



中国航空集团有限公司

2019年1月1日至2019年6月30日

财务报表

目录	页码
— 合并资产负债表	1-3
— 母公司资产负债表	4-5
— 合并利润表	6-7
— 母公司利润表	8
— 合并现金流量表	9-10
— 母公司现金流量表	11
— 合并所有者权益变动表	12
— 母公司所有者权益变动表	13
— 财务报表附注	14-81

中国航空集团公司
合并资产负债表
2019年6月30日
(金额单位：人民币元)


资产	附注六	2019年 6月30日	2018年 12月31日
流动资产：			
货币资金	1	9,369,308,153.04	8,709,644,204.92
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		74,587,169.00	158,063,730.92
应收票据		4,379,990.63	2,553,824.31
应收账款	2	5,066,584,505.52	3,978,581,997.68
预付款项	3	810,496,894.84	1,243,881,079.47
其他应收款	4	3,114,597,164.59	2,979,774,531.54
存货	5	2,369,878,454.55	1,958,722,217.09
一年内到期的非流动资产		189,954.36	485,014.55
其他流动资产		3,597,739,894.75	3,704,286,446.58
流动资产合计		24,407,762,181.28	22,735,993,047.06
非流动资产：			
可供出售金融资产		719,399,205.26	686,636,323.75
其他债权投资		1,207,308,453.43	1,019,374,085.80
长期应收款		1,409,385,425.44	1,436,760,314.31
长期股权投资	6	20,739,890,023.62	21,436,825,836.99
其他权益工具投资		31,874,591.34	47,068,078.07
投资性房地产	7	3,435,674,754.45	3,269,430,917.40
固定资产	8	111,822,832,696.78	172,498,859,016.63
在建工程	9	32,438,706,545.09	32,636,659,664.10
使用权资产	10	99,851,694,098.70	
无形资产	11	4,143,738,097.17	4,124,333,366.06
商誉	12	1,135,608,830.29	1,135,608,830.29
长期待摊费用		711,623,693.72	833,006,343.65
递延所得税资产		4,210,009,722.24	2,787,444,128.54
非流动资产合计		281,857,746,137.53	241,912,006,905.59
资产总计		306,265,508,318.81	264,647,999,952.65

中国航空集团公司
合并资产负债表(续)
2019年6月30日
(金额单位:人民币元)

负债及所有者权益	附注六	2019年 6月30日	2018年 12月31日
流动负债:			
短期借款	13	13,903,841,607.78	21,851,046,341.50
应付账款	14	25,722,075,124.70	24,737,975,757.53
预收款项		90,797,495.70	98,353,293.59
合同负债		1,352,724,291.31	1,303,213,645.57
应付职工薪酬	15	2,937,573,173.14	3,149,655,557.21
应交税费	16	731,015,753.04	1,678,547,230.74
其他应付款	17	8,121,652,708.75	6,256,640,212.71
一年内到期的非流动负债	18	21,276,390,252.84	15,656,855,025.87
其他流动负债	19	8,074,147,808.38	3,471,551,512.58
流动负债合计		82,210,218,215.64	78,203,838,577.30
非流动负债:			
长期借款	20	3,654,400,257.49	5,350,129,127.98
应付债券	21	18,398,231,832.62	15,400,000,000.00
租赁负债	22	79,331,990,497.32	
长期应付款	23	7,156,238,622.81	49,698,431,400.20
长期应付职工薪酬	24	271,345,539.00	276,861,100.12
预计负债		2,788,359,824.97	435,406,717.31
递延收益	25	541,012,965.29	696,402,686.70
递延所得税负债		748,340,791.42	929,341,792.00
其他非流动负债		2,896,557,466.42	3,062,738,871.69
非流动负债合计		115,786,477,797.34	75,849,311,696.00
负债合计		197,996,696,012.98	154,053,150,273.30

中国航空集团公司
合并资产负债表(续)
2019年6月30日
(金额单位:人民币元)

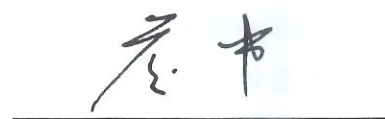
负债及所有者权益(续)	附注六	2019年 6月30日	2018年 12月31日
所有者权益(或股东权益):			
实收资本	26	15,542,688,579.66	15,542,688,579.66
资本公积	27	6,945,604,338.22	6,971,264,096.88
其他综合收益		-765,028,272.12	-1,008,535,506.70
盈余公积		157,698,889.77	157,698,889.77
一般风险准备		137,711,901.64	137,711,901.64
未分配利润	28	33,903,471,584.25	34,761,082,627.04
归属于母公司所有者权益 合计		55,922,147,021.42	56,561,910,588.29
*少数股东权益		52,346,665,284.41	54,032,939,091.06
所有者权益合计		108,268,812,305.83	110,594,849,679.35
负债和所有者权益总计		306,265,508,318.81	264,647,999,952.65


蔡剑江
法定代表人




赵晓航
主管会计工作负责人




詹中
会计机构负责人



中国航空集团公司
 母公司资产负债表
 2019年6月30日
 (金额单位：人民币元)

资产	2019年 6月30日	2018年 12月31日
流动资产：		
货币资金	841,078,604.53	409,560,589.48
应收账款	138,442,416.50	3,126,389.50
预付款项	276,772.48	7,376,772.48
其他应收款	1,061,172,838.28	660,337,194.36
其他流动资产	1,675,000,000.00	1,805,000,000.00
流动资产合计	3,715,970,631.79	2,885,400,945.82
非流动资产：		
可供出售金融资产	55,613,300.00	54,304,124.00
长期股权投资	25,328,024,381.07	25,193,709,770.37
投资性房地产	1,815,194,371.73	1,839,664,838.78
固定资产	9,496,640.73	9,861,535.50
在建工程	1,208,841.99	234,649.71
无形资产	724,152.82	879,382.00
非流动资产合计	27,210,261,688.34	27,098,654,300.36
资产总计	30,926,232,320.13	29,984,055,246.18

中国航空集团公司
 母公司资产负债表(续)
 2019年6月30日
 (金额单位：人民币元)

负债及所有者权益	2019年 6月30日	2018年 12月31日
流动负债：		
短期借款	2,600,000,000.00	2,800,000,000.00
应付账款	462,043,994.31	303,493,795.54
应付职工薪酬	3,636,301.50	3,415,969.46
应交税费	5,298,029.85	87,948.05
其他应付款	1,458,178,370.03	1,183,530,881.49
一年内到期的非流动负债	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
流动负债合计	6,529,156,695.69	6,290,528,594.54
非流动负债：		
应付债券	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
递延收益	388,789.70	388,789.70
非流动负债合计	3,000,388,789.70	3,000,388,789.70
负债合计	9,529,545,485.39	9,290,917,384.24
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（股本）	15,542,688,579.66	15,542,688,579.66
资本公积	3,632,066,167.17	3,632,066,167.17
其他综合收益	8,938,910.12	7,629,734.12
盈余公积	157,698,889.77	157,698,889.77
未分配利润	2,055,294,288.02	1,353,054,491.22
所有者权益合计	21,396,686,834.74	20,693,137,861.94
负债和所有者权益总计	30,926,232,320.13	29,984,055,246.18

中国航空集团公司

合并利润表

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(金额单位：人民币元)

	附注六	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间
一、营业收入	29	68,654,722,538.28	65,605,645,194.57
减：营业成本		57,577,845,328.79	54,846,404,525.23
税金及附加		215,962,025.39	170,643,776.39
销售费用	30	3,354,645,289.32	3,185,601,371.55
管理费用	31	2,490,935,398.65	2,566,764,925.87
研发费用	32	89,846,040.97	42,940,121.00
财务费用	33	2,638,415,062.06	1,968,239,918.17
其中：利息费用		2,486,839,978.78	1,448,062,825.76
利息收入		69,756,391.98	71,722,344.69
加：其他收益		1,978,056,013.72	1,741,788,267.88
投资收益	34	593,491,577.67	562,102,499.31
其中：对联营企业和合营企 业的投资收益		468,351,629.94	280,639,060.35
公允价值变动收益		-1,448,734.24	7,228,006.35
资产减值损失	35	7,426,502.16	-440,000.00
信用减值转回	36	9,482,505.30	181,673,463.21
资产处置收益		-229,684.32	71,702,155.07
二、营业利润		4,873,851,573.39	5,389,104,948.17
加：营业外收入	37	197,442,042.98	38,303,461.55
减：营业外支出	38	37,676,956.49	19,217,633.81
三、利润总额		5,033,616,659.88	5,408,190,775.91
减：所得税费用		1,103,889,769.80	1,163,904,361.02
四、净利润		3,929,726,890.08	4,244,286,414.89
(一) 按经营持续性分类		3,929,726,890.08	4,244,286,414.89
1.持续经营净利润		3,929,726,890.08	4,244,286,414.89
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类		3,929,726,890.08	4,244,286,414.89
1.归属于母公司所有者的净利 润		2,020,482,969.17	2,129,450,893.44
2.少数股东损益		1,909,243,920.91	2,114,835,521.45

