

中国国际货运航空股份有限公司

财务报表及审计报告

2024年1月1日至6月30日止期间

2023年度、2022年度及2021年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
母公司资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
母公司利润表	10
合并现金流量表	11
母公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13 - 16
母公司所有者权益变动表	17
财务报表附注	18 - 123

审计报告

德师报(审)字(24)第 S00542 号
(第 1 页, 共 4 页)

中国国际货运航空股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国国际货运航空股份有限公司(以下简称“国货航”)的财务报表,包括 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国货航于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00542 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

航空货运收入确认

事项描述

如财务报表附注九、27 所述, 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度的航空货运收入分别为人民币 6,664,989,428 元、人民币 10,241,218,011 元、人民币 16,697,678,112 元及人民币 18,677,831,239 元, 占各会计期间营业收入比例分别为 74.31%、68.65%、72.36%(已重述)及 76.85%(已重述), 对财务报表具有重要性。

如财务报表附注四、17 所述, 国货航在提供航空货运服务时, 将所销售的运单作为单项履约义务, 并于提供运输服务时确认该项履约义务的收入。

由于航空货运收入金额重大且营业收入构成财务报表中的关键财务指标, 因此我们将航空货运收入确认确定为关键审计事项。

审计应对

我们针对航空货运收入确认执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试和评价航空货运收入确认相关的关键内部控制;
- (2) 查阅合同条款, 评估航空货运收入确认的相关会计政策的适当性及是否一贯地运用;
- (3) 对报告期内的航空货运收入以及毛利情况实施分析程序, 识别报告期内航空货运收入是否存在异常波动, 询问管理层了解变动原因并评估合理性;
- (4) 抽取样本检查航空货运收入确认的结算系统记录及运单等支持性文件;
- (5) 抽取样本向客户函证交易金额。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00542 号
(第 3 页, 共 4 页)

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国货航的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00542 号
(第 4 页, 共 4 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度的财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国注册会计师:陆京泽
(项目合伙人)

陆京泽



中国注册会计师:郭静
(项目合伙人)

郭静



德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国·上海

2024 年 9 月 4 日

合并资产负债表

2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日

人民币元

资产	附注九	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
流动资产					
货币资金	1	4,071,159,184	5,610,687,552	5,893,234,951	9,216,800,934
应收票据		551,955	-	314,147	541,336
应收账款	2	2,921,331,846	2,684,800,951	2,458,397,130	4,016,669,473
预付款项	3	26,856,701	15,392,891	38,992,714	6,248,043
其他应收款	4	211,986,636	145,369,691	151,020,002	123,345,330
存货	5	8,936,102	4,291,071	4,815,651	4,685,526
其他流动资产	6	335,500,871	206,713,806	225,356,968	882,278,962
流动资产合计		7,576,323,295	8,667,255,962	8,772,131,563	14,250,569,604
非流动资产					
长期股权投资	7	27,058,599	26,676,826	27,180,065	37,445,680
投资性房地产	8	104,546,968	108,216,113	119,271,388	130,326,663
固定资产	9	12,182,056,347	9,401,545,776	8,792,340,652	4,955,097,753
在建工程	10	2,175,351,612	3,342,144,228	2,648,874,509	379,360,051
使用权资产	11	384,203,791	440,606,638	180,282,355	4,458,510,898
无形资产	12	424,149,977	430,656,824	432,318,995	442,316,835
长期待摊费用	13	379,135,392	348,613,627	176,761,607	3,016,093
递延所得税资产	14	46,129,244	57,257,091	94,177,019	131,917,839
其他非流动资产		-	-	169,811	169,811
非流动资产合计		15,722,631,930	14,155,717,123	12,471,376,401	10,538,161,623
资产总计		23,298,955,225	22,822,973,085	21,243,507,964	24,788,731,227

