

中国国际航空股份有限公司  
(在中华人民共和国注册成立的股份有限公司)

自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止  
年度财务报表

中国国际航空股份有限公司  
目 录

	页 次
一、 审计报告	
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-4
2. 合并利润表	5-7
3. 合并股东权益变动表	8-9
4. 合并现金流量表	10-12
5. 资产负债表	13-15
6. 利润表	16-17
7. 股东权益变动表	18
8. 现金流量表	19-21
9. 财务报表附注	22-169
财务报表补充资料	
1. 非经常性损益明细表	170
2. 按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表	171-172
3. 净资产收益率和每股收益	173
4. 财务报表项目数据的变动分析	174

## 审计报告

毕马威华振审字第 1600922 号

中国国际航空股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国国际航空股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表，2015 年度的合并利润表和利润表、合并股东权益变动表和股东权益变动表、合并现金流量表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：(1) 按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 审计报告(续)

毕马威华振审字第 1600922 号

### 三、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2015 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

陈玉红

中国 北京

王婷

2016 年 3 月 30 日

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表  
2015年12月31日  
(金额单位：人民币千元)

	附注五	2015年 12月31日	2014年 12月31日 (经重述)	2014年 1月1日 (经重述)
<b>资产</b>				
<b>流动资产</b>				
货币资金	1	7,793,044	9,344,550	15,096,268
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	2	995	12,534	11,350
应收票据		224	155	131
应收账款	3	3,661,354	2,984,209	3,100,584
其他应收款	4	1,882,945	2,801,012	2,849,712
预付款项	5	1,069,263	843,801	679,962
存货	6	1,730,742	1,100,179	1,044,617
划分为持有待售的资产	7	582,074	457,623	994,413
其他流动资产	8	2,806,973	4,805,593	2,557,423
<b>流动资产合计</b>		<u>19,527,614</u>	<u>22,349,656</u>	<u>26,334,460</u>
<b>非流动资产</b>				
可供出售金融资产	9	1,108,631	715,711	387,798
持有至到期投资		10,000	30,000	70,011
长期应收款	10	598,312	535,184	451,404
长期股权投资	11	12,451,024	13,183,913	15,712,742
投资性房地产	12	353,511	347,992	246,291
固定资产	13	149,267,398	139,619,667	124,000,811
在建工程	14	20,747,815	26,448,536	31,772,611
无形资产	15	4,169,341	3,620,472	2,866,099
商誉	16	1,102,185	1,102,185	1,102,185
长期待摊费用	17	683,325	558,726	363,536
递延所得税资产	18	3,684,379	3,489,824	3,165,352
<b>非流动资产合计</b>		<u>194,175,921</u>	<u>189,652,210</u>	<u>180,138,840</u>
<b>资产总计</b>		<u>213,703,535</u>	<u>212,001,866</u>	<u>206,473,300</u>

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	2015年 12月31日	2014年 12月31日 (经重述)	2014年 1月1日 (经重述)
负债及股东权益				
流动负债				
短期借款	20	3,055,641	19,146,494	20,413,013
应付短期融资债券	21	2,598,843	640,000	700,000
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融负债	2	-	7,712	24,070
应付票据		11,646	150,000	-
应付账款	22	11,747,465	11,757,797	11,828,973
国内票证结算	23	2,619,395	2,103,215	1,785,306
国际票证结算	23	3,139,838	2,727,591	2,676,142
预收款项		148,505	141,037	133,112
应付职工薪酬	24	1,933,927	1,663,888	2,240,124
应交税费	25	1,304,379	977,764	715,455
应付利息	26	679,394	669,108	720,390
其他应付款	27	10,574,693	8,344,959	8,358,303
一年内到期的非流动负债	28	12,399,620	13,725,417	20,507,235
流动负债合计		50,213,346	62,054,982	70,102,123

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	2015年 12月31日	2014年 12月31日 (经重述)	2014年 1月1日 (经重述)
负债及股东权益(续)				
非流动负债				
长期借款	29	30,794,484	31,829,076	23,176,406
应付债券	30	18,193,038	17,194,120	19,000,000
长期应付款	31	3,122,381	3,409,031	3,380,552
应付融资租赁款	32	37,803,279	31,240,298	25,972,715
长期应付职工薪酬	33	276,968	-	-
预计负债	34	347,465	360,481	376,601
递延收益	35	3,489,698	3,336,106	3,767,948
递延所得税负债	18	2,867,738	2,337,958	2,014,407
非流动负债合计		<u>96,895,051</u>	<u>89,707,070</u>	<u>77,688,629</u>
负债合计		<u>147,108,397</u>	<u>151,762,052</u>	<u>147,790,752</u>

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	2015年 12月31日	2014年 12月31日 (经重述)	2014年 1月1日 (经重述)
负债及股东权益(续)				
股东权益				
股本	36	13,084,751	13,084,751	13,084,751
资本公积	37	16,509,531	16,767,627	16,767,627
其他综合收益	38	(5,707,061)	(5,058,975)	(2,057,392)
盈余公积	39	6,633,105	5,802,819	5,267,775
未分配利润	40	29,245,119	24,000,903	21,312,773
一般风险准备		54,951	38,364	38,364
归属于母公司股东权益合计		<u>59,820,396</u>	<u>54,635,489</u>	<u>54,413,898</u>
少数股东权益		<u>6,774,742</u>	<u>5,604,325</u>	<u>4,268,650</u>
股东权益合计		<u>66,595,138</u>	<u>60,239,814</u>	<u>58,682,548</u>
负债及股东权益总计		<u>213,703,535</u>	<u>212,001,866</u>	<u>206,473,300</u>

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

蔡剑江 法定代表人	肖烽 主管会计工作负责人	詹中 会计机构负责人	(公司盖章)
--------------	-----------------	---------------	--------

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并利润表  
2015 年度  
(金额单位：人民币千元)

	附注五	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
一、营业收入	41	108,929,114	104,888,257
减：营业成本	41	83,694,898	87,877,826
营业税金及附加	42	274,190	198,297
销售费用	43	6,147,913	7,428,499
管理费用	44	4,023,522	3,273,131
财务费用	45	7,948,531	3,151,650
资产减值损失/(转回)	46	181,885	(129,739)
加：公允价值变动收益	47	5,634	7,200
投资收益	48	1,675,988	889,412
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,620,197	858,818
二、营业利润		<u>8,339,797</u>	<u>3,985,205</u>
加：营业外收入	49	1,159,756	1,267,611
(其中：非流动资产处置利得)		69,960	108,620
减：营业外支出	50	456,308	164,725
(其中：非流动资产处置损失)		172,920	129,980
三、利润总额		<u>9,043,245</u>	<u>5,088,091</u>
减：所得税费用	51	1,823,097	789,070
四、净利润		<u>7,220,148</u>	<u>4,299,021</u>
归属于母公司股东的净利润		6,774,008	3,817,411
少数股东损益		446,140	481,610
五、每股收益(人民币元/股)	52		
基本及摊薄每股收益		<u>0.55</u>	<u>0.31</u>

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并利润表(续)  
2015年度  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
六、其他综合收益的税后净额	38		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划负债的变动		(15,790)	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		(55,062)	(75,943)
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		(1,640,609)	(3,026,667)
2.外币报表折算差额		1,052,127	82,495
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		11,227	18,532
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		49,753	17,048
综合收益总额		<u>6,621,794</u>	<u>1,314,486</u>

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并利润表(续)  
2015年度  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
七、综合收益总额		6,621,794	1,314,486
其中:			
归属于母公司股东的			
综合收益总额		6,125,901	815,828
归属于少数股东的			
综合收益总额		495,893	498,658

本集团在2015年发生同一控制下企业合并,被合并方在合并前实现的税后净利润为人民币57,677千元,2014年被合并方实现的税后净利润为人民币64,126千元。

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

蔡剑江 法定代表人	肖烽 主管会计工作负责人	詹中 会计机构负责人	(公司盖章)
--------------	-----------------	---------------	--------

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2015 年度  
(金额单位：人民币千元)

附注	2015 年								少数 股东权益	股东权益 合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润	一般风险 准备金	小计			
一、本年年初余额	13,084,751	16,767,627	(5,058,975)	5,802,819	24,000,903	38,364	54,635,489	5,604,325	60,239,814	
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	(648,107)	-	6,774,008	-	6,125,901	495,893	6,621,794	
(二) 除利润分配外与股东以 所有者身份进行的交易										
1. 非同一控制下企业合并 六、1	-	26,198	-	-	-	-	26,198	514,629	540,827	
2. 同一控制下企业合并 六、2	-	(280,191)	-	-	-	-	(280,191)	280,191	-	
3. 其他	-	(4,103)	21	874	1,464	487	(1,257)	(6,094)	(7,351)	
(三) 利润分配										
1. 提取法定盈余公积	-	-	-	544,081	(544,081)	-	-	-	-	
2. 提取任意盈余公积及其他	-	-	-	285,331	(287,658)	-	(2,327)	(2,180)	(4,507)	
3. 提取一般风险准备	-	-	-	-	(16,100)	16,100	-	-	-	
4. 对股东的分配	-	-	-	-	(683,417)	-	(683,417)	(112,022)	(795,439)	
三、本年年末余额	13,084,751	16,509,531	(5,707,061)	6,633,105	29,245,119	54,951	59,820,396	6,774,742	66,595,138	

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并股东权益变动表(续)  
2014年度  
(金额单位:人民币千元)

	附注	2014年 归属于母公司股东权益							少数 股东权益	股东权益 合计
		股本	资本公积	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润	一般 风险准备金	小计		
一、上年年末余额		13,084,751	16,647,545	(2,056,715)	5,233,245	21,245,364	-	54,154,190	3,788,803	57,942,993
加: 同一控制下企业合并	六、2	-	120,082	(677)	34,530	67,409	38,364	259,708	479,847	739,555
二、本年年初余额		13,084,751	16,767,627	(2,057,392)	5,267,775	21,312,773	38,364	54,413,898	4,268,650	58,682,548
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额		-	-	(3,001,583)	-	3,817,411	-	815,828	498,658	1,314,486
(二) 除利润分配外与股东以 所有者身份进行的交易										
1. 少数股东认缴注册资本		-	-	-	-	-	-	-	980,000	980,000
(三) 利润分配										
1. 提取法定盈余公积		-	-	-	287,033	(287,033)	-	-	-	-
2. 提取任意盈余公积及其他		-	-	-	248,011	(249,378)	-	(1,367)	(1,274)	(2,641)
3. 对股东的分配		-	-	-	-	(592,870)	-	(592,870)	(141,709)	(734,579)
四、本年年末余额		13,084,751	16,767,627	(5,058,975)	5,802,819	24,000,903	38,364	54,635,489	5,604,325	60,239,814

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

蔡剑江  
法定代表人

肖烽  
主管会计工作负责人

詹中  
会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并现金流量表  
2015 年度  
(金额单位：人民币千元)

	附注五	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,889,806	110,020,717
收到的税费返还		176,739	175,629
收到的其他与经营活动有关的现金	54	5,606,863	3,769,003
		120,673,408	113,965,349
		(58,853,070)	(68,164,012)
购买商品、接受劳务支付的现金		(58,853,070)	(68,164,012)
支付给职工以及为职工支付的现金		(17,818,590)	(16,129,653)
支付的各项税费		(4,756,844)	(3,215,892)
支付的其他与经营活动有关的现金	54	(7,492,197)	(9,554,039)
		(88,920,701)	(97,063,596)
		31,752,707	16,901,753
经营活动产生的现金流量净额	55	31,752,707	16,901,753

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2015年度  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回已质押的银行存款		2,548	690,202
取得投资收益收到的现金		781,082	439,329
收到的少数股东认缴注册资本款项		-	980,000
处置固定资产和无形资产所收到的 现金净额		360,895	1,165,100
收到的其他与投资活动有关的现金	54	179,445	331,613
取得子公司收到的现金净额		145,380	-
		<hr/>	<hr/>
现金流入小计		1,469,350	3,606,244
		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
<b>购建固定资产和其他长期资产</b>			
支付的现金		(7,625,078)	(13,833,756)
投资支付的现金		(422,652)	(279,383)
购买少数股东支付的现金		(4,654)	-
增加已质押的银行存款		(205,051)	(18,030)
支付的其他与投资活动有关的现金		-	(10,342)
		<hr/>	<hr/>
现金流出小计		(8,257,435)	(14,141,511)
		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
投资活动产生的现金流量净额		(6,788,085)	(10,535,267)
		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2015年度  
(金额单位:人民币千元)

	附注五	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
三、筹资活动产生的现金流量			
发行债券收到的现金		3,597,000	1,834,120
取得借款收到的现金		15,740,698	37,467,053
现金流入小计		<u>19,337,698</u>	<u>39,301,173</u>
偿还债务支付的现金		(32,485,785)	(38,264,478)
偿还债券支付的现金		(3,640,000)	(3,700,000)
偿付利息、分配股利支付的现金		(3,976,616)	(4,099,893)
其中:子公司支付给少数股东的股利		(112,022)	(139,445)
融资租赁支付的现金		(5,797,142)	(4,511,974)
现金流出小计		<u>(45,899,543)</u>	<u>(50,576,345)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(26,561,845)</u>	<u>(11,275,172)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		95,634	6,559
五、现金及现金等价物减少净额		(1,501,589)	(4,902,127)
加:年初现金及现金等价物余额		8,639,687	13,541,814
六、年末现金及现金等价物余额	55	<u>7,138,098</u>	<u>8,639,687</u>

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

蔡剑江 法定代表人	肖烽 主管会计工作负责人	詹中 会计机构负责人	(公司盖章)
--------------	-----------------	---------------	--------

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
 资产负债表  
 2015年12月31日  
 (金额单位：人民币千元)

资产	附注十六	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
<b>流动资产</b>			
货币资金		3,223,977	3,258,265
应收账款	1	2,556,398	2,033,210
其他应收款	2	1,956,110	2,592,836
预付款项		523,523	559,578
存货		243,332	633,178
划分为持有待售的资产		582,074	457,623
其他流动资产		1,341,946	1,895,153
<b>流动资产合计</b>		<u>10,427,360</u>	<u>11,429,843</u>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产		22,784	22,784
委托贷款		1,020,000	1,020,000
长期应收款		412,808	349,500
长期股权投资	3	26,434,219	24,488,744
固定资产		97,789,608	96,751,867
在建工程		16,078,952	18,466,382
无形资产		2,550,926	2,125,388
长期待摊费用		325,631	362,315
递延所得税资产		1,913,496	2,009,455
<b>非流动资产合计</b>		<u>146,548,424</u>	<u>145,596,435</u>
<b>资产总计</b>		<u><u>156,975,784</u></u>	<u><u>157,026,278</u></u>

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(金额单位:人民币千元)

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
负债及股东权益		
流动负债		
短期借款	2,489,992	13,059,072
应付账款	8,992,025	8,358,733
国内票证结算	1,760,537	1,472,580
国际票证结算	2,826,463	2,445,144
预收款项	84,063	99,081
应付职工薪酬	606,644	522,110
应交税费	1,023,839	788,834
应付利息	553,479	574,389
其他应付款	8,674,617	3,875,786
一年内到期的非流动负债	7,990,488	9,915,116
流动负债合计	35,002,147	41,110,845
非流动负债		
长期借款	17,156,055	17,612,658
应付债券	16,000,000	16,000,000
长期应付款	1,768,166	1,757,510
应付融资租赁款	25,446,576	23,895,151
预计负债	13,206	18,751
递延收益	2,963,675	2,798,912
递延所得税负债	116,643	130,177
非流动负债合计	63,464,321	62,213,159
负债合计	98,466,468	103,324,004

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(金额单位:人民币千元)

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
负债及股东权益(续)		
股东权益		
股本	13,084,751	13,084,751
资本公积	20,857,370	20,823,233
其他综合收益	182,037	166,530
盈余公积	6,595,999	5,766,587
未分配利润	17,789,159	13,861,173
	58,509,316	53,702,274
	156,975,784	157,026,278
	156,975,784	157,026,278

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

蔡剑江	肖烽	詹中	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人	

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
 利润表  
 2015 年度  
 (金额单位：人民币千元)

	附注十六	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
一、营业收入	4	76,620,103	74,366,549
减：营业成本	4	58,520,105	61,778,108
营业税金及附加		130,624	96,743
销售费用		4,763,115	5,705,249
管理费用		1,681,737	1,758,559
财务费用		5,544,575	2,323,083
资产减值损失		143,616	324,455
加：投资收益	5	697,167	375,219
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益		594,178	250,671
二、营业利润		6,533,498	2,755,571
加：营业外收入		694,062	925,011
(其中：非流动资产处置利得)		142,316	236,282
减：营业外支出		284,809	116,074
(其中：非流动资产处置损失)		113,193	95,826
三、利润总额		6,942,751	3,564,508
减：所得税费用		1,501,936	711,198
四、净利润		5,440,815	2,853,310

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
 利润表(续)  
 2015年度  
 (金额单位:人民币千元)

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
五、其他综合收益的税后净额		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	(2,300)	(709)
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	17,807	27,443
六、综合收益总额	5,456,322	2,880,044

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 蔡剑江  
 法定代表人

\_\_\_\_\_  
 肖烽  
 主管会计工作负责人

\_\_\_\_\_  
 詹中  
 会计机构负责人

\_\_\_\_\_  
 (公司盖章)

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国国际航空股份有限公司  
现金流量表  
2015 年度  
(金额单位：人民币千元)

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
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	79,650,752	78,664,373
收到的税费返还	22,208	15,244
收到的其他与经营活动有关的现金	2,564,302	2,484,823
现金流入小计	82,237,262	81,164,440
	-----	-----
购买商品、接收劳务支付的现金	(42,073,545)	(49,283,266)
支付给职工以及为职工支付的现金	(8,718,246)	(9,192,220)
支付的各项税费	(3,257,768)	(1,851,898)
支付的其他与经营活动有关的现金	(5,592,874)	(6,925,172)
现金流出小计	(59,642,433)	(67,252,556)
	-----	-----
经营活动产生的现金流量净额	22,594,829	13,911,884
	-----	-----

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
 现金流量表(续)  
 2015年度  
 (金额单位:人民币千元)

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
二、投资活动产生的现金流量		
收回已质押的银行存款	-	663,317
取得投资收益收到的现金	274,883	291,878
处置固定资产和无形资产所收到的 现金净额	455,600	1,034,245
收到的其他与投资活动有关的现金	436,795	135,910
现金流入小计	1,167,278	2,125,350
购建固定资产和其他长期资产 支付的现金	(4,812,124)	(9,178,100)
支付的认缴子公司注册资本款项	-	(1,133,863)
委托贷款所支付的现金	-	(1,020,000)
投资企业所支付的现金	(59,085)	-
取得子公司支付的现金净额	(627,009)	-
支付的其他与投资活动有关的现金	-	(3,819)
现金流出小计	(5,498,218)	(11,335,782)
投资活动产生的现金流量净额	(4,330,940)	(9,210,432)

刊载于第 22 页至第 169 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
现金流量表(续)  
2015年度  
(金额单位:人民币千元)

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款收到的现金	12,706,659	28,171,550
现金流入小计	<u>12,706,659</u>	<u>28,171,550</u>
偿还债务支付的现金	(20,887,993)	(26,072,198)
偿还债券支付的现金	(3,000,000)	(3,000,000)
偿付利息、分配股利支付的现金	(2,514,700)	(2,786,763)
融资租赁支付的现金	(4,615,505)	(3,658,354)
现金流出小计	<u>(31,018,198)</u>	<u>(35,517,315)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(18,311,539)</u>	<u>(7,345,765)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	13,362	(21,611)
五、现金及现金等价物减少净额	(34,288)	(2,665,924)
加:年初现金及现金等价物余额	<u>3,258,265</u>	<u>5,924,189</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u><u>3,223,977</u></u>	<u><u>3,258,265</u></u>

此财务报表已于2016年3月30日获董事会批准。

蔡剑江 法定代表人	肖烽 主管会计工作负责人	詹中 会计机构负责人	
			(公司盖章)

刊载于第22页至第169页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一、 本公司的基本情况

中国国际航空股份有限公司(以下简称“本公司”)是经国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)于2004年9月20日以国资改革[2004]872号文批复同意设立,并于2004年9月30日在中华人民共和国(以下简称“中国”)注册成立的股份有限公司。本公司总部位于中国北京市顺义区空港工业区天柱路28号蓝天大厦。本公司企业法人营业执照注册号为100000400011521,本公司及其子公司(以下统称“本集团”)主要从事提供国内、港澳台地区及国际航空客运、货运邮运及维修业务。本报告期内,本集团新增子公司情况参见附注六。