中国航空集团公司
合并利润表（续）
截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间
五、其他综合收益的税后净额	420,182,760.72	1,075,060,298.41
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	243,507,234.58	555,486,545.08
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	61,278,884.87	-6,071,131.00
1.重新计量设定受益计划变动额	87,244.00	-3,113,374.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	70,068,386.46	-742,412.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	-8,876,745.59	-2,215,345.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	182,228,349.71	561,557,676.08
1.权益法下可转损益的其他综合收益	83,205,272.10	484,082,610.00
2.其他债权投资公允价值变动	-450,093.60	1,037,619.00
3.可供出售金融资产公允价值变动	29,997,445.01	-77,983,670.62
4.外币财务报表折算差额	69,475,726.20	154,421,117.70
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	176,675,526.14	519,573,753.33
六、综合收益总额	4,349,909,650.80	5,319,346,713.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,263,990,203.75	2,684,937,438.52
归属于少数股东的综合收益总额	2,085,919,447.05	2,634,409,274.78

中国航空集团公司
 母公司利润表
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (金额单位：人民币元)

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间
一、营业收入	148,819,999.46	144,563,612.91
减：营业成本	228,195,698.07	111,481,128.04
税金及附加	12,614,510.23	16,557,005.60
管理费用	56,661,438.92	61,621,063.56
研发费用	260,730.00	271,210.30
财务费用	140,758,011.89	118,237,498.24
其中：利息费用	140,668,168.04	119,387,534.24
利息收入	1,096,022.30	1,156,493.36
加：其他收益	145,385,231.55	59,110,633.00
投资收益	811,006,541.21	8,171,294.44
资产减值损失	1,036,727.62	-121,432.49
二、营业利润	667,758,110.73	-96,443,797.88
加：营业外收入	36,368,055.00	1,204,640.00
减：营业外支出	1,886,368.93	0.00
三、利润总额	702,239,796.80	-95,239,157.88
所得税费用	0.00	0.00
四、净利润	702,239,796.80	-95,239,157.88
1.持续经营净利润	702,239,796.80	-95,239,157.88
2.终止经营净利润		
五、其他综合收益的税后净额	1,309,176.00	-11,761,496.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,309,176.00	-11,761,496.91
1.其他权益工具投资公允价值变动		-11,761,496.91
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	1,309,176.00	
六、综合收益总额	703,548,972.80	-107,000,654.79

中国航空集团公司
合并现金流量表
截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间
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	67,986,111,231.56	69,300,775,746.14
收到的税费返还	15,134,285.61	68,484,149.67
收到其他与经营活动有关的现金	4,657,031,291.27	4,605,427,675.19
经营活动现金流入小计	72,658,276,808.44	73,974,687,571.00
购买商品、接受劳务支付的现金	34,228,448,393.86	37,384,921,823.06
支付给职工以及为职工支付的现金	13,290,364,007.54	12,292,552,396.35
支付的各项税费	4,449,763,531.60	4,710,791,256.99
支付其他与经营活动有关的现金	4,567,301,268.41	5,070,334,264.07
经营活动现金流出小计	56,535,877,201.41	59,458,599,740.47
经营活动产生的现金流量净额	16,122,399,607.03	14,516,087,830.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	546,632,571.95	1,048,694,113.90
取得投资收益收到的现金	567,197,352.78	328,702,425.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	609,542,540.94	307,879,321.40
收到其他与投资活动有关的现金	205,064,840.21	608,572,411.33
投资活动现金流入小计	1,928,437,305.88	2,293,848,272.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,909,454,387.29	10,251,909,837.99
投资支付的现金	603,532,781.34	781,899,924.75
质押贷款净增加额	204,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	44,597.70	237,050,020.99
投资活动现金流出小计	8,513,235,766.33	11,270,859,783.73
投资活动产生的现金流量净额	-6,584,798,460.45	-8,977,011,511.28

中国航空集团公司
合并现金流量表(续)
截至2019年6月30日止6个月期间
(金额单位:人民币元)

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	400,000,000.00	
取得借款所收到的现金	3,993,582,900.00	23,313,755,000.00
发行债券收到的现金	11,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	159,937.50	
筹资活动现金流入小计	15,393,742,837.50	23,313,755,000.00
偿还债务所支付的现金	15,127,945,745.63	19,935,046,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	2,984,273,652.67	1,737,291,026.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	32,952,000.00	147,128,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,856,255,656.62	3,066,472,000.00
筹资活动现金流出小计	23,968,475,054.92	24,738,809,026.06
筹资活动产生的现金流量净额	-8,574,732,217.42	-1,425,054,026.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-61,009,656.68	33,132,471.88
五、现金及现金等价物净增加额	901,859,272.48	4,147,154,765.07
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	8,484,832,719.81	10,753,644,058.17

中国航空集团公司
母公司现金流量表
截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间
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	367,689,100.00	503,853,200.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,792,189.89	34,058,112.49
经营活动现金流入小计	369,481,289.89	537,911,312.49
支付给职工以及为职工支付的现金	2,328,315.33	3,721,200.94
支付的各项税费	12,602,207.80	22,541,656.84
支付其他与经营活动有关的现金	83,194,394.96	81,736,668.18
经营活动现金流出小计	98,124,918.09	107,999,525.96
经营活动产生的现金流量净额	271,356,371.80	429,911,786.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	130,000,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金	329,821,792.70	8,171,294.44
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	3,855.83
投资活动现金流入小计	459,821,792.70	8,175,150.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	45,038,732.78	
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	64,025,548.22
投资活动现金流出小计	45,038,732.78	64,025,548.22
投资活动产生的现金流量净额	414,783,059.92	-55,850,397.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款所收到的现金	600,000,000.00	4,800,000,000.00
筹资活动现金流入小计	600,000,000.00	4,800,000,000.00
偿还债务所支付的现金	800,000,000.00	5,900,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	54,591,416.67	90,411,020.84
支付其他与筹资活动有关的现金	30,000.00	0.00
筹资活动现金流出小计	854,621,416.67	5,990,411,020.84
筹资活动产生的现金流量净额	-254,621,416.67	-1,190,411,020.84
五、现金及现金等价物净增加额	431,518,015.05	-816,349,632.26
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	841,078,604.53	319,710,928.93

中国航空集团公司
合并所有者权益变动表
截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间归属于母公司所有者权益

	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	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	54,032,939,091.06	110,594,849,679.35
加：会计政策变更						-2,874,960,653.72	-3,233,310,675.91	-6,108,271,329.63
二、本年初余额	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	50,799,628,415.15	104,486,578,349.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-25,659,758.66	243,507,234.58			2,017,349,610.93	1,547,036,869.26	3,782,233,956.11
（一）综合收益总额			243,507,234.58			2,020,482,969.17	2,085,919,447.05	4,349,909,650.80
（二）所有者投入和减少资本		-25,659,758.66					400,000,000.00	374,340,241.34
（三）利润分配						-4,084,287.60	-941,538,161.70	-945,622,449.30
1.对所有者（股东）的分配							-935,088,141.56	-935,088,141.56
2.其他						-4,084,287.60	-6,450,020.14	-10,534,307.74
（四）所有者权益内部转移						950,929.36	2,655,583.91	3,606,513.27
四、本年年末余额	15,542,688,579.66	6,945,604,338.22	-765,028,272.12	157,698,889.77	137,711,901.64	33,903,471,584.25	52,346,665,284.41	108,268,812,305.83

截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间归属于母公司所有者权益

	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	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	49,978,589,369.81	102,511,414,797.20
加：会计政策变更			-102,202,628.00			363,048,257.00	261,747,371.00	522,593,000.00
二、本年初余额	15,542,688,579.66	6,965,672,664.88	-1,550,243,659.52	84,405,395.56	104,238,099.36	31,646,909,976.45	50,240,336,740.81	103,034,007,797.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			555,486,545.08			2,129,450,893.44	1,620,938,250.26	4,305,875,688.78
（一）综合收益总额			555,486,545.08			2,129,450,893.44	2,634,409,274.78	5,319,346,713.30
（三）利润分配							-1,013,471,024.52	-1,013,471,024.52
1.提取盈余公积								
2.对股东的分配							-1,013,471,024.52	-1,013,471,024.52
四、本年年末余额	15,542,688,579.66	6,965,672,664.88	-994,757,114.44	84,405,395.56	104,238,099.36	33,776,360,869.89	51,861,274,991.07	107,339,883,485.98

