

合并资产负债表

日期：2019/6/30

单位：人民币元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1	---	---	流动负债：	38	---	---
货币资金	2	81,907,061,267.32	90,246,701,859.57	短期借款	39	95,070,550,437.61	101,152,069,151.39
交易性金融资产	3	18,281,959.07	-	拆入资金	40	1,208,560,000.00	2,000,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	4,668,663,914.98	4,668,559,362.73	交易性金融负债	41	-	-
衍生金融资产	5	1,631,474,303.83	1,206,000,778.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	42	294,934,367.80	424,214,000.00
存出资本保证金	6	-	-	衍生金融负债	43	989,478,326.67	697,472,563.80
应收票据	7	35,118,957.08	14,013,805.00	应付票据	44	9,055,276,067.95	9,166,158,667.00
应收账款	8	80,561,143,758.20	78,314,930,968.20	应付账款	45	70,202,767,712.99	73,150,038,615.86
预付款项	9	12,384,028,491.24	11,883,332,572.64	预收款项	46	15,022,503,113.35	17,541,915,440.86
其他应收款	10	42,830,823,446.29	38,008,211,445.31	卖出回购金融资产款	47	3,670,864,700.00	3,935,740,000.00
买入返售金融资产	11	5,144,100,013.00	5,046,300,000.00	应付手续费及佣金	48	-	-
存货	12	79,396,217,203.94	85,233,288,670.56	应付职工薪酬	49	2,728,190,346.74	3,256,137,246.35
划分为持有待售资产	13	5,114,610,732.70	39,129,682,308.35	应交税费	50	7,029,645,815.41	8,962,041,494.14
一年内到期的非流动资产	14	15,075,110,384.95	15,304,711,633.69	其他应付款	51	20,434,060,448.34	22,498,936,287.38
其他流动资产	15	12,370,570,110.68	12,327,772,103.53	划分为持有待售的负债	52	164,852,422.82	22,744,623,390.39
流动资产合计	16	341,150,204,543.28	381,483,505,507.58	一年内到期的非流动负债	53	78,057,890,262.79	74,495,071,943.91
非流动资产：	17	---	---	其他流动负债	54	5,894,431,591.55	5,450,584,693.74
发放贷款及垫款	18	1,738,927,607.17	3,387,694,032.86	流动负债合计	55	309,824,005,614.02	345,475,003,474.82
债权投资	19	-	-	非流动负债：	56	---	---
可供出售金融资产	20	149,149,611,677.09	165,567,064,395.82	长期借款	57	215,600,725,619.71	239,070,419,463.43
其他债权投资	21	31,563,630.91	-	应付债券	58	122,921,016,793.04	112,217,484,333.25
持有至到期投资	22	12,538,974,910.01	14,278,313,910.65	长期应付款	59	28,124,107,602.47	27,768,417,222.09
长期股权投资	23	25,479,521,424.43	26,593,401,649.41	预计负债	60	576,407,793.37	319,544,855.08
长期应收款	24	50,452,800,672.17	57,952,612,089.73	递延收益	61	1,000,646,583.15	1,000,033,112.44
其他权益工具投资	25	4,913,965,349.46	-	递延所得税负债	62	10,555,130,941.19	11,382,131,655.40
其他非流动金融资产	26	169,710,311.03	-	其他非流动负债	63	18,124,359,560.73	18,026,380,092.66
投资性房地产	27	49,401,795,812.09	53,723,713,381.99	非流动负债合计	64	396,902,394,893.66	409,793,410,734.35
固定资产	28	242,784,308,523.36	246,263,331,309.60	负债合计	65	706,726,400,507.68	755,268,414,209.17
在建工程	29	4,579,445,357.40	4,769,539,520.99	所有者权益 (或股东权益)：	66	---	---
无形资产	30	19,946,032,515.35	23,344,565,645.95	实收资本	67	60,000,000,000.00	60,000,000,000.00
开发支出	31	243,942,382.49	177,508,755.46	其他权益工具	68	7,300,000,000.00	11,280,000,000.00
商誉	32	39,989,022,392.40	54,626,932,837.42	其中：优先股	69	-	-
长期待摊费用	33	1,746,842,113.27	2,090,408,064.48	永续债	70	-	-
递延所得税资产	34	3,107,422,913.31	3,417,867,554.40	资本公积	71	8,010,983,224.95	6,274,006,979.40
其他非流动资产	35	33,196,662,674.54	32,886,364,440.36	减：库存股	72	-	-
非流动资产合计	36	639,470,550,256.48	689,029,317,589.12	其他综合收益	73	-5,613,233,588.74	-1,571,457,446.66
				盈余公积	74	367,598,108.03	367,598,108.03
				专项储备	75	6,567,385.10	11,133,785.24
				一般风险准备	76	1,333,080,841.96	871,608,487.60
				未分配利润	77	1,701,085,926.25	2,851,943,430.61
				归属于母公司所有者权益合计	78	73,106,081,897.55	80,084,833,344.22
				少数股东权益	79	200,788,272,394.53	235,159,575,543.31
				所有者权益合计	80	273,894,354,292.08	315,244,408,887.53
资产总计	37	980,620,754,799.76	1,070,512,823,096.70	负债和所有者权益总计	81	980,620,754,799.76	1,070,512,823,096.70

