

中国南方航空集团有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-123



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023BJAA13B0389

中国南方航空集团有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中国南方航空集团有限公司（以下简称南航集团）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了南航集团 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南航集团，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估南航集团的持续经营能力，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南航集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南航集团的财务报告过程。



四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

(6) 就南航集团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。



我们与南航集团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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二三年四月十七日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	7,128,575,895.73	14,610,604,466.24
△结算备付金	3		
△拆出资金	4	5,718,035,023.24	6,175,105,181.54
交易性金融资产	5	2,485,061,022.59	2,615,150,150.79
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7	1,766,608.89	
应收票据	8	1,580,000.00	4,928,341.12
应收账款	9	2,985,268,299.98	2,892,841,824.40
应收款项融资	10		
预付款项	11	655,033,188.23	746,887,582.73
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	2,081,411,122.07	1,582,687,081.10
其中：应收股利	17	6,801,360.00	24,670,310.00
△买入返售金融资产	18		
存货	19	1,506,780,927.78	1,675,573,630.84
其中：原材料	20	147,522.24	169,903.42
库存商品（产成品）	21	2,322,019.81	3,327,521.84
合同资产	22		
持有待售资产	23	56,655,276.68	1,341,455,611.06
一年内到期的非流动资产	24	3,326,613,623.29	2,743,303,234.47
其他流动资产	25	8,995,221,464.84	9,346,562,767.12
流动资产合计	26	34,942,002,453.32	43,735,099,871.41
非流动资产：	27		
△发放贷款和垫款	28	334,789,834.72	416,774,059.73
债权投资	29	417,788,763.25	121,299,224.32
☆可供出售金融资产	30		
其他债权投资	31	154,479,604.22	519,046,843.84
☆持有至到期投资	32		
长期应收款	33	5,744,977,020.01	4,184,928,726.46
长期股权投资	34	14,392,795,071.58	13,972,460,945.25
其他权益工具投资	35	148,819,804.74	464,078,379.33
其他非流动金融资产	36	1,681,231,192.34	672,204,867.20
投资性房地产	37	1,007,352,564.38	978,147,406.67
固定资产	38	129,817,771,408.48	128,699,767,573.87
其中：固定资产原价	39	234,529,720,669.61	223,374,537,111.73
累计折旧	40	102,332,994,758.80	92,866,558,314.61
固定资产减值准备	41	2,381,444,918.76	1,810,915,465.79
在建工程	42	33,322,236,410.78	31,873,868,719.18
生产性生物资产	43		
油气资产	44		
使用权资产	45	92,038,404,828.05	98,771,732,011.24
无形资产	46	7,337,294,027.80	7,363,974,766.26
开发支出	47		
商誉	48	676,179,578.62	676,179,578.62
长期待摊费用	49	638,645,428.41	780,034,406.90
递延所得税资产	50	12,682,846,663.90	13,037,858,591.54
其他非流动资产	51	981,404,977.72	2,382,063,163.74
其中：特准储备物资	52		
非流动资产合计	53	301,377,017,179.00	304,914,419,264.15
资产总计	54	336,319,019,632.32	348,649,519,135.56



合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 中国南方航空集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	55		
短期借款	56	41,061,844,946.59	23,967,957,938.60
△向中央银行借款	57		
△拆入资金	58		
交易性金融负债	59	122,191,668.60	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	60		
衍生金融负债	61	1,707,613,600.00	1,221,923,500.00
应付票据	62		
应付账款	63	14,625,792,602.80	12,537,900,994.56
预收款项	64	3,529,717,712.07	3,764,929,298.15
合同负债	65	1,519,401,009.58	1,568,285,043.58
△卖出回购金融资产款	66		
△吸收存款及同业存放	67	935,076,108.29	867,918,973.91
△代理买卖证券款	68		
△代理承销证券款	69		
应付职工薪酬	70	4,771,027,437.51	4,561,604,447.87
其中: 应付工资	71	3,651,507,358.03	3,931,685,004.24
应付福利费	72	31,681.04	101,449.15
#其中: 职工奖励及福利基金	73		
应交税费	74	1,223,081,748.78	1,815,153,697.93
其中: 应交税金	75	978,747,781.93	1,370,661,371.04
其他应付款	76	8,170,871,305.74	8,112,638,811.13
其中: 应付股利	77	6,301,808.33	2,510,686.04
△应付手续费及佣金	78		
△应付分保账款	79	7,697,809.14	6,527,734.43
持有待售负债	80	7,298,888.08	41,283,363.85
一年内到期的非流动负债	81	40,657,354,607.81	29,271,104,668.82
其他流动负债	82	16,004,147,128.08	26,724,877,265.56
流动负债合计	83	134,343,114,574.03	114,262,102,738.39
非流动负债:	84		
△保险合同准备金	85		
长期借款	86	34,250,284,315.38	35,842,707,275.68
应付债券	87	28,278,218,498.43	30,515,566,442.04
其中: 优先股	88		
永续债	89		
租赁负债	90	52,628,055,649.90	61,350,613,493.49
长期应付款	91	203,687,765.46	192,902,902.61
长期应付职工薪酬	92		
预计负债	93	2,293,618.50	3,473,320.73
递延收益	94	753,680,141.15	717,531,093.83
递延所得税负债	95	228,695,253.15	257,690,659.82
其他非流动负债	96	6,948,316,079.48	6,443,962,452.90
其中: 特准储备基金	97		
非流动负债合计	98	123,489,191,319.45	135,324,487,641.10
负 债 合 计	99	257,832,305,893.48	249,586,570,379.49
所有者权益:	100		
实收资本	101	17,767,593,371.00	17,767,593,371.00
国家资本	102	12,200,000,000.00	12,200,000,000.00
国有法人资本	103	5,567,593,371.00	5,567,593,371.00
集体资本	104		
民营资本	105		
外商资本	106		
#减: 已归还投资	107		
实收资本净额	108	17,767,593,371.00	17,767,593,371.00
其他权益工具	109		
其中: 优先股	110		
永续债	111		
资本公积	112	48,456,980,107.31	38,628,448,287.52
减: 库存股	113		
其他综合收益	114	10,362,871.91	-31,005,054.10
其中: 外币报表折算差额	115	-138,317,271.48	-153,216,917.25
专项储备	116		
盈余公积	117	870,252,211.82	771,281,204.58
其中: 法定公积金	118	870,252,211.82	771,281,204.58
任意公积金	119		
#储备基金	120		
#企业发展基金	121		
#利润归还投资	122		
△一般风险准备	123	179,338,866.31	178,201,398.95
未分配利润	124	-19,423,397,768.60	857,248,749.17
归属于母公司所有者权益合计	125	47,861,109,679.75	58,171,787,957.12
*少数股东权益	126	30,625,604,059.09	42,891,180,799.95
所有者权益合计	127	78,486,713,738.84	99,062,948,756.07
负债和所有者权益总计	128	336,319,019,632.32	348,649,519,135.56

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦
董事长
(签名和盖章)

姚勇
财务总监
(签名和盖章)

毛娟
财务部总经理
(签名和盖章)





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	130,185,011.62	6,087,230,169.80
交易性金融资产	3		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6		
应收账款	7	7,700.00	107,826.00
应收款项融资	8		
预付款项	9	4,602,462.47	5,152,479.03
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	3,704,926,056.06	3,751,799,142.42
其中：应收股利	12	2,732,400.00	19,936,941.30
存货	13	147,522.24	169,903.42
其中：原材料	14	147,522.24	169,903.42
库存商品（产成品）	15		
合同资产	16		
持有待售资产	17	17,088,198.99	500,000.00
一年内到期的非流动资产	18		
其他流动资产	19	10,099,430,272.60	598,203,173.07
流动资产合计	20	13,956,387,223.98	10,443,162,693.74
非流动资产：	21		
债权投资	22	3,000,000,000.00	1,001,176,388.90
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24		
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26		
长期股权投资	27	66,991,254,036.76	59,407,890,283.79
其他权益工具投资	28		374,061,579.33
其他非流动金融资产	29	199,432,650.00	189,694,876.38
投资性房地产	30	243,175,030.83	258,976,901.89
固定资产	31	126,217,782.32	142,590,179.41
其中：固定资产原价	32	471,218,329.22	472,828,005.30
累计折旧	33	345,006,319.90	330,243,598.89
固定资产减值准备	34		
在建工程	35		
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
使用权资产	38	707,759.38	1,087,275.19
无形资产	39	49,161,882.83	58,552,971.10
开发支出	40		
商誉	41		
长期待摊费用	42		
递延所得税资产	43		
其他非流动资产	44		
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	70,609,949,142.12	61,434,030,455.99
资产总计	47	84,566,336,366.10	71,877,193,149.73



母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债：	48		
短期借款	49	3,242,970,000.02	6,032,528,584.90
交易性金融负债	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融负债	52		
应付票据	53		
应付账款	54	4,225,981.22	2,328,230.88
预收款项	55	99,464,957.74	6,088,386.74
合同负债	56		
应付职工薪酬	57	44,495,981.69	42,246,078.57
其中：应付工资	58	39,216,698.41	37,605,023.63
应付福利费	59		
#其中：职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	29,502,234.24	2,874,191.21
其中：应交税金	62	29,407,195.15	2,840,305.11
其他应付款	63	804,722,698.42	747,123,810.84
其中：应付股利	64		
持有待售负债	65		
一年内到期的非流动负债	66	982,009,988.24	2,351,347,570.91
其他流动负债	67	1,958,598,005.59	1,002,173,964.49
流动负债合计	68	7,063,987,787.16	10,186,710,818.34
非流动负债：	69		
长期借款	70	1,450,000,000.00	
应付债券	71	7,800,000,000.00	6,850,000,000.00
其中：优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74	321,158.74	720,631.17
长期应付款	75		
长期应付职工薪酬	76		
预计负债	77		
递延收益	78		
递延所得税负债	79	671,850,989.48	675,397,401.08
其他非流动负债	80		
其中：特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	9,722,172,128.22	7,526,118,032.25
负 债 合 计	83	16,786,159,915.38	17,712,828,850.59
所有者权益	84		
实收资本	85	17,767,593,371.00	17,767,593,371.00
国家资本	86	12,200,000,000.00	12,200,000,000.00
国有法人资本	87	5,567,593,371.00	5,567,593,371.00
集体资本	88		
民营资本	89		
外商资本	90		
#减：已归还投资	91		
实收资本净额	92	17,767,593,371.00	17,767,593,371.00
其他权益工具	93		
其中：优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96	42,528,553,331.48	29,876,691,410.81
减：库存股	97		
其他综合收益	98	67,361,579.87	75,013,079.08
其中：外币报表折算差额	99		
专项储备	100		
盈余公积	101	870,252,211.82	771,281,204.58
其中：法定公积金	102	870,252,211.82	771,281,204.58
任意公积金	103		
#储备基金	104		
#企业发展基金	105		
#利润归还投资	106		
未分配利润	107	6,548,415,956.55	5,673,785,233.69
所有者权益合计	108	67,780,178,450.72	54,164,384,299.14
负债和所有者权益总计	109	84,566,338,366.10	71,877,193,149.73

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦

马须伦
董事长

(签名和盖章)

马须伦

姚勇

姚勇

总会计师

(签名和盖章)

姚勇
总会计师
(签名和盖章)

毛娟

毛娟

财务部总经理

(签名和盖章)

毛娟
财务部总经理
(签名和盖章)



合并利润表

2022年度

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	88,513,053,911.68	102,456,731,598.58
其中：营业收入	2	88,223,918,728.16	102,155,625,632.93
△利息收入	3	288,123,277.50	285,673,768.29
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5	21,011,908.02	35,432,197.36
二、营业总成本	6	124,971,703,484.14	118,051,388,252.73
其中：营业成本	7	108,377,015,901.24	104,482,322,036.78
△利息支出	8	27,843,072.77	52,186,955.60
△手续费及佣金支出	9	5,397,953.23	2,915,599.71
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险责任准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	400,085,087.40	491,999,128.19
销售费用	16	4,579,019,168.59	4,981,353,546.05
管理费用	17	3,684,166,790.52	3,678,083,687.81
研发费用	18	388,577,918.79	380,694,425.97
财务费用	19	9,509,787,871.60	4,001,832,872.64
其中：利息费用	20	6,250,442,693.08	6,227,562,995.18
利息收入	21	467,435,877.78	735,788,648.98
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	3,652,934,299.48	-1,565,403,378.21
其他	23		
加：其他收益	24	5,254,676,374.34	4,482,120,521.55
投资收益（损失以“-”号填列）	25	1,031,722,185.38	1,053,153,381.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	680,798,769.03	915,711,524.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-247,213,248.28	-85,229,980.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-14,853,346.09	-12,587,571.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-582,095,984.45	-2,615,004,673.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	437,310,103.03	404,087,498.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-30,578,103,468.53	-12,368,117,477.67
加：营业外收入	35	727,195,358.45	662,180,021.46
其中：政府补助	36	18,081,914.53	78,367,618.75
减：营业外支出	37	45,028,170.90	288,973,427.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-29,898,934,278.98	-11,992,910,883.63
减：所得税费用	39	2,551,174,816.57	-2,654,021,104.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-32,448,109,095.55	-9,338,889,779.53
（一）按所有权归属分类	41		
归属于母公司所有者的净利润	42	-20,180,538,023.17	-6,250,235,905.75
少数股东损益	43	-12,267,571,072.38	-3,088,653,873.78
（二）按经营持续性分类	44		
持续经营净利润	45	-32,448,109,095.55	-9,338,889,779.53
终止经营净利润	46		
六、其他综合收益的税后净额	47	45,715,718.90	-1,555,101.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	41,367,828.01	4,582,873.42
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	17,534,753.07	-31,774,320.63
1. 重新计量设定受益计划变动额	50		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	51	172,251.11	-780,502.78
3. 其他权益工具投资公允价值变动	52	17,362,501.66	-30,983,817.65
4. 企业自身信用风险公允价值变动	53		
5. 其他	54		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	23,833,172.94	38,367,194.05
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	56	10,597,220.75	23,371,805.81
2. 其他债权投资公允价值变动	57	-1,663,693.58	2,080,897.73
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
6. 其他债权投资信用减值准备	61		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		20,057,570.31
8. 外币报表折算差额	63	14,889,645.77	-9,143,079.60
9. 其他	64		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	4,347,782.89	-6,147,974.90
七、综合收益总额	66	-32,402,393,378.05	-9,340,444,881.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-20,139,170,097.16	-6,245,643,032.33
归属于少数股东的综合收益总额	68	-12,263,223,279.49	-3,094,801,848.68
八、每股收益：	69		
（一）基本每股收益	70		
（二）稀释每股收益	71		

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦

马须伦

董事长

(签名和盖章)

毛婧

毛婧

总会计师

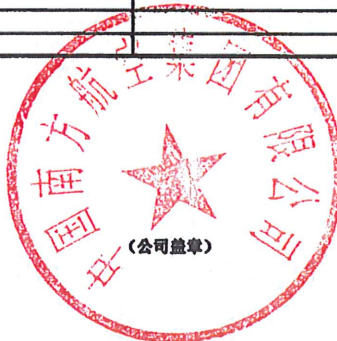
(签名和盖章)

毛婧

毛婧

财务部总经理

(签名和盖章)



母公司利润表

2022年度

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本金额	上年金额
一、营业收入	1	187,241,641.88	199,807,072.10
减：营业成本	2	20,015,034.88	26,253,658.87
税金及附加	3	24,812,731.01	20,343,151.78
销售费用	4	112,466.14	315,883.70
管理费用	5	118,675,916.25	114,882,232.48
研发费用	6		
财务费用	7	218,953,247.07	227,446,807.46
其中：利息费用	8	420,233,042.83	421,767,193.36
利息收入	9	220,371,833.54	196,331,454.66
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10	17,432,680.53	
其他	11		
加：其他收益	12	3,610,419.64	225,164.27
投资收益（损失以“-”号填列）	13	1,093,092,716.92	895,140,905.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14	483,073,178.34	593,832,440.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17	9,737,773.62	-144,905,480.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-114,750.10	4,263,372.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	118,614,832.70	5,153,231.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	1,029,613,239.31	570,442,529.65
加：营业外收入	22	222,079.89	564,169.92
其中：政府补助	23		536,549.27
减：营业外支出	24	6,840,497.50	22,043,549.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	1,022,994,821.80	548,963,150.53
减：所得税费用	26	49,393,091.70	-38,100,747.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	973,601,730.10	587,063,898.12
（一）持续经营净利润	28	973,601,730.10	587,063,898.12
（二）终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30	10,291,125.81	23,529,801.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31		-2,005,650.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	32		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	34		-2,005,650.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动	35		
5. 其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37	10,291,125.81	25,535,451.72
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	38	10,291,125.81	25,535,451.72
2. 其他债权投资公允价值变动	39		
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6. 其他债权投资信用减值准备	43		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8. 外币报表折算差额	45		
9. 其他	46		
六、综合收益总额	47	983,892,855.91	610,593,699.84
七、每股收益	48		
（一）基本每股收益	49		
（二）稀释每股收益	50		

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦

马须伦

董事长

（签名和盖章）

姚勇

姚勇

总会计师

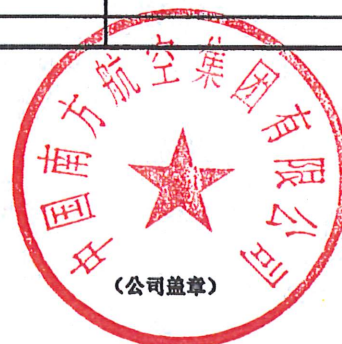
（签名和盖章）

毛娟

毛娟

财务部部长

（签名和盖章）



合并现金流量表

2022年度

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	103,538,012,483.84	112,580,296,743.51
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	68,642,644.54	-388,558,747.03
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	218,669,521.36	219,530,338.07
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14	6,377,312,760.06	871,103,703.82
收到其他与经营活动有关的现金	15	5,150,986,284.58	6,542,229,083.00
经营活动现金流入小计	16	115,353,623,694.38	119,834,801,121.37
购买商品、接受劳务支付的现金	17	78,805,948,723.23	72,483,200,511.63
△客户贷款及垫款净增加额	18	-84,000,000.00	-233,800,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	281,073,804.41	-263,700,644.71
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	27,559,564.09	54,151,398.73
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	26,131,560,030.73	26,794,323,627.02
支付的各项税费	25	5,282,252,548.10	4,575,398,100.03
支付其他与经营活动有关的现金	26	979,041,819.77	940,236,789.38
经营活动现金流出小计	27	111,523,436,490.33	104,350,009,782.08
经营活动产生的现金流量净额	28	3,830,187,204.05	15,484,591,339.29
二、投资活动产生的现金流量：	29		
收回投资收到的现金	30	16,949,860,456.34	14,172,750,471.09
取得投资收益收到的现金	31	693,297,556.73	829,439,813.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	3,626,572,562.90	994,952,904.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	255,898,458.91	2,646.40
收到其他与投资活动有关的现金	34	230,984,781.80	1,501,537,572.93
投资活动现金流入小计	35	21,756,611,816.68	17,498,683,208.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	17,803,172,650.92	23,210,298,224.18
投资支付的现金	37	17,824,387,199.46	13,983,719,792.40
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40		
投资活动现金流出小计	41	35,627,559,850.38	37,194,018,016.58
投资活动产生的现金流量净额	42	-13,870,948,033.70	-19,695,334,808.14
三、筹资活动产生的现金流量：	43		
吸收投资收到的现金	44	13,256,211,370.01	2,120,042,857.35
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	256,211,370.01	1,129,042,857.35
取得借款收到的现金	46	102,905,381,406.19	172,922,686,632.47
收到其他与筹资活动有关的现金	47	140,721,768.69	34,026,236.37
筹资活动现金流入小计	48	116,302,314,544.89	175,085,755,726.19
偿还债务支付的现金	49	106,131,993,523.16	162,626,792,212.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	8,350,345,247.81	8,231,800,738.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	971,777,775.48	765,181,376.69
支付其他与筹资活动有关的现金	52	77,918,961.69	3,009,080,825.03
筹资活动现金流出小计	53	114,560,257,732.66	173,867,673,775.95
筹资活动产生的现金流量净额	54	1,742,056,812.23	1,218,081,950.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	64,812,459.77	-18,548,507.60
五、现金及现金等价物净增加额	56	-8,233,891,557.65	-3,011,208,026.21
加：期初现金及现金等价物余额	57	20,039,841,979.90	23,051,050,006.11
六、期末现金及现金等价物余额	58	11,805,950,422.25	20,039,841,979.90