中国航空集团公司
 母公司所有者权益变动表
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (金额单位：人民币元)

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	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
二、本年初余额	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)			1,309,176.00		702,239,796.8	703,548,972.80
(一) 综合收益总额			1,309,176.00		702,239,796.8	703,548,972.80
(二) 其他						
四、本年年末余额	15,542,688,579.66	3,632,066,167.17	8,938,910.12	157,698,889.77	2,055,294,288.02	21,396,686,834.74

	截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	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
二、本年初余额	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)		-533,473,641.09	-11,761,496.91		-95,239,157.88	-640,474,295.88
(一) 综合收益总额			-11,761,496.91		-95,239,157.88	-107,000,654.79
(二) 其他		-533,473,641.09				-533,473,641.09
四、本年年末余额	15,542,688,579.66	3,097,938,479.57	-20,202,259.43	84,405,395.56	1,164,503,185.49	19,869,333,380.85

一、公司的基本情况

(一) 企业注册地、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。同年 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，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。

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：北京市朝阳区霄云路 36 号国航大厦。

(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

根据北京市工商行政管理局核准本公司营业期限自 2002 年 10 月 11 日至无固定期限。

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

序号	公司名称	本文简称
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，并基于本集团的会计政策和估计编制。

本公司之子公司国航股份、三级子公司国货航自 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工具准则）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。

本公司之子公司国航股份自 2019 年 1 月 1 日起按照经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”）。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团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，国航股份与国货航自 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）”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）”单独披露了国航股份和国货航执行的特殊会计政策。

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“（三十二）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。

（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【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，子公司国航股份及三级子公司国货航是按新金融工具准则和新收入准则编制的财务报表。

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。

（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，采用交易发生日的及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、国货航及其所属子公司)

本公司之子公司国航股份、三级子公司国货航自 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。

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

国航股份、国货航根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

国航股份、国货航根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

国航股份、国货航将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

国航股份、国货航按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

国航股份、国货航将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。国航股份、国货航指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得

和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。国航股份、国货航将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

国航股份、国货航在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

国航股份、国货航在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

国航股份、国货航将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，国航股份、国货航转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，国航股份、国货航既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（3）预期信用损失

1) 适用范围

国航股份、国货航以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①债权投资；②租赁应收款；③合同资产；④应收账款；⑤财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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，是指国航股份、国货航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。

国航股份、国货航对于下列各项目，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：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分（管理层选择：或：只包括不包含重大融资成分的应收款项或合同资产，不包含包含重大融资成分的应收款项或合同资产）。②应收融资租赁款（管理层选择）；③应收经营租赁款（管理层选择）

除上述项目外，对其他项目，国航股份、国货航按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，国航股份、国货航按照未来 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，国航股份、国货航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，国航股份、国货航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。

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

预期信用损失计量。①债权投资，信用损失为国航股份、国货航应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。②租赁应收款项，信用损失为国航股份、国货航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。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与国航股份、国货航按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，国航股份、国货航将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。国航股份、国货航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。国航股份、国货航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

国航股份、国货航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。

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

4. 金融资产和金融负债的抵销

国航股份、国货航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）国航股份、国货航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）国航股份、国货航计划以净额结算，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

国航股份、国货航按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果国航股份、国货航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国航股份、国货航自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的国货航自身权益工具，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国航股份、国货航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国货航自身权益工具

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

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。

国航股份、国货航在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

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

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，国航股份、国货航作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

初始确认后，国航股份、国货航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。

（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
------	---------	-----------

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

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。重大影响的确切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：

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

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

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

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：

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

(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出现于公众面前时，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)

本公司之子公司国航股份、三级子公司国货航自 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。

国航股份、国货航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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，国航股份、国货航在合同开始时，按照个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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是国航股份、国货航因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。国航股份、国货航确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，国航股份、国货航按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，国航股份、国货航预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

国航股份、国货航已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。国航股份、国货航拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。国航股份、国货航已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

1. 运输服务收入

国航股份在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，并于国航股份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。国航股份出售的机票在尚未承运时计入流动负债，通过“国内票证结算”或“国际票证结算”进行核算。

(1) 客户额外购买选择权

客户额外购买选择权指常旅客奖励计划，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。

在国航股份执行的常旅客奖励计划下，根据累计飞行里程提供飞行或产品奖励予会员。国航股份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确认为合同负债(2017 年 12 月 31 日之前作为一项递延收益)，运输服务分配的金额确认为收入。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。

(2) 客户未行使的合同权利

国航股份出售的机票在尚未承运时将收到的款项通过“国内票证结算”或“国际票证结算”科目核算，待履行了相关履约义务时再转为收入。当国航股份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。

2. 提供航空货运劳务收入

国货航在提供航空货运劳务时，将所出售的客票票证或签订的货邮订单作为一项合同，并于国货航完成提供运输服务的时点按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。国货航出售的货票在尚未承运时计入流动负债，通过“票证结算”进行核算；由国货航承运非国货航出售和由国货航出售非国货航承运的票款，需通过民航国内清算网、国际航空运输协会或与对方航空公司单独结算。

3. 提供其他劳务收入

在提供其他有关航空劳务时，在完成劳务时确认收入。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(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) 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。

(三十二) 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：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 国航股份发生的初始直接费用；

4) 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，国航股份采用租赁的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：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 国航股份合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4) 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；
- 5) 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或相关资产成本。

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：

- 1) 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；
- 2) 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或相关资产成本。

(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：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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) 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

国航股份作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。国航股份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。

(3) 租赁变更

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。

（三十三）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。

（三十四）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。

（三十五）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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本集团之子公司中国中国国际航空股份有限公司自 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》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。

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、（三十二）。

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。

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

1. 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：

(1) 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；

(2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

(3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

(4) 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；

(5) 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。

于首次执行日，国航股份因执行新租赁准则而做了如下调整：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。

对于首次执行日前的经营租赁，国航股份在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照下列两者之一计量使用权资产：

(1) 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），选择该计量方法的租赁为飞机及发动机租赁；

(2) 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。除飞机及发动机租赁外，其他租赁采用该计量方法。

2. 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。

3. 售后租回交易

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

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。

此外，本集团财务报表按照财政部 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）编制。财会 6 号文件对资产负债表、利润表、现金流量表和股东权益变动表的列报项目进行了修订，将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目，新增了“应收款项融资”和“专项储备”项目，明确或修订了“其他应收款”、“一年内到期的非流动资产”、“其他应付款”、“递延收益”、“其他权益工具”、“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”、“其他收益”、“营业外收入”“营业外支出”、“其他权益工具持有者投入资本”的列报内容，同时规定了对贷款承诺、财务担保合同等项目计提的损失准备的列报要求，在“投资收益”项目下新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，调整了利润表部分项目的列报位置，明确了政府补助在现金流量表的填列项目。对于上述列报项目的变更，本集团对上年/期比较数据进行了重述。

执行新租赁准则对本集团 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	34,107,831,499.70
对于首次执行日前的经营租赁确认租赁负债	-40,575,280,388.89
本集团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	3,214,717,668.28
合计	-2,874,960,653.72

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

于 2019 年 1 月 1 日，首次施行新准则对本集团资产、负债和所有者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	-559,580,202.55	684,300,876.92
长期股权投资	21,436,825,836.99	-1,175,622,813.07	20,261,203,023.92
固定资产	172,498,859,016.63	-61,313,230,615.36	111,185,628,401.27
使用权资产	0.00	98,305,917,893.91	98,305,917,893.91
长期待摊费用	833,006,343.65	-93,993,616.68	739,012,726.97
递延所得税资产	2,787,444,128.54	1,553,393,380.26	4,340,837,508.80
对资产影响总额	—	36,716,884,026.51	—
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	77,845,877,335.00	77,845,877,335.00
长期应付款	49,698,431,400.20	-42,369,924,310.51	7,328,507,089.69
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	—	42,806,562,348.51	—
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	-3,214,717,668.28	50,818,221,422.78
对股东权益的影响总额	—	-6,089,678,322.00	—

