

中国国际航空股份有限公司

财务报表及审计报告

2020年12月31日止年度

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000012202179400Y

被审计单位名称： 中国国际航空股份有限公司

审 计 期 间： 2020

报 告 文 号： 德师报(审)字(21)第P01722号

签字注册会计师： 陆京泽

注 师 编 号： 310000122238

签字注册会计师： 郭静

注 师 编 号： 310000120110

事 务 所 名 称： 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 023-88231378

事 务 所 地 址： 上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

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

中国国际航空股份有限公司

目 录

	页 次
一、审计报告	1 - 5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	1 - 3
2.合并利润表	4 - 5
3.合并股东权益变动表	6 - 7
4.合并现金流量表	8 - 9
5.公司资产负债表	10 - 11
6.公司利润表	12
7.公司股东权益变动表	13
8.公司现金流量表	14 - 15
9.财务报表附注	16 - 132
财务报表补充资料	
1.非经常性损益明细表	
2.按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表	
3.净资产收益率和每股收益	

审计报告

德师报(审)字(21)第P01722号

(第1页, 共5页)

中国国际航空股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国国际航空股份有限公司(以下简称“国航股份”)的财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国航股份2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 飞机退租大修准备计提

事项描述

如财务报表附注五、29所示,于2020年12月31日,国航股份计提租赁飞机退租大修准备的余额为人民币6,011,039千元,对财务报表具有重要性。

如财务报表附注三、27及31所示,国航股份持有以租赁方式租入的若干飞机,根据相关租赁协议,国航股份需要对其定期开展维修工作,以保证租赁期满归还飞机时达到约定状态。为此,国航股份须在每个资产负债表日估计该等租入飞机的大修准备,并在租赁期间内确认该项成本。管理层在估计该等飞机退租大修准备时,需对包括飞机的预计使用情况和预计维修成本等各项可变因素及假设进行评估,涉及管理层运用重大会计估计和判断。

因我不同
成就不凡
始于 1845

审计报告(续)

德师报(审)字(21)第P01722号

(第2页, 共5页)

三、关键审计事项(续)

1. 飞机退租大修准备计提(续)

事项描述(续)

基于上述原因,我们将飞机退租大修准备计提识别为关键审计事项。

审计应对

我们针对飞机退租大修准备计提执行的审计程序主要包括:

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

2. 客运服务收入确认

事项描述

如财务报表附注五、39及附注十三、4所示,国航股份于2020年度合并及公司客运服务收入分别为人民币55,726,862千元及人民币36,926,776千元,对财务报表具有重要性。

如财务报表附注三、22及31所示,国航股份客运服务收入于提供相关运输服务时确认收入。在资产负债表日已售出但尚未提供相关运输服务的客运收款金额,以票证结算列报于合并及公司资产负债表。国航股份实行常旅客奖励计划,根据累计飞行里程提供飞行或产品奖励予会员。国航股份根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例,将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配,奖励里程所分配的价款作为合同负债(预计一年后到期部分计入其他非流动负债)列报于合并及公司资产负债表中。国航股份建立了较为复杂的信息技术系统,以追踪每项销售的服务提供时点,并追踪派发的常旅客奖励里程及后续的兑换及使用里程数的情况。

审计报告(续)

德师报(审)字(21)第P01722号

(第3页, 共5页)

三、关键审计事项(续)

2. 客运服务收入确认(续)

事项描述(续)

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

审计应对

我们针对客运服务收入确认执行的审计程序主要包括:

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

四、其他信息

国航股份管理层对其他信息负责。其他信息包括国航股份2020年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

审计报告(续)

德师报(审)字(21)第P01722号

(第4页, 共5页)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国航股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

审计报告 (续)

德师报(审)字(21)第P01722号

(第5页, 共5页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 陆京泽

(项目合伙人)

陆京泽



中国注册会计师: 郭静

郭静



2021年3月30日

中国国际航空股份有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	6,575,243	9,663,667
应收票据		6,593	362
应收账款	2	2,942,799	5,997,690
预付款项	3	421,237	479,029
其他应收款	4	3,491,233	3,245,439
存货	5	1,853,990	2,098,673
其他流动资产	6	4,444,806	3,331,996
流动资产合计		19,735,901	24,816,856
非流动资产			
其他债权投资	7	1,344,829	1,688,451
长期应收款	8	621,398	814,507
长期股权投资	9	12,379,614	16,051,151
其他权益工具投资	10	235,223	255,156
投资性房地产	11	138,688	151,443
固定资产	12	87,717,717	88,890,118
使用权资产	13	112,074,148	116,827,217
在建工程	14	38,138,866	35,276,017
无形资产	15	3,597,206	3,722,394
商誉	16	1,102,185	1,102,185
长期待摊费用	17	292,972	366,554
递延所得税资产	18	6,691,963	4,291,504
非流动资产合计		264,334,809	269,436,697
资产总计		284,070,710	294,253,553

中国国际航空股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

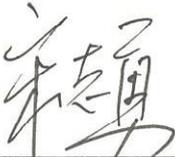
<u>负债及股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	19	29,327,087	13,566,403
应付短期融资债券	20	510,810	7,381,933
应付票据		62,570	-
应付账款	21	12,740,096	17,307,980
票证结算		2,002,649	9,980,300
合同负债	22	1,280,102	1,037,031
应付职工薪酬	23	2,608,944	3,196,108
应交税费	24	206,547	1,255,056
其他应付款	25	9,600,645	9,031,542
一年内到期的非流动负债	26	22,054,735	14,873,364
流动负债合计		<u>80,394,185</u>	<u>77,629,717</u>
非流动负债			
长期借款	27	21,140,699	1,200,430
应付债券	28	10,498,398	15,398,535
长期应付款	29	5,783,825	4,971,572
租赁负债	30	76,098,678	86,586,353
长期应付职工薪酬	31	229,332	249,933
预计负债	32	3,023,109	3,026,793
递延收益	33	488,791	521,227
递延所得税负债	18	334,720	621,440
其他非流动负债	22	2,264,843	2,670,910
非流动负债合计		<u>119,862,395</u>	<u>115,247,193</u>
负债合计		<u>200,256,580</u>	<u>192,876,910</u>

中国国际航空股份有限公司
合并资产负债表(续)
2020年12月31日
(金额单位：人民币千元)

负债及股东权益(续)	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
股东权益			
股本	34	14,524,815	14,524,815
资本公积	35	26,270,841	26,270,841
其他综合收益	36	(871,587)	(14,562)
盈余公积	37	11,564,287	11,026,605
未分配利润	38	25,983,437	41,587,530
一般风险准备		110,628	110,628
归属于母公司股东权益合计		77,582,421	93,505,857
少数股东权益		6,231,709	7,870,786
股东权益合计		83,814,130	101,376,643
负债及股东权益总计		284,070,710	294,253,553

财务报表附注为本财务报表的组成部分。

本财务报表已于2021年3月30日获董事会批准。


宋志勇
法定代表人




肖烽
主管会计工作负责人




詹中
会计机构负责人



中国国际航空股份有限公司
合并利润表
2020年度
(金额单位：人民币千元)

	附注五	2020年	2019年
一、营业收入	39	69,503,749	136,180,690
减：营业成本	39	75,631,053	113,245,845
税金及附加	40	216,584	273,635
销售费用	41	4,365,609	6,637,239
管理费用	42	4,122,945	4,445,259
研发费用	43	179,390	491,363
财务费用	44	1,309,428	6,168,967
其中：利息费用		5,099,785	4,948,928
利息收入		191,598	163,185
加：其他收益	45	4,076,199	3,643,407
投资(损失)收益	46	(5,916,155)	538,357
其中：对联营企业和合营企业 的投资(损失)收益		(5,993,151)	475,259
资产减值(损失)利得	47	(475,614)	2,805
信用减值利得(损失)	48	92,598	(40,682)
资产处置收益	49	44,329	116,062
二、营业(亏损)利润		(18,499,903)	9,178,331
加：营业外收入	50	165,790	236,623
减：营业外支出	51	140,407	310,315
三、(亏损)利润总额		(18,474,520)	9,104,639
减：所得税费用	52	(2,652,303)	1,852,593
四、净(亏损)利润		(15,822,217)	7,252,046
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净(亏损)利润		(15,822,217)	7,252,046
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净(亏损)利润		(14,409,429)	6,408,576
少数股东损益		(1,412,788)	843,470

中国国际航空股份有限公司
合并利润表
2020年度(续)
(金额单位: 人民币千元)

	附注五	2020年	2019年
五、其他综合(损失)收益的税后净额	36	(886,865)	969,071
归属母公司股东的其他综合(损失)收益的税后净额		(857,025)	950,245
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额		2,449	(2,929)
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		(7,625)	1,929
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益		139,255	23,272
2.其他债权投资公允价值变动		(1,649)	1,358
3.外币财务报表折算差额		(1,087,137)	481,656
4.其他债权投资信用减值准备		2,921	3,097
归属于少数股东的其他综合(损失)收益的税后净额		(29,840)	18,826
六、综合(损失)收益总额		(16,709,082)	8,221,117
其中:			
归属于母公司股东的综合(损失)收益总额		(15,266,454)	7,358,821
归属于少数股东的综合(损失)收益总额		(1,442,628)	862,296
七、每股收益	53		
基本每股(损失)收益(人民币元)		(1.05)	0.47
稀释每股(损失)收益(人民币元)		(1.05)	0.47

中国国际航空股份有限公司
合并股东权益变动表
2020年度
(金额单位: 人民币千元)

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

中国国际航空股份有限公司
合并股东权益变动表
2020年度(续)
(金额单位: 人民币千元)

	2019年							少数 股东权益	股东权益 合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润	一般风险 准备金	小计		
一、本年年初余额	14,524,815	26,270,841	(962,968)	9,953,163	37,776,347	93,188	87,655,386	6,811,867	94,467,253
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	950,245	-	6,408,576	-	7,358,821	862,296	8,221,117
(二) 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	400,000	400,000
(三) 利润分配									
1. 提取法定盈余公积	-	-	-	537,682	(537,682)	-	-	-	-
2. 提取任意盈余公积及其他	-	-	-	535,760	(543,966)	-	(8,206)	(2,837)	(11,043)
3. 提取一般风险准备	-	-	-	-	(17,440)	17,440	-	-	-
4. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,500,123)	-	(1,500,123)	(200,540)	(1,700,663)
(四) 所有者权益内部结转									
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	(1,839)	-	1,839	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	(21)	-	(21)	-	(21)
三、本年年末余额	14,524,815	26,270,841	(14,562)	11,026,605	41,587,530	110,628	93,505,857	7,870,786	101,376,643

中国国际航空股份有限公司
合并现金流量表
2020年度
(金额单位：人民币千元)

	<u>附注五</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,508,675	141,859,497
收到的税费返还		33,643	94,703
收到的其他与经营活动有关的现金	54	<u>8,032,668</u>	<u>7,746,938</u>
现金流入小计		<u>75,574,986</u>	<u>149,701,138</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(44,723,559)	(73,884,142)
支付给职工以及为职工支付的现金		(22,715,024)	(25,105,166)
支付的各项税费		(1,752,663)	(5,413,115)
支付的其他与经营活动有关的现金	54	<u>(4,975,566)</u>	<u>(6,958,532)</u>
现金流出小计		<u>(74,166,812)</u>	<u>(111,360,955)</u>
经营活动产生的现金流量净额	54	<u>1,408,174</u>	<u>38,340,183</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回已质押的银行存款		1,713	192,938
取得投资收益收到的现金		137,471	635,498
处置固定资产和无形资产所收到 的现金净额		133,118	766,210
收到的其他与投资活动有关的现金	54	<u>191,598</u>	<u>163,185</u>
现金流入小计		<u>463,900</u>	<u>1,757,831</u>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(12,038,135)	(13,108,682)
投资支付的现金		(4,288,445)	(613,399)
增加已质押的银行存款		(2,633)	(2,380)
现金流出小计		<u>(16,329,213)</u>	<u>(13,724,461)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(15,865,313)</u>	<u>(11,966,630)</u>

中国国际航空股份有限公司
合并现金流量表(续)
2020年度
(金额单位: 人民币千元)

	<u>附注五</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
发行债券收到的现金		29,700,000	15,500,000
吸收投资收到的现金		-	400,000
取得借款收到的现金		63,607,615	21,918,459
现金流入小计		<u>93,307,615</u>	<u>37,818,459</u>
偿还借款支付的现金		(27,348,267)	(28,273,520)
偿还债券支付的现金		(34,000,000)	(12,600,000)
偿付利息、分配股利支付的现金		(6,164,744)	(6,441,503)
其中: 子公司支付给少数股东的股利		(94,505)	(200,540)
租赁支付的现金		(14,332,052)	(14,754,685)
现金流出小计		<u>(81,845,063)</u>	<u>(62,069,708)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>11,462,552</u>	<u>(24,251,249)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(102,697)	49,795
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(3,097,284)	2,172,099
加: 年初现金及现金等价物余额	54	8,935,282	6,763,183
六、年末现金及现金等价物余额	54	<u>5,837,998</u>	<u>8,935,282</u>

中国国际航空股份有限公司
 公司资产负债表
 2020年12月31日
 (金额单位：人民币千元)

<u>资产</u>	<u>附注十三</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
流动资产			
货币资金		4,651,356	6,782,234
应收账款	1	2,259,952	4,746,976
其他应收款	2	2,999,425	2,663,180
预付款项		261,522	220,809
存货		88,664	79,558
其他流动资产		2,327,891	1,773,630
流动资产合计		<u>12,588,810</u>	<u>16,266,387</u>
非流动资产			
长期应收款		934,946	906,547
长期股权投资	3	24,719,781	25,773,081
其他权益工具投资		22,783	22,783
固定资产		64,110,458	63,603,497
使用权资产		76,579,042	80,217,465
在建工程		26,891,441	24,207,431
无形资产		2,479,040	2,584,849
长期待摊费用		217,999	292,361
递延所得税资产		5,620,570	3,684,145
非流动资产合计		<u>201,576,060</u>	<u>201,292,159</u>
资产总计		<u>214,164,870</u>	<u>217,558,546</u>

中国国际航空股份有限公司
 公司资产负债表(续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

<u>负债及股东权益</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	20,431,852	10,743,223
应付账款	10,376,360	13,825,527
票证结算	1,652,124	8,200,724
合同负债	1,006,813	785,481
应付职工薪酬	882,311	1,339,255
应交税费	96,157	1,022,716
其他应付款	6,254,523	9,948,496
一年内到期的非流动负债	15,306,089	10,212,519
流动负债合计	<u>56,006,229</u>	<u>56,077,941</u>
非流动负债		
长期借款	16,467,910	651,779
应付债券	6,500,000	10,500,000
长期应付款	2,876,964	2,374,899
租赁负债	51,955,400	59,443,076
预计负债	2,155,105	2,016,618
递延收益	355,457	385,246
其他非流动负债	1,981,139	2,345,017
非流动负债合计	<u>82,291,975</u>	<u>77,716,635</u>
负债合计	<u>138,298,204</u>	<u>133,794,576</u>
股东权益		
股本	14,524,815	14,524,815
资本公积	30,618,680	30,618,680
其他综合收益	283,195	361,290
盈余公积	11,527,181	10,989,499
未分配利润	18,912,795	27,269,686
股东权益合计	<u>75,866,666</u>	<u>83,763,970</u>
负债及股东权益总计	<u>214,164,870</u>	<u>217,558,546</u>

中国国际航空股份有限公司
公司利润表
2020年度
(金额单位：人民币千元)

