

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本文件的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本文件全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**中国南方航空股份有限公司**  
**CHINA SOUTHERN AIRLINES COMPANY LIMITED**

(在中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)  
(股份代號：1055)

**於其他市場發佈的公告**

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第13.10B條而作出。

茲載列中國南方航空股份有限公司在上海證券交易所網站刊登的以下資料的中文全文，僅供參閱。

1. 中國南方航空股份有限公司2019年度內部控制評價報告；
2. 中國南方航空股份有限公司2019年度獨立董事述職報告；
3. 中國南方航空股份有限公司關於2019年度A股募集資金存放與實際使用情況的專項報告；
4. 關於中國南方航空股份有限公司2019年度非經營性資金佔用及其他關聯資金往來情況的專項說明；
5. 對中國南方航空股份有限公司關於2019年度A股募集資金存放與使用情況的專項報告的鑒證報告；
6. 中國國際金融股份有限公司關於中國南方航空股份有限公司2019年度募集資金存放與使用情況的專項核查報告；
7. 中國南方航空股份有限公司董事會審計與風險管理委員會2019年度履職情況報告；
8. 中國南方航空股份有限公司獨立董事關於公司對外擔保情況的專項說明和獨立意見；
9. 中國南方航空股份有限公司獨立董事關於公司2019年度利潤分配預案的獨立意見；
10. 內部控制審計報告；
11. 審計報告；及
12. 中國南方航空股份有限公司關於續聘會計師事務所的公告。

承董事會命  
中國南方航空股份有限公司  
謝兵  
公司秘書

中華人民共和國，廣州  
二零二零年三月三十日

於本公告日期，董事包括執行董事王昌順、馬須倫及韓文勝；及獨立非執行董事鄭凡、顧惠忠、譚勁松及焦樹閣。

# 中国南方航空股份有限公司

## 2019 年度内部控制评价报告

### 中国南方航空股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2019年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二. 内部控制评价结论

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 三. 内部控制评价工作情况

#### (一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. **纳入评价范围的主要单位包括：**广州总部，新疆、北方、北京、深圳、黑龙江、吉林、大连、湖北、湖南、海南、广西、上海、西安、四川、云南分公司，厦航、通用航空公司、河南公司、贵州公司、汕头公司、珠海公司、重庆公司、南阳基地，货运物流公司、翔翼公司、西澳飞行学院，南联食品公司、白云物流公司，采购管理部（进出口贸易公司）、机务工程部下属沈阳维修基地等。

2. **纳入评价范围的单位占比：**

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	99%

3. **纳入评价范围的主要业务和事项包括：**

公司层面内部控制框架，业务流程层面的销售及促销、航材管理、飞机及发动机管理、其他固定资产管理、成本费用支出、资金及投资管理、人力资源、财务报告、一般信息技术控制、合同管理、基建管理、对外担保、对子公司的管理、内部信息传递、采购及业务外包、全面预算管理、存货管理、研发项目管理共 18 个方面，评价范围涵盖了财务报告相关与非财务报告相关内容。

4. **重点关注的高风险领域主要包括：**

2019 年，公司加强相关方面内部控制设计有效性及执行有效性的评价，持续改进与完善公司各项管理，提升公司的风险防控能力。在关注原有流程高风险领域的基础上，结合公司的战略重点以及关键业务的改革进程，重点关注营销管理、资金管理、基建管理、采购管理以及其他根据国家最新监管要求需要增补或修订的流程。为此今年将“基建管理”流程从“其他固定资产”流程中独立出来，并将其提升至主流程的层面；新增了“金融业务采购”子流程，以此加强对公司投融资的风险管控。此外，对非航空主业公司的内控流程结合广州总部的整体内控框架重新进行梳理，进一步完善公司的内控体系。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

## (二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《中国南方航空全面风险与内部控制管理手册》，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入总额	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 20%，小于 100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准 20%的被视为一般缺陷。
总资产值	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 20%，小于 100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准 20%的被视为一般缺陷。

说明：

公司将2019年度合并财务报表营业收入总额的0.5%和总资产值的0.5%确定为财务报表层面的量化基准。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质非常严重、涉及范围很广，控制偏差发生的频率很高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
重要缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质较严重、涉及范围较广，控制偏差发生的频率较高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

### 3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入总额	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 20%，小于 100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准 20%的被视为一般缺陷。
总资产值	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 20%，小于 100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准 20%的被视为一般缺陷。

说明：

公司将2019年度合并财务报表营业收入总额的0.5%和总资产值的0.5%确定为财务报表层面的量化基准。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质非常严重、涉及范围很广，控制偏差发生的频率很高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
重要缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质较严重、涉及范围较广，控制偏差发生的频率较高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

#### (三). 内部控制缺陷认定及整改情况

##### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

###### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

###### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

###### 1.3. 一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的与财务报告有关的一般缺陷进行了积极的整改，以进一步完善公司的业务流程及内部控制。

###### 1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

###### 1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

### 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

### 2.3. 一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的非财务报告相关的一般缺陷进行了积极的整改，以进一步完善公司的业务流程及内部控制。

### 2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

### 2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 四. 其他内部控制相关重大事项说明

### 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

### 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：王昌顺  
中国南方航空股份有限公司  
2020年3月30日

# 中国南方航空股份有限公司 2019 年度 独立董事述职报告

2019 年,作为公司的独立董事,我们严格遵照《公司法》、《上市公司治理准则》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《公司章程》、《公司独立董事工作制度》以及境内外上市地上市规则等法律法规的规定,忠实、诚信、勤勉的履行独立董事的职责和义务,客观、独立、公正的参与公司决策,全面了解公司经营运作,关注公司持续健康发展,充分发挥自身专业优势,发表独立客观意见,促进公司规范运作,切实维护全体股东,尤其是中小股东的合法权益。

现将 2019 年度的履职情况汇报如下:

## 一、基本情况

公司董事会现有独立董事 4 名,均为财务、金融、管理等领域的资深专业人士,独立董事人数超过董事会人数的二分之一,专业背景条件和独立董事人数比例均符合相关法律法规的要求。独立董事个人工作经历、专业背景以及兼职情况请参见公司 2019 年年度报告“董事、监事、高级管理人员及员工情况”。

作为独立董事,我们已分别向公司提供了独立性确认函,确认与公司不存在雇佣关系、交易关系、亲属关系,亦不存在影响身份和履职独立性的其他情况。

## 二、年度履职概况

2019 年,公司共召开 3 次股东大会、2 次类别股东大会,

28次董事会会议，14次审计与风险管理委员会会议，2次提名委员会、1次战略与投资委员会、2次航空安全委员会、2次薪酬与考核委员会。我们积极出席会议，会前均详细阅读董事会议案，主动向公司了解相关情况，充分参与研究决策，积极提出意见和建议。因公务原因不能亲自出席董事会的独立董事，均及时、有效地委托其他独立董事出席并行使表决权，未出现独立董事缺席的情况。在审慎考虑后，全体独立董事对所有议案均投了赞成票，没有出现投弃权票、反对票和无法发表意见的情况。

我们参加董事会会议的情况如下：

姓名	应参加会议次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议	相关决议表决结果
郑凡	28	4	23	1	0	否	赞成
顾惠忠	28	5	23	0	0	否	赞成
谭劲松	28	5	23	0	0	否	赞成
焦树阁	28	5	23	0	0	否	赞成

2019年度，通过发挥专业特长，我们对公司的发展战略、规范运作、经营管理、风险内控、机构改革、优化资产负债结构等提出了诸多意见和建议。另外，为全面、深入了解公司生产经营情况，更好履行职责， we 有计划进行现场调研。2019年，我们先后赴公司总部职能部门、总部一线运营单位、3家境外营业部、4家航空分子公司、北京大兴机场等单位对财务管理、风险内控、市场营销、客户服务、客运票价机制、航班运行保障、海外市场推广、品牌宣传、枢纽建设、新机

场搬迁等方面的工作情况进行检查和调研，并向公司管理层书面提出了意见和建议。

在积极履行职责的同时，我们也非常注重加强自身建设，积极参加相关培训，郑凡、顾惠忠先生参与国务院国资委1月22日至24日举办的第一期中央企业外部董事培训班、顾惠忠先生参与国务院国资委7月23日至25日举办的第二期中央企业外部董事培训班，掌握最新监管政策法规，持续提升履职能力。此外，我们还认真探讨了租赁准则对公司经营、资产负债及外汇风险的影响。学习有关国企改革的政策文件和国资委最新下发的制度文件，学习关于规范董事会建设和外部董事履职相关的文件和书籍。加强对民航相关领域知识的学习，深入研究公司董事会相关制度和战略规划。

### **三、年度履职重点关注事项的情况**

报告期内，公司董事会、股东大会的召集召开符合法定程序，重大经营决策履行了相关程序，符合法律法规和《公司章程》的规定。公司独立董事对提交董事会的议案均进行了认真研究，并提出专业意见和建议。同时，我们还重点关注了公司的战略制定、关联交易、对外担保、股权融资、董事和高级管理人员选聘、利润分配、内部控制、信息披露等事项，从有利于公司持续经营和长远发展，维护股东利益尤其是中小股东利益的角度，对公司在决策、执行以及披露等方面的合法合规性，做出独立明确的判断，具体情况如下：

#### **（一）关联交易**

报告期内，我们严格按照境内外上市地上市规则以及

《上市公司关联交易实施指引》等相关法律法规的规定，对公司关联交易事项进行事前审核，发表独立意见，我们认为公司关联交易和审议决策程序符合上市地上市规则以及《公司章程》规定；关联交易相关条款是根据一般商业条款按市场规则、经公平磋商后订立，定价合理，符合市场公允条件，未损害公司及股东，特别是中小股东的利益；公司关联交易事项有利于公司的经营和长远发展，符合公司和全体股东的利益。2019 年审核并发表独立意见的重要关联交易事项如下：

1.2019 年 3 月，董事会审议批准公司向中国南航集团财务有限公司增资 5 亿元人民币，其他股东中国南方航空集团有限公司、厦门航空有限公司、汕头航空有限公司、珠海航空有限公司、广州南联航空食品有限公司放弃增资，公司股份占比由 25.277% 上升至 41.808%，折算股权比例以资产评估为依据；

2.2019 年 7 月，董事会审议批准公司与中国南方航空集团有限公司、中国南航集团财务有限公司签署《委托贷款合同》，将 2018 年批复的北京大兴国际机场建设中央国有资本经营预算资金 5 亿元委托贷款到期续贷给公司。贷款期限三年，年利率为 3.915%（相当于目前 1 年期贷款基准利率下浮 10%），按季结息。经借贷双方协商一致，该笔贷款可提前终止；

3.2019 年 8 月，董事会审议批准公司与中国南航集团财务有限公司签署《金融服务框架协议》，有效期从 2020 年 1

月 1 日至 2022 年 12 月 31 日；

4.2019 年 8 月，董事会审议批准公司与四川航空股份有限公司签署《成都天府国际机场四川航空基地工程飞行保障用房综合保障楼场地使用框架协议》，租期 20 年，租金以建筑物和土地的总成本的 20 年折旧总额加相关税费确定，预计 20 年总租金为 3.36 亿元人民币，实际租金以决算结果为准；

5.2019 年 9 月，董事会审议批准公司与中国南方航空集团有限公司、中国南航集团财务有限公司签署《委托贷款合同》，集团公司通过财务公司将 47.2 亿元人民币以委托贷款方式借予公司，年利率 3.915%，相当于目前 1 年期贷款基准利率下浮 10%，贷款期限为一年，可续约一年，可提前终止全部或部分委托贷款；

6.2019 年 10 月，董事会审议批准公司与南航国际融资租赁有限公司续签《2020-2022 年融资和租赁服务框架协议》，框架协议的范围为公司及其下属全资和控股子公司拟于 2020-2022 年开展的租赁方式引进的部分飞机、模拟机、发动机、航材和特种设备（包括特种车辆，输送装卸、安检、通讯导航、飞行训练、维修及检测设备、工艺设备等）的业务，有效期从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日；

7.2019 年 10 月，董事会审议批准关于公司向特定对象非公开发行 A 股和 H 股股票涉及关联交易事项；

8.2019 年 11 月，董事会审议批准公司与中国南航集团文化传媒股份有限公司签署《〈传媒服务框架协议〉补充协议》。

补充协议有效期为董事会批准之日起至 2021 年 12 月 31 日，关联交易上限分别为：2019 年为 20090 万元人民币，增加 5,090 万元人民币；2020 年为 17000 万元人民币、2021 年为 19000 万元人民币，关联交易金额上限不变；

9.2019 年 12 月，董事会审议批准公司与中国南方航空集团有限公司签订《房屋与土地租赁框架协议》，协议有效期从 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，根据国际财务报告准则第 16 号、中国企业会计准则第 21 号的相关确认条件以及评估测算的年租金，从租赁期开始之日起，公司作为承租人的经营租赁将确认为使用权资产，预计金额为 25,934 万元人民币。

## （二）对外担保

我们对公司对外担保情况进行审慎调查，并发表了独立意见。报告期内，公司不存在违规对外担保情况，不存在为控股股东及其关联方、任何非法人单位提供担保等情况。公司严格遵循有关法规要求，采取了切实可行的措施，严格控制对外担保风险，不存在违规担保的情况，亦不存在损害公司利益尤其是中小投资者利益的情形。

## （三）股权融资及募集资金使用情况

报告期内，公司提交了非公开发行 A 股股票和非公开发行 H 股股票预案，为公司发展募集资金。本次非公开发行 A 股股票和非公开发行 H 股股票的定价原则符合法律法规的规定，相关具体方案切实可行，符合公司发展战略要求，将有利于进一步强化公司核心竞争力，增强公司持续发展的能

力；公司制定了提升未来回报的相应填补措施以应对本次发行摊薄即期股东收益，符合全体股东的利益；公司审议本次非公开发行 A 股股票和非公开发行 H 股股票相关事项时，关联董事进行了回避，董事会会议召开程序、表决程序均符合相关法律法规及《公司章程》的规定，形成的决议合法、有效，不存在损害公司及其全体股东，特别是中小股东利益的行为。公司 2018 年非公开发行 A 股股票募集资金存放和实际使用符合中国证监会《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法》等相关法规要求。公司根据中国证监会颁布的《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》（证监发[2012]37 号）、《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》（证监会公告[2013]43 号）、上海证券交易所《上市公司现金分红指引》等相关文件的规定制订的《中国南方航空股份有限公司股东分红回报规划（2020 年-2022 年）》，其内容和决策程序符合相关法律法规、其他规范性文件及《公司章程》的规定，能实现对投资者的合理投资回报并兼顾公司的可持续性发展，能切实地保护公司股东特别是中小股东的合法利益。

#### （四）高级管理人员选聘及薪酬情况

报告期内，公司董事会先后聘任了马须伦、罗来君、李韶彬担任公司高级管理人员。在充分了解候选人的教育背景、工作经历和专业素养等综合情况后，我们对新任高级管理人员提名和聘任的决策程序进行了审核，发表了同意的独

立意见。报告期内，薪酬与考核委员会审议了高级管理人员年薪兑现方案，符合相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### （五）业绩预告情况

报告期内，我们一直关注公司的业绩情况，与公司及审计师保持密切沟通，确保公司按照监管规定及时发布业绩预告。报告期内，按照监管规定，2019年1月30日，公司发布了2018年度业绩预减公告。

#### （六）聘任会计师事务所

报告期内，审计与风险管理委员会召开会议，建议公司聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度国内财务报告和内部控制报告、美国财务报告以及财务报告内部控制提供专业服务，聘任毕马威会计师事务所为公司2019年度香港财务报告提供专业服务。上述议案经董事会审议批准后已提交公司2018年年度股东大会审议通过。

#### （七）利润分配情况

2019年3月，公司董事会根据2018年度可分配利润，建议每股分配现金股利人民币0.05元（含税），按照公司已发行股份12,267,172,286股计，分红总额共计约人民币6.13亿元。我们对公司的利润分配预案发表了独立意见，认为上述利润分配预案符合《公司章程》规定，既充分考虑了股东利益，又符合公司的实际情况，有利于公司的持续稳定发展，同意利润分配预案；公司2018年年度股东大会审议通过了上述利润分配方案，并于2019年7月完成向境内外股东分红派

息事宜。公司利润分配的决策程序和机制完备。

#### （八）公司及股东承诺履行情况

报告期内，根据中国证监会发布的《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》以及广东证监局发布的《关于进一步做好上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行工作的通知》的要求，公司就截止2019年底全部未履行完承诺的相关情况进行了全面的自查，对控股股东在承诺期内未履行完毕的事项做出了如实的披露，未发现公司及控股股东违反承诺的情况。

#### （九）信息披露的执行

根据上市地的监管规定及要求、《公司章程》、公司《信息披露管理制度》和《重大信息内部报告制度》，我们仔细审阅会议材料的真实性、完整性和准确性，以及信息披露的合法合规性、境内外披露的一致性。2019年，公司持续增加信息披露的透明度，公司每月在交易所网站披露公司生产运营数据。在定期报告披露方面，我们严格按照《独立董事年报工作指引》、以及公司《独立董事工作制度》的规定，在定期报告的编制和披露过程中，以诚信负责的态度履行独立董事的职责和义务。在年报披露前，我们和公司管理层、审计师保持及时有效的沟通，听取了公司管理层关于公司安全生产经营和重大事项的进展情况的汇报，以及审计师对公司财务报告审计和内部控制审计的整体安排；仔细审阅公司的年度审计工作计划、证券监管部门要求做好年报工作的文件

以及其他相关资料；通过与审计师电话沟通、单独见面会等形式，详细了解审计进度，督促审计师严格依照审计计划开展工作。审计与风险管理委员会召开会议听取审计师对财务报告的审计意见，就相关问题询问公司财务部及审计师。我们认为公司财务报告的编制遵循了中国会计准则和国际财务报告准则及相关规定，财务报告的内容和格式符合境内外监管机构相关规定，财务报告的信息真实反映了公司的经营业绩和财务状况。2019年，公司连续六年获得上海证券交易所信息披露A级评价。

#### （十）内部控制的执行

2019年，公司加强相关方面内部控制设计有效性及执行有效性的评价，持续改进与完善公司各项管理，提升公司的风险防控能力。在关注原有流程高风险领域的基础上，结合公司的战略重点以及关键业务的改革进程，重点关注营销管理、资金管理、基建管理、采购管理以及其他根据国家最新监管要求需要增补或修订的流程。公司2019年将“基建管理”流程从“其他固定资产”流程中独立出来，并将其提升至主流程的层面；新增了“金融业务采购”子流程，以此加强对公司投融资的风险管控。此外，对非航空主业公司的内控流程结合总部的整体内控框架重新进行梳理，进一步完善公司的内控体系。

我们与公司管理层及中介机构保持密切联系，多次召开会议，聚焦公司管理的高风险领域，督促公司内部审计机构增加业务流程的评估并扩大内部控制测试范围。我们还就审

计范围、审计程序、审计发现问题的处理等事项与审计师进行多次沟通，确保公司顺利完成内部控制评价工作。我们持续关注公司内控制度的建立健全及执行情况，审阅并批准内部审计计划的制订、编制与实施，定期听取公司内部审计部门的工作汇报，评估内部审计工作的结果，督促重大问题的整改，指导内部审计部门的有效运作，确保公司内部审计部门能够完成证券监管部门的要求及满足公司对内部审计的需要。我们还听取了审计师关于公司内部控制情况的审核意见，关注内部控制中可能存在的风险并对存在的问题提出了改进意见。我们认为公司已构建较为完善的内部控制体系和评价体系，并有效执行内部控制制度，能为公司真实、客观、公允地编制财务报告提供合理保证。公司 2019 年度不存在财务报告相关及非财务报告相关的内部控制重大缺陷。

#### （十一）董事会及下属专门委员会运作情况

报告期内，公司共召开 28 次董事会会议，14 次审计与风险管理委员会会议，2 次提名委员会、1 次战略与投资委员会、2 次航空安全委员会、2 次薪酬与考核委员会。董事会及专门委员会会议的召集、召开、审议程序符合《公司章程》和各专门委员会工作规则的相关要求，为董事会决策提供了有力支撑。

#### 四、总体评价和建议

2019 年，我们按照境内外法律法规、《公司章程》等有关规定，诚信、勤勉、独立履行职务，重点关注上市公司内

部控制、规范运作、中小投资者权益保护等公司治理事项，审慎发表独立意见，维护了公司和全体股东的整体利益。

2020年，我们将继续加强与公司其他董事、监事和管理层的沟通，加大对公司的调研范围，重点关注公司五年规划、广州-北京双枢纽建设、民航安全、国企改革、国际合作、治理体系和治理能力现代化推进等工作，以及公司风险管理和内部控制建设的持续完善等，我们将继续忠实、勤勉地履行职责，充分发挥独立董事作用，维护公司的整体利益和全体股东的合法权益，推动公司健康持续发展。

我们对公司在2019年给予我们工作上的大力支持和积极配合表示衷心的感谢。

特此报告。

郑 凡            顾惠忠            谭劲松            焦树阁

2020年3月30日

# 中国南方航空股份有限公司

## 关于2019年度A股募集资金存放与实际使用情况的专项报告

### 一、募集资金基本情况

#### (一) 实际募集资金金额、资金到位情况

根据中国南方航空股份有限公司（以下简称“本公司”）2017年6月26日第七届董事会第十五次会议决议、2017年9月19日第七届董事会第十七次会议决议和2017年11月8日的2017年第一次临时股东大会、2017年第一次A股类别股东大会、2017年第一次H股类别股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会于2018年8月2日签发的《关于核准中国南方航空股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2018]1235号）的核准，本公司非公开发行不超过18亿股人民币普通股（A股）股票（以下简称“2018年非公开发行A股股票”）。截至2018年9月19日止，本公司实际非公开发行人民币普通股（A股）1,578,073,089股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币6.02元，募集资金总额现金部分共计人民币7,758,919,995.78元，扣除承销费用（含增值税）人民币10,664,999.99元后，实际收到的现金认购款净额为人民币7,748,254,995.79元。上述资金到位情况已经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具毕马威华振验字第1800382号验资报告。上述现金认购款净额扣除由本公司支付的

其他发行费用（含增值税）及银行手续费人民币 1,268,032.31 元后，实际募集资金净额为人民币 7,746,986,963.48 元。

## （二）2019 年度募集资金使用情况及结余情况

本公司以前年度累计使用募集资金人民币 6,844,048,661.10 元，2019 年度使用募集资金人民币 916,282,904.64 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 16,831,732.83 元），截至 2019 年 12 月 31 日已累计使用募集资金人民币 7,760,331,565.74 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益累计人民币 16,831,732.83 元），尚未使用募集资金余额为人民币 3,487,130.57 元。

2019 年度募集资金存放银行产生利息收入扣除手续费后的净额以及闲置募集资金进行现金管理产生的收益共计人民币 4,266,583.09 元，截至 2019 年 12 月 31 日已累计产生利息收入扣除手续费后的净额及现金管理收益共计人民币 18,001,227.92 元。于 2019 年 12 月 31 日，募集资金账户余额为人民币 4,656,625.66 元（包括尚未使用的利息收入扣除手续费后的净额及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 1,169,495.09 元）。

## 二、募集资金管理情况

为规范公司募集资金管理和使用，保护投资者权益，本公司根据《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法》等法律、法规和规范性文件以及本公司章程的规定，制定了《中国南方航空股份有限公司募集资金使用与管理制度》（以下简称“《募集资金管理制度》”）。

根据本公司制定的《募集资金管理制度》的规定，本公司为本次非公开发行 A 股募集资金在国家开发银行广东省分行开设募集资金专项账户。募集资金到账后，已全部存放于该募集资金专项账户内。

2018 年 9 月 25 日，本公司与时任保荐机构瑞银证券有限责任公司（以下简称“瑞银证券”）及开户行国家开发银行广东省分行签订了《募集资金专户存储三方监管协议》。协议主要条款与上海证券交易所《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》一致，不存在重大差异。

根据本公司于 2019 年 12 月 27 日披露的《中国南方航空股份有限公司关于更换保荐机构及保荐代表人的公告》（公告编号：2019-084），本公司原保荐机构瑞银证券未完成的关于公司 2018 年非公开发行股份的募集资金管理和使用的持续督导工作由中国国际金融股份有限公司（以下简称“中金公司”）承接。

2020 年 1 月 7 日，本公司与中金公司、国家开发银行广东省分行重新签署了《募集资金专户存储三方监管协议》。上述协议系保荐机构变更后重新签署的募集资金监管协议，募集资金存储账户未发生变化。本公司严格执行《募集资金专户存储三方监管协议》的约定，履行相关义务，及时通知保荐机构 A 股募集资金重大使用状况。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司募集资金在开户银行专户的存储情况如下：

开户行	账号	账户余额（人民币元）
国家开发银行广东省分行	44101560043348170000	4,656,625.66

### 三、本年度募集资金的实际使用情况

（一）募集资金投资项目（以下简称“募投项目”）的资金使用情况

根据本公司所披露的 A 股募集资金用途，非公开发行 A 股募集资金在扣除发行费用后主要用于引进 41 架飞机项目及 A320 系列飞机选装轻质座椅项目两个项目。截至 2019 年 12 月 31 日已分别投入募集资金人民币 7,659,048,696.31 元和 101,282,869.43 元，占募集资金承诺投资总额的比例分别为 100.22%、96.67%。除此之外，本公司未将募集资金用于其他用途。

募投项目的资金具体情况，请见附表 2019 年非公开发行 A 股募集资金使用情况对照表。

#### （二）募投项目先期投入及置换情况

根据本公司章程第一百七十八条规定，本公司第八届董事会以董事签字同意方式，一致通过了《同意公司使用非公开发行 A 股股票项目募集资金 5,159,484,911.05 元置换前期已预先投入募集资金投资项目的自筹资金》的议案，同意使用募集资金人民币 5,159,484,911.05 元置换 2017 年 6 月 26 日至 2018 年 9 月 19 日期间已预先投入募集资金投资项目的自筹资金，并由毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）出具了毕马威华振专字第

1801080号《对中国南方航空股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目情况报告的鉴证报告》。时任保荐机构瑞银证券已对本公司以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金出具了核查意见。

### （三）用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

2019年度本公司不存在以闲置募集资金暂时补充流动资金的情况。

### （四）对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

根据本公司章程第一百七十八条规定，本公司第八届董事会于2018年12月17日以董事签字同意方式，一致通过《A股部分闲置募集资金现金管理方案》的议案，在董事会审议通过之日起12个月内，同意公司对最高总额不超过人民币13亿元（含）的暂时闲置募集资金进行现金管理。投资产品品种为七天通知存款和银行发行的封闭式保本浮动收益型理财产品，具体根据资金使用计划匹配不同投资品种，在上述额度范围内，资金可循环滚动使用。现金管理期限自董事会审议通过之日起12个月内有效。截至2019年12月31日，本公司利用闲置募集资金投资的七天通知存款和理财产品均已赎回或到期，本金及收益已收回至本公司的募集资金账户。2019年度，本公司利用闲置募集资金进行现金管理累计产生投资收益人民币3,646,435.53元。

### （五）用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况

本公司2018年非公开发行A股股票不存在超募资金。

（六）超募资金用于在建项目及新项目（包括收购资产等）的情况

本公司 2018 年非公开发行 A 股股票不存在超募资金。

#### **(七) 节余募集资金使用情况**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司 A 股募集资金尚在投入过程中，不存在使用节余募集资金的情况。

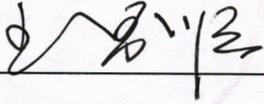
#### **四、变更募投项目的资金使用情况**

本公司 A 股募集资金不存在变更募投项目情况。

#### **五、募集资金使用及披露中存在的问题**

2019 年度本公司及时、真实、准确、完整地披露了 A 股募集资金的相关信息，募集资金管理不存在违规情形。

中国南方航空股份有限公司



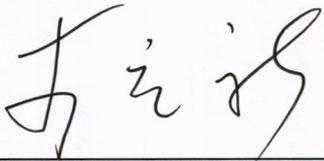
法定代表人

(签字)



主管会计工作的公司负责人

(签字)



主管会计机构的负责人

(签字)

(公司盖章)



2020年3月30日

附表：2019年非公开发行A股募集资金使用情况对照表

## 附表

2019 年非公开发行 A 股募集资金使用情况对照表

单位：人民币万元

募集资金总额 (注)				774,698.70		本年度投入募集资金总额				91,628.29		
变更用途的募集资金总额				不适用		已累计投入募集资金总额				776,033.16		
变更用途的募集资金总额比例				不适用								
承诺投资项目	已变更项目, 含部分变更 (如有)	募集资金承诺投资总额 (注)	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额 (1)	本年度投入金额	截至期末累计投入金额 (2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3) = (2)-(1)	截至期末投入进度 (%) (4) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本年度实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
1.引进 41 架飞机项目	否	764,221.70	764,221.70	764,221.70	86,031.63	765,904.87	1,683.17	100.22%	不适用	不适用	不适用	否
2.A320 系列飞机选装轻质座椅项目	否	10,477.00	10,477.00	10,477.00	5,596.66	10,128.29	(348.71)	96.67%	不适用	不适用	不适用	否
合计	—	774,698.70	774,698.70	774,698.70	91,628.29	776,033.16	1,334.46	100.17%	—	—	—	—
未达到计划进度原因 (分具体募投项目)						不适用						
项目可行性发生重大变化的情况说明						不适用						
募集资金投资项目先期投入及置换情况						根据本公司章程第一百七十八条规定, 本公司第八届董事会以董事签字同意方式, 一致通过了《同意公司使用非公开发行 A 股股票项目募集资金人民币 5,159,484,911.05 元置换前期已预先投入募集资金投资项目的自筹资金》的议案, 同意使用募集资金人民币 5,159,484,911.05 元置换 2017 年 6 月 26 日至 2018 年 9 月 19 日期间已预先投入募集资金投资项目的自筹资金, 并由毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具了毕马威华振专字第 1801080 号《对中国南方航空股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目情况报告的鉴证报告》。保荐机构瑞银证券已对本公司以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金出具了核查意见。						
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况						不适用						

