



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

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



审计报告

毕马威华振审字第 1901718 号

中国南方航空股份有限公司全体股东:

一、审计意见

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

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了南方航空2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

三、关键审计事项 (续)

客运服务收入确认	
请参阅财务报表附注 “二、公司重要会计政策和会计估计” (21)(a)、(21)(b)、(31)(f)、(31)(h) 所述的会计政策、“四、合并财务报表项目注释” (26)、(27)、(39) 和 (45) 及 “十五、母公司财务报表主要项目注释” (4)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
南方航空的客运服务收入于提供运输服务时确认。于资产负债表日，南方航空已出售但尚未提供运输服务的客运服务收款金额以票证结算计入资产负债表。 南方航空提供奖励里程的客运服务收款金额按照单独售价在提供运输服务收入与按常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程的金额之间进行分配。在相关里程被兑换或逾期未使用前，奖励里程的价值作为负债计入合同负债。在常旅客里程奖励计划下，从第三方取得的销售奖励里程的价值同样先作为负债计入合同负债。 南方航空于提供运输服务时，按照客户行使合同权利的模式按比例将预期有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额确认为弃用机票收入。预计弃用机票比例是综合考虑历史弃用机票情况进行估计。 南方航空使用复杂的信息技术系统，通过处理大量数据持续追踪运输服务的提供情况，以确定客运服务收入的确认时点和准确金额。	与评价客运服务收入确认相关的审计程序中包括以下程序： • 利用本所内部信息技术专家的工作，评价南方航空与客运服务收入确认相关的信息技术应用控制，包括评价信息技术系统是否按照设计运行，且不会因数据被篡改或软件系统逻辑问题而可能导致与客运服务收入确认相关的会计信息记录不准确。选取进行评价的信息技术应用控制还包括与信息技术系统之间数据传输的完整性和准确性、用以识别错误数据的机票验证以及联程票票价分配相关的控制； • 评价南方航空就在将信息技术系统输出的信息与南方航空财务和经营数据进行核对过程中识别的差异进行追踪处理相关的关键人工控制； • 对南方航空的客运服务收入执行分析程序，通过使用南方航空信息技术系统生成的独立输入值和信息，为客运服务收入设定预期值，并将预期值与南方航空的客运服务收入记录金额进行比较；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

三、关键审计事项 (续)

客运服务收入确认	
请参阅财务报表附注“二、公司重要会计政策和会计估计”(21)(a)、(21)(b)、(31)(f)、(31)(h)所述的会计政策、“四、合并财务报表项目注释”(26)、(27)、(39)和(45)及“十五、母公司财务报表主要项目注释”(4)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
南方航空还建立了信息技术系统用于追踪奖励里程发放、后续兑换及里程使用的情况。常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程的收入金额是基于奖励里程的单独售价和预计兑换率进行估计。预计兑换率是综合考虑历史兑换率、预计兑换的方式及常旅客里程奖励计划的兑换政策进行估计。 由于客运服务收入确认涉及使用复杂的信息技术系统，会导致客运服务收入存在可能确认金额不准确或计入不正确的会计期间的固有风险，同时，对常旅客奖励里程的单独售价、预计兑换率的估计，及预计弃用机票比例的估计，会导致客运服务收入存在可能被操纵的固有风险，因此，我们将客运服务收入确认识别为关键审计事项。	• 评价南方航空与确定奖励里程的价值和弃用机票收入的内部控制的设计和运行有效性； • 检查南方航空对奖励里程的客运服务收款金额在提供运输服务收入与按常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程的金额的分摊计算； • 通过与历史弃用机票情况及可能对未来弃用机票比例造成影响的政策的计划变动情况进行比较，质疑南方航空就预计逾期未使用机票比例作出的假设； • 通过与历史兑换情况及可能对未来兑换活动造成影响的常旅客奖励里程政策的计划变动情况进行比较，质疑南方航空就里程兑换率作出的假设； • 检查金额重大或符合特定风险标准的与客运服务收入相关的手工会计分录的相关支持性文件。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

三、关键审计事项 (续)

飞机及相关设备减值	
请参阅财务报表附注 “二、公司重要会计政策和会计估计” (18)、(31)(c) 所述的会计政策及 “四、合并财务报表项目注释” (14) 和 (52)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
飞机及相关设备对于南方航空是重要运营资产。2018 年 12 月 31 日, 南方航空飞机及相关设备的账面价值为人民币约 158,802,000,000 元。 飞机及相关设备出现重大减值的可能原因包括飞机市场价值的显著下降及飞机运营产生净经营现金流出等因素。 管理层依据公允价值减去处置费用后的净额与资产的预计未来现金流量的现值两者之间的较高者, 评估飞机及相关设备是否出现减值。在确定预计未来现金流量的现值时, 管理层需要对预测飞机运输服务收入、预测运营成本及使用的折现率作出重大判断。 由于飞机及相关设备的账面价值对财务报表的重要性且对飞机及相关设备未来现金流量的预测及折现存在固有不确定性, 因此, 我们将飞机及相关设备减值识别为关键审计事项。	与评价飞机及相关设备减值相关的审计程序中包括以下程序: • 评价南方航空与飞机及相关设备减值评估相关的关键内部控制的设计和运行有效性; • 与管理层讨论飞机及相关设备可能出现减值的迹象, 基于对南方航空的了解和对航空行业的经验所形成的预期, 质疑管理层对飞机及相关设备可能存在的减值迹象的评估。对于确定出现减值迹象的飞机及相关设备, 评估管理层是否已根据当前的会计准则要求进行减值测试; • 评价南方航空与预测飞机运输服务收入及相关运营成本相关的预算流程的设计和执 行, 并评价南方航空编制折现的现金流量预测的方法及可靠性;



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

三、关键审计事项 (续)

飞机及相关设备减值	
请参阅财务报表附注 “二、公司重要会计政策和会计估计” (18)、(31)(c) 所述的会计政策及 “四、合并财务报表项目注释” (14) 和 (52)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	• 利用本所内部估值专家的工作，基于企业会计准则的要求，评价管理层执行的减值测试或第三方专家出具的飞机估值报告所采用的假设和方法，将管理层执行减值测试所采用的关键假设，包括预计经济增长率、竞争情况、未来收入增长率、预计利润率、成本增长率及使用的折现率等与就关键参数可获得的外部数据以及我们执行评价的结果进行比较； • 评价管理层的飞机及相关设备减值测试结果对包括未来收入增长率及预计利润率等关键假设的变化的敏感性，并考虑管理层在作出这些关键假设时是否存在管理层偏向的迹象； • 将本年度飞机的实际运营结果与于 2017 年 12 月 31 日管理层的预测数据进行比较，以考虑管理层预测流程的可靠性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

三、关键审计事项 (续)

大修理准备	
请参阅财务报表附注 “二、公司重要会计政策和会计估计” (27)、(31)(e) 所述的会计政策及 “四、合并财务报表项目注释” (25)、(36) 和 (51)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2018 年 12 月 31 日, 南方航空通过外部经营租赁方式持有的飞机为 326 架。根据经营租赁协议的条款, 南方航空应于租赁期结束时按照约定的状况要求归还飞机。 为了保证归还飞机时达到约定的状况, 南方航空在预计大修期间对以经营租赁方式持有的机身及发动机计提大修理准备并将大修支出计入当期损益。 基于相同或类似型号的机身及发动机以往实际发生的维修成本经验、当前经济及航空业相关的发展, 管理层对预计大修周期和大修成本进行估计。 2018 年 12 月 31 日, 南方航空于财务报表确认的大修理准备 (包含已计在应付账款内的一年内支付的部分) 为人民币约 3,652,000,000 元。 由于对不同型号的机身和发动机的大修周期和未来大修成本的预测存在固有不确定性, 因此, 我们将大修理准备识别为关键审计事项。	与评价大修理准备相关的审计程序中包括以下程序: • 评价南方航空与计提以经营租赁方式持有的飞机的大修理准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性; • 通过与南方航空负责飞机维修的工程部管理人员讨论, 获得工程部预计的大修周期和大修成本及实际维修成本等信息, 并将这些信息与南方航空财务管理人员在计算大修理准备时使用的信息进行比较; • 基于经营租赁协议的条款和南方航空的历史维修经验, 评价管理层在估计大修周期和未来大修成本时采用的关键假设; • 基于对南方航空的了解和对航空行业的经验所形成的预期, 质疑管理层在计算大修理准备时采用的关键假设。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

四、其他信息

南方航空管理层对其他信息负责。其他信息包括南方航空 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督南方航空的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南方航空持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南方航空不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就南方航空中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901718 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

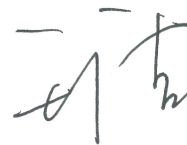
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师



王洁 (项目合伙人)



郭文敏



2019 年 3 月 29 日

中国南方航空股份有限公司

合并资产负债表

2018 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
流动资产：				
货币资金	四 (1)	7,308	7,250	4,895
交易性金融资产	四 (2)	440	-	-
应收票据及应收账款	四 (3)	2,929	2,690	3,012
预付款项	四 (4)	3,695	1,358	1,479
其他应收款	四 (5)	2,338	1,160	1,418
存货	四 (6)	1,699	1,622	1,588
持有待售资产	四 (7)	224	8	-
其他流动资产	四 (8)	5,439	3,796	1,415
流动资产合计		24,072	17,884	13,807
非流动资产：				
可供出售金融资产	四 (9)	-	725	602
长期股权投资	四 (10)	5,992	4,045	4,098
其他权益工具投资	四 (11)	1,080	-	-
其他非流动金融资产	四 (12)	103	-	-
投资性房地产	四 (13)	499	524	440
固定资产	四 (14)	170,039	158,255	146,388
在建工程	四 (15)	37,881	30,193	28,948
无形资产	四 (16)	3,349	3,334	3,152
设备租赁定金	四 (17)	594	642	725
长期待摊费用	四 (18)	732	610	568
套期工具	四 (19)	75	46	21
递延所得税资产	四 (20)	1,574	1,698	1,721
其他非流动资产	四 (21)	665	373	-
非流动资产合计		222,583	200,445	186,663
资产总计		246,655	218,329	200,470

中国南方航空股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2018 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

负债及股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
流动负债：				
短期借款	四 (23)	20,739	20,626	4,195
衍生金融负债	四 (24)	44	64	-
应付票据及应付账款	四 (25)	14,071	13,432	13,425
合同负债	四 (26)	1,693	-	-
票证结算	四 (27)	8,594	7,853	8,420
应付职工薪酬	四 (28)	3,214	3,366	2,858
应交税费	四 (29)	554	1,182	899
其他应付款	四 (30)	7,221	6,269	5,597
一年内到期的非流动负债	四 (31)	23,557	16,785	10,559
其他流动负债	四 (32)	4,000	-	21,986
流动负债合计		83,687	69,577	67,939
非流动负债：				
长期借款	四 (33)	9,422	6,023	1,069
应付债券	四 (34)	6,254	14,696	17,689
应付融资租赁款	四 (35)	62,666	59,583	53,527
大修理准备	四 (36)	2,831	2,808	2,089
其他非流动负债	四 (39)	2,036	-	-
递延收益	四 (37)	906	2,902	2,600
长期应付职工薪酬	四 (38)	2	3	6
递延所得税负债	四 (20)	668	572	841
非流动负债合计		84,785	86,587	77,821
负债合计		168,472	156,164	145,760
股东权益：				
股本	四 (40)	12,267	10,088	9,818
资本公积	四 (41)	25,589	15,115	13,977
其他综合收益	四 (42)	494	278	211
盈余公积	四 (43)	2,670	2,449	1,957
未分配利润	四 (44)	23,983	21,664	17,224
归属于母公司股东权益合计		65,003	49,594	43,187
少数股东权益		13,180	12,571	11,523
股东权益合计		78,183	62,165	54,710
负债及股东权益总计		246,655	218,329	200,470

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

母公司资产负债表

2018 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
流动资产：				
货币资金		3,698	4,716	3,202
交易性金融资产		440	-	-
应收票据及应收账款	十五 (1)	2,248	2,076	2,216
预付款项		3,185	756	938
其他应收款	十五 (2)	1,714	1,150	781
存货		1,053	1,024	1,036
其他流动资产		4,001	3,047	1,212
流动资产合计		16,339	12,769	9,385
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	126	134
长期股权投资	十五 (3)	14,565	11,899	10,431
其他权益工具投资		234	-	-
其他非流动金融资产		16	-	-
投资性房地产		472	462	326
固定资产		129,695	122,475	114,572
在建工程		29,717	20,432	15,316
无形资产		1,612	1,669	1,677
设备租赁定金		497	498	610
长期待摊费用		259	254	285
套期工具		75	46	21
递延所得税资产		1,544	1,661	1,663
其他非流动资产		548	25	-
非流动资产合计		179,234	159,547	145,035
资产总计		195,573	172,316	154,420

中国南方航空股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2018 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
负债及股东权益			
流动负债：			
短期借款	17,580	18,371	3,605
衍生金融负债	44	64	-
应付票据及应付账款	9,879	9,516	10,030
合同负债	1,572	-	-
票证结算	7,007	6,634	7,167
应付职工薪酬	2,412	2,514	2,194
应交税费	377	943	687
其他应付款	10,114	8,701	9,473
一年内到期的非流动负债	18,583	14,795	8,560
其他流动负债	4,000	-	15,988
流动负债合计	71,568	61,538	57,704
非流动负债：			
长期借款	8,762	5,170	-
应付债券	4,655	10,000	13,000
应付融资租赁款	52,395	51,848	46,300
大修理准备	2,077	2,223	1,527
其他非流动负债	1,817	-	-
递延收益	642	2,321	1,995
长期应付职工薪酬	1	2	5
非流动负债合计	70,349	71,564	62,827
负债合计	141,917	133,102	120,531
股东权益：			
股本	12,267	10,088	9,818
资本公积	25,497	15,023	13,918
其他综合收益	158	48	36
盈余公积	2,670	2,449	1,957
未分配利润	13,064	11,606	8,160
股东权益合计	53,656	39,214	33,889
负债及股东权益总计	195,573	172,316	154,420

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监

(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

合并利润表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2018 年	2017 年
一、营业收入	四 (45)	143,623	127,489
减：营业成本	四 (45)	128,613	111,687
税金及附加	四 (46)	272	217
销售费用	四 (47)	7,086	6,967
管理费用	四 (48)	3,736	3,426
研发费用	四 (49)	221	173
财务费用	四 (50)	5,108	1,121
其中：利息费用		3,202	2,747
利息收入		125	89
资产减值损失	四 (52)	12	442
信用减值损失	四 (53)	3	-
加：其他收益	四 (57)	4,320	3,058
投资收益	四 (55)	483	625
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		463	519
公允价值变动收益 (损失以“-”填列)	四 (54)	12	(64)
资产处置收益	四 (56)	622	1,006
二、营业利润		4,009	8,081
加：营业外收入	四 (58)	849	886
减：营业外支出	四 (59)	371	169
三、利润总额		4,487	8,798
减：所得税费用	四 (60)	1,031	1,965
四、净利润		3,456	6,833
(一)按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		3,456	6,833
2. 终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		2,983	5,914
2. 少数股东损益		473	919

中国南方航空股份有限公司

合并利润表 (续)

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2018 年	2017 年
五、其他综合收益的税后净额	四 (42)	255	113
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		153	67
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下不能转损益的其他综合收益		(2)	-
(2) 其他权益工具投资公允价值变动		135	-
2. 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		-	1
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	47
(3) 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)		22	19
(4) 外币报表折算差额		(2)	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		102	46
六、综合收益总额		3,711	6,946
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		3,136	5,981
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		575	965
七、每股收益			
(一) 基本每股收益 (人民币元)	四 (61)	0.28	0.60
(二) 稀释每股收益 (人民币元)	四 (61)	0.28	0.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监

(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

母公司利润表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2018 年	2017 年
一、营业收入	十五 (4)	99,613	88,630
减：营业成本	十五 (4)	88,479	77,727
税金及附加		127	106
销售费用		5,046	4,871
管理费用		2,370	2,150
研发费用		122	104
财务费用		4,167	873
其中：利息费用		2,597	2,314
利息收入		217	60
资产减值损失		-	144
信用减值损失		1	-
加：其他收益		2,321	2,119
投资收益	十五 (5)	554	887
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		433	487
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		10	(64)
资产处置收益		197	45
二、营业利润		2,383	5,642
加：营业外收入		660	746
减：营业外支出		337	144
三、利润总额		2,706	6,244
减：所得税费用		492	1,324
四、净利润		2,214	4,920
(一)持续经营净利润		2,214	4,920
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		30	12
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 其他权益工具投资公允价值变动		8	-
2. 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		-	(1)
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	(6)
(3) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		22	19
六、综合收益总额		2,244	4,932

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监

(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

合并现金流量表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	附注	2018 年	2017 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		159,144	139,219
收到的税费返还		242	459
收到其他与经营活动有关的现金	四 (62) (a)	4,090	3,629
经营活动现金流入小计		<u>163,476</u>	<u>143,307</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		113,611	94,017
支付给职工以及为职工支付的现金		25,245	23,007
支付的各项税费		3,247	3,854
支付其他与经营活动有关的现金	四 (62) (b)	1,788	1,025
经营活动现金流出小计		<u>143,891</u>	<u>121,903</u>
经营活动产生的现金流量净额	四 (63) (a)	<u>19,585</u>	<u>21,404</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	7
取得投资收益收到的现金		139	222
处置固定资产、在建工程及无形资产收回的现金净额		3,550	5,922
取得子公司及其他营业单位取得的现金净额	四 (63) (c)	6	-
收到其他与投资活动有关的现金	四 (62) (c)	270	119
投资活动现金流入小计		<u>3,965</u>	<u>6,270</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,033	13,846
取得子公司支付的现金净额		-	684
投资支付的现金		440	185
投资活动现金流出小计		<u>24,473</u>	<u>14,715</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(20,508)</u>	<u>(8,445)</u>