单位名称：海航集团有限公司

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈峰

杜亮

吴浩

合并利润表

单位名称：海航集团有限公司

日期：2019/6/30

单位：人民币 元

项目	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业总收入	1	266,944,013,635.64	288,539,247,153.00
其中：营业收入	2	266,464,575,220.48	286,847,055,551.51
利息收入	3	470,671,256.06	864,820,370.37
已赚保费	4	-	-
手续费及佣金收入	5	8,767,159.10	827,371,231.12
二、营业总成本	6	270,629,884,171.05	291,318,755,971.71
其中：营业成本	7	235,778,354,730.49	248,923,502,212.11
利息支出	8	301,287,389.87	391,085,761.03
手续费及佣金支出	9	-	140,560,627.22
赔付支出净额	10	-	-
提取保险责任准备金净额	11	-	-
分保费用	12	-	-
营业税金及附加	13	893,662,303.44	1,196,494,987.90
销售费用	14	4,135,612,069.22	4,300,072,946.23
管理费用	15	14,359,321,011.33	20,022,283,841.83
研发费用	16	27,956,815.78	67,733,436.82
财务费用	17	15,133,689,850.92	16,277,022,158.57
其中：利息费用	18	-	-
利息收入	19	-	-
加：其他收益	20	752,698,125.99	931,785,849.60
投资收益（损失以“-”号填列）	21	984,165,705.12	7,728,652,655.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	22		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	23		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	24		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25	115,463,964.99	56,095,164.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	26		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	27	-478,581,592.35	-1,126,358,653.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	28	64,851,812.06	797,489,231.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	-2,247,272,519.60	5,608,155,428.23
加：营业外收入	30	404,685,657.72	333,494,864.19
减：营业外支出	31	78,437,035.63	194,900,277.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32	-1,921,023,897.51	5,746,750,015.41
减：所得税费用	33	1,599,253,775.99	1,575,029,115.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34	-3,520,277,673.50	4,171,720,900.39
（一）按经营持续性分类	35	-3,520,277,673.50	4,171,720,900.39
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	36	-3,520,277,673.50	4,171,720,900.39
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37	-	-
（二）按所有权归属分类	38	-3,520,277,673.50	4,171,720,900.39
归属于母公司所有者的净利润	39	-1,077,747,090.85	1,326,526,516.24
少数股东损益	40	-2,442,530,582.65	2,845,194,384.15
六、每股收益：	41	---	---
（一）基本每股收益	42	-	-
（二）稀释每股收益	43	-	-
七、其他综合收益	44	-4,259,749,444.55	319,810,680.32
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	47	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48	-4,042,816,425.60	496,059,594.96
1.权益法下可转损益的其他综合收益	49	-10,996,008.39	383,757,047.67
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	50	-3,014,690,294.88	-458,301,533.25
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	52	-181,592,375.44	141,470,234.72
5.外币财务报表折算差额	53	-781,333,489.78	429,664,185.36
6.其他	54	-54,204,257.11	-530,339.54
（三）归属于少数股东其他综合收益	55	-216,933,018.95	-176,248,914.64
八、综合收益总额	56	-7,780,027,118.05	4,491,531,580.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	57	-5,120,563,516.45	1,822,586,111.20
归属于少数股东的综合收益总额	58	-2,659,463,601.60	2,668,945,469.51

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并现金流量表

单位名称：海航集团有限公司

日期：2019/6/30

单位：人民币元

项目	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：	1	---	---
销售商品、提供劳务收到的现金	2	250,483,253,672.68	299,080,871,051.81
客户存款和同业存放款项净增加额	3	-918,870,594.38	641,935,120.45
向中央银行借款净增加额	4	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	5	2,385,348,610.83	-2,227,595,065.42
收到原保险合同保费取得的现金	6	-	-
收到再保险业务现金净额	7	-	-
保户储金及投资款净增加额	8	-	-
处置交易性金融资产净增加额	9	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	10	567,092,300.12	921,380,823.40
拆入资金净增加额	11	760,000,000.00	-
回购业务资金净增加额	12	-	-
收到的税费返还	13	72,665,784.95	174,461,110.97
收到其他与经营活动有关的现金	14	7,596,950,158.44	10,200,939,121.62
经营活动现金流入小计	15	260,946,439,932.64	308,791,992,162.83
购买商品、接受劳务支付的现金	16	216,867,792,177.78	245,123,290,175.16
客户贷款及垫款净增加额	17	1,389,094,287.92	-2,860,447,852.64
存放中央银行和同业款项净增加额	18	43,991.21	-255,437,432.98
支付原保险合同赔付款项的现金	19	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	20	810,931,354.19	330,298,841.43
支付保单红利的现金	21	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	22	12,599,352,223.76	18,359,206,367.44
支付的各项税费	23	3,960,927,402.67	4,995,402,040.11
支付其他与经营活动有关的现金	24	5,754,813,148.45	12,068,915,949.68
经营活动现金流出小计	25	241,382,954,585.98	277,761,228,088.20
经营活动产生的现金流量净额	26	19,563,485,346.66	31,030,764,074.63
二、投资活动产生的现金流量：	27	---	---
收回投资收到的现金	28	10,306,836,044.35	85,861,277,400.30
取得投资收益收到的现金	29	674,687,120.39	1,529,527,172.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30	8,934,665,715.62	9,186,855,907.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	31	4,818,094,295.15	8,136,952,518.15
收到其他与投资活动有关的现金	32	3,582,368,638.21	3,835,422,322.52
投资活动现金流入小计	33	28,316,651,813.72	108,550,035,321.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34	10,621,690,449.53	13,496,467,228.48
投资支付的现金	35	2,840,829,654.15	17,213,017,070.62
质押贷款净增加额	36	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	-	3,267,004,690.29
支付其他与投资活动有关的现金	38	6,745,136,327.12	9,768,283,922.71
投资活动现金流出小计	39	20,207,656,430.80	43,744,772,912.10
投资活动产生的现金流量净额	40	8,108,995,382.92	64,805,262,409.18
三、筹资活动产生的现金流量：	41	---	---
吸收投资收到的现金	42	81,795,232.22	5,061,704,914.55
取得借款收到的现金	43	55,964,277,671.41	76,915,283,846.16
发行债券收到的现金	44	36,130,466,000.00	8,573,414,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	45	4,275,629,891.89	6,172,978,824.21
筹资活动现金流入小计	46	96,452,168,795.52	96,723,381,584.92
偿还债务支付的现金	47	105,116,380,930.12	175,289,004,999.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48	14,543,809,966.48	14,725,963,614.10
支付其他与筹资活动有关的现金	49	5,273,343,191.70	23,087,163,830.36
筹资活动现金流出小计	50	124,933,534,088.30	213,102,132,443.68
筹资活动产生的现金流量净额	51	-28,481,365,292.78	-116,378,750,858.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	52	178,022,193.62	704,684,671.96
五、现金及现金等价物净增加额	53	-630,862,369.58	-19,838,039,702.99
加：期初现金及现金等价物余额	54	41,226,350,872.75	128,075,325,669.01
六、期末现金及现金等价物余额	55	40,595,488,503.17	108,237,285,966.02