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦

马须伦

董事长

(签名和盖章)

毛娟

毛娟

总会计师

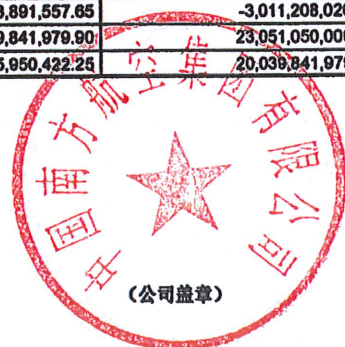
(签名和盖章)

毛娟

毛娟

财务部经理

(签名和盖章)



(公司盖章)



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：中国南方航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	333,867,092.76	198,193,632.36
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	556,770,133.57	633,641,156.61
经营活动现金流入小计	5	890,637,226.33	831,834,788.97
购买商品、接受劳务支付的现金	6	7,160,276.45	1,806,866.19
支付给职工及为职工支付的现金	7	49,081,352.75	41,184,350.15
支付的各项税费	8	66,505,687.19	89,839,670.36
支付其他与经营活动有关的现金	9	570,215,487.36	673,549,261.40
经营活动现金流出小计	10	692,962,803.75	806,360,148.12
经营活动产生的现金流量净额	11	197,674,422.58	25,454,640.85
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	310,441,151.19	
取得投资收益收到的现金	14	724,186,876.55	627,511,476.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	125,933,521.31	2,960,348.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	1,590,000,000.00	2,347,899.74
投资活动现金流入小计	18	2,750,561,551.05	632,819,727.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	270,976.62	708,139.73
投资支付的现金	20	7,273,792,896.80	8,544,369.97
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22	13,090,000,000.00	1,090,000,000.00
投资活动现金流出小计	23	20,364,063,873.42	1,099,252,509.70
投资活动产生的现金流量净额	24	-17,613,502,322.37	-466,432,782.59
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	13,000,000,000.00	1,000,000,000.00
取得借款收到的现金	27	14,773,119,301.07	35,079,275,760.07
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	27,773,119,301.07	36,079,275,760.07
偿还债务支付的现金	30	15,859,430,209.82	30,890,750,188.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	435,376,169.64	512,743,991.79
支付其他与筹资活动有关的现金	32	1,093,494.21	3,001,852,759.49
筹资活动现金流出小计	33	16,298,801,873.67	34,405,346,939.73
筹资活动产生的现金流量净额	34	11,476,317,427.40	1,673,928,840.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	-2,556,000.00	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-5,942,066,472.39	1,232,950,698.80
加：期初现金及现金等价物余额	37	6,071,695,183.26	4,838,744,484.66
六、期末现金及现金等价物余额	38	129,628,710.87	6,071,695,183.26

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦

马须伦
董事长
(签名和盖章)

姚勇

姚勇
总会计师
(签名和盖章)

毛娟

毛娟
财务部总经理
(签名和盖章)

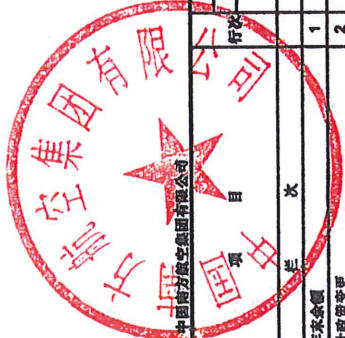


合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本年金额												所有者 投入合计
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	17,767,593,371.00				36,628,448,287.52	-31,005,054.10		771,281,204.56	178,201,386.95	657,246,748.17	56,171,787,957.12	42,891,180,798.95	89,062,948,755.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	17,767,593,371.00				36,628,448,287.52	-31,005,054.10		771,281,204.56	178,201,386.95	657,246,748.17	56,171,787,957.12	42,891,180,798.95	89,062,948,755.07
三、本年年末余额					11,828,511,919.79	41,367,826.01		98,871,007.24	1,137,487.36	-20,280,646,517.77	-9,310,656,277.37	-12,265,576,739.86	-20,578,235,017.23
(一) 综合收益总额						41,367,826.01				-20,180,538,023.17	-20,139,170,097.16	-12,265,223,278.48	-32,402,393,376.65
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四) 利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2.盈余公积													
3.企业奖励基金													
4.其他													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	17,767,593,371.00				48,466,960,107.31	10,362,871.91		870,252,211.82	179,338,898.31	-18,423,397,766.60	47,881,109,679.75	30,625,604,059.09	78,486,713,738.84



合并所有者权益变动表(续)

2022年度

单位:人民币元

项 目	上年金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益		
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	17,787,593,371.00	2,989,312,264.16	2,989,312,264.16		36,826,937,889.15	66,453,035.29		710,864,420.45	177,981,978.12	7,125,427,981.89	65,774,470,650.06	42,054,320,561.67	107,828,791,531.73
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	17,787,593,371.00	2,989,312,264.16	2,989,312,264.16		36,826,937,889.15	66,453,035.29		710,864,420.45	177,981,978.12	7,125,427,981.89	65,774,470,650.06	42,054,320,561.67	107,828,791,531.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四)利润分配													
1.提取盈余公积													
其中:法定公积金													
任意公积金													
2.盈余公积													
3.提取一般风险准备													
4.其他													
(五)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	17,787,593,371.00				36,826,937,889.15	-31,005,054.10		771,281,204.56	178,201,398.85	857,246,749.17	65,171,767,657.12	42,881,180,798.85	99,862,946,758.07

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马洪伦
董事长
(签名和盖章)

毛娟
财务总监
(签名和盖章)



毛娟
财务总监
(签名和盖章)

马洪伦
董事长
(签名和盖章)



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	行次	本年金额						所有者权益合计				
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		1	2	3	4							
一、上年年末余额	1	17,767,593,371.00				29,876,891,410.81		75,013,079.06		771,281,204.58	5,671,026,450.67	54,161,605,516.12
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年初余额	5	17,767,593,371.00				29,876,891,410.81		75,013,079.06		771,281,204.58	5,673,765,233.69	54,164,364,298.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					12,649,861,920.67		-7,651,499.19		98,971,007.24	874,630,722.86	13,615,912,151.58
（一）综合收益总额	7							10,291,125.81			973,601,730.10	983,892,855.91
（二）所有者投入和减少资本	8					12,649,861,920.67		-17,942,625.00				12,631,919,295.67
1.所有者投入的普通股	9					13,000,000,000.00						13,000,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12					-350,138,079.33		-17,942,625.00				-368,080,704.33
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16									98,971,007.24	-98,971,007.24	
1.提取盈余公积	17									98,971,007.24	-98,971,007.24	
其中：法定公积金	18									98,971,007.24	-98,971,007.24	
任意公积金	19											
储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
△2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本	27											
2.盈余公积转增资本	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30											
5.其他综合收益结转留存收益	31											
6.其他	32											
四、本年年末余额	33	17,767,593,371.00				42,526,653,331.48		67,361,579.87		870,252,211.82	6,548,415,956.55	67,780,176,450.72



母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

单位:人民币元

项目	行次	上年金额						其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本	优先股	永续债	其他	减:库存股	其他综合收益						
栏次		12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额	1	17,767,593,371.00		2,999,312,284.16		28,870,709,416.97		151,903,905.19		710,854,420.45	5,181,024,404.60	55,991,407,782.37	
加:会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年期初余额	5	17,767,593,371.00		2,999,312,284.16		28,870,709,416.97		151,903,905.19		710,854,420.45	5,309,279,339.68	55,709,242,086.60	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6					1,005,981,993.84		23,529,801.72		60,416,784.13	391,747,113.99	-1,547,538,570.48	
(一)综合收益总额	7							23,529,801.72			697,093,898.12	610,593,999.84	
(二)所有者投入和减少资本	8					1,005,981,993.84						-1,999,330,270.32	
1.所有者投入的普通股	9					1,000,000,000.00						1,000,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12					5,981,993.84						-2,999,312,284.16	
(三)专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
(四)利润分配	16									60,416,784.13	-225,316,784.13	-164,900,000.00	
1.提取盈余公积	17									60,416,784.13	-60,416,784.13		
其中:法定公积金	18									60,416,784.13	-60,416,784.13		
任意公积金	19												
盈余公积	20												
企业奖励基金	21												
净利润归还投资	22												
Δ2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者的分配	24												
4.其他	25												
(五)所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本	27												
2.盈余公积转增资本	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.提取盈余计划专项储备结转留存收益	30												
5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	17,767,593,371.00				29,876,691,410.81		75,013,079.06		771,281,204.58	5,671,029,460.67	54,161,505,916.12	

财务报表附注是本财务报表的组成部分

马须伦
董事长
(签名和盖章)

张再
总会计师
(签名和盖章)

毛婧
财务部总经理
(签名和盖章)



一、 公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国南方航空集团有限公司（以下简称本公司或公司，包含子公司时统称本集团），本公司前身是中国南方航空公司，成立于 1991 年 2 月 1 日。1992 年 12 月 20 日，民航中南管理局实施体制改革，中国南方航空公司与民航中南管理局正式分开，成为自主经营、自负盈亏的经济实体，直属民航总局管理。

1993 年 1 月，中国南方航空公司被国家批准更名为中国南方航空（集团）公司。1993 年 10 月，中国南方航空（集团）公司成立，为国务院首批五十五家试点企业集团之一。

为进一步转变经营机制，建立现代企业制度，1995 年 3 月成立了中国南方航空股份有限公司（以下简称南航股份），本公司名称由中国南方航空（集团）公司更名为南方航空（集团）公司，南航股份为本公司的全资子公司。南航股份继承本集团航空运输相关业务、资产及负债，本公司则保留非航空运输相关业务、资产及负债。

1997 年 7 月 31 日，南航股份在香港联合交易所及美国纽约证券交易所同时上市。

2001 年 4 月 1 日，本公司与南航股份正式分设，完成原先“两块牌子、一套经营班子”过渡期，真正成为自主经营、自负盈亏的法人实体。

2002 年 10 月 11 日，根据国务院批复精神，以本集团为主体，联合中国北方航空有限公司（原北方航空公司，以下简称北方航空）及新疆航空有限公司（原新疆航空公司，以下简称新疆航空）组建成中国南方航空集团公司。

2006 年 3 月 14 日经中华人民共和国国家工商行政管理总局年检，本公司注册资本变更为人民币 3,061,276,000 元。2008 年 11 月 26 日，根据财政部《关于下达中国南方航空集团公司 2008 年中央国有资本经营预算（拨款）的通知》（财企[2008]316 号），财政部拨入专款 3,000,000,000.00 元，作为国家资本金投入。根据中国民用航空总局《关于南航乌鲁木齐机场机坪改造工程立项（代可研）的批复》，2008 年收到拨款 30,000,000.00 元，作为国家资本金投入。

2009 年 2 月 24 日，经中华人民共和国国家工商行政管理总局年检，本公司注册资本变更为人民币 6,091,276,000.00 元。

自 2009 年 12 月至 2013 年，本公司累计收到财政部拨付的中央国有资本经营预算等资金 5,104,770,000.00 元，作为国家资本金投入，2013 年本公司注册资本变更为人民币 11,196,046,000.00 元。

2016 年 9 月 7 日，根据国务院国有资产监督管理委员会（以下简称国资委）《关于中国航空器材进出口有限责任公司国有股权无偿划转有关问题的批复》（国资产权[2016]1027 号），国资委将中国航空器材有限责任公司（原中国航空器材进出口有限责任公司）国有股权 488,592,734.19 元无偿划入本公司，作为国家资本金投入。

2017 年 10 月 23 日，经国资委批准，本公司由全民所有制企业改制为国有独资公司，改制后公司名称变更为中国南方航空集团有限公司，注册资本变更为 11,700,000,000.00 元。

2019 年 8 月，本公司进行股东多元化改革，引入广东恒健投资控股有限公司、广州市城市建设投资集团有限公司、深圳市鹏航股权投资基金合伙企业（有限合伙）三家投资者，分别增资资金 10,000,000,000.00 元，合计增资 30,000,000,000.00 元，本公司成为多元股东的央企集团。其中，增加实收资本 5,567,593,371.00 元，增加资本公积 24,432,406,629.00 元。本公司由国有独资有限公司变更为国有控股有限公司。2019 年 10 月 28 日，本公司注册资本变更为 1,776,759.3371 亿元人民币。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司统一社会信用代码：91440000100005896P，注册资本：人民币 1,776,759.3371 万元；法定代表人：马须伦。公司总部注册地址为：广东省广州市白云机场。办公地址为：广东省广州市白云区齐心路 68 号中国南方航空大厦。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本集团主要为航空运输业。主要从事提供国内、港澳台地区及国际航空客运、货运及邮运服务。

企业法人营业执照规定的经营范围：经营集团公司及其投资企业中由国家投资形成的全部国有资产和国有股权。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东及最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并报表范围的二级子公司 14 家，包括南航股份等，具体详见附注“七、（一）纳入合并报表范围的子公司基本情况”。

本公司设有董事会，对本集团重大决策和日常工作实施管理和控制。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

本集团自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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以及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

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

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除部分金融工具以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合

收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与

处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

（六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

对于合营企业，本集团按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金、可以随时用于支付的存款以及存放同业款项等，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）金融资产和金融负债

1. 金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，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。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险

和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（十）套期工具

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

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

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

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

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

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

发生下列情形之一的，本集团终止运用套期会计：

A. 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标；

B. 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；

C. 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位；

D. 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

（1）现金流量套期

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

A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

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

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

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

A.被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述现金流量套期的会计政策进行会计处理；

B.被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）公允价值套期

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

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

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

（十一）应收票据

考虑不同票据的违约风险，本集团将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值
2、商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（十二）应收款项

1. 应收账款

(1) 损失准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 应收账款预期信用损失的评估

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象（如：债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等）表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团按照交易对象关系、账龄为共同风险特征，对应收账款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
2、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备
3、经常客户组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

注：经常客户组合主要是指本集团的应收里程积分销售款和应收航线合作款等，主要为应收合作银行以及资信良好的长期合作单位，其信用风险为低，本集团一般未计提坏账准备。

(3) 应收账款预期信用损失的会计处理方法

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

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用

减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

2. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
2、保证金、押金、职工借款组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
3、经常客户组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
4、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（十三）存货

本集团存货主要是航材消耗件及普通器材，以及其他原材料、库存商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团合同资产的预期信用损失的确定方法，与上述（十二）1. 应收账款一致。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十五）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要为在被投资单位的董

事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得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、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方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所有者权益。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，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。

除发动机替换件按飞行小时以工作量法计提折旧外，计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年） /预计飞行小时（千小时）	残值率%	年折旧率% /千小时折旧率%
房屋、建筑物	5-35	5	2.7-19.00
机器设备	4-20	5	4.75-23.75
运输工具	6	5	15.83
其他	4-5	5	19.00-23.75
自置及以融资性租赁持有的飞机			
其中：——自有飞机	15-20	5	4.75-6.33
——机身替换件	6-12		8.3-16.7
其他飞行设备			
其中：——备用发动机	15-20	5	4.75-6.33
——其他（含高价周转件）	3-15	0-5	6.33-33.33
发动机替换件	9-42 千小时	0	2.4-11.1

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十九）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。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，扣除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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

（二十）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件及特许权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-70 年	年限平均法
软件	2-10 年	年限平均法
特许权	合同受益年限	按照受益年限摊销

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（二十一）研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十二）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十三）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十四）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、商誉、长期待摊费用等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十五）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十六）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本；（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十八）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

本集团将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外，其他归类为金融负债，相关会计政策详见本附注“四、（九）5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法”。

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（三十）收入

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供运输服务收入、常旅客里程奖励计划、航空运输辅助及延伸业务收入。

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的控制权时，确认收入。

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

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

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

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. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1. 提供运输服务收入

当客户接受本集团提供的客运、货运和邮运服务等运输服务时，客户取得运输服务的控制权，与此同时，本集团将对应的运输服务交易价格结转确认为收入。本集团已收但尚未提供运输服务的票款，计入票证结算负债。弃用机票为本集团预期客户可能会放弃其部分或全部合同权利，从而本集团无需行使的客运合约责任所对应的部分合同权利。

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

2. 常旅客里程奖励计划

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

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

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

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

与奖励里程相关的合同负债待会员兑换奖励里程并取得相关利益时确认为收入。会员兑换的飞行奖励按照签署 1. 提供运输服务收入所述的会计政策确认收入。会员兑换的其他奖励，在会员取得相关奖励商品或服务的控制权时结转计入当期损益。

3. 航空运输辅助及延伸业务收入

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

4.商品销售收入

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

（三十一）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或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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（1元）计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间

很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新确定租赁付款额，并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：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

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

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

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

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

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下，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。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十四）持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记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。

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 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。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（三十五）保养及大修支出

本集团对自有或租赁持有的飞机，发生符合资本化条件的大修支出，其相关更换飞机组件的成本及人工费用等，按照固定资产及使用权资产正政策进行资本化，其他例行保养、维修费用在发生时计入当期损益。

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

（三十六）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更及影响

本集团于 2022 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称解释第 15 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称试运行销售的会计处理）的规定；解释第 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定；及《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会[2022]13 号）。

1. 解释第 15 号中试运行销售的会计处理规定

根据该规定，本集团将固定资产达到预定可使用状态前以及研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下简称试运行销售）取得的收入和成本，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理，计入当

期损益，而不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

采用该规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

2. 解释第 15 号中关于亏损合同的判断规定

根据该规定，本集团在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

解释第 15 号中关于亏损合同的判断的规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。本集团对 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整首次执行该规定当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整比较财务报表数据。

采用该规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

3. 财会[2022]13 号

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。根据财会[2022]13 号的规定，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让可以继续执行财会[2020]10 号的简化方法。

4. 发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理规定

根据解释第 16 号的规定，对于按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本集团作为发行方在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

本集团采用该规定对本集团 2022 年度的财务状况及经营成果无影响。

5. 企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理规定

根据解释第 16 号的规定，修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。对于修改延长或缩短了等待期的，本集团按照修改后的等待期进行上述会计处理。本集团不存在股份支付，采用该规定对本集团的财务状况及经营成果无影响。

采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计变更及影响

本集团 2022 年度无重要会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正及影响

本公司下属子公司南航通用航空股份有限公司（以下简称南航通航）于 2022 年完成股份制改制，计划申报 IPO，委托中介机构对南航通航进行辅导，在中介机构的辅导下南航通航梳理了 2021 年及 2021 年以前年度财务核算情况。经南航通航管理层审批后，南航通航根据中介机构调整建议对 2021 年及 2021 年以前的财务数据进行追溯重述。

本集团相应进行财务报表的重述，对本集团年初数和上年数的具体调整影响如下：

项目	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	调整金额
应收票据	4,928,341.12	5,264,605.25	-336,264.13
应收账款	2,892,841,824.40	2,893,677,842.44	-836,018.04
预付款项	746,887,582.73	747,641,123.68	-753,540.95
其他应收款	1,582,687,081.10	1,581,920,466.77	766,614.33
存货	1,675,573,630.84	1,675,821,545.33	-247,914.49
其他流动资产	9,346,562,767.12	9,346,556,189.01	6,578.11
流动资产合计	43,735,099,871.41	43,736,500,416.58	-1,400,545.17
固定资产	128,699,767,573.87	128,704,329,110.26	-4,561,536.39
其中：固定资产原价	223,374,537,111.73	223,384,533,959.30	-9,996,847.57
累计折旧	92,866,558,314.61	92,871,993,625.79	-5,435,311.18
在建工程	31,873,868,719.18	31,870,348,129.42	3,520,589.76
使用权资产	98,771,732,011.24	98,770,731,846.73	1,000,164.51
长期待摊费用	780,034,406.90	772,718,402.97	7,316,003.93
递延所得税资产	13,037,858,591.54	13,034,360,199.69	3,498,391.85
非流动资产合计	304,914,419,264.15	304,903,645,650.49	10,773,613.66
资产总计	348,649,519,135.56	348,640,146,067.07	9,373,068.49
应付账款	12,537,900,994.56	12,538,584,160.79	-683,166.23
合同负债	1,568,285,043.58	1,569,046,277.27	-761,233.69
应付职工薪酬	4,561,604,447.87	4,573,606,106.01	-12,001,658.14
其中：应付工资	3,931,685,004.24	3,942,272,434.57	-10,587,430.33
应付福利费	101,449.15	31,118.15	70,331.00
应交税费	1,615,153,697.93	1,606,647,882.92	8,505,815.01
其中：应交税金	1,370,661,371.04	1,362,155,556.03	8,505,815.01
其他应付款	8,112,636,811.13	8,116,236,498.79	-3,599,687.66
一年内到期的非流动负债	29,271,104,668.82	29,271,235,221.81	-130,552.99
流动负债合计	114,262,102,738.39	114,270,773,222.09	-8,670,483.70
租赁负债	61,350,613,493.49	61,349,515,248.18	1,098,245.31