中国南方航空股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	附注	2018 年	2017 年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,980	1,725
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		72	404
取得借款收到的现金		34,385	42,854
发行债券收到的现金		7,500	1,000
筹资活动现金流入小计		52,865	45,579
偿还债务支付的现金		46,538	51,132
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,362	5,001
其中：子公司支付给少数股东的利润		98	261
筹资活动现金流出小计		51,900	56,133
筹资活动取得/(使用)的现金流量净额		965	(10,554)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11	(26)
五、现金及现金等价物净增加额	四 (63) (a)	53	2,379
加：年初现金及现金等价物余额		7,139	4,760
六、年末现金及现金等价物余额	四 (63) (a)	7,192	7,139

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

母公司现金流量表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	2018 年	2017 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	112,407	97,454
收到的税费返还	158	419
收到其他与经营活动有关的现金	2,526	2,499
经营活动现金流入小计	115,091	100,372
购买商品、接受劳务支付的现金	79,072	66,213
支付给职工以及为职工支付的现金	16,604	15,594
支付的各项税费	2,203	2,107
支付其他与经营活动有关的现金	1,038	595
经营活动现金流出小计	98,917	84,509
经营活动产生的现金流量净额	16,174	15,863
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	228	596
处置固定资产、在建工程及无形资产收回的现金净额	773	600
收到其他与投资活动有关的现金	232	60
投资活动现金流入小计	1,233	1,256
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,063	11,180
取得子公司支付的现金净额	63	678
投资支付的现金	1,207	453
投资活动现金流出小计	23,333	12,311
投资活动使用的现金流量净额	(22,100)	(11,055)

中国南方航空股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	2018 年	2017 年
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	10,908	1,321
取得借款收到的现金	31,076	37,825
发行债券收到的现金	7,500	1,000
筹资活动现金流入小计	49,484	40,146
偿还债务支付的现金	40,067	39,442
分配股利或偿付利息支付的现金	4,512	3,978
筹资活动现金流出小计	44,579	43,420
筹资活动取得/(使用)的现金流量净额	4,905	(3,274)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10	(23)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	(1,011)	1,511
加：年初现金及现金等价物余额	4,631	3,120
六、年末现金及现金等价物余额	3,620	4,631

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监

(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

合并股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	归属于母公司股东权益					少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利 润		
一、2017 年年初余额	9,818	13,977	211	1,957	17,224	11,523	54,710
二、2017 年度增减变动金额							
(一)综合收益总额							
- 净利润	-	-	-	-	5,914	919	6,833
- 其他综合收益	-	-	67	-	-	46	113
综合收益总额合计	-	-	67	-	5,914	965	6,946
(二)股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本	270	1,051	-	-	-	404	1,725
2. 其他	-	(26)	-	-	-	(21)	(47)
(三)利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	492	(492)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(982)	(261)	(1,243)
(四)少数股东权益的稀释 及其他权益变动	-	113	-	-	-	(39)	74
三、2017 年年末余额	10,088	15,115	278	2,449	21,664	12,571	62,165
一、2018 年年初余额	10,088	15,115	278	2,449	21,664	12,571	62,165
加：会计政策变更(附注 二(32(c)))	-	-	63	-	566	61	690
2018 年年初经调整余额	10,088	15,115	341	2,449	22,230	12,632	62,855
二、2018 年度增减变动金额							
(一)综合收益总额							
- 净利润	-	-	-	-	2,983	473	3,456
- 其他综合收益	-	-	153	-	-	102	255
综合收益总额合计	-	-	153	-	2,983	575	3,711
(二)股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本	2,179	10,470	-	-	-	72	12,721
(三)利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	221	(221)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,009)	(99)	(1,108)
(四)其他权益变动	-	4	-	-	-	-	4
三、2018 年年末余额	12,267	25,589	494	2,670	23,983	13,180	78,183

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

母公司股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2017 年年初余额	9,818	13,918	36	1,957	8,160	33,889
二、2017 年度增减变动金额						
(一)综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	4,920	4,920
- 其他综合收益	-	-	12	-	-	12
综合收益总额合计	-	-	12	-	4,920	4,932
(二)股东投入和减少资本						
1.股东投入的普通股	270	1,051	-	-	-	1,321
(三)利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	492	(492)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	(982)	(982)
(四)其他权益变动	-	54	-	-	-	54
三、2017 年年末余额	10,088	15,023	48	2,449	11,606	39,214
一、2018 年年初余额	10,088	15,023	48	2,449	11,606	39,214
加：会计政策变更 (附注二(32(c)))	-	-	80	-	474	554
2018 年年初经调整余额	10,088	15,023	128	2,449	12,080	39,768
二、2018 年度增减变动金额						
(一)综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	2,214	2,214
- 其他综合收益	-	-	30	-	-	30
综合收益总额合计	-	-	30	-	2,214	2,244
(二)股东投入和减少资本						
1.股东投入的普通股	2,179	10,470	-	-	-	12,649
(三)利润分配						
1.提取盈余公积	-	-	-	221	(221)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	(1,009)	(1,009)
(四)其他权益变动	-	4	-	-	-	4
三、2018 年年末余额	12,267	25,497	158	2,670	13,064	53,656

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长

(签名和盖章)

马须伦
总经理

(签名和盖章)

肖立新
副总经理、总会计师、
财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

一 公司基本情况

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

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

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

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

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

一 公司基本情况 (续)

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

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

本年纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 3 月 29 日批准报出。

二 公司重要会计政策和会计估计

本集团应收款项信用减值损失的确认和计量、存货的计价方法、长期股权投资、固定资产、在建工程 and 无形资产发生减值的判断标准、固定资产折旧和无形资产摊销、投资性房地产的计量模式、大修理准备的计提、常旅客里程奖励计划相关的合同负债、递延所得税资产发生减值的判断标准等以及弃用机票收入的确认的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

(1) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2018 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

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

(3) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(4) 记账本位币

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

(5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(6) 合并财务报表的编制方法 (续)

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

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

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

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(6) 合并财务报表的编制方法 (续)

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(7) 现金及现金等价物的确定标准

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

(8) 外币折算

(a) 外币交易

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(8) 外币折算 (续)

(b) 外币财务报表的折算

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

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

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

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本集团金融资产的分类

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

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(b) 金融资产的分类和后续计量 (续)

(i) 本集团金融资产的分类 (续)

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(b) 金融资产的分类和后续计量 (续)

(i) 本集团金融资产的分类 (续)

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

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

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

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(c) 金融负债的分类和后续计量(续)

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

- 财务担保负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

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

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

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

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价。

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

(f) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

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

预期信用损失的计量

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

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(f) 减值 (续)

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

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

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

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

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

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低债务人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(f) 减值 (续)

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

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

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

通常情况下，如果逾期超过 30 天，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

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

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(f) 减值 (续)

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(g) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

(h) 套期工具

套期，是指本集团为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。对于同时满足下列条件的套期工具，本集团运用套期会计方法进行处理：

(i) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

(ii) 在套期开始时，本集团正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 金融工具 (续)

(h) 套期工具 (续)

- (iii) 套期关系符合套期有效性要求。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，本集团按照下列规定处理：

- (i) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。
- (ii) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为本集团选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，本集团按照下列规定处理：

- (i) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：
- 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
 - 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

- (ii) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(10) 存货

(a) 存货的分类

存货主要包括航材消耗件及普通器材。

(b) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值是根据存货在资产负债表日后正常业务中的处理所得或管理层根据当时市场情况作出的估计而确定的。

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

(d) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物等周转材料的摊销方法

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

(11) 长期股权投资

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

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

(a) 投资成本确定

(i) 通过企业合并形成的长期股权投资

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

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

(ii) 其他方式取得的长期股权投资

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

(b) 后续计量及损益确认方法

(i) 对子公司的投资

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

(b) 后续计量及损益确认方法 (续)

(ii) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他投资方根据合约安排对其实施共同控制(附注二(11)(c))的企业且本集团仅对该企业的净资产享有权利。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响(附注二(11)(c))的企业。

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

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。
- 采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。

被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

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

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

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

(d) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(12) 投资性房地产

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产指本集团为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

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

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

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(b) 固定资产的折旧方法

本集团对固定资产在其预计使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件(附注二(26))。

各项固定资产的预计使用寿命、残值率及年折旧率列示如下：

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(13) 固定资产 (续)

(b) 固定资产的折旧方法 (续)

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

(c) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二 (18)。

(d) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据和计价方法参见附注二 (25)(c) 所述的会计政策。

(e) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认：

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

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

(14) 在建工程

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

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

在建工程以成本减减值准备(附注二(18))计入资产负债表内列示。

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额：

- (i) 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- (ii) 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(16) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(附注二(18))后在资产负债表内列示。本集团对使用寿命有限的无形资产在使用寿命内按年限平均法进行摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件(附注二(26))。

各项无形资产的摊销年限列示如下：

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

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

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

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用按预计受益期限内分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。各项费用的摊销期限列示如下：

项目	摊销期限
经营租赁固定资产装修或改良支出	3 - 10 年
飞行员住房补贴	受益期内按直线法摊销
乌鲁木齐国际机场 T3 航站楼专用权使用费	30 年
飞行员引进费	15 年
其他	4 - 10 年

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(18) 除存货、金融资产、持有待售资产及递延所得税资产外的其他资产减值

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

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 对子公司、合营企业或联营企业的长期股权投资
- 设备租赁定金
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(19) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征 (包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(20) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

(21) 收入

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

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(21) 收入 (续)

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

本集团拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(a) 提供运输服务收入

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(21) 收入 (续)

(b) 常旅客里程奖励计划

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

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

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

与奖励里程相关的合同负债待客户兑换飞行奖励里程或取得奖励商品或服务的控制权时转出。会员兑换的飞行奖励按照附注二(21)(a)所述的会计政策确认收入。会员兑换的其他奖励，在会员取得相关奖励商品或服务的控制权时结转计入当期损益。

(c) 航空运输辅助及延伸业务收入

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

(d) 商品销售收入

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(22) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工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。

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

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

企业年金计划

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(22) 职工薪酬 (续)

(c) 辞退福利

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

内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(23) 政府补助

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

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

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

与资产相关的政府补助，本集团将其冲减相关资产的账面价值。

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(24) 所得税

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

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

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

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

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(25) 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的除投资性房地产(附注二(12))以外的固定资产按附注二(13)(b)所述的折旧政策计提折旧，按附注二(18)所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(c) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注二(13)(b)所述的折旧政策计提折旧，按附注二(18)所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(附注二(15))。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以应付融资租赁款和一年内到期的非流动负债列示。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(25) 经营租赁、融资租赁 (续)

(d) 售后租回交易

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

售后租回交易认定为经营租赁的，在确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益。如果售后租回交易不是按照上述的公允价值达成的，且售价低于公允价值，有关损益应于当期确认，但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿的，则将其递延，并按与确认租金费用相一致的方法分摊于租赁期内；售价高于公允价值的，其高出公允价值的部分应予递延，并在租赁期内摊销。

(26) 持有待售资产

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(27) 保养及大修支出

例行保养、维修费用在发生时于当期损益内列支。

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

根据相关租赁协议，本集团需要定期(包括退租时)为以经营租赁方式持有的飞机进行大修，以满足退租条件的要求。与此相关的大修支出在本集团负有大修责任的期间按预计支出在相关期间计提。计提的大修理准备与大修实际支出之间的差额计入进行大修期间的当期损益。

(28) 股利分配

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

(29) 关联方

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

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

(30) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部并披露分部信息。

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

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

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(31) 主要会计估计及判断

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

除附注十三载有关于金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

(a) 应收账款坏账准备的确认

如附注二(9)所述，本集团在资产负债表日审阅以摊余成本计量的应收款项，并以预期信用损失为基础，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验，使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

(b) 存货跌价准备

如附注二(10)所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格。存货的可变现净值可能随市场价格或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，并影响估计变更当期的损益。

(c) 除存货、金融资产、持有待售资产及递延所得税资产外的其他资产减值

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

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(31) 主要会计估计及判断 (续)

(d) 折旧和摊销

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

(e) 大修理准备

如附注二(27)所述，在负有大修责任的期间，本集团按预计支出对以经营租赁方式持有的飞机计提大修理准备。本集团基于历史维修成本，对大修周期及可能发生的大修成本进行估计。不同的判断及估计可能会影响计提的大修理准备及当期损益。

(f) 常旅客里程奖励计划

根据常旅客里程奖励计划，常旅客奖励里程单独售价的厘定涉及对预期兑换率的估计。预期兑换率是根据历史数据并考虑未来年度预计兑换的情况以及计划的设计等确定的，因此不同的判断及估计可能会影响合同负债及当期损益的金额。

(g) 税项

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

(h) 弃用机票的收入确认

如附注二(21)所述，本集团于提供运输服务时，按照客户行使合同权利的模式按比例将预期有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额确认为收入。本集团基于历史数据预期客户行使合同权利的模式估计弃用机票的比例，且该估计不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。不同判断及估计可能会影响本集团当期收入的确认金额。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更

(a) 变更的内容及原因

财政部于 2017 年、2018 年及 2019 年颁布了以下企业会计准则修订及解释：

- 《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（“新收入准则”）
- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）
- 《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）
- 《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）及相关解读
- 《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会 [2019] 1 号）

本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订及解释，对会计政策相关内容进行调整。

采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注二中列示。

(b) 变更的主要影响

(i) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(i) 新收入准则 (续)

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

- 本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。
- 本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定，调整了弃用机票的会计政策。
- 本集团依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本集团依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露。

采用新收入准则对本集团会计政策的具体影响如下：

- 对于常旅客里程奖励计划，在原收入准则下，本集团将来自客运服务的票款收入根据公允价值在提供运输服务收入与常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程之间进行分配，将奖励里程的公允价值确认为递延收益，其余部分确认为当期收入。在新收入准则下，分摊比例按照奖励里程和运输服务单独售价的相对比例确定。本集团分摊至奖励里程的交易价格改变，并同时影响运输收入与合同负债的确认金额。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(i) 新收入准则 (续)

- 对于弃用机票，在原收入准则下，本集团在机票超过规定结算时限后结转损益。在新收入准则下，当本集团预收机票款无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团于提供运输服务时，按照客户行使合同权利的模式按比例将预期有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

本集团根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团 2018 年 1 月 1 日期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。

采用变更后会计政策编制的 2018 年合并利润表及母公司利润表各项目、2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 会计政策变更对 2018 年度合并利润表及母公司利润表各项目的影响分析：

	采用变更后会计政策增加 / (减少) 当期报表项目金额	
	本集团	本公司
营业收入	768	647
营业外收入	(641)	(535)
利润总额	127	112
减：所得税费用	32	28
净利润	95	84
其中：归属于母公司股东的 净利润	90	84
少数股东损益	5	-

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(i) 新收入准则 (续)

- 会计政策变更对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响分析：

	采用变更后会计政策增加 / (减少) 当期报表项目金额	
	本集团	本公司
资产：		
递延所得税资产	(4)	-
负债：		
票证结算	(763)	(605)
应交税费	239	199
一年内到期的非流动负债	(1,808)	(1,655)
合同负债	1,693	1,572
递延收益	(2,057)	(1,873)
其他非流动负债	2,018	1,817
股东权益：		
未分配利润	616	545
少数股东权益	58	-

采用变更后会计政策编制的 2018 年度合并现金流量表及母公司现金流量表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，没有重大影响。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(ii) 新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2018 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

本集团采用了新套期会计，新套期会计采用定性的套期有效性评价要求，本集团原有的套期关系在新套期会计下仍持续有效，新套期会计未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

“预期信用损失”模型适用于以摊余成本计量的金融资产，但不适用于权益工具投资。采用“预期信用损失”模型未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对金融工具的分类和计量 (含减值) 进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日 (即 2018 年 1 月 1 日) 的新账面价值之间的差额计入 2018 年 1 月 1 日年初未分配利润及其他综合收益 (附注二(32)(c))。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

(iii) 解释第 9-12 号

采用解释第 9-12 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(iv) 财务报表列报

本集团根据财会[2018]15 号及相关解读和财会[2019]1 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关列报调整(除列报顺序调整以外)影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并及母公司资产负债表项目增加 / (减少) 情况：

	本集团			本公司		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
应收票据	18	(18)	-	-	-	-
应收账款	2,672	(2,672)	-	2,076	(2,076)	-
应收票据及 应收账款	-	2,690	2,690	-	2,076	2,076
应收股利	4	(4)	-	4	(4)	-
其他应收款	1,156	4	1,160	1,146	4	1,150
应付账款	13,432	(13,432)	-	9,516	(9,516)	-
应付票据及 应付账款	-	13,432	13,432	-	9,516	9,516
应付利息	740	(740)	-	657	(657)	-
应付股利	1	(1)	-	-	-	-
其他应付款	5,528	741	6,269	8,044	657	8,701
合计		-			-	

2017 年度受影响的合并及母公司利润表项目：

	本集团			本公司		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
管理费用	3,599	(173)	3,426	2,254	(104)	2,150
研发费用	-	173	173	-	104	104
合计		-			-	

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

- (c) 本集团已按照财会 [2018] 15 号及相关解读和财会 [2019] 1 号规定追溯调整(附注二(32)(b)(iv))后的比较财务报表为基础，对上述附注二(32)(b)(i)-(iii) 中不追溯比较财务报表数据的会计政策变更对 2018 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

