

中国国际航空股份有限公司

自2018年1月1日至2018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	1-5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	1-3
2.合并利润表	4-5
3.合并股东权益变动表	6-7
4.合并现金流量表	8-9
5.资产负债表	10-11
6.利润表	12
7.股东权益变动表	13
8.现金流量表	14-15
9.财务报表附注	16-146
财务报表补充资料	
1.非经常性损益明细表	
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	
3.净资产收益率和每股收益	

## 审计报告

德师报(审)字(19)第P01524号

(第1页, 共5页)

中国国际航空股份有限公司全体股东:

**一、 审计意见**

我们审计了后附的中国国际航空股份有限公司(以下简称“国航股份”)的财务报表, 包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表, 2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了国航股份2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

**二、 形成审计意见的基础**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于国航股份, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

**三、 关键审计事项**

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

**1. 经营租赁飞机大修准备计提****事项描述**

如财务报表附注五、30所示, 于2018年12月31日, 国航股份计提经营租赁飞机大修准备的余额为人民币5,622,091千元, 对财务报表具有重要性。

如财务报表附注三、28及32所示, 国航股份持有以经营租赁方式租入的若干飞机, 根据相关经营租赁协议, 国航股份需要对以经营租赁方式持有的飞机定期开展维修工作, 以保证租赁期满归还飞机时达到约定状态。为此, 国航股份须在每个资产负债表日估计以经营租赁方式租入飞机的大修准备, 并在租赁期间内确认该项成本。管理层在估计经营租赁飞机大修准备时, 需对包括飞机的预计使用情况和预计维修成本等各项可变因素及假设进行评估, 涉及管理层运用重大会计估计和判断。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(19)第P01524号

(第2页, 共5页)

### 三、关键审计事项(续)

#### 1. 经营租赁飞机大修准备计提(续)

##### 事项描述(续)

基于上述原因,我们将经营租赁飞机大修准备计提识别为关键审计事项。

##### 审计应对

我们针对经营租赁飞机大修准备计提执行的审计程序主要包括:

- 测试和评价国航股份与经营租赁飞机大修准备计提相关的关键内部控制设计和运行的有效性;
- 根据经营租赁合同条款并考虑历史维修记录,评价管理层估计经营租赁飞机大修准备所采用的方法和关键假设的适当性;
- 通过将以前年度管理层采用的假设与其实际结果的比较对经营租赁大修准备计提进行追溯复核,以评价管理层相关假设的合理性;
- 向负责飞机维修的工程部门管理人员了解飞机的使用模式,获得相关业务数据,执行重新计算程序,检查管理层按照经营租赁飞机大修准备计提方法计提准备所使用基础数据及计算的准确性。

#### 2. 收入确认

##### 事项描述

如财务报表附注五、40及附注十五、4所示,国航股份于2018年的合并及公司客运及货邮运服务收入分别为人民币131,835,567千元及人民币90,092,655千元,对财务报表具有重要性。

如财务报表附注三、23及32所示,国航股份客运及货邮运服务收入于提供相关运输服务时确认为收入。在资产负债表日已出售但尚未提供相关运输服务的客运及货邮运服务收款金额,以票证结算列报于合并及公司资产负债表。国航股份实行常旅客奖励计划,根据累计飞行里程提供飞行或产品奖励予会员。国航股份根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例,将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配,奖励里程所分配的价款作为合同负债(一年后到期部分计入其他非流动负债)列报于合并及公司资产负债表中。国航股份建立了较为复杂的信息技术系统,以追踪每项销售的服务提供时点,并追踪派发的常旅客里程及后续的兑换及使用里程数的情况。

## 审计报告 (续)

德师报(审)字(19)第P01524号

(第3页, 共5页)

### 三、关键审计事项 (续)

#### 2. 收入确认 (续)

##### 事项描述 (续)

由于客运及货邮运服务收入是国航股份的关键绩效指标之一, 同时其确认涉及较为复杂的信息技术系统和对常旅客奖励里程单独售价的估计, 会导致与收入计入不正确的会计期间或收入被操纵相关的固有风险, 因此我们将客运及货邮运服务收入确认识别为关键审计事项。

##### 审计应对

我们针对客运及货邮运服务收入确认执行的审计程序主要包括:

- 测试和评价国航股份与收入确认相关的关键内部控制, 包括信息技术系统控制的设计和运行有效性;
- 对客运收入执行分析程序, 使用国航股份业务系统生成的独立输入值和信息, 为客运收入设定预期值, 并将预期值与收入账面记录进行比较, 调查任何重大异常事项;
- 结合历史兑换情况及可能对未来兑换活动造成影响的常旅客计划变动情况, 评估管理层在估计常旅客里程单独售价时采用假设的适当性;
- 对金额重大或符合其他特定风险标准的收入记录抽样检查相关支持文件。

### 四、其他信息

国航股份管理层对其他信息负责。其他信息包括国航股份2018年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(19)第P01524号

(第4页, 共5页)

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国航股份的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

## 审计报告 (续)

德师报(审)字(19)第P01524号

(第5页, 共5页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本年度财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海

中国注册会计师: 陆京泽

(项目合伙人)

陆京泽



中国注册会计师: 郭静

郭静



2019年3月27日

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

资产	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	7,807,572	6,260,074
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		-	19,938
应收票据及应收账款	2	5,374,375	3,490,775
预付款项	3	1,188,879	3,113,262
其他应收款	4	3,031,157	2,009,253
存货	5	1,877,494	1,535,769
持有待售资产	6	-	283,562
一年内到期的非流动资产		-	10,000
其他流动资产	7	4,446,630	4,036,700
<b>流动资产合计</b>		<b>23,726,107</b>	<b>20,759,333</b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产	8	-	1,336,996
其他债权投资	9	1,040,419	-
长期应收款	10	1,142,235	784,339
长期股权投资	11	16,540,888	15,299,017
其他权益工具投资	12	270,114	-
投资性房地产	13	170,942	330,768
固定资产	14	160,402,819	158,274,275
在建工程	15	32,179,581	30,340,891
无形资产	16	3,759,144	4,400,762
商誉	17	1,102,185	1,102,185
长期待摊费用	18	606,105	657,364
递延所得税资产	19	2,775,467	2,431,886
<b>非流动资产合计</b>		<b>219,989,899</b>	<b>214,958,483</b>
<b>资产总计</b>		<b>243,716,006</b>	<b>235,717,816</b>

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

<u>负债及股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
<b>流动负债</b>			
短期借款	20	17,561,546	19,505,560
应付短期融资债券	21	3,467,482	1,214,962
应付票据及应付账款	22	16,174,121	14,672,242
国内票证结算		3,238,429	2,565,696
国际票证结算		5,647,845	4,840,061
预收款项		-	518,413
合同负债	23	1,301,518	-
应付职工薪酬	24	2,806,901	2,533,032
应交税费	25	1,428,926	2,361,253
其他应付款	26	7,162,819	7,982,938
一年内到期的非流动负债	27	13,441,489	15,560,928
<b>流动负债合计</b>		<u>72,231,076</u>	<u>71,755,085</u>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	28	3,185,481	7,608,289
应付债券	29	12,400,000	14,500,000
长期应付款	30	4,208,771	3,669,405
应付融资租赁款	31	45,848,095	37,798,582
长期应付职工薪酬	32	263,862	263,575
预计负债	33	431,705	492,869
递延收益	34	647,973	3,568,127
递延所得税负债	19	879,372	1,130,054
其他非流动负债	23	3,062,739	-
<b>非流动负债合计</b>		<u>70,927,998</u>	<u>69,030,901</u>
<b>负债合计</b>		<u>143,159,074</u>	<u>140,785,986</u>

中国国际航空股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2018年12月31日  
(金额单位:人民币千元)

负债及股东权益(续)	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>股东权益</b>			
股本	35	14,524,815	14,524,815
资本公积	36	26,270,841	26,270,841
其他综合收益	37	(962,968)	(1,693,743)
盈余公积	38	10,409,470	9,177,905
未分配利润	39	42,880,893	37,771,234
一般风险准备		93,188	69,742
归属于母公司股东权益合计		93,216,239	86,120,794
少数股东权益		7,340,693	8,811,036
股东权益合计		100,556,932	94,931,830
负债及股东权益总计		243,716,006	235,717,816

财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表已于2019年3月27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)

中国国际航空股份有限公司  
合并利润表  
2018年度  
(金额单位：人民币千元)

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
一、营业收入	40	136,774,403	121,362,899
减：营业成本	40	115,131,815	100,273,896
税金及附加	41	263,108	300,574
销售费用	42	6,348,107	6,107,185
管理费用	43	4,675,651	4,309,230
研发费用	44	107,064	94,503
财务费用	45	5,276,273	53,178
其中：利息费用		2,914,097	3,055,064
利息收入		172,564	223,746
资产减值损失	46	13,389	596,008
信用减值损失(转回)	47	(264,392)	-
加：其他收益	48	3,133,872	2,479,288
投资收益(损失)	49	1,368,139	(307,817)
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益(损失)		748,796	(376,263)
公允价值变动收益(损失)		60	(60)
资产处置收益(损失)	50	101,038	(173,429)
二、营业利润		9,826,497	11,626,307
加：营业外收入		257,917	144,610
减：营业外支出		126,509	290,030
三、利润总额		9,957,905	11,480,887
减：所得税费用	51	1,757,368	2,843,447
四、净利润		8,200,537	8,637,440
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		8,200,537	8,637,440
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		7,336,327	7,240,312
少数股东损益		864,210	1,397,128

中国国际航空股份有限公司  
合并利润表  
2018年度(续)  
(金额单位: 人民币千元)

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
五、其他综合收益的税后净额	37		
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额		(12,630)	(9,976)
2.权益法下不能转损益的 其他综合收益		(73,364)	180,538
3.其他权益工具投资公允价值变动		(12,210)	-
(二) 将重分类进损益的 其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益		10,425	1,561,413
2.其他债权投资公允价值变动		7,228	-
3.外币财务报表折算差额		1,006,399	(1,411,879)
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	48,759
5.其他债权投资信用减值准备		2,611	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>(13,466)</u>	<u>850</u>
六、综合收益总额		<u>9,115,530</u>	<u>9,007,145</u>
其中:			
归属于母公司股东的综合收益总额		8,264,786	7,609,167
归属于少数股东的综合收益总额		850,744	1,397,978
七、每股收益(人民币元/股)			
基本及稀释每股收益	52	<u>0.53</u>	<u>0.54</u>

中国国际航空股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2018年度  
(金额单位：人民币千元)

	2018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、上年期末余额	14,524,815	26,270,841	(1,693,743)	9,177,905	37,771,234	69,742	86,120,794	8,811,036	94,931,830	
加：会计政策变更(附注三、33)	-	-	(197,684)	-	702,221	-	504,537	18,056	522,593	
二、本年初余额	<u>14,524,815</u>	<u>26,270,841</u>	<u>(1,891,427)</u>	<u>9,177,905</u>	<u>38,473,455</u>	<u>69,742</u>	<u>86,625,331</u>	<u>8,829,092</u>	<u>95,454,423</u>	
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	928,459	-	7,336,327	-	8,264,786	850,744	9,115,530	
(二) 所有者投入和减少资本										
处置子公司而减少(附注六、2)	-	-	-	-	-	-	-	(2,134,035)	(2,134,035)	
(三) 利润分配										
1. 提取法定盈余公积	-	-	-	535,760	(535,760)	-	-	-	-	
2. 提取任意盈余公积及其他	-	-	-	695,805	(699,765)	-	(3,960)	(2,151)	(6,111)	
3. 提取一般风险准备	-	-	-	-	(23,446)	23,446	-	-	-	
4. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,669,918)	-	(1,669,918)	(202,957)	(1,872,875)	
四、本年年末余额	<u>14,524,815</u>	<u>26,270,841</u>	<u>(962,968)</u>	<u>10,409,470</u>	<u>42,880,893</u>	<u>93,188</u>	<u>93,216,239</u>	<u>7,340,693</u>	<u>100,556,932</u>	

中国国际航空股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2018年度 (续)  
(金额单位: 人民币千元)

	2017 年								
	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	少数 股东权益	股东权益 合计
一、本年年初余额	13,084,751	16,509,531	(2,062,598)	7,829,643	33,448,460	66,709	68,876,496	7,597,144	76,473,640
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	368,855	-	7,240,312	-	7,609,167	1,397,978	9,007,145
(二) 所有者投入和减少资本									
股东投入的普通股	1,440,064	9,761,310	-	-	-	-	11,201,374	-	11,201,374
(三) 利润分配									
1. 提取法定盈余公积	-	-	-	695,805	(695,805)	-	-	-	-
2. 提取任意盈余公积及其他	-	-	-	652,457	(654,232)	-	(1,775)	(1,628)	(3,403)
3. 提取一般风险准备	-	-	-	-	(3,033)	3,033	-	-	-
4. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,564,468)	-	(1,564,468)	(182,458)	(1,746,926)
三、本年年末余额	<u>14,524,815</u>	<u>26,270,841</u>	<u>(1,693,743)</u>	<u>9,177,905</u>	<u>37,771,234</u>	<u>69,742</u>	<u>86,120,794</u>	<u>8,811,036</u>	<u>94,931,830</u>

中国国际航空股份有限公司  
合并现金流量表  
2018年度  
(金额单位：人民币千元)

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
<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		145,651,892	129,881,176
收到的税费返还		110,366	46,305
收到的其他与经营活动有关的现金	53	<u>7,010,095</u>	<u>5,486,940</u>
现金流入小计		<u>152,772,353</u>	<u>135,414,421</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(82,614,597)	(72,024,765)
支付给职工以及为职工支付的现金		(23,822,643)	(22,044,425)
支付的各项税费		(6,739,478)	(6,632,368)
支付的其他与经营活动有关的现金	53	<u>(8,176,745)</u>	<u>(8,323,562)</u>
现金流出小计		<u>(121,353,463)</u>	<u>(109,025,120)</u>
经营活动产生的现金流量净额	54	<u>31,418,890</u>	<u>26,389,301</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回已质押的银行存款		12,362	6,400
取得投资收益收到的现金		401,296	222,558
处置固定资产和无形资产所收到 的现金净额		693,475	2,588,352
处置子公司收到的现金	54	1,996,025	-
收回投资收到的现金		222,768	-
收到的其他与投资活动有关的现金	53	<u>241,421</u>	<u>264,461</u>
现金流入小计		<u>3,567,347</u>	<u>3,081,771</u>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(12,307,679)	(17,643,304)
投资支付的现金		-	(81,374)
增加已质押的银行存款		<u>(209,364)</u>	<u>(9,850)</u>
现金流出小计		<u>(12,517,043)</u>	<u>(17,734,528)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(8,949,696)</u>	<u>(14,652,757)</u>

中国国际航空股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2018年度  
(金额单位:人民币千元)

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
发行债券收到的现金		6,100,000	1,200,000
发行股票收到的现金		-	11,201,374
取得借款收到的现金		<u>36,392,655</u>	<u>27,645,359</u>
现金流入小计		<u>42,492,655</u>	<u>40,046,733</u>
偿还借款支付的现金		(44,322,115)	(29,027,128)
偿还债券支付的现金		(6,449,853)	(12,396,198)
偿付利息、分配股利支付的现金		(4,608,596)	(5,299,284)
其中:子公司支付给少数股东的股利		(202,957)	(182,458)
融资租赁支付的现金		<u>(8,494,990)</u>	<u>(6,178,027)</u>
现金流出小计		<u>(63,875,554)</u>	<u>(52,900,637)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(21,382,899)</u>	<u>(12,853,904)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>113,981</u>	<u>(167,751)</u>
五、现金及现金等价物增加净额		1,200,276	(1,285,111)
加:年初现金及现金等价物余额	54	<u>5,562,907</u>	<u>6,848,018</u>
六、年末现金及现金等价物余额	54	<u>6,763,183</u>	<u>5,562,907</u>

中国国际航空股份有限公司

资产负债表

2018年12月31日

(金额单位：人民币千元)

资产	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		7,179,671	3,172,520
应收票据及应收账款	1	4,399,059	3,534,850
其他应收款	2	1,612,383	1,913,843
预付款项		787,964	2,612,939
存货		90,329	97,900
持有待售资产		-	283,562
其他流动资产		1,986,693	1,173,376
流动资产合计		16,056,099	12,788,990
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产		-	22,783
委托贷款		-	1,020,000
长期应收款		477,016	449,913
长期股权投资	3	24,707,500	27,325,997
其他权益工具投资		22,783	-
固定资产		114,433,435	106,694,613
在建工程		21,300,211	20,856,626
无形资产		2,687,038	2,758,672
长期待摊费用		294,316	312,285
递延所得税资产		2,340,262	2,034,870
非流动资产合计		166,262,561	161,475,759
资产总计		182,318,660	174,264,749

