

# 中国航空集团有限公司

## 财务报表及附注

(2022年01月01日至2022年06月30日止)

	目录	页次
一、 财务报表		
合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4	
合并利润表和母公司利润表	5-6	
合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8	
合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-10	
财务报表附注	1-58	

中国航空集团有限公司  
合并资产负债表  
2022年06月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、(一)	23,351,775,142.23	18,661,636,306.09
交易性金融资产	六、(二)	725,357,105.51	653,147,112.89
应收票据		5,182,255.74	4,132,754.90
应收账款	六、(三)	4,649,897,885.84	4,143,233,961.02
预付款项	六、(四)	478,511,863.53	460,340,193.64
其他应收款	六、(五)	4,329,575,626.81	3,307,454,829.90
存货	六、(六)	2,625,258,941.21	2,046,542,332.41
合同资产		1,223,150.00	1,223,150.00
持有待售资产		93,215,701.55	333,884,703.86
一年内到期的非流动资产		240,669.72	450,238.09
其他流动资产	六、(七)	4,495,095,038.19	4,829,118,102.92
流动资产合计		40,755,333,380.33	34,441,163,685.72
非流动资产:		—	—
其他债权投资	六、(八)	1,361,197,752.28	1,373,633,573.66
长期应收款		855,651,525.82	827,086,311.29
长期股权投资	六、(九)	14,983,607,563.90	16,572,071,439.55
其他权益工具投资	六、(十)	1,158,551,446.22	1,123,903,186.22
投资性房地产	六、(十一)	2,359,455,658.99	2,469,176,689.05
固定资产	六、(十二)	110,412,109,803.89	110,207,168,072.26
在建工程	六、(十三)	36,423,075,396.38	36,839,641,825.45
使用权资产	六、(十四)	104,417,578,168.64	105,534,331,688.30
无形资产	六、(十五)	4,219,907,427.51	4,320,299,679.85
商誉	六、(十六)	1,135,608,830.29	1,135,608,830.29
长期待摊费用		375,200,419.35	403,496,288.38
递延所得税资产		10,843,395,675.13	10,007,475,279.59
其他非流动资产		80,352,121.90	79,595,729.56
非流动资产合计		288,625,691,790.30	290,893,488,593.45
资产总计		329,381,025,170.63	325,334,652,279.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

中国航空集团有限公司  
合并资产负债表(续)  
2022年06月30日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(十七)	21,212,999,402.76	22,256,480,289.57
应付票据		445,858,007.75	199,275,858.44
应付账款	六、(十八)	14,250,884,369.81	13,776,109,976.63
预收款项		54,184,914.78	48,581,185.21
合同负债	六、(十九)	4,135,138,541.94	3,610,824,287.66
应付职工薪酬	六、(二十)	3,065,536,970.73	3,906,034,857.31
应交税费	六、(二十一)	455,371,930.29	770,021,822.17
其他应付款	六、(二十二)	5,733,666,072.69	6,093,288,383.73
一年内到期的非流动负债	六、(二十三)	28,332,769,886.89	22,186,375,346.91
其他流动负债	六、(二十四)	4,072,112,709.33	15,398,628,244.48
<b>流动负债合计</b>		<b>81,758,522,806.97</b>	<b>88,245,620,252.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、(二十五)	64,817,647,271.00	53,733,960,198.97
应付债券	六、(二十六)	21,691,670,078.72	13,799,579,056.05
租赁负债	六、(二十七)	66,265,136,015.22	67,174,464,699.65
长期应付款	六、(二十八)	5,911,033,536.00	5,699,854,660.08
长期应付职工薪酬	六、(二十九)	218,890,573.00	227,894,403.29
预计负债		3,201,396,007.68	3,147,356,872.42
递延收益	六、(三十)	1,520,950,682.17	1,360,825,395.98
递延所得税负债		358,409,389.16	367,190,308.19
其他非流动负债		1,612,067,592.31	1,772,209,467.70
<b>非流动负债合计</b>		<b>165,597,201,145.26</b>	<b>147,283,335,062.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>247,355,723,952.23</b>	<b>235,528,955,314.44</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		16,414,861,360.38	16,414,861,360.38
国家资本	六、(三十一)	16,414,861,360.38	16,414,861,360.38
实收资本(或股本)净额	六、(三十一)	16,414,861,360.38	16,414,861,360.38
资本公积	六、(三十二)	20,549,397,788.08	7,549,397,788.08
其他综合收益		81,105,134.56	-394,144,225.47
其中: 外币报表折算差额		-1,816,592,916.73	-2,274,242,413.64
盈余公积	六、(三十三)	379,445,675.67	379,445,675.67
其中: 法定公积金		379,445,675.67	379,445,675.67
一般风险准备		194,943,287.19	194,943,287.19
未分配利润	六、(三十四)	13,471,746,709.34	22,973,455,356.32
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		51,091,499,955.22	47,117,959,242.17
少数股东权益		30,933,801,263.18	42,687,737,722.56
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>82,025,301,218.40</b>	<b>89,805,696,964.73</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>329,381,025,170.63</b>	<b>325,334,652,279.17</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





中国航空集团有限公司  
 母公司资产负债表  
 2022年06月30日  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	4,173,975,915.60	2,065,941,232.93
交易性金融资产	289,200.00	5,647,620.00
应收票据	0.00	0.00
应收账款	146,315,900.00	75,094,700.00
预付款项	3,374,388.07	8,320,548.28
其他应收款	323,354,846.21	460,254,199.83
存货	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	1,710,000,000.00	1,210,000,000.00
流动资产合计	6,357,310,249.88	3,825,258,301.04
非流动资产:		
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	30,715,387,016.91	30,899,997,129.49
其他权益工具投资	0.00	0.00
投资性房地产	915,107,961.32	943,470,704.51
固定资产	6,423,663.78	7,475,065.89
在建工程	899,839,947.17	765,438,185.99
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	25,409.99	69,747.61
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00
递延所得税资产	0.00	0.00
其他非流动资产	15,000,000,000.00	0.00
非流动资产合计	47,536,783,999.17	32,616,450,833.49
资产总计	53,894,094,249.05	36,441,709,134.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

中国航空集团有限公司  
母公司资产负债表(续)

2022年6月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债:		
短期借款	1,103,761,906.43	1,113,180,011.44
应付票据	0.00	0.00
应付账款	151,059,426.32	384,558,954.27
预收款项	0.00	0.00
合同负债	0.00	0.00
应付职工薪酬	4,106,183.23	4,067,696.61
应交税费	8,709,369.39	6,177,967.17
其他应付款	112,966,491.29	142,806,918.11
一年内到期的非流动负债	3,268,335,598.23	3,055,336,146.15
其他流动负债	0.00	3,055,105,479.44
流动负债合计	4,648,938,974.89	7,761,233,173.19
非流动负债:		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	12,000,000,000.00	4,300,000,000.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	925,080,000.00	772,522,225.40
递延所得税负债	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	12,925,080,000.00	5,072,522,225.40
负债合计	17,574,018,974.89	12,833,755,398.59
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	16,414,861,360.38	16,414,861,360.38
国家资本	16,414,861,360.38	16,414,861,360.38
实收资本(或股本)净额	16,414,861,360.38	16,414,861,360.38
资本公积	16,968,518,718.53	3,968,518,718.53
其他综合收益	54,814,606.74	182,674,417.03
盈余公积	379,445,675.67	379,445,675.67
其中:法定公积金	379,445,675.67	379,445,675.67
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	2,502,434,912.84	2,662,453,564.33
所有者权益(或股东权益)合计	36,320,075,274.16	23,607,953,735.94
负债和所有者权益(或股东权益)总计	53,894,094,249.05	36,441,709,134.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

勇宋印志

主管会计工作负责人:

权孙玉

会计机构负责人:

飞吕凌

中国航空集团有限公司  
合并利润表  
2022年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		30,624,211,033.37	42,842,756,032.29
其中: 营业收入	六、(三十五)	30,624,211,033.37	42,842,756,032.29
<b>二、营业总成本</b>		51,920,726,303.10	51,393,894,863.94
其中: 营业成本	六、(三十五)	42,144,075,091.35	44,524,043,606.35
税金及附加		200,013,533.69	207,412,792.01
销售费用	六、(三十六)	1,601,697,869.71	1,985,450,854.44
管理费用	六、(三十六)	2,484,816,413.48	2,491,353,919.17
研发费用		73,820,734.05	62,084,152.78
财务费用	六、(三十六)	5,416,302,660.82	2,123,549,539.19
其中: 利息费用		3,250,239,107.67	2,763,773,619.64
利息收入		156,112,794.60	45,016,213.64
其他		0.00	0.00
加: 其他收益		1,510,945,695.83	2,284,427,834.57
投资收益(损失以“-”号填列)	六、(三十七)	-1,089,350,941.31	-1,316,534,862.12
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,320,655,895.61	-1,395,744,958.33
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		11,364,664.50	8,584,747.11
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(三十八)	17,569,646.66	-8,278,864.55
资产减值损失(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-3,536,411.16	5,452,917.06
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-20,849,522,615.21	-7,577,487,059.58
加: 营业外收入	六、(三十九)	72,893,381.38	86,781,722.38
减: 营业外支出	六、(四十)	62,248,656.38	19,669,332.50
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-20,838,877,890.21	-7,510,374,669.70
减: 所得税费用		-80,601,510.74	-1,215,951,396.29
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-20,758,276,379.47	-6,294,423,273.41
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		-9,501,708,646.98	-2,554,912,873.13
少数股东损益		-11,256,567,732.49	-3,739,510,400.28
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		-20,758,276,379.47	-6,294,423,273.41
终止经营净利润		0.00	0.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		938,847,675.91	582,300,272.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		475,249,360.03	295,576,096.43
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		8,364,945.27	17,640,166.23
1. 重新计量设定受益计划变动额		-134,549.25	-823,968.75
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-6,026.72	-1,994,389.73
3. 其他权益工具投资公允价值变动		8,505,521.24	20,458,524.71
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		466,884,414.76	277,935,930.20
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		10,561,142.00	438,954,615.24
2. 其他债权投资公允价值变动		-1,015,044.43	-1,022,209.33
3. 其他债权投资信用减值准备		-311,179.72	-3,021,036.68
4. 外币财务报表折算差额		457,649,496.91	-156,975,439.03
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		463,598,315.88	286,724,176.36
<b>七、综合收益总额</b>		-19,819,428,703.56	-5,712,123,000.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,026,459,286.95	-2,259,336,776.70
归属于少数股东的综合收益总额		-10,792,969,416.61	-3,452,786,223.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

印光

主管会计工作负责人:

孙权印王

会计机构负责人:

凌吕飞印

## 中国航空集团有限公司

## 母公司利润表

2022年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	91,717,341.16	90,599,264.17
其中：营业收入	91,717,341.16	90,599,264.17
二、营业总成本	307,284,889.69	266,665,444.28
其中：营业成本	14,114,938.23	22,812,995.74
税金及附加	15,098,496.63	12,954,007.00
销售费用	0.00	0.00
管理费用	52,528,018.78	62,955,928.22
研发费用	0.00	0.00
财务费用	225,543,436.05	167,942,513.32
其中：利息费用	233,467,420.14	174,031,697.14
利息收入	9,087,750.09	6,546,706.47
其他	0.00	0.00
加：其他收益	413.31	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	56,394,670.60	60,782,944.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-41,993,774.79	56,506,340.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-27,000.00	303,732.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	22,312.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-159,199,464.62	-114,957,190.96
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	819,186.87	5,067,298.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-160,018,651.49	-120,024,489.86
减：所得税费用	0.00	-359,470.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-160,018,651.49	-119,665,019.10
(一)持续经营净利润	-160,018,651.49	-119,665,019.10
(二)终止经营净利润	0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额	-127,859,810.29	-21,938,699.64
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-799.10	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-799.10	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-127,859,011.19	-21,938,699.64
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-127,859,011.19	-21,938,699.64
七、综合收益总额	-287,878,461.78	-141,603,718.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

中国航空集团有限公司  
合并现金流量表  
2022 年 1-6 月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	35,127,015,715.72	46,307,965,223.93
收到的税费返还	2,632,720,947.59	10,025,072.01
收到其他与经营活动有关的现金	2,449,120,399.19	5,044,385,792.58
经营活动现金流入小计	40,208,857,062.50	51,362,376,088.52
购买商品、接受劳务支付的现金	26,830,216,289.48	26,158,525,177.92
支付给职工及为职工支付的现金	13,682,558,132.94	13,146,907,711.03
支付的各项税费	1,978,983,070.23	1,213,068,903.52
支付其他与经营活动有关的现金	1,996,421,303.51	3,955,084,112.38
经营活动现金流出小计	44,488,178,796.16	44,473,585,904.85
经营活动产生的现金流量净额	-4,279,321,733.66	6,888,790,183.67
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资收到的现金	505,723,938.23	1,691,510,480.50
取得投资收益收到的现金	56,567,861.57	73,394,545.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	454,037,663.12	87,953,509.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,094,759,046.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	103,579,891.13	61,280,842.28
投资活动现金流入小计	2,214,668,400.05	1,914,139,378.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,942,874,641.18	3,129,992,788.98
投资支付的现金	1,186,200,299.00	192,835,969.20
支付其他与投资活动有关的现金	10,297,624.03	9,190,900.00
投资活动现金流出小计	5,139,372,564.21	3,332,019,658.18
投资活动产生的现金流量净额	-2,924,704,164.16	-1,417,880,279.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金	13,000,000,000.00	1,490,148,000.00
取得借款收到的现金	47,294,498,077.00	37,781,014,000.00
筹资活动现金流入小计	60,294,498,077.00	39,271,162,000.00
偿还债务支付的现金	36,309,192,816.34	32,089,332,688.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,451,992,967.50	3,117,987,931.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	960,967,042.77	14,352,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	7,383,374,747.22	6,304,404,788.72
筹资活动现金流出小计	48,144,560,531.06	41,511,725,408.46
筹资活动产生的现金流量净额	12,149,937,545.94	-2,240,563,408.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	124,154,336.82	-41,969,753.06
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5,070,065,984.94	3,188,376,742.26
加：期初现金及现金等价物余额	18,253,572,513.93	6,691,123,981.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	23,323,638,498.87	9,879,500,723.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

勇宋印

孙玉印

飞吕凌

中国航空集团有限公司  
母公司现金流量表  
2022年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	25,000,000.00	4,462,500.00
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	459,182,746.29	1,031,744,832.88
经营活动现金流入小计	484,182,746.29	1,036,207,332.88
购买商品、接受劳务支付的现金	216,259,773.68	198,000,000.00
支付给职工及为职工支付的现金	2,847,623.72	2,902,322.09
支付的各项税费	21,360,272.02	22,630,187.20
支付其他与经营活动有关的现金	367,064,004.68	871,200,981.22
经营活动现金流出小计	607,531,674.10	1,094,733,490.51
经营活动产生的现金流量净额	-123,348,927.81	-58,526,157.63
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资收到的现金	100,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金	258,905,850.69	18,784,151.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,792.57	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	358,921,643.26	98,784,151.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	139,262,302.19	76,302,103.44
投资支付的现金	15,600,000,000.00	600,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	560,000.00	60,000.00
投资活动现金流出小计	15,739,822,302.19	676,362,103.44
投资活动产生的现金流量净额	-15,380,900,658.93	-577,577,952.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金	13,000,000,000.00	1,000,000,000.00
取得借款收到的现金	7,699,615,000.00	3,600,000,000.00
筹资活动现金流入小计	20,699,615,000.00	4,600,000,000.00
偿还债务支付的现金	3,000,000,000.00	2,700,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	84,991,552.51	87,179,649.92
支付其他与筹资活动有关的现金	2,339,178.08	121,334.47
筹资活动现金流出小计	3,087,330,730.59	2,787,300,984.39
筹资活动产生的现金流量净额	17,612,284,269.41	1,812,699,015.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	0.00	-303,803.97
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	2,108,034,682.67	1,176,291,101.85
加: 期初现金及现金等价物余额	2,065,941,232.93	842,213,032.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	4,173,975,915.60	2,018,504,134.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

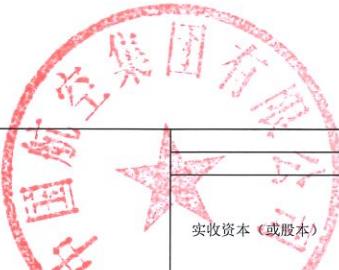
勇宋  
印志

主管会计工作负责人:

权孙  
印玉

会计机构负责人:

飞吕  
印凌



中国航空集团有限公司  
合并所有者权益变动表  
2022年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-6月							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、2021年12月31日余额	16,414,861,360.38	7,549,397,788.08	-394,144,225.47	379,445,675.67	194,943,287.19	22,973,455,356.32	47,117,959,242.17	42,687,737,722.56	89,805,696,964.73
加: 会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年年初余额	16,414,861,360.38	7,549,397,788.08	-394,144,225.47	379,445,675.67	194,943,287.19	22,973,455,356.32	47,117,959,242.17	42,687,737,722.56	89,805,696,964.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	13,000,000,000.00	475,249,360.03	0.00	0.00	-9,501,708,646.98	3,973,540,713.05	-11,753,936,459.38	-7,780,395,746.33
(一)综合收益总额	0.00	0.00	475,249,360.03	0.00	0.00	-9,501,708,646.98	-9,026,459,286.95	-10,792,969,416.61	-19,819,428,703.56
(二)所有者投入和减少资本	0.00	13,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000,000.00	0.00	13,000,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他	0.00	13,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000,000.00	0.00	13,000,000,000.00
(三)利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-960,967,042.77	-960,967,042.77
1. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-960,967,042.77	-960,967,042.77
(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、2022年6月30日余额	16,414,861,360.38	20,549,397,788.08	81,105,134.56	379,445,675.67	194,943,287.19	13,471,746,709.34	51,091,499,955.22	30,933,801,263.18	82,025,301,218.40