	本集团					
	调整前	重分类		重新计量		调整后
	2017 年	新收入	新金融工具	新收入	新金融工具	2018 年
	12 月 31 日	准则影响	准则影响	准则影响	准则影响	1 月 1 日
	账面金额	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)	账面金额
资产：						
可供出售金融资产	725	-	(725)	-	-	-
其他非流动金融资产*	-	-	88	-	23	111
其他权益工具投资**	-	-	637	-	124	761
递延所得税资产	1,698	-	-	(1)	(31)	1,666
负债：						
票证结算	7,853	-	-	(700)	-	7,153
应交税费	1,182	-	-	210	-	1,392
一年内到期的非流动负						
债	16,785	(1,502)	-	-	-	15,283
合同负债	-	1,502	-	(41)	-	1,461
递延收益	2,902	(1,849)	-	-	-	1,053
其他非流动负债	-	1,849	-	(49)	-	1,800
递延所得税负债	572	-	-	-	5	577
股东权益：						
其他综合收益	278	-	(30)	-	93	341
未分配利润	21,664	-	30	526	10	22,230
少数股东权益	12,571	-	-	53	8	12,632

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 主要会计政策的变更 (续)

- (c) 本集团已按照财会 [2018] 15 号及财会 [2019] 1 号规定追溯调整(附注二(32)(b)(iv))后的比较财务报表为基础，对上述附注二(32)(b)(i)-(iii)中不追溯的会计政策变更对 2018 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下(续):

	本公司					
	调整前	重分类		重新计量		调整后
	2017 年	新收入	新金融工具	新收入	新金融工具	2018 年
	12 月 31 日	准则影响	准则影响	准则影响	准则影响	1 月 1 日
	账面金额	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)	账面金额
资产：						
可供出售金融资产	126	-	(126)	-	-	-
其他非流动金融资产*	-	-	26	-	-	26
其他权益工具投资**	-	-	100	-	124	224
递延所得税资产	1,661	-	-	-	(31)	1,630
负债：						
票证结算	6,634	-	-	(542)	-	6,092
应交税费	943	-	-	167	-	1,110
一年内到期的非流动负 债	14,795	(1,440)	-	-	-	13,355
合同负债	-	1,440	-	(40)	-	1,400
递延收益	2,321	(1,568)	-	-	-	753
其他非流动负债	-	1,568	-	(46)	-	1,522
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-
股东权益：						
其他综合收益	48	-	(13)	-	93	128
未分配利润	11,606	-	13	461	-	12,080
少数股东权益	-	-	-	-	-	-

* 此类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

** 此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。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

三 税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	主要税率
增值税(a)	按税法规定计算的应税劳务收入(主要包括运输及地面服务等收入)为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、11%或10%，17%或16%
城市维护建设税	按缴纳的增值税计征	5%或7%
教育费附加	按缴纳的增值税计征	5%
企业所得税(b)	按应纳税所得额计征	15%至25%

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《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)中的《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定，自 2013 年 8 月 1 日起，本集团的运输及地面服务等相关收入适用增值税。境内运输收入适用的销项税率为 11%，国际及地区运输服务收入适用增值税零税率，地面服务等收入适用的销项税率为 6%或 17%；同时，购买固定资产及航材、支付成本费用等符合规定的增值税进项税可以抵扣销项税。

根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018] 32 号）文件，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%和 10%。

- (b) 本公司广州总部及各分公司本年适用的所得税税率为 25% (2017 年：25%)。子公司本年适用的所得税税率为 15%至 30% (2017 年：15%至 25%)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

三 税项 (续)

(2) 税收优惠

所得税税收优惠

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	2	1
银行存款	1,607	1,043
财务公司存款(a)	5,583	6,095
其他货币资金(b)	116	111
	<u>7,308</u>	<u>7,250</u>

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

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，受限制的货币资金为人民币约 116,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日：人民币约 111,000,000 元)。

(c) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金折合为人民币约 298,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日：人民币约 123,000,000 元)。这些境外的货币资金并没有重大回收风险。

(d) 于 2018 年 12 月 31 日，除现金外的货币资金的固定存款利率为 2.10%至 2.75%(2017 年 12 月 31 日:1.40%至 4.12%)。

(2) 交易性金融资产

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

于 2018 年 12 月 31 日，交易性金融资产为本集团向第三方金融机构购买的尚未到期的保本浮动收益型理财产品。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	2	18
应收账款(b)	2,927	2,672
	<u>2,929</u>	<u>2,690</u>

(a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2	-
商业承兑汇票	-	18
	<u>2</u>	<u>18</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无用于质押，无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据，也无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 (2017 年 12 月 31 日：无)。

(b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	2,963	2,709
减：坏账准备	36	37
	<u>2,927</u>	<u>2,672</u>

(i) 应收账款按账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	2,933	2,672
1 至 2 年(含 2 年)	5	17
2 至 3 年(含 3 年)	7	6
3 年以上	18	14
	<u>2,963</u>	<u>2,709</u>
减：坏账准备	36	37
	<u>2,927</u>	<u>2,672</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款*	2,963	100	36	1	2,709	100	37	1
- 应收航空票款(iii)	1,972	67	28	1	1,982	73	29	1
- 应收里程积分销售款及通用航空服务款(iii)	442	15	-	-	295	11	-	-
- 应收航线合作款(iii)	273	9	-	-	206	8	-	-
- 其他 (iii)	276	9	8	3	226	8	8	4
	2,963	100	36	1	2,709	100	37	1

* 此类包括单项测试未发生减值的应收账款。

(iii) 2018 年应收账款预期信用损失评估

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iii) 2018 年应收账款预期信用损失评估(续)

下表列示了在 2018 年 12 月 31 日，本集团应收航空票款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息：

	违约损失率	年末账面余额	年末坏账准备
3 个月内 (含 3 个月)	0%	1,940	-
3 个月至 1 年 (含 1 年)	50%	8	4
1 至 2 年 (含 2 年)	100%	2	2
2 至 3 年 (含 3 年)	100%	6	6
3 年以上	100%	16	16
		<u>1,972</u>	<u>28</u>

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

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

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

(iv) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
年初余额	37	37
本年计提	5	8
本年转回	(4)	-
本年核销	<u>(2)</u>	<u>(8)</u>
年末余额	<u>36</u>	<u>37</u>

(v) 本年度，本集团实际核销的应收账款合计为人民币约 2,000,000 元，均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(vi) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	金额	占应收账款余额总额 的比例(%)	坏账准备 金额
余额前五名的应收账款总额	954	32.2	11

(vii) 本年度，本集团不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收账款情况。

(4) 预付款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付航油款	2,076	77
预付经营租赁费	846	642
预付培训费	235	245
预付设备款	97	118
其他	441	276
	<u>3,695</u>	<u>1,358</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额 比例(%)	金额	占总额 比例(%)
1 年以内(含 1 年)	3,628	98.1	1,252	92.2
1 至 2 年(含 2 年)	58	1.6	71	5.2
2 至 3 年(含 3 年)	7	0.2	28	2.1
3 年以上	2	0.1	7	0.5
	<u>3,695</u>	<u>100.0</u>	<u>1,358</u>	<u>100.0</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的预付款项主要为预付材料款及设备进度款。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(4) 预付款项(续)

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额的 比例(%)
余额前五名的预付款项总额	2,281	61.7

(5) 其他应收款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		1	7
应收股利	(a)	3	4
其他	(b)	2,339	1,152
		2,343	1,163
减：坏账准备		5	3
		2,338	1,160

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(b) 其他

(i) 按客户类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收关联方(附注八(6))	22	34
应收第三方	2,317	1,118
	2,339	1,152
减：坏账准备	5	3
合计	2,334	1,149

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 其他(续)

(ii) 按账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,711	452
1 至 2 年(含 2 年)	116	94
2 至 3 年(含 3 年)	62	60
3 年以上	450	546
	<u>2,339</u>	<u>1,152</u>
减：坏账准备	5	3
	<u>2,334</u>	<u>1,149</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄在 1 年以上的其他应收款主要为本集团可用于抵扣未来航材采购款或修理费用的应收飞机设备制造商回扣款以及押金及保证金。

(iii) 按款项性质分类情况

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
飞机设备制造商回扣款	686	699
押金及保证金	426	127
应收政府补助款	982	-
其他	245	326
	<u>2,339</u>	<u>1,152</u>
减：坏账准备	5	3
合计	<u>2,334</u>	<u>1,149</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 其他(续)

(iv) 按坏账准备计提方法分类披露

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
按单项计提坏账准备(i)	5	-	5	100	3	-	3	100
按组合计提坏账准备	2,334	100	-	-	1,149	100	-	-
	2,339	100	5	-	1,152	100	3	-

(i) 其他应收款按款项性质为基础预期信用损失。飞机设备制造商回扣款、押金及保证金以及应收政府补助款的预计信用风险为低。

(v) 坏账准备的变动情况

本年度，本集团不存在核销或转回的其他应收款及坏账准备。

(vi) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例(%)
客户 1	政府补助款	304	1 年以内	13.0
客户 2	飞机设备制造商回扣款	277	1-5 年	11.8
客户 3	飞机设备制造商回扣款	236	1-6 年	10.1
客户 4	飞机设备制造商回扣款	110	1-4 年	4.7
客户 5	政府补助款	100	1 年以内	4.3
		1,027		43.9

本年度，本集团不存在因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,688	(221)	1,467	1,638	(226)	1,412
其他	232	-	232	210	-	210
	<u>1,920</u>	<u>(221)</u>	<u>1,699</u>	<u>1,848</u>	<u>(226)</u>	<u>1,622</u>

本集团存货年末余额中无资本化的借款费用，且未用于担保。

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2018 年 12 月 31 日
		计提		转回	转销	
航材消耗件	<u>226</u>	<u>12</u>		<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>221</u>

(7) 持有待售资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
自置飞机及其他飞行设备	224	-
房屋建筑物	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>224</u>	<u>8</u>

于 2018 年 12 月 31 日，持有待售资产为本集团持有的 4 架已退役待交付的 B757-200 飞机和相关飞行设备，账面价值合计为人民币约 224,000,000 元，第三方摘牌的交易价格为人民币约 238,000,000 元。相关处置交易已于 2019 年 2 月完成。

(8) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣的增值税进项税	5,342	3,684
预缴所得税	<u>97</u>	<u>112</u>
	<u>5,439</u>	<u>3,796</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(9) 可供出售金融资产

2017 年 12 月 31 日

以公允价值计量的可供出售权益工具	622
以成本计量的可供出售权益工具	103
	<u>725</u>

自 2018 年 1 月 1 日起，本集团执行新金融工具准则，将出于战略目的而计划长期持有、原分类为“可供出售金融资产”的权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并列示于其他权益工具投资(附注四(11))；将其他原分类为“可供出售金融资产”的权益工具重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，并列示于其他非流动金融资产(附注四(12))。

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

于 2017 年 12 月 31 日，以公允价值计量的可供出售金融资产：

2017 年 12 月 31 日

可供出售权益工具	
- 公允价值	622
- 成本	58
- 累计计入其他综合收益	<u>564</u>

于 2017 年 12 月 31 日，以成本计量的可供出售金融资产情况如下：

	2017 年 12 月 31 日	在被投资单位 持股比例	本年现金 分红	本年计提 减值准备	本年计提 减值准备
可供出售权益工具					
-海口美兰国际机场有限责任公司 (“美兰机场”)	100	2.97%	-	-	-
-中国飞机服务公司	2	1.00%	-	-	-
-其他	<u>1</u>		<u>1</u>	-	-
	<u>103</u>		<u>1</u>	-	-

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业(a)	2,812	1,015
联营企业(b)	3,180	3,030
	<u>5,992</u>	<u>4,045</u>

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 对合营企业的投资

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动						2018 年 12 月 31 日	减值 准备
		本年增加	按权益法调整 的净损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动	计提减值 准备		
广州飞机维修工程有限公司 (“广州飞机维修工程”)	959	-	85	-	-	-	-	1,044	-
珠海保税区摩天宇航空发动机维 修有限公司(“珠海摩天宇”)	-	1,602	104	-	-	-	-	1,706	-
其他	56	-	11	-	(5)	-	-	62	-
	<u>1,015</u>	<u>1,602</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,812</u>	<u>-</u>

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 长期股权投资(续)

(b) 对联营企业的投资

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动							2018 年 12 月 31 日	减值 准备
		本年增加	按权益法调整的 净损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	本年减少	其他权益 变动	计提减值 准备		
四川航空股份有 限公司(“四川 航空”)	1,595	-	111	-	(54)	-	-	-	1,652	-
南航财务	565	-	52	-	(20)	-	-	-	597	-
中国南航集团文 化传媒股份 有限公司(“文 化传媒公司”)	281	-	41	-	(11)	-	-	-	311	-
新疆民航实业管 理有限责任 公司(“新疆实 业”)	179	-	(6)	-	-	-	-	-	173	-
沈阳空港物流有 限公司(“沈阳空 港物流”)	83	-	4	-	(2)	-	-	-	85	-
其他	327	-	61	(4)	(26)	-	4	-	362	-
	<u>3,030</u>	<u>-</u>	<u>263</u>	<u>(4)</u>	<u>(113)</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>3,180</u>	<u>-</u>

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(11) 其他权益工具投资

2018 年 12 月 31 日

中国民航信息网络股份有限公司 (“中航信”)	846
美兰机场	234
	<u>1,080</u>

2018 年其他权益工具投资的情况：

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本年确认的股利收入	计入其他综合收益的累计利得	其他综合收益转入留存收益的金额
中航信	出于战略目的而计划长期持有	17	337	-
美兰机场	出于战略目的而计划长期持有	-	101	-
		<u>17</u>	<u>438</u>	<u>-</u>

因采用新金融工具准则，本集团按上述其他权益工具投资公允价值调整 2018 年 1 月 1 日其他综合收益人民币约 93,000,000 元(附注二(32)(c))。本集团本年度无终止确认的其他权益工具投资，也无留存收益由之前计入其他综合收益的累计利得或损失转入的情形。

(12) 其他非流动金融资产

2018 年 12 月 31 日

上市公司股票投资(a)	71
非上市公司股权投资(b)	32
	<u>103</u>

(a) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团将该项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具重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，并将之前计入其他综合收益的累计利得合计人民币约 30,000,000 元转入未分配利润(附注二(32)(c))。

(b) 因采用新金融工具准则，本集团按其公允价值调整 2018 年 1 月 1 日未分配利润人民币约 10,000,000 元(附注二(32)(c))。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(13) 投资性房地产

	附注四	土地使用权	房屋建筑物	合计
账面原值：				
2017 年 12 月 31 日		50	744	794
与固定资产重分类	14	-	19	19
2018 年 12 月 31 日		50	763	813
减：累计折旧或摊销				
2017 年 12 月 31 日		15	255	270
本年计提		1	28	29
与固定资产重分类	14	-	15	15
2018 年 12 月 31 日		16	298	314
账面价值：				
2018 年 12 月 31 日		34	465	499
2017 年 12 月 31 日		35	489	524

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币约 18,000,000 元的投资性房地产(2017 年 12 月 31 日：人民币约 20,000,000 元)和账面价值为人民币约 88,000,000 元的土地使用权(2017 年 12 月 31 日：人民币约 90,000,000 元) (附注四(16))作为人民币约 215,000,000 元的长期借款(2017 年 12 月 31 日：人民币约 265,000,000 元) (包括一年内到期部分)(附注四(33)(a))的抵押物(附注四(22))。
- (b) 于 2018 年 12 月 31 日及截至本财务报表批准日，本集团位于广州、深圳、珠海和上海等账面价值为人民币约 213,000,000 元的若干投资性房地产(2017 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 245,000,000 元)尚未办妥土地使用权证及房产证。本公司董事认为上述土地使用权证及房产证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(14) 固定资产

	房屋及 建筑物	飞机 自置	以融资性 租赁持有	其他飞行设 备，包括高 价周转件	机器设备 及汽车	合计
成本或评估价值(a):						
2017 年 12 月 31 日	12,636	105,815	99,340	21,906	6,661	246,358
本年增加						
购置	48	3,644	7,049	1,250	424	12,415
在建工程转入(附注 四(15))	489	4,788	8,025	401	414	14,117
因合并范围变化增加	51	-	-	12	34	97
因行使购买权重分类	-	3,940	(3,940)	-	-	-
本年减少						
与投资性房地产重分 类(附注四(13))	(19)	-	-	-	-	(19)
重分类至持有待售资 产(附注四(7))	-	(1,804)	-	(106)	-	(1,910)
本年处置与报废	(26)	(7,784)	(154)	(774)	(252)	(8,990)
2018 年 12 月 31 日	13,179	108,599	110,320	22,689	7,281	262,068
减：累计折旧						
2017 年 12 月 31 日	3,982	49,463	17,015	11,555	4,467	86,482
本年增加						
本年计提	414	5,661	5,771	1,462	622	13,930
因行使购买权重分类	-	1,072	(1,072)	-	-	-
本年减少						
与投资性房地产重分 类(附注四(13))	(15)	-	-	-	-	(15)
重分类至持有待售资 产(附注四(7))	-	(1,321)	-	(104)	-	(1,425)
本年处置与报废	(10)	(6,912)	(154)	(664)	(240)	(7,980)
2018 年 12 月 31 日	4,371	47,963	21,560	12,249	4,849	90,992

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(14) 固定资产(续)

	房屋及 建筑物	飞机 自置	以融资性 租赁持有	其他飞行设 备，包括高 价周转件	机器设备 及汽车	合计
减：减值准备						
2017 年 12 月 31 日	3	1,495	-	123	-	1,621
本年减少						
重分类至持有待售资 产(附注四(7))	-	(261)	-	-	-	(261)
处置转销	-	(322)	-	(1)	-	(323)
2018 年 12 月 31 日	3	912	-	122	-	1,037
账面价值：						
2018 年 12 月 31 日	8,805	59,724	88,760	10,318	2,432	170,039
2017 年 12 月 31 日	8,651	54,857	82,325	10,228	2,194	158,255