(二) 会计估计变更及影响

本集团本期无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正及影响

本集团本期无重要前期差错更正及影响。

六、合并财务报表重要项目的说明

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	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	2,967,558.24	4,757,927.17
银行存款	9,169,819,139.02	8,513,987,910.82
其他货币资金	196,521,455.78	190,898,366.93
合计	9,369,308,153.04	8,709,644,204.92

2. 受限制的货币资金明细

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
信用证保证金	42,664,434.68	46,063,712.45
履约保证金	66,525,469.23	0.00
用于担保的定期存款或通知存款	14,701,531.95	84,915,089.44
存放于央行的存款准备金	643,693,997.37	758,371,212.89
三个月以上的定期存款	116,890,000.00	255,846,505.21
合计	884,475,433.23	1,145,196,519.99

(二) 应收账款

1. 按款项性质分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收账款	5,324,753,263.24	4,248,542,472.62
合计	5,324,753,263.24	4,248,542,472.62
减：坏账准备	258,168,757.72	269,960,474.94

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
账面价值	5,066,584,505.52	3,978,581,997.68

2. 应收账款

类别	2019年6月30日			
	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	1,493,407,912.02	28.05	111,434,702.71	7.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	995,403,281.10	18.69	32,575,777.01	3.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,835,942,070.12	53.26	114,158,278.00	4.03
合计	5,324,753,263.24	100.00	258,168,757.72	—

(续表)

类别	2018年12月31日			
	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	—

3. 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的大额应收账款

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	1,067,906,467.53	1,067,906.47	1年以内	0.10	存在部分代理人 倒闭拖欠情况
某部队	132,797,083.74	87,745,899.46	1年内及1 年以上	66.08	部分可收回

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
代理人销售	120,991,340.76	20,682,660.14	1年内及1年以上	17.09	存在部分购票人拒付情况
境外中性客票销售款	85,309,745.86	907,184.68	1年内及1年以上	1.06	存在部分代理人倒闭拖欠情况
北京国锐房地产开发有限公司	29,930,287.82	0.00	1年以内	0.00	免租期形成的应收账款不计提
北京远洋兴联经营管理有限公司	12,807,230.72	0.00	1年以内	0.00	免租期形成的应收账款不计提
香港洛美薇电子商务有限公司	11,185,878.29	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
深圳市优速易供应链有限公司	10,744,605.61	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
北京木棉上元投资管理有限公司	10,637,065.20	0.00	1年以内	0.00	免租期形成的应收账款不计提
OPPO MOBILES INDIA PRIVATE LIMITED	9,126,260.78	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
俄罗斯洲际航空公司	1,031,051.96	1,031,051.96	3年以上	100.00	公司已破产
国网国际发展有限公司	940,893.75	0.00	1年以内	0.00	计划7-8月收款
合计	1,493,407,912.02	111,434,702.71	—	—	—

4. 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	2019年6月30日			2018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	519,333,926.56	92.18	2,596,669.63	370,224,308.76	93.04	1,851,121.54
1-2年	16,870,848.73	2.99	1,687,084.87	287,353.64	0.07	28,735.86
2-3年	281,431.73	0.06	84,429.52	281,431.73	0.07	84,429.52
3年以上	26,877,334.62	4.77	24,847,257.05	27,120,673.16	6.82	27,024,591.37
合计	563,363,541.64	100.00	29,215,441.07	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	2019 年 6 月 30 日			2018 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
合并外关联方组合	98,318,386.22	0.00		134,340,340.29	0.00	1,326.18
境外客票销售款	241,636,398.77	1.00	2,416,363.99	139,078,161.46	1.00	1,390,781.61
地面服务应收款项	92,084,954.47	1.00	943,971.95	85,928,453.72	1.00	859,284.54
合计	432,039,739.46	—	3,360,335.94	359,346,955.47	—	2,251,392.33

(三) 预付款项

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	797,758,083.15	98.31	239,029.00
1-2 年	6,003,924.09	0.74	15,040.00
2-3 年	2,316,016.55	0.29	6,000.00
3 年以上	5,371,735.76	0.66	692,795.71
合计	811,449,759.55	100.00	952,864.71

(续表)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,211,258,144.81	97.30	0.00
1-2 年	24,020,539.92	1.93	0.00
2-3 年	3,011,124.95	0.24	0.00
3 年以上	6,544,789.63	0.53	953,519.84
合计	1,244,834,599.31	100.00	953,519.84

(四) 其他应收款

1. 按款项性质分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息	7,758,178.18	28,403,292.70
应收股利	5,968,792.19	89,747,157.03
其他应收款	5,456,919,091.85	5,207,341,133.54
合计	5,470,646,062.22	5,325,491,583.27
减：坏账准备	2,356,048,897.63	2,345,717,051.73
账面价值	3,114,597,164.59	2,979,774,531.54

2. 其他应收款

类别	2019年6月30日			
	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	3,133,358,299.00	57.42	2,080,027,061.81	66.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	807,452,159.07	14.80	243,160,600.12	30.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,516,108,633.78	27.78	32,861,235.70	2.17
合计	5,456,919,091.85	100.00	2,356,048,897.63	—

(续表)

类别	2018年12月31日			
	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	60.46	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	378,396,159.74	7.27	242,234,280.74	64.02
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	32.27	23,412,675.49	1.39
合计	5,207,341,133.54	100.00	2,345,717,051.73	—

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

3.年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
深圳市汇润投资有限公司	774,820,260.97	774,820,260.97	5年以上	100.00	破产
空客	740,351,325.81	0.00	5年以内	0.00	对方信誉良好, 预计无收回风险
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	破产
河南航空有限公司	341,829,555.31	341,829,555.31	5年以上	100.00	破产
ROLLS-ROYCE 劳斯莱斯	292,792,384.54	0.00	1年以内	0.00	对方信誉良好, 预计无收回风险
翡翠国际货运航空有限责任公司	203,590,358.91	203,590,358.91	5年以上	100.00	破产
北京横山置地房地产有限公司	180,690,570.32	180,690,570.32	5年以上	100.00	无法收回
中国民航徐州设备修造厂	102,130,751.03	102,130,751.03	1-3年及3年以上	100.00	进入清算阶段
民航烟台客货代理公司	4,408,052.04	4,408,052.04	3年以上	100.00	公司即将注销
双流县地税局	3,306,266.67	0.00	1-2年	0.00	土增税
杨震	2,553,696.88	2,553,696.88	5年以上	100.00	无法收回
北京锐创控股集团有限公司	1,830,560.27	0.00	3年以上	0.00	房租押金
双流县建设局	1,396,283.90	0.00	1-2年	0.00	物业保修金
重庆和府饭店管理有限公司	1,208,285.00	1,208,285.00	5年以上	100.00	无法收回
(中航鑫港)机票保证金	1,200,000.00	0.00	3-4年、5年以上	0.00	保证金
其他	12,454,416.00	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
合计	3,133,358,299.00	2,080,027,061.81	—	—	—

4.按信用风险特征组合（账龄分析法）计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日			2018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	207,961,633.94	45.46	1,039,808.18	8,672,344.64	3.46	43,361.72
1-2年	7,631,844.22	1.67	763,184.42	499,999.29	0.20	49,999.93
2-3年	431,149.81	0.09	129,344.94	323,464.52	0.13	97,039.36
3年以上	241,389,070.68	52.78	241,177,981.58	241,065,606.16	96.21	240,425,767.64
合计	457,413,698.65	100.00	243,110,319.12	250,561,414.61	100.00	240,616,168.65

(五) 存货

项目	2019年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,708,874,062.23	521,183,975.58	1,187,690,086.65
机上供应品	85,358,076.06	0.00	85,358,076.06
开发成本	0.00	0.00	0.00
原材料	28,956,496.18	0.00	28,956,496.18
普通器材	16,041,699.73	413,612.08	15,628,087.65
周转材料（包装物、低值易耗品等）	9,818,873.96	193,408.76	9,625,465.20
库存商品（产成品）	1,609,891.13	1,191.28	1,608,699.85
自制半成品及在产品	37,210,035.26	0.00	37,210,035.26
其他	1,005,767,169.68	1,965,661.98	1,003,801,507.70
合计	2,893,636,304.23	523,757,849.68	2,369,878,454.55

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

(续表)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	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
自制半成品及在产品	0.00	0.00	0.00
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

