

中国东方航空股份有限公司

2019年6月30日

(未经审计)

中国东方航空股份有限公司

目 录

	页 次
财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 3
合并及公司利润表	4 - 5
合并股东权益变动表	6
公司股东权益变动表	7
合并及公司现金流量表	8 - 9
财务报表附注	10 - 138
补充资料	
1.非经常性损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	2
3.中国与国际财务报告准则编报差异调节表	3

中国东方航空股份有限公司

合并及公司资产负债表

2019年6月30日

人民币百万元

<u>资产</u>	<u>附注</u>	<u>2019年</u> <u>6月30日</u> 合并	<u>2018年</u> <u>12月31日</u> 合并	<u>2019年</u> <u>6月30日</u> 公司	<u>2018年</u> <u>12月31日</u> 公司 (经重述)
流动资产					
货币资金	五、1	959	662	309	400
交易性金融资产	五、2	114	96	114	96
套期工具	五、63	81	1	81	1
应收票据	五、3	-	4	-	-
应收账款	五、4, 十三、1	2,197	1,432	1,883	1,177
预付款项	五、5	467	765	71	242
其他应收款	五、6, 十三、2	5,456	5,203	10,612	11,413
存货	五、7	2,160	1,950	29	29
持有待售资产	五、8	11	11	-	-
一年内到期的非流动资产		30	18	4	4
其他流动资产	五、9	<u>6,662</u>	<u>5,790</u>	<u>5,971</u>	<u>5,224</u>
流动资产合计		<u>18,137</u>	<u>15,932</u>	<u>19,074</u>	<u>18,586</u>
非流动资产					
长期股权投资	五、10, 十三、3	2,635	2,273	15,460	15,174
其他权益工具投资	五、11	1,259	1,247	1,180	1,149
套期工具	五、63	49	222	49	222
投资性房地产	五、12	669	724	177	181
固定资产	五、13	86,132	175,675	56,962	113,116
在建工程	五、15	24,106	26,554	23,803	26,214
使用权资产	五、14	132,468	-	78,351	-
无形资产	五、16	1,728	1,726	1,148	1,140
商誉	五、17	9,028	9,028	9,028	9,028
长期待摊费用	五、18	1,866	1,832	1,562	1,531
递延所得税资产	五、19	705	207	164	-
其他非流动资产	五、20	<u>1,127</u>	<u>1,345</u>	<u>1,273</u>	<u>1,411</u>
非流动资产合计		<u>261,772</u>	<u>220,833</u>	<u>189,157</u>	<u>169,166</u>
资产总计		<u>279,909</u>	<u>236,765</u>	<u>208,231</u>	<u>187,752</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司
合并及公司资产负债表（续）

2019年6月30日

人民币百万元

负债和股东权益	附注	2019年 6月30日 合并	2018年 12月31日 合并	2019年 6月30日 公司	2018年 12月31日 公司 (经重述)
流动负债					
短期借款	五、22	2,756	8,120	8,043	16,357
套期工具	五、63	16	29	16	29
应付票据	五、23	1,622	4	1,622	4
应付账款	五、24	11,644	12,162	8,326	9,950
预收款项	五、25	8	6	2	6
合同负债	五、26	8,422	8,811	7,896	8,123
应付职工薪酬	五、27	2,568	2,854	1,333	1,663
应交税费	五、28	1,946	2,065	890	928
其他应付款	五、29	7,093	7,581	8,763	9,084
一年内到期的非流动负债	五、30	19,731	16,551	12,837	12,755
其他流动负债	五、31	<u>25,815</u>	<u>14,878</u>	<u>25,772</u>	<u>14,821</u>
流动负债合计		<u>81,621</u>	<u>73,061</u>	<u>75,500</u>	<u>73,720</u>
非流动负债					
长期借款	五、32	4,288	8,490	4,054	5,131
应付债券	五、33	20,513	17,377	17,976	14,880
租赁负债	五、34	98,345	-	58,586	-
套期工具	五、63	3	-	3	-
长期应付款	五、35	1,438	69,355	685	44,368
长期应付职工薪酬	五、36	2,768	2,822	2,164	2,206
预计负债	五、37	9,096	2,761	3,943	777
递延收益	五、38	168	1,294	155	1,132
递延所得税负债	五、19	-	84	-	63
其他非流动负债	五、39	<u>2,127</u>	<u>2,169</u>	<u>1,229</u>	<u>1,245</u>
非流动负债合计		<u>138,746</u>	<u>104,352</u>	<u>88,795</u>	<u>69,802</u>
负债合计		<u>220,367</u>	<u>177,413</u>	<u>164,295</u>	<u>143,522</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司
合并及公司资产负债表（续）

2019年6月30日

人民币百万元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注</u>	<u>2019年 6月30日 合并</u>	<u>2018年 12月31日 合并</u>	<u>2019年 6月30日 公司</u>	<u>2018年 12月31日 公司 (经重述)</u>
股东权益					
股本	五、40	14,467	14,467	14,467	14,467
资本公积	五、41	26,760	26,760	27,470	27,470
其他综合收益	五、42	(2,242)	(2,213)	(1,562)	(1,550)
盈余公积		570	570	568	568
未分配利润	五、43	<u>16,459</u>	<u>16,181</u>	<u>2,993</u>	<u>3,275</u>
归属于母公司股东权益合计		<u>56,014</u>	<u>55,765</u>	<u>43,936</u>	<u>44,230</u>
少数股东权益		<u>3,528</u>	<u>3,587</u>		
股东权益合计		<u>59,542</u>	<u>59,352</u>	<u>43,936</u>	<u>44,230</u>
负债和股东权益总计		<u>279,909</u>	<u>236,765</u>	<u>208,231</u>	<u>187,752</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘绍勇

主管会计工作负责人：李养民

会计机构负责人：吴永良

中国东方航空股份有限公司

合并及公司利润表

截至2019年6月30日止6个月期间

人民币百万元

	附注	截至2019年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2018年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2019年 6月30日止 6个月期间 公司	截至2018年 6月30日止 6个月期间 公司 (经重述)
营业收入	五、44, 十三、4	58,784	54,422	36,331	32,195
减：营业成本	五、44, 十三、4	52,225	47,789	32,850	29,245
税金及附加	五、45	156	162	59	66
销售费用	五、46	2,977	2,867	2,165	2,093
管理费用	五、47	1,562	1,406	1,032	931
研发费用	五、48	48	42	48	41
财务费用	五、49	2,781	2,482	1,932	2,033
其中：利息费用		2,489	1,870	1,659	1,406
利息收入		45	52	37	49
加：其他收益	五、51	2,976	2,815	1,559	1,659
投资收益	五、52, 十三、5	262	90	357	106
其中：对联营和合营企业 的投资收益		192	85	191	101
公允价值变动收益	五、53	18	243	18	243
信用减值损失	五、50	(3)	(2)	-	(1)
资产减值损失		-	(4)	-	-
资产处置收益	五、54	-	(6)	-	2
营业利润		2,288	2,810	179	(205)
加：营业外收入	五、55	436	369	329	279
减：营业外支出	五、56	14	8	10	6
利润总额		2,710	3,171	498	68
减：所得税费用	五、58	576	665	33	(25)
净利润		2,134	2,506	465	93
按经营持续性分类					
持续经营净利润		2,134	2,506		
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		1,943	2,283		
少数股东损益		191	223		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司

合并及公司利润表（续）

截至2019年6月30日止6个月期间

人民币百万元

	附注	截至2019年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2018年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2019年 6月30日止 6个月期间 公司	截至2018年 6月30日止 6个月期间 公司 (经重述)
其他综合收益的税后净额					
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动额		13	(126)	23	(90)
权益法下不能转损益的 其他综合收益		3	(16)	3	(16)
其他权益工具投资公允价值变动		<u>10</u>	<u>(7)</u>	<u>23</u>	<u>(6)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
现金流量套期储备		<u>(61)</u>	<u>110</u>	<u>(61)</u>	<u>110</u>
其他综合收益的税后净额		<u>(35)</u>	<u>(39)</u>	<u>(12)</u>	<u>(2)</u>
其中：					
归属于母公司股东的					
其他综合收益的税后净额	五、42	<u>(29)</u>	<u>(39)</u>		
归属于少数股东的					
其他综合收益的税后净额	五、42	<u>(6)</u>	<u>-</u>		
综合收益总额		<u>2,099</u>	<u>2,467</u>	<u>453</u>	<u>91</u>
其中：					
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>1,914</u>	<u>2,244</u>		
归属于少数股东的综合收益总额		<u>185</u>	<u>223</u>		
每股收益					
基本每股收益(人民币元)	五、59	<u>0.13</u>	<u>0.16</u>		
稀释每股收益(人民币元)	五、59	<u>0.13</u>	<u>0.16</u>		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司

合并股东权益变动表

截至2019年6月30日止6个月期间

人民币百万元

	附注	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
2017年12月31日余额		14,467	26,760	(1,873)	540	14,240	54,134	3,415	57,549
当期增减变动金额									
综合收益总额		-	-	(39)	-	2,283	2,244	223	2,467
利润分配-对股东的分配		-	-	-	-	(738)	(738)	-	(738)
2018年6月30日余额		<u>14,467</u>	<u>26,760</u>	<u>(1,912)</u>	<u>540</u>	<u>15,785</u>	<u>55,640</u>	<u>3,638</u>	<u>59,278</u>
2018年12月31余额		14,467	26,760	(2,213)	570	16,181	55,765	3,587	59,352
加：会计政策变更		-	-	-	-	(1,665)	(1,665)	(170)	(1,835)
2019年1月1日余额		14,467	26,760	(2,213)	570	14,516	54,100	3,417	57,517
当期增减变动金额									
综合收益总额	附注五、42,43	-	-	(29)	-	1,943	1,914	185	2,099
利润分配-对股东的分配		-	-	-	-	-	-	(74)	(74)
2019年6月30日余额		<u>14,467</u>	<u>26,760</u>	<u>(2,242)</u>	<u>570</u>	<u>16,459</u>	<u>56,014</u>	<u>3,528</u>	<u>59,542</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司

公司股东权益变动表

截至2019年6月30日止6个月期间

人民币百万元

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017年12月31日余额（经重述）	14,467	27,470	(1,245)	539	3,752	44,983
当期增减变动额						
综合收益总额	-	-	(2)	-	93	91
利润分配-对股东的分配	-	-	-	-	(738)	(738)
2018年6月30日余额	<u>14,467</u>	<u>27,470</u>	<u>(1,247)</u>	<u>539</u>	<u>3,107</u>	<u>44,336</u>
2018年12月31日余额（经重述）	14,467	27,470	(1,550)	568	3,275	44,230
加：会计政策变更	-	-	-	-	(747)	(747)
2019年1月1日余额	14,467	27,470	(1,550)	568	2,528	43,483
当期增减变动额						
综合收益总额	-	-	(12)	-	465	453
利润分配-对股东的分配	-	-	-	-	-	-
2019年6月30日余额	<u>14,467</u>	<u>27,470</u>	<u>(1,562)</u>	<u>568</u>	<u>2,993</u>	<u>43,936</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司

合并及公司现金流量表

截至2019年6月30日止6个月期间

人民币百万元

	附注	截至2019年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2018年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2019年 6月30日止 6个月期间 公司	截至2018年 6月30日止 6个月期间 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		61,950	59,959	38,229	39,124
收到的税费返还		80	37	18	24
收到的其他与经营活动有关的现金	五、60 (a)	7,734	6,326	6,103	4,808
经营活动现金流入小计		69,764	66,322	44,350	43,956
购买商品、接受劳务支付的现金		(38,814)	(37,402)	(26,761)	(25,532)
支付给职工以及为职工支付的现金		(11,420)	(10,825)	(6,610)	(5,897)
支付的各项税费		(2,999)	(3,794)	(994)	(1,740)
支付的其他与经营活动有关的现金	五、60 (b)	(3,780)	(3,664)	(3,450)	(4,487)
经营活动现金流出小计		(57,013)	(55,685)	(37,815)	(37,656)
经营活动产生的现金流量净额	五、61 (a), 十三、6 (a)	12,751	10,637	6,535	6,300
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	-	25	-
取得投资收益收到的现金		92	58	241	59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55	579	48	249
处置子公司收到的现金净额	五、61 (d)	(90)	(11)	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	五、60 (c)	1,838	696	1,850	693
投资活动现金流入小计		1,895	1,322	2,164	1,001
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(9,199)	(11,193)	(8,686)	(9,014)
投资支付的现金		(102)	(16)	(102)	(16)
支付的其他与投资活动有关的现金	五、60 (d)	(42)	(22)	(42)	-
投资活动现金流出小计		(9,343)	(11,231)	(8,830)	(9,030)
投资活动产生的现金流量净额		(7,448)	(9,909)	(6,666)	(8,029)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司

合并及公司现金流量表（续）

截至2019年6月30日止6个月期间

人民币百万元

	附注	截至2019年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2018年 6月30日止 6个月期间 合并	截至2019年 6月30日止 6个月期间 公司	截至2018年 6月30日止 6个月期间 公司
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款所收到的现金		36,231	37,055	37,729	37,482
收到的其他与筹资活动 有关的现金	五、60 (e)	35	-	35	-
筹资活动现金流入小计		36,266	37,055	37,764	37,482
偿还债务支付的现金		(28,322)	(32,416)	(29,613)	(32,525)
分配股利、利润或偿付 利息支付的现金		(2,870)	(2,228)	(1,715)	(1,789)
其中：子公司支付给少数 股东的股利、利润		(45)	-	-	-
支付其他与筹资活动 有关的现金	五、60 (f)	(10,073)	(4,666)	(6,395)	(3,190)
筹资活动现金流出小计		(41,265)	(39,310)	(37,723)	(37,504)
筹资活动产生的现金流量 净额		(4,999)	(2,255)	41	(22)
四、汇率变动对现金及现金 等价物的影响					
		1	50	1	4
五、现金及现金等价物净 (减少)/增加额					
加：期初现金及现金 等价物余额	五、61 (c) 十三、6 (b)	305	(1,477)	(89)	(1,747)
		646	4,616	393	3,882
六、期末现金及现金等价物 余额					
	五、61 (e)	951	3,139	304	2,135

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注

2019年6月30日

人民币百万元

一、 基本情况

中国东方航空股份有限公司（“本公司”）是由中国东方航空集团有限公司于1995年4月独家发起设立的股份有限公司，注册地址为上海市浦东新区国际机场机场大道66号。本公司所发行的H股股票，于1997年分别在香港联合交易所有限公司和纽约证券交易所上市，本公司所发行的A股股票，于1997年在上海证券交易所上市。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营国内和经批准的地区、国际航空客、货、邮、行李运输业务及延伸服务；通用航空业务；航空器维修；航空设备制造与维修；国内外航空公司的代理业务；行业相关材料、设备与技术进出口业务；旅游服务；宾馆业务及与航空运输有关的其他业务。本公司之子公司的详细经营范围见附注七、1。

本公司的母公司和最终母公司为于中国成立的中国东方航空集团有限公司（“东航集团”）。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月30日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

于2019年6月30日，本集团的流动负债超过流动资产人民币634.84亿元。编制本财务报表时，本公司董事会结合目前的财务和营运状况，对本集团的持续经营能力进行了评估。本公司董事会综合考虑了本集团如下情况和可获得的资金来源：

- (1) 本集团预计自本报告期末起不短于12个月的经营为净现金流入；
- (2) 于2019年6月30日，本集团未利用的银行机构的授信额度约为人民币474亿元；及
- (3) 本集团以往良好的信誉、与银行及金融机构的合作历史。

本公司董事会相信本集团拥有充足的资金来源保证自本报告期末起不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司董事会继续以持续经营为基础编制本集团截至2019年6月30日止6个月期间财务报表。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产折旧方法、收入的确认、经营性租赁飞机及发动机的退租检修准备等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年6月30日的财务状况以及截至2019年6月30日期间的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币百万元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业和联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所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。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的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，直至本集团对其控制权终止。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。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股权发生变化作为权益性交易。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格确认。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、合并范围、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同和利率互换，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货包括航材消耗件、普通器材及机供品等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品等，低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 存货（续）

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业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（有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。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，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在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。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产和递延所得税资产外），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。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。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和合营联营企业的权益性投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是指本集团能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

控制是指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回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所享有的控制，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。

对子公司的投资，在公司财务报表中采用成本法核算，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资在编制公司及合并财务报表时均采用权益法核算。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

投资成本确定

长期股权投资在取得时以初始投资成本计量。对于企业合并形成的长期股权投资：通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的对子公司长期股权投资，按照初始投资成本计量。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的对合营企业和联营企业长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益的份额，分别确认当期投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

13. 投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除与发动机大修相关的部分组件按飞行小时以工作量法计提折旧外，其他固定资产折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	预计使用年限/ 预计飞行小时	预计 净残值率	年折旧率/ 千小时折旧率
飞机及发动机核心件	20年	0%或5%	4.75%至5.00%
与飞机及发动机大修相关的替换件			
- 年限平均法部分	5-7.5年	0%	13.33%至20.00%
- 工作量法部分	9-32千小时	0%	3.13%至11.11%
高价周转件	10年	0%	10.00%
房屋及建筑物	8-45年	3%至5%	2.11%至11.88%
其他设备	3-20年	3%至5%	4.85%至31.67%

对固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并在必要时作适当调整。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

15. 在建工程

在建工程按实际发生的工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产。

16. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 占用的一般借款，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计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	10-60年
电脑软件	5年

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并在必要时作适当调整。

18. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

18. 资产减值（续）

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用包括飞行员养成费、经营租入固定资产改良支出及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、受益期限在一年以上的各项费用，并在预计受益期间内平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

飞行员养成费指由本集团承担的与飞行员养成相关的支出。该些支出的目的为保证飞行员于本集团服务一定期限，并自飞行员加入本集团之日起按5年的预期受益期以直线法摊销。

20. 职工薪酬

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。职工薪酬包括短期薪酬、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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利

