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公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分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。

中國國際航空股份有限公司
AIR CHINA LIMITED

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：00753)

海外市場公告

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條的規定而發表。

附件為中國國際航空股份有限公司於上海證券交易所刊發之

中國國際航空股份有限公司
2021年度A股財務報表及審計報告

承董事會命
中國國際航空股份有限公司
聯席公司秘書
黃斌　禤浩賢

中國北京，二零二二年三月三十日

於本公告日期，本公司的董事為宋志勇先生、馬崇賢先生、馮剛先生、賀以禮先生、李福申先生、禾雲先生*、徐俊新先生*及譚允芝女士*。*

*　*本公司獨立非執行董事*

中国国际航空股份有限公司

财务报表及审计报告
2021年12月31日止年度

财务报表审计报告

防 伪 编 码:	31000012202273328J
被审计单位名称:	中国国际航空股份有限公司
审 计 期 间:	2021
报 告 文 号:	德师报(审)字(22)第P01343号
签字注册会计师:	郭静
注 师 编 号:	310000120110
签字注册会计师:	冯虹茜
注 师 编 号:	310000125101
事 务 所 名 称:	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话:	023-88231378
事 务 所 地 址:	上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch

中国国际航空股份有限公司

目 录

	页 次
一、审计报告	1 - 5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	1 - 3
2.合并利润表	4 - 5
3.合并股东权益变动表	6 - 7
4.合并现金流量表	8 - 9
5.公司资产负债表	10 - 11
6.公司利润表	12
7.公司股东权益变动表	13
8.公司现金流量表	14 - 15
9.财务报表附注	16 - 135
财务报表补充资料	
1.非经常性损益明细表	
2.按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表	
3.净资产收益率和每股收益	

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市延安东路222号
外滩中心30楼
邮政编码: 200002

审计报告

德师报(审)字(22)第P01343号
(第1页，共5页)

中国国际航空股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中国国际航空股份有限公司(以下简称“国航股份”)的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国航股份2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 飞机退租大修准备计提

事项描述

如财务报表附注五、30所示，于2021年 12 月 31 日，国航股份计提租赁飞机退租大修准备的余额为人民币6,373,472千元，对财务报表具有重要性。

如财务报表附注三、27及32所示，国航股份持有以租赁方式租入的若干飞机，根据相关租赁协议，国航股份需要对其定期开展维修工作，以保证租赁期满归还飞机时达到约定状态。为此，国航股份须在每个资产负债表日估计该等租入飞机的大修准备，并在租赁期间内确认该项成本。管理层在估计该等飞机退租大修准备时，需对包括飞机的预计使用情况和预计维修成本等各项可变因素及假设进行评估，涉及管理层运用重大会计估计和判断。

WorldClass
智启非凡

三、关键审计事项 (续)

1. 飞机退租大修准备计提 (续)

事项描述 (续)

基于上述原因，我们将飞机退租大修准备计提识别为关键审计事项。

审计应对

我们针对飞机退租大修准备计提执行的审计程序主要包括：

- 评价国航股份与计提该等飞机退租大修准备相关的关键内部控制；
- 根据相关租赁合同条款并考虑历史维修记录，评价管理层估计飞机退租大修准备所采用的方法和关键假设的适当性；
- 通过将以前年度管理层采用的假设与其实际结果的比较对飞机退租大修准备计提进行追溯复核，以评价管理层相关假设的合理性；
- 向负责飞机维修的工程部门管理人员了解飞机的使用模式，获得相关业务数据，执行重新计算程序，检查管理层按照飞机退租大修准备计提方法计提准备所使用基础数据及计算的准确性。

2. 客运服务收入确认

事项描述

如财务报表附注五、40及附注十四、4所示，国航股份于2021年度合并及公司客运服务收入分别为人民币58,316,695千元及人民币37,987,283千元，对财务报表具有重要性。

如财务报表附注三、22及32所示，国航股份客运服务收入于提供相关运输服务时确认收入。在资产负债表日已出售但尚未提供相关运输服务的客运收款金额，以票证结算列报于合并及公司资产负债表。国航股份实行常旅客奖励计划，根据累计飞行里程提供飞行或产品奖励予会员。国航股份根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例，将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配，奖励里程所分配的价款作为合同负债(预计一年后到期部分计入其他非流动负债)列报于合并及公司资产负债表中。国航股份建立了较为复杂的信息技术系统，以追踪每项销售的服务提供时点，并追踪派发的常旅客奖励里程及后续的兑换及使用里程数的情况。

三、关键审计事项 (续)

2. 客运服务收入确认 (续)

事项描述 (续)

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

审计应对

我们针对客运服务收入确认执行的审计程序主要包括：

- 测试和评价国航股份与客运收入确认相关的关键内部控制，包括信息技术系统控制的设计和运行有效性；
- 对客运收入执行实质性分析程序，使用国航股份业务系统生成的独立输入值和信息，建立客运收入的预期值，并将预期值与客运收入的账面记录进行比较，以获取支持相关记录合理性的证据；
- 结合历史兑换情况及可能对未来兑换活动造成影响的常旅客计划变动情况，评估管理层在估计常旅客里程单独售价时采用假设的适当性；
- 对金额重大或符合其他特定标准的客运收入记录抽样检查相关支持文件。

四、其他信息

国航股份管理层对其他信息负责。其他信息包括国航股份2021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

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

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

治理层负责监督国航股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师：郭静
(项目合伙人)

郭静

中国注册会计师：冯虹茜

冯虹茜

2022年3月30日

中国国际航空股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(金额单位：人民币千元)

资产	附注五	2021年12月31日	2020 年12月31日
流动资产			
货币资金	1	16,709,664	6,575,243
交易性金融资产		4,157	-
应收票据		3,591	6,593
应收账款	2	2,991,037	2,942,799
预付款项	3	440,274	421,237
其他应收款	4	3,191,247	3,491,233
存货	5	2,050,282	1,853,990
持有待售资产	6	333,884	-
其他流动资产	7	4,672,592	4,444,806
流动资产合计		30,396,728	19,735,901
非流动资产			
其他债权投资	8	1,373,634	1,344,829
长期应收款	9	574,646	621,398
长期股权投资	10	12,081,091	12,379,614
其他权益工具投资	11	178,366	235,223
投资性房地产	12	128,782	138,688
固定资产	13	85,009,447	87,717,717
使用权资产	14	119,213,535	112,074,148
在建工程	15	34,862,651	38,138,866
无形资产	16	3,544,175	3,597,206
商誉	17	1,102,185	1,102,185
长期待摊费用	18	249,358	292,972
递延所得税资产	19	9,700,554	6,691,963
非流动资产合计		268,018,424	264,334,809
资产总计		298,415,152	284,070,710

中国国际航空股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

(金额单位：人民币千元)

负债及股东权益	附注五	2021 年12月31日	2020 年12月31日
流动负债			
短期借款	20	22,001,916	29,327,087
应付短期融资债券	21	12,332,635	510,810
应付票据		199,276	62,570
应付账款	22	13,307,360	12,740,096
票证结算		2,116,028	2,002,649
合同负债	23	1,479,717	1,280,102
应付职工薪酬	24	3,502,384	2,608,944
应交税费	25	166,085	206,547
其他应付款	26	17,239,846	9,600,645
一年内到期的非流动负债	27	19,070,477	22,054,735
流动负债合计		91,415,724	80,394,185
非流动负债			
长期借款	28	43,620,468	21,140,699
应付债券	29	9,499,579	10,498,398
长期应付款	30	5,656,909	5,783,825
租赁负债	31	76,347,051	76,098,678
长期应付职工薪酬	32	218,336	229,332
预计负债	33	3,147,357	3,023,109
递延收益	34	544,383	488,791
递延所得税负债	19	328,063	334,720
其他非流动负债	23	1,772,209	2,264,843
非流动负债合计		141,134,355	119,862,395
负债合计		232,550,079	200,256,580

中国国际航空股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

(金额单位：人民币千元)

负债及股东权益 (续)	附注五	2021 年12月31日	2020 年12月31日
股东权益			
股本	35	14,524,815	14,524,815
资本公积	36	26,270,841	26,270,841
其他综合收益	37	(405,309)	(871,587)
盈余公积	38	11,564,287	11,564,287
未分配利润	39	9,315,969	25,983,437
一般风险准备		131,916	110,628
归属于母公司股东权益合计		61,402,519	77,582,421
少数股东权益		4,462,554	6,231,709
股东权益合计		65,865,073	83,814,130
负债及股东权益总计		298,415,152	284,070,710

财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表已于2022年3月30日获董事会批准。

宋志勇
公司负责人

肖烽
主管会计工作负责人

詹中
会计机构负责人

中国国际航空股份有限公司 AIR CHINA LIMITED
(公司盖章)

中国国际航空股份有限公司

合并利润表

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	附注五	2021年	2020年
一、营业收入	40	74,531,670	69,503,749
减：营业成本	40	85,843,595	75,631,053
税金及附加	41	267,584	216,584
销售费用	42	4,451,687	4,365,609
管理费用	43	4,498,803	4,122,945
研发费用	44	152,566	179,390
财务费用	45	4,127,075	1,309,428
其中：利息费用		5,495,052	5,099,785
利息收入		112,062	191,598
加：其他收益	46	3,840,535	4,076,199
投资损失	47	(745,870)	(5,916,155)
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(815,794)	(5,993,151)
公允价值变动损失		(404)	-
资产减值损失	48	(337,434)	(475,614)
信用减值利得	49	163,148	92,598
资产处置收益	50	38,207	44,329
二、营业亏损		(21,851,458)	(18,499,903)
加：营业外收入	51	124,536	165,790
减：营业外支出	52	108,117	140,407
三、亏损总额		(21,835,039)	(18,474,520)
减：所得税费用	53	(3,005,669)	(2,652,303)
四、净亏损		(18,829,370)	(15,822,217)
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净亏损		(18,829,370)	(15,822,217)
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净亏损		(16,642,310)	(14,409,429)
少数股东损益		(2,187,060)	(1,412,788)

中国国际航空股份有限公司

合并利润表 **(续)**

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	附注五	2021年	2020年
五、其他综合收益的税后净额	37	417,102	(886,865)
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		462,641	(857,025)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额		(4,340)	2,449
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		121,787	94,761
3.其他权益工具投资公允价值变动		(21,595)	(7,625)
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益		813,808	139,255
2.其他债权投资公允价值变动		1,238	(1,649)
3.外币财务报表折算差额		(444,185)	(1,087,137)
4.其他债权投资信用减值准备		(4,072)	2,921
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(45,539)	(29,840)
六、综合收益总额		(18,412,268)	(16,709,082)
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(16,179,669)	(15,266,454)
归属于少数股东的综合收益总额		(2,232,599)	(1,442,628)
七、每股亏损	54		
基本每股亏损 (人民币元)		(1.21)	(1.05)
稀释每股亏损 (人民币元)		(1.21)	(1.05)

中国国际航空股份有限公司

合并股东权益变动表

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	2021 年								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	一般风险准备金	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、本年年初余额	14,524,815	26,270,841	(871,587)	11,564,287	25,983,437	110,628	77,582,421	6,231,709	83,814,130
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	462,641	-	(16,642,310)	-	(16,179,669)	(2,232,599)	(18,412,268)
(二) 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	490,148	490,148
(三) 利润分配									
1. 提取任意盈余公积及其他	-	-	-	-	(233)	-	(233)	(155)	(388)
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	(21,288)	21,288	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(26,549)	(26,549)
(四) 所有者权益内部结转									
其他综合收益结转留存收益	-	-	3,637	-	(3,637)	-	-	-	-
三、本年年末余额	14,524,815	26,270,841	(405,309)	11,564,287	9,315,969	131,916	61,402,519	4,462,554	65,865,073

中国国际航空股份有限公司

合并股东权益变动表 **(续)**

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	2020 年								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	一般风险准备金	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、本年年初余额	14,524,815	26,270,841	(14,562)	11,026,605	41,587,530	110,628	93,505,857	7,870,786	101,376,643
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	(857,025)	-	(14,409,429)	-	(15,266,454)	(1,442,628)	(16,709,082)
(二) 利润分配									
1. 提取任意盈余公积及其他	-	-	-	537,682	(549,472)	-	(11,790)	(3,944)	(15,734)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(645,192)	-	(645,192)	(192,505)	(837,697)
三、本年年末余额	14,524,815	26,270,841	(871,587)	11,564,287	25,983,437	110,628	77,582,421	6,231,709	83,814,130

中国国际航空股份有限公司

合并现金流量表

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	附注五	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,610,787	67,508,675
收到的税费返还		44,074	33,643
收到的其他与经营活动有关的现金	55	13,125,254	8,032,668
现金流入小计		91,780,115	75,574,986
购买商品、接受劳务支付的现金		(48,413,643)	(44,723,559)
支付给职工以及为职工支付的现金		(23,350,613)	(22,715,024)
支付的各项税费		(1,751,757)	(1,752,663)
支付的其他与经营活动有关的现金	55	(5,376,330)	(4,975,566)
现金流出小计		(78,892,343)	(74,166,812)
经营活动产生的现金流量净额	55	12,887,772	1,408,174
二、投资活动产生的现金流量			
收回已质押的银行存款		47,395	1,713
取得投资收益收到的现金		115,443	137,471
处置固定资产和无形资产所收到的现金净额		213,252	133,118
收回投资收到的现金		1,149,819	-
收到的其他与投资活动有关的现金	55	112,062	191,598
现金流入小计		1,637,971	463,900
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(6,074,638)	(12,038,135)
投资支付的现金		-	(4,288,445)
增加已质押的银行存款		(16,116)	(2,633)
现金流出小计		(6,090,754)	(16,329,213)
投资活动产生的现金流量净额		(4,452,783)	(15,865,313)

中国国际航空股份有限公司

合并现金流量表(续)

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	附注五	2021年	2020年
三、筹资活动产生的现金流量			
发行债券收到的现金		16,050,000	29,700,000
吸收投资收到的现金		490,148	-
取得借款收到的现金		54,273,008	63,607,615
现金流入小计		70,813,156	93,307,615
偿还借款支付的现金		(38,535,887)	(27,348,267)
偿还债券支付的现金		(9,700,000)	(34,000,000)
偿付利息、分配股利支付的现金		(5,783,848)	(6,164,744)
其中：子公司支付给少数股东的股利		(26,549)	(94,505)
租赁支付的现金		(15,082,110)	(14,332,052)
现金流出小计		(69,101,845)	(81,845,063)
筹资活动产生的现金流量净额		1,711,311	11,462,552
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(49,585)	(102,697)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		10,096,715	(3,097,284)
加：年初现金及现金等价物余额	55	5,837,998	8,935,282
六、年末现金及现金等价物余额	55	15,934,713	5,837,998

中国国际航空股份有限公司

公司资产负债表

2021年12月31日

(金额单位：人民币千元)

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		5,825,297	4,651,356
交易性金融资产		3,066	-
应收账款	1	2,492,262	2,259,952
预付款项		301,615	261,522
其他应收款	2	2,363,982	2,999,425
存货		81,634	88,664
持有待售资产		333,884	-
其他流动资产		3,364,548	2,327,891
流动资产合计		14,766,288	12,588,810
非流动资产			
长期应收款		804,093	934,946
长期股权投资	3	24,607,026	24,719,781
其他权益工具投资		22,783	22,783
固定资产		61,347,580	64,110,458
使用权资产		83,312,478	76,579,042
在建工程		24,077,421	26,891,441
无形资产		2,469,503	2,479,040
长期待摊费用		171,398	217,999
递延所得税资产		7,449,089	5,620,570
非流动资产合计		204,261,371	201,576,060
资产总计		219,027,659	214,164,870