(六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
对合营企业投资	1,678,564,227.62	108,743,672.74	131,281,072.63	1,656,026,827.73
对联营企业投资	18,664,178,332.25	752,032,461.01	259,260,256.38	19,156,950,536.88
小计	20,342,742,559.87	860,776,133.75	390,541,329.01	20,812,977,364.61
减：长期股权投资 减值准备	81,539,535.95	216,013.66	8,668,208.62	73,087,340.99
合计	20,261,203,023.92	860,560,120.09	381,873,120.39	20,739,890,023.62

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

2. 权益法核算的长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2018年12月31日	执行新准则调整	2019年1月1日	本期增减变动						2019年6月30日	减值准备期末余额
					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	其他		
合计	16,065,273,988.63	21,518,365,374.74	-1,175,622,814.87	20,342,742,559.87	0.00	487,863,607.83	66,201,553.95	316,935,756.33	390,541,329.01	-10,224,784.36	20,812,977,364.61	73,087,340.99
一、合营企业	1,009,268,783.96	1,678,564,227.62	0.00	1,678,564,227.62	0.00	108,024,115.56	0.00	0.00	131,281,072.63	719,557.18	1,656,026,827.73	0.00
1、四川国际航空发动机维修有限公司	284,906,152.56	715,406,228.54	0.00	715,406,228.54	0.00	54,178,737.23	0.00	0.00	0.00	0.00	769,584,965.77	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	489,587,895.88	0.00	489,587,895.88	0.00	54,269,953.55	0.00	0.00	128,881,072.63	0.00	414,976,776.80	0.00
3、香港青洲投资管理 有限公司	245,588,000.00	242,739,848.00	0.00	242,739,848.00	0.00	-3,996,832.00	0.00	0.00	0.00	719,557.18	239,462,573.18	0.00
4、无锡祥翼发展有 限公司	115,971,281.40	115,971,281.40	0.00	115,971,281.40	0.00	2,989,269.91	0.00	0.00	0.00	0.00	118,960,551.31	0.00
5、上海国际机场地面 服务有限公司	86,400,000.00	99,453,544.62	0.00	99,453,544.62	0.00	1,541,225.84	0.00	0.00	2,400,000.00	0.00	98,594,770.46	0.00
6、北京凤凰大昌航空 设备维修有限公司	1,800,000.00	8,761,166.79	0.00	8,761,166.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,761,166.79	0.00
7、北京集安航空资产 管理有限公司	9,403,350.00	6,644,262.39	0.00	6,644,262.39	0.00	-958,238.97	0.00	0.00	0.00	0.00	5,686,023.42	0.00
二、联营企业	15,056,005,204.67	19,839,801,147.12	-1,175,622,814.87	18,664,178,332.25	0.00	379,839,492.27	66,201,553.95	316,935,756.33	259,260,256.38	-10,944,341.54	19,156,950,536.88	73,087,340.99

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

被投资单位	投资成本	2018年12月31日	执行新准则调整	2019年1月1日	本期增减变动						2019年6月30日	减值准备期末余额
					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	其他		
1、国泰航空有限公司	11,324,772,687.82	12,177,805,160.94	-327,809,859.71	11,849,995,301.23	0.00	199,141,352.44	66,023,408.27	177,531,286.71	207,147,580.29	0.00	12,085,543,768.36	0.00
2、中国民航信息网络股份有限公司	147,110,000.00	1,668,738,290.40	0.00	1,668,738,290.40	0.00	112,328,244.00	0.00	0.00	0.00	36.00	1,781,066,570.40	0.00
3、山东航空集团有限公司	419,415,172.60	1,385,644,134.34	-403,957,511.46	981,686,622.88	0.00	7,062,449.74	0.00	66,422,059.60	0.00	0.00	1,055,171,132.22	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	1,080,322,101.00	0.00	57,092,081.24	0.00	0.00	0.00	3,202,413.92	1,140,616,596.16	0.00
5、山东航空股份有限公司	182,119,109.89	925,580,542.34	-443,855,443.70	481,725,098.64	0.00	-14,400,723.06	0.00	72,982,410.02	18,240,000.00	0.00	522,066,785.60	0.00
6、成都双流国际机场股份有限公司	490,390,835.00	750,636,444.00	0.00	750,636,444.00	0.00	29,063,440.00	0.00	0.00	15,297,336.00	2,224,729.89	766,627,277.89	72,223,370.00
7、中国航空器材有限责任公司	468,234,703.60	501,491,557.04	0.00	501,491,557.04	0.00	5,027,309.21	0.00	0.00	0.00	0.00	506,518,866.25	0.00
8、西藏航空有限公司	86,800,000.00	475,431,516.24	0.00	475,431,516.24	0.00	-67,842,808.19	0.00	0.00	0.00	0.00	407,588,708.05	0.00
9、中银三星人寿保险有限公司	400,000,000.00	309,871,779.34	0.00	309,871,779.34	0.00	5,452,752.97	0.00	0.00	0.00	0.00	315,324,532.31	0.00
10、中国飞机服务有限公司	68,730,929.00	128,769,042.00	0.00	128,769,042.00	0.00	1,842,779.00	0.00	0.00	0.00	381,711.90	130,993,532.90	0.00
11、德国汉莎航空膳食服务(香港)有限公司	122,398,780.00	85,680,761.00	0.00	85,680,761.00	0.00	7,268,344.00	0.00	0.00	5,312,478.87	253,984.70	87,890,610.83	0.00

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

被投资单位	投资成本	2018年12月31日	执行新准则调整	2019年1月1日	本期增减变动						2019年6月30日	减值准备期末余额
					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	其他		
12、北京首都机场房地产有限公司	27,900,000.00	67,343,725.24	0.00	67,343,725.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67,343,725.24	0.00
13、明捷澳门机场服务有限公司	67,385,734.00	44,504,046.78	0.00	44,504,046.78	0.00	24,194,984.69	178,145.68	0.00	12,141,943.76	0.00	56,735,233.39	0.00
14、成都民航西南凯亚有限责任公司	1,872,308.94	38,940,885.02	0.00	38,940,885.02	0.00	-4,549,979.64	0.00	0.00	0.00	0.00	34,390,905.38	0.00
15、云南空港飞机维修服务公司	4,101,653.80	31,883,063.52	0.00	31,883,063.52	0.00	835,519.06	0.00	0.00	0.00	0.00	32,718,582.58	0.00
16、怡中航空服务有限公司	340,751,899.00	28,335,690.83	0.00	28,335,690.83	0.00	11,570,207.00	0.00	0.00	0.00	259,026.33	40,164,924.16	0.00
17、香港商贸港有限公司	100.00	18,055,465.00	0.00	18,055,465.00	0.00	3,968,318.00	0.00	0.00	219,600.00	53,522.07	21,857,705.07	0.00
18、华力环球运输有限公司	36,985,600.00	17,450,609.00	0.00	17,450,609.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-17,450,609.00	0.00	0.00
19、上海航空印刷有限公司	24,257,300.00	25,249,819.05	0.00	25,249,819.05	0.00	245,584.00	0.00	0.00	575,841.27	48,867.00	24,968,428.78	0.00
20、重庆民航凯亚信息技术有限公司	3,003,865.02	15,765,543.49	0.00	15,765,543.49	0.00	724,842.81	0.00	0.00	0.00	0.00	16,490,386.30	0.00
21、中国食品推广有限公司	2,414,888.00	14,944,957.00	0.00	14,944,957.00	0.00	362,988.00	0.00	0.00	0.00	44,301.55	15,352,246.55	0.00

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

被投资单位	投资成本	2018年12月31日	执行新准则调整	2019年1月1日	本期增减变动						2019年6月30日	减值准备期末余额
					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	其他		
22、上海新航空印务有限公司	10,667,900.00	11,580,132.84	0.00	11,580,132.84	0.00	184,150.00	0.00	0.00	325,476.19	21,830.27	11,460,636.92	0.00
23、郑州飞机维修工程有限公司	9,957,792.00	10,148,716.53	0.00	10,148,716.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,148,716.53	0.00
24、北京空港出口拼装区服务有限公司	1,750,000.00	9,996,443.00	0.00	9,996,443.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,996,443.00	0.00
25、中航假期有限公司	858,744.00	4,481,685.00	0.00	4,481,685.00	0.00	178,458.00	0.00	0.00	0.00	13,285.12	4,673,428.12	0.00
26、内蒙古蓝天航空服务股份有限公司	2,965,000.00	4,151,540.13	0.00	4,151,540.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,151,540.13	0.00
27、大连民航快递有限公司	1,080,000.00	2,413,613.07	0.00	2,413,613.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,413,613.07	0.00
28、四川民航大厦宾馆有限公司	18,000,000.00	2,271,821.05	0.00	2,271,821.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,271,821.05	0.00
29、天津空港出口拼装服务有限公司	1,000,000.00	1,448,941.73	0.00	1,448,941.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,448,941.73	0.00
30、大通空运(香港)有限公司	7,078,120.00	861,366.20	0.00	861,366.20	0.00	89,199.00	0.00	0.00	0.00	2,553.51	953,118.71	863,970.99
31、Gainwin HK Limited	2,082.00	1,754.00	0.00	1,754.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.20	1,759.20	0.00