(i) 设定提存计划

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险及失业保险。此外，本公司以及部分下属子公司亦实施企业年金计划，员工可自愿参加，本集团按照上一年度职工工资总额的一定比例向第三方受托人缴款。设定提存计划下的相应支出在发生时计入当期损益或相关资产成本。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

（ii） 设定受益计划

本集团运作一项设定受益计划，该设定受益计划下提供的退休后福利的成本采用预期累积福利单位法确定。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划义务的利息费用。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利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，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

22. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(i) 提供服务

运输收入

客运、货运与邮运收入于提供运输服务时确认为收入。尚未提供运输服务的票款，作为负债计入合同负债。

佣金收入

佣金收入包括由本集团作为代理人为其他航空公司售票而收取的佣金。佣金收入于出售机票时确认。

旅游服务收入

在相关旅游服务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认相关服务收入。

其他业务收入

其他业务收入包括提供地面服务的收入及货运处理服务的收入等，此等收入均在提供服务当期确认。

(ii) 常旅客奖励积分

本集团在提供承运服务同时会授予客户常旅客奖励积分，常旅客奖励积分可以兑换为本集团提供的免费或折扣后的商品和服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务，按照提供商品和服务的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

(iii) 商品销售收入

当客户取得商品控制权时，本集团确认商品销售收入。

(iv) 合同变更

本集团与客户之间的服务合同发生合同变更时：

- (1) 如果合同变更增加了可明确区分的服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

22. 收入（续）

(iv) 合同变更（续）

(2) 如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(v) 客户未行使的合同权利

当本集团出售的机票款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求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。

23. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产

本集团将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 使用权资产（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括飞机及发动机、房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人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。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产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。

25. 租赁负债（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26. 租赁（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

26. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、24和附注三、25。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过5,000美元或35,000元人民币的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法（或其他更为系统合理的方法）计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、22评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9对该金融资产进行会计处理。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 租赁（适用于 2018 年度）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

售后租回

售后租回交易认定为融资租赁的，本集团继续确认相关资产并将收到的对价作为金融负债进行核算。

售后租回交易认定为经营租赁的，在有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额计入当期损益。售后租回交易如果不是按照公允价值达成的，售价低于公允价值的差额，计入当期损益；但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿时，有关损失应予以递延并计入递延收益，并按与确认租金费用相一致的方法在租赁期内进行分摊；如果售价大于公允价值，其大于公允价值的部分计入递延收益，并在租赁期内分摊。

28. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

28. 政府补助（续）

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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

29. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

29. 所得税（续）

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

30. 飞机及发动机维修

符合固定资产确认条件的自购及融资租赁飞机及发动机的大修费用作为飞机及发动机的替换件进行资本化，并按预计大修周期年度以直线法或按飞行小时以工作量法计提折旧。

以租赁持有的飞机及发动机根据租赁合同需在退租时对约定项目进行指定检修，其估计的退租检修费用按直线法在相关租赁期间内计提退租检修准备，租赁期内进行的大修费用于发生时计入当期损益。

其他日常维修费用于发生时计入当期损益。

31. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

- （1）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（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期。
- （2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

31. 套期会计（续）

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或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，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注五、63。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

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

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

31. 套期会计（续）

现金流量套期（续）

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则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。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

32. 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（i）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（ii）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（iii）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

33. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

34. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和持有的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定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，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

34. 公允价值计量（续）

以公允价值计量非金融资产的，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。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

35. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

合同是否为租赁或包含租赁

本集团就车辆签订了租车合同。本集团认为，根据租赁协议，不存在已识别资产，资产供应方对车辆拥有实质性替换权，因此，该租赁协议不包含租赁，本集团将其作为接受服务进行处理。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

单项履约义务的确定

本集团在销售商品的同时会授予客户常旅客奖励积分，常旅客奖励积分可以兑换为本集团提供的免费或折扣后的商品和服务。由于该常旅客奖励积分承诺客户能够从中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该常旅客奖励积分与其他商品或服务承诺可单独区分，该常旅客奖励积分构成单项履约义务。该常旅客奖励积分可单独区分体现在：（1）本集团不需要提供重大的服务以将常旅客奖励积分承诺分别于合同中承诺的其他商品或服务整合成合同约定的组合产出转让给客户；（2）该常旅客奖励积分不会对合同中承诺的其他商品或服务予以修改或定制；（3）该常旅客奖励积分与合同中承诺的其他商品或服务不存在高度关联性。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

本集团定期评估存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑存货的持有目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的预计使用情况和预计出售价格。存货的可变现净值可能随市场价格或存货实际用途的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，进而影响损益。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

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

税项

本集团在多个地区进行经营活动并缴纳各种税项。在正常的经营活动中，涉及的很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。因此需以现行的税收法规及其他相关政策为依据，对有关税项的计提作出判断和估计。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将影响最初估计的应交税金的金额及相关损益。

此外，本集团确认税务亏损及可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产在很大程度上取决于本集团很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税项抵减的未来应纳税所得额，而计算该未来应纳税所得额需要运用大量的判断及估计，同时结合税务筹划策略。不同的判断及估计会影响确认的递延所得税资产的金额。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

固定资产折旧

对与自购及融资租赁飞机及发动机大修相关的替换件，本集团根据预计的大修费用以及大修之间的时间间隔、飞行小时或飞行循环计提折旧，该等估计是根据以往相同或相似型号的飞机及发动机的飞行及大修历史经验进行的。对于其他固定资产，本集团按其预计使用年限计提折旧。本集团对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整，不同的估计可能会影响其折旧金额进而影响当期损益。

经营性租赁飞机及发动机的退租检修准备

经营性租赁飞机及发动机的退租检修准备是按退租时为其达到要求的状态所需进行的检修及估计费用于租入时计提。管理层需考虑预计的飞行小时、飞行循环、大修时间间隔等因素并在此基础上估计退租时可能发生的修理费用。这些估计在相当程度上是根据过去相同或类似飞机及发动机型号的退租经验、实际发生的退租检修费用，以及飞机及发动机使用状况的历史数据进行的。不同的判断或估计对预计的退租检修准备有重大影响。

常旅客奖励积分的单独售价及预期兑换率

本集团综合考虑客户兑换或不兑换常旅客奖励积分所能获得免费商品的可观察单独售价或折扣的差异以及客户行使该兑换权的可能性等全部相关信息后，对常旅客奖励积分单独售价予以合理估计。估计客户行使该兑换权的可能性时，本集团根据积分兑换的历史数据、当前积分兑换情况并考虑客户未来变化、市场未来趋势等因素综合分析确定。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过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。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

预计超期票证收入

根据附注三、22所述的会计政策，本集团于提供运输服务时确认客运、货运与邮运收入。本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入。本集团基于历史数据预期客户行使合同权利的模式估计超期票证的收入。不同判断及估计可能会影响本集团当期收入的确认金额。

设定受益计划

本集团实施及保持的设定受益计划包括为符合条件的退休职工提供交通津贴、社交活动津贴以及其他福利。提供的上述设定受益计划下的福利费用根据各种精算假设按预期累计福利单位法计算，并在职工提供服务的期间确认。这些假设包括但不限于折现率、人均福利的年增长率及员工流失率等。折现率是在管理层对国债审阅的基础上确定的，人均福利的年增长率取决于当地经济状况，员工流失率是根据本集团历史趋势确定的。关于设定受益计划的其他情况见附注五、36。

衍生金融资产/负债及非上市权益投资的公允价值

本集团对套期工具和非上市权益投资采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上近似其他金融工具的当前公允价值和现金流量折现法等。建立定价模型时，需对流动风险、信用风险以及波动性等参数进行估计，不同的估计可能会影响公允价值的金额并影响当期损益。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2019年年初留存收益：

（1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

（2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据不同的租赁资产类别，基于单个合同分别按照以下方式计量使用权资产：(a)对于非飞机及发动机类租赁资产，每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；(b)对于飞机及发动机类租赁资产，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产。

（3）本集团按照附注三、18对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

（1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

（2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

（3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、22评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

（4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本集团不重新评估资产转让是否符合附注三、22作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团作为卖方（承租人）按照与存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2018年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2019年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2019年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	37,278
减：采用简化处理的最低租赁付款额	207
其中：剩余租赁期少于12个月的租赁	206
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁	1
加：2018年12月31日融资租赁最低租赁付款额	90,980
2019年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	128,051
2019年1月1日增量借款利率加权平均值	4.09%
2019年1月1日租赁负债	108,882

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表	报表数	假设 按原准则	影响
预付账款	362	765	(403)
固定资产	81,259	175,675	(94,416)
使用权资产	126,434	-	126,434
递延所得税资产	<u>702</u>	<u>207</u>	<u>495</u>
资产合计	<u>268,875</u>	<u>236,765</u>	<u>32,110</u>
一年内到期的非流动负债	21,736	16,551	5,185
租赁负债	94,333	-	94,333
长期应付款	1,292	69,355	(68,063)
预计负债	6,450	2,761	3,689
递延收益	179	1,294	(1,115)
递延所得税负债	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>(84)</u>
负债合计	<u>211,376</u>	<u>177,431</u>	<u>33,945</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的影响如下（续）：

合并资产负债表（续）	报表数	假设 按原准则	影响
未分配利润	14,516	16,181	(1,665)
少数股东权益	<u>3,417</u>	<u>3,587</u>	<u>(170)</u>
股东权益合计	<u>57,517</u>	<u>59,352</u>	<u>(1,835)</u>
公司资产负债表	报表数	假设 按原准则	影响
预付账款	74	242	(168)
固定资产	52,232	113,116	(60,884)
使用权资产	75,134	-	75,134
递延所得税资产	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>186</u>
资产合计	<u>202,020</u>	<u>187,752</u>	<u>14,268</u>
一年内到期的非流动负债	15,009	12,755	2,254
租赁负债	55,913	-	55,913
长期应付款	566	44,368	(43,802)
预计负债	2,455	777	1,678
递延收益	167	1,132	(965)
递延所得税负债	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>(63)</u>
负债合计	<u>158,537</u>	<u>143,522</u>	<u>15,015</u>
未分配利润	<u>2,528</u>	<u>3,275</u>	<u>(747)</u>
股东权益合计	<u>43,483</u>	<u>44,230</u>	<u>(747)</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 重要会计政策和会计估计(续)

36. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；利润表中，“研发费用”项目除反映进行研究与开发过程中发生的费用化支出外，还包括了原在“管理费用”项目中列示的自行开发无形资产的摊销；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

四、 税项

1. 企业所得税

除下述子公司和部分本公司的分公司外，本公司及其子公司适用的企业所得税税率为25%。

公司名称	所得税税率
东航海外（香港）有限公司（“东航香港”）	16.5%
东方航空云南有限公司（“东航云南”）	15%
东方航空电子商务有限公司（“东航电商”）	15%

根据财税【2011】58号文《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设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。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。根据国家税务局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012年第12号）的规定和主管税务机关审核确认后，东航云南、本公司的甘肃分公司、西北分公司及四川分公司可减按15%税率缴纳企业所得税。

本公司的全资子公司东航电商因符合《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）下对高新技术企业的认定条件，经相关的税务机关批准，自2018年1月1日起，减按15%税率缴纳企业所得税。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

四、 税项（续）

2. 增值税

本集团于2019年4月1日前在全国范围内发生的国内运输收入、物流辅助服务收入、飞机维修收入及商品销售收入等，分别按10%、6%或16%的增值税税率计算销项税额。根据《关于调整增值税税率的通知》（财税【2018】32号），本集团自2019年4月1日起，对如上收入分别按9%、6%或13%的增值税税率计算销项税额。

同时，根据财税【2000】102号文的相关规定，对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号），本集团提供的国际运输服务、向境外单位提供的研发服务和设计服务适用增值税零税率。国际运输服务包括在境内载运旅客或者货物出境、在境外载运旅客或者货物入境及在境外载运旅客或者货物。根据《国家税务总局关于发布<适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法>的公告》（国家税务总局公告2014年第11号），国际及地区运输服务的国内段部分同样适用增值税零税率。

本公司的增值税应纳税额为当期销项税额抵减可抵扣的进项税额后的余额。

3. 城市维护建设税

本集团按照实际缴纳的增值税的1%、5%或7%计缴城市维护建设税。

4. 教育费附加

本集团按照实际缴纳的增值税的3%计缴教育费附加。

5. 民航发展基金

根据财政部财综【2012】17号《民航发展基金征收使用管理暂行办法》，航空公司按照飞行航线分类、飞机最大起飞全重、飞行里程以及适用的征收标准缴纳民航发展基金。而对于旅客，民航发展基金征收的标准为：乘坐国内航班的旅客每人人民币50元；乘坐国际和地区航班出境的旅客每人人民币90元（含旅游发展基金人民币20元）。旅客应缴纳的民航发展基金，由航空公司或者销售代理机构在旅客购买机票时一并代征，在机票价格外单列项目反映。

6. 关税

根据国务院税则委员会公布的2017年《中华人民共和国海关进出口税则》，空载重量超过15000千克但不超过45000千克的飞机及其它航空器（税号8802.4010），适用5%的最惠国进口关税税率；空载重量超过45000千克的飞机及其它航空器（税号8802.4020），适用1%的最惠国进口关税税率。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释

1. 货币资金

	2019年6月30日	2018年12月31日
现金	1	1
银行存款	916	618
其他货币资金	<u>42</u>	<u>43</u>
	<u>959</u>	<u>662</u>

其他货币资金包括：

	2019年6月30日	2018年12月31日
在途资金	34	27
其他保证金	<u>8</u>	<u>16</u>
	<u>42</u>	<u>43</u>

于2019年6月30日，本集团存放于境外的货币资金折合人民币605百万元（2018年12月31日：折合人民币184百万元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至12个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

于2019年6月30日，本集团非现金及现金等价物性质的定期存款和限制性银行存款计人民币8百万元（2018年12月31日：人民币16百万元）。

2. 交易性金融资产

	2019年6月30日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 权益工具投资	<u>114</u>	<u>96</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释（续）

3. 应收票据

	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	-	4

于2019年6月30日，本集团无质押、无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

4. 应收账款

应收账款信用期按个别客户厘定。应收账款并不计息。应收账款的账龄分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	2,182	1,424
1年至2年	24	14
2年至3年	1	2
3年以上	<u>76</u>	<u>85</u>
	2,283	1,525
减：应收账款坏账准备	<u>86</u>	<u>93</u>
	<u>2,197</u>	<u>1,432</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初 余额	本年/期 计提	本年/期 转回	本年/期 核销	处置 子公司	年/期末 余额
2019年6月30日	<u>93</u>	<u>4</u>	<u>(3)</u>	<u>(2)</u>	<u>(6)</u>	<u>86</u>
2018年12月31日	<u>119</u>	<u>30</u>	<u>(51)</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>93</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释（续）

4. 应收账款（续）

	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)
单项计提坏账准备	75	3	55	73
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,208</u>	<u>97</u>	<u>31</u>	<u>1</u>
	<u>2,283</u>	<u>100</u>	<u>86</u>	
	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)
单项计提坏账准备	78	5	58	74
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,447</u>	<u>95</u>	<u>35</u>	<u>2</u>
	<u>1,525</u>	<u>100</u>	<u>93</u>	

于2019年6月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	理由
应收机票销售款	27	27	100.00%	(1)
应收其他款项	<u>48</u>	<u>28</u>	58.33%	
	<u>75</u>	<u>55</u>		

(1) 本集团部分机票销售代理人出现财务困难等情况，本集团认为该等应收款项难以收回，因此根据预计损失金额计提相应的坏账准备。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	理由
应收机票销售款	30	30	100.00%	(1)
应收其他款项	<u>48</u>	<u>28</u>	58.33%	
	<u>78</u>	<u>58</u>		

(1) 本集团部分机票销售代理人出现财务困难等情况，本集团认为该等应收款项难以收回，因此根据预计损失金额计提相应的坏账准备。

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年6月30日			2018年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	2,170	0.37	8	1,412	0.50	7
1至2年	16	12.50	2	6	33.33	2
2至3年	1	100.00	1	2	50.00	1
3至4年	1	100.00	1	13	84.62	11
4至5年	9	88.89	8	5	100.00	5
5年以上	<u>11</u>	<u>100.00</u>	<u>11</u>	<u>9</u>	<u>100.00</u>	<u>9</u>
	<u>2,208</u>		<u>31</u>	<u>1,447</u>		<u>35</u>

本集团截至2019年6月30日止6个月期间依据本集团的坏账核销政策实际核销的应收账款为人民币2百万元（截至2018年6月30日止6个月期间：人民币1百万元）。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2019年6月30日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	坏账准备	占应收账款 总额比例(%)
第一名	第三方	757	一年以内	3	33.16
第二名	关联方	143	一年以内	-	6.26
第三名	第三方	113	一年以内	1	4.95
第四名	第三方	82	一年以内	-	3.59
第五名	第三方	<u>70</u>	一年以内	-	<u>3.07</u>
		<u>1,165</u>		<u>4</u>	<u>51.03</u>

于2018年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	坏账准备	占应收账款 总额比例(%)
第一名	第三方	314	一年以内	1	20.59
第二名	第三方	94	一年以内	1	6.17
第三名	第三方	85	一年以内	-	5.57
第四名	第三方	51	一年以内	-	3.34
第五名	第三方	<u>32</u>	一年以内	-	<u>2.10</u>
		<u>576</u>		<u>2</u>	<u>37.77</u>

5. 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
一年以内	448	95.93	757	98.96
一到二年	16	3.43	4	0.52
二到三年	<u>3</u>	<u>0.64</u>	<u>4</u>	<u>0.52</u>
	<u>467</u>	<u>100.00</u>	<u>765</u>	<u>100.00</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释（续）

5. 预付款项（续）

(b) 于2019年6月30日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	占预付账款 总额比例(%)	预付时间	未结算原因
东方航空进出口 有限公司（“东 航进出口”）	联营公司	291	62.31	一年以内	航材尚未收到
第二名	第三方	7	1.50	一年以内	预付机场税费
第三名	第三方	6	1.28	一年以内	预付燃油费
第四名	第三方	5	1.07	一年以内	预付服务费
第五名	第三方	4	0.86	一年以内	预付导航数据费
		<u>313</u>	<u>67.02</u>		