中国国际航空股份有限公司

公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

(金额单位：人民币千元)

负债及股东权益	2021 年12月31日	2020 年12月31日
流动负债		
短期借款	15,844,620	20,431,852
应付短期融资债券	9,782,882	-
应付账款	9,978,118	10,376,360
票证结算	1,885,651	1,652,124
合同负债	1,189,785	1,006,813
应付职工薪酬	1,800,941	882,311
应交税费	89,545	96,157
其他应付款	6,766,072	6,254,523
一年内到期的非流动负债	10,503,858	15,306,089
流动负债合计	57,841,472	56,006,229
非流动负债		
长期借款	31,820,863	16,467,910
应付债券	6,500,000	6,500,000
长期应付款	3,063,348	2,876,964
租赁负债	52,938,427	51,955,400
预计负债	2,379,152	2,155,105
递延收益	352,730	355,457
其他非流动负债	1,528,569	1,981,139
非流动负债合计	98,583,089	82,291,975
负债合计	156,424,561	138,298,204
股东权益		
股本	14,524,815	14,524,815
资本公积	30,618,680	30,618,680
其他综合收益	282,974	283,195
盈余公积	11,527,181	11,527,181
未分配利润	5,649,448	18,912,795
股东权益合计	62,603,098	75,866,666
负债及股东权益总计	219,027,659	214,164,870

中国国际航空股份有限公司

公司利润表

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	附注十四	2021 年	2020年
一、营业收入	4	50,876,034	47,161,657
减：营业成本	4	59,175,907	51,299,728
税金及附加		144,856	116,666
销售费用		3,237,900	3,161,093
管理费用		2,110,521	1,793,819
研发费用		46,338	59,212
财务费用		3,086,496	1,024,095
其中：利息费用		4,057,018	3,667,673
利息收入		96,334	106,942
加：其他收益		2,209,464	2,157,963
投资损失	5	(50,276)	(552,075)
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(76,066)	(856,329)
公允价值变动损失		(345)	-
资产减值损失		(292,467)	(439,656)
信用减值(损失)利得		(1,778)	4,053
资产处置收益		766	38,874
二、营业亏损		(15,060,620)	(9,083,797)
加：营业外收入		20,936	19,663
减：营业外支出		81,266	108,066
三、亏损总额		(15,120,950)	(9,172,200)
减：所得税费用		(1,861,240)	(1,998,183)
四、净亏损		(13,259,710)	(7,174,017)
五、其他综合收益的税后净额		(3,858)	(78,095)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益		(3,858)	(78,095)
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		(13,263,568)	(7,252,112)

中国国际航空股份有限公司

公司股东权益变动表

2021年度

(金额单位：人民币千元**)**

	2021年					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
一、本年年初余额	14,524,815	30,618,680	283,195	11,527,181	18,912,795	75,866,666
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(3,858)	-	(13,259,710)	(13,263,568)
(二) 所有者权益内部结转						
其他综合收益结转留存收益	-	-	3,637	-	(3,637)	-
三、本年年末余额	14,524,815	30,618,680	282,974	11,527,181	5,649,448	62,603,098

	2020年					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
一、本年年初余额	14,524,815	30,618,680	361,290	10,989,499	27,269,686	83,763,970
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(78,095)	-	(7,174,017)	(7,252,112)
(二) 利润分配						
1.提取任意盈余公积	-	-	-	537,682	(537,682)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	(645,192)	(645,192)
三、本年年末余额	14,524,815	30,618,680	283,195	11,527,181	18,912,795	75,866,666

中国国际航空股份有限公司

公司现金流量表

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	51,539,145	43,080,432
收到的其他与经营活动有关的现金	5,023,925	4,710,559
现金流入小计	56,563,070	47,790,991
购买商品、接受劳务支付的现金	(34,476,615)	(31,806,520)
支付给职工以及为职工支付的现金	(12,731,605)	(12,326,316)
支付的各项税费	(956,336)	(1,103,090)
支付的其他与经营活动有关的现金	(3,681,188)	(3,987,223)
现金流出小计	(51,845,744)	(49,223,149)
经营活动产生的现金流量净额	4,717,326	(1,432,158)
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	55,237	320,157
收回投资收到的现金	396	-
处置固定资产和无形资产所收到的现金净额	90,774	210,854
收到的其他与投资活动有关的现金	96,334	106,942
现金流入小计	242,741	637,953
购建固定资产和其他长期资产支付的现金	(4,017,450)	(10,550,533)
现金流出小计	(4,017,450)	(10,550,533)
投资活动产生的现金流量净额	(3,774,709)	(9,912,580)

中国国际航空股份有限公司

公司现金流量表 (续)

2021年度

(金额单位：人民币千元)

	2021年	2020年
三、筹资活动产生的现金流量		
发行债券收到的现金	9,750,000	18,500,000
取得借款收到的现金	37,274,741	46,576,500
现金流入小计	47,024,741	65,076,500
偿还借款支付的现金	(26,586,726)	(24,480,084)
偿还债券支付的现金	(5,500,000)	(17,000,000)
偿付利息、分配股利支付的现金	(4,029,796)	(4,361,901)
租赁支付的现金	(10,622,908)	(9,989,079)
现金流出小计	(46,739,430)	(55,831,064)
筹资活动产生的现金流量净额	285,311	9,245,436
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	(42,396)	(43,384)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	1,185,532	(2,142,686)
加：年初现金及现金等价物余额	4,609,130	6,751,816
六、年末现金及现金等价物余额	5,794,662	4,609,130

中国国际航空股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一、 本公司的基本情况

中国国际航空股份有限公司 (以下简称“本公司”) 是经国务院国有资产监督管理委员会 (以下简称“国资委”) 于 2004 年 9 月 20 日以国资改革[2004]872 号文批复同意设立，并于 2004 年 9 月 30 日在中华人民共和国 (以下简称“中国”) 注册成立的股份有限公司。本公司所发行的人民币普通股A股及境外上市H股已在上海证券交易所、香港联合交易所有限公司及伦敦证券交易所上市。本公司总部位于北京市顺义区天柱路 30 号院 1 号楼 1 至 9 层 101。本公司统一社会信用代码为 911100007178710060，本公司及其子公司 (以下统称“本集团”) 主要从事提供中国内地、港澳台地区及国际航空客运、货运邮运及维修业务。

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

二、 财务报表的编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团和本公司净流动负债金额分别约为人民币610亿元和人民币431亿元。本集团及本公司偿付到期债务的能力主要取决于经营活动产生的现金流入和取得外部融资的能力。考虑到本集团及本公司预期的经营现金流量以及于2021 年 12 月 31 日本公司尚有已获得未使用的银行信贷额度约为人民币1,134.77亿元，在编制本财务报表时，本公司管理层相信本集团及本公司可以获得充足的资金满足偿还债务和资本性支出的需要。因此，本财务报表以持续经营为基础编制。

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

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

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定，公允价值的计量参见附注三、26。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

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

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

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

4.2 非同一控制下的企业合并及商誉 (续)

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

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

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

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

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

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

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

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

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

5. 合并财务报表的编制方法 (续)

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

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

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

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

6. 合营安排分类及会计处理方法

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

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

8.1 外币业务

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

8. 外币业务和外币财务报表折算 (续)

8.1 外币业务 (续)

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

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

8.2 外币财务报表折算

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

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

年初/期初数和上年/期实际数按照上年/期财务报表折算后的数额列示。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

9.1 金融资产的分类、确认与计量

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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团此类金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产中对关联方发放贷款和长期应收款等。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.1 金融资产的分类、确认与计量 (续)

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

(1) 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售；
(2) 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；
(3) 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

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

(1) 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
(2) 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.1 金融资产的分类、确认与计量 (续)

9.1.1以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

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

(1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;
(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.1 金融资产的分类、确认与计量 (续)

9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

9.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.1 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

通常情况下，无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无须付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

9.2.3 预期信用损失的确定

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

本集团对于其他应收款项(包括应收票据、其他应收款、其他流动资产中对关联方发放贷款、长期应收款等)、其他债务工具(于其他流动资产列示)及其他债权投资按照单项资产考虑预期信用损失。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.3 预期信用损失的确定 (续)

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

9.2.4 减记金融资产

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

9.3 金融资产的转移

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.3 金融资产的转移 (续)

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

9.4 金融负债的分类及计量

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

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

9.4.1 其他金融负债

除财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.5 金融负债的终止确认

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

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

9.6 权益工具

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

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

9.7 金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

10.1 存货的分类

存货包括航材消耗件、机上供应品、普通器材及其他。存货按成本进行初始计量。

10.2 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法核算确定发出存货的实际成本。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

10. 存货 (续)

10.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

10.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11. 持有待售资产

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

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

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

12. 长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

12. 长期股权投资 (续)

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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

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

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资

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

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

12. 长期股权投资 (续)

12.3 后续计量及损益确认方法 (续)

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资 (续)

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

12.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 35 年	5%	2.71% - 4.75%
土地使用权	50 年	-	2%

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

14. 固定资产

14.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

在购买飞机或相关设备时，本集团会从制造商处取得各种记账回扣。该记账回扣会在飞机或相关设备交付时，用于抵减购买飞机或相关设备成本。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

14.2 折旧方法

除发动机替换件按飞行小时数以工作量法计提折旧外，其他固定资产折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的预计使用寿命/预计飞行小时、预计净残值率及折旧率如下:

类别	预计使用寿命/预计飞行小时	预计净残值率	年折旧率/千小时折旧率
飞机及发动机核心件与发动机辅助动力装置	15 - 30 年	5%	3.17% - 6.33%
飞机替换件	5 - 12 年	-	8.33% - 20.00%
发动机替换件	9 - 43千小时	-	2.33% - 11.11%
房屋及建筑物	5 - 50 年	3% - 5%	1.90% - 19.40%
高价周转件	3 - 15 年	-	6.67% - 33.33%
其他设备	3 - 20 年	0 - 5%	4.75% - 33.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益的，适用不同折旧率。

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

14. 固定资产 (续)

14.3 其他说明

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

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

16. 借款费用

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

17. 无形资产

无形资产主要包括土地使用权、电脑软件、星空联盟入盟权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团各类无形资产预计净残值为零。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其受益年限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项主要无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	40 - 67 年
电脑软件	5 - 10 年
星空联盟入盟权	不确定

星空联盟入盟权于本公司加入该联盟期间内持续有效，因此使用寿命不确定。

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

本集团对于研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

18. 长期资产减值

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

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

18. 长期资产减值 (续)

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

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

20. 职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

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

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

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

20. 职工薪酬 (续)

20.2 离职后福利的会计处理方法 (续)

按照中国有关法规要求，本集团职工参加由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。

本公司及本公司部分子公司已实施企业年金计划，员工可自愿参加。

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

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

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

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

20.3 辞退福利的会计处理方法

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

21. 预计负债

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

21. 预计负债 (续)

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

22. 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

22. 收入 (续)

客户额外购买选择权

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

在本集团执行的常旅客奖励计划下，根据累计飞行里程提供飞行或商品奖励予会员。本集团建立了较为复杂的信息技术系统，追踪每项销售的服务提供时点，并追踪派发的常旅客里程及后续的兑换及使用里程数的情况。在合同开始日，本集团根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例，将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配，将奖励里程所分配的金额列报为合同负债(预计一年后到期部分计入其他非流动负债)。合同负债在会员兑换里程并取得相关奖励商品或服务的控制权或里程失效时结转计入当期损益。

客户未行使的合同权利

当本集团出售的机票款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

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

23. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

23. 政府补助 (续)

23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团与收益相关的政府补助主要为各类航线补贴以及其他补贴。

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

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

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

24. 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债 (续)

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

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

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

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

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

24.3 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

三、 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，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

25.1 本集团作为承租人

25.1.1 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

25.1.2 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.1 本集团作为承租人 (续)

25.1.2 租赁负债 (续)

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并记入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

25.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物和其他设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.1 本集团作为承租人 (续)

25.1.4 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

25.1.5 新冠肺炎疫情相关租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》中的简化方法：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.1 本集团作为承租人 (续)

25.1.5 新冠肺炎疫情相关租金减让 (续)

本集团继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本集团在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

25.2 本集团作为出租人

25.2.1 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

25.2.2 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团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。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.2 本集团作为出租人 (续)

25.2.3 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

25.3 售后租回交易

本集团作为卖方及承租人

本集团按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

26. 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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和收益法。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

27. 日常维修及飞机大修准备

本集团持有的若干以租赁方式租入的飞机，根据相关租赁协议，本集团需要对其定期开展维修工作，以保证归还飞机时达到约定状态。除附注三、25.1.1中已于租赁期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成本按飞机已飞行小时为基准计算并在租赁期间内计提。计提的退租大修准备与大修实际支出之间的差额计入进行大修期间的当期损益。

飞机及发动机需要在大修时更换的大修件的成本及相关人工支出等予以资本化，并在预计大修周期内计提折旧。上一次大修支出的任何剩余账面金额一次性计入当期损益。

例行保养、维修费用在发生时于当期损益内列支。

28. 利润分配

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

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，本公司同时根据中国证券监督管理委员会(以下简称“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。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

31. 重大会计政策变更

31.1 基准利率改革

财政部于2021年2月2日发布实施《企业会计准则解释第14号》(“解释第14号”)，规范了基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。

对于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的情形，当仅因基准利率改革直接导致采用实际利率法确定利息收入或费用的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当时，本集团参照浮动利率变动的处理方法，按照仅因基准利率改革导致变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。

除上述变更外，采用实际利率法确定利息收入或费用的金融资产或金融负债同时发生其他变更的，本集团根据上述规定对基准利率改革导致的变更进行会计处理，再根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定评估其他变更是否导致终止确认该金融资产或金融负债。

解释第14号自公布之日起施行，在解释施行日金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。于2021年1月1日，本集团持有若干以美元/日元计价，并基于伦敦银行间同业拆借利率计息的租赁负债。本年度上述合同所基于的参考基准利率未被替换，因此尚未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

31.2关于资金集中管理相关列报

财政部于2021年12月发布《企业会计准则解释第15号》(“解释第15号”)，规范了关于资金集中管理的相关列报。

解释第15号规范了如下几类情形的列报：(1) 成员单位归集至集团母公司账户的资金；(2)成员单位从集团母公司账户拆借资金；(3)成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金；(4)成员单位未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金。资金集中管理涉及非流动项目的，解释第15 号要求企业按照《企业会计准则第30 号——财务报表列报》关于流动性列示的规定，分别在流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。同时，解释第15 号规定，在集团母公司、成员单位和财务公司的资产负债表中，除符合《企业会计准则第37 号——金融工具列报》中有关金融资产和金融负债抵销的规定外，资金集中管理相关金融资产和金融负债不得相互抵销。

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

31. 重大会计政策变更 (续)

31.2关于资金集中管理相关列报 (续)

解释第15号关于资金集中管理相关列报的规定自公布之日起施行，并要求对可比期间的财务报表数据进行相应调整。采用上述规定未对本集团及本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

32. 主要会计判断和估计

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

除附注五、32载有关于设定受益计划类的离职后福利和附注十一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：

商誉减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉外)

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

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

32. 主要会计判断和估计 (续)

飞机退租大修准备

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

常旅客奖励计划

本集团实行常旅客奖励计划，本集团根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例，将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配，将奖励里程分配的金额确认为合同负债(预计一年后到期部分计入其他非流动负债)，运输服务分配的金额在服务提供时确认为当期收入，因此需要对奖励里程的单独售价进行估计。奖励里程单独售价的厘定涉及对兑换率的估计。预计兑换率是根据历史数据并考虑未来年度预计兑换的情况确定的，因此不同的判断及估计可能会影响合同负债、其他非流动负债及当期损益的金额。