根据中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)于2004年11月3日签发的证监国合字[2004]39号文批复,本公司获准发行境外上市外资股H股,并于发行完成后向香港联合交易所及伦敦交易所申请上市。本公司发行H股后注册和实收股本均增加至人民币9,433,210,909元。

根据证监会于2006年7月27日签发的证监发行字[2006]57号文批复,本公司获准在境内首次公开发行A股股票(以下简称“A股”),并于发行完成后向上海证券交易所申请上市。本公司于2006年8月通过上海证券交易所发行A股1,639,000,000股,面值每股人民币1元,发行价格为每股人民币2.80元。本公司发行A股后注册和实收股本均增加至人民币11,072,210,909元。

2006年6月8日,本公司与国泰航空有限公司(以下简称“国泰航空”)、中航兴业有限公司(以下简称“中航兴业”)、CITIC Pacific Limited(以下简称“中信泰富”)及Swire Pacific Limited(以下简称“太古”)签订了股权重组协议。根据该协议,国泰航空以每股港币3.45元的价格认购本公司增发的1,179,151,364股H股。于2006年9月交易完成后,本公司的注册和实收股本增至人民币12,251,362,273元。

根据证监会于2010年10月27日签发的证监许可[2010]1454号文批复,本公司获准向中国航空(集团)有限公司(以下简称“中航有限”)定向增发境外上市外资股H股157,000,000股,面值每股人民币1元,发行价格为每股港币6.62元。根据证监会于2010年11月1日签发的证监许可[2010]1495号文批复,本公司获准非公开发行A股483,592,400股,面值每股人民币1元,发行价格为每股人民币11.58元。本公司此次发行A股及H股于2010年11月完成,共募集资金折合人民币6,492,055,121元,扣除发行费用人民币70,906,588元,实际募集资金净额为人民币6,421,148,533元。本公司此次发行A股及H股后注册和实收股本均增加至人民币12,891,954,673元。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一、 本公司的基本情况(续)

根据证监会于2013年1月16日签发的证监许可[2013]37号文批复, 本公司获准向中国航空集团公司(以下简称“中航集团”)非公开发行A股。本公司于2013年1月30日完成非公开发行A股192,796,331股, 面值每股人民币1元, 发行价格为每股人民币5.45元。本公司此次非公开发行共募集资金人民币1,050,740,004元, 扣除发行费用人民币6,290,821元, 实际募集资金净额为人民币1,044,449,183元。本公司此次发行A股后注册和实收股本均增加至人民币13,084,751,004元。

本集团的母公司和最终母公司为于中国成立的中航集团。

二、 财务报表的编制基础

于2015年12月31日, 本集团和本公司净流动负债金额分别为人民币307亿元和人民币246亿元。本集团及本公司偿付到期债务的能力主要取决于经营活动产生的现金流入和取得外部融资的能力。考虑到本集团及本公司预期的经营现金流量以及于2015年12月31日本公司尚有已获得未使用的银行信贷额度约为人民币1,189.25亿元, 在编制本财务报表时, 本公司管理层相信本集团可以获得充足的资金满足偿还债务和资本性支出的需要。因此, 本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2015年12月31日的合并财务状况和财务状况、2015年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外, 本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

3. 营业周期

本公司的主要业务为提供航空运输服务, 其营业周期通常从购买飞机起到售出机票且完成航空运输服务为止的期间。

4. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。本财务报表中, 除有特别说明外, 均以人民币千元为单位列示。

本集团下属子公司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, 这些子公司的外币财务报表按照附注三、8进行了折算。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在最终控制方合并财务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(或发行股份面值总额)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。为进行企业合并发生的直接相关费用, 于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。本集团作为购买方, 为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和, 减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额, 如为正数则确认为商誉; 如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 本集团会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动(参见附注三、12(2)(b))于购买日转入当期投资收益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的子公司。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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时, 本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

6. 合并财务报表的编制方法(续)

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并当期财务报表时, 以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础, 视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围, 并对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并当期财务报表时, 以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时, 终止确认与该子公司相关的资产、负债、少数股东权益以及权益中的其他相关项目。对于处置后的剩余股权投资, 本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量, 由此产生的任何收益或损失, 计入丧失控制权当期的投资收益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额, 以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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, 均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价), 资本公积(股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易, 将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额计入当期损益。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。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, 由此产生的差额, 属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额, 计入其他综合收益; 其他差额计入当期损益。

对于境外经营的财务报表进行折算时, 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, 采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中列示。处置境外经营时, 相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

9. 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资(参见附注三、12)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时, 于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的, 把金融资产和金融负债分为不同类别: 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、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

9. 金融工具(续)

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

在初始确认时, 金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后, 金融资产和金融负债的后续计量如下:

- 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(包括交易性金融资产或金融负债)

本集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债及衍生工具属于此类。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。

初始确认后, 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以公允价值计量, 公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

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。

初始确认后, 应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 持有至到期投资

本集团将有明确意图和能力持有至到期的且到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产分类为持有至到期投资。

初始确认后, 持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

9. 金融工具(续)

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

- 可供出售金融资产

本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资, 初始确认后按成本计量; 其他可供出售金融资产, 初始确认后以公允价值计量, 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形成的汇兑差额计入当期损益外, 其他利得或损失计入其他综合收益, 在可供出售金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利, 在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息, 计入当期损益。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

其他金融负债包括财务担保合同负债。财务担保合同指本集团作为保证人与债权人约定, 当债务人不履行债务时, 本集团按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同负债以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

除上述以外的其他金融负债, 初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- 本集团计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

9. 金融工具(续)

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时, 本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 本集团将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 所转移金融资产的账面价值;
- 因转移而收到的对价, 与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产的减值

本集团在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的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据, 包括但不限于:

- (a) 发行方或债务人发生严重财务困难;
- (b) 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- (c) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- (d) 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- (e) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- (f) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

有关应收款项减值的方法, 参见附注三、10。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

9. 金融工具(续)

(4) 金融资产的减值(续)

- 持有至到期投资

持有至到期投资按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时, 当持有至到期投资的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时, 本集团将该持有至到期投资的账面价值减记至该现值, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。

当运用组合方式评估持有至到期投资的减值损失时, 减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的持有至到期投资(包括以个别方式评估未发生减值的持有至到期投资)的以往损失经验, 并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

持有至到期投资确认减值损失后, 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, 本集团将原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时, 即使该金融资产没有终止确认, 本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出, 计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 本集团将原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不通过损益转回。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, 不得转回。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

9. 金融工具(续)

(5) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后, 计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用, 减少股东权益。

10. 应收款项的坏账准备

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本集团对单项金额重大的应收款项按个别认定法确认坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对单项金额虽不重大、但评估发现存在不可收回迹象的应收款项, 按个别认定法确认坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时, 减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以上述(1)和(2)中提及的个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验, 并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

本集团以款项性质作为信用风险特征确定应收款项组合, 对单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项计提坏账准备比例如下:

	<u>应收款项计提比例</u>
境外客票销售款	5%
地面服务应收款项	1%

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

11. 存货

存货包括航材消耗件、普通器材、机上供应品、材料采购、低值易耗品、委托加工材料及其他。航材消耗件指一次性领用并消耗的零附件。各种存货按实际成本进行初始计量, 发出时按加权平均法核算。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失, 使得存货的可变现净值高于其账面价值, 则在原已计提的存货跌价准备金额内, 将以前减记的金额予以恢复, 转回的金额计入当期损益。

可变现净值, 是指在日常活动中, 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。计提存货跌价准备时, 按单个存货项目计提。

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资, 本公司按照合并日取得的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对价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时, 调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资, 本公司按上述原则确认的长期股权投资的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, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减时, 调整留存收益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 长期股权投资(续)

(1) 长期股权投资投资成本确定(续)

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资(续)

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资, 本公司按照购买日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, 作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资, 其初始投资成本为本公司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。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资, 在初始确认时, 对于以支付现金取得的长期股权投资, 本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本; 对于发行权益性证券取得的长期股权投资, 本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在个别财务报表中, 本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、25。

在本集团合并财务报表中, 对子公司的长期股权投资按附注三、6 进行处理。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法(续)

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指由本集团与其他合营方共同控制(参见附注三、12(3))且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响(参见附注三、12(3))的企业。

后续计量时, 对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算, 除非投资符合持有待售的条件(参见附注三、24)。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括:

- 对于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, 以前者作为长期股权投资的成本; 对于长期股权投资的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, 以后者作为长期股权投资的成本, 长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后, 本集团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, 分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”), 本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益, 并同时调整长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时, 本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础, 按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分, 在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法(续)

(b) 对合营企业和联营企业的投资(续)

- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损, 除本集团负有承担额外损失义务外, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的, 本集团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。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、25。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动(即对安排的回报产生重大影响的活动)必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时, 通常考虑下述事项:

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动;
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 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, 包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量, 则计入投资性房地产成本。否则, 于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

投资性房地产的折旧采用年限平均法计提, 各类资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	20-30 年	5%	3.17%-4.75%
土地使用权	50 年	-	2%

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法, 详见附注三、25。

14. 固定资产

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务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。与固定资产有关的后续支出, 包括与更换固定资产某组成部分相关的支出, 在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值; 否则, 在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、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。

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。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

14. 固定资产(续)

固定资产(包括融资租入固定资产)的折旧采用年限平均法计提, 各类固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

<u>类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
飞机发动机核心件及发动机			
辅助动力装置	15-30 年	5%	3.17%-6.33%
飞机替换件	5-12 年	-	8.33%-20%
发动机替换件	2-15 年	-	6.67%-50%
房屋及建筑物	10-50 年	0-5%	1.90%-10%
机器设备	4-20 年	0-5%	4.75%-25%
运输设备	3-20 年	0-5%	4.75%-33.33%
办公设备	4-8 年	0-5%	11.88%-25%
高价周转件	3-15 年	-	6.67%-33.33%

本公司自 2007 年 1 月 1 日起按照未来适用法采用分部件折旧的会计政策, 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业经济利益的, 适用不同折旧率。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧, 无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团至少于每年年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 必要时进行调整。

当固定资产出现减值迹象时, 本集团对其进行减值测试。固定资产减值测试方法及减值准备计提方法, 详见附注三、25。

固定资产于处置时、或预期日后继续使用也不可获得经济利益时终止确认。终止确认固定资产所产生的任何损益(按出售所得款项净额与资产账面价值的差额计算)于终止确认该固定资产时计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

15. 在建工程

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或无形资产。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法, 详见附注三、25。

16. 借款费用

借款费用, 是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用及因外币借款而发生的外币汇兑差额。

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, 予以资本化, 其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是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者可销售状态的固定资产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生;
- (2) 借款费用已经发生; 及
- (3) 为使资产达到预定可使用状态或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 按照下列方法确定:

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用, 减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款, 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计算确定。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

16. 借款费用(续)

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中, 发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认, 并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产, 其公允价值能够可靠地计量的, 即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命, 无法预见其受益年限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下:

	<u>使用寿命</u>
土地使用权	41-67年
电脑软件	5-10年
星空联盟入盟权	不确定

星空联盟入盟权于本公司加入该联盟期间内持续有效, 因此使用寿命不确定。本公司于每个会计期间内均会对该项资产的使用寿命进行复核并进行减值测试。于2015年12月31日, 该资产无减值损失。

使用寿命有限的无形资产, 在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了, 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, 必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销, 在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的, 则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法, 详见附注三、25。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销, 摊销期如下:

	<u>摊销期</u>
固定资产改良支出	5 年
制服费	2 年
租赁费	租赁期间

19. 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外, 当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本集团将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团;
- (3) 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。对于货币时间价值影响重大的, 预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时, 本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

20. 股份支付

本集团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)。

本集团依据《企业会计准则第 11 号—股份支付》确定股份支付相关的公允价值。

以现金结算的股票增值权, 按照本集团承担的以股份为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量, 并考虑授予股份的条款和条件。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股票增值权, 在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 增加相应负债。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。

21. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量, 并同时满足下列条件时予以确认。

(1) 提供运输服务收入

本集团确认客运收入是以运输服务提供或者未使用票证过期为依据, 而并非以票证销售为依据。本集团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。此外, 本集团与其他航空公司签订了代码共享协议。根据协议的规定, 某一方承运人的航班班号能够使用另一方承运人的航空指定代码。以代码共享实现的收入根据签订的合同协议以及航空业的比例分摊标准在代码共享伙伴之间进行分摊, 该收入亦在运输服务提供时确认为客运收入。

本集团确认货邮运输收入亦是以运输服务提供为依据的。

在提供其他航空有关劳务时, 在提供劳务时确认收入。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

21. 收入(续)

(1) 提供运输服务收入(续)

在销售商品的交易中, 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方, 并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制, 且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量, 确认为收入的实现。

本集团目前执行常旅客飞行奖励计划, 根据累计飞行里数提供飞行或产品奖励予会员。在提供运输服务时, 将收到的价款在飞行收入和奖励积分之间进行分配, 将奖励积分的公允价值确认为递延收益, 其余部分确认为收入。当会员兑换积分或积分失效时, 将相应的递延收益结转至当期损益。

(2) 利息收入

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。

(3) 股利收入

股利收入于股东确立了收取该款项的权利时确认为收入。

(4) 租金收入

租金收入在租约持续期间按直线法确认。

22. 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中, 国家相关文件规定作为资本公积处理的, 也属于资本性投入的性质, 不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件, 并能够收到时, 予以确认。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

22. 政府补助(续)

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作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 本集团将其确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。与收益相关的政府补助, 如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的, 本集团将其确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的, 则直接计入当期损益。

23. 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, 或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外, 均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产, 按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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, 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计提递延所得税。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

本集团于资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 依据税法规定, 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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

23. 所得税(续)

于资产负债表日, 本集团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。于资产负债表日, 本集团重新评估未确认的递延所得税资产, 在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内, 确认递延所得税资产。

如本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关, 则递延所得税资产与递延所得税负债以净额列示。

24. 持有待售的非流动资产

本集团将同时满足下列条件的非流动资产(或处置组, 即在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债, 下同), 划分为持有待售:

- 该资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售;
- 本集团已经就处置该资产作出决议;
- 本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议, 且该项转让将在一年内完成。

非流动资产划分为持有待售时, 本集团按账面价值与公允价值(参见附注三、26)减去处置费用后净额之孰低者计量, 持有待售的非流动资产不包括金融资产(参见附注三、9)、递延所得税资产(参见附注三、23), 账面价值高于公允价值(参见附注三、26)减去处置费用后净额的差额确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的固定资产、无形资产以及成本模式后续计量的投资性房地产不再计提折旧或摊销, 被划分为持有待售的采用权益法核算的长期股权投资停止权益法核算。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

25. 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象, 包括:

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 商誉等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试, 估计资产的可收回金额。此外, 无论是否存在减值迹象, 本集团于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值, 并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合, 下同)的公允价值(参见附注三、26)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较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成, 是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

25. 除存货及金融资产外的其他资产减值(续)

可收回金额的估计结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 资产的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不会转回。

26. 公允价值的计量

除特别声明外, 本集团按下述原则计量公允价值:

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。

本集团估计公允价值时, 考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等), 并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。

27. 租赁

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为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

27. 租赁(续)

作为融资租赁承租人

融资租入的资产, 于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者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, 在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

28. 日常维修及大修理费

根据相关租赁协议, 本集团需要定期(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本集团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、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。

29. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求, 本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间, 将应缴存的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

29. 职工薪酬(续)

(2) 离职后福利 - 设定提存计划(续)

本公司、中国国际货运航空有限公司(以下简称“国货航”)、深圳航空有限责任公司(以下简称“深圳航空”)、北京航空有限责任公司(以下简称“北京航空”)、大连航空有限责任公司(以下简称“大连航空”)、北京金凤凰人力资源服务有限公司(以下简称“金凤凰”)、浙江航空服务有限公司(以下简称“浙江航服”)、国航进出口有限公司(以下简称“国航进出口”)、上海国航航空服务有限公司(以下简称“上海航服”)、成都富凯飞机工程服务有限公司(以下简称“成都富凯”)、北京飞机维修工程有限公司(以下简称“飞机维修公司”)及中国航空集团财务有限责任公司(以下简称“中航财务公司”)已实施企业年金计划, 员工可自愿参加。详见附注五、24。

(3) 离职后福利 - 设定受益计划

本公司于本报告期内收购的子公司飞机维修公司为其年金计划实施前的退休人员每月提供企业养老补贴(“退休后福利计划”)。该项退休后福利属于设定受益计划。

本集团根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团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, 对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本, 对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

29. 职工薪酬(续)

(4) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在下列两者孰早日, 确认辞退福利产生的负债, 同时计入当期损益:

- 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;
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划; 并且, 该重组计划已开始实施, 或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容, 从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

30. 利润分配

资产负债表日后, 经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润, 不确认为资产负债表日的负债, 在附注中单独披露。

31. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方。

此外, 本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

32. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的, 可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时, 分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

33. 主要会计判断和估计

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

除附注五、33和附注十二载有关于设定受益计划类的离职后福利和金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外, 其他主要估计金额的不确定因素如下:

*商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时, 本集团需预计未来该资产组或者资产组组合产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

33. 主要会计判断和估计(续)

*应收款项的减值*

于资产负债表日, 本集团对应收款项的可回收性进行了评估, 按照附注三、10所述的方法计提了减值准备。其中, 有个别大额应收款项由于回收的可能性非常小, 本集团已全额计提了坏账准备。但如果期后有证据表明债务人有能力偿还部分或全部有关应收款项, 则本集团可能会相应转回部分或全部坏账准备, 从而对财务报表产生影响。

*除存货及金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)*

本集团于资产负债表日对除存货及金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除对使用寿命不确定的无形资产每年进行的减值测试外, 当使用寿命确定的无形资产存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在减值迹象时进行减值测试, 当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在计算资产预计未来现金流量的现值时, 管理层须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量, 并选择恰当的折现率对其进行折现。

*经营租赁飞机及发动机大修费支出*

经营租赁飞机及发动机的大修费支出是按照预计维修周期进行预提并记入当期损益的, 因此需要根据飞行小时、飞行循环对大修期间及可能发生的修理费金额进行估计。这些估计在很大程度上是根据以往修理相同或相似型号的飞机及发动机的历史数据进行的。不同的判断及估计可能会影响预提的大修费金额并影响当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

33. 主要会计判断和估计(续)

*常旅客飞行计划*

常旅客飞行奖励计划乃根据累计飞行里数提供飞行奖励予会员。在提供运输服务时, 将收到的价款在飞行收入和奖励积分之间进行分配, 将奖励积分的公允价值确认为递延收益, 其余部分确认为当期收入。当会员兑换积分或积分失效时, 将相应的递延收益结转至当期损益。因此需要对单位里程奖励积分的公允价值和飞行里程兑换率进行估计。单位里程的积分的公允价值参考了市场售价, 飞行里程兑换率是根据历史数据并考虑未来年度预计兑换的情况确定的, 因此不同的判断及估计可能会影响递延收益及当期损益的金额。

*递延所得税资产*

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

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	按税法规定计算的应税佣金和利息收入计征	5%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入(主要包括运输及地面服务等收入)为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	6%、11%或17%
城市维护建设税	按应交营业税及应交增值税计征	5%或7%
教育费附加	按应交营业税及应交增值税计征	3%
地方教育基金	按应交营业税及应交增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	注
关税	租赁飞机及进口的飞机整机 - 25-45吨 - 45吨以上 飞机机载设备、机舱设备及零部件	5% 1% 按《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》的税率
民航发展基金	根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程的征收标准计征	按《民航发展基金征收使用管理暂行办法》征收

注: 本集团内除附注四、2(4)所载的分公司适用15%的优惠税率以及附注四、2(5)所载的子公司适用企业所得税免征地方分享部分的税收优惠政策外, 所有位于中国大陆的集团内公司均适用25%的企业所得税率。

本公司的子公司中航兴业及 Air China Development Corporation (Hong Kong) Limited (以下简称“香港发展”)于香港注册成立, 因而按香港法定的所得税税率16.5%计算缴纳企业所得税。Air Macau Company Limited (以下简称“澳门航空”)于澳门注册成立, 因而按澳门法定的所得税率12%计算缴纳企业所得税。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 税项(续)