项目	2021年1-6月							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、2020年12月31日余额	15,742,688,579.66	6,831,428,439.49	-1,087,683,226.89	284,403,771.45	163,484,416.70	29,509,674,234.09	51,443,996,214.50	46,042,645,712.61	97,486,641,927.11
加: 会计政策变更	0.00	0.00	311,302,296.61	-61,934.40	0.00	-11,142,518.50	300,097,843.71		300,097,843.71
二、本年年初余额	15,742,688,579.66	6,831,428,439.49	-776,380,930.28	284,341,837.05	163,484,416.70	29,498,531,715.59	51,744,094,058.21	46,042,645,712.61	97,786,739,770.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	672,172,780.72	327,827,219.28	297,456,252.55	0.00	0.00	-2,556,793,029.25	-1,259,336,776.70	-2,962,638,493.08	-4,221,975,269.78
(一)综合收益总额	0.00		295,576,096.43	0.00	0.00	-2,554,912,873.13	-2,259,336,776.70	-3,452,786,223.92	-5,712,123,000.62
(二)所有者投入和减少资本	672,172,780.72	327,827,219.28	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000,000.00	490,147,730.84	1,490,147,730.84
1. 所有者投入的普通股	672,172,780.72	327,827,219.28	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000,000.00	490,147,730.84	1,490,147,730.84
2. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三)利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	1,880,156.12	0.00	0.00	-1,880,156.12	0.00	0.00	0.00
1. 其他	0.00	0.00	1,880,156.12	0.00	0.00	-1,880,156.12	0.00	0.00	0.00
四、2021年6月30日余额	16,414,861,360.38	7,159,255,658.77	-478,924,677.73	284,341,837.05	163,484,416.70	26,941,738,686.34	50,484,757,281.51	43,080,007,219.53	93,564,764,501.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中国航空集团有限公司  
母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-6月						
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、2021年12月31日余额	16,414,861,360.38	3,968,518,718.53	182,674,417.03	379,445,675.67	0.00	2,662,453,564.33	23,607,953,735.94
加:会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年年初余额	16,414,861,360.38	3,968,518,718.53	182,674,417.03	379,445,675.67	0.00	2,662,453,564.33	23,607,953,735.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	13,000,000,000.00	-127,859,810.29	0.00	0.00	-160,018,651.49	12,712,121,538.22
(一)综合收益总额	0.00	0.00	-127,859,810.29	0.00	0.00	-160,018,651.49	-287,878,461.78
(二)所有者投入和减少资本	0.00	13,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000,000.00
1.所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.其他	0.00	13,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000,000.00
(三)利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、2022年6月30日余额	16,414,861,360.38	16,968,518,718.53	54,814,606.74	379,445,675.67	0.00	2,502,434,912.84	36,320,075,274.16

项目	2021年1-6月						
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、2020年12月31日余额	15,742,688,579.66	3,637,699,621.65	112,915,337.35	284,403,771.45	0.00	1,807,076,426.36	21,584,783,736.47
加:会计政策变更	0.00	0.00	619,344.00	-61,934.40	0.00	-557,409.60	0.00
二、本年年初余额	15,742,688,579.66	3,637,699,621.65	113,534,681.35	284,341,837.05	0.00	1,806,519,016.76	21,584,783,736.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	672,172,780.72	327,827,219.28	-21,938,699.64	0.00	0.00	-119,665,019.10	858,396,281.26
(一)综合收益总额	0.00	0.00	-21,938,699.64	0.00	0.00	-119,665,019.10	-141,603,718.74
(二)所有者投入和减少资本	672,172,780.72	327,827,219.28	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000,000.00
1.所有者投入的普通股	672,172,780.72	327,827,219.28	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000,000.00
(三)利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、2021年6月30日余额	16,414,861,360.38	3,965,526,840.93	91,595,981.71	284,341,837.05	0.00	1,686,853,997.66	22,443,180,017.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

宋勇

主管会计工作负责人:

孙权印

会计机构负责人:

凌吕飞

## 中国航空集团有限公司 2022 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (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%。

2020 年 12 月 21 日，本公司收到财政部拨付的 2 亿元投资款。增资后，国资委持股 90.13%，社保基金会持股 9.87%。2021 年 5 月 21 日，本公司收到财政部拨付的 10 亿元投资款。增资后，国资委持股 90.5313%，社保基金会持股 9.4687%。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未完成工商变更登记手续。

本公司于 2021 年 1 月 13 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 155 亿元；法定代表人：宋志勇；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。如企业所处的行业、所提供的主要产品或服务、

### **客户的性质、销售策略、监管环境的性质等**

企业法人营业执照规定经营范围：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。（市场主体依法自主选择经营项目，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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

### **(三) 营业期限**

本公司的营业期限为：自 2002 年 10 月 11 日至长期。

## **二、财务报表的编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

## **三、遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## **四、重要会计政策和会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### **(一) 会计期间**

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 6 月 30 日。

### **(二) 记账本位币**

本公司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本附注四、(八) 进行了折算。

### (三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。公允价值有关具体会计政策见本附注四、(三十三) 所述。

### (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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

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

## 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) 合营安排的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

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (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，采用即期汇率的近似汇率折算。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) 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

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。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他

债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

**(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

**(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

**(6) 以摊余成本计量的金融负债**

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**3、 金融资产终止确认和金融资产转移**

满足下列条件之一时，本集团终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

#### **6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

本集团以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本集团在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团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。

#### **7、金融资产和金融负债的抵销**

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

#### **8、金融负债与权益工具的区分及相关处理**

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

#### **(十) 应收款项坏账准备**

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现

值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失。相反，本集团将差额确认为减值利得。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额计入当期损益。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### **1、单项计提坏账准备的应收款项**

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。
---------------	--

#### **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
客户组合	按照对应的业务类型和业务渠道、债务人所处地理位置等	采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失。
其他关联方企业	关联方企业	全部采用单项计提法进行减值测试，未发生减值的，不计提减值损失。
账龄组合	除上述性质以外的应收款项	编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量应收账款的预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收款项计提比例 (%)
1年以内（含1年）	0.30
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

#### **(十一) 其他应收款**

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型/信用风险评级/担保物类型/初始确认日期/剩余合同期限/借款人所处的行业/借款人所在的地理位置/贷款抵押率为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## (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、在产品和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。重大影响的确定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、所承担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，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算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，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。购买日之前持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为指定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，原

计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

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。除发动机替换件按飞行小时数以工作量法计提折旧外，其他固定资产的折旧时采用平均年限法计提，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预计使用寿命/预计飞行小时、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	预计使用寿命/预计飞行小时	预计残值率(%)	年折旧率/千小时折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5—50 年	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 年	5.00	3.17-6.33
3	飞机替换件	5—12 年	0.00	8.33-20.00
4	发动机替换件	8.5-43 千小时	0.00	2.33-11.76
5	高价周转件	3—15 年	0.00	6.67-33.33
6	机器设备	4—20 年	3.00—5.00	4.75-24.25
7	运输工具	3—20 年	0.00—5.00	4.75-33.33
8	电子设备	3—10 年	0.00—5.00	9.50-33.33
9	酒店业家具	5—8 年	5.00	11.88-19.00
10	办公设备及其他	2—20 年	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（注）	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) 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。

## (二十一) 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、使用权资产、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，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

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、 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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人当期损益的辞退福利金额。

## 3、 离职后福利

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 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,计人当期损益。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。

#### 4、 其他长期职工福利

本集团其他长期职工福利指除短期薪酬、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 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) 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。

#### (二十五) 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。

## (二十六) 收入

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。除国航股份及国货航以外的公司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。

### 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。

本集团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，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团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本集团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，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团在合同开始日，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。

本集团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，于本集团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。本集团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本集团常旅客奖励计划，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团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。

在本集团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。本集团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（预计一年后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

当本集团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，本集团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，本集团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。本集团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。

### 4、本集团除国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司以外收入具体确认原则：

- (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出现于公众面前时，根据合同、协议确认收入；广告制作费根据合同分别于完成时或在期末根据广告的完成进度确认收入。

## (二十七) 合同成本

### 1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

## 2、与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 3、与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十八) 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。