预计超期票证收入

超期票证是旅客购票后并未按照票面所载的承运日期旅行且未改签为新的日期，但旅客仍有权利在未来一定时期内使用该客票并要求本集团提供运输服务。当本集团出售的机票款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额按照客户行使合同权利的模式按比例确认为收入。本集团根据过往的历史经验估计旅客最终未行使的合同权利的比例，不同的判断及估计可能会影响当期预计的超期票证收入金额，本集团于 2021 年 12 月 31 日的票证结算金额已考虑相关调整的影响。

递延所得税资产

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

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入(主要包括运输及地面服务收入)为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%或13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%或 7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育基金	按实际缴纳的增值税计征	2%
关税	租赁飞机及进口的飞机整机	
	- 15 - 45 吨	5%
	- 45 吨以上飞机机载设备、机舱设备及零部件	1%
		按《中华人民共和国海关进出口税则》的税率
民航发展基金	根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程的征收标准计征	附注四、2(4)

注: 本集团内除附注四、2(3) 所载的分公司及子公司适用15%的优惠税率政策外所有位于中国大陆的集团内公司均适用25%的企业所得税率。

本公司的子公司中航兴业有限公司(以下简称“中航兴业”)及Air China Development Corporation (Hong Kong) Limited (以下简称“香港发展”) 于中国香港注册成立。按中国香港法定的所得税税率16.5% 计算缴纳企业所得税。Air Macau Company Limited(以下简称“澳门航空”)于中国澳门注册成立，按中国澳门法定的所得税率12%计算缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财税[2020]8 号)，受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

四、 税项 (续)

2. 税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106 号)，2013 年 8 月 1 日起，国际及地区运输服务收入的国际及地区段适用增值税零税率。根据《国家税务总局关于发布<适用增值税零税率应税服务退(免) 税管理办法>的公告》(国家税务总局公告[2014]11 号)，自 2014 年 1 月 1 日起，国际及地区运输服务的国内段部分同样适用增值税零税率。2016 年全面“营改增”后，根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号) 要求，相关政策继续适用。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》(财税[2000]102号)，本公司的子公司飞机维修公司的飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分享受税务机关即征即退的政策。

(3) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局[2012]12号)，以及《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号)，本公司之子公司内蒙航空、本公司之子公司成都富凯、本公司之西南及重庆分公司、本公司之子公司昆明航空有限公司、本公司之子公司飞机维修公司下属的部分分公司因符合西部大开发减免条件，自2021年1月1日至2030年12月31日，可享受西部大开发企业所得税税收优惠政策减按15%的税率征收企业所得税。

(4) 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税[2019]46号)，2019年7月1日起，财政部将民航基础建设基金缴纳标准下调50%。根据中国民用航空局《民航局关于积极应对新冠肺炎疫情有关支持政策的通知》(民航函[2020]145号)，自2020年1月1日起，暂免征民航企业缴纳的民航发展基金。2020年12月31日，财政部下发《关于民航发展基金等3项政府性基金有关政策的通知》(财税[2020]72号)，自2021年1月1日起继续征收民航发展基金，截止日期另行明确。2021年3月19日，财政部发布 《关于取消港口建设费和调整民航发展基金有关政策的公告》(财政部公告2021年第8号)，自2021年4月1日起，将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准，在按照《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税[2019]46号)降低50%的基础上，再降低20%。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	1,296	4,460
银行存款	16,651,849	6,523,142
其他货币资金	56,519	47,641
合计	16,709,664	6,575,243
其中：存放在境外的款项总额	341,870	332,431

于 2021 年12 月31 日， 本集团所有权受到限制的货币资金约为人民币774,951 千元(2020 年12 月31 日：约人民币737,245千元) ，主要为存放中国人民银行法定准备金、质押银行存款、保证金以及到期日为三个月以上的定期存款。

其他货币资金主要为在途货币资金和保证金。

货币资金中主要包括以下外币余额：

	2021 年12月31日			2020 年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	312,889	6.3757	1,994,886	324,537	6.5249	2,117,573
欧元	21,652	7.2197	156,321	6,141	8.0250	49,281
港币	229,289	0.8176	187,467	154,797	0.8416	130,277

2. 应收账款

	2021 年12月31日	2020年12月31日
应收账款	3,150,020	3,102,328
减：减值准备	(158,983)	(159,529)
	2,991,037	2,942,799

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

2. 应收账款 (续)

(1) 应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1 年以内	2,976,999	2,916,664
1 至 2 年	40,834	69,735
2 至 3 年	44,467	68,048
3 年以上	87,720	47,881
	3,150,020	3,102,328
减：减值准备	(158,983)	(159,529)
	2,991,037	2,942,799

(2) 应收账款减值准备变动如下：

	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日	21,547	137,982	159,529
转入已发生减值	(884)	884	-
本年计提	1,980	10,104	12,084
本年转回	(4,016)	(2,153)	(6,169)
核销	-	(6,395)	(6,395)
外币财务报表折算差额	(66)	-	(66)
2021 年 12 月 31 日	18,561	140,422	158,983

于2021年12月31日，本集团应收账款减值准备明细见附注十一、与金融工具相关的风险。

(3) 本年度核销已发生信用减值的应收账款账面余额为人民币6,395 千元，减值准备金额为人民币6,395 千元。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

2. 应收账款 (续)

(4) 本集团应收账款的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，于2021年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币2,479,140 千元，占应收账款余额的78%。

于 2021年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)
中国国际货运航空有限公司 (以下简称“国货航”) (附注八、7(1))	关联方	1,587,808	1年以内	50
中航集团(附注八、7(1))	关联方	384,102	1年以内	12
客户1	第三方	278,962	1年以内	9
客户2	第三方	185,840	1年以内	6
客户3	第三方	42,428	1年以内	1
		2,479,140		78

(5) 应收账款中主要包括以下外币余额：

	2021年12月31日			2020 年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	51,808	6.3757	330,312	50,958	6.5249	332,496
港币	43,227	0.8176	35,342	30,522	0.8416	25,687
欧元	2,339	7.2197	16,887	1,880	8.0250	15,087

3. 预付款项

(1) 预付款项按性质分类如下：

	2021 年12月31日	2020年12月31日
预付航材采购款	204,922	180,997
预付航油采购款	66,756	61,520
其他	168,596	178,720
	440,274	421,237

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

3. 预付款项 (续)

(2) 预付款项的账龄情况如下：

	2021 年12月31日		2020 年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	417,484	95	401,369	95
1 至 2 年	14,692	3	15,160	3
2 至 3 年	5,411	1	3,116	1
3 年以上	2,687	1	1,592	1
	440,274	100	421,237	100

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
供应商1	第三方	114,002	1年以内	预付航材款
供应商2	第三方	44,131	1年以内	预付航材款
供应商3	第三方	44,123	1年以内	预付航油款
供应商4	第三方	10,982	1年以内	预付航材款
供应商5	第三方	8,413	1年以内	预付航油款
		221,651		

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类如下：

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
应收购买飞机及发动机回扣款	639,348	1,036,936
租赁押金	155,057	152,356
其他	3,054,571	3,141,716
	3,848,976	4,331,008
减：减值准备	(657,729)	(839,775)
	3,191,247	3,491,233

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

4. 其他应收款 (续)

(2) 其他应收款的账龄情况如下：

	2021年12月31日	2020 年12月31日
1 年以内	2,012,659	1,906,193
1 至 2 年	478,706	861,497
2 至 3 年	365,542	198,307
3 年以上	992,069	1,365,011
	3,848,976	4,331,008
减：减值准备	(657,729)	(839,775)
	3,191,247	3,491,233

(3) 其他应收款减值准备的变动如下：

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日	25,811	5,073	808,891	839,775
转入已发生信用减值	(11,255)	-	11,255	-
本年计提	3	-	6	9
本年转回	(434)	-	(170,358)	(170,792)
核销	-	-	(11,256)	(11,256)
外币财务报表折算差额	(7)	-	-	(7)
2021 年 12 月 31 日	14,118	5,073	638,538	657,729

已发生信用减值的其他应收款主要为本公司之子公司深圳航空应收深圳市深航房地产开发有限责任公司(以下简称“深航房地产”)及其下属子公司的往来款项，本年收回人民币170,358千元，截至 2021 年 12 月 31 日，本集团应收深航房地产的款项为人民币298,438千元，已全额计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

4. 其他应收款 (续)

(4) 按欠款方归集的年末账面价值前五名的其他应收款情况：

	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)
客户1	第三方	324,903	2年以内	8
国货航(附注八、7(2))	关联方	265,579	0-5年以上	7
客户2	第三方	199,325	0-5年以上	5
客户3	第三方	161,877	0-5年以上	4
山东航空股份有限公司(以下简称“山航股份”) (附注八、7(2))	关联方	105,424	0-5年以上	3
		1,057,108		27

(5) 其他应收款中主要包括以下外币余额：

	2021 年12月31日			2020年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	66,553	6.3757	424,322	99,855	6.5249	651,545
欧元	1,414	7.2197	10,209	1,420	8.0250	11,397

5. 存货

	2021 年12月31日			2020 年12月31日		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,285,203	(213,060)	1,072,143	1,313,544	(223,802)	1,089,742
机上供应品	82,534	-	82,534	92,538	-	92,538
普通器材	9,486	(414)	9,072	9,250	(414)	8,836
其他	906,772	(20,239)	886,533	683,643	(20,769)	662,874
	2,283,995	(233,713)	2,050,282	2,098,975	(244,985)	1,853,990

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

5. 存货 (续)

本年存货跌价准备的变动情况如下：

	航材消耗件	普通器材	其他	合计
2021 年 1 月 1 日	223,802	414	20,769	244,985
本年计提	44,317	-	-	44,317
本年转回	-	-	(195)	(195)
本年转销	(54,191)	-	(335)	(54,526)
外币财务报表折算差额	(868)	-	-	(868)
2021 年12 月31 日	213,060	414	20,239	233,713

本集团的存货主要为航材消耗件，其可存放的时间一般较长。本集团于 2021年 12 月31日没有用于债务担保和其他所有权受到限制的存货。

6. 持有待售资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
持有待售资产	333,884	-

持有待售资产主要为于未来12个月退役并出售的飞机，按其账面价值与公允价值减预计处置费用两者中的较低者计量。

7. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税留抵税额	4,050,877	2,682,245
对关联方发放贷款(附注八、7(3))	80,000	20,000
其他债务工具	-	1,686,930
债权投资	500,000	-
其他	49,137	56,241
	4,680,014	4,445,416
减：减值准备	(7,422)	(610)
	4,672,592	4,444,806

对关联方发放贷款为本公司之子公司中航财务公司发放予本集团关联企业的贷款，贷款年利率为3.50% (2020 年 12 月 31 日：3.30%)。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

8. 其他债权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
已上市债务工具	1,373,634	1,344,829
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(包含其他债务工具(附注五、7)):		
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	16,208	12,974
应计利息	32,190	49,637
已计提减值准备金额	11,913	22,560

9. 长期应收款

	2021 年12月31日	2020年12月31日
租赁飞机押金	607,218	616,686
其他	7,962	8,227
	615,180	624,913
减：减值准备	-	-
	615,180	624,913
减：一年内到期的长期应收款	(40,534)	(3,515)
	574,646	621,398

10. 长期股权投资

		2021年12月31日	2020年12月31日
按权益法核算的股权投资			
- 占合营企业之权益	(1)	1,830,070	1,581,105
- 占联营企业之权益	(2)	10,251,021	10,798,509
		12,081,091	12,379,614

本集团于 2021 年 12 月 31 日的长期股权投资中，不存在重大的由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值的情况，故无需计提长期股权投资减值准备。

各长期股权投资的变现及境外投资收益汇回不存在重大限制。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

10. 长期股权投资 (续)

(1) 占合营企业之权益

2021 年度本集团应占合营企业之权益明细：

		本年增减变动							
合营企业	2021年1月1日	追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	现金股利	其他综合收益	本年减少	2021年12月31日	在被投资单位持股比例 (%)	
四川国际航空发动机维修有限公司(以下简称“四川维修公司”)	904,552	-	87,385	(24,000)	-	-	967,937	**60.00**	注 1
上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司(以下简称“上海货站”)	482,169	-	66,851	-	-	-	549,020	39.00	注 2
其他	194,384	-	118,729	-	-	-	313,113		
合计	1,581,105	-	272,965	(24,000)	-	-	1,830,070		

注 1： 按公司章程规定，对公司经营活动中重大事项的决议均需本公司与合营方达到或超过 80%表决权通过方可生效，为此认定为合营企业。

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

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

10. 长期股权投资 (续)

(2) 占联营企业之权益

2021 年度本集团应占联营企业之权益明细：

		本年增减变动					
联营企业	2021年1月 1日	追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	现金股利	其他综合收益及外币报表折算影响	2021年12月 31日	在被投资单位持股比例 (%)
国泰航空有限公司(以下简称“国泰航空”)	9,620,794	-	(864,665)	-	553,148	9,309,277	29.99
山东航空集团有限公司(以下简称“山航集团”)	672,892	-	(194,184)	-	(3,858)	474,850	49.40
山航股份	55,388	-	(55,388)	-	-	-	22.80
其他	449,435	-	25,478	(6,831)	(1,188)	466,894	
合计	10,798,509	-	(1,088,759)	(6,831)	548,102	10,251,021	

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

11. 其他权益工具投资

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	年末公允价值	本年确认的股利收入	年末公允价值	本年确认的股利收入
深圳民航凯亚有限公司	2,588	615	2,588	782
海南民航凯亚有限公司	512	291	512	42
民航数据通信有限公司	1,331	1,658	1,331	-
航联保险经纪有限公司	11,225	2,040	7,171	1,800
河南航空有限公司(以下简称“河南航空”)(注)	-	-	-	-
中国民航信息网络股份有限公司	143,965	300	204,476	5,410
其他	18,745	-	19,145	-
合计	178,366	4,904	235,223	8,034

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

注： 河南航空原为本公司之子公司深圳航空的合营企业。2011年，河南省郑州市中级人民法院(以下简称“郑州中院”)裁定准许河南航空进行破产重整程序。由此深圳航空与其他股东丧失了对河南航空的财务和经营政策施加共同控制或重大影响的权力。2020年10月19日，郑州中院判决批准河南航空破产重整计划，截至到期日2021年1月19日重整计划尚未执行。目前河南航空仍处于破产重整中，等待法院下一步裁决。根据河南航空的公司章程规定，深圳航空对河南航空的负债以其出资额为限承担偿付责任。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

12. 投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
2021年 1 月 1 日	204,750	9,080	213,830
本年转入固定资产	(4,699)	-	(4,699)
本年转入无形资产	-	(62)	(62)
2021 年 12 月 31 日	200,051	9,018	209,069
累计折旧和累计摊销			
2021年 1 月 1 日	72,214	2,928	75,142
本年计提	6,068	268	6,336
本年转入固定资产	(1,170)	-	(1,170)
本年转入无形资产	-	(21)	(21)
2021 年 12 月 31 日	77,112	3,175	80,287
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	122,939	5,843	128,782
2021 年 1 月 1 日	132,536	6,152	138,688