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位名称：海航集团有限公司 2019年1-6月 单位：人民币元

项目	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	60,000,000,000.00	-	11,280,000,000.00	-	6,274,006,979.40	-	-1,571,457,446.66	11,133,785.24	367,598,108.03	871,608,487.60	2,851,943,430.61	-	80,084,833,344.22	235,159,575,543.31	315,244,408,887.53
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
三、本年初余额	60,000,000,000.00	-	11,280,000,000.00	-	6,274,006,979.40	-	-1,571,457,446.66	11,133,785.24	367,598,108.03	871,608,487.60	2,851,943,430.61	-	80,084,833,344.22	235,159,575,543.31	315,244,408,887.53
(一) 综合收益总额															
1. 所有者投入和减少资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(二) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对所有者权益的分配															
3. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定收益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	60,000,000,000.00	-	7,390,000,000.00	-	1,736,976,245.55	-	-4,041,776,142.08	6,567,385.10	367,598,108.03	461,472,354.36	1,701,088,526.25	-	73,106,081,897.55	200,788,272,394.53	273,894,354,292.08

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

陈峰

杜亮

吴浩

资产负债表

日期：2019/6/30

单位：人民币元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1	---	---	流动负债：	38	---	---
货币资金	2	3,949,172,624.10	6,795,100,451.01	短期借款	39	22,165,060,697.36	17,209,866,100.00
交易性金融资产	3	-	-	拆入资金	40	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	1,210,591,029.82	1,121,499,820.72	交易性金融负债	41	-	-
衍生金融资产	5	-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	42	-	-
存出资本保证金	6	-	-	衍生金融负债	43	-	-
应收票据	7	-	-	应付票据	44	84,373,474.42	77,640,141.09
应收账款	8	-	-	应付账款	45	-	-
预付款项	9	5,899,556,869.51	5,910,779,903.66	预收款项	46	10,961,559,581.00	10,961,559,581.00
其他应收款	10	15,541,739,479.65	12,221,300,217.36	卖出回购金融资产款	47	-	-
买入返售金融资产	11	-	-	应付手续费及佣金	48	-	-
存货	12	850,146.25	850,146.25	应付职工薪酬	49	8,108,137.66	11,130,552.59
持有待售的资产	13	-	-	应交税费	50	176,347,021.67	189,656,160.06
一年内到期的非流动资产	14	-	-	其他应付款	51	47,324,124,714.07	73,945,558,037.80
其他流动资产	15	-	-	划分为持有待售的负债	52	-	-
流动资产合计	16	26,601,910,149.33	26,049,530,539.00	一年内到期的非流动负债	53	-	2,030,000,000.00
非流动资产：	17	---	---	其他流动负债	54	80,719,573,626.18	104,425,410,572.54
发放贷款及垫款	18	-	-	流动负债合计	55	---	---
债权投资	19	-	-	非流动负债：	56	---	---
可供出售金融资产	20	1,851,344,567.84	3,348,379,918.21	长期借款	57	17,274,039,240.08	3,428,636,000.00
其他债权投资	21	-	-	应付债券	58	11,109,828,500.00	9,609,828,500.00
持有至到期投资	22	50,000,000.00	50,000,000.00	长期应付款	59	3,295,216,286.55	3,423,315,940.87
长期应收款	23	-	-	预计负债	60	-	-
长期股权投资	24	150,667,997,941.79	158,213,402,980.74	递延收益	61	-	-
其他权益工具投资	25	-	-	递延所得税负债	62	-	-
其他非流动金融资产	26	-	-	其他非流动负债	63	-	-
投资性房地产	27	-	-	非流动负债合计	64	31,679,084,026.63	16,461,780,440.87
固定资产	28	174,477,873.95	183,595,132.82	负债合计	65	112,398,657,652.81	120,887,191,013.41
在建工程	29	527,149,135.21	524,005,236.05	所有者权益 (或股东权益)：	66	---	---
无形资产	30	43,876,855.10	37,381,942.68	实收资本 (股本)	67	60,000,000,000.00	60,000,000,000.00
开发支出	31	-	-	其他权益工具	68	3,800,000,000.00	3,800,000,000.00
商誉	32	-	-	其中：优先股	69	-	-
长期待摊费用	33	-	-	永续债	70	-	-
递延所得税资产	34	72,785,321.64	95,058,123.91	资本公积	71	2,573,058,124.98	2,573,058,124.98
其他非流动资产	35	25,800,000.00	25,800,000.00	减：库存股	72	-	-
非流动资产合计	36	153,413,431,695.53	162,477,623,334.41	其他综合收益	73	367,598,108.03	367,598,108.03
				盈余公积	74	-	-
				专项储备	75	-	-
				一般风险准备	76	-	-
				未分配利润	77	876,027,959.04	899,306,626.99
				所有者权益合计	78	67,616,684,192.05	67,639,962,860.00
资产总计	37	180,015,341,844.86	188,527,153,873.41	负债和所有者权益总计	79	180,015,341,844.86	188,527,153,873.41