#### (二十九) 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) 租赁

##### 自执行新租赁准则起的会计政策

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，本集团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，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

## 1、本集团作为承租人

### (1) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团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本集团使用的起始日期。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；本集团发生的初始直接费用；本集团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。本集团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。

本集团按照《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，本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：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；本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出本集团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；根据本集团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，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，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，本集团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，本集团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

本集团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。本集团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，本集团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，本集团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、本集团作为出租人

#### (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。

本集团作为出租人记录经营租赁业务，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团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。

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

#### (2) 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团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，本集团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

本集团作为卖方及承租人，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。该资产转让不属于销售的，本集团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，本集团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。

## (三十一) 日常维修及飞机大修准备

本集团持有的若干以租赁方式租入飞机，根据相关租赁协议，本集团需要对其定期开展维修工作，以保证归还飞机时达到约定状态。除本附注四（三十）中已于租赁期开始日初始计量使用权资产时所确认的退租检准备，其他与退租相关的大修成本按飞机已飞行小时为基准计算并在租赁期间内计提。计提的退租大修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。

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予以资本化，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。

## (三十二) 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。

### (三十三) 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。

## (三十四) 主要会计判断和估计

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

### 1、 预期信用损失的确认

**信用风险的显著增加：**本集团执行新金融工具准则子公司在评估金融资产预期信用损失时，需判断金融资产的信用风险自购入后是否显著增加，判断过程中需考虑定性和定量的信息，并结合前瞻性信息。

**建立具有相似信用风险特征的资产组：**当预期信用损失在组合的基础上计量时，金融工具是基于相似的风险特征而组合在一起的。本集团执行新金融工具准则

子公司持续评估这些金融工具是否继续保持具有相似的信用风险特征，用以确保一旦信用风险特征发生变化，金融工具将被适当地重分类。这可能会导致新建资产组合或将资产重新分类至某个现存资产组合，从而更好地反映这类资产的类似信用风险特征。

## **2、商誉减值**

本集团至少每年对商誉进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率，此等事项均涉及管理层的判断。

## **3、金融工具的公允价值**

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息；当可观察市场信息无法获得时，将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。

不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值应当根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

## **4、除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）**

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试。除此之外，对使用寿命不确定的无形资产每年进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时，预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量，并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。

## **5、飞机退租大修准备**

飞机的退租大修准备在租赁期间进行预提并记入当期损益，退租大修准备的计算涉及多项可变因素及假设，包括飞机的预计使用情况和预计维修成本等。这些可变因素及假设在很大程度上是根据以往修理相同或相似型号的飞机的历

史数据进行判断及估计的。不同的判断及估计可能会影响预提的退租大修准备金额并影响当期损益。

## 6、常旅客奖励计划

本集团实行常旅客奖励计划,本集团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,将奖励里程分配的金额确认为合同负债(预计一年后到期部分计入其他非流动负债),运输服务分配的金额在服务提供时确认为当期收入,因此需要对奖励里程的单独售价进行估计。奖励里程单独售价的厘定涉及对兑换率的估计。预计兑换率是根据历史数据并考虑未来年度预计兑换的情况确定的,因此不同的判断及估计可能会影响合同负债、其他非流动负债及当期损益的金额。

## 7、预计超期票证收入

超期票证是旅客购票后并未按照票面所载的承运日期旅行且未改签为新的日期,但旅客仍有权利在未来一定时期内使用该客票并要求本集团提供运输服务。当本集团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,本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额按照客户行使合同权利的模式按比例确认为收入。本集团根据过往的历史经验估计旅客最终未行使的合同权利的比例,不同的判断及估计可能会影响当期预计的超期票证收入金额,本集团于 2021 年 12 月 31 日的票证结算金额已考虑相关调整的影响。

## 8、递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时,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,并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断,以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异,该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

### (一) 会计政策及会计估计变更

本报告期本集团主要会计政策及会计估计及未发生变更。

## (二) 重要前期差错更正

本报告期末未发生重要的前期会计差错更正事项。

## 六、 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，“期初”系指 2021 年 12 月 31 日，“期末”系指 2022 年 6 月 30 日，“本期”系指 2022 年 1-6 月，“上期”系指 2021 年 1-6 月，除另有注明外，货币单位为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	1,629,481.79	1,666,478.21
银行存款	23,140,775,354.75	18,345,114,974.40
其他货币资金	209,370,305.69	314,854,853.48
合计	23,351,775,142.23	18,661,636,306.09

注：本集团期末受限货币资金为 1,028,596,152.66 元。

### (二) 交易性金融资产

项目	2022 年 6 月 30 日 公允价值	2021 年 12 月 31 日 公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	725,357,105.51	653,147,112.89
其中：债务工具投资	196,714,931.51	0.00
权益工具投资	528,642,174.00	653,147,112.89
合计	725,357,105.51	653,147,112.89

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日					2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	507,552,028.17	10.46	149,365,756.43	29.43	358,186,271.74	279,129,219.23	6.41	161,004,431.72	57.68	118,124,787.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,346,196,413.24	89.54	54,484,799.14	1.25	4,291,711,614.10	4,077,094,172.75	93.59	51,984,999.24	1.28	4,025,109,173.51
合计	4,853,748,441.41	100.00	203,850,555.57	—	4,649,897,885.84	4,356,223,391.98	100.00	212,989,430.96	—	4,143,233,961.02

注：账面余额中的比例按期末该类应收账款除以应收账款合计数计算，坏账准备比例按该类应收账款期末已计提坏账准备除以期末该类应收账款金额计算。

## 按账龄披露应收账款

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	4,548,791,977.68	4,127,976,742.07
1至2年	111,104,055.07	52,760,162.18
2至3年	52,260,560.76	46,999,619.23
3至4年	46,639,040.78	44,695,864.97
4至5年	11,183,650.63	6,211,157.36
5年以上	83,769,156.49	77,579,846.17
小计	4,853,748,441.41	4,356,223,391.98
减：坏账准备	203,850,555.57	212,989,430.96
合计	4,649,897,885.84	4,143,233,961.02

## 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 账龄组合

账龄	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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 (含1年)	2,989,306,485.15	97.12	8,190,020.47	2,988,202,774.53	98.60	9,158,480.71
1至2年	48,492,907.35	1.58	242,576.24	20,444,815.45	0.67	2,044,481.74
2至3年	17,919,949.43	0.58	1,790,773.74	0.00	0.00	0.00
3至4年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4至5年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5年以上	22,199,776.02	0.72	22,199,776.02	22,220,678.02	0.73	22,220,678.02
合计	3,077,919,117.95	100.00	32,423,146.47	3,030,868,268.00	100.00	33,423,640.47

## (2) 其他组合

组合名称	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
维修服务应收款项	389,229,467.58	3.00	11,676,884.03	455,272,973.00	2.56	11,676,884.03
地面服务应收款项	9,954,108.63	1.00	99,541.09	20,776,707.44	1.00	207,767.07
网站销售	141,767,480.49	4.00	5,670,699.22	64,602,274.73	2.57	1,659,316.70

组合名称	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
境外客票销售款	581,705.76	1.00	5,817.06	4,173,566.51	1.00	41,735.67
其他关联方	105,567,691.66	0.00	0.00	68,593,570.49	0.00	0.00
其他	621,176,841.17	0.74	4,608,711.27	432,806,812.58	1.15	4,975,655.30
合计	1,268,277,295.29	—	22,061,652.67	1,046,225,904.75	—	18,561,358.77

#### (四) 预付款项

账龄	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	461,011,092.11	96.07	24,548.00	434,204,478.47	94.03	38,613.00
1 至 2 年	7,258,073.50	1.51	5,146.00	15,638,536.01	3.39	20,826.00
2 至 3 年	4,671,033.45	0.97	51,214.00	7,730,379.09	1.67	524,599.00
3 年以上	6,974,999.60	1.45	1,322,427.13	4,175,352.20	0.91	824,514.13
合计	479,915,198.66	100.00	1,403,335.13	461,748,745.77	100.00	1,408,552.13

#### (五) 其他应收款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	225,039,291.38	31,441,130.00
其他应收款项	4,104,536,335.43	3,276,013,699.90
合计	4,329,575,626.81	3,307,454,829.90

## 1、 其他应收款项

### (1) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日					2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	4,382,307,140.85	87.68	660,662,297.48	15.08	3,737,625,093.67	3,689,516,279.86	88.47	661,605,754.93	17.93	3,027,910,524.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	615,639,808.94	12.32	232,748,316.88	37.81	366,911,241.75	480,817,409.98	11.53	232,714,235.01	48.40	248,103,174.97
合计	4,997,946,949.79	100.00	893,410,614.36	—	4,104,536,335.43	4,170,333,689.84	100.00	894,319,989.94	—	3,276,013,699.90