项目	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	调整金额
其他非流动负债	6,443,962,452.90	6,472,403,196.12	-28,440,743.22
非流动负债合计	135,324,467,641.10	135,351,810,139.01	-27,342,497.91
负债合计	249,586,570,379.49	249,622,583,361.10	-36,012,981.61
未分配利润	857,248,749.17	830,980,392.64	26,268,356.53
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	56,171,767,957.12	56,145,499,600.59	26,268,356.53
*少数股东权益	42,891,180,798.95	42,872,063,105.38	19,117,693.57
所有者权益(或股东权益) 合计	99,062,948,756.07	99,017,562,705.97	45,386,050.10
负债和所有者权益(或股东权益) 总计	348,649,519,135.56	348,640,146,067.07	9,373,068.49

(续)

项目	2021 年度调整后	2021 年度调整前	调整金额
一、营业收入	102,155,625,632.93	102,184,140,505.97	-28,514,873.04
二、营业成本	104,462,322,036.76	104,466,426,200.40	-4,104,163.64
税金及附加	491,999,128.19	491,996,398.20	2,729.99
销售费用	4,981,353,546.05	4,980,847,731.89	505,814.16
管理费用	3,678,083,687.81	3,684,621,569.34	-6,537,881.53
财务费用	4,001,832,872.64	4,001,864,481.52	-31,608.88
其中：利息费用	6,227,562,995.18	6,227,069,912.75	493,082.43
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	-1,565,403,378.21	-1,564,877,855.77	-525,522.44
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,587,571.03	-11,434,333.34	-1,153,237.69
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-2,615,004,673.99	-2,615,392,061.70	387,387.71
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-12,368,117,477.87	-12,349,001,864.75	-19,115,613.12
加：营业外收入	662,180,021.46	676,808,853.24	-14,628,831.78
减：营业外支出	286,973,427.22	286,826,037.89	147,389.33
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-11,992,910,883.63	-11,959,019,049.40	-33,891,834.23
减：所得税费用	-2,654,021,104.10	-2,639,933,506.09	-14,087,598.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-9,338,889,779.53	-9,319,085,543.31	-19,804,236.22
归属于母公司所有者的净利润	-6,250,235,905.75	-6,238,773,689.12	-11,462,216.63
*少数股东损益	-3,088,653,873.78	-3,080,311,854.19	-8,342,019.59
持续经营净利润	-9,338,889,779.53	-9,319,085,543.31	-19,804,236.22

项目	2021 年度调整后	2021 年度调整前	调整金额
七、综合收益总额	-9,340,444,881.01	-9,320,640,644.79	-19,804,236.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	-6,245,643,032.33	-6,234,180,815.70	-11,462,216.63
*归属于少数股东的综合收益总额	-3,094,801,848.68	-3,086,459,829.09	-8,342,019.59

除上述事项外，本集团 2022 年度无其他前期差错更正事项。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	按税法规定计算的应税劳务收入（主要包括运输及地面服务等收入）为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	0%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按缴纳的流转税计征	5%、7%
教育费附加（含地方教育费附加）	按缴纳的流转税计征	5%
企业所得税（注 2）	按应纳税所得额计征	15%、16.5%、25%

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）：自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

根据财政部、税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局 2022 年第 11 号）：《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

注 2：除以下列示的享受所得税优惠政策的子公司外，本公司及境内其他分子公司本会计期间适用 25% 的法定所得税税率。本公司部分子公司于香港运营，适用香港利得税税率为 16.5%。

（二） 税收优惠及批文

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，珠海翔翼航空技术有限公司、广东南航电子商务有限公司和沈阳北方飞机维修有限公司通过高新技术企业认定。

根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

2. 根据财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部公告 2020 年第 23 号）文件规定自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本集团位于西部地区的子公司享受此项税收优惠。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）文件规定：“自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本集团部分子公司在 2022 年符合小微企业标准，享受此项税收优惠。

4. 子公司中国南航集团文化传媒股份有限公司（以下简称文化传媒）属于文化体制改革企业，根据（财税〔2009〕105 号）、财税〔2014〕84 号）以及 2019 年财政部、税务总局、中央宣传部发布了财税〔2019〕16 号《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》，经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起五年内免征企业所得税。2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业，自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。文化传媒自 2019 年 1 月 1 日继续免征五年企业所得税。

除上述享受优惠税率的子公司外，本公司及其他子公司、分公司适用的税率及税收优惠政策较 2021 年没有发生重大变化。

5. 根据《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（（2020 年第 8 号）），受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长可弥补亏损结转年限由 5 年延长至 8 年。本集团部分子公司符合此政策。

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的直接二级子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例%	享有的表决权%	投资额	取得方式
1	中国南方航空股份有限公司	2	1	广州	广州	航空运输业务	18,120,892,710.00	66.52	66.52	47,604,914,635.27	1
2	中国南航集团文化传媒股份有限公司	2	1	广州	广州	文化广告服务业等	200,000,000.00	100.00	100.00	200,000,000.00	1
3	中国南航集团财务有限公司	2	2	广州	广州	吸收存款及发放贷款	1,377,725,720.00	100.00	100.00	1,724,329,500.00	1
4	广州南航建设有限公司	2	1	广州	广州	物业出租	984,000,000.00	100.00	100.00	984,000,000.00	1
5	深圳市白云航空旅游有限公司	2	1	深圳	深圳	航空销售代理业务	13,750,000.00	100.00	100.00	13,750,000.00	1
6	南航集团北京经济开发有限公司	2	1	北京	北京	航空快件及代理业务等	5,000,000.00	100.00	100.00	5,000,000.00	1
7	新疆航空有限公司	2	1	乌鲁木齐	乌鲁木齐	清理债权债务	782,239,900.00	100.00	100.00	872,898,857.43	4
8	中国北方航空有限公司	2	1	沈阳	沈阳	清理债权债务	499,265,370.58	100.00	100.00	499,265,370.58	4
9	南龙控股有限公司	2	3	香港	香港	投资控股	9,459,033,492.00	100.00	100.00	9,368,775,966.13	1
10	中国南航集团资本控股有限公司	2	1	广州	广州	资本投资服务	5,500,000,000.00	100.00	100.00	5,606,158,095.04	1
11	中国南方航空集团深圳有限公司	2	1	深圳	深圳	进出口业务	82,300,000.00	100.00	100.00	82,300,000.00	4

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例%	享有的表决权%	投资额	取得方式
12	南航国际融资租赁有限公司	2	1	广州	广州	租赁业	2,368,000,000.00	50.00	60.00	2,348,696,403.75	3
13	大连民航大厦有限公司	2	1	大连	大连	酒店业	24,860,000.00	100.00	100.00	17,088,198.99	3
14	南航通用航空股份有限公司 (注)	2	1	珠海	珠海	通用航空	345,000,000.00	67.88	67.88	1,377,448,460.00	1

企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

注：2022 年 9 月，南航股份与本公司签订《中国南方航空股份有限公司与中国南方航空集团有限公司关于南航通用航空有限公司之股权转让协议》，南航股份向本公司出售其持有的南航通航 57.8776% 的全部股权。2022 年 9 月 27 日，南航通航在珠海市市场监督管理局办理完毕股权变更登记手续。2022 年底南航通航由本公司的 3 级子公司，成为本公司的直接 2 级子公司。

(二) 重要非全资子公司情况**1. 少数股东**

子公司名称	少数股东持股比例%	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
中国南方航空股份有限公司	33.48	-12,537,421,917.59	899,422,596.27	26,884,396,575.08
南航国际融资租赁有限公司	50.00	294,090,857.12	88,700,000.00	2,933,339,666.79
南航通用航空股份有限公司	32.12	28,426,186.53	40,642,778.82	528,096,176.05

2. 主要财务信息

项目	中国南方航空股份有限公司	
	本年金额	上年金额
流动资产	32,771,012,500.21	37,867,683,621.32
非流动资产	279,229,225,608.69	285,081,983,260.12
资产合计	312,000,238,108.90	322,949,666,881.44
流动负债	141,457,760,689.04	110,989,215,866.31
非流动负债	115,427,512,667.98	127,715,345,465.07
负债合计	256,885,273,357.02	238,704,561,331.38
营业收入	87,058,890,517.33	101,643,105,493.56
净利润	-33,696,678,005.04	-11,009,934,537.27
综合收益总额	-33,588,214,083.86	-11,154,366,643.31
经营活动现金流量	3,464,641,555.69	13,366,370,138.27

(续)

项目	南航国际融资租赁有限公司	
	本年金额	上年金额
流动资产	8,254,867,762.41	4,237,959,447.00
非流动资产	18,646,520,224.78	15,281,968,243.51
资产合计	26,901,387,987.19	19,519,927,690.51
流动负债	8,769,564,997.92	5,477,625,007.19
非流动负债	13,400,606,290.60	9,744,456,945.64
负债合计	22,170,171,288.52	15,222,081,952.83
营业收入	2,131,533,727.56	1,429,256,687.84
净利润	561,217,196.44	500,290,508.29
综合收益总额	564,070,960.99	500,240,409.77

项目	南航国际融资租赁有限公司	
	本年金额	上年金额
经营活动现金流量	223,392,984.35	2,512,581,488.11

(续)

项目	南航通用航空股份有限公司	
	本年金额	上年金额
流动资产	884,518,288.21	842,923,113.25
非流动资产	988,938,446.92	1,056,621,209.29
资产合计	1,873,456,735.13	1,899,544,322.54
流动负债	191,078,467.65	179,391,945.29
非流动负债	38,089,647.58	67,986,278.06
负债合计	229,168,115.23	247,378,223.35
营业收入	624,514,601.17	558,457,393.90
净利润	88,508,224.71	57,320,140.42
综合收益总额	88,508,224.71	57,320,140.42
经营活动现金流量	155,527,502.10	259,016,580.84

(三) 本年合并范围的变化

1. 本年不再纳入合并范围的直接二级子公司

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
1	招商积余南航(广州)物业服务有限公司	广州	物业管理	100.00	100.00	股权处置
2	南航集团经济发展公司	汕头	制造业	61.00	61.00	清算注销

其中：本年不再纳入合并范围的主体的财务情况

企业名称	处置日		
	资产	负债	所有者权益
招商积余南航(广州)物业服务有限公司	78,244,752.49	24,559,815.59	53,684,936.90
南航集团经济发展公司			

(续)

企业名称	2021 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益
招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	96,959,024.26	41,283,363.85	55,675,660.41
南航集团经济发展公司	13,979,348.14	9,000.00	13,970,348.14

(续)

企业名称	2022 年 1 月 1 日-处置日		
	收入	费用	利润总额
招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	15,307,325.75	14,124,380.92	1,182,944.83
南航集团经济发展公司			

(续)

企业名称	2021 年 1-12 月		
	收入	费用	利润总额
招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	195,156,918.13	161,964,149.01	33,192,769.12
南航集团经济发展公司	1,272,959.79	84,273.06	1,188,686.73

注：

(1) 于 2022 年 2 月 15 日，本公司完成对子公司招商积余南航（广州）物业服务
有限公司（原名称为中国南航集团物业管理有限公司，以下简称招商积余）95%股权的
出售，导致对招商积余失去控制权。根据招商积余变更后的公司章程，董事会由 5 名董
事组成，其中 1 名董事由本公司委派人员担任，且招商积余为本集团的南航大厦提供物
业服务，本公司对其具有重大影响，故本公司由成本法转为权益法核算。该子公司在丧
失控制权前的经营成果和现金流量已包括在本集团 2022 年度的合并利润表及合并现金
流量表中。

(2) 2022 年 3 月 16 日，子公司南航集团经济发展公司完成工商注销，不再纳入合
并范围。该子公司在核准注销登记前的经营成果和现金流量已包括在本集团 2022 年度
的合并利润表及合并现金流量表中。

八、 合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1-12 月，“上年”系指 2021 年 1-12 月，年初数及上年数系根据附注五、（三）重述后的金额。除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,944,002.02	973,320.61
银行存款	6,053,760,609.92	13,840,809,156.70
其他货币资金	1,071,871,283.79	768,821,988.93
合计	7,128,575,895.73	14,610,604,466.24
其中：存放在境外的款项总额	137,377,466.39	140,063,562.30

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
存放中央银行的法定准备金	887,791,537.23	606,628,591.96
其他受限资金	150,494,645.12	137,135,279.11
合计	1,038,286,182.35	743,763,871.07

注：本集团所有权和使用权受到限制的货币资金见附注八、（七十八）。

（二）拆出资金

项目	年末余额	年初余额
拆放其他银行	5,718,806,637.44	6,175,938,469.16
拆放非银行金融机构		
减：减值准备	771,614.20	833,287.62
拆出资金账面价值	5,718,035,023.24	6,175,105,181.54

（三）交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,485,061,022.59	2,615,150,150.79
其中：权益工具投资	1,406,828,472.39	577,344,865.28
基金	1,078,232,550.20	2,037,805,285.51
合计	2,485,061,022.59	2,615,150,150.79

注：本集团交易性权益工具投资包括股权投资、可转债等，年末公允价值以市场价格为依据，公允价值变动计入当期损益。

（四）衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
利率互换合同—1 年内到期部分	1,766,608.89	
合计	1,766,608.89	

注：南航股份通过利率互换合同以应对市场利率变动的风险。于 2022 年 12 月 31 日，固定年利率为 1.64%至 1.72%（2021 年 12 月 31 日：1.64%至 1.72%），主要浮动年利率为伦敦银行同业拆息利率。

于 2022 年 12 月 31 日，根据利率互换合同的公允价值确认资产 28,713,637.94 元，其中一年内到期的部分为 1,766,608.89 元；一年以上到期的部分 26,947,029.05 元（详见附注“八、（二十八）其他非流动资产”）。2021 年 12 月 31 日：确认负债 20,484,185.65 元（详见附注“八、（四十九）其他非流动负债”）。仍未结算的利率互换合同名义本金约为 123,000,000 美元（2021 年 12 月 31 日：190,000,000 美元）。

（五）应收票据

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,580,000.00		1,580,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
商业承兑汇票				4,269,936.00	341,594.88	3,928,341.12
合计	1,580,000.00		1,580,000.00	5,269,936.00	341,594.88	4,928,341.12

（六）应收账款

1. 按账龄披露的应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,965,639,997.02	31,680,882.70	2,886,568,691.40	18,104,281.50
1-2 年	58,619,823.15	12,322,359.53	29,525,857.44	7,231,392.24
2-3 年	7,141,078.52	2,129,356.48	5,923,495.98	3,840,546.68
3 年以上	27,338,302.56	27,338,302.56	30,374,468.89	30,374,468.89
合计	3,058,739,201.25	73,470,901.27	2,952,392,513.71	59,550,689.31

2. 按坏账准备计提方法分类的应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,615,479.16	0.18	5,615,479.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,053,123,722.09	99.82	67,855,422.11	2.22	2,985,268,299.98
应收航空票款组合	1,848,857,969.22	60.45	36,096,178.63	1.95	1,812,761,790.59
账龄组合	343,662,438.76	11.24	14,969,957.35	4.36	328,692,481.41
关联方组合	36,260,923.68	1.19			36,260,923.68
经常客户组合等	824,342,390.43	26.94	16,789,286.13	2.04	807,553,104.30
合计	3,058,739,201.25	100.00	73,470,901.27	—	2,985,268,299.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,333,861.16	0.21	6,333,861.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,946,058,652.55	99.79	53,216,828.15	1.81	2,892,841,824.40
应收航空票款组合	1,836,378,913.08	62.20	22,492,694.57	1.22	1,813,886,218.51
账龄组合	51,076,358.62	1.73	14,133,754.90	27.67	36,942,603.72
关联方组合	43,123,978.87	1.46			43,123,978.87
经常客户组合等	1,015,479,401.98	34.40	16,590,378.68	1.63	998,889,023.30
合计	2,952,392,513.71	100.00	59,550,689.31	—	2,892,841,824.40

3. 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
北京悦航数字媒体广告有限公司	5,054,879.16	5,054,879.16	100.00	预计无法收回
西安万视万物视光科技有限公司	455,600.00	455,600.00	100.00	预计无法收回
新疆印象城房地产开发有限公司	105,000.00	105,000.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
合计	5,615,479.16	5,615,479.16	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 应收航空票款组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,834,416,061.30	21,654,270.71	1.18
1 年以上至 2 年 (含 2 年)	1,628,456.69	1,628,456.69	100.00
2 年以上至 3 年 (含 3 年)	230,960.68	230,960.68	100.00
3 年以上	12,582,490.55	12,582,490.55	100.00
合计	1,848,857,969.22	36,096,178.63	—

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,817,936,959.10	4,050,740.59	0.22
1 年以上至 2 年 (含 2 年)	745,658.18	745,658.18	100.00
2 年以上至 3 年 (含 3 年)	2,649,021.03	2,649,021.03	100.00
3 年以上	15,047,274.77	15,047,274.77	100.00
合计	1,836,378,913.08	22,492,694.57	—

(2) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	330,294,673.14	96.11	1,980,950.18	37,814,366.55	74.03	1,258,727.04
1-2 年	172,727.66	0.05	32,786.06	482,932.70	0.95	96,586.54
2-3 年	477,633.70	0.14	238,816.85	1,236.10		618.05
3 年以上	12,717,404.26	3.70	12,717,404.26	12,777,823.27	25.02	12,777,823.27
合计	343,662,438.76	100.00	14,969,957.35	51,076,358.62	100.00	14,133,754.90

(3) 其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	36,260,923.68		
经常客户组合等	824,342,390.43	2.04	16,789,286.13
合计	860,603,314.11	—	16,789,286.13

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	43,123,978.87		
经常客户组合等	1,015,479,401.98	1.63	16,590,378.68
合计	1,058,603,380.85	—	16,590,378.68

5. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
瑞丽航空有限公司	3,229,745.20	3,229,745.20	款项收回
乌鲁木齐好朋友娱乐有限公司	1,004,472.68	1,004,472.68	款项收回
新疆乡都酒业有限公司	580,282.00	580,282.00	银行收款
中航货运航空有限公司	3,900.00	3,900.00	其他方代付
合计	4,818,399.88	4,818,399.88	—

6. 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Best Jet Travel& Wynyard Travel	销售票款	3,425,492.95	无法收回	按制度流程审批核销	否
SINDBAD C.C	销售票款	567,511.86	无法收回	按制度流程审批核销	否
吉林省正达航空售票服务有限公司	销售票款	191,755.33	无法收回	按制度流程审批核销	否
代理人	销售票款	175,445.55	无法收回	按制度流程审批核销	否
广州市凯泓文化传播有限公司	广告款	138,100.00	无法收回	总经理办公会审批	否
其他	销售票款	227,447.20	无法收回	按制度流程审批核销	否
合计	—	4,725,752.89	—	—	—

7. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	241,156,711.64	7.88	1,205,783.56
国际航空运输协会 (中国境内 BSP)	189,965,237.84	6.21	
苹果电子产品商贸(北京)有限公司	143,366,289.26	4.69	
罗德盖特商业有限公司	107,621,866.75	3.52	
广发银行股份有限公司信用卡中心	63,131,256.11	2.06	
合计	745,241,361.60	24.36	1,205,783.56

(七) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	636,725,840.46	97.20		709,181,711.12	94.95	
1-2 年	5,523,165.01	0.85		21,119,011.27	2.83	
2-3 年	2,290,076.48	0.35		10,960,096.89	1.47	
3 年以上	10,510,046.00	1.60	15,939.72	5,642,703.17	0.75	15,939.72
合计	655,049,127.95	100.00	15,939.72	746,903,522.45	100.00	15,939.72

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
中国南方航空集团有限公司	大连市自来水集团有限公司	4,441,570.86	2-3 年	
中国南方航空股份有限公司	吉达保人 NFS	1,301,612.65	1 年以上	
中国南方航空股份有限公司	中华航空股份有限公司	1,259,752.82	3 年以上	
合计		7,002,936.33	—	—

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国民用航空飞行学院	201,137,200.00	30.71	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国人民健康保险股份有限公司深圳分公司	92,898,000.00	14.18	
中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司	39,634,132.11	6.05	
天津香依引擎支援一号租赁有限公司	35,288,937.72	5.39	
东方时尚通用航空股份有限公司	27,865,994.12	4.25	
合计	396,824,263.95	60.58	