附注为财务报表的组成部分

第5页至第123页的财务报表由下列负责人签署：

  阎非 法定代表人	  李一川 主管会计工作负责人	  齐正纲 会计机构负责人
---	---	--

合并资产负债表 - 续

2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注九	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
流动负债					
应付账款	15	1,675,377,279	1,837,094,885	1,502,534,772	2,962,416,941
票证结算		42,630,244	39,295,373	35,808,269	63,297,324
预收款项		5,089,224	840,201	395,828	4,277,093
合同负债		11,795,695	8,361,780	548,896	9,038,295
应付职工薪酬	16	391,097,434	267,409,953	309,348,030	193,873,267
应交税费	17	34,044,143	80,126,847	54,581,977	423,905,498
其他应付款	18	432,908,048	506,119,619	452,920,701	638,565,749
一年内到期的非流动负债	19	189,542,297	173,466,730	81,244,300	554,276,487
其他流动负债		6,541,095	6,297,497	5,325,235	5,029,958
流动负债合计		2,789,025,459	2,919,012,885	2,442,708,008	4,854,680,612
非流动负债					
租赁负债	20	167,772,728	225,286,471	119,016,957	1,842,334,477
递延收益	21	7,858,723	8,903,230	16,417,257	24,541,460
非流动负债合计		175,631,451	234,189,701	135,434,214	1,866,875,937
负债合计		2,964,656,910	3,153,202,586	2,578,142,222	6,721,556,549
所有者权益					
股本/实收资本	22	10,689,527,205	10,689,527,205	10,689,527,205	10,689,527,205
资本公积	23	5,435,029,628	5,435,029,628	5,444,975,973	1,548,895,844
盈余公积	24	357,049,336	357,049,336	236,338,563	698,460,426
其他综合收益	25	6,347,389	4,463,022	2,894,447	(7,840,779)
未分配利润	26	3,840,850,272	3,174,622,870	2,283,613,937	5,131,423,063
归属于					
母公司所有者权益合计		20,328,803,830	19,660,692,061	18,657,350,125	18,060,465,759
少数股东权益		5,494,485	9,078,438	8,015,617	6,708,919
所有者权益合计		20,334,298,315	19,669,770,499	18,665,365,742	18,067,174,678
负债及所有者权益总计		23,298,955,225	22,822,973,085	21,243,507,964	24,788,731,227

附注为财务报表的组成部分

  阎非 法定代表人	  李一川 主管会计工作负责人	  齐正纲 会计机构负责人
---	---	--

母公司资产负债表

2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
流动资产					
货币资金		3,717,074,003	5,248,453,393	5,504,321,693	8,834,712,457
应收账款	1	2,356,937,209	2,026,491,825	2,066,164,168	3,655,251,526
预付款项		8,485,856	8,597,460	43,637,668	790,835
其他应收款	2	503,941,401	394,858,765	335,827,820	385,432,081
存货		8,936,102	4,291,071	4,815,651	4,685,526
其他流动资产		299,209,049	167,492,920	199,831,214	854,812,802
流动资产合计		6,894,583,620	7,850,185,434	8,154,598,214	13,735,685,227
非流动资产					
长期股权投资	3	1,292,200,662	1,291,137,650	1,179,065,898	788,423,651
投资性房地产		104,546,968	108,216,113	119,271,388	130,326,663
固定资产		11,594,685,394	8,795,267,705	8,135,986,237	4,224,436,888
在建工程		2,169,117,833	3,335,910,448	2,639,366,461	369,852,003
使用权资产		267,759,329	325,666,669	81,032,075	4,412,985,769
无形资产		107,208,105	109,915,524	104,853,611	106,931,448
长期待摊费用		372,746,768	343,745,038	175,009,955	1,567,375
递延所得税资产		37,031,270	46,478,767	87,078,666	124,510,859
非流动资产合计		15,945,296,329	14,356,337,914	12,521,664,291	10,159,034,656
资产总计		22,839,879,949	22,206,523,348	20,676,262,505	23,894,719,883

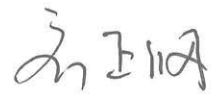
附注为财务报表的组成部分




阎非
法定代表人




李一川
主管会计工作负责人




齐正纲
会计机构负责人

母公司资产负债表（续）

2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
流动负债				
应付账款	1,452,267,960	1,465,676,360	1,294,670,493	2,728,677,521
票证结算	42,630,244	39,295,373	35,808,269	63,297,324
预收款项	3,803,860	-	-	3,760,919
合同负债	5,587,202	9,332,024	-	4,067,438
应付职工薪酬	330,896,936	250,773,193	287,701,833	167,493,931
应交税费	29,168,339	61,176,462	36,404,335	396,822,473
其他应付款	345,655,514	334,126,866	355,505,535	317,232,828
一年内到期的非流动负债	165,915,950	146,037,112	61,441,257	528,436,175
流动负债合计	2,375,926,005	2,306,417,390	2,071,531,722	4,209,788,609
非流动负债				
租赁负债	140,969,172	200,997,095	105,942,506	1,822,764,743
递延收益	4,262,724	4,883,802	11,550,971	18,828,317
非流动负债合计	145,231,896	205,880,897	117,493,477	1,841,593,060
负债合计	2,521,157,901	2,512,298,287	2,189,025,199	6,051,381,669
所有者权益				
股本/实收资本	10,689,527,205	10,689,527,205	10,689,527,205	10,689,527,205
资本公积	5,434,204,495	5,434,204,495	5,434,324,473	1,538,244,344
盈余公积	357,049,336	357,049,336	236,338,563	698,460,426
未分配利润	3,837,941,012	3,213,444,025	2,127,047,065	4,917,106,239
所有者权益合计	20,318,722,048	19,694,225,061	18,487,237,306	17,843,338,214
负债及所有者权益总计	22,839,879,949	22,206,523,348	20,676,262,505	23,894,719,883