于2018年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	占预付账款 总额比例(%)	预付时间	未结算原因
第一名	第三方	58	7.58	一年以内	预付飞机经营租赁租金
第二名	第三方	53	6.93	一年以内	预付飞机经营租赁租金
东方航空进出口 有限公司（“东 航进出口”）	联营公司	45	5.88	一年以内	航材尚未收到
第四名	第三方	25	3.27	一年以内	预付飞机经营租赁租金
第五名	第三方	19	2.48	一年以内	预付飞机经营租赁租金
		<u>200</u>	<u>26.14</u>		

6. 其他应收款

	2019年6月30日	2018年12月31日
应收股利	29	94
其他应收款	<u>5,427</u>	<u>5,109</u>
	<u>5,456</u>	<u>5,203</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表的项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	3,924	3,934
1年至2年	774	667
2年至3年	363	92
3年以上	<u>609</u>	<u>662</u>
	5,670	5,355
减：其他应收款坏账准备	<u>243</u>	<u>246</u>
	<u>5,427</u>	<u>5,109</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2019年1月1日余额	16	-	108	122	246
2019年1月1日余额在本期 —转入第二阶段	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	10	-	10
本期转回	(8)	-	-	-	(8)
其他变动	-	-	(5)	-	(5)
	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>113</u>	<u>122</u>	<u>243</u>
	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额	4	-	72	122	198
2018年1月1日余额在本年 —转入第二阶段	(1)	-	1	-	-
本期计提	13	-	36	-	49
本期转回	-	-	(1)	-	(1)
	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>108</u>	<u>122</u>	<u>246</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2019年1月1日余额	2,298	298	259	122	2,977
2019年1月1日余额在本期					
—转入第二阶段	(136)	136	-	-	-
本期计提	301	-	88	-	389
本期转回	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	(43)	-	(43)
	<u>2,463</u>	<u>434</u>	<u>304</u>	<u>122</u>	<u>3,323</u>
	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额	2,394	-	25	122	2,541
2018年1月1日余额在本年					
—转入第二阶段	(399)	298	101	-	-
本期计提	303	-	138	-	441
本期转回	-	-	(5)	-	(5)
	<u>2,298</u>	<u>298</u>	<u>259</u>	<u>122</u>	<u>2,977</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
应收航线补贴	2,467	2,092
应收购买飞机及发动机回扣款	1,468	1,399
应收出口退税	879	979
租赁押金	222	249
其他	<u>634</u>	<u>636</u>
	5,670	5,355
减：其他应收款坏账准备	<u>243</u>	<u>246</u>
	<u>5,427</u>	<u>5,109</u>

于2019年6月30日，其他应收款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	坏账准备	占其他应收款 总额比例(%)
客户甲	第三方	867	一年以内	-	15.29
客户乙	第三方	656	一至六年	-	11.57
客户丙	第三方	641	一至三年	-	11.31
客户丁	第三方	443	一至八年	-	7.81
客户戊	第三方	<u>183</u>	一至六年	-	<u>3.23</u>
		<u>2,790</u>		-	<u>49.21</u>

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	坏账准备	占其他应收款 总额比例(%)
客户甲	第三方	933	一年以内	-	17.42
客户乙	第三方	666	一至四年	-	12.44
客户丙	第三方	597	一至两年	-	11.15
客户丁	第三方	376	一至八年	-	7.02
客户戊	第三方	<u>189</u>	一至六年	-	<u>3.53</u>
		<u>2,761</u>		-	<u>51.56</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2019年6月30日	2018年12月31日
航材消耗件	2,876	2,666
普通器材	72	76
其他	<u>40</u>	<u>36</u>
	2,988	2,778
减：存货跌价准备	<u>828</u>	<u>828</u>
	<u><u>2,160</u></u>	<u><u>1,950</u></u>

存货跌价准备变动如下：

2019年1-6月	期初余额	本期计提	本期转销	处置子公司	期末余额
航材消耗件	<u>828</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>828</u>
2018年	年初余额	本年计提	本年转销	处置子公司	年末余额
航材消耗件	<u>531</u>	<u>301</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>828</u>

8. 持有待售资产

	2019年6月30日	2018年12月31日
持有待售资产：		
高价周转件	13	13
减：持有待售减值准备	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
	<u><u>11</u></u>	<u><u>11</u></u>

根据本集团与中国航空器材有限责任公司签订的航材转让协议，航材转让预计将于2019年下半年完成。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税留抵税额	6,100	5,484
预缴所得税	<u>562</u>	<u>306</u>
	<u>6,662</u>	<u>5,790</u>

10. 长期股权投资

	2019年6月30日	2018年12月31日
合营企业 (a)	693	577
联营企业 (b)	<u>1,942</u>	<u>1,696</u>
	<u>2,635</u>	<u>2,273</u>

(a) 合营企业

2019年1-6月	初始投资成本	年初余额	本期增减变动				期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下投资损益	宣告现金股利	
上海科技宇航有限公司 （“科技宇航”）	261	310	-	-	12	-	322
上海民航华东凯亚系统集成 有限公司（“民航华东凯亚”）	4	113	-	-	9	-	122
上海东联航空机轮刹车大修 工程有限公司（“上海东联航空”）	7	49	-	-	10	(11)	48
上海沪特航空技术有限公司 （“上海沪特航空”）	22	39	-	-	1	-	40
CAE MELBOURNE FLIGHT TRAINING PTY LIMITED （“墨尔本飞培”）	58	41	-	-	-	-	41
西安东航赛峰起落架系统 维修有限公司（“西安赛峰”）	33	25	102	-	(7)	-	120
	<u>385</u>	<u>577</u>	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>(11)</u>	<u>693</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资（续）

(a) 合营企业（续）

2018年	初始投资成本	年初余额	本年增减变动				宣告现金股利	年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下投资损益			
科技宇航	261	300	-	-	34	(24)	310	
民航华东凯亚	4	109	-	-	10	(6)	113	
上海东联航空	7	44	-	-	5	-	49	
上海沪特航空	22	38	-	-	1	-	39	
墨尔本飞培	58	51	-	-	(10)	-	41	
西安赛峰	33	15	16	-	(6)	-	25	
	<u>385</u>	<u>557</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>(30)</u>	<u>577</u>	

(b) 联营企业

2019年1-6月	初始投资成本	年初余额	本年增减变动						期末余额
			新增投资	减少投资	权益法下投资损益	其他权益变动	宣告现金股利	处置子公司	
东方航空食品投资有限公司（“东航食品”）	158	266	-	-	46	-	-	-	312
东航集团财务有限责任公司（“东航财务”）	487	631	-	-	19	3	-	-	653
东航进出口	56	134	-	-	63	-	-	-	197
上海普惠飞机发动机维修有限公司（“上海普惠”）	144	315	-	-	16	-	-	-	331
新上海国际大厦有限公司（“新上海大厦”）	52	58	-	-	3	-	(9)	-	52
东方航空传媒股份有限公司（“东航传媒”）	49	174	-	-	14	-	-	-	188
上海柯林斯航空维修服务有限公司（“柯林斯维修”）	21	38	-	-	3	-	-	-	41
上海航空国际旅游（集团）有限公司（“上航国旅”）	95	-	95	-	-	-	-	-	95
其他	149	80	-	-	3	-	(1)	(9)	73
	<u>1,211</u>	<u>1,696</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>167</u>	<u>3</u>	<u>(10)</u>	<u>(9)</u>	<u>1,942</u>

2018年	初始投资成本	年初余额	本年增减变动					宣告现金股利	年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他权益变动			
东航食品	158	252	-	-	16	-	(2)	266	
东航财务	487	632	-	-	42	(24)	(19)	631	
东航进出口	56	125	-	-	41	-	(32)	134	
上海普惠	144	269	-	-	46	-	-	315	
新上海大厦	52	57	-	-	10	-	(9)	58	
东航传媒	49	174	-	-	24	-	(24)	174	
柯林斯维修	21	42	-	-	6	-	(10)	38	
其他	149	103	-	-	(15)	-	(8)	80	
	<u>1,116</u>	<u>1,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>(24)</u>	<u>(104)</u>	<u>1,696</u>	

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资

2019年6月30日

	成本	累计计入其他 综合收益的 公允价值	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合 收益的原因
				本期终止确认 的权益工具	仍持有的 权益工具	
中国民航信息网络 股份有限公司	19	382	401	-	-	非交易性
四川航空股份有限公司	35	566	601	-	-	非交易性
民航数据通信公司	9	111	120	-	2	非交易性
其他	68	69	137	-	1	非交易性
	<u>131</u>	<u>1,128</u>	<u>1,259</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	

2018年12月31日

	成本	累计计入其他 综合收益的 公允价值	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合 收益的原因
				本期终止确认 的权益工具	仍持有的 权益工具	
中国民航信息网络 股份有限公司	19	491	510	-	8	非交易性
四川航空股份有限公司	35	403	438	-	14	非交易性
民航数据通信公司	9	152	161	-	-	非交易性
其他	68	70	138	-	1	非交易性
	<u>131</u>	<u>1,116</u>	<u>1,247</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
2018年12月31日余额	842	98	940
固定资产转入	-	-	-
转出至固定资产	(52)	-	(52)
转出至无形资产	-	(4)	(4)
2019年6月30日余额	<u>790</u>	<u>94</u>	<u>884</u>
累计折旧			
2018年12月31日余额	(196)	(20)	(216)
计提	(12)	(1)	(13)
固定资产转入	-	-	-
转出至固定资产	13	-	13
转出至无形资产	-	1	1
2019年6月30日余额	<u>(195)</u>	<u>(20)</u>	<u>(215)</u>
账面价值			
2019年6月30日	<u>595</u>	<u>74</u>	<u>669</u>
2018年12月31日	<u>646</u>	<u>78</u>	<u>724</u>
原价			
2017年12月31日余额	392	-	392
固定资产转入	474	-	474
无形资产转入	-	98	98
转出至固定资产	(24)	-	(24)
2018年12月31日余额	<u>842</u>	<u>98</u>	<u>940</u>
累计折旧			
2017年12月31日余额	(90)	-	(90)
计提	(24)	(2)	(26)
固定资产转入	(88)	-	(88)
无形资产转入	-	(18)	(18)
转出至固定资产	6	-	6
2018年12月31日余额	<u>(196)</u>	<u>(20)</u>	<u>(216)</u>
账面价值			
2018年12月31日	<u>646</u>	<u>78</u>	<u>724</u>
2017年12月31日	<u>302</u>	<u>-</u>	<u>302</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释

12. 投资性房地产（续）

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于2019年6月30日，账面价值为人民币429百万元的投资性房地产(2018年12月31日：人民币498百万元)尚未办妥房产证。本公司管理层认为上述房产证未办妥事宜不会对本集团的营运产生重大不利影响。

13. 固定资产

2019年1-6月

	飞机及发动机	高价周转件	房屋及建筑物	其他设备	合计
原价					
2018年12月31日余额	219,991	6,838	10,689	9,462	246,980
会计政策变更	(117,829)	-	-	-	(117,829)
2019年1月1日余额	102,162	6,838	10,689	9,462	129,151
购置	2,028	198	4	380	2,610
在建工程转入	-	-	420	195	615
从飞机预付款转入	343	-	-	-	343
从使用权资产转入	8,168	-	-	-	8,168
投资性房地产转入	-	-	52	-	52
处置子公司	-	-	(10)	(48)	(58)
处置或报废	(873)	(1)	-	(199)	(1,073)
2019年6月30日余额	111,828	7,035	11,155	9,790	139,808
累计折旧					
2018年12月31日余额	(58,730)	(4,618)	(2,159)	(5,288)	(70,795)
会计政策变更	23,413	-	-	-	23,413
2019年1月1日余额	(35,317)	(4,618)	(2,159)	(5,288)	(47,382)
本期计提	(3,398)	(190)	(173)	(431)	(4,192)
从使用权资产转入	(2,637)	-	-	-	(2,637)
投资性房地产转入	-	-	(13)	-	(13)
处置子公司	-	-	2	30	32
处置或报废	842	-	-	184	1,026
2019年6月30日余额	(40,510)	(4,808)	(2,343)	(5,505)	(53,166)
减值准备					
2018年12月31日余额	(340)	(170)	-	-	(510)
会计政策变更	-	-	-	-	-
2019年1月1日余额	(340)	(170)	-	-	(510)
计提	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
2019年6月30日余额	(340)	(170)	-	-	(510)

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2019年1-6月（续）

	飞机及发动机	高价周转件	房屋及建筑物	其他设备	合计
账面价值					
2019年6月30日	<u>70,978</u>	<u>2,057</u>	<u>8,812</u>	<u>4,285</u>	<u>86,132</u>
2018年12月31日	<u>160,921</u>	<u>2,050</u>	<u>8,530</u>	<u>4,174</u>	<u>175,675</u>

2018年1-12月

	飞机及发动机	高价周转件	房屋及建筑物	其他设备	合计
原价					
2017年12月31日余额	207,018	7,117	8,809	7,934	230,878
购置	15,348	530	31	1,193	17,102
在建工程转入	11,520	-	2,909	907	15,336
投资性房地产转入	-	-	24	-	24
转出至投资性房地产	-	-	(474)	-	(474)
转入持有待售资产	-	(728)	-	-	(728)
处置或报废	<u>(13,895)</u>	<u>(81)</u>	<u>(610)</u>	<u>(572)</u>	<u>(15,158)</u>
2018年12月31日余额	<u>219,991</u>	<u>6,838</u>	<u>10,689</u>	<u>9,462</u>	<u>246,980</u>
累计折旧					
2017年12月31日余额	(54,868)	(4,967)	(2,331)	(5,015)	(67,181)
本期计提	(13,122)	(374)	(318)	(791)	(14,605)
投资性房地产转入	-	-	(6)	-	(6)
转出至投资性房地产	-	-	88	-	88
转入持有待售资产	-	652	-	-	652
处置或报废	<u>9,260</u>	<u>71</u>	<u>408</u>	<u>518</u>	<u>10,257</u>
2018年12月31日余额	<u>(58,730)</u>	<u>(4,618)</u>	<u>(2,159)</u>	<u>(5,288)</u>	<u>(70,795)</u>
减值准备					
2017年12月31日余额	(340)	(227)	-	-	(567)
计提	-	(15)	-	-	(15)
转入持有待售资产	-	63	-	-	63
处置或报废	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>
2018年12月31日余额	<u>(340)</u>	<u>(170)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(510)</u>
账面价值					
2018年12月31日	<u>160,921</u>	<u>2,050</u>	<u>8,530</u>	<u>4,174</u>	<u>175,675</u>
2017年12月31日	<u>151,810</u>	<u>1,923</u>	<u>6,478</u>	<u>2,919</u>	<u>163,130</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

(a) 本集团所有权受到限制的固定资产账面价值如下：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	原值	账面价值	原值	账面价值
飞机及发动机				
-用于借款抵押	8,708	6,315	11,752	8,391
-融资租赁	-	-	117,828	94,416
	<u>8,708</u>	<u>6,315</u>	<u>129,580</u>	<u>102,807</u>

(b) 未办妥产权证书的固定资产

于2019年6月30日，账面价值为人民币1,087百万元的房屋建筑物（2018年12月31日：人民币1,110百万元）尚未办妥房产证。本公司管理层认为上述房产证未办妥事宜不会对本集团的营运产生重大不利影响。

14. 使用权资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他设备	合计
原价				
2019年1月1日余额	166,565	496	12	167,073
购置	10,311	56	1	10,368
从飞机预付款转入	7,470	-	-	7,470
转出至固定资产	(8,168)	-	-	(8,168)
处置子公司	-	(10)	-	(10)
处置或报废	<u>(246)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(246)</u>
2019年6月30日余额	<u>175,932</u>	<u>542</u>	<u>13</u>	<u>176,487</u>
累计折旧				
2019年1月1日余额	(40,639)	-	-	(40,639)
本期计提	(6,141)	(107)	(3)	(6,251)
转入持有待售资产	-	-	-	-
转出至固定资产	2,637	-	-	2,637
处置或报废	<u>234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>234</u>
2019年6月30日余额	<u>(43,909)</u>	<u>(107)</u>	<u>(3)</u>	<u>(44,019)</u>
账面价值				
2019年6月30日	<u>132,023</u>	<u>435</u>	<u>10</u>	<u>132,468</u>
2019年1月1日	<u>125,926</u>	<u>496</u>	<u>12</u>	<u>126,434</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程

	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买及改装飞机预付款	18,228	-	18,228	21,942	-	21,942
虹桥航食楼数据中心	37	-	37	2	-	2
咸阳机场东航基地项目	-	-	-	171	-	171
青岛新机场东航基地	329	-	329	177	-	177
购买模拟机预付款	89	-	89	193	-	193
北京大兴机场东航基地一期	4,787	-	4,787	3,635	-	3,635
成都新机场东航基地	108	-	108	108	-	108
北京大兴机场公租房	253	-	253	147	-	147
天河机场东航基地北区	127	-	127	77	-	77
其他	148	-	148	102	-	102
	<u>24,106</u>	<u>-</u>	<u>24,106</u>	<u>26,554</u>	<u>-</u>	<u>26,554</u>

本集团在建工程余额主要为购买飞机预付款，该等飞机将根据合同约定分期交付。于2019年6月30日，本集团管理层认为无需计提在建工程减值准备。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