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

13. 固定资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	高价周转件	其他设备	合计
原值:					
2021年 1 月 1 日	144,455,423	12,041,845	10,800,313	10,500,157	177,797,738
本年增加	553,692	4,058	633,791	395,779	1,587,320
在建工程转入	2,921,744	1,828,768	2,598	474,774	5,227,884
使用权资产转入	1,010,679	-	-	-	1,010,679
投资性房地产转入	-	4,699	-	-	4,699
划分至持有待售资产	(3,477,249)	-	-	-	(3,477,249)
本年处置或报废	(2,580,888)	(38,617)	(86,173)	(180,494)	(2,886,172)
外币财务报表折算差额	(37,451)	-	(11,260)	(4,714)	(53,425)
2021 年 12 月 31 日	142,845,950	13,840,753	11,339,269	11,185,502	179,211,474
累计折旧:					
2021年 1 月 1 日	70,099,991	4,972,492	7,165,644	6,852,463	89,090,590
本年增加	7,386,242	453,716	715,906	593,605	9,149,469
使用权资产转入	545,076	-	-	-	545,076
投资性房地产转入	-	1,170	-	-	1,170
划分至持有待售资产	(2,593,812)	-	-	-	(2,593,812)
本年处置或报废	(2,350,453)	(10,860)	(58,165)	(119,872)	(2,539,350)
外币财务报表折算差额	(8,709)	-	(8,381)	(3,891)	(20,981)
2021年 12 月 31 日	73,078,335	5,416,518	7,815,004	7,322,305	93,632,162
减值准备:					
2021年 1 月 1 日	966,207	-	23,224	-	989,431
本年计提	292,467	-	-	-	292,467
划分至持有待售资产	(549,553)	-	-	-	(549,553)
本年转销	(162,006)	-	(474)	-	(162,480)
2021年12月31日	547,115	-	22,750	-	569,865
固定资产账面价值:					
2021年 12 月 31 日	69,220,500	8,424,235	3,501,515	3,863,197	85,009,447
2021年 1 月 1 日	73,389,225	7,069,353	3,611,445	3,647,694	87,717,717

本年度，本集团对若干架即将退役的飞机计提了人民币292,467千元的减值准备。上述减值准备是对应资产的可收回金额低于其账面价值的差额。可收回金额基于该等资产的公允价值减去处置费用。其中，公允价值参考出售协议约定价格或第三方评估机构对该等飞机及相关设备的评估值。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

13. 固定资产 (续)

于 2021 年 12 月 31 日，本集团以账面价值约为人民币2,231,517千元(2020 年 12 月 31 日：约人民币1,594,867千元)的固定资产(飞机及建筑物)作为银行借款的抵押。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计约人民币4,616,525 千元(2020年12月 31 日：约人民币3,477,980千元)的若干房屋申请产权证明及登记过户房产至本集团名下。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述房屋，上述事项不会对本集团于 2021 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

14. 使用权资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他	合计
原值：				
2021年 1 月 1 日	170,327,987	1,840,832	183,199	172,352,018
本年增加	6,522,528	913,925	207,805	7,644,258
在建工程转入	11,651,605	-	-	11,651,605
本年减少	(987,558)	(364,984)	(19,299)	(1,371,841)
转入固定资产	(1,010,679)	-	-	(1,010,679)
外币财务报表折算差额	(118,007)	(4,095)	-	(122,102)
2021 年 12 月 31 日	186,385,876	2,385,678	371,705	189,143,259
累计折旧：				
2021年 1 月 1 日	59,113,041	1,123,772	41,057	60,277,870
本年增加	11,066,632	480,146	34,064	11,580,842
本年减少	(952,224)	(360,018)	(19,299)	(1,331,541)
转入固定资产	(545,076)	-	-	(545,076)
外币财务报表折算差额	(50,595)	(1,776)	-	(52,371)
2021年 12 月 31 日	68,631,778	1,242,124	55,822	69,929,724
使用权资产账面价值：				
2021年 12 月 31 日	117,754,098	1,143,554	315,883	119,213,535
2021年 1 月 1 日	111,214,946	717,060	142,142	112,074,148

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

14. 使用权资产 (续)

本集团租赁了多项资产，主要为飞机及发动机。本集团有在租赁期结束时按低于市价的价格行使购买部分飞机及发动机的选择权。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币908,551千元(2020年：人民币685,616千元)，低价值资产租赁费用为人民币996千元(2020年：人民币683千元)。

于 2021年 12 月 31 日，本集团与出租人已签订租赁合同但租赁期尚未开始的不可撤销租赁的未折现租赁付款承诺为人民币329,598千元(2020年12月31日：人民币1,385,632千元)。本年度与租赁相关的总现金流出为人民币15,991,657千元(2020年：人民币15,018,351千元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

15. 在建工程

	预算款(人民币百万元)	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定资产 附注五、13	本年转入使用权资产 附注五、14	本年转入无形资产 附注五、16	其他减少 注2	2021年 12 月 31 日	资金来源	工程投入占预算比例
飞机及发动机预付款	51,848	25,710,060	9,489,226	(227,543)	(10,868,106)	-	(1,411,442)	22,692,195	借款及自筹	不适用
发动机替换件	8,205	8,807,588	2,557,276	(2,567,305)	(638,438)	-	-	8,159,121	借款及自筹	不适用
成都新机场建设	2,796	1,320,346	672,336	(1,801,688)	-	-	-	190,994	借款及自筹	71%
其他	-	2,300,872	2,512,297	(631,348)	(145,061)	(133,230)	(83,189)	3,820,341	借款及自筹	不适用
		38,138,866	15,231,135	(5,227,884)	(11,651,605)	(133,230)	(1,494,631)	34,862,651		

注1：于 2021 年 12 月 31 日，本集团在建工程中无用作银行借款的抵押物(2020 年 12 月 31 日：无)。

注2：本年的其他减少主要是飞机的引进方式转变所致。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

15. 在建工程 (续)

在建工程利息资本化情况如下：

	利息资本化累计金额 (注)	本年利息资本化 (附注五、45)	本年利息资本化率
飞机预付款	1,173,394	214,199	1.75% - 4.41%
其他项目	156,694	65,539	2.82% - 3.25%
	1,330,088	279,738	

注： 该金额为截至 2021年12 月31 日止在建工程中的利息资本化的累计金额。

于 2021年 12 月 31 日，本集团各在建工程项目不存在重大预计可收回金额低于其账面价值的情况，故不需计提在建工程减值准备。

16. 无形资产

	土地使用权	电脑软件	星空联盟入盟权	其他	合计
原值：					
2021年 1 月 1 日	3,674,394	1,419,855	35,328	552,035	5,681,612
本年新增	-	24,294	-	-	24,294
在建工程转入	-	133,230	-	-	133,230
投资性房地产转入	62	-	-	-	62
本年减少	-	(1,390)	(297)	(214)	(1,901)
2021 年12 月 31 日	3,674,456	1,575,989	35,031	551,821	5,837,297
累计摊销：					
2021年 1 月 1 日	863,891	1,131,357	-	89,158	2,084,406
投资性房地产转入	21	-	-	-	21
本年增加	78,930	111,850	-	18,625	209,405
本年减少	-	(1,286)	-	(174)	(1,460)
2021 年12 月 31 日	942,842	1,241,921	-	107,609	2,292,372
减值准备：					
2021年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
本年增加	-	95	-	750	845
本年减少	-	(95)	-	-	(95)
2021 年12 月 31 日	-	-	-	750	750
无形资产净值：					
2021 年12 月 31 日	2,731,614	334,068	35,031	443,462	3,544,175
2021年 1 月 1 日	2,810,503	288,498	35,328	462,877	3,597,206

于 2021 年12 月31 日，本集团账面价值约为人民币25,829 千元(2020 年12 月31 日：约人民币26,658千元)的土地使用权用作银行借款的抵押。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

17. 商誉

	2021 年12月31日及 2020 年12月31日
成本	1,231,920
减值准备	(129,735)
账面价值	1,102,185

于 2021 年12 月31 日，商誉的成本主要为本集团对深圳航空进行企业合并时产生的商誉。在进行商誉减值测试时，本公司将子公司深圳航空视为一个独立的资产组，并将对深圳航空的商誉归入该资产组进行减值测试。深圳航空可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层批准的五年期现金流量预测为基础来确定，五年预测期以后的现金流量根据长期平均增长率2% (2020 年：2%) 推断得出。现金流量预测使用的折现率是12% (2020 年：12.5%)，该折现率系反映相关资产组特定风险的税前折现率。在计算预计未来现金流量现值时，本公司根据预计的飞机使用效率及预计市场情况确定预算毛利。

18. 长期待摊费用

	固定资产 改良支出	制服费	其他	合计
2021 年 1 月 1 日	79,036	86,003	127,933	292,972
本年增加	64,677	18,609	1,748	85,034
本年摊销	(35,488)	(80,249)	(12,175)	(127,912)
外币财务报表折算差额	(730)	-	(6)	(736)
2021 年 12 月 31 日	107,495	24,363	117,500	249,358

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年12月31日		2020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
资产减值准备/信用减值准备	1,763,832	440,958	1,658,820	414,705
可抵扣亏损	24,304,688	6,076,172	12,395,056	3,098,764
集团内部交易未实现利润	792,992	198,248	782,060	195,515
未支付的预提费用	13,307,372	3,326,843	12,679,348	3,169,837
使用权资产相关影响	3,947,176	986,794	4,945,444	1,236,361
其他债权投资信用减值损失	11,913	2,978	22,560	5,640
交易性金融资产公允价值变动	404	101	-	-
	44,128,377	11,032,094	32,483,288	8,120,822

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年12月31日		2020 年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税务会计差异	5,365,596	1,341,399	5,717,628	1,429,407
其他权益工具投资公允价值变动	139,594	34,899	196,051	49,013
其他债权投资公允价值变动	16,215	4,054	12,981	3,246
其他债权投资信用减值损失	11,913	2,978	22,560	5,640
其他	1,105,092	276,273	1,105,092	276,273
	6,638,410	1,659,603	7,054,312	1,763,579

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下：

	注	2021 年12月31日	2020 年12月31日
可抵扣亏损	(i)	7,919,175	500,376
可抵扣暂时性差异		484	232
		7,919,659	500,608

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

19. 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下：(续)

(i) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年12月31日	2020年12月31日
2021 年	-	11,582
2022 年	8,219	8,219
2023 年	445,810	445,810
2024 年	302,295	2,451
2025 年	18,689	19,980
2026 年	5,243,540	-
2028年	1,878,358	-
无到期年限(注)	22,264	12,334
	7,919,175	500,376

注：本公司于中国香港注册成立的子公司，可抵扣亏损无到期年限。

(4) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后金额
递延所得税资产	1,331,540	9,700,554
递延所得税负债	1,331,540	328,063

20. 短期借款

		2021 年12月31日		2020 年12月31日	
	原币	原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
信用借款	澳门币	-	-	50,000	40,899
	美元	200,079	1,275,647	-	-
	人民币		20,726,269		28,762,156
			22,001,916		28,803,055
担保借款	欧元		-	65,300	524,032
			22,001,916		29,327,087

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

20. 短期借款 (续)

于 2021 年12 月31 日，本集团的短期借款年利率为1.30%至4.05% (2020 年12 月31 日：1.50%至4.13%)，没有任何未按期偿还的短期借款。

21. 应付短期融资债券

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
应付短期融资债券	12,332,635	510,810

该金额为本公司及本公司之子公司深圳航空发行在外的短期融资债券，年利率为2.34%至3.1%(2020年12月31日：2.74%)。

22. 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付航材及修理款	4,291,460	3,732,620
应付起降服务款	2,400,918	2,923,095
应付电脑订座费等暂估款	2,190,686	2,107,545
应付航油款	1,490,888	836,435
应付销售折让款	420,206	519,785
应付餐食供应品款	255,876	438,523
其他	2,257,326	2,182,093
	13,307,360	12,740,096

应付账款不计息，并通常在 3 个月内清偿。

于 2021年12 月31 日，账龄超过1 年的应付账款约人民币23亿元(2020 年12 月31 日：约人民币26亿元)，主要为应付起降服务款、航材及修理款、电脑订座费和训练费等，本集团与对方继续发生业务往来，上述账款尚未结清。

应付账款中主要包括以下外币余额：

	2021 年12月31日			2020年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	188,741	6.3757	1,203,356	204,397	6.5249	1,333,670
欧元	35,741	7.2197	258,039	79,251	8.0250	635,989

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

23. 合同负债

合同负债按照合同的类型列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
常旅客积分奖励计划(预计一年内到期的部分)	933,964	827,699
其他	545,753	452,403
	1,479,717	1,280,102

常旅客积分奖励计划变动如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
年初余额	3,092,542	3,453,557
本年增加	1,099,211	1,176,071
本年减少	(1,485,580)	(1,537,086)
年末余额	2,706,173	3,092,542
减：预计一年内到期的部分	(933,964)	(827,699)
	1,772,209	2,264,843

预计一年以后到期的常旅客积分奖励计划产生的合同负债计入其他非流动负债。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	2021年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021年 12 月 31 日余额
短期薪酬	2,332,568	21,108,403	20,977,563	2,463,408
离职后福利 – 设定提存计划	249,470	2,897,211	2,134,797	1,011,884
因解除劳动关系给予的补偿	1,306	19,197	17,995	2,508
一年内到期的长期应付职工薪酬(附注五、32)	25,600	24,532	25,548	24,584
合计	2,608,944	24,049,343	23,155,903	3,502,384

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

24. 应付职工薪酬 (续)

(2) 短期薪酬

	2021年 1月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴	2,062,503	17,338,316	17,205,614	2,195,205
职工福利费	107,143	601,072	602,850	105,365
社会保险费	60,609	1,417,434	1,428,827	49,216
其中：医疗保险费	56,905	1,305,061	1,317,565	44,401
工伤保险费	3,704	112,373	111,262	4,815
住房公积金	2,313	1,380,820	1,378,014	5,119
工会经费和职工教育经费	100,000	370,761	362,258	108,503
合计	2,332,568	21,108,403	20,977,563	2,463,408

(3) 离职后福利 – 设定提存计划

	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	84,256	1,919,403	1,927,326	76,333
失业保险费	3,671	63,912	64,732	2,851
企业年金计划(注)	161,543	913,896	142,739	932,700
合计	249,470	2,897,211	2,134,797	1,011,884

注： 根据国务院国有资产监督管理委员会 2009 年 12 月 30 日对中航集团试行定额供款的企业年金制度的批复，中航集团及所属的航空主业及相关专业公司及其在职员工可自愿加入企业年金计划。自2019年1月1日起，企业按不超过上一年度企业工资总额的8%向年金计划缴款。本公司及子公司飞机维修公司、深圳航空、北京航空、大连航空、内蒙航空、中航财务公司、国航进出口、成都富凯、金凤凰、浙江航服已建立企业年金账户。2020年，受新冠肺炎疫情影响，本集团日常生产经营难度加剧，根据国家有关企业年金政策并结合本集团实际情况，于2020年4月开始暂停缴纳企业年金，2021年本公司及部分子公司根据生产经营情况恢复缴纳企业年金。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

25. 应交税费

	2021 年12月31日	2020年12月31日
民航发展基金	55,574	-
企业所得税	4,572	45,614
增值税	3,524	57,386
其他	102,415	103,547
	166,085	206,547

26. 其他应付款

	2021 年12月31日	2020年12月31日
吸收存款(注)(附注八、9(2))	11,336,605	4,460,613
应付中航集团及其他关联公司款项 (附注八、9(2))	2,063,546	1,973,479
代理商押金	367,250	564,275
应付代收税金	171,793	224,133
应付工程款	1,496,416	172,655
公共住房维修基金	108,388	108,806
应付股利	98,000	98,000
其他	1,597,848	1,998,684
	17,239,846	9,600,645

注： 于 2021年 12 月 31 日，吸收存款为中航集团及其他关联方存放于本公司之子公司中航财务公司的款项，存款按年利率0.35%至2.03% (2020年 12 月 31日：0.35%至2.73%)计息。

其他应付款中主要包括以下外币余额：

	2021 年12月31日			2020 年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	3,503	6.3757	22,334	6,062	6.5249	39,554
欧元	1,635	7.2197	11,804	263	8.0250	2,111