附注为财务报表的组成部分

  阎非 法定代表人	  李一川 主管会计工作负责人	  齐正纲 会计机构负责人
---	---	--

合并利润表

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

人民币元

	附注九	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
一、营业收入	27	8,968,897,446	14,918,685,604	23,076,185,548	24,305,097,550
减：营业成本	27	7,840,975,357	13,025,461,859	18,406,142,067	18,022,369,463
税金及附加	28	37,076,900	58,501,587	69,905,304	108,812,062
销售费用	29	180,844,769	309,448,374	338,551,122	280,555,687
管理费用	30	178,666,360	395,559,803	393,319,777	363,782,873
研发费用		2,099,763	2,847,472	2,850,620	1,961,232
财务费用	31	(33,142,886)	(77,014,538)	(54,293,807)	(45,541,466)
其中：利息费用		8,043,733	19,936,362	22,733,325	28,612,652
利息收入		53,421,477	120,270,123	117,677,053	81,913,940
加：其他收益	32	116,042,619	366,076,182	220,772,262	210,166,994
投资收益	33	381,773	2,782,921	18,706,661	9,583,774
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		381,773	2,782,921	4,517,953	6,759,282
信用减值(损失)利得	34	(1,947,572)	(8,529,359)	2,775,396	(6,352,717)
资产处置收益	35	843,256	934,650	13,984,948	174,250
二、营业利润		877,697,259	1,565,145,441	4,175,949,732	5,786,730,000
加：营业外收入	36	6,940,731	16,167,814	8,349,901	16,089,610
减：营业外支出	37	1,035,753	2,933,259	989,123	1,175,378
三、利润总额		883,602,237	1,578,379,996	4,183,310,510	5,801,644,232
减：所得税费用	38	217,715,850	423,823,822	1,072,623,687	1,456,631,987
四、净利润		665,886,387	1,154,556,174	3,110,686,823	4,345,012,245
(一)按经营持续性分类					
持续经营净利润		665,886,387	1,154,556,174	3,110,686,823	4,345,012,245
(二)按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润		666,227,402	1,153,435,927	3,108,357,541	4,342,337,250
少数股东损益		(341,015)	1,120,247	2,329,282	2,674,995
五、其他综合收益(损失)的税后净额	25	2,193,379	1,511,149	11,301,331	(2,795,769)
归属于母公司所有者的其他综合收益(损失)的税后净额	25	1,884,367	1,568,575	10,656,377	(2,663,962)
其中：将重分类进损益的其他综合收益(损失)					
-外币财务报表折算差额	25	1,884,367	1,568,575	10,656,377	(2,663,962)
归属于少数股东的其他综合收益(损失)的税后净额	25	309,012	(57,426)	644,954	(131,807)
六、综合收益总额		668,079,766	1,156,067,323	3,121,988,154	4,342,216,476
归属于母公司所有者的综合收益总额		668,111,769	1,155,004,502	3,119,013,918	4,339,673,288
归属于少数股东的综合(亏损)收益总额		(32,003)	1,062,821	2,974,236	2,543,188
七、每股收益					
(一)基本每股收益	39	0.06	0.11	0.29	不适用
(二)稀释每股收益	39	0.06	0.11	0.29	不适用