(a) 重要在建工程2019年变动如下：

工程名称	预算	2018年		本期转入 固定资产	本期转入 使用权资产	处置 子公司	2019年 6月30日	工程投入 占预算 的比例 (i)	借款费用 资本化 累计金额	其中：		资金来源
		12月31日	本期增加							本期借款 费用资本 化金额	本期利息 资本化率	
购买及改装飞机预付款	76,259	21,942	4,099	(343)	(7,470)	-	18,228	不适用	958	346	3.52%	借款、 自筹
虹桥航食楼数据中心	121	2	35	-	-	-	37	29%	-	-	不适用	自筹
咸阳机场东航基地项目	738	171	7	(178)	-	-	-	93%	-	-	不适用	自筹
青岛新机场东航基地	1,871	177	152	-	-	-	329	19%	-	-	不适用	自筹
购买模拟机预付款	223	193	72	(176)	-	-	89	不适用	-	-	不适用	自筹
北京大兴机场东航基地一期	6,877	3,635	1,152	-	-	-	4,787	77%	-	-	不适用	自筹
成都新机场东航基地	520	108	-	-	-	-	108	21%	-	-	不适用	自筹
北京大兴机场公租房	841	147	106	-	-	-	253	33%	-	-	不适用	自筹
天河机场东航基地北区	414	77	50	-	-	-	127	34%	-	-	不适用	自筹
其他		102	307	(261)	-	-	148	不适用	-	-	不适用	自筹
		<u>26,554</u>	<u>5,980</u>	<u>(958)</u>	<u>(7,470)</u>	<u>-</u>	<u>24,106</u>		<u>958</u>	<u>346</u>		

(i) 该工程投入占预算比例根据累计工程投入与预算款计算所得。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

(b) 重要在建工程2018年变动如下：

工程名称	预算	2017年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他转出	处置 子公司	2018年 12月31日	工程投入 占预算 的比例	借款费用 资本化 累计金额	其中：		资金 来源
										本年借款 费用资本 化金额	本年 借款费用 资本化率	
购买及改装飞机预付款	99,420	24,752	8,710	(11,520)	-	-	21,942	不适用	1,019	1,001	3.54%	借款+自筹
北京空港物流开发中心	437	154	6	(160)	-	-	-	100%	-	-	不适用	自筹
咸阳机场东航基地项目	738	101	70	-	-	-	171	92%	-	-	不适用	自筹
东航西区扩建二期项目	3,784	1,716	805	(2,521)	-	-	-	78%	-	-	不适用	自筹
购买模拟机预付款	320	323	229	(359)	-	-	193	不适用	-	-	不适用	自筹
北京大兴机场东航基地一期	13,191	1,222	2,413	-	-	-	3,635	30%	-	-	不适用	自筹
成都新机场东航基地	520	103	5	-	-	-	108	21%	-	-	不适用	自筹
北京大兴机场公租房	841	-	147	-	-	-	147	19%	-	-	不适用	自筹
天河机场东航基地南区	703	265	343	(608)	-	-	-	100%	-	-	不适用	自筹
其他		144	392	(168)	(10)	-	358	不适用	-	-	不适用	自筹
		<u>28,780</u>	<u>13,120</u>	<u>(15,336)</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>26,554</u>		<u>1,019</u>	<u>1,001</u>		

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

2019年1-6月	土地使用权	其他	合计
原价			
2018年12月31日余额	1,670	1,077	2,747
购置	-	83	83
在建工程转入	-	-	-
投资性房地产转入	4	-	4
处置	-	(8)	(8)
2019年6月30日余额	<u>1,674</u>	<u>1,152</u>	<u>2,826</u>
累计摊销			
2018年12月31日余额	(283)	(738)	(1,021)
本期计提	(19)	(63)	(82)
投资性房地产转入	(1)	-	(1)
处置	-	6	6
2019年6月30日余额	<u>(303)</u>	<u>(795)</u>	<u>(1,098)</u>
账面价值			
2019年6月30日	<u>1,371</u>	<u>357</u>	<u>1,728</u>
2018年12月31日	<u>1,387</u>	<u>339</u>	<u>1,726</u>
2018年			
	土地使用权	其他	合计
原价			
2017年12月31日余额	2,132	1,002	3,134
购置	133	166	199
在建工程转入	-	7	7
转入投资性房地产	(98)	-	(98)
处置或报废	(397)	-	(397)
2018年12月31日余额	<u>1,670</u>	<u>1,175</u>	<u>2,845</u>
累计摊销			
2017年12月31日余额	(415)	(676)	(1,091)
本期计提	(43)	(160)	(203)
转入投资性房地产	18	-	18
处置或报废	157	-	157
2018年12月31日余额	<u>(283)</u>	<u>(836)</u>	<u>(1,119)</u>
账面价值			
2018年12月31日	<u>1,387</u>	<u>339</u>	<u>1,726</u>
2017年12月31日	<u>1,717</u>	<u>326</u>	<u>2,043</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉

于2019年6月30日及2018年12月31日，商誉的账面价值为本公司吸收合并上海航空股份有限公司（“上航股份”，已注销）时所产生的商誉。商誉主要体现为增加本公司的竞争力，通过资源整合实现协同效应以及促进上海国际航运中心的建设。

18. 长期待摊费用

	2018年 12月31日	本期增加	本期摊销	2019年 6月30日
飞行员养成费	1,536	237	193	1,580
经营租赁固定资产改良	142	33	49	126
其他	<u>154</u>	<u>42</u>	<u>36</u>	<u>160</u>
	<u>1,832</u>	<u>312</u>	<u>278</u>	<u>1,866</u>
	2017年 12月31日	本年增加	本年摊销	2018年 12月31日
飞行员养成费	1,288	571	323	1,536
经营租赁固定资产改良	140	90	88	142
其他	<u>115</u>	<u>96</u>	<u>57</u>	<u>154</u>
	<u>1,543</u>	<u>757</u>	<u>468</u>	<u>1,832</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
应付职工薪酬	41	163	89	355
递延收益	21	86	48	193
资产减值准备	329	1,316	329	1,316
套期工具的				
公允价值变动	5	19	7	29
长账龄应付未付款	2	15	2	16
预计负债	1,589	6,561	-	-
经营租赁	7,618	31,443	-	-
	<u>9,605</u>	<u>39,603</u>	<u>475</u>	<u>1,909</u>
	2019年6月30日		2018年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
套期工具的				
公允价值变动	33	130	55	223
其他权益工具投资的公允价值变动	282	1,128	279	1,116
交易性金融资产的公允价值变动	22	88	18	70
使用权资产	8,563	35,352	-	-
	<u>8,900</u>	<u>36,698</u>	<u>352</u>	<u>1,409</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>8,900</u>	<u>705</u>	<u>268</u>	<u>207</u>
递延所得税负债	<u>8,900</u>	<u>-</u>	<u>268</u>	<u>84</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

(a) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	26	126
可抵扣亏损	<u>227</u>	<u>267</u>
	<u>253</u>	<u>393</u>

(b) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2019年6月30日	2018年12月31日
2019年	-	1
2020年	14	19
2021年	13	34
2022年	98	100
2023年	88	113
2024年	<u>14</u>	<u>-</u>
	<u>227</u>	<u>267</u>

20. 其他非流动资产

	2019年6月30日	2018年12月31日
记账折扣	48	55
经营租入飞机保证金	165	177
购买长期资产预付款	412	661
其他	<u>502</u>	<u>452</u>
	<u>1,127</u>	<u>1,345</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 资产减值准备

2019年1-6月	年初余额	本期计提	本期减少				期末余额
			转回	转销/ 核销	处置 子公司	转入持有 待售资产	
坏账准备	339	14	(11)	(2)	(11)	-	329
其中：应收账款坏账准备	93	4	(3)	(2)	(6)	-	86
其他应收款坏账准备	246	10	(8)	-	(5)	-	243
存货跌价准备	828	-	-	-	-	-	828
固定资产减值准备	510	-	-	-	-	-	510
持有待售资产减值准备	2	-	-	-	-	-	2
商誉减值准备	305	-	-	-	-	-	305
	<u>1,984</u>	<u>14</u>	<u>(11)</u>	<u>(2)</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>	<u>1,974</u>
2018年	年初余额	本年计提	本年减少				年末余额
			转回	转销/ 核销	处置 子公司	转入持有 待售资产	
坏账准备	317	79	(52)	(5)	-	-	339
其中：应收账款坏账准备	119	30	(51)	(5)	-	-	93
其他应收款坏账准备	198	49	(1)	-	-	-	246
存货跌价准备	531	301	-	(4)	-	-	828
固定资产减值准备	567	15	-	(9)	-	(63)	510
持有待售资产减值准备	3	2	-	(3)	-	-	2
商誉减值准备	305	-	-	-	-	-	305
	<u>1,723</u>	<u>397</u>	<u>(52)</u>	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>(63)</u>	<u>1,984</u>

22. 短期借款

	2019年6月30日	2018年12月31日
信用借款	556	4,920
担保借款	<u>2,200</u>	<u>3,200</u>
	<u>2,756</u>	<u>8,120</u>

于2019年6月30日，上述借款的年利率为3.48%至4.35%（2018年12月31日：2.97%至4.48%）。本集团不存在已到期但未偿还的短期借款（2018年12月31日：无）。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付票据

	2019年6月30日	2018年12月31日
商业承兑汇票	<u>1,622</u>	<u>4</u>

于2019年6月30日，本集团无到期未付的应付票据（2018年12月31日：无）。

24. 应付账款

应付账款不计息。

	2019年6月30日	2018年12月31日
应付起降费	2,930	2,910
应付飞机及发动机修理费	2,576	1,798
应付航油费	1,269	2,699
应付系统服务费	1,004	940
应付餐食费	865	569
应付航材采购款	700	674
应付租赁费	399	510
其他	<u>1,901</u>	<u>2,062</u>
	<u>11,644</u>	<u>12,162</u>

25. 预收款项

	2019年6月30日	2018年12月31日
预收租金	3	2
其他	<u>5</u>	<u>4</u>
	<u>8</u>	<u>6</u>

于2019年6月30日，预收款项中无账龄超过一年的大额款项（2018年12月31日：无）。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 合同负债

	2019年6月30日	2018年12月31日
票证结算 (a)	7,211	7,638
预收机票款	511	327
常旅客奖励计划 (b)	587	585
预收旅游款	-	160
媒体资源使用费	14	14
其他	99	87
	<u>8,422</u>	<u>8,811</u>

(a) 票证结算

票证结算是指本集团预售机位所得票款。于2019年6月30日，本集团没有账龄超过2年的票证结算款。

(b) 常旅客奖励计划

	2019年1-6月
2018年12月31日	2,286
本期增加	750
结转收入	<u>797</u>
2019年6月30日	2,239
减：待转销项税	<u>185</u>
	2,054
减：其他非流动负债部分	<u>1,467</u>
	<u>587</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬

	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	处置 子公司	2019年 6月30日
短期薪酬	2,487	9,896	10,262	5	2,116
离职后福利(设定提存计划)	367	1,246	1,157	4	452
	<u>2,854</u>	<u>11,142</u>	<u>11,419</u>	<u>9</u>	<u>2,568</u>
		2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
短期薪酬		2,876	20,077	20,466	2,487
离职后福利(设定提存计划)		158	2,350	2,141	367
		<u>3,034</u>	<u>22,427</u>	<u>22,607</u>	<u>2,854</u>

短期薪酬如下：

	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	处置 子公司	2019年 6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	2,289	8,347	8,637	1	1,998
职工福利费	3	59	59	-	3
医疗保险费	7	384	390	-	1
工伤保险费	-	19	19	-	-
生育保险费	-	38	38	-	-
住房公积金	13	500	508	1	4
工会经费和职工教育经费	61	168	188	2	39
其他短期薪酬	114	381	423	1	71
	<u>2,487</u>	<u>9,896</u>	<u>10,262</u>	<u>5</u>	<u>2,116</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下（续）：

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,581	16,484	16,776	2,289
职工福利费	6	170	173	3
医疗保险费	24	706	723	7
工伤保险费	2	44	46	-
生育保险费	4	67	71	-
住房公积金	69	948	1,004	13
工会经费和职工教育经费	57	427	423	61
其他短期薪酬	133	1,231	1,250	114
	<u>2,876</u>	<u>20,077</u>	<u>20,466</u>	<u>2,487</u>

设定提存计划如下：

	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	处置 子公司	2019年 6月30日
基本养老保险费	22	825	842	1	4
失业保险费	1	26	26	-	1
企业年金	344	395	289	3	447
	<u>367</u>	<u>1,246</u>	<u>1,157</u>	<u>4</u>	<u>452</u>

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
基本养老保险费	106	1,514	1,598	22
失业保险费	6	44	49	1
企业年金	46	792	494	344
	<u>158</u>	<u>2,350</u>	<u>2,141</u>	<u>367</u>

本集团于中国境内的在职员工，除参加由当地政府统一管理的养老保险，还自愿参加本集团委托独立第三方运作的一项年金计划。根据该退休金计划，企业缴费最高额度不超过国家规定，截至2018年1月31日止1个月期间及2017年，企业缴费不超过员工上年同期工资总额的5%。自2018年2月1日起，企业缴费不超过职工上年同期工资总额的8%。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2019年6月30日	2018年12月31日
民航发展基金	1,529	1,492
企业所得税	144	273
个人所得税	147	129
增值税	18	52
城市维护建设税	12	15
其他	96	104
	<u>1,946</u>	<u>2,065</u>

29. 其他应付款

	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	1,200	1,189
其他应付款	<u>5,893</u>	<u>6,392</u>
	<u>7,093</u>	<u>7,581</u>

应付利息

	2019年6月30日	2018年12月31日
融资租赁飞机租机利息	669	645
应付超短期融资券利息	160	111
应付借款利息	7	67
应付债券利息（附注五、33）	<u>364</u>	<u>366</u>
	<u>1,200</u>	<u>1,189</u>

其他应付款

	2019年6月30日	2018年12月31日
票务销售代理人押金	514	502
代收航空税费	497	462
其他押金及质保金	561	576
长期资产购置款	2,833	2,783
其他	<u>1,488</u>	<u>2,069</u>
	<u>5,893</u>	<u>6,392</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他应付款（续）

其他应付款（续）

于2019年6月30日，账龄超过一年的其他应付款为人民币1,653百万元（2018年12月31日：人民币1,166百万元），主要为应付票务销售代理定金人民币345百万元和其他押金及保证金人民币442百万元。

30. 一年内到期的非流动负债

		2019年6月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	（附注五、32）	1,963	1,073
一年内到期的应付债券		2,536	5,566
一年内到期的长期应付款	（附注五、35）	222	9,553
一年内到期的租赁负债	（附注五、34）	14,581	-
一年内到期的长期应付职工薪酬	（附注五、36）	217	214
一年内到期的预计负债	（附注五、37）	212	145
		<u>19,731</u>	<u>16,551</u>

31. 其他流动负债

		2019年6月30日	2018年12月31日
待转销项税		315	378
超短期融资券		<u>25,500</u>	<u>14,500</u>
		<u>25,815</u>	<u>14,878</u>

于2019年6月30日，尚未到期兑付的本集团于本年内发行的超短期融资券如下：

	起息日	兑付日	金额	利率
2019年度第一期超短期融资券	2019年1月9日	2019年7月8日	3,000	2.80%
2019年度第二期超短期融资券	2019年1月29日	2019年7月26日	3,000	2.59%
2019年度第三期超短期融资券	2019年3月11日	2019年9月10日	2,000	2.30%
2019年度第四期超短期融资券	2019年3月14日	2019年12月6日	3,500	2.60%
2019年度第五期超短期融资券	2019年3月28日	2019年11月22日	2,000	2.60%
2019年度第六期超短期融资券	2019年4月22日	2019年10月18日	3,000	2.60%
2019年度第七期超短期融资券	2019年5月24日	2019年11月20日	3,000	2.30%
2019年度第八期超短期融资券	2019年5月30日	2020年2月21日	2,000	3.10%
2019年度第九期超短期融资券	2019年6月14日	2020年3月6日	3,000	3.15%
2018年度第十期超短期融资券	2019年6月18日	2019年11月14日	<u>1,000</u>	2.75%
			<u>25,500</u>	

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期借款

	2019年6月30日	2018年12月31日
信用借款	1,846	1,555
担保借款 (i)	-	3,077
抵押借款 (ii)	<u>4,405</u>	<u>4,931</u>
	<u>6,251</u>	<u>9,563</u>
减：一年内到期的长期借款		
信用借款	1,014	18
担保借款	-	58
抵押借款	<u>949</u>	<u>997</u>
	<u>1,963</u>	<u>1,073</u>
	<u><u>4,288</u></u>	<u><u>8,490</u></u>

(i) 于2019年6月30日，担保借款是由本公司为本集团内子公司的长期借款提供担保。

(ii) 于2019年6月30日，长期借款中抵押借款人民币4,405百万元（2018年12月31日：人民币4,931百万元）系由本集团的固定资产作抵押（附注五、13（a）），将于2019年7月8日至2026年5月20日期间内偿还。

(a) 长期借款（不包括一年内到期的部分）到期日分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
一到二年	861	4,972
二到五年	2,530	2,376
五年以上	<u>897</u>	<u>1,142</u>
	<u>4,288</u>	<u>8,490</u>

(b) 于2019年6月30日，长期借款的年利率为0.1550%至3.9150%（2018年12月31日：0.1910%至5.7256%）。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 应付债券

	2019年6月30日	2018年12月31日
应付债券	<u>20,513</u>	<u>17,377</u>

于2019年6月30日，债券有关信息（包括一年内到期的部分）如下：

	起息日	期限	面值	利率
人民币公司债券 (i)	2013年3月18日	10年	4,800	5.05%
人民币中期票据 (ii)	2016年7月14日	5年	4,000	3.39%
人民币中期票据 (ii)	2016年7月20日	3年	1,500	3.00%
韩元债券 (iv)	2016年9月28日	3年	韩元55,000	2.85%
韩元债券 (iv)	2016年9月28日	3年	韩元120,000	2.05%
人民币公司债券 (vi)	2016年10月24日	10 (5+5) 年	1,500	3.03%
人民币公司债券 (vi)	2016年10月24日	10年	1,500	3.30%
新加坡元公司债券 (iii)	2017年11月16日	3年	新加坡元500	2.80%
日元债券 (v)	2018年3月16日	3年	日元10,000	0.33%
日元债券 (v)	2018年3月16日	3年	日元20,000	0.64%
日元债券 (v)	2018年3月16日	3年	日元20,000	0.64%
人民币中期票据 (vii)	2019年3月7日	3年	3,000	3.70%