- (a) 本集团为海外上市而曾经在 1996 年年末进行资产评估。因为该次评估，本集团部分资产以评估价值入账。
- (b) 本年度，本集团处置了 4 架波音飞机并通过售后经营租回的方式处置了 18 架空客飞机，相应转销了以前年度对上述飞机计提的减值准备合计人民币约 322,000,000 元。
- (c) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币约 89,131,000,000 元的飞机(2017 年 12 月 31 日：账面价值为人民币约 83,656,000,000 元的飞机及账面价值为人民币约 206,000,000 元的飞行训练设备)，作为人民币约 72,221,000,000 元的应付融资租赁款(包括一年内到期部分)(2017 年 12 月 31 日：人民币约 67,924,000,000 元)(附注四(35))及人民币约 390,000,000 元的人民币长期借款(包括一年内到期部分)(2017 年 12 月 31 日：人民币约 539,000,000 元)(附注四(33)(a))的抵押物(附注四(22))。
- (d) 未办妥产权证书的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日及截至本财务报表之批准日，本集团位于广州、广西、贵州、厦门、杭州、黑龙江、吉林、大连、湖南、北京、珠海、沈阳、深圳、河南、汕头、新疆、海南、上海、湖北和重庆等账面价值为人民币约 5,076,000,000 元的若干房产(2017 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 4,951,000,000 元)尚未办妥土地使用权证及房产证。本公司董事认为上述土地使用权证及房产证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(15) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期支付购买飞机及飞行设备款	31,770	-	31,770	27,503	-	27,503
其中：分期支付购买飞机款的利息资本化	1,143	-	1,143	809	-	809
北京新机场南航基地项目	3,695	-	3,695	1,264	-	1,264
厦航大厦	527	-	527	138	-	138
厦门生产基地扩建工程	337	-	337	188	-	188
上海基地虹桥项目	322	-	322	228	-	228
福州长乐机场设施	223	-	223	64	-	64
湖北分公司南工作区综合保障楼	129	-	129	50	-	50
飞行模拟机训练中心	102	-	102	289	-	289
杭州基地	93	-	93	5	-	5
其他	683	-	683	464	-	464
	<u>37,881</u>	<u>-</u>	<u>37,881</u>	<u>30,193</u>	<u>-</u>	<u>30,193</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(15) 在建工程(续)

重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固 定资产(附 注四(14))	本年转 入其他 资产	本年减少	2018 年 12 月 31 日	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度	借款费用 资本化累 计金额	其中：本 年借款费 用资本化 金额(附 注四(50))	本年借款 费用资本 化率	资金来源
分期支付购买飞机及飞 行设备款(i)	不适用	27,503	19,931	(13,214)	-	(2,450)	31,770	不适用	不适用	1,143	1,032	3.53%	贷款
北京新机场南航基地项 目	14,551	1,264	2,431	-	-	-	3,695	25%	(iii)	45	45	3.65%	贷款、自有资金
厦航大厦	2,309	138	389	-	-	-	527	23%	(ii)	-	-	-	自有资金
厦门生产基地扩建工程	520	188	149	-	-	-	337	65%	(ii)	-	-	-	自有资金
上海基地虹桥项目	423	228	94	-	-	-	322	76%	(ii)	18	7	3.65%	贷款、自有资金
福州长乐机场设施	926	64	191	(29)	(3)	-	223	86%	(ii)	-	-	-	自有资金
湖北分公司南工作区综 合保障楼	418	50	79	-	-	-	129	31%	(ii)	1	1	3.65%	贷款、自有资金
飞行模拟机训练中心	605	289	206	(390)	(3)	-	102	81%	(ii)	-	-	-	自有资金
杭州基地	820	5	88	-	-	-	93	48%	(ii)	-	-	-	自有资金
其他		464	859	(484)	(156)	-	683	不适用	(ii)	-	-	-	自有资金
		<u>30,193</u>	<u>24,417</u>	<u>(14,117)</u>	<u>(162)</u>	<u>(2,450)</u>	<u>37,881</u>			<u>1,207</u>	<u>1,085</u>		

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(15) 在建工程(续)

- (i) 根据飞机购买合同，本集团一般须在飞机交付前向飞机制造商分期支付飞机价款。该价款于接收飞机时计入飞机购置成本转入固定资产。本年度，新增的分期支付购买飞机及飞行设备款的利息资本化金额为人民币约 1,032,000,000 元，转出的分期支付购买飞机款的利息资本化金额为人民币约 698,000,000 元。
- (ii) 该等项目主体工程仍在建设过程中。
- (iii) 北京新机场南航基地项目一期和二期工程总预算为人民币约 14,551,000,000 元。于 2018 年 12 月 31 日，一期工程在建设过程中，二期项目尚未动工。
- (iv) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无用于抵押或其他所有权受限制的在建工程。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(16) 无形资产

	土地使用权	软件	航班时刻 使用权	合计
账面原值或评估价值：				
2017 年 12 月 31 日	3,532	977	267	4,776
购置	113	105	-	218
在建工程转入	7	69	-	76
因合并范围变化增加	20	-	-	20
2018 年 12 月 31 日	3,672	1,151	267	5,090
减：累计摊销				
2017 年 12 月 31 日	609	661	172	1,442
本年计提	92	118	89	299
2018 年 12 月 31 日	701	779	261	1,741
账面价值：				
2018 年 12 月 31 日	2,971	372	6	3,349
2017 年 12 月 31 日	2,923	316	95	3,334

- (a) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值为人民币约 922,000,000 元的若干土地(2017 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 827,000,000 元)申请办理土地使用权证明。本公司董事认为上述土地使用权证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。
- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币约 18,000,000 元的投资性房地产(2017 年 12 月 31 日：人民币约 20,000,000 元) (附注四(13))和账面价值为人民币约 88,000,000 元的土地使用权(2017 年 12 月 31 日：人民币约 90,000,000 元)作为人民币约 215,000,000 元的长期借款(2017 年 12 月 31 日：人民币约 265,000,000 元) (包括一年内到期部分)(附注四(33)(a))的抵押物(附注四(22))。
- (c) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无需对无形资产计提减值准备。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(17) 设备租赁定金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
租赁飞机押金	<u>594</u>	<u>642</u>

根据飞机租赁合同，本集团一般须向出租人支付约定金额的押金。

(18) 长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	本年 增加额	因合并范围 变化增加	本年 摊销额	本年 其他减少	2018 年 12 月 31 日
经营租入固定 资产装修或 改良支出	181	86	36	(61)	-	242
飞行员住房补 贴	23	20	-	(7)	-	36
乌鲁木齐国际 机场 T3 航 站楼专用权 使用费	220	-	-	(10)	-	210
飞行员引进费	175	94	-	(27)	(6)	236
其他	11	-	-	(3)	-	8
	<u>610</u>	<u>200</u>	<u>36</u>	<u>(108)</u>	<u>(6)</u>	<u>732</u>

(19) 套期工具

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
利率互换	<u>75</u>	<u>46</u>

本集团通过利率互换合同以应对市场利率变动的风险。于 2018 年 12 月 31 日，固定年利率为 1.64%至 1.72% (2017 年 12 月 31 日：1.64%至 1.72%)，主要浮动年利率为伦敦银行同业拆息。于 2018 年 12 月 31 日，仍未结算的利率互换合同名义本金约为美元 393,000,000 元(2017 年 12 月 31 日：约为美元 460,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
大修理准备及				
暂估款	4,638	1,158	4,914	1,220
应付暂估款	1,875	468	1,971	491
资产减值准备	839	210	993	248
递延收益	-	-	352	88
合同负债及其他非				
流动负债	324	81	-	-
税务亏损	113	22	38	10
衍生金融负债	44	11	64	16
其他	332	83	320	80
	<u>8,165</u>	<u>2,033</u>	<u>8,652</u>	<u>2,153</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
大修理准备及				
暂估款	(842)	(211)	(864)	(216)
固定资产折旧	(2,471)	(618)	(2,532)	(633)
可供出售金融资产				
公允价值变动	-	-	(564)	(141)
其他权益工具投资				
的公允价值变动	(947)	(236)	-	-
其他非流动金融资				
产的公允价值变				
动	(75)	(19)	-	-
套期工具	(75)	(18)	(46)	(11)
非同一控制企业合				
并资产评估增值	(167)	(25)	(173)	(26)
	<u>(4,577)</u>	<u>(1,127)</u>	<u>(4,179)</u>	<u>(1,027)</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	822	653
可抵扣亏损	492	543
	<u>1,314</u>	<u>1,196</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018 年	-	171
2019 年	193	193
2020 年	-	-
2021 年	95	96
2022 年	82	83
2023 年	122	-
	<u>492</u>	<u>543</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	459	1,574	455	1,698
递延所得税负债	(459)	(668)	(455)	(572)

(21) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
购买长期资产预付款	<u>665</u>	<u>373</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(22) 所有权受到限制的资产

于 2018 年 12 月 31 日，所有权受到限制的资产情况如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
用于抵押的资产：				
- 固定资产 - 飞机(附注四(14))	83,656	14,655	(9,180)	89,131
- 固定资产 - 其他飞行训练设备 (附注四(14))	206	-	(206)	-
- 投资性房地产(附注四(13))	20	-	(2)	18
- 无形资产(附注四(16))	90	-	(2)	88
	<u>83,972</u>	<u>14,655</u>	<u>(9,390)</u>	<u>89,237</u>

(23) 短期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	20,239	20,521
委托借款(附注八(5)(e))	<u>500</u>	<u>105</u>
	<u>20,739</u>	<u>20,626</u>

于 2018 年 12 月 31 日，短期借款的年利率为 2.32%-4.79% (2017 年 12 月 31 日：1.99%-4.35%)。

(24) 衍生金融负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币互换合同	<u>44</u>	<u>64</u>

本集团通过货币互换合同将浮动利率计息的短期美元借款转换为固定利率计息的人民币负债，转换后的固定利率为 3.20% - 3.91% (2017 年 12 月 31 日：3.58% - 4.04%)。于 2018 年 12 月 31 日，根据货币互换合同的公允价值确认负债人民币约 44,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日：确认负债人民币约 64,000,000 元)，仍未结算的名义美元本金为 979,000,000 美元 (2017 年 12 月 31 日：920,000,000 美元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(25) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付飞机及发动机修理费	4,697	4,576
应付起降费	2,878	3,170
应付航油款	1,945	1,359
应付航材采购款	1,203	1,288
应付离港订座费	821	699
应付餐食机供品款项	561	501
其他	1,966	1,839
	<u>14,071</u>	<u>13,432</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的应付账款主要为应付飞机及发动机修理费、航材采购款以及离港订座费。

(26) 合同负债

项目	2018 年 12 月 31 日
常旅客里程奖励计划	<u>1,693</u>

自 2018 年 1 月 1 日起，本集团采用新收入准则，将原在“递延收益”(附注四(37))核算的常旅客里程奖励计划在“合同负债”中核算。其中，一年以后到期部分合同负债计入资产负债表“其他非流动负债”。

本集团的常旅客里程奖励计划余额本年的重大变动如下：

于 2018 年 1 月 1 日	3,261
其中：合同负债	1,461
其他非流动负债	1,800
加：本年增加	2,161
减：本年减少	<u>1,711</u>
于 2018 年 12 月 31 日	<u>3,711</u>
其中：合同负债	1,693
其他非流动负债(附注四(39))	2,018

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(27) 票证结算

票证结算是指本集团预售飞机舱位所得票款。于 2018 年度，票证结算年初余额中人民币约 7,279,000,000 元满足收入确认条件，并结转至当期收入。于 2018 年 12 月 31 日，票证结算账龄均在 2 年以内。

(28) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	3,194	3,334
应付设定提存计划(b)	17	28
应付辞退福利(c)	3	4
	<u>3,214</u>	<u>3,366</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,896	15,554	(15,733)	2,717
职工福利费	-	1,179	(1,179)	-
社会保险费	65	1,154	(1,141)	78
其中：医疗保险费	64	1,019	(1,005)	78
工伤保险费	-	67	(67)	-
生育保险费	1	68	(69)	-
住房公积金	11	1,481	(1,488)	4
工会经费和职工教育经费	265	461	(433)	293
其他用工费用	97	2,762	(2,757)	102
	<u>3,334</u>	<u>22,591</u>	<u>(22,731)</u>	<u>3,194</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	19	1,786	(1,800)	5
失业保险费	-	42	(42)	-
年金缴费	9	601	(598)	12
	<u>28</u>	<u>2,429</u>	<u>(2,440)</u>	<u>17</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(28) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划(续)

本集团按职工工资、奖金和其他津贴的 13%至 20%(2017 年：13%至 20%)的比例缴纳基本养老保险费。参加该计划的职工退休后向劳动及社会保障部门领取退休金。另外，自 2014 年度开始，本公司及部分子公司参加了南航集团按照相关规定成立的中国南方航空集团有限公司企业年金(“新企业年金”)。根据新企业年金规定，本公司及部分子公司需要按照本企业上年度工资总额的固定比例缴费。执行新企业年金后，本集团不再对新企业年金执行后退体的职工支付额外的补充养老性质的福利项目。

(c) 应付辞退福利

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
内部退休计划补偿(附注四(38))	2	4
其他辞退福利	1	-
	<u>3</u>	<u>4</u>

(29) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交增值税	22	17
应交企业所得税	369	919
其他	163	246
	<u>554</u>	<u>1,182</u>

(30) 其他应付款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	(a)	771	740
应付股利	(b)	2	1
其他	(c)	6,448	5,528
		<u>7,221</u>	<u>6,269</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(30) 其他应付款(续)

(a) 应付利息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付融资租赁款利息	397	443
应付借款利息	85	37
应付超短期融资券利息	21	-
应付债券利息 (附注四(34)(d))	268	260
	<u>771</u>	<u>740</u>

(b) 应付股利

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付子公司少数股东股利	<u>2</u>	<u>1</u>

(c) 其他

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付关联公司(附注八(6))	54	51
民航发展基金及代收机场税费	2,012	1,788
押金	808	698
应付购建固定资产款	1,608	1,194
其他	1,966	1,797
	<u>6,448</u>	<u>5,528</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的其他应付款主要为应付押金中的应付航空业务押金及应付工程质保金，其中航空业务押金属于正常业务往来押金，工程质保金由于相关的协议尚未执行完毕，因此该等款项尚未结清。除此之外，本集团没有其他个别重大账龄超过一年的其他应付款。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(31) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(33))	902	3,942
一年内到期的应付融资租赁款 (附注四(35))	9,555	8,341
一年内到期的常旅客里程奖励计划	-	1,502
一年内到期的公司债券 (附注四(34)(c))	13,100	3,000
	<u>23,557</u>	<u>16,785</u>

(32) 其他流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
超短期融资券	<u>4,000</u>	<u>-</u>

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

超短期融资券相关信息如下：

融资券名称	面值	发行日期	债券期限(天)	2017 年 12 月 31 日	本年 发行	本年 偿还	2018 年 12 月 31 日
2018 年第一期	500	21/05/2018	90	-	500	500	-
2018 年第二期	500	24/05/2018	30	-	500	500	-
2018 年第三期	500	25/05/2018	70	-	500	500	-
2018 年第四期	1,500	25/10/2018	270	-	1,500	-	1,500
2018 年第五期	1,000	26/10/2018	90	-	1,000	-	1,000
2018 年第六期	1,000	26/10/2018	180	-	1,000	-	1,000
2018 年第七期	500	30/10/2018	180	-	500	-	500
合计				-	5,500	1,500	4,000

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(33) 长期借款

长期借款分类：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	605	804
信用借款	9,719	9,161
	<u>10,324</u>	<u>9,965</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(31))		
抵押借款	94	208
信用借款	808	3,734
	<u>902</u>	<u>3,942</u>
	<u>9,422</u>	<u>6,023</u>

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，长期抵押借款系由本集团的若干飞机(附注四(14)(c))、投资性房地产(附注四(13)(a))、无形资产(附注四(16)(b))作抵押。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 1.20% - 4.75% (2017 年 12 月 31 日：1.20% - 4.99%)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(34) 应付债券

	面额总值	折价额	年初已摊 销额	本年折价 摊销额	2018 年 12 月 31 日
应付债券	6,255	(4)	3	-	6,254

债券有关信息如下：

债券名称	注	面值	发行日期	债券期限	账面价值
公司债券					
第一期 (15 南航 01)	(a)	3,000	2015 年 11 月 20 日	5 年期	3,000
第一期 (16 南航 01)	(a)	5,000	2016 年 3 月 3 日	3 年期	5,000
第二期 (16 南航 02)	(a)	5,000	2016 年 5 月 25 日	5 年期	5,000
第一期 (18 南航 01)	(a)	2,000	2018 年 11 月 26 日	3 年期	2,000
减：已回售的公司债券 (15 南航 01)	(a)	(345)			(345)
减：一年内到期的部分		(10,000)			(10,000)
		4,655			4,655
中期票据					
第一期 (16 厦门航空 MTN001)	(b)	1,300	2016 年 8 月 15 日	3 年期	1,300
第二期 (16 厦门航空 MTN002)	(b)	1,600	2016 年 10 月 20 日	5 年期	1,600
第三期 (16 厦门航空 MTN003)	(b)	1,800	2016 年 11 月 21 日	3 年期	1,800
减：未摊销折价额		-			(1)
减：一年内到期的部分		(3,100)			(3,100)
		1,600			1,599
		6,255			6,254