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

27. 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款(附注五、28)	1,035,034	554,615
一年内到期的应付债券(附注五、29)	3,400,860	7,876,609
一年内到期的长期应付款(附注五、30)	15,624	28,449
一年内到期的租赁负债(附注五、31)	14,534,309	13,560,862
预计一年内到期的预计负债	84,650	34,200
	19,070,477	22,054,735

于 2021年 12 月 31 日，本集团没有任何未按期偿还的逾期借款。

28. 长期借款

		2021 年12月31日		2020年12月31日	
	原币	原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
抵押借款	美元	29,639	188,969	81,536	532,013
	欧元	15,474	111,716	15,474	124,177
	人民币		1,260,150		693,421
			1,560,835		1,349,611
质押借款	人民币		-		150,150
信用借款	澳门币	-	-	201,345	164,539
	港币	450,855	368,619	50,114	42,178
	人民币		42,726,048		19,988,836
			43,094,667		20,195,553
			44,655,502		21,695,314
减：一年内到期的长期借款 (附注五、27)			(1,035,034)		(554,615)
			43,620,468		21,140,699

于 2021 年 12 月 31 日及 2020年 12 月 31 日，本集团无从关联方借入的长期借款。

于 2021 年12 月31 日，本集团的长期借款年利率为2.25% 至4.65% (2020 年12 月 31 日：2.25%至4.75%)，没有任何未按期偿还的长期借款。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

29. 应付债券

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付债券	12,900,439	18,375,007
减：一年内到期的应付债券(附注五、27)	(3,400,860)	(7,876,609)
	9,499,579	10,498,398

于 2021年 12 月 31 日，应付债券余额列示如下：

	发行人	发行面值	发行日期	债券期限	年末余额
2012 年第一期公司债(注1)	本公司	5,000,000	2013 年 01 月 18 日	10 年	5,243,123
2012 年第二期公司债(注1)	本公司	1,500,000	2013 年 08 月 16 日	10 年	1,530,057
2020年第一期公司债 (注2)	本公司	1,500,000	2020 年 04 月 17 日	2 年	-
2019 年第一期中期票据	深圳航空	1,000,000	2019 年 03 月 14 日	3 年	1,029,464
2019 年第一期公司债	深圳航空	1,000,000	2019 年 04 月 25 日	3 年	1,027,397
2019 年第二期中期票据	深圳航空	1,000,000	2019 年 05 月 21 日	3 年	1,023,027
2020 年第一期中期票据	深圳航空	1,000,000	2020 年 03 月 03 日	3 年	1,024,401
2021年第一期中期票据	深圳航空	2,000,000	2021 年 08 月 19 日	3 年	2,022,970
合计		14,000,000			12,900,439

注1： 于 2021 年 12 月 31 日，本公司发行的面值共计人民币65 亿元的公司债由中航集团提供担保，担保期限为各期债券的发行首日至各期债券的到期日后6个月止。

注2： 本公司有权决定在该2年期公司债存续期的第1年末调整该2年期公司债后1年的票面利率，调整后的票面利率为该2年期公司债存续期前1年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者有权在投资者回售登记期内按照该2年期公司债回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该2年期公司债按面值全部或部分回售给本公司。于2021年4月17日，该2年期公司债存续期的第1年末，投资者已将其全部回售给本公司。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

30. 长期应付款

	2021年 12 月 31 日	2020年 12 月 31 日
飞机退租大修准备	6,373,472	6,011,039
其他	15,646	30,749
	6,389,118	6,041,788
减：一年内到期的飞机退租大修准备(注)	(716,585)	(229,514)
一年内到期的其他非流动负债(附注五、27)	(15,624)	(28,449)
	5,656,909	5,783,825

注： 一年内到期的飞机退租大修准备已含在应付账款中。

31. 租赁负债

	2021年 12 月 31 日	2020年 12 月 31 日
租赁负债	90,881,360	89,659,540
减：一年内到期的租赁负债(附注五、27)	(14,534,309)	(13,560,862)
	76,347,051	76,098,678

租赁负债的到期期限分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未折现租赁付款额		
1 年以内(含 1 年)	17,511,588	16,632,893
1 至 2 年以内(含 2 年)	16,940,172	15,824,712
2 至 5 年以内(含 5 年)	41,151,717	41,987,455
5 年以上	26,984,463	27,801,689
小计	102,587,940	102,246,749
减：未确认融资费用	(11,706,580)	(12,587,209)
	90,881,360	89,659,540

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

31. 租赁负债 (续)

租赁负债中主要包括以下外币余额：

	2021年 12 月 31 日			2020年 12 月 31 日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	6,663,551	6.3757	42,484,805	7,530,751	6.5249	49,137,397
日元	11,499,053	0.0554	637,220	13,742,647	0.0632	869,030

本集团租赁负债主要为就租赁飞机而应付出租方的款项，这些租赁安排通常为期 5至20 年。于 2021 年 12 月 31 日，本集团租赁负债使用的折现率为0.37%至4.90% (2020年12月31日：0.27%至5.22%)。

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

32. 长期应付职工薪酬

	2021年12月31日	2020年12月31日
离职后福利 – 设定受益计划负债	242,920	254,932
减：将于一年内支付部分(附注五、24)	(24,584)	(25,600)
	218,336	229,332

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

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

32. 长期应付职工薪酬 (续)

(1) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下:

	2021 年	2020年
年初余额	254,932	276,582
计入当期损益的设定受益成本:		
- 利息净额	7,749	8,163
计入其他综合收益的设定受益成本:		
- 精算损失/(利得)	5,787	(3,265)
本年已支付的福利总额	(25,548)	(26,548)
年末余额	242,920	254,932
减：将于一年内支付部分(附注五、24)	(24,584)	(25,600)
	218,336	229,332

(2) 精算假设分析

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

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

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

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师安永(中国)企业咨询有限公司针对截至 2021 年 12 月 31 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

估算设定受益计划义务现值时采用的主要精算假设列示如下：

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
折现率	2.85%	3.20%
预计平均剩余福利期限(注)	12.3 年	12.8年

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

32. 长期应付职工薪酬 (续)

(2) 精算假设分析 (续)

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

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

- 折现率减少0.5%，设定受益计划负债增加人民币9,200千元；
- 死亡率假设改为原假设的95%，设定受益计划负债增加人民币5,140千元。

33. 预计负债

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
河南航空未投入的资本(注)	204,000	204,000
租赁资产的复原成本	2,926,724	2,799,035
其他	16,633	20,074
	3,147,357	3,023,109

注： 河南航空注册资本为人民币500,000千元，本公司子公司深圳航空认缴注册资本人民币255,000千元，截至2021 年12 月31 日，深圳航空共投入资本金为人民币51,000千元，尚未投入资本金为人民币204,000千元。2011年河南航空进入破产重整程序。2020年10月19日，郑州中院判决批准河南航空破产重整计划，截至破产重整计划执行到期日2021年1月19日，重整计划尚未执行。目前河南航空仍处于破产重整中，等待法院下一步裁决。根据目前破产重整的进程，深圳航空管理层认为，鉴于深圳航空资本未完全投入，深圳航空很可能需按持股比例(即51%)继续承担河南航空的累计损失，以认缴的出资金额为限。因此，深圳航空根据持股比例累计确认预计负债人民币204,000千元。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

34. 递延收益

	2021年12月31日	2020 年12月31日
与资产相关的政府补助(注)	439,757	379,747
其他	104,626	109,044
	544,383	488,791

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

35. 股本

本公司的股份每股面值人民币1元，其种类及其结构如下：

	2021年12月31日及2020年12月31日	
	股数	比例
人民币普通股	9,962,131,821	68.59%
境外上市的外资股	4,562,683,364	31.41%
	14,524,815,185	100.00%

36. 资本公积

	公司成立时折合的资本公积	股本溢价	其他	合计
2021年 12 月 31 日及2020年 12 月 31 日	2,518,414	23,325,142	427,285	26,270,841

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

37. 其他综合收益

	2021年							
	2021年1月1日	本年发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益结转留存收益	2021年12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额	(37,155)	(5,787)	-	-	(4,340)	(1,447)	-	(41,495)
权益法下不能转损益的其他综合收益	746,119	121,787	-	-	121,787	-	(3,637)	871,543
其他权益工具投资公允价值变动	49,275	(56,457)	-	(14,114)	(21,595)	(20,748)	-	27,680
将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	667,613	813,808	-	-	813,808	-	-	1,481,421
外币财务报表折算差额	(2,311,036)	(464,804)	-	-	(444,185)	(20,619)	-	(2,755,221)
其他债权投资公允价值变动	4,968	8,332	5,098	808	1,238	1,188	-	6,206
其他债权投资信用减值准备	8,629	(10,647)	-	(2,662)	(4,072)	(3,913)	-	4,557
合计	(871,587)	406,232	5,098	(15,968)	462,641	(45,539)	(3,637)	(405,309)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

38. 盈余公积

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2021年12月31日及 2020年12月31日	5,679,413	5,884,874	11,564,287

39. 未分配利润

	2021 年	2020 年
年初未分配利润	25,983,437	41,587,530
归属于母公司股东的净亏损	(16,642,310)	(14,409,429)
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积及其他	233	549,472
提取一般风险准备	21,288	-
对股东的分配	-	645,192
加：其他综合收益结转留存收益	(3,637)	-
年末未分配利润	9,315,969	25,983,437

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

本公司于 2021 年 5 月 25 日召开股东大会审议通过了2020年度利润分配方案的议案，本公司 2020 年度实现归属于母公司股东的净利润为负值，故2020年度不进行利润分配。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

40. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2021 年	2020 年
主营业务收入	72,482,148	67,303,261
其他业务收入	2,049,522	2,200,488
	74,531,670	69,503,749

营业成本列示如下：

	2021 年	2020 年
主营业务成本	84,481,418	74,217,771
其他业务成本	1,362,177	1,413,282
	85,843,595	75,631,053

营业收入的类别如下：

	2021 年	2020 年
与客户之间的合同产生的商品及服务收入	74,244,919	69,244,930
租赁收入(计入航空营运分部收入)	286,751	258,819
	74,531,670	69,503,749

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按类型分类如下：

	航空营运		其他	
	2021年	2020年	2021年	2020年
客运	58,316,695	55,726,862	-	-
货运及邮运	11,113,288	8,553,407	-	-
飞机维修收入	-	-	2,901,247	2,771,588
地面服务收入	202,812	239,713	-	-
其他	1,364,285	1,565,162	346,592	388,198
	70,997,080	66,085,144	3,247,839	3,159,786

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

40. 营业收入及成本 (续)

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按地区分类如下：

	航空营运		其他	
	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年
中国内地	57,299,361	48,535,069	3,247,839	3,159,786
中国香港、澳门及台湾	1,172,112	1,032,767	-	-
国际	12,525,607	16,517,308	-	-
	70,997,080	66,085,144	3,247,839	3,159,786

本年末，分摊至尚未履行的常旅客奖励计划的交易价格约为人民币2,706,173千元(2020年12月31日：人民币约3,092,542千元)。预计将在三年有效期内会员兑换里程或里程失效时结转至当期损益。

41. 税金及附加

	2021 年	2020 年
房产税	129,553	97,364
城市维护建设税	42,524	34,039
教育费附加	22,836	18,164
其他	72,671	67,017
	267,584	216,584

计缴标准参见附注四。

42. 销售费用

	2021 年	2020 年
代理业务手续费	1,141,524	964,287
工资、薪金及福利	1,717,502	1,628,191
电脑订座费等	694,182	849,067
租赁费	59,765	67,710
其他	838,714	856,354
	4,451,687	4,365,609

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

43. 管理费用

	2021 年	2020 年
工资、薪金及福利	3,075,750	2,832,363
办公、能源及系统维护费	278,562	278,200
折旧费	359,877	385,933
租赁费	65,948	54,115
其他	718,666	572,334
	4,498,803	4,122,945

44. 研发费用

	2021年	2020 年
工资、薪金及福利	99,734	114,596
其他	52,832	64,794
	152,566	179,390

45. 财务费用

	2021 年	2020 年
利息支出	5,774,790	5,551,578
减：利息资本化(附注五、15)	279,738	451,793
减：利息收入	112,062	191,598
汇兑收益净额	(1,235,430)	(3,603,752)
其他	(20,485)	4,993
	4,127,075	1,309,428

利息资本化金额已从利息支出中扣除，并计入在建工程。

财务费用中于本年度确认租赁负债利息费用为人民币3,302,207千元(2020年：人民币3,694,546千元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

46. 其他收益

种类	2021 年	2020 年	计入当年非经常性损益的金额
合作航线收入(注1)	2,864,627	2,778,411	-
航线补贴(注2)	467,068	815,906	-
其他	508,840	481,882	508,840
	3,840,535	4,076,199	508,840

注1： 合作航线收入系本集团为支持地方经济发展，加强和地方政府合作，根据双方协议约定开辟的合作航线，并依据协议所获得的收益。

注2： 航线补贴包含相关主管部门给予的若干国际国内航线的补贴资金。

47. 投资损失

	2021 年	2020 年
占合营企业本年净利润(附注五、10(1))	272,965	155,541
占联营企业本年净利润(附注五、10(2))	(1,088,759)	(6,148,692)
其他债权投资的投资收益	65,250	68,954
其他权益工具投资的投资收益(附注五、11)	4,904	8,034
其他	(230)	8
	(745,870)	(5,916,155)

本集团相关收益的汇回均无重大限制。

48. 资产减值损失

	2021 年	2020 年
存货减值损失	(44,122)	(35,958)
固定资产减值损失	(292,467)	(439,656)
无形资产减值损失	(845)	-
	(337,434)	(475,614)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

49. 信用减值利得

	2021 年	2020 年
应收账款减值(损失)利得	(5,915)	73,882
其他应收款减值利得(损失)	170,783	(2,508)
其他流动资产减值(损失)利得	(6,812)	25,687
其他债权投资减值利得(损失)	10,647	(7,637)
长期应收款减值利得	-	4,155
其他	(5,555)	(981)
	163,148	92,598

50. 资产处置收益

	2021年	2020 年
处置固定资产	38,207	43,981
其他	-	348
	38,207	44,329

51. 营业外收入

	2021 年	2020 年	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	67,361	45,406	67,361
其他	57,175	120,384	57,175
合计	124,536	165,790	124,536

52. 营业外支出

	2021 年	2020 年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	16,481	13,042	16,481
其他	91,636	127,365	91,636
合计	108,117	140,407	108,117

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

53. 所得税费用

	2021 年	2020 年
本年所得税费用	29,988	24,220
对以前年度所得税的调整	(35,341)	7,718
递延所得税的变动	(3,000,316)	(2,684,241)
	(3,005,669)	(2,652,303)

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021 年	2020 年
亏损总额	(21,835,039)	(18,474,520)
按法定税率计算的所得税费用	(5,458,760)	(4,618,630)
归属于合营企业和联营企业的收益的影响	247,210	1,498,288
某些附属公司适用不同税率的影响	383,349	304,015
无须纳税的收入	(4,812)	(8,133)
不可抵扣的费用	97,000	48,931
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	1,808,606	118,485
利用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(42,921)	(2,977)
对以前年度所得税的调整	(35,341)	7,718
本年所得税费用	(3,005,669)	(2,652,303)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

54. 每股亏损

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的本年净亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本及稀释每股亏损的具体计算如下：

	2021 年	2020 年
亏损		
归属于本公司普通股股东的本年净亏损	(16,642,310)	(14,409,429)
股份(千股)		
本公司发行在外普通股的股数	14,524,815	14,524,815
因与国泰航空交叉持股抵销的股数	(789,854)	(789,854)
	13,734,961	13,734,961
每股亏损(人民币元)	(1.21)	(1.05)