注：账面余额中的比例按期末该类其他应收款项除以其他应收款项合计数计算，坏账准备比例按该类其他应收款项期末已计提坏账准备除以期末该类其他应收款项金额计算。

(2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1 年以内（含 1 年）	2,772,780,935.03	2,071,987,669.61
1 至 2 年	361,994,807.93	491,134,152.67
2 至 3 年	488,923,113.49	377,265,738.42
3 至 4 年	215,811,146.75	127,903,980.96
4 至 5 年	82,337,746.14	54,799,414.53
5 年以上	1,076,099,200.45	1,047,242,733.65
小计	4,997,946,949.79	4,170,333,689.84
减：坏账准备	893,410,614.36	894,319,989.94
合计	4,104,536,335.43	3,276,013,699.90

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合

账龄	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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（含 1 年）	365,286,062.36	62.70	1,549,282.52	237,489,755.46	53.29	1,521,804.24
1 至 2 年	13,976,681.54	2.40	452,502.60	8,217,576.05	1.84	788,510.71
2 至 3 年	3,836,526.36	0.66	397,454.64	293,499.98	0.07	17,048.94
3 至 4 年	584,886.95	0.10	155,224.00	975,987.35	0.22	487,993.68
4 至 5 年	846,928.03	0.15	169,593.20	653,877.53	0.15	174,899.21
5 年以上	198,083,236.07	33.99	197,777,904.91	197,994,702.53	44.43	197,473,514.22
合计	582,614,321.31	100.00	200,501,961.87	445,625,398.90	100.00	200,463,771.00

(2) 其他组合

组合名称	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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	33,025,487.63	97.64	32,246,355.01	35,192,011.08	91.64	32,250,464.01
合计	33,025,487.63	97.64	32,246,355.01	35,192,011.08	91.64	32,250,464.01

(六) 存货

项目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,379,422,296.76	213,940,749.97	1,165,481,546.79
机上供应品	78,264,808.05	0.00	78,264,808.05
开发成本	37,271,429.41	0.00	37,271,429.41
原材料	15,901,092.11	0.00	15,901,092.11
普通器材	10,822,301.78	413,612.08	10,408,689.70
周转材料（包装物、低值易耗品等）	2,436,897.52	0.00	2,436,897.52
库存商品（产成品）	14,338,483.84	0.00	14,338,483.84
其他	1,321,395,326.20	20,239,332.41	1,301,155,993.79
合计	2,859,852,635.67	234,593,694.46	2,625,258,941.21

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,203,446,081.45	213,059,735.43	990,386,346.02
机上供应品	82,533,151.51	0.00	82,533,151.51
开发成本	37,271,429.41	0.00	37,271,429.41
原材料	20,039,895.24	0.00	20,039,895.24
普通器材	9,486,158.78	413,612.08	9,072,546.70
周转材料（包装物、低值易耗品等）	9,108,500.49	0.00	9,108,500.49
库存商品（产成品）	7,562,437.23	0.00	7,562,437.23
其他	910,807,358.22	20,239,332.41	890,568,025.81
合计	2,280,255,012.33	233,712,679.92	2,046,542,332.41

(七) 其他流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	3,260,611,485.31	4,260,157,026.91
同业存单	834,079,000.00	0.00
综合保障计划	73,302,225.07	35,680,113.00
预付租赁费、保险费	9,576,235.03	3,087,289.37
预缴税金	1,685,118.57	16,164,569.80
其他	315,840,974.21	514,029,103.84
合计	4,495,095,038.19	4,829,118,102.92

## (八) 其他债权投资

### 1、 其他债权投资情况

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
已上市债务工具	1,361,197,752.28	1,373,633,573.66
合计	1,361,197,752.28	1,373,633,573.66

### 2、 期末重要的其他债权投资情况

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金额	已计提减值准备金额
已上市债务工具	1,273,124,000.00	1,325,187,859.53	1,336,272,403.00	11,084,543.47	10,339,536.52
合计	1,273,124,000.00	1,325,187,859.53	1,336,272,403.00	11,084,543.47	10,339,536.52

## (九) 长期股权投资

### 1、 长期股权投资分类

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
对子公司投资	16,487,500.00	0.00	0.00	16,487,500.00
对合营企业投资	2,048,368,315.95	250,807,866.74	227,831,489.14	2,071,344,693.55
对联营企业投资	14,612,539,471.60	1,042,880,378.10	2,650,235,202.43	13,005,184,647.27
小计	16,677,395,287.55	1,293,688,244.84	2,878,066,691.57	15,093,016,840.82
减：长期股权投资减值准备	105,323,848.00	4,085,428.92	0.00	109,409,276.92
合计	16,572,071,439.55	1,289,602,815.92	2,878,066,691.57	14,983,607,563.90

注 1：2021 年 4 月 21 日，北京市第一中级人民法院裁定受理中国航空国际旅行社破产清算申请。法院指定北京观韬中茂律师事务所为管理人接收，中国航空集团旅业有限公司已无法对其实施控制，不将其纳入合并范围，并已全额计提长期股权投资减值准备 4,487,500.00 元。

注 2：2021 年 11 月 18 日，重庆市五中院下达民事裁定书，宣告重庆西南航空和府饭店管理有限公司（以下简称重庆和府饭店）破产，终结破产清算程序。中国航空集团旅业有限公司已无法对其实施控制，不将重庆和府饭店纳入合并范围，并已全额计提长期股权投资减值准备 12,000,000.00 元。

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021年12月31日	本期增减变动							2022年6月30日	减值准备期末余额
			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		
合计	18,908,707,631.91	16,660,907,787.55	39,766,800.00	901,193,465.55	-1,320,655,896.37	744,283,404.20	0.00	233,719,433.95	0.00	87,140,144.93	15,076,529,340.82
一、合营企业	1,009,268,783.96	2,048,368,315.95	0.00	0.00	220,529,546.93	0.00	0.00	206,888,063.88	0.00	9,334,894.55	2,071,344,693.55
1、四川国际航空发动机维修有限公司	284,906,152.56	967,937,462.11	0.00	0.00	15,039,406.64	0.00	0.00	48,000,000.00	0.00	0.00	934,976,868.75
2、上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司	265,200,000.00	549,020,816.84	0.00	0.00	20,762,471.15	0.00	0.00	158,888,063.88	0.00	0.00	410,895,224.11
3、无锡祥翼发展有限公司	115,971,281.40	214,003,559.96	0.00	0.00	211,442,686.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	425,446,246.41
4、香港青鹏投资管理有限公司	245,588,000.00	205,805,234.00	0.00	0.00	-5,771,592.05	0.00	0.00	0.00	0.00	9,334,894.55	209,368,536.50
5、上海国际机场地面服务有限公司	86,400,000.00	98,280,536.29	0.00	0.00	-19,524,639.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	78,755,896.53
6、其他	11,203,350.00	13,320,706.75	0.00	0.00	-1,418,785.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,901,921.25
二、联营企业	17,899,438,847.95	14,612,539,471.60	39,766,800.00	901,193,465.55	-1,541,185,443.30	744,283,404.20	0.00	26,831,370.07	0.00	77,805,250.38	13,005,184,647.27
1、国泰航空有限公司	14,281,908,244.12	8,681,191,947.40	0.00	0.00	-736,794,681.71	867,494,560.84	0.00	0.00	0.00	0.00	8,811,891,826.53
2、中国民航信息网络股份有限公司	147,110,000.00	1,839,685,340.20	0.00	0.00	43,326,358.97	2,057,757.69	0.00	15,786,127.50	0.00	0.00	1,869,283,329.36
3、成都双流国际机场股份有限公司	490,390,835.00	706,447,090.00	0.00	0.00	-89,401,265.23	0.00	0.00	0.00	0.00	30,478,773.67	647,524,598.44
4、中国航空器材有限责任公司	468,234,703.60	538,444,793.41	0.00	0.00	10,764,145.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	549,208,939.09
5、西藏航空有限公司	86,800,000.00	294,717,933.44	0.00	0.00	-140,250,522.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154,467,410.52
6、中银三星人寿保险有限公司	592,000,000.00	740,195,068.43	0.00	0.00	-36,749,772.13	-127,452,934.79	0.00	0.00	0.00	0.00	575,992,361.51
7、西安咸阳国际机场股份有限公司	784,000,000.00	961,680,874.00	0.00	901,193,465.55	-102,411,504.48	0.00	0.00	0.00	0.00	41,924,096.02	0.00
8、其他	1,048,995,065.23	850,176,424.72	39,766,800.00	0.00	-489,668,201.48	2,184,020.46	0.00	11,045,242.57	0.00	5,402,380.69	396,816,181.82
											22,709,856.92