2. 税收优惠及批文

- (1) 根据《财政部关于 2005 年对营运国际航线和港澳航线的国内航空公司进口维修用航空器材税收问题的通知》(财关税[2004]63 号), 经国务院批准, 自 2005 年 1 月 1 日起, 对国内航空公司用于国际航线和港澳航线飞机、发动机维修用的进口航空器材(包括送境外维修的零部件)免征进口关税和进口环节增值税。根据财政部发出的《财关税[2015]12 号》, 2015 年进口全部航材应交的进口关税和进口环节增值税税额的减征比例为 66.5%。
- (2) 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点税收政策的通知》(财税[2013]106 号), 2013 年 8 月 1 日起, 国际及地区运输服务收入的国际及地区段适用增值税零税率。根据《国家税务总局关于发布〈适用增值税零税率应税服务退(免)税管理办法〉的公告》(国家税务总局公告[2014]11 号), 自 2014 年 1 月 1 日起, 国际及地区运输服务的国内段部分同样适用增值税零税率。
- (3) 根据《财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》(财税[2000]102 号), 本公司的西南分公司的飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分享受税务机关即征即退的政策。
- (4) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局[2012]12 号), 本公司的西南及重庆分公司因符合西部大开发减免条件, 2015 年享受企业所得税减按 15% 征收的优惠政策。
- (5) 根据《内蒙古自治区国家税务局关于中国国际航空内蒙古有限公司享受企业所得税税收优惠政策的批复》(内国税函[2014]156 号) 以及《呼和浩特市国家税务局关于中国国际航空内蒙古有限公司享受企业所得税优惠政策的批复》(呼国税局[2014]126 号), 本公司的子公司中国国际航空内蒙古有限公司在 2013 年至 2015 年享受免征企业所得税地方分享部分的税收优惠政策。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
库存现金	14,190	13,054
银行存款	7,711,722	9,283,997
其他货币资金	67,132	47,499
	7,793,044	9,344,550
其中: 存放在境外的款项总额	1,907,943	3,309,188

于 2015 年 12 月 31 日, 本集团的所有权受到限制的货币资金约为人民币 654,946,000 元, 其中存放中央人民银行准备金约为人民币 377,873,000 元, 质押银行存款约为人民币 275,821,000 元, 信用证及履约保函保证金约为人民币 1,252,000 元。

其他货币资金主要为在途货币资金。

货币资金中主要包括以下外币余额:

	<u>2015年</u>			<u>2014年</u>		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	240,215	6.4936	1,559,863	230,663	6.1190	1,411,428
欧元	128,905	7.0952	914,604	12,088	7.4556	90,126
港币	415,130	0.8378	347,796	1,279,816	0.7889	1,009,647

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		
- 衍生金融资产-利率衍生合同	967	1,761
- 交易性股票投资	28	10,773
	995	12,534
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		
- 衍生金融负债-利率衍生合同	-	7,712
	-	7,712

本公司管理层认为上述金融资产和负债的变现不存在重大限制。

于资产负债表日, 利率衍生合同的公允价值是考虑了相关互换协议的条款, 并用短期利率定价模型计量, 该模型主要输入的参数包括短期利率预期波动率和远期LIBOR利率曲线, 上述两项参数, 可直接观察得来, 或由市场价格隐含得出。

3. 应收账款

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
应收账款	3,816,516	3,053,543
减: 坏账准备	(155,162)	(69,334)
	3,661,354	2,984,209

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

(1) 应收账款的账龄分析如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
1年以内	3,604,414	2,966,377
1至2年	52,609	20,032
2至3年	6,399	11,315
3年以上	153,094	55,819
	<u>3,816,516</u>	<u>3,053,543</u>
减: 应收账款坏账准备	(155,162)	(69,334)
	<u>3,661,354</u>	<u>2,984,209</u>

(2) 应收账款坏账准备的变动如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
年初余额	69,334	74,671
本年计提	49,273	5,892
非同一控制下企业合并增加	38,399	-
本年收回或转回	(106)	(3,217)
本年转销	(1,830)	(8,031)
外币报表折算差额	92	19
	<u>155,162</u>	<u>69,334</u>

(3) 应收账款分类披露:

	<u>2015年</u>				<u>2014年</u>			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	1,105,200	29	36,886	3	861,711	28	31,697	4
单项金额不重大但按信用风险特征 组合计提坏账准备	245,801	6	6,982	3	217,323	7	7,429	3
单项金额不重大但单独计提 坏账准备	2,465,515	65	111,294	5	1,974,509	65	30,208	2
	<u>3,816,516</u>	<u>100</u>	<u>155,162</u>		<u>3,053,543</u>	<u>100</u>	<u>69,334</u>	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

(4) 于2015年12月31日, 单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
境内中性客票销售款	545,833	383	0.1	存在部分代理人倒闭拖欠情况
境外中性客票销售款	38,081	489	1.3	存在部分代理人倒闭拖欠情况
代理人销售	112,137	36,014	32.1	存在部分购票人拒付情况
中航集团	409,149	-	-	关联方无坏账风险
	<u>1,105,200</u>	<u>36,886</u>		

(5) 单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下:

	2015年				2014年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
境外客票销售款	113,095	46	5,655	5	131,362	60	6,569	5
地面服务应收款项	132,706	54	1,327	1	85,961	40	860	1
	<u>245,801</u>	<u>100</u>	<u>6,982</u>		<u>217,323</u>	<u>100</u>	<u>7,429</u>	

(6) 于2015年12月31日, 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的应收账款:

	2015年			2014年		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
境外销售款	138,464	6	18,752	105,736	5	12,876
境内销售款	2,327,051	94	92,542	1,868,773	95	17,332
	<u>2,465,515</u>	<u>100</u>	<u>111,294</u>	<u>1,974,509</u>	<u>100</u>	<u>30,208</u>

(7) 本年度无单项重大的应收账款核销。

(8) 本年度不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的应收账款发生金额重要的收回或转回的情况。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

(9) 于2015年12月31日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

	<u>与本集团关系</u>	<u>金额</u>	<u>账龄</u>	<u>占应收账款余额的比例(%)</u>
客户 1	第三方	537,942	1 年以内	14
中航集团	关联方	409,149	1 年以内	11
客户 2	第三方	87,493	3 年以上	2
客户 3	第三方	68,218	1 年以内	2
客户 4	第三方	46,281	2 年以内	1
		1,149,083		30

(10) 应收账款中主要包括以下外币余额:

	<u>2015 年</u>			<u>2014 年</u>		
	<u>原币金额</u>	<u>汇率</u>	<u>折合人民币</u>	<u>原币金额</u>	<u>汇率</u>	<u>折合人民币</u>
美元	60,626	6.4936	393,681	39,529	6.1190	241,878
欧元	21,992	7.0952	156,038	24,369	7.4556	181,686
港币	59,909	0.8378	50,192	9,125	0.7889	7,198

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
应收购买飞机及发动机回扣款	882,801	1,375,606
租赁押金	220,791	205,322
其他	3,190,025	3,630,739
	4,293,617	5,211,667
减: 其他应收款坏账准备	(2,410,672)	(2,410,655)
	1,882,945	2,801,012

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 其他应收款(续)

(2) 其他应收款的账龄情况如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
1 年以内	753,102	1,044,978
1 至 2 年	353,014	576,648
2 至 3 年	477,825	766,832
3 年以上	2,709,676	2,823,209
	4,293,617	5,211,667
减: 其他应收款坏账准备	(2,410,672)	(2,410,655)
	1,882,945	2,801,012

(3) 其他应收款坏账准备的变动如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
年初余额	2,410,655	2,902,420
本年计提	324	285
本年收回或转回	(56)	(491,243)
本年转销	(290)	(822)
外币报表折算差额	39	15
	2,410,672	2,410,655
	2,410,672	2,410,655

(4) 本年度不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的其他应收款发生金额重要的收回或转回的情况。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 其他应收款(续)

(5) 其他应收款按种类披露:

	2015年				2014年(经重述)			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
单项金额重大并单独计提了 坏账准备	3,426,502	80	2,400,151	70	3,956,337	76	2,400,032	61
单项金额不重大但单独计提了 坏账准备	867,115	20	10,521	1	1,255,330	24	10,623	1
合计	4,293,617	100	2,410,672		5,211,667	100	2,410,655	

本公司子公司深圳航空2015年12月31日其他应收款中应收深圳市汇润投资有限公司(以下简称“汇润投资”)的款项为约人民币1,075,182,000元,已全部计提坏账准备。

于2015年12月31日,深圳航空应收深航房地产开发有限责任公司(以下简称“深航房地产”)及其下属部分子公司的往来款项约人民币649,486,000元(2014年12月31日:约人民币650,819,000元),已全额计提坏账准备。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 其他应收款(续)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

	与本集团 关系	金额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)
客户 1	第三方	493,882	5 年以内	12
客户 2	第三方	360,264	5 年以内	8
山东航空股份 有限公司(以下 简称“山航股份”)	关联方	81,872	2 年以内	2
客户 3	第三方	63,263	1 年以内	1
客户 4	第三方	27,070	2 年以内	1
		1,026,351		24

(7) 其他应收款中主要包括以下外币余额:

	2015 年			2014 年		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	157,508	6.4936	1,022,794	269,623	6.1190	1,649,823
欧元	2,347	7.0952	16,652	8,024	7.4556	59,824
港币	15,850	0.8378	13,279	3,057	0.7889	2,412

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 预付款项

(1) 预付款项按性质分类如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
预付经营租赁飞机租金	507,505	449,412
预付设备采购款	292,144	124,186
其他	269,614	270,203
	1,069,263	843,801
减: 预付款项坏账准备	-	-
	1,069,263	843,801

(2) 预付款项的账龄情况如下:

	<u>2015 年</u>		<u>2014 年</u>	
	<u>账面余额</u>	<u>比例</u> %	<u>账面余额</u>	<u>比例</u> %
1 年以内	1,058,528	100	818,052	97
1 至 2 年	3,029	-	21,101	3
2 至 3 年	3,881	-	1,415	-
3 年以上	3,825	-	3,233	-
	1,069,263	100	843,801	100
减: 预付款项坏账准备	-		-	
	1,069,263		843,801	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 预付款项(续)

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

	与本集团 关系	金额	账龄	未结算原因
供应商 1	第三方	151,962	1 年以内	预付采购及维修款
供应商 2	第三方	106,698	1 年以内	预付飞机租金
供应商 3	第三方	60,037	1 年以内	预付飞机租金
供应商 4	第三方	56,155	1 年以内	预付飞机租金
供应商 5	第三方	53,816	1 年以内	预付飞机租金
		428,668		

6. 存货

	2015 年			2014 年		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,380,542	(165,538)	1,215,004	1,053,811	(152,299)	901,512
机上供应品	111,524	-	111,524	100,665	-	100,665
普通器材	18,774	(1,418)	17,356	23,772	(1,418)	22,354
其他	390,536	(3,678)	386,858	77,536	(1,888)	75,648
	1,901,376	(170,634)	1,730,742	1,255,784	(155,605)	1,100,179

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 存货(续)

本年存货跌价准备的变动情况如下:

	<u>航材消耗件</u>	<u>普通器材</u>	<u>其他</u>	<u>合计</u>
2015年1月1日	152,299	1,418	1,888	155,605
本年计提	11,041	-	1,856	12,897
非同一控制下企业合并增加	5,226	-	-	5,226
本年转回	-	-	(66)	(66)
本年转销	(3,484)	-	-	(3,484)
外币报表折算差额	456	-	-	456
	<u>165,538</u>	<u>1,418</u>	<u>3,678</u>	<u>170,634</u>

本集团的存货主要为航材消耗件, 其可存放的时间一般较长。本集团于2015年12月31日没有用于债务担保和其他所有权受到限制的存货。

7. 划分为持有待售的资产

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
划分为持有待售的固定资产	582,074	457,623

被划分为持有待售的固定资产指于未来12个月退役的飞机及发动机, 按其账面价值与以评估价值为基础的公允价值减预计处置费用两者中的较低者计量。

本年度本集团对上述飞机及发动机计提的减值准备共计人民币119,619,000元。计提减值准备后, 划分为持有待售的资产的账面价值为人民币582,074,000元。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 其他流动资产

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
增值税留抵税额	1,661,973	2,510,998
对关联方发放贷款 - 一年内到期的部分	1,145,000	2,294,595
	2,806,973	4,805,593

对关联方发放贷款为本公司之子公司中航财务公司发放予中航集团及其子公司的贷款, 贷款年利率范围为 2.95% 至 5.03% (2014 年 12 月 31 日: 3.29% 至 6.15%)。

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

	2015年			2014年(经重述)		
	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	996,044	-	996,044	619,489	-	619,489
可供出售权益工具						
- 按公允价值						
计量	67,819	-	67,819	51,454	-	51,454
- 按成本计量	78,811	(34,043)	44,768	78,811	(34,043)	44,768
合计	1,142,674	(34,043)	1,108,631	749,754	(34,043)	715,711

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产:

	<u>可供出售</u> <u>权益工具</u>	<u>可供出售</u> <u>债务工具</u>
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	9,600	978,673
公允价值	67,819	996,044
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	58,219	17,371
- 归属本公司股东部分	29,692	8,859
- 归属少数股东部分	28,527	8,512
已计提减值金额	-	-

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 可供出售金融资产(续)

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	2015年1月1日	本年增加	本年减少	2015年12月31日	2015年1月1日	本年增加	本年减少	2015年12月31日		
国航投资控股公司	20,043	-	-	20,043	(20,043)	-	-	(20,043)	7%	-
深圳民航凯亚有限公司	2,588	-	-	2,588	-	-	-	-	11%	1,118
海南民航凯亚有限公司	512	-	-	512	-	-	-	-	4%	-
民航数据通信有限公司 (以下简称“民航数据”)	1,331	-	-	1,331	-	-	-	-	16%	774
无锡机场有限责任公司	15,193	-	-	15,193	-	-	-	-	1%	-
河南航空有限公司(以下简称“河南航空”)(注1)	-	-	-	-	-	-	-	-	51%	-
翡翠国际货运航空有限责任公司(以下简称“翡翠航空”)(注2)	-	-	-	-	-	-	-	-	51%	-
航联保险经纪有限公司	6,000	-	-	6,000	-	-	-	-	12%	600
其他	33,144	-	-	33,144	(14,000)	-	-	(14,000)	-	-
合计	78,811	-	-	78,811	(34,043)	-	-	(34,043)	-	2,492

注1: 河南航空原为本公司的子公司深圳航空的合营企业。2011年, 河南省郑州市中级人民法院裁定准许河南航空进行破产重整程序。由此, 深圳航空与其他股东丧失了对河南航空的财务和经营政策施加共同控制或重大影响的权力。深圳航空对河南航空的投资已不满足确认为对合营企业投资的条件, 深圳航空管理层将对河南航空的权益改为按成本法核算。截至本财务报表批准日, 河南航空破产重整仍处于破产重整阶段, 破产重整计划尚未获取法院判决。

注2: 翡翠航空原为本公司的子公司深圳航空的合营企业。翡翠航空由于经营困难, 经翡翠航空股东一致同意, 决定对该公司进行清算注销。法院于2013年裁定受理翡翠航空破产清算, 并指定广东晟典律师事务所为管理人。深圳航空与其他股东已丧失了对翡翠航空的财务和经营政策施加共同控制或重大影响的权力。因此, 本集团将对翡翠航空的权益改为按成本法核算。根据翡翠航空的公司章程的规定, 深圳航空对翡翠航空的负债以其出资额为限承担偿付责任。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 长期应收款

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
经营性租赁飞机押金	650,139	573,779
对关联方发放贷款(附注八)	392	11,846
	650,531	585,625
减: 长期应收款坏账准备	-	-
	650,531	585,625
减: 一年内到期的长期应收款	(52,219)	(50,441)
	598,312	535,184

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
长期股权投资		
按权益法核算的股权投资		
- 占合营企业之权益 (1)	1,038,118	1,614,065
- 占联营企业之权益 (2)	11,459,748	11,616,690
	12,497,866	13,230,755
减: 长期股权投资减值准备		
- 联营企业	(46,842)	(46,842)
	12,451,024	13,183,913

本集团于2015年12月31日的长期股权投资中, 除上表所列示的长期股权投资减值准备以外, 不存在其他重大的由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复的情况, 故不需额外计提长期投资减值准备。

各长期股权投资的变现及境外投资收益汇回不存在重大限制。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

(1) 占合营企业之权益

2015年度本集团应占合营企业之权益明细

合营企业	2015年 1月1日	追加或 减少投资	权益法下确认 的投资收益	本年增减变动			2015年 12月31日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投资 单位表决权 比例(%)	注1
				现金股利	其他 综合收益	非同一控制下 企业合并转出				
飞机维修公司(附注六、1) SkyWorks Capital Asia Ltd. (以下简称“SkyWorks Capital”)	725,405	-	112,875	(21,266)	-	(817,014)	-	不适用	不适用	
ACT Cargo (USA), Inc. (以下简称“ACT 货运”)	235	-	(250)	-	15	-	-	33.3%	33.3%	注3
上海浦东国际机场西区公共 货运站有限公司 (以下简称“上海货站”)	22,742	-	1,667	-	1,332	-	25,741	51%	55.6%	注2
四川国际航空发动机维修 有限公司 (以下简称“四川维修公司”)	404,566	-	125,340	(98,996)	-	-	430,910	39%	28.6%	注2
北京集安航空资产管理有限公司 (以下简称“北京集安”)	375,045	59,085	56,206	-	-	-	490,336	60%	60%	注4
上海国际机场地面服务有限公司 (以下简称“上海地服”)	8,063	-	(2,548)	-	-	-	5,515	50%	50%	注2
	78,009	-	7,607	-	-	-	85,616	24%	22.2%	注2
合计	1,614,065	59,085	300,897	(120,262)	1,347	(817,014)	1,038,118			

注1: 表决权比例是按合营企业章程中规定本公司或本公司子公司实际派出的董事占所有董事人数的比例计算而得。

注2: 按公司章程规定, 对公司经营活动中重大事项的决议均需本公司或本公司子公司与合营方一致通过方可生效。

注3: 按公司章程规定, 对公司经营活动中重大事项的决议均需本公司或本公司子公司与合营方过半数以上表决权通过方可生效。

注4: 按公司章程规定, 对公司经营活动中重大事项的决议均需本公司与合营方达到或超过80%表决权通过方可生效。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

(2) 占联营企业之权益

2015年度本集团应占联营企业之权益明细:

联营企业	2015年 1月1日 (经重述)	本年增减变动					2015年 12月31日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投资单 位表决权 比例(%) 注
		追加或 减少投资	权益法下确认 的投资收益	现金股利	交叉持股 冲减成本	其他 综合收益			
国泰航空	9,748,644	-	1,008,611	(513,958)	-	(891,747)	9,351,550	29.99%	29.99%
山东航空集团有限公司 (以下简称“山航集团”)	992,399	-	138,684	(34,584)	-	7,186	1,103,685	49.4%	44.4%
山航股份	609,371	-	117,164	(18,240)	-	7,896	716,191	22.8%	25%
Menzies Macau Airport Services Limited (以下简称“明捷澳门”)	42,814	-	27,238	(34,723)	-	2,444	37,773	41%	35.7%
云南空港飞机维修服务有限公司 (以下简称“云南空港”)	12,352	-	1,400	-	-	-	13,752	40%	42.9%
重庆民航凯亚信息技术有限公司 (以下简称“重庆凯亚”)	8,667	-	1,948	(266)	-	-	10,349	24.5%	33.3%
成都民航西南凯亚有限责任公司 (以下简称“西南凯亚”)	18,773	-	5,555	-	-	-	24,328	35%	40%
西藏航空有限公司 (以下简称“西藏航空”)	105,218	-	17,069	-	-	-	122,287	31%	28.6%
其他	78,452	-	1,631	(250)	-	-	79,833		
合计	11,616,690	-	1,319,300	(602,021)	-	(874,221)	11,459,748		

注: 除国泰航空外, 表决权比例是按联营企业章程中规定及本公司或本公司子公司实际派出的董事占所有董事人数的比例计算而得。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 投资性房地产

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原值			
2015年1月1日	450,327	51,150	501,477
本年增加	21,315	-	21,315
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2015年12月31日	471,642	51,150	522,792
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
累计折旧和累计摊销			
2015年1月1日	142,232	11,253	153,485
本年计提	14,773	1,023	15,796
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2015年12月31日	157,005	12,276	169,281
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
账面价值			
2015年12月31日	314,637	38,874	353,511
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2015年1月1日	308,095	39,897	347,992
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产