截至 2021年12月31日，本公司不存在稀释性潜在普通股，因此基本及稀释每股亏损相同。

于 2021年12月31日，本集团拥有国泰航空29.99%的股权(2020年12月31日：29.99%)，而国泰航空则拥有本公司18.13%的股权(2020 年 12 月 31 日：18.13%)。因此，国泰航空持有本公司股权中的29.99% 部分以股本扣减形式作为库存股调整。

55. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

其中大额的现金流量列示如下：

	2021 年	2020 年
发放贷款的净减少	-	702,400
吸收存款的净增加	6,875,992	1,018,267
存放央行法定准备金的净减少	58,286	-
补贴收入	3,786,611	3,477,189
地面服务收入	197,440	278,516
其他杂项收入	396,277	650,058
	11,314,606	6,126,430

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

55. 现金流量表项目注释 (续)

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

其中大额的现金流量列示如下：

	2021 年	2020 年
系统及代理业务手续费	1,315,991	1,039,176
电脑订座费、印刷费	998,080	824,432
系统维护使用费	494,258	457,163
租赁费及地面运输费等	132,978	117,833
存放央行法定准备金的净增加	-	16,982
发放贷款的净增加	60,000	-
支付其他销售及管理费用	700,329	655,827
	3,701,636	3,111,413

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

其中大额的现金流量列示如下：

	2021 年	2020 年
利息收入	112,062	191,598

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

55. 现金流量表项目注释 (续)

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

	附注五	2021 年	2020 年
净亏损		(18,829,370)	(15,822,217)
加：资产减值损失	48	337,434	475,614
信用减值利得	49	(163,148)	(92,598)
投资性房地产折旧和摊销	12	6,336	6,535
固定资产折旧	13	9,149,469	9,055,664
使用权资产折旧	14	11,580,842	11,146,884
无形资产摊销	16	209,405	213,714
长期待摊费用摊销	18	127,912	136,604
处置及报废非流动资产净收益		(23,148)	(32,619)
公允价值变动损失		404	-
财务费用		4,147,560	1,304,435
投资损失	47	745,870	5,916,155
递延所得税资产增加		(3,008,591)	(2,400,459)
递延所得税负债增加(减少)		8,275	(283,782)
存货的(增加)减少		(294,893)	212,825
经营性应收项目的(增加)减少		(796,868)	4,118,378
经营性应付项目的增加(减少)		9,690,283	(12,546,959)
经营活动产生的现金流量净额		12,887,772	1,408,174

不涉及现金的重大投资和筹资活动

	2021 年	2020 年
租入固定资产	19,295,863	7,856,597

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

55. 现金流量表项目注释 (续)

(5) 现金和现金等价物

	2021 年	2020 年
货币资金		
库存现金	1,296	4,460
可随时用于支付的银行存款	15,893,952	5,789,565
可随时用于支付的其他货币资金	39,465	43,973
使用受限制的货币资金	774,951	737,245
年末货币资金余额	16,709,664	6,575,243
减：使用受限制的货币资金	(774,951)	(737,245)
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	15,934,713	5,837,998

六、 合并范围的变更

本公司之子公司上海国航航空服务有限公司(以下简称“上海航服”)于2021年9月完成工商登记注销，不再纳入本集团合并范围。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司重要子公司的情况如下：

被投资单位名称	注册地	业务性质及经营范围	注册资本/实收资本	持股比例
通过设立或投资等方式取得的子公司：				
中航兴业	中国香港	投资控股	港币 331,268,000 元	100%
国航进出口	中国北京	产品及技术进出口业务	人民币 95,080,786 元	100%
浙江航服	中国杭州	客舱及餐饮服务	人民币 20,000,000 元	100%

七、 在其他主体中的权益 (续)

1. 在子公司中的权益 (续)

(1) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司重要子公司的情况如下 (续)：

被投资单位名称	注册地	业务性质及经营范围	注册资本 / 实收资本	持股比例
通过设立或投资等方式取得的子公司(续)：				
香港发展	中国香港	机票代理服务	港币 9,379,010 元	95%
金凤凰	中国北京	招聘 / 管理 / 咨询等劳务服务	人民币 2,000,000 元	100%
Total Transform Group Ltd (以下简称“国航海外控股”)	英属维尔京群岛	投资控股	港币 13,765,440,000 元	100%
澳门航空	中国澳门	航空运输及航空器代管	澳门币 2,242,042,000元	66.9%
北京航空	中国北京	航空运输及航空器代管	人民币 1,000,000,000 元	51%
大连航空	中国大连	航空运输及相关服务业务	人民币 3,000,000,000 元	80%
内蒙航空	中国呼和浩特	国内航空客货运输业务	人民币 1,000,000,000 元	80%
同一控制下企业合并取得的子公司：				
中航财务公司	中国北京	非银行金融机构	人民币 1,127,961,864 元	51%
非同一控制下企业合并取得的子公司：				
成都富凯	中国成都	飞机设备维修服务	人民币 80,000,000元	60%
深圳航空	中国深圳	航空运输	人民币 5,360,000,000 元	51%
昆明航空有限公司 (以下简称“昆明航空”)	中国昆明	航空运输	人民币 80,000,000 元	80%
飞机维修公司	中国北京	飞机发动机修理	美元 300,052,800 元	75%

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
深圳航空	49%	(1,785,914)	2,400	1,180,902

七、 在其他主体中的权益 (续)

1. 在子公司中的权益 (续)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

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

	深圳航空	
	2021 年 12月31日	2020年 12月31日
流动资产	4,783,241	2,266,583
非流动资产	62,260,532	61,551,957
资产合计	67,043,773	63,818,540
流动负债	26,981,908	24,638,535
非流动负债	37,457,985	33,037,450
负债合计	64,439,893	57,675,985

	深圳航空	
	2021 年	2020 年
营业收入	18,500,326	17,394,252
净亏损	(3,490,838)	(2,133,420)
综合收益总额	(3,536,273)	(2,147,294)

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	2021 年 12月31日	2020 年 12月31日
合营企业		
- 不重要合营企业	1,830,070	1,581,105
联营企业		
- 重要的联营企业	9,309,277	9,620,794
- 不重要的联营企业	941,744	1,177,715
	12,081,091	12,379,614

七、 在其他主体中的权益 (续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

(1) 合营企业和联营企业：

	注册地	业务性质	注册资本/已发行股本
合营企业			
上海货站	中国上海	货运服务	人民币 680,000,000 元
四川维修公司	中国成都	飞机发动机维修、航空器	美元 88,000,000 元
北京集安航空资产管理有限公司 (以下简称“北京集安”)	中国北京	零部件批发和进口	美元 10,000,000 元
上海国际机场地面服务有限公司 (以下简称“上海地服”)	中国上海	地面服务	人民币 360,000,000 元
无锡市祥翼发展有限公司 (以下简称“无锡祥翼”)	中国无锡	房地产开发与经营	人民币 20,000,000 元
联营企业			
国泰航空	中国香港	航空运输	港币 28,822百万元
山航集团	中国济南	航空相关业务	人民币 580,000,000 元
山航股份	中国济南	航空运输	人民币 400,000,000 元
Menzies Macau Airport Services Limited (以下简称“明捷澳门”)	中国澳门	地面服务	澳门币 10,000,000 元
云南空港飞机维修服务有限公司	中国昆明	民用航空器航线维修	人民币 10,000,000 元
重庆民航凯亚信息技术有限公司	中国重庆	航空信息技术咨询	人民币 14,800,000 元
成都民航西南凯亚有限责任公司	中国成都	航空信息技术咨询	人民币 10,000,000 元
西藏航空有限公司(以下简称“西藏航空”)	中国拉萨	航空运输	人民币 280,000,000 元
郑州飞机维修工程有限公司 (以下简称“郑州飞机维修”)	中国郑州	飞机发动机维修	人民币 150,000,000 元
重庆中航食品有限责任公司 (以下简称“重庆航食”)	中国重庆	航空配餐	人民币 80,000,000 元

七、 在其他主体中的权益 (续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

(2) 重要联营企业的主要财务信息：

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

	国泰航空	
	2021 年 12月31日	2020 年 12月31日
流动资产	23,626,187	23,201,490
非流动资产	137,136,048	148,976,171
资产合计	160,762,235	172,177,661
流动负债	35,267,176	39,324,787
非流动负债	66,424,277	71,193,486
负债合计	101,691,453	110,518,273

	国泰航空	
	2021 年	2020年
净资产	59,070,782	61,659,388
-归属于国泰航空普通股股东权益	42,019,734	45,244,041
-归属于国泰航空优先股股东权益	16,616,902	16,411,980
-归属于国泰航空子公司少数股东的权益	4,088	3,367
-已发行可转换债券的权益部分	430,058	-
按持股比例计算的净资产份额	12,601,718	13,568,688
加：取得投资时形成的商誉	2,320,324	2,388,549
减：未实现的内部交易损益抵销	(139,919)	(139,919)
交叉持股抵销	(5,472,846)	(6,196,524)
对联营企业投资的账面价值	9,309,277	9,620,794
存在公开报价的对联营企业投资的期末公允价值	10,085,913	11,649,814

受到新冠肺炎疫情的影响，国泰航空本年持续亏损。基于新冠肺炎疫情对国泰航空市值及现金流量预测产生的影响，本集团对持有的国泰航空股权进行了减值测试。根据减值测试的结果，无需确认减值损失。

七、 在其他主体中的权益 (续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益 (续)

(2) 重要联营企业的主要财务信息 (续)

	国泰航空	
	2021 年	2020 年
营业收入	37,819,887	40,772,035
净亏损	(4,584,480)	(18,804,965)
其他综合收益	3,308,525	862,629
综合收益总额	(1,275,955)	(17,942,336)
本年收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下：

	2021 年	2020 年
下列各项按持股比例计算的合计数：		
不重要合营企业		
- 净利润	272,965	155,541
- 综合收益总额	272,965	155,541
不重要联营企业		
- 净亏损	(224,094)	(1,039,558)
- 其他综合收益	(5,046)	(81,202)
- 综合收益总额	(229,140)	(1,120,760)

八、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例	统一社会信用代码
中航集团	有限责任国有独资	北京	宋志勇	投资控股、飞机租赁及设备维修	人民币15,500,000,000元	40.98%	40.98%	91110000710930392Y

此外，中航集团通过于中国香港成立的全资子公司中国航空(集团)有限公司(以下简称“中航有限”)持有本公司 10.72%的股权。本公司的母公司和最终控制公司均为中航集团。

2. 子公司

本公司的重要子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业的基本情况及相关信息详见附注七、2。

4. 其他关联方情况

公司名称	关联方关系
中航有限	本公司的另一股东及属同一母公司控制
国泰航空(注)	本公司的另一股东同时亦为本公司的联营企业
国货航	母公司控制的公司
浙江中宇航空发展有限公司(以下简称“浙江中宇”)	母公司控制的公司
北京航空货运公司	母公司控制的公司
中国航空集团建设开发有限公司(以下简称“中航建设开发”)	母公司控制的公司
民航快递有限责任公司(以下简称“民航快递”)	母公司控制的公司
中航(澳门)航空有限公司(以下简称“中航澳门”)	母公司控制的公司
北京国凤航空旅游服务公司	母公司控制的公司
Easy Advance Ltd.	母公司控制的公司
中国航空集团旅业有限公司(以下简称“中航旅业”)	母公司控制的公司
中国航空传媒有限责任公司(以下简称“中航传媒”)	母公司控制的公司
成都中航货站有限公司(以下简称“成都中航货站”)	母公司控制的公司
北京凤凰航空实业有限公司	母公司控制的公司
机场货运站(香港)有限公司	母公司控制的公司
天大旅运(澳门)有限公司	母公司控制的公司
国航物业酒店管理有限公司(以下简称“国航物业”)	母公司控制的公司

八、 关联方关系及其交易 (续)

4. 其他关联方情况 (续)

公司名称	关联方关系
中国航空集团资产管理有限公司	母公司控制的公司
重庆航食	母公司控制的公司
中国航空快递 (香港) 有限公司	母公司控制的公司
中航旅业酒店管理有限公司	母公司控制的公司
重庆中航航空货站有限公司	母公司控制的公司
杭州云品航空食品有限公司	母公司控制的公司
Fortune Sign Property Corp.	母公司控制的公司
北京航空食品有限公司(以下简称“北京航食”)	母公司控制的公司
西南航空食品有限公司(以下简称“西南航食”)	母公司控制的公司
四川中航建开物业管理有限责任公司(以下简称“四川中航建开”)	母公司控制的公司
国航成都天府机场基地建设有限公司	母公司控制的公司
上海机场中航佳美航空食品有限公司(以下简称“佳美航食”)	母公司控制的公司
中航(北京)融资租赁有限公司(以下简称“中航融资租赁”)	母公司控制的公司
中国航空资本控股有限责任公司(以下简称“中航资本控股”)	母公司控制的公司
中翼航空投资有限公司	母公司控制的公司
Wise Advice Limited	母公司控制的公司
中银三星人寿保险有限公司(以下简称“三星人寿”)	母公司的联营企业
成都双流国际机场股份有限公司(以下简称“成都双流”)	母公司的联营企业
中国航空器材有限责任公司	母公司的联营企业
西安咸阳国际机场股份有限公司(以下简称“西安咸阳”)	母公司的联营企业
怡中航空服务有限公司(以下简称“怡中航服”)	母公司的联营企业
中国飞机服务有限公司	母公司的联营企业
德国汉莎航空膳食服务 (香港) 有限公司	母公司的联营企业
上海新航空印务有限公司	母公司的联营企业
大通空运(香港)有限公司	母公司的联营企业
大连民航快递有限公司	母公司的联营企业
中航假期有限公司	母公司的联营企业
中国民航信息网络股份有限公司(以下简称“中航信”)	母公司的联营企业

注： 本集团与国泰航空的关联方交易额及余额在联营企业项下披露。

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 出售商品/提供劳务

关联交易内容	关联交易类型	关联方	2021年	2020年
提供机票和机票销售代理服务	提供劳务	其他关联方	523	1,176
提供货运舱位销售服务	提供劳务	国货航	10,491,416	7,684,511
	提供劳务	民航快递	5,858	4,325
			10,497,274	7,688,836
提供政府包机服务	提供劳务	中航集团	365,433	424,921
提供飞机维修服务	提供劳务	国货航	232,861	222,784
	提供劳务	其他关联方	115,416	114,933
			348,277	337,717
销售餐食、机上供应品和航材	出售商品	其他关联方	33,829	42,548
提供地勤服务	提供劳务	国货航	96,325	99,692
	提供劳务	山航股份	62,626	53,911
	提供劳务	国泰航空	5,517	22,252
	提供劳务	其他关联方	25,174	25,681
			189,642	201,536
租出房屋及土地使用权	租赁收入	国货航	130,205	132,289
		其他关联方	7,502	9,883
			137,707	142,172

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(1) 出售商品/提供劳务 (续)

关联交易内容	关联交易类型	关联方	2021年	2020年
媒体占用	提供劳务	中航传媒	13,105	13,105
常旅客收入	提供劳务	西藏航空	42,393	29,686
	提供劳务	国泰航空	835	1,600
	提供劳务	山航股份	65	8
			43,293	31,294
其他劳务收入	提供劳务	国货航	264,450	117,550
	提供劳务	中航集团	161	112
	提供劳务	其他关联方	17,982	15,847
			282,593	133,509
保险代理手续费收入	提供劳务	三星人寿	626	9,287
航空通讯费收入	提供劳务	国货航	53,268	22,589