- (a) 经中国证监会证监[2015]2581 号文核准，本公司分别于 2015 年 11 月 20 日和 2016 年 5 月 25 日发行 5 年期公司债券 (15 南航 01 和 16 南航 02)，均采用单利按年计息，固定年利率分别为 3.63%和 3.12%，每年付息一次，附有第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权；于 2018 年 11 月 20 日，本公司行使发行人上调票面利率权，15 南航 01 公司债券票面利率上升至 4.15%，同时部分投资者行使回售选择权向本公司回售该债券人民币约 345,000,000 元。

本公司分别于 2016 年 3 月 3 日和 2018 年 11 月 26 日发行 3 年期公司债券 (16 南航 01 和 18 南航 01)，均采用单利按年计息，固定年利率分别为 2.97%和 3.92%，每年付息一次。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(34) 应付债券 (续)

- (b) 经中国银行间市场交易商协会注册通知书中市协注[2016]MTN324 号核准，厦门航空有限公司(“厦门航空”)于 2016 年 8 月 15 日发行第一期中期票据，此债券采用单利按年计息，固定利率 2.97%，每年付息一次；厦门航空于 2016 年 10 月 20 日发行第二期中期票据，此债券采用单利按年计息，固定利率 3.11%，每年付息一次；厦门航空于 2016 年 11 月 21 日发行第三期中期票据，此债券采用单利按年计息，固定利率 3.38%，每年付息一次。
- (c) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司分别将人民币 13,100,000,000 元以及人民币 10,000,000,000 元应付债券划分为一年内到期的公司债券 (附注四(31))。
- (d) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团计提的应付债券利息为人民币约 268,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日：人民币约 260,000,000 元) (附注四(30)(a))。

(35) 应付融资租赁款

本集团于 2018 年 12 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
最低融资租赁付款额		
1 年以内(含 1 年)	12,062	10,764
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	11,738	10,257
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	12,003	9,937
3 年以上	46,962	47,941
	<u>82,765</u>	<u>78,899</u>
减：未确认融资费用	10,544	10,975
应付融资租赁款净额	<u>72,221</u>	<u>67,924</u>
减：一年内到期的应付融资租赁款净额(附注四(31))	9,555	8,341
	<u>62,666</u>	<u>59,583</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团用作抵押之飞机的账面值列于附注四(14)(c)。

本集团的飞机及有关设备的融资性租赁将于 2019 年至 2030 年间期满。于 2018 年 12 月 31 日，这些融资性租赁的年利率为 0.00% - 6.19% (2017 年 12 月 31 日：0.00% - 5.22%)。根据部分融资性租赁协议的安排，本集团拥有该等融资性租赁飞机的认购权，在租赁期满或将届满时以合同中约定的固定价格或出租人所定的飞机成本的若干百分比购买飞机。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(36) 大修理准备

于 2017 年 12 月 31 日	3,370
其中：一年内支付的部分	562
加：本年计提	943
减：本年减少	661
于 2018 年 12 月 31 日	3,652
减：已计在应付账款内的一年内支付的部分	821
	2,831

(37) 递延收益

	2017 年 12 月 31 日	本年新增	本年减少	2018 年 12 月 31 日
租赁飞机的回扣(a)	54	-	(7)	47
飞机发动机的回扣(b)	807	-	(61)	746
售后租回交易收益(c)	28	-	(13)	15
专用权使用费收入(d)	15	-	(2)	13
常旅客里程奖励计划 (附注四(26))	1,849	-	(1,849)	-
政府补助 (e)	149	254	(318)	85
	2,902	254	(2,250)	906

- (a) 根据若干租赁飞机安排，出租人给予本集团回扣款项，该等回扣款项先列作递延收益，并按直线法在剩余租赁期限内摊销。
- (b) 发动机的制造商在本集团使用该发动机并满足若干条件后，给予本集团回扣款项。本集团将上述回扣款项作为递延收益入账，并在相关飞机发动机剩余受益期限内摊销。
- (c) 本集团对若干飞机进行售后租回交易安排。该交易认定为经营租赁，其产生的递延收益按有关租赁期限摊销。
- (d) 本集团于 2008 年 4 月将若干广告资源的 18 年专用权出售给文化传媒公司，其产生的递延收益按合同约定期限摊销。
- (e) 涉及政府补助的项目：

项目	年初 余额	本年新增 补助金额	本年冲减 资产成本	本年计入 损益金额	其中：本年计入 其他收益金额	年末 余额
与资产相关的政府补助	48	13	(46)	-	-	15
与收益相关的政府补助	101	241	-	(272)	(175)	70
合计	149	254	(46)	(272)	(175)	85

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(38) 长期应付职工薪酬

	内部退休计划补偿
于 2017 年 12 月 31 日	7
其中：一年内支付的部分(附注四(28)(c))	4
加：本年增加	1
减：本年减少	4
于 2018 年 12 月 31 日	4
减：一年内支付的部分 (附注四(28)(c))	2
	2

一年以上内部退休计划补偿以同期限国债利率作为折现率，根据折现后的金额调整长期应付职工薪酬，并计入当期损益。

(39) 其他非流动负债

	2018 年 12 月 31 日
常旅客里程奖励计划(附注四(26))	2,018
其他	18
	2,036

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(40) 股本

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
有限售条件股份		
人民币普通股(A股) (a)	1,578	-
- 南航集团	489	-
- 社会公众股东持有的A股	1,089	-
境外上市的外资股(H股)	601	-
- 南龙控股持有的 H 股 (a) (b)	601	-
无限售条件股份		
人民币普通股(A股)	7,023	7,023
- 南航集团	4,039	4,039
- 社会公众股东持有的 A 股	2,984	2,984
境外上市的外资股(H股)	3,065	3,065
- 南龙控股持有的 H 股 (b)	1,034	1,034
- 社会公众股东持有的 H 股	2,031	2,031
股本总额	12,267	10,088

- (a) 于 2018 年 9 月，本公司向南航集团等七名发行对象非公开发行 1,578,073,089 股 A 股股票，发行价格为每股人民币 6.02 元，向南龙控股非公开发行 600,925,925 股 H 股股票，发行价格为每股港币 6.034 元，上述发行股票每股面值为人民币 1 元，共收取对价折合人民币约 12,664,000,000 元，扣除发行费用人民币约 15,000,000 元后，股本增加人民币约 2,179,000,000 元，资本公积股本溢价增加人民币约 10,470,000,000 元(附注四(41))。南航集团认购的本次非公开发行的 A 股股票自发行结束之日起 36 个月内不得转让，其他 A 股股票发行对象自发行结束之日起 12 个月内不得转让。此外，根据本公司与南龙控股签署的认购协议约定，南龙控股承诺在本次非公开发行 H 股股票结束之日起 36 个月内，不上市交易或转让其在本次认购中取得的任何 H 股股票。
- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，南航集团下属的南龙控股和航信(香港)有限公司合计持有本公司境外上市的 H 股股票 1,671,287,925 股(含限售股)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(41) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(40))	14,898	10,470	-	25,368
拨款转入	217	-	-	217
其他	-	4	-	4
	<u>15,115</u>	<u>10,474</u>	<u>-</u>	<u>25,589</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(42) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			利润表中其他综合收益				
	2018 年 1 月 1 日	税后归属 于母公司	2018 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动	303	135	438	319	-	80	135	104
权益法下不可转损益的其他综合收益	3	(2)	1	(4)	-	-	(2)	(2)
(二) 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	35	22	57	42	13	7	22	-
外币财务报表折算差额	-	(2)	(2)	(2)	-	-	(2)	-
	341	153	494	355	13	87	153	102

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(43) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,372	221	-	2,593
任意盈余公积	77	-	-	77
	<u>2,449</u>	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>2,670</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2018 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币约 221,000,000 元 (2017 年：按净利润的 10%提取，共计人民币约 492,000,000 元)。

(44) 未分配利润

	2018 年	2017 年
调整前上年年末未分配利润	21,664	17,224
应用新准则的调整(附注二(32)(c))	566	-
调整后期初未分配利润	<u>22,230</u>	<u>17,224</u>
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,983	5,914
减：应付普通股股利(a)	(1,009)	(982)
提取法定盈余公积(附注四(43))	<u>(221)</u>	<u>(492)</u>
	<u>23,983</u>	<u>21,664</u>

- (a) 根据 2018 年 6 月 15 日股东大会的批准，本公司于 2018 年 7 月 12 日向 A 股和 H 股普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.10 元 (含税) (2017 年：每股人民币 0.10 元 (含税))，共计人民币约 1,009,000,000 元 (2017 年：人民币约 982,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(45) 营业收入和营业成本

	2018 年	2017 年
主营业务收入(a)	141,159	125,121
其他业务收入(b)	2,464	2,368
	<u>143,623</u>	<u>127,489</u>
主营业务成本	127,051	110,354
其他业务成本(b)	1,562	1,333
	<u>128,613</u>	<u>111,687</u>

本集团主营业务收入是指从本集团航空运输业务所取得之收入。

(a) 主营业务收入

	2018 年	2017 年
客运	128,038	112,791
货运及邮运	10,026	9,082
其他	3,095	3,248
	<u>141,159</u>	<u>125,121</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年		2017 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
酒店及旅游	676	587	547	467
航空配餐	391	326	335	265
其他	1,397	649	1,486	601
	<u>2,464</u>	<u>1,562</u>	<u>2,368</u>	<u>1,333</u>

(c) 合同收入

	2018 年	2017 年
与客户之间的合同产生的商品以及 服务收入	143,445	127,305
租赁收入	178	184
	<u>143,623</u>	<u>127,489</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

(d) 营业收入的分解

于 2018 年度，本集团营业收入按主要的服务及商品类型分解后的信息及其与本集团的每一报告分部的收入之间的关系：

项目	航空营运 业务分部	其他业务 分部	分部间抵销	合计
主营业务收入				
客运	128,038	-	-	128,038
货邮运	10,026	-	-	10,026
其他	3,095	-	-	3,095
合计	141,159	-	-	141,159
其他业务收入				
酒店及旅游业务收入	10	965	(299)	676
航空食品收入	13	1,481	(1,103)	391
其他	1,021	3,351	(2,975)	1,397
合计	1,044	5,797	(4,377)	2,464

本集团按收入确认时点确认的营业收入情况如下：

项目	航空营运 业务分部	其他业务 分部	分部间抵销	合计
在某一时点确认收入	2,532	1,975	(1,596)	2,911
在一段时间内确认收入	139,671	3,822	(2,781)	140,712
合计	142,203	5,797	(4,377)	143,623

(e) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(46) 税金及附加

	2018 年	2017 年	计缴标准
城市维护建设税	43	36	参见附注三
教育费附加	32	29	参见附注三
其他	197	152	
	<u>272</u>	<u>217</u>	

(47) 销售费用

	2018 年	2017 年
业务代理手续费	2,027	1,935
工资及福利	2,876	2,902
电脑订座费	892	835
广告宣传费	217	196
其他	1,074	1,099
	<u>7,086</u>	<u>6,967</u>

(48) 管理费用

	2018 年	2017 年
工资及福利	2,289	2,234
折旧费	289	263
办公及水电费	146	128
维修及物业管理费	129	103
其他	883	698
	<u>3,736</u>	<u>3,426</u>

(49) 研发费用

	2018 年	2017 年
职工薪酬费用	208	167
折旧与摊销费用	5	1
其他	8	5
	<u>221</u>	<u>173</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(50) 财务费用

	2018 年	2017 年
贷款及应付款项的利息支出	4,287	3,654
其他利息支出	-	1
减：资本化的利息支出 (附注四 (15))	1,085	908
存款的利息收入	(125)	(89)
净汇兑损失 / (收益)	1,742	(1,790)
其他财务费用	289	253
	<u>5,108</u>	<u>1,121</u>

本集团本年用于确定借款费用资本化金额的加权平均资本化率为 3.54% (2017 年度：3.32%)。

(51) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年	2017 年
燃油成本	42,922	31,895
职工薪酬费用	25,030	23,709
起降服务费	15,980	14,910
折旧与摊销	14,366	13,313
飞机维护及修理费用	8,332	7,792
飞机及发动机租赁支出	8,726	8,022
餐食机供品费用	3,734	3,379
民航发展基金	2,940	2,720
业务代理手续费	2,027	1,935
其他	15,599	14,578
	<u>139,656</u>	<u>122,253</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(52) 资产减值损失

	2018 年	2017 年
应收账款及其他应收款坏账损失	-	8
存货跌价损失 (附注四(6))	12	110
固定资产减值损失	-	324
	<u>12</u>	<u>442</u>

(53) 信用减值损失

	2018 年
应收票据及应收账款 (附注四(3))	1
其他应收款 (附注四(5))	2
	<u>3</u>

(54) 公允价值变动损益

	2018 年	2017 年
货币互换合同公允价值变动收益/(损失)	20	(64)
其他非流动金融资产公允价值变动损失	(8)	-
	<u>12</u>	<u>(64)</u>

(55) 投资收益

	2018 年	2017 年
权益法核算的长期股权投资收益	463	519
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	3	-
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	-	18
收购合营公司产生的投资(损失)/收益	-	88
其他权益工具投资的股利收入	17	-
其中：与资产负债表日仍持有的其他权益工具		
投资相关的股利收入	17	-
	<u>483</u>	<u>625</u>

本集团投资收益的汇回并没有重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(56) 资产处置收益

项目	2018 年	2017 年	2018 年计入非经常性损益的金额
固定资产处置利得	193	77	193
在建工程处置利得	429	929	429
合计	622	1,006	622

(57) 政府补助

于 2018 年度，除附注四(37)(e)披露的与资产相关政府补助外，本集团与收益相关政府补助的情况汇总如下：

项目	2018 年	2017 年
其他收益(a)	4,320	3,058
营业外收入(附注四(58))	28	17
其他(b)	97	53
	4,445	3,128

(a) 其他收益

项目	2018 年	2017 年
航线补贴	3,872	2,640
政府专项补贴或奖励	448	418
	4,320	3,058

(b) 其他

本集团收到的用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的与收益相关的政府补助，本集团先将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失期间计入当期损益或冲减相关成本。其中计入本年合并利润表的金额为人民币约 97,000,000 元 (2017 年：人民币约 53,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(58) 营业外收入

	2018 年	2017 年	本年计入非经常性 损益的金额
政府补助(附注四(57))	28	17	28
违约金收入	216	126	216
其他	605	743	605
	<u>849</u>	<u>886</u>	<u>849</u>

(59) 营业外支出

	2018 年	2017 年	本年计入非经常性 损益的金额
非流动资产损毁报废 损失	24	62	24
其他	347	107	347
	<u>371</u>	<u>169</u>	<u>371</u>

(60) 所得税费用

	2018 年	2017 年
按税法及相关规定计算的当年所得税	962	2,280
上年度税务影响当年所得税调整	(27)	(2)
递延所得税的变动	96	(313)
	<u>1,031</u>	<u>1,965</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(60) 所得税费用 (续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2018 年	2017 年
税前利润	4,487	8,798
按税率 15%~25% (2017 年：15%~25%)		
计算的所得税	1,120	2,160
不得扣除的成本、费用和损失	23	9
投资收益	(121)	(134)
使用以前年度未确认为递延所得税资产的可抵		
扣亏损及其他可抵扣暂时性差异	(17)	(72)
无须确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异	-	(22)
本年未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损		
及其他可抵扣暂时性差异	73	26
上年度税务影响当年所得税调整	(27)	(2)
研发费用加计扣除	(20)	-
本年所得税费用	1,031	1,965

(61) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(a) 基本每股收益

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

	金额单位	2018 年	2017 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	百万元	2,983	5,914
本公司发行在外普通股的加权平均数	百万股	10,719	9,818
基本每股收益	人民币元/股	0.28	0.60

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。本年，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2017 年：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(62) 合并现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2018 年	2017 年
收到的政府补助	3,445	3,164
其他	645	465
	<u>4,090</u>	<u>3,629</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2018 年	2017 年
支付其他销售及管理费用	1,136	687
支付金融机构手续费支出	289	253
其他	363	85
	<u>1,788</u>	<u>1,025</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2018 年	2017 年
收到的利息收入	131	119
其他	139	-
	<u>270</u>	<u>119</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(63) 现金流量表相关情况

(a) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年	2017 年
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,456	6,833
加：应收款项信用减值损失变动（附注四(52)及(53)）	3	8
存货跌价准备的计提	12	110
固定资产减值准备	-	324
固定资产折旧(附注四(14))	13,930	12,924
投资性房地产折旧或摊销(附注四(13))	29	29
无形资产摊销(附注四(16))	299	280
长期待摊费用摊销(附注四(18))	108	80
递延收益的增加(附注四(37))	(147)	775
合同负债及其他非流动负债的增加(附注四(26))	450	-
处置固定资产、无形资产及其他长期资产的净收益(附注四(56)及(59))	(601)	(944)
公允价值变动(收益)/损失(附注四(54))	(12)	64
财务费用	4,743	768
投资收益(附注四(55))	(483)	(625)
递延所得税资产的减少(附注四(20))	92	23
递延所得税负债的增加/(减少)（附注四(20)）	11	(306)
存货的增加（附注四(6)）	(86)	(139)
受限资金的(增加)/减少（附注四(1)）	(5)	24
票证结算的增加/(减少)(附注四(27))	1,441	(567)
应交税费的增加	634	1,815
大修理准备的增加(附注四(36))	23	719
经营性应收项目的增加	(5,168)	(1,730)
经营性应付项目的增加	856	939
经营活动产生的现金流量净额	<u>19,585</u>	<u>21,404</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(63) 现金流量表相关情况(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

补充资料	2018 年	2017 年
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
融资租入固定资产 - 飞机	13,290	17,283
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,192	7,139
减：现金的年初余额	7,139	4,760
现金及现金等价物净增加额	53	2,379