于2019年6月30日，债券之应计利息分析（包括一年内到期的部分）如下：

	2018年 12月31日	本期 应计利息	本期 支付利息	2019年 6月30日
人民币公司债券 及中期票据	346	323	(326)	343
韩元公司债券	5	12	(11)	6
新加坡元公司债券	9	32	(32)	9
日元公司债券	<u>6</u>	<u>8</u>	<u>(8)</u>	<u>6</u>
	<u>366</u>	<u>375</u>	<u>377</u>	<u>364</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 应付债券（续）

于2018年12月31日，债券之应计利息分析（包括一年内到期的部分）如下：

	2017年 12月31日	本期 应计利息	本期 支付利息	2018年 12月31日
人民币公司债券 及中期票据	346	606	(606)	346
韩元公司债券	5	24	(24)	5
新加坡元公司债券	9	67	(67)	9
日元公司债券	-	14	(8)	6
	<u>360</u>	<u>711</u>	<u>(705)</u>	<u>366</u>

- (i) 该等债券采用单利按年计息，为固定利率，利息每年支付一次。该债券由东航集团提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。
- (ii) 该等中期票据采用单利按年计息，为固定利率，利息每年支付一次。
- (iii) 该等债券由本公司全资子公司东航香港发行，采用单利按年计息，利息每半年支付一次。该等债券由本公司提供无条件及不可撤回担保。
- (iv) 该等债券采用单利按年计息，为固定利率，利息每半年支付一次。其中，韩元1,200亿元债券为银行担保私募债券，由韩国产业银行提供担保；韩元550亿元债券为优先私募债券；
- (v) 该等债券采用单利按年计息，为固定利率，利息每半年支付一次。其中，日元100亿元债券为银行担保信用增强债券，由株式会社三井住友香港分部提供担保；日元200亿元债券为银行备用信用证担保信用增强债券，分别由中国银行和工商银行提供担保；
- (vi) 该等债券采用单利按年计息，为固定利率，利息每年支付一次。该等债券由东航集团提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。其中，人民币15亿元为10（5+5）年期债券，该债券附第五年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。人民币15亿元为10年期固定利率债券。
- (vii) 该等中期票据采用单利按年计息，为固定利率，利息每年支付一次。

本集团应付债券以发行债券所得减去发行直接相关费用后的余额列报。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 租赁负债

	2019年6月30日
应付租赁款（a）	112,926
减：一年内到期的租赁负债	<u>14,581</u>
	<u>98,345</u>

（a） 应付租赁款

	2019年1-6月
2019年1月1日	108,882
加：本期增加	13,993
减：本期支付	10,070
处置子公司	10
汇率变动的影响	<u>131</u>
2019年6月30日	<u>112,926</u>

应付租赁款是指本集团应付租赁公司的款项，按租入固定资产的最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额确认。于2019年6月30日，该等租赁款的年利率为2.40%至4.95%。

35. 长期应付款

	2019年6月30日	2018年12月31日
应付融资租赁款	-	77,427
应付飞机及发动机关税	1,578	1,398
专项应付款	<u>82</u>	<u>83</u>
	<u>1,660</u>	<u>78,908</u>
减：一年内到期的应付融资租赁款	-	9,364
一年内到期的应付飞机及发动机关税	<u>222</u>	<u>189</u>
	<u>222</u>	<u>9,553</u>
	<u>1,438</u>	<u>69,355</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬

	2019年6月30日	2018年12月31日
设定受益计划净负债	2,668	2,712
内退福利	154	154
其他福利	<u>163</u>	<u>170</u>
减：一年内到期的长期应付职工薪酬 （附注五、30）	<u>217</u>	<u>214</u>
	<u><u>2,768</u></u>	<u><u>2,822</u></u>

设定受益计划

本集团为年金计划实施前的退休后人员提供包括生活补助、岗位工资、工龄工资以及离退休活动经费等退休后福利及医疗福利。退休后福利所产生的费用以数项假设及估值为基准进行估计，当中包括通胀率，折现率，工资及医疗福利总增长率和死亡率等。

本集团的退休后福利计划是一项设定受益计划，并未向独立的管理基金缴存费用。该设定受益计划受利率风险、受益人的预期寿命变动风险和债券市场风险的影响。

于2019年6月30日，该计划的设定受益义务的现值根据本集团聘请的第三方咨询机构使用预期累积福利单位法进行精算得出的结果确定。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划（续）

(a) 下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2019年6月30日	2018年12月31日
各类人员退休后福利年贴现率(%)	3.50	3.50
各类人员养老福利增长率(%)	2.50	2.50
各类人员退休后医疗福利总增长率(%)	6.50	6.50
各类人员的预期寿命	根据中国人寿保险业经验生命表，2010-2013，男性CL5，女性CL6	根据中国人寿保险业经验生命表，2010-2013，男性CL5，女性CL6

(b) 在利润表中确认的有关计划如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
利息净额及离职后福利成本净额	<u>60</u>	<u>106</u>
计入财务费用	<u>60</u>	<u>106</u>

(c) 设定受益计划义务变动如下：

	设定受益计划净负债	
	2019年6月30日	2018年12月31日
年初余额	2,712	2,670
计入当期损益-利息净额	60	106
计入其他综合收益-精算利得或损失	(13)	115
已支付的福利	(91)	(179)
处置子公司	<u>-</u>	<u>-</u>
年/期末余额	<u>2,668</u>	<u>2,712</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 预计负债

	2019年6月30日	2018年12月31日
预计负债	9,308	2,906
减：一年内到期的预计负债 （附注五、30）	<u>212</u>	<u>145</u>
	<u>9,096</u>	<u>2,761</u>

预计负债主要系以租赁方式持有的飞机及发动机根据租赁合同需在退租时对约定项目进行指定检修而计提的退租检修准备。

38. 递延收益

2019年6月30日

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	<u>179</u>	<u>3</u>	<u>14</u>	<u>168</u>
	<u>179</u>	<u>3</u>	<u>14</u>	<u>168</u>

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
售后回租（i）	-	308	28	280
购买权转让（ii）	-	851	16	835
政府补助	<u>144</u>	<u>65</u>	<u>30</u>	<u>179</u>
	<u>144</u>	<u>1,224</u>	<u>74</u>	<u>1,294</u>

(i) 本集团对若干飞机进行售后回租安排。该交易认定为经营租赁，其产生的递延收益按有关租赁期摊销。本集团于2019年开始适用新租赁准则（附注三、36. 会计政策和会计估计变更），该递延收益根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

(ii) 本集团对若干尚未引进的飞机进行购买权转让并经营租赁安排，其产生的递延收益按有关租赁期摊销。本集团于2019年开始适用新租赁准则（附注三、36. 会计政策和会计估计变更），该递延收益根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 递延收益（续）

于2019年6月30日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产/收益相关
航空安全员实训 设施设备项目	21	-	3	18	资产
民航乘务员实训 设施设备项目	68	-	8	60	资产
平视显示器加装补贴	60	-	2	58	资产
保卫部补贴	10	-	-	10	资产
其他	20	3	1	22	资产

于2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益相关
航空安全员实训 设施设备项目	26	-	5	21	资产
民航乘务员实训 设施设备项目	83	-	15	68	资产
平视显示器加装补贴	-	65	5	60	资产
保卫部补贴	10	-	-	10	资产
其他	25	-	5	20	资产

39. 其他非流动负债

	2019年6月30日	2018年12月31日
常旅客奖励计划（附注五、26（b））	1,467	1,461
媒体资源使用费	118	124
待转销项税	132	171
其他	410	413
	<u>2,127</u>	<u>2,169</u>

40. 股本

2019年6月30日

	年初余额	本期新增	限售股变动	期末余额
无限售条件股份				
人民币普通股（A股）	9,808	-	-	9,808
境外上市的外资股（H股）	<u>4,659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,659</u>
	<u>14,467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,467</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 股本（续）

2018年12月31日	年初余额	本年新增	限售股变动	年末余额
无限售条件股份				
人民币普通股（A股）	9,808	-	-	9,808
境外上市的外资股（H股）	<u>4,659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,659</u>
	<u>14,467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,467</u>

41. 资本公积

2019年6月30日

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26,552	-	-	26,552
原制度资本 公积转入	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>208</u>
	<u>26,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,760</u>

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	26,552	-	-	26,552
原制度资本 公积转入	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>208</u>
	<u>26,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,760</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他综合收益

合并资产负债表中归属母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2018年 12月31日	会计政策 变更	2019年 1月1日	增减变动	2019年 6月30日
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动	(3,295)	-	(3,295)	13	(3,282)
权益法下不能转损益的其他综合收益	138	-	138	3	141
其他权益工具投资公允价值变动	810	-	810	16	826
	<u>(2,347)</u>	<u>-</u>	<u>(2,347)</u>	<u>32</u>	<u>(2,315)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	134	-	134	(61)	73
	<u>134</u>	<u>-</u>	<u>134</u>	<u>(61)</u>	<u>73</u>
	<u>(2,213)</u>	<u>-</u>	<u>(2,213)</u>	<u>(29)</u>	<u>(2,242)</u>
	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	增减变动	2018年 12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动	(3,184)	-	(3,184)	(111)	(3,295)
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	162	162	(24)	138
其他权益工具投资公允价值变动	-	1,058	1,058	(248)	810
	<u>(3,184)</u>	<u>1,220</u>	<u>(1,964)</u>	<u>(383)</u>	<u>(2,347)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	162	(162)	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动	391	(391)	-	-	-
现金流量套期储备	91	-	91	43	134
	<u>644</u>	<u>(553)</u>	<u>91</u>	<u>43</u>	<u>134</u>
	<u>(2,540)</u>	<u>667</u>	<u>(1,873)</u>	<u>(340)</u>	<u>(2,213)</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2019年1-6月

	税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税	归属于 母公司 股东	归属于 少数 股东
不能重分类进损益的其他综合收益：					
重新计量设定受益计划变动	13	-	-	13	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	3	-	-	3	-
其他权益工具投资公允价值变动	13	-	3	16	(6)
	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>32</u>	<u>(6)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期的有效部分	(91)	(10)	(20)	(61)	-
	<u>(62)</u>	<u>(10)</u>	<u>(17)</u>	<u>(29)</u>	<u>(6)</u>

2018年1-6月

	税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税	归属 母公司 股东	归属于 少数 股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动(附注五、36)	(126)	-	-	(126)	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	(16)	-	-	(16)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(9)	-	(2)	(7)	-
	<u>(151)</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>(149)</u>	<u>-</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	147	-	37	110	-
	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>35</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 未分配利润

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	2018年 12月31日
调整前上年年末未分配利润	16,181	14,240
执行新准则追溯调整（附注三、36）	<u>(1,665)</u>	<u>-</u>
调整后年初未分配利润	14,516	14,240
归属于母公司股东的净利润	1,943	2,709
减：提取法定盈余公积	-	30
减：应付普通股现金股利	<u>-</u>	<u>738</u>
年末未分配利润	<u><u>16,459</u></u>	<u><u>16,181</u></u>

44. 营业收入及营业成本

	截至2019年6月30日止6个月期间		截至2018年6月30日止6个月期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,382	50,434	51,749	45,684
其他业务	<u>2,402</u>	<u>1,791</u>	<u>2,673</u>	<u>2,105</u>
	<u><u>58,784</u></u>	<u><u>52,225</u></u>	<u><u>54,422</u></u>	<u><u>47,789</u></u>

营业收入列示如下：

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
客运服务收入	53,506	48,967
货运服务收入	1,742	1,745
旅游服务收入	897	1,182
地面服务收入	518	625
其他	<u>2,121</u>	<u>1,903</u>
	<u><u>58,784</u></u>	<u><u>54,422</u></u>
客户合同收入	58,704	54,406
其他来源收入	<u>80</u>	<u>16</u>
	<u><u>58,784</u></u>	<u><u>54,422</u></u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入及成本（续）

截至2019年6月30日止6个月期间度客户合同收入分解情况：

报告分部	航空营运分部	其他业务分部	合计
主要经营地区			
国内	37,777	1,145	38,922
国际	17,618	-	17,618
港澳台地区	<u>2,164</u>	<u>-</u>	<u>2,164</u>
	<u>57,559</u>	<u>1,145</u>	<u>58,704</u>
主要产品类型			
客运服务	53,506	-	53,506
货运服务	1,742	-	1,742
旅游服务	-	897	897
地面服务	518	-	518
其他	<u>1,793</u>	<u>248</u>	<u>2,041</u>
	<u>57,559</u>	<u>1,145</u>	<u>58,704</u>

45. 税金及附加

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
城市维护建设税	53	52
教育费附加	29	27
房产税	42	23
印花税	19	33
土地使用税	8	14
其他	<u>5</u>	<u>13</u>
	<u>156</u>	<u>162</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 销售费用

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
代理业务手续费	872	751
职工薪酬	714	712
系统服务费	808	771
折旧费	50	19
渠道销售服务费	320	284
租赁费	7	50
其他	206	280
	<u>2,977</u>	<u>2,867</u>

47. 管理费用

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
职工薪酬	927	843
折旧费	150	104
无形资产摊销	82	104
运输费用	15	16
咨询费	22	25
租赁费	29	14
其他	337	300
	<u>1,562</u>	<u>1,406</u>

48. 研发费用

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
职工薪酬	48	42

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 财务费用

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
利息支出	2,835	2,281
其中：租赁负债利息支出	1,923	-
融资租赁利息支出	-	1,176
精算利息净额	60	48
减：利息资本化金额	346	411
减：利息收入	45	52
汇兑损益	196	588
减：汇兑损益资本化金额	-	42
其他	141	118
	<u>2,781</u>	<u>2,482</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。利息收入明细如下：

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
货币资金	<u>45</u>	<u>52</u>

50. 信用减值损失

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
坏账损失	<u>3</u>	<u>2</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 其他收益

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	计入本报告期 间非经营性 损益的金额
合作航线收入 (a)	2,302	2,164	-
航线补贴 (b)	382	441	-
补贴收入 (c)	<u>292</u>	<u>210</u>	<u>190</u>
	<u>2,976</u>	<u>2,815</u>	<u>190</u>

(a) 合作航线收入系本公司为支持地方经济发展，加强和地方政府合作，根据双方协议约定开辟的合作航线，并依据协议所获得的收益。

(b) 航线补贴包含相关主管部门给予的若干国际国内航线的补贴资金。

(c) 计入当期损益的补贴收入如下：

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	与资产/ 收益相关
航空枢纽港建设补贴	102	69	收益
节能减排专项资金	-	1	收益
税收返还 (i)	80	37	收益
其他	<u>110</u>	<u>103</u>	收益
	<u>292</u>	<u>210</u>	

(i) 本集团享受根据财税【2000】102号文的相关规定，对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行即征即退的政策。

52. 投资收益

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
权益法核算的长期股权投资收益	192	85
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	3	5
持有的其他权益工具投资的股利收入	3	-
处置子公司产生的投资损益	<u>64</u>	<u>-</u>
	<u>262</u>	<u>90</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 公允价值变动收益/（损失）

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
交易性金融资产	18	(30)
外汇远期合约	-	273
	<u>18</u>	<u>243</u>

54. 资产处置损失

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	计入本报告期 间非经营性 损益的金额
固定资产处置损失	-	6	-

55. 营业外收入

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	计入本报告期 间非经营性 损益的金额
无须退还的团体订票款项	127	154	-
超出结算期的代收航空税费	75	78	-
非流动资产处置收益	2	-	2
其他	232	137	232
	<u>436</u>	<u>369</u>	<u>234</u>

56. 营业外支出

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	计入本报告期 间非经营性 损益的金额
非流动资产处置损失	8	4	8
其他	6	4	6
	<u>14</u>	<u>8</u>	<u>14</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
飞机燃料支出	16,625	15,252
职工薪酬	11,171	9,831
固定资产折旧	4,192	7,203
使用权资产折旧	6,251	-
飞机起降费	7,840	7,097
飞机经营性租赁租金支出	6	2,016
飞机维修费	1,891	1,649
航空餐食供应支出	1,822	1,665
地面服务及其他费用	1,343	1,651
民航基础设施建设基金	1,205	1,093
机票销售代理手续费	872	751
系统服务费	808	771
其他经营性租赁租金支出	259	473
渠道销售服务费	320	284
长期待摊费用摊销	278	216
无形资产摊销	82	105
投资性房地产折旧	13	6
其他	1,834	2,041
	<u>56,812</u>	<u>52,104</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 所得税费用

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
当期所得税费用	562	750
递延所得税费用	<u>14</u>	<u>(85)</u>
	<u>576</u>	<u>665</u>

所得税费用和利润总额的关系列示如下：

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
利润总额	2,710	3,171
按25%税率计算的所得税费用	678	793
分子公司不同所得税税率的影响	(62)	(57)
对以前期间当期所得税的调整	(22)	-
无须纳税收益	(66)	(23)
使用以前年度未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异	-	(84)
当期未确认的可抵扣亏损及其他 可抵扣暂时性差异	4	16
不可抵扣的费用	53	20
研发费加计扣除	<u>(9)</u>	<u>-</u>
所得税费用	<u>576</u>	<u>665</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 每股收益

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,943	2,283
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>14,467</u>	<u>14,467</u>
基本每股收益（元/股）	<u>0.1343</u>	<u>0.1578</u>

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算，新发行的普通股股数，以发行股份次月起计算确定。

截至2019年6月30日止6个月期间，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股（2018年度：无）。