注：本公司实际非公开发行人民币普通股（A 股）募集资金总额现金部分共计人民币 7,758,919,995.78 元，扣除承销费用（含增值税）人民币 10,664,999.99 元后，实际收到的现金认购款净额为人民币 7,748,254,995.79 元。上述现金认购款净额扣除由本公司支付的其他发行费用（含增值税）人民币 1,268,032.31 元后，实际募集资金净额为人民币 7,746,986,963.48 元，募集资金承诺投资总额根据实际募集资金情况调整为 7,746,986,963.48 元。

附表

2019 年非公开发行 A 股募集资金使用情况对照表 (续)

<p>对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况</p>	<p>根据本公司章程第一百七十八条规定，本公司第八届董事会于 2018 年 12 月 17 日以董事签字同意方式，一致通过《A 股部分闲置募集资金现金管理方案》的议案，在董事会审议通过之日起 12 个月内，同意公司对最高总额不超过人民币 13 亿元（含）的暂时闲置募集资金进行现金管理。投资产品品种为七天通知存款和银行发行的封闭式保本浮动收益型理财产品，具体根据资金使用计划匹配不同投资品种，在上述额度范围内，资金可循环滚动使用。现金管理期限自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司利用闲置募集资金投资的七天通知存款和理财产品均已赎回或到期，本金及收益已归还至本公司的募集资金账户。2019 年度，本公司利用闲置募集资金进行现金管理累计产生投资收益人民币 3,646,435.53 元。</p>
<p>用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况</p>	<p>不适用</p>
<p>募集资金结余的金额及形成原因</p>	<p>本公司以前年度累计使用募集资金人民币 6,844,048,661.10 元，2019 年度使用募集资金人民币 916,282,904.64 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 16,831,732.83 元），截至 2019 年 12 月 31 日已累计使用募集资金人民币 7,760,331,565.74 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益累计人民币 16,831,732.83 元），尚未使用募集资金余额为人民币 3,487,130.57 元。</p> <p>2019 年度募集资金存放银行产生利息收入扣除手续费后的净额以及闲置募集资金进行现金管理产生的收益共计人民币 4,266,583.09 元，截至 2019 年 12 月 31 日已累计产生利息收入扣除手续费后的净额及现金管理收益共计人民币 18,001,227.92 元。于 2019 年 12 月 31 日，募集资金账户余额为人民币 4,656,625.66 元（包括尚未使用的利息收入扣除手续费后的净额及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 1,169,495.09 元）。</p>
<p>募集资金其他使用情况</p>	<p>不适用</p>





KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 关于中国南方航空股份有限公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

毕马威华振专字第 2000281 号

中国南方航空股份有限公司董事会:

我们接受委托,按照中国注册会计师审计准则审计了中国南方航空股份有限公司(以下简称“南方航空”)2019 年度的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2020 年 3 月 30 日签发了无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的要求,南方航空编制了本专项说明所附的南方航空 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“汇总表”)。

编制和对外披露汇总表,并确保其真实性、合法性及完整性是南方航空的责任。我们在抽样基础上对汇总表所载项目金额与我们审计南方航空 2019 年度财务报表时南方航空提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。



关于中国南方航空股份有限公司  
2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明（续）

毕马威华振专字第 2000281 号

为了更好地理解南方航空 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供南方航空为 2019 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师

王洁



梁曦



2020 年 3 月 30 日

附件 中国南方航空股份有限公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

中国南方航空股份有限公司

2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币百万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年期初占用资金余额	2019年度占用累计发生金额(不含利息)	2019年度占用资金的利息(如有)	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业				-	-	-	-	-		
前大股东及其附属企业				-	-	-	-	-		
<b>总计</b>				-	-	-	-	-		

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年期初往来资金余额(注)	2019年度往来累计发生金额(不含利息)	2019年度往来资金的利息(如有)	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	中国南方航空集团有限公司	控股股东	其他应收款	-	29	-	(29)	-	受托管理收入款	经营性往来
	中国南航集团地勤有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	6	-	-	(6)	-	民航销售款项	经营性往来
	深圳市白云航空旅游有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	-	158	-	(157)	1	民航销售款项	经营性往来
	中国南航集团财务有限公司	控股股东的附属企业	应收账款、其他应收款	8	40	-	(48)	-	应收存款利息	经营性往来
	南航保险经纪有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	-	15	-	(15)	-	平台服务收入	经营性往来
	中国南航集团文化传媒股份有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	1	1	-	(2)	-	广告媒体受托代理收入款	经营性往来
<b>小计</b>				<b>15</b>	<b>243</b>	<b>-</b>	<b>(257)</b>	<b>1</b>		

中国南方航空股份有限公司

2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 (续)

金额单位: 人民币百万元

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年期初往来资金余额 (注)	2019年度往来累计发生金额 (不含利息)	2019年度往来资金的利息 (如有)	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司及其附属企业				-	-	-	-	-		
关联自然人				-	-	-	-	-		
其他关联方及其附属企业	广州南航中免税品有限公司	上市公司的合营企业	其他应收款	1	6	-	(6)	1	代垫款	非经营性往来
	广州飞机维修工程有限公司	上市公司的合营企业	其他应收款	9	16	-	(15)	10	代垫款	非经营性往来
<b>小计</b>				<b>10</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>(21)</b>	<b>11</b>		
<b>总计</b>				<b>25</b>	<b>265</b>	<b>-</b>	<b>(278)</b>	<b>12</b>		

注:  
中国南方航空股份有限公司自 2019 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”), 并根据新租赁准则调整期初数, 不调整可比期间。2018 年 12 月 31 日中国南方航空股份有限公司对南航国际融资租赁有限公司及广州南航建设有限公司的预付款项人民币 18 百万元及人民币 19 百万元已于 2019 年 1 月 1 日调整至使用权资产核算。

本汇总表已于 2020 年 3 月 30 日获董事会批准。

王昌顺

董事长

(签名及盖章)



马须伦

副董事长、总经理

(签名及盖章)

马须伦

肖立新

副总经理、总会计师、财务总监

(签名及盖章)





对中国南方航空股份有限公司

关于 2019 年度 A 股募集资金存放与实际使用情况的专项报告的鉴证报告



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 鉴证报告

毕马威华振专字第 2000282 号

中国南方航空股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 对后附的中国南方航空股份有限公司(以下简称“南方航空”)《关于 2019 年度 A 股募集资金存放与实际使用情况的专项报告》(以下简称“专项报告”)执行了合理保证的鉴证业务, 就专项报告是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)发布的《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》(证监会公告[2012]44 号)和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法(2013 年修订)》(上证公字[2013]13 号)及相关格式指引的要求编制, 以及是否在所有重大方面如实反映了南方航空 2019 年度 A 股募集资金的存放和实际使用情况发表鉴证意见。

### 一、企业对专项报告的责任

按照证监会发布的《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法(2013 年修订)》及相关格式指引的要求编制专项报告是南方航空董事会的责任, 这种责任包括设计、执行和维护与专项报告编制相关的内部控制, 以及保证专项报告内容的真实、准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



## 鉴证报告 (续)

毕马威华振专字第 2000282 号

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项报告发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号 — 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项报告是否不存在重大错报获取合理保证。

鉴证工作涉及实施有关程序，以获取与专项报告是否在所有重大方面按照证监会发布的《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》及相关格式指引的要求编制，以及是否在所有重大方面如实反映了南方航空 2019 年度 A 股募集资金的存放和实际使用情况相关的鉴证证据。选择的程序取决于我们的判断，包括对由于舞弊或错报导致的专项报告重大错报风险的评估。在执行鉴证工作过程中，我们实施了询问、在抽查的基础上检查支持专项报告金额和披露的证据以及我们认为必要的其他程序。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

### 三、鉴证意见

我们认为，南方航空上述专项报告在所有重大方面按照证监会发布的《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》及相关格式指引的要求编制，并在所有重大方面如实反映了南方航空 2019 年度 A 股募集资金的存放和实际使用情况。



## 鉴证报告 (续)

毕马威华振专字第 2000282 号

### 四、使用目的

本报告仅供南方航空为 2019 年年度报告披露之目的使用, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

王洁



梁曦



2020 年 3 月 30 日

附件: 中国南方航空股份有限公司关于 2019 年度 A 股募集资金存放与实际使用情况的专项报告

**中国国际金融股份有限公司**  
**关于中国南方航空股份有限公司**  
**2019 年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告**

中国南方航空股份有限公司（以下简称“南方航空”或“公司”）经中国证券监督管理委员会于 2018 年 8 月 2 日签发的《关于核准中国南方航空股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2018]1235 号）的核准，南方航空非公开发行 1,578,073,089 股人民币普通股（A 股）股票（以下简称“2018 年非公开发行 A 股股票”）。南方航空聘请瑞银证券有限责任公司（以下简称“瑞银证券”），担任 2018 年非公开发行 A 股股票及持续督导的保荐机构。

南方航空于 2019 年 10 月 30 日召开的第八届董事会第十次会议以及 2019 年 12 月 27 日召开的 2019 年第二次临时股东大会、2019 年第一次 A 股类别股东大会、2019 年第一次 H 股类别股东大会审议通过了公司非公开发行 A 股股票（以下简称“2019 年非公开发行 A 股股票”）的相关议案。公司决定聘请中国国际金融股份有限公司（以下简称“中金公司”）担任公司 2019 年非公开发行 A 股股票的保荐机构，同时，公司 2018 年非公开发行 A 股股票的保荐机构瑞银证券未完成的持续督导工作由中金公司承接。

根据《证券发行上市保荐业务管理办法》、《上海证券交易所上市公司持续督导工作指引》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》等有关法律法规和规范性文件的要求，就南方航空 2018 年非公开发行 A 股股票募集资金 2019 年度的存放与使用情况进行了核查，核查情况及核查意见如下：

**一、募集资金基本情况**

**（一）实际募集资金金额、资金到位情况**

根据公司 2017 年 6 月 26 日第七届董事会第十五次会议决议、2017 年 9 月 19 日第七届董事会第十七次会议决议和 2017 年 11 月 8 日的 2017 年第一次临时股东大会、2017 年第一次 A 股类别股东大会、2017 年第一次 H 股类别股东大会决议，并经中国证券监

督管理委员会于 2018 年 8 月 2 日签发的《关于核准中国南方航空股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2018]1235 号）的核准，公司非公开发行不超过 18 亿股人民币普通股（A 股）股票。截至 2018 年 9 月 19 日止，公司实际非公开发行人民币普通股（A 股）1,578,073,089 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 6.02 元，募集资金总额现金部分共计人民币 7,758,919,995.78 元，扣除承销费用（含增值税）人民币 10,664,999.99 元后，实际收到的现金认购款净额为人民币 7,748,254,995.79 元。上述资金到位情况已经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具毕马威华振验字第 1800382 号验资报告。上述现金认购款净额扣除由公司支付的其他发行费用（含增值税）及银行手续费共计人民币 1,268,032.31 元后，实际募集资金净额为人民币 7,746,986,963.48 元。

## （二）2019 年度募集资金使用情况及结余情况

公司以前年度累计使用募集资金人民币 6,844,048,661.10 元，2019 年度使用募集资金人民币 916,282,904.64 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 16,831,732.83 元），截至 2019 年 12 月 31 日已累计使用募集资金人民币 7,760,331,565.74 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益累计人民币 16,831,732.83 元），尚未使用募集资金余额为人民币 3,487,130.57 元。

2019 年度募集资金存放银行产生利息收入扣除手续费后的净额以及闲置募集资金进行现金管理产生的收益共计人民币 4,266,583.09 元，截至 2019 年 12 月 31 日已累计产生利息收入扣除手续费后的净额及现金管理收益共计人民币 18,001,227.92 元。于 2019 年 12 月 31 日，募集资金账户余额为人民币 4,656,625.66 元（包括尚未使用的利息收入扣除手续费后的净额及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 1,169,495.09 元）。

## 二、募集资金管理情况

为规范公司募集资金管理和使用，保护投资者权益，公司根据《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法》等法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定，制定了《中国南方航空股份有限公司募集资金使用与管理制度》（以下简称“《募集资金管理制度》”）。

根据公司制定的《募集资金管理制度》的规定，公司为 2018 年非公开发行 A 股股

票募集资金在国家开发银行广东省分行开设募集资金专项账户。募集资金到账后，已全部存放于该募集资金专项账户内。

2018年9月25日，公司与保荐机构瑞银证券及开户行国家开发银行广东省分行签订了《募集资金专户存储三方监管协议》，协议主要条款与上海证券交易所《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》一致，不存在重大差异。2019年12月27日，公司决定聘请中金公司担任2019年非公开发行A股股票的保荐机构，公司原保荐机构瑞银证券未完成的关于公司2018年非公开发行A股股票募集资金管理和使用的持续督导工作由中金公司承接。根据《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法》及《募集资金管理制度》等有关规范性文件的要求，公司与中金公司、国家开发银行广东省分行重新签署了《募集资金专户存储三方监管协议》，协议主要条款与上海证券交易所《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》一致，不存在重大差异。

公司严格执行《募集资金专户存储三方监管协议》的约定，履行相关义务，及时通知保荐机构A股募集资金重大使用状况。

截至2019年12月31日，公司募集资金在开户银行专户的存储情况如下：

开户行	账号	账户余额（人民币元）
国家开发银行广东省分行	44101560043348170000	4,656,625.66

### 三、本年度募集资金的实际使用情况

#### （一）募集资金投资项目的资金使用情况

根据公司所披露的A股募集资金用途，2018年非公开发行A股股票募集资金在扣除发行费用后主要用于引进41架飞机项目及A320系列飞机选装轻质座椅项目两个项目。截至2019年12月31日已分别投入募集资金人民币7,659,048,696.31元和101,282,869.43元，占募集资金承诺投资总额的比例分别为100.22%、96.67%。除此之外，公司未将募集资金用于其他用途。

募集资金投资项目的资金具体使用情况，请见附表2018年非公开发行A股股票2019年度募集资金使用情况对照表。

## （二）募集资金投资项目先期投入及置换情况

根据公司章程第一百七十八条规定，公司第八届董事会以董事签字同意方式，一致通过了《同意公司使用非公开发行 A 股股票项目募集资金 5,159,484,911.05 元置换前期已预先投入募集资金投资项目的自筹资金》的议案，同意使用募集资金人民币 5,159,484,911.05 元置换 2017 年 6 月 26 日至 2018 年 9 月 19 日期间已预先投入募集资金投资项目的自筹资金，并由毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）出具了毕马威华振专字第 1801080 号《对中国南方航空股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目情况报告的鉴证报告》。时任保荐机构瑞银证券已对公司以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金出具了核查意见。

## （三）用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

2019 年度公司不存在以闲置募集资金暂时补充流动资金的情况。

## （四）对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

根据公司章程第一百七十八条规定，公司第八届董事会于 2018 年 12 月 17 日以董事签字同意方式，一致通过《A 股部分闲置募集资金现金管理方案》的议案，在董事会审议通过之日起 12 个月内，同意公司对最高总额不超过人民币 13 亿元（含）的暂时闲置募集资金进行现金管理。投资产品品种为七天通知存款和银行发行的封闭式保本浮动收益型理财产品，具体根据资金使用计划匹配不同投资品种，在上述额度范围内，资金可循环滚动使用。现金管理期限自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。截至 2019 年 12 月 31 日，公司利用闲置募集资金投资的七天通知存款和理财产品均已赎回或到期，本金及收益已收回至公司的募集资金账户。2019 年度，公司利用闲置募集资金进行现金管理累计产生投资收益人民币 3,646,435.53 元。

## （五）用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况

公司 2018 年非公开发行 A 股股票不存在超募资金。

## （六）超募资金用于在建项目及新项目（包括收购资产等）的情况

公司 2018 年非公开发行 A 股股票不存在超募资金。

## （七）节余募集资金使用情况

截至 2019 年 12 月 31 日，公司 A 股募集资金尚在投入过程中，不存在使用节余募集资金的情况。

#### **四、变更募集资金投资项目的资金使用情况**

公司 2018 年非公开发行 A 股股票募集资金不存在变更募集资金投资项目情况。

#### **五、募集资金使用及披露中存在的问题**

2019 年度，南方航空已按照《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》和《募集资金管理制度》相关规定，及时、真实、准确、完整地披露了募集资金存放与使用情况的相关信息，不存在募集资金管理违规情形。

#### **六、会计师对南方航空募集资金年度存放和使用情况专项报告的鉴证意见**

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）对南方航空 2019 年度募集资金存放与实际使用情况进行了鉴证，并出具了《关于 2019 年度 A 股募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（毕马威华振专字第 2000282 号），认为：南方航空上述专项报告在所有重大方面按照证监会发布的《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》及相关格式指引的要求编制，并在所有重大方面如实反映了南方航空 2019 年度 A 股募集资金的存放和实际使用情况。

#### **七、保荐机构核查意见**

经核查，保荐机构认为：南方航空 2019 年度募集资金存放与使用情况符合《证券发行上市保荐业务管理办法》、《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》和《募集资金管理制度》等相关规定的要求，对募集资金进行了专户存储和专项使用，及时履行了相关信息披露义务，募集资金具体使用情况与公司已披露情况一致，不存在募集资金违规使用的情况。

2018 年非公开发行 A 股股票 2019 年度募集资金使用情况对照表

单位：人民币万元

募集资金总额 (注)				774,698.70		本年度投入募集资金总额					91,628.29	
变更用途的募集资金总额				不适用		已累计投入募集资金总额					776,033.16	
变更用途的募集资金总额比例				不适用								
承诺投资项目	已变更项目， 含部分变更 (如有)	募集资金承 诺投资总额 (注)	调整后投资 总额	截至期末承 诺投入金额 (1)	本年度投入 金额	截至期末累 计投入金额 (2)	截至期末累计投入金 额与承诺投入金额的 差额(3)=(2)-(1)	截至期末投入 进度 (%) (4)=(2)/(1)	项目达到预 定可使用状 态日期	本年度实现 的效益	是否达到 预计效益	项目可行性是 否发生重大变 化
1.引进 41 架飞机项目	否	764,221.70	764,221.70	764,221.70	86,031.63	765,904.87	1,683.17	100.22%	不适用	不适用	不适用	否
2.A320 系列飞机 选装轻质座椅项目	否	10,477.00	10,477.00	10,477.00	5,596.66	10,128.29	(348.71)	96.67%	不适用	不适用	不适用	否
合计	—	774,698.70	774,698.70	774,698.70	91,628.29	776,033.16	1,334.46	100.17%	—	—	—	—
未达到计划进度原因 (分具体募集资金投资项目)						不适用						
项目可行性发生重大变化的情况说明						不适用						
募集资金投资项目先期投入及置换情况						根据公司章程第一百七十八条规定，公司第八届董事会以董事签字同意方式，一致通过了《同意公司使用非公开发行 A 股股票项目募集资金人民币 5,159,484,911.05 元置换前期已预先投入募集资金投资项目的自筹资金》的议案，同意使用募集资金人民币 5,159,484,911.05 元置换 2017 年 6 月 26 日至 2018 年 9 月 19 日期间已预先投入募集资金投资项目的自筹资金，并由毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）出具了毕马威华振专字第 1801080 号《对中国南方航空股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目情况报告的鉴证报告》。保荐机构瑞银证券已对公司以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金出具了核查意见。						
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况						不适用						

注：公司实际非公开发行人民币普通股（A 股）募集资金总额现金部分共计人民币 7,758,919,995.78 元，扣除承销费用（含增值税）人民币 10,664,999.99 元后，实际收到的现金认购款净额为人民币 7,748,254,995.79 元。上述现金认购款净额扣除由公司支付的其他发行费用（含增值税）人民币 1,268,032.31 元后，实际募集资金净额为人民币 7,746,986,963.48 元，募集资金承诺投资总额根据实际募集资金情况调整为 7,746,986,963.48 元。

2018 年非公开发行 A 股股票 2019 年度募集资金使用情况对照表（续）

对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况	<p>根据公司章程第一百七十八条规定，公司第八届董事会于 2018 年 12 月 17 日以董事签字同意方式，一致通过《A 股部分闲置募集资金现金管理方案》的议案，在董事会审议通过之日起 12 个月内，同意公司对最高总额不超过人民币 13 亿元（含）的暂时闲置募集资金进行现金管理。投资产品品种为七天通知存款和银行发行的封闭式保本浮动收益型理财产品，具体根据资金使用计划匹配不同投资品种，在上述额度范围内，资金可循环滚动使用。现金管理期限自董事会审议通过之日起 12 个月内有效。截至 2019 年 12 月 31 日，公司利用闲置募集资金投资的七天通知存款和理财产品均已赎回或到期，本金及收益已归还至公司的募集资金账户。2019 年度，公司利用闲置募集资金进行现金管理累计产生投资收益人民币 3,646,435.53 元。</p>
用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况	不适用
募集资金结余的金额及形成原因	<p>公司以前年度累计使用募集资金人民币 6,844,048,661.10 元，2019 年度使用募集资金人民币 916,282,904.64 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 16,831,732.83 元），截至 2019 年 12 月 31 日公司已累计使用募集资金人民币 7,760,331,565.74 元（包括使用利息收入及闲置募集资金现金管理收益累计人民币 16,831,732.83 元），尚未使用募集资金余额为人民币 3,487,130.57 元。</p> <p>2019 年度募集资金存放银行产生利息收入扣除手续费后的净额以及闲置募集资金进行现金管理产生的收益共计人民币 4,266,583.09 元，截至 2019 年 12 月 31 日已累计产生利息收入扣除手续费后的净额及现金管理收益共计人民币 18,001,227.92 元。于 2019 年 12 月 31 日，募集资金账户余额为人民币 4,656,625.66 元（包括尚未使用的利息收入扣除手续费后的净额及闲置募集资金现金管理收益共计人民币 1,169,495.09 元）。</p>
募集资金其他使用情况	不适用

(本页无正文,为《中国国际金融股份有限公司关于中国南方航空股份有限公司2019年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告》之签署页)

保荐代表人:

    L L L    

王珏

    龙海    

龙海



# 中国南方航空股份有限公司董事会 审计与风险管理委员会 2019 年度 履职情况报告

根据上海证券交易所《上市公司治理准则》、《股票上市规则》、《上市公司董事会审计与风险管理委员会运作指引》、中国南方航空股份有限公司（“公司”）《章程》和《董事会审计与风险管理委员会工作细则》的有关规定，作为公司董事会审计与风险管理委员会成员，现将 2019 年审计与风险管理委员会主要工作汇报如下。

## 一、审计与风险管理委员会基本情况

公司第八届董事会审计与风险管理委员会现由谭劲松、顾惠忠和焦树阁三人组成，主任由谭劲松担任。三位委员均为公司独立董事，其中谭劲松和顾惠忠为会计专业人士。人员构成与专业背景均符合相关规定。

## 二、审计与风险管理委员会年度召开会议情况

2019 年审计与风险管理委员会共召开 14 次会议，其中定期会议 4 次，临时会议 10 次，关联交易会议 8 次，共形成 4 份会议纪要和 13 份决议。

（一）2019 年 2 月 12 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议同意公司以评估价格向中国南航集团财务有限公司增资事项，形成 1 份关联交易决议。

（二）2019 年 3 月 28 日定期会议，出席委员有谭劲松、

顾惠忠、焦树阁，会议议题包括：审议公司 2018 年度财务报告（包括 A 股和 H 股），审议公司 2018 年度利润分配预案，审议公司 2018 年度两份内控报告，审议 2018 年外部审计师薪酬以及外部审计师的聘任，审议委员会 2018 年度履职情况报告及关于会计师事务所从事 2018 年度审计工作的总结报告，听取外部审计师对公司 2018 年财务报告及财务报告内部控制有效性的审计情况汇报，听取关于关联交易情况汇报，听取上次委员会会议督办事项落实情况的汇报，形成 1 份决议及 1 份会议纪要。

（三）2019 年 4 月 27 日临时会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过 2019 年第一季度报告，形成 1 份决议。

（四）2019 年 7 月 3 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《委托贷款协议》，形成 1 份关联交易决议。

（五）2019 年 8 月 25 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《成都天府国际机场四川航空基地工程飞行保障用房综合保障楼场地使用框架协议》，形成 1 份关联交易决议。

（六）2019 年 8 月 26 日定期会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议议题包括：审议公司 2019 年上半年财务报告，审议通过《金融服务框架协议》，听取外部审计师对公司上半年财务报告有效性的审计情况汇报，听取关于关于公司 2019 年上半年内部控制建设工作情况和内审工作

情况的汇报，听取关于公司 2019 年上半年 A 股募集资金存放与实际使用情况的专项报告以及金融衍生业务开展情况报告，形成 1 份决议及 1 份会议纪要。

（七）2019 年 8 月 31 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《委托贷款合同》关联交易，形成 1 份关联交易决议。

（八）2019 年 9 月 30 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《2020-2022 年融资和租赁服务框架协议》，形成 1 份关联交易决议。

（九）2019 年 10 月 30 日临时会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》、《关于公司非公开发行 H 股股票方案的议案》、《关于公司非公开发行 A 股股票预案的议案》、《关于本次非公开发行 A 股股票涉及关联交易事项的议案》、《关于本次非公开发行 H 股股票涉及关联交易事项的议案》、《关于公司与特定对象签订〈关于认购中国南方航空股份有限公司非公开发行 A 股股票之附条件生效的股份认购协议〉的议案》、《关于公司与特定对象签订〈关于认购中国南方航空股份有限公司非公开发行 H 股股票之附条件生效的股份认购协议〉的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会及董事会相关授权人士全权办理公司本次非公开发行 A 股股票和非公开发行 H 股股票具体事宜的议案》、2019 年第三季度报告，形成 1 份决议。

（十）2019 年 11 月 26 日关联交易会议，出席委员有谭

劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《<传媒服务框架协议>补充协议》，形成 1 份关联交易决议。

（十一）2019 年 12 月 19 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过《房屋与土地租赁框架协议》，形成 1 份关联交易决议。

（十二）2019 年 12 月 25 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过公司以评估价格受让广东南航明珠航空服务有限公司股权事宜，形成 1 份关联交易决议。

（十三）2019 年 12 月 26 日定期会议，出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议审议通过公司 2020 年套期保值计划，听取 2020 年内部审计计划，听取 2019 年内部控制体系建设总体情况、重点关注事项及下一阶段内控建设工作安排的汇报，形成 1 份决议和 1 份会议纪要。

（十四）2019 年 12 月 26 日定期会议（无管理层），出席委员有谭劲松、顾惠忠、焦树阁，会议听取外部审计师对公司 2019 年年报审计安排及关注重点内容汇报，形成 1 份会议纪要。

### **三、审计与风险管理委员会履职情况**

#### **（一）监督及评估外部审计机构工作**

##### **1. 评估外部审计机构的独立性和专业性**

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）及毕马威会计师事务所（以下统称“毕马威”）为公司聘请的外部审计机构，其具有从事证券及期货相关业务的资格，能严格按照

审计计划的安排，在审计工作中遵循独立、诚信、公正、客观的执业准则，未发现该所与公司之间存在可能影响其独立性的情形。

## 2.向董事会提出聘任外部审计机构的建议

2019年3月28日，审计与风险管理委员会召开会议，建议公司聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年国内财务报告和内部控制报告、美国财务报告以及财务报告内部控制提供专业服务，聘任毕马威会计师事务所为公司2019年香港财务报告提供专业服务，并提请董事会根据具体工作情况决定其酬金。

## 3.与外部审计机构的讨论和沟通

在2019年度报告编制和审计期间，审计与风险管理委员会与毕马威进行了多次电话和现场沟通，审阅了毕马威编制的《中国南方航空股份有限公司致审计委员会汇报书—整合审计计划及策略》，就2019年度财务报表审计的最新进展、工作范围、整合审计方法及理论、风险评估程序、整合审计的目标和工作及年度审计方法六方面及本年审计中需重点关注的问题进行了深入的讨论和沟通，并达成一致意见。审计与风险管理委员会建议毕马威充分发挥外部审计的作用，聚焦具体问题，加强与内部审计的沟通协调，按计划执行审计方案，如有异常情况，需及时告知审计与风险管理委员会。

## 4.外部审计机构的勤勉尽责情况

审计与风险管理委员会通过对毕马威的审计过程进行监督，认为毕马威对公司进行审计期间勤勉尽责，严格按照

中国注册会计师独立审计准则的规定执行审计工作，审计时间充分，出具的审计报告能够充分反映公司的财务状况及经营成果，出具的审计结论符合公司的实际情况。

#### （二）监督公司建立健全内部审计制度，指导并组织落实内部审计的实施

报告期内，审计与风险管理委员会审阅并批准内部审计计划的制订、编制与实施，定期听取公司审计部的工作汇报，评估内部审计工作的结果，督促重大问题的整改，指导内部审计部门的有效运作，确保公司内部审计部门能够完成证券监管部门的要求及满足公司对内部审计的需要。

#### （三）审阅公司财务报告并对其发表意见

2020年3月27日，审计与风险管理委员会召开会议，听取毕马威对2019年财务报告的正式审计意见，就相关问题询问公司财务部及毕马威负责人。毕马威已对本公司财务报告进行了审计，拟出具标准无保留意见的审计报告。审计与风险管理委员会认为，2019年财务报告编制遵循了国际财务报告准则和中国会计准则及相关规定，财务报告的内容和格式符合中国证监会和证券交易所的各项规定，财务报告的信息真实反映了本公司的经营业绩和财务状况。