	附注十三	2020年	2019年
一、营业收入	4	47,161,657	94,668,529
减：营业成本	4	51,299,728	79,107,865
税金及附加		116,666	141,920
销售费用		3,161,093	4,773,229
管理费用		1,793,819	1,898,149
研发费用		59,212	129,779
财务费用		1,024,095	4,476,914
其中：利息费用		3,667,673	3,527,499
利息收入		106,942	134,455
加：其他收益		2,157,963	2,253,276
投资(损失)收益	5	(552,075)	677,234
其中：对联营企业和 合营企业的投资(损失)收益		(856,329)	357,266
资产减值损失		(439,656)	-
信用减值利得(损失)		4,053	(42,569)
资产处置收益		38,874	163,393
二、营业(亏损)利润		(9,083,797)	7,192,007
加：营业外收入		19,663	30,506
减：营业外支出		108,066	288,308
三、(亏损)利润总额		(9,172,200)	6,934,205
减：所得税费用		(1,998,183)	1,557,383
四、净(亏损)利润		(7,174,017)	5,376,822
五、其他综合(损失)收益的税后净额		(78,095)	155,052
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下不能转损益 的其他综合收益		(78,095)	151,177
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	3,875
六、综合(损失)收益总额		(7,252,112)	5,531,874

中国国际航空股份有限公司
公司现金流量表
2020年度
(金额单位：人民币千元)

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	43,080,432	96,664,035
收到的其他与经营活动有关的现金	4,710,559	4,469,407
现金流入小计	<u>47,790,991</u>	<u>101,133,442</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(31,806,520)	(54,167,834)
支付给职工以及为职工支付的现金	(12,326,316)	(12,270,845)
支付的各项税费	(1,103,090)	(3,374,031)
支付的其他与经营活动有关的现金	(3,987,223)	(5,632,242)
现金流出小计	<u>(49,223,149)</u>	<u>(75,444,952)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,432,158)</u>	<u>25,688,490</u>
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	320,157	465,705
收回投资收到的现金	-	53,187
处置固定资产和无形资产所收到 的现金净额	210,854	1,700,515
收到的其他与投资活动有关的现金	106,942	134,460
现金流入小计	<u>637,953</u>	<u>2,353,867</u>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金	(10,550,533)	(9,727,628)
投资支付的现金	-	(1,600,000)
现金流出小计	<u>(10,550,533)</u>	<u>(11,327,628)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(9,912,580)</u>	<u>(8,973,761)</u>

中国国际航空股份有限公司
 公司现金流量表 (续)
 2020年度
 (金额单位: 人民币千元)

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
三、筹资活动产生的现金流量		
发行债券收到的现金	18,500,000	-
取得借款收到的现金	<u>46,576,500</u>	<u>18,772,684</u>
现金流入小计	<u>65,076,500</u>	<u>18,772,684</u>
偿还借款支付的现金	(24,480,084)	(16,694,101)
偿还债券支付的现金	(17,000,000)	(4,000,000)
偿付利息、分配股利支付的现金	(4,361,901)	(4,901,644)
租赁支付的现金	<u>(9,989,079)</u>	<u>(10,291,723)</u>
现金流出小计	<u>(55,831,064)</u>	<u>(35,887,468)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>9,245,436</u>	<u>(17,114,784)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	<u>(43,384)</u>	<u>2,511</u>
五、现金及现金等价物净减少额	(2,142,686)	(397,544)
加: 年初现金及现金等价物余额	<u>6,751,816</u>	<u>7,149,360</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>4,609,130</u>	<u>6,751,816</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注
2020年12月31日
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一、 本公司的基本情况

中国国际航空股份有限公司(以下简称“本公司”)是经国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)于2004年9月20日以国资改革[2004]872号文批复同意设立,并于2004年9月30日在中华人民共和国(以下简称“中国”)注册成立的股份有限公司。本公司所发行的人民币普通股A股及境外上市H股已在上海证券交易所、香港联合交易所有限公司及伦敦证券交易所上市。本公司总部位于中国北京市顺义区空港工业区天柱路28号蓝天大厦。本公司统一社会信用代码为911100007178710060,本公司及其子公司(以下统称“本集团”)主要从事提供中国内地、港澳台地区及国际航空客运、货运邮运及维修业务。

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

二、 财务报表的编制基础

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

于2020年12月31日,本集团和本公司净流动负债金额分别约为人民币607亿元和人民币434亿元。本集团及本公司偿付到期债务的能力主要取决于经营活动产生的现金流入和取得外部融资的能力。考虑到本集团及本公司预期的经营现金流量以及于2020年12月31日本公司尚有已获得未使用的银行信贷额度约为人民币1,222.42亿元,在编制本财务报表时,本公司管理层相信本集团及本公司可以获得充足的资金满足偿还债务和资本性支出的需要。因此,本财务报表以持续经营为基础编制。

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

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司于2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

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

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

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.1 同一控制下的企业合并

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

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

为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

4.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

4.2 非同一控制下的企业合并及商誉 (续)

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

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

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

5. 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

5. 合并财务报表的编制方法 (续)

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

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

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

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

6. 合营安排分类及会计处理方法

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

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币财务报表折算

8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

8. 外币业务和外币财务报表折算 (续)

8.1 外币业务 (续)

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

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

8.2 外币财务报表折算

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

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

年初/期初数和上年/期实际数按照上年/期财务报表折算后的数额列示。

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

9.1 金融资产的分类与计量

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

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.1 金融资产的分类与计量 (续)

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产 (续)

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

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入, 除非该金融资产在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系, 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

9.1.3 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值

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

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

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

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

9.2.1 信用风险显著增加

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.1 信用风险显著增加 (续)

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

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

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.2 金融工具减值 (续)

9.2.2 已发生信用减值的金融资产 (续)

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

9.2.3 预期信用损失的确定

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

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

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

9.2.4 减记金融资产

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.3 金融资产的转移

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

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

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

9.4 金融负债的分类及计量

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

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

9.4.1 其他金融负债

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

9. 金融工具 (续)

9.4 金融负债的分类及计量 (续)

9.4.1 其他金融负债 (续)

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

9.5 金融负债的终止确认

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

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

9.6 权益工具

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

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

9.7 金融资产和金融负债的抵销

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

10. 存货

10.1 存货的分类

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

10.2 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法核算确定发出存货的实际成本。

10.3 存货可变现净值的确定依据

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

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

10.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11. 持有待售资产

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

11. 持有待售资产(续)

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

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

12. 长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

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

12.2 初始投资成本的确定

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

12. 长期股权投资 (续)

12.2 初始投资成本的确定 (续)

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

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

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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

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

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

12. 长期股权投资 (续)

12.3 后续计量及损益确认方法 (续)

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资 (续)

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

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

12.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

13. 投资性房地产

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

13. 投资性房地产 (续)

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

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

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

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

14. 固定资产

14.1 确认条件

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

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

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

14. 固定资产 (续)

14.2 折旧方法

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

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

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

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

14.3 其他说明

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

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

15. 在建工程

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

16. 借款费用

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

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

17. 无形资产

无形资产主要包括土地使用权、电脑软件、星空联盟入盟权等。

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

各项主要无形资产的使用寿命如下:

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

星空联盟入盟权于本公司加入该联盟期间内持续有效, 因此使用寿命不确定。

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

本集团对于研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

18. 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

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

20. 职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

20. 职工薪酬 (续)

20.1 短期薪酬的会计处理方法 (续)

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

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

20. 职工薪酬 (续)

20.2 离职后福利的会计处理方法 (续)

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

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

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

20.3 辞退福利的会计处理方法

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

21. 预计负债

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

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

22. 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型:

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

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

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

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

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

客户额外购买选择权

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

22. 收入 (续)

客户额外购买选择权 (续)

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

客户未行使的合同权利

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

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

23. 政府补助

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

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

23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

23. 政府补助 (续)

23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团与收益相关的政府补助主要为各类航线补贴以及其他补贴。

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

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

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

24.1 当期所得税

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

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

24. 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债 (续)

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

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

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

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

24.3 所得税的抵销

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

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

25.1 本集团作为承租人

25.1.1 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本集团发生的初始直接费用;
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

25.1.2 租赁负债

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.1 本集团作为承租人 (续)

25.1.2 租赁负债 (续)

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

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

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

租赁期开始日后, 本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后, 发生下列情形的, 本集团重新计量租赁负债, 并调整相应的使用权资产, 若使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本集团将差额计入当期损益:

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

25.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.1 本集团作为承租人 (续)

25.1.4 租赁变更

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

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

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

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

由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让, 同时满足财会[2020]10号《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规定条件的, 本集团选择采用简化方法, 不评估是否发生租赁变更, 而将减免的租金作为可变租赁付款额, 在达成减让协议的当期冲减相关资产成本或费用。

25.2 本集团作为出租人

25.2.1 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

25. 租赁 (续)

25.2 本集团作为出租人 (续)

25.2.1 租赁的分类(续)

本集团作为出租人记录经营租赁业务(续)

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

25.2.2 转租赁

本集团作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。

25.2.3 租赁变更

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

25.3 售后租回交易

本集团作为卖方及承租人

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

26. 公允价值的计量

除特别声明外, 本集团按下述原则计量公允价值:

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

26. 公允价值的计量 (续)

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

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

27. 日常维修及飞机大修准备

本集团持有的若干以租赁方式租入飞机, 根据相关租赁协议, 本集团需要对其定期开展维修工作, 以保证归还飞机时达到约定状态。除附注三、25.1.1中已于租赁期开始日初始计量使用权资产时所确认的退租检准备, 其他与退租相关的大修成本按飞机已飞行小时为基准计算并在租赁期间内计提。计提的退租大修准备与大修实际支出之间的差额计入进行大修期间的当期损益。

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

例行保养、维修费用在发生时于当期损益内列支。

28. 利润分配

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

29. 关联方

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

此外, 本公司同时根据中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

30. 分部报告

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

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

31. 主要会计判断和估计

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

除附注五、31载有关于设定受益计划类的离职后福利和附注十载有关于金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外,其他主要估计金额的不确定因素如下:

商誉减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉外)

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

31. 主要会计判断和估计 (续)

飞机退租大修准备

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

常旅客奖励计划

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

预计超期票证收入

超期票证是旅客购票后并未按照票面所载的承运日期旅行且未改签为新的日期, 但旅客仍有权利在未来一定时期内使用该客票并要求本集团提供运输服务。当本集团出售的机票款项无需退回, 且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时, 本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额按照客户行使合同权利的模式按比例确认为收入。本集团根据过往的历史经验估计旅客最终未行使的合同权利的比例, 不同的判断及估计可能会影响当期预计的超期票证收入金额, 本集团于 2020 年 12 月 31 日的票证结算金额已考虑相关调整的影响。

递延所得税资产

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 重要会计政策和会计估计 (续)

32. 重要会计估计变更

随着本集团机队管理经验的积累以及发动机运行监控技术手段的完善, 为更加客观反映本集团的财务状况和经营成果, 自2020年1月1日起, 本集团对固定资产及使用权资产中发动机替换件的折旧方法从年限平均法变更为工作量法, 变更后本集团发动机替换件的折旧方法参见附注三、14。本集团对本次会计估计变更采用未来适用法。

于2020年度, 本次会计估计变更共计减少合并折旧费用约人民币1,610,791千元。

上述会计估计变更已经2020年4月29日召开的本公司第五届董事会第二十次会议审议通过。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入 (主要包括运输及地面服务收入) 为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	6%、9%或13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%或7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育基金	按实际缴纳的增值税计征	2%
关税	租赁飞机及进口的飞机整机	
	- 25 - 45 吨	5%
	- 45 吨以上飞机机载设备、机舱设备及零部件	1%
		按《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》的税率
民航发展基金	根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程的征收标准计征	按《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》征收

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

四、 税项 (续)

1. 主要税种及税率 (续)

注: 本集团内除附注四、2(3) 所载的分公司以及附注四、2(4)、附注四、2(5)所载的子公司适用15%的优惠税率政策外, 所有位于中国大陆的集团内公司均适用25%的企业所得税率。

本公司的子公司中航兴业有限公司 (以下简称“中航兴业”) 及 Air China Development Corporation (Hong Kong) Limited (以下简称“香港发展”) 于中国香港注册成立。按中国香港法定的所得税税率8.25%或16.5% 计算缴纳企业所得税。Air Macau Company Limited (以下简称“澳门航空”) 于中国澳门注册成立, 按中国澳门法定的所得税率12% 计算缴纳企业所得税。

2. 税收优惠及批文

- (1) 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号), 2013年8月1日起, 国际及地区运输服务收入的国际及地区段适用增值税零税率。根据《国家税务总局关于发布<适用增值税零税率应税服务退(免) 税管理办法>的公告》(国家税务总局公告[2014]11号), 自2014年1月1日起, 国际及地区运输服务的国内段部分同样适用增值税零税率。2016年全面“营改增”后, 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号) 要求, 相关政策继续适用。
- (2) 根据《财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》(财税[2000]102号), 本公司的子公司飞机维修公司的飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分享受税务机关即征即退的政策。
- (3) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局[2012]12号), 本公司的西南及重庆分公司因符合西部大开发减免条件, 2019年和2020年均享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。
- (4) 根据《内蒙古自治区发展和改革委员会关于确认中国国际航空内蒙古有限公司等8家企业相关业务属于国家鼓励类产业企业的复函》(内发改西开函[2016]124号), 本公司的子公司内蒙航空在2016年至2020年期间享受西部大开发企业所得税税收优惠政策, 税率减按15%征收。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

四、 税项 (续)

2. 税收优惠及批文 (续)

- (5) 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号), 本公司的子公司成都富凯因符合西部大开发减免条件, 2019年和2020年均享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。
- (6) 根据中国民用航空局《民航局关于积极应对新冠肺炎疫情有关支持政策的通知》(民航函[2020]145号), 自2020年1月1日起, 暂免征民航企业缴纳的民航发展基金。根据财政部《财政部关于民航发展基金等3项政府性基金有关政策的通知》(财税[2020]72号), 自2021年1月1日起继续征收民航发展基金。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	4,460	3,689
银行存款	6,523,142	9,594,103
其他货币资金	47,641	65,875
合计	6,575,243	9,663,667
其中: 存放在境外的款项总额	332,431	681,025

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团的所有权受到限制的货币资金约为人民币 737,245 千元 (2019 年 12 月 31 日: 约人民币 728,385 千元), 其中存放中国人民银行准备金约为人民币 629,042 千元, 质押银行存款约为人民币 64,377 千元, 保证金约为人民币 43,826 千元。

其他货币资金主要为在途货币资金和保证金。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

1. 货币资金 (续)

货币资金中主要包括以下外币余额:

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	324,537	6.5249	2,117,573	214,935	6.9762	1,499,429
欧元	6,141	8.0250	49,281	13,027	7.8155	101,813
港币	154,797	0.8416	130,277	137,242	0.8958	122,941

2. 应收账款

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
应收账款	3,102,328	6,242,241
减: 减值准备	<u>(159,529)</u>	<u>(244,551)</u>
	<u>2,942,799</u>	<u>5,997,690</u>

(1) 应收账款的账龄分析如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
1年以内	2,916,664	6,041,494
1至2年	69,735	78,115
2至3年	68,048	6,044
3年以上	<u>47,881</u>	<u>116,588</u>
	3,102,328	6,242,241
减: 减值准备	<u>(159,529)</u>	<u>(244,551)</u>
	<u>2,942,799</u>	<u>5,997,690</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