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

(七) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
账面原值合计	4,791,440,768.31	231,979,993.56	0.00	5,023,420,761.87
1. 房屋、建筑物	3,757,716,349.01	231,919,246.56	0.00	3,989,635,595.57
2. 土地使用权	1,033,724,419.30	60,747.00	0.00	1,033,785,166.30
累计折旧(摊销)合计	1,201,542,380.00	65,736,156.51	0.00	1,267,278,536.51
1. 房屋、建筑物	1,078,010,506.25	65,039,134.45	0.00	1,143,049,640.70
2. 土地使用权	123,531,873.75	697,022.06	0.00	124,228,895.81
账面净值合计	3,589,898,388.31	—	—	3,756,142,225.36
1. 房屋、建筑物	2,679,705,842.76	—	—	2,846,585,954.87
2. 土地使用权	910,192,545.55	—	—	909,556,270.49
减值准备合计	320,467,470.91			320,467,470.91
1. 房屋、建筑物	320,467,470.91			320,467,470.91
2. 土地使用权	0.00			0.00
账面价值合计	3,269,430,917.40	—	—	3,435,674,754.45
1. 房屋、建筑物	2,359,238,371.85	—	—	2,526,118,483.96
2. 土地使用权	910,192,545.55	—	—	909,556,270.49

(八) 固定资产

1. 固定资产原值

项目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
飞机及发动机	174,312,274,049.81	6,923,248,843.66	1,562,068,700.97	179,673,454,192.50
房屋建筑物	14,929,307,797.10	16,612,230.91	16,909,259.19	14,929,010,768.82
高价周转件	10,154,768,689.44	472,582,857.67	14,612,289.65	10,612,739,257.46
机器设备	7,433,547,670.94	170,932,458.64	287,968,084.57	7,316,512,045.01
运输工具	2,986,468,204.06	117,208,616.64	61,930,560.24	3,041,746,260.46
办公设备	1,164,672,951.63	27,130,799.82	9,593,627.14	1,182,210,124.31
土地资产	86,572,395.48	0.00	0.00	86,572,395.48
电子设备	91,656,268.72	4,520,295.68	390,015.83	95,786,548.57
酒店业家具	30,437,066.78	413,817.24	74,277.00	30,776,607.02

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

项目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
其他	501,198,202.38	1,297,430.16	390,853.00	502,104,779.54
合计	211,690,903,296.34	7,733,947,350.42	1,953,937,667.59	217,470,912,979.17

2. 累计折旧

项目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
飞机及发动机	80,134,155,710.29	5,554,266,216.00	1,036,963,903.54	84,651,458,022.75
房屋建筑物	5,204,091,966.42	273,386,653.90	1,997,397.70	5,475,481,222.62
高价周转件	6,391,543,642.36	353,691,298.52	10,861,556.49	6,734,373,384.39
机器设备	4,042,851,183.77	222,400,659.81	137,512,082.37	4,127,739,761.21
运输工具	2,164,516,766.73	75,508,769.69	53,994,175.74	2,186,031,360.68
办公设备	935,620,710.44	31,971,992.71	9,050,877.14	958,541,826.01
土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	63,918,248.76	5,062,252.21	365,682.05	68,614,818.92
酒店业家具	28,600,986.51	129,598.60	70,563.15	28,660,021.96
其他	428,583,106.83	1,646,624.44	518,180.00	429,711,551.27
合计	99,393,882,322.11	6,518,064,065.88	1,251,334,418.18	104,660,611,969.81

3. 固定资产账面净值

项目	2019年1月1日	2019年6月30日
飞机及发动机	94,178,118,339.52	95,021,996,169.75
房屋建筑物	9,725,215,830.68	9,453,529,546.20
高价周转件	3,763,225,047.08	3,878,365,873.07
机器设备	3,390,696,487.17	3,188,772,283.80
运输工具	821,951,437.33	855,714,899.78
办公设备	229,052,241.19	223,668,298.30
土地资产	86,572,395.48	86,572,395.48
电子设备	27,738,019.96	27,171,729.65
酒店业家具	1,836,080.27	2,116,585.06
其他	72,615,095.55	72,393,228.27
合计	112,297,020,974.23	112,810,301,009.36

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

4. 固定资产减值准备

项目	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日
飞机及发动机	820,082,872.13	0.00	123,852,561.45	696,230,310.68
房屋建筑物	224,180,222.72	0.00	0.00	224,180,222.72
高价周转件	67,120,683.81	0.00	71,698.93	67,048,984.88
办公设备	8,794.30	0.00	0.00	8,794.30
合计	1,111,392,572.96	0.00	123,924,260.38	987,468,312.58

5. 固定资产账面价值

项目	2019 年 1 月 1 日	2019 年 6 月 30 日
飞机及发动机	93,358,035,467.39	94,325,765,859.07
房屋建筑物	9,501,035,607.96	9,229,349,323.48
高价周转件	3,696,104,363.27	3,811,316,888.19
机器设备	3,390,696,487.17	3,188,772,283.80
运输工具	821,951,437.33	855,714,899.78
办公设备	229,043,446.89	223,659,504.00
土地资产	86,572,395.48	86,572,395.48
电子设备	27,738,019.96	27,171,729.65
酒店业家具	1,836,080.27	2,116,585.06
其他	72,615,095.55	72,393,228.27
合计	111,185,628,401.27	111,822,832,696.78

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

(九) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 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
飞机预付款	20,206,904,975.60	0.00	20,206,904,975.60	21,327,617,213.53	0.00	21,327,617,213.53
发动机替换件	7,827,190,967.82	0.00	7,827,190,967.82	7,172,090,525.24	0.00	7,172,090,525.24
飞机改造工程	1,600,819,103.75	0.00	1,600,819,103.75	1,525,279,777.23	0.00	1,525,279,777.23
发动机预付款	1,040,949,342.01	0.00	1,040,949,342.01	831,997,976.69	0.00	831,997,976.69
成都新机场建设	303,347,251.80	0.00	303,347,251.80	213,323,678.28	0.00	213,323,678.28
模拟机	227,142,701.97	0.00	227,142,701.97	212,636,064.67	0.00	212,636,064.67
成都新机场货运站建设项目	66,953,783.00	0.00	66,953,783.00	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	48,715,973.00	0.00	48,715,973.00	34,764,042.00	0.00	34,764,042.00
民航营业大厦装修改造工程	1,882,285.67	0.00	1,882,285.67	1,541,829.66	0.00	1,541,829.66
其他	1,114,800,160.47	0.00	1,114,800,160.47	1,250,454,773.80	0.00	1,250,454,773.80
合计	32,438,706,545.09	0.00	32,438,706,545.09	32,636,659,664.10	0.00	32,636,659,664.10

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

2. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	2018年12月31日	本年增加	转入固定资产	其他减少	2019年6月30日
飞机预付款	47,146,000,000.00	21,327,617,213.53	2,901,357,143.67	9,306,470.35	4,012,762,911.25	20,206,904,975.60
发动机替换件	8,029,000,000.00	7,172,090,525.24	2,145,285,720.04	841,031,372.50	649,153,904.96	7,827,190,967.82
飞机改造工程	0.00	1,525,279,777.23	75,539,326.52	0.00	0.00	1,600,819,103.75
发动机预付款	1,148,000,000.00	831,997,976.69	233,979,924.53	215,323,762.51	0.00	850,654,138.71
成都新机场货运站 建设项目	612,000,000.00	66,953,783.00	0.00	0.00	0.00	66,953,783.00
西南航食-天府国 际机场航空食品工 程	667,535,700.00	34,764,042.00	13,951,931.00	0.00	0.00	48,715,973.00
合计	—	30,958,703,317.69	5,370,114,045.76	1,065,661,605.36	4,661,916,816.21	30,601,238,941.88

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

(续表)