#### （四）审阅公司内控报告并对其发表意见

2020年3月27日，审计与风险管理委员会召开会议，审阅《中国南方航空股份有限公司2019年度内部控制评价报告—基于美国〈萨班斯—奥克斯利法案〉404条款》和《中国南方航空股份有限公司2019年度内部控制评价报告》。毕

马威已对本公司财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，拟出具标准无保留意见的审计报告。审计与风险管理委员会认为，2019年本公司已建立有效的与财务报告相关的内部控制制度，并有效执行上述内部控制制度，能为本公司真实、客观、公允地编制财务报告提供合理保证。

#### **（五）审阅重大关联交易事项**

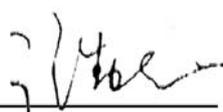
按照《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》，审计与风险管理委员会对公司每项重大关联事项均发表独立意见。审计与风险管理委员会认为，公司的关联交易事项能按市场规则经公平磋商后订立，价格依据合法公允，未损害公司及其股东，特别是中小股东的利益。

#### **四、审计与风险管理委员会履职情况评价**

2019年，审计与风险管理委员会全体委员勤勉尽责、恪尽职守，充分履行了相关职责。审计与风险管理委员会在审核公司的财务信息、聘请外部审计机构、监督公司的内部审计、监督和促进内部审计与外部审计之间的沟通、审查公司内控制度建设等方面发挥了重要作用；审计与风险管理委员会在公司管理方面提供专业审议意见，完善公司治理结构，维护公司利益，为董事会科学决策提供了保障，促进公司健康稳定发展。2020年，审计与风险管理委员会将继续秉承审慎、客观、独立的原则，持续加强与公司经营管理层、审计部门和财务部门的沟通，继续认真、勤勉、忠实地履行职责和义务，促进公司稳健经营、规范运作。

（此页专为《中国南方航空股份有限公司董事会审计与风险管理委员会 2019 年度履职情况报告》签字之用）

审计与风险管理委员会委员签名：

谭劲松  顾惠忠  焦树阁 

# 中国南方航空股份有限公司独立董事 关于公司对外担保的专项说明和独立意见

根据中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》，以及《关于规范上市公司对外担保行为的通知》等相关规定，我们作为中国南方航空股份有限公司（“公司”）的独立董事，对公司及控股子公司的对外担保事项进行了审慎调查，现发表独立意见如下：

## 一、公司 2019 年度对外担保审批情况

2019 年 5 月，公司董事会审议批准公司及控股子公司厦门航空有限公司（“厦门航空”）为 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间新设立的 20 家 SPV 公司提供总额度不超过美元 6.205 亿元的担保额度，其中公司为 1 家 SPV 公司可提供担保总额度不超过美元 3.705 亿元，厦门航空为 19 家 SPV 公司可提供担保总额度不超过美元 2.5 亿元。

2019 年 5 月，公司董事会审议批准厦门航空在 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间为河北航空有限公司提供累计余额不超过人民币 70 亿元或等值外币的担保；在江西航空有限公司（“江西航空”）的对方股东，即江西航空投资有限公司以其出资比例向厦门航空提供相应反担保的前提下，为江西航空提供累计余额不超过人民币 25 亿元或等值外币的担保；为厦门航空金融（香港）有限公司提供累计余额不超过人民币 6 亿元或等值外币的担保。

上述议案均已提交公司 2018 年度股东大会审议并获得批准。

## 二、公司对外担保发生情况

（一）根据公司股东大会授权，公司及厦门航空为部分采用自费模式培养的飞行学员申请个人贷款，并分别对个人贷款提供连带责任担保。截至 2019 年 12 月 31 日，银行已向部分飞行学员发放贷款，由本集团担保的贷款为人民币 2.75 亿元，其中由厦门航空担保的贷款为人民币 0.28 亿元。

（二）截至报告期末，厦门航空为河北航空和江西航空提供的担保余额折为人民币 34.44 亿元，尚未对厦门航空金融（香港）有限公司提供担保。

（三）截至报告期末，公司及控股子公司为新设立及已设立的 SPV 公司提供的担保余额为美元 47.98 亿元。

我们认为公司及控股子公司的担保事项均在公司历次董事会及股东大会批准的担保额度内，严格按照法律法规和公司章程的规定履行了相关的决策程序和信息披露义务，不存在违规对外提供担保的情况，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

郑 凡            顾惠忠            谭劲松            焦树阁

2020 年 3 月 30 日

# 中国南方航空股份有限公司独立董事

## 关于公司 2019 年度利润分配预案的独立意见

中国南方航空股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于 2020 年 3 月 30 日审议通过公司 2019 年度利润分配预案，建议公司 2019 年度剩余可分配利润不进行现金分红，不进行资本公积转增股本。

公司 2017、2018 年度累计分配现金股利人民币 16.22 亿元，占 2017-2019 年度实现的年均归属于母公司股东可分配利润的比重超过 40%，高于相关上市监管规则及《公司章程》规定的“最近三年以现金方式累计分配的利润不少于公司于该三年实现的年均可分配利润的 30%”。

公司 2019 年 12 月 27 日召开的临时股东大会及类别股东大会批准公司非公开发行 A 股及 H 股股票，目前正在中国证监会审核阶段。根据中国证监会相关规定，利润分配实施完成前，不能发行证券。鉴于公司最近三年现金股利分配符合规定，且本次非公开发行项目对公司具有重要的战略意义，为保证项目顺利推进，综合考虑公司的长远发展和全体股东利益，建议 2019 年度不进行现金分红、不进行资本公积金转增股本。

作为公司独立董事，我们认为公司 2019 年度利润分配预案，符合公司目前实际情况，符合公司和全体股东利益；董事会依据相关法律法规的要求履行了对该事项的表决程序，审议程序合法

有效，不存在损害股东特别是中小股东利益的情况。同意董事会提出的公司 2019 年度利润分配预案，并同意提请公司 2019 年度股东大会审议。

郑 凡            顾惠忠            谭劲松            焦树阁

2020 年 3 月 30 日



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 内部控制审计报告

毕马威华振审字第 2001426 号

中国南方航空股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了中国南方航空股份有限公司(以下简称“南方航空”)2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是南方航空董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。



## 内部控制审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2001426 号

### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，南方航空于 2019 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

王洁



中国 北京

梁曦



2020 年 3 月 30 日



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 审计报告

毕马威华振审字第 2001428 号

中国南方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南方航空股份有限公司 (以下简称“南方航空”) 财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了南方航空 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 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 (以下简称“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, 我们独立于南方航空, 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, 认为对本期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。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2001428 号

### 三、关键审计事项 (续)

评估飞行授予的奖励里程单独售价	
请参阅财务报表附注“二、公司重要会计政策和会计估计”(21)(b)、(31)(d)所述的会计政策、“四、合并财务报表项目注释”(26)、(37)和(45)及“十四、母公司财务报表主要项目注释”(4)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>南方航空将奖励里程的客运服务收款金额按提供客运服务和奖励里程的单独售价的相对比例进行分配。南方航空采用基于历史数据的参数和假设对飞行授予的奖励里程单独售价进行估计，其中包括奖励里程预计兑换比例(“预计兑换率”)。奖励里程首先确认为合同负债，待会员兑换奖励里程并取得相关利益时确认为收入。于2019年12月31日，南方航空奖励里程相关的合同负债余额为人民币约3,331,000,000元，2019年度与奖励里程相关的收入确认金额为人民币约2,359,000,000元。</p> <p>由于评估飞行授予的奖励里程单独售价中所涉及的假设需要运用重大判断，尤其是评估预计兑换率时考虑未来兑换方式的影响，因此，我们将评估飞行授予的奖励里程单独售价识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对该关键审计事项执行的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 测试南方航空与确定飞行授予的奖励里程单独售价相关的内部控制；</li><li>• 评估南方航空确定飞行授予的奖励里程单独售价所采用的方法，并将预计兑换率的相关假设与历史期间的假设进行比较；</li><li>• 将飞行授予的奖励里程单独售价与南方航空向其他航空公司或合作银行销售奖励里程的合同单价进行比较；</li><li>• 将南方航空采用的预计兑换率与历史期间的兑换情况进行比较；</li><li>• 评价常旅客里程奖励计划政策及客户行为的变化对预计兑换率的影响；</li><li>• 将南方航空历史期间估计的预计兑换率与实际兑换情况进行比较，评估南方航空预计兑换率的准确性；及</li><li>• 对预计兑换率进行敏感性分析，以评价其对与奖励里程相关的收入的影响。</li></ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2001428 号

### 三、关键审计事项 (续)

评估用以计量与飞机相关的使用权资产的折现率及退租检准备	
请参阅财务报表附注“二、公司重要会计政策和会计估计”(25)、(31)及(32)所述的会计政策及“四、合并财务报表项目注释”(36)及(58)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2019年12月31日,南方航空与飞机相关的使用权资产的账面价值为人民币约147,430,000,000元。与飞机相关的使用权资产主要包括租赁期内的租赁付款额以及租赁期结束时为将租赁资产恢复至合同约定状态而预计将发生的大修成本(“退租检准备”)的折现值。</p> <p>由于折现率及退租检准备的微小变化将对南方航空与飞机相关的使用权资产的计量产生重大影响且需要运用重大判断,因此,我们将评估用以计量与飞机相关的使用权资产的折现率及退租检准备识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对该关键审计事项执行的审计程序中包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 测试南方航空用以计量与飞机相关的使用权资产的退租检准备和折现率相关的内部控制;</li><li>• 通过将南方航空估计的退租检准备与历史期间大修成本进行比较,同时考虑飞机租赁合同的条款以及相同或类似机型飞机的大修周期等因素,评价南方航空对退租检准备的估计;</li><li>• 通过将实际发生的退租检大修成本与历史期间确认的退租检准备进行比较,评价南方航空估计的退租检准备的准确性;</li><li>• 对折现率及退租检准备执行敏感性分析,以评估其对飞机相关使用权资产计量的影响;及</li><li>• 在我们的具备估值技能和知识的专业人员的协助下,基于企业内部数据和公开行业信息预期折现率区间范围,通过将南方航空使用的折现率与上述独立来源预期折现率比较,评估南方航空在计量飞机相关的使用权资产时使用的折现率的合理性。</li></ul>



## 审计报告(续)

毕马威华振审字第 2001428 号

### 四、其他信息

南方航空管理层对其他信息负责。其他信息包括南方航空 2019 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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估南方航空的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非南方航空计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南方航空的财务报告过程。

### 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。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2001428 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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，就可能对南方航空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南方航空不能持续经营。
- (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。
- (6) 就南方航空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。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2001428 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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期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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

王洁 (项目合伙人)



梁曦



2020 年 3 月 30 日

中国南方航空股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

资产	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	四(1)	1,994	7,308
交易性金融资产	四(2)	-	440
衍生金融资产	四(3)	218	-
应收票据		1	2
应收账款	四(4)	3,197	2,927
预付款项	四(5)	1,591	3,695
其他应收款	四(6)	2,358	2,338
存货	四(7)	1,893	1,699
持有待售资产	四(8)	-	224
其他流动资产	四(9)	5,486	5,439
<b>流动资产合计</b>		<b>16,738</b>	<b>24,072</b>
<b>非流动资产:</b>			
长期股权投资	四(10)	6,445	5,992
其他权益工具投资	四(11)	1,049	1,080
其他非流动金融资产	四(12)	106	103
投资性房地产	四(13)	304	499
固定资产	四(14)	84,374	170,039
在建工程	四(15)	39,344	37,881
使用权资产	四(58)	149,941	-
无形资产	四(16)	3,709	3,349
设备租赁定金	四(17)	457	594
长期待摊费用	四(18)	652	732
套期工具	四(19)	3	75
递延所得税资产	四(20)	2,697	1,574
其他非流动资产	四(21)	827	665
<b>非流动资产合计</b>		<b>289,908</b>	<b>222,583</b>
<b>资产总计</b>		<b>306,646</b>	<b>246,655</b>

中国南方航空股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

负债及股东权益	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	四 (23)	12,250	20,739
衍生金融负债	四 (3)	-	44
应付票据	四 (24)	-	150
应付账款	四 (25)	13,797	13,921
合同负债	四 (26)	1,610	1,693
票证结算	四 (27)	10,303	8,594
应付职工薪酬	四 (28)	3,976	3,214
应交税费	四 (29)	760	554
其他应付款	四 (30)	7,503	7,221
一年内到期的非流动负债	四 (31)	22,794	23,557
其他流动负债	四 (32)	22,497	4,000
<b>流动负债合计</b>		<b>95,490</b>	<b>83,687</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	四 (33)	2,391	9,422
应付债券	四 (34)	11,246	6,254
租赁负债	四 (58)	114,076	-
应付融资租赁款	四 (35)	-	62,666
大修理准备	四 (36)	3,542	2,831
长期应付职工薪酬	四 (39)	-	2
递延收益	四 (38)	833	906
递延所得税负债	四 (20)	232	668
其他非流动负债	四 (37)	1,782	2,036
<b>非流动负债合计</b>		<b>134,102</b>	<b>84,785</b>
<b>负债合计</b>		<b>229,592</b>	<b>168,472</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	四 (40)	12,267	12,267
资本公积	四 (41)	25,623	25,589
其他综合收益	四 (42)	406	494
盈余公积	四 (43)	2,579	2,670
未分配利润	四 (44)	22,988	23,983
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>63,863</b>	<b>65,003</b>
少数股东权益		13,191	13,180
<b>股东权益合计</b>		<b>77,054</b>	<b>78,183</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>306,646</b>	<b>246,655</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺

董事长

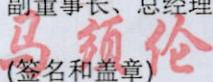
(签名和盖章)



马须伦

副董事长、总经理

(签名和盖章)



肖立新

副总经理、总会计师、  
财务总监

(签名和盖章)



中国南方航空股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

资产	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		937	3,698
交易性金融资产		-	440
衍生金融资产		218	-
应收账款	十四 (1)	3,102	2,248
预付款项		1,684	3,185
其他应收款	十四 (2)	1,752	1,714
存货		1,235	1,053
持有待售资产		689	-
其他流动资产		4,508	4,001
<b>流动资产合计</b>		<b>14,125</b>	<b>16,339</b>
<b>非流动资产:</b>			
长期股权投资	十四 (3)	15,044	14,565
其他权益工具投资		188	234
其他非流动金融资产		22	16
投资性房地产		435	472
固定资产		56,774	129,695
在建工程		30,233	29,717
使用权资产		123,618	-
无形资产		1,967	1,612
设备租赁定金		375	497
长期待摊费用		78	259
套期工具		3	75
递延所得税资产		2,536	1,544
其他非流动资产		656	548
<b>非流动资产合计</b>		<b>231,929</b>	<b>179,234</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,054</b>	<b>195,573</b>

中国南方航空股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

负债及股东权益	2019年 12月31日	2018年 12月31日
<b>流动负债:</b>		
短期借款	15,079	17,580
衍生金融负债	-	44
应付账款	10,107	9,879
合同负债	1,442	1,572
票证结算	8,318	7,007
应付职工薪酬	2,916	2,412
应交税费	91	377
其他应付款	9,527	10,114
一年内到期的非流动负债	18,176	18,583
其他流动负债	19,498	4,000
<b>流动负债合计</b>	<b>85,154</b>	<b>71,568</b>
<b>非流动负债:</b>		
长期借款	2,320	8,762
应付债券	8,149	4,655
租赁负债	94,075	-
应付融资租赁款	-	52,395
大修理准备	2,230	2,077
长期应付职工薪酬	-	1
递延收益	442	642
其他非流动负债	1,597	1,817
<b>非流动负债合计</b>	<b>108,813</b>	<b>70,349</b>
<b>负债合计</b>	<b>193,967</b>	<b>141,917</b>
<b>股东权益:</b>		
股本	12,267	12,267
资本公积	25,541	25,497
其他综合收益	68	158
盈余公积	2,579	2,670
未分配利润	11,632	13,064
<b>股东权益合计</b>	<b>52,087</b>	<b>53,656</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>246,054</b>	<b>195,573</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺

董事长

(签名和盖章)



马须伦

副董事长、总经理

(签名和盖章)



肖立新

副总经理、总会计师、  
财务总监

(签名和盖章)



# 中国南方航空股份有限公司

## 合并利润表

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业收入</b>	四 (45)	154,322	143,623
减：营业成本	四 (45)	135,668	128,613
税金及附加	四 (46)	348	272
销售费用	四 (47)	7,923	7,086
管理费用	四 (48)	4,040	3,736
研发费用	四 (49)	352	221
财务费用	四 (50)	7,460	5,108
其中：利息费用		5,845	3,202
利息收入		74	125
加：其他收益	四 (57)	4,084	4,320
投资收益	四 (52)	225	483
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		200	463
公允价值变动收益	四 (53)	265	12
信用减值损失	四 (54)	(13)	(3)
资产减值损失	四 (55)	(38)	(12)
资产处置收益	四 (56)	148	622
<b>二、营业利润</b>		<b>3,202</b>	<b>4,009</b>
加：营业外收入	四 (59)	924	849
减：营业外支出	四 (60)	56	371
<b>三、利润总额</b>		<b>4,070</b>	<b>4,487</b>
减：所得税费用	四 (61)	975	1,031
<b>四、净利润</b>		<b>3,095</b>	<b>3,456</b>
(一)按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		3,095	3,456
2. 终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		2,651	2,983
2. 少数股东损益		444	473

中国南方航空股份有限公司

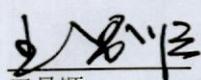
合并利润表 (续)

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2019 年	2018 年
五、其他综合收益的税后净额	四 (42)	(83)	255
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(88)	153
1.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		2	(2)
(2)其他权益工具投资公允价值变动		(29)	135
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)现金流量套期储备		(55)	22
(2)外币财务报表折算差额		(6)	(2)
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		5	102
六、综合收益总额		3,012	3,711
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		2,563	3,136
(二)归属于少数股东的综合收益总额		449	575
七、每股收益			
(一)基本每股收益 (人民币元)	四 (62)	0.22	0.28
(二)稀释每股收益 (人民币元)	四 (62)	0.22	0.28

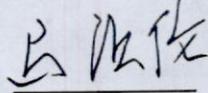
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



王昌顺  
董事长

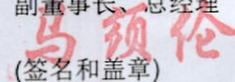
(签名和盖章)

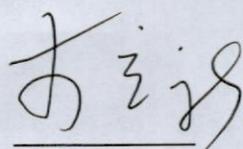




马须伦  
副董事长、总经理

(签名和盖章)





肖立新  
副总经理、总会计师、  
财务总监

(签名和盖章)



中国南方航空股份有限公司

母公司利润表

2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十四(4)	106,553	99,613
减：营业成本	十四(4)	94,090	88,479
税金及附加		162	127
销售费用		5,455	5,046
管理费用		2,509	2,370
研发费用		199	122
财务费用		5,606	4,167
其中：利息费用		4,285	2,597
利息收入		54	217
加：其他收益		2,027	2,321
投资收益	十四(5)	441	554
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		166	433
公允价值变动收益		268	10
信用减值损失		(9)	(1)
资产处置收益		181	197
二、营业利润		1,440	2,383
加：营业外收入		789	660
减：营业外支出		34	337
三、利润总额		2,195	2,706
减：所得税费用		383	492
四、净利润		1,812	2,214
(一)持续经营净利润		1,812	2,214
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(90)	30
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)其他权益工具投资公允价值变动		(35)	8
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)现金流量套期储备		(55)	22
六、综合收益总额		1,722	2,244

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

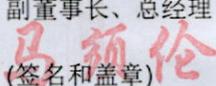
王昌顺  
董事长

(签名和盖章)



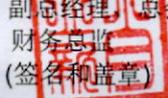
马须伦  
副董事长、总经理

(签名和盖章)



肖立新  
副总经理、总会计师、  
财务总监

(签名和盖章)



中国南方航空股份有限公司

合并现金流量表

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	附注	2019 年	2018 年
<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		171,535	159,144
收到的税费返还		187	242
收到其他与经营活动有关的现金	四 (63) (a)	4,531	4,090
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>176,253</b>	<b>163,476</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		107,054	113,611
支付给职工以及为职工支付的现金		26,816	25,245
支付的各项税费		3,091	3,247
支付其他与经营活动有关的现金	四 (63) (b)	1,170	1,788
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>138,131</b>	<b>143,891</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	四 (64) (a)	<b>38,122</b>	<b>19,585</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		492	-
取得投资收益收到的现金		283	139
取得子公司及其他营业单位取得的现金净额		176	6
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产收回的现金净额		814	3,550
收到其他与投资活动有关的现金	四 (63) (c)	212	270
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,977</b>	<b>3,965</b>
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金		15,622	24,033
投资支付的现金		979	440
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,601</b>	<b>24,473</b>
<b>投资活动使用的现金流量净额</b>		<b>(14,624)</b>	<b>(20,508)</b>

中国南方航空股份有限公司

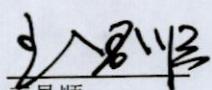
合并现金流量表 (续)

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	附注	2019 年	2018 年
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	10,980
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	72
取得借款收到的现金		33,985	34,385
发行债券收到的现金		50,986	7,500
筹资活动现金流入小计		84,971	52,865
偿还债务支付的现金		106,109	46,538
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,709	5,362
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		82	98
筹资活动现金流出小计		113,818	51,900
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(28,847)	965
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		6	11
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额	四 (64) (a)	(5,343)	53
		7,192	7,139
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
	四 (64) (b)	1,849	7,192

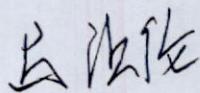
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



王昌顺  
董事长

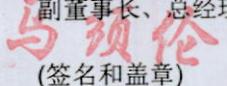
(签名和盖章)

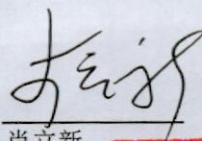




马须伦  
副董事长、总经理

(签名和盖章)





肖立新  
副总经理、财务总监

(签名和盖章)



中国南方航空股份有限公司

母公司现金流量表

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	2019 年	2018 年
<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	118,244	112,407
收到的税费返还	22	158
收到其他与经营活动有关的现金	2,574	2,526
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>120,840</b>	<b>115,091</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	75,699	79,072
支付给职工以及为职工支付的现金	16,861	16,604
支付的各项税费	2,074	2,203
支付其他与经营活动有关的现金	758	1,038
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>95,392</b>	<b>98,917</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>25,448</b>	<b>16,174</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	492	-
取得投资收益收到的现金	523	228
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产收回的现金净额	1,170	773
收到其他与投资活动有关的现金	176	232
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>2,361</b>	<b>1,233</b>
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金	12,606	22,063
投资支付的现金	835	1,207
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	23	63
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>13,464</b>	<b>23,333</b>
<b>投资活动使用的现金流量净额</b>	<b>(11,103)</b>	<b>(22,100)</b>

中国南方航空股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	2019 年	2018 年
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	-	10,908
取得借款收到的现金	31,615	31,076
发行债券收到的现金	44,992	7,500
筹资活动现金流入小计	76,607	49,484
偿还债务支付的现金	87,660	40,067
分配股利或偿付利息支付的现金	6,058	4,512
筹资活动现金流出小计	93,718	44,579
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(17,111)	4,905
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	5	10
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>	(2,761)	(1,011)
加：年初现金及现金等价物余额	3,620	4,631
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	859	3,620

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺

董事长

(签名和盖章)



马须伦

副董事长、总经理

(签名和盖章)



肖立新

副总经理、总会计师、  
财务总监

(签名和盖章)



中国南方航空股份有限公司

合并股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

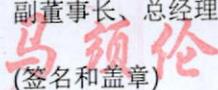
	归属于母公司股东权益					少数	股东
	股本	资本公积	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益	权益合计
一、2018年年初余额	10,088	15,115	341	2,449	22,230	12,632	62,855
二、2018年度增减变动金额							
(一)综合收益总额							
- 净利润	-	-	-	-	2,983	473	3,456
- 其他综合收益	-	-	153	-	-	102	255
综合收益总额合计	-	-	153	-	2,983	575	3,711
(二)股东投入和减少资本							
- 股东投入资本	2,179	10,470	-	-	-	72	12,721
(三)利润分配							
- 提取盈余公积	-	-	-	221	(221)	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(1,009)	(99)	(1,108)
(四)其他权益变动	-	4	-	-	-	-	4
三、2018年年末余额	12,267	25,589	494	2,670	23,983	13,180	78,183
一、2019年年初余额	12,267	25,589	494	2,670	23,983	13,180	78,183
加：会计政策变更(附注二(32)(ii))	-	-	-	(272)	(2,852)	(338)	(3,462)
2019年年初经调整余额	12,267	25,589	494	2,398	21,131	12,842	74,721
二、2019年度增减变动金额							
(一)综合收益总额							
- 净利润	-	-	-	-	2,651	444	3,095
- 其他综合收益	-	-	(88)	-	-	5	(83)
综合收益总额合计	-	-	(88)	-	2,651	449	3,012
(二)股东投入和减少资本							
- 购买子公司少数股东 股权影响	-	(10)	-	-	-	(14)	(24)
(三)利润分配							
- 提取盈余公积	-	-	-	181	(181)	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(613)	(86)	(699)
(四)其他权益变动(附注四(41))	-	44	-	-	-	-	44
三、2019年年末余额	12,267	25,623	406	2,579	22,988	13,191	77,054

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺  
董事长  
(签名和盖章)



马须伦  
副董事长、总经理  
(签名和盖章)



肖立新  
副总经理、总会计师、  
财务总监  
(签名和盖章)




中国南方航空股份有限公司

股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2018年年初余额	10,088	15,023	128	2,449	12,080	39,768
二、2018年度增减变动金额						
(一)综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	2,214	2,214
- 其他综合收益	-	-	30	-	-	30
综合收益总额合计	-	-	30	-	2,214	2,244
(二)股东投入和减少资本						
- 股东投入的普通股	2,179	10,470	-	-	-	12,649
(三)利润分配						
- 提取盈余公积	-	-	-	221	(221)	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(1,009)	(1,009)
(四)其他权益变动	-	4	-	-	-	4
三、2018年年末余额	12,267	25,497	158	2,670	13,064	53,656
一、2019年年初余额	12,267	25,497	158	2,670	13,064	53,656
加：会计政策变更(附注二(32)(ii))	-	-	-	(272)	(2,450)	(2,722)
2019年年初经调整余额	12,267	25,497	158	2,398	10,614	50,934
二、2019年度增减变动金额						
(一)综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	1,812	1,812
- 其他综合收益	-	-	(90)	-	-	(90)
综合收益总额合计	-	-	(90)	-	1,812	1,722
(二)利润分配						
- 提取盈余公积	-	-	-	181	(181)	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(613)	(613)
(三)其他权益变动	-	44	-	-	-	44
三、2019年年末余额	12,267	25,541	68	2,579	11,632	52,087

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺

董事长

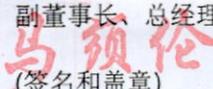
(签名和盖章)



马须伦

副董事长、总经理

(签名和盖章)



肖立新

副总经理、总会计师、财务总监

(签名和盖章)



# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 一 公司基本情况

中国南方航空股份有限公司(以下简称“本公司”)及其子公司(以下统称“本集团”)主要从事提供国内、港澳台地区及国际航空客运、货运及邮运服务。

本公司是由中国南方航空集团有限公司(原中国南方航空集团公司，以下简称“南航集团”)经中华人民共和国国家经济体制改革委员会体改生[1994] 139 号文批准独家发起成立的股份有限公司。南航集团以其与航空业务相关的资产负债投入本公司，并换取折合 2,200,000,000 股每股面值人民币 1.00 元的内资国有普通股。本公司于 1995 年 3 月 25 日注册成立，并正式接管南航集团的航空业务，注册地和总部地址均为中华人民共和国广东省广州市。

本公司经国务院证券委员会证委发[1997] 33 号文批准，于 1997 年 7 月分别在香港联合交易所有限公司和美国纽约证券交易所上市，共发行 1,174,178,000 股 H 股。本公司于 2003 年获得了中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”) [2003] 70 号文批准，于 2003 年 7 月成功在上海证券交易所上市并发行 1,000,000,000 股每股面值人民币 1.00 元的 A 股股票。

本公司于 2003 年 3 月 13 日获得中华人民共和国对外贸易经济合作部外经贸资一函[2003] 273 号“关于同意中国南方航空股份有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复”，变更为永久存续的外商投资股份有限公司。

根据商资批[2008] 1094 号“商务部关于同意中国南方航空股份有限公司增加注册资本等事项的批复”以及本公司 2008 年 6 月 25 日的股东大会决议和经商务部批准修改后的公司章程的规定，本公司于 2008 年 11 月将资本公积中的股本溢价人民币 2,187,089,000 元转增为注册资本，变更后的注册资本为人民币 6,561,267,000 元。

本公司经中国证监会 2009 年 6 月 18 日证监许可[2009] 541 号文及 2009 年 5 月 31 日证监许可[2009] 449 号文核准，分别向南航集团非公开发行 721,150,000 股 A 股股票，向南航集团的全资子公司南龙控股有限公司(“南龙控股”)非公开发行 721,150,000 股 H 股股票，变更后的注册资本为人民币 8,003,567,000 元。

本公司经中国证监会 2010 年 9 月 9 日证监许可[2010] 1243 号文及 2010 年 9 月 1 日证监许可[2010] 1215 号文核准，于 2010 年 10 月及 2010 年 11 月分别向南航集团等九名特定投资者非公开发行 1,501,500,000 股 A 股股票，向南龙控股非公开发行 312,500,000 股 H 股股票，变更后的注册资本为人民币 9,817,567,000 元。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 一 公司基本情况 (续)