	飞机及 发动机	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	高价周转件	合计
原值:							
2015年1月1日(经重述)	179,777,701	7,573,507	4,033,951	2,156,268	994,782	7,561,010	202,097,219
本年增加	3,919,573	5,267	149,510	38,412	56,386	478,325	4,647,473
非同一控制下企业合并增加	-	2,125,639	1,237,600	93,384	5,184	60,050	3,521,857
在建工程转入	15,338,888	939,364	304,948	57,117	31,392	19,639	16,691,348
划分为持有待售	(2,296,003)	-	-	-	-	-	(2,296,003)
本年出售及报废	(1,940,825)	(106,081)	(83,642)	(27,446)	(27,427)	(67,511)	(2,252,932)
外币报表折算差额	30,060	-	1,073	783	3,196	14,015	49,127
2015年12月31日	194,829,394	10,537,696	5,643,440	2,318,518	1,063,513	8,065,528	222,458,089
累计折旧:							
2015年1月1日(经重述)	51,220,722	1,950,150	1,708,970	1,446,849	741,705	4,519,575	61,587,971
本年增加	11,262,056	381,080	417,602	173,473	108,548	505,352	12,848,111
非同一控制下企业合并增加	-	635,593	779,539	63,633	2,178	25,954	1,506,897
划分为持有待售	(1,696,373)	-	-	-	-	-	(1,696,373)
本年减少	(1,679,142)	(45,358)	(75,352)	(26,077)	(25,983)	(49,372)	(1,901,284)
外币报表折算差额	12,518	-	1,029	508	2,177	12,059	28,291
2015年12月31日	59,119,781	2,921,465	2,831,788	1,658,386	828,625	5,013,568	72,373,613
减值准备:							
2015年1月1日(经重述)	818,463	7,119	-	-	-	63,999	889,581
本年计提	-	-	-	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-	-	-	-
本年转销	(53,957)	-	-	-	-	(18,546)	(72,503)
2015年12月31日	764,506	7,119	-	-	-	45,453	817,078
固定资产账面价值:							
2015年12月31日	134,945,107	7,609,112	2,811,652	660,132	234,888	3,006,507	149,267,398
2015年1月1日	127,738,516	5,616,238	2,324,981	709,419	253,077	2,977,436	139,619,667

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

本集团固定资产中融资租赁租入的飞机(这些飞机也作为融资租赁的抵押物)(附注五、32)于2015年12月31日和2014年12月31日的原值、累计折旧及账面价值如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
账面原值	87,856,515	74,174,092
累计折旧	(19,694,653)	(15,563,340)
账面价值	<u>68,161,862</u>	<u>58,610,752</u>

除上述融资租赁租入飞机以外,于2015年12月31日,本集团以账面价值约人民币37,958,422,000元(2014年12月31日:约人民币39,996,682,000元)的固定资产(飞机及建筑物)作为银行借款的抵押。

于2015年12月31日,本集团无重大暂时闲置的固定资产。

于2015年12月31日,本集团正在为账面价值总计约人民币2,779,518,000元(2014年12月31日:约人民币1,964,528,000元)的若干房屋申请产权证明及登记过户房产至本集团名下。本公司董事认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述房屋,并且本公司管理层认为上述事项不会对本集团于2015年12月31日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程

	预算款 (人民币百万元)	2015年 1月1日	本年增加	非同一控制下 企业合并增加	本年转入 固定资产 附注五、13	本年转入 无形资产 附注五、15	其他减少	2015年 12月31日	资金来源	工程投 入占预 算比例
西南维修基地东区	346	133,783	89,017	-	-	-	-	222,800	自筹	64%
西南区域生产指挥中心	460	8,274	6,653	-	-	-	-	14,927	借款及自筹	3%
飞机预付款	107,572	18,902,222	14,687,585	-	(13,433,408)	-	(5,679,486)	14,476,913	借款、债券发行及自筹	不适用
发动机替换件	5,210	3,178,657	2,038,699	-	(1,092,678)	-	-	4,124,678	借款及自筹	不适用
发动机预付款	591	394,212	463,413	-	(741,942)	-	-	115,683	借款及自筹	不适用
飞机改造工程	1,662	6,070	549,186	-	(11,168)	-	-	544,088	借款及自筹	不适用
其他		3,825,318	1,112,914	66,166	(1,412,152)	(675,675)	(1,667,845)	1,248,726	借款及自筹	不适用
		<u>26,448,536</u>	<u>18,947,467</u>	<u>66,166</u>	<u>(16,691,348)</u>	<u>(675,675)</u>	<u>(7,347,331)</u>	<u>20,747,815</u>		

于2015年12月31日, 本集团在建工程中没有用作银行借款的抵押品(2014年12月31日: 无)。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

在建工程利息资本化情况如下:

	利息资本化 累计金额 (注)	本年 利息资本化 (附注五、45)	本年利息 资本化率
飞机预付款	801,771	260,454	0.93%-5.99%
其他项目	50,537	107,521	0.77%-6.55%
	852,308	367,975	

注: 该金额为截至2015年12月31日止在建工程中的利息资本化的累计金额。

于2015年12月31日, 本集团各在建工程项目不存在重大预计可收回金额低于其账面价值的情况, 故不需计提在建工程减值准备。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产

	<u>土地使用权</u>	<u>电脑软件</u>	<u>星空联盟 入盟权</u>	<u>其他</u>	<u>合计</u>
原值:					
2015年1月1日					
(经重述)	3,540,159	721,351	36,859	335,663	4,634,032
在建工程转入	472,403	159,265	-	44,007	675,675
本年购置	-	7,807	-	1,245	9,052
非同一控制下企业					
合并增加	-	62,738	-	-	62,738
本年减少	-	(16,748)	(957)	-	(17,705)
2015年12月31日	4,012,562	934,413	35,902	380,915	5,363,792
累计摊销:					
2015年1月1日					
(经重述)	501,071	512,489	-	-	1,013,560
本年增加	81,928	95,727	-	11,763	189,418
非同一控制下企业					
合并增加	-	6,995	-	-	6,995
本年减少	-	(15,522)	-	-	(15,522)
2015年12月31日	582,999	599,689	-	11,763	1,194,451
无形资产净值:					
2015年12月31日	3,429,563	334,724	35,902	369,152	4,169,341
2015年1月1日	3,039,088	208,862	36,859	335,663	3,620,472

截至2015年12月31日, 本集团正在为账面价值总计约人民币536,172,000元(2014年12月31日: 约人民币603,906,000元)的若干土地申请产权证明及登记过户至本集团名下。本公司董事认为本集团有权合法使用上述土地, 并且本公司管理层认为上述事项不会对本集团于2015年12月31日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产(续)

于2015年12月31日, 本集团有账面价值约为人民币35,845,000元(2014年12月31日: 约人民币36,763,000元)的土地使用权用作银行借款的抵押(附注五、29)。

于2015年12月31日, 本集团不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值的情况, 故无需计提无形资产减值准备。

16. 商誉

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
成本	1,408,811	1,408,811
减值准备	(306,626)	(306,626)
	1,102,185	1,102,185
账面价值	1,102,185	1,102,185

于2015年12月31日, 商誉的成本主要为本集团对深圳航空进行企业合并时产生的商誉。在进行商誉减值测试时, 本公司将子公司深圳航空视为一个独立的资产组, 并将对深圳航空的商誉归入资产组进行减值测试。深圳航空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年期现金流量预测为基础来确定。现金流量预测使用的折现率是10%(2014年: 10%), 预测期以后的现金流量根据增长率2%(2014年: 2%)推断得出, 该增长率与航空业的长期平均增长率相当。

以下详述了管理层为进行商誉的减值测试, 在计算预计未来现金流量现值时采用的关键假设:

预算毛利: 根据预计的飞机使用效率及预计市场情况确定。

折现率: 采用反映相关资产组特定风险的税前折现率。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 长期待摊费用

	固定资产 改良支出	制服费	其他	合计
2015年1月1日	145,426	100,793	312,507	558,726
本年增加	48,068	43,022	179,189	270,279
本年摊销	(53,161)	(68,660)	(24,840)	(146,661)
外币报表折算差额	853	-	128	981
2015年12月31日	141,186	75,155	466,984	683,325

18. 递延所得税资产 / 负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
递延所得税资产		
资产减值准备	423,241	516,758
可抵扣亏损	678,671	389,145
集团内部交易未实现利润	67,680	41,658
未支付的预提费用	2,514,787	2,542,263
	3,684,379	3,489,824

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 递延所得税资产 / 负债(续)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
递延所得税负债		
未实现的汇兑收益	14,247	29,591
固定资产折旧税会差异	2,627,729	2,111,098
可供出售金融资产公允价值变动	18,898	11,560
其他	206,864	185,709
	2,867,738	2,337,958
	2,867,738	2,337,958

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下:

		<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
可抵扣亏损	(i)	2,186,235	2,268,480
可抵扣暂时差异		773,845	624,277
		2,960,080	2,892,757
		2,960,080	2,892,757

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 递延所得税资产/负债(续)

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下(续):

(i) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2015 年	2014 年 (经重述)
2016 年	459,840	631,513
2017 年	863,091	863,091
2018 年	744,827	746,039
2019 年	27,837	27,837
2020 年	90,640	-
	2,186,235	2,268,480

19. 资产减值准备

			本年增加		本年减少			
			本年计提	非同一控制下 企业合并增加	转回	转销		
坏账准备		2,479,989	49,597	38,399	(162)	(2,120)	131	2,565,834
其中: 应收账款	3	69,334	49,273	38,399	(106)	(1,830)	92	155,162
其他应收款	4	2,410,655	324	-	(56)	(290)	39	2,410,672
存货跌价准备	6	155,605	12,897	5,226	(66)	(3,484)	456	170,634
划分为持有待售的 固定资产减值准备	7	630,680	119,619	-	-	(450,583)	-	299,716
可供出售金融 资产减值准备	9	34,043	-	-	-	-	-	34,043
长期股权投资减值 准备	11	46,842	-	-	-	-	-	46,842
固定资产减值准备	13	889,581	-	-	-	(72,503)	-	817,078
商誉减值准备	16	306,626	-	-	-	-	-	306,626
		4,543,366	182,113	43,625	(228)	(528,690)	587	4,240,773

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

20. 短期借款

	原币	2015年		2014年(经重述)	
		原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
信用借款	美元	194,291	1,261,649	2,634,727	16,121,894
	欧元	210,000	1,489,992	-	-
	人民币		300,000		2,830,600
			3,051,641		18,952,494
质押借款	人民币		-		190,000
抵押借款	人民币		4,000		4,000
			3,055,641		19,146,494

于2015年12月31日, 本集团的短期借款年利率为1.35%至6.80%(2014年12月31日: 1.26%至7.20%), 没有任何未按期偿还的短期借款。

21. 应付短期融资债券

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
应付短期融资债券	2,598,843	640,000
	2,598,843	640,000

该金额为本公司之子公司深圳航空发行在外的短期融资债券, 利率范围为2.91%-5.27%, 本年上述短期融资债券利息已计入应付利息。

22. 应付账款

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
应付航材及修理款	3,051,119	3,024,489
应付起落地服款	2,653,276	2,153,614
应付油料款	1,850,844	2,302,981
应付电脑订座费等暂估款	1,447,973	1,400,631
应付销售折让款	719,284	979,563
应付餐食款	496,926	400,707
其他	1,528,043	1,495,812
	11,747,465	11,757,797

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 应付账款(续)

应付账款不计息, 并通常在3个月内清偿。

于2015年12月31日, 账龄超过1年的应付账款约人民币4.91亿元(2014年12月31日: 约人民币10.71亿元), 主要为应付航材款、训练费和起降费, 本集团与对方继续发生业务往来, 上述账款尚未结清。

应付账款中主要包括以下外币余额:

	2015年			2014年		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	191,911	6.4936	1,246,193	125,967	6.1190	770,792
欧元	62,495	7.0952	443,415	46,505	7.4556	346,723
港币	139,376	0.8378	116,769	213,941	0.7889	168,778

23. 票证结算

票证结算是指本集团预售机位所得票款。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	2015年1月	非同一 控制下企业		2015年12月	
	1日余额 (经重述)	合并增加	本年增加	本年减少	31日余额
短期薪酬	1,511,760	91,856	15,773,090	(15,642,594)	1,734,112
离职后福利-设定提存计划	123,369	22,661	2,012,299	(2,011,977)	146,352
因解除劳动关系给予的补偿	9,497	-	5,226	(7,257)	7,466
以现金结算的股票增值权(附注九)	19,262	-	-	(910)	18,352
一年内到期的其他福利(附注五、33)	-	27,978	16,125	(16,458)	27,645
合计	1,663,888	142,495	17,806,740	(17,679,196)	1,933,927

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 应付职工薪酬(续)

(2) 短期薪酬

	2015年1月 1日余额	非同一 控制下企业		2015年12月	
		合并增加	本年增加	本年减少	31日余额
工资、奖金、津贴	1,195,493	38,607	13,436,519	(13,219,463)	1,451,156
职工福利费	86,332	34,868	251,193	(238,423)	133,970
社会保险费	20,929	10,735	912,925	(906,640)	37,949
其中: 医疗保险费	18,269	8,040	777,765	(770,945)	33,129
工伤保险费	1,406	2,106	77,549	(78,386)	2,675
生育保险费	1,254	589	57,611	(57,309)	2,145
住房公积金	1,460	6,593	819,058	(817,755)	9,356
工会经费和职工教育经费	207,546	1,053	353,395	(460,313)	101,681
合计	1,511,760	91,856	15,773,090	(15,642,594)	1,734,112

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2015年1月 1日余额 (经重述)	非同一 控制下企业		2015年12月	
		合并增加	本年增加	本年减少	31日余额
基本养老保险费	30,378	19,424	1,490,658	(1,490,037)	50,423
失业保险费	1,676	1,165	84,344	(84,040)	3,145
企业年金计划(注)	91,315	2,072	437,297	(437,900)	92,784
合计	123,369	22,661	2,012,299	(2,011,977)	146,352

注: 根据国务院国有资产监督管理委员会2009年12月30日对中航集团试行定额供款的企业年金制度的批复, 中航集团公司及所属的航空主业及相关专业公司及其在职员工自2009年1月1日起, 可自愿加入企业年金计划。企业按不超过上一年度企业工资总额的5%向年金计划缴款, 在企业成本中税前列支。中航集团于2011年批准通过了本公司根据《中国航空集团公司企业年金方案》制定的《中国国际航空股份有限公司企业年金实施细则》。本公司及子公司国货航、深圳航空、北京航空、大连航空、金凤凰、浙江航服、国航进出口、上海航服、成都富凯、飞机维修公司及中航财务公司已建立企业年金账户。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 应交税费

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
企业所得税	819,880	607,354
民航发展基金	178,753	168,860
营业税	36,459	27,847
增值税	11,844	5,393
其他	257,443	168,310
	1,304,379	977,764
	1,304,379	977,764

26. 应付利息

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
应付长短期借款利息	235,482	213,837
应付债券利息	425,035	445,643
应付吸收存款利息	18,877	9,628
	679,394	669,108
	679,394	669,108

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

27. 其他应付款

	2015 年	2014 年 (经重述)
吸收存款(注)	3,417,770	3,088,196
应付中航集团款项	2,721,179	7,377
代理商押金	850,339	664,490
预收职工售房款	308,377	1,874,773
应付代收税金	280,249	241,849
应付工程款	211,056	210,192
公共住房维修基金	109,264	88,062
应付子公司原股东款	100,000	100,000
其他	2,576,459	2,070,020
	10,574,693	8,344,959

注: 于 2015 年 12 月 31 日, 吸收存款为中航集团及其子公司存放于本公司之子公司中航财务公司的款项, 存款按年利率 0.35% 至 3.75% (2014 年 12 月 31 日: 0.35% 至 2.93%) 计息。

其他应付款中主要包括以下外币余额:

	2015 年			2014 年		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	12,825	6.4936	83,280	10,048	6.1190	61,483

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分项目情况如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
一年内到期的长期借款(附注五、29)	5,635,826	4,980,931
一年内到期的应付债券(附注五、30)	-	3,000,000
一年内到期的其他非流动负债(附注五、31)	40,665	55,414
一年内到期的长期应付融资租赁款 (附注五、32)	5,963,977	4,751,714
一年内到期的递延收益	759,152	937,358
	12,399,620	13,725,417

(2) 一年内到期的长期借款:

	<u>原币</u>	<u>2015 年</u>		<u>2014 年</u>	
		<u>原币金额</u>	<u>折合人民币</u>	<u>原币金额</u>	<u>折合人民币</u>
抵押借款	美元	562,551	3,652,982	578,708	3,541,113
	人民币		304,805		433,738
	澳门币	68,000	55,304	-	-
			4,013,091		3,974,851
信用借款	美元	201,629	1,309,301	128,445	785,956
保证借款	美元	48,268	313,434	35,974	220,124
			5,635,826		4,980,931

于2015年12月31日, 本集团没有任何未按期偿还的逾期借款。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 一年内到期的非流动负债(续)

(3) 一年内到期的长期应付融资租赁款:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
融资租赁最低付款额	6,683,391	5,311,426
减: 未确认融资租赁费用	(719,414)	(559,712)
	5,963,977	4,751,714
	5,963,977	4,751,714

(4) 一年内到期的应付债券

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
2005年度公司债券 (以下简称“2005公司债”)	-	3,000,000
	-	3,000,000
	-	3,000,000

2005公司债已于2015年9月到期兑付。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

29. 长期借款

	原币	2015年		2014年	
		原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
抵押借款	美元	3,890,017	25,260,211	4,115,490	25,182,682
	人民币		1,912,618		2,762,288
	澳门币	306,000	248,870	-	-
	欧元	15,822	112,261	19,566	145,877
			27,533,960		28,090,847
信用借款	美元	718,936	4,668,485	744,553	4,555,920
	人民币		980,000		980,000
			5,648,485		5,535,920
质押借款	美元	15,916	103,349	-	-
保证借款	美元	484,248	3,144,516	520,222	3,183,240
			36,430,310		36,810,007
减: 一年内到期的 长期借款 (附注五、28)			(5,635,826)		(4,980,931)
			30,794,484		31,829,076

注1: 于2015年12月31日, 本集团从关联方国泰航空借入的长期借款为人民币980,000,000元(2014年12月31日: 人民币980,000,000元)。

注2: 于2015年12月31日, 本集团有约237,282,000美元的长期借款是由本集团一家联营企业提供保证(2014年12月31日: 约254,909,000美元)。

于2015年12月31日, 本集团的长期借款年利率为0.93%至6.40%(2014年12月31日: 0.00%至6.55%), 没有任何未按期偿还的长期借款。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付债券

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应付债券	18,193,038	20,194,120
减: 一年内到期的应付债券(附注五、28)	-	(3,000,000)
	18,193,038	17,194,120

本年应付债券利息已计入应付利息。于2015年12月31日, 应付债券余额列示如下:

	<u>发行人</u>	<u>发行面值</u>	<u>发行日期</u>	<u>债券期限</u>	<u>年末余额</u>
2005 公司债 (附注五、28)	本公司	3,000,000	2005 年 9 月 7 日	10 年	-
2012 中期票据	本公司	6,000,000	2012 年 11 月 1 日	7 年	6,000,000
2012 第一期公司债	本公司	5,000,000	2013 年 1 月 18 日	10 年	5,000,000
2012 第二期公司债	本公司	3,500,000	2013 年 8 月 16 日	5 年	3,500,000
2012 第二期公司债	本公司	1,500,000	2013 年 8 月 16 日	10 年	1,500,000
2014 第一期中期票据	深圳航空	700,000	2014 年 11 月 4 日	3 年	698,411
2014 第一期非公开 定向融资工具	深圳航空	100,000	2014 年 11 月 18 日	3 年	100,000
2014 第三期非公开 定向融资工具	深圳航空	400,000	2014 年 12 月 18 日	3 年	397,571
2015 第一期中期票据	深圳航空	1,000,000	2015 年 12 月 10 日	3 年	997,056
合计		21,200,000			18,193,038

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

31. 长期应付款

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
应付经营租赁飞机及发动机大修理费	4,414,022	4,219,965
其他	50,845	101,269
	4,464,867	4,321,234
减: 一年内到期的应付经营租赁飞机 发动机大修理费(注)	(1,301,821)	(856,789)
一年内到期的其他非流动负债 (附注五、28)	(40,665)	(55,414)
	3,122,381	3,409,031

注: 一年内到期的应付经营租赁飞机发动机大修理费已含在应付账款中。

32. 应付融资租赁款

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应付融资租赁款	43,767,256	35,992,012
减: 一年内到期的长期应付融资租赁款 (附注五、28)	(5,963,977)	(4,751,714)
	37,803,279	31,240,298

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 应付融资租赁款(续)

本集团于2015年12月31日以后需支付的最低融资租赁付款额如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
最低融资租赁付款额		
1年以内(含1年)	6,683,391	5,311,426
1至2年以内(含2年)	6,261,603	5,304,020
2至3年以内(含3年)	5,831,839	4,902,719
3年以上	28,829,754	23,406,293
	<hr/>	<hr/>
小计	47,606,587	38,924,458
减: 未确认融资费用	(3,839,331)	(2,932,446)
	<hr/>	<hr/>
合计	<u>43,767,256</u>	<u>35,992,012</u>