60. 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
收到的代收民航机场管理建设费	3,354	3,242
收到的合作航线收入等	2,506	2,252
其他	<u>1,874</u>	<u>832</u>
	<u>7,734</u>	<u>6,326</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
支付的代收民航机场管理建设费	3,331	3,176
支付的银行手续费	141	118
其他	<u>308</u>	<u>370</u>
	<u>3,780</u>	<u>3,664</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
收到的利息收入	-	52
收到的飞机购买返还款	1,836	644
收到的委托贷款	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>1,838</u>	<u>696</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
支付的委托贷款	-	22
套期工具交割	<u>42</u>	<u>-</u>
	<u>42</u>	<u>22</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
套期工具交割	<u>35</u>	<u>-</u>
	<u>35</u>	<u>-</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
支付的租赁款	10,070	4,282
套期工具交割	<u>3</u>	<u>384</u>
	<u>10,073</u>	<u>4,666</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
净利润	2,134	2,506
加： 资产减值损失	-	4
信用减值损失	3	2
固定资产折旧	4,192	7,203
使用权资产折旧	6,251	-
投资性房地产折旧	13	6
无形资产摊销	82	105
长期待摊费用摊销	278	216
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的净亏损	6	10
公允价值变动收益	(18)	(243)
财务费用	2,760	2,586
投资收益	(262)	(90)
递延所得税资产减少/(增加)	14	(76)
递延所得税负债减少	-	(9)
存货的增加	(210)	(29)
经营性应收项目的增加	(2,077)	(1,003)
经营性应付项目的减少	(415)	(551)
经营活动产生的现金流量净额	<u>12,751</u>	<u>10,637</u>

(b) 与租赁相关的现金流量信息

	截至2018年 6月30日止 6个月期间
与租赁相关的现金流入	1,916
其中：售后租回交易现金流入	1,836
与租赁相关的现金流出	(10,070)
其中：售后租回交易现金流出	(563)
	<u>(8,154)</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料（续）

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
现金及现金等价物的期末余额	951	3,139
减：现金及现金等价物期初余额	<u>646</u>	<u>4,616</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>305</u>	<u>(1,477)</u>

(d) 处置子公司（附注六）

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
处置子公司的价格	-	-
处置子公司收到的现金净额	<u>-</u>	<u>-</u>
减：取得子公司持 有的现金和现金等价物	<u>90</u>	<u>11</u>
处置子公司收到的现金净额	<u>(90)</u>	<u>(11)</u>

(e) 现金及现金等价物

	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	-	1
可随时用于支付的银行存款	<u>951</u>	<u>645</u>
现金及现金等价物余额	<u>951</u>	<u>646</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目

	2019年6月30日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	104	6.8474	712	18	6.8632	124
港币	15	0.8797	13	57	0.8762	50
日元	290	0.0638	18	465	0.0619	29
欧元	3	7.8170	26	6	7.8473	47
新加坡元	1	5.0805	5	2	5.0062	10
其他			<u>47</u>			<u>58</u>
			<u>821</u>			<u>318</u>
应收账款						
美元	8	6.8747	55	11	6.8632	75
韩元	2,328	0.0059	14	4,037	0.0061	25
新加坡元	1	5.0805	5	1	5.0062	5
欧元	7	7.8170	55	7	7.8473	55
其他			<u>261</u>			<u>265</u>
			<u>390</u>			<u>425</u>
其他应收款						
美元	2	6.8747	13	-	6.8632	-
韩元	21,542	0.0059	128	21,490	0.0061	131
日元	200	0.0638	13	200	0.0619	12
其他			<u>22</u>			<u>27</u>
			<u>176</u>			<u>170</u>
其他非流动资产 (包括一年内到期的部分)						
美元	28	6.8747	<u>190</u>	28	6.8632	<u>190</u>
			<u>190</u>			<u>190</u>
短期借款						
美元	-	6.8747	-	243	6.8632	1,670
欧元	-	7.8170	-	-	7.8473	-
			<u>-</u>			<u>1,670</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目（续）

	2019年6月30日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应付账款						
美元	5	6.8747	34	9	6.8632	62
澳大利亚元	7	4.8156	34	-	4.8250	-
其他			<u>8</u>			<u>11</u>
			<u>76</u>			<u>73</u>
其他应付款						
美元	12	6.8747	83	12	6.8632	82
港币	22	0.8762	19	13	0.8762	11
新加坡元	1	5.0805	6	1	5.0062	5
其他			<u>40</u>			<u>45</u>
			<u>148</u>			<u>143</u>
长期借款 （包括一年内到期的部分）						
美元	161	6.8747	1,110	214	6.8632	1,469
欧元	424	7.8170	<u>3,313</u>	454	7.8473	<u>3,566</u>
			<u>4,423</u>			<u>5,035</u>
应付债券						
韩元	175,000	0.0059	1,040	175,000	0.0061	1,072
新加坡元	500	5.0805	2,540	500	5.0062	2,503
日元	50,000	0.0638	<u>3,191</u>	50,000	0.0619	<u>3,094</u>
			<u>6,771</u>			<u>6,669</u>
租赁负债 （包括一年内到期的部分）						
美元	6,949	6.8747	47,772	3,697	6.8632	25,376
新加坡元	89	5.0805	454	103	5.0062	514
港币	611	0.8762	535	675	0.8762	592
日元	3,417	0.0638	218	3,654	0.0619	226
其他			<u>54</u>			<u>-</u>
			<u>49,033</u>			<u>26,708</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 套期

现金流量套期

本集团将部分远期外汇合同指定为以美元计价结算的未来销售和采购的套期工具，本集团对这些未来销售和采购有确定承诺。这些远期外汇合同的余额随预期外币销售和采购的规模以及远期汇率的变动而变化。本集团将利率互换合同指定为以美元计价结算的未来飞机租赁支付的套期工具，本集团对这些未来飞机租赁款支付有确定承诺。这些利率互换合同的余额随预期租金支付及远期利率的变动而变化。远期外汇及利率互换合同的关键条款已进行商议从而与所作承诺的条款相匹配，并无现金流量套期无效部分。

套期工具按合约到期交割的名义金额时间分布以及平均价格或利率如下：

	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期外汇合约名义金额(人民币百万元)	6,311	-	-	6,311
人民币兑美元的平均汇率	6.8197	-	-	6.8197
韩元远期外汇合约名义金额(人民币百万元)	650	-	-	650
人民币兑韩元的平均汇率	0.0058	-	-	0.0058
美元远期利率互换合约名义金额	722	708	5,396	6,826
利率互换合约的平均换入利率(%)	1.7214	1.7176	1.6775	1.6863

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

现金流量套期	套期工具 的名义 金额	套期工具的账面价值		包含套期工具 的资产负债表 列示项目	2019年用作测试 套期无效性的套期 工具公允价值变动
		资产	负债		
外汇风险					
-未确认的确定承诺	6,311	64	16	套期工具	34
-未来债券本金兑付	650	17	-	套期工具	17
利率风险					
-未来利息支出	6,826	49	3	套期工具	(142)

被套期项目的账面价值以及相关调整如下：

现金流量套期	包含被套期项目 的资产负债表 列示的项目	2019年用作测试套 期无效性的被套期 项目公允价值变动	现金流量 套期储备
外汇风险 - 未确认的确定承诺	无	(58)	48
外汇风险 - 未来债券本金兑付	无	(18)	17
利率风险 - 未来利息支出	无	166	46

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 套期（续）

现金流量套期（续）

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

现金流量套期	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分	包含已确认的套期无效部分的利润表列示项目	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额	包含重分类调整的利润表列示项目
外汇风险					
-未确认的确定承诺	34	-	无	45	财务费用
-未来债券本金兑付	17	-	无	-	无
利率风险					
-未来利息支出	(142)	-	无	(35)	财务费用

六、 合并范围的变动

处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持股比例	本集团合计享有的表决权比例	不再成为子公司原因
上海航空国际旅游（集团）有限公司	上海	商务服务业	35%	35%	定向增资

注：2019年3月19日，本公司、上海航空国际旅游（集团）有限公司（简称“上航国旅”）与绿地控股集团有限公司（简称“绿地控股”）签订增资扩股协议，协议约定：绿地控股以北京产权交易所的公开挂牌价格人民币2.51亿元对上航国旅增资扩股。增资扩股完成后，本公司对上航国旅的持股比例从100%降为35%；绿地控股对上航国旅的持股比例为65%。上述增资业务已于2019年5月17日完成公司章程修改，并于2019年6月12日完成工商变更登记。于2019年5月17日，上航国旅变更为本公司的联营企业。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

六、 合并范围的变动（续）

上航国旅的相关财务信息列示如下：

	2019年5月17日 账面价值	2018年12月31日 账面价值
流动资产	734	390
非流动资产	48	41
流动负债	741	394
非流动负债	10	-
处置损益	64	
剩余股权公允价值	95	
		2019年1月1日 至5月17日期间
营业收入		851
营业成本		776
净亏损		6

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

(a) 通过设立或投资等方式取得的主要子公司

	主要 经营地	注册地	注册资本	业务性质	子公司 类型	是否 合并报表
中国东方航空江苏有限公司 （“东航江苏”）	南京	南京	人民币2,000	航空客货运输业务 及地面服务业务	直接控股	是
上海东方飞行培训有限公司 （“飞培”）	上海	上海	人民币694	提供飞行人员及其他与航空 有关的各类人员的培训业务	直接控股	是
上海航空有限公司 （“上航有限”）	上海	上海	人民币500	航空客货运输、 航空公司间的代理业务	直接控股	是
东航大酒店有限公司（“东航大酒店”）	北京	北京	人民币70	提供酒店服务	直接控股	是
东方公务航空服务有限公司 （“东方公务航空”）	上海	上海	人民币50	公务航空服务、航空业务咨询等	直接控股	是
东方航空云南有限公司 （“东航云南”）	昆明	昆明	人民币3,662	航空客货运输业务 及地面服务业务	直接控股	是
东航海外（香港）有限公司 （“东航香港”）	香港	香港	港币280	进出口贸易、投资、 租赁、咨询服务	直接控股	是
中国联合航空有限公司 （“中联航”）	北京	北京	人民币1,320	航空客货运输业务 及地面服务业务	直接控股	是
东航技术应用研发中心有限公司 （“东航技术研发中心”）	上海	上海	人民币498	航空领域内的技术和产品的 研究开发服务	直接控股	是
东方航空技术有限公司（“东航技术”）	上海	上海	人民币4,300	工程服务、航器维修、机务培训	直接控股	是
东方航空电子商务有限公司 （“东航电商”）	上海	上海	人民币50	电子商务、票务代理	直接控股	是

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

(b) 通过非同一控制下的企业合并取得的主要子公司

	主要 经营地	注册地	注册资本	业务性质	子公司 类型	是否 合并报表
中国东方航空武汉有限责任公司 （“东航武汉”）	武汉	武汉	人民币1,750	航空客货运输、 航空公司间的代理业务	直接控股	是

(c) 重大少数股东的权益

存在重大少数股东权益的子公司如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
少数股东持有的股东权益比例：		
东航江苏	37.44%	37.44%
东航云南	9.64%	9.64%
东航武汉	<u>40.00%</u>	<u>40.00%</u>
	2019年6月30日	2018年12月31日
归属于少数股东的当期损益：		
东航江苏	71	114
东航云南	39	33
东航武汉	<u>78</u>	<u>88</u>
	2019年6月30日	2018年12月31日
向少数股东支付的股利：		
东航江苏	37	56
东航武汉	<u>36</u>	<u>-</u>
	2019年6月30日	2018年12月31日
年末累计少数股东权益：		
东航江苏	1,396	1,471
东航云南	692	674
东航武汉	<u>1,466</u>	<u>1,483</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

(c) 重大少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息，这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	东航江苏	东航云南	东航武汉
2019年1-6月			
营业收入	4,714	5,559	2,285
净利润	189	402	196
综合收益总额	<u>189</u>	<u>402</u>	<u>182</u>
2019年6月30日			
流动资产	1,550	331	269
非流动资产	<u>13,223</u>	<u>20,266</u>	<u>8,313</u>
资产合计	<u>14,773</u>	<u>20,597</u>	<u>8,582</u>
流动负债	2,851	3,611	1,714
非流动负债	<u>8,193</u>	<u>9,811</u>	<u>3,202</u>
负债合计	<u>11,044</u>	<u>13,422</u>	<u>4,916</u>
2018年1-6月			
营业收入	4,384	4,979	2,249
净利润	279	311	224
综合收益总额	<u>279</u>	<u>311</u>	<u>223</u>
2018年6月30日			
流动资产	1,254	2,188	139
非流动资产	<u>9,130</u>	<u>16,705</u>	<u>7,147</u>
资产合计	<u>10,384</u>	<u>18,893</u>	<u>7,286</u>
流动负债	2,284	5,546	1,630
非流动负债	<u>4,039</u>	<u>6,386</u>	<u>1,940</u>
负债合计	<u>6,323</u>	<u>11,932</u>	<u>3,570</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册	持股	会计处理
				资本	比例 (%)	
合营企业						
科技宇航	上海	上海	飞机维修	美元73	51.00	权益法
上海东联航空	上海	上海	零件维修	美元2	40.00	权益法
民航华东凯亚	上海	上海	提供电脑系统 发展服务	人民币10	41.00	权益法
上海沪特航空	上海	上海	航空器材	人民币30	50.00	权益法
墨尔本飞培	墨尔本	墨尔本	飞行培训	澳元11	50.00	权益法
西安赛峰	西安	西安	飞机维修	美元40	50.00	权益法
联营企业						
东航食品	上海	上海	航空餐食	人民币350	45.00	权益法
东航财务	上海	上海	金融机构	人民币2,000	25.00	权益法
东航进出口	上海	上海	航空器材	人民币80	45.00	权益法
上海普惠	上海	上海	飞发维修	美元40	51.00	权益法
新上海大厦	上海	上海	服务业	人民币167	20.00	权益法
东航传媒	上海	上海	航空广告	人民币200	45.00	权益法
柯林斯维修	上海	上海	航空维修	美元7	35.00	权益法
上航国旅	上海	上海	商务服务业	人民币5	35.00	权益法

下表列示了对本集团单项不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2019年6月30日	2018年12月31日
投资账面价值合计	<u>693</u>	<u>577</u>
下列各项按照持股比例计算的合计数		
净利润	25	34
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>25</u>	<u>34</u>

下表列示了对本集团单项不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2019年6月30日	2018年12月31日
投资账面价值合计	<u>1,942</u>	<u>1,696</u>
下列各项按照持股比例计算的合计数		
净利润	167	170
其他综合收益	3	(24)
综合收益总额	<u>170</u>	<u>146</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2019年6月30日

金融资产	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	指定为套期工具的衍生金融工具	合计
货币资金	959	-	-	-	959
交易性金融资产	-	-	114	-	114
套期工具	-	-	-	130	130
应收账款	2,197	-	-	-	2,197
其他应收款	3,109	-	-	-	3,109
其他权益工具投资	-	1,259	-	-	1,259
其他非流动资产 （包括一年内到期的部分）	190	-	-	-	190
	<u>6,455</u>	<u>1,259</u>	<u>114</u>	<u>130</u>	<u>7,958</u>
金融负债				指定为套期工具的衍生金融工具	合计
短期借款			2,756	-	2,756
套期工具			-	19	19
应付账款			11,644	-	11,644
应付票据			1,622	-	1,622
其他应付款			7,093	-	7,093
其他流动负债			25,500	-	25,500
长期借款 （包括一年内到期的部分）			6,251	-	6,251
应付债券 （包括一年内到期的部分）			23,049	-	23,049
租赁负债 （包括一年内到期的部分）			112,926	-	112,926
			<u>190,841</u>	<u>19</u>	<u>190,860</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2018年12月31日

金融资产	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	指定为套期工具的衍生金融工具	合计
货币资金	662	-	-	-	662
交易性金融资产	-	-	96	-	96
套期工具	-	-	-	223	223
应收票据及应收账款	1,436	-	-	-	1,436
其他应收款	2,825	-	-	-	2,825
其他权益工具投资	-	1,247	-	-	1,247
其他非流动资产 （包括一年内到期的部分）	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190</u>
	<u>5,113</u>	<u>1,247</u>	<u>96</u>	<u>223</u>	<u>6,679</u>
金融负债				指定为套期工具的衍生金融工具	合计
短期借款			8,120	-	8,120
套期工具			-	29	29
应付票据及应付账款			12,166	-	12,166
其他应付款			7,581	-	7,581
其他流动负债			14,500	-	14,500
长期借款 （包括一年内到期的部分）			9,563	-	9,563
应付债券 （包括一年内到期的部分）			22,943	-	22,943
应付融资租赁款 （包括一年内到期的部分）			<u>77,427</u>	<u>-</u>	<u>77,427</u>
			<u>152,300</u>	<u>29</u>	<u>152,329</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款和应付债券等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款及衍生金融工具等。

本集团银行存款主要存放于国有银行、上市银行以及东航财务等信誉良好的金融机构，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

本集团对应收账款设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团对客户信用质量的评价进行控制，已有既定政策仅将机票销售给具有良好信贷记录的销售代理人。此外，本集团大部分销售代理人均已参与各种结算计划或结算系统，这些系统对信贷均有严格的要求。

本集团的应收账款中大部分为应收参与“开账与结算计划”（BSP）的代理人的款项，BSP是国际航协建立的供航空公司和代理人之间使用的销售结算系统。除此以外，本集团并无集中的重大信用风险。

对于其他应收款，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团衍生金融工具仅通过信誉优良的金融机构进行交易，因此衍生金融工具信用风险较低。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的主要现金需求来自于飞机、发动机及航材的购置或改良及偿还其相关借款或负债。本集团通过营运业务、银行短期及长期借款、发行债券、融资租赁所得的综合资金来满足营运资金和资本支出的需求。

本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够授信的承诺，以满足营运和资本的资金需求。

于资产负债表日，本集团主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2019年6月30日			合计
	一年以内	一年至五年	五年以上	
金融负债				
短期借款	2,852	-	-	2,852
其他流动负债	25,901	-	-	25,901
长期借款（含一年内到期的部分）	2,054	3,527	899	6,480
应付债券（含一年内到期的部分）	3,282	19,221	3,285	25,788
租赁负债（含一年内到期的部分）	18,863	63,717	51,103	133,683
	<u>52,952</u>	<u>86,465</u>	<u>55,287</u>	<u>194,704</u>
	2018年12月31日			合计
	一年以内	一年至五年	五年以上	
金融负债				
短期借款	8,442	-	-	8,442
其他流动负债	14,768	-	-	14,768
长期借款（含一年内到期的部分）	1,308	7,511	1,146	9,965
应付债券（含一年内到期的部分）	6,295	16,063	3,285	25,643
应付融资租赁款（含一年内到期的部分）	11,974	42,032	36,974	90,980
	<u>42,787</u>	<u>65,606</u>	<u>41,405</u>	<u>149,798</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，但业务跨越多个国家和地区，取得的收入包含美元、日元及欧元等多种货币；此外，本集团年末外币负债通常大于外币资产，本集团外币的负债项目主要源于以美元计价和结算的购买和租赁飞机以及为此而进行的融资。此外，汇率的波动还将影响本集团自境外采购飞机、航材、航油及机场起降费等成本。因此，本集团可能面临多种外币与人民币汇率变动风险。为此，本集团通过签订外汇远期合约以对冲部分外汇风险。有关外汇远期合约的详细情况参见财务报表附注五、63。