单位名称：海航集团有限公司

日期：2019/6/30

单位：人民币元

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈峰

任亮

吴浩

利润表

单位名称：海航集团有限公司

日期：2019/6/30

单位：人民币元

项目	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业总收入	1	674,000.00	2,830,188.68
其中：营业收入	2	674,000.00	2,830,188.68
利息收入	3	-	-
已赚保费	4	-	-
手续费及佣金收入	5	-	-
二、营业总成本	6	91,556,874.78	1,840,924,097.13
其中：营业成本	7	-	-
利息支出	8	-	-
手续费及佣金支出	9	-	-
退保金	10	-	-
赔付支出净额	11	-	-
提取保险合同准备金净额	12	-	-
保单红利支出	13	-	-
分保费用	14	-	-
税金及附加	15	-	-
销售费用	16	-	-
管理费用	17	141,798,899.90	473,816,317.95
研发费用	18	-	-
财务费用	19	-50,242,025.12	1,367,107,779.18
其中：利息费用	20	-	-
利息收入	21	-	-
资产减值损失	22	-	-
加：其他收益	23	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	24	-	1,779,668,829.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	25	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	26	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	27	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	28	89,091,209.10	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	29	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	-1,791,665.68	-58,425,079.14
加：营业外收入	32	885,800.00	1,212,484.65
减：营业外支出	33	100,000.00	13,472,806.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34	-1,005,865.68	-70,685,401.08
减：所得税费用	35	22,272,802.28	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	36	-23,278,667.96	-70,685,401.08
持续经营净利润	37	-23,278,667.96	-70,685,401.08
终止经营净利润	38	-	-
归属于母公司所有者的净利润	39	-	-
少数股东损益	40	-	-
六、每股收益：	41	---	---
基本每股收益	42	-	-
稀释每股收益	43	-	-
七、其他综合收益的税后净额	44	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	46	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	47	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	48	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	49	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	50	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	51	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	52	-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	53	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	54	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	55	-	-
6.其他债权投资信用减值准备	56	-	-
7.现金流量套期损益的有效部分	57	-	-
8.外币财务报表折算差额	58	-	-
9.其他	59	-	-
（三）归属于少数股东其他综合收益	60	-	-
八、综合收益总额	61	-23,278,667.96	-70,685,401.08
归属于母公司所有者的综合收益总额	62	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	63	-	-

公司法定代表人：陈峰 主管会计工作的公司负责人：杜亮

公司会计机构负责人：吴浩



现金流量表

单位名称：海航集团有限公司

日期：2019/6/30

单位：人民币 元

项目	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量	1	---	---
销售商品、提供劳务收到的现金	2	-	2,830,188.68
客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-
向中央银行借款净增加额	4	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-
收到原保险合同保费取得现金	6	-	-
收到再保险业务现金净额	7	-	-
保户储金及投资款净增加额	8	-	-
处置交易性金融资产净增加额	9	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	10	-	-
拆入资金净增加额	11	-	-
回购业务资金净增加额	12	-	-
收到税费返还	13	-	-
收到其他与经营活动有关现金	14	9,700,195,455.29	9,472,049,125.59
经营活动现金流入小计	15	9,700,195,455.29	9,474,879,314.27
购买商品、接受劳务支付的现金	16	-	1,861,611.88
客户贷款及垫款净增加额	17	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	18	-	-
支付原保险合同赔款项现金	19	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	20	-	-
支付保单红利现金	21	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	22	27,780,730.35	65,579,899.82
支付各项税费	23	10,023,283.47	6,287,632.66
支付其他与经营活动有关现金	24	26,141,390,870.53	7,667,902,908.02
经营活动现金流出小计	25	26,179,194,884.35	7,741,632,052.38
经营活动产生的现金流量净额	26	-16,478,999,429.06	1,733,247,261.89
二、投资活动产生的现金流量：	27	---	---
收回投资收到的现金	28	-	-
取得投资收益收到的现金	29	-	27,015,361.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30	-	193,160.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	31	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	32	-	-
投资活动现金流入小计	33	-	27,208,522.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34	375,500.00	33,000.00
投资支付的现金	35	1,272,900.00	900,000,000.00
质押贷款净增加额	36	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	38	-	1,920.00
投资活动现金流出小计	39	1,648,400.00	900,034,920.00
投资活动产生的现金流量净额	40	-1,648,400.00	-872,826,397.86
三、筹资活动产生的现金流量：	41	---	---
吸收投资收到的现金	42	-	-
取得借款收到的现金	43	20,800,563,609.77	579,354,000.00
发行债券收到的现金	44	4,955,003,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	45	-	32,846,853.32
筹资活动现金流入小计	46	25,755,566,609.77	612,200,853.32
偿还债务支付的现金	47	7,689,123,886.42	8,201,513,979.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48	1,631,471,054.24	1,008,013,411.14
支付其他与筹资活动有关的现金	49	-	34,105,204.50
筹资活动现金流出小计	50	9,320,594,940.66	9,243,632,594.81
筹资活动产生的现金流量净额	51	16,434,971,669.11	-8,631,431,741.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	52	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	53	-45,676,159.95	-7,771,010,877.46
加：期初现金及现金等价物余额	54	614,212,347.89	12,184,104,953.31
六、期末现金及现金等价物余额	55	568,536,187.94	4,413,094,075.85

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





单位名称：海航集团有限公司

所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	60,000,000.00		3,800,000.00		2,573,058.125				367,598.108		899,306.627		67,639,962,860.00		67,639,962,860.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	60,000,000.00		3,800,000.00		2,573,058.125				367,598.108		899,306.627		67,639,962,860.00		67,639,962,860.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
1. 所有者投入的资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(二) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对所有者权益的分配															
3. 其他															
(三) 专项储备															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定收益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	60,000,000.00		3,800,000.00		2,573,058.125				367,598.108		876,027.959		67,616,684,192.04		67,616,684,192.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈峰

杜亮

吴浩

海航集团有限公司 2019年半年度之财务报表附注

【财务报表附注是财务报表不可或缺的组成部分，报表使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量，应当全面阅读附注，附注相对于报表而言，同样具有重要性。】