于2015年12月31日, 本集团约331,323,000美元的应付融资租赁款是由本集团一家联营企业提供担保(2014年12月31日: 约134,762,000美元)。

应付融资租赁款是指本集团就融资租赁飞机而应付租赁公司的款项。这些融资租赁安排通常为期9-12年。于2015年12月31日, 本集团融资租赁款的年利率为-1.32%至4.86%(2014年12月31日: -1.43%至6.55%)。部分融资租赁飞机的加权平均年利率为根据LIBOR下浮的浮动利率, 因当年LIBOR下降, 部分飞机的年利率降为负数, 实际支付时, 负利息抵减了应付本金金额。

根据融资租赁条款, 本集团拥有该等融资性租赁飞机的优先认购权, 在租赁期满时以出租方定出的价格购买该等飞机。

于2015年12月31日, 本集团用作抵押之飞机的账面价值列于附注五、13。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 应付融资租赁款(续)

本集团于2015年12月31日及2014年12月31日的应付融资租赁款主要包括以下外币余额:

	2015年			2014年		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	6,472,574	6.4936	42,030,307	5,603,948	6.1190	34,290,555

33. 长期应付职工薪酬

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
离职后福利 - 设定受益计划负债	304,613	-
减: 将于一年内支付部分(附注五、24)	(27,645)	-
	<u>276,968</u>	<u>-</u>

本公司于2015年内收购的子公司飞机维修公司为其年金计划实施前的退休人员每月提供企业养老补贴(“退休后福利计划”)。该项退休后福利计划属于设定受益计划。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

33. 长期应付职工薪酬(续)

(1) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下:

	<u>2015年</u>
年初余额	-
非同一控制下企业合并增加	294,109
计入当期损益的设定受益成本:	
- 利息净额	5,908
计入其他综合收益的设定受益成本:	
- 精算损失	21,054
本年已支付的福利总额	(16,458)
	304,613
年末余额	304,613
减: 将于一年内支付部分(附注五、24)	(27,645)
	276,968

(2) 精算假设分析

本集团在估算设定受益计划义务现值时采用的主要精算假设列示如下:

	<u>2015年</u>
折现率	2.80%
死亡率	(注)
退休福利增长率	0%
预计平均剩余福利期限	14年

注: 死亡率参照中国保险监督管理委员会于2005年发布的《中国人寿保险业经验生命表(2000-2003)-养老金业务》确定。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 预计负债

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
河南航空未投入的资本(注)	204,000	204,000
深圳航空未决诉讼(附注十(iii))	130,000	130,000
其他	13,465	26,481
	347,465	360,481

注: 河南航空注册资本为人民币 500,000,000 元, 本公司子公司深圳航空认缴注册资本人民币 255,000,000 元, 截至 2015 年 12 月 31 日, 深圳航空共投入资本金为人民币 51,000,000 元, 尚未投入资本金为人民币 204,000,000 元。2011 年河南航空进入破产重整程序。截至本财务报表批准日, 河南航空破产重整计划仍在草拟当中, 尚未获取法院判决。根据目前破产重整的进程, 深圳航空管理层认为, 鉴于深圳航空资本未完全投入, 深圳航空很可能需按持股比例(即 51%)继续承担河南航空的累计损失, 并以尚未缴纳的出资金额为限。因此, 深圳航空根据持股比例累计确认预计负债人民币 204,000,000 元。

35. 递延收益

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
常旅客飞行奖励计划	2,815,760	2,635,316
与资产相关的政府补助(注)	617,605	631,798
飞机售后租回	46,428	55,666
其他	9,905	13,326
	3,489,698	3,336,106

注: 该政府补助主要为财政部下发的飞机改装经费支出和中国民用航空局下发的机载设备改装经费支出, 用于本集团飞机及机载设备改装以满足其特定的标准, 因此确认为与资产相关的政府补助之递延收益。该递延收益在相关资产使用寿命内平均摊销, 计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

35. 递延收益(续)

递延收益的主要变动如下:

常旅客飞行奖励计划变动如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
年初余额	3,525,638	3,591,739
本年增加	2,140,031	2,041,335
本年减少	(2,138,564)	(2,107,436)
	3,527,105	3,525,638
减: 一年内到期的部分	(711,345)	(890,322)
	2,815,760	2,635,316

与资产相关的政府补助变动如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
年初余额	678,834	709,575
非同一控制下企业合并增加	4,322	-
本年增加	32,362	30,203
本年减少	(50,106)	(60,944)
	665,412	678,834
减: 一年内到期的部分	(47,807)	(47,036)
	617,605	631,798

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

36. 股本

本公司注册及实收股本计人民币 13,084,751,004 元, 每股面值人民币 1 元, 股份种类及其结构如下:

	2015 年					
	年初数		本年增持	解除限售	年末数	
	股数	比例			股数	比例
一 有限售条件股份						
1 国有法人持股(注)	192,796,331	1.47%	-	-	192,796,331	1.47%
2 其他内资持股	-	-	-	-	-	-
3 外资持股	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	192,796,331	1.47%	-	-	192,796,331	1.47%
二 无限售条件股份						
1 人民币普通股	8,329,271,309	63.66%	-	-	8,329,271,309	63.66%
2 境外上市的外资股	4,562,683,364	34.87%	-	-	4,562,683,364	34.87%
无限售条件股份合计	12,891,954,673	98.53%	-	-	12,891,954,673	98.53%
三 股份总数	13,084,751,004	100.00%	-	-	13,084,751,004	100.00%

注: 该 192,796,331 股国有法人持股已于 2016 年 2 月 1 日解禁。

37. 资本公积

	公司成立时 折合的			
	资本公积	股本溢价	其他	合计
2015 年 1 月 1 日(经重述)	2,518,414	13,819,231	429,982	16,767,627
非同一控制下企业合并	-	26,198	-	26,198
同一控制下企业合并	-	(280,191)	-	(280,191)
其他	-	(1,406)	(2,697)	(4,103)
2015 年 12 月 31 日	2,518,414	13,563,832	427,285	16,509,531

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38. 其他综合收益

	2015年						归属于 母公司股 东的其他 综合收益 年末余额	
	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 年初余额 (经重述)	减:				税后 归属于 子公司		税后 归属于 少数股东
		本年 发生额	前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减: 所得税费用	其他综合 收益当期 转入损益			
以后不能重分类进损益的其他 综合收益								
其中: 重新计算设定受益计划 负债的变动	-	(21,054)	-	-	(15,790)	(5,264)	(15,790)	
权益法下在被投资单位 不能重分类进损益 的其他综合收益中 享有的份额	(41,263)	(55,062)	-	-	(55,062)	-	(96,325)	
以后将重分类进损益的其他 综合收益								
其中: 权益法下在被投资单位 以后将重分类进 损益的其他综合 收益中享有的份额	(1,390,133)	(1,639,957)	-	-	(1,640,609)	652	(3,030,742)	
外币报表 折算差额	(3,645,243)	1,095,705	-	-	1,052,127	43,578	(2,593,116)	
可供出售金融资产 公允价值变动损益	17,664	31,134	1,761	7,338	11,227	10,787	28,912	
合计	(5,058,975)	(589,234)	1,761	7,338	(648,107)	49,753	(5,707,061)	

39. 盈余公积

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2015年1月1日(经重述)	3,169,061	2,633,758	5,802,819
本年增加	544,081	285,331	829,412
其他	874	-	874
2015年12月31日	3,714,016	2,919,089	6,633,105

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

40. 未分配利润

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
重述前上年年末未分配利润	23,900,173	21,245,364
同一控制下企业合并	100,730	67,409
	24,000,903	21,312,773
重述后年初未分配利润	24,000,903	21,312,773
归属于母公司股东的净利润	6,774,008	3,817,411
加: 其他	1,464	-
减: 提取法定盈余公积	544,081	287,033
提取任意盈余公积及其他	287,658	249,378
提取一般风险准备	16,100	-
对股东的分配	683,417	592,870
	29,245,119	24,000,903
其中:		
董事会提议提取之任意盈余公积	544,081	285,331
董事会提议发放之现金股利	1,400,068	683,417

根据本公司的公司章程, 可供分配利润为按中国企业会计准则编制的报表数与按国际财务报告准则编制的报表数两者中孰低的金额。

截至2015年12月31日, 本公司经2014年度股东大会批准发放之现金股利人民币683,417千元已经发放完毕。

本公司董事会提议向普通股股东派发现金股利, 每10股人民币1.0700元(含税)(2014年: 每10股人民币0.5223元(含税)), 共人民币14.00亿元(2014年: 人民币6.83亿元)。此项提议尚待2015年度股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

41. 营业收入及成本

营业收入列示如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
主营业务收入	106,392,500	102,506,503
其他业务收入	2,536,614	2,381,754
	<u>108,929,114</u>	<u>104,888,257</u>

营业成本列示如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
主营业务成本	81,869,540	86,168,310
其他业务成本	1,825,358	1,709,516
	<u>83,694,898</u>	<u>87,877,826</u>

主营业务收入的分行业和产品及劳务信息如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
航空客运	97,067,800	93,470,571
航空货运及邮运	8,447,485	8,785,882
其他	877,215	250,050
	<u>106,392,500</u>	<u>102,506,503</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

41. 营业收入及成本(续)

主营业务的分地区信息如下:

	2015年		2014年	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	66,914,227	52,198,560	64,625,461	55,523,860
其他国家和地区	39,478,273	29,670,980	37,881,042	30,644,450
	<u>106,392,500</u>	<u>81,869,540</u>	<u>102,506,503</u>	<u>86,168,310</u>

42. 营业税金及附加

	2015年	2014年 (经重述)
营业税	142,603	102,195
城市维护建设税	66,910	46,848
教育费附加及其他	64,677	49,254
	<u>274,190</u>	<u>198,297</u>

营业税费计缴标准参见附注四。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

43. 销售费用

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
代理业务手续费	2,311,250	3,973,970
工资、薪金及福利	1,384,480	1,333,396
电脑订座费等	1,190,635	1,023,082
租赁费	171,240	170,044
宣传广告费	205,571	174,329
其他	884,737	753,678
	6,147,913	7,428,499

44. 管理费用

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
工资、薪金及福利	2,530,610	1,921,071
办公、能源及系统维护费	284,673	282,683
折旧费	299,334	274,112
租赁费	112,586	119,615
其他	796,319	675,650
	4,023,522	3,273,131

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

45. 财务费用

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
利息支出	3,180,761	3,319,562
减: 利息收入	152,257	222,387
减: 利息资本化(附注五、14)	367,975	465,823
汇兑损失净额	5,156,039	360,154
其他	131,963	160,144
	7,948,531	3,151,650

利息资本化金额已从利息支出中扣除, 并计入在建工程。本集团本年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 0.77% 至 6.55% (2014 年: 0.77% 至 6.55%)。

46. 资产减值损失/(转回)

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
固定资产减值损失	-	35,105
划分为持有待售的资产减值损失	119,619	321,699
存货减值损失	12,831	1,740
坏账损失/(转回) 净额	49,435	(488,283)
	181,885	(129,739)

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

47. 公允价值变动收益

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
利率衍生合同	2,450	1,107
交易性股票	3,184	6,093
	5,634	7,200

48. 投资收益

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
占合营企业本年净利润(附注五、11(1))	300,897	120,191
占联营企业本年净利润(附注五、11(2))	1,319,300	738,627
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产的投资收益	16,101	(1,122)
可供出售金融资产的投资收益	40,985	28,308
持有至到期投资的投资收益	585	3,318
其他	(1,880)	90
	1,675,988	889,412

于2015年12月31日, 本集团投资收益的汇回均无重大限制。

49. 营业外收入

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
政府补助	939,272	1,059,996
非流动资产处置利得	69,960	108,620
其他	150,524	98,995
	1,159,756	1,267,611

政府补助主要为本集团收到的政府部门给予的用于支持航空业务发展的补贴收入及企业扶持金。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

50. 营业外支出

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
非流动资产处置损失	172,920	129,980
罚款支出	11,257	11,179
其他	272,131	23,566
	456,308	164,725
	456,308	164,725

51. 所得税费用

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
本年所得税费用	1,563,384	809,162
对以前年度所得税的调整	1,199	(7,038)
递延所得税的变动	258,514	(13,054)
	1,823,097	789,070
	1,823,097	789,070

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

51. 所得税费用(续)

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
利润总额	9,043,245	5,088,091
按法定税率计算的所得税费用	2,260,811	1,272,022
归属于合营企业和联营企业的收益	(405,050)	(214,704)
某些附属公司适用不同税率的影响	(96,023)	(66,149)
无须纳税的收入	(887)	(83,825)
不可抵扣的费用	46,216	23,460
利用以前年度可抵扣亏损	(43,221)	(3,156)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和 可抵扣亏损	100,078	64,296
前期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异的减少	(40,026)	(73,207)
以前年度已纳税调增的其他应收款 坏账准备的转回	-	(122,629)
对以前年度所得税的调整	1,199	(7,038)
	<hr/>	<hr/>
本年所得税费用	<u>1,823,097</u>	<u>789,070</u>

52. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的本年净利润, 除以发行在外普通股的加权平均数计算。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

52. 每股收益(续)

基本及摊薄每股收益的具体计算如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的本年净利润	6,774,008	3,817,411
股份(千股)		
本公司发行在外普通股的加权平均数	13,084,751	13,084,751
因与国泰航空交叉持股抵销的 加权平均数	(789,854)	(789,854)
	12,294,897	12,294,897
	0.55	0.31

截至2015年12月31日, 本公司不存在稀释性潜在普通股, 因此基本及摊薄每股收益相同。

于2015年12月31日, 本集团拥有国泰航空29.99%的股权(2014年12月31日: 29.99%), 而国泰航空则拥有本公司20.13%的股权(2014年12月31日: 20.13%)。因此, 国泰航空持有本公司股权中的29.99%部分以股本扣减形式作为库存股计入本集团合并财务报表。

53. 对利润表中的费用按性质分类:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
营业收入	108,929,114	104,888,257
减: 航空油料成本	24,042,614	34,542,440
起降及停机费用	11,643,166	10,566,490
航空餐饮费用	3,031,717	2,755,640
折旧和摊销费用	13,053,325	11,616,757
财务费用	7,948,531	3,151,650
其他费用	40,869,964	38,270,075
	8,339,797	3,985,205
	8,339,797	3,985,205

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

54. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

其中大额的现金流量列示如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
地面服务收入	763,430	843,099
发放贷款的净减少	759,000	-
补贴收入	666,168	804,180
吸收存款的净增加	350,893	243,153
存放央行准备金的净增加	252,420	178,315
其他杂项收入	385,017	273,111
	<u>3,176,928</u>	<u>2,341,858</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

其中大额的现金流量列示如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
系统及代理业务手续费	2,571,777	3,655,394
电脑订座费、印刷费	705,448	695,741
系统维护使用费	340,489	316,981
租赁费及地面运输费等	250,706	301,926
广告及推广费	215,640	195,574
银行手续费	131,963	162,882
发放贷款的净增加	-	984,000
支付其他销售及管理费用	387,548	558,832
	<u>4,603,571</u>	<u>6,871,330</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

其中大额的现金流量列示如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
利息收入	179,445	331,613

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量:

	附注五	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
净利润		7,220,148	4,299,021
加: 资产减值损失/(转回)	46	181,885	(129,739)
投资性房地产折旧	12	15,796	12,310
固定资产折旧	13	12,848,111	11,251,205
无形资产摊销	15	189,418	145,273
长期待摊费用摊销	17	146,661	207,969
处置非流动资产净损失	49 / 50	102,960	21,360
公允价值变动收益	47	(5,634)	(7,200)
财务费用	45	7,816,568	2,991,506
投资收益	48	(1,675,988)	(889,412)
递延所得税资产增加		(138,221)	(325,045)
递延所得税负债增加		396,735	311,991
存货的增加		(56,754)	(57,302)
经营性应收项目的 减少/(增加)		2,022,606	(2,619,618)
经营性应付项目的增加		2,688,416	1,689,434
经营活动产生的现金流量净额		<u>31,752,707</u>	<u>16,901,753</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
融资租入固定资产	<u>11,111,837</u>	<u>10,675,748</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

55. 现金流量表补充资料(续)

(2) 本集团及本公司持有的现金和现金等价物分析如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
货币资金		
库存现金	14,190	13,054
可随时用于支付的银行存款	7,072,250	8,579,134
可随时用于支付的其他货币资金	51,658	47,499
使用受限制的货币资金	654,946	704,863
	7,793,044	9,344,550
年末货币资金及现金等价物余额	7,793,044	9,344,550
减: 使用受限制的货币资金	(654,946)	(704,863)
	7,138,098	8,639,687
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	7,138,098	8,639,687

六、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年度发生的非同一控制下企业合并

飞机维修公司由本公司与 Deutsche Lufthansa AG, Germany (德意志汉莎航空股份公司, 或“汉莎”) 1989 年共同出资, 于中国北京注册成立, 主要从事飞机及发动机修理业务。

本年度内, 本公司所属的工程技术分公司业务(包括相关固定资产、存货、现金等资产及相关人员) 向飞机维修公司增资, 认缴飞机维修公司新增注册资本。上述所属的工程技术分公司业务于购买日的公允价值为人民币 8.04 亿元。本次增资完成后, 本公司在飞机维修公司的持股比例由 60% 增至 75%, 同时飞机维修公司对章程进行了修订, 飞机维修公司由本公司的合营企业变成本公司的控股子公司; 同时, 本公司享有所属的工程技术分公司业务的权益比例由 100% 下降为 75% (即通过飞机维修公司享有), 减少的 25% 份额是本公司此次非同一控制下企业合并的合并成本的一部分。本次交易的购买日系本公司取得控制权的日期, 收购日确定为 2015 年 5 月 31 日。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 合并范围的变更(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

(2) 合并成本及商誉

合并成本

	<u>账面价值</u>	<u>公允价值</u>
所属的工程技术分公司业务 25% 的份额	174,854	201,052
购买日之前持有的飞机维修公司 60% 的股权	817,014	815,459
		1,016,511
合并成本合计		1,016,511
减: 取得的可辨认净资产公允价值 75% 的份额		(1,019,324)
		(2,813)
合并成本小于取得的可辨认净资产 公允价值份额的金额		(2,813)

本公司注资所用的所属的工程技术分公司业务中的非现金资产的公允价值已由北京中企华资产评估有限责任公司进行了评估, 并出具了中企华评报字(2015)第 3289 号资产评估报告。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 合并范围的变更(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

(3) 非同一控制下企业合并取得的可辨认资产和负债于购买日的情况

	<u>公允价值</u>	<u>账面价值</u>
<u>飞机维修公司(不含本公司所属的工程技术分公司业务)</u>		
资产:		
货币资金	145,380	145,380
应收账款及其他应收款项	982,899	983,301
存货	587,096	601,117
固定资产	2,014,960	1,555,677
在建工程	66,166	66,076
无形资产	55,743	12,288
递延所得税资产	56,334	52,729
负债:		
短期借款	(857,222)	(857,222)
应付账款及其他应付款项	(1,268,119)	(1,268,119)
长期应付职工薪酬	(294,109)	(294,109)
其他长期应付款项	(4,322)	(4,322)
递延所得税负债	(125,707)	-
净资产	1,359,099	992,796
减: 少数股东权益	(339,775)	
取得的净资产 75% 份额	1,019,324	

北京中企华资产评估有限责任公司对飞机维修公司账面资产及负债进行了评估, 并出具了中企华评报字(2014)第 3686 号资产评估报告。

本次增资完成后, 本公司持有所属的工程技术分公司业务权益的比例由 100% 下降为 75%, 本集团合并报表层面少数股东权益增加人民币 174,854 千元, 该金额与 25% 比例对应的交易对价人民币 201,052 千元之间的差额人民币 26,198 千元计入资本公积。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 合并范围的变更(续)

2. 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

中航财务公司于1994年5月于北京设立, 主要向中航集团及其下属单位提供相关金融服务。于收购前, 中航财务公司是本集团的联营企业, 以权益法核算, 其最终控制方为中航集团。

根据增资协议的规定, 本公司应向中航财务公司增资人民币571,819,000元。增资完成后, 本公司及中航集团分别持有中航财务公司51%及49%的权益。

该收购于2015年9月1日完成, 自此中航财务公司成为本公司的子公司。由于合并前后中航财务公司和本公司均受中航集团控制且控制并非暂时性, 故该项企业合并属同一控制下的企业合并。

(2) 合并成本

合并成本

	<u>人民币千元</u>
合并日之前持有的对财务公司长期股权投资账面价值	200,292
本公司支付的交易对价	571,819
	772,111
合并成本合计	772,111
减: 合并日取得中航财务公司净资产51%的份额	(808,945)
	(36,834)