工程名称	工程投入 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	来源
飞机预付款	不适用	不适用	730,370,024.98	590,729,868.86	2.67-4.75	借款及自筹
发动机替换件	不适用	不适用	136,954,417.76	41,441,417.76	3.25	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
发动机预付款	不适用	不适用	925,729.56	925,729.56	3.25	借款及自筹
成都新机场货运站建设项 目	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	自筹
西南航食-天府国际机场 航空食品工程	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	—	—	868,250,172.30	633,097,016.18	—	—

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

(十) 使用权资产

项目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
原价合计	138,436,933,514.66	7,981,619,855.68	2,521,794,361.70	143,896,759,008.64
其中：飞机发动机	137,283,552,597.45	7,789,359,509.58	2,521,560,720.52	142,551,351,386.51
房屋建筑物	1,141,039,912.35	47,704,603.50	233,641.18	1,188,510,874.67
其他	12,341,004.86	144,555,742.60	0.00	156,896,747.46
累计摊销合计	40,131,015,620.75	5,267,538,505.10	1,353,489,215.91	44,045,064,909.94
其中：飞机发动机	40,131,015,620.75	5,030,062,604.06	1,353,431,723.09	43,807,646,501.72
房屋建筑物	0.00	227,310,393.62	57,492.82	227,252,900.80
其他	0.00	10,165,507.42	0.00	10,165,507.42
账面净值合计	98,305,917,893.91	—	—	99,851,694,098.70
其中：飞机发动机	97,152,536,976.70	—	—	98,743,704,884.79
房屋建筑物	1,141,039,912.35	—	—	961,257,973.87
其他	12,341,004.86	—	—	146,731,240.04
减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：飞机发动机	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值合计	98,305,917,893.91	—	—	99,851,694,098.70
其中：飞机发动机	97,152,536,976.70	—	—	98,743,704,884.79
房屋建筑物	1,141,039,912.35	—	—	961,257,973.87
其他	12,341,004.86	—	—	146,731,240.04

(十一) 无形资产

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
原价合计	6,083,546,574.00	137,657,879.19	384,666.67	6,220,819,786.52
其中：软件	1,232,232,264.30	53,385,379.98	172,000.00	1,285,445,644.28
土地使用权	4,164,175,205.85	56,810,023.71	0.00	4,220,985,229.56
停车位收益权	648,941,802.03	27,462,475.50	0.00	676,404,277.53
星空联盟入盟权	35,588,937.42	0.00	212,666.67	35,376,270.75
其他	2,608,364.40	0.00	0.00	2,608,364.40
累计摊销合计	1,959,213,207.94	118,040,481.41	172,000.00	2,077,081,689.35

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

其中：软件	934,104,436.01	65,737,179.49	172,000.00	999,669,615.50
土地使用权	855,673,766.11	43,290,301.48	0.00	898,964,067.59
停车位收益权	167,772,916.42	8,930,621.40	0.00	176,703,537.82
星空联盟入盟权	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	1,662,089.40	82,379.04	0.00	1,744,468.44
账面价值合计	4,124,333,366.06	—	—	4,143,738,097.17
其中：软件	298,127,828.29	—	—	285,776,028.78
土地使用权	3,308,501,439.74	—	—	3,322,021,161.97
停车位收益权	481,168,885.61	—	—	499,700,739.71
星空联盟入盟权	35,588,937.42	—	—	35,376,270.75
其他	946,275.00	—	—	863,895.96

(十二) 商誉

1. 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉事项	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日
企业合并形成的商誉	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事项	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日
企业合并形成的商誉	176,890,663.51	-	-	176,890,663.51

注 1:商誉减值准备全部系国航股份对中国国际货运航空有限公司合并产生商誉计提的减值准备。

注 2:进行商誉减值准备测试时将形成商誉的子公司视为一个独立资产组，可收回金额按照资产组的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至五年期现金流量预测为基础确定。

(十三) 短期借款

借款类别	2019年6月30日	2018年12月31日
保证借款	1,463,000,000.00	1,463,000,000.00
质押借款	0.00	298,443,484.35
信用借款	12,440,841,607.78	20,089,602,857.15
合计	13,903,841,607.78	21,851,046,341.50

(十四) 应付账款

1. 按款项性质分类

票据种类	2019年6月30日	2018年12月31日
应付账款	25,722,075,124.70	24,737,975,757.53
合计	25,722,075,124.70	24,737,975,757.53

2. 应付账款

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	24,626,162,673.64	23,455,841,803.03
1-2年(含2年)	513,050,847.45	587,870,580.20
2-3年(含3年)	158,022,530.35	214,824,203.76
3年以上	424,839,073.26	479,439,170.54
合计	25,722,075,124.70	24,737,975,757.53

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
短期薪酬	2,658,724,873.47	2,887,953,316.62
离职后福利-设定提存计划	248,041,040.60	227,576,259.96
辞退福利	1,424,090.58	2,711,814.63
一年内到期的其他福利	29,212,535.21	31,336,034.72
其他	170,633.28	78,131.28
合计	2,937,573,173.14	3,149,655,557.21

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

2. 短期薪酬

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,162,740,475.92	2,441,485,227.57
职工福利费	185,317,646.17	149,171,178.43
社会保险费	51,183,993.69	54,598,903.70
其中：医疗保险费	44,795,884.65	48,122,231.03
工伤保险费	3,115,272.73	3,131,203.03
生育保险费	3,272,836.31	3,345,469.64
住房公积金	2,848,904.78	2,094,969.61
工会经费和职工教育经费	255,277,913.56	237,856,641.87
其他短期薪酬	1,355,939.35	2,746,395.44
合计	2,658,724,873.47	2,887,953,316.62

3. 设定提存计划

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
基本养老保险	61,113,970.96	77,690,910.38
失业保险费	3,411,386.87	3,559,944.20
企业年金缴费	183,515,682.77	146,325,405.38
合计	248,041,040.60	227,576,259.96

(十六) 应交税费

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	75,426,305.88	125,741,221.09
企业所得税	331,843,406.52	1,116,097,145.40
民航发展基金	204,018,696.55	211,593,667.03
其他税费	119,727,344.09	225,115,197.22
合计	731,015,753.04	1,678,547,230.74

(十七) 其他应付款

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
代理商押金	1,023,836,794.52	789,871,211.72
应付代收税金	381,370,203.35	383,197,764.68
押金保证金	238,977,846.34	221,250,445.98

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

应付工程款	207,740,835.14	206,018,998.83
应付暂收款	146,427,313.22	190,364,439.18
预收职工售房款	112,867,519.56	115,511,674.86
公共住房维修基金	111,129,829.64	111,023,713.61
暂借款	459,076.31	9,541,750.72
应付利息	177,570,351.86	71,138,914.82
应付股利	872,027,814.73	150,770.00
其他	4,849,245,124.08	4,158,570,528.31
合计	8,121,652,708.75	6,256,640,212.71

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	12,593,446,892.83	0.00
一年内到期的应付债券	6,426,339,851.54	6,394,175,854.27
一年内到期的长期借款	1,675,142,145.60	1,999,661,046.93
一年内到期的长期应付款-融资租赁	337,334,622.81	7,112,935,972.61
一年内到期的预计负债	161,160,015.04	34,200,000.00
一年内到期的递延收益	41,275,137.75	86,725,687.43
一年内到期的长期应付款-其他非流动负债	41,691,587.27	29,156,464.63
合计	21,276,390,252.84	15,656,855,025.87

(十九) 其他流动负债

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
短期应付债券	8,067,340,811.68	3,467,482,204.03
预提费用	6,211,840.32	2,194,015.68
待转销项税额	493,223.05	1,653,609.54
递延收益	101,933.33	221,683.33
合计	8,074,147,808.38	3,471,551,512.58

(二十) 长期借款

借款类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	2,814,460,082.69	3,126,927,447.30
保证借款	191,788,418.56	365,001,966.68

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

借款类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	648,151,756.24	1,858,199,714.00
合计	3,654,400,257.49	5,350,129,127.98

(二十一) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
公司债券	18,398,231,832.62	15,400,000,000.00
合计	18,398,231,832.62	15,400,000,000.00