本公司经中国证监会 2017 年 7 月 26 日证监许可[2017] 1350 号文核准，于 2017 年 8 月 10 日向美国航空公司(American Airlines, Inc.)(“美国航空”)非公开发行 270,606,272 股 H 股股票，变更后的注册资本为人民币 10,088,173,272 元。

本公司经中国证监会 2018 年 8 月 2 日证监许可[2018] 1235 号文及 2018 年 3 月 12 日证监许可[2018] 431 号文核准，于 2018 年 9 月分别向南航集团等七名特定投资者非公开发行 1,578,073,089 股 A 股股票，向南龙控股非公开发行 600,925,925 股 H 股股票，变更后的注册资本为人民币 12,267,172,286 元。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 12,267,172,286 股，每股面值人民币 1 元。

本年纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 3 月 30 日批准报出。

#### 二 公司重要会计政策和会计估计

本集团长期资产减值的判断标准、长期资产的折旧与摊销、计量飞机相关的使用权资产的折现率及退租检准备、飞行授予的奖励里程单独售价、涉及所得税事项的估计与判断以及弃用机票收入确认的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

##### (1) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行了中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”) 2017 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则，并自 2019 年 1 月 1 日起执行了财政部 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(“新租赁准则”)(参见附注二 32(ii))。

##### (2) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2019 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计(续)

### (2) 遵循企业会计准则的声明(续)

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

### (3) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算(附注二(8))。

### (5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

(b) 非同一控制下的企业合并 (续)

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动 (参见附注二(11)(b))于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权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的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

(6) 合并财务报表的编制方法

(a) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利 (包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

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

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

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (6) 合并财务报表的编制方法 (续)

#### (b) 合并取得子公司

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

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

#### (c) 少数股东权益变动

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，自丧失控制权日起终止将该子公司纳入本公司合并范围。对于稀释后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。在个别财务报表中，应当对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本公司应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### (7) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (8) 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计(续)

### (8) 外币业务和外币报表折算(续)

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(附注二(15))外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于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的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目及境外经营的现金流量项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### (9) 金融工具

本集团的金融工具主要包括货币资金、除长期股权投资(附注二(11))以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券、超短期融资券、租赁负债及股本等。

#### (a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注二(21)的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (b) 金融资产的分类和后续计量

##### (i) 本集团金融资产的分类

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (b) 金融资产的分类和后续计量 (续)

##### (i) 本集团金融资产的分类 (续)

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的商业模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

##### (ii) 本集团金融资产的后续计量

###### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失 (包括利息和股利收入) 计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

###### - 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (b) 金融资产的分类和后续计量 (续)

##### (ii) 本集团金融资产的后续计量 (续)

- 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

##### (c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 财务担保负债

财务担保合同指，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，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

初始确认后，财务担保合同相关受益在担保期内分摊计入当期收益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值准则(附注二(9)(f))所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除财务担保合同相关收益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (d) 抵销

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

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

#### (e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 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。

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

#### (f) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 租赁应收款；及
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资以及衍生金融资产。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (f) 减值 (续)

##### *预期信用损失的计量*

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款和租赁应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款和租赁应收款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### *具有较低的信用风险*

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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债务人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (f) 减值 (续)

##### *信用风险显著增加*

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 天，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。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。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

债务人不大会全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (f) 减值 (续)

##### *已发生信用减值的金融资产*

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期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：

- 债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

##### *预期信用损失准备的列报*

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

##### *核销*

如果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，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (g) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

#### (h) 套期会计

套期会计方法，是指将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本集团面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团指定为被套期项目有使本集团面临现金流量变动风险的浮动利率借款等。

套期工具是本集团为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件时，本集团认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；
- 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (h) 套期会计 (续)

发生下列情形之一的，本集团终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标；
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位；
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

#### (i) 现金流量套期

现金流量套期是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，本集团将其作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额下列两项的绝对额中较低者：

- 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (9) 金融工具 (续)

#### (h) 套期会计 (续)

#### (i) 现金流量套期 (续)

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额，按照下列会计政策进行处理：

- 被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述现金流量套期的会计政策进行会计处理；
- 被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### (ii) 公允价值套期

公允价值套期是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具 (或其组成部分) 的，本集团对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

### (10) 存货

#### (a) 存货的分类和成本

存货主要包括航材消耗件及普通器材。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

#### (b) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (10) 存货 (续)

#### (b) 发出存货的计价方法 (续)

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

#### (d) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (11) 长期股权投资 (续)

#### (a) 长期股权投资投资成本确定

##### (i) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

##### (ii) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；对于投资者投入的长期股权投资，本集团按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但价格不公允的除外。

#### (b) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

##### (i) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件(参照附注二(26))。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为投资收益，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注二(6)进行处理。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (11) 长期股权投资 (续)

#### (b) 长期股权投资后续计量及损益确认方法 (续)

##### (ii) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制(附注二(11)(c))且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响(附注二(11)(c))的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件(附注二(26))。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按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并调整长期股权投资的账面价值。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。

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。

被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (11) 长期股权投资 (续)

#### (c) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

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

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (d) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营公司和联营公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二(18)。

### (12) 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销(附注二(13)(b)、附注二(16))，除非投资性房地产符合持有待售的条件(附注二(26))。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二(18)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (13) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产指本集团为提供劳务、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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注二(14)确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时终止确认被替换部分的账面价值；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

#### (b) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其预计使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件(附注二(26))。

各项固定资产的预计使用寿命、残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5 - 35 年	5%	2.7% - 19.0%
自有飞机			
- 飞机	15 - 20 年	5%	4.8% - 6.3%
- 机身及发动机替换件	3 - 12 年	0%	8.3% - 33.3%
其他飞行设备			
- 备用发动机	15 - 20 年	5%	4.8% - 6.3%
- 其他，包括高价周转件	3 - 15 年	0% - 5%	6.3% - 33.3%
机器设备及汽车	4 - 10 年	5%	9.5% - 23.8%

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (13) 固定资产 (续)

#### (b) 固定资产的折旧方法 (续)

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

#### (c) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二 (18)。

#### (d) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认：

- (i) 固定资产处于处置状态；
- (ii) 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

### (14) 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(附注二(15))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备(附注二(18))计入资产负债表内列示。

### (15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (15) 借款费用 (续)

- (i) 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将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确定专门借款应予资本化的利息金额。
- (ii) 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

### (16) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(附注二(18))后在资产负债表内列示。本集团将使用寿命有限的无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法进行摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件(附注二(26))。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (16) 无形资产 (续)

各项无形资产的摊销年限列示如下：

项目	摊销年限
土地使用权	30 - 70 年
软件	2 - 10 年
航班时刻使用权	3 年
技术许可费	10 年

本集团对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

### (17) 长期待摊费用

长期待摊费用按预计受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限列示如下：

项目	摊销期限
租赁资产装修或改良支出	3 - 15 年
飞行员住房补贴	受益期内按直线法摊销
飞行员引进费	受益期内按直线法摊销
其他	4 - 10 年

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计(续)

(18) 除存货、金融资产、持有待售资产及递延所得税资产外的其他资产减值

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

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 使用权资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 对子公司、合营企业或联营企业的长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(19) 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。

(20) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

(21) 收入

收入是本集团在日常经营活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务。

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

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (21) 收入 (续)

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (21) 收入 (续)

#### (a) 提供运输服务收入

当客户接受本集团提供的客运、货运和邮运服务等运输服务时，客户取得运输服务的控制权，与此同时，本集团将对应的运输服务交易价格结转确认为收入。本集团已收但尚未提供运输服务的票款，计入票证结算负债。

弃用机票为本集团预期客户可能会放弃其部分或全部合同权利，从而本集团无需行使的客运合约责任所对应的部分合同权利。

当本集团预收机票款无须退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团于提供运输服务时，按照客户行使合同权利的模式按比例将预期有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

#### (b) 常旅客里程奖励计划

本集团主要执行两个常旅客里程奖励计划，分别为南航明珠俱乐部及厦航白鹭卡常旅客计划。会员可利用累积里程兑换飞行奖励或其他奖励。

根据常旅客里程奖励计划，对于以飞行方式获得的奖励里程，本集团将票款收入按照常旅客奖励里程和运输服务的单独售价的相对比例分摊，并将分摊至奖励里程的部分，首先确认为合同负债。

在常旅客里程奖励计划下，从第三方取得的除飞行以外方式获得的奖励里程，同样首先确认为合同负债。

本集团采用基于历史数据的参数和假设对飞行授予的奖励里程单独售价进行估计，其中包括奖励里程预计兑换比例（“预计兑换率”）。

与奖励里程相关的合同负债待会员兑换奖励里程并取得相关利益时确认为收入。会员兑换的飞行奖励按照附注二(21)(a)所述的会计政策确认收入。会员兑换的其他奖励，在会员取得相关奖励商品或服务的控制权时结转计入当期损益。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (21) 收入 (续)

#### (c) 航空运输辅助及延伸业务收入

当客户接受航空运输辅助及延伸业务的服务时，客户取得服务控制权，与此同时本集团确认收入。

#### (d) 商品销售收入

当商品运送到客户的场地且客户已接受该商品时，客户取得商品控制权，与此同时本集团确认收入。

### (22) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

#### (a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金缴费，均属于设定提存计划。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (22) 职工薪酬 (续)

#### (b) 离职后福利(续)

##### *基本养老保险*

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团的职工退休后移交当地社保部门并领取退休金后，本集团没有义务向退休职工继续发放工资或补贴。本集团可根据经营情况向退休职工支付补贴，也有权利终止该支付。本集团根据经营情况向退休职工支付补贴的行为，不构成本集团的任何法律义务或推定义务。

##### *企业年金计划*

本公司及部分子公司于 2014 年度开始实施新的企业年金计划，符合条件的员工可自愿参与，企业按本企业上年度工资总额的一定比例向年金计划缴存费用，在企业成本中税前列支。

#### (c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

##### *内退福利*

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (23) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，本集团将其冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，则直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，本集团按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

## 二 公司重要会计政策和会计估计(续)

### (24) 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本期应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或者取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵消后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注二(21)所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(a) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(“退租检准备”)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (25) 租赁 (续)

#### (a) 本集团作为承租人 (续)

对于构成使用权资产的各组成部分以及使用权资产的后续支出，按附注二(13)(a)所述的会计政策进行计量。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注二(18)所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁 (租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(25) 租赁 (续)

(b) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注二(9)所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础和进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(26) 持有待售

本集团主要通过出售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，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 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已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (26) 持有待售 (续)

本集团按账面价值与公允价值 (参见附注二(19)) 减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产 (不包括金融资产，参见附注二(9))、递延所得税资产 (参见附注二(24)) 或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值 (参见附注二(19)) 减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

### (27) 保养及大修支出

自有或租赁持有的飞机，发生符合资本化条件的大修支出，其相关更换飞机组件的成本及人工费用等，按附注二(13)(a)及附注二(25)(a)进行资本化，其他例行保养、维修费用在发生时计入当期损益。

本集团根据相关租赁协议，负有需要于退租时将租赁资产恢复至租赁条款约定状态的大修义务，除附注二(25)(a)中已于租赁开始日初始计量使用权资产时所确认的退租检准备，其他与退租相关的大修支出在满足预计负债确认条件时按预计支出在相关期间计提。计提的大修理准备与大修实际支出之间的差额计入进行大修期间的当期损益。

### (28) 股利分配

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

### (29) 关联方

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

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

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计(续)

### (30) 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，以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部并披露分部信息。

两个或多个经营分部存在相似经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

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。

### (31) 主要会计估计及判断

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。

除附注十二载有关于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：

#### (a) 除存货、金融资产、持有待售资产及递延所得税资产外的其他资产减值

如附注二(18)所述，本集团在资产负债表日对除存货、金融资产、持有待售资产及递延所得税资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会被视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。对某些资产(或资产组)本集团不能可靠获得该资产(或资产组)的公开市价，在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的运营服务收入与相关运营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关运营服务收入和相关运营成本的预测。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (31) 主要会计估计及判断 (续)

#### (b) 折旧和摊销

如附注二(12)、(13)、(16)和(25)所述，本集团对投资性房地产、固定资产、无形资产和使用权资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命或短于使用寿命的租赁期内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命和租赁期变更，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (c) 计量飞机相关的使用权资产的折现率及退租检准备

如附注二(25)所述，与飞机相关的使用权资产主要包括租赁期内的租赁付款额以及租赁期结束时为将租赁资产恢复至合同约定状态而预计将发生的大修成本（“退租检准备”）的折现值。对于折现率和退租检准备不同的判断及估计可能会对本集团使用权资产的计量产生重大影响。

#### (d) 飞行授予的奖励里程单独售价

根据常旅客里程奖励计划，本集团在厘定飞行授予的奖励里程单独售价时需要同时对预计兑换率作出估计，预计兑换率的估计需要同时考虑奖励里程的历史兑换率以及近期常旅客里程奖励计划政策及客户行为的变化可能对未来兑换情况产生的影响，因此不同的判断及估计可能会影响合同负债及当期损益的金额。

#### (e) 税项

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提当期所得税时，本集团需要作出判断与估计。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述税务事项最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

#### (f) 弃用机票的收入确认

如附注二(21)所述，本集团于提供运输服务时，按照客户行使合同权利的模式按比例将预期有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额确认为收入。本集团基于历史数据预期客户行使合同权利的模式估计弃用机票的比例，且该估计不超过

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (31) 主要会计估计及判断 (续)

#### (f) 弃用机票的收入确认 (续)

在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。不同判断及估计可能会影响本集团当期收入的确认金额。

### (32) 主要会计政策的变更

变更的内容及原因

本集团于 2019 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 新租赁准则；
- 《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019] 6 号)；
- 《关于修订印发合并财务报表格式 (2019 版) 的通知》(财会 [2019] 16 号)
- 《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换(修订)》(“准则 7 号(2019)”)；
- 《企业会计准则第 12 号——债务重组(修订)》(“准则 12 号(2019)”)；

#### (i) 财务报表列报

本集团根据财会 [2019] 6 号和财会 [2019] 16 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2018 年 12 月 31 日受影响的合并及母公司资产负债表项目：

	本集团			本公司		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
应收票据及 应收账款	2,929	(2,929)	-	2,248	(2,248)	-
应收票据	-	2	2	-	-	-
应收账款	-	2,927	2,927	-	2,248	2,248
应付票据及 应付账款	14,071	(14,071)	-	9,879	(9,879)	-
应付票据	-	150	150	-	-	-
应付账款	-	13,921	13,921	-	9,879	9,879
合计		<u>-</u>			<u>-</u>	

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (32) 主要会计政策的变更 (续)

变更的内容及原因 (续)

#### (i) 财务报表列报 (续)

财会 [2019] 6 号及财会 [2019] 16 号规定对合并和母公司利润表、合并和母公司现金流量表未产生重大影响。

#### (ii) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### • 本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下两种方法计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日本集团的增量借款利率作为折现率）。本集团对其飞机及发动机租赁采用此方法；
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本集团对所有其他租赁采用此方法。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (32) 主要会计政策的变更 (续)

变更的内容及原因 (续)

#### (ii) 新租赁准则 (续)

- 本集团作为承租人 (续)

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前的融资租赁，本集团在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本集团作为出租人

在新租赁准则下，本集团作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本集团将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

本集团无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本集团自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (32) 主要会计政策的变更 (续)

变更的内容及原因 (续)

#### (ii) 新租赁准则 (续)

- 2019 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响

在计量租赁负债时，本集团使用 2019 年 1 月 1 日的增量借款利率来对租赁付款额进行折现。本集团所用的折现率范围为 4.75%-4.90%。

	本集团
2018 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	75,729
减：	
1) 2018 年 12 月 31 日已签订租赁合同，但截至 2019 年 1 月 1 日租赁期尚未开始的金额	(16,612)
2) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁和低价值资产租赁处理的金额	(924)
3) 未确认利息费用	(10,037)
按 2019 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折现的现值	48,156
截至 2018 年 12 月 31 日应付融资租赁款余额(包括一年内到期部分)(附注四(35))	72,221
2019 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债(附注四(58))	120,377

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

变更的内容及原因 (续)

(ii) 新租赁准则 (续)

- 2019 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响(续)

本集团以按照财会 [2019] 6 号和财会 [2019] 16 号规定追溯调整后的比较财务报表为基础，对执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

资产	本集团			本公司		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>						
货币资金	7,308	7,308	-	3,698	3,698	-
交易性金融资产	440	440	-	440	440	-
应收票据	2	2	-	-	-	-
应收账款	2,927	2,927	-	2,248	2,248	-
预付款项	3,695	2,884	(811)	3,185	2,783	(402)
其他应收款	2,338	2,338	-	1,714	1,714	-
存货	1,699	1,699	-	1,053	1,053	-
持有待售资产	224	224	-	-	-	-
其他流动资产	5,439	5,439	-	4,001	4,001	-
<b>流动资产合计</b>	<b>24,072</b>	<b>23,261</b>	<b>(811)</b>	<b>16,339</b>	<b>15,937</b>	<b>(402)</b>
<b>非流动资产：</b>						
长期股权投资	5,992	5,465	(527)	14,565	14,038	(527)
其他权益工具投资	1,080	1,080	-	234	234	-
其他非流动金融资产	103	103	-	16	16	-
投资性房地产	499	499	-	472	472	-
固定资产	170,039	81,198	(88,841)	129,695	54,660	(75,035)
在建工程	37,881	37,881	-	29,717	29,717	-
使用权资产	-	134,342	134,342	-	106,138	106,138
无形资产	3,349	3,349	-	1,612	1,612	-
设备租赁定金	594	594	-	497	497	-
长期待摊费用	732	522	(210)	259	49	(210)
套期工具	75	75	-	75	75	-
递延所得税资产	1,574	2,291	717	1,544	2,289	745
其他非流动资产	665	665	-	548	548	-
<b>非流动资产合计</b>	<b>222,583</b>	<b>268,064</b>	<b>45,481</b>	<b>179,234</b>	<b>210,345</b>	<b>31,111</b>
<b>资产总计</b>	<b>246,655</b>	<b>291,325</b>	<b>44,670</b>	<b>195,573</b>	<b>226,282</b>	<b>30,709</b>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计(续)

(32) 主要会计政策的变更(续)

变更的内容及原因(续)

(iii) 新租赁准则(续)

负债及股东权益	本集团			本公司		
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	调整数	2018年 12月31日	2019年 1月1日	调整数
<b>流动负债:</b>						
短期借款	20,739	20,739	-	17,580	17,580	-
衍生金融负债	44	44	-	44	44	-
应付票据	150	150	-	-	-	-
应付账款	13,921	13,838	(83)	9,879	9,812	(67)
合同负债	1,693	1,693	-	1,572	1,572	-
票证结算	8,594	8,594	-	7,007	7,007	-
应付职工薪酬	3,214	3,214	-	2,412	2,412	-
应交税费	554	554	-	377	377	-
其他应付款	7,221	6,824	(397)	10,114	9,852	(262)
一年内到期的非流动负债	23,557	30,923	7,366	18,583	23,430	4,847
其他流动负债	4,000	4,000	-	4,000	4,000	-
<b>流动负债合计</b>	<b>83,687</b>	<b>90,573</b>	<b>6,886</b>	<b>71,568</b>	<b>76,086</b>	<b>4,518</b>
<b>非流动负债:</b>						
长期借款	9,422	9,422	-	8,762	8,762	-
应付债券	6,254	6,254	-	4,655	4,655	-
租赁负债	-	103,456	103,456	-	81,019	81,019
应付融资租赁款	62,666	-	(62,666)	52,395	-	(52,395)
大修理准备	2,831	3,611	780	2,077	2,512	435
长期应付职工薪酬	2	2	-	1	1	-
递延收益	906	760	(146)	642	496	(146)
递延所得税负债	668	490	(178)	-	-	-
其他非流动负债	2,036	2,036	-	1,817	1,817	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>84,785</b>	<b>126,031</b>	<b>41,246</b>	<b>70,349</b>	<b>99,262</b>	<b>28,913</b>
<b>负债合计</b>	<b>168,472</b>	<b>216,604</b>	<b>48,132</b>	<b>141,917</b>	<b>175,348</b>	<b>33,431</b>
<b>股东权益:</b>						
股本	12,267	12,267	-	12,267	12,267	-
资本公积	25,589	25,589	-	25,497	25,497	-
其他综合收益	494	494	-	158	158	-
盈余公积	2,670	2,398	(272)	2,670	2,398	(272)
未分配利润	23,983	21,131	(2,852)	13,064	10,614	(2,450)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>65,003</b>	<b>61,879</b>	<b>(3,124)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
少数股东权益	13,180	12,842	(338)	-	-	-
<b>股东权益合计</b>	<b>78,183</b>	<b>74,721</b>	<b>(3,462)</b>	<b>53,656</b>	<b>50,934</b>	<b>(2,722)</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>246,655</b>	<b>291,325</b>	<b>44,670</b>	<b>195,573</b>	<b>226,282</b>	<b>30,709</b>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

### (32) 主要会计政策的变更 (续)

变更的内容及原因 (续)

#### (iii) 准则 7 号 (2019)

准则 7 号 (2019) 细化了非货币性资产交换准则的适用范围，明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法，修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则，此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

准则 7 号 (2019) 自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据该准则规定进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不再进行追溯调整。

采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (iv) 准则 12 号 (2019)

准则 12 号 (2019) 修改了债务重组的定义，明确了该准则的适用范围，并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的，准则 12 号 (2019) 修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则，并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的，准则 12 号 (2019) 修改了债权人初始确认享有股份的计量原则，并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

准则 12 号 (2019) 自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的债务重组根据该准则规定进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不再进行追溯调整。

采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 三 税项

### (1) 主要税种及税率

税种	计税依据	主要税率
增值税(a)	按税法规定计算的应税劳务收入(主要包括运输及地面服务等收入)为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、6%、11%、10%或 9%，17%、16%或 13%
城市维护建设税	按缴纳的增值税计征	5%或 7%
教育费附加	按缴纳的增值税计征	5%
企业所得税(b)	按应纳税所得额计征	15%至 30%

- (a) 本集团的运输及地面服务等相关收入适用增值税。于 2018 年 5 月 1 日之前，境内运输收入适用的销项税率为 11%，国际及地区运输服务收入适用增值税零税率，地面服务等收入适用的销项税率为 6%或 17%；同时，购买固定资产及航材、支付成本费用等符合规定的增值税进项税可以抵扣销项税。

根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018] 32 号）文件，自 2018 年 5 月 1 日起，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%和 10%。

根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）文件，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%和 9%。

- (b) 本公司广州总部及各分公司本年适用的所得税税率为 15%至 25% (2018 年：15%至 25%)。子公司本年适用的所得税税率为 15%至 30% (2018 年：15%至 30%)。其中，本公司的子公司中国南方航空西澳飞行学院（“西澳飞行学院”）位于澳大利亚，适用的企业所得税税率为 30%。本公司部分子公司于香港运营，适用的香港利得税税率为 16.5%。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 三 税项 (续)

### (2) 税收优惠

#### 所得税税收优惠

根据 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》，本集团享受企业所得税优惠政策的子公司如下：

公司名称	优惠税率	优惠原因
重庆航空有限责任公司(“重庆航空”)	15%	享受西部大开发优惠政策
贵州航空有限公司(“贵州航空”)	15%	享受西部大开发优惠政策
珠海翔翼航空技术有限公司 (“珠海翔翼”)	15%	享受高新技术企业优惠政策
广东南航电子商务有限公司	15%	享受高新技术企业优惠政策

本年，除上述享受优惠税率的子公司外，本公司及其他子公司、分公司适用的税率及税收优惠政策较上年度没有发生重大变化。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释

##### (1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	2	2
银行存款	1,179	1,607
财务公司存款(a)	711	5,583
其他货币资金(b)	102	116
	<u>1,994</u>	<u>7,308</u>

(a) 财务公司存款指存放于中国南航集团财务有限公司(“南航财务”)的存款(附注八(5)(d))。南航财务为一家经中国人民银行批准设立的金融机构。南航财务为本集团的联营公司(附注六(2)(a))。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，受限制的货币资金为人民币约 102,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：人民币约 116,000,000 元)，主要为本集团存放于银行的房改户存款及保函保证金。

(c) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金折合为人民币约 170,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：人民币约 298,000,000 元)。这些境外的货币资金并没有重大回收风险。

##### (2) 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	<u>-</u>	<u>440</u>

于 2018 年 12 月 31 日，交易性金融资产为本集团向第三方金融机构购买的尚未到期的保本浮动收益型理财产品。该等理财产品已于 2019 年度到期收回本金及收益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 衍生金融资产/(负债)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
衍生金融资产		
货币互换合同(a)	187	-
远期购汇合同(b)	31	-
	<u>218</u>	<u>-</u>
衍生金融负债		
货币互换合同(a)	-	(44)
	<u>-</u>	<u>(44)</u>

(a) 本集团通过货币互换合同将浮动利率计息的短期美元借款转换为固定利率计息的人民币负债，转换后的固定利率为 3.39% - 3.67% (2018 年 12 月 31 日：3.20% - 3.91%)。于 2019 年 12 月 31 日，根据货币互换合同的公允价值确认资产人民币约 187,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：确认负债人民币约 44,000,000 元)，仍未结算的名义美元本金为 620,000,000 美元 (2018 年 12 月 31 日：979,000,000 美元)。

(b) 本集团通过远期购汇合同锁定部分美元远期购汇的汇率。于 2019 年 12 月 31 日，根据远期购汇合同的公允价值确认资产人民币约 31,000,000 元，仍未结算的合同金额为 1,035,000,000 美元。

(4) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	3,233	2,963
减：坏账准备	36	36
	<u>3,197</u>	<u>2,927</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(4) 应收账款(续)

(a) 应收账款按账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	3,205	2,933
1 至 2 年(含 2 年)	10	5
2 至 3 年(含 3 年)	1	7
3 年以上	17	18
	<u>3,233</u>	<u>2,963</u>
减：坏账准备	36	36
	<u>3,197</u>	<u>2,927</u>

(b) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

	2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,233	100	36	1	2,963	100	36	1
- 应收航空票款	1,918	59	29	2	1,972	67	28	1
- 应收里程积分销售款及通用航空服务款	351	11	-	-	442	15	-	-
- 应收航线合作款	651	20	-	-	273	9	-	-
- 其他	313	10	7	2	276	9	8	3
	<u>3,233</u>	<u>100</u>	<u>36</u>	<u>1</u>	<u>2,963</u>	<u>100</u>	<u>36</u>	<u>1</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (4) 应收账款(续)

###### (b) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露(续)

###### (i) 应收账款预期信用损失评估

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以应收账款账龄与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况有显著差异，因此在根据账龄信息计算预期信用损失时进一步区分为应收航空票款、应收里程积分销售款及通用航空服务款、应收航线合作款以及应收其他款项。

下表列示了在 2019 年 12 月 31 日，本集团应收航空票款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息：

	违约损失率	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 个月内 (含 3 个月)	0.01%	1,884	-	1,940	-
3 个月以上至 1 年 (含 1 年)	50.00%	11	6	8	4
1 年以上至 2 年 (含 2 年)	100.00%	7	7	2	2
2 年以上至 3 年 (含 3 年)	100.00%	-	-	6	6
3 年以上	100.00%	16	16	16	16
		<u>1,918</u>	<u>29</u>	<u>1,972</u>	<u>28</u>

违约损失率基于历史期间的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

本集团的应收里程积分销售款、应收航线合作款以及应收通用航空服务款项主要为应收合作银行以及资信良好的长期合作单位，其信用风险为低，本集团未计提坏账准备。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团对其他应收账款按照预期信用损失的金额计提应收账款坏账准备合计人民币约 7,000,000 元（2018 年 12 月 31 日：人民币约 8,000,000 元）。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (4) 应收账款(续)

(c) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年初余额	36	37
本年计提	12	5
本年收回	(1)	(4)
本年核销	(11)	(2)
年末余额	<u>36</u>	<u>36</u>

(d) 本集团实际核销的应收账款合计为人民币约 11,000,000 元，均为与众多第三方小额交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

(e) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	占应收账款余额 总额比例(%)	坏账准备 金额
余额前五名的应收 账款总额	<u>1,183</u>	<u>36.6</u>	<u>6</u>

(f) 本年度，本集团不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收账款情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(5) 预付款项

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付航油款	853	2,076
预付经营租赁费	55	846
预付培训费	285	235
预付航材设备款	95	187
其他	303	351
	<u>1,591</u>	<u>3,695</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额 比例(%)	金额	占总额 比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,539	96.8	3,628	98.1
1 至 2 年(含 2 年)	50	3.1	58	1.6
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	7	0.2
3 年以上	2	0.1	2	0.1
	<u>1,591</u>	<u>100.0</u>	<u>3,695</u>	<u>100.0</u>

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的预付款项主要为预付材料款及设备进度款。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额的 比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>1,190</u>	<u>74.8</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(6) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	8	1
应收股利(a)	7	3
其他(b)	2,348	2,339
	<u>2,363</u>	<u>2,343</u>
减：坏账准备	5	5
	<u>2,358</u>	<u>2,338</u>

(a) 应收股利

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
香港商用航空中心有限公司 (“香港商用航空”)	6	-
其他	1	3
	<u>7</u>	<u>3</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(b) 其他

(i) 按客户类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收关联方(附注八(6))	20	22
应收第三方	2,328	2,317
	<u>2,348</u>	<u>2,339</u>
减：坏账准备	5	5
	<u>2,343</u>	<u>2,334</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (6) 其他应收款(续)

###### (b) 其他(续)

###### (ii) 按账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,733	1,711
1 至 2 年(含 2 年)	173	116
2 至 3 年(含 3 年)	66	62
3 年以上	376	450
	<u>2,348</u>	<u>2,339</u>
减：坏账准备	5	5
	<u>2,343</u>	<u>2,334</u>