2. 应收账款 (续)

(2) 应收账款减值准备变动如下:

	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
2020年1月1日	36,231	208,320	244,551
转入已发生减值	(968)	968	-
核销	-	(10,952)	(10,952)
外币财务报表折算差额	(188)	-	(188)
本年转回	(13,528)	(80,021)	(93,549)
本年计提	-	19,667	19,667
2020年12月31日	<u>21,547</u>	<u>137,982</u>	<u>159,529</u>

于2020年12月31日, 本集团应收账款减值准备明细见附注十、与金融工具相关的风险。

(3) 本年度核销已发生信用减值的应收账款账面余额为人民币10,952千元, 减值准备金额为人民币10,952千元。

(4) 本集团应收账款的风险敞口分布在多个合同方和多个客户, 于2020年12月31日, 本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币2,328,898千元, 占应收账款余额的75%。

于2020年12月31日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款余额 的比例 (%)
中国国际货运航空有限公司 (以下简称“国货航”) (附注七、7(1))	关联方	1,456,402	2年以内	47
中航集团(附注七、7(1))	关联方	402,659	1年以内	13
客户1	第三方	203,423	1年以内	7
客户2	第三方	161,678	1年以内	5
客户3	第三方	104,736	1年以内	3
		<u>2,328,898</u>		<u>75</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

2. 应收账款 (续)

(5) 应收账款中主要包括以下外币余额:

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	50,958	6.5249	332,496	97,713	6.9762	681,665
港币	30,522	0.8416	25,687	45,735	0.8958	40,969
欧元	1,880	8.0250	15,087	9,846	7.8155	76,951
日元	85,411	0.0632	5,398	875,599	0.0641	56,126

3. 预付款项

(1) 预付款项按性质分类如下:

	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备采购款	180,997	145,615
预付航油采购款	61,520	105,580
其他	178,720	227,834
	<u>421,237</u>	<u>479,029</u>

(2) 预付款项的账龄情况如下:

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	401,369	95	444,157	93
1至2年	15,160	3	21,944	4
2至3年	3,116	1	9,121	2
3年以上	1,592	1	3,807	1
	<u>421,237</u>	<u>100</u>	<u>479,029</u>	<u>100</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

3. 预付款项 (续)

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

	与本集团关系	金额	账龄	未结算原因
供应商1.	第三方	36,262	1年以内	预付航油款
供应商2	第三方	33,831	2年以内	预付维修业务款
供应商3	第三方	18,256	1年以内	预付器材款
供应商4	第三方	9,005	1年以内	预付航油款
供应商5	第三方	5,384	1年以内	预付器材款
		102,738		

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类如下:

	2020年12月31日	2019年12月31日
应收购买飞机及发动机回扣款	1,036,936	1,341,074
租赁押金	152,356	219,449
其他	3,141,716	2,523,515
	4,331,008	4,084,038
减: 减值准备	(839,775)	(838,599)
	3,491,233	3,245,439

(2) 其他应收款的账龄情况如下:

	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	1,906,193	2,095,555
1至2年	861,497	287,902
2至3年	198,307	315,058
3年以上	1,365,011	1,385,523
	4,331,008	4,084,038
减: 减值准备	(839,775)	(838,599)
	3,491,233	3,245,439

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

4. 其他应收款 (续)

(3) 其他应收款减值准备的变动如下:

	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
2020年1月1日	24,639	5,069	808,891	838,599
转入已发生信用减值	(1,303)	(16)	1,319	-
核销	-	-	(1,319)	(1,319)
外币财务报表折算差额	(13)	-	-	(13)
本年计提	2,488	20	-	2,508
2020年12月31日	<u>25,811</u>	<u>5,073</u>	<u>808,891</u>	<u>839,775</u>

已发生信用减值的其他应收款主要为本公司子公司深圳航空应收深圳市深航房地产开发有限责任公司 (以下简称“深航房地产”) 及其下属子公司的往来款项。截至2020年12月31日, 本集团应收深航房地产的款项为人民币468,796千元, 已全额计提减值准备。

(4) 按欠款方归集的年末账面价值前五名的其他应收款情况:

	与本集团 关系	金额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)
客户1	第三方	477,830	0-5年以上	11
国货航(附注七、7(2))	关联方	419,480	0-5年以上	10
客户2	第三方	408,189	2年以内	9
中航集团(附注七、7(2))	关联方	189,250	1年以内	4
客户3	第三方	187,704	0-5年以上	4
		<u>1,682,453</u>		<u>38</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

4. 其他应收款 (续)

(5) 其他应收款中主要包括以下外币余额:

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	99,855	6.5249	651,545	126,645	6.9762	883,501
欧元	1,420	8.0250	11,397	1,607	7.8155	12,560
港币	876	0.8416	737	993	0.8958	890

5. 存货

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,313,544	(223,802)	1,089,742	1,413,131	(218,133)	1,194,998
机上供应品	92,538	-	92,538	81,434	-	81,434
普通器材	9,250	(414)	8,836	10,735	(414)	10,321
其他	683,643	(20,769)	662,874	813,680	(1,760)	811,920
	<u>2,098,975</u>	<u>(244,985)</u>	<u>1,853,990</u>	<u>2,318,980</u>	<u>(220,307)</u>	<u>2,098,673</u>

本年存货跌价准备的变动情况如下:

	航材消耗件	普通器材	其他	合计
2020年1月1日	218,133	414	1,760	220,307
本年计提	16,949	-	19,252	36,201
本年转回	-	-	(243)	(243)
本年转销	(9,449)	-	-	(9,449)
外币财务报表折算差额	(1,831)	-	-	(1,831)
2020年12月31日	<u>223,802</u>	<u>414</u>	<u>20,769</u>	<u>244,985</u>

本集团的存货主要为航材消耗件, 其可存放的时间一般较长。本集团于2020年12月31日没有用于债务担保和其他所有权受到限制的存货。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

6. 其他流动资产

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
增值税留抵税额	2,682,245	2,083,311
其他债务工具	1,686,930	-
对关联方发放贷款(附注七、7(3))	20,000	559,600
其他	56,241	715,382
	<u>4,445,416</u>	<u>3,358,293</u>
减: 减值准备	(610)	(26,297)
	<u>4,444,806</u>	<u>3,331,996</u>

对关联方发放贷款为本公司之子公司中航财务公司发放予中航集团及其子公司和本集团联营企业的贷款, 其中一年以上到期部分计入“长期应收款”, 贷款年利率为3.30% (2019年12月31日: 3.40%至4.02%)。

7. 其他债权投资

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
已上市债务工具	1,344,829	1,291,250
其他债务工具	-	397,201
合计	<u>1,344,829</u>	<u>1,688,451</u>

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的
金融资产 (包含其他债务工具(附注五、6)):

累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	<u>12,974</u>	<u>17,284</u>
应计利息	49,637	33,327
已计提减值准备金额	<u>22,560</u>	<u>14,923</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

8. 长期应收款

	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁飞机押金	616,686	674,490
对关联方发放贷款 (附注七、7(3), 7(4))	-	192,400
应收关联方款项 (附注七、7(4))	-	3,724
其他	8,227	15,467
	624,913	886,081
减: 减值准备	-	(4,155)
	624,913	881,926
减: 一年内到期的长期应收款	(3,515)	(67,419)
	621,398	814,507

9. 长期股权投资

	2020年12月31日	2019年12月31日
按权益法核算的股权投资		
- 占合营企业之权益 (1)	1,581,105	1,543,509
- 占联营企业之权益 (2)	10,798,509	14,507,642
	12,379,614	16,051,151

本集团于 2020 年 12 月 31 日的长期股权投资中, 不存在重大的由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值的情况, 故无需计提长期股权投资减值准备。

各长期股权投资的变现及境外投资收益汇回不存在重大限制。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

9. 长期股权投资 (续)

(1) 占合营企业之权益

2020 年度本集团应占合营企业之权益明细:

合营企业	2020年 1月1日	本年增减变动					2020年 12月31日	在被投资 单位持股 比例 (%)	
		追加或 减少投资	权益法下确认 的投资收益	现金股利	其他 综合收益	本年减少			
上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司(以下简称“上海货站”)	478,423	-	109,691	(105,945)	-	-	482,169	39.00	注 1
四川国际航空发动机维修有限公司(以下简称“四川维修公司”)	845,971	-	70,581	(12,000)	-	-	904,552	60.00	注 2
北京集安航空资产管理有限公司(以下简称“北京集安”)	4,270	-	(2,653)	-	-	-	1,617	50.00	注 1
上海国际机场地面服务有限公司(以下简称“上海地服”)	99,583	-	(5,978)	-	-	-	93,605	24.00	注 1
无锡市祥翼发展有限公司(以下简称“无锡祥翼”)	115,262	-	(16,100)	-	-	-	99,162	46.30	注 3
合计	1,543,509	-	155,541	(117,945)	-	-	1,581,105		

注 1: 按公司章程规定, 对公司经营活动中重大事项的决议均需本公司或本公司子公司与合营方一致通过方可生效, 为此认定为合营企业。

注 2: 按公司章程规定, 对公司经营活动中重大事项的决议均需本公司与合营方达到或超过 80%表决权通过方可生效, 为此认定为合营企业。

注 3: 根据本集团与合营方签署的合作协议, 本集团与合营方对无锡祥翼形成共同控制, 为此认定为合营企业。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

9. 长期股权投资 (续)

(2) 占联营企业之权益

2020 年度本集团应占联营企业之权益明细:

联营企业	本年增减变动					2020年 12月 31日	在被投资 单位持股 比例 (%)
	2020年 1月 1日	追加或 减少投资	权益法下确认 的投资收益	现金股利	其他 综合收益 及外币报表 折算影响		
国泰航空有限公司 (以下简称“国泰航空”)	12,197,113	2,957,136	(5,109,134)	-	(424,321)	9,620,794	29.99
山东航空集团有限公司 (以下简称“山航集团”)	1,154,750	-	(444,648)	-	(37,210)	672,892	49.40
山东航空股份有限公司 (以下简称“山航股份”)	619,323	-	(523,050)	-	(40,885)	55,388	22.80
Menzies Macau Airport Services Limited (以下简称“明捷澳门”)	62,565	-	(11,785)	(11,123)	(3,107)	36,550	41.00
云南空港飞机维修服务有限公司 (以下简称“云南空港”)	32,509	-	1,603	-	-	34,112	40.00
重庆民航凯亚信息技术有限公司 (以下简称“重庆凯亚”)	17,512	-	2,184	(490)	-	19,206	24.50
成都民航西南凯亚有限责任公司 (以下简称“西南凯亚”)	48,774	-	4,854	-	-	53,628	35.00
西藏航空有限公司 (以下简称“西藏航空”)	356,209	-	(69,195)	-	-	287,014	31.00
其他	18,887	-	479	(441)	-	18,925	
合计	14,507,642	2,957,136	(6,148,692)	(12,054)	(505,523)	10,798,509	

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

10. 其他权益工具投资

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	年末 公允价值	本年确认的 股利收入	年末 公允价值	本年确认的 股利收入
国航投资控股公司	-	-	-	-
深圳民航凯亚有限公司	2,588	782	2,588	1,676
海南民航凯亚有限公司	512	42	512	-
民航数据通信有限公司	1,331	-	1,331	5,238
航联保险经纪有限公司	7,171	1,800	9,363	600
河南航空有限公司 (以下简称“河南航空”)(注)	-	-	-	-
中国民航信息网络股份 有限公司	204,476	5,410	222,217	5,036
其他	19,145	-	19,145	-
合计	<u>235,223</u>	<u>8,034</u>	<u>255,156</u>	<u>12,550</u>

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

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

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

11. 投资性房地产

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原值			
2020年 1 月 1 日	213,302	9,080	222,382
在建工程转入	5,579	-	5,579
本年减少	<u>(14,131)</u>	<u>-</u>	<u>(14,131)</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>204,750</u>	<u>9,080</u>	<u>213,830</u>
累计折旧和累计摊销			
2020年 1 月 1 日	68,280	2,659	70,939
本年计提	6,266	269	6,535
本年减少	<u>(2,332)</u>	<u>-</u>	<u>(2,332)</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>72,214</u>	<u>2,928</u>	<u>75,142</u>
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	<u>132,536</u>	<u>6,152</u>	<u>138,688</u>
2020 年 1 月 1 日	<u>145,022</u>	<u>6,421</u>	<u>151,443</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

12. 固定资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	高价周转件	其他设备	合计
原值:					
2020年1月1日	138,578,124	11,818,694	10,481,951	10,193,793	171,072,562
本年增加	237,480	9,090	638,829	190,832	1,076,231
在建工程转入	5,665,055	230,541	5,621	298,224	6,199,441
使用权资产转入	2,180,463	-	-	-	2,180,463
本年处置或报废	(2,121,434)	(16,480)	(300,992)	(172,859)	(2,611,765)
外币财务报表折算差额	(84,265)	-	(25,096)	(9,833)	(119,194)
2020年12月31日	144,455,423	12,041,845	10,800,313	10,500,157	177,797,738
累计折旧:					
2020年1月1日	63,970,891	4,550,189	6,662,057	6,426,185	81,609,322
本年增加	7,290,056	425,811	747,879	591,918	9,055,664
使用权资产转入	910,760	-	-	-	910,760
本年处置或报废	(2,035,528)	(3,508)	(226,649)	(157,479)	(2,423,164)
外币财务报表折算差额	(36,188)	-	(17,643)	(8,161)	(61,992)
2020年12月31日	70,099,991	4,972,492	7,165,644	6,852,463	89,090,590
减值准备:					
2020年1月1日	544,108	-	29,014	-	573,122
本年计提	439,656	-	-	-	439,656
本年转销	(17,557)	-	(5,790)	-	(23,347)
2020年12月31日	966,207	-	23,224	-	989,431
固定资产账面价值:					
2020年12月31日	73,389,225	7,069,353	3,611,445	3,647,694	87,717,717
2020年1月1日	74,063,125	7,268,505	3,790,880	3,767,608	88,890,118

本年度, 本集团对若干架即将于2021年底前退役的飞机计提了人民币439,656千元的减值准备。

于2020年12月31日, 本集团以账面价值约为人民币1,594,867千元(2019年12月31日: 约人民币2,781,569千元)的固定资产(飞机及建筑物)作为银行借款的抵押。

于2020年12月31日, 本集团正在为账面价值总计约人民币3,477,980千元(2019年12月31日: 约人民币3,445,483千元)的若干房屋申请产权证明及登记过户房产至本集团名下。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述房屋, 并且本公司管理层认为上述事项不会对本集团于2020年12月31日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

13. 使用权资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他	合计
原值:				
2020年1月1日	166,436,927	1,693,976	172,797	168,303,700
本年增加	2,864,993	253,746	9,246	3,127,985
在建工程转入	4,725,726	-	2,886	4,728,612
本年减少	(1,241,205)	(96,291)	(1,730)	(1,339,226)
转入固定资产	(2,180,463)	-	-	(2,180,463)
外币财务报表折算差额	(277,991)	(10,599)	-	(288,590)
2020年12月31日	<u>170,327,987</u>	<u>1,840,832</u>	<u>183,199</u>	<u>172,352,018</u>
累计折旧:				
2020年1月1日	50,918,510	537,978	19,995	51,476,483
本年增加	10,456,209	669,212	21,463	11,146,884
本年减少	(1,226,946)	(77,334)	(401)	(1,304,681)
转入固定资产	(910,760)	-	-	(910,760)
外币财务报表折算差额	(123,972)	(6,084)	-	(130,056)
2020年12月31日	<u>59,113,041</u>	<u>1,123,772</u>	<u>41,057</u>	<u>60,277,870</u>
使用权资产账面价值:				
2020年12月31日	<u>111,214,946</u>	<u>717,060</u>	<u>142,142</u>	<u>112,074,148</u>
2020年1月1日	<u>115,518,417</u>	<u>1,155,998</u>	<u>152,802</u>	<u>116,827,217</u>