中国国际航空股份有限公司  
资产负债表 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

<u>负债及股东权益</u>	<u>附注十五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
<b>流动负债</b>			
短期借款		7,988,814	11,549,215
应付票据及应付账款		12,793,179	11,975,550
国内票证结算		2,297,562	1,821,334
国际票证结算		5,111,873	4,455,368
预收款项		-	183,194
合同负债		767,900	-
应付职工薪酬		1,166,450	852,023
应交税费		1,112,465	1,118,137
其他应付款		8,310,250	7,737,002
一年内到期的非流动负债		10,432,216	9,270,108
<b>流动负债合计</b>		<u>49,980,709</u>	<u>48,961,931</u>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		1,523,388	1,871,198
应付债券		10,500,000	14,500,000
长期应付款		2,175,079	1,928,023
应付融资租赁款		30,729,202	23,643,577
预计负债		88,705	158,711
递延收益		371,494	2,935,541
其他非流动负债		2,654,793	-
<b>非流动负债合计</b>		<u>48,042,661</u>	<u>45,037,050</u>
<b>负债合计</b>		<u>98,023,370</u>	<u>93,998,981</u>
<b>股东权益</b>			
股本		14,524,815	14,524,815
资本公积		30,618,680	30,618,680
其他综合收益		206,238	219,029
盈余公积		10,372,364	9,140,799
未分配利润		28,573,193	25,762,445
<b>股东权益合计</b>		<u>84,295,290</u>	<u>80,265,768</u>
<b>负债及股东权益总计</b>		<u>182,318,660</u>	<u>174,264,749</u>

中国国际航空股份有限公司

利润表

2018年度

(金额单位：人民币千元)

	附注十五	2018年	2017年
一、营业收入	4	92,956,198	83,006,615
减：营业成本	4	78,373,133	69,181,702
税金及附加		114,085	122,099
销售费用		4,835,946	4,623,853
管理费用		1,920,993	1,781,039
研发费用		52,330	49,846
财务费用		3,269,268	535,431
其中：利息费用		1,910,700	2,175,201
利息收入		121,304	118,132
资产减值损失		-	131,775
信用减值损失		22,717	-
加：其他收益		2,099,509	1,635,709
投资收益	5	258,153	837,528
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益		513,684	579,497
资产处置收益		124,215	57,857
二、营业利润		6,849,603	9,111,964
加：营业外收入		16,232	11,688
减：营业外支出		42,576	256,316
三、利润总额		6,823,259	8,867,336
减：所得税费用		1,465,663	1,909,282
四、净利润		5,357,596	6,958,054
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的 其他综合收益			
1. 权益法下不能转损益 的其他综合收益		(4,047)	(1,095)
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		(8,744)	21,396
六、综合收益总额		5,344,805	6,978,355



中国国际航空股份有限公司  
现金流量表  
2018年度  
(金额单位：人民币千元)

	<u>2018年</u>	<u>2017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	96,461,380	87,044,115
收到的其他与经营活动有关的现金	<u>5,471,522</u>	<u>4,591,370</u>
现金流入小计	<u>101,932,902</u>	<u>91,635,485</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(57,502,247)	(53,258,008)
支付给职工以及为职工支付的现金	(11,375,161)	(10,271,204)
支付的各项税费	(3,811,808)	(3,455,478)
支付的其他与经营活动有关的现金	<u>(6,386,232)</u>	<u>(5,511,443)</u>
现金流出小计	<u>(79,075,448)</u>	<u>(72,496,133)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>22,857,454</u>	<u>19,139,352</u>
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	418,614	527,656
收回投资收到的现金	1,026,410	-
处置固定资产和无形资产所收到 的现金净额	1,681,563	902,347
处置子公司收到的现金	2,438,838	-
收到的其他与投资活动有关的现金	<u>124,958</u>	<u>114,478</u>
现金流入小计	<u>5,690,383</u>	<u>1,544,481</u>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金	<u>(9,016,288)</u>	<u>(11,464,347)</u>
现金流出小计	<u>(9,016,288)</u>	<u>(11,464,347)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(3,325,905)</u>	<u>(9,919,866)</u>

中国国际航空股份有限公司  
 现金流量表 (续)  
 2018年度  
 (金额单位: 人民币千元)

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	-	11,201,374
取得借款收到的现金	<u>25,713,384</u>	<u>15,948,383</u>
现金流入小计	<u>25,713,384</u>	<u>27,149,757</u>
偿还债务支付的现金	(28,134,887)	(20,938,495)
偿还债券支付的现金	(3,500,000)	(6,000,000)
偿付利息、分配股利支付的现金	(3,563,396)	(3,928,550)
融资租赁支付的现金	<u>(6,064,902)</u>	<u>(4,447,323)</u>
现金流出小计	<u>(41,263,185)</u>	<u>(35,314,368)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(15,549,801)</u>	<u>(8,164,611)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	<u>(4,908)</u>	<u>(104,307)</u>
五、现金及现金等价物增加净额	<u>3,976,840</u>	<u>950,568</u>
加: 年初现金及现金等价物余额	<u>3,172,520</u>	<u>2,221,952</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>7,149,360</u>	<u>3,172,520</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注  
2018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。本公司所发行的人民币普通股A股及境外上市H股已在上海证券交易所、香港联合交易所有限公司及伦敦证券交易所上市。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。本公司统一社会信用代码为911100007178710060,本公司及其子公司(以下统称“本集团”)主要从事提供中国内地、港澳台地区及国际航空客运、货运邮运及维修业务。

本集团的母公司和最终母公司为于中国成立的中国航空集团有限公司(以下简称“中航集团”)。

二、 财务报表的编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定,根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)和2019年1月18日发布的《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号)及实际发生的交易和事项,编制本财务报表。此外,本集团还按照《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(2014年修订)》披露有关财务信息。

于2018年12月31日,本集团和本公司净流动负债金额分别约为人民币485亿元和人民币339亿元。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2018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1,131.11亿元,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。

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

二、 财务报表的编制基础 (续)

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的, 在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定, 公允价值的计量参见附注三、27。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司于2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司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。

本集团下属子公司及联营/合营企业根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 编制本财务报表时, 这些子公司及联营/合营企业的外币财务报表按照附注三、8进行了折算。

4. 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。

在企业合并中取得的资产和负债, 按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

4. 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及商誉

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。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的, 合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报, 并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时, 终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司, 处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

5. 合并财务报表的编制方法 (续)

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司, 无论该项企业合并发生在报告期的任一时点, 视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围, 其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的会计政策或会计期间与本公司不一致, 在编制合并财务报表时, 本公司已按照本公司的会计政策或会计期间对子公司的财务报表进行了必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益, 在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 作为权益性交易核算, 调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

6. 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业, 该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团的合营安排全部为合营企业。本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 具体参见附注三“12.3.2. 按权益法核算的长期股权投资”。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币财务报表折算

8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外, 均计入当期损益。

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

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

8.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表, 境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算; 除"未分配利润"项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算; 利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生当期平均汇率折算; 年初/期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润; 年末/期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示; 折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外经营的现金流量, 采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算, 汇率变动对现金及现金等价物的影响额, 作为调节项目, 在现金流量表中以"汇率变动对现金及现金等价物的影响"单独列示。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

8. 外币业务和外币财务报表折算 (续)

8.2 外币财务报表折算 (续)

年初/期初数和上年/期实际数按照上年/期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照于2017年修订、2018年1月1日起执行的《企业会计准则第14号——收入》("新收入准则")确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的, 初始确认的应收账款则按照新收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.1 金融资产的分类与计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

9.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该金融资产采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 发生减值时或终止确认产生的利得或损失, 计入当期损益。本集团此类金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产和长期应收款等。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外, 本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的, 则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

与此类金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益, 除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本集团此类金融资产在其他债权投资下列报。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.1 金融资产的分类、确认和计量 (续)

*9.1.3 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产*

初始确认时, 本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

进行指定后, 该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认, 该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间, 在本集团收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本集团, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本集团此类金融资产在其他权益工具投资下列报。

*9.1.4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

本集团以公允价值对该等金融资产进行后续计量, 并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团此类金融资产在交易性金融资产下列报。

9.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由新收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

对于其他金融工具, 除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外, 本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 本集团将信用损失准备抵减相关金融资产的账面余额; 对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

9.2.1 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.1 信用风险显著增加 (续)

- (6) 合同付款是否发生逾期超过(含) 30 日, 除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天, 但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- (2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

本集团认为如果一项金融工具逾期超过 90 日, 则已发生违约, 除非本集团有合理且有依据的信息, 表明以更长的逾期时间作为违约标准更为恰当。

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对已经发生信用减值的应收账款按照单项考虑预期信用损失, 对于其他应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关信用损失。本集团以共同风险特征为依据, 将按组合考虑的应收账款分为不同组别, 采用的共同信用风险特征包括: 应收账款对应的业务类型和业务渠道、债务人所处地理位置等。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.3 预期信用损失的确定 (续)

本集团对于其他应收款项(包括应收票据、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款等)和其他债权投资按照单项考虑预期信用损失。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 对于金融资产, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同, 信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: (1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2)该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3)该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是未保留对该金融资产的控制。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.3 金融资产的转移 (续)

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的, 本集团继续确认所转移的金融资产整体, 因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

9.4 金融负债的分类及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债全部为其他金融负债。

9.4.1 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益, 摊余成本参见附注三、9.1.1。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.5 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 本集团终止确认原金融负债, 并同时确认新金融负债。

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

9.6 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

9.7 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的, 同时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时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

10. 存货

10.1 存货的分类

存货包括航材消耗件、机上供应品、普通器材、低值易耗品、委托加工材料及其他。各种存货按实际成本进行初始计量。

10.2 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法核算。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

10. 存货 (续)

10.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

10.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11. 持有待售的非流动资产及处置组

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件: (1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; (2)出售极可能发生, 即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组(除金融资产和递延所得税资产外)。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 恢复以前减记的金额, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

11. 持有待售的非流动资产及处置组 (续)

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

12. 长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 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)

12.2 初始投资成本的确定 (续)

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资, 按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(修订)确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位, 合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 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)

12.3 后续计量及损益确认方法 (续)

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资 (续)

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本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。

12.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

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和已出租的建筑物。

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。其他后续支出, 于发生时计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 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 (续)

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:

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35 年	5%	2.71%-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、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14. 固定资产

14.1 确认条件

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

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。

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定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, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

14. 固定资产 (续)

14.2 折旧方法

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:

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
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% - 20.00%
发动机替换件	3 - 15 年	-	6.67% - 33.33%
房屋及建筑物	5 - 50 年	3% - 5%	1.90% - 19.40%
高价周转件	3 - 15 年	-	6.67% - 33.33%
其他设备	3 - 20 年	0 - 5%	4.75% - 33.33%

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。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态, 本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。此外, 在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。

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。

14.4 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

14. 固定资产 (续)

14.4 其他说明 (续)

本集团至少于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, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程按实际成本计量。实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时, 停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17. 无形资产

17.1 无形资产

无形资产主要包括土地使用权、电脑软件、星空联盟入盟权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团各类无形资产预计净残值为零。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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

17. 无形资产 (续)

17.1 无形资产 (续)

各项主要无形资产的使用寿命如下:

	<u>使用寿命</u>
土地使用权	40 - 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。

期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 必要时进行调整。

17.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的, 确认为无形资产, 不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。

18. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象, 则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 即使不存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

18. 长期资产减值 (续)

估计资产的可收回金额以单项资产为基础, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值, 按其差额计提资产减值准备, 并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时, 结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即, 自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合, 如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 包括固定资产改良支出、制服费和租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

20. 职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为本集团提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 确认相应负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。本集团参与的设定提存计划包括基本养老保险和企业年金计划。

按照中国有关法规要求, 本集团职工参加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”)、中国国际航空内蒙古有限公司(以下简称“内蒙航空”)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。

本公司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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

20. 职工薪酬 (续)

20.2 离职后福利的会计处理方法 (续)

对于设定受益计划, 本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分:

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

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

20.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 以及该义务的金额能够可靠地计量, 则确认为预计负债。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大, 则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22. 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(以现金结算的股份支付)。

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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

22. 股份支付 (续)

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。

23. 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型:

- (1) 提供运输服务收入, 包括客运和货邮运输收入;
- (2) 其他提供劳务和销售商品收入。

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务, 是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格, 是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

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

合同中包含两项或多项履约义务的, 本集团在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

本集团主要提供客运和货邮运输服务, 将所出售的客票票证或签订的货邮订单作为一项合同, 并将除下述常旅客奖励计划外的提供运输服务作为一项履约义务, 并于本集团提供运输服务时按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。本集团出售的机票在尚未承运时计入流动负债, 通过“国内票证结算”或“国际票证结算”进行核算。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

23. 收入 (续)

合同资产,是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。合同负债在会员兑换里程并取得相关奖励商品或服务的控制权或里程失效时结转计入当期损益。

客户额外购买选择权

客户额外购买选择权指常旅客奖励计划,对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权,本集团将其作为单项履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。

在本集团执行的常旅客奖励计划下,根据累计飞行里程提供飞行或产品奖励予会员。本集团建立了较为复杂的信息技术系统,追踪每项销售的服务提供时点,并追踪派发的常旅客里程及后续的兑换及使用里程数的情况。在提供运输服务时,根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例,将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配,将奖励里程所分配的金额确认为合同负债(2017年12月31日之前作为一项递延收益),运输服务分配的金额确认为收入。合同负债在会员兑换里程并取得相关奖励商品或服务的控制权或里程失效时结转计入当期损益。

客户未行使的合同权利

本集团出售的机票在尚未承运时将收到的款项通过"国内票证结算"或"国际票证结算"科目核算,待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团出售的机票款项无需退回,且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时,本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的,按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入;否则,本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时,才将上述负债的相关余额转为收入。

本集团的其他收入主要包括地面服务、飞机维修等提供劳务收入及机上商品销售等销售商品收入,收入在客户取得相关商品或服务的控制权时确认。

24. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

24. 政府补助 (续)

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; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团与资产相关的政府补助主要是用于飞机改造或其他形成长期资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益, 并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团与收益相关的政府补助主要为各类航线补贴。

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

25.1 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以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。

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债 (续)

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异, 本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认相关的递延所得税资产。此外, 与商誉的初始确认相关的, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债, 除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间, 而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 只有当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, 本集团才确认递延所得税资产。

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

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益, 以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外, 其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

25.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时, 本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

25.3 所得税的抵销 (续)

当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或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26. 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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

26.1 经营租赁的会计处理方法

26.1.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26.1.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26.2 融资租赁的会计处理方法

26.2.1 本集团作为承租人记录融资租赁业务

相关租入资产的会计处理方法参见附注三“14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法”。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

26. 租赁 (续)

26.3 售后租回的会计处理方法

售后租回交易认定为融资租赁的, 售价与资产账面价值之间的差额予以递延, 并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊, 作为折旧费用的调整。

售后租回交易认定为经营租赁的, 售价与资产账面价值之间的差额予以递延, 并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊, 作为租金费用的调整。但是, 有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的, 售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

27. 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。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性, 被划分为三个层次:

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

28. 日常维修及大修准备

本集团持有以经营租赁方式租入的若干飞机, 根据相关租赁协议, 本集团需要对以经营租赁方式持有的飞机定期开展维修工作, 以保证归还飞机时达到约定状态。为此, 本集团须在每个资产负债表日估计以经营租赁方式租入飞机的大修准备, 与此相关的大修成本按飞机已飞行小时为基准计算并在租赁期间内计提。计提的大修准备与大修实际支出之间的差额计入进行大修期间的当期损益。

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

例行保养、维修费用在发生时于当期损益内列支。

29. 利润分配

资产负债表日后, 待股东大会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。

30. 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。

31. 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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

32. 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、32和附注十一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。

*除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉外)*

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

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

32. 主要会计判断和估计 (续)

*经营租赁飞机大修准备*

经营租赁飞机的大修准备在租赁期间进行预提并记入当期损益, 大修准备的计算涉及多项可变因素及假设, 包括飞机的预计使用情况和预计维修成本等。这些可变因素及假设在很大程度上是根据以往修理相同或相似型号的飞机的历史数据进行判断及估计的。不同的判断及估计可能会影响预提的大修准备金额并影响当期损益。

*常旅客奖励计划*

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

*预计超期票证收入*

超期票证是旅客购票后并未按照票面所载的承运日期旅行且未改签为新的日期, 但旅客仍有权利在未来一定时期内使用该客票并要求本集团提供运输服务。当本集团出售的机票款项无需退回, 且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时, 本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的, 本集团根据过往的历史经验估计旅客最终未行使的合同权利的比例并将预计不会行使的超期票证金额计入收入。不同的判断及估计可能会影响当期预计的超期票证收入金额, 本集团于2018年12月31日的票证结算金额已考虑相关调整的影响。

*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)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更

本集团自2018年1月1日起执行财政部于2017年修订的新收入准则以及包括《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》(修订)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(修订)、《企业会计准则第24号——套期会计》(修订)和《企业会计准则第37号——金融工具列报》(修订)在内的金融工具相关准则(以下简称“新金融工具准则”)。

33.1 新金融工具准则对本集团的影响

本集团自2018年1月1日起施行新金融工具准则,并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本集团的金融工具。本集团变更后的会计政策详见附注三、9。

于2018年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入2018年1月1日的留存收益或其他综合收益。于2018年1月1日本集团采用新金融工具准则的影响详见下表。