(b) 现金及现金等价物的构成

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	2	1
可随时用于支付的银行存款	1,607	1,043
可随时用于支付的财务公司存款	5,583	6,095
年末现金及现金等价物余额	7,192	7,139

以上披露的现金及现金等价物不含使用受限制的货币资金。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(63) 现金流量表相关情况(续)

- (c) 当年非同一控制下取得子公司中国南方航空西澳飞行学院 (“西澳飞行学院”) 的有关信息：

	收购西澳 飞行学院
取得子公司的价格	<u>63</u>
取得子公司支付的现金和现金等价物	63
减：子公司持有的现金和现金等价物	<u>69</u>
取得子公司收到的现金净额	<u>6</u>
取得子公司的非现金资产和负债	
流动资产	8
非流动资产	153
流动负债	155
非流动负债	-

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(64) 外币货币性项目

	2018 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	39	6.8632	267
欧元	7	7.8473	53
塔卡	146	0.0821	12
新加坡元	2	5.0062	9
日元	355	0.0619	22
港币	25	0.8762	22
澳币	29	4.8250	138
越南盾	71,087	0.0003	21
其他外币			103
应收票据及应收账款—			
美元	26	6.8632	179
欧元	13	7.8473	104
澳币	1	4.8250	6
港币	39	0.8762	34
新台币	121	0.2231	27
日元	565	0.0619	35
英镑	2	8.6762	13
韩元	1,794	0.0061	11
新加坡元	1	5.0062	1
其他外币			97
其他应收款—			
美元	93	6.8632	636
韩元	984	0.0061	6
日元	468	0.0619	29
港币	8	0.8762	7
欧元	1	7.8473	3
英镑	1	8.6762	6
其他外币			42
设备租赁定金—			
美元	75	6.8632	512
短期借款—			
美元	979	6.8632	6,718

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(64) 外币货币性项目(续)

	2018 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付票据及应付账款—			
美元	55	6.8632	376
欧元	1	7.8473	11
日元	32	0.0619	2
港币	9	0.8762	8
其他外币			9
其他应付款—			
美元	93	6.8632	636
港币	984	0.0061	6
韩元	468	0.0619	29
欧元	8	0.8762	7
日元	1	7.8473	3
新加坡元	1	8.6762	6
其他外币			42
一年内到期的应付融资			
租赁款—			
美元	598	6.8632	4,103
日元	3,700	0.0619	229
新加坡元	11	5.0062	57
欧元	47	7.8473	371
长期借款—			
美元	13	6.8632	92
应付融资租赁款—			
美元	3,317	6.8632	22,764
日元	19,838	0.0619	1,228
新加坡元	37	5.0062	187
欧元	453	7.8473	3,556

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下企业合并

(a) 本年发生的非同一控制下企业合并

西澳飞行学院是于 1993 年 12 月在澳大利亚成立的公司，主要从事飞行学员训练服务。在西澳飞行学院被合并之前，本公司持股比例为 48.12%，因本公司拥有西澳飞行学院董事会 50%表决权比例为 50.00%，因此西澳飞行学院原为本公司合营公司。

于 2018 年 11 月 20 日，本公司以现金折合人民币约 63,000,000 元向西澳飞行学院增资。增资完成后，本公司在西澳飞行学院的持股比例由 48.12%增至 84.30%并取得董事会 100%表决权，自此西澳飞行学院成为本公司的子公司。自合并日至 2018 年 12 月 31 日，西澳飞行学院的净亏损为人民币约 5,000,000 元，净现金流入为人民币约 12,000,000 元。

(b) 被合并方于合并日可辨认资产和负债的情况：

	公允价值	账面价值
流动资产	77	77
非流动资产	153	80
流动负债	(155)	(155)
净资产	75	2

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

上述可辨认负债按照应付金额作为其公允价值。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 通过设立或投资等方式取得的主要子公司

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 通过同一控制下的企业合并取得的主要子公司

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

(c) 通过非同一控制下的企业合并取得的主要子公司

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
北京南航地面服务 有限公司("北京地服")	中国 北京	中国	地面服务	100.00	-
珠海翔翼	中国 珠海	中国	飞行模拟服务	100.00	-
西澳飞行学院	澳大利亚	澳大利亚	飞行员培训服务	84.30	-

(d) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2018 年归属于 少数股东的损益	2018 年少数股 东分派股利	2018 年 12 月 31 日 少数股东权益
厦门航空	45%	397	68	9,003

厦门航空本年主要财务信息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产	4,029	2,422
非流动资产	43,147	39,590
资产合计	47,176	42,012
流动负债	14,397	9,963
非流动负债	13,670	14,075
负债合计	28,067	24,038

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(d) 存在重要少数股东权益的子公司 (续)

	2018 年	2017 年
营业收入	30,225	26,121
净利润	923	1,436
综合收益总额	1,119	1,537
经营活动现金流量	3,559	3,696

(e) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司无实质上构成对子公司净投资的其他项目余额。

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 主要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例%
				直接	间接	
合营企业－						
广州飞机维修工程	中国 广东	中国	飞机维修及维护	50.00	-	50.00
珠海摩天宇 (i)	中国 广东	中国	发动机维修及维护	50.00	-	50.00
联营企业－						
南航财务	中国 广东	中国	提供金融服务	25.28	8.70	33.98
四川航空	中国 四川	中国	航空运输	39.00	-	39.00
文化传媒公司	中国 广东	中国	广告制作代理	40.00	-	40.00
沈阳空港物流	中国 辽宁	中国	机场地面服务	45.00	-	45.00
新疆实业	中国 新疆	中国	物业管理	42.80	-	42.80

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(i) 如附注一所述，南航集团于 2018 年度以货币资金以及其持有的作价人民币 1,741 百万元的珠海摩天宇 50.00%股权总计人民币 2,944 百万元认购本公司非公开发行 489,202,658 股 A 股股票。珠海摩天宇于 2018 年 8 月 28 日完成工商变更，成为本集团的合营企业。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 合营企业和联营企业的汇总信息

合营企业：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>2,812</u>	<u>1,015</u>

	2018 年	2017 年
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)及综合收益总额	<u>200</u>	<u>99</u>

联营企业：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>3,180</u>	<u>3,030</u>

	2018 年	2017 年
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	263	420
其他综合收益(i)	(4)	2
综合收益总额	<u>259</u>	<u>422</u>

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

七 分部报告

本集团拥有航空营运业务分部及其他业务分部。

本集团的航空营运业务分部包括客运及货邮运业务。

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

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

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

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

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

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

七 分部报告(续)

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息(续)

下述披露的本集团于截至 2018 年 12 月 31 日止 12 个月期间、截至 2017 年 12 月 31 日止个 12 月期间及于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日各个报告分部的信息，包括本集团管理层定期审阅的信息及会计准则要求披露的信息：

	航空营运业务分部		其他业务分部		分部间抵销		未分配项目		合计	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
对外交易收入	141,968	126,077	1,655	1,412	-	-	-	-	143,623	127,489
分部间交易收入	235	159	4,142	2,823	(4,377)	(2,982)	-	-	-	-
营业成本	127,759	110,946	4,776	3,384	(3,922)	(2,643)	-	-	128,613	111,687
银行存款利息收入	107	74	18	15	-	-	-	-	125	89
利息支出	3,054	2,724	148	23	-	-	-	-	3,202	2,747
对联营和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-	-	463	519	463	519
按购买合营公司日公允价值重新计量										
原持有股权产生的投资收益	-	-	-	-	-	-	-	88	-	88
公允价值变动收益/(损失)	-	-	-	-	-	-	12	(64)	12	(64)
信用减值损失	2	-	1	-	-	-	-	-	3	-
资产减值损失	12	440	-	2	-	-	-	-	12	442
折旧和摊销费用	14,084	13,112	282	201	-	-	-	-	14,366	13,313
利润总额	3,448	7,708	604	529	(60)	-	495	561	4,487	8,798
所得税费用	881	1,833	147	148	-	-	3	(16)	1,031	1,965
净利润	2,567	5,875	457	381	(60)	-	492	577	3,456	6,833
于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日										
资产总额	234,755	208,116	6,479	5,799	(1,829)	(402)	7,250	4,816	246,655	218,329
负债总额	167,806	154,391	2,391	2,111	(1,769)	(402)	44	64	168,472	156,164
其他非流动资产增加额 (注)	37,155	30,776	406	1,828	-	-	-	-	37,561	32,604

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

截至 2018 年 12 月 31 日止

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

七 分部报告(续)

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入是根据以下基准作出：

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

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

具体对外交易收入的信息见下表：

国家或地区	对外交易收入总额	
	2018 年	2017 年
中国	105,850	95,372
其中：中国大陆	103,287	92,986
港澳台地区	2,563	2,386
国际(i)	37,773	32,117
	<u>143,623</u>	<u>127,489</u>

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易

(1) 本公司的母公司情况

(a) 母公司基本情况

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

(b) 母公司注册资本及其变化

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
南航集团	<u>12,200</u>	<u>11,700</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	持股比例		表决权比例	持股比例		表决权比例
	直接	间接		直接	间接	
南航集团	<u>36.92%</u>	<u>13.62%</u>	<u>50.54%</u>	<u>40.04%</u>	<u>10.55%</u>	<u>50.59%</u>

(2) 本公司的子公司情况

有关本公司主要子公司的信息参见附注六(1)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(3) 本公司的合营和联营企业情况

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

本公司其他合营企业和联营企业情况如下：

关联方名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
沈阳北方飞机维修有限公司 ("沈阳北方飞机维修")(i)	中国 辽宁	中国	飞机维修及维护	79.00	-
广州南航中免免税品有限公司 ("南航中免免税品")	中国 广东	中国	免税商品	50.00	-
香港商用航空中心有限公司 ("香港商用航空")	中国 香港	中国	机场服务	20.00	-
广州空港航翼信息科技有限公司 ("空港航翼")	中国 广东	中国	软件开发	39.00	-
北京空港航空地面服务有限公司 ("北京空港地服")(ii)	中国 北京	中国	机场地面服务	10.00	-
北京空港配餐有限公司("北京 空港配餐")	中国 北京	中国	航空配餐	30.00	-
广州市拓康通信科技有限公司 ("拓康通讯科技")	中国 广州	中国	通信系统研究开发 和维护	36.00	-
新疆民航实业管理有限责任公司 ("新疆实业")	中国 乌鲁木齐	中国	物业管理与公共设 施维修	42.80	-
北京兴航空港置业有限公司 ("北京兴航置业")	中国 北京	中国	房地产开发	27.50	-

- (i) 沈阳北方飞机维修属于本集团的合营公司主要是因为沈阳北方飞机维修相关活动的决策由董事会作出，董事会议案必须取得另一股东派出的董事同意。
- (ii) 北京空港地服属于本集团的联营公司主要是因为北京空港地服相关活动的决策由董事会作出，本集团在董事会中派驻董事，能够对该公司的生产经营决策施加重大影响。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(4) 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
中国南航集团地勤有限公司(“南航地勤”)	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
中国南航集团物业管理有限公司(“南航物业公司”)	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
南航国际融资租赁有限公司(“南航国际融资租赁”)	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
广州南航建设有限公司(“南航建设”)	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
深圳航空食品有限公司(“深圳航食”)	本集团控股股东的联营公司，即南航集团的联营公司
中海南航建设开发有限公司(“中海南航建设开发”)	本集团控股股东的合营公司，即南航集团的合营公司
中国航空器材有限公司(“中国航空器材”)	本集团控股股东的联营公司，即南航集团的联营公司
中航信	由本集团的关键管理人员担任非执行董事的公司
广东南航明珠航空服务有限公司(“广东南航明珠”)	由本集团的关键管理人员担任董事长的公司
凤凰卫视控股有限公司(“凤凰卫视”)	由本集团的独立董事担任董事局主席兼行政总裁的公司，2018 年 12 月起，该公司已不再是本集团的关联方

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行。

(a) 采购商品/接受劳务

本集团

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2018 年	2017 年
关键管理人员	接受劳务	支付关键管理人员劳务薪酬		17	14
南航地勤	接受劳务	销售代理费	(i)	14	44
南航地勤	接受劳务	货物处理费	(ii)	111	112
南航地勤	接受劳务	交通运输服务费	(iii)	10	-
南航物业公司	接受劳务	物业管理及修缮费	(iv)	106	70
广州飞机维修工程	采购商品	采购维修材料	(v)	81	68
广州飞机维修工程	接受劳务	维修费	(vi)	2,551	2,388
珠海摩天宇	接受劳务	维修费	(vii)	1,970	1,537
文化传媒公司	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(viii)	105	70
中航信	接受劳务	电脑订座费及网络费	(ix)	592	576
西澳飞行学院	接受劳务	飞行训练费	(x)	-	36
深圳航食	采购商品	航空配餐费	(xi)	135	125
沈阳空港物流	接受劳务	地面服务支出	(xii)	21	18
中海南航建设开发	采购商品	采购固定资产	(xiii)	160	-
珠海翔翼	接受劳务	模拟飞行训练服务费	(xiv)	-	194
北京空港配餐	接受劳务	航空配餐费	(xv)	98	109
北京空港地服	接受劳务	地面服务支出	(xvi)	102	105
沈阳北方飞机维修	接受劳务	维修费	(xvii)	60	36
凤凰卫视	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(xviii)	10	10
广东南航明珠	采购商品	采购机供品	(xix)	48	39
广东南航明珠	接受劳务	食堂服务费	(xx)	19	15
c	接受劳务	物业管理费	(xxi)	28	26
中国航空器材	采购商品	采购维修材料及航材租赁费	(xxii)	98	43
中国航空器材	接受劳务	软件开发服务费	(xxiii)	5	4
其他	接受劳务			9	19

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

本公司除子公司外的采购商品/接受劳务的关联交易情况如下：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2018 年	2017 年
关键管理人员	接受劳务	支付关键管理人员劳务薪酬		17	14
南航地勤	接受劳务	销售代理费	(i)	14	44
南航地勤	接受劳务	货物处理费	(ii)	94	94
南航地勤	接受劳务	交通运输服务费	(iii)	9	-
南航物业公司	接受劳务	物业管理及修缮费	(iv)	99	63
广州飞机维修工程	采购商品	采购维修材料	(v)	71	59
广州飞机维修工程	接受劳务	维修费	(vi)	2,215	2,085
珠海摩天宇	接受劳务	维修费	(vii)	1,970	1,278
文化传媒公司	接受劳务	广告制作代理及宣传服务	(viii)	104	70
中航信	接受劳务	电脑订座费及网络费	(ix)	252	271
西澳飞行学院	接受劳务	飞行训练费	(x)	-	36
深圳航食	采购商品	航空配餐费	(xi)	123	114
沈阳空港物流	接受劳务	地面服务支出	(xii)	21	18
中海南航建设开发	采购商品	采购固定资产	(xiii)	8	-
珠海翔翼	接受劳务	模拟飞行训练服务费	(xiv)	-	166
北京空港配餐	采购商品	航空配餐费	(xv)	81	93
北京空港地服	接受劳务	地面服务支出	(xvi)	63	74
沈阳北方飞机维修	接受劳务	维修费	(xvii)	60	36
凤凰卫视	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(xviii)	10	10
广东南航明珠	采购商品	采购机供品	(xix)	13	27
广东南航明珠	接受劳务	食堂服务费	(xx)	19	15
新疆实业	接受劳务	物业管理费	(xxi)	28	25
中国航空器材	采购商品	采购维修材料及航材租赁费	(xxii)	20	12
其他	接受劳务			9	14

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

- (i) 销售代理费是指就南航地勤替本集团代理客运机票及航空货物运输销售而向其支付的销售代理费。销售代理费的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (ii) 货物处理费是指就南航地勤替本集团处理货物而向其支付的货物处理费。货物处理费的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (iii) 交通运输服务费是指就南航地勤为本集团提供交通运输服务而向其支付的服务费。交通运输服务费的收费标准参考市场一般水平拟定。
- (iv) 物业管理及修缮费是指就南航物业公司向本集团提供物业管理服务向其支付的物业管理及修缮费。物业管理及修缮费的收费标准按不高于独立第三方的价格确定。该关联交易已经董事会批准。
- (v) 采购维修材料费是指就广州飞机维修工程向本集团出售飞机维护及维修所需的航材而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。
- (vi) 维修费是指就广州飞机维修工程向本集团提供飞机维护及维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。
- (vii) 维修费是指就珠海摩天宇向本集团提供发动机维护及维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。
- (viii) 广告制作代理及宣传服务费是指文化传媒公司为本集团提供的广告代理业务、媒体制作及宣传服务而收取的费用。收费参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (ix) 电脑订座费及网络费是指中航信向本集团提供电脑订座服务及网络服务而收取的费用。其收费标准参照中国民用航空总局现行有关规定拟定。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

- (x) 本集团原合营公司西澳飞行学院向本集团提供飞行学员飞行培训服务费用，收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。于 2018 年 11 月本集团取得对西澳飞行学院的控制权，自此西澳飞行学院成为本集团的控股子公司(详见附注五(1))。
- (xi) 航空配餐费是指就深圳航食向本集团提供航空配餐而向其支付的费用。配餐单价是按市场价格拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由董事会批准。
- (xii) 地面服务支出是指就沈阳空港物流向本集团提供地面物流服务而向其支付的费用。物流服务收费是按市场价格拟定。
- (xiii) 采购固定资产是指就中海南航建设开发有限公司向本集团出售位于珠海及新疆的办公用房而向其支付的费用。
- (xiv) 本集团的原合营公司珠海翔翼向本集团提供模拟飞行训练服务。模拟飞行训练服务收费参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。于 2017 年 7 月本公司取得珠海翔翼剩余 49% 的股权，自此珠海翔翼成为本集团的全资子公司。
- (xv) 航空配餐费是指就北京空港配餐向本集团提供航空配餐而向其支付的费用。配餐单价是按市场价格拟定。
- (xvi) 地面服务支出是指北京空港地服向本集团提供首都机场内旅客、行李、货物服务而向其支付的费用。地面服务收费是参照中国民用航空局现行有关规定及市场价格拟定。
- (xvii) 维修费是指就沈阳北方飞机维修向本集团提供飞机维护及维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。
- (xviii) 广告制作代理及宣传服务费是指凤凰卫视为本集团提供广告代理业务、媒体制作及宣传服务而收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。自 2018 年 12 月起，凤凰卫视不再是本集团关联方。
- (xix) 采购机供品是指广东南航明珠向本集团提供机供品而向其支付的费用。收费参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