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

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币685,616千元(2019年: 人民币1,517,462千元)，低价值资产租赁费用为人民币683千元(2019年: 人民币13,925千元)。

于2020年12月31日，本集团与出租人已签订租赁合同但租赁期尚未开始的不可撤销租赁的未折现租赁付款承诺为人民币1,385,632千元(2019年12月31日: 人民币1,092,160千元)。

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币15,018,351千元(2019年: 人民币16,286,072千元)。

本年度，本集团收到部分飞机及建筑物租赁出租人以延迟缴纳租金方式提供的租赁减免。这些租赁减免均与新冠肺炎疫情直接相关，本集团对于上述租赁减免采用简化处理，不再评估相关的租赁减免是否构成一项租赁变更。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

14. 在建工程

	预算款		本年增加	本年转入				其他减少	2020年		工程投入占
	(人民币 百万元)	2020年 1月1日		投资性房地产	固定资产	使用权资产	无形资产		12月31日	资金来源	
			附注五、11	附注五、12	附注五、13	附注五、15	注2			预算比例	
飞机预付款	63,364	22,413,867	7,398,220	-	(497,325)	(3,507,994)	-	(898,906)	24,907,862	借款及自筹	不适用
发动机替换件	8,916	8,305,717	4,317,128	-	(3,071,048)	(744,209)	-	-	8,807,588	借款及自筹	不适用
发动机预付款	1,262	569,083	640,548	-	(407,433)	-	-	-	802,198	借款及自筹	不适用
成都新机场建设	1,541	646,685	673,661	-	-	-	-	-	1,320,346	借款及自筹	86%
其他	-	3,340,665	1,837,498	(5,579)	(2,223,635)	(476,409)	(92,993)	(78,675)	2,300,872	借款及自筹	不适用
		<u>35,276,017</u>	<u>14,867,055</u>	<u>(5,579)</u>	<u>(6,199,441)</u>	<u>(4,728,612)</u>	<u>(92,993)</u>	<u>(977,581)</u>	<u>38,138,866</u>		

注1: 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团在建工程中无用作银行借款的抵押物 (2019 年 12 月 31 日: 无)。

注2: 本年的其他减少主要是飞机的引进方式转变所致。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

14. 在建工程 (续)

在建工程利息资本化情况如下:

	利息资本化 累计金额 (注)	本年 利息资本化 (附注五、44)	本年利息 资本化率
飞机预付款	1,170,414	390,104	1.90%-4.41%
其他项目	198,554	61,689	2.73%-3.31%
	<u>1,368,968</u>	<u>451,793</u>	

注: 该金额为截至 2020 年 12 月 31 日止在建工程中的利息资本化的累计金额。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团各在建工程项目不存在重大预计可收回金额低于其账面价值的情况, 故不需计提在建工程减值准备。

15. 无形资产

	土地使用权	电脑软件	星空联盟入盟权	其他	合计
原值:					
2020年1月1日	3,696,665	1,309,196	35,328	558,163	5,599,352
在建工程转入	3,388	89,605	-	-	92,993
本年增加	116	21,054	-	-	21,170
本年减少	<u>(25,775)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,128)</u>	<u>(31,903)</u>
2020年12月31日	<u>3,674,394</u>	<u>1,419,855</u>	<u>35,328</u>	<u>552,035</u>	<u>5,681,612</u>
累计摊销:					
2020年1月1日	792,334	1,014,282	-	70,342	1,876,958
本年增加	77,823	117,075	-	18,816	213,714
本年减少	<u>(6,266)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,266)</u>
2020年12月31日	<u>863,891</u>	<u>1,131,357</u>	<u>-</u>	<u>89,158</u>	<u>2,084,406</u>
无形资产净值:					
2020年12月31日	<u>2,810,503</u>	<u>288,498</u>	<u>35,328</u>	<u>462,877</u>	<u>3,597,206</u>
2020年1月1日	<u>2,904,331</u>	<u>294,914</u>	<u>35,328</u>	<u>487,821</u>	<u>3,722,394</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

15. 无形资产 (续)

于2020年12月31日, 本集团账面价值约为人民币26,658千元(2019年12月31日: 约人民币27,448千元)的土地使用权用作银行借款的抵押。

于2020年12月31日, 本集团不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值的情况, 故无需计提无形资产减值准备。

16. 商誉

	2020年12月31日及 2019年12月31日
成本	1,231,920
减值准备	(129,735)
账面价值	1,102,185

于2020年12月31日, 商誉的成本主要为对本集团对深圳航空进行企业合并时产生的商誉。在进行商誉减值测试时, 本公司将子公司深圳航空视为一个独立的资产组, 并将对深圳航空的商誉归入该资产组进行减值测试。深圳航空可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定, 其预计现金流量根据管理层批准的五年期现金流量预测为基础来确定, 五年预测期以后的现金流量根据增长率2%(2019年: 2%)推断得出, 该增长率不超过航空业的长期平均增长率。现金流量预测使用的折现率是12.5%(2019年: 10.0%), 该折现率系反映相关资产组特定风险的税前折现率。在计算预计未来现金流量现值时, 本公司根据预计的飞机使用效率及预计市场情况确定预算毛利。

17. 长期待摊费用

	固定资产 改良支出	制服费	其他	合计
2020年1月1日	95,713	130,958	139,883	366,554
本年增加	23,834	40,519	132	64,485
本年摊销	(39,063)	(85,474)	(12,067)	(136,604)
外币财务报表折算差额	(1,448)	-	(15)	(1,463)
2020年12月31日	79,036	86,003	127,933	292,972

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

18. 递延所得税资产 / 负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备/信用减值准备	1,658,820	414,705	1,311,496	327,874
可抵扣亏损	12,395,056	3,098,764	-	-
集团内部交易未实现利润	782,060	195,515	688,832	172,208
未支付的预提费用	12,679,348	3,169,837	13,332,172	3,333,043
使用权资产相关影响	4,945,444	1,236,361	6,827,012	1,706,753
其他债权投资信用减值损失	22,560	5,640	14,923	3,731
	<u>32,483,288</u>	<u>8,120,822</u>	<u>22,174,435</u>	<u>5,543,609</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产折旧税务会计差异	5,717,628	1,429,407	6,140,888	1,535,222
其他权益工具投资公允价值变动	196,051	49,013	215,984	53,996
其他债权投资公允价值变动	12,981	3,246	17,291	4,323
其他债权投资信用减值损失	22,560	5,640	14,923	3,731
其他	1,105,092	276,273	1,105,092	276,273
	<u>7,054,312</u>	<u>1,763,579</u>	<u>7,494,178</u>	<u>1,873,545</u>

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下:

	注	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	(i)	500,376	35,898
可抵扣暂时性差异		<u>232</u>	<u>4,864</u>
		<u>500,608</u>	<u>40,762</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

18. 递延所得税资产 / 负债 (续)

(3) 未确认递延所得税资产的项目如下: (续)

(i) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
2020 年	-	9,457
2021 年	11,582	11,582
2022 年	8,219	8,219
2023 年	445,810	4,189
2024 年	2,451	2,451
2025 年	19,980	-
无到期年限(注)	12,334	-
	<u>500,376</u>	<u>35,898</u>

注: 本公司于中国香港注册成立的子公司, 可抵扣亏损无到期年限。

(4) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	<u>2020 年 12 月 31 日</u>	
	<u>互抵金额</u>	<u>抵销后金额</u>
递延所得税资产	1,428,859	6,691,963
递延所得税负债	1,428,859	334,720

19. 短期借款

	原币	<u>2020 年12月31日</u>		<u>2019 年12月31日</u>	
		<u>原币金额</u>	<u>折合人民币</u>	<u>原币金额</u>	<u>折合人民币</u>
信用借款	澳门币	50,000	40,899	-	-
	欧元	-	-	110,078	860,312
	人民币		<u>28,762,156</u>		<u>12,502,888</u>
			<u>28,803,055</u>		<u>13,363,200</u>
担保借款	欧元	65,300	<u>524,032</u>	26,000	<u>203,203</u>
			<u>29,327,087</u>		<u>13,566,403</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团的短期借款年利率为 1.50% 至 4.13% (2019 年 12 月 31 日: 1.40% 至 4.35%), 没有任何未按期偿还的短期借款。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

20. 应付短期融资债券

	2020年12月31日	2019年12月31日
应付短期融资债券	510,810	7,381,933

该金额为本公司之子公司深圳航空发行在外的短期融资债券, 年利率为2.74%(2019年12月31日: 2.20%- 3.25%)。

21. 应付账款

	2020年12月31日	2019年12月31日
应付航材及修理款	3,732,620	3,541,420
应付起降服务款	2,923,095	5,658,539
应付电脑订座费等暂估款	2,107,545	2,669,210
应付航油款	836,435	2,412,454
应付销售折让款	519,785	594,673
应付餐食供应品款	438,523	774,892
其他	2,182,093	1,656,792
	12,740,096	17,307,980

应付账款不计息, 并通常在 3 个月内清偿。

于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的应付账款约人民币 26.00 亿元(2019 年 12 月 31 日: 约人民币 27.00 亿元), 主要为应付起降服务费、航材及修理款、电脑订座费和训练费等, 本集团与对方继续发生业务往来, 上述账款尚未结清。

应付账款中主要包括以下外币余额:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	204,397	6.5249	1,333,670	274,818	6.9762	1,917,185
欧元	79,251	8.0250	635,989	80,259	7.8155	627,264
港币	30,842	0.8416	25,957	158,382	0.8958	141,875
日元	397,532	0.0632	25,124	7,281,122	0.0641	466,618

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

22. 合同负债

合同负债按照合同的类型列示如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
常旅客积分奖励计划 (预计一年内到期的部分)	827,699	782,647
其他	452,403	254,384
	<u>1,280,102</u>	<u>1,037,031</u>

常旅客积分奖励计划变动如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
年初余额	3,453,557	3,794,006
本年增加	1,176,071	1,963,244
本年减少	(1,537,086)	(2,303,693)
年末余额	<u>3,092,542</u>	<u>3,453,557</u>
减: 预计一年内到期的部分	(827,699)	(782,647)
	<u>2,264,843</u>	<u>2,670,910</u>

预计一年以后到期的常旅客积分奖励计划产生的合同负债计入其他非流动负债。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	2020年 1月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020年 12 月 31 日余额
短期薪酬	2,556,804	19,948,067	20,172,303	2,332,568
离职后福利 - 设定提存计划	611,247	1,725,103	2,086,880	249,470
因解除劳动关系给予的补偿	1,408	3,391	3,493	1,306
一年内到期的长期应付				
职工薪酬 (附注五、31)	<u>26,649</u>	<u>25,499</u>	<u>26,548</u>	<u>25,600</u>
合计	<u>3,196,108</u>	<u>21,702,060</u>	<u>22,289,224</u>	<u>2,608,944</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

23. 应付职工薪酬 (续)

(2) 短期薪酬

	2020 年			2020 年
	1月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴	2,296,500	16,430,620	16,664,617	2,062,503
职工福利费	80,194	600,993	574,044	107,143
社会保险费	54,866	1,201,361	1,195,618	60,609
其中: 医疗保险费	53,251	1,118,948	1,115,294	56,905
工伤保险费	1,615	82,413	80,324	3,704
住房公积金	2,617	1,376,672	1,376,976	2,313
工会经费和职工教育经费	122,627	338,421	361,048	100,000
合计	<u>2,556,804</u>	<u>19,948,067</u>	<u>20,172,303</u>	<u>2,332,568</u>

(3) 离职后福利 – 设定提存计划

	2020 年			2020 年
	1月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
基本养老保险费	77,280	1,325,572	1,318,596	84,256
失业保险费	3,315	50,988	50,632	3,671
企业年金计划 (注)	530,652	348,543	717,652	161,543
合计	<u>611,247</u>	<u>1,725,103</u>	<u>2,086,880</u>	<u>249,470</u>

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

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

24. 应交税费

	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	45,614	938,732
民航发展基金	-	119,241
增值税	57,386	25,484
其他	103,547	171,599
	206,547	1,255,056

25. 其他应付款

	2020年12月31日	2019年12月31日
吸收存款 (注)(附注七、9(2))	4,460,613	3,372,495
应付中航集团及其他关联公司款项 (附注七、9(2))	1,973,479	1,542,190
代理商押金	564,275	907,911
应付代收税金	224,133	412,277
应付工程款	172,655	234,295
公共住房维修基金	108,806	111,102
应付股利	98,000	-
其他	1,998,684	2,451,272
	9,600,645	9,031,542

注： 于 2020 年 12 月 31 日，吸收存款为中航集团及其他关联方存放于本公司之子公司中航财务公司的款项，存款按年利率0.35%至2.73% (2019年 12 月 31 日：0.35%至2.73%) 计息。

其他应付款中主要包括以下外币余额：

	2020 年12月31日			2019 年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	6,062	6.5249	39,554	7,501	6.9762	52,328

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

26. 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下:

	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款 (附注五、27)	554,615	374,313
一年内到期的应付债券 (附注五、28)	7,876,609	431,486
一年内到期的长期应付款 (附注五、29)	28,449	32,038
一年内到期的租赁负债 (附注五、30)	13,560,862	13,861,503
预计一年内到期的预计负债	34,200	174,024
	22,054,735	14,873,364

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团没有任何未按期偿还的逾期借款。

27. 长期借款

		2020年12月31日		2019年12月31日	
		原币	原币金额	折合人民币	原币金额
抵押借款	美元	81,536	532,013	107,607	750,690
	欧元	15,474	124,177	15,474	120,936
	人民币		693,421		409,933
			1,349,611		1,281,559
质押借款	人民币		150,150		150,096
信用借款	澳门币	201,345	164,539	-	-
	港币	50,114	42,178	-	-
	人民币		19,988,836		143,088
			20,195,553		143,088
			21,695,314		1,574,743
减: 一年内到期的长期借款 (附注五、26)			(554,615)		(374,313)
			21,140,699		1,200,430

注 1: 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 本集团无从关联方借入的长期借款。

注 2: 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团之子公司以国际航空协会组织的“开账与结算计划”收款权质押取得借款人民币 150,000 千元 (2019 年 12 月 31 日: 人民币 150,000 千元)。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团的长期借款年利率为 2.25% 至 4.75% (2019 年 12 月 31 日 3.14% 至 4.90%), 没有任何未按期偿还的长期借款。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

28. 应付债券

	2020年12月31日	2019年12月31日
应付债券	18,375,007	15,830,021
减: 一年内到期的应付债券 (附注五、26)	(7,876,609)	(431,486)
	10,498,398	15,398,535

于 2020 年 12 月 31 日, 应付债券余额列示如下:

	发行人	发行面值	发行日期	债券期限	年末余额
2012年第一期公司债(注1)	本公司	5,000,000	2013年01月18日	10年	5,243,156
2012年第二期公司债(注1)	本公司	1,500,000	2013年08月16日	10年	1,530,058
2016年第二期公司债	本公司	4,000,000	2016年10月20日	5年	4,024,640
2020年第一期公司债(注2)	本公司	1,500,000	2020年04月17日	2年	1,520,120
2018年第一期公司债	深圳航空	500,000	2018年03月13日	3年	521,080
2018年第二期公司债	深圳航空	800,000	2018年04月23日	3年	824,974
2018年第三期公司债	深圳航空	600,000	2018年09月06日	3年	608,265
2019年第一期中期票据	深圳航空	1,000,000	2019年03月14日	3年	1,028,929
2019年第一期公司债	深圳航空	1,000,000	2019年04月25日	3年	1,027,222
2019年第二期中期票据	深圳航空	1,000,000	2019年05月21日	3年	1,022,500
2020年第一期中期票据	深圳航空	1,000,000	2020年03月03日	3年	1,024,063
合计		17,900,000			18,375,007

注1: 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司发行的面值共计人民币65亿元的公司债由中航集团提供担保, 担保期限为各期债券的发行首日至各期债券的到期日后6个月止。

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

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

29. 长期应付款

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
飞机退租大修准备	6,011,039	5,629,059
吸收存款 (附注七、9(3))	-	65,000
其他	30,749	39,378
	6,041,788	5,733,437
减: 一年内到期的飞机退租		
大修准备 (注 1)	(229,514)	(729,827)
一年内到期的其他非流动负债		
(附注五、26)	(28,449)	(32,038)
	5,783,825	4,971,572

注 1: 一年内到期的飞机退租大修准备已含在应付账款中。

30. 租赁负债

	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
租赁负债	89,659,540	100,447,856
减: 一年内到期的租赁负债 (附注五、26)	(13,560,862)	(13,861,503)
	76,098,678	86,586,353

租赁负债的到期期限分析如下:

	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
未折现租赁付款额		
1年以内 (含 1年)	16,632,893	17,453,162
1至2年以内 (含 2年)	15,824,712	16,599,398
2至5年以内 (含 5年)	41,987,455	44,314,764
5年以上	27,801,689	37,941,936
小计	102,246,749	116,309,260
减: 未确认融资费用	(12,587,209)	(15,861,404)
	89,659,540	100,447,856

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

30. 租赁负债 (续)

租赁负债中主要包括以下外币余额:

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	7,530,751	6.5249	49,137,397	8,544,237	6.9762	59,606,304
日元	13,742,647	0.0632	869,030	15,992,278	0.0641	1,025,105
港币	13,165	0.8416	11,080	19,123	0.8958	17,130
欧元	3,895	8.0250	31,256	5,138	7.8155	40,156

本集团租赁负债主要为就租赁飞机而应出租方的款项, 这些租赁安排通常为期 5-20 年。于 2020 年 12 月 31 日, 本集团租赁负债使用的折现率为 0.27% 至 5.22% (2019 年 12 月 31 日: 0.25% 至 5.83%)。

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

31. 长期应付职工薪酬

	2020年12月31日	2019年12月31日
离职后福利 - 设定受益计划负债	254,932	276,582
减: 将于一年内支付部分 (附注五、23)	(25,600)	(26,649)
	<u>229,332</u>	<u>249,933</u>

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

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

31. 长期应付职工薪酬 (续)

(1) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下:

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
年初余额	276,582	291,178
计入当期损益的设定受益成本:		
- 利息净额	8,163	8,880
计入其他综合收益的设定受益成本:		
- 精算(利得)/损失	(3,265)	3,905
本年已支付的福利总额	<u>(26,548)</u>	<u>(27,381)</u>
年末余额	254,932	276,582
减: 将于一年内支付部分 (附注五、23)	<u>(25,600)</u>	<u>(26,649)</u>
	<u><u>229,332</u></u>	<u><u>249,933</u></u>

(2) 精算假设分析

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

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

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

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师美世(中国)有限公司针对截至2020年12月31日止时点的数据进行, 以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

估算设定受益计划义务现值时采用的主要精算假设列示如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
折现率	3.20%	3.10%
预计平均剩余福利期限(注)	12.8年	13.4年

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

31. 长期应付职工薪酬 (续)

(2) 精算假设分析 (续)

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

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

- 折现率减少0.5%, 设定受益计划负债增加人民币9,806千元;
- 死亡率假设改为原假设的95%, 设定受益计划负债增加人民币5,153千元。

32. 预计负债

	2020年12月31日	2019年12月31日
河南航空未投入的资本 (注)	204,000	204,000
深圳航空未决诉讼	-	130,000
租赁资产的复原成本	2,799,035	2,638,863
其他	20,074	53,930
	3,023,109	3,026,793

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

33. 递延收益

	2020年12月31日	2019年12月31日
与资产相关的政府补助 (注)	379,747	407,646
其他	109,044	113,581
	488,791	521,227

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

34. 股本

本公司的股份每股面值人民币1元，其种类及其结构如下：

	2020年					
	年初数		本年增加	解除限售	年末数	
	股数	比例			股数	比例
一、有限售条件股份						
1 国有法人持股	513,478,818	3.54%	-	(513,478,818)	-	-
二、无限售条件股份						
1 人民币普通股	9,448,653,003	65.05%	-	513,478,818	9,962,131,821	68.59%
2 境外上市的外资股	4,562,683,364	31.41%	-	-	4,562,683,364	31.41%
无限售条件股份合计	14,011,336,367	96.46%	-	513,478,818	14,524,815,185	100.00%
三、股份总数	14,524,815,185	100.00%	-	-	14,524,815,185	100.00%

注：于2020年3月10日，本公司之控股股东中航集团于2017年3月10日认购本公司非公开发行的513,478,818股有限售条件股份结束限售期并上市流通。

35. 资本公积

	公司成立时 折合的资本公积	股本溢价	其他	合计
2019年12月31日及 2020年12月31日	2,518,414	23,325,142	427,285	26,270,841

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

36. 其他综合收益

	2020年							2020年 12月31日
	2020年 1月1日	本年 发生额	减: 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减: 所得税费用	税后 归属于 于母公司	税后 归属于 少数股东	减: 其他综合 收益结转 留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益								
其中: 重新计量设定受益计划变动额	(39,604)	3,265	-	-	2,449	816	-	(37,155)
权益法下不能转损益的其他综合收益	651,358	94,761	-	-	94,761	-	-	746,119
其他权益工具投资公允价值变动	56,900	(19,933)	-	(4,983)	(7,625)	(7,325)	-	49,275
将重分类进损益的其他综合收益								
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	528,358	139,255	-	-	139,255	-	-	667,613
外币财务报表折算差额	(1,223,899)	(1,111,691)	-	-	(1,087,137)	(24,554)	-	(2,311,036)
其他债权投资公允价值变动	6,617	(3,748)	562	(1,077)	(1,649)	(1,584)	-	4,968
其他债权投资信用减值准备	5,708	7,637	-	1,909	2,921	2,807	-	8,629
合计	<u>(14,562)</u>	<u>(890,454)</u>	<u>562</u>	<u>(4,151)</u>	<u>(857,025)</u>	<u>(29,840)</u>	<u>-</u>	<u>(871,587)</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

37. 盈余公积

	<u>法定盈余公积</u>	<u>任意盈余公积</u>	<u>合计</u>
2019年 12 月 31 日	5,679,413	5,347,192	11,026,605
本年增加	-	537,682	537,682
2020年 12 月 31 日	5,679,413	5,884,874	11,564,287

38. 未分配利润

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
年初未分配利润	41,587,530	37,776,347
归属于母公司股东的净利润	(14,409,429)	6,408,576
减: 提取法定盈余公积	-	537,682
提取任意盈余公积及其他	549,472	543,966
提取一般风险准备	-	17,440
对股东的分配	645,192	1,500,123
其他	-	21
加: 其他综合收益结转留存收益	-	1,839
年末未分配利润	25,983,437	41,587,530

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

经本公司于2020年5月26日召开股东大会, 审议通过本公司按照2019年度母公司净利润的10%计提了任意盈余公积金人民币537,682千元(2019年: 人民币535,760千元)。

本公司于股东大会审议通过了2019年度利润分配方案, 以截至股东大会日止公司股份总数14,524,815,185股为基数计算, 每10股派发现金红利人民币0.4442元(含适用税项)。

截至 2020 年12 月31 日, 本公司所有应付股利人民币645,192千元已向全体股东发放完毕。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

39. 营业收入及成本

营业收入列示如下:

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
主营业务收入	67,303,261	132,990,543
其他业务收入	2,200,488	3,190,147
	<u>69,503,749</u>	<u>136,180,690</u>

营业成本列示如下:

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
主营业务成本	74,217,771	111,626,944
其他业务成本	1,413,282	1,618,901
	<u>75,631,053</u>	<u>113,245,845</u>

营业收入的类别如下:

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
与客户之间的合同产生的商品及服务收入	69,244,930	135,898,971
租赁收入(计入航空营运分部收入)	258,819	281,719
	<u>69,503,749</u>	<u>136,180,690</u>

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按类型分类如下:

	<u>航空营运</u>		<u>其他</u>	
	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
客运	55,726,862	124,524,583	-	-
货运及邮运	8,553,407	5,732,160	-	-
飞机维修收入	-	-	2,771,588	2,491,912
地面服务收入	239,713	753,272	-	-
其他	1,565,162	2,078,460	388,198	318,584
	<u>66,085,144</u>	<u>133,088,475</u>	<u>3,159,786</u>	<u>2,810,496</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

39. 营业收入及成本 (续)

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按地区分类如下:

	航空营运		其他	
	2020年	2019年	2020年	2019年
中国内地	48,535,069	85,907,957	3,159,786	2,810,496
中国香港、澳门及台湾	1,032,767	5,911,532	-	-
国际	16,517,308	41,268,986	-	-
	<u>66,085,144</u>	<u>133,088,475</u>	<u>3,159,786</u>	<u>2,810,496</u>

本年末, 分摊至尚未履行的常旅客奖励计划的交易价格约为人民币3,092,542千元(2019年12月31日: 人民币约3,453,557千元)。预计将在三年有效期内会员兑换里程或里程失效时结转至当期损益。

40. 税金及附加

	2020年	2019年
房产税	97,364	113,911
城市维护建设税	34,039	54,369
教育费附加	18,164	34,494
其他	67,017	70,861
	<u>216,584</u>	<u>273,635</u>

计缴标准参见附注四。

41. 销售费用

	2020年	2019年
代理业务手续费	964,287	1,847,812
工资、薪金及福利	1,628,191	1,745,097
电脑订座费等	849,067	1,630,623
租赁费	67,710	128,079
其他	856,354	1,285,628
	<u>4,365,609</u>	<u>6,637,239</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

42. 管理费用

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
工资、薪金及福利	2,832,363	3,056,837
办公、能源及系统维护费	278,200	351,278
折旧费	385,933	316,056
租赁费	54,115	89,971
其他	572,334	631,117
	4,122,945	4,445,259

43. 研发费用

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
工资、薪金及福利	114,596	309,958
其他	64,794	181,405
	179,390	491,363

44. 财务费用

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
利息支出	5,551,578	5,487,928
减: 利息资本化 (附注五、14)	451,793	539,000
减: 利息收入	191,598	163,185
汇兑(收益)损失净额	(3,603,752)	1,211,171
其他	4,993	172,053
	1,309,428	6,168,967

利息资本化金额已从利息支出中扣除, 并计入在建工程。

财务费用中于本年度确认租赁负债利息费用为人民币3,694,546千元(2019年: 人民币3,897,514千元)。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

45. 其他收益

种类	2020 年	2019 年	计入当年非经常 性损益的金额
合作航线收入 (注1)	2,778,411	2,864,119	-
航线补贴 (注2)	815,906	365,220	-
其他	481,882	414,068	481,882
	<u>4,076,199</u>	<u>3,643,407</u>	<u>481,882</u>

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

注2: 航线补贴包含相关主管部门给予的若干国际国内航线的补贴资金。

46. 投资(损失)收益

	2020 年	2019 年
占合营企业本年净利润 (附注五、9(1))	155,541	259,727
占联营企业本年净利润 (附注五、9(2))	(6,148,692)	215,532
股权投资处置损失	-	(414)
其他债权投资的投资收益	68,954	50,962
其他权益工具投资的投资收益 (附注五、10)	8,034	12,550
其他	8	-
	<u>(5,916,155)</u>	<u>538,357</u>

本集团相关收益的汇回均无重大限制。

47. 资产减值(损失)利得

	2020 年	2019 年
存货减值(损失)利得	(35,958)	2,805
固定资产减值损失	(439,656)	-
	<u>(475,614)</u>	<u>2,805</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

48. 信用减值利得(损失)

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
应收账款减值利得(损失)	73,882	(39,051)
其他应收款减值(损失)利得	(2,508)	190
其他流动资产减值利得	25,687	5,976
其他债权投资减值损失	(7,637)	(8,096)
长期应收款减值利得	4,155	391
其他	(981)	(92)
	<u>92,598</u>	<u>(40,682)</u>

49. 资产处置收益

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
处置固定资产	43,981	116,062
其他	348	-
	<u>44,329</u>	<u>116,062</u>

50. 营业外收入

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>	<u>计入当期非经常 性损益的金额</u>
违约金收入	15,355	22,061	15,355
其他	150,435	214,562	150,435
合计	<u>165,790</u>	<u>236,623</u>	<u>165,790</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

51. 营业外支出

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>	<u>计入当期非经常 性损益的金额</u>
非流动资产处置损失	13,042	21,869	13,042
其他	127,365	288,446	127,365
合计	<u>140,407</u>	<u>310,315</u>	<u>140,407</u>

52. 所得税费用

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
本年所得税费用	24,220	2,070,562
对以前年度所得税的调整	7,718	5,182
递延所得税的变动	(2,684,241)	(223,151)
	<u>(2,652,303)</u>	<u>1,852,593</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
(亏损)利润总额	(18,474,520)	9,104,639
按法定税率计算的所得税费用	(4,618,630)	2,276,160
归属于合营企业和联营企业的收益的影响	1,498,288	(118,815)
某些附属公司适用不同税率的影响	304,015	(113,980)
无须纳税的收入	(8,133)	(30,749)
不可抵扣的费用	48,931	100,099
利用以前年度未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响	(1,818)	(18,180)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 和可抵扣亏损的影响	118,485	613
前期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异减少的影响	(1,159)	(247,737)
对以前年度所得税的调整	7,718	5,182
本年所得税费用	<u>(2,652,303)</u>	<u>1,852,593</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

53. 每股收益

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

基本及稀释每股收益的具体计算如下：

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
收益		
归属于本公司普通股股东的本年净(亏损)利润	(14,409,429)	6,408,576
股份 (千股)		
本公司发行在外普通股的股数	14,524,815	14,524,815
因与国泰航空交叉持股抵销的股数	<u>(789,854)</u>	<u>(789,854)</u>
	13,734,961	13,734,961
每股(损失)收益 (人民币元)	(1.05)	0.47

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在稀释性潜在普通股，因此基本及稀释每股收益相同。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团拥有国泰航空 29.99% 的股权 (2019 年 12 月 31 日：29.99%)，而国泰航空则拥有本公司 18.13% 的股权 (2019 年 12 月 31 日：18.13%)。因此，国泰航空持有本公司股权中的 29.99% 部分以股本扣减形式作为库存股计入本集团合并财务报表。

54. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

其中大额的现金流量列示如下：

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
发放贷款的净减少	702,400	524,600
吸收存款的净增加	1,018,267	330,096
存放央行准备金的净减少	-	146,311
补贴收入	3,477,189	3,539,152
地面服务收入	278,516	763,138
其他杂项收入	<u>650,058</u>	<u>408,575</u>
	<u>6,126,430</u>	<u>5,711,872</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