项目	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	施行新金融工具准则影响		按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
		重分类		
		自原分类为可供出售金融 资产及其他应收款转入 (注1)	自以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产转入(注2)	
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	19,938	-	(19,938)	-
交易性金融资产	-	393,559	19,938	413,497
其他应收款	2,009,253	(13,559)	-	1,995,694
可供出售金融资产	1,336,996	(1,336,996)	-	-
其他债权投资	-	654,961	-	654,961
其他权益工具投资	-	302,035	-	302,035
其他综合收益	(1,693,743)	(197,684)	-	(1,891,427)
未分配利润	37,771,234	197,684	-	37,968,918

注1: 自原分类为可供出售金融资产及其他应收款转入

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更 (续)

33.1 新金融工具准则对本集团的影响 (续)

注1: 自原分类为可供出售金融金融资产转入 (续)

*从可供出售金融资产转入其他权益工具投资*

于2018年1月1日, 人民币 302,035 千元的可供出售金融资产被重分类至其他权益工具投资, 该部分投资属于非交易性权益工具并且本集团预计不会在可预见的未来出售。其中, 人民币 44,768 千元为原准则下按照成本扣除减值计量的非上市权益, 人民币 257,267 千元为原准则下以公允价值计量的上市权益之非流通权益。相应地, 以前期间确认的减值损失人民币 25,713 千元于2018年1月1日从未分配利润转入其他综合收益(其他权益工具投资公允价值变动)。因相同的原因, 本集团因联营企业执行新金融工具准则的影响而减少年初其他综合收益人民币 45,374 千元, 增加年初未分配利润人民币 45,374 千元。

*从可供出售金融资产和其他应收款转入交易性金融资产*

于2018年1月1日, 人民币 380,000 千元的可供出售金融资产被重分类至交易性金融资产, 该等金融资产为本集团购买的信托投资产品或理财产品, 并以出售该金融资产为目标管理该业务。2018年1月1日, 本集团将已获得应收该等金融工具的发行方的权利按照其公允价值人民币 13,559 千元从其他应收款重分类计入交易性金融资产。因相同的原因, 本集团因联营企业执行新金融工具准则的影响而减少年初其他综合收益人民币 126,597 千元, 增加年初未分配利润人民币 126,597 千元。

*从可供出售金融资产转入其他债权投资*

于2018年1月1日, 人民币654,961千元的可供出售债务工具的合同条款规定其在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且本集团管理该金融资产的商业模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的。因此, 该部分金融资产从可供出售金融资产被重分类至其他债权投资。

注2: 自原分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入

于2018年1月1日, 本集团将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产人民币 19,938千元的货币基金重分类至交易性金融资产列示。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更 (续)

33.2 新收入准则对本集团的影响

本集团自2018年1月1日起执行新收入准则。新收入准则引入了收入确认计量的五步法, 并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策参见附注三、23。

本集团根据首次执行本准则的累计影响数, 调整2018年1月1日的留存收益及财务报表相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。本集团仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

33.2.1 重分类影响

根据新收入准则, 合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。因此, 于2018年1月1日, 本集团将预收款项余额转入合同负债, 同时也将常旅客积分奖励计划下形成的递延收益余额重分类为合同负债(其中合同义务在一年之后到期的列示为其他非流动负债)。

33.2.2 重新计量影响

在原收入准则下, 本集团仅当超期票证的使用权利过期时将未使用的超期票证计入收入。根据新收入准则, 超期票证是一项未行使的合同权利, 当本集团出售的机票款项无需退回, 且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时, 本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的, 按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入; 否则, 本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时, 才将上述负债的相关余额转为收入。因相同的原因, 本集团因联营企业执行新收入准则的影响相应调整长期股权投资和未分配利润。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更 (续)

33.2 新收入准则对本集团的影响 (续)

33.2.2 重新计量影响 (续)

(1) 执行新收入准则对本集团本年年初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2017年12月31日	重分类	重新计量	2018年1月1日
长期股权投资	15,299,017	-	131,109	15,430,126
国内票证结算	2,565,696	-	(169,063)	2,396,633
国际票证结算	4,840,061	-	(362,330)	4,477,731
预收款项	518,413	(518,413)	-	-
合同负债	-	1,225,519	-	1,225,519
应交税费	2,361,253	-	139,909	2,501,162
一年以内到期的非流动负债	15,560,928	(707,106)	-	14,853,822
递延收益	3,568,127	(2,822,657)	-	745,470
其他非流动负债	-	2,822,657	-	2,822,657
未分配利润	37,771,234	-	504,537	38,275,771
少数股东权益	8,811,036	-	18,056	8,829,092

(2) 与原收入准则相比, 执行新收入准则对本集团本年财务报表相关项目的影响列示如下:

资产负债表

项目	新准则下年末余额	调整	原准则下年末余额
长期股权投资	16,540,888	(133,474)	16,407,414
其他非流动负债	3,062,739	(3,062,739)	-
递延收益	647,973	3,062,739	3,710,712
国内票证结算	3,238,429	197,373	3,435,802
国际票证结算	5,647,845	384,335	6,032,180
一年以内到期的非流动负债	13,441,489	731,267	14,172,756
预收款项	-	570,251	570,251
应交税费	1,428,926	(154,292)	1,274,634
合同负债	1,301,518	(1,301,518)	-
未分配利润	42,880,893	(538,967)	42,341,926
少数股东权益	7,340,693	(21,923)	7,318,770

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更 (续)

33.2 新收入准则对本集团的影响 (续)

33.2.2 重新计量影响 (续)

利润表

项目	新准则下 本年发生额	调整	原准则下 本年发生额
营业收入	136,774,403	(47,285)	136,727,118
投资收益	1,368,139	(2,365)	1,365,774
利润总额	9,957,905	(49,650)	9,908,255
所得税费用	1,757,368	(11,353)	1,746,015
净利润	8,200,537	(38,297)	8,162,240

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更 (续)

33.2 新收入准则对本集团的影响 (续)

33.2.2 重新计量影响 (续)

于2018年1月1日, 首次施行新准则对本集团资产、负债和股东权益的影响汇总如下:

项目	2017年 12月31日	施行新收入 准则影响	施行新金融 工具准则影响	2018年1月1日
交易性金融资产		-	413,497	413,497
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	19,938	-	(19,938)	
其他应收款	2,009,253	-	(13,559)	1,995,694
可供出售金融资产	1,336,996	-	(1,336,996)	
其他债权投资		-	654,961	654,961
长期股权投资	15,299,017	131,109	-	15,430,126
其他权益工具投资		-	302,035	302,035
对资产影响合计	18,665,204	131,109	-	18,796,313
国内票证结算	2,565,696	(169,063)	-	2,396,633
国际票证结算	4,840,061	(362,330)	-	4,477,731
预收款项	518,413	(518,413)	-	-
合同负债		1,225,519	-	1,225,519
应交税费	2,361,253	139,909	-	2,501,162
一年内到期的非流动负债	15,560,928	(707,106)	-	14,853,822
递延收益	3,568,127	(2,822,657)	-	745,470
其他非流动负债	-	2,822,657	-	2,822,657
对负债影响合计	29,414,478	(391,484)	-	29,022,994
其他综合收益	(1,693,743)	-	(197,684)	(1,891,427)
未分配利润	37,771,234	504,537	197,684	38,473,455
对归属于母公司股东 权益影响合计	36,077,491	504,537	-	36,582,028
少数股东权益	8,811,036	18,056	-	8,829,092
对股东权益的影响合计	44,888,527	522,593	-	45,411,120

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

33. 重要会计政策变更 (续)

33.2 新收入准则对本集团的影响 (续)

33.2.2 重新计量影响 (续)

于2018年1月1日, 首次施行新准则对本公司资产、负债和股东权益的影响汇总如下:

项目	2017年 12月31日	施行新收入 准则影响	施行新金融 工具准则影响	2018年1月1日
可供出售金融资产	22,783	-	(22,783)	-
其他权益工具投资	-	-	22,783	22,783
对资产影响合计	22,783	-	-	22,783
国内票证结算	1,821,334	(118,704)	-	1,702,630
国际票证结算	4,455,368	(358,017)	-	4,097,351
预收款项	183,194	(183,194)	-	-
合同负债	-	679,476	-	679,476
应交税费	1,118,137	122,086	-	1,240,223
一年内到期的非流动负债	9,270,108	(496,282)	-	8,773,826
递延收益	2,935,541	(2,450,275)	-	485,266
其他非流动负债	-	2,450,275	-	2,450,275
对负债影响合计	19,783,682	(354,635)	-	19,429,047
未分配利润	25,762,445	354,635	-	26,117,080
对股东权益影响合计	25,762,445	354,635	-	26,117,080

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注1
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% 2018年5月1日后采用 6%、10%或16%(注2)
城市维护建设税	按应交增值税计征	5%或7%
教育费附加	按应交增值税计征	3%
地方教育基金	按应交增值税计征	2%
关税	租赁飞机及进口的飞机整机	
	- 25-45 吨	5%
	- 45 吨以上	1%
	飞机机载设备、机舱设备及零部件	按《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》的税率
民航发展基金	根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程的征收标准计征	按《民航发展基金征收使用管理暂行办法》征收

注1: 本集团内除附注四、2(3) 所载的分公司以及附注四、2(4)、附注四、2(5)所载的子公司适用15%的优惠税率政策外, 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有限公司 (以下简称“中航兴业”)、Total Transform Group Ltd (以下简称“国航海外控股”)及 Air China Development Corporation (Hong Kong) Limited (以下简称“香港发展”) 于香港注册成立。香港发展按香港法定的所得税税率16.5% 计算缴纳企业所得税。中航兴业按照本年香港立法会通过的《2017年税务 (修订) (第7号) 条例草案》(以下简称“条例”), 2018年首200万港币应税所得按照8.5%征税, 超过200万港币的应税所得按照16.5%征税。Air Macau Company Limited (以下简称“澳门航空”) 于澳门注册成立, 按澳门法定的所得税率12% 计算缴纳企业所得税。

注2: 根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号), 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用17%和11%税率的, 税率分别调整为16%、10%。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

四、 税项 (续)

2. 税收优惠及批文

- (1) 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号), 2013年8月1日起, 国际及地区运输服务收入的国际及地区段适用增值税零税率。根据《国家税务总局关于发布<适用增值税零税率应税服务退(免) 税管理办法>的公告》(国家税务总局公告[2014]11号), 自2014年1月1日起, 国际及地区运输服务的国内段部分同样适用增值税零税率。2016年全面“营改增”后, 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号) 要求, 相关政策继续适用。
- (2) 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), 本公司的子公司飞机维修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。
- (3) 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, 2017年和2018年均享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。
- (4) 根据《内蒙古自治区发展和改革委员会关于确认中国国际航空内蒙古有限公司等 8 家企业相关业务属于国家鼓励类产业企业的复函》(内发改西开函[2016]124号), 本公司的子公司内蒙航空在 2016 年至 2020 年期间享受西部大开发企业所得税税收优惠政策, 税率减按15%征收。
- (5) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税 [2011] 58号), 本公司的子公司成都富凯因符合西部大开发减免条件, 2018 年享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
库存现金	4,125	5,106
银行存款	7,628,513	6,182,779
其他货币资金	174,934	72,189
合计	7,807,572	6,260,074
其中: 存放在境外的款项总额	1,235,256	1,395,022

于2018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1,044,389千元(2017年12月31日: 约人民币697,167千元), 其中存放中国人民银行准备金约为人民币758,371千元, 质押银行存款约为人民币239,954千元, 保证金约为人民币46,064千元。

其他货币资金主要为在途货币资金和保证金。

货币资金中主要包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	408,711	6.8632	2,805,065	124,359	6.5342	812,587
欧元	5,571	7.8473	43,717	24,620	7.8023	192,093
港币	110,147	0.8762	96,511	125,878	0.8359	105,223

2. 应收票据和应收账款

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
应收票据	403	348
应收账款	5,590,112	3,674,827
减: 坏账准备	(216,140)	(184,400)
	5,374,375	3,490,775

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

2. 应收票据和应收账款 (续)

(1) 应收票据和应收账款的账龄分析如下:

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
1 年以内	5,412,090	3,519,985
1 至 2 年	50,416	26,955
2 至 3 年	26,212	25,926
3 年以上	101,797	102,309
	5,590,515	3,675,175
减: 坏账准备	(216,140)	(184,400)
	5,374,375	3,490,775

(2) 应收票据和应收账款坏账准备的变动如下:

	整个存续期预期 信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生 信用减值)	合计
2018年1月1日	31,903	152,497	184,400
转入已发生减值	(1,512)	1,512	-
终止确认金融资产而转出	-	(13,607)	(13,607)
外币财务报表折算差额	177	-	177
本年预期信用损失调整	39	46,614	46,653
因出售子公司而减少	(354)	(1,129)	(1,483)
2018年12月31日	30,253	185,887	216,140

(3) 本年度终止确认的已发生信用减值的应收账款账面余额为人民币13,607千元, 坏账准备金额为人民币13,607千元。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

2. 应收票据和应收账款 (续)

- (4) 本集团应收账款的风险敞口分布在多个合同方和多个客户, 于2018年12月31日, 本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币3,535,291千元, 占应收账款余额的63%。

于 2018 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期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>
国货航(附注七、7(1))	关联方	2,624,274	1年以内	47
客户 1	第三方	507,094	1年以内	9
中航集团(附注七、7(1))	关联方	205,358	1年以内	4
客户 2	第三方	130,611	1-5年以上	2
山东航空股份有限公司 (以下简称"山航股份") (附注七、7(1))	关联方	<u>67,954</u>	1年以内	<u>1</u>
		<u>3,535,291</u>		<u>63</u>

- (5) 应收账款中主要包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	69,824	6.8632	479,216	73,556	6.5342	480,630
欧元	4,818	7.8473	37,808	25,410	7.8023	198,256
港币	70,719	0.8762	61,964	53,698	0.8359	44,886

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

3. 预付款项

(1) 预付款项按性质分类如下:

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
预付经营租赁飞机租金	652,846	611,984
预付设备采购款	288,368	152,242
预付航油采购款	71,983	2,000,376
其他	175,682	348,660
	<u>1,188,879</u>	<u>3,113,262</u>

(2) 预付款项的账龄情况如下:

	<u>2018年12月31日</u>		<u>2017年12月31日</u>	
	账面余额	比例 %	账面余额	比例 %
1年以内	1,157,422	97	3,096,018	99
1至2年	23,937	2	11,939	1
2至3年	2,370	-	1,733	-
3年以上	5,150	1	3,572	-
	<u>1,188,879</u>	<u>100</u>	<u>3,113,262</u>	<u>100</u>

(3) 按预付对象归集的期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	84,125	一年以内	预付飞机租金
供应商2	第三方	42,778	一年以内	预付飞机租金
供应商3	第三方	41,299	一年以内	预付飞机租金
供应商4	第三方	39,161	一年以内	预付飞机租金
供应商5	第三方	37,348	一年以内	预付飞机租金
		<u>244,711</u>		

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (金额单位: 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

(1) 其他应收款按性质分类如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收购买飞机及发动机回扣款	821,725	732,563
租赁押金	238,332	233,602
其他	3,969,723	3,444,260
	5,029,780	4,410,425
减: 坏账准备	(1,998,623)	(2,401,172)
	3,031,157	2,009,253

(2) 其他应收款的账龄情况如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
1 年以内	2,075,728	1,050,863
1 至 2 年	366,027	316,620
2 至 3 年	114,075	166,458
3 年以上	2,473,950	2,876,484
	5,029,780	4,410,425
减: 坏账准备	(1,998,623)	(2,401,172)
	3,031,157	2,009,253

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 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)

(3) 其他应收款减值准备的变动如下:

	未来12个月 预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
2018年1月1日	25,653	7,164	2,368,355	2,401,172
转入已发生信用减值	(71)	(2,078)	2,149	-
终止确认金融资产而转出	-	-	(102,793)	(102,793)
外币财务报表折算差额	42	-	-	42
因出售子公司而减少	(312)	-	-	(312)
本年预期信用损失调整	-	233	(299,719)	(299,486)
2018年12月31日	<u>25,312</u>	<u>5,319</u>	<u>1,967,992</u>	<u>1,998,623</u>

已发生信用减值的其他应收款主要为本公司之子公司深圳航空应收深圳市汇润投资有限公司(以下简称"汇润投资")及应收深圳市深航房地产开发有限责任公司(以下简称"深航房地产")及其下属子公司的往来款项。其中本年年初应收汇润投资款和应收深航房地产及其下属子公司款分别为人民币1,075,182千元和人民币649,486千元,均已全额计提坏账准备。由于汇润投资的破产清算取得一定进展,本集团已收回清算分配的款项约人民币300,362千元,本集团按照收回金额,对应转回坏账准备300,362千元。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 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)

(4) 按欠款方归集的期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	672,792	5年以内	13
国货航(附注七、7(2))	关联方	394,728	4年以内	8
客户2	第三方	210,041	1年以内	4
客户3	第三方	68,590	1年以内	1
客户4	第三方	35,255	2年以内	1
		1,381,406		27