(十) 其他权益工具投资

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	2022年6月30日公允价值	2022年1-6月股利收入	2021年12月31日公允价值	2021年度股利收入
香港空运货站有限公司	620,720,313.00		593,429,523.00	73,281,334.00
中央企业乡村产业投资基金股份有限公司	327,699,328.64		327,699,328.64	
HACTL Investment Holdings Limited	166,909,780.00		159,571,371.00	23,481,898.00
广州白云国际机场地勤	18,743,714.05		18,743,714.05	
航联保险经纪有限公司	11,225,105.61	2,160,000.00	11,225,105.61	2,040,000.00
北京外企航空服务有限公司	6,389,003.99		6,389,003.99	
其他	6,864,200.93	16,728,000.00	6,845,139.93	4,521,902.32
合计	1,158,551,446.22	18,888,000.00	1,123,903,186.22	103,325,134.32

(十一) 投资性房地产

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、账面原值合计	4,236,831,980.95	22,555,306.01	105,322,466.59	4,154,064,820.37
其中：1、房屋、建筑物	4,062,624,854.13	18,170,539.33	105,322,466.59	3,975,472,926.87
2、土地使用权	174,207,126.82	4,384,766.66	0.00	178,591,893.48
二、累计折旧和累计摊销合计	1,452,733,492.99	66,630,375.81	39,676,506.33	1,479,687,362.47
其中：1、房屋、建筑物	1,383,806,906.74	64,337,612.16	39,676,506.33	1,408,468,012.57
2、土地使用权	68,926,586.25	2,292,763.65	0.00	71,219,349.90
三、投资性房地产账面净值合计	2,784,098,487.96	—	—	2,674,377,457.90
其中：1、房屋、建筑物	2,678,817,947.39	—	—	2,567,004,914.30
2、土地使用权	105,280,540.57	—	—	107,372,543.58
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	314,921,798.91	0.00	0.00	314,921,798.91
其中：1、房屋、建筑物	314,921,798.91	0.00	0.00	314,921,798.91
2、土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
五、投资性房地产账面价值合计	2,469,176,689.05	—	—	2,359,455,658.99
其中：1、房屋、建筑物	2,363,896,148.48	—	—	2,252,083,115.39
2、土地使用权	105,280,540.57	—	—	107,372,543.58

(十二) 固定资产

项目	2022年6月30日 账面价值	2021年12月31日 账面价值
固定资产	110,412,005,772.38	110,207,167,373.76
固定资产清理	104,031.51	698.50
合计	110,412,109,803.89	110,207,168,072.26

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、账面原值合计：	214,737,683,821.65	6,699,290,948.55	2,260,032,105.33	219,176,942,664.87
其中：飞机及发动机	171,883,352,266.37	5,927,736,695.48	1,889,622,356.87	175,921,466,604.98
房屋建筑物	17,537,413,919.74	215,013,588.80	26,828,328.81	17,725,599,179.73
高价周转件	11,479,151,641.66	213,204,473.77	55,065,559.49	11,637,290,555.94
机器设备	8,309,694,101.06	205,152,516.14	56,469,142.48	8,458,377,474.72
运输工具	3,348,414,427.13	45,282,043.30	143,829,401.32	3,249,867,069.11
办公设备	1,265,979,619.34	26,000,519.55	39,167,685.72	1,252,812,453.17
土地资产	91,572,395.48	0.00	0.00	91,572,395.48
电子设备	13,582,618.89	5,289,861.11	1,904,780.99	16,967,699.01
酒店业家具	31,218,198.07	0.00	0.00	31,218,198.07
其他	777,304,633.91	61,611,250.40	47,144,849.65	791,771,034.66
二、累计折旧合计：	103,597,013,813.74	6,266,505,671.39	1,981,441,708.20	107,882,077,776.93
其中：飞机及发动机	80,148,030,679.84	5,186,382,369.69	1,714,756,629.06	83,619,656,420.47
房屋建筑物	6,591,186,287.16	336,450,199.85	17,182,662.96	6,910,453,824.05
高价周转件	7,915,077,939.95	356,587,591.23	46,795,195.38	8,224,870,335.80
机器设备	4,918,350,276.09	202,843,533.04	33,041,084.84	5,088,152,724.29
运输工具	2,339,319,361.68	93,030,078.31	124,960,614.38	2,307,388,825.61
办公设备	1,042,332,627.60	36,098,236.20	37,198,530.69	1,041,232,333.11
土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	6,839,741.22	7,553,542.97	1,768,910.13	12,624,374.06
酒店业家具	28,876,571.65	127,883.82	4,910.62	28,999,544.85
其他	607,000,328.55	47,432,236.28	5,733,170.14	648,699,394.69
三、固定资产账面净值 合计	111,140,670,007.91	—	—	111,294,864,887.94
其中：飞机及发动机	91,735,321,586.53	—	—	92,301,810,184.51
房屋建筑物	10,946,227,632.58	—	—	10,815,145,355.68
高价周转件	3,564,073,701.71	—	—	3,412,420,220.14
机器设备	3,391,343,824.97	—	—	3,370,224,750.43

中国航空集团有限公司

2022 年度 1-6 月

财务报表附注

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
运输工具	1,009,095,065.45	—	—	942,478,243.50
办公设备	223,646,991.74	—	—	211,580,120.06
土地资产	91,572,395.48	—	—	91,572,395.48
电子设备	6,742,877.67	—	—	4,343,324.95
酒店业家具	2,341,626.42	—	—	2,218,653.22
其他	170,304,305.36	—	—	143,071,639.97
<b>四、减值准备合计</b>	<b>933,502,634.15</b>	<b>383,520.00</b>	<b>51,027,038.59</b>	<b>882,859,115.56</b>
其中：飞机及发动机	740,871,190.06	0.00	51,027,038.59	689,844,151.47
房屋建筑物	188,573,385.84	383,520.00	0.00	188,956,905.84
高价周转件	4,058,058.25	0.00	0.00	4,058,058.25
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	0.00	0.00	0.00	0.00
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
<b>五、固定资产账面价值合计</b>	<b>110,207,167,373.76</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>110,412,005,772.38</b>
其中：飞机及发动机	90,994,450,396.47	—	—	91,611,966,033.04
房屋建筑物	10,757,654,246.74	—	—	10,626,188,449.84
高价周转件	3,560,015,643.46	—	—	3,408,362,161.89
机器设备	3,391,343,824.97	—	—	3,370,224,750.43
运输工具	1,009,095,065.45	—	—	942,478,243.50
办公设备	223,646,991.74	—	—	211,580,120.06
土地资产	91,572,395.48	—	—	91,572,395.48
电子设备	6,742,877.67	—	—	4,343,324.95
酒店业家具	2,341,626.42	—	—	2,218,653.22
其他	170,304,305.36	—	—	143,071,639.97

### (十三) 在建工程

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	36,423,075,396.38	0.00	36,423,075,396.38	36,839,641,825.45	0.00	36,839,641,825.45
合计	36,423,075,396.38	0.00	36,423,075,396.38	36,839,641,825.45	0.00	36,839,641,825.45

## 1、 在建工程情况

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
飞机及发动机预付款	22,269,708,941.12	0.00	22,269,708,941.12	23,396,607,735.09	0.00	23,396,607,735.09
发动机替换件	8,447,675,215.98	0.00	8,447,675,215.98	8,244,270,487.66	0.00	8,244,270,487.66
模拟机	230,085,527.49	0.00	230,085,527.49	252,162,952.39	0.00	252,162,952.39
成都新机场建设	165,588,501.28	0.00	165,588,501.28	190,994,397.20	0.00	190,994,397.20
成都天府国际机场国航基地工程（航空食品）工程	1,186,844.00	0.00	1,186,844.00	1,183,588.00	0.00	1,183,588.00
其他	5,308,830,366.51	0.00	5,308,830,366.51	4,754,422,665.11		4,754,422,665.11
合计	36,423,075,396.38	0.00	36,423,075,396.38	36,839,641,825.45	0.00	36,839,641,825.45

## 2、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 6 月 30 日
飞机及发动机预付款	53,882,000,000.00	23,396,607,735.09	4,667,674,492.16	1,401,798,235.50	4,392,775,050.63	22,269,708,941.12
发动机替换件	8,366,000,000.00	8,244,270,487.66	1,127,479,822.64	691,040,907.11	233,034,187.21	8,447,675,215.98
成都新机场建设	2,795,688,700.00	190,994,397.20	0.00	0.00	25,405,895.92	165,588,501.28
成都天府国际机场国航基地工程（航空食品）工程	667,535,700.00	1,183,588.00	3,256.00	0.00	0.00	1,186,844.00
合计	65,711,224,400.00	31,833,056,207.95	5,795,157,570.80	2,092,839,142.61	4,651,215,133.76	30,884,159,502.38