于资产负债表日，本集团持有的主要外币金融资产和外币金融负债见附注五、62。本集团持有的尚未实际交割的外汇远期合约的名义本金参见附注五、63。

对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果其他货币对人民币升值或贬值1%，其他因素保持不变，则本集团净利润及其他综合收益的影响列示如下：

	对净利润的影响				对其他综合收益的影响			
	截至2019年 6月30日止 6个月期间		截至2018年 6月30日止 6个月期间		截至2019年 6月30日止 6个月期间		截至2018年 6月30日止 6个月期间	
	升值	贬值	升值	贬值	升值	贬值	升值	贬值
美元	(313)	313	(232)	232	52	(52)	-	-
欧元	(24)	24	(39)	39	-	-	-	-
日元	(25)	25	(24)	24	-	-	-	-
韩元	(2)	2	(7)	7	5	(5)	-	-
新加坡元	(22)	22	(22)	22	-	-	-	-

利率风险

本集团的利率风险主要产生于短期借款、长期借款及应付融资租赁款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，进而影响本集团的经营业绩。本集团通过签订利率互换合约对冲利率风险，有关利率互换合约的详细情况参见附注五、63。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他所有变量保持不变的假设下，利率下降或上升25个基点，则本集团净利润及其他综合收益的影响列示如下：

	对净利润的影响				对其他综合收益的影响			
	截至2019年		截至2018年		截至2019年		截至2018年	
	6月30日止	6月30日止	6月30日止	6月30日止	6月30日止	6月30日止	6月30日止	
	6个月期间		6个月期间		6个月期间		6个月期间	
	下降	上升	下降	上升	下降	上升	下降	上升
浮动利率工具	116	(116)	72	(72)	(13)	13	(16)	16

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2019年6月30日，本集团暴露于因归类为交易性权益工具投资（附注五、2）和其他权益工具投资（附注五、11）的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在上海和香港的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2019年6月30日	截至2019年 6月30日止 6个月期间 最高/最低	2018年末	2018年 最高/最低
上海——A股指数	3,120	3,426/2,580	2,611	3,728/ 2,600
香港——恒生指数	28,543	30,157/25,064	25,846	33,154/ 24,586

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每10%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

截至2019年6月30日止6个月期间

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
权益工具投资				
上海—交易性金融资产	114	9/(9)	-	9/(9)
香港—其他权益投资	401	-	30/(30)	30/(30)
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—其他权益工具投资	858	-	64/(64)	64/(64)

截至2018年6月30日止6个月期间

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
权益工具投资				
上海—交易性金融资产	93	7/(7)	-	7/(7)
香港—其他权益投资	560	-	42/(42)	42/(42)
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—其他权益工具投资	1002	-	75/(75)	75/(75)

航油价格风险

航油为本集团主要的营运成本之一，因此本集团的业绩受航油价格波动的影响较大。国外航油价格主要受全球市场供求情况影响，而国内航油价格则受国家发展和改革委员会及民航总局等政府机关的监管。

于本报告期间，在其他变量保持不变的情况下，倘若平均航油价格上升或下降5%，本集团航油成本将上升或下降约人民币8.31亿元。（截至2018年12月31日止12个月期间：上升或下降约人民币16.84亿元）。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理（续）

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求的约束。截至2019年6月30日止6个月期间和2018年度，本集团资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
总负债	220,367	177,413
总资产	<u>279,909</u>	<u>236,765</u>
资产负债率	<u>79%</u>	<u>75%</u>

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的金融工具

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合约。衍生金融工具，包括利率互换合约和外汇远期合约，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括即期及远期汇率和利率曲线。于2018年12月31日，衍生金融资产的公允价值，是抵销了归属于衍生交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

下表列示了金融工具公允价值层次：

2019年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
金融资产				
交易性金融资产	114	-	-	114
套期工具				
-利率互换合约	-	49	-	49
-外汇远期合约	-	81	-	81
其他权益工具投资	<u>401</u>	<u>-</u>	<u>858</u>	<u>1,259</u>
	<u>515</u>	<u>130</u>	<u>858</u>	<u>1,503</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

九、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的金融工具（续）

下表列示了金融工具公允价值层次（续）：

2019年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
金融负债				
套期工具				
-利率互换合约	-	3	-	3
-外汇远期合约	-	16	-	16
	-	19	-	19

于本报告期间，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层级的情况。

交易性金融资产及部分其他权益工具投资为A股及H股股票投资，公允价值根据2019年6月30日股票市场收盘价的的市场报价确定。

本集团部分其他权益工具投资为非上市权益工具投资，对该等投资的公允价值主要采用市场法计算得出。

本集团对套期工具及其他衍生工具的公允价值主要采用适用的模型以及市场上可用的信息参数计算，并参考市场报价、交易商报价而确定。

2018年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
金融资产				
交易性金融资产	96	-	-	96
套期工具				
-利率互换合约	-	223	-	223
其他权益工具投资	510	-	737	1,247
	606	223	737	1,566
金融负债				
套期工具				
-外汇远期合约	-	29	-	29
	-	29	-	29

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

九、公允价值的披露（续）

2. 公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、其他流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

长期借款、应付债券以及长期应付款，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用可比公司乘数模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就流动性折扣作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

以下是本集团除账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融资产				
经营租赁飞机保证金（含一年内到期）	190	179	190	167
金融负债				
长期借款（含一年内到期）	6,251	6,247	9,563	9,541
应付债券（含一年内到期）	23,049	22,962	22,943	23,019
租赁负债（含一年内到期）	112,926	109,715	-	-
应付融资租赁款（含一年内到期）	-	-	77,427	74,769

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值 人民币百万元	估值技术	不可观察输入值	范围区间 加权平均
其他权益工具投资	2019年: 858 2018年: 737	上市公司 比较法	流动性折扣	2019年:30% 2018年:31%

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

(a) 母公司基本情况

公司	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
东航集团	国有独资	上海市	刘绍勇	经营集团公司及其投资企业中国家投资形成的全部国有资产和国有股权	16,800

(b) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2019年6月30日			2018年12月31日		
	直接持股比例	间接持股比例	最终表决权比例	直接持股比例	间接持股比例	最终表决权比例
东航集团	<u>35.06%</u>	<u>21.31%</u>	<u>56.37%</u>	<u>35.06%</u>	<u>21.31%</u>	<u>56.37%</u>

2. 子公司情况

主要子公司的基本情况及相关信息见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业情况

主要合营企业和联营企业的基本情况及相关信息见附注七、2。

4. 其他关联方情况

关联公司名称	关联方关系
香港中央结算有限公司（“香港中央结算”）	主要股东
东航实业集团有限公司及其下属公司（“东航实业及其子公司”）	母公司控制的企业
东方航空物流有限公司及其下属公司（“东航物流及其子公司”）	母公司控制的企业
上海东航投资有限公司	母公司控制的企业
东航国际融资租赁有限公司及其下属公司（“东航租赁及其子公司”）	母公司控制的企业
东方航空产业投资有限公司（“东航产投”）	母公司控制的企业
东航金控有限责任公司（“东航金控”）	母公司控制的企业
东航国际控股（香港）有限公司（“东航国际”）	母公司控制的企业

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方情况（续）

关联公司名称	关联方关系
东方航空食品投资有限公司及其下属公司 （“东航食品及其子公司”）	联营企业
东方航空进出口有限公司及其下属公司 （“东航进出口及其子公司”）	联营企业
中国民航信息网络股份有限公司（“中航信”）	同一公司董事
中国航空器材有限责任公司及其下属公司 （“中航材及其子公司”）	同一公司董事
Air France - KLM 集团公司（“法荷航”）	同一公司董事

5. 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

关联方	关联交易内容	截至2019年	截至2018年
		6月30日止 6个月期间 金额	6月30日止 6个月期间 金额
采购商品			
东航食品及其子公司	采购餐食及机舱供应品	756	634
东航实业及其子公司	采购餐食及机舱供应品	-	30
东航进出口及其子公司	采购餐食及机舱供应品	35	34
		<u>791</u>	<u>698</u>
接受劳务			
东航进出口及其子公司	购买飞机、飞行设备、飞行 设备零件及其他固定资产 及飞机维修所支付的0.1% 至2%的手续费	94	94
东航进出口及其子公司	接受物流运输服务	49	48
上海普惠	接受飞机及发动机的维修及 保养服务	685	1,347
科技宇航	接受飞机及发动机的维修及 保养服务	110	129
上海东联航空	接受飞机及发动机的维修及 保养服务	69	64
上海沪特航空	接受飞机及发动机的维修及 保养服务	43	34
		<u>907</u>	<u>1,574</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联交易（续）

(a) 购销商品、提供和接受劳务（续）

接受劳务（续）

东航传媒及其子公司	接受客舱清洁服务	10	9
东航传媒及其子公司	接受广告服务	10	9
民航华东凯亚	接受系统服务	7	6
柯林斯维修	接受设备生产及维修服务	7	13
东航实业及其子公司	接受设备生产及维修服务	63	17
		70	30
东航实业及其子公司	接受汽车修理服务、飞机维修生产服务、供应运输生产车辆设备及机上供应品	3	31
东航实业及其子公司	接受物业管理及绿化养护服务	50	63
东航实业及其子公司	接受酒店住宿服务	41	66
中航信	接受民航信息网络服务	361	333
中航材及其子公司	接受航材保障服务	66	51
墨尔本飞培	接受飞行培训服务	23	30
法荷航	接受航空运输合作及保障服务	247	209
东航物流及其子公司	接受客机腹舱委托经营服务*	-	32
东航物流及其子公司	客机腹舱承包经营服务-支付运营费*	139	80
东航物流及其子公司	接受飞行员转入	2	22
东航物流及其子公司	接受货站业务保障服务**	281	8
提供劳务			
东航物流及其子公司	客机腹舱承包经营服务-收取承包费*	1,741	912
东航物流及其子公司	货运物流业务保障服务**	68	50

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联交易（续）

(a) 购销商品、提供和接受劳务（续）

提供劳务（续）

东航传媒及其子公司	媒体资源独家经营使用费收入	7	8
法荷航	提供航空运输合作及保障服务	304	440
<u>存款业务</u>			
东航财务	存款利息收入	10	31
<u>借款业务</u>			
东航财务	贷款利息支出	1	-
东航集团	贷款利息支出	11	2
		<u>12</u>	<u>2</u>

*根据本公司与东航物流子公司中国货运航空有限公司(“中货航”)于2017年1月1日签订的客机腹舱委托经营协议，本公司与中货航对其代收的腹舱承运收入，代付的因客机腹舱业务产生的相关系统使用费，分别进行结算，并相应支付自2018年1月1日至3月31日的委托经营费用人民币32百万元。根据本公司与中货航于2018年3月1日签定的《关于中国货运航空有限公司承包经营中国东方航空股份有限公司客机腹舱的协议》和《关于中国货运航空有限公司承包经营中国东方航空股份有限公司客机腹舱运营费用协议书》，本公司将客机腹舱业务长期承包给中货航经营，于2018年4月1日开始向中货航收取承包经营收入，并向中货航支付承包经营费用。本公司截至2019年6月30日止6个月期间获得承包经营收入人民币1,741百万元，并相应支付承包经营费用人民币139百万元。

**根据本公司与东航物流签署的《货运物流业务保障服务框架协议》，本公司向东航物流提供机务维修及其附属保障服务、信息技术保障服务、清洁服务、培训服务及其他日常性保障服务(统称“货运物流业务保障服务”)；东航物流向本公司提供机坪驳运服务、货站操作服务、安检服务及其他日常性保障服务(统称“货站业务保障服务”)。该协议自2017年2月8日起生效，有效期至2019年12月31日。截至2019年6月30日止6个月期间，本公司发生货站业务保障支出人民币281百万元，获得货运物流业务保障收入人民币68百万元。

- (i) 本集团与关联方之间采购和接受/提供劳务的价格以市场价格为基础协商确定，并按本集团与关联方签订的条款和协议执行
- (ii) 本集团的关联方之间的存款/贷款参照银行存款/贷款基准利率基础上经双方协商确定。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联交易（续）

(b) 自东航财务借入贷款

借款方	贷款本金	借款利率	起始日	到期日
东航财务	1,038	3.48%	2019年2月28日	2019年3月6日
	298	3.48%	2019年4月30日	2019年5月5日
	<u>556</u>	3.48%	2019年6月28日	2019年7月4日
	<u>1,892</u>			

(c) 租赁

根据本公司与东航集团签订的租赁合同，东航集团向本公司出租位于西安的36项土地物业及位于太原、石家庄及甘肃的267项大厦物业及相关建设、基建及设施。租赁期限为2015年1月1日至2019年12月31日。截至2019年6月30日止6个月期间租金为人民币17百万元(截至2018年6月30日止6个月期间：人民币27百万元)。

本公司与东航租赁于2017年8月10日签署了《飞机经营性租赁协议》。截至2019年6月30日，东航租赁向本集团以经营租赁方式出租飞机5架配置于中联航的机队，租金为每月不超过380,000美元/架。租赁期限为2017年8月21日至2029年12月24日。截至2019年6月30日止6个月期间租金为人民币58百万元(截至2018年6月30日止6个月期间：人民币58百万元)。

本公司与东航租赁于2017年12月22日签署了《2018-2019年度飞机及发动机经营性租赁框架协议》。截至2019年6月30日，东航租赁向本集团以经营租赁方式出租飞机7架配置于东航股份的机队，租金为每月不超过2,096,000美元/架。租赁期限为2018年5月31日至2030年5月30日。截至2019年6月30日止6个月期间租金为人民币162百万元(截至2018年6月30日止6个月期间：无)。

本公司与东航租赁于2016年4月28日签署了《2017-2019年度飞机融资租赁框架协议》。截至2019年6月30日，东航租赁向本集团以融资租赁方式出租飞机60架。该批飞机分别配置于东航股份、东航江苏、东航云南以及中联航的机队。租赁期限为2016年9月6日至2031年6月15日。截至2019年6月30日止6个月期间租金为人民币2,258百万元(截至2018年6月30日止6个月期间：人民币1,808百万元)。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收、应付款项余额

	2019年6月30日	2018年12月31日
应收票据及应收账款		
东航物流及其子公司	143	-
东航食品及其子公司	1	1
其他	5	-
	<u>149</u>	<u>1</u>
预付款项		
中航材及其子公司	2	2
东航进出口及其子公司	291	45
东航传媒及其子公司	-	4
东航食品及其子公司	1	4
其他	1	-
	<u>295</u>	<u>55</u>
其他应收款		
东航进出口及其子公司	55	88
东航食品及其子公司	-	12
东航传媒及其子公司	-	24
东航实业及其子公司	2	7
东航集团	9	25
科技宇航	31	31
中航信	-	-
中航材及其子公司	11	10
东航国际	-	3
其他	31	23
	<u>139</u>	<u>223</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收、应付款项余额（续）

	2019年6月30日	2018年12月31日
应付票据及应付账款		
东航物流及其子公司	-	167
东航进出口及其子公司	319	238
中航信	361	333
东航食品及其子公司	378	272
上海普惠	386	315
东航实业及其子公司	24	15
科技宇航	97	141
上海东联航空	11	14
柯林斯维修	7	1
东航集团	15	13
东航传媒及其子公司	1	3
上海沪特航空	9	15
中航材及其子公司	6	18
墨尔本飞培	199	311
其他	-	1
	<u>1,813</u>	<u>1,857</u>
合同负债		
中航材	6	-
东航物流及其子公司	-	6
其他应付款		
东航集团	53	104
东航进出口及其子公司	99	120
东航食品及其子公司	1	1
东航实业及其子公司	3	49
东航投资	1	10
东航租赁及其子公司	151	164
中航材及其子公司	2	2
民航华东凯亚	-	2
其他	13	3
	<u>323</u>	<u>455</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收、应付款项余额（续）

	2019年6月30日	2018年12月31日
租赁负债（包括一年内到期的部分）		
东航租赁及其子公司	40,055	-
长期应付款（包括一年内到期的部分）		
东航租赁及其子公司	-	30,190

除应付东航租赁款外，所有应收及应付关联方款项，均为贸易性质、不带息并给予与贸易客户相同的正常还款期。

7. 关联方存款、贷款余额

	平均年利率		2019年 6月30日	2018年 12月31日
	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间		
	银行存款			
东航财务	0.35%	0.35%	245	282
短期借款				
东航财务	3.48%	-	556	-
长期借款				
东航集团	3.73%	3.70%	828	528
委托贷款				
墨尔本飞培	8.00%	8.00%	17	20

8. 关联方担保

担保方	被担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
东航集团	人民币债券	4,800	2013年3月18日	2023年3月18日	否
东航集团	人民币债券	1,500	2017年10月24日	2026年10月24日	否
东航集团	人民币债券	1,500	2017年10月24日	2026年10月24日	否

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十一、承诺

	2019年6月30日	2018年12月31日
已签约但尚未拨备：		
资本承诺		
- 飞机及发动机	51,550	70,998
- 其他固定资产	4,600	6,481
投资承诺	<u>590</u>	<u>590</u>
	<u>56,740</u>	<u>78,069</u>

十二、其他重要事项

1. 租赁

作为出租人

经营租赁：根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2019年6月30日
1年以内（含1年）	168
1年至2年（含2年）	153
2年至3年（含3年）	151
3年至4年（含4年）	143
4年至5年（含5年）	142
5年以上	<u>436</u>
	<u>1,193</u>