(5) 其他应收款中主要包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	231,815	6.8632	1,590,993	184,705	6.5342	1,206,899
欧元	1,740	7.8473	13,654	1,569	7.8023	12,242
港币	3,336	0.8762	2,923	3,583	0.8359	2,995

5. 存货

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	1,405,178	(480,985)	924,193	1,408,604	(527,112)	881,492
机上供应品	83,444	-	83,444	86,365	-	86,365
普通器材	10,850	(414)	10,436	12,646	(1,418)	11,228
其他	861,386	(1,965)	859,421	558,627	(1,943)	556,684
	2,360,858	(483,364)	1,877,494	2,066,242	(530,473)	1,535,769

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

5. 存货 (续)

本年存货跌价准备的变动情况如下:

	航材消耗件	普通器材	其他	合计
2018年1月1日	527,112	1,418	1,943	530,473
本年计提	13,351	-	191	13,542
本年转回	-	-	(169)	(169)
本年转销	(1,075)	(1,004)	-	(2,079)
因出售子公司而减少	(59,516)	-	-	(59,516)
外币财务报表折算差额	1,113	-	-	1,113
2018年12月31日	<u>480,985</u>	<u>414</u>	<u>1,965</u>	<u>483,364</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2018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。

6. 持有待售资产

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
持有待售资产	<u>-</u>	<u>283,562</u>

持有待售资产主要为于未来12个月退役并出售的飞机及发动机, 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。

本年度本集团无新增的划分为持有待售的固定资产。

7. 其他流动资产

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
增值税留抵税额	2,467,442	1,896,840
对关联方发放贷款(附注七、7(3))	1,054,600	1,189,600
其他	956,861	1,000,000
	<u>4,478,903</u>	<u>4,086,440</u>
减: 坏账准备	(32,273)	(49,740)
	<u>4,446,630</u>	<u>4,036,700</u>

对关联方发放贷款主要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和本集团联营企业的短期贷款, 贷款年利率范围为3.92%至4.35% (2017年12月31日: 3.83%至4.35%)。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

	2017年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	1,034,961	-	1,034,961
可供出售权益工具			
- 按公允价值计量	257,267	-	257,267
- 按成本计量	78,811	(34,043)	44,768
	1,371,039	(34,043)	1,336,996

(2) 2017年12月31日按公允价值计量的可供出售金融资产:

	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	9,600	1,040,106
公允价值	257,267	1,034,961
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	247,667	(5,145)
- 归属本公司股东部分	126,310	(2,624)
- 归属少数股东部分	121,357	(2,521)
已计提减值金额	-	-

(3) 2017年12月31日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(%)
	2017年 12月 31日	2017年 12月 31日	
国航投资控股有限公司	20,043	(20,043)	7
深圳民航凯亚有限公司	2,588	-	11
海南民航凯亚有限公司	512	-	4
民航数据通信有限公司(以下简称“民航数据”)	1,331	-	16
苏南硕放国际机场有限公司	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	-	12
其他	33,144	(14,000)	
合计	78,811	(34,043)	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

8. 可供出售金融资产 (续)

(3) 2017年12月31日按成本计量的可供出售金融资产 (续)

注 1: 河南航空原为本公司之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。截至本财务报表批准日, 河南航空破产重组仍处于破产重整阶段。根据河南航空的公司章程规定, 深圳航空对河南航空的负债以其出资额为限承担偿付责任。

注2: 翡翠航空原为本公司之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。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。

9. 其他债权投资

	2018年 <u>12月31日</u>
已上市债务工具	941,192
其他债务工具	99,227
合计	1,040,419
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	13,733
- 归属本公司股东部分	7,004
- 归属少数股东部分	6,729
应计利息	21,045
已计提减值金额	6,827

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年度  
(金额单位: 人民币千元)

中文草稿

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

10. 长期应收款

	2018年12月31日	2017年12月31日
经营性租赁飞机押金	650,662	621,430
对关联方发放贷款 (附注七、7(3), 7(4))	222,409	251,600
应收关联方款项 (附注七、7(4))	335,136	-
其他	5,491	-
	1,213,698	873,030
减: 坏账准备	(4,546)	(5,550)
	1,209,152	867,480
减: 一年内到期的长期应收款	(66,917)	(83,141)
	1,142,235	784,339

对关联方发放贷款主要为本公司之子公司中航财务公司发放的贷款, 贷款年利率范围为3.83%至4.35% (2017年12月31日: 4.02%)。

11. 长期股权投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
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)	1,427,063	1,239,396
- 占联营企业之权益 (2)	15,113,825	14,106,463
	16,540,888	15,345,859
减: 长期股权投资减值准备		
- 联营企业	-	(46,842)
	16,540,888	15,299,017

本集团于 2018年 12 月 31 日的长期股权投资中, 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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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

2018 年度本集团应占合营企业之权益明细

合营企业	2017年 12月31日	执行 新准则调整	2018年 1月1日	本年增减变动					2018年 12月31日	在被投资 单位持股 比例 (%)	
				追加或 减少投资	权益法下确认 的投资收益	现金股利	其他 综合收益	本期减少			
SkyWorks Capital Asia Ltd. (以下简称“SkyWorks Capital”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.33	注 1
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”)	490,919	-	490,919	-	143,198	(144,530)	-	-	489,587	39.00	注 1
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”)	645,179	-	645,179	-	76,226	(6,000)	-	-	715,405	60.00	注 2
北京集安航空资产管理有限公司 (以下简称“北京集安”)	9,308	-	9,308	-	(2,663)	-	-	-	6,645	50.00	注 1
上海国际机场地面服务有限公司 (以下简称“上海地服”)	93,990	-	93,990	-	5,465	-	-	-	99,455	24.00	注 1
无锡市祥翼发展有限公司 (以下简称“无锡祥翼”)	-	-	-	115,971	-	-	-	-	115,971	46.30	注 3
合计	1,239,396	-	1,239,396	115,971	222,226	(150,530)	-	-	1,427,063		

注 1: 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, 为此认定为合营企业。

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与合营方达到或超过 80%表决权通过方可生效, 为此认定为合营企业。

注 3: 根据本集团与合营方签署的合作协议(附注六、2), 本集团与合营方对本集团原子公司无锡祥翼形成共同控制, 为此认定为合营企业。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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

2018 年度本集团应占联营企业之权益明细:

联营企业	2017年 12月31日	执行 新准则调整	2018年 1月1日	本年增减变动				2018年 12月31日	在被投资 单位持股 比例 (%)
				追加或 减少投资	权益法下确认 的投资收益	现金股利	其他 综合收益		
国泰航空	11,329,420	131,109	11,460,529	-	202,121	(151,484)	666,636	12,177,802	29.99
山东航空集团有限公司 (以下简称“山航集团”)	1,301,043	-	1,301,043	-	123,766	(33,102)	(6,058)	1,385,649	49.40
山航股份	887,583	-	887,583	-	67,454	(22,800)	(6,656)	925,581	22.80
Menzies Macau Airport Services Limited (以下简称“明捷澳门”)	39,154	-	39,154	-	34,283	(30,873)	1,938	44,502	41.00
云南空港飞机维修服务有限公司 (以下简称“云南空港”)	23,751	-	23,751	-	10,133	(2,000)	-	31,884	40.00
重庆民航凯亚信息技术有限公司 (以下简称“重庆凯亚”)	13,840	-	13,840	-	1,927	-	-	15,767	24.50
成都民航西南凯亚有限责任公司 (以下简称“西南凯亚”)	33,945	-	33,945	-	7,572	(2,576)	-	38,941	35.00
西藏航空有限公司 (以下简称“西藏航空”)	396,099	-	396,099	-	79,334	-	-	475,433	31.00
其他	81,628	-	81,628	(62,195)	(20)	(1,072)	(75)	18,266	
合计	14,106,463	131,109	14,237,572	(62,195)	526,570	(243,907)	655,785	15,113,825	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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. 其他权益工具投资

	2018年12月31日	
	年末公允 价值	本年确认的 股利收入
国航投资控股有限公司	-	-
深圳民航凯亚有限公司	2,588	2,012
海南民航凯亚有限公司	512	-
民航数据	1,331	-
苏南硕放国际机场有限公司	15,193	-
河南航空(附注五、8(3)注1)	-	-
翡翠航空(附注五、8(3)注2)	-	-
航联保险经纪有限公司	8,300	600
中国民航信息网络股份有限公司	223,045	4,736
其他	19,145	70
合计	270,114	7,418

上述投资属于非交易性权益工具并且本集团预计不会在可预见的未来出售，因此本集团将上述权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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. 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			
2018年 1 月 1 日余额	484,625	51,150	535,775
固定资产/无形资产转入	28,699	9,094	37,793
因出售子公司而减少	<u>(287,464)</u>	<u>(51,150)</u>	<u>(338,614)</u>
2018 年 12 月 31 日余额	<u>225,860</u>	<u>9,094</u>	<u>234,954</u>
累计折旧和累计摊销			
2018年 1 月 1 日余额	190,685	14,322	205,007
本年计提	15,944	1,224	17,168
固定资产/无形资产转入	14,564	2,395	16,959
因出售子公司而减少	<u>(159,777)</u>	<u>(15,345)</u>	<u>(175,122)</u>
2018 年 12 月 31 日余额	<u>61,416</u>	<u>2,596</u>	<u>64,012</u>
账面价值			
2018 年 12 月 31 日	<u>164,444</u>	<u>6,498</u>	<u>170,942</u>
2018 年 1 月 1 日	<u>293,940</u>	<u>36,828</u>	<u>330,768</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 固定资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	高价周转件	其他设备	合计
原值:					
2018年1月1日	214,603,224	11,374,124	9,626,641	10,065,305	245,669,294
本年增加	4,576,675	175	862,042	410,116	5,849,008
在建工程转入	19,605,251	690,701	8,025	379,145	20,683,122
本年处置或报废	(3,313,615)	(20,858)	(357,851)	(257,731)	(3,950,055)
因出售子公司而减少	(14,135,242)	(289,618)	(166,992)	(644,898)	(15,236,750)
转出至投资性房地产	-	(28,699)	-	-	(28,699)
外币财务报表折算差额	14,884	-	15,911	6,997	37,792
2018年12月31日	221,351,177	11,725,825	9,987,776	9,958,934	253,023,712
累计折旧:					
2018年1月1日	70,386,937	3,791,603	6,012,380	6,303,994	86,494,914
本年增加	12,539,605	436,674	676,294	603,937	14,256,510
本年处置或报废	(2,951,822)	(7,380)	(308,890)	(237,846)	(3,505,938)
因出售子公司而减少	(4,575,322)	(96,290)	(95,168)	(554,721)	(5,321,501)
转出至投资性房地产	-	(14,564)	-	-	(14,564)
外币财务报表折算差额	8,321	-	11,759	5,540	25,620
2018年12月31日	75,407,719	4,110,043	6,296,375	6,120,904	91,935,041
减值准备:					
2018年1月1日	831,526	-	68,579	-	900,105
本年增加	-	-	16	-	16
本年处置或报废	(110,614)	-	(1,474)	-	(112,088)
因出售子公司而减少	(73,373)	-	(28,808)	-	(102,181)
2018年12月31日	647,539	-	38,313	-	685,852
固定资产账面价值:					
2018年12月31日	145,295,919	7,615,782	3,653,088	3,838,030	160,402,819
2018年1月1日	143,384,761	7,582,521	3,545,682	3,761,311	158,274,275

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 固定资产 (续)

本集团固定资产中融资租赁租入的资产主要为飞机(这些资产也作为融资租赁的抵押物) (附注五、31)。于2018年12月31日和2017年12月31日的账面原值、累计折旧及账面价值如下:

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
账面原值	105,922,345	92,200,519
累计折旧	<u>(28,343,459)</u>	<u>(24,243,326)</u>
账面价值	<u><u>77,578,886</u></u>	<u><u>67,957,193</u></u>

除上述融资租赁租入资产以外, 于2018年12月31日, 本集团以账面价值约人民币7,937,755千元(2017年12月31日: 约人民币13,109,347千元)的固定资产(飞机及建筑物)作为银行借款的抵押。

于2018年12月31日, 本集团无重大暂时闲置的固定资产。

于2018年12月31日, 本集团正在为账面价值总计约人民币3,696,713千元(2017年12月31日: 约人民币3,647,283千元)的若干房屋申请产权证明及登记过户房产至本集团名下。本公司管理层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2018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)  
 2018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. 在建工程

	预算款							2018年 12月31日	资金来源	工程 投入占 预算比例
	(人民币 百万元)	2018年 1月1日	本年增加	本年转入 固定资产 附注五、14	本年转入 无形资产 附注五、16	因出售子公司 而减少	其他减少 注2			
西南区域生产指挥中心	460	177,963	282,512	(460,475)	-	-	-	-	自筹	不适用
成都新机场建设	1,361	181,501	31,823	-	-	-	-	213,324	借款及自筹	16%
飞机预付款	59,389	20,480,204	22,120,483	(16,853,542)	-	(15,437)	(4,428,058)	21,303,650	借款及自筹	不适用
发动机替换件	8,326	6,381,379	3,117,676	(2,170,040)	-	-	-	7,329,015	借款及自筹	不适用
发动机预付款	1,291	230,463	787,158	(185,622)	-	(161,910)	-	670,089	借款及自筹	不适用
其他		<u>2,889,381</u>	<u>1,614,367</u>	<u>(1,013,443)</u>	<u>(242,350)</u>	<u>(10,216)</u>	<u>(574,236)</u>	<u>2,663,503</u>	借款及自筹	不适用
		<u>30,340,891</u>	<u>27,954,019</u>	<u>(20,683,122)</u>	<u>(242,350)</u>	<u>(187,563)</u>	<u>(5,002,294)</u>	<u>32,179,581</u>		

注1: 于 2018 年 12 月 31 日，本集团在建工程中无用作银行借款的抵押物 (2017 年 12 月 31 日：无)。

注2: 本年的其他减少主要是飞机的引进方式转变所致。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 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	730,370	590,730	2.67%-4.75%
其他项目	27,465	47,958	3.25%-3.97%
	<u>757,835</u>	<u>638,688</u>	

注: 该金额为截至 2018 年 12 月 31 日止在建工程中的利息资本化的累计金额。

于 2018 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。

16. 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:					
2018年 1 月 1 日	4,418,465	1,103,111	35,874	497,398	6,054,848
在建工程转入	12,542	78,190	-	151,618	242,350
本年增加	-	20,179	-	-	20,179
本年减少	-	(385)	(285)	-	(670)
因出售子公司而减少	(726,639)	(38,326)	-	(76)	(765,041)
转出至投资性房地产	(9,094)	-	-	-	(9,094)
2018 年 12 月 31 日	<u>3,695,274</u>	<u>1,162,769</u>	<u>35,589</u>	<u>648,940</u>	<u>5,542,572</u>
累计摊销:					
2018年 1 月 1 日	743,140	797,664	-	113,282	1,654,086
本年增加	84,356	114,373	-	54,546	253,275
本年减少	-	(179)	-	-	(179)
因出售子公司而减少	(94,008)	(27,295)	-	(56)	(121,359)
转出至投资性房地产	(2,395)	-	-	-	(2,395)
2018 年 12 月 31 日	<u>731,093</u>	<u>884,563</u>	<u>-</u>	<u>167,772</u>	<u>1,783,428</u>
无形资产净值:					
2018 年 12 月 31 日	<u>2,964,181</u>	<u>278,206</u>	<u>35,589</u>	<u>481,168</u>	<u>3,759,144</u>
2018 年 1 月 1 日	<u>3,675,325</u>	<u>305,447</u>	<u>35,874</u>	<u>384,116</u>	<u>4,400,762</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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)

16. 无形资产 (续)

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团有账面价值约为人民币 28,238 千元 (2017 年 12 月 31 日: 约人民币 34,010 千元) 的土地使用权用作银行借款的抵押。

于 2018 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。

17. 商誉

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
成本	1,231,920	1,408,811
减值准备	<u>(129,735)</u>	<u>(306,626)</u>
账面价值	<u><u>1,102,185</u></u>	<u><u>1,102,185</u></u>

本年, 本公司完成了对子公司国货航的处置, 对应核销商誉原值及减值准备人民币 176,891 千元, 详见附注六、2。

于 2018 年 12 月 31 日, 商誉的成本主要为对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该资产组进行减值测试。深圳航空可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定, 其预计现金流量根据管理层批准的三年期现金流量预测为基础来确定, 三年预测期以后的现金流量根据增长率 2% (2017 年: 2%) 推断得出, 该增长率不超过航空业的长期平均增长率。现金流量预测使用的折现率是 10% (2017 年: 10%), 该折现率系反映相关资产组特定风险的税前折现率。在计算预计未来现金流量现值时, 本公司根据预计的飞机使用效率及预计市场情况确定预算毛利。