本公司的合并对价人民币772,111千元与所取得的中航财务公司的净资产份额人民币808,945千元之间的差额人民币36,834千元, 计入本公司资本公积—股本溢价。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 合并范围的变更(续)

2. 同一控制下企业合并(续)

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值:

	中航财务公司	
	合并日	2014年 12月31日
资产:		
货币资金	5,133,408	1,585,494
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	8,889	-
应收款项	69,458	18,868
其他流动资产	2,946,947	4,009,595
可供出售金融资产	594,938	625,489
持有至到期投资	10,000	30,000
长期应收款	-	10,000
固定资产	9,528	11,734
无形资产	497	1,022
递延所得税资产	5,247	5,247
负债:		
短期借款	-	(190,000)
应付账款及其他应付款项	(7,180,363)	(5,147,069)
其他长期应付款项	(10,000)	(7,000)
递延所得税负债	(2,382)	(1,096)
净资产	1,586,167	952,284
减: 少数股东权益	(777,222)	
取得的净资产	808,945	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 于2015年12月31日, 本公司重要子公司的情况如下:

<u>被投资单位名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质及经营范围</u>	<u>注册资本 / 实收资本</u>	<u>持股比例</u>	<u>表决权比例</u>	<u>注</u>
通过设立或投资等方式取得的子公司:						
中航兴业	中国香港	投资控股	港币 331,268,000 元	100%	100%	
国航进出口	中国北京	产品及技术 进出口业务	人民币 95,080,786 元	100%	100%	
浙江航服	中国浙江	客舱 及餐饮服务	人民币 20,000,000 元	100%	100%	
上海航服	中国上海	机票代理及 地面服务	人民币 2,000,000 元	100%	100%	
香港发展	中国香港	机票代理服务	港币 9,379,010 元	95%	83.3%	
金凤凰	中国北京	招聘 / 管理 / 咨询 等劳务服务	人民币 2,000,000 元	100%	100%	
Total Transform Group Limited (以下简称“国航海外控股”)	英属维尔京 群岛	投资控股	港币 13,765,440,000 元	100%	100%	
澳门航空	中国澳门	航空运输 及航空器代管	澳门币 442,042,000 元	66.9%	81.8%	
北京航空	中国北京	航空运输及 航空器代管	人民币 1,000,000,000 元	51%	57.1%	
大连航空	中国大连	航空运输及 相关服务业务	人民币 1,000,000,000 元	80%	71.4%	
中国国际航空内蒙古有限公司 (以下简称“内蒙航空”)	中国 呼和浩特	国内航空客货 运输业务	人民币 1,000,000,000 元	80%	80%	
同一控制下企业合并取得的子公司:						
中航财务公司	中国 北京	非银行 金融机构	人民币 1,127,961,864 元	51%	57.1%	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

(1) 于2015年12月31日, 本公司重要子公司的情况如下(续):

<u>被投资单位名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质 及经营范围</u>	<u>注册资本 / 实收资本</u>	<u>持股 比例</u>	<u>表决权 比例</u> 注
非同一控制下企业合并取得的子公司:					
国货航	中国北京	航空货运业务	人民币 5,235,294,118 元	51%	57.1%
成都富凯	中国成都	飞机设备 维修服务	人民币 37,565,216 元	60%	60%
深圳航空	中国深圳	航空运输	人民币 812,500,000 元	51%	57.1%
深圳金鹏工贸有限责任公司 (以下简称“深圳金鹏”)	中国深圳	机票代理	人民币 20,000,000 元	100%	100%
昆明航空有限公司 (以下简称“昆明航空”)	中国昆明	航空运输	人民币 80,000,000 元	80%	85.7%
飞机维修公司	中国北京	飞机发动机 修理	美元 300,052,800 元	75%	71.4%

注: 表决权比例是按公司章程中规定及本公司实际派出的董事占所有董事人数的比例计算而得。

(2) 重要的非全资子公司

<u>子公司名称</u>	<u>少数股东 的持股比例</u>	<u>本年 归属于少数 股东的损益</u>	<u>本年 向少数股东 支付的股利</u>	<u>年末 累计少数 股东权益</u>
深圳航空	49%	364,181	85,603	2,510,895
国货航	49%	3,426	-	1,386,065

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司的主要财务信息, 这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额, 但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整:

	深圳航空		国货航	
	2015年	2014年	2015年	2014年
流动资产	2,822,886	3,242,187	2,441,221	2,158,168
非流动资产	43,281,129	40,722,584	12,239,974	10,936,980
资产合计	46,104,015	43,964,771	14,681,195	13,095,148
流动负债	16,548,558	18,126,461	2,866,494	3,565,665
非流动负债	24,492,300	21,338,885	8,985,997	6,709,104
负债合计	41,040,858	39,465,346	11,852,491	10,274,769
营业收入	23,860,306	22,891,427	9,131,736	9,263,321
净利润	725,742	747,810	6,992	67,789
综合收益总额	738,432	779,220	8,325	67,906
经营活动现金流量	6,188,398	3,540,033	1,158,564	(1,083,733)

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业		
- 重要合营企业	-	-
- 不重要合营企业	1,038,118	1,614,065
联营企业		
- 重要的联营企业	9,351,550	9,748,644
- 不重要的联营企业	2,108,198	1,868,046
	12,497,866	13,230,755
减: 减值准备	(46,842)	(46,842)
	12,451,024	13,183,913

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业或联营企业中的权益(续)

(1) 主要合营企业和联营企业的基础信息:

	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>
<1> 合营企业			
SkyWorks Capital	中国香港	财务咨询	港币 30 元
ACT 货运	美国	货运代理	美元 500,000 元
上海货站	中国上海	货运服务	人民币 680,000,000 元
四川维修公司	中国成都	飞机发动机维修	美元 88,000,000 元
北京集安	中国北京	航空器、 零部件批发和进口	美元 10,000,000 元
上海地服	中国上海	地面服务	人民币 360,000,000 元
<2> 联营企业			
国泰航空	中国香港	航空运输	港币 787,139,514 元
山航集团	中国济南	航空相关业务	人民币 580,000,000 元
山航股份	中国济南	航空运输	人民币 400,000,000 元
明捷澳门	中国澳门	地面服务	澳门币 10,000,000 元
云南空港	中国昆明	飞机维修	人民币 10,000,000 元
重庆凯亚	中国重庆	航空信息技术咨询	人民币 14,800,000 元
西南凯亚	中国成都	航空信息技术咨询	人民币 10,000,000 元
西藏航空	中国拉萨	航空运输	人民币 280,000,000 元

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业或联营企业中的权益(续)

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

下表列示了本集团重要联营企业的主要财务信息, 这些联营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外, 下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程:

	国泰航空	
	2015年	2014年
流动资产	27,835,241	26,401,111
非流动资产	116,955,764	109,264,017
资产合计	144,791,005	135,665,128
流动负债	41,702,175	36,099,479
非流动负债	62,819,258	58,660,373
负债合计	104,521,433	94,759,852
净资产	40,269,572	40,905,276
-归属于国泰航空控股股东权益	40,152,282	40,801,934
-归属于国泰航空非控股股东权益	117,290	103,342
按持股比例计算的净资产份额	12,041,669	12,236,500
加: 取得投资时形成的商誉	2,701,567	2,701,567
减: 未实现的内部交易损益抵销	(139,919)	(139,919)
交叉持股抵销	(5,251,767)	(5,049,504)
对联营企业投资的账面价值	9,351,550	9,748,644
存在公开报价的对联营 企业投资的公允价值	13,264,051	15,728,446

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业或联营企业中的权益(续)

(3) 重要联营企业的主要财务信息:

	国泰航空	
	2015年	2014年
营业收入	83,237,307	83,473,212
净利润	5,130,454	2,717,048
其他综合收益	(6,302,455)	(10,471,265)
综合收益总额	(1,172,001)	(7,754,217)
本年收到的来自联营企业的股利	513,958	241,976

(4) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下:

	2015年	2014年 (经重述)
不重要合营企业		
投资账面价值合计	1,038,118	1,614,065
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	300,897	120,191
- 其他综合收益	1,347	118
- 综合收益总额	302,244	120,309
不重要联营企业		
投资账面价值合计	2,061,356	1,821,204
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	310,689	149,076
- 其他综合收益	17,526	25,364
- 综合收益总额	328,215	174,440

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例	组织机构代码
中航集团	非公司制 国有独资	北京	蔡剑江	投资控股、 飞机租赁 及设备维修	人民币 10,027,830,000 元	41.57%	41.57%	71093039-2

另外, 中航集团通过其全资子公司中航有限持有本公司另外的 11.89% 的股权。  
 本公司的母公司和最终控制方均为中航集团。

2. 子公司

本公司所属的重要子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业的基本情况及相关信息详见附注七、2。

4. 其他关联方情况

公司名称	关联方关系
中航有限	本公司的另一股东及 属同一母公司控制
国泰航空(注)	本公司的另一股东同时亦为 本公司的联营企业
浙江中宇航空发展股份有限公司(以下简称“浙江中宇”)	母公司控制的公司
北京航空货运公司(以下简称“北京航空货运”)	母公司控制的公司
中国航空集团建设开发有限公司(以下简称“中航建设开发”)	母公司控制的公司
民航快递有限责任公司(以下简称“民航快递”)	母公司控制的公司
中航(澳门)航空有限公司(以下简称“中航澳门”)	母公司控制的公司
北京国风航空旅游服务公司(以下简称“国风旅游”)	母公司控制的公司
四川西南航空物业管理有限责任公司(以下简称“西南物业”)	母公司控制的公司
Easy Advance Ltd.	母公司控制的公司
中国航空集团旅业有限公司(以下简称“中航旅业”)	母公司控制的公司
中国航空传媒有限责任公司(以下简称“中航传媒”)	母公司控制的公司
上海国航酒店管理有限公司(以下简称“上海国航酒店”)	母公司控制的公司
成都中航货运站服务有限公司(以下简称“成都中航货运”)	母公司控制的公司
北京航空印刷厂	母公司控制的公司

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

4. 其他关联方情况(续)

<u>公司名称</u>	<u>关联方关系</u>
机场货运站(香港)有限公司(以下简称“机场货运站”)	母公司控制的公司
天大旅运(澳门)有限公司(以下简称“天大旅运”)	母公司控制的公司
北京国航物业酒店管理有限公司(以下简称“国航物业”)	母公司控制的公司
北京世纪凤航物业管理有限公司(以下简称“北京世纪凤航”)	母公司控制的公司
中国航空资产管理有限公司(以下简称“中航资管”)	母公司控制的公司
重庆中航食品有限责任公司(以下简称“重庆航食”)	母公司控制的公司
中国航空快递(香港)有限公司(以下简称“中航快递香港”)	母公司控制的公司
中航旅业酒店管理有限公司(以下简称“中航旅业酒店”)	母公司控制的公司
重庆西南航空和府饭店管理有限公司(以下简称“西南和府”)	母公司控制的公司
重庆中飞航空货站有限公司(以下简称“重庆中飞”)	母公司控制的公司
杭州云品航空食品有限公司(以下简称“杭州云品”)	母公司控制的公司
Fortune Sign Property Corp. Ltd	母公司控制的公司
北京航空食品有限公司(以下简称“北京航食”)	母公司控制的公司
西南航空食品有限公司(以下简称“西南航食”)	母公司控制的公司
四川中航建开物业管理有限责任公司(以下简称“四川中航建开”)	母公司控制的公司
上海浦东国际机场佳美航空食品配餐有限公司(以下简称“佳美航食”)	母公司控制的公司
中银三星人寿保险有限公司(以下简称“三星人寿”)	母公司的联营企业
成都双流国际机场股份有限公司(以下简称“成都双流”)	母公司的联营企业
西安咸阳国际机场股份有限公司(以下简称“西安咸阳”)	母公司的联营企业
怡中航空服务有限公司(以下简称“怡中航服”)	母公司的联营企业
中国飞机服务有限公司(以下简称“中飞服务”)	母公司的联营企业
德国汉莎航空膳食服务(香港)有限公司(以下简称“汉莎航食”)	母公司的联营企业
上海新航空印务有限公司(以下简称“上海印务”)	母公司的联营企业
大通空运(香港)有限公司(以下简称“大通空运”)	母公司的联营企业
大连民航快递有限公司(以下简称“大连民航快递”)	母公司的联营企业
中航假期有限公司(以下简称“中航假期”)	母公司的联营企业
中国民航信息网络股份有限公司(以下简称“中航信”)	母公司的联营企业
太古股份有限公司(以下简称“太古”)	由本集团的董事担任董事的公司
民航数据通信有限责任公司(以下简称“民航数据”)	由本集团的董事担任董事的公司

注: 本集团与国泰航空的关联方交易额及余额在联营企业项下披露。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 出售商品 / 提供劳务

<u>关联交易 内容</u>	<u>关联交易 类型</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
提供机票和 机票销售 代理服务	提供劳务	其他关联方	17,851	21,231
提供货运 舱位销售服务	提供劳务 提供劳务	民航快递 其他关联方	73,633 1,046	69,142 14,663
			<u>74,679</u>	<u>83,805</u>
提供政府 包机服务	提供劳务	中航集团	417,077	420,731
提供飞机 维修服务	提供劳务	其他关联方	60,987	57,070
销售餐食、 机上供应品 和航材	出售商品	其他关联方	22,388	20,577
提供地勤 服务	提供劳务 提供劳务	国泰航空 其他关联方	57,370 65,438	51,451 56,095
			<u>122,808</u>	<u>107,546</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(1) 出售商品/提供劳务(续)

<u>关联交易 内容</u>	<u>关联交易 类型</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
媒体占用	提供劳务	中航传媒	28,775	28,591
常旅客收入	提供劳务	西藏航空	19,084	13,893
	提供劳务	国泰航空	7,338	7,483
			<u>26,422</u>	<u>21,376</u>
其他劳务收入	提供劳务	飞机维修公司	5,894	5,196
	提供劳务	中航集团	10,159	1,362
	提供劳务	其他关联方	557	526
			<u>16,610</u>	<u>7,084</u>
保险代理手续费 收入	提供劳务	三星人寿	9,082	7,604
航线联营 收入	接受劳务	山航股份	-	1,374
	接受劳务	西藏航空	-	13,968
	提供劳务	国泰航空	16,799	6,425
			<u>16,799</u>	<u>21,767</u>

本集团向关联方出售商品或提供劳务的价格由交易双方参照市场价格后协商确定。

除上述各项外, 本集团还向中航集团若干业务单位及其他关联方提供其他服务, 所涉及之交易金额相对本集团各年度之业绩并不重大。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 采购商品/接受劳务

<u>关联交易 内容</u>	<u>关联交易 类型</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
航线联营 支出	接受劳务	山航股份	756	-
	接受劳务	西藏航空	27,628	-
			<u>28,384</u>	<u>-</u>
接受货运销售 代理服务	接受劳务	ACT 货运	33,892	27,566
	接受劳务	其他关联方	-	210
			<u>33,892</u>	<u>27,776</u>
接受客运销售 代理服务	接受劳务	山航股份	11,866	2,933
	接受劳务	国泰航空	4,554	4,087
	接受劳务	民航快递	819	1,665
	接受劳务	其他关联方	3,726	2,011
			<u>20,965</u>	<u>10,696</u>
采购航食及 机上用品	采购商品	北京航食	583,016	545,381
	采购商品	西南航食	124,972	115,585
	采购商品	浙江中宇	53,115	45,850
	采购商品	重庆航食	55,873	45,799
	采购商品	佳美航食	59,866	-
	采购商品	其他关联方	58,406	48,585
			<u>935,248</u>	<u>801,200</u>
接受飞发及 航材等 维修服务	接受劳务	飞机维修公司	1,270,929	1,706,511
	接受劳务	四川维修公司	741,391	685,689
	接受劳务	其他关联方	67,262	53,748
			<u>2,079,582</u>	<u>2,445,948</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 采购商品/接受劳务(续)

<u>关联交易 内容</u>	<u>关联交易 类型</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
接受机场和 地勤服务	接受劳务	成都双流	419,571	398,542
	接受劳务	上海地服	207,984	158,675
	接受劳务	怡中航服	120,095	119,765
	接受劳务	西安咸阳	111,921	109,823
	接受劳务	上海货站	110,292	93,261
	接受劳务	明捷澳门	73,879	75,222
	接受劳务	机场货运站	34,066	44,731
	接受劳务	成都中航货运	36,159	35,901
	接受劳务	中飞服务	27,618	27,796
	接受劳务	国泰航空	15,984	14,412
	接受劳务	其他关联方	50,917	42,055
			<u>1,208,486</u>	<u>1,120,183</u>
其它采购与 与维修支出	接受劳务	中航旅业酒店	15,507	18,743
	接受劳务	上海国航酒店	8,244	9,929
	接受劳务	西南航食	11,198	9,694
	接受劳务	北京集安	2,819	7,232
	接受劳务	飞机维修公司	-	2,832
	接受劳务	重庆航食	1,167	6,350
	接受劳务	其他关联方	26,996	14,119
			<u>65,931</u>	<u>68,899</u>
媒体广告制作费	接受劳务	中航传媒	133,481	109,082
航空通讯费	接受劳务	中航信	487,436	423,829
	接受劳务	民航数据	27,249	23,797
	接受劳务	其他关联方	5,309	6,068
			<u>519,994</u>	<u>453,694</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 采购商品/接受劳务(续)

<u>关联交易 内容</u>	<u>关联交易 类型</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
建设工程管理费	接受劳务	中航建设开发	4,414	-
接受物业管理服务	接受劳务	四川中航建开	84,366	71,128
	接受劳务	中航旅业酒店	17,302	15,550
	接受劳务	其他关联方	15,910	22,299
			<u>117,578</u>	<u>108,977</u>
劳务费支出	接受劳务	山航股份	-	1,652
	接受劳务	其他关联方	576	694
			<u>576</u>	<u>2,346</u>
常旅客支出	接受劳务	国泰航空	4,345	4,348
利息支出	借款	中航集团	15,935	-
	借款	国泰航空	15,408	-
			<u>31,343</u>	<u>-</u>
支付关键管理人员 劳务薪酬	接受劳务	关键管理人员	16,032	13,580

本集团采购关联方产品或接受关联方提供的劳务的价格由交易双方参照市场价格后协商确定。

除上述各项外, 中航集团若干业务单位及其他关联方向本集团提供运输、酒店及其他服务, 所涉及之交易金额相对本集团各年度之业绩并不重大。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 关联方租赁情况

<u>关联交易内容</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
租入房屋及 土地使用权	中航建设开发	42,590	42,228
	成都双流	43,317	41,850
	上海国航酒店	20,000	-
	中航旅业	19,906	19,153
	Easy Advance Ltd.	11,542	10,799
	中航集团	10,260	8,259
	其他关联方	12,507	8,820
		<u>160,122</u>	<u>131,109</u>
土地使用费收入	飞机维修公司	7,749	18,597
租入飞机、 发动机及航材	山航股份	349,325	534,765
	其他关联方	400	708
		<u>349,725</u>	<u>535,473</u>
租出发动机及航材	山航股份	227	3,058
	飞机维修公司	-	1,370
	其他关联方	1,214	1,591
		<u>1,441</u>	<u>6,019</u>

本集团与关联方之间的租赁交易由双方参照市场价格后协商确定。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(4) 中航财务公司与关联方的关联交易

<u>关联交易内容</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
吸收存款增加净额	350,893	243,153
发放贷款的净减少/(净增加)	759,000	(984,000)
发放贷款利息收入	48,843	57,493
吸收存款利息支出	43,548	39,263

上述关联交易为本公司之子公司中航财务公司与本集团关联方之间的关联交易, 其贷款利率由交易双方参照中国人民银行该类型贷款规定的利率上限后协商确定; 存款利率由交易双方参照中国人民银行就该种类存款规定的利率下限后协商确定。

(5) 关联担保

本集团

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u> 美元千元	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>
接受担保:				
长期借款				
国泰航空	国货航	75,671	2013年12月16日	2023年12月15日
国泰航空	国货航	80,805	2014年3月12日	2024年3月11日
国泰航空	国货航	80,806	2014年3月31日	2024年3月30日
应付融资租赁款				
国泰航空	国货航	61,608	2014年6月30日	2026年6月30日
国泰航空	国货航	63,104	2014年8月29日	2026年8月29日
国泰航空	国货航	66,712	2015年2月27日	2027年2月27日
国泰航空	国货航	69,957	2015年7月13日	2027年7月13日
国泰航空	国货航	69,942	2015年8月31日	2027年8月30日

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(5) 关联担保(续)