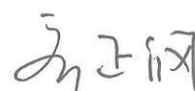
附注为财务报表的组成部分



阎非
法定代表人




李一川
主管会计工作负责人

齐正纲
会计机构负责人



母公司利润表

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

人民币元

	附注十四	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	4	7,679,230,272	12,776,896,933	21,310,717,343	22,401,556,733
减：营业成本		6,690,767,333	11,009,140,051	16,754,055,642	16,484,511,672
税金及附加		28,560,451	48,331,863	51,166,637	94,465,532
销售费用		155,210,299	267,754,279	312,688,389	251,005,844
管理费用		111,397,389	241,127,071	242,446,693	218,160,071
研发费用		2,099,763	2,847,472	2,850,620	1,961,232
财务费用		(29,349,012)	(74,708,750)	(50,281,826)	(46,757,682)
其中：利息费用		7,261,460	18,236,317	21,318,489	26,065,871
利息收入		50,259,020	114,221,323	114,527,625	79,417,415
加：其他收益		97,597,309	323,361,441	169,993,352	174,073,685
投资收益	5	11,718,862	1,794,962	9,482,510	8,164,866
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,063,012	1,698,290	3,115,815	5,340,374
信用减值(损失)利得		(1,662,811)	(69,886)	1,304,730	(5,319,051)
资产处置(损失)收益		(1,450,770)	717,025	-	-
二、营业利润		826,746,639	1,608,208,489	4,178,571,780	5,575,129,564
加：营业外收入		5,734,102	15,157,531	7,340,729	13,713,747
减：营业外支出		332,770	2,195,913	319,749	347,640
三、利润总额		832,147,971	1,621,170,107	4,185,592,760	5,588,495,671
减：所得税费用		207,650,984	414,062,374	1,040,385,429	1,409,495,199
四、净利润		624,496,987	1,207,107,733	3,145,207,331	4,179,000,472
五、综合收益总额		624,496,987	1,207,107,733	3,145,207,331	4,179,000,472

附注为财务报表的组成部分

  阎非 法定代表人	  李一川 主管会计工作负责人	  齐正纲 会计机构负责人
---	---	--

合并现金流量表

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

人民币元

	附注九	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
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		8,076,749,837	13,343,930,846	22,439,582,046	21,758,878,347
收到的税费返还		209,672,137	496,585,811	493,306,873	218,083,364
收到其他与经营活动有关的现金	40(1)	130,939,290	578,665,265	451,174,811	348,776,944
经营活动现金流入小计		8,417,361,264	14,419,181,922	23,384,063,730	22,325,738,655
购买商品、接受劳务支付的现金		6,240,803,212	9,339,016,695	15,554,861,415	14,722,002,442
支付给职工以及为职工支付的现金		894,405,678	1,888,905,115	1,808,295,767	1,778,067,618
支付的各项税费		298,958,760	476,850,132	1,525,946,898	1,432,339,640
支付其他与经营活动有关的现金	40(2)	93,331,627	337,732,188	290,793,653	246,082,575
经营活动现金流出小计		7,527,499,277	12,042,504,130	19,179,897,733	18,178,492,275
经营活动产生的现金流量净额	41(1)	889,861,987	2,376,677,792	4,204,165,997	4,147,246,380
二、投资活动产生的现金流量					
取得投资收益收到的现金		36,000	7,000,160	16,751,335	10,088,734
收回投资收到的现金		-	-	854,064,532	12,000,000
处置固定资产、无形资产收回的现金净额		1,923,145	1,999,137	2,836,912	1,808,393
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	45(2)	-	-	15,032,176	-
投资活动现金流入小计		1,959,145	8,999,297	888,684,955	23,897,127
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,252,078,118	2,361,608,351	3,294,900,313	666,595,082
投资支付的现金		-	-	149,770,000	716,294,532
投资活动现金流出小计		2,252,078,118	2,361,608,351	3,444,670,313	1,382,889,614
投资活动使用的现金流量净额		(2,250,118,973)	(2,352,609,054)	(2,555,985,358)	(1,358,992,487)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资所收到的现金		-	-	-	4,711,475,886
收到其他与筹资活动有关的现金		-	705,155	86,651	-
筹资活动现金流入小计		-	705,155	86,651	4,711,475,886
偿还借款支付的现金		-	-	391,656,586	76,600,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,551,950	9,927,000	2,514,482,871	2,444,628
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,551,950	-	1,667,538	-
租赁支付的现金		91,790,968	227,400,320	2,082,276,460	575,422,232
支付其他与筹资活动有关的现金	40(3)	76,183,860	76,183,861	-	-
筹资活动现金流出小计		171,526,778	313,511,181	4,988,415,917	654,466,860
筹资活动(使用)产生的现金流量净额		(171,526,778)	(312,806,026)	(4,988,329,266)	4,057,009,026
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,394,303)	5,385,104	19,799,188	(40,524,612)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额	41(2)	(1,533,178,067)	(283,352,184)	(3,320,349,439)	6,804,738,307
加：期/年初现金及现金等价物余额	41(2)	5,600,747,130	5,884,099,314	9,204,448,753	2,399,710,446
六、期/年末现金及现金等价物余额	41(3)	4,067,569,063	5,600,747,130	5,884,099,314	9,204,448,753