## (十四) 使用权资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、 账面原值合计：	174,712,241,937.57	7,023,529,924.68	4,754,924,893.99	176,980,846,968.26
其中： 房屋及建筑物	2,588,409,590.09	864,846,751.95	114,320,235.89	3,338,936,106.15
飞机及发动机	171,746,814,064.21	6,063,684,705.37	4,636,130,502.47	173,174,368,267.11
其他	377,018,283.27	94,998,467.36	4,474,155.63	467,542,595.00
二、 累计折旧合计：	69,177,910,249.27	5,709,627,607.43	2,324,269,057.08	72,563,268,799.62
其中： 房屋及建筑物	1,296,671,728.68	465,181,231.37	113,600,519.16	1,648,252,440.89
飞机及发动机	67,820,474,145.75	5,190,683,250.62	2,204,459,003.20	70,806,698,393.17

中国航空集团有限公司

2022 年度 1-6 月

财务报表附注

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
其他	60,764,374.84	53,763,125.44	6,209,534.72	108,317,965.56
三、使用权资产账面净值合计	105,534,331,688.30	—	—	104,417,578,168.64
其中：房屋及建筑物	1,291,737,861.41	—	—	1,690,683,665.26
飞机及发动机	103,926,339,918.46	—	—	102,367,669,873.94
其他	316,253,908.43	—	—	359,224,629.44
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：房屋及建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
飞机及发动机	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
五、使用权资产账面价值合计	105,534,331,688.30	—	—	104,417,578,168.64
其中：房屋及建筑物	1,291,737,861.41	—	—	1,690,683,665.26
飞机及发动机	103,926,339,918.46	—	—	102,367,669,873.94
其他	316,253,908.43	—	—	359,224,629.44

(十五) 无形资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 6 月 30 日
一、原价合计	6,819,288,159.35	20,627,815.81	9,183,841.47	6,830,732,133.69
其中：软件	1,647,833,566.58	19,428,528.63	4,799,074.81	1,662,463,020.40
土地使用权	4,583,075,526.32	1,199,287.18	4,384,766.66	4,579,890,046.84
停车位收益权	550,622,679.09	0.00	0.00	550,622,679.09
星空联盟入盟权	35,031,186.93	0.00	0.00	35,031,186.93
其他	2,725,200.43	0.00	0.00	2,725,200.43
二、累计摊销合计	2,498,238,479.50	117,323,873.61	5,487,646.93	2,610,074,706.18
其中：软件	1,296,331,342.19	60,186,965.82	3,933,251.27	1,352,585,056.74
土地使用权	1,093,659,736.71	47,763,500.67	1,554,395.66	1,139,868,841.72
停车位收益权	107,606,375.60	9,312,357.12	0.00	116,918,732.72
星空联盟入盟权	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	641,025.00	61,050.00	0.00	702,075.00
三、无形资产减值准备金额合计	750,000.00	0.00	0.00	750,000.00
其中：软件	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
停车位收益权	0.00	0.00	0.00	0.00
星空联盟入盟权	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	750,000.00	0.00	0.00	750,000.00

中国航空集团有限公司  
2022 年度 1-6 月  
财务报表附注

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 6 月 30 日
四、账面价值合计	4,320,299,679.85	—	—	4,219,907,427.51
其中：软件	351,502,224.39	—	—	309,877,963.66
土地使用权	3,489,415,789.61	—	—	3,440,021,205.12
停车位收益权	443,016,303.49	—	—	433,703,946.37
星空联盟入盟权	35,031,186.93	—	—	35,031,186.93
其他	1,334,175.43	—	—	1,273,125.43

## (十六) 商誉

### 1、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业合并形成的商誉	1,312,499,493.80	1,312,499,493.80
合计	1,312,499,493.80	1,312,499,493.80

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业合并形成的商誉	176,890,663.51	176,890,663.51
合计	176,890,663.51	176,890,663.51

## (十七) 短期借款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	21,212,999,402.76	22,256,480,289.57
合计	21,212,999,402.76	22,256,480,289.57

## (十八) 应付账款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	12,154,271,050.66	11,403,694,625.38
1—2 年（含 2 年）	1,038,249,004.43	1,153,160,645.25
2—3 年（含 3 年）	428,171,096.35	415,456,277.08
3 年以上	630,193,218.37	803,798,428.92
合计	14,250,884,369.81	13,776,109,976.63

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	2022 年 6 月 30 日	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	2,054,674,199.56	债权债务双方仍继续发生业务往来
合计	2,054,674,199.56	

## (十九) 合同负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
票证结算	2,623,925,697.42	2,116,027,810.23
常旅客积分奖励计划(一年以内到期的部分)	891,498,425.98	933,963,561.59
其他合同负债	619,714,418.54	560,832,915.84
合计	4,135,138,541.94	3,610,824,287.66

## (二十) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,629,593,156.29	2,847,387,235.64
二、离职后福利-设定提存计划	406,713,256.17	1,028,588,141.74
三、辞退福利	2,935,515.15	2,519,498.28
四、一年内到期的其他福利	26,295,043.12	27,539,981.65
合计	3,065,536,970.73	3,906,034,857.31

### 2、 短期薪酬列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,095,761,498.13	2,348,246,865.02
二、职工福利费	186,891,728.44	174,256,130.14
三、社会保险费	71,974,702.72	68,224,387.79
其中：医疗保险费及生育保险费	59,842,530.64	63,186,950.09
工伤保险费	12,132,172.08	5,037,437.70
四、住房公积金	7,147,064.13	5,828,750.33

中国航空集团有限公司  
2022 年度 1-6 月  
财务报表附注

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
五、工会经费和职工教育经费	263,300,273.91	244,970,805.59
六、其他短期薪酬	4,517,888.96	5,860,296.77
合计	2,629,593,156.29	2,847,387,235.64

### 3、设定提存计划列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	126,840,204.12	83,195,518.39
二、失业保险费	4,376,245.97	3,060,697.28
三、企业年金缴费	275,496,806.08	942,331,926.07
合计	406,713,256.17	1,028,588,141.74

### (二十一) 应交税费

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	112,542,935.12	97,958,159.69
企业所得税	180,105,485.31	404,581,443.70
城市维护建设税	26,134,472.56	42,526,627.33
房产税	20,682,913.78	9,102,306.97
土地使用税	1,931,805.78	1,952,827.16
个人所得税	53,108,227.63	124,213,463.90
教育费附加	19,166,595.14	31,895,963.76
其他税费	41,699,494.97	57,791,029.66
合计	455,371,930.29	770,021,822.17

### (二十二) 其他应付款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	0.00	0.00
应付股利	118,705,852.31	118,705,852.31
其他应付款项	5,614,960,220.38	5,974,582,531.42
合计	5,733,666,072.69	6,093,288,383.73

按款项性质列示其他应付款项

中国航空集团有限公司  
2022 年度 1-6 月  
财务报表附注

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
代理商押金	394,824,719.20	367,249,732.53
押金保证金	325,310,282.55	302,407,594.92
应付代收税金	127,757,045.13	171,792,534.36
应付工程款	1,476,911,972.60	1,912,458,408.79
其他	3,290,156,200.90	3,220,674,260.82
合计	5,614,960,220.38	5,974,582,531.42

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	4,186,746,663.94	2,378,735,681.78
1 年内到期的应付债券	9,575,118,115.35	6,456,196,293.95
1 年内到期的长期应付款	6,993,656.66	15,623,506.63
1 年内到期的租赁负债	14,481,586,356.65	13,251,169,864.55
1 年内到期的预计负债	82,325,094.29	84,650,000.00
合计	28,332,769,886.89	22,186,375,346.91

(二十四) 其他流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
短期应付债券	4,060,623,835.62	15,387,740,600.83
待转销项税	11,266,018.71	10,167,685.40
其他	222,855.00	719,958.25
合计	4,072,112,709.33	15,398,628,244.48

(二十五) 长期借款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	9,981,893,168.06	8,285,896,383.97
信用借款	54,835,754,102.94	45,448,063,815.00
合计	64,817,647,271.00	53,733,960,198.97

(二十六) 应付债券

1、应付债券

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
公司债券	21,691,670,078.72	13,799,579,056.05
合计	21,691,670,078.72	13,799,579,056.05