(xx) 食堂服务费是指广东南航明珠为本集团食堂提供服务而向其支付的费用。该关联交易已经董事会批准。

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

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

(xxiii) 软件开发服务费是指本集团接受中国航空器材提供的软件开发服务而向其支付的费用，收费标准参考市场一般水平拟定。

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(b) 出售商品及固定资产/提供劳务

本集团

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2018 年	2017 年
四川航空	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(i)	20	4
四川航空	销售商品	航空配餐收入	(ii)	16	26
南航地勤	提供劳务	延伸服务收入	(iii)	1	1
南航财务	提供劳务	平台服务收入	(iv)	20	26
沈阳空港物流	提供劳务	地面服务收入	(v)	4	7
沈阳北方飞机维修	提供劳务	人员劳务收入	(vi)	17	15
凤凰卫视	销售商品	客票收入	(vii)	9	6
广州飞机维修工程	提供劳务及销售商品	手续费及航材销售收入	(viii)	15	28
中国航空器材	销售商品	航材销售收入	(ix)	6	4
南航国际融资租赁	销售商品	转让固定资产收入	(x)	481	-
南航集团	提供劳务	受托管理收入	(xi)	27	-
其他	销售商品及提供劳务			9	6

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(b) 出售商品及固定资产/提供劳务(续)

本公司除子公司外的出售商品/提供劳务的关联交易情况如下：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2018 年	2017 年
四川航空	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(i)	20	4
四川航空	销售商品	航空配餐收入	(ii)	-	2
南航地勤	提供劳务	延伸服务收入	(iii)	1	1
南航财务	提供劳务	平台服务收入	(iv)	2	2
沈阳空港物流	提供劳务	地面服务收入	(v)	4	7
沈阳北方飞机维修	提供劳务	人员劳务收入	(vi)	17	15
凤凰卫视	销售商品	客票收入	(vii)	9	6
南航国际融资租赁	销售商品	转让固定资产收入	(x)	371	-
南航集团	提供劳务	受托管理收入	(xi)	27	-
其他	提供劳务			3	2

(i) 飞机维修及地面服务收入是指本集团向四川航空提供飞机维修服务及地面物流服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。

(ii) 航空配餐收入是指本集团向四川航空提供航空配餐服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。

(iii) 延伸服务收入是指本集团与南航地勤签订货站业务分包协议，本集团将货物的处理及派送业务外包委托给南航地勤，南航地勤则按照合同协议向本集团支付相应的货物处理收入款。收费标准参照市场一般水平拟定。该关联方交易已经董事会批准。

(iv) 平台服务收入是指本集团通过提供销售平台，由南航财务向购买本集团电子客票的旅客销售保险公司的各类航空运输保险产品，南航财务需定期向本集团支付一定比例的保险销售平台服务费。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已经董事会批准。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(b) 出售商品及固定资产/提供劳务(续)

- (v) 地面服务收入是指本集团向沈阳空港物流提供装卸服务的收入。装卸服务收费是按市场价格拟定。
- (vi) 人员劳务收入指本集团向沈阳北方飞机维修收取的人员劳务收入，收费标准参考市场一般水平拟定。
- (vii) 客票收入是指本集团向凤凰卫视销售客票的收入，收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (viii) 手续费收入是指本集团代理广州飞机维修工程有限公司进口和出售航材而向其收取的手续费。交易手续费主要根据采购金额的一个固定百分比收取，该百分比是参考市场一般水平拟定。

航材销售收入是指本集团向广州飞机维修工程销售航空器材的收入，收费标准参考市场一般水平拟定。
- (ix) 航材销售收入是指本集团向中国航空器材的收入，收费标准参考市场一般水平而定。
- (x) 转让固定资产收入是指本集团向南航国际融资租赁出售飞机的收入。该关联方交易已经董事会批准。
- (xi) 受托管理收入是指本集团接受南航集团委托，对南航集团的日常事务进行管理所收取的管理费，收费标准参考市场一般水平拟定。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(c) 关联租赁情况

出租情况：

本集团及本公司

承租方名称	租赁资产种类	2018 年	2017 年
珠海翔翼(i)	飞行训练设备及土地建筑物等	-	18
沈阳北方飞机维修	房屋及设备	5	5
其他	房屋及设备	16	13

(i) 本公司于 2017 年 7 月取得珠海翔翼剩余 49%的股权，自此珠海翔翼成为本集团的全资子公司并纳入合并报表范围。

承租情况：

经营租赁情况：

本集团

出租方名称	租赁资产种类	2018 年	2017 年
南航集团	土地及房屋	188	187
南航国际融资租赁	飞机	91	-
南航建设	房屋	106	-
其他	房屋	6	7

本公司

出租方名称	租赁资产种类	2018 年	2017 年
南航集团	土地及房屋	188	187
南航国际融资租赁	飞机	88	-
南航建设	房屋	106	-
其他	房屋	6	7

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(c) 关联租赁情况(续)

融资租赁情况：

本集团

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认 的交易额 (i)	2017 年度确认 的交易额
南航国际融资租赁	飞机	8,221	6,831

本公司

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认 的交易额 (i)	2017 年度确认 的交易额
南航国际融资租赁	飞机	5,468	6,831

- (i) 交易额包括因南航国际融资租赁向本集团提供融资租赁飞机而向其支付的租赁本金、手续费及已发生的利息。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(d) 向关联金融机构借款及于关联金融机构存款

本集团

关联方	借贷余额	起始日	到期日
向关联金融机构借款：			
南航财务(i)	758	2016 年 9 月至 2018 年 9 月	2019 年 7 月至 2022 年 2 月
于关联金融机构存款：			
南航财务(附注四(1))及(ii)	5,583	活期存款或智能存款	活期存款或智能存款

本公司

关联方	借贷余额	起始日	到期日
向关联金融机构借款：			
南航财务 (i)	600	2018 年 7 月至 2018 年 9 月	2019 年 7 月至 2019 年 9 月
于关联金融机构存款：			
南航财务 (ii)	2,705	活期存款或智能存款	活期存款或智能存款

- (i) 本集团及本公司向南航财务的借款所产生的利息支出是按资金本金和中国人民银行公布的贷款利率下浮 5%或 10%计算，利息支出在每季度末支付。本报告期，本集团及本公司于南航财务借款的利息支出分别为人民币约 18,000,000 元及人民币约 10,000,000 元(2017 年度：人民币约 14,000,000 元及人民币约 10,000,000 元)。
- (ii) 本集团及本公司于南航财务的存款所获得的利息收入是按资金本金和中国人民银行公布的存款利率计算，并以时间为基准确认。利息收入在每季度末收取。本报告期，本集团及本公司于南航财务存款的利息收入分别为人民币约 80,000,000 元及人民币约 65,000,000 元(2017 年度：人民币约 72,000,000 元及人民币约 58,000,000 元)。

(e) 关联方委托贷款

本集团及本公司

关联方	借贷余额	起始日	到期日	本年确认的利息支出
南航集团(i)	500	2018 年 7 月	2019 年 7 月	10

- (i) 南航集团作为委托贷款人，南航财务作为代理金融机构。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(f) 关联方承诺

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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
南航国际融资租赁		
- 飞机	78	-
南航集团		
- 土地及房屋	665	334
	<u>743</u>	<u>334</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺为本集团与南航国际融资租赁签订的其他飞行设备融资租赁合同，合同金额共计人民币约 291 百万元（2017 年：无）。

(6) 关联方应收应付款项

应收关联方款项：

本集团

	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款	四川航空	10	-	7	-
	其他	18	-	8	-
		<u>28</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>
其他应收款	沈阳北方飞机维修	-	-	8	-
	南航财务	5	-	6	-
	其他	17	-	20	-
		<u>22</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应收关联方款项(续):

		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
关联方		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	西澳飞行学院	-	-	11	-
	南航国际融资租赁	18	-	-	-
	南航建设	19	-	-	-
		<u>37</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>-</u>
应收股利	香港商用航空中心有				
	限公司	-	-	4	-
	空港航翼	3	-	-	-
		<u>3</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
其他非流动资产	中海南航建设开发	80	-	160	-
	北京兴航置业	147	-	-	-
		<u>227</u>	<u>-</u>	<u>160</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应收关联方款项(续):

本公司除应收子公司外的应收其他关联方款项的情况如下:

	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款	四川航空	10	-	1	-
	其他	6	-	3	-
		<u>16</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
其他应收款	沈阳北方飞机维修	-	-	8	-
	南航财务	1	-	2	-
	其他	13	-	20	-
		<u>14</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>-</u>
预付款项	西澳飞行学院	-	-	11	-
	南航国际融资租赁	18	-	-	-
	广州南航建设有限公司	19	-	-	-
		<u>37</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>-</u>
应收股利	香港商用航空中心有限公司	-	-	4	-
	空港航翼	3	-	-	-
		<u>3</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
其他非流动资产	中海南航建设开发	80	-	-	-
	北京兴航置业	147	-	-	-
		<u>227</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应付关联方款项

本集团

	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据及应付账款	广州飞机维修工程	1,350	1,119
	珠海摩天宇	1,013	972
	中航信	629	564
	北京空港地服	56	44
	北京空港配餐	19	19
	深圳航食	26	15
	文化传媒公司	52	30
	南航地勤	12	9
	中国航空器材	35	27
	沈阳北方飞机维修	14	15
	四川航空	9	-
	其他	12	11
		<u>3,227</u>	<u>2,825</u>
其他应付款	南航物业公司	33	20
	珠海摩天宇	6	13
	中国航空器材	2	7
	其他	13	11
		<u>54</u>	<u>51</u>
应付融资租赁款(含 一年内到期部分)	南航国际融资租赁	13,360	6,656

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应付关联方款项(续):

本公司除应付子公司外的应付其他关联方款项的情况如下:

	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据及应付账款	广州飞机维修工程	1,083	937
	珠海摩天宇	1,011	856
	中航信	324	328
	北京空港地服	47	31
	北京空港配餐	16	16
	深圳航食	23	13
	文化传媒公司	52	30
	南航地勤	10	8
	中国航空器材	12	2
	沈阳北方飞机维修	14	15
	四川航空	16	-
	其他	7	4
		<u>2,615</u>	<u>2,240</u>
其他应付款	南航物业公司	30	18
	珠海摩天宇	6	13
	其他	4	10
		<u>40</u>	<u>41</u>
应付融资租赁款(含 一年内到期部分)	南航国际融资租赁	<u>10,832</u>	<u>6,656</u>

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

九 或有事项

- (1) 该集团同意向飞行学员飞行培训费之个人贷款提供连带责任担保，总额为人民币约 696,000,000 元（2017 年 12 月 31 日：人民币约 696,000,000 元）。截至 2018 年 12 月 31 日，银行已向部分飞行学员发放贷款合计人民币约 318,000,000 元（截至 2017 年 12 月 31 日：人民币约 361,000,000 元），由该公司或该公司的子公司厦门航空承担连带责任担保。于本年，该集团由于被担保飞行学员未按时还贷而履行担保责任的还贷金额为人民币约 1,000,000 元（2017 年：人民币约 5,000,000 元）。
- (2) 本集团向南航集团租用位于广州、武汉、海口等地的若干房屋及建筑物。该等房屋和建筑物在本集团租用前由南航集团使用，但是据本集团了解，南航集团对这些房屋和建筑物缺乏充分的产权证明。根据本集团与南航集团于 1997 年 5 月 22 日签订的赔偿协议，南航集团同意就本集团因上述房屋和建筑物的使用权受到质疑而引致的任何损失和损害，向本集团作出赔偿。
- (3) 根据本集团于以前年度与南航集团签订的若干协议，南航集团向本集团转让若干土地使用权及房屋建筑物，截至本报告日，该部分土地使用权及房屋建筑物尚未变更登记至本集团名下。于 2018 年 2 月 7 日，本公司收到南航集团出具的承诺函，承诺若由于上述尚未取得权属证书的土地及房产建筑物导致任何第三方向本集团提出权利主张，或因前述土地及房产建筑物的所有权瑕疵影响本集团的正常业务运营而致使本集团遭受损失的，该等损失将由南航集团承担，且承担上述损失后不向本集团追偿。
- (4) 于 2018 年度，本公司注意到本集团及若干第三方被某商业银行天津分行追加为某借款合同纠纷案件被告，案件涉及人民币约 98,000,000 元。截至本年度，该案件已移交天津市高级人民法院进一步处理。经初步调查，上述案件的被告某信息技术公司注册时伪造本集团及若干第三方印章，本公司此前已就其伪造本集团印章的行为向公安机关报案，公安机关已立案侦查。截至本报告日，本集团尚未收到该案件进一步信息，目前尚未能对诉讼的结果及影响的金额作出合理的预计，因此未就该诉讼计提预计负债。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十 承诺事项

(1) 重大承诺事项

(a) 资本性支出承诺事项

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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
就飞机、发动机及飞行设备的承担	82,199	86,834
就其他固定资产的承担	7,224	6,386
	<u>89,423</u>	<u>93,220</u>

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的投资承担：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资承担	<u>14</u>	<u>-</u>

以下为本集团于资产负债表日，在合营企业自身的资本性支出承诺中所占的份额：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
所占合营企业的资本承担	<u>26</u>	<u>18</u>

(b) 经营租赁承诺事项

根据不可撤销的有关飞机及飞行设备和物业的经营租赁协议，本集团于资产负债表日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	9,217	8,283
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	9,978	8,776
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	8,850	8,172
3 年以上	47,684	44,234
	<u>75,729</u>	<u>69,465</u>

十一 资产负债表日后事项

本公司董事会于 2019 年 3 月 29 日提议本公司向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.05 元(含税)，共人民币约 613,000,000 元。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十二 租赁

有关本集团与融资租赁相关的应付融资租赁款的信息，参见附注四(35)。

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动风险
- 利率风险
- 外汇风险
- 燃油价格风险

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

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

(1) 信用风险

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

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

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(1) 信用风险 (续)

(a) 应收账款

本集团应收账款主要为应收票款，于 2018 年 12 月 31 日应收票款占应收账款余额为 67% (2017 年 12 月 31 日：73%)。本集团的其他应收账款主要是应收合作银行里程积分销售款、应收航线合作款以及应收通用航空服务款等款项，信用风险较低。

本集团大部分的机票是由参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售。“开账与结算计划”为航空公司及销售代理人之间的结算组织。于 2018 年 12 月 31 日，本集团应收“开账与结算计划”的代理人结余为人民币约 955,000,000 元(2017 年 12 月 31 日：人民币约 1,015,000,000 元)。本集团持续关注应收“开账与结算计划”的代理人及其余应收账款余额的信用风险，并对客户的财务状况进行信用评估，有关应收账款集中度风险的披露参见附注四(3)(iv)。

(b) 衍生工具

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(2) 流动风险

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

于 2018 年 12 月 31 日，本集团的流动负债净额为人民币约 59,615,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日：人民币约 51,693,000,000 元)。本年，本集团经营活动现金净流入为人民币约 19,585,000,000 元；投资活动现金净流出为人民币约 20,508,000,000 元；筹资活动现金净流入为人民币约 965,000,000 元；现金及现金等价物增加为人民币约 53,000,000 元。

本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。于 2018 年 12 月 31 日，本集团已获得多家国内银行提供最高为人民币约 243,910,000,000 元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币约 193,871,000,000 元。

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

	2018 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以上	合计	
金融负债 -						
短期借款	21,227	-	-	-	21,227	20,739
应付票据及应付账款 以及其他应付款	21,292	-	-	-	21,292	21,292
长期借款(包含一年内 到期部分)	1,346	5,391	2,625	2,188	11,550	10,324
应付债券(包含一年内 到期部分)	13,504	2,881	3,710	-	20,095	19,354
应付融资租赁款(包含 一年内到期部分)	12,062	11,738	36,765	22,200	82,765	72,221
其他流动负债	4,044	-	-	-	4,044	4,000
	73,475	20,010	43,100	24,388	160,973	147,930

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(2) 流动风险(续)

	2017 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以上	合计	
金融负债 -						
短期借款	20,953	-	-	-	20,953	20,626
应付票据及应付账款 以及其他应付款	19,701	-	-	-	19,701	19,701
长期借款(包含一年内 到期部分)	4,273	1,266	5,068	28	10,635	9,965
应付债券(包含一年内 到期部分)	3,550	8,410	6,907	-	18,867	17,696
应付融资租赁款(包含 一年内到期部分)	10,764	10,257	29,627	28,251	78,899	67,924
	<u>59,241</u>	<u>19,933</u>	<u>41,602</u>	<u>28,279</u>	<u>149,055</u>	<u>135,912</u>

(3) 利率风险

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

本集团于资产负债表日持有的计息金融工具的利率及金额请参见附注四(1)、(23)、(31)、(32)、(33)、(34) 及 (35)。本集团通过签订利率互换合约以及货币互换合约对冲利率风险。有关详细情况请参见附注四(19)及 (24)。