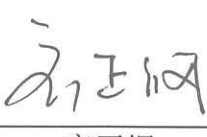


附注为财务报表的组成部分附注为财务报表的组成部分



 阎非
 法定代表人



 李一川
 主管会计工作负责人



 齐正纲
 会计机构负责人


中国国际货运航空股份有限公司

母公司现金流量表

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
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	6,639,830,548	11,321,866,088	20,722,707,503	19,139,353,466
收到的税费返还	209,672,137	494,300,764	474,760,300	208,499,703
收到其他与经营活动有关的现金	108,582,840	446,379,453	245,308,952	250,273,136
经营活动现金流入小计	6,958,085,525	12,262,546,305	21,442,776,755	19,598,126,305
购买商品、接受劳务支付的现金	5,081,999,588	7,647,406,863	14,047,085,168	12,582,641,558
支付给职工以及为职工支付的现金	755,492,209	1,519,503,127	1,436,063,391	1,446,631,362
支付的各项税费	260,781,561	434,279,098	1,430,111,539	1,352,777,452
支付其他与经营活动有关的现金	87,366,466	265,963,422	305,561,058	207,327,651
经营活动现金流出小计	6,185,639,824	9,867,152,510	17,218,821,156	15,589,378,023
经营活动产生的现金流量净额	772,445,701	2,395,393,795	4,223,955,599	4,008,748,282
二、投资活动产生的现金流量				
取得投资收益收到的现金	10,655,850	6,556,832	20,943,948	10,088,734
收回投资收到的现金	-	10,000,000	854,064,532	12,000,000
吸收合并子公司收到的现金净额	-	12,737,179	-	-
处置固定资产、无形资产收回的现金净额	1,236,914	1,008,723	329,383	1,596,268
投资活动现金流入小计	11,892,764	30,302,734	875,337,863	23,685,002
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,237,514,170	2,347,200,032	2,991,031,830	489,198,983
投资支付的现金	-	140,000,000	561,270,000	866,294,532
投资活动现金流出小计	2,237,514,170	2,487,200,032	3,552,301,830	1,355,493,515
投资活动使用的现金流量净额	(2,225,621,406)	(2,456,897,298)	(2,676,963,967)	(1,331,808,513)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金	-	-	-	4,711,475,886
收到其他与筹资活动有关的现金	-	705,155	86,651	-
筹资活动现金流入小计	-	705,155	86,651	4,711,475,886
偿还借款支付的现金	-	-	391,656,586	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	2,503,566,949	-
租赁支付的现金	75,109,446	198,767,154	1,995,785,597	547,816,273
筹资活动现金流出小计	75,109,446	198,767,154	4,891,009,132	547,816,273
筹资活动(使用)产生的现金流量净额	(75,109,446)	(198,061,999)	(4,890,922,481)	4,163,659,613
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(3,114,615)	3,666,576	13,418,060	(38,831,654)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额	(1,531,399,766)	(255,898,926)	(3,330,512,789)	6,801,767,728
加：期/年初现金及现金等价物余额	5,246,987,631	5,502,886,557	8,833,399,346	2,031,631,618
六、期/年末现金及现金等价物余额	3,715,587,865	5,246,987,631	5,502,886,557	8,833,399,346

附注为财务报表的组成部分附注为财务报表的组成部分

  阎非 法定代表人	  李一川 主管会计工作负责人	  齐正纲 会计机构负责人
---	---	--



合并所有者权益变动表

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	合计
	股本	资本公积	盈余公积	其他综合收益		未分配利润	小计		
				其他综合收益	未分配利润				
一、2023年12月31日余额	10,689,527,205	5,435,029,628	357,049,336	4,463,022	3,174,622,870	19,660,692,061	9,078,438	19,669,770,499	
二、本期增减变动金额(减少以负号填列)									
(一)综合收益(亏损)总额	-	-	-	1,884,367	666,227,402	668,111,769	(32,003)	668,079,766	
净利润(亏损)	-	-	-	-	666,227,402	666,227,402	(341,015)	665,886,387	
其他综合收益总额	-	-	-	1,884,367	-	1,884,367	309,012	2,193,379	
(二)利润分配	-	-	-	-	-	-	(3,551,950)	(3,551,950)	
对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(3,551,950)	(3,551,950)	
三、2024年6月30日余额	10,689,527,205	5,435,029,628	357,049,336	6,347,389	3,840,850,272	20,328,803,830	5,494,485	20,334,298,315	