本公司

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u> 美元千元	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>
提供担保:				
长期借款				
本公司	国货航	78,759	2013年12月16日	2023年12月15日
本公司	国货航	84,104	2014年3月12日	2024年3月11日
本公司	国货航	84,104	2014年3月31日	2024年3月30日
应付融资租赁款				
本公司	国货航	64,122	2014年6月30日	2026年6月30日
本公司	国货航	65,679	2014年8月29日	2026年8月29日
本公司	国货航	69,435	2015年2月27日	2027年2月27日
本公司	国货航	72,813	2015年7月13日	2027年7月13日
本公司	国货航	72,797	2015年8月31日	2027年8月30日

(6) 其他关联交易

于2004年8月25日, 中航有限与中航兴业订立两项许可协议, 据此, 中航有限同意向中航兴业授出许可, 给予中航兴业按免收使用费基准分别在香港及澳门使用若干商标的权利, 前提是中航兴业为中航集团的直接或间接子公司。2014年及2015年均未支付该商标使用费。

本公司与中航集团订立数项协议, 对本公司将商标授予中航集团使用、中航建设开发提供建筑工程管理服务、向中航集团提供分包包机服务、财务服务、与中航集团之间的物业租赁、提供订票及货运服务、与中航传媒订立的传媒业务合作、与中航集团订立的相互提供服务协议及与中航有限订立的服务协议作出限定。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

6. 本集团与关联方之承诺

(1) 投资承诺

本集团对联营企业和合营企业承担的投资承诺详见附注十一、2。

(2) 经营租赁承诺

经营租赁承诺主要为本集团与关联方签订的飞机及房产租赁协议, 向其承租飞机、售票处及库房等。未来承诺合同期限均在3年以内。

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
对联营企业的经营租赁承诺	306,230	459,346
对其他关联方的经营租赁承诺	26,565	29,177
	332,795	488,523

(3) 资本承诺

资本承诺主要为本集团与中航建设开发签署的建筑承包合同。

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
已签约但未拨备		
对其他关联方的资本承诺	11,585	43,576
	11,585	43,576
已批准但未签约		
对其他关联方的资本承诺	578,439	493,118
	578,439	493,118

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

7. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款(附注五、3):

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业	四川维修公司	2,649	-
联营企业	国泰航空	23,980	24,928
	山航股份	22,446	16,892
	其他联营企业	13,784	4,324
		<u>60,210</u>	<u>46,144</u>
股东	中航集团(注)	<u>409,149</u>	<u>150,079</u>
其他关联方	其他关联方	<u>8,615</u>	<u>34,377</u>

注: 应收股东款主要为中航集团提供包机服务所产生的应收款项。

(2) 其他应收款(附注五、4):

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业	飞机维修公司	-	10,643
	四川维修公司	-	31
		<u>-</u>	<u>10,674</u>
联营企业	山航股份	81,872	73,424
	其他联营企业	8,166	1,570
		<u>90,038</u>	<u>74,994</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

7. 关联方应收款项余额(续)

(3) 其他流动资产(附注五、8):

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
中航集团	发放贷款	1,000,000	1,624,000
其他关联方	发放贷款	145,000	670,595
		1,145,000	2,294,595

(4) 长期应收款(附注五、10):

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业	发放贷款	392	1,846
其他关联方	发放贷款	-	10,000
		392	11,846

8. 关联方预付及预收款项余额

(1) 预付款项(附注五、5):

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业	飞机维修公司	-	93,600
联营企业	国泰航空	5	-
其他关联方	其他关联方	40	27,000
		40	27,000

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

8. 关联方预付及预收款项余额(续)

(2) 预收款项:

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
联营企业	其他联营企业	54	-
其他关联方	其他关联方	354	326

9. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款(附注五、22)

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业	飞机维修公司	-	433,120
	四川维修公司	49,883	10,133
	上海货站	53	9,604
	其他合营企业	503	1,456
		<u>50,439</u>	<u>454,313</u>
联营企业	山航股份	60,156	51,012
	国泰航空	35,108	23,332
	上海地服	50,903	2,769
	其他联营企业	22,594	24,818
		<u>168,761</u>	<u>101,931</u>
股东	中航集团	18,002	14,000

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

9. 关联方应付款项余额(续)

(1) 应付账款(附注五、22)(续)

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
其他关联方	中航信	494,617	337,608
	北京航食	86,882	123,971
	其他关联方	322,930	252,666
		<u>904,429</u>	<u>714,245</u>

(2) 应付利息(附注五、26):

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
股东	中航集团	5,799	4,335
其他关联方	其他关联方	6,780	6,867
		<u>12,579</u>	<u>11,202</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

9. 关联方应付款项余额(续)

(3) 其他应付款(附注五、27)

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
合营企业	飞机维修公司	-	11,153
联营企业	深航房地产	70,000	70,000
	国泰航空	84,312	68,849
	其他联营企业	28,481	30,125
		<u>182,793</u>	<u>168,974</u>
股东	中航集团	<u>2,721,179</u>	<u>7,377</u>
其他关联方	北京航食	11,659	44,292
	其他关联方	20,691	18,205
		<u>32,350</u>	<u>62,497</u>
<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
中航集团	吸收存款	2,112,446	1,818,285
其他关联方	吸收存款	1,305,324	1,269,911
		<u>3,417,770</u>	<u>3,088,196</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 关联方关系及其交易(续)

9. 关联方应付款项余额(续)

(4) 长期应付款(附注五、31)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
其他关联方	吸收存款	8,000	7,000

吸收存款和发放贷款为财务公司为中航集团及其关联方提供的金融财务服务, 该类金融财务服务基于正常商业条款。

除吸收存款和发放贷款以外, 上述各项应收及应付合营企业款项、联营企业款项、股东款项及其他关联方款项均不计利息及无抵押。此外, 除部分款项有固定还款期外, 其他款项均无固定还款期。

10. 向关联方借入款项

<u>内容</u>	<u>关联方</u>	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
长期借款(注)	国泰航空	980,000	980,000

注: 于2015年12月31日, 本集团从国泰航空借入的长期借款本年度的借款利率为2%, 每年年底, 贷款人及借款人根据届时市场利率及借款人来年现金流另行协商下一年适用利率。

九、 股票增值权

于2013年5月23日, 本公司2012年度股东大会审议通过了《关于<中国国际航空股份有限公司股票增值权管理办法>(修订)和<中国国际航空股份有限公司二期股票增值权授予方案>的议案》(“股票增值权计划”)。

根据该股票增值权计划, 本公司于2013年6月6日授予160名员工(“被授予人”)26,200,000股股票增值权, 有效期为自授予之日起五年, 行权价为每股6.46港元。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九、 股票增值权(续)

该计划无须发行股份, 当被授予人行使股票增值权时, 将获得现金付款。在本公司达到预定业绩条件的情况下, 被授予人于授出日起满两周年、三周年及四周年后的首个交易日起, 规定所行使的股票增值权总数将不超过授予各被授予人的股票增值权总数的30%、70%及100%。

本公司股票增值权的估值模型主要计算参数包括股票增值权的行权价格、预期期限、预期股价波动率、预期分红收益率、无风险利率及股票市场价格。上述参数的确定是基于该计划有关条款以及本公司H股股票历史交易数据。

截至2015年12月31日, 负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额约为人民币18,352,000元。

十、 或有事项

- (i) 根据中航集团为筹备本公司H股在香港联交所及伦敦证券交易所上市而进行的重组, 本公司与中航集团及中航有限(中航集团于香港注册成立的全资子公司)于2004年11月20日订立重组协议(以下简称“重组协议”)。根据重组协议, 除由本公司于重组后所从事业务构成或产生或与其有关的负债外, 本公司并不承担任何负债及无需对中航集团与中航有限重组前引致的债务(无论独自或共同)承担责任。本公司亦承诺就中航集团及中航有限因本公司违反任何重组协议条文而蒙受或引致的任何损失向中航集团及中航有限提供补偿保证。
- (ii) 2007年2月26日, 美国联邦法院纽约东部地区法院向本公司和国货航发出了航空货运服务反垄断民事案件传票, 起诉本公司和国货航及若干其他航空公司自2000年1月1日至2006年9月30日(“涉诉期间”)通过一致地过度征收附加费, 阻止航空货运服务价格打折, 以及在收益和消费者分配方面达成一致共识, 从而达到制定、提高、维持或者稳定航空货运服务价格的目的, 违反美国反垄断法的规定。本公司及国货航于2016年2月5日就该诉讼与原告签订和解协议。根据和解协议, 本公司及国货航同意为解决该项诉讼支付和解金共5,000万美元, 该和解金已于2016年3月支付完毕。鉴于该诉讼的涉诉期间包括本公司成立前后, 本公司与本公司母公司中航集团就该诉讼相关的和解金及和解费用签订了分担协议, 按照相关期间对应的涉诉业务收入情况按比例承担。本公司在2015年账目中就此次和解做出拨备, 并将本公司应承担的份额计入营业外支出。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十、或有事项(续)

(iii) 本集团子公司深圳航空于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 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。该诉讼目前处于初步阶段, 本公司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 130,000,000 元。

(iv) 担保事项:

本公司的子公司深圳航空就该公司员工的房屋按揭银行借款及飞行学员的学费按揭银行借款向有关银行作出担保。于2015年12月31日, 深圳航空为员工房屋按揭银行借款及飞行学员学费的担保金额分别为约人民币 357,010,000 元(2014年12月31日: 约人民币 412,301,000 元)和约人民币 1,108,000 元(2014年12月31日: 约人民币 225,988,000 元)。

于2015年12月31日, 除上述和附注八、5(5)提及的担保事项以外, 本集团及本公司无为其他公司借款提供的担保。

十一、承诺事项

1. 资本承诺

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
已签约但未拨备	94,795,096	103,775,338
已批准但未签约	1,013,146	740,249
	95,808,242	104,515,587

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 承诺事项(续)

2. 投资承诺

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
对联营企业和合营企业的投资承诺	57,728	925,204

(1) 对合营企业的投资承诺:

于 2012 年, 本公司与其一家合营企业签订投资协议, 承诺向其出资美元 5,000,000 元。截至 2015 年 12 月 31 日, 已投入美元 1,500,000 元, 仍有美元 3,500,000 元投资款项未支出。

(2) 对联营企业的投资承诺:

于 2009 年, 本集团的一家子公司与其一家联营企业签订投资协议, 承诺向其出资人民币 45,000,000 元。截至 2015 年 12 月 31 日, 已投出人民币 10,000,000 元, 仍有人民币 35,000,000 元投资款项未支出。

3. 经营租赁承担

根据与出租人签订的经营租赁合同, 不可撤销租赁的最低租赁付款额如下:

剩余租赁期	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
1 年以内(含 1 年)	5,969,033	5,237,587
1 至 2 年以内(含 2 年)	4,923,725	4,308,496
2 至 3 年以内(含 3 年)	4,496,231	3,945,073
3 年以上	24,749,560	21,844,080
	40,138,549	35,335,236

其中本集团对联营企业和其他关联公司承担的经营租赁承诺详见附注八、6。

于 2015 年 12 月 31 日, 除上述已披露的事项外, 本集团无其他须作披露的重大承诺事项。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 十二、 与金融工具相关的风险

本集团的金融工具, 除衍生工具外, 主要包括银行借款、公司债券、融资租赁负债、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债, 如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是流动资金风险、航空油料价格风险、外币风险、利率风险及信用风险。本集团的整体风险管理策略是减缓这些波动对财务业绩的影响。

本集团从事风险管理的目标是降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标, 本集团已制定风险管理政策并设计相应的内部控制程序, 以辨别和分析本集团所面临的风险。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统, 以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。管理层会持续监控信用风险的敞口。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策, 需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外, 本集团对应收账款余额进行持续监控, 以确保本集团不致面临重大坏账风险。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

1. 信用风险(续)

本集团大部分的机票是由参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售, 其信用风险不大。“开账与结算计划”为航空公司及销售代理人之间的结算组织。于2015年12月31日, 本集团应收“开账与结算计划”的代理人结余为人民币9.90亿元(2014年12月31日: 人民币9.01亿元)。本集团持续关注应收“开账与结算计划”的代理人及其余应收账款余额的信用风险。

本集团持续对客户的财务状况进行信用评估, 坏账减值损失维持于管理层预期的数额内。本集团通过将风险分散于众多交易对手, 因此并无任何重大集中信用风险。

对于其他应收款项, 本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十(iv)中所载本集团作出的财务担保外, 本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注十(iv)披露。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

2. 流动性风险

流动性风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生的资金短缺的风险。

本集团流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付其到期的债务承担, 以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承诺及其他融资要求, 本公司于 2015 年 12 月 31 日已获得中国的多家银行提供总计为人民币 1,444.33 亿元的银行授信额度, 其中约人民币 255.08 亿元已经使用, 约人民币 1,189.25 亿元尚未使用。

下表概括了本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

	2015 年					资产负债表
	1 年内或 实时偿还	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款	3,055,641	-	-	-	3,055,641	3,055,641
应付短期融资债券	2,598,843	-	-	-	2,598,843	2,598,843
应付票据	11,646	-	-	-	11,646	11,646
应付账款	11,747,465	-	-	-	11,747,465	11,747,465
应付利息	679,394	-	-	-	679,394	679,394
其他应付款	10,574,693	-	-	-	10,574,693	10,574,693
一年内到期的非流动负债	13,787,012	-	-	-	13,787,012	12,399,620
长期借款	-	7,882,831	15,057,980	10,066,927	33,007,738	30,794,484
应付债券	508,509	2,107,670	12,316,650	7,503,500	22,436,329	18,193,038
应付融资租赁款	-	6,261,603	15,293,774	19,367,819	40,923,196	37,803,279
长期应付款	-	400,282	1,283,312	1,439,379	3,122,973	3,122,381
	42,963,203	16,652,386	43,951,716	38,377,625	141,944,930	130,980,484

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

2. 流动性风险(续)

下表概括了本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

	2014年(经重述)				合计	资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还	1至2年	2至5年	5年以上		
短期借款	19,146,494	-	-	-	19,146,494	19,146,494
应付短期融资债券	640,000	-	-	-	640,000	640,000
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	7,712	-	-	-	7,712	7,712
应付票据	150,000	-	-	-	150,000	150,000
应付账款	11,757,797	-	-	-	11,757,797	11,757,797
应付利息	669,108	-	-	-	669,108	669,108
其他应付款	8,344,959	-	-	-	8,344,959	8,344,959
一年内到期的非流动负债	15,145,557	-	-	-	15,145,557	13,725,417
长期借款	-	6,632,493	15,585,055	12,242,128	34,459,676	31,829,076
应付债券	434,971	875,070	12,077,620	9,050,000	22,437,661	17,194,120
应付融资租赁款	-	5,304,020	13,108,105	15,200,907	33,613,032	31,240,298
长期应付款	-	120,211	2,333,952	955,249	3,409,412	3,409,031
	56,296,598	12,931,794	43,104,732	37,448,284	149,781,408	138,114,012

3. 市场风险

市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括航空油料价格风险、外汇风险和利率风险。

航空油料价格风险

航油为本集团主要的营运成本之一, 因此本集团的业绩受航油价格波动的影响较大。2015年, 在其他变量保持不变的情况下, 倘若平均航油价格上升或下降5%, 本集团航油成本将上升或下降约人民币12.02亿元。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

3. 市场风险(续)

汇率风险

除在附注五、1、3、4、20、22、27、28、29及32中披露的外币余额外, 本集团其他金融资产和金融负债大部分均以人民币结算。

人民币不可自由兑换成外币, 所有涉及人民币的外汇交易必须通过中国人民银行或其他获授权买卖外汇的机构或交换中心进行。

本集团的若干融资租赁负债、银行贷款及其他贷款主要以美元及欧元为单位, 本集团的若干费用亦以人民币以外的货币为单位。本集团的海外办事处通过售票产生的外币收入及时汇回国内, 用于支付集团日常经营产生的外币费用和偿还一年内的外币债务。如有缺口, 本集团及时以人民币购汇用于支付。然而, 人民币对美元、欧元及港币的汇率于报告期内的波动, 成为本集团在报告期内确认汇兑差额的主要原因。

a. 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变, 本集团于2015年12月31日人民币兑美元、欧元和港币的汇率变动使人民币升值1%将导致净利润和股东权益的变动增加/(减少)情况如下, 此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

3. 市场风险(续)

a. 敏感性分析(续)

2015年12月31日	<u>净利润</u>	<u>股东权益</u>
美元	529,934	529,934
欧元	7,188	7,188
港币	(2,209)	(2,209)
	<hr/>	<hr/>
	534,913	534,913
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
2014年12月31日(经重述)	<u>净利润</u>	<u>股东权益</u>
美元	466,226	466,226
欧元	1,207	1,207
港币	(6,379)	(6,379)
	<hr/>	<hr/>
	461,054	461,054
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

于2015年12月31日, 在假定其他变量保持不变的前提下, 人民币兑美元、欧元和港币的汇率变动使人民币贬值1%将导致净利润和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动, 以变动后的汇率对资产负债表日本集团或本公司持有的、面临外汇风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

3. 市场风险(续)

利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的净利润受利率变动的影响, 即短期存款、其他计息金融资产及负债的利息收入及费用均受利率变动的影响。

在利率风险管理方面, 本公司通过签订利率衍生合同, 合理搭配付息债务固定利率和浮动利率的比例, 规避利率风险。本集团于资产负债表日持有的计息金融工具的利率及金额请参考附注五、8、20、21、27、29、32。

下表为利率变动的敏感性分析, 反映了在其他变量恒定的假设下, 利率发生可能的增加/(减少)时, 将导致净利润和股东权益的变动情况((减少)/增加)如下:

	<u>净利润</u>	<u>股东权益</u>
2015年12月31日		
假定利率增加50个基点	(233,532)	(233,532)
2014年12月31日(经重述)		
假定利率增加50个基点	(256,643)	(256,643)

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

4. 公允价值

公允价值, 是指在公平交易中, 熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下:

第一层次输入值: 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;

第二层次输入值: 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: 相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2015 年度, 公允价值的计量没有在第一层级与第二层级之间的转换, 也没有转入或者转出到第三级的情况。本年度, 本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

4. 公允价值(续)

(1) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

	2015年12月31日			合计
	第一层次 公允 价值计量	第二层次 公允 价值计量	第三层次 公允 价值计量	
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
资产				
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产				
- 衍生金融资产	-	967	-	967
- 交易性股票投资	28	-	-	28
可供出售金融资产				
- 债务工具投资	194,395	801,649	-	996,044
- 权益工具投资	-	67,819	-	67,819
持续以公允价值 计量的资产总额	194,423	870,435	-	1,064,858

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 与金融工具相关的风险(续)

4. 公允价值(续)

(1) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值(续)

	2014年12月31日(经重述)			合计 人民币千元
	第一层次 公允 价值计量 人民币千元	第二层次 公允 价值计量 人民币千元	第三层次 公允 价值计量 人民币千元	
<b>资产</b>				
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产				
- 衍生金融资产	-	1,761	-	1,761
- 交易性股票投资	10,773	-	-	10,773
可供出售金融资产				
- 债务工具投资	239,096	380,393	-	619,489
- 权益工具投资	-	51,454	-	51,454
	<u>249,869</u>	<u>433,608</u>	<u>-</u>	<u>683,477</u>
持续以公允价值 计量的资产总额				
	<u>249,869</u>	<u>433,608</u>	<u>-</u>	<u>683,477</u>
<b>负债</b>				
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产				
- 衍生金融负债	-	7,712	-	7,712
	<u>-</u>	<u>7,712</u>	<u>-</u>	<u>7,712</u>
持续以公允价值 计量的负债总额				
	<u>-</u>	<u>7,712</u>	<u>-</u>	<u>7,712</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十三、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营, 能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式, 持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构, 力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括: 本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团, 本集团将会调整资本结构。

本集团通过资产负债率(总负债除以总资产)来监管集团的资本结构, 保持稳定。

本集团本年度的资本管理战略与 2014 年一致, 维持资产负债率水平。为了维持或调整该比例, 本集团可能会调整支付给股东的利润金额或减少新的借款以减少负债。

于 2015 年 12 月 31 日, 本集团的资产负债率如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u> (经重述)
总负债	147,108,397	151,762,052
总资产	213,703,535	212,001,866
资产负债率	68.84%	71.59%

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的, 本集团根据产品和服务划分成业务单元, 本集团有如下 2 个报告分部:

- (1) 航空运输分部主要指以提供航空客运及货邮运服务为主业的业务单元;
- (2) 其他分部主要指以提供除航空客运及货邮运以外服务为主业的业务单元。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的, 对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩, 以营业利润为基础进行评价。本集团在核算分部财务信息时所采用的会计政策与合并财务报表的会计政策一致。