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	2019 年 6 月 30 日
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	2016-10-1	3 年	2,000,000,000.00
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	2018-9-1	3 年	3,000,000,000.00
2012 第一期公司债	5,000,000,000.00	2013-1-18	10 年	5,141,581,664.92
2012 第二期公司债	1,500,000,000.00	2013-8-16	10 年	1,542,474,499.47
2016 第一期公司债	4,000,000,000.00	2016-8-18	3 年	4,098,660,821.92
2016 第二期公司债	4,000,000,000.00	2016-10-20	5 年	4,085,733,698.63
18 深航 02	500,000,000.00	2018-3-13	3 年	505,909,190.15
18 深航 04	800,000,000.00	2018-4-22	3 年	809,454,704.24
18 深航 06	600,000,000.00	2018-9-5	3 年	607,091,028.18
19 深航空 MTN001	1,000,000,000.00	2019-3-14	3 年	1,010,951,527.98
19 深航 01	1,000,000,000.00	2019-4-23	3 年	1,011,818,380.30
19 深航空 MTN002	1,000,000,000.00	2019-5-21	3 年	1,010,896,168.37
减: 一年内到期的应付债券				6,426,339,851.54
合计	24,400,000,000.00	—	—	18,398,231,832.62

(二十二) 租赁负债

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
租赁负债	79,331,990,497.32	0.00

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

合计	79,331,990,497.32	0.00
-----------	-------------------	------

(二十三) 长期应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	3,042,203,780.98	45,497,758,690.08
应付经营租赁飞机及发动机大修理费	4,069,628,252.27	4,174,398,182.29
其他	44,406,589.56	26,274,527.83
合计	7,156,238,622.81	49,698,431,400.20

(二十四) 长期应付职工薪酬

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
离职后福利设定受益计划净负债	254,736,000.00	263,422,965.08
辞退福利	2,080,471.00	2,561,989.04
其他长期福利	14,529,068.00	10,876,146.00
合计	271,345,539.00	276,861,100.12

(二十五) 递延收益

项目类别	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年6月30日
政府补助	434,012,411.52	10,996,166.05	18,452,313.64	426,556,263.93
飞机改造款	39,519,800.00	0.00	0.00	39,519,800.00
其他	76,354,105.32	0.00	1,417,203.96	74,936,901.36
合计	549,886,316.84	10,996,166.05	19,869,517.60	541,012,965.29

(二十六) 实收资本

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本年 增加	本年 减少	2019 年 6 月 30 日	
	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	-	-	15,542,688,579.66	100.00

(二十七) 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日
资本溢价	4,664,081,612.17	-	-	4,664,081,612.17

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日
其他资本公积	2,307,182,484.71	-	25,659,758.66	2,281,522,726.05
合计	6,971,264,096.88	-	25,659,758.66	6,945,604,338.22

注:其他资本公积减少系中国航空资本控股有限责任公司收购民航快递有限责任公司少数股东股份引起的影响。

(二十八) 未分配利润

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
本年年初余额	34,761,082,627.04	31,283,861,719.45
加: 会计政策变更	-2,874,960,653.72	363,048,160.45
年初/期初未分配利润	31,886,121,973.32	31,646,909,879.90
本年增加	2,021,433,898.53	3,789,318,228.53
其中: 本年归属于母公司所有者的净利润 转入	2,020,482,969.17	3,789,318,228.53
其他综合收益结转留存收益	950,929.36	
本年减少	4,084,287.60	675,145,481.39
其中: 本年提取盈余公积		73,293,494.21
本年提取一般风险准备		33,473,802.28
本年分配现金股利		566,329,300.00
转增资本		
其他减少	4,084,287.60	2,048,884.90
本年期末余额	33,903,471,584.25	34,761,082,627.04

(二十九) 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
航空客运及相关业务	59,797,576,713.83	50,393,411,857.63	56,760,574,713.09	47,876,514,876.86
航空货运及邮运	4,949,351,244.41	4,169,211,636.67	5,074,687,000.00	4,280,406,406.72
航空食品及相关业务	456,316,355.09	292,508,965.16	445,978,393.30	285,606,045.51
快递物流业务	571,749,312.06	487,608,233.65	501,981,651.88	403,714,777.27
广告及服务收入	116,709,002.05	45,015,303.25	109,888,956.36	40,317,982.98
物业管理	181,524,048.38	105,738,041.04	167,971,049.16	85,061,059.67

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
酒店经营管理	115,347,139.50	12,784,483.72	130,171,654.27	17,880,808.16
其他	2,466,148,722.96	2,071,566,807.67	2,414,391,776.51	1,856,902,568.06
合计	68,654,722,538.28	57,577,845,328.79	65,605,645,194.57	54,846,404,525.23

(三十) 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	987,414,438.54	913,984,319.37
委托代销手续费	850,273,958.34	783,376,428.72
电脑订座费等	805,630,819.32	716,809,000.00
其他	711,326,073.12	771,431,623.46
合计	3,354,645,289.32	3,185,601,371.55

(三十一) 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	1,711,462,495.59	1,754,338,823.23
折旧费	202,651,126.37	173,491,794.19
修理费	24,774,084.30	4,306,231.69
保险费	4,450,571.38	1,894,485.13
其他	547,597,121.01	632,733,591.63
合计	2,490,935,398.65	2,566,764,925.87

(三十二) 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
研发费用	89,846,040.97	42,940,121.00
合计	89,846,040.97	42,940,121.00

(三十三) 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	2,486,839,978.78	1,448,062,825.76
减：利息收入	69,756,391.98	71,722,344.69
加：汇兑损失	125,712,712.20	517,911,965.17
其他支出	95,618,763.06	73,987,471.93

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

合计	2,638,415,062.06	1,968,239,918.17
-----------	-------------------------	-------------------------

(三十四) 投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	487,863,607.83	280,639,060.35
处置长期股权投资产生的投资收益	11,217,207.15	161,894,000.00
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	24,040.00	5,681,200.00
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	6,521,712.53	725,970.63
持有至到期投资在持有期间的投资收益	23,699,097.08	3,515,509.59
处置持有至到期投资取得的投资收益	3,867,002.65	18,575.35
持有可供出售金融资产等取得的投资收益	31,728,895.10	49,796,797.03
处置可供出售金融资产取得的投资收益	28,570,015.33	59,441,295.46
其他	0.00	390,090.90
合计	593,491,577.67	562,102,499.31

(三十五) 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	7,426,502.16	0.00
存货跌价损失	0.00	-424,000.00
固定资产减值损失	0.00	-16,000.00
合计	7,426,502.16	-440,000.00

(三十六) 信用减值转回

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
信用减值转回	9,482,505.30	181,673,463.21
合计	9,482,505.30	181,673,463.21

(三十七) 营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产清理利得	3,044,561.44	1,438,599.81	3,044,561.44

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	38,637,244.08	2,172,428.63	38,637,244.08
债务重组利得	0.00	40,050.00	0.00
其他	155,760,237.46	34,652,383.11	155,760,237.46
合计	197,442,042.98	38,303,461.55	197,442,042.98

注: 其他主要系转回隆鑫赔偿款 0.35 亿元、确认飞行员流动补偿款 0.32 亿元、冲销电商平台无需退还款项 0.2 亿元、深圳航空转回土地闲置费 0.13 亿元。

(三十八) 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,686,368.63	4,090,939.74	4,686,368.63
对外捐赠	16,994,311.12	107,000.00	16,994,311.12
其他	15,996,276.74	15,019,694.07	15,996,276.74
合计	37,676,956.49	19,217,633.81	37,676,956.49

(三十九) 非经常性损益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
非流动资产处置损益	-1,871,491.51	69,049,815.37
计入当期损益的政府补助	311,594,228.39	219,286,428.63
债务重组损益	0.00	40,050.00
处置长期股权投资损益	11,217,207.15	161,894,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)公允价值变动及处置损益	6,545,752.53	8,152,000.00
处置可供出售金融资产损益	28,570,015.33	-
捐赠性收支净额	-16,994,311.12	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	189,635,000.00
其他营业外收支净额	139,763,960.72	19,537,740.25
合计	478,825,361.49	667,595,034.25

七、或有事项

(一) 截至 2019 年 6 月 30 日, 本集团为其他单位提供担保情况

中国航空集团有限公司

截止 2019 年 6 月 30 日合并财务报表附注

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	10,000,000,000.00
中国航空资本控股有限责任公司	贷款担保	1,463,000,000.00
中国国际货运航空有限公司	贷款担保	1,822,485,446.27
集团内担保小计	—	13,285,485,446.27
二、集团外	—	—
香港商贸港有限公司	履约担保	35,680,632.00
深圳航空员工的房屋按揭银行借款	贷款担保	1,460,000.00
集团外担保小计	—	37,140,632.00
合计	—	13,322,626,078.27

(二) 截至 2019 年 6 月 30 日, 本集团的重大未决诉讼、仲裁形成情况

深圳航空于 2011 年 5 月收到一份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 390,000,000.00 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。该诉讼目前正在进行中, 国航股份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, 同时计入当年营业外支出。