本财务报表附注中部分数据明细数相加与合计数尾数不一致系数据四舍五入造成。

一、 企业基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：海南省海口市

组织形式：有限责任公司

总部地址：海南省海口市

2. 企业业务性质和主要经营活动

海航集团有限公司（以下简称本公司或公司）是于1998年4月16日经国家工商行政管理局批准组建，以航空运输业为起点，向上下游产业延伸发展而成集航空运输业、机场管理业、酒店管理业、房地产业、旅游服务业和其他相关产业为一体多产业大型企业集团，公司对所从事产业实行专业性产业管理模式。公司总部为控股集团，不从事具体营业活动。

3. 历史沿革

公司由海南交管控股有限公司和广州建运投资有限公司共同出资设立，海南交管控股有限公司持有公司70%股权，为公司母公司，广州建运投资有限公司持有公司30%股权。2005年12月23日，公司股东会决议申请增加注册资本40亿元，由海口新城区建设开发有限公司以40亿元增资投资于本公司，公司注册资本从5亿元增加至45亿元，海口新城区建设开发有限公司持有公司88.89%股权，成为公司的母公司。2008年度海口新城区建设开发有限公司将持有88.89%股权分别转让给海南交管控股有限公司和洋浦建运投资有限公司；广州建运投资有限公司将持有3.33%股权转让给洋浦建运投资有限公司。海南交管控股有限公司持有公司70%股份，为公司母公司。2010年公司股东按原投资比例同比例对公司进行增资，增资后公司注册资本及实收资本为62.718亿元。

2013年4月25日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币22亿元，其中：洋浦建运投资有限公司认缴人民币6.6亿元，占新增注册资本的30%；海南交管控股有限公司认缴人民币15.4亿元，占新增注册资本的70%，均以货币出资，增资后公司注册资本为人民币84.718亿元，股东持股比例保持不变。股东出资情况已由海南立信长江会计师事务所出具立信会验字[2013]第257号验资报告进行验证。

2013年9月9日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币26.8亿元，其中：洋浦建运投资有限公司认缴人民币8.04亿元，占新增注册资本的30%；海南交管控股有限公司认缴人民币18.76亿元，占新增注册资本的70%，均以货币出资，增资后本公司注册资本为人民币111.518亿元，股东持股比例保持不变。股东出资情况已由海南立信长江会计师事务所出具立信会验字[2013]第526号验资报告进行验证。

2016年10月20日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币288.482亿元，其中：洋浦建运投资有限公司认缴人民币86.5446亿元，占新增注册资本的30%；海南交管控股有限公司认缴人民币201.9374亿元，占新增注册资本的70%，均以货币出资，增资后本公司注册资本为人民币400亿元，股东持股比例保持不变。股东出资情况已由海南中正联合会计师事务所（普通合伙）分别出具中正联合会验字[2016]第A0121号、第A0135号、第A0136号、第A0137号、第A0138号验资报告进行验证。

2016年12月2日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币200亿元，其中：洋浦建运投资有限公司认缴人民币60亿元，占新增注册资本的30%；海南交管控股有限公司认缴人民币140亿元，占新增注册资本的70%，均以货币出资，增资后本公司注册资本为人民币600亿元，股东持股比例保持不变。股东出资情况已由海南中正联合会计师事务所（普通合伙）分别出具中正联合会验字[2016]第A0158号验资报告进行验证。

本公司母公司为海南交管控股有限公司，公司最终控制方为海南省慈航公益基金会。

4. 主要子公司情况

见附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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

2. 持续经营

本公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事

项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控

制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时

是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的

汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

前账面价值所使用的利率。

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权

上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计

量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

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

11、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计 10%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该

等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。信用风险组合包括账龄组合和无风险组合，无风险组合包括应收关联方款项、押金、保证金等。

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1	1
1-2 年	2	2
2-3 年	5	5
3-4 年	10-30	10-30
4-5 年	30-50	30-50
5 年以上	50-100	50-100

对无风险组合，无客观证据表明其发生了减值的不计提坏账，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(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	单项金额不重大但有证明表明可能无法收回合同现金流量。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为材料采购、库存商品、发出商品、低值易耗品、包装物、航材消耗件、机上供应品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、持有待售资产

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

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

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

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

第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

14、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额

时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

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

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

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

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

15、投资性房地产

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

本公司针对投资性房地产采取两种计量模式进行计量，具体如下：

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

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

以公允价值模式计量的投资性房地产，采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
土地、房屋、建筑物	平均年限法	30-40	5	2.375-3.167
飞机、飞机发动机	平均年限法	20	5	4.75
运输设备	平均年限法	8-14	5	6.785-11.875
机器设备	平均年限法	12-18	5	5.728-7.916
办公器具	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
融资租赁固定资产	平均年限法		5	
高价周转件	平均年限法	10-15	5	6.333-9.5
船舶	平均年限法	20	5	4.75
其他设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00

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

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

21、长期待摊费用摊销方法

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

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

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

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

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）建造合同

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则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作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

30、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁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。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。

2017 年财政部发布修订后的新金融工具准则和新收入准则，规定境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则，其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则（保险公司除外）、自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。本公司自 2019 年 1 月 1 日起，上市子公司执行新金融工具准则，其他非上市公司仍执行旧准则。

②其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3/6/11/13/17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
民航发展基金	见注释	
关税	租赁飞机及进口的飞机整机价格	1
企业所得税	应纳税所得额	25/15

注释：根据财政部财综[2012]17号“关于印发《民航发展基金征收使用管理暂行办法》的通知”，自2012年4月1日起，原民航机场管理建设费和原民航基础设施建设基金合并，统称民航发展基金。民航发展基金的征收、使用、管理和监督适用《民航发展基金征收使用管理暂行办法》。民航发展基金是根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程以及规定的征收标准计算征收。本公司将缴纳的民航发展基金在运输成本中列支。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019年1月1日】，期末指【2019年6月30日】，本期指2019年1-6月，上期指2018年1-6月。

1、货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金	20,081	21,546
银行存款	59,567,525	61,731,653
其他货币资金	22,319,455	28,493,503
合计	81,907,061	90,246,702