18. 长期待摊费用

	固定资产			合计
	<u>改良支出</u>	<u>制服费</u>	<u>其他</u>	
2018 年 1 月 1 日	144,936	75,356	437,072	657,364
本年增加	38,537	79,002	660	118,199
本年摊销	(62,436)	(58,706)	(45,495)	(166,637)
因出售子公司而减少	-	(3,914)	-	(3,914)
外币财务报表折算差额	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>1,093</u>
2018 年 12 月 31 日	<u><u>122,118</u></u>	<u><u>91,738</u></u>	<u><u>392,249</u></u>	<u><u>606,105</u></u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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)

19. 递延所得税资产 / 负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
金融资产的公允价值变动	-	-	5,204	1,301
资产减值准备/信用减值准备	1,845,336	461,334	1,842,972	460,743
可抵扣亏损	97,464	24,366	48,441	12,110
集团内部交易未实现利润	493,384	123,346	424,080	106,020
未支付的预提费用	13,313,112	3,328,278	11,625,448	2,906,362
其他债权投资信用减值损失	6,827	1,707	-	-
	<u>15,756,123</u>	<u>3,939,031</u>	<u>13,946,145</u>	<u>3,486,536</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税务会计差异	6,830,336	1,707,584	7,386,056	1,846,514
其他权益工具投资公允价值变动	215,748	53,937	-	-
其他债权投资公允价值变动	13,740	3,435	-	-
其他债权投资信用减值损失	6,827	1,707	-	-
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	247,667	61,917
其他	1,105,092	276,273	1,105,092	276,273
	<u>8,171,743</u>	<u>2,042,936</u>	<u>8,738,815</u>	<u>2,184,704</u>

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下:

	注	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	(i)	106,166	584,273
可抵扣暂时差异		4,864	792,153
		<u>111,030</u>	<u>1,376,426</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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)

19. 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:

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
2018 年	-	427,221
2019 年	11,489	13,865
2020 年	70,687	87,137
2021 年	11,582	11,582
2022 年	8,219	44,468
2023 年	4,189	-
	<u>106,166</u>	<u>584,273</u>

(4) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	
	<u>互抵金额</u>	<u>抵销后金额</u>
递延所得税资产	1,163,564	2,775,467
递延所得税负债	1,163,564	879,372

20. 短期借款

	<u>原币</u>	<u>2018 年12月31日</u>		<u>2017 年12月31日</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>
信用借款	美元	331,693	2,276,478	301,586	1,970,625
	人民币		<u>14,986,625</u>		<u>17,529,935</u>
			17,263,103		19,500,560
抵押借款	人民币		-		5,000
			-		5,000
质押借款	澳门币	350,162	298,443		-
			<u>17,561,546</u>		<u>19,505,560</u>

于 2018 年12 月31 日, 本集团的短期借款年利率为3.08%至4.79% (2017 年12 月31 日: 2.39% 至 5.40%), 没有任何未按期偿还的短期借款。

向关联方借入的短期借款详见附注七、9 (5)。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

21. 应付短期融资债券

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付短期融资债券	3,467,482	1,214,962

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, 年利率范围为3.67%-4.73%(2017年12月31日: 4.15%至4.73%)。

22. 应付票据和应付账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付起降服务款	4,743,433	3,190,545
应付航材及修理款	3,714,314	3,985,014
应付油料款	2,605,317	2,498,114
应付电脑订座费等暂估款	1,882,925	1,601,702
应付餐食供应品款	729,096	705,851
应付销售折让款	554,141	593,987
其他	1,944,895	2,097,029
	16,174,121	14,672,242

应付账款不计息, 并通常在 3 个月内清偿。

于 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的应付账款约人民币 15.00 亿元(2017 年 12 月 31 日: 约人民币 10.00 亿元), 主要为应付航材款、起降费、电脑订座费和训练费等, 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:

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	346,583	6.8632	2,378,668	267,175	6.5342	1,745,775
欧元	93,069	7.8473	730,340	74,177	7.8023	578,751
日元	6,556,538	0.0619	405,850	5,482,528	0.0579	317,345
港币	218,817	0.8762	191,727	183,789	0.8359	153,631

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

23. 合同负债

合同负债按照合同的类型列示如下:

	2018年12月31日
常旅客奖励计划(一年内到期的部分)	731,267
其他	570,251
	1,301,518

常旅客奖励计划变动如下:

	2018年	2017年
年初余额	3,529,763	3,072,904
本年增加	1,965,381	1,971,371
本年减少	(1,701,138)	(1,514,512)
年末余额	3,794,006	3,529,763
减: 一年内到期的部分	(731,267)	(707,106)
	3,062,739	2,822,657

一年以后到期的常旅客奖励计划产生的合同负债计入其他非流动负债(2017年12月31日计入递延收益)。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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

(1) 应付职工薪酬列示

	2018年 1月1日余额	本年增加	因出售 子公司而减少	本年减少	2018年 12月31日余额
短期薪酬	2,371,585	21,428,705	189,331	21,037,785	2,573,174
离职后福利 – 设定提存计划	130,418	2,714,696	69	2,640,260	204,785
因解除劳动关系给予的补偿 一年内到期的长期应付 职工薪酬 (附注五、32)	3,153	8,042	-	9,569	1,626
	<u>27,876</u>	<u>27,375</u>	<u>-</u>	<u>27,935</u>	<u>27,316</u>
合计	<u>2,533,032</u>	<u>24,178,818</u>	<u>189,400</u>	<u>23,715,549</u>	<u>2,806,901</u>

(2) 短期薪酬

	2018年 1月1日余额	本年增加	因出售 子公司而减少	本年减少	2018年 12月31日余额
工资、奖金、津贴	2,011,252	18,116,204	88,094	17,736,354	2,303,008
职工福利费	119,986	408,688	66,310	382,101	80,263
社会保险费	41,197	1,329,352	4,818	1,324,407	41,324
其中: 医疗保险费	36,064	1,148,637	4,820	1,144,549	35,332
工伤保险费	2,662	108,638	-	108,277	3,023
生育保险费	2,471	72,077	(2)	71,581	2,969
住房公积金	9,353	1,175,301	(40)	1,183,794	900
工会经费和职工教育经费	189,797	399,160	30,149	411,129	147,679
合计	<u>2,371,585</u>	<u>21,428,705</u>	<u>189,331</u>	<u>21,037,785</u>	<u>2,573,174</u>

(3) 离职后福利 – 设定提存计划

	2018年 1月1日余额	本年增加	因出售 子公司而减少	本年减少	2018年 12月31日余额
基本养老保险费	59,056	1,983,461	-	1,972,786	69,731
失业保险费	2,808	64,867	-	64,419	3,256
企业年金计划 (注)	68,554	666,368	69	603,055	131,798
合计	<u>130,418</u>	<u>2,714,696</u>	<u>69</u>	<u>2,640,260</u>	<u>204,785</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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)

(3) 离职后福利 – 设定提存计划 (续)

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、内蒙航空及中航财务公司已建立企业年金账户。

25. 应交税费

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
企业所得税	1,023,938	1,825,064
民航发展基金	211,594	198,879
增值税	11,210	130,398
其他	182,184	206,912
	<u>1,428,926</u>	<u>2,361,253</u>

26. 其他应付款

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
吸收存款 (注)(附注七、9(2))	3,102,233	3,148,938
应付中航集团款项(附注七、9(2))	53,248	48,675
代理商押金	789,871	887,690
应付代收税金	383,198	354,408
应付工程款	198,668	215,847
预收职工售房款	115,512	609,260
公共住房维修基金	111,024	110,032
应付子公司原股东款	-	100,000
其他	2,409,065	2,508,088
	<u>7,162,819</u>	<u>7,982,938</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

26. 其他应付款 (续)

注: 于 2018 年 12 月 31 日, 吸收存款为中航集团及其他关联方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2.10% (2017 年 12 月 31 日: 0.35%至2.10%) 计息。

其他应付款中主要包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	16,234	6.8632	111,417	20,112	6.5342	131,416

27. 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款 (附注五、28)	1,771,697	3,565,435
一年内到期的应付债券 (附注五、29)	4,394,176	4,860,140
一年内到期的长期应付款 (附注五、30)	29,104	8,393
一年内到期的长期应付融资租赁款(附注五、31)	7,125,586	6,344,699
一年内到期的递延收益	86,726	782,261
一年内到期的预计负债	34,200	-
	<u>13,441,489</u>	<u>15,560,928</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 长期借款

	原币	2018年12月31日		2017年12月31日	
		原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
抵押借款	美元	253,660	1,740,917	705,059	4,606,997
	人民币		856,275		1,356,584
	欧元	15,474	<u>121,428</u>	15,474	<u>120,731</u>
			<u>2,718,620</u>		<u>6,084,312</u>
信用借款	美元		-	150,571	983,862
	人民币		<u>2,238,558</u>		<u>2,545,114</u>
			<u>2,238,558</u>		<u>3,528,976</u>
保证借款	美元		-	238,811	1,560,436
			<u>4,957,178</u>		<u>11,173,724</u>
减: 一年内到期的长期借款 (附注五、27)			<u>(1,771,697)</u>		<u>(3,565,435)</u>
			<u>3,185,481</u>		<u>7,608,289</u>

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团无从关联方借入的长期借款 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 980,000 千元) (附注七、10)。

注 2: 于 2017 年 12 月 31 日, 本集团约美元 117,018 千元的长期借款由本集团一家联营企业提供担保。

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团的长期借款年利率为 2.17% 至 5.47% (2017 年 12 月 31 日: 0.00% 至 4.90%), 没有任何未按期偿还的长期借款。

29. 应付债券

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付债券	16,794,176	19,360,140
减: 一年内到期的应付债券 (附注五、27)	<u>(4,394,176)</u>	<u>(4,860,140)</u>
	<u>12,400,000</u>	<u>14,500,000</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 应付债券 (续)

于 2018 年 12 月 31 日, 应付债券余额列示如下:

	发行人	发行面值	发行日期	债券期限	年末余额
2012 第一期公司债(注)	本公司	5,000,000	2013 年 1 月 18 日	10 年	5,210,139
2012 第二期公司债(注)	本公司	1,500,000	2013 年 8 月 16 日	10 年	1,563,042
2016 第一期公司债	本公司	4,000,000	2016 年 8 月 18 日	3 年	4,042,328
2016 第二期公司债	本公司	4,000,000	2016 年 10 月 20 日	5 年	4,024,640
2018 第一期公司债	深圳航空	500,000	2018 年 3 月 13 日	3 年	520,860
2018 第二期公司债	深圳航空	800,000	2018 年 4 月 23 日	3 年	818,953
2018 第二期公司债	深圳航空	600,000	2018 年 9 月 6 日	3 年	614,214
合计		<u>16,400,000</u>			<u>16,794,176</u>

注: 于 2018 年 12 月 31 日, 本公司发行的面值共计人民币65亿元的公司债由中航集团提供担保, 担保期限为各期债券的发行首日至各期债券的到期日后六个月止。

30. 长期应付款

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
经营租赁飞机大修准备	5,622,091	5,004,998
吸收存款 (附注七、9(3))(注1)	10,000	54,000
其他	<u>53,477</u>	<u>36,855</u>
	5,685,568	5,095,853
减: 一年内到期的经营租赁飞机 发动机大修理费 (注 2)	(1,447,693)	(1,418,055)
一年内到期的长期应付款 (附注五、27)	<u>(29,104)</u>	<u>(8,393)</u>
	<u>4,208,771</u>	<u>3,669,405</u>

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日, 吸收存款主要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 2.73% (2017 年 12 月 31 日: 2.31%至 3.915%) 计息。

注 2: 一年内到期的经营租赁飞机大修准备已含在应付账款中。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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. 应付融资租赁款

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
应付融资租赁款	52,973,681	44,143,281
减: 一年内到期的长期应付融资租赁款 (附注五、27)	(7,125,586)	(6,344,699)
	45,848,095	37,798,582

本集团于2018年12月31日以后需支付的最低融资租赁付款额如下:

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
最低融资租赁付款额		
1年以内(含1年)	8,690,029	7,352,188
1至2年以内(含2年)	8,149,776	6,453,959
2至3年以内(含3年)	7,847,898	6,046,343
3年以上	35,261,592	29,356,052
小计	59,949,295	49,208,542
减: 未确认融资费用	(6,975,614)	(5,065,261)
合计	52,973,681	44,143,281

于2018年12月31日, 本集团无存在担保的应付融资租赁款(2017年12月31日: 约美元278,649千元的应付融资租赁款是由本集团一家联营企业提供担保)。

应付融资租赁款是指本集团就融资租赁飞机而应付出租方的款项。这些融资租赁安排通常为期5-12年。于2018年12月31日, 本集团融资租赁款的年利率为0.37%至5.45% (2017年12月31日: -0.52%至5.22%)。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, 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, 在租赁期满时以合同中约定价格购买该等飞机。

于2018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、14。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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. 应付融资租赁款 (续)

本集团于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的应付融资租赁款包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	3,613,025	6.8632	24,796,914	4,541,533	6.5342	29,675,284
日元	17,407,609	0.0619	1,077,531	19,481,848	0.0579	1,127,999

32. 长期应付职工薪酬

	2018年12月31日	2017年12月31日
离职后福利 — 设定受益计划负债	291,178	291,451
减: 将于一年内支付部分 (附注五、24)	<u>(27,316)</u>	<u>(27,876)</u>
	<u>263,862</u>	<u>263,575</u>

本公司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。

(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:

	2018年	2017年
年初余额	291,451	298,219
计入当期损益的设定受益成本:		
- 过去服务成本	-	-
- 利息净额	10,822	8,518
计入其他综合收益的设定受益成本:		
- 精算损失	16,840	13,301
本年已支付的福利总额	<u>(27,935)</u>	<u>(28,587)</u>
年末余额	291,178	291,451
减: 将于一年内支付部分 (附注五、24)	<u>(27,316)</u>	<u>(27,876)</u>
	<u>263,862</u>	<u>263,575</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 长期应付职工薪酬 (续)

(2) 精算假设分析

本集团承担上述退休人员精算福利计划导致的精算风险, 主要包括利率风险和死亡率降低风险。

利率风险: 设定受益计划义务现值参照政府债券的市场收益率作为折现率进行计算, 因此政府债券的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。

死亡率降低风险: 设定受益计划负债的现值参照原有退休人员的死亡率水平进行计算, 因此死亡率的降低等因素导致的福利剩余期限的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师针对截至2018年12月31日止时点的数据进行, 以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

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>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
折现率	3.20%	3.90%
预计平均剩余福利期限(注)	14.0年	14.7年

注: 死亡率参照中国保险监督管理委员会于2016年发布的《中国人寿保险业经验生命表(2010-2013) — 养老金业务》确定。

用于确定设定受益计划负债的主要精算假设为折现率和平均死亡率。敏感性分析基于其他假设不变的基础上, 上述假设于资产负债表日进行合理波动得出, 当然下述敏感性分析并不能代表设定受益计划负债的实际变化。

- 折现率减少0.5%, 设定受益计划负债增加人民币11,875千元;
- 死亡率假设改为原假设的95%, 设定受益计划负债增加人民币5,491千元。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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. 预计负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
河南航空未投入的资本 (注)	204,000	204,000
深圳航空未决诉讼 (附注九 (ii))	130,000	130,000
其他	97,705	158,869
	431,705	492,869

注: 河南航空注册资本为人民币500,000千元, 本集团子公司深圳航空认缴注册资本人民币255,000千元, 截至2018年12月31日, 深圳航空共投入资本金为人民币51,000千元, 尚未投入资本金为人民币204,000千元。2011年河南航空进入破产重整程序。截至本财务报表批准日, 河南航空破产重整计划尚未获取法院判决。根据目前破产重整的进程, 深圳航空管理层认为, 鉴于深圳航空资本未完全投入, 深圳航空很可能需按持股比例(即51%)继续承担河南航空的累计损失, 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204,000千元。

34. 递延收益

	2018年12月31日	2017年12月31日
与资产相关的政府补助 (注)	425,102	578,032
飞机售后租回	86,434	126,904
常旅客奖励计划	-	2,822,657
其他	136,437	40,534
	647,973	3,568,127

注: 该政府补助为财政部下发的飞机改装经费支出, 用于本集团飞机改装以满足其特定的标准, 作为与资产相关的政府补助, 因此确认为递延收益。该递延收益在相关资产使用寿命内平均摊销, 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)  
 2018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. 股本

本公司的股份每股面值人民币1元, 其种类及其结构如下:

	2018年					
	年初数				年末数	
	股数	比例	本年增加	解除限售	股数	比例
一、有限售条件股份						
1 国有法人持股	1,386,392,809	9.54%	-	(872,913,991)	513,478,818	3.54%
2 其他内资持股	53,671,372	0.38%	-	(53,671,372)	-	-
有限售条件股份合计	1,440,064,181	9.92%	-	(926,585,363)	513,478,818	3.54%
二、无限售条件股份						
1 人民币普通股	8,522,067,640	58.67%	-	926,585,363	9,448,653,003	65.05%
2 境外上市的外资股	4,562,683,364	31.41%	-	-	4,562,683,364	31.41%
无限售条件股份合计	13,084,751,004	90.08%	-	926,585,363	14,011,336,367	96.46%
三、股份总数	14,524,815,185	100.00%	-	-	14,524,815,185	100.00%