(八) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	451,202.02	3,206,575.34
应收股利	6,801,360.00	24,670,310.00
其他应收款项	2,074,158,560.05	1,554,810,195.76
合计	2,081,411,122.07	1,582,687,081.10

1. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
其他	451,202.02	3,206,575.34
合计	451,202.02	3,206,575.34

2. 应收股利

项目	年末余额	年初余额
账龄 1 年以内的应收股利	227,400.00	17,821,350.00
其中：新疆民航凯亚信息网络有限责任公司		13,186,350.00
海南民航凯亚有限公司	227,400.00	
沈阳民航东北凯亚有限公司		3,780,000.00
厦门凯亚有限公司		855,000.00
账龄 1 年以上的应收股利	6,573,960.00	6,848,960.00
其中：新疆民航凯亚信息网络有限责任公司		245,000.00
深圳航空食品有限公司	2,505,000.00	2,505,000.00
海口美兰国际机场有限责任公司	468,960.00	498,960.00
沈阳空港物流有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00
合计	6,801,360.00	24,670,310.00

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露的其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,526,478,944.47	7,033,642.69	913,515,707.96	1,661,811.34
1-2 年	198,898,761.96	1,656,390.20	226,206,385.55	2,020,227.93
2-3 年	136,885,679.87	2,072,501.24	155,737,276.84	1,123,801.80
3 年以上	453,686,294.58	231,028,586.70	523,697,920.64	259,541,254.16
合计	2,315,949,680.88	241,791,120.83	1,819,157,290.99	264,347,095.23

(2) 按坏账准备计提方法分类的其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	59,255,526.49	2.56	59,255,526.49	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,256,694,154.39	97.44	182,535,594.34	8.09	2,074,158,560.05
组合 1: 账龄组合	46,557,323.09	2.01	46,010,921.50	98.83	546,401.59
组合 2: 关联方组合	29,244,469.67	1.26			29,244,469.67
组合 3: 押金备用金组合	17,046,777.56	0.74			17,046,777.56
组合 4: 经常客户组合	2,163,845,584.07	93.43	136,524,672.84	6.31	2,027,320,911.23
合计	2,315,949,680.88	100.00	241,791,120.83	—	2,074,158,560.05

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	59,255,526.49	3.26	59,255,526.49	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,759,901,764.50	96.74	205,091,568.74	11.65	1,554,810,195.76
组合 1: 账龄组合	47,714,314.70	2.62	46,106,267.36	96.63	1,608,047.34

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
组合 2: 关联方组合	40,153,940.56	2.21			40,153,940.56
组合 3: 押金备用金组合	21,550,156.08	1.18			21,550,156.08
组合 4: 经常客户组合	1,650,483,353.16	90.73	158,985,301.38	9.63	1,491,498,051.78
合计	1,819,157,290.99	100.00	264,347,095.23	—	1,554,810,195.76

(3) 年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广东开平建安集团有限公司	25,124,467.98	25,124,467.98	100.00	预计无法收回
广州南开房地产开发有限公司	14,600,000.00	14,600,000.00	100.00	预计无法收回
广东省南方国际航空旅游公司	3,868,439.77	3,868,439.77	100.00	预计无法收回
中国北方航空公司吉林分公司经贸公司	9,738,662.44	9,738,662.44	100.00	预计无法收回
中国北方航空公司吉林分公司工会经销部	3,544,000.00	3,544,000.00	100.00	预计无法收回
中国北方航空公司吉林分公司建筑公司	2,378,663.30	2,378,663.30	100.00	预计无法收回
新疆印象城房地产开发有限公司	1,293.00	1,293.00	100.00	预计无法收回
合计	59,255,526.49	59,255,526.49	—	—

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	257,242.08	0.55	5,523.79	1,014,658.41	2.13	6,834.11
1-2 年	115,224.05	0.25	23,044.81	750,278.80	1.57	150,055.76
2-3 年	405,008.12	0.87	202,504.06			
3 年以上	45,779,848.84	98.33	45,779,848.84	45,949,377.49	96.30	45,949,377.49
合计	46,557,323.09	100.00	46,010,921.50	47,714,314.70	100.00	46,106,267.36

② 其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	29,244,469.67		
押金备用金组合	17,046,777.56		
经常客户组合	2,163,845,584.07	6.31	136,524,672.84
合计	2,210,136,831.30	—	136,524,672.84

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	40,153,940.56		
押金备用金组合	21,550,156.08		
经常客户组合	1,650,483,353.16	9.63	158,985,301.38
合计	1,712,187,449.80	—	158,985,301.38

(5) 收回或转回坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
西澳飞行学院	29,422,702.32	29,422,702.32	款项已收回
沙依巴克区友好南路虾 仔靓汤餐饮店	6,463.28	6,463.28	款项已收回
合计	29,429,165.60	29,429,165.60	—

注：中国南方航空西澳飞行学院（以下简称西澳飞行学院）自 2020 年 12 月进入清算程序，不再纳入本集团合并范围，本集团将预付西澳飞行学院培训费人民币约 148,000,000 元转至其他应收款核算，并于 2020 年度全额计提坏账准备。于本年度，本集团收到债权人清算款人民币 29,422,702.32 元，并相应转回坏账准备人民币约 29,422,702.32 元。

(6) 本年度实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收款 项性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
贵阳云岩欧化家具经 营部	代垫水电费	35,316.73	债务人公司 已注销	按制度流程 审批核销	否
颐远公司	电费	1,458.26	无法收回的 电费	按制度流程 审批核销	否
合计	—	36,774.99	—	—	—

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款 款项合计的比 例 (%)	坏账准备
Rolls-Royceplc	飞机设备制 造商回扣款	173,637,106.42	5年以上	7.50	
政府机构	政府补助款	139,679,750.00	1年以内	6.03	
政府机构	企业发展专 项资金	120,998,722.50	1年以内	5.22	
西澳飞行学院	培训费	118,421,879.13	5年以上	5.11	118,421,879.13
GEEVIATION	飞机设备制 造商回扣款	72,528,712.64	1年以内	3.13	
合计	—	625,266,170.69	—	26.99	118,421,879.13

(九) 存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	147,522.24		147,522.24
库存商品	4,583,371.39	2,261,351.58	2,322,019.81
航材消耗件	1,536,943,699.36	211,146,889.87	1,325,796,809.49
飞机	24,951,928.60		24,951,928.60
其他	153,562,647.64		153,562,647.64
合计	1,720,189,169.23	213,408,241.45	1,506,780,927.78

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,903.42		169,903.42
库存商品	6,651,497.82	3,323,975.98	3,327,521.84
航材消耗件	1,579,294,775.78	80,045,891.53	1,499,248,884.25
飞机			
其他	172,827,321.33		172,827,321.33
合计	1,758,943,498.35	83,369,867.51	1,675,573,630.84

(十) 持有待售资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	年末公允价值	预计处置费用	时间安排
大连民航大厦有限公司股权（注1）	31,035,771.66		79,215,988.06		2023年
飞机及其他飞行设备（注2）	25,619,505.02	1,292,101,135.88			2023年
中国南航集团物业管理有限公司股权		49,354,475.18			
合计	56,655,276.68	1,341,455,611.06	79,215,988.06		—

注 1：2022 年 8 月本公司在北京产权交易所挂牌转让持有的子公司大连民航大厦有限公司（以下简称大连民航大厦）100%股权。2022 年 12 月 9 日，以网络竞价方式由北京富泽投资管理有限公司（以下简称北京富泽）竞得。2022 年 12 月 23 日，本公司与北京富泽签订《产权交易合同》，北京富泽拟收购大连民航大厦 100%股权。

2022 年 12 月 28 日，北京产权交易所出具企业国有资产交易凭证。因相关股权交割手续在 2022 年 12 月 31 日尚未完成，故在合并财务报表中将大连民航大厦所有资产和负债划分为持有待售类别。

注 2：2022 年 12 月 31 日，南航股份持有的待交付的飞机和相关飞行设备账面价值合计为人民币 25,619,505.02 元，该资产的第三方交易价格高于账面价值，相关处置交易预计将于 2023 年完成。

（十一）一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	427,335,176.50	1,961,038,472.27
一年内到期的长期应收款	2,575,681,515.28	782,264,762.20
一年内到期的信托产品	323,596,931.51	
合计	3,326,613,623.29	2,743,303,234.47

（十二）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税及预交增值税	5,667,231,962.75	7,892,822,696.51
预缴企业所得税	146,418,422.26	198,733,304.47
不能随时支取一年内到期的理财产品		645,000,000.00
不能随时支取一年内到期的大额存单	3,180,442,563.93	610,000,000.00
预缴其他税金	128,515.90	6,766.14
IPO 申报中介费用	1,000,000.00	
合计	8,995,221,464.84	9,346,562,767.12

(十三) 发放贷款和垫款**1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况**

项目	年末余额	年初余额
企业贷款和垫款		
-贷款	343,364,834.72	427,424,059.73
贷款和垫款总额	343,364,834.72	427,424,059.73
减：贷款损失准备	8,575,000.00	10,650,000.00
其中：组合计提数	8,575,000.00	10,650,000.00
贷款和垫款账面价值	334,789,834.72	416,774,059.73

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	年末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
航空服务业	343,364,834.72	100.00	427,424,059.73	100.00
贷款和垫款总额	343,364,834.72	100.00	427,424,059.73	100.00
减：贷款损失准备	8,575,000.00	—	10,650,000.00	—
其中：组合计提数	8,575,000.00	—	10,650,000.00	—
贷款和垫款账面价值	334,789,834.72	100.00	416,774,059.73	100.00

3. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	年末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
华南及华中地区	343,364,834.72	100.00	427,424,059.73	100.00
贷款和垫款总额	343,364,834.72	100.00	427,424,059.73	100.00
减：贷款损失准备	8,575,000.00	—	10,650,000.00	—
其中：组合计提数	8,575,000.00	—	10,650,000.00	—
贷款和垫款账面价值	334,789,834.72	100.00	416,774,059.73	100.00

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	年末余额	年初余额
信用贷款	328,338,251.39	427,424,059.73
担保贷款	15,026,583.33	
贷款和垫款总额	343,364,834.72	427,424,059.73
减：贷款损失准备	8,575,000.00	10,650,000.00
其中：组合计提数	8,575,000.00	10,650,000.00
贷款和垫款账面价值	334,789,834.72	416,774,059.73

5. 贷款损失准备

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额		10,650,000.00		16,845,300.00
本年计提		-2,075,000.00		-6,195,300.00
年末余额		8,575,000.00		10,650,000.00

(十四) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
企业债券（信用债）	20,866,465.75	600,000.00	20,266,465.75
同业存单	396,123,461.09	52,830.90	396,070,630.19
金融债	428,881,343.81	94,500.00	428,786,843.81
减：一年内到期的债权投资	427,988,007.40	652,830.90	427,335,176.50
合计	417,883,263.25	94,500.00	417,788,763.25

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
企业债券（信用债）	121,579,214.32	279,990.00	121,299,224.32
同业存单	1,961,513,196.66	474,724.39	1,961,038,472.27
金融债			
减：一年内到期的债权投资	1,961,513,196.66	474,724.39	1,961,038,472.27
合计	121,579,214.32	279,990.00	121,299,224.32

2. 年末重要的金融债权投资

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
22 工商银行二级 01 债	50,000,000.00	3.28	3.62	2027-1-20
22 工商银行二级 01 债	50,000,000.00	3.28	3.49	2027-1-20
21 工商银行二级 02 债	50,000,000.00	3.48	3.50	2026-12-15
22 工商银行二级 03 债	50,000,000.00	3.50	3.51	2027-4-14
22 工商银行二级 03 债	70,000,000.00	3.50	3.40	2027-4-14
22 邮储银行二级 01 债	30,000,000.00	3.54	3.51	2027-3-8

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
22 邮储银行二级 01 债	20,000,000.00	3.54	3.51	2027-3-8
22 中国银行二级 01 债	100,000,000.00	3.25	3.54	2027-1-24
合计	420,000,000.00			

(十五) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	年末余额	年初余额
政策性银行债券	154,479,604.22	519,046,843.84
合计	154,479,604.22	519,046,843.84

2. 年末重要的其他债权投资

其他债权投资 项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动金 额	已计 提减 值准 备金 额
19 进出 05 政 策性金融债	50,000,000.00	50,260,131.25	50,494,150.00	234,018.75	
21 进出 03 政 策性金融债	50,000,000.00	50,226,385.84	50,436,150.00	209,764.16	
21 农发 06 政 策性金融债	50,000,000.00	50,020,760.71	50,290,400.00	269,639.29	
合计	150,000,000.00	150,507,277.80	151,220,700.00	713,422.20	

(十六) 长期应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	8,340,270,570.89	52,926,345.61	8,287,344,225.28
其中：未实现融资收益	687,655,129.45		687,655,129.45
分期收款销售商品			
分期收款经营租赁	33,314,310.01		33,314,310.01
减：一年内到期的长期应收款	2,595,113,063.80	19,431,548.52	2,575,681,515.28
合计	5,778,471,817.10	33,494,797.09	5,744,977,020.01

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	4,830,345,286.65	31,809,431.65	4,798,535,855.00
其中：未实现融资收益	3,318,716,207.64		3,318,716,207.64
分期收款销售商品	137,780,040.77		137,780,040.77
分期收款经营租赁	30,877,592.89		30,877,592.89
减：一年内到期的长期应收款	787,137,705.91	4,872,943.71	782,264,762.20
合计	4,211,865,214.40	26,936,487.94	4,184,928,726.46

（十七）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资	3,777,407,162.33	315,359,717.16	164,079,930.90	3,928,686,948.59
对联营企业投资	10,195,811,486.15	503,991,569.09	234,937,229.02	10,464,865,826.22
小计	13,973,218,648.48	819,351,286.25	399,017,159.92	14,393,552,774.81
减：长期股权投资 减值准备	757,703.23			757,703.23
合计	13,972,460,945.25	819,351,286.25	399,017,159.92	14,392,795,071.58

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
一、合营企业												
珠海保税区摩天 宇航空发动机维 修有限公司	1,602,480,000.00	1,498,309,612.74			281,764,300.19			97,075,000.00		70,084,375.06	1,753,083,287.99	
广州飞机维修工 程有限公司	228,005,025.00	1,132,815,415.50			22,485,334.84	-167,465.26					1,155,133,285.08	
中海南航建设开 发有限公司	449,814,922.22	691,471,958.76			-10,403,475.41					19,916,033.52	700,984,516.87	
广东恒航产业投 资基金合伙企业 (有限合伙)	340,190,030.00	433,435,128.92		65,000,000.00	-69,699,159.06			2,004,930.90			296,731,038.96	
广州南航中免免 税品有限公司	1,500,000.00	21,375,046.41			-623,527.95						20,751,518.46	
广东恒航二期产 业投资基金合伙 企业(有限合伙)	2,000,000.00		2,000,000.00		3,301.23						2,003,301.23	
小计	2,623,989,977.22	3,777,407,162.33	2,000,000.00	65,000,000.00	223,526,773.84	-167,465.26		99,079,930.90		90,000,408.58	3,928,686,948.59	
二、联营企业												
广州银行股份有 限公司	4,999,755,572.22	6,240,941,701.01			398,011,187.60	6,632,690.51		149,300,000.00			6,496,285,579.12	
中国民航信息网 络股份有限公司	137,720,512.82	1,722,191,500.80			57,512,379.40	246,413.70		14,774,177.50			1,765,176,116.40	
中国航空器材有 限责任公司	488,592,734.19	562,483,949.71			30,061,702.00	3,472,434.10		1,200,000.00			594,818,085.81	
北京星明湖金雁 酒店有限公司	386,398,628.00	360,935,896.94			-8,462,095.31						352,473,801.63	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
南网能创股权投资 基金（广州） 合伙企业（有限 合伙）	169,313,131.32	171,409,471.03			14,174,524.51		32,783,332.40	2,415,998.77			215,951,329.17	
商舟航空物流有 限公司	208,450,000.00	195,066,975.38			-18,826,352.22						176,240,623.16	
新疆民航实业管 理有限责任公司	144,241,416.22	145,329,223.55			-14,388,773.61						130,940,449.94	
沈阳民航东北凯 亚有限公司	840,000.00	107,676,045.48			15,457,584.91						123,133,630.39	
明珠数字科技股 份有限公司	90,000,000.00	90,445,706.76			1,414,690.25		206,257.30				92,066,654.31	
绿色能源混改股 权投资基金(广 州)合伙企业(有 限合伙)	60,126,230.99	130,980,008.65		54,910,132.71	9,346,121.84		-3,378,555.54				82,037,442.24	
其他	756,909,902.66	468,351,006.84	28,750.00	1,722,616.04	-27,030,974.18	614,058.77	519,645.00	10,614,304.00		5,596,547.66	435,742,114.05	757,703.23
小计	7,442,348,128.42	10,195,811,486.15	28,750.00	56,632,748.75	457,269,995.19	10,965,597.08	30,130,679.16	178,304,480.27		5,596,547.66	10,464,865,826.22	757,703.23
合计	10,066,338,105.64	13,973,218,648.48	2,028,750.00	121,632,748.75	680,796,769.03	10,798,131.82	30,130,679.16	277,384,411.17		95,596,956.24	14,393,552,774.81	757,703.23

注 1：珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司向本集团提供发动机维护及维修服务。本年度，本集团就上述内部交易在合并报表层面调整长期股权投资 70,084,375.06 元。

注 2：中海南航建设开发有限公司向本集团提供南航珠海飞行训练公寓的房地产建设服务，本年度，本集团就上述内部交易在合并报表层面调整长期股权投资 19,916,033.52 元。

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司		广州飞机维修工程有限公司	
	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
流动资产	7,115,940,570.76	6,145,064,446.88	1,846,707,782.39	1,740,032,149.26
非流动资产	1,082,478,847.68	902,882,151.64	2,216,431,214.11	2,139,735,636.86
资产合计	8,198,419,418.44	7,047,946,598.52	4,063,138,996.50	3,879,767,786.12
流动负债	3,076,343,542.85	3,399,404,940.07	1,357,963,602.73	1,141,815,757.78
非流动负债	1,618,019,398.48	649,611,743.78	392,226,884.27	472,426,300.21
负债合计	4,694,362,941.33	4,049,016,683.85	1,750,190,487.00	1,614,242,057.99
净资产	3,504,056,477.11	2,998,929,914.67	2,312,948,509.50	2,265,525,728.13
按持股比例计算的净资产份额	1,752,028,238.55	1,499,464,957.33	1,156,474,254.75	1,132,762,864.07
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值	1,753,083,287.99	1,498,309,612.74	1,155,133,285.08	1,132,815,415.50
营业收入	9,030,556,495.72	7,358,489,466.09	2,852,389,561.57	2,792,455,524.60
财务费用	129,304,289.58	17,291,668.54	15,554,004.22	17,446,593.49
所得税费用	105,231,389.93	115,841,404.51	-8,620,703.50	-5,889,537.34
净利润	699,276,562.44	647,278,705.16	47,762,746.18	54,435,597.26
其他综合收益			-101,151.08	82,140.61
综合收益总额	699,276,562.44	647,278,705.16	47,661,595.10	54,517,737.87
本期收到的来自合营企业的股利	97,075,000.00	218,600,000.00		10,150,000.00

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	广州银行股份有限公司		中国民航信息网络股份有限公司	
	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
流动资产	161,831,808,766.13	140,201,890,739.62	16,778,932,000.00	15,638,633,000.00
非流动资产	632,099,813,899.46	579,894,634,847.24	8,457,520,000.00	8,472,506,000.00
资产合计	793,931,622,665.59	720,096,525,586.86	25,236,452,000.00	24,111,139,000.00
流动负债	615,091,903,090.51	566,501,446,224.35	5,142,697,000.00	4,772,472,000.00
非流动负债	125,926,039,730.98	102,695,152,500.44	352,599,000.00	108,584,000.00
负债合计	741,017,942,821.49	669,196,598,724.79	5,495,296,000.00	4,881,056,000.00
净资产	52,913,679,844.10	50,899,926,862.07	19,741,156,000.00	19,230,083,000.00
按持股比例计算的净资产份额	6,075,727,008.91	5,820,383,130.80	1,765,176,116.40	1,722,191,500.80
调整事项	420,558,570.21	420,558,570.21		
对联营企业权益投资的账面价值	6,496,285,579.12	6,240,941,701.01	1,765,176,116.40	1,722,191,500.80