54. 现金流量表项目注释 (续)

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

其中大额的现金流量列示如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
系统及代理业务手续费	1,039,176	1,807,280
电脑订座费、印刷费	824,432	683,415
系统维护使用费	457,163	532,847
租赁费及地面运输费等	117,833	240,697
银行手续费	4,992	172,053
广告及推广费	49,423	92,189
存放央行准备金的净增加	16,982	-
支付其他销售及管理费用	601,412	500,544
	3,111,413	4,029,025

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

其中大额的现金流量列示如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
利息收入	191,598	163,185

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

54. 现金流量表项目注释 (续)

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

	<u>附注五</u>	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
净利润		(15,822,217)	7,252,046
加: 资产减值损失(利得)	47	475,614	(2,805)
信用减值(利得)损失	48	(92,598)	40,682
投资性房地产折旧和摊销	11	6,535	6,927
固定资产折旧	12	9,055,664	9,582,257
使用权资产折旧	13	11,146,884	11,480,670
无形资产摊销	15	213,714	226,724
长期待摊费用摊销	17	136,604	270,974
处置及报废非流动资产净收益		(32,619)	(96,248)
财务费用		1,304,435	5,996,914
投资损失(收益)	46	5,916,155	(538,357)
递延所得税资产(增加)减少		(2,400,459)	37,356
递延所得税负债减少		(283,782)	(260,507)
存货的减少(增加)		212,825	(199,630)
经营性应收项目的减少		4,118,378	286,093
经营性应付项目的(减少)增加		(12,546,959)	4,257,087
经营活动产生的现金流量净额		<u>1,408,174</u>	<u>38,340,183</u>
不涉及现金的重大投资和筹资活动			
		<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
租入固定资产		<u>7,856,597</u>	<u>23,399,204</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

54. 现金流量表项目注释 (续)

(5) 现金和现金等价物

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
货币资金		
库存现金	4,460	3,689
可随时用于支付的银行存款	5,789,565	8,872,501
可随时用于支付的其他货币资金	43,973	59,092
使用受限制的货币资金	<u>737,245</u>	<u>728,385</u>
年末货币资金余额	6,575,243	9,663,667
减: 使用受限制的货币资金	<u>(737,245)</u>	<u>(728,385)</u>
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	<u><u>5,837,998</u></u>	<u><u>8,935,282</u></u>

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司重要子公司的情况如下:

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

六、 在其他主体中的权益 (续)

1. 在子公司中的权益 (续)

(1) 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司重要子公司的情况如下 (续):

被投资单位名称	注册地	业务性质 及经营范围	注册资本 / 实收资本	持股 比例
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司 (续):</u>				
上海航服	中国上海	机票代理及 地面服务	人民币 2,000,000 元	100%
香港发展	中国香港	机票代理服务	港币 9,379,010 元	95%
金凤凰	中国北京	招聘 / 管理 / 咨询等劳务服务	人民币 2,000,000 元	100%
Total Transform Group Ltd (以下简称“国航海外控股”)	英属维尔京 群岛	投资控股	港币 13,765,440,000 元	100%
澳门航空	中国澳门	航空运输 及航空器代管	澳门币 442,042,000 元	66.9%
北京航空	中国北京	航空运输 及航空器代管	人民币 1,000,000,000 元	51%
大连航空	中国大连	航空运输 及相关服务业务	人民币 3,000,000,000 元	80%
内蒙航空	中国 呼和浩特	国内航空客货 运输业务	人民币 1,000,000,000 元	80%
<u>同一控制下企业合并取得的子公司:</u>				
中航财务公司	中国北京	非银行 金融机构	人民币 1,127,961,864 元	51%
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司:</u>				
成都富凯	中国成都	飞机设备 维修服务	人民币 80,000,000 元	60%
深圳航空	中国深圳	航空运输	人民币 5,360,000,000 元	51%
昆明航空有限公司 (以下简称“昆明航空”)	中国昆明	航空运输	人民币 80,000,000 元	80%
飞机维修公司	中国北京	飞机发动机 修理	美元 300,052,800 元	75%

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 的持股比例	本年 归属于少数 股东的损益	本年 向少数股东 支付的股利	年末 累计少数 股东权益
深圳航空	49%	(1,081,740)	98,000	2,991,480

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

六、 在其他主体中的权益 (续)

1. 在子公司中的权益 (续)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

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

	深圳航空	
	2020年 12月31日	2019年 12月31日
流动资产	2,266,583	3,424,615
非流动资产	61,551,957	63,191,261
资产合计	63,818,540	66,615,876
流动负债	24,638,535	25,125,117
非流动负债	33,037,450	33,000,911
负债合计	57,675,985	58,126,028

	深圳航空	
	2020年	2019年
营业收入	17,394,252	31,879,423
净(亏损)利润	(2,133,420)	1,152,011
综合收益(损失)总额	(2,147,294)	1,155,139

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	2020年	2019年
	12月31日	12月31日
合营企业		
- 不重要合营企业	1,581,105	1,543,509
联营企业		
- 重要的联营企业	9,620,794	12,197,113
- 不重要的联营企业	1,177,715	2,310,529
	12,379,614	16,051,151

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

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)

(1) 合营企业和联营企业:

	注册地	业务性质	注册资本
<u>合营企业</u>			
上海货站	中国上海	货运服务	人民币 680,000,000 元
四川维修公司	中国成都	飞机发动机维修、 航空器	美元 88,000,000 元
北京集安	中国北京	零部件批发和进口	美元 10,000,000 元
上海地服	中国上海	地面服务	人民币 360,000,000 元
无锡祥翼	中国无锡	房地产开发与经营	人民币 20,000,000 元
<u>联营企业</u>			
国泰航空	中国香港	航空运输	港币 787,139,514 元
山航集团	中国济南	航空相关业务	人民币 580,000,000 元
山航股份	中国济南	航空运输	人民币 400,000,000 元
明捷澳门	中国澳门	地面服务	澳门币 10,000,000 元
云南空港	中国昆明	民用航空器航线维修	人民币 10,000,000 元
重庆凯亚	中国重庆	航空信息技术咨询	人民币 14,800,000 元
西南凯亚	中国成都	航空信息技术咨询	人民币 10,000,000 元
西藏航空	中国拉萨	航空运输	人民币 280,000,000 元

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

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

	国泰航空	
	2020 年 12月31日	2019 年 12月31日
流动资产	23,201,490	24,441,007
非流动资产	148,976,171	167,722,426
资产合计	<u>172,177,661</u>	<u>192,163,433</u>
流动负债	39,324,787	50,936,980
非流动负债	71,193,486	84,991,712
负债合计	<u>110,518,273</u>	<u>135,928,692</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

- 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)
- (2) 重要联营企业的主要财务信息 (续):

	国泰航空	
	2020 年	2019 年
净资产	61,659,388	56,234,741
-归属于国泰航空普通股股东权益	45,244,041	56,232,054
-归属于国泰航空优先股股东权益	16,411,980	-
-归属于国泰航空子公司少数股东的权益	3,367	2,687
按持股比例计算的净资产份额	13,568,688	16,863,993
加: 取得投资时形成的商誉	2,388,549	2,542,196
减: 未实现的内部交易损益抵销	(139,919)	(139,919)
交叉持股抵销	(6,196,524)	(7,069,157)
对联营企业投资的账面价值	9,620,794	12,197,113
存在公开报价的对联营企业投资的期末公允价值	11,649,814	12,174,670

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

	2020 年	2019 年
营业收入	40,772,035	94,778,078
净(亏损)利润	(18,804,965)	1,498,226
其他综合收益	862,629	874,482
综合(损失)收益总额	(17,942,336)	2,372,708
本年收到的来自联营企业的股利	-	397,195

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

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)

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
下列各项按持股比例计算的合计数:		
不重要合营企业		
- 净利润	155,541	259,727
- 综合收益总额	<u>155,541</u>	<u>259,727</u>
不重要联营企业		
- 净利润	(1,039,558)	148,966
- 其他综合收益	(81,202)	156,239
- 综合收益总额	<u>(1,120,760)</u>	<u>305,205</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易

1. 母公司

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

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

2. 子公司

本公司的重要子公司详见附注六、1。

3. 合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业的基本情况及相关信息详见附注六、2。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

4. 其他关联方情况

公司名称	关联方关系
中航有限	本公司的另一股东及属同一母公司控制
国泰航空 (注)	本公司的另一股东同时亦为本公司的联营企业
国货航	母公司控制的公司
浙江中宇航空发展有限公司 (以下简称“浙江中宇”)	母公司控制的公司
北京航空货运公司	母公司控制的公司
中国航空集团建设开发有限公司 (以下简称“中航建设开发”)	母公司控制的公司
民航快递有限责任公司 (以下简称“民航快递”)	母公司控制的公司
中航 (澳门) 航空有限公司 (以下简称“中航澳门”)	母公司控制的公司
北京国风航空旅游服务公司	母公司控制的公司
Easy Advance Ltd.	母公司控制的公司
中国航空集团旅业有限公司 (以下简称“中航旅业”)	母公司控制的公司
中国航空传媒有限责任公司 (以下简称“中航传媒”)	母公司控制的公司
成都中航货站有限公司 (以下简称“成都中航货站”)	母公司控制的公司
北京航空印刷有限公司	母公司控制的公司
北京凤凰航空实业公司	母公司控制的公司
机场货运站 (香港) 有限公司	母公司控制的公司
天大旅运 (澳门) 有限公司	母公司控制的公司
国航物业酒店管理有限公司 (以下简称“国航物业”)	母公司控制的公司
北京世纪凤航物业管理有限公司	母公司控制的公司
中国航空集团资产管理公司	母公司控制的公司
重庆中航食品有限责任公司 (以下简称“重庆航食”)	母公司控制的公司
中国航空快递 (香港) 有限公司 (以下简称“中航快递香港”)	母公司控制的公司
中航旅业酒店管理有限公司	母公司控制的公司
重庆中航航空货站有限公司	母公司控制的公司
杭州云品航空食品有限公司	母公司控制的公司
Fortune Sign Property Corp.	母公司控制的公司
北京航空食品有限公司 (以下简称“北京航食”)	母公司控制的公司
西南航空食品有限公司 (以下简称“西南航食”)	母公司控制的公司
四川中航建开物业管理有限责任公司 (以下简称“四川中航建开”)	母公司控制的公司
上海浦东国际机场佳美航空食品配餐有限公司 (以下简称“佳美航食”)	母公司控制的公司
中航 (北京) 融资租赁有限公司 (以下简称“中航融资租赁”)	母公司控制的公司
中国航空资本控股有限责任公司 (以下简称“中航资本控股”)	母公司控制的公司
中银三星人寿保险有限公司 (以下简称“三星人寿”)	母公司的联营企业
成都双流国际机场股份有限公司 (以下简称“成都双流”)	母公司的联营企业
中国航空器材有限责任公司	母公司的联营企业
西安咸阳国际机场股份有限公司 (以下简称“西安咸阳”)	母公司的联营企业
怡中航空服务有限公司 (以下简称“怡中航服”)	母公司的联营企业
中国飞机服务有限公司	母公司的联营企业
德国汉莎航空膳食服务 (香港) 有限公司	母公司的联营企业
上海新航空印务有限公司	母公司的联营企业
大通空运 (香港) 有限公司	母公司的联营企业
大连民航快递有限公司	母公司的联营企业
中航假期有限公司	母公司的联营企业
中国民航信息网络股份有限公司 (以下简称“中航信”)	母公司的联营企业

注: 本集团与国泰航空的关联方交易额及余额在联营企业项下披露。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 出售商品 / 提供劳务

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2020年	2019年
提供机票和 机票销售 代理服务	提供劳务	其他关联方	1,176	3,445
提供货运 舱位销售服务	提供劳务	国货航	7,684,511	4,890,918
	提供劳务	民航快递	4,325	3,347
			<u>7,688,836</u>	<u>4,894,265</u>
提供政府 包机服务	提供劳务	中航集团	424,921	487,151
提供飞机 维修服务	提供劳务	国货航	222,784	271,789
	提供劳务	其他关联方	114,933	245,931
			<u>337,717</u>	<u>517,720</u>
销售餐食、 机上供应品 和航材	出售商品	其他关联方	42,548	82,969
提供地勤 服务	提供劳务	国货航	99,692	72,329
	提供劳务	山航股份	53,911	64,053
	提供劳务	国泰航空	22,252	52,847
	提供劳务	其他关联方	25,681	38,483
			<u>201,536</u>	<u>227,712</u>
租出房屋及土 地使用权	租赁收入	国货航	132,289	140,063
		其他关联方	9,883	11,761
			<u>142,172</u>	<u>151,824</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(1) 出售商品 / 提供劳务 (续)

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2020年	2019年
媒体占用	提供劳务	中航传媒	13,105	13,105
常旅客收入	提供劳务	西藏航空	29,686	44,382
	提供劳务	国泰航空	1,600	7,774
	提供劳务	山航股份	8	117
			<u>31,294</u>	<u>52,273</u>
其他劳务收入	提供劳务	国货航	117,550	185,701
	提供劳务	中航集团	112	3,965
	提供劳务	其他关联方	15,847	17,822
			<u>133,509</u>	<u>207,488</u>
保险代理手续费 收入	提供劳务	三星人寿	9,287	10,694
航空通讯费收入	提供劳务	国货航	22,589	22,187

本集团向关联方出售商品或提供劳务的价格由交易双方参照市场价格后协商确定。

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 采购商品 / 接受劳务

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2020年	2019年
航线联营支出	接受劳务	国泰航空	10,482	3,549
接受货运销售 代理服务	接受劳务	国货航	351,233	381,549
接受客运销售 代理服务	接受劳务	山航股份	391	309
	接受劳务	国泰航空	19	158
	接受劳务	其他关联方	254	702
			<u>664</u>	<u>1,169</u>
采购航食及 机上用品	采购商品	北京航食	324,587	794,714
	采购商品	西南航食	119,296	163,467
	采购商品	佳美航食	63,270	72,481
	采购商品	重庆航食	54,345	73,235
	采购商品	浙江中宇	53,298	75,942
	采购商品	其他关联方	47,571	93,502
			<u>662,367</u>	<u>1,273,341</u>
行政管理 服务支出	接受劳务	中航有限	5,212	5,388
		中航澳门	3,127	3,237
			<u>8,339</u>	<u>8,625</u>
接受飞机发动 机及航材 等维修服务	接受劳务	四川维修公司	1,458,952	1,626,915
	接受劳务	其他关联方	57,164	90,740
			<u>1,516,116</u>	<u>1,717,655</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 采购商品 / 接受劳务 (续)

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2020年	2019年
接受机场和地勤服务				
	接受劳务	国货航	435,638	603,169
	接受劳务	成都双流	425,121	559,056
	接受劳务	上海地服	175,113	236,098
	接受劳务	西安咸阳	103,442	146,883
	接受劳务	成都中航货站	42,678	50,192
	接受劳务	明捷澳门	22,106	110,641
	接受劳务	国泰航空	12,005	20,074
	接受劳务	怡中航服	33,148	262,201
	接受劳务	其他关联方	54,321	96,507
			1,303,572	2,084,821
其它采购与维修支出				
	接受劳务	四川中航建开	25,401	40,230
	接受劳务	民航快递	24,407	12,363
	接受劳务	成都中航货站	18,319	26,662
	接受劳务	浙江中宇	17,365	12,918
	接受劳务	中航旅业	16,275	23,204
	接受劳务	西南航食	12,309	16,202
	接受劳务	国货航	11,584	77,671
	接受劳务	北京集安	9,620	4,892
	接受劳务	其他关联方	96,245	107,565
			231,525	321,707
媒体广告制作费				
	接受劳务	中航传媒	113,659	220,736
	接受劳务	其他关联方	24,037	-
			137,696	220,736
航空通讯费				
	接受劳务	中航信	408,374	624,996
	接受劳务	其他关联方	5,407	6,072
			413,781	631,068