本集团向关联方出售商品或提供劳务的价格由交易双方参照市场价格后协商确定。

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

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 采购商品/接受劳务

关联交易内容	关联交易类型	关联方	2021年	2020年
航线联营支出	接受劳务	国泰航空	-	10,482
接受货运销售代理服务	接受劳务	国货航	609,463	351,233
接受客运销售代理服务	接受劳务	山航股份	224	391
	接受劳务	国泰航空	-	19
	接受劳务	其他关联方	476	254
			700	664
采购航食及机上用品	采购商品	北京航食	361,076	324,587
	采购商品	西南航食	133,473	119,296
	采购商品	佳美航食	79,566	63,270
	采购商品	重庆航食	62,377	54,345
	采购商品	浙江中宇	55,871	53,298
	采购商品	其他关联方	55,018	47,571
			747,381	662,367
行政管理服务支出	接受劳务	中航有限	4,908	5,212
		中航澳门	2,945	3,127
			7,853	8,339
接受飞机发动机及航材等维修服务	接受劳务	四川维修公司	872,083	1,458,952
	接受劳务	其他关联方	68,347	57,164
			940,430	1,516,116

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 采购商品/接受劳务 (续)

关联交易内容	关联交易类型	关联方	2021年	2020年
接受机场和地勤服务	接受劳务	国货航	511,935	435,638
	接受劳务	成都双流	434,680	425,121
	接受劳务	上海地服	173,710	175,113
	接受劳务	西安咸阳	99,225	103,442
	接受劳务	成都中航货站	41,332	42,678
	接受劳务	明捷澳门	21,623	22,106
	接受劳务	国泰航空	10,742	12,005
	接受劳务	怡中航服	9,286	33,148
	接受劳务	其他关联方	63,922	54,321
			1,366,455	1,303,572
其它采购与维修支出	接受劳务	四川中航建开	28,306	25,401
	接受劳务	西南航食	20,683	12,309
	接受劳务	浙江中宇	19,466	17,365
	接受劳务	成都中航货站	18,757	18,319
	接受劳务	中航旅业	15,305	16,275
	接受劳务	北京集安	7,007	9,620
	接受劳务	民航快递	6,365	24,407
	接受劳务	国货航	1,073	11,584
	接受劳务	其他关联方	101,874	96,245
			218,836	231,525
媒体广告制作费	接受劳务	中航传媒	151,739	113,659
	接受劳务	其他关联方	22,839	24,037
			174,578	137,696
航空通讯费	接受劳务	中航信	419,691	408,374
	接受劳务	其他关联方	5,743	5,407
			425,434	413,781

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 采购商品/接受劳务 (续)

关联交易内容	关联交易类型	关联方	2021年	2020年
建设工程管理费	接受劳务	中航建设开发	33,533	44,102
接受物业管理服务	接受劳务	四川中航建开	249,911	168,653
	接受劳务	其他关联方	3,235	2,156
			253,146	170,809
劳务费支出	接受劳务	中航建设开发	42,823	-
	接受劳务	四川中航建开	3,441	3,585
	接受劳务	其他关联方	8,646	11,328
			54,910	14,913
常旅客支出	接受劳务	国泰航空	405	560
	接受劳务	山航股份	43	28
			448	588
利息支出	借款	中航集团	19,060	6,932
	借款	中航资本控股	22,878	2,581
	借款	中航有限	12,755	19,528
			54,693	29,041
支付关键管理人员劳务薪酬	接受劳务	关键管理人员	14,728	15,816

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

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

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(3) 关联方租赁情况

本集团作为出租人的关联方租赁交易参见附注八、5(1)；本集团作为承租人的关联方租赁交易如下：

关联交易内容	关联方	2021年度	2020年度
短期租赁租金支出	成都双流	55,894	54,205
	中航融资租赁	4,613	25,467
	西藏航空	15,811	-
	其他关联方	36,271	41,878
		112,589	121,550
支付房屋及土地使用权租金	中航建设开发	7,831	12,216
	国航物业	25,881	24,810
	国货航	4,615	3,930
	其他关联方	47,475	32,232
		85,802	73,188
支付飞机、发动机及航材租金	中航融资租赁	1,795,775	1,452,872
使用权资产/租赁负债当期新增	中航融资租赁	3,526,182	1,958,964
	其他关联方	176,988	41,399
		3,703,170	2,000,363
租赁利息支出	中航融资租赁及其他关联方	391,434	346,230

本集团与关联方之间的租赁交易由双方参照市场价格后协商确定。

八、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(4) 向关联方借入款项

关联交易内容	关联方	2021年	2020年
资金拆借	中航资本控股	-	900,000
资金拆借	中航有限	330,000	460,000
资金拆借	中航集团	1,100,000	-

(5) 中航财务公司与关联方的关联交易

关联交易内容	2021年	2020年
吸收存款净增加	6,875,992	1,018,267
发放贷款净增加(减少)	60,000	(702,400)
发放贷款利息收入	1,457	8,450
吸收存款利息支出	59,456	47,087

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

(6) 其他关联交易

于 2004 年8 月25 日，中航有限与中航兴业订立两项许可协议，据此，中航有限同意向中航兴业授出许可，给予中航兴业按免收使用费基准分别在香港及澳门使用若干商标的权利，前提是中航兴业为中航集团的直接或间接子公司。2020 年及2021 年均未支付该商标使用费。

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

八、 关联方关系及其交易 (续)

6. 本集团与关联方之承诺

(1) 投资承诺

本集团对联营企业和合营企业承担的投资承诺详见附注十、2。

(2) 资本承诺

资本承诺主要为本集团与中航建设开发签署的建筑承包合同。

已签约但未拨备	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
对其他关联方的资本承诺	709,399	769,994

7. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

关联方性质	关联方	2021年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
合营企业	四川维修公司	2,478	453
	其他合营企业	43	33
		2,521	486
联营企业	山航股份	12,196	84,254
	国泰航空	3,607	609
	其他联营企业	17,612	27,469
		33,415	112,332
股东	中航集团(注)(附注五、2)	384,102	402,659
其他关联方	国货航(附注五、2)	1,587,808	1,456,402
	其他关联方	24,124	18,731
		1,611,932	1,475,133

注： 应收股东款主要为向中航集团提供包机服务所产生的应收款项。

八、 关联方关系及其交易 (续)

7. 关联方应收款项余额 (续)

(2) 其他应收款

关联方性质	关联方	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
股东	中航集团	-	189,250
联营企业	山航股份	105,424	96,259
	其他联营企业	338	958
		105,762	97,217
合营企业	其他合营企业	224	-
其他关联方	国货航(附注五、4)	265,579	419,480
	其他关联方	631	1,239
		266,210	420,719

关联方	性质	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
其他关联方	发放贷款应收利息	85	20

(3) 其他流动资产(附注五、7)

关联方	性质	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
佳美航食	发放贷款	20,000	20,000
北京航食	发放贷款	60,000	-
		80,000	20,000

八、 关联方关系及其交易 (续)

8. 关联方合同负债余额

合同负债

关联方性质	关联方	2021年 12月 31 日	2020年 12 月 31 日
联营企业	其他联营企业	11,998	27,225
其他关联方	其他关联方	23,187	11,507

9. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

关联方性质	关联方	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
合营企业	四川维修公司	100,603	345,848
	其他合营企业	44,705	67,033
		145,308	412,881
联营企业	国泰航空	7,528	8,205
	山航股份	5,605	3,087
	其他联营企业	30,381	21,742
		43,514	33,034
其他关联方	国货航	560,221	462,945
	中航信	596,062	925,226
	北京航食	44,697	99,238
	其他关联方	234,763	296,535
		1,435,743	1,783,944

八、 关联方关系及其交易 (续)

9. 关联方应付款项余额 (续)

(2) 其他应付款

关联方性质	关联方	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
联营企业	郑州飞机维修	19,390	18,954
	其他联营企业	5,934	8,597
		25,324	27,551
合营企业	无锡祥翼	175,666	19,679
股东	中航集团	45,707	43,703
其他关联方	国货航	126,052	276,322
	中航传媒	70,401	118,380
	其他关联方	188,966	126,600
		385,419	521,302

吸收存款(附注五、26)

关联方	性质	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
中航集团	吸收存款	1,318,485	803,606
合营企业	吸收存款	86,818	89,458
联营企业	吸收存款	-	76
其他关联方	吸收存款	9,931,302	3,567,473
		11,336,605	4,460,613

八、 关联方关系及其交易 (续)

9. 关联方应付款项余额 (续)

(2) 其他应付款 (续)

资金拆借(附注五、26)

关联方	性质	2021 年 12月 31 日	2020 年 12月 31 日
中航集团	资金拆借	1,101,150	-
其他关联方	资金拆借	330,280	1,361,244
		1,431,430	1,361,244

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

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

(3) 租赁负债

关联方性质	关联方	2021年 12 月 31 日	2020年 12 月 31 日
其他关联方	中航融资租赁	12,766,567	10,659,329
	其他关联方	102,501	9,329
		12,869,068	10,668,658

九、 或有事项

根据中航集团为筹备本公司 H 股在香港联交所及伦敦证券交易所上市而进行的重组，本公司与中航集团及中航有限于 2004 年 11月 20 日订立重组协议(以下简称“重组协议”)。根据重组协议，除由本公司于重组后所从事业务构成或产生或与其有关的负债外，本公司并无承担任何负债及无需对中航集团与中航有限重组前引致的债务(无论独自或共同)承担责任。本公司亦承诺就中航集团及中航有限因本公司违反任何重组协议条文而蒙受或引致的任何损失向中航集团及中航有限提供补偿保证。

十、 承诺事项

1. 资本承诺

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
购建长期资产承诺	30,521,713	41,020,445

2. 投资承诺

	2021年12月31日	2020 年12月31日
对合营企业的投资承诺	22,315	22,837

于2012年，本公司与其一家合营企业签订投资协议，承诺向其出资美元5,000,000元。截至2021年12月31日，已投入美元1,500千元，仍有美元3,500千元投资款项未支出。

于2021年 12 月 31 日，除上述已披露的事项外，本集团无其他须作披露的重大承诺事项。

十一、 与金融工具相关的风险

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

本集团的金融工具导致的主要风险是流动性风险、汇率风险、利率风险及信用风险。本集团的整体风险管理策略是减缓这些波动对财务业绩的影响。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款项、债权投资(于其他流动资产列示)和其他债权投资。本集团所承受的最大信用风险敞口为该等金融资产的账面金额。本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。管理层会持续监控信用风险的敞口。

于2021年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款和前五名的其他应收款情况详见附注五、2及附注五、4。

本集团货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金，本集团的信用风险管理政策要求将货币资金主要存放于具有高信用等级的国有与非国有银行。截止 2021年 12 月 31 日，本集团管理层认为货币资金面临的信用风险为低风险且具备较强的流动性，预计未来 12 个月内的预期信用损失极小。

应收账款为本集团依据收入准则而产生的无条件的收款权利，本集团对于已经发生信用减值的应收账款按照单项资产考虑预期信用损失，对于其他的应收账款按照共同的信用风险特征划分组合，按组合基础采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失。本集团持续对客户的财务状况进行信用评估，以对应收账款计提充分预期信用损失准备。

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

1. 信用风险 (续)

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年12月 31 日，已经发生信用减值的应收账款情况如下：

2021年12月31日	账面余额	减值准备	计提比例(%)	理由
代理人销售等	140,422	140,422	100	存在部分购票人拒付情况
2020年12月31日	**账面余额**	**减值准备**	**计提比例(%)**	**理由**
代理人销售等	137,982	137,982	100	存在部分购票人拒付情况

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提减值准备的应收账款如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
客户组合	预期平均损失率%	账面余额	减值准备	预期平均损失率%	账面余额	减值准备
地面服务款	1	20,777	208	1	66,405	664
境外客票销售款	1	4,174	42	1	1,282	13
其他(注)	0.05-4	2,984,647	18,311	0.05-4	2,896,659	20,870
		3,009,598	18,561		2,964,346	21,547

注: 其他中主要包括应收国货航货运仓位销售款、应收中航集团款项、应收本集团参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售的机票款(“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 2021年 12 月 31 日，本集团应收国货航和中航集团款项余额请见附注五、2，应收“开账与结算计划”的代理人结余为人民币3.12 亿元(2020年 12 月 31 日：人民币 2.21亿元)。本集团持续关注以上款项及其余应收账款余额的信用集中风险。

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

本集团其他债权投资主要为已上市债券，本集团于各个资产负债表日定期监控该类债券的外部信用评级。于 2021 年 12 月 31 日，其他债权投资中的已上市债券的信用评级均为AAA。

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

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

2. 流动性风险

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

本集团流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付其到期的债务承担，以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承诺及其他融资要求，本公司于2021 年12 月31 日已获得中国的多家银行提供总计为人民币1,754.05亿元的银行授信额度，其中约人民币619.28 亿元已经使用，约人民币1,134.77 亿元尚未使用。

下表概括了本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

	2021 年12月31日					
	1 年内或实时偿还	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款	22,332,994	-	-	-	22,332,994	22,001,916
应付短期融资债券	12,458,595	-	-	-	12,458,595	12,332,635
应付票据	199,276	-	-	-	199,276	199,276
应付账款	12,590,775	-	-	-	12,590,775	12,590,775
其他应付款	16,962,253	-	-	-	16,962,253	16,931,759
长期借款(含一年内到期)	2,468,171	22,133,686	23,178,565	253,305	48,033,727	44,655,502
应付债券(含一年内到期)	3,543,700	7,928,500	2,064,000	-	13,536,200	12,900,439
租赁负债(含一年内到期)	17,511,588	16,940,172	41,151,717	26,984,463	102,587,940	90,881,360
	88,067,352	47,002,358	66,394,282	27,237,768	228,701,760	212,493,662

	2020 年12月31日					
	1 年内或实时偿还	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款	29,712,102	-	-	-	29,712,102	29,327,087
应付短期融资债券	513,738	-	-	-	513,738	510,810
应付票据	62,570	-	-	-	62,570	62,570
应付账款	12,510,582	-	-	-	12,510,582	12,510,582
其他应付款	9,266,161	-	-	-	9,266,161	9,235,398
长期借款(含一年内到期)	1,225,495	1,374,165	20,717,033	240,666	23,557,359	21,695,314
应付债券(含一年内到期)	8,121,000	3,479,700	7,864,500	-	19,465,200	18,375,007
租赁负债(含一年内到期)	16,632,893	15,824,712	41,987,455	27,801,689	102,246,749	89,659,540
	78,044,541	20,678,577	70,568,988	28,042,355	197,334,461	181,376,308

3. 市场风险

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

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

汇率风险

除在附注五、1、2、4、20、22、26、28及31中披露的外币余额外，本集团其他金融资产和金融负债大部分均以人民币结算。

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

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

敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于2021年12 月31 日人民币兑美元、欧元、日元及港币的汇率变动使人民币升值1% 将导致净利润和股东权益的变动增加/ (减少) 情况如下，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

2021年 12 月 31 日	净利润	股东权益
美元	316,775	316,775
欧元	1,528	1,528
日元	4,835	4,835
港币	2,038	2,038
	325,176	325,176

2020 年 12 月 31 日	净利润	股东权益
美元	357,016	357,016
欧元	9,314	9,314
日元	6,590	6,590
港币	(721)	(721)
	372,199	372,199

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

汇率风险 (续)

敏感性分析 (续)

于 2021 年12 月31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币兑美元、欧元、日元和港币的汇率变动使人民币贬值1%将导致净利润和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

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

利率风险

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

在利率风险管理方面，本集团合理搭配付息债务固定利率和浮动利率的比例，规避利率风险。本集团于资产负债表日持有的计息金融工具的利率及金额请参考附注五、1、7、8、20、21、26、28、29及 31。

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

	净利润	股东权益
2021年 12 月 31 日		
假定利率增加 50 个基点	(222,196)	(222,196)
2020 年 12 月 31 日		
假定利率增加 50 个基点	(207,744)	(207,744)