项目	广州银行股份有限公司		中国民航信息网络股份有限公司	
	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
营业收入	17,153,200,023.07	16,563,565,313.45	5,210,106,000.00	5,476,177,000.00
净利润	3,339,016,405.44	4,101,480,393.50	679,277,000.00	611,105,000.00
其他综合收益	52,308,284.79	246,424,248.79	2,685,000.00	-72,653,000.00
综合收益总额	3,391,324,690.23	4,347,904,642.29	681,962,000.00	538,452,000.00
本期收到的来自联营企业的股利	149,300,000.00	164,230,000.00	14,774,177.50	4,297,954.00

5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本年金额	上年金额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,020,470,375.52	1,146,282,134.09
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-80,722,861.19	56,827,559.96
其他综合收益		
综合收益总额	-80,722,861.19	56,827,559.96
联营企业：		
投资账面价值合计	2,203,404,130.70	2,232,678,284.34
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	1,746,428.19	-20,273,473.31
其他综合收益	4,086,492.87	-3,360,766.60
综合收益总额	5,832,921.06	-23,634,239.91

(十八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
阳光保险集团股份有限公司		340,448,079.33
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	69,005,242.57	50,000,000.00
海口美兰国际机场有限责任公司	45,923,762.17	39,816,800.00
深圳华晟达投资控股有限公司	33,690,800.00	33,613,500.00
海南万泉河温泉旅游开发股份有限公司	200,000.00	200,000.00
广东省南方国际航空旅游公司		
海南机场股份有限公司		
合计	148,819,804.74	464,078,379.33

2. 年末其他权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
阳光保险集团股份有限公司	52,500,000.00				注 1	
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司		19,005,242.57			注 1	
海口美兰国际机场有限责任公司			54,076,237.83		注 1	
深圳华晟达投资控股有限公司	96,900.00	24,000,800.00			注 1	
海南万泉河温泉旅游开发股份有限公司					注 1	
广东省南方国际航空旅游公司			203,584.16		注 1	
海南机场股份有限公司			1,200,000.00		注 1	
合计	52,596,900.00	43,006,042.57	55,479,821.99			

注 1：本公司对于上述投资基于持有目的，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并列示于其他权益工具投资。

(十九) 其他非流动金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
上市公司股票投资	21,207,127.76	68,818,771.55
非上市公司股权投资	265,191,687.73	252,461,575.11
预计持有年限超过 1 年的信托理财产品	1,394,832,376.85	350,924,520.54
合计	1,681,231,192.34	672,204,867.20

(二十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	1,650,479,545.88	235,206,330.14	130,456,797.67	1,755,229,078.35
1. 房屋、建筑物	1,436,964,035.49	211,787,177.69	130,456,797.67	1,518,294,415.51
2. 土地使用权	213,515,510.39	23,419,152.45		236,934,662.84
累计折旧（摊销）合计	670,000,322.28	81,500,511.25	5,515,233.72	745,985,599.81
1. 房屋、建筑物	622,553,772.18	62,409,182.39	5,515,233.72	679,447,720.85
2. 土地使用权	47,446,550.10	19,091,328.86		66,537,878.96

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面净值合计	980,479,223.60	—	—	1,009,243,478.54
1. 房屋、建筑物	814,410,263.31	—	—	838,846,694.66
2. 土地使用权	166,068,960.29	—	—	170,396,783.88
减值准备合计	2,331,816.93		440,902.77	1,890,914.16
1. 房屋、建筑物	2,331,816.93		440,902.77	1,890,914.16
2. 土地使用权				
账面价值合计	978,147,406.67	—	—	1,007,352,564.38
1. 房屋、建筑物	812,078,446.38	—	—	836,955,780.50
2. 土地使用权	166,068,960.29	—	—	170,396,783.88

(二十一) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	129,815,280,992.05	128,697,063,331.33
固定资产清理	2,490,416.43	2,704,242.54
合计	129,817,771,408.48	128,699,767,573.87

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	223,374,537,111.73	23,854,754,605.17	12,699,571,047.29	234,529,720,669.61
其中：房屋及建筑物	26,498,483,266.99	1,944,756,816.03	281,066,792.77	28,162,173,290.25
机器设备	7,895,442,389.91	478,259,654.45	156,565,941.00	8,217,136,103.36
运输工具	2,814,463,525.34	85,942,148.74	94,046,272.04	2,806,359,402.04
自有飞机	160,614,796,552.34	20,438,158,484.09	9,990,866,338.09	171,062,088,698.34
其他飞行设备	25,345,254,328.81	906,976,148.77	2,174,731,265.08	24,077,499,212.50
其他	206,097,048.34	661,353.09	2,294,438.31	204,463,963.12
累计折旧合计	92,866,558,314.61	13,014,274,089.40	3,547,837,645.21	102,332,994,758.80
其中：房屋及建筑物	7,236,289,425.19	833,117,233.81	2,307,412.87	8,067,099,246.13
机器设备	4,574,731,417.53	842,694,733.84	122,797,455.02	5,294,628,696.35
运输工具	1,875,563,599.53	233,887,413.69	82,152,263.84	2,027,298,749.38
自有飞机	63,890,287,656.41	9,808,525,331.30	2,020,914,117.11	71,677,898,870.60
其他飞行设备	15,119,838,909.05	1,291,521,171.27	1,317,644,959.79	15,093,715,120.53
其他	169,847,306.90	4,528,205.49	2,021,436.58	172,354,075.81
固定资产净值合计	130,507,978,797.12			132,196,725,910.81
其中：房屋及建筑物	19,262,193,841.80			20,095,074,044.12

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备	3,320,710,972.38			2,922,507,407.01
运输工具	938,899,925.81			779,060,652.66
自有飞机	96,724,508,895.93			99,384,189,827.74
其他飞行设备	10,225,415,419.76			8,983,784,091.97
其他	36,249,741.44			32,109,887.31
固定资产减值合计	1,810,915,465.79	844,853,368.26	274,323,915.29	2,381,444,918.76
其中：房屋及建筑物	8,889,232.01			8,889,232.01
机器设备	1,726,677.25			1,726,677.25
运输工具	409,053.49		409,053.49	
自有飞机	1,626,230,286.27	777,088,110.10	273,896,049.39	2,129,422,346.98
其他飞行设备	173,660,216.77	67,765,258.16	18,812.41	241,406,662.52
其他				
固定资产账面价值	128,697,063,331.33			129,815,280,992.05
其中：房屋及建筑物	19,253,304,609.79			20,086,184,812.11
机器设备	3,318,984,295.13			2,920,780,729.76
运输工具	938,490,872.32			779,060,652.66
自有飞机	95,098,278,609.66			97,254,767,480.76
其他飞行设备	10,051,755,202.99			8,742,377,429.45
其他	36,249,741.44			32,109,887.31

注 1：本年因行使购买权自使用权资产转入固定资产的资产包括自有飞机和其他飞行设备，其中：转入自有飞机固定资产原值 7,031,714,264.67 元，累计折旧 3,679,543,285.01 元，减值准备 428,764,064.41 元。转入其他飞行设备原值 245,975,046.62 元，累计折旧 57,961,026.73 元（详见附注八、（二十三）使用权资产）。

注 2：2022 年度，本集团根据飞机处置计划，对拟处置的机龄较长的部分飞机及相关设备计提了总额 448,928,854.86 元的减值准备。其中，对固定资产中的自有飞机及相关设备计提减值准备合计 416,089,303.85 元，对使用权资产中租赁的飞机及相关设备计提减值准备 32,839,551.01 元（详见附注八、（二十三）使用权资产）。上述减值准备是对应资产的可收回金额低于其账面价值的差额。可收回金额是基于该等资产的公允价值减去处置费用。其中，公允价值参考第三方评估机构基于成本法或市场法对该等飞机及相关设备的评估值。

注 3：本年度，本集团对部分自有飞机进行了售后回租安排，转销以前年度计提的减值准备人民币约 273,896,049.39 元。

2. 固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
机器及办公设备	2,490,416.43	2,704,242.54	因资产处置待清理转入
合计	2,490,416.43	2,704,242.54	—

(二十二) 在建工程

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
分期支付购买飞机及飞行设备款	31,860,416,821.05		31,860,416,821.05
其他基建项目、技术改造项目	1,461,819,589.73		1,461,819,589.73
合计	33,322,236,410.78		33,322,236,410.78

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
分期支付购买飞机及飞行设备款	30,144,798,882.55		30,144,798,882.55
其他基建项目、技术改造项目	1,729,069,836.63		1,729,069,836.63
合计	31,873,868,719.18		31,873,868,719.18

1. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额
分期支付购买飞机及飞行设备款	不适用	30,144,798,882.55	11,918,352,832.94	4,424,949,830.67	5,777,785,063.77	31,860,416,821.05
厦航大厦	1,577,000,000.00	1,137,688,658.71	237,247,655.27	778,438,243.28	774,976.88	595,723,093.82
西安分公司运营基地一期	293,000,000.00	198,581,634.70	18,044,351.96			216,625,986.66
郑州航空港区运营保障基地项目	390,000,000.00	109,081,270.90	83,271,103.31			192,352,374.21
河北大兴机场运营基地	768,000,000.00	4,464,425.19	105,066,135.07			109,530,560.26
杭州基地	820,000,000.00	4,647,903.00	26,324,532.06			30,972,435.06
九洲机场航站楼装修维修工程（一期）	1,733,944.95	1,717,960.80			1,717,960.80	
湛江吴川机场临时机坪维修工程	2,031,190.21	1,802,628.96			1,802,628.96	
其他		270,675,635.55	504,634,979.43	167,843,834.71	290,904,737.90	316,562,042.37
合计		31,873,459,000.36	12,892,941,590.04	5,371,231,908.66	6,072,985,368.31	33,322,183,313.43

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
分期支付购买飞机及飞行设备款			2,350,562,608.98	685,468,174.33	2.45-2.64	自有资金、贷款

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
厦航大厦	87.00	87.00				自有资金
西安分公司运营基地一期	73.00	73.00	7,637,470.87	3,443,338.51	1.58	自有资金、贷款
郑州航空港区运营保障基地项目	49.00	49.00				自有资金
河北大兴机场运营基地	14.00	14.00				自有资金
杭州基地	4.00	4.00				自有资金
九洲机场航站楼装修维修工程 (一期)	99.00	100.00				自有资金
湛江吴川机场临时机坪维修工程	89.00	100.00				自有资金
其他			1,288,200.52	1,288,200.52	1.58	自有资金、贷款
合计	——	——	2,359,488,280.37	690,199,713.36	——	——

注 1：根据飞机购买合同，本集团一般须在飞机交付前向飞机制造商分期支付飞机价款。该价款于接收飞机时转入飞机引进成本，后续于固定资产或使用权资产中核算。本年度，新增分期支付购买飞机及飞行设备款的利息资本化金额为人民币约 685,000,000 元，转出的分期支付购买飞机及飞行设备款的利息资本化金额为人民币约 303,000,000 元。

注 2：本年其他减少系转入使用权资产、无形资产及竣工决算调整。

(二十三) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	176,166,374,630.46	8,849,052,526.05	9,553,566,906.20	175,461,860,250.31
其中：房屋及建筑物	2,654,050,980.00	582,172,529.73	580,723,865.41	2,655,499,644.32
飞机及备用发动机	172,378,735,035.40	8,184,893,958.56	8,579,368,111.67	171,984,260,882.29
其他	1,133,588,615.06	81,986,037.76	393,474,929.12	822,099,723.70
累计折旧合计	75,809,907,082.34	12,465,033,566.30	6,040,296,249.86	82,234,644,398.78
其中：房屋及建筑物	1,543,716,395.59	943,874,547.31	565,516,037.05	1,922,074,905.85
飞机及备用发动机	73,991,522,780.27	11,309,282,201.46	5,254,402,281.70	80,046,402,700.03
其他	274,667,906.48	211,876,817.53	220,377,931.11	266,166,792.90
账面净值合计	100,356,467,548.12	—	—	93,227,215,851.53
其中：房屋及建筑物	1,110,334,584.41	—	—	733,424,738.47
飞机及备用发动机	98,387,212,255.13	—	—	91,937,858,182.26
其他	858,920,708.58	—	—	555,932,930.80
减值准备合计	1,584,735,536.88	32,839,551.01	428,764,064.41	1,188,811,023.48
其中：房屋及建筑物				
飞机及备用发动机	1,584,735,536.88	32,839,551.01	428,764,064.41	1,188,811,023.48
其他				
账面价值合计	98,771,732,011.24	—	—	92,038,404,828.05
其中：房屋及建筑物	1,110,334,584.41	—	—	733,424,738.47
飞机及备用发动机	96,802,476,718.25	—	—	90,749,047,158.78
其他	858,920,708.58	—	—	555,932,930.80

(二十四) 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	10,495,104,274.66	586,139,221.30	76,450,027.75	11,004,793,468.21
其中：软件	2,348,753,479.07	573,365,671.48	15,952,057.80	2,906,167,092.75
土地使用权	7,686,391,922.61	12,573,747.62	60,497,969.95	7,638,467,700.28
特许权	266,538,700.00			266,538,700.00
其他	193,420,172.98	199,802.20		193,619,975.18
累计摊销合计	3,131,129,508.40	561,050,641.09	24,680,709.08	3,667,499,440.41
其中：软件	1,502,758,997.70	339,930,839.17	15,564,183.07	1,827,125,653.80
土地使用权	1,324,606,087.70	193,291,518.56	9,116,526.01	1,508,781,080.25
特许权	266,538,700.00			266,538,700.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	37,225,723.00	27,828,283.36		65,054,006.36
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许权				
其他				
账面价值合计	7,363,974,766.26			7,337,294,027.80
其中：软件	845,994,481.37			1,079,041,438.95
土地使用权	6,361,785,834.91			6,129,686,620.03
特许权				
其他	156,194,449.98			128,565,968.82

（二十五）商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
南航国际融资租赁有限公司	676,179,578.62			676,179,578.62
合计	676,179,578.62			676,179,578.62

2022 年 12 月 31 日，本集团商誉账面价值为 676,179,578.62 元，为合并子公司南航国际融资租赁有限公司股权产生。本公司管理层年末对商誉进行了减值测试，资产组可收回金额根据管理层批准的财务预算之预计税前现金流量折现确定。经测试本年无需计提减值准备。

（二十六）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
经营租入房屋装修费	224,932,776.68	30,162,363.46	90,057,212.05	1,511,768.55	163,526,159.54
飞行员住房补贴	62,625,623.86	2,200,000.00	13,523,836.54		51,301,787.32
飞行员引进费	480,929,716.42	20,850,852.36	88,837,751.12	4,123,425.41	408,819,392.25
其他	11,546,289.94	10,088,228.54	4,371,472.69	2,264,956.49	14,998,089.30
合计	780,034,406.90	63,301,444.36	196,790,272.40	7,900,150.45	638,645,428.41

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

中国南方航空集团有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产				
税务亏损	8,167,975,966.71	32,933,408,710.76	8,300,331,025.72	33,465,628,946.75
使用权资产的净影响	1,474,984,852.09	5,899,939,408.33	1,575,057,497.96	6,300,229,991.80
应付暂估款	2,329,917,310.06	9,346,528,223.60	1,543,084,393.82	5,967,855,445.13
资产减值准备	606,347,479.38	2,427,167,143.03	1,487,453,454.36	5,952,953,945.03
信用减值损失	451,716.81	1,806,867.19	285,629.77	1,142,519.09
大修理准备	585,847,416.93	2,343,389,667.74	481,002,311.15	1,924,009,244.61
福利计划及应付工资	2,640,144.92	10,560,579.68	1,788,129.84	7,152,519.36
其他权益工具的公允 价值变动			15,045,800.00	60,183,200.00
固定资产折旧			74,267,077.71	297,068,310.84
合同负债及其他非流 动负债	34,674,821.19	138,699,284.77	56,183,819.09	224,732,392.10
预提费用	8,742,242.44	34,968,969.76	3,758,090.71	15,032,362.84
衍生金融工具	131,305,070.45	525,220,281.81		
其他	187,809,473.72	751,237,894.88	162,444,690.26	649,778,761.04
互抵金额	-847,849,830.80	-3,480,089,390.86	-662,843,328.85	-2,665,072,379.58
合计	12,682,846,663.90	50,932,837,640.69	13,037,858,591.54	52,200,695,259.01
递延所得税负债				
固定资产折旧	684,146,456.10	2,760,847,826.99	518,851,223.86	2,088,349,461.47
其他权益工具的公允 价值变动	216,677,086.66	870,708,346.65	206,876,051.61	827,504,206.44
其他非流动金融资产 的公允价值变动	62,081,230.24	248,324,920.93	66,638,363.04	266,553,452.11
非同一控制企业合并 资产评估增值	23,035,524.41	153,570,162.71	24,816,081.53	161,901,856.34
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产的公允价值 变动	35,283,190.05	141,275,227.08	26,778,189.74	107,213,365.61
分期收款经营租赁	7,901,661.54	31,606,646.16	7,322,934.46	29,291,737.85

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
同一控制企业合并资 产评估增值	45,419,934.95	221,847,642.10	57,288,398.28	229,153,593.12
计入其他综合收益的 其他权益工具公允价 值变动			5,980,875.00	23,923,500.00
应付暂估款			5,981,871.15	23,927,484.58
互抵金额	-847,849,830.80	-3,480,089,390.86	-662,843,328.85	-2,665,072,379.58
合计	226,695,253.15	948,091,381.76	257,690,659.82	1,092,746,277.94

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,627,372,135.85	1,181,276,719.39
可抵扣亏损	43,368,527,945.69	3,215,578,428.04
合计	44,995,900,081.54	4,396,855,147.43

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额	备注
2022		81,634,838.13	
2023	109,495,761.54	109,495,761.54	
2024	335,565,647.38	335,565,647.38	
2025	157,415,737.65	5,280,978.56	
2026	11,715,281,029.18	1,679,869,762.45	
2027	27,316,914,255.68		
2028	3,714,113,485.85	978,660,885.57	
永续年份	19,742,028.41	25,070,554.41	
合计	43,368,527,945.69	3,215,578,428.04	

对于可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损，递延所得税资产于很可能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时予以确认。根据《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（2020 年第 8 号），受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。子公司南航股份及若干子公司为交通运输类的航空旅客运输业，符合受疫情影响较大的困难行业企业的认定标准，适用上述税务亏损延长政策。

(二十八) 其他非流动资产

（项目）	年末余额	年初余额
购买长期资产预付款	600,852,769.27	1,710,163,208.10
租赁飞机押金	353,605,179.40	320,960,181.67
不能随时支取的大额存单		350,939,773.97
衍生金融资产-利率互换合同	26,947,029.05	
合计	981,404,977.72	2,382,063,163.74

（二十九）短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	599,131,620.92	390,168,099.40
信用借款	40,462,713,325.67	23,577,789,839.20
合计	41,061,844,946.59	23,967,957,938.60

（三十）交易性金融负债

项目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融负债	122,191,668.60	
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	122,191,668.60	
合计	122,191,668.60	

（三十一）衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
可转债的衍生工具部分（1）	1,707,613,600.00	1,221,923,500.00
合计	1,707,613,600.00	1,221,923,500.00

注 1：于 2020 年 10 月，南航股份在境内按面值公开发行 160,000,000 张 A 股可转换公司债券（“可转债”），可转债的票面价值为人民币 100 元/张，期限为 6 年，票面利率第一年 0.2%、第二年 0.4%、第三年 0.6%、第四年 0.8%、第五年 1.5%、第六年 2.0%，每年付息一次。该可转债的转股期限为 2021 年 4 月 21 日起至 2026 年 10 月 14 日止，初始转股价格为人民币 6.24 元，同时附有转股价格的调整及向下修正条款、赎回条款和回售条款等。在可转债期满后五个交易日内，南航股份将按票面面值的 106.5%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债。

可转债的负债部分初始账面价值为发行可转债收到的款项扣除发行费用及衍生工具部分于发行日的公允价值的剩余金额。初始确认后，衍生工具部分以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；负债部分采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

2022 年度，1,920 张可转债分别以每股人民币 6.17 元至 6.24 元的转股价格转换为南航股份的 A 股普通股（2021 年度：101,034,070 张可转债转换为 A 股普通股）。本年度，可转债衍生工具部分公允价值变动形成的公允价值变动损失为人民币 485,734,023.06 元。于 2022 年 12 月 31 日，剩余未转股的 58,964,010 张可转债的负债部分账面价值为人民币约 5,250,000,000 元（2021 年 12 月 31 日：人民币约 4,992,000,000 元）。本集团根据可转债的衍生工具部分的公允价值确认衍生金融负债 1,707,613,600.00 元。