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
交易性金融资产	1,470,224	1,706,217
其中：债务工具投资	400,000	400,000
权益工具投资	1,056,987	1,121,593
基金	12,880	12,880
其他	357	171,744

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	3,211,440	2,962,342
其中：债务工具投资		20,000
权益工具投资	2,815,604	2,348,992
其他	395,836	593,351
合 计	4,681,664	4,668,559

3、衍生金融资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
其他	1,631,473	1,206,001
合计	1,631,473	1,206,001

4、应收票据

类 别	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	11,888		11,888
商业承兑汇票	23,231		23,231
合 计	35,119		35,119

(续)

类 别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,014		4,014
商业承兑汇票	10,000		10,000
合 计	14,014		14,014

5、应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,982,968 千元，占应收账款期末余额合计数的比例 2%。

6、预付款项

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 5,030,799 千元，占预付账款期末余额合计数的比例 41%。

7、其他应收款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息	1,871,523	1,840,804
应收股利	480,059	936,651
其他应收款	14,455,439	35,230,756
合 计	42,830,838	38,008,211

其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 7,357,382 千元，占其他应收款期末余额合计数的比例 18%。

8、存货

项 目	2019.6.30		账面价值
	账面余额	跌价准备	
材料采购	2,075,624	1,113	2,074,511
库存商品	37,521,951	131,889	37,390,062
发出商品	-	-	-
包装物及低值易耗品	23,509	-	23,509
航材消耗件	1,097,032	-	1,097,032
机上供应品	655,191	-	655,191
周转材料	6,290	-	6,290
在产品	-	-	-
房地产开发产品	36,098,346	-	36,098,346
消耗性生物资产	-	-	-
其他	2,051,277	-	2,051,277
合 计	79,529,220	133,003	79,396,217

(续)

项 目	2018.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备	

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购	2,585,939	1,457	2,584,482
库存商品	40,193,845	390,095	39,803,750
发出商品	166,238		166,238
包装物及低值易耗品	4,475		4,475
航材消耗件	746,541	217,236	529,305
机上供应品	818,954		818,954
周转材料	32,991		32,991
在产品	212,824		212,824
房地产开发产品	40,472,780	144,708	40,328,072
消耗性生物资产			
其他	752,198		752,198
合 计	85,986,785	753,496	85,233,289

9、其他流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
预付费用及待摊费用	386,286	119,265
拟出售资产	144,677	11,747
递延成本		618,647
预缴税金	1,059,338	1,438,810
理财产品	10,427,394	9,635,466
其他	352,875	503,837
合 计	12,370,570	12,327,772

10、发放贷款及垫款

项 目	2019.6.30	2018.12.31
个人贷款和垫款		
企业贷款和垫款	1,738,927	4,005,777
贷款和垫款总额	1,738,927	4,005,777
减：贷款损失准备		618,083
合 计	1,738,927	3,387,694

11、可供出售金融资产

可供出售金融资产情况

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	4,004,144		4,004,144	4,746,732		4,746,732
可供出售权益工具	123,955,233		131,535,241	132,317,659	316,157	132,001,502
其他	21,190,235		21,190,235	28,818,830		28,818,830
合 计	149,149,612		156,729,620	165,883,221	316,157	165,567,064

12、持有至到期投资

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国库券	766		766	10,562		10,562
理财产品	12,538,179		12,538,179	13,675,272		13,675,272
企业债				592,480		592,480
合 计	12,538,945		12,538,945	14,278,314		14,278,314

13、长期应收款

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	24,603,877		24,603,877	27,998,703	1,405,301	26,593,402
其他	875,644		875,644			
合计	25,479,521		25,479,521	27,998,703	1,405,301	26,593,402

14、长期股权投资

被投资单位	期末余额
一、合营企业	
海免海口美兰机场免税店有限公司	166,056
中国石油汇鑫油品储运有限公司	214,595

被投资单位	期末余额
海南第一物流配送有限公司	131,410
其他	116,714
小 计	628,775
二、联营企业	
大新华航空有限公司	4,888,855
金海智造股份有限公司	4,204,948
渤海人寿保险股份有限公司	2,485,814
中合中小企业融资担保股份有限公司	2,427,472
长安航空有限责任公司	2,074,260
营口沿海银行股份有限公司	1,118,136
其他	32,624,541
小 计	49,824,026
合计	50,452,801

15、其他权益工具投资

项 目	2019.6.30	2018.12.31
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	4,913,965	-
合 计		

16、投资性房地产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
采用成本计量模式的投资性房地产	5,535,943	9,456,347
采用公允价值计量模式的投资性房地产	43,865,853	44,267,366
合 计	49,401,796	53,723,713

17、固定资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
房屋及建筑物	21,427,188	25,138,808
飞机、飞机发动机	180,236,782	174,626,704
设备、 车辆	1,574,274	4,638,895

办公设备	1,473,232	1,926,002
高价周转件	447,666	431,697
船舶、集装箱	28,648,052	30,317,506
其他	8,971,115	9,183,719
合 计	242,784,309	246,263,331

18、在建工程

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	2,905,696		2,905,696	2,926,156		2,926,156
安装工程	16,608		16,608	48,019		48,019
在安装设备	123,331		123,331	128,030		128,030
待摊支出	124,451		124,451	200,191		200,191
其他	1,409,359		1,409,359	1,467,144		1,467,144
合 计	4,579,445		4,579,445	4,769,540		4,769,540

19、无形资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
专利权	153,047	1,224,690
非专利技术	46,756	261,764
商标权	6,427,677	8,217,111
著作权	8,147	31,725
土地使用权	4,510,042	5,158,860
计算机软件	1,540,846	1,854,036
特许权		55,189
其他	7,259,518	6,541,191
合 计	19,946,033	23,344,566