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，账龄在 1 年以上的其他应收款主要为本集团可用于抵扣未来航材采购款或修理费用的应收飞机设备制造商回扣款以及押金及保证金。

###### (iii) 按款项性质分类情况

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
飞机设备制造商回扣款	616	686
押金及保证金	203	426
应收政府补助款	1,275	982
其他	254	245
	<u>2,348</u>	<u>2,339</u>
减：坏账准备	5	5
	<u>2,343</u>	<u>2,334</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (6) 其他应收款(续)

(b) 其他(续)

(iv) 坏账准备的变动情况：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年初余额	5	3
本年计提	2	2
本年核销	(2)	-
年末余额	<u>5</u>	<u>5</u>

其他应收款按款项性质为基础预期信用损失。飞机设备制造商回扣款、押金及保证金以及应收政府补助款的预计信用损失风险为低，本集团未计提坏账准备。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团对其他应收款项按照预期信用损失的金额计提坏账准备合计人民币约 5,000,000 元（2018 年 12 月 31 日：人民币约 5,000,000 元）。

(v) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例(%)
客户 1	飞机设备制造商回扣款	198	6 年以内	8.4
客户 2	政府补助款	189	1 年以内	8.0
客户 3	政府补助款	155	1 年以内	6.6
客户 4	政府补助款	117	2 年以内	5.0
客户 5	政府补助款	110	1 年以内	4.7
		<u>769</u>		<u>32.7</u>

(vi) 本年度，本集团不存在因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,683	(54)	1,629	1,688	(221)	1,467
其他	264	-	264	232	-	232
	<u>1,947</u>	<u>(54)</u>	<u>1,893</u>	<u>1,920</u>	<u>(221)</u>	<u>1,699</u>

本集团存货年末余额中无资本化的借款费用，且未用于担保。

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转销	2019 年 12 月 31 日
航材消耗件	<u>221</u>	<u>20</u>	<u>(187)</u>	<u>54</u>

(8) 持有待售资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
自置飞机及其他飞行设备	<u>-</u>	<u>224</u>

于 2018 年 12 月 31 日，持有待售资产为本集团持有的 4 架已退役待交付的 B757-200 飞机和相关飞行设备，相关处置交易已于 2019 年 2 月完成。

(9) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预缴增值税及待抵扣的进项税	5,214	5,342
预缴所得税	272	97
	<u>5,486</u>	<u>5,439</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合营企业(a)	3,124	2,812
联营企业(b)	3,321	3,180
	<u>6,445</u>	<u>5,992</u>

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 对合营企业的投资

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动额					2019 年 12 月 31 日	减值 准备
		收购北方 维修(i)	按权益法调整 的净损益	宣告发放现金 股利或利润	其他	计提减值 准备		
广州飞机维修工程 有限公司(“广州 飞机维修工程”)	1,044	-	88	-	-	-	1,132	-
珠海保税区摩天宇 航空发动机维修 有限公司(“珠海 摩天宇”)(ii)	1,706	-	270	(171)	160	-	1,965	-
其他	62	(36)	7	(6)	-	-	27	-
	<u>2,812</u>	<u>(36)</u>	<u>365</u>	<u>(177)</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>3,124</u>	<u>-</u>

(i) 于本年度，本集团收购原合营公司沈阳北方飞机维修有限公司(“北方维修”)剩余 21% 股权并取得对北方维修的控制权，北方维修自此纳入本集团的合并范围(附注五(1))。

(ii) 珠海摩天宇向本集团提供发动机维护及维修服务。本年度，本集团就上述内部交易在合并报表层面调整长期股权投资人民币约 160,000,000 元。

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 长期股权投资(续)

(b) 对联营企业的投资

	2018 年 12 月 31 日	会计政策变 更调整	2019 年 1 月 1 日	本年增减变动额						2019 年 12 月 31 日	减值 准备
				本年 增加	按权益法 调整 的净损益	其他综 合收益	宣告发放 现金股利 或利润	其他权益 变动	计提 减值 准备		
南航财务(i)	597	-	597	500	50	-	(25)	-	-	1,122	-
四川航空股份有限公 司(“四川航空”)	1,652	(527)	1,125	-	(352)	-	(9)	44	-	808	-
中国南航集团文化传 媒股份有限公司 (“文化传媒公司”)	311	-	311	-	64	-	(11)	-	-	364	-
新疆民航实业管理有 限责任公司(“新 疆实业”)	173	-	173	-	1	-	-	-	-	174	-
沈阳空港物流有限公 司(“沈阳空港物 流”)	85	-	85	-	(2)	-	-	-	-	83	-
其他	362	-	362	386	61	3	(42)	-	-	770	-
	<u>3,180</u>	<u>(527)</u>	<u>2,653</u>	<u>886</u>	<u>(178)</u>	<u>3</u>	<u>(87)</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>3,321</u>	<u>-</u>

(i) 2019 年 3 月，本集团以现金人民币 500,000,000 元向南航财务增资，持股比例从 33.98% 上升至 48.59%。

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(11) 其他权益工具投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国民航信息网络股份有限公司 ("中航信")	861	846
海口美兰国际机场有限责任公司 ("美兰机场")	188	234
	<u>1,049</u>	<u>1,080</u>

2019 年其他权益工具投资的情况:

项目	指定为以公允价值计 量且其变动计入其 他综合收益的原因	本年确认的 股利收入	计入其他综 合收益的累 计利得	其他综合收 益转入留存 收益的金额
中航信	出于战略目的而计划 长期持有	17	343	-
美兰机场	出于战略目的而计划 长期持有	1	66	-
		<u>18</u>	<u>409</u>	<u>-</u>

本年度无终止确认的其他权益工具投资，也无留存收益由之前计入其他综合收益的累计利得或损失转入的情形。

(12) 其他非流动金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上市公司股票投资	74	71
非上市公司股权投资	32	32
	<u>106</u>	<u>103</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(13) 投资性房地产

	附注四	土地使用权	房屋建筑物	合计
账面原值：				
2018 年 12 月 31 日		50	763	813
本年新增				
从固定资产重分类	(14)	-	97	97
从无形资产重分类	(16)	7	-	7
本年减少				
重分类至固定资产	(14)	-	(424)	(424)
重分类至无形资产	(16)	(23)	-	(23)
2019 年 12 月 31 日		<u>34</u>	<u>436</u>	<u>470</u>
减：累计折旧或摊销				
2018 年 12 月 31 日		16	298	314
本年新增				
本年计提		1	28	29
从固定资产重分类	(14)	-	12	12
从无形资产重分类	(16)	4	-	4
本年减少				
重分类至固定资产	(14)	-	(184)	(184)
重分类至无形资产	(16)	(9)	-	(9)
2019 年 12 月 31 日		<u>12</u>	<u>154</u>	<u>166</u>
账面价值：				
2019 年 12 月 31 日		<u>22</u>	<u>282</u>	<u>304</u>
2018 年 12 月 31 日		<u>34</u>	<u>465</u>	<u>499</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日及截至本财务报表批准日，本集团位于广州、深圳、成都、大连等账面价值为人民币约 53,000,000 元的若干投资性房地产(2018 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 213,000,000 元)尚未办妥土地使用权证及房产证。本公司董事认为上述土地使用权证及房产证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。
- (b) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，投资性房地产抵押信息见附注四(22)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(14) 固定资产

	房屋及建筑物	自有飞机	其他飞行设 备（包括高 价周转件）	机器设备及 汽车	合计
成本或评估价值(a):					
2019 年 1 月 1 日	13,179	108,599	22,608	7,281	151,667
本年增加					
购置	181	3,034	2,380	860	6,455
在建工程转入(附注四(15))	2,515	869	200	456	4,040
因合并范围变化增加	-	-	-	18	18
因行使购买权自使用权资产 转入(附注四 (58)(a))	-	2,641	-	-	2,641
从投资性房地产重分类(附 注四(13))	424	-	-	-	424
本年减少					
重分类至投资性房地产(附 注四(13))	(97)	-	-	-	(97)
本年处置与报废	(131)	(2,032)	(803)	(330)	(3,296)
2019 年 12 月 31 日	16,071	113,111	24,385	8,285	161,852
减：累计折旧					
2019 年 1 月 1 日	4,371	47,963	12,249	4,849	69,432
本年增加					
本年计提	444	6,383	1,483	683	8,993
因行使购买权自使用权资产 转入(附注四 (58)(a))	-	874	-	-	874
从投资性房地产重分类(附 注四(13))	184	-	-	-	184
本年减少					
重分类至投资性房地产(附 注四(13))	(12)	-	-	-	(12)
本年处置与报废	(52)	(1,993)	(698)	(238)	(2,981)
2019 年 12 月 31 日	4,935	53,227	13,034	5,294	76,490
减：减值准备					
2019 年 1 月 1 日	3	912	122	-	1,037
本年计提(附注四(55))	-	18	-	-	18
处置转销(b)	-	(30)	(37)	-	(67)
2019 年 12 月 31 日	3	900	85	-	988
账面价值:					
2019 年 12 月 31 日	11,133	58,984	11,266	2,991	84,374
2019 年 1 月 1 日	8,805	59,724	10,237	2,432	81,198

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (14) 固定资产(续)

- (a) 本集团为海外上市而曾经在 1996 年年末进行资产评估。因为该次评估，本集团部分资产以评估价值入账。
- (b) 本年度，本集团处置了若干老旧飞机及其他飞行设备并相应转销了以前年度对上述资产计提的减值准备合计人民币约 67,000,000 元。
- (c) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，固定资产的抵押信息请见附注四(22)。
- (d) 未办妥产权证书的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日及截至本财务报表批准日，本集团位于广东、广西、贵州、厦门、黑龙江、吉林、北京、河南、新疆、海南、上海、湖北、重庆和辽宁等账面价值为人民币约 7,053,000,000 元的若干房产(2018 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 5,076,000,000 元)尚未办妥土地使用权证及房产证。本公司董事认为上述土地使用权证及房产证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(15) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期支付购买飞机及飞行设备款	31,041	-	31,041	31,770	-	31,770
其中：分期支付购买飞机款的利息资本化	1,588	-	1,588	1,143	-	1,143
北京新机场南航基地项目	6,219	-	6,219	3,695	-	3,695
厦航大厦	714	-	714	527	-	527
湖北分公司南工作区综合保障楼	180	-	180	129	-	129
南航广州碧花园综合培训中心	164	-	164	11	-	11
杭州基地	158	-	158	93	-	93
福州长乐机场设施	154	-	154	223	-	223
厦航洪文飞行乘务出勤楼	140	-	140	46	-	46
广州白云国际机场值班倒班用房项目	116	-	116	11	-	11
广西南宁市区运营中心	114	-	114	38	-	38
厦门生产基地扩建	-	-	-	337	-	337
上海基地虹桥项目	-	-	-	322	-	322
飞行模拟机	-	-	-	102	-	102
其他	344	-	344	577	-	577
	<u>39,344</u>	<u>-</u>	<u>39,344</u>	<u>37,881</u>	<u>-</u>	<u>37,881</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(15) 在建工程(续)

重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 (附注四 (14))	本年转入使 用权资产 (附注四(58))	本年转 入其他	2019 年 12 月 31 日	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进度	借款费用 资本化累 计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额 (附注四(50))	资金来源
分期支付购买飞机及 飞行设备款(i)	不适用	31,770	10,517	(1,069)	(10,177)	-	31,041	不适用	不适用	1,588	1,081	贷款
北京新机场南航基地 项目	14,551	3,695	4,145	(1,563)	-	(58)	6,219	54%	(iii)	223	178	贷款、自有资金
厦航大厦	2,309	527	187	-	-	-	714	31%		-	-	自有资金
湖北分公司南工作区 综合保障楼	418	129	89	-	-	(38)	180	52%		6	5	贷款、自有资金
南航广州碧花园综合 培训中心	980	11	153	-	-	-	164	17%		-	-	自有资金
杭州基地	820	93	65	-	-	-	158	56%	(ii)	-	-	自有资金
福州长乐机场设施	926	223	102	(169)	-	(2)	154	96%	(ii)	-	-	自有资金
厦航洪文飞行乘务出 勤楼	680	46	94	-	-	-	140	21%		-	-	自有资金
广州白云国际机场 值班倒班用房项目	430	11	105	-	-	-	116	27%		-	-	自有资金
广西南宁市区运营中 心	298	38	76	-	-	-	114	38%		-	-	自有资金
厦门生产基地扩建	520	337	24	(345)	-	(16)	-	不适用	已完工	-	-	自有资金
上海基地虹桥项目	423	322	79	(401)	-	-	-	不适用	已完工	26	8	贷款、自有资金
飞行模拟机	1,003	102	101	-	(203)	-	-	不适用	已完工	-	-	自有资金
其他	不适用	577	560	(493)	-	(300)	344	不适用		9	7	贷款、自有资金
		<u>37,881</u>	<u>16,297</u>	<u>(4,040)</u>	<u>(10,380)</u>	<u>(414)</u>	<u>39,344</u>			<u>1,852</u>	<u>1,279</u>	

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(15) 在建工程(续)

- (i) 根据飞机购买合同，本集团一般须在飞机交付前向飞机制造商分期支付飞机价款。该价款于接收飞机时转入飞机引进成本，后续于固定资产或使用权资产中核算。本年度，新增分期支付购买飞机及飞行设备款的利息资本化金额为人民币约 1,081,000,000 元，转出的分期支付购买飞机及飞行设备款的利息资本化金额为人民币约 636,000,000 元。
- (ii) 该等工程已于 2019 年之前部分完工并结转至固定资产或其他资产。
- (iii) 北京新机场南航基地项目一期和二期工程总预算含税价为人民币约 14,551,000,000 元。截至 2019 年 12 月 31 日，一期项目已全部完成主体建设，部分资产实现转固，二期项目尚未动工。
- (iv) 分期支付购买飞机及飞行设备款本年借款费用资本化率为 2.98%-4.75%，其他项目本年借款费用资本化率为 3.08%-4.41%。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无用于抵押或其他所有权受限制的在建工程。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(16) 无形资产

	土地使 用权	软件	航班时刻 使用权	技术许 可费	合计
账面原值或评估价值：					
2018 年 12 月 31 日	3,672	1,151	267	-	5,090
本年增加					
购置	224	75	-	-	299
在建工程转入	110	183	-	-	293
从投资性房地产转 入(附注四(13))	23	-	-	-	23
因合并范围变化增加	-	-	-	23	23
本年减少					
转出至投资性房地产 (附注四(13))	(7)	-	-	-	(7)
2019 年 12 月 31 日	<u>4,022</u>	<u>1,409</u>	<u>267</u>	<u>23</u>	<u>5,721</u>
减：累计摊销					
2018 年 12 月 31 日	701	779	261	-	1,741
本年增加					
本年计提	107	148	6	5	266
从投资性房地产转 入(附注四(13))	9	-	-	-	9
本年减少					
转出至投资性房地产 (附注四(13))	(4)	-	-	-	(4)
2019 年 12 月 31 日	<u>813</u>	<u>927</u>	<u>267</u>	<u>5</u>	<u>2,012</u>
账面价值：					
2019 年 12 月 31 日	<u>3,209</u>	<u>482</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>3,709</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>2,971</u>	<u>372</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>3,349</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日及截至本财务报表批准日，本集团账面价值为人民币约 843,000,000 元的若干土地(2018 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 922,000,000 元)尚未办妥土地使用权证。本公司董事认为上述土地使用权证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。
- (b) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，无形资产的抵押信息请见附注四(22)。
- (c) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无需对无形资产计提减值准备。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (17) 设备租赁定金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁飞机押金	<u>457</u>	<u>594</u>

根据飞机租赁合同，本集团一般须向出租人支付约定金额的押金。

##### (18) 长期待摊费用

	2019 年 1 月 1 日	本年 增加额	因合并范 围变化增加	本年 摊销额	2019 年 12 月 31 日
租赁资产装修或改良支出	242	113	9	(113)	251
飞行员住房补贴	36	23	-	(8)	51
飞行员引进费	236	154	-	(40)	350
其他	8	-	-	(8)	-
	<u>522</u>	<u>290</u>	<u>9</u>	<u>(169)</u>	<u>652</u>

##### (19) 套期工具

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
利率互换	<u>3</u>	<u>75</u>

本集团通过利率互换合同以应对市场利率变动的风险。于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，固定年利率为 1.64%至 1.72%，主要浮动年利率为伦敦银行同业拆息利率。于 2019 年 12 月 31 日，仍未结算的利率互换合同名义本金约为 325,000,000 美元(2018 年 12 月 31 日：约为 393,000,000 美元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产：

	2019 年 12 月 31 日		2018 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
使用权资产的净影响(注)	7,290	1,823	-	-
大修理准备	1,047	262	2,831	708
应付暂估款	4,491	1,114	3,682	918
资产减值准备	326	81	839	210
合同负债及其他非流动负债	273	68	324	81
税务亏损	30	7	113	22
衍生金融工具	-	-	44	11
其他	448	112	332	83
	<u>13,905</u>	<u>3,467</u>	<u>8,165</u>	<u>2,033</u>

注：由于采用新租赁准则，本集团确认的使用权资产及租赁负债的账面价值与所得税法认可的计税基础存在差异，本集团于本年度确认相关递延所得税影响。

(b) 未经抵销的递延所得税负债：

	2019 年 12 月 31 日		2018 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
应付暂估时间性差异	(799)	(191)	(842)	(211)
固定资产折旧	(1,911)	(478)	(2,471)	(618)
其他权益工具投资的公允价值变动	(916)	(229)	(947)	(236)
其他非流动金融资产的公允价值变动	(78)	(20)	(75)	(19)
套期工具	(3)	(1)	(75)	(18)
衍生金融资产	(218)	(54)	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	(183)	(29)	(167)	(25)
	<u>(4,108)</u>	<u>(1,002)</u>	<u>(4,577)</u>	<u>(1,127)</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	951	822
可抵扣亏损	667	492
	<u>1,618</u>	<u>1,314</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年	-	193
2020 年	-	-
2021 年	92	95
2022 年	82	82
2023 年	116	122
2024 年	377	-
	<u>667</u>	<u>492</u>

(e) 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：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	770	2,697	459	1,574
递延所得税负债	(770)	(232)	(459)	(668)

(21) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
购买长期资产预付款	<u>827</u>	<u>665</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (22) 所有权受到限制的资产

于 2019 年 12 月 31 日，所有权受到限制的资产情况如下：

		2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
用于长期借款 抵押的资产：					
- 固定资产 - 自有飞机	(14)	373	-	(34)	339
- 投资性房地产	(13)	18	-	(3)	15
- 无形资产	(16)	88	2	(3)	87
		<u>479</u>	<u>2</u>	<u>(40)</u>	<u>441</u>

##### (23) 短期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	7,530	20,239
委托借款	4,720	500
	<u>12,250</u>	<u>20,739</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团短期借款的年利率为 2.42%-4.35% (2018 年 12 月 31 日：2.32%-4.79%)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (24) 应付票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>150</u>

上述金额均为一年内到期的应付票据。

##### (25) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付飞机及发动机修理费	4,874	4,697
应付起降费	3,126	2,878
应付航油款	1,998	1,945
应付航材采购款	1,066	1,203
应付离港订座费	467	821
应付餐食机供品款项	578	561
其他	1,688	1,816
	<u>13,797</u>	<u>13,921</u>

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的应付账款主要为应付飞机及发动机修理费以及航材采购款。

##### (26) 合同负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
常旅客里程奖励计划(a)	1,568	1,693
服务收入相关的预收款	<u>42</u>	<u>-</u>
	<u>1,610</u>	<u>1,693</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (26) 合同负债(续)

(a) 本集团的常旅客里程奖励计划余额本年的变动如下：

于 2018 年 12 月 31 日	3,711
其中：合同负债	1,693
其他非流动负债	2,018
加：本年增加	1,979
减：本年确认收入转出	2,359
其中：由合同负债年初余额转入	1,948
由本年新增合同负债转入	411
于 2019 年 12 月 31 日(附注四(45)(e))	<u>3,331</u>
其中：合同负债	1,568
其他非流动负债(附注四(37))	1,763

##### (27) 票证结算

票证结算是指本集团预售飞机舱位所得票款。于 2019 年度，票证结算年初余额中人民币约 8,398,000,000 元满足收入确认条件，并结转至当期收入。于 2019 年 12 月 31 日，票证结算账龄均在 2 年以内。

##### (28) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	3,952	3,194
应付设定提存计划(b)	22	17
应付辞退福利(c)	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>3,976</u>	<u>3,214</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(28) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,717	17,825	(17,035)	3,507
职工福利费	-	914	(914)	-
社会保险费	78	1,049	(1,127)	-
其中：医疗保险费	78	921	(999)	-
工伤保险费	-	55	(55)	-
生育保险费	-	73	(73)	-
住房公积金	4	1,572	(1,570)	6
工会经费和职工教育经费	293	511	(477)	327
其他用工费用	102	2,924	(2,914)	112
	<u>3,194</u>	<u>24,795</u>	<u>(24,037)</u>	<u>3,952</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	5	1,809	(1,810)	4
失业保险费	-	49	(49)	-
年金缴费	<u>12</u>	<u>985</u>	<u>(979)</u>	<u>18</u>
	<u>17</u>	<u>2,843</u>	<u>(2,838)</u>	<u>22</u>

本集团按职工工资、奖金和其他津贴的 12%至 16%（2018 年 12 月 31 日：13%至 20%）的比例缴纳基本养老保险费。参加该计划的职工退休后向劳动及社会保障部门领取退休金。另外，自 2014 年度开始，本公司及部分子公司参加了南航集团按照相关规定成立的中国南方航空集团有限公司企业年金（“新企业年金”）。根据新企业年金规定，本公司及部分子公司需要按照本企业上年度工资总额的固定比例缴费。执行新企业年金后，本集团不再对新企业年金执行后退休的职工支付额外的补充养老性质的福利项目。

(c) 应付辞退福利

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
内部退休计划补偿(附注四(39))	1	2
其他辞退福利	1	1
	<u>2</u>	<u>3</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(29) 应交税费

	2019年12月31日	2018年12月31日
应交增值税	27	22
应交企业所得税	563	369
其他	170	163
	<u>760</u>	<u>554</u>

(30) 其他应付款

	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息(a)	345	771
应付股利(b)	6	2
其他(c)	7,152	6,448
	<u>7,503</u>	<u>7,221</u>

(a) 应付利息

	2019年12月31日	2018年12月31日
应付融资租赁款利息	-	397
应付借款利息	18	85
应付超短期融资券利息	148	21
应付债券利息(附注四(34))	179	268
	<u>345</u>	<u>771</u>

(b) 应付股利

	2019年12月31日	2018年12月31日
应付子公司少数股东股利	<u>6</u>	<u>2</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(30) 其他应付款(续)

(c) 其他

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付购建固定资产款	2,070	1,608
民航发展基金及代收机场税费	1,937	2,012
押金及质保金	842	808
应付关联公司(附注八(6))	109	54
其他	2,194	1,966
	<u>7,152</u>	<u>6,448</u>

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的其他应付款主要为应付航空业务押金及应付工程质保金，其中航空业务押金属于正常业务往来押金，工程质保金由于相关的协议尚未执行完毕，因此该等款项尚未结清。除此之外，本集团没有其他个别重大账龄超过一年的其他应付款。

(31) 一年内到期的非流动负债

	附注四	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	(33)	141	902
一年内到期的应付融资租赁款	(35)	-	9,555
一年内到期的租赁负债	(58)	19,998	-
一年内到期的公司债券	(34)	2,655	13,100
		<u>22,794</u>	<u>23,557</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(32) 其他流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
超短期融资券	22,497	4,000

于 2019 年 12 月 31 日，本集团超短期融资券的年利率区间为 2.05% - 3.22% (2018 年 12 月 31 日：2.60% - 3.70%)。

	面额总值	折价额	年初已摊 销额	本年折价 摊销额	2019 年 12 月 31 日
超短期融资券	22,500	(11)	-	8	22,497

超短期融资券相关信息如下：

融资券名称	面值	发行日期	债券期限 (天)	2019 年 12 月 31 日
南方航空 2019 年第九期	2,000	16/04/2019	267	2,000
南方航空 2019 年第十一期	500	16/05/2019	270	500
南方航空 2019 年第二十三期	1,000	26/07/2019	176	1,000
南方航空 2019 年第二十四期	1,000	21/08/2019	267	1,000
南方航空 2019 年第二十五期	500	27/08/2019	177	500
南方航空 2019 年第二十六期	1,000	28/08/2019	180	1,000
南方航空 2019 年第二十七期	1,000	18/09/2019	180	1,000
南方航空 2019 年第二十八期	500	23/09/2019	178	500
南方航空 2019 年第二十九期	1,000	23/09/2019	177	1,000
南方航空 2019 年第三十期	500	23/09/2019	268	500
南方航空 2019 年第三十一期	500	14/10/2019	177	500
南方航空 2019 年第三十二期	3,000	16/10/2019	180	3,000
南方航空 2019 年第三十三期	2,000	20/11/2019	180	2,000
南方航空 2019 年第三十四期	2,000	13/12/2019	179	2,000
南方航空 2019 年第三十五期	2,000	17/12/2019	177	2,000
南方航空 2019 年第三十六期	1,000	20/12/2019	179	1,000
厦门航空 2019 年第三期	500	19/04/2019	263	500
厦门航空 2019 年第五期	500	14/08/2019	174	500
厦门航空 2019 年第六期	400	17/09/2019	149	400
厦门航空 2019 年第七期	300	18/09/2019	176	300
厦门航空 2019 年第八期	300	12/10/2019	178	300
厦门航空 2019 年第九期	600	29/10/2019	177	600
厦门航空 2019 年第十期	400	27/11/2019	176	400
合计				22,500

于 2019 年度，本集团分别发行和偿还了超短期融资券合计人民币 43,500,000,000 元和人民币 25,000,000,000 元。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(33) 长期借款

长期借款分类：

	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款(附注四(22))	100	605
信用借款	1,632	9,719
委托借款	800	-
	<u>2,532</u>	<u>10,324</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(31))		
抵押借款	90	94
信用借款	51	808
	<u>141</u>	<u>902</u>
	<u>2,391</u>	<u>9,422</u>

于 2019 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 1.20%-4.41% (2018 年 12 月 31 日：1.20%-4.75%)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(34) 应付债券

	面额总值	折价额	年初已摊 销额	本年折价 摊销额	2019 年 12 月 31 日
应付债券	<u>11,249</u>	<u>(5)</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>11,246</u>

债券有关信息如下：

债券名称	注	面值	发行日期	债券期限	账面价值
公司债券					
第一期 (15 南航 01)	(a)	3,000	2015 年 11 月 20 日	5 年期	3,000
减：2018 年回售部分	(b)	(345)			(345)
第二期 (16 南航 02)	(a)	5,000	2016 年 05 月 25 日	5 年期	5,000
减：2019 年回售部分	(b)	(4,851)			(4,851)
第一期 (18 南航 01)	(a)	2,000	2018 年 11 月 26 日	3 年期	2,000
第一期 (19 南航 01)	(a)	3,000	2019 年 02 月 21 日	3 年期	3,000
第二期 (19 南航 02)	(a)	2,000	2019 年 05 月 16 日	3 年期	2,000
第一期 (19 厦航 01)	(a)	1,500	2019 年 11 月 20 日	3 年期	1,500
减：未摊销折价额					(3)
减：一年内到期的部分 (附注四(31))		<u>(2,655)</u>			<u>(2,655)</u>
		<u>8,649</u>			<u>8,646</u>
中期票据					
第二期 (16 厦门航空 MTN002)	(a)	1,600	2016 年 10 月 20 日	5 年期	1,600
第一期 (19 南航股 MTN001)	(a)	<u>1,000</u>	2019 年 10 月 18 日	3 年期	<u>1,000</u>
		<u>2,600</u>			<u>2,600</u>
		<u>11,249</u>			<u>11,246</u>

- (a) 经中国证监会证监[2015]2581 号文核准，本公司分别于 2015 年 11 月 20 日和 2016 年 5 月 25 日发行 5 年期公司债券 (15 南航 01 和 16 南航 02)，均采用单利按年计息，固定年利率分别为 3.63%和 3.12%，每年付息一次，附有第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。

本公司分别于 2018 年 11 月 26 日、2019 年 2 月 21 日和 2019 年 5 月 16 日发行 3 年期公司债券 (18 南航 01、19 南航 01 和 19 南航 02)，均采用单利按年计息，固定年利率分别为 3.92%、3.45%和 3.72%，每年付息一次。

本公司于 2019 年 10 月 18 日发行第一期中期票据 (19 南航股 MTN001)，此债券采用单利按年计息，3 年期，固定利率 3.20%，每年付息一次。

经中国银行间市场交易商协会注册通知书中市协注[2016]MTN324 号核准，厦门航空于 2016 年 10 月 20 日发行中期票据 (16 厦门航空 MTN002)，此债券采用单利按年计息，5 年期，固定利率 3.11%，每年付息一次。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (34) 应付债券(续)

厦门航空有限公司(“厦门航空”)于 2019 年 11 月发行 3 年期公司债券 (19 厦航 01)，采用单利按年计息，固定年利率为 3.58%，每年付息一次。

(b) 于 2018 年度及 2019 年度，本公司行使发行人上调票面利率权，15 南航 01 及 16 南航 02 公司债券票面利率分别上升至 4.15%和 3.70%，同时部分投资者行使回售选择权向本公司回售上述部分债券，剩余金额将于发行日起五年后到期并偿还，于 2019 年 12 月 31 日，其中约人民币 2,655,000,000 元的公司债券于一年内到期(附注四(31))。

(c) 2019 年 12 月 31 日应付债券利息为人民币约 179,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：人民币约 268,000,000 元) (附注四(30)(a))。