（三十二）应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	13,087,996,464.75	11,142,151,030.22
1-2 年（含 2 年）	1,060,947,193.00	737,163,343.83
2-3 年（含 3 年）	79,389,667.34	293,986,158.33
3 年以上	397,459,277.71	364,600,462.18
合计	14,625,792,602.80	12,537,900,994.56

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

于 2022 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的应付账款主要为南航股份应付的飞发维修款、航材采购款以及离港订座费等。

（三十三）预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,370,155,090.19	3,561,265,763.19
1 年以上	159,562,621.88	203,662,534.96
合计	3,529,717,712.07	3,764,928,298.15

（三十四）合同负债

项目	年末余额	年初余额
常旅客里程奖励计划	1,423,467,746.41	1,458,894,824.84
服务收入相关的预收款	95,933,263.17	109,390,218.74
合计	1,519,401,009.58	1,568,285,043.58

（三十五）吸收存款及同业存放

项目	年末余额	年初余额
活期存款	641,300,613.82	692,552,267.59
定期存款（含通知存款）	293,775,494.47	175,366,706.32

项目	年末余额	年初余额
合计	935,076,108.29	867,918,973.91

(三十六) 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬分类**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,540,909,022.17	23,662,757,144.57	23,764,669,247.92	4,438,996,918.82
离职后福利-设定提存计划	4,958,370.64	2,898,801,336.17	2,582,646,343.63	321,113,363.18
辞退福利	15,737,055.06	113,143,351.18	117,963,250.73	10,917,155.51
合计	4,561,604,447.87	26,674,701,831.92	26,465,278,842.28	4,771,027,437.51

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,931,685,004.24	16,634,143,858.53	16,914,321,504.74	3,651,507,358.03
职工福利费	101,449.15	1,144,173,876.80	1,144,243,664.91	31,661.04
社会保险费	5,135,012.74	1,139,371,770.510	1,082,623,081.03	61,883,702.22
其中：医疗保险费及生育保险费	5,457,915.99	1,063,733,732.50	1,018,497,634.78	50,694,013.71
工伤保险费	-322,903.25	75,589,232.91	64,076,641.15	11,189,688.51
其他		48,805.10	48,805.10	
住房公积金	3,044,232.44	1,836,470,712.47	1,831,000,392.27	8,514,552.64
工会经费和职工教育经费	441,928,329.36	491,147,554.36	383,622,045.53	549,453,838.19
其他短期薪酬	159,014,994.24	2,417,449,371.90	2,408,858,559.44	167,605,806.70
合计	4,540,909,022.17	23,662,757,144.57	23,764,669,247.92	4,438,996,918.82

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,442,924.12	1,948,907,697.09	1,655,292,614.33	298,058,006.88
失业保险费	256,193.24	48,856,768.67	39,674,321.09	9,438,640.82
企业年金缴费	259,253.28	901,036,870.41	887,679,408.21	13,616,715.48
合计	4,958,370.64	2,898,801,336.17	2,582,646,343.63	321,113,363.18

(三十七) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	276,817,568.20	1,753,587,476.40	1,646,007,707.18	384,397,337.42
企业所得税	913,166,996.32	2,237,095,085.96	2,706,803,933.17	443,458,149.11
城市维护建设税	18,632,819.90	33,269,164.41	32,338,725.01	19,563,259.30
房产税	15,634,555.67	254,178,026.17	245,678,773.18	24,133,808.66
土地使用税	1,846,350.37	34,728,987.76	31,443,667.29	5,131,670.84
个人所得税	76,380,145.06	676,017,080.40	678,518,452.72	73,878,772.74
教育费附加 (含地方教育费附加)	11,347,436.59	17,137,462.40	15,305,846.15	13,179,052.84
其他税费	301,327,825.82	63,206,806.86	105,194,934.81	259,339,697.87
合计	1,615,153,697.93	5,069,220,090.36	5,461,292,039.51	1,223,081,748.78

(三十八) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	6,301,806.33	2,510,686.04
其他应付款项	8,164,569,499.41	8,110,126,125.09
合计	8,170,871,305.74	8,112,636,811.13

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
其他	6,301,806.33	2,510,686.04
合计	6,301,806.33	2,510,686.04

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付押金保证金	818,793,064.43	813,603,553.09
应付购建固定资产款	3,507,427,755.33	3,423,999,135.29
民航发展基金及代收机场税费	554,278,871.56	714,360,441.73
应付往来款及应付费用等	3,284,069,808.09	3,158,162,994.98
合计	8,164,569,499.41	8,110,126,125.09

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
广州白云国际机场	189,337,024.00	土地分割款，须获得政府批准且办理完手续后方付清
合计	189,337,024.00	

(三十九) 应付分保账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,697,809.14	6,527,734.43
合计	7,697,809.14	6,527,734.43

(四十) 持有待售负债

项目	年末账面价值	年初账面价值	预计处置费用	时间安排
大连民航大厦有限公司股权	7,296,888.06			2023 年
中国南航集团物业管理有限公司股权		41,283,363.85		
合计	7,296,888.06	41,283,363.85		—

(四十一) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	13,950,496,807.99	2,353,539,013.89
一年内到期的应付债券	9,247,765,978.70	10,279,176,830.25
一年内到期的长期应付款	184,529,180.92	97,955,572.78
一年内到期的租赁负债	17,274,562,640.20	16,540,433,251.90
合计	40,657,354,607.81	29,271,104,668.82

(四十二) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
超短期融资券	16,004,147,129.06	26,724,877,265.56
合计	16,004,147,129.06	26,724,877,265.56

(四十三) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间 (%)
质押借款	25,099,128,613.52	878,235,382.35	2.22%-3.75%
抵押借款	173,062,956.13	22,873,065,653.32	2.22%-3.75%
保证借款		3,379,121.00	3.01%-3.35%

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间 (%)
信用借款	22,928,589,553.72	14,441,566,132.90	1.2%-4.92%
减：一年内到期的长期借款	13,950,496,807.99	2,353,539,013.89	1.2%-4.92%
合计	34,250,284,315.38	35,842,707,275.68	—

(四十四) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
公司债券	5,850,393,219.66	17,069,108,099.89
中期票据	26,425,033,599.67	18,733,290,258.26
可转换债券	5,250,557,655.80	4,992,364,914.14
小计	37,525,984,475.13	40,794,763,272.29
减：一年内到期部分年末余额	9,247,765,978.70	10,279,176,830.25
合计	28,278,218,496.43	30,515,586,442.04

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2019 年第一期公司债券	100.00	2019-8-13	3 年	500,000,000.00	506,663,698.63		10,586,301.37		517,250,000.00	
2019 年第二期公司债券	100.00	2019-8-20	3 年	1,000,000,000.00	1,012,408,767.05		21,391,232.95		1,033,800,000.00	
2019 年第三期公司债券	100.00	2019-8-27	3 年	700,000,000.00	708,232,383.56		15,427,616.44		723,660,000.00	
2020 年第一期公司债券	100.00	2020-3-5	3 年	750,000,000.00	768,616,438.34		22,500,000.00		22,500,000.00	768,616,438.34
2021 年第一期公司债券	100.00	2021-1-12	3 年	2,300,000,000.00	2,377,627,835.63		80,040,000.00		80,040,000.00	2,377,627,835.63
2021 年第二期公司债券	100.00	2021-1-19	3 年	800,000,000.00	826,467,068.49		27,840,000.00		27,840,000.00	826,467,068.49
2021 年度第一期中期票据	100.00	2021-12-28	3 年	3,000,000,000.00	3,000,953,424.66		87,125,912.41		87,000,000.00	3,001,079,337.07
2022 年度第一期中期票据	100.00	2022-10-28	3 年	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	6,686,978.12			1,506,686,978.12
21 南航租赁 MTN001	100.00	2021-7-20	3 年	500,000,000.00	507,878,082.20		15,610,274.02		15,756,164.40	507,732,191.82
南航国际融资租赁有限公司 2022 年度第一期中期票据	100.00	2022-4-27	3 年	500,000,000.00		500,000,000.00	10,928,904.13			510,928,904.13
南航国际融资租赁有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2021-11-11	3 年	500,000,000.00	502,126,712.33		19,142,115.26		18,901,196.96	502,367,630.63
南航国际融资租赁有限公司 2022 年度第一期公司债券	100.00	2022-10-26	3 年	350,000,000.00		350,000,000.00	1,795,068.49			351,795,068.49
19 南航 01	100.00	2019-02-21	3 年	3,000,000,000.00	3,089,197,547.48			89,197,547.48	3,000,000,000.00	
19 南航 02	100.00	2019-05-16	3 年	2,000,000,000.00	2,047,115,867.56			47,115,867.56	2,000,000,000.00	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
19 南航股 MTN001	100.00	2019-10-18	3 年	1,000,000,000.00	1,005,614,831.33			5,614,831.33	1,000,000,000.00	
20 南航股 MTN001	100.00	2020-02-12	3 年	1,000,000,000.00	1,026,270,164.56		27,524,383.56	26,390,492.83		1,027,404,055.29
20 南航股 MTN002	100.00	2020-02-26	3 年	1,000,000,000.00	1,025,022,876.67		25,736,986.30	25,102,183.87		1,025,657,679.10
20 南航股 MTN003	100.00	2020-03-03	3 年	1,000,000,000.00	1,024,099,603.99		24,821,917.81	24,187,115.38		1,024,734,406.42
20 南航股 MTN004	100.00	2020-03-03	3 年	1,000,000,000.00	1,024,099,603.99		24,821,917.81	24,187,115.38		1,024,734,406.42
20 南航股 MTN005	100.00	2020-03-03	5 年	1,000,000,000.00	726,368,338.83		18,997,041.10	26,803,240.36		718,562,139.57
20 南航股 MTN006	100.00	2020-03-05	3 年	1,000,000,000.00	1,023,766,444.88		24,493,150.68	23,859,256.53		1,024,400,339.03
20 南航股 MTN007	100.00	2020-04-23	3 年	1,000,000,000.00	1,016,182,352.47		16,712,328.77	16,277,434.44		1,016,617,246.80
20 南航股 MTN008	100.00	2020-04-23	3 年	500,000,000.00	507,989,664.49		8,322,739.73	8,037,571.68		508,274,832.54
20 南航股 MTN009	100.00	2020-04-27	3 年	500,000,000.00	508,087,497.06		8,289,315.07	8,103,646.70		508,273,165.43
南航转债	100.00	2020-10-15	6 年	16,000,000,000.00	4,992,364,914.14		10,144,997.68	-248,239,743.98	192,000.00	5,250,557,655.80
21 南航股 MTN001	100.00	2021-07-19	3 年	1,000,000,000.00	1,012,832,983.51		14,243,287.67	13,608,939.79		1,013,467,331.39
21 南航股 MTN002	100.00	2021-09-26	3 年	3,000,000,000.00	3,019,885,125.88		24,127,397.26	22,495,781.62		3,021,516,741.52
21 南航股 MTN003	100.00	2021-11-18	3 年	3,500,000,000.00	3,507,093,485.88		12,273,972.60	10,396,213.15		3,508,971,245.33
21 南航股 MTN004	100.00	2021-12-27	3 年	1,500,000,000.00	1,498,099,202.52		476,712.33	-407,634.31		1,498,983,549.16
22 南航股 MTN001	100.00	2022-02-16	3 年	1,300,000,000.00		1,299,220,000.00	30,920,054.79	-226,107.57		1,330,366,162.36
22 南航股 MTN002	100.00	2022-03-22	3 年	1,000,000,000.00		998,500,000.00	22,953,424.66	-388,331.81		1,021,841,756.47
22 南航股 MTN003	100.00	2022-05-25	3 年	1,500,000,000.00		1,497,750,000.00	24,320,547.95	-451,230.63		1,522,521,778.58
19 厦航 01	100.00	2019-11-18	3 年	1,500,000,000.00	1,506,179,178.08			6,179,178.08	1,500,000,000.00	
20 厦航 01	100.00	2020-03-16	3 年	1,000,000,000.00	1,023,519,178.08		23,519,178.08	23,519,178.08		1,023,519,178.08
22 厦门航空 MTN001	100.00	2022-03-15	3 年	100,000,000.00		100,000,000.00	2,391,780.82	112,427.70		102,279,353.12
小计	3,500.00			57,800,000,000.00	40,794,763,272.29	6,245,470,000.00	664,165,537.86	151,474,973.66	10,026,939,361.36	37,525,984,475.13
减：一年内到期部分年末余额					10,279,176,830.25					9,247,765,978.70
合计					30,515,586,442.04					28,278,218,496.43

(四十五) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	81,320,809,475.55	92,196,413,955.17
减：未确认的融资费用	11,220,191,185.45	14,305,367,209.78
重分类至一年内到期的非流动负债	17,274,562,640.20	16,540,433,251.90
租赁负债净额	52,826,055,649.90	61,350,613,493.49

(四十六) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	192,902,902.61	443,512,182.79	432,747,319.94	203,667,765.46
合计	192,902,902.61	443,512,182.79	432,747,319.94	203,667,765.46

1. 长期应付款项年末余额

项目	年末余额	年初余额
合计	203,667,765.46	192,902,902.61
其中：厦门鹭星慈飞机租赁有限公司	29,862,089.52	78,289,901.61
交银津二十六（天津）飞机租赁有限责任公司	32,341,923.67	60,075,036.78
中飞租融资租赁有限公司	28,408,533.75	54,537,964.22
蓝尔租赁（天津）有限公司	113,055,218.52	

注：南航股份于本年度及以前年度对部分自有飞机进行了售后回租安排，发生的该类交易形成了超额融资，南航股份将该超额融资确认为长期应付款。于 2022 年 12 月 31 日，超额融资余额人民币 203,667,765.46 元计入长期应付款（不含一年内到期部分）。

(四十七) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
财务公司表外业务减值准备	2,293,618.50	3,473,320.73
合计	2,293,618.50	3,473,320.73

(四十八) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	232,522,364.09	108,874,240.15	54,805,788.29	286,590,815.95
飞机发动机的回扣	485,008,729.74	31,888,500.11	49,827,904.65	467,069,325.20
合计	717,531,093.83	140,762,740.26	104,633,692.94	753,660,141.15

政府补助：

政府补助种类	年末账面余额		计入当年损益 金额	本年返还 金额	返还原因
	列入其他流 动负债金额	列入递延收益金 额			
社保补贴等项目		74,194,837.87	50,208,073.48		
其他		212,395,978.08	2,271,126.16		
合计		286,590,815.95	52,479,199.64		—

(四十九) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
大修理准备	5,198,607,423.60	4,820,478,948.81
常旅客里程奖励计划	1,749,708,655.88	1,601,420,386.42
衍生金融负债——利率互换合同（注 1）		20,484,185.65
其他		1,578,932.02
合计	6,948,316,079.48	6,443,962,452.90

注 1：南航股份利率互换合同情况详见附注“八、（四）衍生金融资产”注释。

(五十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
国务院国有资产 监督管理委员会	12,200,000,000.00	68.65			12,200,000,000.00	68.65
广东恒健投资控 股有限公司	1,855,864,457.00	10.45			1,855,864,457.00	10.45
广州市城市建 设投资集团有 限公司	1,855,864,457.00	10.45			1,855,864,457.00	10.45
深圳市鹏航股 权投资基金合 伙企业（有限 合伙）	1,855,864,457.00	10.45			1,855,864,457.00	10.45
合计	17,767,593,371.00	100.00			17,767,593,371.00	100.00

(五十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢 价	28,138,197,232.56	9,939,070.69	870,780,311.81	27,277,355,991.44
国有独享资本公 积	1,300,000,000.00	13,000,000,000.00		14,300,000,000.00
其他资本公积	7,190,251,054.96	29,801,140.24	340,448,079.33	6,879,604,115.87
合计	36,628,448,287.52	13,039,740,210.93	1,211,228,391.14	48,456,960,107.31

注：

1. 资本溢价：

2022 年本集团下属子公司南方航空物流股份有限公司少数股东溢价增资，本集团按照持股比例相应增加资本公积 9,802,928.51 元。

2022 年南航股份可转债行权转换为 A 股普通股形成股本溢价，本集团相应增加资本公积 136,142.18 元。

2022 年度由于本公司及子公司南龙控股有限公司对南航股份追加投资形成权益性交易，本集团按照享有的权益计算的大股东权益减少，相应减少资本公积 870,780,311.81 元。

2. 其他资本公积：

(1) 本集团联营企业的其他权益变动，本集团按持股比例相应增加其他资本公积 29,801,140.24 元。

(2) 2022 年 6 月 15 日，根据中国银行保险监督管理委员会《中国银保监会关于阳光保险集团股份有限公司变更股东的批复》（银保监复〔2022〕404 号），本公司将持有的阳光保险集团股份有限公司 3.38% 股权（3.5 亿股份）无偿划转给北京诚通金控投资有限公司，并于 2022 年 7 月 5 日在深圳联和产权交易所完成权益交割。因无偿划转本公司减少其他资本公积 340,448,079.33 元。

（五十二）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	771,281,204.58	98,971,007.24		870,252,211.82
合计	771,281,204.58	98,971,007.24		870,252,211.82

注：根据《公司法》及公司章程，本公司按照 2022 年度母公司净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

（五十三）一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
财务公司一般风险准备	173,538,541.56			173,538,541.56
保险公司一般风险准备	4,662,857.39	1,137,487.36		5,800,344.75
合计	178,201,398.95	1,137,487.36		179,338,886.31

注：（1）子公司财务公司根据政部颁布的《金融企业准备金计提管理办法》的规定计提一般风险准备，原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%。

（2）下属公司南航保险经纪有限公司根据财政部颁布的《金融企业财务规则一实施指南》的规定，按净利润的 10% 提取一般风险准备，用于巨灾风险的补偿，不能用于分红或转增资本。

(五十四) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年初余额	857,248,749.17	7,125,427,991.89
加：会计政策变更		173,262,294.83
前期差错更正（注 1）		37,730,573.16
本年年初余额	857,248,749.17	7,336,420,859.88
本年增加额	-20,180,538,023.17	-6,250,235,905.75
其中：本年净利润转入	-20,180,538,023.17	-6,250,235,905.75
本年减少	100,108,494.60	228,936,204.96
其中：本年提取盈余公积	98,971,007.24	60,416,784.13
本年提取一般风险准备	1,137,487.36	319,420.83
对所有者的分配		
其他减少		168,200,000.00
年末余额	-19,423,397,768.60	857,248,749.17

注 1：年初数调整系南航通航重述财务报表所致，详见附注“五、（三）”注释。

(五十五) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	84,572,786,863.83	103,599,277,924.69	99,011,827,011.09	102,326,896,059.98
飞机营运收入	83,573,859,311.24	102,953,886,357.83	98,499,576,533.26	101,721,313,977.94
其他辅业收入	998,927,552.59	645,391,566.86	512,250,477.83	605,582,082.04
2.其他业务小计	3,651,131,862.33	2,777,737,976.55	3,143,798,621.84	2,135,425,976.78
地面服务及配餐	3,581,460,366.39	2,733,388,483.31	3,049,950,593.00	2,082,474,456.08
其他辅业收入	69,671,495.94	44,349,493.24	93,848,028.84	52,951,520.70
合计	88,223,918,726.16	106,377,015,901.24	102,155,625,632.93	104,462,322,036.76

(五十六) 利息净收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	268,123,277.50	265,673,768.29
—存放同业	177,132,698.28	140,230,336.40
—存放中央银行	14,972,808.07	10,952,387.73
—发放贷款及垫款	12,680,266.54	18,075,846.73
—买入返售金融资产及转贴现	357,987.66	2,578,627.94
—债券投资	19,143,557.45	22,174,553.54
—同业存单	43,835,959.50	71,662,015.95

项目	本年金额	上年金额
利息支出	27,643,072.77	52,186,955.60
—拆入资金	18,252,176.13	42,518,379.02
—吸收存款	8,256,994.50	9,668,576.58
—卖出回购金融资产及转贴现	1,133,902.14	
利息净收入	240,480,204.73	213,486,812.69

(五十七) 手续费及佣金净收入

项目	本年金额	上年金额
手续费及佣金收入	21,011,908.02	35,432,197.36
—代理业务手续费	21,011,908.02	35,432,197.36
手续费及佣金支出	5,397,953.23	2,915,599.71
—手续费支出	5,397,953.23	2,915,599.71
手续费及佣金净收入	15,613,954.79	32,516,597.65

(五十八) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
房产税	253,989,176.60	242,157,194.80
印花税	52,759,508.81	57,395,727.93
城市维护建设税	32,655,564.85	86,317,098.77
教育费附加	16,699,174.89	66,871,962.95
土地使用税	34,569,074.95	35,767,570.12
车船使用税	2,314,831.94	2,229,094.45
其他	7,107,755.36	1,260,479.17
合计	400,095,087.40	491,999,128.19