20、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
		企业合并形成的	处置	

海航集团有限公司

财务报表附注

2019 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

HNA Group (International) Asset Management Company Limited	1,269,911		1,269,911
SR Technics Group	608,062		608,062
gategroup Holding AG (Gate group)	13,501,687	13,501,687	
Armac	422,871		422,871
旅业国际控股有限公司			
海福德集团控股有限公司	318,524		318,524
苏州饭店有限责任公司	144,527		144,527
广州市城建天誉房地产开发有限公司	340,091		340,091
Moorea Lagoon Resort SAS	228,374		228,374
SociétéHôtelièreMotuOme'e SA	382,549		382,549
Radisson Hospitality, Inc.			
东北电气发展股份有限公司	1,053,080		1,053,080
United Aviation Services FZCO	455,281		455,281
海航创新（海南）股份有限公司	681,169		681,169
Avolon Holdings Limited	4,424,979		4,424,979
As a result of the acquisition of Seaco SRL	1,128,855		1,128,855
Cronos Holding Company Ltd.	3,207,665		3,207,665
海航投资集团股份有限公司	575,232		575,232
浙江海越科技有限公司	2,376,495		2,376,495
河南冰熊冷藏汽车有限公司	103,404		103,404
香港国际建设投资管理集团有限公司	1,015,624	1,015,624	
海南大集控股有限公司	481,721		481,721
江苏合益控股有限公司	191,959		191,959
中国顾客隆控股有限公司	261,199		261,199
天津天海投资发展有限	1,131,198		1,131,198

公司			
Ingram Micro Inc.	15,348,826		15,348,826
GC Tankers Pte Ltd	120,600	120,600	
融佳远卓(天津)投资合伙企业（有限合伙）	290,148		290,148
海航科技投资控股有限公司	379,600		379,600
HNA Ecotech Vision Cayman Co. Ltd	2,974,749		2,974,749
天津北方石油有限公司	418,643		418,643
其他	789,911		789,911
合 计	54,626,933		39,989,022

21、长期待摊费用

项 目	2019.06.30	2018.12.31
固定资产改良修理费用	395,882	292,167
长期租赁费用	27,283	14,550
特种人员购置费、特种人员培训费	611,306	1,007,883
渤海租赁物业管理费用	154,066	118,147
其他长期费用	558,305	657,661
合 计	1,746,842	2,090,408

22、其他非流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
预付飞机款	22,433,417	24,547,668
递延成本	3,318,148	2,415,007
其他长期资产	7,445,098	5,873,689
合 计	33,196,663	32,836,364

23、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.6.30	2018.12.31
质押借款	19,114,437	28,214,329
抵押借款	10,933,940	11,513,912
保证借款	30,157,747	30,333,854
信用借款	34,864,526	31,089,974
合 计	95,070,550	101,152,069

24、应付票据

种 类	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	8,191,286	7,611,483
商业承兑汇票	863,990	1,554,675
合 计	9,055,276	9,166,159

注：本期末未存在已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

期末前五名大额应付账款单位

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额 1,897,473 千元，占其他应付款期末余额合计数的比例 3%。

26、预收款项

期末前五名大额预收款项单位

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额 6,018,467 千元，占其他应付款期末余额合计数的比例 40%。

27、其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付利息	4,762,181	3,217,938
应付股利	1,216,440	1,313,905
其他应付款	14,455,439	17,967,093
合 计	20,434,060	22,498,936

期末前五名大额其他应付款单位

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额 2,575,736 千元，占其他应付款期末余额合计数的比例 18%。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.6.30	2018.12.31
一年内到期的长期借款	62,514,856	60,986,004
一年内到期的应付债券	14,676,375	12,864,422
一年内到期的长期应付款	866,659	644,646
合 计	78,057,890	74,495,072

29、其他流动负债

项 目	2019.6.30	2018.12.31
短期融资券	3,500,000	3,334,007
维修储备金款	1,221,954	505,312
其他	1,172,478	1,611,266
合 计	5,894,432	5,450,585

30、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2019.6.30	2018.12.31
质押借款	77,636,629	85,333,915
抵押借款	122,750,495	126,652,313
保证借款	35,539,801	40,510,786
信用借款	42,188,657	47,559,410
减：一年内到期的长期借款	62,514,856	60,986,004
合 计	215,600,726	239,070,419

31、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	2019.6.30	2018.12.31
分期付款购入固定资产及无形资产等资产	2,019,866	2,490,823
应付融资租赁款	25,206,877	25,901,241
专项应付款	30,706	21,000
减：一年内到期部分	866,659	644,646

合计	28,124,108	27,768,417
----	------------	------------

32、实收资本

项目	2019.1.1	本期增减				小计	2019.6.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
海南交管控 股有限公司	42,000,000						42,000,000
洋浦建运投 资有限公司	18,000,000						18,000,000
合计	60,000,000						60,000,000

33、营业收入和营业成本

行业名称	2019年1-6月	
	营业收入	营业成本
机场服务	966,654	869,195
航空运输	27,077,847	22,519,746
房地产业	3,141,912	1,425,800
酒店餐饮	611,386	98,147
旅游服务	3,488,004	3,066,351
商品贸易及物流	39,766,239	38,219,973
金融服务	20,928,798	12,486,171
飞机销售	6,587,309	6,195,639
电子产品分销	157,469,180	145,893,835
其他板块	6,427,246	5,003,498
合 计	266,464,575	235,778,355

34、投资收益

被投资单位名称	2019年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	127,015

处置长期股权投资产生的投资收益	-153,490
理财产品	703,517
其他	307,124
合 计	984,166

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的二级子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）
海航科技集团有限公司	上海	上海	运输业	65.67
海航实业集团有限公司	北京	北京	投融资	83.48
海航航空旅游集团有限公司	海南	海南	服务业	53.47
海航集团北方总部（天津）有限公司	天津	天津	投融资	86.84
海航资本集团有限公司	海南	海南	金融业	88.05
海航集团（国际）有限公司	香港	香港	投融资	91.09
海航集团（香港）投资有限公司	香港	香港	投融资	100.00
海航金融服务（深圳）有限公司	深圳	深圳	服务业	51.65
北京慈航投资基金管理有限公司	北京	北京	商务服务	70.00
海航集团财务有限公司	北京	北京	金融业	63.25
海航现代物流集团有限公司	陕西	陕西	运输业	100.00
海航创金控股（深圳）有限公司	深圳	深圳	金融业	100.00
海航创新金融有限公司	深圳	深圳	金融业	100.00
海南海航财务共享服务代理有限公司	海南	海南	服务业	100.00