于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，假定利率增加 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益分别减少人民币约 539,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日：人民币约 530,000,000 元)。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险

除在附注四(64)中披露的外币余额外，本集团其他金融资产和金融负债大部分均以人民币结算。

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

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

本集团的大部分租赁债务及部分贷款主要以美元、日元及欧元为单位。由于本集团的外币负债一般都高于外币资产，故此人民币对美元的贬值或升值都会对本集团的业绩构成重大影响。本集团除了在中国国家外汇管理局允许的范围内保留其以外币为单位的资金，或在某些限制条件下与国内的核准银行签订外汇期权合同、货币互换合同外，并无其他方法可有效地对冲该外币风险。于 2018 年度及 2017 年度，本集团未签署任何远期外汇合约。于 2018 及 2017 年度，本集团签署了货币互换合同以对冲部分外币借款合同的外汇风险，详细情况请参见附注四(24)。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险(续)

	2017 年 12 月 31 日				
	美元	日元	欧元	其他外币	合计
外币金融资产 -					
货币资金	2,038	27	71	313	2,449
应收款项	823	44	171	342	1,380
设备租赁定金	517	-	-	-	517
	<u>3,378</u>	<u>71</u>	<u>242</u>	<u>655</u>	<u>4,346</u>
外币金融负债 -					
短期借款	8,037	-	-	-	8,037
应付款项	569	47	49	185	850
长期借款(包含一年内到期部分)	164	-	-	-	164
应付融资租赁款(包含一年内到期部分)	31,674	1,574	4,269	292	37,809
	<u>40,444</u>	<u>1,621</u>	<u>4,318</u>	<u>477</u>	<u>46,860</u>

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2018 年 12 月 31 日人民币兑美元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币升值 10% (2017 年 12 月 31 日：人民币兑美元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币升值 10%) 将导致股东权益和净利润的增加情况如下 (此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示)：

	股东权益增加	净利润增加
2018 年 12 月 31 日		
美元	195	195
欧元	28	28
日元	103	103
	<u>326</u>	<u>326</u>
2017 年 12 月 31 日		
美元	278	278
欧元	31	31
日元	116	116
	<u>425</u>	<u>425</u>

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险(续)

于 2018 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币兑美元的汇率变动使人民币贬值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币贬值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币贬值 10% 将导致净利润和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

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

(5) 燃油价格风险

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

于资产负债表日，本集团无燃油期权合约。

假定燃油的消耗量不变，燃油价格上升 10%，将导致本集团本年营运成本上升人民币约 4,292,000,000 元(2017 年：人民币约 3,190,000,000 元)。

(6) 公允价值估计

(i) 持续的以公允价值计量的资产/(负债)

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

第一层次： 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次： 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次： 相关资产或负债的不可观察输入值。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(6) 公允价值估计(续)

(i) 持续的以公允价值计量的资产/(负债)(续)

资产/(负债)	附注	2018 年 12 月 31 日			
		第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产	四(2)	-	440	-	440
其他非流动金融资产					
-上市公司股票投资	四(12)	71	-	-	71
-非上市公司股权投资	四(12)	-	-	32	32
其他权益工具投资	四(11)				
-非上市公司股权投资		-	-	234	234
-上市公司非流通股股票投资		-	-	846	846
套期工具	四(19)	-	75	-	75
衍生金融负债	四(24)	-	(44)	-	(44)
		71	471	1,112	1,654

资产/(负债)	附注	2017 年 12 月 31 日			
		第一层次	第二层次	第三层次	合计
可供出售金融资产	四(9)				
-上市可供出售权益工具		85	-	-	85
-可供出售权益工具		-	-	537	537
套期工具	四(19)	-	46	-	46
衍生金融负债	四(24)	-	(64)	-	(64)
		85	(18)	537	604

本年，本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

本年，上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间没有发生重大转换。

(ii) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团于 2018 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(7) 公允价值确认方法和假设

对于在资产负债表日以公允价值计量的金融资产及金融负债以及上述附注十三(6)披露的公允价值信息，本集团在估计金融工具公允价值时运用了下述主要方法和假设。

(i) 可供出售金融资产

对于上市可供出售权益工具，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。对于可供出售权益工具，其公允价值以收益法估计得出。此项估值技术的不可观察输入值主要包括被投资单位的预期利润增长率及预期股利分配率。而折现率的选取是参照被投资单位的可参考交易市场的平均报酬率。该可供出售权益工具的公允价值与被投资单位的预测期预测利润增长率、永续增长率、预测期股利分配率及永续期股利分配率正相关，与折现率负相关。

(ii) 其他非流动金融资产

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

(iii) 其他权益工具投资

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(7) 公允价值确认方法和假设(续)

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

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

(iv) 应收款项

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

(v) 借款及应付融资租赁款

对于借款和应付融资租赁款的公允价值是根据预计未来现金流量的现值进行估计的。

(vi) 估计公允价值时所用利率

估计长期借款的公允价值时以中国人民银行发布的基准利率为基础利率，并根据具体借款合同条款做出适当调整。估计应付融资租赁款的公允价值时使用租赁合同的内含利率。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 资本管理

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

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

本集团利用资产负债比率(以总负债除以总资产)监控资本结构。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
总负债	168,472	156,164
总资产	<u>246,655</u>	<u>218,329</u>
资产负债比率	<u>68.30%</u>	<u>71.53%</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释

(1) 应收票据及应收账款

	2018年12月31日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	2,274	2,103
减：坏账准备	26	27
	<u>2,248</u>	<u>2,076</u>

(a) 应收账款按账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	2,250	2,076
1 至 2 年(含 2 年)	2	9
2 至 3 年(含 3 年)	6	7
3 年以上	16	11
	<u>2,274</u>	<u>2,103</u>
减：坏账准备	26	27
	<u>2,248</u>	<u>2,076</u>

(b) 应收账款

(i) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款*	2,274	100	26	1	2,103	100	27	1
- 应收航空票款	1,810	80	26	1	1,757	84	27	2
- 应收里程积分销售款	228	10	-	-	105	5	-	-
- 应收航线合作款	171	8	-	-	149	7	-	-
- 其他	65	2	-	-	92	4	-	-
	<u>2,274</u>	<u>100</u>	<u>26</u>	<u>1</u>	<u>2,103</u>	<u>100</u>	<u>27</u>	<u>1</u>

*此类包括单项测试未发生减值的应收账款。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 2018 年应收账款预期信用损失评估

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

下表列示了在 2018 年 12 月 31 日，本公司应收航空票款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息：

	违约损失率	年末账面余额	年末坏账准备
3 个月内 (含 3 个月)	0%	1,782	-
3 个月至 1 年 (含 1 年)	50%	4	2
1 至 2 年 (含 2 年)	100%	2	2
2 至 3 年 (含 3 年)	100%	6	6
3 年以上	100%	16	16
		<u>1,810</u>	<u>26</u>

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(c) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
年初余额	27	31
本年计提	1	4
本年核销	(2)	(8)
年末余额	26	27

(d) 本年度，本公司实际核销的应收账款合计为人民币约 2,000,000 元，均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	占应收账款余额 总额比例(%)	坏账准备金额
余额前五名的应收账款总额	738	32.45%	11

(f) 本年度，本公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(2) 其他应收款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		125	2
应收股利	(a)	3	4
其他	(b)	1,587	1,145
		<u>1,715</u>	<u>1,151</u>
减：坏账准备		1	1
		<u>1,714</u>	<u>1,150</u>
 (a) 应收股利			
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他		<u>3</u>	<u>4</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(b) 其他

(i) 按客户类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收关联方	333	371
应收第三方	1,254	774
	<u>1,587</u>	<u>1,145</u>
减：坏账准备	1	1
合计	<u>1,586</u>	<u>1,144</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他(续)

(ii) 其他应收款按账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,097	559
1 至 2 年(含 2 年)	40	35
2 至 3 年(含 3 年)	31	37
3 年以上	419	514
	<u>1,587</u>	<u>1,145</u>
减：坏账准备	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>1,586</u>	<u>1,144</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄在 1 年以上的其他应收款主要为本公司可用于未来抵扣航材采购款或修理费用的应收飞机设备制造商回扣款以及押金及保证金。

(iii) 按款项性质分类情况

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
飞机设备制造商回扣款	561	555
押金及保证金	176	414
应收政府补助款	525	-
其他	325	176
	<u>1,587</u>	<u>1,145</u>
减：坏账准备	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>1,586</u>	<u>1,144</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(b) 其他(续)

(iv) 按坏账准备计提方法分类披露

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备(i)	1	-	1	100	1	-	1	100
按组合计提坏账准备	1,586	100	-	-	1,144	100	-	-
	1,587	100	1	-	1,145	100	1	-

(i) 其他应收款按款项性质为基础预期信用损失，本公司的飞机设备制造商回扣款、押金及保证金以及应收政府补助款的信用风险为低。

(v) 坏账准备的变动情况

本年度，本公司不存在核销或转回的其他应收款及坏账准备。

(vi) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额的比例(%)
客户 1	政府补助款	304	1 年以内	19.2
客户 2	飞机设备制造商回扣款	235	1-6 年	14.8
客户 3	政府补助款	100	1 年以内	6.3
客户 4	飞机设备制造商回扣款	88	1-4 年	5.5
客户 5	飞机设备制造商回扣款	84	1-4 年	5.3
		811		51.1

本年度，本公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
子公司	(a)	8,900	8,167
合营企业	(b)	2,812	1,015
联营企业	(c)	2,853	2,717
		<u>14,565</u>	<u>11,899</u>
减：减值准备		-	-
		<u>14,565</u>	<u>11,899</u>

本公司不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 对子公司的投资

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动			2018 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备			
厦门航空	1,046	-	-	-	1,046	-	(83)
汕头航空	168	-	-	-	168	-	-
珠海航空	150	-	-	-	150	-	-
贵州航空 (a)	546	108	-	-	654	-	-
重庆航空	720	-	-	-	720	-	-
河南航空	2,400	-	-	-	2,400	-	-
白云物流	128	-	(97)	-	31	-	-
南联食品	234	-	-	-	234	-	(37)
北京地服	18	-	-	-	18	-	-
珠海通航	1,000	-	-	-	1,000	-	-
贸易公司	218	-	-	-	218	-	-
大连航空食品有限公司	31	-	-	-	31	-	-
珠海翔翼	1,294	-	-	-	1,294	-	-
雄安航空 (b)	-	600	-	-	600	-	-
西澳飞行学院 (c)	-	113	-	-	113	-	-
其他子公司	214	9	-	-	223	-	(1)
	<u>8,167</u>	<u>830</u>	<u>(97)</u>	<u>-</u>	<u>8,900</u>	<u>-</u>	<u>(121)</u>

(a) 于本年度，本公司以现金人民币 108,000,000 元对贵州航空按持股比例进行增资，此外，贵州航空以其未分配利润人民币约 130,000,000 元转增实收资本。

(b) 本公司于本年度设立雄安航空，截至 2018 年 12 月 31 日，投入实收资本为人民币 600,000,000 元。

(c) 本公司于本年度以现金人民币约 63,000,000 元收购西澳飞行学院部分少数股权并实现控股。其后，本公司以现金人民币约 50,000,000 元向西澳飞行学院增资，于 2018 年 12 月 31 日，本公司对西澳飞行学院持股比例为 84.30%。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 对合营企业的投资

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动					2018 年 12 月 31 日	减值准备
		本年增加	按权益法调整 的净损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动	计提减值 准备	
广州飞机维修工程	959	-	85	-	-	-	1,044	-
珠海摩天宇	-	1,602	104	-	-	-	1,706	-
其他	56	-	11	-	(5)	-	62	-
	<u>1,015</u>	<u>1,602</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>2,812</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(c) 对联营企业的投资

	2017 年 12 月 31 日	追加或减少 投资	按权益法调整 的净损益	本年增减变动 其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动	计提减值 准备	2018 年 12 月 31 日	减值准备
南航财务	424	-	37	-	(15)	-	-	446	-
四川航空	1,595	-	111	-	(54)	-	-	1,652	-
文化传媒公司	282	-	41	-	(11)	-	-	312	-
新疆实业	106	-	(6)	-	-	-	-	100	-
沈阳空港物流	83	-	4	-	(2)	-	-	85	-
其他	227	-	46	-	(19)	4	-	258	-
	<u>2,717</u>	<u>-</u>	<u>233</u>	<u>-</u>	<u>(101)</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>2,853</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2018 年	2017 年
主营业务收入(a)	97,459	86,762
其他业务收入(b)	2,154	1,868
	<u>99,613</u>	<u>88,630</u>
主营业务成本	87,347	76,854
其他业务成本(b)	1,132	873
	<u>88,479</u>	<u>77,727</u>

本公司主营业务收入是指从本公司航空运输业务分部所取得之收入。

(a) 主营业务收入

	2018 年	2017 年
客运	86,517	76,314
货运及邮运	8,969	8,150
其他	1,973	2,298
	<u>97,459</u>	<u>86,762</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年		2017 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入	1,247	802	967	499
其他	907	330	901	374
	<u>2,154</u>	<u>1,132</u>	<u>1,868</u>	<u>873</u>

(c) 合同收入

	2018 年	2017 年
与客户之间的合同产生的商品以及 服务收入	98,366	87,663
租赁收入	1,247	967
	<u>99,613</u>	<u>88,630</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本公司营业收入按国家或地区分类情况如下：

	2018 年
中国大陆	66,809
港澳台地区	1,394
国际	31,410
合计	<u>99,613</u>

(e) 本公司按收入确认时点确认的营业收入情况如下：

	2018 年
在某一时点确认收入	2,034
在一段时间内确认收入	97,579
合计	<u>99,613</u>

(f) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

于 2018 年 12 月 31 日，本公司分摊至尚未履约的常旅客里程奖励计划的交易价格为人民币约 3,389,000,000 元。预计将于会员在积分有效期内兑换飞行奖励或其他奖励，并取得相关服务或商品控制权时确认为当期损益。

(5) 投资收益

	2018 年	2017 年
成本法核算的长期股权投资收益	121	400
权益法核算的长期股权投资收益	433	487
	<u>554</u>	<u>887</u>

本公司投资收益的汇回并没有重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

补充资料

一 非经常性损益明细表

	2018 年	2017 年
非流动资产处置净损益(附注四(56)及(58))	598	944
应收款项坏账准备转回	4	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外(附注四(58))	28	17
收购合营公司按购买日公允价值重新计量原持有股权产生的投资收益(附注四(55))	-	88
扣除非流动资产处置净损益及政府补助及超过规定结算时限的票证(a)的其他各项营业外收支净额(附注四(58)及(59))	474	366
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的税前利润	-	1
持有其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益(附注四(54))	(8)	-
所得税影响额	(265)	(353)
少数股东权益影响额(税后)	(190)	(361)
	<u>641</u>	<u>702</u>

非经常性损益明细表的编制基础：

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

- (a) 2017年及以前年度，本集团超过规定结算时限的票证收入是由本集团票证销售引起的、与本集团业务密切相关并且为本集团持续的收入。因此，本集团将超过规定结算时限的票证收入界定为经常性损益项目。自2018年1月1日起，本集团按照客户行使合同权利的模式按弃用比例将弃用机票的金额确认为运输收入。
- (b) 本集团的融资渠道包括外币浮动利率借款，本集团通过开展套期保值业务，运用衍生工具锁定利率、汇率，控制利率波动风险、汇率波动风险对本集团经营的影响。本集团认为，该等业务与本集团正常经营业务直接相关，因此将该等业务产生的损益界定为经常性损益项目。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

补充资料(续)

二 境内外会计准则下会计数据差异

同时按照国际财务报告准则与按企业会计准则披露的财务报告中合并财务报表归属于母公司股东的净利润和股东权益差异情况：

	归属于母公司股东的净利润		归属于母公司股东权益	
	2018 年	2017 年	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
按企业会计准则	2,983	5,914	65,003	49,594
按国际财务报告准则调整的 项目及金额：				
拨款转入(a)	1	21	(7)	(8)
专项借款汇兑损益的资 本化调整(b)	(124)	47	72	196
本公司同一控制下 企业合并调整(c)	-	8	237	237
以上调整对税务的影响	31	(11)	(16)	(47)
以上调整对少数股东权 益的影响	4	(18)	(32)	(36)
按国际财务报告准则	2,895	5,961	65,257	49,936

差异原因说明如下：

- (a) 2017 年以前，根据中国企业会计准则，政府拨入的投资补助等专项拨款中若国家相关规定作为资本公积处理的，本集团将其计入资本公积。与资产相关的政府补助于初始确认时予以递延并在相关资产的使用寿命内按直线法摊销计入当期损益。

根据于 2017 年生效的中国企业会计准则的会计政策变更，对于与资产相关的政府补助(除专项拨款)，本公司采用与国际会计准则一致的会计处理，即从相应资产的成本中扣除。

以上与政府补助相关的差异由 2017 年以前收到的并于中国企业会计准则下计入资本公积的政府补助产生。

- (b) 根据企业会计准则，外币专项借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。根据国际财务报告准则，除了作为利息费用调整的外币借款产生的汇兑差额部分可予以资本化外，其他均计入当期损益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

补充资料(续)

二 境内外会计准则下会计数据差异(续)

- (c) 根据中国企业会计准则，本公司在同一控制下的企业合并取得的子公司的资产和负债，按照账面价值计量，与支付的合并对价的差额调整所有者权益。同一控制下的企业合并，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，因此中国企业会计准则下对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应重述。根据国际财务报告准则，对同一控制下企业合并采用购买法计量。

三 净资产收益率及每股收益

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

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
归属于公司普通股股东的净利润	5.51	12.84	0.28	0.60	0.28	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.32	11.31	0.22	0.53	0.22	0.53