(五十九) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	2,564,334,459.43	2,722,677,786.88
业务代理手续费	425,829,589.40	733,399,346.69
电脑系统订座费	288,518,076.95	481,153,588.05
折旧及摊销	279,354,594.78	369,643,027.26
结算手续费及网络服务费	214,110,761.90	331,232,298.91
广告宣传费	7,879,849.84	59,491,654.48
修理费	10,267,256.83	19,964,819.89

项目	本年金额	上年金额
运输费	7,656,267.22	8,617,096.23
其他	781,068,312.24	255,173,927.66
合计	4,579,019,168.59	4,981,353,546.05

(六十) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	2,408,152,922.14	2,375,268,290.61
折旧及摊销	741,858,471.96	799,686,334.18
修理费	69,464,046.96	84,950,525.16
聘请中介机构费	125,120,069.32	76,520,782.64
办公费	23,493,799.32	66,278,184.44
其他	316,077,480.82	275,379,570.78
合计	3,684,166,790.52	3,678,083,687.81

(六十一) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬费用	345,730,153.25	337,969,553.60
折旧与摊销费用	1,749,777.99	2,290,176.10
其他	41,097,887.55	40,434,696.27
合计	388,577,818.79	380,694,425.97

(六十二) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	6,940,642,606.44	6,929,365,177.71
减：利息资本化	690,199,713.36	701,802,182.53
利息收入	467,435,877.78	735,788,648.96
汇兑净收益		1,565,403,378.21
加：汇兑净损失	3,652,934,299.48	
其他支出	73,846,356.82	75,461,904.63
合计	9,509,787,671.60	4,001,832,872.64

(六十三) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
航线补贴	3,043,090,581.88	2,487,458,767.86
政府专项补贴获奖励	1,460,460,170.26	1,476,801,694.28

项目	本年金额	上年金额
增值税即征即退	367,621,305.40	211,122,411.87
增值税加计扣除	11,818,689.32	3,654,089.18
其他补贴	371,685,627.48	303,083,558.36
合计	5,254,676,374.34	4,482,120,521.55

(六十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	680,796,769.03	915,711,524.79
处置长期股权投资产生的投资收益	229,332,491.83	4,700,908.84
持有其他权益工具期间取得的股利收入	52,593,247.50	42,096,900.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	47,484,910.38	25,984,307.93
理财产品收益	15,613,707.98	8,600,725.71
处置其他债权投资取得的投资收益	3,838,085.51	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	2,488,886.55	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,345,700.47	49,258,258.78
处置交易性金融负债取得的投资收益	776,187.37	
处置债权投资取得的投资收益	21,037.74	398,415.09
交易性金融负债持有期间的投资收益	-5,434,509.35	
处置其他权益工具取得的投资收益		1,455.52
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	2,804,716.76	2,272,846.32
委贷资金池利息		4,072,916.68
其他	60,953.59	55,121.84
合计	1,031,722,185.36	1,053,153,381.50

(六十五) 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	128,592,970.47	45,538,760.05
其他非流动金融资产	8,644,588.83	-4,510,126.89
衍生金融资产	99,919,823.60	
衍生金融负债		-43,900,080.22
可转债公允价值变动收益	-485,734,023.06	-82,358,533.37
交易性金融负债	1,363,393.90	
合计	-247,213,246.26	-85,229,980.43

(六十六) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-18,177,105.23	-15,205,346.01
贷款损失准备	2,075,000.00	6,195,300.00
存放同业款项减值损失	61,673.42	-115,154.29
表外业务减值准备	1,179,702.23	-3,462,370.73
债权投资减值准备	7,383.49	
合计	-14,853,346.09	-12,587,571.03

(六十七) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-133,167,129.59	-18,042,121.01
固定资产减值损失	-416,089,303.85	-993,976,538.00
使用权资产减值损失	-32,839,551.01	-1,584,735,536.88
长期待摊费用减值损失		-18,250,478.10
合计	-582,095,984.45	-2,615,004,673.99

(六十八) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	437,310,103.03	404,087,498.68	437,310,103.03
其中：固定资产处置收益	318,820,852.27	404,087,498.68	318,820,852.27
无形资产处置收益	118,489,250.76		118,489,250.76
合计	437,310,103.03	404,087,498.68	437,310,103.03

(六十九) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	8,119,075.56	5,369,094.29	8,119,075.56
超过规定结算时限的票证收入	29,767,446.07	43,792,088.00	29,767,446.07
违约金收入	17,070,667.11	79,416,753.59	17,070,667.11
与企业日常活动无关的政府补助	18,081,614.53	76,367,619.75	18,081,614.53
无法支付的应付款项	14,162,710.38	3,663,933.79	14,162,710.38
其他	639,993,844.80	453,570,532.04	639,993,844.80
合计	727,195,358.45	662,180,021.46	727,195,358.45

(七十) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,333,573.90	41,737,956.52	21,333,573.90
赔偿、违约、罚没、滞纳金支出	12,338,712.74	206,225,148.29	12,338,712.74
对外捐赠支出	11,733,841.49	28,790,200.66	11,733,841.49
其他	-379,957.23	10,220,121.75	-379,957.23
合计	45,026,170.90	286,973,427.22	45,026,170.90

(七十一) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	2,210,976,805.76	2,361,676,217.92
递延所得税调整	327,878,758.63	-5,053,869,182.08
所得税汇算清缴调整	12,319,252.18	38,171,860.06
合计	2,551,174,816.57	-2,654,021,104.10

(七十二) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	23,322,253.72	5,787,500.65	17,534,753.07
1.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	172,251.11		172,251.11
2.其他权益工具投资公允价值变动	23,150,002.61	5,787,500.65	17,362,501.96
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	23,278,608.41	-554,564.53	23,833,172.94
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	10,597,220.75		10,597,220.75
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	10,597,220.75		10,597,220.75
2.其他债权投资公允价值变动损益	220,181.04	55,045.26	165,135.78
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	2,438,439.15	609,609.79	1,828,829.36
小计	-2,218,258.11	-554,564.53	-1,663,693.58
3.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			

项目	本金额		
	税前金额	所得税	税后净额
4.外币财务报表折算差额	14,899,645.77		14,899,645.77
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	14,899,645.77		14,899,645.77
三、其他综合收益合计	46,600,862.13	5,232,936.12	41,367,926.01

(续)

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-42,102,259.92	-10,327,939.29	-31,774,320.63
1.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-790,502.78		-790,502.78
2.其他权益工具投资公允价值变动	-41,311,757.14	-10,327,939.29	-30,983,817.85
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	43,746,683.40	7,379,489.35	36,367,194.05
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	23,371,805.81		23,371,805.81
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	23,371,805.81		23,371,805.81
2.其他债权投资公允价值变动损益	2,931,680.31	732,920.08	2,198,760.23
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	157,150.00	39,287.50	117,862.50
小计	2,774,530.31	693,632.58	2,080,897.73
3.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	26,743,427.08	6,685,856.77	20,057,570.31
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	26,743,427.08	6,685,856.77	20,057,570.31
4.外币财务报表折算差额	-9,143,079.80		-9,143,079.80
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-9,143,079.80		-9,143,079.80
三、其他综合收益合计	1,644,423.48	-2,948,449.94	4,592,873.42

1. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	本年年初余额	本年增减变动金额	本年年末余额
权益法下不能转进损益的其他综合收益	-4,516,726.87	172,251.11	-4,344,475.76
其他权益工具投资公允价值变动	17,232,297.30	17,362,501.96	34,594,799.26

项目	本年年初余额	本年增减变动金额	本年年末余额
权益法下可转损益的其他综合收益	110,045,579.32	10,597,220.75	120,642,800.07
其他债权投资公允价值变动	-3,315,089.77	-1,663,693.58	-4,978,783.35
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	2,765,803.17		2,765,803.17
外币财务报表折算差额	-153,216,917.25	14,899,645.77	-138,317,271.48
合计	-31,005,054.10	41,367,926.01	10,362,871.91

（七十三）借款费用

项目	资本化率（%）	资本化金额
分期支付购买飞机及飞行设备款	2.45%-2.64%	685,468,174.33
其他	2.45%-2.64%	4,731,539.03
合计	—	690,199,713.36

（七十四）外币折算

项目	本年金额
计入当期损益的汇兑差额	3,652,934,299.48
合计	3,652,934,299.48

（七十五）租赁**1. 融资租赁出租情况**

项目	金额
1.收入情况	
销售损益	50,197,577.19
租赁投资净额的融资收益	312,320,104.82
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	9,027,925,700.34
第1年	3,544,846,234.08
第2年	1,127,300,540.20
第3年	920,193,293.01
第4年	845,220,589.35
第5年	806,459,376.18
5年以上	1,783,905,667.52
3.未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	9,027,925,700.34
减：未实现融资收益	687,655,129.45
加：未担保余值的现值	

项目	金额
租赁投资净额	8,340,270,570.89

2. 经营租赁租出资产情况

(1) 经营租赁出租人

项目	金额
1.收入情况	
租赁收入	584,718,039.11
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	39,243,810.47
2.资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	3,177,219,738.55
第1年	1,087,671,740.20
第2年	736,214,267.10
第3年	524,451,115.00
第4年	248,669,760.38
第5年	148,567,250.70
5年以上	431,645,605.17

3. 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	3,885,085,855.72
计入当期损益的短期租赁费用	1,078,659,086.16
低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	86,282,311.67
转租使用权资产取得的收入	11,000,000.00
与租赁相关的总现金流出	4,268,940,570.88
售后租回交易产生的相关损益	12,610,051.50
其他	

(七十六) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-32,448,109,095.55	-9,338,889,779.53
加：资产减值准备	582,095,984.45	2,615,004,673.99
信用减值损失	14,853,346.09	12,587,571.03
固定资产折旧、投资性房地产折旧	10,923,482,663.54	17,754,050,214.65

中国南方航空集团有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	13,241,175,085.14	6,248,603,791.08
无形资产摊销	557,942,881.28	535,813,054.43
长期待摊费用摊销	202,031,466.40	182,444,525.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-437,310,103.03	-404,087,498.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,214,498.34	36,368,862.23
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	247,213,246.26	85,229,980.43
财务费用(收益以“-”号填列)	9,222,189,963.47	3,891,638,570.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,031,722,185.36	-1,053,153,381.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	324,595,998.63	-5,030,233,814.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,727,785.00	-23,524,785.48
存货的减少(增加以“-”号填列)	36,157,146.68	128,490,814.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,791,640,176.45	-1,297,658,390.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,242,551,234.96	1,235,743,500.65
其他	-72,262,535.80	-93,836,569.49
经营活动产生的现金流量净额	3,830,187,204.05	15,484,591,339.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		10,457,208,159.10
融资租入固定资产	5,238,865,871.08	2,823,559,790.41
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,805,950,422.25	20,039,841,979.90
减: 现金的期初余额	20,039,841,979.90	23,051,050,006.11
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,233,891,557.65	-3,011,208,026.21

2. 本年取得子公司或收到处置子公司的现金

项目	本年金额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本年处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	310,441,151.19

项目	本金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	54,544,692.28
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	255,896,458.91

3. 现金和现金等价物

项目	本金额	上年金额
现金	11,805,950,422.25	20,039,841,979.90
其中：库存现金	2,944,002.02	973,320.61
可随时用于支付的银行存款	6,084,262,158.97	13,862,178,695.92
可随时用于支付的其他货币资金	2,083,552.39	2,688,578.64
可用于支付的存放中央银行款项	1,000,000.00	1,000,000.00
存放同业款项	5,715,660,708.87	6,173,001,384.73
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	11,805,950,422.25	20,039,841,979.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(七十七) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			2,036,435,921.90
其中：美元	237,616,761.30	6.9646	1,654,905,695.75
欧元	24,282,749.79	7.4229	180,248,423.42
港币	51,821,431.09	0.8933	46,292,084.39
澳元	4,950,713.04	4.7138	23,336,671.13
日元	520,715,864.12	0.0524	27,285,511.28
新加坡元	3,088,170.16	5.1831	16,006,294.76
英镑	4,794,580.68	8.3941	40,246,189.69
其他			48,115,051.48
应收账款			273,504,327.67
其中：美元	27,180,213.56	6.9646	189,299,315.36
欧元	1,045,567.64	7.4229	7,761,144.03
日元	22,070,138.74	0.0524	1,156,475.27

中国南方航空集团有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港币	5,085,901.17	0.8933	4,543,235.52
澳元	3,583,410.19	4.7138	16,891,478.95
新台币	40,913,741.83	0.2271	9,291,510.77
塔卡	107,226,309.47	0.0676	7,248,498.52
卢比	77,511,619.86	0.0841	6,518,727.23
其他			30,793,942.02
其他应收款			635,974,993.02
其中：美元	82,788,554.32	6.9646	576,589,165.42
港币	35,760,760.55	0.8933	31,945,087.40
欧元	1,673,547.02	7.4229	12,422,572.17
日元	91,688,034.12	0.0524	4,804,452.99
其他			10,213,715.04
设备租赁定金			333,028,445.72
其中：美元	47,817,311.22	6.9646	333,028,445.72
应付账款			599,091,851.05
其中：美元	81,075,917.21	6.9646	564,661,333.00
欧元	909,307.93	7.4229	6,749,701.83
港币	6,625,116.08	0.8933	5,918,216.19
其他			21,762,600.03
存放同业款项			1,792,184,458.74
其中：美元	217,054,706.95	6.9646	1,511,699,212.02
澳元	2,869,427.80	4.7138	13,525,908.76
欧元	27,403,090.98	7.4229	203,410,404.04
港币	20,888,549.67	0.8933	18,659,741.42
日元	381,947,755.00	0.0524	20,014,062.36
新加坡元	1,938,651.99	5.1831	10,048,227.13
英镑	1,766,348.15	8.3941	14,826,903.01
存放中央银行款项			90,773,738.80
其中：美元	12,863,000.00	6.9646	89,585,649.80
港币	1,330,000.00	0.8933	1,188,089.00
吸收存款			1,870,103,456.86
其中：美元	228,080,772.91	6.9646	1,588,491,351.01
澳元	2,869,374.98	4.7138	13,525,659.78

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	27,403,090.97	7.4229	203,410,403.96
港币	22,155,979.02	0.8933	19,791,936.06
日元	381,848,353.00	0.0524	20,008,853.70
新加坡元	1,938,651.99	5.1831	10,048,227.13
英镑	1,766,362.71	8.3941	14,827,025.22
其他应付款			184,160,345.14
其中：美元	1,373,032.95	6.9646	9,562,625.28
港币	176,219,521.53	0.8933	157,416,898.58
欧元	346,835.54	7.4229	2,574,525.53
日元	74,694,148.20	0.0524	3,913,973.37
澳元	661,574.88	4.7138	3,118,531.67
其他			7,573,790.71
短期借款			1,447,424,154.00
其中：美元	207,825,884.33	6.9646	1,447,424,154.00
一年内到期的非流动负债			24,834,266.84
其中：美元	3,565,785.09	6.9646	24,834,266.84
长期借款			148,143,763.54
其中：美元	21,270,965.10	6.9646	148,143,763.54
租赁负债（包含一年内到期）			42,523,365,414.77
其中：美元	5,728,628,965.46	6.9646	39,897,609,292.84
欧元	303,164,977.41	7.4229	2,250,363,310.82
日元	6,618,553,746.09	0.0524	346,812,216.30
其他			28,580,594.81

(七十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
1、货币资金	1,038,286,182.35	
其中：		
存放中央银行法定准备金	887,791,537.23	注 1
存放于金融机构的房改户存款及保函保证金	109,177,804.92	
房改及维修基金存款及保证金存款	35,121,424.60	
航空运输保障基地项目	1,135,415.60	
注册资本托管保证金	5,000,000.00	注 2
旅游业保证金	60,000.00	

项目	年末账面价值	受限原因
2、拆出资金	3,145,928.57	
其中：应计利息	3,145,928.57	
3、长期应收款：应收融资租赁款	3,300,530,038.56	注 3
其中：一年内到期部分	504,762,172.80	
4、固定资产	251,903,255.71	
其中：固定资产-飞机	251,903,255.71	注 4

注 1：财务公司向中国人民银行缴存一般性存款的法定准备金。

注 2：南航保险经纪有限公司的注册资本托管保证金。

注 3：南航国际融资租赁有限公司的融资保理、借款质押。

注 4：南航国际融资租赁有限公司的对外借款抵押。

九、或有事项

1. 飞行培训费之个人贷款连带责任担保

本集团同意向飞行学员飞行培训费之个人贷款提供连带责任担保，总额为人民币约 562,000,000 元。截至 2022 年 12 月 31 日，银行已向部分飞行学员发放贷款合计人民币约 143,000,000 元，由南航股份或厦门航空有限公司承担连带责任担保。于本年度，本集团由于被担保飞行学员未按时还贷而履行担保责任的还贷金额为人民币约 200,000 元。

2. 提供担保

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额
深圳市白云航空旅游有限公司	为中航鑫港担保有限公司提供反担保	60,000,000.00

十、资产负债表日后事项

2023 年 3 月 7 日，本公司转让大连民航大厦 100% 股权完成工商变更备案手续，股权转让交易完成。

除以上事项外，截至本财务报表报出之日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
国务院国有资产监督管理委员会	北京	政府机关	不适用	68.65	68.65

2. 子企业

本集团的子公司情况详见附注七、（一）本年纳入合并报表范围的子公司基本情况。

3. 合营企业及联营企业

本集团的主要合营企业、联营企业有关信息详见本附注八（十七）长期股权投资披露的相关信息。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称
非控股股东	广东恒健投资控股有限公司
非控股股东	广州市城市建设投资集团有限公司
非控股股东	深圳市鹏航股权投资基金合伙企业（有限合伙）
合营企业	广州空港航翼信息科技有限公司
联营企业	北京空港航空地面服务有限公司
联营企业	深圳航空食品有限公司
联营企业	北京空港配餐有限公司
联营企业	沈阳空港物流有限公司
联营企业	四川航空股份有限公司
联营企业	广州南航工程监理有限公司
联营企业	广州市拓康通信科技有限公司
联营企业	厦门民航凯亚有限公司
联营企业	广州南开房地产开发有限公司
联营企业	北京兴航空港置业有限公司
联营企业	北京发现之旅文化发展有限公司
联营企业	招商积余南航（广州）物业服务有限公司
联营企业	大连民航快递有限公司
联营企业	厦航假期有限公司
联营企业	珠海南航房地产开发有限公司
联营企业	北京星明湖金雁酒店有限公司

（二）关联交易

1. 购买商品、接受劳务

关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司	1,927,513,767.55	1.82	2,474,053,564.38	2.37
广州飞机维修工程有限公司	1,905,462,293.99	1.79	2,123,823,240.55	2.03
中国民航信息网络股份有限公司	265,353,032.68	0.25	465,002,497.57	0.45
招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	155,288,544.30	0.15		
中国航空器材有限责任公司	67,597,040.70	0.06	106,323,553.42	0.10
深圳航空食品有限公司	57,007,015.61	0.05	84,249,853.19	0.08
北京星明湖金雁酒店有限公司	19,403,271.69	0.02	28,605,733.21	0.03
沈阳空港物流有限公司	12,572,042.04	0.01	10,996,544.88	0.01
广州南航中免免税品有限公司	8,872,684.61	0.01	18,296,175.45	0.02
新疆民航实业管理有限责任公司	5,619,900.44	0.01	16,950,675.70	0.02
四川航空股份有限公司	3,612,138.44	0.00	6,813,707.49	0.01
广州南航工程监理有限公司	2,413,353.63	0.00	5,769,683.58	0.01
广州市拓康通信科技有限公司	2,290,637.20	0.00	2,683,412.48	0.00
北京空港航空地面服务有限公司	306,240.57	0.00	520,845.74	0.00
广州空港航翼信息科技有限公司	240,181.13	0.00	480,362.26	0.00
北京空港配餐有限公司			3,239,319.43	0.00
合计	4,433,552,144.58	4.17	5,347,809,169.33	5.13

2. 销售商品、提供劳务

关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
四川航空股份有限公司	156,274,664.92	0.18	130,659,128.19	0.13
珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司	26,387,142.80	0.03	20,923,996.80	0.02
中国航空器材有限责任公司	22,880,908.75	0.03	4,257,746.48	
广州飞机维修工程有限公司	14,517,657.71	0.02	24,863,534.72	0.02
大连民航快递有限公司	4,106,742.16	0.00		
深圳航空食品有限公司	2,772,277.11	0.00	1,349,530.88	0.00
广州南航中免免税品有限公司	1,844,827.97	0.00	867,301.30	0.00