2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
广州动车组餐饮有限公司	广州	广州	住宿、餐饮业	50	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
大新华航空有限公司	海口市	海口市	航空控股	23.11	权益法
中合中小企业融资担保股份有限公司	北京市	北京市	金融	23.41	权益法
渤海人寿保险股份有限公司	天津市	天津市	金融	20	权益法
长安航空有限责任公司	陕西省	陕西省	交通运输	11.91	权益法
营口沿海银行股份有限公司	营口市	营口市	金融	14.63	权益法

七、关联方情况

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
海南交管控股有限公司	海口市	房地产投资,技术信息投资及咨询服务、能源投资及咨询业务,五金交电、化工产品(专营除外)、建材的销售	5,000	70.00	70.00

本公司的最终控制方为海南省慈航公益基金会。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
金额	50,000			50,000

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
大新华航空有限公司	本公司参股的企业
中合中小企业融资担保股份有限公司	本公司参股的企业
金海智造股份有限公司	本公司参股的企业
上海海航海运有限公司	本公司参股的企业
海免海口美兰机场免税店有限公司	本公司参股的企业
海南海航航空进出口有限公司	本公司参股的企业
海南新国宾馆有限公司	本公司参股的企业
上海天行九鼎投资中心（有限合伙）	本公司参股的企业
广州微摇软件科技有限公司	本公司参股的企业
广东广新电子商务有限公司	本公司参股的企业
北方（天津）外贸综合服务有限公司	本公司参股的企业
海南海航中免免税品有限公司	本公司参股的企业
山东海滨旅游发展基金（有限合伙）	本公司参股的企业
上海辛辰商贸有限公司	本公司参股的企业
广州动车组餐饮有限公司	本公司参股的企业
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	本公司参股的企业
杭州萧山国际机场公务航空地面服务有限公司	本公司参股的企业
北京鼎宏通航股权投资中心（有限合伙）	本公司参股的企业
江西众邦旅游商务有限责任公司	本公司参股的企业
大连海航吉旅酒店有限责任公司	本公司参股的企业
海南通汇保险代理有限公司	本公司参股的企业
北京海旅百佳股权投资中心(有限合伙)	本公司参股的企业
渤海人寿保险股份有限公司	本公司参股的企业
海南海航中免免税品有限公司	本公司参股的企业
华安财产保险股份有限公司	本公司参股的企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南航空控股股份有限公司	联营企业之子公司
洋浦国兴工程建设有限公司	联营企业之子公司
东莞御景湾酒店	其他关联方
海口美兰国际机场有限责任公司	联营企业之子公司
瑞港国际机场集团股份有限公司	联营企业之子公司

天津航空有限责任公司	联营企业之子公司
海南海航日月广场商业管理有限公司	联营企业之子公司
北京科航投资有限公司	联营企业之子公司
皖江金融租赁股份有限公司	联营企业之子公司
上海浦发大厦置业有限公司	联营企业之子公司
云南祥鹏航空有限责任公司	联营企业之子公司
大新华轮船（烟台）有限公司	联营企业之子公司
长安航空有限责任公司	联营企业之子公司
海南金鹿航空销售有限公司	联营企业之子公司
中国新华航空集团有限公司	联营企业之子公司
浙江省经协集团有限公司	其他关联方
香港金发发展有限公司	其他关联方
宁波经济技术开发区北仑电力燃料有限公司	其他关联方
北京鲲鹏金科控股有限公司	其他关联方
宁波华泰盛富聚合材料有限公司	其他关联方
安徽华庆石化实业有限公司	其他关联方
宁波万华石化投资有限公司	其他关联方
海南美莎酒店管理有限公司	联营企业之子公司
三亚凤凰机场商业管理有限公司	联营企业之子公司
北京海韵假期体育健身有限公司	联营企业之子公司
三亚航空旅游职业学院	联营企业之子公司
香港快远航空有限公司	其他关联方
桂林航空有限公司	其他关联方
长春赛德购物中心有限公司	联营企业之子公司
上海大新华雅秀投资有限公司	其他关联方
海南昕和商务咨询服务有限公司	其他关联方
海南恒兴聚源股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	其他关联方
成都海航基础投资有限公司	其他关联方
东方海航投资开发有限公司	其他关联方
海南国康投资有限公司	其他关联方
北京云商汇金投资管理有限公司	其他关联方

保亭海航旅游开发有限公司	其他关联方
海南绿海热带森林博览园有限公司	其他关联方
香港航空有限公司	其他关联方
海南和歆贸易有限公司	其他关联方
广东兴华实业有限公司	其他关联方
海南卧德咨询服务有限公司	其他关联方
海南美莎酒店管理有限公司福朋喜来登酒店分公司	其他关联方
霍尔果斯航飞商务服务有限公司	其他关联方
海南美亚实业有限公司	其他关联方
广西北部湾航空有限责任公司	联营企业之子公司
桂林通航有限责任公司	本公司参股的企业
大新华物流（青岛）有限责任公司	联营企业之子公司
上海至精国际贸易有限公司	联营企业之子公司
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	其他关联方
福州航空有限责任公司	联营企业之子公司
吉林省旅游集团有限责任公司	联营企业之子公司
天津长安投资管理有限公司	其他关联方
南京途牛科技有限公司	其他关联方
海航股权管理有限公司	联营企业之子公司
海南海航临港投资有限公司	联营企业之子公司
新合作商贸连锁集团有限公司	联营企业之子公司