36. 资本公积

	公司成立时 折合的 资本公积	股本溢价	其他	合计
2018年1月1日及2018年12月31日	2,518,414	23,325,142	427,285	26,270,841

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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)

37. 其他综合收益

	2018年								
	2017年 12月31日	执行 新准则调整	2018年 1月1日	本年 发生额	减: 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减: 所得税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	2018年 12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益									
其中: 重新计量设定受益计划									
变动额	(24,045)	-	(24,045)	(16,840)	-	-	(12,630)	(4,210)	(36,675)
权益法下不能转损益的									
其他综合收益	246,895	35,965	282,860	(73,364)	-	-	(73,364)	-	209,496
其他权益工具投资公允价									
变动	-	69,020	69,020	(31,921)	-	(7,980)	(12,210)	(11,731)	56,810
将重分类进损益的其他综合收益									
其中: 权益法下可转损益的其他									
综合收益	702,597	(207,936)	494,661	10,425	-	-	10,425	-	505,086
外币财务报表折算差额	(2,711,954)	-	(2,711,954)	999,423	-	-	1,006,399	(6,976)	(1,705,555)
可供出售金融资产公允									
价值变动损益	92,764	(92,764)	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值									
变动	-	(1,969)	(1,969)	17,559	(1,319)	4,708	7,228	6,942	5,259
其他债权投资信用减值									
准备	-	-	-	6,827	-	1,707	2,611	2,509	2,611
合计	<u>(1,693,743)</u>	<u>(197,684)</u>	<u>(1,891,427)</u>	<u>912,109</u>	<u>(1,319)</u>	<u>(1,565)</u>	<u>928,459</u>	<u>(13,466)</u>	<u>(962,968)</u>

38. 盈余公积

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2018年1月1日	5,062,278	4,115,627	9,177,905
本年增加	<u>535,760</u>	<u>695,805</u>	<u>1,231,565</u>
2018年12月31日	<u>5,598,038</u>	<u>4,811,432</u>	<u>10,409,470</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

39. 未分配利润

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
上年末未分配利润	37,771,234	33,448,460
加: 会计政策变更	702,221	-
年初未分配利润	38,473,455	33,448,460
归属于母公司股东的净利润	7,336,327	7,240,312
减: 提取法定盈余公积	535,760	695,805
提取任意盈余公积及其他	699,765	654,232
提取一般风险准备	23,446	3,033
对股东的分配	<u>1,669,918</u>	<u>1,564,468</u>
年末未分配利润	<u><u>42,880,893</u></u>	<u><u>37,771,234</u></u>

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。

本公司按照公司净利润的10%计提法定盈余公积, 2018年, 本公司计提的法定盈余公积为人民币535,760千元(2017年: 695,805千元)。

经本公司股东大会审议通过本公司按照母公司净利润的10%计提了任意盈余公积金人民币695,805千元(2017年: 人民币652,457千元)。

本公司于2018年5月25日召开股东大会审议通过了2017年度利润分配方案, 以截至股东周年大会日止公司股份总数14,524,815,185股为基数计算, 每10股派发现金红利人民币1.1497元(含适用税项)。截至2018年12月31日, 本公司所有应付股利人民币1,669,918千元已向全体股东发放完毕。

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1.0328元(含税)(2017年: 每10股人民币1.1497元(含税)), 共人民币15.00亿元(2017年: 人民币16.70亿元)。此项提议尚待2018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)  
 2018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. 营业收入及成本

营业收入列示如下:

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
主营业务收入	133,385,936	118,279,164
其他业务收入	<u>3,388,467</u>	<u>3,083,735</u>
	<u>136,774,403</u>	<u>121,362,899</u>

营业成本列示如下:

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
主营业务成本	112,801,347	98,032,845
其他业务成本	<u>2,330,468</u>	<u>2,241,051</u>
	<u>115,131,815</u>	<u>100,273,896</u>

2018年度营业收入的类别如下:

与客户之间的合同产生的商品及服务收入	136,537,210
租赁收入(计入航空营运分部收入)	<u>237,193</u>
	<u>136,774,403</u>

2018年度与客户之间的合同产生的商品及服务收入按类型分类如下:

	<u>航空营运</u>	<u>其他</u>
客运	120,429,994	-
货运及邮运	11,405,573	-
飞机维修收入	-	1,405,590
地面服务收入	980,542	-
其他	<u>2,122,542</u>	<u>192,969</u>
	<u>134,938,651</u>	<u>1,598,559</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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. 营业收入及成本 (续)

2018年度与客户之间的合同产生的商品及服务收入按地区分类如下：

	<u>航空营运</u>	<u>其他</u>
中国内地	84,685,095	1,598,559
香港、澳门及台湾	6,029,445	-
国际	44,224,111	-
	<u>134,938,651</u>	<u>1,598,559</u>

本年末，分摊至尚未履行的常旅客奖励计划的交易价格为人民币约3,794,006千元。预计将在三年有效期内会员兑换里程或里程失效时结转至当期损益。

41. 税金及附加

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
房产税	111,361	107,631
城市维护建设税	39,437	70,646
教育费附加	26,737	45,950
其他	85,573	76,347
	<u>263,108</u>	<u>300,574</u>

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)  
 2018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)

42. 销售费用

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
工资、薪金及福利	1,751,690	1,615,889
电脑订座费等	1,546,484	1,419,087
代理业务手续费	1,296,459	1,506,258
租赁费	199,712	199,830
宣传广告费	331,919	179,011
其他	1,221,843	1,187,110
	<u>6,348,107</u>	<u>6,107,185</u>

43. 管理费用

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
工资、薪金及福利	3,048,306	2,729,311
办公、能源及系统维护费	381,108	385,209
折旧费	294,114	286,852
租赁费	136,535	118,571
其他	815,588	789,287
	<u>4,675,651</u>	<u>4,309,230</u>

44. 研发费用

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
工资、薪金及福利	60,990	53,238
其他	46,074	41,265
	<u>107,064</u>	<u>94,503</u>

45. 财务费用

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
利息支出	3,552,785	3,528,874
减: 利息收入	172,564	223,746
减: 利息资本化 (附注五、15)	638,688	473,810
汇兑损失(收益)净额	2,376,577	(2,938,101)
其他	158,163	159,961
	<u>5,276,273</u>	<u>53,178</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

46. 资产减值损失

	2018年	2017年
存货减值损失	13,373	341,802
坏账损失计提净额	-	90,625
固定资产减值损失	16	122,353
其他流动资产减值损失	-	38,194
长期应收款减值损失	-	3,034
	13,389	596,008

47. 信用减值损失 (转回)

	2018年
应收票据及应收账款坏账损失	46,653
其他应收款减值损失(转回)	(299,486)
其他流动资产减值损失(转回)	(17,467)
其他债权投资减值损失	6,827
长期应收款减值损失(转回)	(1,004)
其他	85
	(264,392)

48. 政府补助

2018年

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
航线补贴	2,659,577	其他收益	2,659,577
政府专项补贴或奖励	246,950	其他收益	246,950
其他	227,345	其他收益	227,345
	3,133,872		3,133,872

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

48. 政府补助 (续)

2017年

种类	金额	列报项目	计入当期损益的
			金额
航线补贴	2,083,895	其他收益	2,083,895
政府专项补贴或奖励	291,056	其他收益	291,056
其他	104,337	其他收益	104,337
	2,479,288		2,479,288

49. 投资收益 (损失)

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
占合营企业本年净利润 (附注五、11(1))	222,226	228,408
占联营企业本年净利润 (损失) (附注五、11(2))	526,570	(604,671)
股权投资处置收益	568,727	-
其他债权投资的投资收益	34,502	-
交易性金融资产的投资收益	8,521	-
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	-	713
其他权益工具投资的投资收益 (附注五、12)	7,418	-
可供出售金融资产的投资收益	-	66,678
持有至到期投资的投资收益	-	459
其他	175	596
	1,368,139	(307,817)

于 2018 年度, 本集团投资收益的汇回均无重大限制。

50. 资产处置收益(损失)

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组	60,500	57,857
处置未划分为持有待售的固定资产	40,538	(231,286)
	101,038	(173,429)

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
本年所得税费用	2,365,087	3,627,611
对以前年度所得税的调整	(13,444)	(5,217)
递延所得税的变动	<u>(594,275)</u>	<u>(778,947)</u>
	<u>1,757,368</u>	<u>2,843,447</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
利润总额	9,957,905	11,480,887
按法定税率计算的所得税费用	2,489,476	2,870,222
归属于合营企业和联营企业的收益的影响	(187,199)	94,066
某些附属公司适用不同税率的影响	(136,952)	(159,809)
无须纳税的收入	(255,466)	(10,850)
不可抵扣的费用	65,086	43,055
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(106,952)	(274,684)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性和可抵扣亏损的影响	15,847	11,530
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的减少	(113,028)	(1,139)
对以前年度所得税的调整	(13,444)	(5,217)
预提所得税	-	<u>276,273</u>
本年所得税费用	<u>1,757,368</u>	<u>2,843,447</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)  
 2018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)

基本及稀释每股收益的具体计算如下：

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
收益		
归属于本公司普通股股东的本年净利润	7,336,327	7,240,312
股份 (千股)		
本公司发行在外普通股的加权平均数	14,524,815	14,256,529
因与国泰航空交叉持股抵销的加权平均数	<u>(789,854)</u>	<u>(789,854)</u>
	<u>13,734,961</u>	<u>13,466,675</u>
每股收益 (人民币元)	0.53	0.54

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在稀释性潜在普通股，因此基本及稀释每股收益相同。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团拥有国泰航空 29.99% 的股权 (2017 年 12 月 31 日：29.99%)，而国泰航空则拥有本公司 18.13% 的股权 (2017 年 12 月 31 日：18.13%)。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. 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>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
发放贷款的净减少	164,600	-
补贴收入	3,027,119	2,443,785
地面服务收入	1,004,235	912,642
其他杂项收入	<u>323,133</u>	<u>272,306</u>
	<u>4,519,087</u>	<u>3,628,733</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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)

53. 现金流量表项目注释 (续)

(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>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
吸收存款的净减少	742,607	613,963
存放央行准备金的净增加	148,601	223,113
系统及代理业务手续费	1,336,305	1,338,715
电脑订座费、印刷费	778,535	1,415,857
系统维护使用费	491,253	385,209
租赁费及地面运输费等	350,143	446,147
银行手续费	158,163	159,961
广告及推广费	349,361	200,200
发放贷款的净增加	-	5,400
支付其他销售及管理费用	535,237	1,166,060
	<u>4,890,205</u>	<u>5,954,625</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>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
利息收入	<u>188,223</u>	<u>259,903</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018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:

	<u>附注五</u>	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
净利润		8,200,537	8,637,440
加: 资产减值损失	46	13,389	596,008
信用减值损失 (转回)	47	(264,392)	-
投资性房地产折旧和摊销	13	17,168	19,766
固定资产折旧	14	14,256,510	13,362,090
无形资产摊销	16	253,275	240,698
长期待摊费用摊销	18	166,637	157,641
处置非流动资产净(收益)损失		(82,966)	173,429
公允价值变动损益		(60)	60
财务费用		5,118,110	(106,783)
投资(收益)损失	49	(1,368,139)	307,817
递延所得税资产(增加)减少		(345,424)	551,181
递延所得税负债减少		(249,117)	(1,330,128)
存货的增加		(350,357)	(326,424)
经营性应收项目的减少(增加)		972,324	(2,978,616)
经营性应付项目的增加		5,081,395	7,085,122
经营活动产生的现金流量净额		<u>31,418,890</u>	<u>26,389,301</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
融资租入固定资产	<u>19,314,919</u>	<u>9,822,691</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018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. 现金流量表补充资料 (续)

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
(2) 收到的处置子公司的现金净额		
本年处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,438,838	-
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	442,813	-
处置子公司收到的现金净额	1,996,025	-
(3) 现金和现金等价物		
货币资金		
库存现金	4,125	5,106
可随时用于支付的银行存款	6,599,877	5,501,318
可随时用于支付的其他货币资金	159,181	56,483
使用受限制的货币资金	1,044,389	697,167
年末货币资金余额	7,807,572	6,260,074
减: 使用受限制的货币资金	(1,044,389)	(697,167)
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	6,763,183	5,562,907

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 于 2018 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>
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%
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%

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益 (续)

1. 在子公司中的权益 (续)

(1) 于 2018 年 12 月 31 日, 本公司重要子公司的情况如下 (续):

被投资单位名称	注册地	业务性质 及经营范围	注册资本 / 实收资本	持股 比例
通过设立或投资等方式取得的子公司 (续):				
浙江航服	中国杭州	客舱 及餐饮服务	人民币 20,000,000 元	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%
香港发展	中国香港	机票代理服务	港币 9,379,010 元	95%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
非同一控制下企业合并取得的子公司:				
成都富凯	中国成都	飞机设备 维修服务	人民币 37,565,216 元	60%
深圳航空	中国深圳	航空运输	人民币 5,360,000,000 元	51%
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%
飞机维修公司	中国北京	飞机发动机 修理	美元 300,052,800 元	75%

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 的持股比例	本年 归属于少数 股东的损益	本年 向少数股东 支付的股利	年末 累计少数 股东权益
深圳航空	49%	451,840	125,979	4,179,571

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 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, 该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	
	2018年	2017年
流动资产	4,197,351	3,370,806
非流动资产	52,213,407	47,144,256
资产合计	56,410,758	50,515,062
流动负债	26,949,407	25,202,668
非流动负债	21,038,684	17,562,511
负债合计	47,988,091	42,765,179

	深圳航空	
	2018年	2017年
营业收入	31,118,865	27,646,261
净利润	918,293	1,442,036
综合收益总额	893,034	1,548,416

2. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余的持股比例	丧失控制权之日剩余的账面价值	丧失控制权之日剩余的公允价值	按照公允价值重新计量产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余的公允价值的主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
国货航(注1)	2,438,838	51%	出售	28/12/2018	275,381	0%	-	-	-	不适用	-
无锡祥翼(注2)	-	53.7%	通过签订协议丧失控制权	31/12/2018	-	46.3%	(14,191)	115,971	130,162	资产评估	-

注1: 经本公司第五届董事会第七次会议审议通过, 并经本公司2018年第一次临时股东大会审议通过, 本公司向中航集团之子公司中国航空资本控股有限责任公司(以下简称“资本控股”)转让本公司所持国货航51%股权, 转让对价人民币2,438,838千元, 转让后本公司不再持有国货航股权, 截至2018年12月31日止, 相关股权已完成转让。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益 (续)

2. 处置子公司 (续)

注2: 2018年, 根据本集团与第三方签署的合作协议, 本集团与合营方对本集团原子公司无锡祥翼形成共同控制, 根据合作协议约定的利润分配方案, 本集团对无锡祥翼净资产的享有的权利预计减至46.3%。本年末, 本集团对无锡祥翼的投资在长期股权投资合营企业中核算。

3. 在合营企业和联营企业中的权益

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
合营企业		
- 不重要合营企业	1,427,063	1,239,396
联营企业		
- 重要的联营企业	12,177,802	11,329,420
- 不重要的联营企业	<u>2,936,023</u>	<u>2,777,043</u>
	16,540,888	15,345,859
减: 减值准备	<u>-</u>	<u>(46,842)</u>
	<u><u>16,540,888</u></u>	<u><u>15,299,017</u></u>

(1) 合营企业和联营企业:

	<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
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 航空器、	美元 88,000,000 元
北京集安	中国北京	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
无锡祥翼	中国无锡	房地产开发与经营	人民币 20,000,000 元

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益 (续)

3. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

(1) 合营企业和联营企业 (续):

	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>
<b>&lt;2&gt; 联营企业</b>			
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	民用航空器航线维修	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

(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:

	<u>国泰航空</u>	
	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
流动资产	25,951,292	27,447,105
非流动资产	140,784,311	130,019,949
资产合计	166,735,603	157,467,054
流动负债	42,359,889	34,504,693
非流动负债	68,352,362	71,744,483
负债合计	110,712,251	106,249,176

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

- 六、 在其他主体中的权益 (续)
3. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)
- (2) 重要联营企业的主要财务信息 (续):

	国泰航空	
	2018年	2017年
净资产	56,023,352	51,217,878
-归属于国泰航空普通股股东权益	56,020,723	51,074,937
-归属于国泰航空子公司少数股东的权益	2,629	142,941
按持股比例计算的净资产份额	16,800,615	15,317,374
加: 取得投资时形成的商誉	2,486,629	2,372,287
减: 未实现的内部交易损益抵销	(139,919)	(139,919)
交叉持股抵销	(6,969,523)	(6,220,322)
对联营企业投资的账面价值	12,177,802	11,329,420
存在公开报价的对联营企业投资的公允价值	11,515,482	11,952,419
营业收入	95,073,468	84,171,090
净利润	2,377,265	(768,306)
其他综合收益	384,369	6,052,144
综合收益总额	2,761,634	5,283,838
本年收到的来自联营企业的股利	151,484	-

- (3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下:

	2018年	2017年
不重要合营企业		
投资账面价值合计	1,427,063	1,239,396
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	222,226	228,408
- 综合收益总额	222,226	228,408