关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	1,178,759.79	0.00		
中海南航建设开发有限公司	1,610.62	0.00		
南航国际融资租赁有限公司			270,507.24	0.00
广州空港航翼信息科技有限公司			2,762,264.16	0.00
合计	229,964,591.83	0.26	185,954,009.77	0.17

3. 承租

出租方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
北京星明湖金雁酒店有限公司	房屋及设备	13,359,686.63	13,565,249.33
广州飞机维修工程有限公司	其他	3,097.35	
合计	—	13,362,783.98	13,565,249.33

4. 出租

承租方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
深圳航空食品有限公司	房屋及设备	6,608,564.04	6,975,693.98
四川航空股份有限公司	飞机	6,039,254.75	3,735,470.73
沈阳空港物流有限公司	房屋及设备	3,664,065.16	3,664,065.16
广州南航中免免税品有限公司	房屋及设备	596,768.91	596,768.91
招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	房屋及设备	539,699.82	
珠海保税区摩天宇航空发动机 维修有限公司	房屋及设备	228,571.44	228,571.44
南航国际融资租赁有限公司	房屋及设备		859,769.79
合计	—	17,676,924.12	16,060,340.01

5. 发放贷款及垫款的利息收入

关联方名称	本年金额	上年金额
广州飞机维修工程有限公司	13,125,412.50	19,158,984.20

6. 吸收存款的利息支出

关联方名称	本年金额	上年金额
中海南航建设开发有限公司及其子公司	261,190.76	2,814,900.31
广州南航中免免税品有限公司	377,916.99	257,097.51
广州飞机维修工程有限公司	54,492.06	46,409.65

关联方名称	本年金额	上年金额
四川航空股份有限公司	1,487.84	
珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司	340.59	339.26
合计	695,428.24	3,118,746.73

(三) 关联方往来余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	四川航空股份有限公司	20,993,508.06	22,498,562.34
应收账款	珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司	9,500,311.66	7,804,780.57
应收账款	深圳航空食品有限公司	3,575,793.05	481,194.66
应收账款	中国航空器材集团有限公司	1,978,026.91	
应收账款	厦航假期有限公司	208,344.00	
应收账款	招商积余南航（广州）物业服务 有限公司	3,120.00	
应收账款	珠海南航房地产开发有限公司	1,820.00	
应收账款	广州飞机维修工程有限公司		4,765,842.66
应收账款	广州空港航翼信息科技有限公司		28,301.89
应收账款	厦门民航凯亚有限公司		10,858.00
应收账款	中国航空器材有限责任公司		7,534,438.75
	合计	36,260,923.68	43,123,978.87
其他应收款	广州飞机维修工程有限公司	19,444,389.25	19,424,743.36
其他应收款	深圳航空食品有限公司	5,269,327.11	3,292,754.49
其他应收款	沈阳空港物流有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00
其他应收款	广州南航中免免税品有限公司	498,403.28	766,416.58
其他应收款	广州南航工程监理有限公司	432,350.03	
其他应收款	广州空港航翼信息科技有限公司		46,662.21
其他应收款	厦门民航凯亚有限公司		855,000.00
其他应收款	四川航空股份有限公司		11,434,963.14
其他应收款	中国航空器材有限责任公司		733,400.78
	合计	29,244,469.67	40,153,940.56
其他非流动资产	中海南航建设开发有限公司		718,704,000.00
其他非流动资产	北京兴航空港置业有限公司	428,904,688.00	428,904,688.00

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他非流动资产	珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司		87,786,084.49
其他非流动资产	四川航空股份有限公司	66,064,520.00	66,064,520.00
其他非流动资产	中国航空器材有限责任公司		1,000.00
	合计	494,969,208.00	1,221,603,292.49

2. 吸收存款

关联方名称	年末余额	年初余额
广州飞机维修工程有限公司	29,479,786.44	4,748,875.85
广州南航中免免税品有限公司	24,158,717.21	19,216,316.38
中海南航建设开发有限公司及其子公司	6,508,919.45	11,362,195.88
珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司	87,455.88	87,115.33
四川航空股份有限公司	1,254.15	
合计	60,236,133.13	35,414,503.44

3. 发放贷款及垫款

关联方名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州飞机维修工程有限公司	328,338,251.39	8,200,000.00	426,422,726.40	10,650,000.00

4. 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	珠海保税区摩天宇航空发动机维修有限公司	1,118,282,651.69	845,620,978.31
应付账款	中国民航信息网络股份有限公司	769,994,150.12	606,862,531.10
应付账款	广州飞机维修工程有限公司	555,503,296.37	603,510,062.27
应付账款	深圳航空食品有限公司	19,568,899.63	28,396,641.37
应付账款	四川航空股份有限公司	14,510,588.60	10,129,413.07
应付账款	沈阳空港物流有限公司	5,528,957.10	3,828,439.48
应付账款	中国航空器材集团有限公司	4,467,799.72	
应付账款	北京星河湖金雁酒店有限公司	2,572,635.34	
应付账款	广州南航中免免税品有限公司	1,575,459.51	2,788,732.12
应付账款	广州南航工程监理有限公司	1,532,182.34	
应付账款	广州市拓康通信科技有限公司	18,915.00	
应付账款	北京空港配餐有限公司		826,871.24

中国南方航空集团有限公司 2022 年度财务报表附注

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	广州空港航翼信息科技有限公司		254,592.00
应付账款	厦门民航凯亚有限公司		4,828,641.50
应付账款	中国航空器材有限责任公司		18,365,424.06
应付账款	中海南航建设开发有限公司		1,580,338.64
	合计	2,493,555,535.42	2,126,992,665.16
其他应付款	招商积余南航（广州）物业服务有限 公司	42,118,902.34	
其他应付款	北京发现之旅文化发展有限公司	4,608,012.13	
其他应付款	中国航空器材集团有限公司	510,000.00	
其他应付款	四川航空股份有限公司	442,039.00	59,412.50
其他应付款	新疆民航实业管理有限责任公司	270,142.50	14,492,636.90
其他应付款	广州南航工程监理有限公司		671,321.78
其他应付款	厦门民航凯亚有限公司		199,375.00
其他应付款	中国航空器材有限责任公司		596,832.63
其他应付款	珠海保税区摩天宇航空发动机维修有 限公司		100,000.00
	合计	47,949,095.97	16,119,578.81

十二、 母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露的应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	7,700.00		107,826.00	
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	627,641.18	627,641.18	627,641.18	627,641.18
合计	635,341.18	627,641.18	735,467.18	627,641.18

(2) 按坏账准备计提方法分类的应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	635,341.18	100.00	627,641.18	98.79	7,700.00
组合 1: 账龄组合	627,641.18	98.79	627,641.18	100.00	
组合 2: 经常性客户组合	7,700.00	1.21			7,700.00
合计	635,341.18	100.00	627,641.18		7,700.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	735,467.18	100.00	627,641.18	85.34	107,826.00
组合 1: 账龄组合	627,641.18	85.34	627,641.18	100.00	
组合 2: 经常性客户组合	107,826.00	14.66			107,826.00
合计	735,467.18	100.00	627,641.18		107,826.00

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 年以上	627,641.18	100.00	627,641.18	627,641.18	100.00	627,641.18
合计	627,641.18	100.00	627,641.18	627,641.18	100.00	627,641.18

② 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
经常客户组合	7,700.00			107,826.00		
合计	7,700.00			107,826.00		

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	2,732,400.00	19,936,941.30
其他应收款项	3,702,193,656.06	3,731,862,201.12
合计	3,704,926,056.06	3,751,799,142.42

(1) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
账龄 1 年以内的应收股利	227,400.00	16,966,350.00
其中：海南民航凯亚有限公司	227,400.00	
新疆民航凯亚信息网络有限责任公司		13,186,350.00
沈阳民航东北凯亚有限公司		3,780,000.00
账龄 1 年以上的应收股利	2,505,000.00	2,970,591.30
其中：新疆民航凯亚信息网络有限责任公司		245,000.00
深圳航空食品有限公司	2,505,000.00	2,505,000.00
南航集团经济发展公司		220,591.30
合计	2,732,400.00	19,936,941.30

(2) 其他应收款项

① 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	124,565,257.28	3,279.30	153,809,330.70	28,781.01
1-2 年	103,273,981.48	23,044.81	73,956,619.76	80,000.00
2-3 年	70,648,169.68	200,000.00	106,866,404.36	
3 年以上	3,469,759,911.21	65,827,339.48	3,463,168,759.79	65,830,132.48
合计	3,768,247,319.65	66,053,663.59	3,797,801,114.61	65,938,913.49

② 按坏账准备计提方法分类的其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	43,592,907.75	1.16	43,592,907.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,724,654,411.90	98.84	22,460,755.84	0.60	3,702,193,656.06
组合 1: 账龄组合	22,782,448.78	0.60	22,460,755.84	98.59	321,692.94
组合 2: 经常性客户组合	77,679,425.33	2.06			77,679,425.33
组合 3: 关联方组合	3,624,130,698.11	96.18			3,624,130,698.11
组合 4: 押金备用金组合	61,839.68				61,839.68
合计	3,768,247,319.65	100.00	66,053,663.59		3,702,193,656.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	43,592,907.75	1.15	43,592,907.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,754,208,206.86	98.85	22,346,005.74	0.60	3,731,862,201.12
组合 1: 账龄组合	22,925,034.83	0.60	22,346,005.74	97.47	579,029.09
组合 2: 经常性客户组合	158,437,140.44	4.17			158,437,140.44
组合 3: 关联方组合	3,572,741,198.91	94.07			3,572,741,198.91
组合 4: 押金备用金组合	104,832.68				104,832.68

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合计	3,797,801,114.61	100.00	65,938,913.49		3,731,862,201.12

③ 年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期损失率 (%)	计提理由
广东开平建安集团有限公司	25,124,467.98	25,124,467.98	3 年以上	100.00	预计无法收回
广州南开房地产开发有限公司	14,600,000.00	14,600,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
广东省南方国际航空旅游公司	3,868,439.77	3,868,439.77	3 年以上	100.00	预计无法收回
合计	43,592,907.75	43,592,907.75		100.00	

④ 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

A. 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	32,793.00	0.14	3,279.30	287,810.10	1.26	28,781.01
1-2 年	115,224.05	0.51	23,044.81	400,000.00	1.74	80,000.00
2-3 年	400,000.00	1.76	200,000.00			
3 年以上	22,234,431.73	97.59	22,234,431.73	22,237,224.73	97.00	22,237,224.73
合计	22,782,448.78	100.00	22,460,755.84	22,925,034.83	100.00	22,346,005.74

B. 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	3,624,130,698.11			3,572,741,198.91		
经常性客户组合	77,679,425.33			158,437,140.44		
押金备用金组合	61,839.68			104,832.68		
合计	3,701,871,963.12			3,731,283,172.03		

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国北方航空有限公司	往来款	3,230,319,690.44	3年以上	85.72	
航信(香港)有限公司	往来款	149,083,264.13	3年以上	3.96	
广东南航明珠航空服务有限公司	往来款	86,192,069.60	0-3年	2.29	
深圳市白云航空旅游有限公司	往来款	64,355,801.48	0-3年	1.71	
北京南方明珠大酒店有限公司	往来款	36,867,901.57	0-3年	0.98	
合计	—	3,566,818,727.22	—	94.66	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	50,433,635,819.43	7,273,792,896.80	21,938,065.48	57,685,490,650.75
对合营企业投资	691,471,958.76	9,512,558.11		700,984,516.87
对联营企业投资	8,282,782,505.60	483,876,746.04	161,880,382.50	8,604,778,869.14
小计	59,407,890,283.79	7,767,182,200.95	183,818,447.98	66,991,254,036.76
减：长期股权投资减值准备				
合计	59,407,890,283.79	7,767,182,200.95	183,818,447.98	66,991,254,036.76

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额	持股比例%	表决权比例%	年末减值准备	本年现金红利
中国南方航空股份有限公司	成本法	38,223,361,830.46	33,723,361,833.66	4,499,999,996.80	38,223,361,830.46	51.90	51.90		
中国南航集团文化传媒股份有限公司	成本法	54,232,805.34	54,232,805.34		54,232,805.34	60.00	60.00		39,498,000.00
中国南航集团财务有限公司	成本法	808,329,472.04	808,329,472.04		808,329,472.04	51.42	51.42		
广州南航建设有限公司	成本法	984,000,000.00	934,000,000.00	50,000,000.00	984,000,000.00	100.00	100.00		
中国南航集团资本控股有限公司	成本法	5,606,158,095.04	5,606,158,095.04		5,606,158,095.04	100.00	100.00		110,309,157.64
中国北方航空有限公司	成本法	501,274,724.31	501,274,724.31		501,274,724.31	100.00	100.00		
新疆航空有限公司	成本法	872,898,857.43	872,898,857.43		872,898,857.43	100.00	100.00		
南龙控股有限公司	成本法	9,368,775,966.13	7,822,431,966.13	1,546,344,000.00	9,368,775,966.13	100.00	100.00		
南航集团经济发展公司	成本法	4,849,866.49	4,849,866.49	-4,849,866.49		61.00	61.00		
南航集团北京经济开发有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00	100.00		
中国南方航空集团深圳有限公司	成本法	82,300,000.00	82,300,000.00		82,300,000.00	100.00	100.00		8,000,000.00
深圳市白云航空旅游有限公司	成本法	1,710,000.00	1,710,000.00		1,710,000.00	100.00	100.00		

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额	持股比例%	表决权比例%	年末减值准备	本年现金红利
大连民航大厦有限公司	成本法		17,088,198.99	-17,088,198.99		100.00	100.00		
南航通用航空股份有限公司	成本法	1,177,448,900.00		1,177,448,900.00	1,177,448,900.00	57.8776	57.8776		40,704,660.68
合计		57,690,340,517.24	50,433,635,819.43	7,251,854,831.32	57,685,490,650.75				198,511,818.32

(3) 联合营单位长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
中海南航建设开发有限公司	444,286,513.31	691,471,958.76			9,512,558.11						700,984,516.87	
小计	444,286,513.31	691,471,958.76			9,512,558.11						700,984,516.87	
二、联营企业												
沈阳民航东北凯亚有限公司	840,000.00	107,676,045.48			15,457,584.91						123,133,630.39	
新疆民航凯亚信息网络有限责任公司	735,000.00	9,017,615.86			978,110.39						9,995,726.25	
海南民航凯亚有限公司	1,505,000.00	22,513,674.72			2,588,825.35			227,400.00			24,875,100.07	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
广州南航工程监理有限公司	600,000.00	875,438.36			7,962.28						883,400.64	
深圳航空食品有限公司	25,182,059.03	28,662,890.00			-16,642,578.31						12,020,311.69	
中航（香港）有限公司	9,451,728.00	5,561,528.68			-788,821.18						4,772,707.50	
中国航空器材有限责任公司	488,592,734.19	562,483,949.71			30,061,702.00	3,472,434.10		1,200,000.00			594,818,085.81	
广州银行股份有限公司	4,999,755,572.22	6,240,941,701.01			398,011,187.60	6,632,690.51		149,300,000.00			6,496,285,579.12	
中国民航信息网络股份有限公司	103,990,512.82	1,300,085,740.80			43,416,151.90	186,001.20		11,152,982.50			1,332,534,911.40	
中国南方航空集团海南有限公司												
广州南开房地产开发有限公司	10,000,000.00	551,111.21			-551,111.21							
大连民航快递有限公司	960,000.00	1,654,026.75			68,568.96						1,722,595.71	
招商积余南航（广州）物业服务服务有限公司	25,000.00	2,758,783.02			953,037.54					25,000.00	3,736,820.56	
小计	5,641,637,606.26	8,282,782,505.60			473,560,620.23	10,291,125.81		161,880,382.50		25,000.00	8,604,778,869.14	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
合计	6,085,924,119.57	8,974,254,464.36			483,073,178.34	10,291,125.81		161,880,382.50		25,000.00	9,305,763,386.01	

4. 营业收入及成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	5,788,770.81	3,326,658.53	3,587,846.09	1,946,643.51
酒店业务等	5,788,770.81	3,326,658.53	3,587,846.09	1,946,643.51
(2) 其他业务小计	181,452,871.07	16,688,376.35	196,219,226.01	24,307,015.36
租赁业务等	178,523,967.87	16,181,386.87	195,801,024.12	23,922,454.34
劳务服务收入	2,928,903.20	506,989.48	418,201.89	384,561.02
合计	187,241,641.88	20,015,034.88	199,807,072.10	26,253,658.87

5. 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	483,073,178.34	593,832,440.39
成本法核算的长期股权投资收益	198,511,818.32	166,288,174.86
处置长期股权投资产生的投资收益	228,176,593.40	51,820,777.22
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		1,965,495.32
其他权益工具投资持有期间的投资收益	52,596,900.00	42,096,900.00
委托贷款利息收入	130,734,226.86	39,137,117.42
合计	1,093,092,716.92	895,140,905.21

6. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	973,601,730.10	587,063,898.12
加：资产减值准备		
信用减值损失	114,750.10	-4,263,372.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧	31,262,623.01	37,814,647.70
使用权资产折旧	379,515.81	379,515.81
无形资产摊销	2,866,481.32	2,871,981.34
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-118,614,832.70	-5,153,231.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	816,193.29	206,277.70
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-9,737,773.62	144,905,480.82
财务费用(收益以“-”号填列)	276,391,259.53	231,700,866.17

项目	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,093,092,716.92	-895,140,905.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,434,443.40	-36,226,370.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,381.18	-8,682.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,172,532.43	185,408,107.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	101,057,835.65	-224,103,572.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	197,674,422.58	25,454,640.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	129,628,710.87	6,071,695,183.26
减：现金的期初余额	6,071,695,183.26	4,838,744,484.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,942,066,472.39	1,232,950,698.60

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1.国资委股权划转社保基金会的事项

根据 2019 年 12 月 30 日《财政部、人力资源社会保障部、国资委关于划转国家电网有限公司等中央企业部分国有资本有关问题的通知》（财资[2019]118 号）文件，以 2019 年 8 月 31 日为划转基准日，将国资委持有本公司 68.665% 股权的 10% 即 6.8665% 股权一次性划转至全国社会保障基金理事会（以下简称社保基金会），划转后国资委持股比例变为 61.7985%，社保基金会以基准日经审计的国有股权账面值入账，社保基金会以财务投资者身份享有划入国有股权的收益权等相关权益，此次划转不改变本公司原国资管理体制。

本公司已于 2020 年 4 月 3 日完成《中华人民共和国国家出资企业产权登记证》的变更，截至 2022 年 12 月 31 日，因其他原因尚未进行公司章程与工商的变更。

十四、 财务报表的批准

本财务报告于 2023 年 4 月 17 日由本公司批准报出。

中国南方航空集团有限公司

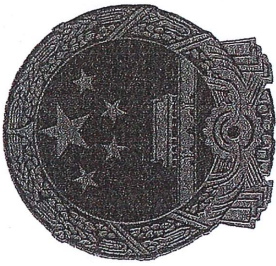
二〇二三年四月十七日



证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



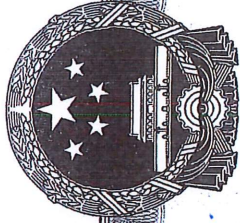
会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日





营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W



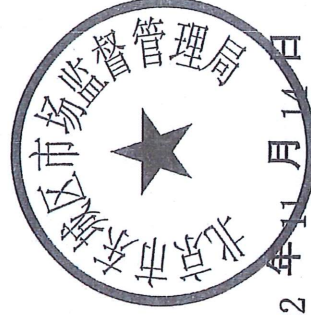
扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 张克、王韶刚、顾仁恭、滕英、谭小青

出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

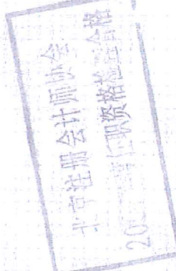


登记机关

2022年11月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年3月20日

姓名: 马元兰
证书编号: 620100260344



姓名: 马元兰
性别: 女
出生日期: 1972年02月01日
工作单位: 兰州正邦会计师事务所
身份证号码: 620102197202015821

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年1月12日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年1月12日

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
4. 本证书遗失或丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，除报声明作废旧办外，还应补办。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issue after making an announcement of loss to the newspaper.

证书编号: 620100260344
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
发证日期: 2005 02 28

2006年3月25日

CPA 执业资格合格
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

合格, 此证书是 valid for another year after this renewal.