##### (35) 应付融资租赁款

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：

	2018 年 12 月 31 日
最低融资租赁付款额	
1 年以内(含 1 年)	12,062
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	11,738
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	12,003
3 年以上	46,962
	<hr/>
	82,765
减：未确认融资费用	10,544
应付融资租赁款净额	<hr/>
	72,221
减：一年内到期的应付融资租赁款净额(附注四(31))	
	<hr/>
	9,555
	<hr/>
	62,666

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(36) 大修理准备

于 2019 年 1 月 1 日	4,349
其中：一年内支付的部分	738
加：本年增加	768
减：本年减少	692
于 2019 年 12 月 31 日	4,425
减：已计在应付账款内的一年内支付的部分	883
	<u>3,542</u>

(37) 其他非流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
常旅客里程奖励计划 (附注四(26))	1,763	2,018
其他	19	18
	<u>1,782</u>	<u>2,036</u>

(38) 递延收益

	2019 年 1 月 1 日	本年新增	本年减少	2019 年 12 月 31 日
飞机发动机的回扣(a)	662	-	(62)	600
专用权使用费收入(b)	13	-	(2)	11
政府补助 (c)	85	181	(44)	222
	<u>760</u>	<u>181</u>	<u>(108)</u>	<u>833</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(38) 递延收益(续)

- (a) 发动机的制造商在本集团使用该发动机并满足若干条件后，给予本集团回扣款项。本集团将上述回扣款项作为递延收益入账，并在相关飞机发动机剩余受益期限内摊销。
- (b) 本集团于 2008 年 4 月将若干广告资源的 18 年专用权出售给文化传媒公司，其产生的递延收益按合同约定期限摊销。
- (c) 涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年冲减资 产成本	本年计入 损益金额	其中：本年计入 其他收益金额	年末余额
与资产相关的 政府补助	15	36	(10)	-	-	41
与收益相关 的政府补 助	70	145	-	(34)	(11)	181
	<u>85</u>	<u>181</u>	<u>(10)</u>	<u>(34)</u>	<u>(11)</u>	<u>222</u>

(39) 长期应付职工薪酬

	内部退休计划补偿
于 2018 年 12 月 31 日	4
其中：一年内支付的部分	2
减：本年减少	3
于 2019 年 12 月 31 日	<u>1</u>
减：一年内支付的部分(附注四(28)(c))	<u>1</u>
	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(40) 股本

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
有限售条件股份		
人民币普通股(A股)(a)	489	1,578
- 南航集团	489	489
- 社会公众股东持有的A股(a)	-	1,089
境外上市的外资股(H股)	601	601
- 南龙控股持有的 H 股(a)(b)	601	601
无限售条件股份		
人民币普通股(A股)	8,112	7,023
- 南航集团	4,039	4,039
- 社会公众股东持有的 A 股	4,073	2,984
境外上市的外资股(H股)	3,065	3,065
- 南龙控股持有的 H 股 (b)	1,034	1,034
- 社会公众股东持有的 H 股	2,031	2,031
股本总额	12,267	12,267

(a) 2018 年 9 月，本公司向南航集团等七名发行对象非公开发行 1,578,073,089 股 A 股股票，向南龙控股非公开发行 600,925,925 股 H 股股票。南航集团认购的本次非公开发行的 A 股股票自发行结束之日起 36 个月内不得转让，其他 A 股股票发行对象自发行结束之日起 12 个月内不得转让。其他 A 股股票发行对象已于本年度解除限售条件。此外，根据本公司与南龙控股签署的认购协议约定，南龙控股承诺在本次非公开发行 H 股股票结束之日起 36 个月内，不上市交易或转让其在此次认购中取得的任何 H 股股票。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，南航集团下属的南龙控股和航信(香港)有限公司合计持有本公司境外上市的 H 股股票 1,671,287,925 股(含限售股)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (41) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	25,368	-	-	25,368
拨款转入	217	-	-	217
其他(注)	4	44	(10)	38
	<u>25,589</u>	<u>44</u>	<u>(10)</u>	<u>25,623</u>

注：本年增加为本集团联营公司的子公司少数股东溢价增资，本集团相应调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本年减少为本集团子公司溢价购买少数股东股权并相应调整资本公积。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(42) 其他综合收益

	资产负债表中的其他综合收益			利润表中的其他综合收益				
	2018 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2019 年 12 月 31 日	本年所得税前 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
(一)不能重分类进损益的 其他综合收益								
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	438	(29)	409	(31)	-	(7)	(29)	5
权益法下不可转损 益的其他综合收益	1	2	3	3	-	-	2	1
(二)将重分类进损益的其 他综合收益								
其中：现金流量套期储备 外币财务报表折算 差额	57 (2)	(55) (6)	2 (8)	(54) (7)	18 -	(17) -	(55) (6)	- (1)
	<u>494</u>	<u>(88)</u>	<u>406</u>	<u>(89)</u>	<u>18</u>	<u>(24)</u>	<u>(88)</u>	<u>5</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (43) 盈余公积

	2019 年 1 月 1 日	本年增加	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,321	181	2,502
任意盈余公积	77	-	77
	<u>2,398</u>	<u>181</u>	<u>2,579</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2019 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币约 181,000,000 元 (2018 年：按净利润的 10%提取，人民币约 221,000,000 元)。

##### (44) 未分配利润

	2019 年	2018 年
调整前上年年末未分配利润	23,983	21,664
应用新准则的调整	(2,852)	566
调整后年初未分配利润	<u>21,131</u>	<u>22,230</u>
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,651	2,983
减：应付普通股股利(a)	(613)	(1,009)
提取法定盈余公积（附注四(43)）	(181)	(221)
	<u>22,988</u>	<u>23,983</u>

(a) 根据 2019 年 6 月 26 日股东大会的批准，本公司于 2019 年 7 月 24 日向 A 股和 H 股普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.05 元 (含税) (2018 年：每股人民币 0.10 元 (含税))，共人民币约 613,000,000 元 (2018 年：人民币约 1,009,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(45) 营业收入和营业成本

	2019 年	2018 年
主营业务收入(a)	151,633	141,159
其他业务收入(b)	2,689	2,464
	<u>154,322</u>	<u>143,623</u>
其中：合同产生的收入(c)	154,120	143,445
租赁收入	202	178
主营业务成本	133,906	127,051
其他业务成本(b)	1,762	1,562
	<u>135,668</u>	<u>128,613</u>

本集团主营业务收入是指从本集团航空运输业务所取得之收入。

(a) 主营业务收入

	2019 年	2018 年
客运	138,502	128,038
货运及邮运	9,615	10,026
其他	3,516	3,095
	<u>151,633</u>	<u>141,159</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年		2018 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
酒店及旅游 业务	712	587	676	587
航空配餐业务	353	336	391	326
其他	1,624	839	1,397	649
	<u>2,689</u>	<u>1,762</u>	<u>2,464</u>	<u>1,562</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

(c) 合同产生的收入

	2019 年	2018 年
与客户间的运输合同产生的运输服务收入	148,117	138,064
其他提供劳务或销售商品收入	6,003	5,381
	<u>154,120</u>	<u>143,445</u>

(d) 营业收入的分解

于 2019 年度，本集团营业收入按主要的服务及商品类型分解后的信息及其与本集团的每一报告分部的收入之间的关系：

项目	航空营运业务分部		其他业务分部		分部间抵销		合计	
	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年
<b>主营业务收入</b>								
客运	138,502	128,038	-	-	-	-	138,502	128,038
货邮运	9,615	10,026	-	-	-	-	9,615	10,026
其他	3,516	3,095	-	-	-	-	3,516	3,095
合计	<u>151,633</u>	<u>141,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,633</u>	<u>141,159</u>
<b>其他业务收入</b>								
酒店及旅游业收入	9	10	1,002	965	(299)	(299)	712	676
航空食品收入	8	13	2,126	1,481	(1,781)	(1,103)	353	391
其他	1,145	1,021	2,404	3,351	(1,925)	(2,975)	1,624	1,397
合计	<u>1,162</u>	<u>1,044</u>	<u>5,532</u>	<u>5,797</u>	<u>(4,005)</u>	<u>(4,377)</u>	<u>2,689</u>	<u>2,464</u>

本集团按收入确认时点确认的营业收入情况如下：

项目	航空营运业务分部		其他业务分部		分部间抵销		合计	
	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年
在某一时点确认收入	2,996	2,532	2,747	1,975	(2,401)	(1,596)	3,342	2,911
在某一时段内确认收入	<u>149,799</u>	<u>139,671</u>	<u>2,785</u>	<u>3,822</u>	<u>(1,604)</u>	<u>(2,781)</u>	<u>150,980</u>	<u>140,712</u>
合计	<u>152,795</u>	<u>142,203</u>	<u>5,532</u>	<u>5,797</u>	<u>(4,005)</u>	<u>(4,377)</u>	<u>154,322</u>	<u>143,623</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (45) 营业收入和营业成本(续)

###### (e) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

于 2019 年 12 月 31 日，本集团分摊至尚未履约的常旅客里程奖励计划的交易价格为人民币约 3,331,000,000 元 (附注四(26)(a)) (2018 年 12 月 31 日：人民币约 3,711,000,000 元)。预计将于会员在积分有效期内兑换飞行奖励或其他奖励，并取得相关服务或商品控制权时确认为当期损益。

##### (46) 税金及附加

	2019 年	2018 年	计缴标准
城市维护建设税	63	43	参见附注三
教育费附加	47	32	参见附注三
其他	238	197	
	<u>348</u>	<u>272</u>	

##### (47) 销售费用

	2019 年	2018 年
工资及福利	3,067	2,876
业务代理手续费	2,214	2,027
电脑订座费	959	892
宣传广告费	314	217
其他	1,369	1,074
	<u>7,923</u>	<u>7,086</u>

##### (48) 管理费用

	2019 年	2018 年
工资及福利	2,563	2,289
折旧与摊销费用	528	289
办公及水电费	110	146
维修及物业管理费	170	129
其他	669	883
	<u>4,040</u>	<u>3,736</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (49) 研发费用

	2019 年	2018 年
职工薪酬费用	321	208
折旧与摊销费用	3	5
其他	28	8
	<u>352</u>	<u>221</u>

##### (50) 财务费用

	2019 年	2018 年
租赁负债的利息支出	5,284	2,396
借款及债券的利息支出	1,840	1,891
减：资本化的利息支出 (附注四 (15))	1,279	1,085
存款的利息收入	(74)	(125)
净汇兑损失	1,472	1,742
其他财务费用	217	289
	<u>7,460</u>	<u>5,108</u>

本集团本年用于确定借款费用资本化金额的加权平均资本化率为 3.51% (2018 年度：3.54%)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (51) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2019 年	2018 年
燃油成本	42,814	42,922
职工薪酬费用	27,647	25,030
起降服务费	17,658	15,980
折旧与摊销	24,610	14,366
租赁费及税费	2,173	9,920
飞机维护及修理费用	8,565	8,332
餐食机供品费用	3,975	3,734
民航发展基金	2,332	2,940
业务代理手续费	2,214	2,027
其他	15,995	14,405
	<u>147,983</u>	<u>139,656</u>

##### (52) 投资收益

	2019 年	2018 年
权益法核算的长期股权投资收益	187	463
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5	3
收购合营公司重新计量原持有股权产生的收益	13	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2	-
其他权益工具投资的股利收入	18	17
其中：与资产负债表日仍持有的其他权益工具 投资相关的股利收入	18	17
	<u>225</u>	<u>483</u>

本集团投资收益的汇回并没有重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(53) 公允价值变动收益

	2019 年	2018 年
货币互换合同公允价值变动收益	231	20
远期购汇合同公允价值变动损益	31	-
其他非流动金融资产公允价值变动 收益/(损失)	3	(8)
	<u>265</u>	<u>12</u>

(54) 信用减值损失

	2019 年	2018 年
应收账款(附注四(4))	11	1
其他应收款(附注四(6))	2	2
	<u>13</u>	<u>3</u>

(55) 资产减值损失

	2019 年	2018 年
存货跌价准备(附注四(7))	20	12
固定资产减值损失(附注四(14))	18	-
	<u>38</u>	<u>12</u>

(56) 资产处置收益

	2019 年	2018 年	2019 年计入非经 常性损益的金额
固定资产处置利得	148	193	148
在建工程处置利得	-	429	-
	<u>148</u>	<u>622</u>	<u>148</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (57) 政府补助

于 2019 年度，除附注四(38)(c)披露的与资产及收益相关政府补助外，本集团其他与收益相关的政府补助情况汇总如下：

	2019 年	2018 年
其他收益(a)	4,084	4,320
营业外收入(附注四(59))	45	28
其他(b)	23	97
	<u>4,152</u>	<u>4,445</u>

##### (a) 其他收益

	2019 年	2018 年
航线补贴	3,475	3,872
航空事业补贴及其他	609	448
	<u>4,084</u>	<u>4,320</u>

##### (b) 其他

本集团收到的用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的与收益相关的政府补助，本集团先将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失期间计入当期损益或冲减相关成本。其中计入本年合并利润表的金额为人民币约 23,000,000 元(2018 年：人民币约 97,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(58) 租赁

(a) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

	飞机及备用发动机	房屋及建筑物	其他	合计
成本				
2019 年 1 月 1 日	187,951	1,300	138	189,389
本年增加				
- 新增	20,609	1,490	51	22,150
- 在建工程转入 (附注四 (15))	10,177	-	203	10,380
本年减少				
- 因行使购买权转入 固定资产 (附注四 (14))	(2,641)	-	-	(2,641)
- 本年处置与报废	(780)	-	-	(780)
2019 年 12 月 31 日	215,316	2,790	392	218,498
减：累计折旧				
2019 年 1 月 1 日	55,047	-	-	55,047
本年增加				
- 本年计提	14,482	637	34	15,153
本年减少				
- 因行使购买权转入 固定资产 (附注四 (14))	(874)	-	-	(874)
- 本年处置与报废	(769)	-	-	(769)
2019 年 12 月 31 日	67,886	637	34	68,557
账面价值：				
2019 年 12 月 31 日	147,430	2,153	358	149,941
2019 年 1 月 1 日	132,904	1,300	138	134,342

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(58) 租赁(续)

(a) 本集团作为承租人的租赁情况(续)

租赁负债

	2019年12月31日	2019年1月1日
长期租赁负债	134,074	120,377
减：一年内到期的租赁负债(附注四(31))	<u>19,998</u>	<u>16,921</u>
	<u>114,076</u>	<u>103,456</u>

项目	2019年
选择简化处理方法的短期租赁费用	2,092
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	81
转租使用权资产取得的收入	8
与租赁相关的总现金流出	25,241

(b) 本集团作为经营租赁出租人的租赁情况

项目	2019年
租赁收入	202
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	33

本集团于 2019 年将部分航材以及房屋建筑物用于出租。本集团将该等租赁分类为经营租赁，因为该等租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(58) 租赁(续)

(b) 本集团作为经营租赁出租人的租赁情况(续)

本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

	2019 年
1 年以内(含 1 年)	38
1 年至 2 年(含 2 年)	25
2 年至 3 年(含 3 年)	20
3 年至 4 年(含 4 年)	18
4 年至 5 年(含 5 年)	11
5 年以上	36
合计	148

(59) 营业外收入

	2019 年	2018 年	本年计入非经常性 损益的金额
政府补助(a)	45	28	45
违约金收入	273	216	273
其他	606	605	606
	924	849	924

(a) 本年政府补助为本集团收到的与本集团日常活动无关的政府补助，因此计入营业外收入。

(60) 营业外支出

	2019 年	2018 年	本年计入非经常性 损益的金额
非流动资产损毁报废 损失	22	24	22
其他	34	347	34
	56	371	56

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(61) 所得税费用

	2019 年	2018 年
按税法及相关规定计算的当年所得税	1,611	962
上年度税务影响当年所得税调整	10	(27)
递延所得税的变动	(646)	96
	<u>975</u>	<u>1,031</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2019 年	2018 年
税前利润	<u>4,070</u>	<u>4,487</u>
按税率 15%~30% (2018 年：15%~30%)		
计算的所得税	968	1,120
不得扣除的成本、费用和损失	18	23
投资收益	(50)	(121)
使用以前年度未确认为递延所得税资产的可抵 扣亏损及其他可抵扣暂时性差异	(3)	(17)
本年未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损 及其他可抵扣暂时性差异	62	73
上年度税务影响当年所得税调整	10	(27)
研发费用加计扣除	(30)	(20)
本年所得税费用	<u>975</u>	<u>1,031</u>

(62) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	金额单位	2019 年	2018 年
归属于本公司普通股股东的合 并净利润	百万元	2,651	2,983
本公司发行在外普通股的加权 平均数	百万股	<u>12,267</u>	<u>10,719</u>
基本每股收益	人民币元/股	<u>0.22</u>	<u>0.28</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 四 合并财务报表项目注释(续)

##### (62) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程(续)

###### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。本年，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2018年：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

##### (63) 现金流量表项目注释

###### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2019 年	2018 年
收到的政府补助	3,885	3,445
其他	646	645
	<u>4,531</u>	<u>4,090</u>

###### (b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2019 年	2018 年
支付其他销售及管理费用	701	1,136
支付金融机构手续费支出	217	289
支付其他	252	363
	<u>1,170</u>	<u>1,788</u>

###### (c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2019 年	2018 年
收到的利息收入	67	131
其他	145	139
	<u>212</u>	<u>270</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(64) 现金流量表相关情况

(a) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年	2018 年
<b>将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,095	3,456
加：应收款项及其他应收款信用减值损失 (附注四(54))	13	3
存货跌价准备的计提(附注四(7))	20	12
固定资产减值准备的计提(附注四(14))	18	-
固定资产折旧(附注四(14))	8,993	13,930
使用权资产折旧(附注四(58))	15,153	-
投资性房地产折旧或摊销(附注四(13))	29	29
无形资产摊销(附注四(16))	266	299
长期待摊费用摊销(附注四(18))	169	108
递延收益的增加/(减少)(附注四(38))	73	(147)
合同负债及其他非流动负债的(减少)/增加(附注四(26)、(37))	(337)	450
处置及报废固定资产、无形资产及其他长期资产的净收益	(140)	(601)
公允价值变动收益(附注四(53))	(265)	(12)
财务费用	7,005	4,743
投资收益(附注四(52))	(225)	(483)
递延所得税资产的(增加)/减少(附注四(20))	(406)	92
递延所得税负债的(减少)/增加(附注四(20))	(240)	11
存货的增加 (附注四(7))	(199)	(86)
受限资金的减少/(增加) (附注四(1))	14	(5)
票证结算的增加	1,709	1,441
应交税费的增加	2,129	634
经营性应收项目的减少/(增加)	1,073	(5,168)
经营性应付项目的增加	175	879
经营活动产生的现金流量净额	38,122	19,585

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(64) 现金流量表相关情况(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

补充资料	2019 年	2018 年
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
租入固定资产 - 飞机	<u>30,351</u>	<u>13,290</u>
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,849	7,192
减：现金的年初余额	<u>7,192</u>	<u>7,139</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(5,343)</u>	<u>53</u>
(b) 现金及现金等价物的构成		
	2019 年	2018 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
库存现金	2	2
可随时用于支付的存款	<u>1,847</u>	<u>7,190</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,849</u>	<u>7,192</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 四 合并财务报表项目注释(续)

#### (64) 现金流量表相关情况(续)

(c) 当年非同一控制下取得子公司北方维修及广东南航明珠航空服务有限公司(“广东南航明珠”)的有关信息:

	收购 北方维修	收购广东 南航明珠
取得子公司的价格	14	9
取得子公司支付的现金和现金等价物	14	9
减: 子公司持有的现金和现金等价物	26	173
取得子公司收到的现金净额	12	164
取得子公司的非现金资产和负债		
流动资产	15	79
非流动资产	31	19
流动负债	(3)	(257)
非流动负债	(6)	-

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(65) 外币货币性项目

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	57	6.9762	395
澳币	12	4.8843	59
欧元	4	7.8155	34
日元	265	0.0641	17
新加坡元	3	5.1739	15
塔卡	171	0.0820	14
港币	15	0.8958	13
其他外币			71
应收账款—			
美元	22	6.9762	151
欧元	8	7.8155	65
日元	858	0.0641	55
澳币	7	4.8843	33
塔卡	378	0.0820	31
加拿大元	4	5.3421	23
新台币	95	0.2323	22
其他外币			121
其他应收款—			
美元	83	6.9762	577
加拿大元	5	5.3421	27
日元	250	0.0641	16
港币	10	0.8958	9
韩元	1,333	0.0060	8
英镑	1	9.1501	5
澳币	1	4.8843	5
欧元	1	7.8155	4
其他外币			43
设备租赁定金—			
美元	55	6.9762	385
短期借款—			
美元	625	6.9762	4,357

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(65) 外币货币性项目(续)

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款—			
美元	61	6.9762	423
港币	3	0.8958	3
欧元	-	7.8155	2
其他外币			44
其他应付款—			
美元	37	6.9762	256
日元	905	0.0641	58
韩元	2,500	0.0060	15
澳币	3	4.8843	13
港币	7	0.8958	6
欧元	1	7.8155	5
新加坡元	1	5.1739	3
其他外币			39
租赁负债(包含 一年内到期)—			
美元	9,447	6.9762	65,903
欧元	454	7.8155	3,550
日元	20,000	0.0641	1,282
新加坡元	37	5.1739	194
其他外币			22

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 五 合并范围的变更

### (1) 非同一控制下企业合并

#### (a) 本年发生的非同一控制下企业合并

- i) 北方维修是于 1997 年 11 月在沈阳市成立的公司，主要从事飞机零部件的维护和检修。在北方维修被合并之前，本公司持股比例为 79%。因为北方维修相关活动的决策由董事会作出，而董事会议案必须取得另一股东派出的董事同意，即合营双方对北方维修实施共同控制，因此北方维修原为本公司的合营公司。

于 2019 年 4 月 23 日，本公司以现金折合人民币约 14,000,000 元收购了北方维修剩余 21% 的股权。根据股权转让协议及股东会决议规定，自 2019 年 4 月 23 日起，本公司在北方维修的持股比例由 79% 增至 100%，实际取得对北方维修的控制权，自此北方维修成为本公司的子公司。自收购日至 2019 年 12 月 31 日，北方维修的收入为人民币约 39,000,000 元，净利润为人民币约 1,000,000 元，净现金流入为人民币约 1,000,000 元。

- ii) 广东南航明珠是于 2005 年 12 月在广州市成立的公司，主要经营旅业、酒店管理及国内贸易等业务。在广东南航明珠被合并之前，两个独立第三方企业分别持有广东南航明珠 77% 以及 23% 的股权。

于 2019 年 12 月 17 日，本公司以人民币约 9,000,000 元的现金对价收购了广东南航明珠 100% 的股权。根据股权转让协议及股东会决议规定，自 2019 年 12 月 17 日起，本公司在广东南航明珠的持股比例达到 100%，实际取得对广东南航明珠的控制权，自此广东南航明珠成为本公司的子公司。

#### (b) 合并成本及商誉

	北方维修		广东南航明珠	
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
现金	14	14	9	9
购买日之前持有的股权	49	36	-	-
合并成本合计	<u>63</u>	<u>50</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>63</u>		<u>14</u>	
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	<u>-</u>		<u>5</u>	

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 五 合并范围的变更(续)

##### (1) 非同一控制下企业合并(续)

##### (c) 被购买方于购买日可辨认资产和负债的情况

	北方维修		广东南航明珠	
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
流动资产	41	41	252	252
非流动资产	31	7	19	19
流动负债	(3)	(3)	(257)	(257)
非流动负债	(6)	-	-	-
净资产	63	45	14	14

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；不存在同类或类似资产也不存在活跃市场的情况。

上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 通过设立或投资等方式取得的主要子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
厦门航空	中国 福建	中国	航空运输	55.00	-
汕头航空有限公司 ("汕头航空")	中国 广东	中国	航空运输	60.00	-
珠海航空有限公司 ("珠海航空")	中国 广东	中国	航空运输	60.00	-
贵州航空	中国 贵州	中国	航空运输	60.00	-
重庆航空	中国 重庆	中国	航空运输	60.00	-
中国南方航空河南航空 有限公司("河南航空")	中国 河南	中国	航空运输	60.00	-
广州白云国际物流有限 公司("白云物流")	中国 广东	中国	物流服务	61.00	-
广州南联航空食品有限公 司("南联食品")	中国 广东	中国	航空配餐	70.50	-
南航通用航空有限公司 ("珠海通航")	中国 广东	中国	通用航空	100.00	-
中国南方航空雄安航空有 限公司("雄安航空")	中国 河北	中国	航空运输	100.00	-
南方航空货运物流(广州) 有限公司("货运物流")	中国 广东	中国	物流服务	100.00	-

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 六 在其他主体中的权益 (续)

##### (1) 在子公司中的权益 (续)

##### (b) 通过同一控制下的企业合并取得的主要子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
南龙国际货运有限公司 ("南龙国际")	中国 香港	中国 香港	货运服务	51.00	-
中国南航集团进出口贸易 有限公司("贸易公司")	中国 广东	中国	进出口贸易代理服务	100.00	-

##### (c) 通过非同一控制下的企业合并取得的主要子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
北京南航地面服务 有限公司("北京地服")	中国 北京	中国	地面服务	100.00	-
珠海翔翼	中国 珠海	中国	飞行模拟服务	100.00	-
西澳飞行学院	澳大利亚	澳大利亚	飞行员培训服务	84.30	-
北方维修	中国 沈阳	中国	飞机维修及维护	100.00	-
广东南航明珠	中国 珠海	中国	餐饮及住宿	100.00	-

##### (d) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2019 年归属于 少数股东的损益	2019 年向少数 股东分派股利	2019 年 12 月 31 日 少数股东权益
厦门航空	45%	350	45	8,968

#### 厦门航空本年主要财务信息

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产	3,010	4,029
非流动资产	53,770	43,147
资产合计	<u>56,780</u>	<u>47,176</u>
流动负债	15,494	14,397
非流动负债	22,226	13,670
负债合计	<u>37,720</u>	<u>28,067</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益 (续)

(1) 在子公司中的权益 (续)

(d) 存在重要少数股东权益的子公司 (续)

	2019 年	2018 年
营业收入	32,612	30,225
净利润	785	923
综合收益总额	799	1,119
经营活动现金流量	8,259	3,559

(e) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司无实质上构成对子公司净投资的其他项目余额。

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 主要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例%
				直接	间接	
合营企业 -						
广州飞机维修工程	中国 广东	中国	飞机维修及维护	50.00	-	50.00
珠海摩天宇	中国 广东	中国	发动机维修及维护	50.00	-	50.00
联营企业 -						
南航财务	中国 广东	中国	提供金融服务	41.81	6.78	48.59
四川航空	中国 四川	中国	航空运输	39.00	-	39.00
文化传媒公司	中国 广东	中国	广告制作代理	40.00	-	40.00
沈阳空港物流	中国 辽宁	中国	机场地面服务	45.00	-	45.00
新疆实业	中国 新疆	中国	物业管理	42.80	-	42.80

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 六 在其他主体中的权益 (续)

##### (2) 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

###### (b) 合营企业和联营企业的汇总信息

###### 合营企业：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>3,124</u>	<u>2,812</u>
	2019 年	2018 年
净利润及综合收益总额(i) 按持股比例计算的合计数	<u>365</u>	<u>200</u>

###### 联营企业：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>3,321</u>	<u>3,180</u>
	2019 年	2018 年
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(178)	263
其他综合收益(i)	3	(4)
综合收益总额	<u>(175)</u>	<u>259</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 七 分部报告

本集团拥有航空营运业务分部及其他业务分部。

本集团的航空营运业务分部包括客运及货邮运业务。

其他业务分部主要包括酒店及旅游服务、航空配餐服务、地面服务、货物处理服务及其他服务等个别不重大的经营分部，本集团将其合并为其他业务分部。

### (1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

分部间转移价格参照市场价格确定，资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、使用权资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括未分配的总部资产。分部负债包括归属于各分部的应付款、合同负债、租赁负债、银行借款及递延收益等。

分部经营成果是指各个分部产生的收入(包括对外交易收入及分部间的交易收入)，扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、直接归属于某一分部的利息净支出及营业外收支后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

未分配项目主要包括长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、衍生金融工具及投资收益等。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 七 分部报告(续)

### (1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息(续)

下述披露的本集团于 2019 年度、2018 年度及于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日各个报告分部的信息，包括本集团管理层定期审阅的信息及会计准则要求披露的信息：

	航空营运业务分部		其他业务分部		分部间抵销		未分配项目		合计	
	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年
对外交易收入	152,591	141,968	1,731	1,655	-	-	-	-	154,322	143,623
分部间交易收入	204	235	3,801	4,142	(4,005)	(4,377)	-	-	-	-
营业成本	134,817	127,759	4,422	4,776	(3,571)	(3,922)	-	-	135,668	128,613
利息收入	64	107	41	18	(31)	-	-	-	74	125
利息费用	5,833	3,054	43	148	(31)	-	-	-	5,845	3,202
权益法核算的长期股权投资收益	-	-	-	-	-	-	187	463	187	463
收购合营公司重新计量原持有股权产生的收益	-	-	-	-	-	-	13	-	13	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	265	12	265	12
信用减值损失	11	2	2	1	-	-	-	-	13	3
资产减值损失	38	12	-	-	-	-	-	-	38	12
折旧和摊销费用	24,256	14,084	354	282	-	-	-	-	24,610	14,366
利润总额	3,020	3,448	558	604	2	(60)	490	495	4,070	4,487
所得税费用	796	881	112	147	-	-	67	3	975	1,031
净利润	2,224	2,567	446	457	2	(60)	423	492	3,095	3,456
于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日										
资产总额	295,439	234,755	7,048	6,479	(3,662)	(1,829)	7,821	7,250	306,646	246,655
负债总额	230,738	167,806	2,458	2,391	(3,604)	(1,769)	-	44	229,592	168,472
其他非流动资产增加额 (注)	44,851	37,155	739	406	-	-	-	-	45,590	37,561