## 2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	2022 年 6 月 30 日
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	2,038,543,379.03
中国航空集团有限公司公开发行 2021 年公司债券 (21 中航 01)	3,000,000,000.00	2021/9/15	5 年	3,085,274,794.52
中国航空集团有限公司公开发行 2021 年公司债券 (21 中航 02)	1,000,000,000.00	2021/9/24	1 年	1,020,869,863.01
中国航空集团有限公司公开发行 2021 年公司债券 (21 中航 03)	1,300,000,000.00	2021/9/24	5 年	1,335,220,739.72
2022 公司债-3 年期 (22 中航 01)	2,700,000,000.00	2022/1/13	3 年	2,736,629,013.70
2022 公司债-3 年期 (22 中航 02)	2,000,000,000.00	2022/2/18	3 年	2,021,134,246.58
2022 公司债-5 年期 (22 中航 03)	1,000,000,000.00	2022/2/18	5 年	1,012,206,849.32
2022 公司债-3 年期 (22 中航 04)	1,000,000,000.00	2022/3/22	3 年	1,008,661,095.89
2022 公司债-5 年期 (22 中航 05)	1,000,000,000.00	2022/3/22	5 年	1,009,795,616.43
12 国航 01	5,000,000,000.00	2013/1/18	10 年	5,114,575,342.47
12 国航 03	1,500,000,000.00	2013/8/16	10 年	1,569,480,821.92
20 深航空(疫情防控债)MTN001	1,000,000,000.00	2020/3/3	3 年	1,009,445,119.80
21 深航空 MTN001	2,000,000,000.00	2021/8/19	3 年	2,051,904,150.63
22 深航空 MTN001	1,500,000,000.00	2022/2/18	3 年	1,514,194,725.49
22 深航 01	1,500,000,000.00	2022/2/25	3 年	1,515,430,046.23
22 深航 02	1,000,000,000.00	2022/3/21	3 年	1,008,891,184.22
22 深航 03	1,500,000,000.00	2022/4/7	3 年	1,510,770,355.38
22 深航 04	700,000,000.00	2022/4/26	3 年	703,760,849.73
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	9,575,118,115.35
合计	33,700,000,000.00	—	—	21,691,670,078.72

## (二十七) 租赁负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	92,072,375,727.65	92,272,131,233.99
减：未确认的融资费用	11,325,653,355.78	11,846,496,669.79
重分类至一年内到期的非流动负债	14,481,586,356.65	13,251,169,864.55

中国航空集团有限公司  
2022 年度 1-6 月  
财务报表附注

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债净额	66,265,136,015.22	67,174,464,699.65

(二十八) 长期应付款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
飞机退租大修准备	5,879,526,845.35	5,656,887,115.36
其他	31,506,690.65	42,967,544.72
合计	5,911,033,536.00	5,699,854,660.08

(二十九) 长期应付职工薪酬

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	210,008,000.00	217,896,965.08
二、辞退福利	405,941.00	1,520,806.21
三、其他长期福利	8,476,632.00	8,476,632.00
合计	218,890,573.00	227,894,403.29

(三十) 递延收益

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
政府补助	1,394,489,133.94	1,229,843,940.00
757 飞机改造补贴	8,390,851.88	11,356,690.52
厂房、设备拆迁补偿	15,000,000.00	15,000,000.00
其他	103,070,696.35	104,624,765.46
合计	1,520,950,682.17	1,360,825,395.98

(三十一) 实收资本

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		2022 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
合计	16,414,861,360.38	100.00	16,414,861,360.38	100.00
国务院国有资产监督管理委员会	14,860,592,502.41	90.5313	14,860,592,502.41	90.5313
社保基金会	1,554,268,857.97	9.4687	1,554,268,857.97	9.4687

### (三十二) 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、资本（或股本）溢价	5,232,787,059.79	0.00	0.00	5,232,787,059.79
二、其他资本公积	2,316,610,728.29	13,000,000,000.00	0.00	15,316,610,728.29
合计	7,549,397,788.08	13,000,000,000.00	0.00	20,549,397,788.08

注：其他资本公积增加系本年国家拨付增资款。

### (三十三) 盈余公积

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	379,445,675.67	379,445,675.67
合计	379,445,675.67	379,445,675.67

### (三十四) 未分配利润

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 6 月 30 日
上年年末余额	22,973,455,356.32	29,509,674,234.09
期初调整金额	0.00	-11,142,518.50
本期期初余额	22,973,455,356.32	29,498,531,715.59
本期增加额	-9,501,708,646.98	-2,554,912,873.13
其中：本期净利润转入	-9,501,708,646.98	-2,554,912,873.13
其他调整因素	0.00	0.00
本期减少额	0.00	1,880,156.12
其中：本期提取盈余公积数	0.00	0.00
本期提取一般风险准备	0.00	0.00
本期分配现金股利数	0.00	0.00
转增资本	0.00	0.00
其他减少	0.00	1,880,156.12
本期期末余额	13,471,746,709.34	26,941,738,686.34

### (三十五) 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
航空客运及相关业务	16,931,599,318.96	27,090,441,649.86	32,919,648,274.18	36,510,133,955.06
航空货运及邮运	12,480,825,898.95	13,878,609,686.41	8,500,795,587.54	6,818,953,028.29
航空食品及相关业务	86,628,539.84	268,751,336.34	146,335,058.05	120,755,902.05
快递物流业务	784,294,022.83	682,231,984.41	976,830,369.06	833,906,068.84
广告及服务收入	27,684,455.51	22,536,802.20	24,667,723.71	26,676,990.94
物业管理	218,713,899.29	173,695,489.25	180,728,740.35	191,509,755.93
酒店经营管理	61,162,621.85	13,725,097.44	68,867,944.34	11,428,876.29
其他	33,302,276.14	14,083,045.44	24,882,335.06	10,679,028.95
合计	30,624,211,033.37	42,144,075,091.35	42,842,756,032.29	44,524,043,606.35

### (三十六) 销售费用、管理费用、财务费用

#### 1、 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	937,827,424.31	988,392,933.59
委托代销手续费	49,211,757.05	190,437,395.81
电脑订座费等	268,165,883.84	357,180,514.99
其他	346,492,804.51	449,440,010.05
合计	1,601,697,869.71	1,985,450,854.44

#### 2、 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	1,735,844,830.11	1,747,488,696.13
折旧费	228,313,731.87	218,957,221.89
其他	520,657,851.50	524,908,001.15
合计	2,484,816,413.48	2,491,353,919.17

#### 3、 财务费用

类别	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息费用	3,250,239,107.67	2,763,773,619.64

中国航空集团有限公司  
2022 年度 1-6 月  
财务报表附注

类别	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
减：利息收入	156,112,794.60	45,016,213.64
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	2,321,632,789.62	-583,651,705.91
其他	543,558.13	-11,556,160.90
合计	5,416,302,660.82	2,123,549,539.19

(三十七) 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-1,320,655,895.61	-1,395,744,958.33
处置长期股权投资产生的投资收益	187,269,167.15	0.00
其他债权投资在持有期间的投资收益	23,853,300.81	32,742,373.25
其他	20,182,486.34	46,467,722.96
合计	-1,089,350,941.31	-1,316,534,862.12

(三十八) 信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
坏账损失	8,547,635.09	-1,238,665.88
其他流动资产减值损失	821,583.15	-22,655,576.48
其他债权投资减值损失	1,573,581.73	15,276,857.10
其他	6,626,846.69	338,520.71
合计	17,569,646.66	-8,278,864.55

(三十九) 营业外收入

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,341,929.78	1,569,393.49	2,341,929.78
与企业日常活动无关的政府补助	382,032.16	3,787,603.39	382,032.16
其他	70,169,419.44	81,424,725.50	70,169,419.44
合计	72,893,381.38	86,781,722.38	72,893,381.38

(四十) 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,221,092.53	6,066,295.14	8,221,092.53
其他	54,027,563.85	13,603,037.36	54,027,563.85
合计	62,248,656.38	19,669,332.50	62,248,656.38

## 七、 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团为其他单位提供担保情况：

单位：元

担保方	被担保单位	担保类型	担保金额
一、 集团内	—	—	—
中国航空集团有限公司	中国国际航空股份有限公司	履约担保	6,500,000,000.00
中国航空集团有限公司	中国国际货运航空有限公司	融资租赁担保	303,165,733.02
集团内担保小计	—	—	6,803,165,733.02
二、 集团外	—	—	—
中国航空（集团）有限公司	香港青鷗投資管理有限公司 (注 1)	贷款担保	1,571,430,000.00
中国航空（集团）有限公司	香港商贸港有限公司 (注 2)	履约担保	34,686,912.00
中国国际航空股份有限公司	深圳航空员工的房屋按揭银行借款	贷款担保	742,391.91
集团外担保小计	—	—	1,606,859,303.91
合计	—	—	8,410,025,036.93

注 1：本公司的子公司中国航空（集团）有限公司（以下简称“中航有限”）对合营公司香港青鷗投資管理有限公司（以下简称“香港青鷗”）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 2022 年 6 月 30 日，香港青鷗取得借款港币 5,250,000,000.00 元，中航有限在贷款额度内为香港青鷗实际借款金额的 35% 提供担保，即担保额为港币 1,837,500,000.00 元，人民币 1,571,430,000.00 元。

注 2：本公司的子公司中航有限向联营公司香港商贸港有限公司提供一项物流中心租金的担保，2022 年 6 月 30 日担保金额为人民币 34,686,912.00 元。

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无其他重大或有事项。