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益 (续)

3. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下(续):

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
不重要联营企业		
投资账面价值合计	2,936,023	2,730,201
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	324,449	380,948
- 其他综合收益	(10,851)	17,684
- 综合收益总额	313,598	398,632

七、 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	统一社会 信用代码
中航集团	有限责任 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 15,550,000,000元	40.98%	40.98%	91110000710930392Y

另外, 中航集团通过其全资子公司中国航空(集团)有限公司(以下简称"中航有限")持有本公司另外的 10.72%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

本公司的重要子公司详见附注六、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六、3。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

4. 其他关联方情况

<u>公司名称</u>	<u>关联方关系</u>
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
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
成都中航货站有限公司 (以下简称“成都中航货站”)	母公司控制的公司
北京航空印刷厂	母公司控制的公司
中国国际货运航空有限公司	母公司控制的公司
北京凤凰航空实业公司 (以下简称“凤凰实业”)	母公司控制的公司
中国航空器材有限责任公司 (以下简称“中航器材”)	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)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

4. 其他关联方情况 (续)

公司名称	关联方关系
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
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
中国航空集团资产管理公司(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
重庆中航航空货站有限公司(以下简称“重庆中航货站”)	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.	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
中航(北京)融资租赁有限公司(以下简称“中航融资租赁”)	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

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)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2018年	2017年
提供机票和 机票销售 代理服务	提供劳务	其他关联方	<u>27,286</u>	<u>28,580</u>
提供货运 舱位销售服务	提供劳务	民航快递	48,484	62,672
	提供劳务	凤凰实业	39,249	-
	提供劳务	其他关联方	<u>4,737</u>	<u>2,468</u>
			<u>92,470</u>	<u>65,140</u>
提供政府 包机服务	提供劳务	中航集团	<u>558,254</u>	<u>440,821</u>
提供飞机 维修服务	提供劳务	其他关联方	<u>95,584</u>	<u>84,410</u>
销售餐食、 机上供应品 和航材	出售商品	其他关联方	<u>21,945</u>	<u>20,895</u>
提供地勤 服务	提供劳务	国泰航空	61,674	60,887
	提供劳务	其他关联方	<u>98,589</u>	<u>103,387</u>
			<u>160,263</u>	<u>164,274</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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)

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2018年	2017年
媒体占用	提供劳务	中航传媒	14,305	14,281
常旅客收入	提供劳务	山航股份	274,349	14
	提供劳务	西藏航空	49,502	39,937
	提供劳务	国泰航空	7,080	7,932
			<u>330,931</u>	<u>47,883</u>
其他劳务收入	提供劳务	成都中航货站	76,604	-
	提供劳务	重庆中航货站	25,715	-
	提供劳务	其他关联方	10,382	8,426
	提供劳务	中航集团	2,999	1,070
			<u>115,700</u>	<u>9,496</u>
保险代理手续费 收入	提供劳务	三星人寿	10,029	14,931

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。

本集团向中航集团出售子公司事宜参见附注六、2

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期之业绩并不重大。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2018年	2017年
航线联营支出	接受劳务	国泰航空	53,848	35,425
	接受劳务	西藏航空	-	22,641
	接受劳务	山航股份	-	40
			53,848	58,106
接受客运销售				
代理服务	接受劳务	山航股份	1,445	4,378
	接受劳务	民航快递	611	1,153
	接受劳务	国泰航空	275	1,047
	接受劳务	其他关联方	1,982	2,362
			4,313	8,940
采购航食及 机上用品	采购商品	北京航食	796,827	680,330
	采购商品	西南航食	163,665	149,134
	采购商品	佳美航食	77,536	73,557
	采购商品	浙江中宇	67,658	65,531
	采购商品	重庆航食	67,302	64,242
	采购商品	其他关联方	95,778	91,913
			1,268,766	1,124,707
接受飞机发动机及 航材等维修服务	接受劳务	四川维修公司	991,817	592,317
	接受劳务	其他关联方	78,222	90,936
			1,070,039	683,253

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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)

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2018年	2017年
接受机场和 地勤服务	接受劳务	成都双流	547,562	513,449
	接受劳务	上海地服	222,433	216,106
	接受劳务	上海货站	129,042	125,960
	接受劳务	西安咸阳	126,867	118,877
	接受劳务	怡中航服	120,994	119,542
	接受劳务	凤凰实业	102,686	-
	接受劳务	明捷澳门	86,595	82,269
	接受劳务	成都中航货站	44,296	3,814
	接受劳务	国泰航空	32,123	29,703
	接受劳务	其他关联方	88,915	48,500
			1,501,513	1,258,220
其它采购与 维修支出	接受劳务	四川中航建开	38,083	25,460
	接受劳务	西南航食	16,140	14,842
	接受劳务	中航旅业	14,493	17,694
	接受劳务	中航器材	12,128	6,497
	接受劳务	四川维修公司	688	108
	接受劳务	重庆航食	460	302
	接受劳务	北京集安	112	801
	接受劳务	其他关联方	55,949	70,551
			138,053	136,255
媒体广告制作费	接受劳务	中航传媒	165,289	157,393
	接受劳务	其他关联方	-	12
			165,289	157,405
航空通讯费	接受劳务	中航信	606,777	550,250
	接受劳务	其他关联方	5,975	6,008
			612,752	556,258

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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)

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2018年	2017年
建设工程管理费	接受劳务	中航建设开发	<u>16,626</u>	<u>1,068</u>
接受物业 管理服务	接受劳务	四川中航建开	116,521	108,545
	接受劳务	其他关联方	<u>16,556</u>	<u>30,563</u>
			<u>133,077</u>	<u>139,108</u>
劳务费支出	接受劳务	四川中航建开	<u>1,602</u>	<u>2,356</u>
常旅客支出	接受劳务	山航股份	60,924	72
	接受劳务	国泰航空	<u>4,175</u>	<u>3,414</u>
			<u>65,099</u>	<u>3,486</u>
利息支出	借款	国泰航空	20,253	-
	借款	中航集团	<u>5,546</u>	<u>3,975</u>
			<u>25,799</u>	<u>3,975</u>
支付关键管理人员 劳务薪酬	接受劳务	关键管理人员	<u>18,539</u>	<u>13,861</u>

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期之业绩并不重大。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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

关联交易内容	关联方	2018年	2017年
租入房屋及			
土地使用权	成都双流	44,017	42,725
	中航建设开发	37,320	39,347
	国航物业	33,548	32,008
	中航旅业	14,187	13,356
	Easy Advance Ltd.	11,185	11,373
	其他关联方	4,124	12,225
		<u>144,381</u>	<u>151,034</u>
租入飞机、			
发动机及航材	山航股份	104	147,921
	其他关联方	124,707	22,282
		<u>124,811</u>	<u>170,203</u>
租出发动机及航材			
	山航股份	-	2,296
	其他关联方	407	-
		<u>407</u>	<u>2,296</u>
融资租赁资产			
账面金额	中航融资租赁	7,349,754	114,665

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。

(4) 中航财务公司与关联方的关联交易

关联交易内容	2018年	2017年
吸收存款净减少	742,607	613,963
发放贷款净增加(减少)	(164,600)	5,400
发放贷款利息收入	39,131	52,964
吸收存款利息支出	34,891	56,521

上述关联方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。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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) 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。2017年及2018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。

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、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。

	2018年 12月31日	2017年 12月31日
对其他关联方的经营租赁承诺	59,464	108,273

(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。

	2018年 12月31日	2017年 12月31日
已签约但未拨备	236,919	158,114
对其他关联方的资本承诺	236,919	158,114

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 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

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	2018年 <u>12月31日</u>	2017年 <u>12月31日</u>
合营企业	四川维修公司	7	7
	其他关联方	3,663	59
		<u>3,670</u>	<u>66</u>
联营企业	山航股份	67,954	105,313
	国泰航空	9,026	14,943
	其他联营企业	25,284	39,775
		<u>102,264</u>	<u>160,031</u>
股东	中航集团(注)	<u>205,358</u>	<u>134,444</u>
其他关联方	国货航	2,624,274	-
	其他关联方	4,957	14,602
		<u>2,629,231</u>	<u>14,602</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

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	2018年 <u>12月31日</u>	2017年 <u>12月31日</u>
联营企业	山航股份	27,458	39,018
	其他联营企业	1,801	4,063
		<u>29,259</u>	<u>43,081</u>
其他关联方	国货航	394,728	-
	其他关联方	76,729	-
		<u>471,457</u>	<u>-</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

7. 关联方应收款项余额 (续)

(2) 其他应收款 (续)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	2018年 <u>12月31日</u>	2017年 <u>12月31日</u>
联营公司	发放贷款应收利息	273	309
中航集团	发放贷款应收利息	-	1,170
其他关联方	发放贷款应收利息	1,169	198
		<u>1,442</u>	<u>1,677</u>

(3) 其他流动资产

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	2018年 <u>12月31日</u>	2017年 <u>12月31日</u>
国货航	发放贷款	950,000	-
联营企业	发放贷款	29,600	29,600
中航集团	发放贷款	-	1,000,000
其他关联方	发放贷款	75,000	160,000
		<u>1,054,600</u>	<u>1,189,600</u>

(4) 长期应收款

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	2018年 <u>12月31日</u>	2017年 <u>12月31日</u>
联营企业	发放贷款	192,400	222,000
合营企业	其他	335,136	-
		<u>527,536</u>	<u>222,000</u>

8. 关联方预付款项、合同负债及预收款项余额

(1) 预付款项

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	2018年 <u>12月31日</u>	2017年 <u>12月31日</u>
其他关联方	其他关联方	<u>2,448</u>	<u>-</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

8. 关联方预付款项、合同负债及预收款项余额 (续)

(2) 合同负债

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2018年 12月31日</u>	<u>2017年 12月31日</u>
联营企业	其他联营企业	29,788	-
其他关联方	其他关联方	2,512	-

(3) 预收款项

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2018年 12月31日</u>	<u>2017年 12月31日</u>
联营企业	其他联营企业	-	6,540
其他关联方	其他关联方	-	450

9. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2018年 12月31日</u>	<u>2017年 12月31日</u>
合营企业	四川维修公司	241,326	199,581
	上海货站	-	122
	其他合营企业	50,787	38,296
		<u>292,113</u>	<u>237,999</u>
联营企业	国泰航空	63,439	45,158
	山航股份	5,376	208,843
	其他联营企业	21,314	62,623
		<u>90,129</u>	<u>316,624</u>
股东	中航集团	-	28,259
其他关联方	国货航	1,614,743	-
	中航信	612,417	210,061
	北京航食	135,136	110,578
	其他关联方	500,069	330,216
		<u>2,862,365</u>	<u>650,855</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

9. 关联方应付款项余额 (续)

(2) 其他应付款

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	2018 年 <u>12月 31 日</u>	2017 年 <u>12月 31 日</u>
联营企业	郑州飞机维修工程有限公司	18,176	15,844
	深航房地产(前联营企业)	-	232,361
	其他联营企业	1	6,083
		<u>18,177</u>	<u>254,288</u>
股东	中航集团	<u>53,248</u>	<u>48,675</u>
其他关联方	国货航	204,805	-
	中航传媒	103,920	37,398
	北京航食	33,189	30,151
	成都双流	1,216	-
	其他关联方	43,677	17,361
		<u>386,807</u>	<u>84,910</u>
吸收存款			
<u>关联方</u>	<u>性质</u>	2018 年 <u>12月 31 日</u>	2017 年 <u>12月 31 日</u>
中航集团	吸收存款	402,744	1,090,350
合营企业	吸收存款	47,018	11,885
联营企业	吸收存款	15	217
其他关联方	吸收存款	2,652,456	2,046,486
		<u>3,102,233</u>	<u>3,148,938</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

9. 关联方应付款项余额 (续)

(3) 长期应付款 (附注五、30)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	2018 年 <u>12月 31 日</u>	2017 年 <u>12月 31 日</u>
其他关联方	吸收存款	<u>10,000</u>	<u>54,000</u>

吸收存款和发放贷款为中航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。

(4) 应付融资租赁款

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	2018 年 <u>12月 31 日</u>	2017 年 <u>12月 31 日</u>
其他关联方	中航融资租赁	<u>6,469,328</u>	<u>73,980</u>

(5) 向关联方借入的款项余额

<u>内容</u>	<u>关联方</u>	2018 年 <u>12月 31 日</u>	2017 年 <u>12月 31 日</u>
长期借款	国泰航空	-	980,000
短期借款	中航集团	1,500,000	-

八、 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。该计划已于2018年6月6日到期。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八、 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。

于2018年12月31日和2017年12月31日, 负债中以现金结算的股份支付的账面价值为人民币零元。

九、 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, 本公司并无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) 本公司的子公司深圳航空于2011年5月收到由广东省高级人民法院发出的传票, 内容为汇润投资向一家第三方单位借入人民币390,000千元的未偿还贷款。深圳航空被指与汇润投资及该第三方签订过担保协议, 作为汇润投资借款的担保人。截至本报告日, 二审程序仍在进行中。深圳航空管理层已就该事项可能最终导致深圳航空发生的重大损失(包括相关费用支出) 的金额作出了估计, 并已于2011年予以拨备人民币130,000千元。
- (iii) 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2018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1,635千元(2017年12月31日: 约人民币53,865千元) 和约人民币91千元(2017年12月31日: 约人民币172千元), 管理层认为该等担保相关风险较小, 公允价值不重大。

于2018年12月31日, 除上述担保事项以外, 本集团及本公司无为其他公司借款提供的担保。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十、 承诺事项

1. 资本承诺

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
已签约但未拨备	39,269,051	59,177,527

2. 投资承诺

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
对联营企业和合营企业的投资承诺	59,021	57,870

(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5,000千元。截至2018年12月31日，已投入美元1,500千元，仍有美元3,500千元投资款项未支出。

(2) 对联营企业的投资承诺:

于2009年，本公司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45,000千元。截至2018年12月31日，已投出人民币10,000千元，仍有人民币35,000千元投资款项未支出。

3. 经营租赁承诺

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:

<u>剩余租赁期</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
1年以内(含1年)	7,977,480	6,990,927
1至2年以内(含2年)	7,323,558	6,440,373
2至3年以内(含3年)	6,743,612	5,693,423
3年以上	29,350,789	32,266,590
	<u>51,395,439</u>	<u>51,391,313</u>

本集团披露的不可撤销最低租赁付款额包括增值税，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七、6(2)。于2018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)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 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, 如应收票据和应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是流动资金风险、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。本集团会定期复核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、应收账款、其他应收款项和其他债权投资。本集团所承受的最大信用风险敞口为该等金融资产的账面金额。除附注九 (iii) 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九 (iii) 披露。管理层会持续监控信用风险的敞口。

本集团货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金, 本集团的信用风险管理政策要求将货币资金主要存放于具有高信用等级的国有与非国有银行。截止2018年12月31日, 本集团管理层认为货币资金面临的信用风险为低风险且具备较强的流动性, 预计在未来12个月内的预期信用损失极小。

应收账款为本集团依据新收入准则而产生的无条件的收款权利, 本集团对于已经发生信用减值的应收账款按照单项考虑预期信用损失, 对于其他应收账款按照共同的信用风险特征划分组合, 按组合基础采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失。具体如下:

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、与金融工具相关的风险 (续)

1. 信用风险 (续)

于2018年12月31日和2018年1月1日, 已经发生信用减值的应收账款情况如下:

2018年12月31日	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	185,887	185,887	100	存在部分购票人拒付情况
	<u>185,887</u>	<u>185,887</u>		
2018年1月1日	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	184,885	152,497	82	存在部分购票人拒付情况
	<u>184,885</u>	<u>152,497</u>		

于2018年12月31日和2018年1月1日, 尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提减值准备的应收账款如下:

客户组合	2018年12月31日			2018年1月1日		
	预期平均 损失率%	账面余额	减值准备	预期平均 损失率%	账面余额	减值准备
地面服务款	1	85,928	859	1	83,969	840
境外客票销售款	1	139,078	1,390	1	175,306	1,753
其他(注)	0.1-4	5,179,219	28,004	0.1-4	3,230,667	29,310
		<u>5,404,225</u>	<u>30,253</u>		<u>3,489,942</u>	<u>31,903</u>

注: 其他中包括本集团由参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售的机票款, 其信用风险较小。“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2018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9.31亿元(2017年12月31日: 人民币11.31亿元)。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, 以对应收账款计提充分预期信用损失准备。本集团应收账款中, 欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比为63% (2017年12月31日: 32%)。

本集团对于资产负债表日的信用风险相比初始确认日并未显著增加的其他应收款项按照单项估计其未来12个月内的预期信用损失计提坏账准备; 在信用风险已显著增加时, 对于上述金融资产按照其整个存续期内估计的信用损失计提坏账准备。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

1. 信用风险 (续)

本集团其他债权投资主要为已上市债券, 本集团于各个资产负债表日定期监控该类债券的外部信用评级。于2018年12月31日, 其他债权投资中的已上市债券的信用评级均为AAA。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等参见附注三、9。