注：其他非流动资产增加额不包括长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、套期工具以及递延所得税资产。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 七 分部报告(续)

### (2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入是根据以下基准作出：

于中国境内(不包括港澳台地区)提供服务所赚取的运输收入属于国内业务收入，提供中国与港澳台地区及中国与海外市场间来回程运输服务所赚取的运输收入分别作为港澳台地区业务收入及国际业务收入。

提供售票服务、通用航空、地面服务、航空配餐及其他各种服务所赚取的其他收入按提供该服务所在地划归为该地区的业务收入。

具体对外交易收入的信息见下表：

国家或地区	对外交易收入总额	
	2019 年	2018 年
中国	112,671	105,850
其中：中国大陆	110,112	103,287
港澳台地区	2,559	2,563
国际(i)	41,651	37,773
	<u>154,322</u>	<u>143,623</u>

(i) 主要为往返中国与亚洲国家、北美、荷兰、澳洲、法国、英国及德国等航线。

本集团赚取收入的主要资产为飞机，他们全部在中国注册。由于本集团灵活调配机队以配合航线网络，故并没有适当的基准按地区分配这些资产。本集团除飞机以外的资产大部分位于中国。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易

### (1) 本公司的母公司情况

#### (a) 母公司基本情况

母公司名称	关联关系	注册地	业务性质	本公司最终控制方
南航集团	控股股东	中国	经营集团公司及其投资企业中由国家投资形成的全部国有资产和国有股权	南航集团

#### (b) 母公司注册资本及其变化

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
南航集团	<u>17,768</u>	<u>12,200</u>

#### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	持股比例		表决权比例	持股比例		表决权比例
直接	间接	直接		间接		
南航集团	<u>36.92%</u>	<u>13.62%</u>	<u>50.54%</u>	<u>36.92%</u>	<u>13.62%</u>	<u>50.54%</u>

### (2) 本公司的子公司情况

有关本公司主要子公司的信息参见附注六(1)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (3) 本公司的合营和联营企业情况

有关本公司主要合营企业和联营企业的信息参见附注六 (2)。此外，南航财务和文化传媒公司与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司。

本公司其他合营企业和联营企业情况如下：

关联方名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
广州南航中免免税品有限公司 ("南航中免免税品")	中国 广东	中国	免税商品	50.00	-
香港商用航空	中国 香港	中国	机场服务	20.00	-
广州空港航翼信息科技有限公司 ("空港航翼")	中国 广东	中国	软件开发	39.00	-
北京空港航空地面服务有限公司 ("北京空港地服") (i)	中国 北京	中国	机场地面服务	10.00	-
北京空港配餐有限公司("北京空 港配餐")	中国 北京	中国	航空配餐	30.00	-
广州市拓康通信科技有限公司 ("拓康通讯科技")	中国 广州	中国	通信系统研究开发 和维护	36.00	-
北京兴航空港置业有限公司("北 京兴航置业")	中国 北京	中国	房地产开发	27.50	-

- (i) 北京空港地服属于本集团的联营公司主要是因为北京空港地服相关活动的决策由董事会作出，本集团在董事会中派驻董事，能够对该公司的生产经营决策施加重大影响。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 八 关联方及关联交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
中国南航集团地勤有限公司 ("南航地勤")	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
深圳市白云航空旅游有限公司 ("深圳白云航旅")	与本集团属同一控股股东控制的南航地勤的控股子公司
中国南航集团物业管理有限公司 ("南航物业公司")	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
南航保险经纪有限公司("南航保险经纪")	与本集团属同一控股股东控制的中国南航集团资本控股有限公司的控股子公司
广州南航建设有限公司("南航建设")	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
南航国际融资租赁有限公司 ("南航国际融资租赁")	本集团控股股东的合营公司，即南航集团的合营公司
中海南航建设开发有限公司 ("中海南航建设开发")	本集团控股股东的合营公司，即南航集团的合营公司
深圳航空食品有限公司("深圳航食")	本集团控股股东的联营公司，即南航集团的联营公司
中国航空器材有限公司("中国航空器材")	本集团控股股东的联营公司，即南航集团的联营公司
中航信	由本集团的关键管理人员担任董事的公司

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行。

#### (a) 采购商品/接受劳务

本集团

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年	2018 年
关键管理人员	接受劳务	支付关键管理人员劳务薪酬		16	17
深圳白云航旅	接受劳务	销售代理费	(i)	44	14
南航地勤	接受劳务	货物处理费及交通运输服务费	(ii)	-	121
南航物业公司	接受劳务	物业管理及修缮费	(iii)	148	106
广州飞机维修工程	采购商品及接受劳务	采购维修材料及维修费	(iv)	2,939	2,632
珠海摩天宇	接受劳务	维修费	(v)	2,442	1,970
文化传媒公司	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(vi)	196	105
中航信	接受劳务	电脑订座费及网络费	(vii)	685	592
深圳航食	采购商品	航空配餐费	(viii)	142	135
沈阳空港物流	接受劳务	地面服务支出	(ix)	21	21
中海南航建设开发	采购商品	采购固定资产	(x)	-	160
北京空港配餐	采购商品	航空配餐费	(xi)	93	98
北京空港地服	接受劳务	地面服务支出	(xii)	91	102
北方维修	接受劳务	维修费	(xiii)	17	60
广东南航明珠	采购商品	采购机供品	(xiv)	53	48
广东南航明珠	接受劳务	食堂服务费	(xv)	24	19
四川航空	接受劳务	销售代理费	(xvi)	14	-
新疆实业	接受劳务	物业管理费	(xvii)	26	28
中国航空器材	采购商品	采购维修材料及航材租赁费	(xviii)	165	98
其他	采购商品及接受劳务			21	24

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (a) 采购商品/接受劳务(续)

本公司除子公司外的采购商品/接受劳务的关联交易情况如下：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年	2018 年
关键管理人员	接受劳务	支付关键管理人员劳务薪酬		16	17
深圳白云航旅	接受劳务	销售代理费	(i)	44	14
南航地勤	接受劳务	货物处理费及交通运输服务费	(ii)	-	103
南航物业公司	接受劳务	物业管理及修缮费	(iii)	132	99
广州飞机维修工程	采购商品及接受劳务	采购维修材料及维修费	(iv)	2,613	2,286
珠海摩天宇	接受劳务	维修费	(v)	2,442	1,970
文化传媒公司	接受劳务	广告制作代理及宣传服务	(vi)	196	104
中航信	接受劳务	电脑订座费及网络费	(vii)	265	252
深圳航食	采购商品	航空配餐费	(viii)	128	123
沈阳空港物流	接受劳务	地面服务支出	(ix)	20	21
中海南航建设开发	采购商品	采购固定资产	(x)	-	8
北京空港配餐	采购商品	航空配餐费	(xi)	78	81
北京空港地服	接受劳务	地面服务支出	(xii)	73	63
北方维修	接受劳务	维修费	(xiii)	17	60
广东南航明珠	采购商品	采购机供品	(xiv)	16	13
广东南航明珠	接受劳务	食堂服务费	(xv)	24	19
四川航空	接受劳务	销售代理费	(xvi)	14	-
新疆实业	接受劳务	物业管理费	(xvii)	26	28
中国航空器材	采购商品	采购维修材料及航材租赁费	(xviii)	68	20
其他	采购商品及接受劳务			15	19

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (a) 采购商品/接受劳务(续)

- (i) 销售代理费是指就南航地勤的子公司深圳白云航旅替本集团代理客运机票及航空货物运输销售而向其支付的销售代理费。销售代理费的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (ii) 货物处理费及交通运输服务费是指就南航地勤替本集团处理货物以及为本集团提供交通运输服务而向其支付的服务费。该等服务的收费标准参考市场一般水平拟定。南航地勤于 2018 年底进入清算，本年与本集团无业务往来。
- (iii) 物业管理及修缮费是指就南航物业公司向本集团提供物业管理服务向其支付的物业管理及修缮费。物业管理及修缮费的收费标准按不高于独立第三方的价格确定。该关联交易已经董事会批准。
- (iv) 采购维修材料费是指就广州飞机维修工程向本集团出售飞机维护及维修所需的航材而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。

维修费是指就广州飞机维修工程向本集团提供飞机维护及维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。

- (v) 维修费是指就珠海摩天宇向本集团提供发动机维护及维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已经股东大会批准。
- (vi) 广告制作代理及宣传服务费是指文化传媒公司为本集团提供的广告代理业务、媒体制作及宣传服务而收取的费用。收费参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (vii) 电脑订座费及网络费是指中航信向本集团提供电脑订座服务及网络服务而收取的费用。其收费标准参照中国民用航空总局现行有关规定拟定。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (a) 采购商品/接受劳务(续)

- (viii) 航空配餐费是指就深圳航食向本集团提供航空配餐而向其支付的费用。配餐单价是按市场价格拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由董事会批准。
- (ix) 地面服务支出是指就沈阳空港物流向本集团提供地面物流服务而向其支付的费用。物流服务收费是按市场价格拟定。
- (x) 采购固定资产是指就中海南航建设开发向本集团出售位于珠海及新疆的办公用房而向其支付的费用。
- (xi) 航空配餐费是指就北京空港配餐向本集团提供航空配餐而向其支付的费用。配餐单价是按市场价格拟定。
- (xii) 地面服务支出是指北京空港地服向本集团提供首都机场内旅客、行李、货物服务而向其支付的费用。地面服务收费是参照中国民用航空局现行有关规定及市场价格拟定。
- (xiii) 维修费是指就原合营公司北方维修向本集团提供飞机维护及维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。本年交易额包括 2019 年 4 月 23 日之前的发生额。
- (xiv) 采购机供品是指广东南航明珠向本集团提供机供品而向其支付的费用。收费参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。本年交易额包括 2019 年 12 月 17 日之前的发生额。
- (xv) 食堂服务费是指广东南航明珠为本集团食堂提供服务而向其支付的费用。该关联交易已经董事会批准。本年交易额包括 2019 年 12 月 17 日之前的发生额。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (a) 采购商品/接受劳务(续)

(xvi) 销售代理费是指四川航空为本集团提供代理客运机票而向其支付的销售代理费。销售代理费的收费标准参考市场一般水平拟定。

(xvii) 物业管理费是指新疆实业为本集团提供公共设施维护、采暖等物业服务而向其支付的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。

(xviii) 采购维修材料及航材租赁费是指就中国航空器材向本集团出售维修材料而向其支付的费用，收费标准参考市场一般水平拟定。

本报告期，本公司的部分子公司向本集团提供航空配餐服务、电子客票服务、地面服务、机场货运延伸服务、信息服务、酒店服务、培训服务及飞机维修服务等。上述交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行，并已在合并报表中抵销。

除上述各项外，本报告期，南航集团若干业务单位及其他关联方向本集团提供酒店住宿及其他服务，所涉及之总金额相对本集团各年度之业绩并不重大。

#### (b) 出售商品及固定资产/提供劳务

##### 本集团

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2019年	2018年
四川航空	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(i)	20	20
四川航空	销售商品	航空配餐收入	(ii)	35	16
四川航空	提供劳务	飞行员流动补偿	(iii)	35	-
南航财务	提供劳务	平台服务收入	(iv)	-	20
南航保险经纪	提供劳务	平台服务收入	(v)	14	-
北方维修	提供劳务	人员劳务收入	(vi)	6	17
广州飞机维修工程	提供劳务及销售商品	手续费及航材销售收入	(vii)	7	15
中国航空器材	销售商品	航材销售收入	(viii)	36	6
南航国际融资租赁	销售商品	转让固定资产收入	(ix)	-	481
南航集团	提供劳务	受托管理收入	(x)	27	27
其他	提供劳务及销售商品			11	23

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (b) 出售商品及固定资产/提供劳务(续)

本公司除子公司外的出售商品/提供劳务的关联交易情况如下：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年	2018 年
四川航空	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(i)	20	20
四川航空	提供劳务	飞行员流动补偿	(iii)	17	-
北方维修	提供劳务	人员劳务收入	(vi)	6	17
中国航空器材	销售商品	航材销售收入	(vii)	31	-
南航国际融资租赁	销售商品	转让固定资产收入	(ix)	-	371
南航集团	提供劳务	受托管理收入	(x)	27	27
其他	提供劳务及销售商品			3	19

- (i) 飞机维修及地面服务收入是指本集团向四川航空提供飞机维修服务及地面物流服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。
- (ii) 航空配餐收入是指本集团向四川航空提供航空配餐服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。
- (iii) 飞行员流动补偿是指四川航空为引进飞行员而向本集团支付的飞行员流动补偿款。收费标准参考市场一般水平拟定。
- (iv) 平台服务收入是指本集团通过提供销售平台，由南航财务向购买本集团电子客票的旅客销售保险公司的各类航空运输保险产品，南航财务需定期向本集团支付一定比例的保险销售平台服务费。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已经董事会批准。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (b) 出售商品及固定资产/提供劳务(续)

(v) 平台服务收入是指本集团通过提供销售平台，由南航保险经纪向购买本集团电子客票的旅客销售保险公司的各类航空运输保险产品，南航保险经纪需定期向本集团支付一定比例的保险销售平台服务费。收费标准参考市场一般水平拟定。

(vi) 人员劳务收入指本集团向原合营公司北方维修收取的人员劳务收入，收费标准参考市场一般水平拟定。本年交易额包括 2019 年 4 月 23 日之前的发生额。

(vii) 手续费收入是指本集团代理广州飞机维修工程进口和出售航材而向其收取的手续费。交易手续费主要根据采购金额的一个固定百分比收取，该百分比是参考市场一般水平拟定。

航材销售收入是指本集团向广州飞机维修工程销售航空器材的收入，收费标准参考市场一般水平拟定。

(viii) 航材销售收入是指本集团向中国航空器材销售航空器材的收入，收费标准参考市场一般水平拟定。

(ix) 转让固定资产收入是指本集团于 2018 年度向南航国际融资租赁出售飞机的收入。该关联方交易已经董事会批准。

(x) 受托管理收入是指本集团接受南航集团委托，对南航集团的日常事务进行管理所收取的管理费，收费标准参考市场一般水平拟定。

本报告期内，本公司及本公司的子公司为其下属子公司提供担保。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (c) 关联租赁情况

出租情况：

本集团及本公司

承租方名称	租赁资产种类	2019 年	2018 年
北方维修及其他关联方	房屋及设备	15	21

承租情况：

本集团

出租方名称	租赁资产种类	2019 年	2018 年
南航集团 (i)	土地及房屋	188	188
南航国际融资租赁 (ii)	飞机、发动机 及飞行设备	2,696	1,542
南航建设 (iii)	房屋	165	106
其他	土地及房屋	5	6

本公司

出租方名称	租赁资产种类	2019 年	2018 年
南航集团(i)	土地及房屋	188	188
南航国际融资租赁(ii)	飞机、发动机 及飞行设备	2,266	1,411
南航建设(iii)	房屋	165	106
其他	土地及房屋	5	6

本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起适用新租赁准则，根据新租赁准则，本集团及本公司对符合条件的租赁资产在合并及母公司资产负债表确认使用权资产及相关租赁负债，相关折旧与摊销费用以及利息费用计入当年合并及母公司利润表。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 八 关联方及关联交易(续)

##### (5) 关联交易情况(续)

###### (c) 关联租赁情况(续)

- (i) 基于本集团及本公司与南航集团就若干房屋及土地的使用事项签订的协议，本集团及本公司 2019 年支付给南航集团租赁相关款项金额为人民币约 188,000,000 元(2018 年：人民币约 188,000,000 元)。
- (ii) 基于本集团与南航国际融资租赁就若干飞机的使用事项签订的协议，本集团及本公司 2019 年支付给南航国际融资租赁的租赁相关款项金额分别为人民币约 2,696,000,000 元及人民币约 2,266,000,000 元(2018 年：人民币约 1,542,000,000 元及人民币约 1,411,000,000 元)。该关联方交易已经股东大会批准。
- (iii) 基于本集团及本公司与南航建设就若干房屋的使用事项签订的协议，本集团及本公司 2019 年支付给南航建设租赁相关款项金额为人民币约 165,000,000 元(2018 年：人民币约 106,000,000 元)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (d) 向关联金融机构借款及于关联金融机构存款

##### 本集团

关联方	借贷余额	起始日	到期日
向关联金融机构借款：			
南航财务(i)	76	2017年2月至 2019年8月	2020年8月至 2022年2月
于关联金融机构存款：			
南航财务(附注四(1))及(ii)	711	活期存款或智能存款	活期存款或智能存款

##### 本公司

关联方	借贷余额	起始日	到期日
于关联金融机构存款：			
南航财务(ii)	368	活期存款或智能存款	活期存款或智能存款

- (i) 本集团及本公司向南航财务的借款所产生的利息支出是按资金本金和中国人民银行公布的贷款利率下浮 10%或固定利率 4.35%计算，利息支出在每季度末支付。本报告期，本集团及本公司于南航财务借款的利息支出分别为人民币约 9,000,000 元及人民币约 4,000,000 元(2018 年度：人民币约 18,000,000 元及人民币约 10,000,000 元)。
- (ii) 本集团及本公司于南航财务的存款所获得的利息收入是按资金本金和中国人民银行公布的存款利率计算，并以时间为基准确认。利息收入在每季度末收取。本报告期，本集团及本公司于南航财务存款的利息收入分别为人民币约 40,000,000 元及人民币约 27,000,000 元(2018 年度：人民币约 80,000,000 元及人民币约 65,000,000 元)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 八 关联方及关联交易(续)

### (5) 关联交易情况(续)

#### (e) 关联方委托贷款

##### 本集团

关联方	借贷余额	起始日	到期日	本年确认的利息支出
南航集团(i)	5,520	2019年7月至 2019年9月	2020年9月至 2022年7月	86

##### 本公司

关联方	借贷余额	起始日	到期日	本年确认的利息支出
南航集团(i)	5,520	2019年7月至 2019年9月	2020年9月至 2022年7月	86
子公司(ii)	4,233	期限不超过6个 月的资金池委 托贷款	期限不超过6个 月的资金池委 托贷款	43

(i) 南航集团作为委托贷款人，南航财务作为代理金融机构。

(ii) 本年度，本公司及部分子公司与银行签订资金池服务协议，合作银行依照协议定时将子公司账户内资金余额向本公司账户归集，作为子公司向本公司发放的委托贷款。上述交易的相关利息根据本公司与子公司资金往来的结余数进行结算。鉴于上述资金账户的交易频繁，本公司仅在现金流量表及关联方交易中以本年净变动额列示。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 八 关联方及关联交易(续)

##### (5) 关联交易情况(续)

##### (f) 关联方承诺

以下为于2018年12月31日，本集团及本公司尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的经营租赁承诺事项：

	2018年12月31日
南航国际融资租赁	
- 飞机	78
南航集团	
- 土地及房屋	665
	<u>743</u>

于2019年12月31日，本集团及本公司无尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的资本性支出承诺事项。于2018年12月31日，本集团已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺为本集团与南航国际融资租赁签订的其他飞行设备融资租赁合同，合同金额共计人民币约291,000,000元。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项

应收关联方款项：

本集团

	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川航空	28	-	10	-
	中国航空器材	17	-	8	-
	其他	1	-	10	-
		<u>46</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>-</u>
其他应收款	广州飞机维修工程	18	-	16	-
	其他	2	-	6	-
		<u>20</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
预付款项	南航国际融资租赁	-	-	18	-
	南航建设	-	-	19	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
应收股利	香港商用航空	6	-	-	-
	其他	1	-	3	-
		<u>7</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
其他非流动资产	中海南航建设开发	160	-	80	-
	北京兴航置业	353	-	147	-
		<u>513</u>	<u>-</u>	<u>227</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应收关联方款项(续):

本公司除应收子公司外的应收其他关联方款项的情况如下:

	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川航空	7	-	10	-
	其他	6	-	6	-
		<u>13</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>-</u>
其他应收款	广州飞机维修工程	14	-	12	-
	其他	1	-	2	-
		<u>15</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
预付款项	南航国际融资租赁	-	-	18	-
	南航建设	-	-	19	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
应收股利	香港商用航空	6	-	-	-
	其他	1	-	3	-
		<u>7</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
其他非流动资产	中海南航建设开发	160	-	80	-
	北京兴航置业	353	-	147	-
		<u>513</u>	<u>-</u>	<u>227</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应付关联方款项

本集团

	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	
应付账款	广州飞机维修工程	1,043	1,350	
	珠海摩天宇	1,102	1,013	
	中航信	274	629	
	北京空港地服	14	56	
	北京空港配餐	15	19	
	深圳航食	21	26	
	文化传媒公司	125	52	
	南航地勤	-	12	
	南航集团	19	-	
	中国航空器材	21	35	
	北方维修	-	14	
	其他	17	21	
			<u>2,651</u>	<u>3,227</u>
	其他应付款	南航集团	71	-
南航物业公司		35	33	
其他		3	21	
		<u>109</u>	<u>54</u>	
租赁负债(含一年内到期部分)	南航国际融资租赁	<u>23,734</u>	<u>-</u>	
应付融资租赁款(含一年内到期部分)	南航国际融资租赁	<u>-</u>	<u>13,360</u>	

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应付关联方款项(续):

本公司除应付子公司外的应付其他关联方款项的情况如下:

	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	
应付账款	广州飞机维修工程	889	1,083	
	珠海摩天宇	1,100	1,011	
	中航信	81	324	
	北京空港地服	14	47	
	北京空港配餐	14	16	
	深圳航食	19	23	
	文化传媒公司	125	52	
	南航地勤	-	10	
	中国航空器材	11	12	
	北方维修	-	14	
	其他	13	23	
			<u>2,266</u>	<u>2,615</u>
	其他应付款	南航物业公司	34	30
其他		1	10	
		<u>35</u>	<u>40</u>	
租赁负债(含一年内到期部分)	南航国际融资租赁	<u>21,389</u>	<u>-</u>	
应付融资租赁款(含一年内到期部分)	南航国际融资租赁	<u>-</u>	<u>10,832</u>	

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 九 或有事项

- (1) 本集团同意向飞行学员飞行培训费之个人贷款提供连带责任担保，总额为人民币约 696,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：人民币约 696,000,000 元)。截至 2019 年 12 月 31 日，银行已向部分飞行学员发放贷款合计人民币约 275,000,000 元(截至 2018 年 12 月 31 日：人民币约 318,000,000 元)，由本公司或本公司的子公司厦门航空承担连带责任担保。于本年，本集团由于被担保飞行学员未按时还贷而履行担保责任的还贷金额为人民币零元 (2018 年：人民币约 1,000,000 元)。
- (2) 本集团向南航集团租用位于广州、武汉、海口等地的若干房屋及建筑物。该等房屋和建筑物在本集团租用前由南航集团使用，但是据本集团了解，南航集团对这些房屋和建筑物缺乏充分的产权证明。根据本集团与南航集团于 1997 年 5 月 22 日签订的赔偿协议，南航集团同意就本集团因上述房屋和建筑物的使用权受到质疑而引致的任何损失和损害，向本集团作出赔偿。
- (3) 根据本集团于以前年度与南航集团签订的若干协议，南航集团向本集团转让若干土地使用权及房屋建筑物，截至本报告日，该部分土地使用权及房屋建筑物尚未变更登记至本集团名下。南航集团向本公司出具的承诺函，承诺若由于上述尚未取得权属证书的土地及房产建筑物导致任何第三方向本集团提出权利主张，或因前述土地及房产建筑物的所有权瑕疵影响本集团的正常业务运营而致使本集团遭受损失的，该等损失将由南航集团承担，且承担上述损失后不向本集团追偿。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 十 承诺事项

#### (1) 重大承诺事项

##### 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
就飞机、发动机及飞行设备的承担	71,224	82,199
就其他固定资产的承担	4,571	7,224
	<u>75,795</u>	<u>89,423</u>

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的投资承担：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资承担	<u>232</u>	<u>14</u>

以下为本集团于资产负债表日，在合营企业自身的资本性支出承诺中所占的份额：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
所占合营企业的资本承担	<u>322</u>	<u>26</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 十一 资产负债表日后事项

- (1) 2019 年 10 月 30 日，本公司与南航集团签订了《关于认购中国南方航空股份有限公司非公开发行 A 股股票之附条件生效的股份认购协议》，与南龙控股签订了《关于认购中国南方航空股份有限公司非公开发行 H 股股票之附条件生效的股份认购协议》。本公司拟向南航集团非公开发行不超过 2,453,434,457 股 A 股股票(含 2,453,434,457 股)，发行规模不超过人民币 16,800,000,000 元(含人民币 16,800,000,000 元)，南航集团拟以现金全额认购。同时本公司拟向南龙控股非公开发行不超过 613,358,614 股 H 股股票（含 613,358,614 股），募集资金总额不超过港币 3,500,000,000 元（含港币 3,500,000,000 元），南龙控股拟以港币现金全额认购。2019 年 12 月 27 日，上述 A 股发行和 H 股发行获得本公司临时股东大会、A 股类别股东大会及 H 股类别股东大会的批准。本公司分别于 2020 年 1 月 6 日及 2020 年 2 月 11 日收到中国证券监督管理委员会关于本公司非公开发行 A 股及 H 股股票的行政许可申请受理通知。截至本财务报告报出日，本公司非公开发行 A 股及 H 股股票项目正在中国证券监督管理委员会审核阶段。
- (2) 自 2020 年年初以来，新型冠状病毒肺炎疫情(“疫情”)的发生对本集团的经营成果和财务状况产生影响。截至 2020 年 2 月，本集团累计运输总周转量较去年同期下降约 37%，本集团预计疫情将对 2020 年度业务运营及营业收入造成不利影响，使得本集团的经营环境存在一定的不确定性。本集团一直密切关注疫情发展对本集团业务的影响，并制定了应急措施。这些应急措施包括：暂时调减部分航线的飞行次数与频率，并根据各国、各地区的旅行限制对部分国内、国际航线启动了临时性停飞。本集团基于 2020 年初实际运营情况、采取的抗击疫情措施以及未使用的银行授信额度(附注十二(2))等信息，编制了对资产负债表日后 18 个月期间的现金流量预测。我们相信本集团拥有充足的资金来源，以保证该期间的营运资金及资本性开支需求。截至本财务报告报出日，由于疫情尚未结束，疫情对本集团的业务运营及经营业绩产生的具体影响尚无法准确预计，本集团将随着疫情形势的发展，不断审查并调整相关的应急措施，积极应对。

## 十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动风险
- 利率风险
- 外汇风险
- 燃油价格风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和过程以及计量风险的方法等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求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以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款和衍生工具。管理层会持续监控该信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(1) 信用风险(续)

(a) 应收账款

本集团应收账款主要为应收票款，于 2019 年 12 月 31 日应收票款占应收账款余额为 59% (2018 年 12 月 31 日：67%)。本集团的其他应收账款主要是应收合作银行里程积分销售款、应收航线合作款以及应收通用航空服务款等款项，信用风险较低。

本集团大部分的机票是由参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售。“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 2019 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约 984,000,000 元(2018 年 12 月 31 日：人民币约 955,000,000 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，并对客户的财务状况进行信用评估，有关应收账款集中度风险的披露参见附注四(4)(e)。

(b) 衍生工具

本集团与银行等交易对手方签订衍生工具合同，交易对方须有良好的信用评级，并且已跟本集团订立净额结算协议。鉴于交易对方的信用评级良好，本集团管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

(2) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资(需获得本公司董事会的批准)和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团的流动负债净额为人民币约 78,752,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：人民币约 59,615,000,000 元)。本年，本集团经营活动现金净流入为人民币约 38,122,000,000 元；投资活动现金净流出为人民币约 14,624,000,000 元；筹资活动现金净流出为人民币约 28,847,000,000 元；现金及现金等价物减少为人民币约 5,343,000,000 元。

本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。于 2019 年 12 月 31 日，本集团已获得多家国内银行提供最高为人民币约 308,343,000,000 元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币约 251,165,000,000 元。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值 (续)

(2) 流动风险 (续)

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

	2019 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以上	合计	
金融负债 -						
短期借款	12,278	-	-	-	12,278	12,250
应付账款以及其他应 付款	21,300	-	-	-	21,300	21,300
长期借款(包含一年内 到期部分)	243	125	1,105	2,007	3,480	2,532
应付债券(包含一年内 到期部分)	3,149	4,126	7,615	-	14,890	13,901
租赁负债(包含一年内 到期部分)	25,404	23,860	63,003	44,814	157,081	134,074
其他流动负债	22,634	-	-	-	22,634	22,497
	<u>85,008</u>	<u>28,111</u>	<u>71,723</u>	<u>46,821</u>	<u>231,663</u>	<u>206,554</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

### (2) 流动风险(续)

	2018 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以上	合计	
金融负债 -						
短期借款	21,227	-	-	-	21,227	20,739
应付票据	150	-	-	-	150	150
应付账款以及其他应 付款	21,142	-	-	-	21,142	21,142
长期借款(包含一年内 到期部分)	1,346	5,391	2,625	2,188	11,550	10,324
应付债券(包含一年内 到期部分)	13,504	2,881	3,710	-	20,095	19,354
应付融资租赁款(包含 一年内到期部分)	12,062	11,738	36,765	22,200	82,765	72,221
其他流动负债	4,044	-	-	-	4,044	4,000
	<u>73,475</u>	<u>20,010</u>	<u>43,100</u>	<u>24,388</u>	<u>160,973</u>	<u>147,930</u>

### (3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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见附注四(1)，(23)，(31)，(32)，(33)，(34) 及 (58)。本集团通过签订利率互换合约以及货币互换合约对冲利率风险。有关详细情况请参见附注四(19)及附注四(3)。