经营分部间的转移定价, 参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四、 其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

2015 年度及 2014 年度的分部信息

	2015 年				2014 年(经重述)			
	航空运输	其他	抵销	合计	航空运输	其他	抵销	合计
对外交易收入	107,554,126	1,374,988	-	108,929,114	104,651,713	236,544	-	104,888,257
分部间交易收入	-	4,949,724	(4,949,724)	-	-	2,305,767	(2,305,767)	-
对合营企业及联营企业的								
投资收益	1,281,527	338,670	-	1,620,197	701,060	157,758	-	858,818
资产减值损失	151,211	30,674	-	181,885	(131,591)	1,852	-	(129,739)
折旧和摊销费用	12,774,041	279,284	-	13,053,325	11,596,312	20,445	-	11,616,757
所得税费用	1,816,017	20,986	(13,906)	1,823,097	751,416	37,654	-	789,070
利润总额	8,567,974	530,895	(55,624)	9,043,245	4,940,011	148,080	-	5,088,091

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的分部信息

	2015 年				2014 年(经重述)			
	航空运输	其他	抵销	合计	航空运输	其他	抵销	合计
资产总额	206,654,516	15,615,623	(8,566,604)	213,703,535	206,322,496	10,331,222	(4,651,852)	212,001,866
负债总额	147,140,525	8,492,758	(8,524,886)	147,108,397	150,552,686	5,861,218	(4,651,852)	151,762,052
其他披露								
对合营企业及联营企业的投资	11,293,713	1,157,311	-	12,451,024	11,455,632	1,728,281	-	13,183,913
长期股权投资以外的								
其他非流动资产增加额	23,866,084	92,630	-	23,958,714	31,196,654	27,180	-	31,223,834

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四、 其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

集团信息

产品和劳务信息

对外交易收入	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
航空客运	97,067,800	93,470,571
航空货运及邮运	8,447,485	8,785,882
其他	3,413,829	2,631,804
	<u>108,929,114</u>	<u>104,888,257</u>

地理信息

对外交易收入	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
中国大陆	69,450,841	67,007,215
其他国家或地区	39,478,273	37,881,042
	<u>108,929,114</u>	<u>104,888,257</u>

本集团赚取收入的主要资产是其机队, 它们大部分均于中国注册。由于本集团因应业务需要灵活调配机队以配合航线网络需要, 故并没有适当的基准按地区分配这些资产。

主要客户信息

本集团不存在某一客户产生的收入达到或超过本集团收入的10%。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四、 其他重要事项(续)

2. 上年比较数字

如附注六、2所述, 本公司于2015年度向中航集团收购其持有的中航财务公司的股权被反映为同一控制下的企业合并, 根据企业会计准则的规定本公司相应调整了上年比较数字。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的资产负债表日后非调整事项说明

本公司及本公司的子公司国航进出口, 于2016年1月7日与波音公司签订协议, 以约美元20.51亿元(约合人民币133.18亿元)的基本价格购买6架波音B777-300ER飞机; 于2016年2月19日与空客公司签订协议, 以约美元29.27亿元(约合人民币190.07亿元)的基本价格购买12架空客A330-300飞机。本集团将以营运资金、商业银行贷款及其他融资工具所得现金为购置提供资金。

根据本公司2016年1月25日的公告, 本公司已收到中航集团的通知, 中航集团收到国务院国有资产监督管理委员会下发的《关于中国国际航空股份有限公司非公开发行A股股票有关问题的批复》(国资产权〔2016〕53号)。国务院国有资产监督管理委员会原则同意本公司非公开发行A股股票方案, 同意中航集团以40亿元现金(含10亿元国有资本经营预算资金)参与认购。截至本财务报表批准报出日, 本次非公开发行A股股票尚未完成。

2. 资产负债表日后利润分配情况说明

本公司董事会提议本公司向普通股股东派发现金股利, 每10股人民币1.0700元(含税)(2014年: 每10股人民币0.5223元(含税)), 共人民币14.00亿元(2014年: 人民币6.83亿元)。此项提议尚待2015年度股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应收账款	2,633,134	2,087,219
减: 坏账准备	(76,736)	(54,009)
	2,556,398	2,033,210
	2,556,398	2,033,210

(1) 应收账款的账龄分析如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内	2,566,096	2,021,316
1 至 2 年	11,700	12,404
2 至 3 年	2,849	7,462
3 年以上	52,489	46,037
	2,633,134	2,087,219
减: 应收账款坏账准备	(76,736)	(54,009)
	2,556,398	2,033,210
	2,556,398	2,033,210

(2) 应收账款坏账准备的变动如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
年初余额	54,009	58,040
本年计提	23,997	5,482
本年收回或转回	-	(2,725)
本年转销	(1,270)	(6,788)
	76,736	54,009
	76,736	54,009

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

(3) 应收账款按种类披露:

	2015年				2014年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	1,409,865	54	36,886	3	978,481	47	31,697	3
单项金额不重大但按信用风险特征 组合计提坏账准备	245,801	9	6,982	3	217,323	10	7,429	3
单项金额不重大但单独计提坏账准备	977,468	37	32,868	3	891,415	43	14,883	2
	<u>2,633,134</u>	<u>100</u>	<u>76,736</u>		<u>2,087,219</u>	<u>100</u>	<u>54,009</u>	

(4) 于2015年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
境内中性客票销售款	382,725	383	0.1	存在部分代理人倒闭拖欠情况
境外中性客票销售款	16,316	489	3.0	存在部分代理人倒闭拖欠情况
代理人销售	112,137	36,014	32.1	存在部分购票人拒付情况
国货航	661,599	-	-	关联方无坏账风险
中航集团	237,088	-	-	关联方无坏账风险
	<u>1,409,865</u>	<u>36,886</u>		

(5) 单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下:

	2015年				2014年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
境外客票销售款	113,095	46	5,655	5	131,362	60	6,569	5
地面服务应收账款	132,706	54	1,327	1	85,961	40	860	1
	<u>245,801</u>	<u>100</u>	<u>6,982</u>		<u>217,323</u>	<u>100</u>	<u>7,429</u>	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

(6) 于2015年12月31日, 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的应收账款如下:

	2015年			2014年		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
境外客票销售款	15,561	2	15,561	11,914	1	11,914
境内销售款	961,907	98	17,307	879,501	99	2,969
	<u>977,468</u>	<u>100</u>	<u>32,868</u>	<u>891,415</u>	<u>100</u>	<u>14,883</u>

(7) 本年度无单项重大的应收账款核销。

(8) 本年度不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的应收账款发生金额重要的收回或转回的情况。

(9) 于2015年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	2015年	2014年
前五名欠款金额合计	<u>1,398,469</u>	<u>984,605</u>
占应收账款余额比例	53%	47%
欠款年限	1年以内	1年以内

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

(10) 本公司于2015年12月31日应收账款中包括应收子公司款、应收股东款及应收联营企业款分别如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
应收子公司款	855,566	426,661
应收股东款	237,088	150,079
应收联营企业款	31,809	42,900
	1,124,463	619,640

本公司应收子公司、应收股东款、应收联营企业款均为正常的关联交易款项, 其中应收股东款主要为中航集团提供包机服务所产生的应收款项。

(11) 应收账款中主要包括以下外币余额:

	2015年			2014年		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	20,114	6.4936	130,612	26,291	6.1190	160,875
欧元	14,967	7.0952	106,194	16,825	7.4556	125,440

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款

其他应收款按性质分类如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应收购买飞机及发动机回扣款	865,741	1,323,429
租赁押金	95,578	85,463
其他	994,791	1,183,944
	1,956,110	2,592,836
减: 其他应收款坏账准备	-	-
	1,956,110	2,592,836

其他应收款的账龄情况如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内	823,093	1,214,652
1 至 2 年	350,571	466,655
2 至 3 年	461,090	573,381
3 年以上	321,356	338,148
	1,956,110	2,592,836
减: 其他应收款坏账准备	-	-
	1,956,110	2,592,836

- (1) 2015 年 12 月 31 日的其他应收款余额中, 主要包括定金、押金及保证金等。经本公司管理层详细审核后, 认为不存在可回收性风险, 故此于 2015 年 12 月 31 日, 本公司没有计提坏账准备。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

(2) 本年度不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的其他应收款发生金额重要的收回或转回的情况。

(3) 于2015年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
前五名欠款金额合计	1,452,201	1,417,863
	74%	55%
占其他应收款余额比例		
欠款期限	1年以上	1年以上

(4) 本公司于2015年12月31日其他应收款余额中包括应收子公司款、应收合营企业款、应收联营企业款分别如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
应收子公司款	724,064	796,961
应收联营企业款	88,156	121,493
应收合营企业款	-	10,674
	812,220	929,128

上述其他应收关联公司款项为正常的关联交易款项, 无抵押且不计利息, 还款期于一年以内或无固定还款期。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

(5) 其他应收账款中主要包括以下外币余额:

	2015年			2014年		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	133,942	6.4936	869,766	223,367	6.1190	1,366,783
欧元	2,232	7.0952	15,836	8,024	7.4556	59,824

3. 长期股权投资

		2015年	2014年
按成本法核算的股权投资			
- 子公司	(1)	23,546,965	21,116,797
按权益法核算的股权投资			
- 占合营企业之权益	(2)	1,012,377	1,591,088
- 占联营企业之权益	(3)	2,004,612	1,910,594
		26,563,954	24,618,479
减: 长期股权投资减值准备	(4)	(129,735)	(129,735)
		26,434,219	24,488,744

本公司于2015年12月31日的长期股权投资中, 除对子公司中航兴业的投资以外, 不存在重大的由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值、并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复的情况, 故不需计提长期股权投资减值准备。

各长期股权投资的变现及境外投资收益汇回不存在重大限制。

本公司子公司的相关信息参见附注七。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(1) 子公司:

<u>被投资企业名称:</u>	<u>投资成本</u>	<u>股权投资成本</u>		
		<u>2015年 1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>2015年 12月31日</u>
中航兴业	2,086,881	2,086,881	-	2,086,881
国航进出口	93,955	93,955	-	93,955
浙江航服	20,872	20,872	-	20,872
上海航服	2,000	2,000	-	2,000
香港发展	8,873	8,873	-	8,873
金凤凰	1,700	1,700	-	1,700
国航海外控股	13,181,085	13,181,085	-	13,181,085
国货航	2,902,189	2,902,189	-	2,902,189
成都富凯	15,626	15,626	-	15,626
深圳航空	682,144	682,144	-	682,144
北京航空	510,000	510,000	-	510,000
大连航空	800,000	800,000	-	800,000
内蒙航空	800,000	800,000	-	800,000
飞机维修公司	1,621,223	-	1,621,223	1,621,223
中航财务公司	808,945	-	808,945	808,945
其他	11,472	11,472	-	11,472
	<u>23,546,965</u>	<u>21,116,797</u>	<u>2,430,168</u>	<u>23,546,965</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(2) 占合营企业之权益:

2015年度本公司应占合营企业之权益明细

合营企业	2015年 1月1日	本年增减变动					2015年 12月31日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投资 单位表决权 比例(%)
		追加或 减少投资	权益法下确认 的投资损益	现金股利	其他 综合收益	非同一控制下 企业合并转出			
飞机维修公司	725,405	-	112,875	(21,266)	-	(817,014)	-	不适用	不适用
上海货站	404,566	-	125,340	(98,996)	-	-	430,910	39%	28.6%
四川维修公司	375,045	59,085	56,206	-	-	-	490,336	60%	60%
北京集安	8,063	-	(2,548)	-	-	-	5,515	50%	50%
上海地服	78,009	-	7,607	-	-	-	85,616	24%	22.2%
合计	1,591,088	59,085	299,480	(120,262)	-	(817,014)	1,012,377		

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(3) 占联营企业之权益:

2015年度本公司应占联营企业之权益明细:

联营企业	2015年 1月1日	本年增减变动					2015年 12月31日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投资 单位表决权 比例(%)
		追加或 减少投资	权益法下确认 的投资损益	现金股利	其他 综合收益	同一控制下 企业合并转出			
山航集团	992,399	-	138,684	(34,584)	7,186	-	1,103,685	49.4%	44.4%
山航股份	609,371	-	117,164	(18,240)	7,896	-	716,191	22.8%	25%
中航财务公司	151,269	37,445	11,153	-	425	(200,292)	-	不适用	不适用
云南空港	12,352	-	1,400	-	-	-	13,752	40%	42.9%
重庆凯亚	8,667	-	1,948	(266)	-	-	10,349	24.5%	33.3%
西南凯亚	18,773	-	5,555	-	-	-	24,328	35%	40%
西藏航空	105,218	-	17,069	-	-	-	122,287	31%	28.6%
其他	12,545	-	1,725	(250)	-	-	14,020		
合计	1,910,594	37,445	294,698	(53,340)	15,507	(200,292)	2,004,612		

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(4) 长期股权投资减值准备

被投资企业名称:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
中航兴业	129,735	129,735
	129,735	129,735

4. 营业收入及成本

营业收入列示如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
主营业务收入	74,351,243	72,375,256
其他业务收入	2,268,860	1,991,293
	76,620,103	74,366,549

营业成本列示如下:

	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
主营业务成本	57,496,879	60,859,242
其他业务成本	1,023,226	918,866
	58,520,105	61,778,108

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十六、 公司财务报表主要项目注释(续)

4. 营业收入及成本(续)

主营业务收入的分行业和产品及劳务信息如下:

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
航空客运	70,306,168	67,893,088
航空货运及邮运	4,045,075	4,482,168
	<u>74,351,243</u>	<u>72,375,256</u>

主营业务的分地区信息如下:

	<u>2015年</u>		<u>2014年</u>	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	42,022,398	33,726,632	41,491,828	36,159,395
其他国家和地区	32,328,845	23,770,247	30,883,428	24,699,847
	<u>74,351,243</u>	<u>57,496,879</u>	<u>72,375,256</u>	<u>60,859,242</u>

5. 投资收益

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u>
权益法核算的长期股权投资收益	594,178	250,671
其他	102,989	124,548
	<u>697,167</u>	<u>375,219</u>

于2015年12月31日, 本公司投资收益的汇回均无重大限制。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表补充资料  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额为人民币千元)

一、非经常性损益明细表

	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
归属于本公司普通股股东的净利润	6,774,008	3,817,411
加/(减): 非经常性损益项目		
非流动资产处置净损失	102,889	22,461
同一控制下企业合并的子公司 年初至合并日的税前利润	(76,666)	(85,036)
企业取得子公司投资成本小于取得 投资时应享有被投资单位可辨认 净资产公允价值产生的收益	(2,813)	-
持有交易性金融资产、交易性金融负债 产生的公允价值变动损益以及 处置交易性金融资产、 交易性金融负债和可供出售金融资产 取得的投资收益	(20,828)	(6,008)
计入本年损益的政府补助 (附注五、49)	(939,272)	(1,059,996)
其他营业外收支净额	135,887	(63,256)
单独进行减值测试的应收款项 减值准备转回	-	(401,607)
	<hr/>	<hr/>
	(800,803)	(1,593,442)
非经常性损益的所得税影响数	196,817	387,114
	<hr/>	<hr/>
扣除非经常性损益后的净利润	6,170,022	2,611,083
加: 归属于少数股东的非经常性损益 净影响数	173,820	346,143
	<hr/>	<hr/>
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	6,343,842	2,957,226
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表补充资料(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额为人民币千元)

二、按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的合并财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下:

归属于母公司的净利润

	注	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
按中国企业会计准则编制的			
财务报表		6,774,008	3,817,411
递延税项	(i)	(22,667)	(11,694)
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	282,454	(41,882)
政府捐赠资产调整	(iii)	29,552	88,657
		<hr/>	<hr/>
按国际财务报告准则编制的			
财务报表		7,063,347	3,852,492
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

归属于母公司的股东权益

	注	<u>2015年</u>	<u>2014年</u> (经重述)
按中国企业会计准则编制的			
财务报表		59,820,396	54,635,489
递延税项	(i)	69,350	92,017
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	(281,654)	(564,108)
政府捐赠资产调整	(iii)	-	(29,552)
出售港龙的未实现利润	(iv)	139,919	139,919
		<hr/>	<hr/>
按国际财务报告准则编制的			
财务报表		59,748,011	54,273,765
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

本公司境外审计师为毕马威会计师事务所。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表补充资料(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

二、按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表(续)

注:

- i. 递延税项的差异主要是由于准则差异对净利润及净资产的影响而引起的。
- ii. 该价值差异主要由以下三方面原因构成: (1) 为根据中国企业会计准则, 在1994年1月1日之前以外币购入的固定资产均以政府当时拟定的汇率(即当时的政府价)折算为人民币金额记账。根据国际财务报告准则, 均以当时市场汇率(即当时的调剂价)折算为人民币金额记账, 因而导致根据国际财务报告准则及根据中国企业会计准则所编制的财务报表中的固定资产原值存在差异; (2) 根据国际财务报告准则下制定的会计政策, 长期资产均按历史成本记账, 因此按中国企业会计准则所要求记账的长期资产评估增减值及其摊销与减值, 于根据国际财务报告准则编制的财务报表应予以冲回; (3) 自有及融资租赁飞机大修理费用资本化的首次执行年份不同而引起的差异。上述准则差异会随相关资产的折旧、报废或处置而递减。
- iii. 根据中国企业会计准则及国际财务报告准则的要求, 政府捐赠资产或给予补助需记入应收政府补贴款或借记资产方, 同时需记入资产负债表中的递延收益中, 按直线法平均分摊至利润表中。针对本公司在使用中国企业会计准则之前收到的政府捐赠资产, 由于政府捐赠资产金额没有对本集团的净利润及净资产构成重大影响, 因此本公司在编制中国企业会计准则下的财务报表时未有对政府捐赠资产根据相关的规定进行追溯调整。在本财务报表中, 本集团于收到该政府捐赠资产时, 记入资产及资本公积; 于收到政府相关款项时, 记入货币资金及利润表中作为营业外收入。该准则差异已于本年度消除。
- iv. 因国际财务报告准则与中国企业会计准则对当时出售联营企业港龙航空有限公司给国泰航空所产生的处置收益不同而引起的未实现利润的差异。该准则差异会在本集团处置国泰航空的股权投资之时消除。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表补充资料(续)  
 2015年12月31日  
 (除特别注明外, 金额为人民币千元)

三、净资产收益率和每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

2015年	加权平均净资产 收益率(%)	基本及摊薄 每股收益 (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	11.84	0.55
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	11.09	0.52
2014年(经重述)	加权平均净资产 收益率(%)	基本及摊薄 每股收益 (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	7.01	0.31
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	5.43	0.24

本公司无稀释性潜在普通股。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表补充资料(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

四、 财务报表项目数据的变动分析

本集团两个会计期间的数据变动较大的报表项目分析如下:

- (1) 2015年12月31日其他应收款为人民币1,882,945千元, 较年初减少约33%, 主要是由于本年末应收购买飞机及发动机回扣款减少所致。
- (2) 2015年12月31日存货为人民币1,730,742千元, 较年初增加约57%, 主要是由于合并飞机维修公司产生的影响。
- (3) 2015年12月31日其他流动资产为人民币2,806,973千元, 较年初减少约42%, 主要是由于增值税留抵税额及本公司之子公司中航财务公司发放贷款及较年初有所减少。
- (4) 2015年12月31日可供出售金融资产为人民币1,108,631千元, 较年初增加约55%, 主要是由于可供出售债务工具投资增加所致。
- (5) 2015年12月31日短期借款为人民币3,055,641千元, 较年初减少约84%, 主要是由于本年本集团主动调整债务结构, 减少流动资金贷款所致。
- (6) 2015年12月31日应付短期融资债券为人民币2,598,843千元, 较年初增加约306%, 主要是由于本公司一子公司新发行短期融资债券所致。
- (7) 2015年12月31日长期应付职工薪酬为人民币276,968千元, 主要是由于合并飞机维修公司产生的影响
- (8) 2015年全年财务费用为人民币7,948,531千元, 较上年同期增加约人民币4,796,881千元, 主要是由于本报告期美元兑人民币升值导致汇兑净损失增加所致。
- (9) 2015年全年投资收益为人民币1,675,988千元, 较上年同期增加约人民币786,576千元, 主要是由于本集团的主要合营、联营企业净利润较上年同期大幅增加所致。
- (10) 2015年全年营业外支出为人民币456,308千元, 较上年同期增加约人民币291,583千元, 主要是由于本集团对反垄断诉讼和解做出拨备所致。
- (11) 2015年全年所得税费用为人民币1,823,097千元, 较上年同期增加约人民币1,034,027千元, 主要是由于本报告期利润大幅增加所致。