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(2) 采购商品 / 接受劳务 (续)

关联交易 内容	关联交易 类型	关联方	2020年	2019年
建设工程管理费	接受劳务	中航建设开发	44,102	12,589
接受物业				
管理服务	接受劳务	四川中航建开	168,653	125,924
	接受劳务	其他关联方	2,156	2,132
			<u>170,809</u>	<u>128,056</u>
劳务费支出	接受劳务	四川中航建开	3,585	1,554
	接受劳务	其他关联方	11,328	-
			<u>14,913</u>	<u>1,554</u>
常旅客支出	接受劳务	国泰航空	560	4,577
	接受劳务	山航股份	28	152
			<u>588</u>	<u>4,729</u>
利息支出	借款	中航集团	6,932	45,512
	借款	中航资本控股	2,581	-
	借款	中航有限	19,528	-
			<u>29,041</u>	<u>45,512</u>
支付关键管理人员				
劳务薪酬	接受劳务	关键管理人员	<u>15,816</u>	<u>18,869</u>

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

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

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(3) 关联方租赁情况

本集团作为出租人的关联方租赁交易参见附注七、5 (1) ; 本集团作为承租人的关联方租赁交易如下:

关联交易内容	关联方	2020年度	2019年度
短期租赁租金支出	成都双流	54,205	55,160
	中航融资租赁	25,467	40,435
	其他关联方	41,878	82,931
		<u>121,550</u>	<u>178,526</u>
支付房屋及土地 使用权租金	中航建设开发	12,216	12,158
	国航物业	24,810	6,202
	国货航	3,930	3,932
	其他关联方	32,232	4,715
		<u>73,188</u>	<u>27,007</u>
支付飞机、发动机及航材租金	中航融资租赁	<u>1,452,872</u>	<u>1,105,330</u>
使用权资产/租赁负债 当期新增	中航融资租赁	1,958,964	5,464,878
	其他关联方	41,399	147,429
		<u>2,000,363</u>	<u>5,612,307</u>
租赁利息支出	中航融资租赁及其他关联方	<u>346,230</u>	<u>301,975</u>

本集团与关联方之间的租赁交易由双方参照市场价格后协商确定。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

5. 本集团与关联方的主要交易 (续)

(4) 向关联方借入款项

<u>关联交易内容</u>	<u>关联方</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
资金拆借	中航资本控股	900,000	-
资金拆借	中航有限	460,000	775,000
资金拆借	中航集团	-	200,000

(5) 中航财务公司与关联方的关联交易

<u>关联交易内容</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
吸收存款净增加	1,018,267	330,096
发放贷款净减少	702,400	524,600
发放贷款利息收入	8,450	32,729
吸收存款利息支出	47,087	43,055

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

(6) 其他关联交易

于 2004 年 8 月 25 日，中航有限与中航兴业订立两项许可协议，据此，中航有限同意向中航兴业授出许可，给予中航兴业按免收使用费基准分别在香港及澳门使用若干商标的权利，前提是中航兴业为中航集团的直接或间接子公司。2019 年及 2020 年均未支付该商标使用费。

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

6. 本集团与关联方之承诺

(1) 投资承诺

本集团对联营企业和合营企业承担的投资承诺详见附注九、2。

(2) 资本承诺

资本承诺主要为本集团与中航建设开发签署的建筑承包合同。

已签约但未拨备	2020 年 12月 31 日	2019 年 12月 31 日
对其他关联方的资本承诺	<u>769,994</u>	<u>445,380</u>

7. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	2020 年 12月 31 日	2019 年 12月 31 日
合营企业	四川维修公司	453	363
	其他合营企业	<u>33</u>	<u>3,632</u>
		<u>486</u>	<u>3,995</u>
联营企业	山航股份	84,254	50,746
	国泰航空	609	13,723
	其他联营企业	<u>27,469</u>	<u>17,607</u>
		<u>112,332</u>	<u>82,076</u>
股东	中航集团 (注) (附注五、2)	<u>402,659</u>	<u>192,820</u>
其他关联方	国货航 (附注五、2)	1,456,402	2,867,651
	其他关联方	<u>18,731</u>	<u>39,156</u>
		<u>1,475,133</u>	<u>2,906,807</u>

注： 应收股东款主要为中航集团提供包机服务所产生的应收款项。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

7. 关联方应收款项余额 (续)

(2) 其他应收款

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
股东	中航集团(附注五、4)	189,250	-
联营企业	山航股份	96,259	95,729
	其他联营企业	958	2,122
		<u>97,217</u>	<u>97,851</u>
合营企业	无锡祥翼	-	78,433
	其他合营企业	-	58
		<u>-</u>	<u>78,491</u>
其他关联方	国货航(附注五、4)	419,480	440,460
	其他关联方	1,239	49,185
		<u>420,719</u>	<u>489,645</u>

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
中航集团	发放贷款应收利息	-	283
联营公司	发放贷款应收利息	-	240
其他关联方	发放贷款应收利息	20	30
		<u>20</u>	<u>553</u>

(3) 其他流动资产(附注五、6)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
中航集团	发放贷款	-	500,000
佳美航食	发放贷款	20,000	-
联营企业	发放贷款	-	29,600
其他关联方	发放贷款	-	30,000
		<u>20,000</u>	<u>559,600</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

7. 关联方应收款项余额 (续)

(4) 长期应收款(附注五、8)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
联营企业	发放贷款	-	162,800
合营企业	其他	-	3,724
		<u>-</u>	<u>166,524</u>

8. 关联方合同负债余额

合同负债

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
联营企业	其他联营企业	<u>27,225</u>	<u>17,777</u>
其他关联方	其他关联方	<u>11,507</u>	<u>25,021</u>

9. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
合营企业	四川维修公司	345,848	246,137
	其他合营企业	67,033	60,039
		<u>412,881</u>	<u>306,176</u>
联营企业	国泰航空	8,205	92,742
	山航股份	3,087	1,499
	其他联营企业	21,742	14,450
		<u>33,034</u>	<u>108,691</u>
其他关联方	国货航	462,945	2,263,608
	中航信	925,226	1,234,752
	北京航食	99,238	120,437
	其他关联方	296,535	341,767
		<u>1,783,944</u>	<u>3,960,564</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

9. 关联方应付款项余额 (续)

(2) 其他应付款

关联方性质	关联方	2020年 12月31日	2019年 12月31日
联营企业	郑州飞机维修工程有限公司	18,954	18,506
	其他联营企业	8,597	1
		<u>27,551</u>	<u>18,507</u>

合营企业	无锡祥翼	<u>19,679</u>	<u>-</u>
------	------	---------------	----------

关联方性质	关联方	2020年 12月31日	2019年 12月31日
股东	中航集团	<u>43,703</u>	<u>44,188</u>
其他关联方	国货航	276,322	236,760
	中航传媒	118,380	171,533
	其他关联方	<u>126,600</u>	<u>95,346</u>
		<u>521,302</u>	<u>503,639</u>

吸收存款 (附注五、25)

关联方	性质	2020年 12月31日	2019年 12月31日
中航集团	吸收存款	803,606	656,067
合营企业	吸收存款	89,458	160,646
联营企业	吸收存款	198	923
其他关联方	吸收存款	<u>3,567,351</u>	<u>2,554,859</u>
		<u>4,460,613</u>	<u>3,372,495</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

七、 关联方关系及其交易 (续)

9. 关联方应付款项余额 (续)

(2) 其他应付款 (续)

资金拆借 (附注五、25)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
中航集团	资金拆借	-	200,000
其他关联方	资金拆借	<u>1,361,244</u>	<u>775,856</u>
		<u>1,361,244</u>	<u>975,856</u>

(3) 长期应付款 (附注五、29)

<u>关联方</u>	<u>性质</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
其他关联方	吸收存款	<u>-</u>	<u>65,000</u>

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

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

(4) 租赁负债

<u>关联方性质</u>	<u>关联方</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u>	<u>2019年</u> <u>12月31日</u>
其他关联方	中航融资租赁	10,659,329	9,997,726
	其他关联方	<u>9,329</u>	<u>95,624</u>
		<u>10,668,658</u>	<u>10,093,350</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

八、 或有事项

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

(ii) 担保事项:

本公司的子公司深圳航空就该公司员工的房屋按揭银行借款向有关银行作出担保。于 2020 年 12 月 31 日, 深圳航空为员工房屋按揭银行借款提供担保金额约为人民币952千元 (2019 年 12 月 31 日: 约人民币1,328千元)。管理层认为该等担保相关风险较小, 公允价值不重大。

于 2020 年 12 月 31 日, 除上述担保事项以外, 本集团及本公司无为其他公司借款提供的担保。

九、 承诺事项

1. 资本承诺

	<u>2020 年12月31日</u>	<u>2019 年12月31日</u>
购建长期资产承诺	<u>41,020,445</u>	<u>50,007,048</u>

2. 投资承诺

	<u>2020 年12月31日</u>	<u>2019 年12月31日</u>
对合营企业的投资承诺	<u>22,837</u>	<u>24,417</u>

于2012年, 本公司与某一家合营企业签订投资协议, 承诺向其出资美元5,000,000元。截至2020年12月31日, 已投入美元1,500千元, 仍有美元3,500千元投资款项未支出。

于2020年 12 月 31 日, 除上述已披露的事项外, 本集团无其他须作披露的重大承诺事项。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险

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

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

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

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款项、其他债务工具(于其他流动资产列示)和其他债权投资。本集团所承受的最大信用风险敞口为该等金融资产的账面金额。除附注八(ii)中所载本集团作出的财务担保外, 本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注八(ii)披露。管理层会持续监控信用风险的敞口。

于2020年12月31日, 本集团对前五大客户的应收账款和前五名的其他应收款情况详见附注五、2及附注五、4。

本集团货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金, 本集团的信用风险管理政策要求将货币资金主要存放于具有高信用等级国有与非国有银行。截止2020年12月31日, 本集团管理层认为货币资金面临的信用风险为低风险且具备较强的流动性, 预计未来12个月内的预期信用损失极小。

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险 (续)

1. 信用风险 (续)

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日, 已经发生信用减值的应收账款情况如下:

2020年12月31日	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	137,982	137,982	100	存在部分购票人拒付情况
2019年12月31日	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	208,320	208,320	100	存在部分购票人拒付情况

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日, 尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提减值准备的应收账款如下:

客户组合	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	预期平均 损失率%	账面余额	减值准备	预期平均 损失率%	账面余额	减值准备
地面服务款	1	66,405	664	1	78,577	786
境外客票销售款	1	1,282	13	1	116,605	1,166
其他(注)	0.1-4	2,896,659	20,870	0.1-4	5,838,739	34,279
		<u>2,964,346</u>	<u>21,547</u>		<u>6,033,921</u>	<u>36,231</u>

注: 其他中包括本集团参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售的机票款, 其信用风险较小。“开账与结算计划”为航空公司及销售代理人之间的结算组织。于 2020 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 2.21 亿元 (2019 年 12 月 31 日: 人民币 10.94 亿元)。本集团持续关注应收“开账与结算计划”的代理人及其余应收账款余额的信用风险。

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

本集团其他债权投资主要为已上市债券, 其他债务工具 (于其他流动资产列示) 主要为本公司之子公司中航财务公司持有的同业存单。本集团于各个资产负债表日定期监控该类投资的外部信用评级。于 2020 年 12 月 31 日, 信用评级均为 AAA。

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险 (续)

2. 流动性风险

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

本集团流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付其到期的债务承担,以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承诺及其他融资要求,本公司于2020年12月31日已获得中国的多家银行提供总计为人民币1,746.69亿元的银行授信额度,其中约人民币524.27亿元已经使用,约人民币1,222.42亿元尚未使用。

下表概括了本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

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

	2019年12月31日					账面价值
	1年内或 实时偿还	1至2年	2至5年	5年以上	合计	
短期借款	13,868,884	-	-	-	13,868,884	13,566,403
应付短期融资债券	7,418,304	-	-	-	7,418,304	7,381,933
应付账款	16,578,153	-	-	-	16,578,153	16,578,153
其他应付款	8,457,044	-	-	-	8,457,044	8,427,470
长期借款(含一年内到期)	427,593	565,128	575,324	196,840	1,764,885	1,574,743
应付债券(含一年内到期)	661,750	6,561,750	10,284,200	-	17,507,700	15,830,021
租赁负债(含一年内到期)	17,453,162	16,599,398	44,314,764	37,941,936	116,309,260	100,447,856
长期应付款	-	68,554	-	-	68,554	65,000
	<u>64,864,890</u>	<u>23,794,830</u>	<u>55,174,288</u>	<u>38,138,776</u>	<u>181,972,784</u>	<u>163,871,579</u>

3. 市场风险

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

汇率风险

除在附注五、1、2、4、19、21、25、27及30中披露的外币余额外, 本集团其他金融资产和金融负债大部分均以人民币结算。

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

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

敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变, 本集团于2020年12月31日人民币兑美元、欧元、日元及港币的汇率变动使人民币升值1% 将导致净利润和股东权益的变动增加/(减少) 情况如下, 此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

汇率风险 (续)

敏感性分析 (续)

2019年12月31日	净利润	股东权益
美元	444,419	444,419
欧元	12,515	12,515
日元	10,651	10,651
港币	116	116
	<u>467,701</u>	<u>467,701</u>

于2020年12月31日,在假定其他变量保持不变的前提下,人民币兑美元、欧元、日元和港币的汇率变动使人民币贬值1%将导致净利润和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

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

利率风险

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

在利率风险管理方面,合理搭配付息债务固定利率和浮动利率的比例,规避利率风险。本集团于资产负债表日持有的计息金融工具的利率及金额请参考附注五、1、6、8、19、20、25、27、28、29及30。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险 (续)

3. 市场风险 (续)

利率风险 (续)

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

	<u>净利润</u>	<u>股东权益</u>
2020年 12 月 31 日		
假定利率增加 50 个基点	(207,744)	(207,744)
2019 年 12 月 31 日		
假定利率增加 50 个基点	(144,535)	(144,535)

4. 公允价值

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

以公允价值计量的资产的年末公允价值

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十、 与金融工具相关的风险 (续)

4. 公允价值 (续)

以公允价值计量的资产的年末公允价值 (续)

	2019年12月31日			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	<u>公允价值计量</u>	<u>公允价值计量</u>	<u>公允价值计量</u>	
其他债权投资	-	1,688,451	-	1,688,451
其他权益工具投资	-	-	255,156	255,156
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,688,451	255,156	1,943,607

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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

	<u>账面价值</u>	<u>公允价值</u>
2020年12月31日		
应付债券	18,375,007	18,123,860
2019年12月31日		
应付债券	15,830,021	15,695,850

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

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十一、 资本管理

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

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

本集团通过资产负债率(总负债除以总资产)来监管集团的资本结构, 保持稳定。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对该比例进行调整。为维持或调整该比例, 本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求的约束。本集团本年度的资本管理的目标、政策或程序与2019年一致。

于2020年12月31日, 本集团的资产负债率如下:

	2020年	2019年
总负债	200,256,580	192,876,910
总资产	284,070,710	294,253,553
资产负债率	<u>70.50%</u>	<u>65.55%</u>

十二、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

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

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

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

经营分部间的交易定价, 参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十二、 其他重要事项 (续)

1. 分部报告 (续)

2020 年度及2019 年度的分部信息

	2020年				2019年			
	航空营运	其他	抵销	合计	航空营运	其他	抵销	合计
对外交易收入	66,343,963	3,159,786	-	69,503,749	133,370,194	2,810,496	-	136,180,690
分部间交易收入	171,659	6,406,908	(6,578,567)	-	147,968	7,999,141	(8,147,109)	-
对合营企业及联营企业的投资收益	(6,146,027)	152,876	-	(5,993,151)	143,914	331,345	-	475,259
资产减值损失(利得)	443,373	32,241	-	475,614	2,041	(4,846)	-	(2,805)
信用减值损失(利得)	(9,351)	(73,780)	(9,467)	(92,598)	42,615	(6,555)	4,622	40,682
折旧和摊销费用	20,123,001	427,606	(127,810)	20,422,797	20,991,268	337,462	(32,152)	21,296,578
(亏损)利润总额	(18,129,295)	(62,012)	(283,213)	(18,474,520)	8,425,964	899,234	(220,559)	9,104,639
所得税费用	(2,639,082)	7,353	(20,574)	(2,652,303)	1,726,798	148,744	(22,949)	1,852,593

于 2020 年12 月31 日及2019 年12 月31 日的分部信息

	2020年				2019年			
	航空营运	其他	抵销	合计	航空营运	其他	抵销	合计
资产总额	276,189,234	21,125,795	(13,244,319)	284,070,710	286,516,534	25,238,859	(17,501,840)	294,253,553
负债总额	198,629,828	14,553,683	(12,926,931)	200,256,580	194,202,329	15,917,668	(17,243,087)	192,876,910
其他披露								
对合营企业及联营企业的投资	10,636,087	1,803,195	(59,668)	12,379,614	14,327,393	1,776,946	(53,188)	16,051,151
长期股权投资以外的								
其他非流动资产增加额	18,799,950	261,633	(92,187)	18,969,396	34,636,914	281,948	-	34,918,862

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

十二、其他重要事项 (续)

1. 分部报告 (续)

集团信息

产品和劳务信息

<u>对外交易收入</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
航空客运	55,726,862	124,524,583
航空货运及邮运	8,553,407	5,732,160
其他	<u>5,223,480</u>	<u>5,923,947</u>
	<u>69,503,749</u>	<u>136,180,690</u>

地理信息

<u>对外交易收入</u>	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
中国大陆	51,953,674	89,000,172
其他国家和中国香港、澳门及台湾	<u>17,550,075</u>	<u>47,180,518</u>
	<u>69,503,749</u>	<u>136,180,690</u>

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

主要客户信息

本集团不存在某一客户产生的收入达到或超过本集团收入的10%。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
应收账款	2,340,139	4,840,771
减: 减值准备	<u>(80,187)</u>	<u>(93,795)</u>
	<u>2,259,952</u>	<u>4,746,976</u>

(1) 应收账款的账龄分析如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
1 年以内	2,187,859	4,791,152
1 至 2 年	104,741	44,562
2 至 3 年	42,552	778
3 年以上	<u>4,987</u>	<u>4,279</u>
	2,340,139	4,840,771
减: 减值准备	<u>(80,187)</u>	<u>(93,795)</u>
	<u>2,259,952</u>	<u>4,746,976</u>

(2) 应收账款减值准备的变动如下:

	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	<u>合计</u>
2020年1月1日	10,609	83,186	93,795
转入已发生信用减值	(322)	322	-
核销	-	(6,692)	(6,692)
本年转回	(8,018)	(3,144)	(11,162)
本年计提	<u>-</u>	<u>4,246</u>	<u>4,246</u>
2020年12月31日	<u>2,269</u>	<u>77,918</u>	<u>80,187</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

1. 应收账款 (续)

(3) 于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日, 已经发生信用减值的应收账款情况如下:

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

2019年12月31日	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	理由
代理人销售等	83,186	83,186	100	存在部分购票人拒付情况

(4) 尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提减值准备的应收账款如下:

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

客户组合	预期平均 损失率%	2020年12月31日		预期平均 损失率%	2019年12月31日	
		账面余额	减值准备		账面余额	减值准备
地面服务款	1	66,405	664	1	78,577	786
境外客票销售款	1	1,282	13	1	116,605	1,165
其他	0.1-4	2,194,534	1,592	0.1-4	4,562,403	8,658
		<u>2,262,221</u>	<u>2,269</u>		<u>4,757,585</u>	<u>10,609</u>

(5) 本年度核销的已发生信用减值的应收账款账面余额为人民币6,692千元, 减值准备为人民币6,692千元。

(6) 于 2020 年 12 月 31 日, 应收账款金额前五名如下:

	2020年12月31日	2019年12月31日
前五名欠款金额合计	<u>1,982,132</u>	<u>3,534,831</u>
占应收账款余额比例	85%	73%

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

1. 应收账款 (续)

(7) 应收账款中主要包括以下外币余额:

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	5,534	6.5249	36,109	31,899	6.9762	222,534
欧元	1,880	8.0250	15,087	9,625	7.8155	75,224
日元	63,892	0.0632	4,038	632,807	0.0641	40,563

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
应收购买飞机及发动机回扣款	935,092	1,153,116
租赁押金	55,050	117,916
其他	2,013,786	1,395,091
	<u>3,003,928</u>	<u>2,666,123</u>
减: 减值准备	(4,503)	(2,943)
	<u>2,999,425</u>	<u>2,663,180</u>

(2) 其他应收款的账龄情况如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
1年以内	1,534,769	1,656,999
1至2年	799,817	241,297
2至3年	186,537	304,401
3年以上	482,805	463,426
	<u>3,003,928</u>	<u>2,666,123</u>
减: 减值准备	(4,503)	(2,943)
	<u>2,999,425</u>	<u>2,663,180</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

2. 其他应收款 (续)

(3) 其他应收款减值准备的变动如下:

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日	2,943	-	-	2,943
转入已发生信用减值	(1,303)	-	1,303	-
核销	-	-	(1,303)	(1,303)
本年计提	2,863	-	-	2,863
2020 年 12 月 31 日	<u>4,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,503</u>

(4) 于 2020 年 12 月 31 日, 其他应收款金额前五名如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
前五名欠款金额合计	<u>1,671,377</u>	<u>1,657,641</u>
占其他应收款余额比例	56%	62%

(5) 本公司其他应收款余额中包括应收子公司款、应收合营企业款等分别如下:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
应收子公司款	255,389	295,432
应收合营企业款	-	58
应收联营企业款	96,364	97,732
应收其他关联方	<u>419,551</u>	<u>488,552</u>
	<u>771,304</u>	<u>881,774</u>

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

(6) 其他应收账款中主要包括以下外币余额:

	2020 年12月31日			2019 年12月31日		
	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
美元	97,050	6.5249	633,242	95,150	6.9762	663,789

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
按成本法核算的股权投资		
- 子公司	(1) 22,236,963	22,236,963
按权益法核算的股权投资		
- 占合营企业之权益	(2) 1,481,943	1,428,247
- 占联营企业之权益	(3) 1,130,610	2,237,606
	<u>24,849,516</u>	<u>25,902,816</u>
减: 长期股权投资减值准备	(4) (129,735)	(129,735)
	<u>24,719,781</u>	<u>25,773,081</u>

本公司于 2020 年 12 月 31 日的长期股权投资中, 除对子公司中航兴业的投资以外, 不存在重大的由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值的情况, 故不需计提长期股权投资减值准备。

各长期股权投资的变现及境外投资收益汇回不存在重大限制。本公司子公司的相关信息参见附注六、1。

(1) 子公司:

<u>被投资企业名称:</u>	<u>股权投资成本</u>			
	<u>2020年1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2020年12月31日</u>
中航兴业	2,086,881	-	-	2,086,881
国航进出口	93,955	-	-	93,955
浙江航服	20,872	-	-	20,872
上海航服	2,000	-	-	2,000
香港发展	8,873	-	-	8,873
金凤凰	1,700	-	-	1,700
国航海外控股	13,181,085	-	-	13,181,085
成都富凯	7,813	-	-	7,813
深圳航空	682,144	-	-	682,144
北京航空	510,000	-	-	510,000
大连航空	2,400,000	-	-	2,400,000
内蒙航空	800,000	-	-	800,000
飞机维修公司	1,621,223	-	-	1,621,223
中航财务公司	808,945	-	-	808,945
其他	11,472	-	-	11,472
	<u>22,236,963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,236,963</u>

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

(2) 占合营企业之权益:

2020 年度本公司应占合营企业之权益明细:

合营企业	2020 年 1 月 1 日	本年增减变动				2020 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例 (%)
		追加或 减少投资	权益法下确认 的投资损益	现金股利	其他 综合收益		
上海货站	478,423	-	109,691	(105,945)	-	482,169	39
四川维修公司	845,971	-	70,581	(12,000)	-	904,552	60
北京集安	4,270	-	(2,653)	-	-	1,617	50
上海地服	99,583	-	(5,978)	-	-	93,605	24
合计	1,428,247	-	171,641	(117,945)	-	1,481,943	

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

(3) 占联营企业之权益:

2020 年度本公司应占联营企业之权益明细:

联营企业	2020 年 1 月 1 日	本年增减变动				2020 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例 (%)
		追加或 减少投资	权益法下确认 的投资损益	现金股利	其他 综合收益		
山航集团	1,154,750	-	(444,648)	-	(37,210)	672,892	49.40
山航股份	619,323	-	(523,050)	-	(40,885)	55,388	22.80
云南空港	32,509	-	1,603	-	-	34,112	40.00
重庆凯亚	17,512	-	2,184	(490)	-	19,206	24.50
西南凯亚	48,774	-	4,854	-	-	53,628	35.00
西藏航空	356,209	-	(69,195)	-	-	287,014	31.00
其他	8,529	-	282	(441)	-	8,370	
合计	2,237,606	-	(1,027,970)	(931)	(78,095)	1,130,610	

中国国际航空股份有限公司
 财务报表附注 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

十三、公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

(4) 长期股权投资减值准备

被投资企业名称:

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
中航兴业	<u>129,735</u>	<u>129,735</u>
4. 营业收入及成本		
营业收入列示如下:		
	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
主营业务收入	44,611,287	91,608,612
其他业务收入	<u>2,550,370</u>	<u>3,059,917</u>
	<u>47,161,657</u>	<u>94,668,529</u>
营业成本列示如下:		
	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
主营业务成本	50,206,759	77,946,164
其他业务成本	<u>1,092,969</u>	<u>1,161,701</u>
	<u>51,299,728</u>	<u>79,107,865</u>
营业收入的类别如下:		
	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
与客户之间的合同产生的商品及服务收入	46,479,997	94,104,041
租赁收入	<u>681,660</u>	<u>564,488</u>
	<u>47,161,657</u>	<u>94,668,529</u>

中国国际航空股份有限公司
财务报表附注 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

十三、 公司财务报表主要项目注释 (续)

4. 营业收入及成本 (续)

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按商品分类如下:

	航空营运	
	2020 年	2019 年
客运	36,926,776	86,717,694
货运及邮运	7,684,511	4,890,918
地面服务收入	360,808	880,738
其他	1,507,902	1,614,691
	46,479,997	94,104,041

与客户之间的合同产生的商品及服务收入按地区分类如下:

	航空营运	
	2020 年	2019 年
中国内地	30,466,641	54,037,492
中国香港、澳门及台湾	478,906	2,639,481
国际	15,534,450	37,427,068
	46,479,997	94,104,041

5. 投资(损失)收益

	2020 年	2019 年
权益法核算的长期股权投资(损失)收益	(856,329)	357,266
成本法核算的长期股权投资收益	303,862	268,238
其他权益工具投资的股利收入	392	6,356
股权投资处置收益	-	45,374
	(552,075)	677,234

本公司投资收益的汇回均无重大限制。

中国国际航空股份有限公司
 财务报表补充资料
 2020年12月31日
 (金额单位：人民币千元)

一、 非经常性损益明细表

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
非流动资产处置净收益	32,619	96,248
持有交易性金融资产		
产生的公允价值变动损益		
以及处置交易性金融资产及		
其他债权投资取得的投资(损失)收益	(124)	2,375
计入本年损益的政府补助	481,882	414,068
单独进行减值测试的应收款项		
减值准备转回	80,021	17,512
处置长期股权投资收益	-	(414)
其他营业外收支净额	<u>37,093</u>	<u>(53,878)</u>
小计	631,491	475,911
非经常性损益的所得税影响数	<u>(153,127)</u>	<u>(112,449)</u>
少数股东损益影响额(税后)	<u>(146,910)</u>	<u>(128,758)</u>
合计	<u><u>331,454</u></u>	<u><u>234,704</u></u>

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

中国国际航空股份有限公司
 财务报表补充资料 (续)
 2020年12月31日
 (金额单位: 人民币千元)

二、 按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表

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

归属于母公司的净利润

	注	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
按中国企业会计准则编制的			
财务报表		(14,409,429)	6,408,576
递延税项	(i)	(2,028)	(3,906)
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	<u>8,114</u>	<u>15,624</u>
按国际财务报告准则编制的			
财务报表		<u>(14,403,343)</u>	<u>6,420,294</u>

归属于母公司的股东权益

	注	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
按中国企业会计准则编制的			
财务报表		77,582,421	93,505,857
递延税项	(i)	58,920	60,948
固定资产等长期资产价值差异	(ii)	(239,933)	(248,047)
出售港龙航空有限公司			
的未实现利润	(iii)	<u>139,919</u>	<u>139,919</u>
按国际财务报告准则编制的			
财务报表		<u>77,541,327</u>	<u>93,458,677</u>

本公司境外审计师为德勤·关黄陈方会计师行。

中国国际航空股份有限公司
财务报表补充资料 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

二、 按中国企业会计准则及国际财务报告准则编报差异调节表 (续)

注:

- i. 递延税项的差异主要是由于准则差异对净利润及净资产的影响而引起的。
- ii. 该价值差异主要由以下两方面原因构成: (1) 根据国际财务报告准则下制定的会计政策, 长期资产均按历史成本记账, 因此按中国企业会计准则所要求记账的长期资产评估增减值及其摊销与减值, 于根据国际财务报告准则编制的财务报表应予以冲回; (2) 自有及融资租赁飞机大修理费用资本化的首次执行年份不同而引起的差异。上述准则差异会随相关资产的折旧、报废或处置而递减。
- iii. 因国际财务报告准则与中国企业会计准则对当时出售联营企业港龙航空有限公司给国泰航空有限公司 (以下简称“国泰航空”) 所产生的处置收益不同而引起的未实现利润的差异。该准则差异会在本集团处置国泰航空的股权投资之时消除。

中国国际航空股份有限公司
财务报表补充资料 (续)
2020年12月31日
(金额单位: 人民币千元)

三、 净资产收益率和每股收益

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

<u>2020年</u>	<u>加权平均净资产 收益率 (%)</u>	<u>基本及稀释 每股收益</u> (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	(16.86)	(1.05)
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	(17.24)	(1.07)
<u>2019年</u>	<u>加权平均净资产 收益率 (%)</u>	<u>基本及稀释 每股收益</u> (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	7.09	0.47
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股 股东的净利润	6.83	0.45

本公司无稀释性潜在普通股。