于 2019 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，假定利率增加 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益分别减少人民币约 559,000,000 元(2018 年 12 月 31 日：人民币约 539,000,000 元)。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

### (4) 外汇风险

除在附注四(65)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。

对于不是以记账本位币计价的应收账款和应付账款，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

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。

本集团的大部分租赁债务及部分贷款主要以美元、日元及欧元为单位。由于本集团的外币负债一般都高于外币资产，故此人民币对美元的贬值或升值都会对本集团的业绩构成重大影响。本集团除了在中国国家外汇管理局允许的范围内保留其以外币为单位的资金，或在某些限制条件下与国内的核准银行签订远期购汇合同、货币互换合同外，并无其他方法可有效地对冲该外币风险。于 2019 年度，本集团签署了货币互换合同和远期购汇合同以对冲部分外币借款合同或外币远期付款承诺的外汇风险，详细情况请参见附注四(3)。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2019 年 12 月 31 日				合计
	美元	日元	欧元	其他外币	
外币金融资产 -					
货币资金	395	17	34	172	618
应收款项	728	71	69	327	1,195
设备租赁定金	385	-	-	-	385
	<u>1,508</u>	<u>88</u>	<u>103</u>	<u>499</u>	<u>2,198</u>
外币金融负债 -					
短期借款	4,357	-	-	-	4,357
应付款项	679	58	7	123	867
租赁负债(包含一年内到期部分)	<u>65,903</u>	<u>1,282</u>	<u>3,550</u>	<u>216</u>	<u>70,951</u>
	<u>70,939</u>	<u>1,340</u>	<u>3,557</u>	<u>339</u>	<u>76,175</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险(续)

	2018 年 12 月 31 日				合计
	美元	日元	欧元	其他外币	
外币金融资产 -					
货币资金	267	22	53	305	647
应收款项	815	64	107	250	1,236
设备租赁定金	512	-	-	-	512
	<u>1,594</u>	<u>86</u>	<u>160</u>	<u>555</u>	<u>2,395</u>
外币金融负债 -					
短期借款	6,718	-	-	-	6,718
应付款项	622	9	16	65	712
长期借款(包含一年内到期部分)	92	-	-	-	92
应付融资租赁款(包含一年内到期部分)	26,867	1,457	3,927	244	32,495
	<u>34,299</u>	<u>1,466</u>	<u>3,943</u>	<u>309</u>	<u>40,017</u>

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2019 年 12 月 31 日人民币兑美元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币升值 10% (2018 年 12 月 31 日：人民币兑美元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币升值 10%)将导致股东权益和净利润的增加情况如下 (此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示)：

	股东权益增加	净利润增加
2019 年 12 月 31 日		
美元	434	434
欧元	26	26
日元	94	94
	<u>554</u>	<u>554</u>
2018 年 12 月 31 日		
美元	195	195
欧元	28	28
日元	103	103
	<u>326</u>	<u>326</u>

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险(续)

于 2019 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币兑美元的汇率变动使人民币贬值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币贬值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币贬值 10% 将导致净利润和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

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

(5) 燃油价格风险

本集团允许审慎利用掉期及期权等经批准使用的衍生工具，在获批限额内与经批准的对手进行交易，以管理燃油价格上涨的风险。此外，交易对手的信贷风险通常限于公允价值随时变动产生的收益，而非有关工具的本金。因此，即使交易对手违约，亦不可能发生重大损失。

于资产负债表日，本集团无燃油期权合约。

假定燃油的消耗量不变，燃油价格上升 10%，将导致本集团本年营运成本上升人民币约 4,281,000,000 元(2018 年：人民币约 4,292,000,000 元)。

(6) 公允价值估计

(i) 持续的以公允价值计量的资产/(负债)

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次： 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次： 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： 相关资产或负债的不可观察输入值。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(6) 公允价值估计(续)

(i) 持续的以公允价值计量的资产/(负债)(续)

资产/(负债)	附注	2019 年 12 月 31 日			
		第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他非流动金融资产	四(12)				
-上市公司股票投资		74	-	-	74
-非上市公司股权投资		-	-	32	32
其他权益工具投资	四(11)				
-非上市公司股权投资		-	-	188	188
-上市公司非流通股股票投资		-	-	861	861
套期工具	四(19)	-	3	-	3
衍生金融资产	四(3)	-	218	-	218
		74	221	1,081	1,376
资产/(负债)	附注	2018 年 12 月 31 日			
交易性金融资产	四(2)	-	440	-	440
其他非流动金融资产	四(12)				
-上市公司股票投资		71	-	-	71
-非上市公司股权投资		-	-	32	32
其他权益工具投资	四(11)				
-非上市公司股权投资		-	-	234	234
-上市公司非流通股股票投资		-	-	846	846
套期工具	四(19)	-	75	-	75
衍生金融负债	四(3)	-	(44)	-	(44)
		71	471	1,112	1,654

本年，本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

本年，上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间没有发生重大转换。

(ii) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团于 2019 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

#### (7) 公允价值确认方法和假设

对于在资产负债表日以公允价值计量的金融资产及金融负债以及上述附注十二(6)披露的公允价值信息，本集团在估计金融工具公允价值时运用了下述主要方法和假设。

##### (i) 其他非流动金融资产

对于上市公司股票投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。对于非上市公司股权投资，其公允价值以收益法估计得出。此项估值技术的不可观察输入值主要包括被投资单位的预期利润增长率及预期股利分配率。而折现率的选取是参照被投资单位的可参考交易市场的平均报酬率。其他非流动金融资产的公允价值与被投资单位的预期利润增长率及预期股利分配率正相关，与折现率负相关。

##### (ii) 其他权益工具投资

对于非上市公司股权投资，其公允价值以市场法估计得出。此项估值技术的不可观察输入值主要包括流动性折扣，权益工具的公允价值与流动性折扣呈负相关。对于上市公司非流通股权益工具，其公允价值以收益法估计得出。此项估值技术的不可观察输入值主要包括被投资单位的预期利润增长率及预期股利分配率。而折现率的选取是参照被投资单位的可参考交易市场的平均报酬率。权益工具的公允价值与被投资单位的预期利润增长率及预期股利分配率正相关，与折现率负相关。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

	2019年12月31日 的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资 -非上市公司股权投资	188	市场法	流动性折扣	22%
			预测期预测利润增长率	10-12%
			永续增长率	3%
其他权益工具投资 -上市公司非流通股 票投资	861	收益法	永续期股利分配率	80%
			预测期股利分配率	34%
			折现率	9.90%
			预测期预测利润增长率	11-15%
			永续增长率	1%-4%
其他非流动金融资产 -非上市公司股权投资	32	收益法	永续期股利分配率	80%
			预测期股利分配率	27%-43%
			折现率	9.90%-11.08%

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

## 十二 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值 (续)

### (7) 公允价值确认方法和假设 (续)

	2018 年 12 月 31 日 的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资 -非上市公司股权投资	234	市场法	流动性折扣	20%
			预测期预测利润增长率	11%
			永续增长率	3%
其他权益工具投资 -上市公司非流通股股 票投资	846	收益法	永续期股利分配率	80%
			预测期股利分配率	33%
			折现率	10.81%
			预测期预测利润增长率	11%-15%
			永续增长率	1%-4%
			永续期股利分配率	80%
其他非流动金融资产 -非上市公司股权投资	32	收益法	预测期股利分配率	27%-44%
			折现率	9.66%-13.40%

#### (iii) 应收款项

公允价值根据预计未来现金流量的现值进行估计，折现率为资产负债表日的市场利率。

#### (iv) 借款及租赁负债

对于借款和租赁负债的公允价值是根据预计未来现金流量的现值进行估计的。

#### (v) 估计公允价值时所用利率

估计长期借款的公允价值时以中国人民银行发布的基准利率为基础利率，并根据具体借款合同条款做出适当调整。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 十三 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率(以总负债除以总资产)监控资本结构。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
总负债	229,592	168,472
总资产	306,646	246,655
资产负债比率	<u>74.87%</u>	<u>68.30%</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释

(1) 应收账款

	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款	3,128	2,274
减：坏账准备	26	26
	<u>3,102</u>	<u>2,248</u>

(a) 应收账款按账龄分析如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	3,106	2,250
1至2年(含2年)	6	2
2至3年(含3年)	-	6
3年以上	16	16
	<u>3,128</u>	<u>2,274</u>
减：坏账准备	26	26
	<u>3,102</u>	<u>2,248</u>

(b) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

	2019年12月31日				2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,128	100	26	1	2,274	100	26	1
- 应收航空票款	2,297	73	25	1	1,810	80	26	1
- 应收里程积分销售款	197	6	-	-	228	10	-	-
- 应收航线合作款	515	16	-	-	171	8	-	-
- 其他	119	5	1	1	65	2	-	-
	<u>3,128</u>	<u>100</u>	<u>26</u>	<u>1</u>	<u>2,274</u>	<u>100</u>	<u>26</u>	<u>1</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

##### (1) 应收账款(续)

##### (b) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露(续)

##### (i) 应收账款预期信用损失评估

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以应收账款账龄与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况有显著差异，因此在根据账龄信息计算预期信用损失时进一步区分为应收航空票款、应收里程积分销售款、应收航线合作款以及应收其他款项。

下表列示了于 2019 年 12 月 31 日，本公司应收航空票款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息。

	违约损失率	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 个月内 (含 3 个月)	0.01%	2,268	-	1,782	-
3 个月以上至 1 年 (含 1 年)	50.00%	9	5	4	2
1 年以上至 2 年 (含 2 年)	100.00%	4	4	2	2
2 年以上至 3 年 (含 3 年)	100.00%	-	-	6	6
3 年以上	100.00%	16	16	16	16
		<u>2,297</u>	<u>25</u>	<u>1,810</u>	<u>26</u>

违约损失率基于历史期间的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

本公司的应收里程积分销售款以及应收航线合作款主要为应收合作银行以及资信良好的长期合作单位，其信用风险为低，本公司未计提坏账准备。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

##### (1) 应收账款(续)

(c) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年初余额	26	27
本年计提	9	1
本年核销	(9)	(2)
年末余额	<u>26</u>	<u>26</u>

(d) 本年度，本公司实际核销的应收账款为人民币约 9,000,000 元，均为与众多第三方小额交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

(e) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	占应收账款余额 总额比例(%)	坏账准备金额
余额前五名的应收账款总额	<u>2,291</u>	<u>73.2</u>	<u>6</u>

(f) 本年度，本公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项情况。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

##### (2) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	135	125
应收股利(a)	7	3
其他(b)	1,611	1,587
	<u>1,753</u>	<u>1,715</u>
减：坏账准备	1	1
	<u>1,752</u>	<u>1,714</u>

##### (a) 应收股利

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
香港商用航空	6	-
其他	1	3
	<u>7</u>	<u>3</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

##### (b) 其他

##### (i) 按客户类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收关联方	322	333
应收第三方	1,289	1,254
	<u>1,611</u>	<u>1,587</u>
减：坏账准备	1	1
	<u>1,610</u>	<u>1,586</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他(续)

(ii) 按账龄分析如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	1,163	1,097
1至2年(含2年)	80	40
2至3年(含3年)	19	31
3年以上	349	419
	<u>1,611</u>	<u>1,587</u>
减：坏账准备	1	1
	<u>1,610</u>	<u>1,586</u>

于2019年12月31日及2018年12月31日，账龄在1年以上的其他应收款主要为本公司可用于抵扣未来航材采购款或修理费用的应收飞机设备制造商回扣款以及押金及保证金。

(iii) 按款项性质分类情况

	2019年12月31日	2018年12月31日
飞机设备制造商回扣款	509	561
押金及保证金	99	176
应收政府补助款	584	525
其他	419	325
	<u>1,611</u>	<u>1,587</u>
减：坏账准备	1	1
	<u>1,610</u>	<u>1,586</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

##### (2) 其他应收款(续)

###### (b) 其他(续)

###### (iv) 坏账准备的变动情况

其他应收款按款项性质为基础预期信用损失。飞机设备制造商回扣款、押金及保证金以及应收政府补助款的预计信用损失风险为低，本公司未计提坏账准备。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司对其他应收款项按照预期信用损失的金额计提坏账准备合计人民币约 1,000,000 元（2018 年 12 月 31 日：人民币约 1,000,000 元）。

本年度，本公司不存在核销或转回的其他应收款及坏账准备。

###### (v) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例(%)
客户 1	飞机设备制造商回扣款	198	6 年以内	12.3
客户 2	政府补助款	130	1 年以内	8.1
客户 3	政府补助款	117	2 年以内	7.3
客户 4	政府补助款	110	1 年以内	6.8
客户 5	政府补助款	76	1 年以内	4.7
		<u>631</u>		<u>39.2</u>

###### (vi) 本年度，本公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
子公司(a)	9,486	8,900
合营企业(b)	2,964	2,812
联营企业(c)	2,594	2,853
	<hr/>	<hr/>
	15,044	14,565
减：减值准备	-	-
	<hr/>	<hr/>
	15,044	14,565

本公司不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 对子公司的投资

	2018年 12月31日	本年增减变动			2019年 12月31日	减值准备	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	其他变动			
河南航空	2,400	-	-	-	2,400	-	-
珠海翔翼	1,294	-	-	-	1,294	-	-
厦门航空	1,046	-	-	-	1,046	-	55
珠海通航	1,000	-	-	-	1,000	-	-
重庆航空	720	-	-	-	720	-	-
贵州航空	654	-	-	-	654	-	6
雄安航空	600	-	-	-	600	-	-
南联食品	234	-	-	-	234	-	-
贸易公司	218	-	-	-	218	-	-
汕头航空	168	-	-	-	168	-	24
珠海航空	150	-	-	-	150	-	-
西澳飞行学院	113	-	-	-	113	-	-
白云物流	31	-	-	-	31	-	-
大连航空食品有限公司	31	-	-	-	31	-	-
北京地服	18	82	-	-	100	-	-
货运物流	-	442	-	-	442	-	-
北方维修(附注五(1))	-	50	-	-	50	-	-
其他子公司	223	12	-	-	235	-	188
	8,900	586	-	-	9,486	-	273

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 对合营企业的投资

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备
		收购北方维 修(注)	按权益法调整 的净损益	宣告发放现金 股利或利润		
广州飞机维 修工程	1,044	-	88	-	1,132	-
珠海摩天宇	1,706	-	270	(171)	1,805	-
其他	62	(36)	7	(6)	27	-
	<u>2,812</u>	<u>(36)</u>	<u>365</u>	<u>(177)</u>	<u>2,964</u>	<u>-</u>

注：于本年度，本公司收购了原合营公司北方维修。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(c) 对联营企业的投资

	2018年 12月31日	会计政策变更 调整	2019年 1月1日	本年增减变动					2019年 12月31日	减值准备
				本年增加	按权益法调整 的净损益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动	计提减 值准备		
南航财务(a)	446	-	446	500	41	(18)	-	-	969	-
四川航空	1,652	(527)	1,125	-	(352)	(9)	44	-	808	-
文化传媒 公司	311	-	311	-	64	(11)	-	-	364	-
新疆实业	100	-	100	-	1	-	-	-	101	-
沈阳空港 物流	85	-	85	-	(2)	-	-	-	83	-
其他	259	-	259	-	49	(39)	-	-	269	-
	<u>2,853</u>	<u>(527)</u>	<u>2,326</u>	<u>500</u>	<u>(199)</u>	<u>(77)</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>2,594</u>	<u>-</u>

(a) 2019年3月，本公司以现金人民币500,000,000元向南航财务增资，持股比例由25.28%上升至41.81%。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2019 年	2018 年
主营业务收入(a)	103,526	97,459
其他业务收入(b)	3,027	2,154
	<u>106,553</u>	<u>99,613</u>
其中：合同产生的收入(c)	104,409	98,366
租赁收入	2,144	1,247
主营业务成本	92,039	87,347
其他业务成本(b)	2,051	1,132
	<u>94,090</u>	<u>88,479</u>

本公司主营业务收入是指从本公司航空运输业务所取得之收入。

(a) 主营业务收入

	2019 年	2018 年
客运	93,898	86,517
货运及邮运	7,391	8,969
其他	2,237	1,973
	<u>103,526</u>	<u>97,459</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年		2018 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁	2,144	1,698	1,247	802
其他	883	353	907	330
	<u>3,027</u>	<u>2,051</u>	<u>2,154</u>	<u>1,132</u>

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

#### 十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

##### (4) 营业收入和营业成本(续)

###### (c) 合同产生的收入

	2019 年	2018 年
与客户间的运输合同产生的运输服务收入	101,289	95,486
其他提供劳务或销售商品收入	3,120	2,880
	<u>104,409</u>	<u>98,366</u>

###### (d) 本公司营业收入按国家或地区分类情况如下：

	2019 年	2018 年
中国大陆	71,105	66,809
港澳台地区	1,343	1,394
国际	34,105	31,410
合计	<u>106,553</u>	<u>99,613</u>

###### (e) 本公司按收入确认时点确认的营业收入情况如下：

	2019 年	2018 年
在某一时点确认收入	2,411	2,034
在某一时段内确认收入	104,142	97,579
合计	<u>106,553</u>	<u>99,613</u>

###### (f) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

于 2019 年 12 月 31 日，本公司分摊至尚未履约的常旅客里程奖励计划的交易价格为人民币约 3,039,000,000 元 (2018 年 12 月 31 日：人民币约 3,389,000,000 元)。预计将于会员在积分有效期内兑换飞行奖励或其他奖励，并取得相关服务或商品控制权时确认为当期损益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 母公司财务报表主要项目注释(续)

(5) 投资收益

	2019 年	2018 年
成本法核算的长期股权投资收益	273	121
权益法核算的长期股权投资收益	166	433
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2	-
	<u>441</u>	<u>554</u>

本公司投资收益的汇回并没有重大限制。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 补充资料

#### 一 非经常性损益明细表

	2019 年	2018 年
非流动资产处置净损益	140	598
应收款项坏账准备转回	-	4
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外(附注四(59))	45	28
收购合营公司重新计量原持有股权产生的收益(附注四(52))	13	-
企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益(附注五(1)(b))	5	-
扣除非流动资产处置净损益、政府补助及企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益的其他各项营业外收支净额	826	474
持有其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益/(损失)(附注四(53))	3	(8)
所得税影响额	(252)	(265)
少数股东权益影响额(税后)	(80)	(190)
	<u>700</u>	<u>641</u>

非经常性损益明细表的编制基础：

根据中国证监会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

本集团的融资渠道包括外币浮动利率借款，本集团通过开展套期保值业务，运用衍生工具锁定利率、汇率，控制利率波动风险、汇率波动风险对本集团经营的影响。本集团认为，该等业务与本集团正常经营业务直接相关，因此将该等业务产生的损益界定为经常性损益项目。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 补充资料(续)

#### 二 境内外会计准则下会计数据差异

同时按照国际财务报告准则与按企业会计准则披露的财务报告中合并财务报表归属于母公司股东的净利润和股东权益差异情况：

	归属于母公司股东的净利润		归属于母公司股东权益	
	2019 年	2018 年	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
按企业会计准则	2,651	2,983	63,863	65,003
按国际财务报告准则调整的 项目及金额：				
拨款转入(a)	1	1	(6)	(7)
专项借款汇兑损益的资 本化调整(b)	(16)	(124)	56	72
本公司同一控制下 企业合并调整(c)	-	-	237	237
以上调整对税务的影响	4	31	(12)	(16)
以上调整对少数股东权 益的影响	-	4	(32)	(32)
按国际财务报告准则	2,640	2,895	64,106	65,257

差异原因说明如下：

- (a) 根据中国企业会计准则，对于资产相关的政府补助(除专项拨款)，本集团将其从相应资产的成本中扣除；对于政府拨入的投资补助等专项拨款，若国家相关规定作为资本公积处理的，本集团将其计入资本公积。根据国际财务报告准则，本集团将所有资产相关的政府补助从相应资产的成本中扣除。以上与政府补助相关的差异是由于以前年度在中国企业会计准则下计入资本公积的政府补助产生。
- (b) 根据企业会计准则，外币专项借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。根据国际财务报告准则，除了作为利息费用调整的外币借款产生的汇兑差额部分可予以资本化外，其他均计入当期损益。
- (c) 根据中国企业会计准则，本公司在同一控制下的企业合并取得的子公司的资产和负债，按照账面价值计量，与支付的合并对价的差额调整所有者权益。同一控制下的企业合并，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，因此中国企业会计准则下对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应重述。根据国际财务报告准则，对同一控制下企业合并采用购买法计量。

# 中国南方航空股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

### 补充资料(续)

#### 三 净资产收益率及每股收益

本集团按照中国证监会颁布的《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：

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年
归属于公司普通股 股东的净利润	4.22	5.51	0.22	0.28	0.22	0.28
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股 股东的净利润	3.10	4.32	0.16	0.22	0.16	0.22

## 中国南方航空股份有限公司 关于续聘会计师事务所的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

●拟聘任的会计师事务所名称：毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）和毕马威会计师事务所

### 一、拟聘任会计师事务所事项的情况说明

鉴于毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）和毕马威会计师事务所在过往审计工作中的专业表现，中国南方航空股份有限公司（以下简称“公司”）第八届董事会第十二次会议审议通过续聘外部审计师的议案：

同意续聘毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2020年度国内财务报告和内部控制报告、美国财务报告以及财务报告内部控制提供专业服务，续聘毕马威会计师事务所为公司2020年度香港财务报告提供专业服务，并提请股东大会授权审计与风险管理委员会根据具体工作情况决定其酬金。

## 二、拟聘任会计师事务所的基本情况

### （一）机构信息

1、毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”）

毕马威华振于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

毕马威华振的经营范围包括：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务等。

毕马威华振目前在上海、广州、深圳、成都、厦门、青岛、佛山、沈阳、南京、杭州、天津和西安设有 12 家分所。毕马威华振自 1992 年成立至今，未进行过任何合并或分立，所有分所均为自行设立。

毕马威华振已建立了完备的质量控制制度和内部管理制度，并在技术标准、质量控制、人力资源、财务、业务和信息管理等各个方面实施总分所实质性一体化管理，总所及所有分所资源统一调配。

毕马威华振具备的业务资质包括：

营业执照（统一社会信用代码：91110000599649382G）；  
会计师事务所执业证书（会计师事务所编号：  
11000241）；

H 股企业审计业务资格等。

毕马威华振是原经财政部和证监会批准的具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所。毕马威华振多年来一直从事证券服务业务，其中从事的 2018 年度上市公司年报审计项目共有 33 家。此外，毕马威华振是在 US PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）和 UK FRC（英国财务汇报局）注册从事相关审计业务的会计师事务所。

毕马威华振自成立起即是与毕马威国际相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威是一个由专业成员所组成的全球网络，于 2019 年 12 月，毕马威成员所遍布全球 147 个国家和地区，拥有专业人员超过 219,000 名，提供审计、税务和咨询等专业服务。

## 2、毕马威华振广州分所

毕马威华振的证券期货相关业务由总所统一承接，公司 2019 年度审计业务主要由毕马威华振广州分所承办。分所是毕马威华振为便于开展和执行业务设立的办事机构。各分所在总所的授权下根据统一的业务管理制度和质量政策及程序承接和执行业务、出具报告，在技术标准、质量控制、人力资源、财务、业务和信息管理等方面实施总分所实质性一体化管理。

毕马威华振广州分所是毕马威华振于 2002 年在广州设

立的分所，工商设立登记日期为 2002 年 7 月 31 日，注册地址为广州市天河区珠江东路 6 号广州周大福金融中心 2006-11 单元、2101-05&12 单元及 2201-12 单元，营业执照统一社会信用代码为 914401010506231699，分所执业证书编号为 110002414401。

### 3、人员信息

毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格，自 2015 年 4 月 1 日以来未发生变动。

截至 2019 年 12 月 31 日，毕马威华振从业人员总数为 5,393 人，其中合伙人 149 人，较 2018 年 12 月 31 日合伙人净增加 14 人。

截至 2019 年 12 月 31 日，毕马威华振有注册会计师 869 人，其中从事过证券服务业务的注册会计师超过 600 人。注册会计师较 2018 年 12 月 31 日净增加 83 人。

### 4、业务规模

毕马威华振经审计最近一年的业务收入总额超过人民币 30 亿元，其中审计业务收入约为人民币 28 亿元（包括境内法定证券业务收入约为 5 亿元，其他证券业务收入约为 6 亿元，证券业务收入共计约 11 亿元）。毕马威华振年末净资产超过人民币 4 亿元。审计公司家数约 4,000 家，其中从事的上市公司年报审计项目共 33 家，上市公司财务报表审计收费总额为人民币 3.40 亿元。审计的上市公司主要行业涉及金融业、制造业、交通运输、仓储和邮政业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产和供应业等，资产均值为人

民币 13,862.33 亿元。毕马威华振对公司所在行业具有过往审计业务经验。

#### 5、投资者保护能力

毕马威华振具有良好的投资者保护能力，按照相关法律法规要求由总所统一计提职业风险基金以及每年购买职业保险和缴纳保费，涵盖北京总所和所有分所。因以前年度已计提足额累计职业风险基金，且每年购买了职业保险，故 2019 年度无需新增计提职业风险基金。毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过人民币 8,000 万元，满足相关监管法规要求。

毕马威华振能够依法承担因审计失败可能导致的民事赔偿责任。

#### 6、独立性和诚信记录

毕马威华振及其从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

最近三年，毕马威华振及其从业人员未因执业质量或违反《中国注册会计师职业道德守则》受到监管机构任何刑事处罚、行政处罚或自律监管措施。

毕马威华振于 2018 年受到 2 次证监局出具警示函措施的决定：中国证券监督管理委员会福建监管局行政监管措施决定书〔2018〕28 号和中国证券监督管理委员会云南监管局行政监管措施决定书〔2018〕14 号，上述出具警示函的决定属行政监管措施，并非行政处罚。根据相关法律法规的规定，该行政监管措施不影响毕马威华振继续承接或执行证券服

务业务和其他业务。

## （二）项目成员信息

### 1、人员信息

毕马威华振承做公司 2020 年度国内财务报告和内部控制报告审计项目的主要项目组成员信息如下：

#### （1）项目合伙人及签字注册会计师

本项目的项目合伙人为王洁，具有中国注册会计师资格，是本项目的签字注册会计师。王洁 2001 年加入毕马威华振，在事务所全职工作，现为毕马威华振审计业务合伙人。王洁在事务所从业年限超过 19 年，担任合伙人超过 8 年。王洁的证券业务从业经历超过 10 年，在境内外资本市场的上市公司年审等方面具有丰富的审计经验。

本项目的另一签字注册会计师为梁曦，具有中国注册会计师资格。梁曦 2006 年加入毕马威华振，在事务所全职工作，现为毕马威华振审计业务合伙人。梁曦在事务所从业年限超过 14 年，其中证券业务从业经历超过 3 年，在境内外资本市场的上市公司年审等方面具有丰富的审计经验。

#### （2）质量控制复核人

本项目的质量控制复核人为李婉薇，具有中国注册会计师资格、香港注册会计师资格以及澳门核数师资格。李婉薇自 1985 年全职在事务所工作，2003 年转入毕马威华振，现为毕马威华振审计业务合伙人。李婉薇在事务所从业年限超过 35 年，担任合伙人超过 16 年。李婉薇的证券业务从业经历超过 20 年，深谙航空行业的审计，在境内外资本市场的

IPO、上市公司年审等方面具有丰富的审计经验。

## 2、上述相关人员的独立性和诚信记录情况

最近三年，上述相关人员均未因执业质量或违反《中国注册会计师职业道德守则》受到监管机构任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施或自律监管措施。

### （三）审计收费

毕马威华振和毕马威会计师事务所的审计服务收费是按照业务的责任轻重、繁简程度、工作要求、所需的工作条件和工时及实际参加业务的各级别工作人员投入的专业知识和工作经验等因素确定。

2019 年度毕马威华振和毕马威会计师事务所的审计费为人民币 15 百万元（含税）。

## 三、拟续聘会计师事务所履行的程序

### （一）审计与风险管理委员会的审议意见

公司第八届董事会审计与风险管理委员会经认真审核，认为毕马威华振和毕马威会计师事务所具备应有的专业胜任能力，投资者保护能力，独立性及良好的诚信状况，同意将上述续聘外部审计师事项提交公司董事会审议。

### （二）独立董事的事前认可意见

公司已就续聘外部审计师事项事先与我们进行了沟通，我们听取了有关人员的汇报并审阅了毕马威华振和毕马威会计师事务所的相关材料，资料充分详实。我们认为其具备应有的专业胜任能力，投资者保护能力，独立性及诚信状况，

在过往服务期间能够严格遵守相关监管规定及执业要求，，遵循独立、诚信、公正、客观的执业准则，不存在违反境内外监管机构对会计师事务所独立性要求的情形，有利于保护公司和全体股东的利益。同意将上述续聘外部审计师事项提交公司董事会审议。

### （三）独立董事的独立意见

毕马威华振和毕马威会计师事务所在执业资质、专业胜任能力，投资者保护能力，独立性及良好的诚信状况等方面符合相关法律法规规定。公司续聘外部审计师事项的决策程序符合相关法律法规以及公司章程的规定，合法有效，不存在损害公司及中小股东利益的情况。同意公司续聘外部审计师的议案。

### （四）董事会审议情况

公司第八届董事会第十二次会议于2020年3月30日召开，审议通过续聘外部审计师。本次董事会应参会董事7人，实际参会董事7人。会议的召开及表决等程序符合《中华人民共和国公司法》以及本公司章程的有关规定。

（五）本次续聘外部审计师事项有待公司2019年年度股东大会审议，并自公司股东大会审议通过之日起生效。

特此公告。

中国南方航空股份有限公司董事会

2020年3月30日