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2018年12月31日已获得中国的多家银行提供总计为人民币1,345.95亿元的银行授信额度, 其中约人民币214.84亿元已经使用, 约人民币1,131.11亿元尚未使用。

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:

	2018年12月31日					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	合计	
短期借款	18,044,547	-	-	-	18,044,547	17,561,546
应付短期融资债券	3,501,052	-	-	-	3,501,052	3,467,482
应付账款	14,726,428	-	-	-	14,726,428	14,726,428
其他应付款	6,553,085	-	-	-	6,553,085	6,553,085
一年内到期的非流动负债	14,764,842	-	-	-	14,764,842	13,320,563
长期借款	-	1,819,631	1,381,698	343,103	3,544,432	3,185,481
应付债券	206,402	546,550	13,615,550	-	14,368,502	12,400,000
应付融资租赁款	-	8,149,776	22,432,937	20,676,553	51,259,266	45,848,095
长期应付款	-	13,851	26,640	-	40,491	39,786
	<u>57,796,356</u>	<u>10,529,808</u>	<u>37,456,825</u>	<u>21,019,656</u>	<u>126,802,645</u>	<u>117,102,466</u>

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

2. 流动性风险 (续)

	2017年12月31日					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	合计	
短期借款	19,839,800	-	-	-	19,839,800	19,505,560
应付短期融资债券	1,229,538	-	-	-	1,229,538	1,214,962
应付账款	13,254,188	-	-	-	13,254,188	13,254,188
其他应付款	7,982,938	-	-	-	7,982,938	7,982,938
一年内到期的非流动负债	16,454,141	-	-	-	16,454,141	14,778,667
长期借款	-	3,642,381	3,411,413	1,163,981	8,217,775	7,608,289
应付债券	163,002	4,571,300	5,249,900	6,834,500	16,818,702	14,500,000
应付融资租赁款	-	6,453,959	17,297,727	18,104,668	41,856,354	37,798,582
长期应付款	-	72,217	18,992	-	91,209	87,522
	<u>58,923,607</u>	<u>14,739,857</u>	<u>25,978,032</u>	<u>26,103,149</u>	<u>125,744,645</u>	<u>116,730,708</u>

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。市场风险主要包括外汇风险和利率风险。

汇率风险

除在附注五、1、2、4、20、22、26、28及31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、欧元、日元及港币为单位, 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、日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。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

汇率风险 (续)

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2018年12月31日人民币兑美元、欧元、日元及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。

2018年12月31日	<u>净利润</u>	<u>股东权益</u>
美元	227,966	227,966
欧元	5,752	5,752
日元	10,619	10,619
港币	549	549
	<u>244,886</u>	<u>244,886</u>
2017年12月31日	<u>净利润</u>	<u>股东权益</u>
美元	279,592	279,592
欧元	1,951	1,951
日元	10,285	10,285
港币	110	110
	<u>291,938</u>	<u>291,938</u>

于2018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、日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财务报表折算差额。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)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 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, 本集团通过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、1、7、10、20、21、26、28、29、30及31。

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>
2018 年 12 月 31 日		
假定利率增加 50 个基点	(135,726)	(135,726)
2017 年 12 月 31 日		
假定利率增加 50 个基点	(162,562)	(162,562)

4. 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。

于 2018 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)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

4. 公允价值 (续)

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

	2018年12月31日			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	<u>公允价值计量</u>	<u>公允价值计量</u>	<u>公允价值计量</u>	
交易性金融资产				
- 债务工具投资	-	-	-	-
其他债权投资	359,913	680,506	-	1,040,419
其他权益工具投资	-	-	270,114	270,114
持续以公允价值				
计量的资产总额	359,913	680,506	270,114	1,310,533

对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 其公允价值计量主要使用活跃市场的买入报价加上流动性折扣的调整。

	2017年12月31日			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	<u>公允价值计量</u>	<u>公允价值计量</u>	<u>公允价值计量</u>	
资产				
以公允价值计量且				
其变动计入当期				
损益的金融资产				
- 货币基金	19,938	-	-	19,938
可供出售金融资产				
- 债务工具投资	354,202	680,759	-	1,034,961
- 权益工具投资	-	-	257,267	257,267
持续以公允价值				
计量的资产总额	374,140	680,759	257,267	1,312,166

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

4. 公允价值 (续)

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

除下表所列的项目外, 本集团管理层认为, 财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

	<u>账面价值</u>	<u>公允价值</u>
2018年12月31日		
应付债券	16,794,176	16,381,689
2017年12月31日		
应付债券	18,949,853	18,231,547

应付债券的公允价值归属于第二层次, 其公允价值是根据折现现金流量的方法进行计算, 关键输入值是能够反映发行方信用风险的折现率。

十二、 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。

本集团本年的资本管理战略与2017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。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 资本管理 (续)

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团的资产负债率如下:

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
总负债	143,159,074	140,785,986
总资产	243,716,006	235,717,816
资产负债率	<u>58.74%</u>	<u>59.73%</u>

十三、 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, 本集团有如下两个报告分部:

- (1) 航空营运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。

经营分部间的交易定价, 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)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十三、 其他重要事项 (续)

1. 分部报告 (续)

2018 年度及2017 年度的分部信息

	2018 年				2017 年			
	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	135,175,844	1,598,559	-	136,774,403	120,066,345	1,296,554	-	121,362,899
分部间交易收入	269,463	7,242,982	(7,512,445)	-	247,297	8,689,539	(8,936,836)	-
对合营企业及联营企业的投资收益	472,676	276,120	-	748,796	(651,618)	275,355	-	(376,263)
资产减值损失	631	12,758	-	13,389	257,792	375,966	(37,750)	596,008
信用减值损失(转回)	(269,618)	49,857	(44,631)	(264,392)	-	-	-	-
折旧和摊销费用	14,242,781	298,751	(14,579)	14,526,953	13,346,814	287,822	(12,082)	13,622,554
所得税费用	1,650,556	123,252	(16,440)	1,757,368	2,751,642	109,390	(17,585)	2,843,447
利润总额	9,408,692	597,120	(47,907)	9,957,905	11,077,352	453,377	(49,842)	11,480,887

于 2018 年12 月31 日及2017 年12 月31 日的分部信息

	2018 年				2017 年			
	航空运输	其他	抵销	合计	航空运输	其他	抵销	合计
资产总额	236,739,437	22,396,863	(15,420,294)	243,716,006	228,104,759	19,166,617	(11,553,560)	235,717,816
负债总额	144,807,641	13,576,780	(15,225,347)	143,159,074	141,208,964	11,026,686	(11,449,664)	140,785,986
其他披露								
对合营企业及联营企业的投资	14,964,461	1,576,427	-	16,540,888	13,914,145	1,384,872	-	15,299,017
长期股权投资以外的								
其他非流动资产增加额	34,109,509	188,996	-	34,298,505	30,458,830	180,937	-	30,639,767

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十三、 其他重要事项 (续)

1. 分部报告 (续)

集团信息

产品和劳务信息

<u>对外交易收入</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
航空客运	120,429,994	106,743,570
航空货运及邮运	11,405,573	10,254,641
其他	4,938,836	4,364,688
	<u>136,774,403</u>	<u>121,362,899</u>

地理信息

<u>对外交易收入</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
中国大陆	86,520,847	78,528,959
其他国家或地区	50,253,556	42,833,940
	<u>136,774,403</u>	<u>121,362,899</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%。

2. 比较数据

本集团依据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》的列报要求调整部分列报项目, 相应调整比较数据。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四、 资产负债表日后事项

1. 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1.0328元(含税)(2017年: 每10股人民币1.1497元(含税)), 共人民币15.00亿元(2017年: 人民币16.70亿元)。此项提议尚待2018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。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据和应收账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	4,459,449	3,584,945
减: 坏账准备	(60,390)	(50,095)
	4,399,059	3,534,850

(1) 应收票据和应收账款的账龄分析如下:

	2018年	2017年
1年以内	4,428,841	3,565,355
1至2年	22,211	7,384
2至3年	3,487	7,812
3年以上	4,910	4,394
	4,459,449	3,584,945
减: 坏账准备	(60,390)	(50,095)
	4,399,059	3,534,850

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据和应收账款 (续)

(2) 应收票据和应收账款坏账准备的变动如下:

	整个存续期预 期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
2018年1月1日	5,458	44,637	50,095
转入已发生信用减值	(691)	691	-
终止确认金融资产而转出	-	(12,415)	(12,415)
本年预期信用损失调整	<u>3,122</u>	<u>19,588</u>	<u>22,710</u>
2018年12月31日	<u>7,889</u>	<u>52,501</u>	<u>60,390</u>

(3) 于2018年12月31日和2018年1月1日, 已经发生信用减值的应收账款情况如下:

2018年12月31日	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	52,501	52,501	100	存在部分购票人拒付情况
	<u>52,501</u>	<u>52,501</u>		
2018年1月1日	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	44,637	44,637	100	存在部分购票人拒付情况
	<u>44,637</u>	<u>44,637</u>		

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 公司财务报表主要项目注释 (续)

1. 应收票据和应收账款 (续)

(4) 尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下:

作为本公司信用风险管理的一部分, 本公司对尚未发生信用减值的应收账款按照共同的信用风险特征划分客户组合并按照组合基础的预期信用损失。该类客户应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下:

客户组合	预期平均 损失率%	2018年12月31日		预期平均 损失率%	2017年12月31日	
		账面余额	减值准备		账面余额	减值准备
地面服务款	1	85,928	859	1	83,969	840
境外客票销售款	1	139,078	1,390	1	175,306	1,753
其他	0.1-4	4,181,942	5,640	0.1-4	3,281,033	2,865
		<u>4,406,948</u>	<u>7,889</u>		<u>3,540,308</u>	<u>5,458</u>

(5) 本年度终止确认的已发生信用减值的应收账款账面余额为人民币12,415千元, 坏账准备为12,415千元。

(6) 于2018年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
前五名欠款金额合计	<u>3,208,865</u>	<u>2,525,157</u>
占应收账款余额比例	72%	70%

(7) 应收账款中主要包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	31,076	6.8632	213,281	30,127	6.5342	196,856
欧元	4,558	7.8473	35,768	13,784	7.8023	107,547

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 公司财务报表主要项目注释 (续)

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收购飞机及发动机回扣款	636,935	529,764
租赁押金	132,332	130,595
其他	846,059	1,256,427
	1,615,326	1,916,786
减: 坏账准备	(2,943)	(2,943)
	1,612,383	1,913,843

(2) 其他应收款的账龄情况如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
1 年以内	584,773	758,987
1 至 2 年	389,551	303,477
2 至 3 年	158,384	231,497
3 年以上	482,618	622,825
	1,615,326	1,916,786
减: 坏账准备	(2,943)	(2,943)
	1,612,383	1,913,843

(3) 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。

(4) 于2018年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
前五名欠款金额合计	1,196,524	1,516,195
占其他应收款余额比例	74%	79%

中国国际航空股份有限公司  
财务报表附注 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 公司财务报表主要项目注释 (续)

2. 其他应收款 (续)

- (5) 本公司于 2018 年 12 月 31 日其他应收款余额中包括应收子公司款、应收合营企业款等分别如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收子公司款	281,620	1,040,995
应收联营企业款	29,248	41,687
应收其他关联方	394,906	-
	705,774	1,082,682

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。

- (6) 其他应收账款中主要包括以下外币余额:

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	109,855	6.8632	753,957	92,248	6.5342	602,767

3. 长期股权投资

		2018年12月31日	2017年12月31日
按成本法核算的股权投资			
- 子公司	(1)	20,644,776	23,546,965
按权益法核算的股权投资			
- 占合营企业之权益	(2)	1,311,092	1,239,396
- 占联营企业之权益	(3)	2,881,367	2,669,371
		24,837,235	27,455,732
减: 长期股权投资减值准备	(4)	(129,735)	(129,735)
		24,707,500	27,325,997

本公司于 2018 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六、1。

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 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>2018年 1月1日</u>	<u>本年减少</u>	<u>2018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(附注六、2)	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>23,546,965</u>	<u>(2,902,189)</u>	<u>20,644,776</u>

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五、 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:

2018 年度本公司应占合营企业之权益明细

合营企业	2018 年 1 月 1 日	本年增减变动				2018 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 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		
上海货站	490,919	-	143,198	(144,530)	-	489,587	39.00
四川维修公司	645,179	-	76,226	(6,000)	-	715,405	60.00
北京集安	9,308	-	(2,663)	-	-	6,645	50.00
上海地服	93,990	-	5,465	-	-	99,455	24.00
合计	<u>1,239,396</u>	-	<u>222,226</u>	<u>(150,530)</u>	-	<u>1,311,092</u>	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 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:

2018 年度本公司应占联营企业之权益明细:

联营企业	2018年 1月1日	本年增减变动				2018年 12月31日	在被投资 单位持股 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		
山航集团	1,301,043	-	123,766	(33,102)	(6,058)	1,385,649	49.40
山航股份	887,583	-	67,454	(22,800)	(6,656)	925,581	22.80
云南空港	23,751	-	10,133	(2,000)	-	31,884	40.00
重庆凯亚	13,840	-	1,927	-	-	15,767	24.50
西南凯亚	33,945	-	7,572	(2,576)	-	38,941	35.00
西藏航空	396,099	-	79,334	-	-	475,433	31.00
其他	13,110	(5,124)	1,272	(1,069)	(77)	8,112	
合计	2,669,371	(5,124)	291,458	(61,547)	(12,791)	2,881,367	

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五、 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:

	2018年12月31日	2017年12月31日
中航兴业	129,735	129,735

4. 营业收入及成本

营业收入列示如下:

	2018年	2017年
主营业务收入	90,092,655	80,451,125
其他业务收入	2,863,543	2,555,490
	92,956,198	83,006,615

营业成本列示如下:

	2018年	2017年
主营业务成本	77,147,110	68,005,737
其他业务成本	1,226,023	1,175,965
	78,373,133	69,181,702

2018年度营业收入的类别如下:

与客户之间的合同产生的商品及服务收入	92,198,425
租赁收入	757,773
	92,956,198

2018年度与客户之间的合同产生的商品及服务收入按商品分类如下:

	航空营运
客运	84,549,166
货运及邮运	5,543,489
地面服务收入	891,734
其他	1,214,036
	92,198,425

中国国际航空股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五、 公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 营业收入及成本 (续)

2018年度与客户之间的合同产生的商品及服务收入按地区分类如下：

	<u>航空营运</u>
中国内地	52,893,135
香港、澳门及台湾	2,622,927
国际	36,682,363
	92,198,425

本年末，分摊至尚未履行的常旅客奖励计划的交易价格为人民币3,240,198千元。预计将在三年有效期内会员兑换里程或里程失效时结转至当期损益。

5. 投资收益

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
权益法核算的长期股权投资收益	513,684	579,497
股权投资处置损失	(462,065)	-
其他	206,534	258,031
	258,153	837,528

于 2018 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  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一、 非经常性损益明细表

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
归属于本公司普通股股东的净利润	7,336,327	7,240,312
加 / (减)： 非经常性损益项目		
非流动资产处置净(收益)损失	(82,966)	170,115
持有交易性金融资产		
产生的公允价值变动损益		
以及处置交易性金融资产、		
其他债权投资及可供出售金融		
资产取得的投资收益	(5,906)	(452)
计入本年损益的政府补助(附注五、48)	(474,295)	(395,393)
单独进行减值测试的应收款项		
减值准备转回	(301,280)	-
处置长期股权投资损益	(568,727)	-
其他营业外收支净额	<u>(149,480)</u>	<u>148,734</u>
小计	(1,582,654)	(76,996)
非经常性损益的所得税影响数	<u>391,461</u>	<u>21,671</u>
扣除非经常性损益后的净利润	6,145,134	7,184,987
加： 归属于少数股东的非经常性损益净影响数	<u>474,871</u>	<u>41,803</u>
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股		
股东的净利润	<u><u>6,620,005</u></u>	<u><u>7,226,790</u></u>

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)  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

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>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
按中国企业会计准则编制的			
财务报表		7,336,327	7,240,312
递延税项	(i)	(4,778)	(1,336)
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	<u>19,112</u>	<u>5,345</u>
按国际财务报告准则编制的			
财务报表		<u>7,350,661</u>	<u>7,244,321</u>

归属于母公司的股东权益

	注	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
按中国企业会计准则编制的			
财务报表		93,216,239	86,120,794
递延税项	(i)	64,854	69,632
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	(263,671)	(282,783)
出售港龙的未实现利润	(iii)	<u>139,919</u>	<u>139,919</u>
按国际财务报告准则编制的			
财务报表		<u>93,157,341</u>	<u>86,047,562</u>

本公司境外审计师为德勤·关黄陈方会计师行。

中国国际航空股份有限公司  
财务报表补充资料 (续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

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. 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)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

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:

<u>2018年</u>	<u>加权平均净资产 收益率 (%)</u>	<u>基本及稀释 每股收益</u> (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	8.17	0.53
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	7.38	0.48
<u>2017年</u>	<u>加权平均净资产 收益率 (%)</u>	<u>基本及稀释 每股收益</u> (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	8.96	0.54
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	8.94	0.54

本公司无稀释性潜在普通股。