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

利率风险 (续)

本集团持有若干以美元/日元计价，并基于伦敦银行间同业拆借利率计息的租赁负债，于2021年12月31日尚未完成参考基准利率替换。

金融工具	到期日	金额	进展
与3个月美元伦敦银行间同业拆借利率挂钩的租赁负债	2022-2024年	1,776,510	预期将于2023年完成利率替换
与6个月美元伦敦银行间同业拆借利率挂钩的租赁负债	2023-2025年	6,645,022	预期将于2023年完成利率替换
与3个月日元伦敦银行间同业拆借利率挂钩的租赁负债	2026-2027年	610,336	已于2022年1月替代为日元期限利率

4. 公允价值

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。

于 2021 年度，公允价值的计量没有在第一层级与第二层级之间的转换，也没有转入或者转出到第三级的情况。本年度，本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

以公允价值计量的资产的年末公允价值

	2021 年12月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融资产	4,157	-	-	4,157
其他债权投资	-	1,373,634	-	1,373,634
其他权益工具投资	-	-	178,366	178,366
持续以公允价值计量的资产总额	4,157	1,373,634	178,366	1,556,157

十一、 与金融工具相关的风险 (续)

4. 公允价值 (续)

以公允价值计量的资产的年末公允价值 (续)

	2020 年12月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他债权投资	-	1,344,829	-	1,344,829
其他流动资产	-	1,686,930	-	1,686,930
其他权益工具投资	-	-	235,223	235,223
持续以公允价值计量的资产总额	-	3,031,759	235,223	3,266,982

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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

	账面价值	公允价值
2021年 12 月 31 日		
应付债券	12,900,439	12,701,744
2020 年 12 月 31 日		
应付债券	18,375,007	18,123,860

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

十二、 资本管理

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

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

本集团通过资产负债率(总负债除以总资产)来监管集团的资本结构，保持稳定。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对该比例进行调整。为维持或调整该比例，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求的约束。本集团本年度的资本管理的目标、政策或程序与2020年一致。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率如下：

	2021年	2020 年
总负债	232,550,079	200,256,580
总资产	298,415,152	284,070,710
资产负债率	77.93%	70.50%

十三、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下两个报告分部：

(1) 航空营运分部主要指以提供航空客运及货邮运服务为主业的业务单元；

(2) 其他分部主要指以提供除航空客运及货邮运以外服务为主业的业务单元。

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

经营分部间的交易定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

十三、 其他重要事项 (续)

1. 分部报告 (续)

2021 年度及2020 年度的分部信息

	2021年				2020 年			
	航空营运	其他	抵销	合计	航空营运	其他	抵销	合计
对外交易收入	71,283,831	3,247,839	-	74,531,670	66,343,963	3,159,786	-	69,503,749
分部间交易收入	166,623	5,846,246	(6,012,869)	-	171,659	6,406,908	(6,578,567)	-
对合营企业及联营企业的投资收益	(1,106,530)	290,736	-	(815,794)	(6,146,027)	152,876	-	(5,993,151)
资产减值损失	(302,661)	(34,773)	-	(337,434)	(443,373)	(32,241)	-	(475,614)
信用减值(损失)利得	169,463	(15,185)	8,870	163,148	9,351	73,780	9,467	92,598
折旧和摊销费用	20,668,858	408,365	(131,171)	20,946,052	20,123,001	427,606	(127,810)	20,422,797
亏损总额	(21,687,315)	(93,034)	(54,690)	(21,835,039)	(18,129,295)	(62,012)	(283,213)	(18,474,520)
所得税费用	(2,983,013)	(16,140)	(6,516)	(3,005,669)	(2,639,082)	7,353	(20,574)	(2,652,303)

于 2021 年12 月31 日及2020 年12 月31 日的分部信息

	2021 年				2020 年			
	航空营运	其他	抵销	合计	航空营运	其他	抵销	合计
资产总额	283,966,030	30,399,066	(15,949,944)	298,415,152	276,189,234	21,125,795	(13,244,319)	284,070,710
负债总额	224,449,461	23,710,137	(15,609,519)	232,550,079	198,629,828	14,553,683	(12,926,931)	200,256,580
其他披露								
对合营企业及联营企业的投资	10,078,844	2,067,736	(65,489)	12,081,091	10,636,087	1,803,195	(59,668)	12,379,614
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	24,007,672	531,694	(14,077)	24,525,289	18,799,950	261,633	(92,187)	18,969,396

十三、 其他重要事项 (续)

1. 分部报告 (续)

集团信息

产品和劳务信息

对外交易收入	2021年	2020年
航空客运	58,316,695	55,726,862
航空货运及邮运	11,113,288	8,553,407
其他	5,101,687	5,223,480
	74,531,670	69,503,749

地理信息

对外交易收入	2021年	2020年
中国大陆	60,833,951	51,953,674
其他国家和中国香港、澳门及台湾	13,697,719	17,550,075
	74,531,670	69,503,749

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

达到或超过本集团收入10%的客户为中航集团及其附属公司，其收入占本集团收入的16%(2020年：13%)，详见附注八、5。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
应收账款	2,568,904	2,340,139
减：减值准备	(76,642)	(80,187)
	2,492,262	2,259,952

(1) 应收账款的账龄分析如下：

	2021 年12月31日	2020 年12月31日
1 年以内	2,427,725	2,187,859
1 至 2 年	69,849	104,741
2 至 3 年	48,608	42,552
3 年以上	22,722	4,987
	2,568,904	2,340,139
减：减值准备	(76,642)	(80,187)
	2,492,262	2,259,952

(2) 应收账款减值准备的变动如下：

	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日	2,269	77,918	80,187
转入已发生信用减值	(12)	12	-
本年计提	-	2,584	2,584
本年转回	(108)	(265)	(373)
核销	-	(5,756)	(5,756)
2021 年 12 月 31 日	2,149	74,493	76,642

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

1. 应收账款 (续)

(3) 于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，已经发生信用减值的应收账款情况如下：

2021年12月31日	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	74,493	74,493	100	存在部分购票人拒付情况

2020年12月31日	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	77,918	77,918	100	存在部分购票人拒付情况

(4) 尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提减值准备的应收账款如下：

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

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
客户组合	预期平均损失率%	账面余额	减值准备	预期平均损失率%	账面余额	减值准备
地面服务款	1	20,777	208	1	66,405	664
境外客票销售款	1	4,174	42	1	1,282	13
其他	0.05-4	2,469,460	1,899	0.05-4	2,194,534	1,592
		2,494,411	2,149		2,262,221	2,269

(5) 本年度核销的已发生信用减值的应收账款账面余额为人民币5,756千元，减值准备为人民币5,756千元。

(6) 于 2021 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
前五名欠款金额合计	2,186,665	1,982,132
占应收账款余额比例	85%	85%

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

1. 应收账款 (续)

(7) 应收账款中主要包括以下外币余额：

	2021 年12月31日			2020 年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	4,124	6.3757	26,293	5,534	6.5249	36,109
欧元	2,339	7.2197	16,887	1,880	8.0250	15,087

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类如下：

	2021 年12月31日	2020年12月31日
应收购买飞机及发动机回扣款	555,580	935,092
租赁押金	79,109	55,050
其他	1,733,362	2,013,786
	2,368,051	3,003,928
减：减值准备	(4,069)	(4,503)
	2,363,982	2,999,425

(2) 其他应收款的账龄情况如下：

	2021 年12月31日	2020年12月31日
1 年以内	1,352,376	1,534,769
1 至 2 年	430,523	799,817
2 至 3 年	350,346	186,537
3 年以上	234,806	482,805
	2,368,051	3,003,928
减：减值准备	(4,069)	(4,503)
	2,363,982	2,999,425

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

2. 其他应收款 (续)

(3) 其他应收款减值准备的变动如下：

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日	4,503	-	-	4,503
本年计提	-	-	1	1
本年转回	(434)	-	-	(434)
核销	-	-	(1)	(1)
2021 年 12 月 31 日	4,069	-	-	4,069

(4) 于 2021 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	2021 年12月31日	2020年12月31日
前五名欠款金额合计	1,276,190	1,671,377
占其他应收款余额比例	54%	56%

(5) 本公司其他应收款余额中包括应收子公司款、应收联营企业款等分别如下：

	2021 年12月31日	2020年12月31日
应收股东款	-	183,220
应收子公司款	768,157	255,389
应收联营企业款	105,525	96,364
应收其他关联方	265,504	419,551
	1,139,186	954,524

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

(6) 其他应收账款中主要包括以下外币余额：

	2021 年12月31日			2020年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	46,447	6.3757	296,132	97,050	6.5249	633,242

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资

		2021年12月31日	2020年12月31日
按成本法核算的股权投资			
- 子公司	(1)	22,234,963	22,236,963
按权益法核算的股权投资			
- 占合营企业之权益	(2)	1,616,067	1,481,943
- 占联营企业之权益	(3)	885,731	1,130,610
		24,736,761	24,849,516
减：长期股权投资减值准备	(4)	(129,735)	(129,735)
		24,607,026	24,719,781

本公司于 2021 年12 月31 日的长期股权投资中，除对子公司中航兴业的投资以外，不存在重大的由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值的情况，故不需计提长期股权投资减值准备。

各长期股权投资的变现及境外投资收益汇回不存在重大限制。本公司子公司的相关信息参见附注七、1。

(1) 子公司：

	股权投资成本			
被投资企业名称：	2021年1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021年12 月 31 日
中航兴业	2,086,881	-	-	2,086,881
国航进出口	93,955	-	-	93,955
浙江航服	20,872	-	-	20,872
上海航服	2,000	-	2,000	-
香港发展	8,873	-	-	8,873
金凤凰	1,700	-	-	1,700
国航海外控股	13,181,085	-	-	13,181,085
成都富凯	7,813	-	-	7,813
深圳航空	682,144	-	-	682,144
北京航空	510,000	-	-	510,000
大连航空	2,400,000	-	-	2,400,000
内蒙航空	800,000	-	-	800,000
飞机维修公司	1,621,223	-	-	1,621,223
中航财务公司	808,945	-	-	808,945
其他	11,472	-	-	11,472
	22,236,963	-	2,000	22,234,963

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

(2) 占合营企业之权益:

2021 年度本公司应占合营企业之权益明细:

		本年增减变动					
合营企业	2021 年 1 月 1 日	追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	现金股利	其他综合收益	2021 年 12 月 31 日	在被投资单位持股比例 (%)
四川维修公司	904,552	-	87,385	(24,000)	-	967,937	60.00
上海货站	482,169	-	66,851	-	-	549,020	39.00
其他	95,222	-	3,888	-	-	99,110	
合计	1,481,943	-	158,124	(24,000)	-	1,616,067	

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

(3) 占联营企业之权益：

2021 年度本公司应占联营企业之权益明细：

		本年增减变动					
联营企业	2021 年 1 月 1 日	追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	现金股利	其他综合收益	2021 年 12 月 31 日	在被投资单位持股比例 (%)
山航集团	672,892	-	(194,184)	-	(3,858)	474,850	49.40
山航股份	55,388	-	(55,388)	-	-	-	22.80
其他	402,330	-	15,382	(6,831)	-	410,881	
合计	1,130,610	-	(234,190)	(6,831)	(3,858)	885,731	

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

(4) 长期股权投资减值准备

被投资企业名称:

	2021年12月31日	2020 年12月31日
中航兴业	129,735	129,735

4. 营业收入及成本

营业收入列示如下:

	2021 年	2020年
主营业务收入	48,478,699	44,611,287
其他业务收入	2,397,335	2,550,370
	50,876,034	47,161,657

营业成本列示如下:

	2021 年	2020年
主营业务成本	58,034,133	50,206,759
其他业务成本	1,141,774	1,092,969
	59,175,907	51,299,728

营业收入的类别如下:

	2021 年	2020 年
与客户之间的合同产生的商品及服务收入	50,203,823	46,479,997
租赁收入	672,211	681,660
	50,876,034	47,161,657

十四、 公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 营业收入及成本 (续)

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按商品分类如下：

	航空营运	
	2021 年	2020 年
客运	37,987,283	36,926,776
货运及邮运	10,491,416	7,684,511
地面服务收入	315,255	360,808
其他	1,409,869	1,507,902
	50,203,823	46,479,997

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按地区分类如下：

	航空营运	
	2021 年	2020 年
中国内地	37,578,429	30,466,641
中国香港、澳门及台湾	385,676	478,906
国际	12,239,718	15,534,450
	50,203,823	46,479,997

5. 投资损失

	2021 年	2020 年
权益法核算的长期股权投资损失	(76,066)	(856,329)
成本法核算的长期股权投资收益	25,137	303,862
其他权益工具投资的股利收入	2,257	392
股权投资处置损失	(1,604)	-
	(50,276)	(552,075)

本公司投资收益的汇回均无重大限制。

中国国际航空股份有限公司

财务报表补充资料

2021年**12**月**31**日

(金额单位：人民币千元)

一、 非经常性损益明细表

	2021年	2020 年
非流动资产处置净收益	23,148	32,619
持有交易性金融资产		
产生的公允价值变动损益		
以及处置交易性金融资产及		
其他债权投资取得的投资损失	(404)	(124)
计入本年损益的政府补助	508,840	481,882
单独进行减值测试的应收款项		
减值准备转回	172,945	80,021
其他营业外收支净额	31,478	37,093
小计	736,007	631,491
非经常性损益的所得税影响数	(177,471)	(153,127)
少数股东损益影响额(税后)	(144,384)	(146,910)
合计	414,152	331,454

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

二、 按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表

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

归属于母公司的净利润

	注	2021 年	2020 年
按中国企业会计准则编制的财务报表		(16,642,310)	(14,409,429)
递延税项	(i)	(2,377)	(2,028)
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	9,509	8,114
按国际财务报告准则编制的财务报表		(16,635,178)	(14,403,343)

归属于母公司的股东权益

	注	2021 年	2020 年
按中国企业会计准则编制的财务报表		61,402,519	77,582,421
递延税项	(i)	56,543	58,920
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	(230,424)	(239,933)
出售港龙航空有限公司的未实现利润	(iii)	139,919	139,919
按国际财务报告准则编制的财务报表		61,368,557	77,541,327

本公司境外审计师为德勤•关黄陈方会计师行。

二、 按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表 (续)

注：

i. 递延税项的差异主要是由于准则差异对净利润及净资产的影响而引起的。

ii. 该价值差异主要由以下两方面原因构成：(1) 根据国际财务报告准则下制定的会计政策，长期资产均按历史成本记账，因此按中国企业会计准则所要求记账的长期资产评估增减值及其摊销与减值，于根据国际财务报告准则编制的财务报表应予以冲回；(2) 自有及融资租赁飞机大修理费用资本化的首次执行年份不同而引起的差异。上述准则差异会随相关资产的折旧、报废或处置而递减。

iii. 因国际财务报告准则与中国企业会计准则对当时出售联营企业港龙航空有限公司给国泰航空有限公司(以下简称“国泰航空”)所产生的处置收益不同而引起的未实现利润的差异。该准则差异会在本集团处置国泰航空的股权投资之时消除。

中国国际航空股份有限公司
财务报表补充资料 **(续)**
2021年**12**月**31**日
(金额单位：人民币千元)

三、 净资产收益率和每股收益

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

2021年	加权平均净资产收益率(%)	基本及稀释每股亏损(人民币元)
归属于公司普通股股东的净亏损	(23.95)	(1.21)
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净亏损	(24.54)	(1.24)

2020年	加权平均净资产收益率(%)	基本及稀释每股亏损(人民币元)
归属于公司普通股股东的净亏损	(16.86)	(1.05)
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净亏损	(17.24)	(1.07)

本公司无稀释性潜在普通股。