作为承租人

租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

	2019年1-6月
短期租赁费用	262
低价值租赁费用（短期租赁除外）	<u>3</u>
	<u>265</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十二、其他重要事项（续）

1. 租赁（续）

融资租赁（适用于2018年度）：

于2018年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币13,553百万元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018年12月31日
一年以内	11,974
一到五年	42,032
五年以上	<u>36,974</u>
	<u>90,980</u>

重大经营租赁（适用于2018年度）：

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018年12月31日
一年以内	5,388
一到五年	17,646
五年以上	<u>14,244</u>
	<u>37,278</u>

2. 分部信息

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下2个报告分部：

- 航空营运业务分部包括客运及货运服务；
- 其他业务分部包括旅游服务、酒店服务等个别非重大的经营分部，本集团将其合并为其他业务分部。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部收入为基础进行评价。

分部资产不包括长期股权投资、交易性金融资产、其他权益工具投资及套期工具，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，以市场价格为基础协商确定，并按本集团分部之间签订的条款和协议执行。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十二、其他重要事项（续）

2. 分部信息（续）

(a) 报告分部的营业收入、利润总额、资产及负债等信息列示如下：

	航空营运分部		其他业务分部		分部抵销		未分配项目(i)		合计	
	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
对外交易收入	57,639	52,533	1,145	1,889	-	-	-	-	58,784	54,422
分部间交易收入	-	-	581	379	(581)	(379)	-	-	-	-
利息收入	50	54	162	164	(167)	(166)	-	-	45	52
利息费用	2,533	1,880	123	156	(167)	(166)	-	-	2,489	1,870
资产减值及信用减值损失	3	5	-	1	-	-	-	-	3	6
折旧和摊销费用	10,684	7,415	132	115	-	-	-	-	10,816	7,530
利润总额	<u>2,176</u>	<u>2,512</u>	<u>272</u>	<u>326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262</u>	<u>333</u>	<u>2,710</u>	<u>3,171</u>
资产总额	267,448	218,485	17,858	17,061	(9,540)	(3,263)	4,143	4,231	279,909	236,514
负债总额	214,714	165,540	15,175	14,701	(9,540)	(3,263)	18	258	220,367	177,236
资本性开支(ii)	<u>19,159</u>	<u>13,088</u>	<u>194</u>	<u>598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,353</u>	<u>13,686</u>

(i) 未分配项目主要包括长期股权投资、交易性金融资产、其他权益工具投资、套期工具及其投资收益。

(ii) 资本性开支主要包括投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产、在建工程及长期待摊费用的本期增加额。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十二、其他重要事项（续）

2. 分部信息（续）

(b) 其他信息

地理信息

营业收入

	2019年6月30日	2018年12月31日
国内	39,002	76,480
国际	17,618	34,433
港澳台地区	<u>2,164</u>	<u>4,017</u>
	<u>58,784</u>	<u>114,930</u>

本集团主要收入来源于飞机资产，该等飞机均在中国注册。由于本集团的飞机可在不同航线中自由使用，没有将非流动资产在不同地区中合理分配的基础，因此并未按照地区来披露非流动资产。除飞机以外，本集团大部分非流动资产（不含金融工具）均位于中国。

截至2019年6月30日止6个月期间本集团无大于集团总收入10%的个别客户（截至2018年12月31日止12个月期间：无）。

十三、公司财务报表附注

1. 应收账款

应收账款信用期按个别客户厘定。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	1,842	1,133
1年至2年	2	2
2年至3年	-	-
3年以上	<u>87</u>	<u>90</u>
	1,931	1,225
减：应收账款坏账准备	<u>48</u>	<u>48</u>
	<u>1,883</u>	<u>1,177</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、公司财务报表附注（续）

1. 应收账款（续）

应收票据及应收账款坏账准备的变动如下：

	年初 余额	本年/期 计提	本年/期 转回	本年/期 核销	处置 子公司	转入持有 待售资产	年/期末 余额
2019年 6月30日	<u>48</u>	<u>3</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48</u>
2018年 12月31日	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>(43)</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48</u>

	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)
单项计提坏账准备	27	1	27	100
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,904</u>	<u>99</u>	<u>21</u>	<u>1</u>
	<u>1,931</u>	<u>100</u>	<u>48</u>	

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)
单项计提坏账准备	30	2	30	100
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,195</u>	<u>98</u>	<u>18</u>	<u>2</u>
	<u>1,225</u>	<u>100.00</u>	<u>48</u>	

于2019年6月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	理由
应收机票销售款	27	27	100.00	(1)

(1) 本集团部分机票销售代理人出现财务困难等情况，本集团认为该等应收款项难以收回，因此根据预计损失金额计提相应的坏账准备。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

1. 应收账款（续）

于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	理由
应收机票销售款	30		30	100.00 (1)

(1) 本集团部分机票销售代理人出现财务困难等情况，本集团认为该等应收款项难以收回，因此根据预计损失金额计提相应的坏账准备。

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年6月30日			2018年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	1,843	0.43	8	1,132	0.27	3
1至2年	2	-	-	2	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	6	100.00	6
4至5年	5	100.00	5	50	8.00	4
5年以上	54	14.81	8	5	100.00	5
	<u>1,904</u>		<u>21</u>	<u>1,195</u>		<u>18</u>

应收关联方的应收账款如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
子公司	46	46
其他关联方	<u>59</u>	<u>-</u>
	<u>105</u>	<u>46</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

2. 其他应收款

	2019年6月30日	2018年12月31日
应收股利	29	94
其他应收款	<u>10,583</u>	<u>11,319</u>
	<u>10,612</u>	<u>11,413</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	9,531	10,422
1年至2年	481	403
2年至3年	201	85
3年以上	<u>565</u>	<u>604</u>
	10,778	11,514
减：其他应收款坏账准备	<u>195</u>	<u>195</u>
	<u>10,583</u>	<u>11,319</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2019年1月1日余额	11	-	83	101	195
2019年1月1日余额在本期					
—转入第二阶段	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-
	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>83</u>	<u>101</u>	<u>195</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额	-	-	58	101	159
2018年1月1日余额在本期					
—转入第二阶段	-	-	-	-	-
本期计提	11	-	25	-	36
	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>83</u>	<u>101</u>	<u>195</u>

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额未发生重大变动，具体如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2019年1月1日余额	968	-	161	101	1,230
2019年1月1日余额在本期					
—转入第二阶段	-	-	-	-	-
本期计提	60	-	45	-	105
	<u>1,028</u>	<u>-</u>	<u>206</u>	<u>101</u>	<u>1,335</u>

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额	980	-	87	101	1,168
2018年1月1日余额在本期					
—转入第二阶段	(64)	-	64	-	-
本期计提	52	-	10	-	62
	<u>968</u>	<u>-</u>	<u>161</u>	<u>101</u>	<u>1,230</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
应收航线补贴	787	702
应收购买飞机及发动机回扣款	1,468	1,399
应收出口退税	879	969
租赁押金	152	160
应收关联方	7,096	7,916
其他	<u>396</u>	<u>368</u>
	10,778	11,514
减：坏账准备	<u>195</u>	<u>195</u>
	<u>10,583</u>	<u>11,319</u>

应收关联方的其他应收款分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
东航集团	8	24
子公司	6,997	7,792
合营及联营公司	61	66
其他关联方	<u>30</u>	<u>34</u>
	<u>7,096</u>	<u>7,916</u>

3. 长期股权投资

	2019年6月30日	2018年12月31日 (经重述)
子公司 (a)	12,860	12,860
合营企业 (b)	652	536
联营企业 (c)	<u>1,948</u>	<u>1,778</u>
	<u>15,460</u>	<u>15,174</u>

于2019年6月30日，本公司不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、公司财务报表附注（续）

3. 长期股权投资（续）

(a) 子公司

	2018年 12月31日 (经重述)	本期增加	本期减少	2019年 6月30日	期初持股 比例(%)	期末持股 比例(%)	本期宣告 分派的 现金股利
东航江苏	1,441	-	-	1,441	62.56	62.56	63
东航武汉	1,708	-	-	1,708	60.00	60.00	86
飞培	701	-	-	701	100.00	100.00	-
上航有限	500	-	-	500	100.00	100.00	-
东方公务航空	50	-	-	50	100.00	100.00	-
东航云南	2,380	-	-	2,380	90.36	90.36	-
东航香港	230	-	-	230	100.00	100.00	-
中联航	1,285	-	-	1,285	100.00	100.00	-
东航大酒店	75	-	-	75	100.00	100.00	-
东航技术 研发中心	498	-	-	498	100.00	100.00	-
东航技术	3,888	-	-	3,888	100.00	100.00	-
东航电商	50	-	-	50	100.00	100.00	-
其他	54	-	-	54			-
	<u>12,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,860</u>			<u>149</u>
	2017年 12月31日 (经重述)	本期增加	本期减少	2018年 12月31日	期初持股 比例(%)	期末持股 比例(%)	本期宣告 分派的 现金股利
东航江苏	1,441	-	-	1,441	62.56	62.56	94
东航武汉	1,708	-	-	1,708	60.00	60.00	-
飞培	701	-	-	701	100.00	100.00	301
上航有限	500	-	-	500	100.00	100.00	-
东方公务航空	50	-	-	50	100.00	100.00	-
东航云南	2,380	-	-	2,380	90.36	90.36	-
东航香港	230	-	-	230	100.00	100.00	-
中联航	1,285	-	-	1,285	100.00	100.00	-
东航大酒店	75	-	-	75	100.00	100.00	-
东航技术 研发中心	498	-	-	498	100.00	100.00	-
东航技术	3,888	-	-	3,888	100.00	100.00	-
东航电商	50	-	-	50	100.00	100.00	-
其他	54	-	-	54			-
	<u>12,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,860</u>			<u>395</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、公司财务报表附注（续）

3. 长期股权投资（续）

(b) 合营企业

	2018年 12月31日	本期增减变动			2019年 6月30日
		追加或 减少投资	按权益法调 整的净损益	宣告分派 的现金股利	
科技宇航	310		12	-	322
民航华东凯亚	113		9	-	122
上海东联航空	49		10	(11)	48
上海沪特航空	39		1	-	40
西安赛峰	25	102	(7)	-	120
	<u>536</u>	<u>102</u>	<u>25</u>	<u>(11)</u>	<u>652</u>

	2017年 12月31日	本期增减变动			2018年 12月31日
		追加或 减少投资	按权益法调 整的净损益	宣告分派 的现金股利	
科技宇航	300	-	34	(24)	310
民航华东凯亚	109	-	10	(6)	113
上海东联航空	44	-	5	-	49
上海沪特航空	38	-	1	-	39
西安赛峰	15	16	(6)	-	25
	<u>506</u>	<u>16</u>	<u>44</u>	<u>(30)</u>	<u>536</u>

(c) 联营企业

	2018年 12月31日 (经重述)	本期增减变动				2019年 6月30日
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资损益	其他权 益变动	
东航食品	266	-	-	46	-	312
东航财务	631	-	-	19	3	653
东航进出口	134	-	-	63	-	197
上海普惠	315	-	-	16	-	331
新上海大厦	58	-	-	3	(9)	52
东航传媒	174	-	-	14	-	188
柯林斯维修	38	-	-	3	-	41
上航国旅	97	11	-	(2)	-	106
其他	65	-	-	4	(1)	68
	<u>1,778</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>3</u>	<u>1,948</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

3. 长期股权投资（续）

(c) 联营企业（续）

	2017年 12月31日 (经重述)	本期增减变动					2018年 12月31日
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资损益	其他权 益变动	宣告现金 股利	
东航食品	252	-	-	16	-	(2)	266
东航财务	632	-	-	42	(24)	(19)	631
东航进出口	125	-	-	41	-	(32)	134
上海普惠	269	-	-	46	-	-	315
新上海大厦	57	-	-	10	-	(9)	58
东航传媒	174	-	-	24	-	(24)	174
柯林斯维修	42	-	-	6	-	(10)	38
上航国旅	101	-	-	(4)	-	-	97
其他	69	-	-	2	-	(6)	65
	<u>1,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>(24)</u>	<u>(102)</u>	<u>1,778</u>

4. 营业收入和成本

	截至2019年6月30日止6个月期间		截至2018年6月30日止6个月期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,744	31,746	30,927	28,368
其他业务	<u>1,587</u>	<u>1,104</u>	<u>1,268</u>	<u>877</u>
	<u>36,331</u>	<u>32,850</u>	<u>32,195</u>	<u>29,245</u>

营业收入列示如下：

	截至2019年6月30日止6个月期间	截至2018年6月30日止6个月期间
客运服务收入	32,349	28,428
货运服务收入	1,398	1,393
地面服务收入	698	693
其他	<u>1,886</u>	<u>1,681</u>
	<u>36,331</u>	<u>32,195</u>

	截至2019年6月30日止6个月期间	截至2018年6月30日止6个月期间
客户合同收入	36,001	31,952
其他来源收入	<u>330</u>	<u>243</u>
	<u>36,331</u>	<u>32,195</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

4. 营业收入和成本（续）

截至2019年6月30日止6个月期间客户合同收入分解情况：

主要经营地区	
国内	19,823
国际	14,803
港澳台地区	<u>1,375</u>
	<u>36,001</u>

5. 投资收益

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间 (经重述)
权益法核算的长期股权投资收益	191	101
成本法核算的长期股权投资收益	149	-
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	3	5
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	3	-
处置子公司产生的投资收益	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>357</u>	<u>106</u>

中国东方航空股份有限公司

财务报表附注（续）

2019年6月30日

人民币百万元

十三、 公司财务报表附注（续）

6. 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
净利润	465	95
加：资产减值准备	-	1
固定资产折旧	2,723	4,528
使用权资产折旧	3,385	-
投资性房地产折旧	4	1
无形资产摊销	72	92
长期待摊费用摊销	227	163
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的净收益	4	1
公允价值变动收益	(18)	(243)
财务费用	1,851	2,137
投资收益	(357)	(108)
递延所得税的变动	35	(25)
存货的减少	1	12
经营性应收项目的(增加)/减少	(323)	3,193
经营性应付项目的减少	<u>(1,534)</u>	<u>(3,547)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,535</u>	<u>6,300</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
现金及现金等价物的期末余额	304	2,135
减：现金及现金等价物期初余额	<u>393</u>	<u>3,882</u>
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(89)</u>	<u>(1,747)</u>

中国东方航空股份有限公司

补充资料

2019年6月30日

人民币百万元

一、 非经常性损益明细表

	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间
非流动资产处置净损失	(6)	(10)
处置子公司产生的收益	64	-
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切 相关，符合国家政策规定、按照一定标准定 额或定量持续享受的政府补助除外）	190	141
其他营业外收入	232	137
其他营业外支出	(6)	(4)
持有交易性金融资产产生的公允价值变动	18	(30)
应收款项减值准备转回	3	5
	<u>381</u>	<u>164</u>
所得税影响额	(105)	(53)
少数股东权益影响额（税后）	(9)	(22)
	<u>381</u>	<u>164</u>

非经常性损益明细表编制基础：

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

本集团超过规定结算时限的代收航空税费是由本集团票证销售引起的，其与本集团无须返还和承运的团体订座预付款收入都与本集团业务密切相关并且为本集团持续的收入。因此，本集团将超过规定结算时限的代收航空税费收入和无须返还和承运的团体订座预付款收入界定为经常性损益项目。

本集团收到若干合作航线收入、航线补贴属于与本集团正常经营业务密切相关且符合国家政策规定的收入。因此，本集团将此类收入归类为经常性损益项目。

此外，本集团通过衍生工具以控制市场利率波动风险、汇率波动风险等风险对本集团经营的影响。本集团认为，该等业务与本公司正常经营业务直接相关且本公司于近年来一直从事该等业务，因此将该等业务产生的损益归类为经常性损益项目。

中国东方航空股份有限公司

补充资料（续）

2019年6月30日

人民币百万元

二、 净资产收益率和每股收益

截至2019年6月30日止6个月期间

	加权平均净 资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.53%	0.1343	0.1343
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	2.84%	0.1080	0.1080

截至2018年6月30日止6个月期间

	加权平均净 资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.13%	0.1578	0.1578
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	3.83%	0.1465	0.1465

净资产收益率和每股收益根据中国证监会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的规定计算。

中国东方航空股份有限公司

补充资料（续）

2019年6月30日

人民币百万元

三、 中国与国际财务报告准则编报差异调节表

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

	归属于母公司股东的净利润		归属于母公司股东的净资产	
	截至2019年 6月30日止 6个月期间	截至2018年 6月30日止 6个月期间	2019年 6月30日	2018年 12月31日
按中国企业会计准则列报金额	1,943	2,283	56,014	55,765
差异项目及金额				
无形资产(商誉)(a) 由于不同折旧年限而造成 飞机、发动机折旧费用及 减值准备的差异(b)	(2)	(4)	8	10
少数股东权益/损益(c)	-	-	(6)	(6)
其他	-	-	(3)	(3)
按国际财务报告准则列报金额	<u>1,941</u>	<u>2,279</u>	<u>58,255</u>	<u>58,008</u>

差异原因说明如下：

- (a) 在国际财务报告准则及中国企业会计准则下，对吸收合并上航股份的合并成本的公允价值及上航股份于收购日的净资产的公允价值的确认计量方法不同，因而就本次吸收合并所确认的无形资产(商誉)的价值有所不同。
- (b) 在中国企业会计准则下，于2001年6月30日前，飞机及发动机的折旧以其成本减去3%的残值后按10至15年之预计可使用年限以直线法计提折旧；自2001年7月1日起，飞机及发动机的折旧以成本减去5%残值后，按预计可使用年限15至20年计提折旧，此变更采用未来适用法处理。由于国际财务报告准则下飞机及发动机折旧年限一直为15至20年，以致在执行上述变更当年相关飞机及发动机在中国企业会计准则下的账面净值与国际财务报告准则的账面净值不同。
- (c) 为以上项目对少数股东损益、权益之影响。