人民币元

附注为财务报表的组成部分



陶非

陶非
法定代表人



李一川

李一川
主管会计工作负责人



齐正纲

齐正纲
会计机构负责人



中国国货航空股份有限公司

合并所有者权益变动表(续)

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

	人民币元									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益		合计		
	股本	资本公积	盈余公积	其他综合收益	未分配利润	小计				
一、2022年12月31日余额(已重述)	10,689,527,205	5,444,975,973	236,338,563	2,894,447	2,283,613,937	18,657,350,125	8,015,617			18,665,365,742
二、本年增减变动金额(减少以负号填列)										
(一)综合收益总额	-	-	-	1,568,575	1,153,435,927	1,155,004,502	1,062,821			1,156,067,323
净利润	-	-	-	-	1,153,435,927	1,153,435,927	1,120,247			1,154,556,174
其他综合收益总额	-	-	-	1,568,575	-	1,568,575	(57,426)			1,511,149
(二)同一控制下企业合并对价(附注九、44)	-	(10,651,500)	-	-	(141,716,221)	(152,367,721)	-			(152,367,721)
(三)利润分配	-	-	120,710,773	-	(120,710,773)	-	-			-
提取法定盈余公积	-	-	120,710,773	-	(120,710,773)	-	-			-
(四)其他	-	705,155	-	-	-	705,155	-			705,155
三、2023年12月31日余额	10,689,527,205	5,435,029,628	357,049,336	4,463,022	3,174,622,870	19,660,692,061	9,078,438			19,669,770,499

附注为财务报表的组成部分



陶非

法定代表人



李一川

主管会计工作负责人



齐正纲

会计机构负责人



中国国际货运航空股份有限公司

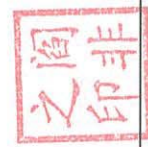
合并所有者权益变动表(续)

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	合计
	股本/实收资本	资本公积	盈余公积	其他综合收益		未分配利润	小计		
				盈余公积	其他综合收益				
一、2021年12月31日余额(已重述)	10,689,527,205	1,548,895,844	698,460,426	(7,840,779)	5,131,423,063	18,060,465,759	6,708,919	18,067,174,678	
二、本年增减变动金额(减少以负号填列)	-	-	-	10,656,377	3,108,357,541	3,119,013,918	2,974,236	3,121,988,154	
(一)综合收益总额	-	-	-	10,656,377	3,108,357,541	3,108,357,541	2,329,282	3,110,686,823	
净利润	-	-	-	10,656,377	3,108,357,541	3,108,357,541	2,329,282	3,110,686,823	
其他综合收益总额	-	-	-	10,656,377	-	10,656,377	644,954	11,301,331	
(二)利润分配	-	-	314,520,733	-	(2,835,769,667)	(2,521,248,934)	(1,667,538)	(2,522,916,472)	
提取法定盈余公积	-	-	314,520,733	-	(314,520,733)	-	-	-	
对所有者的分配	-	-	-	-	(2,501,394,890)	(2,501,394,890)	(1,667,538)	(2,503,062,428)	
同一控制下企业合并取得的子公司 合并日前对所有者的分配	-	-	-	-	(19,854,044)	(19,854,044)	-	(19,854,044)	
(三)所有者权益内部结转	-	3,895,993,478	(776,642,596)	-	(3,119,350,882)	-	-	-	
股份改制的影响(附注九、23)	-	3,895,993,478	(776,642,596)	-	(3,119,350,882)	-	-	-	
(四)处置子公司(附注九、45)	-	-	-	78,849	(1,046,118)	(967,269)	-	(967,269)	
(五)其他	-	86,651	-	-	-	86,651	-	86,651	
三、2022年12月31日余额(已重述)	10,689,527,205	5,444,975,973	236,338,563	2,894,447	2,283,613,937	18,657,350,125	8,015,617	18,665,365,742	

人民币元

附注为财务报表的组成部分



阎非
阎非
法定代表人



李一川
李一川
主管会计工作负责人



齐正纲
齐正纲
会计机构负责人

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	其他综合收益	未分配利润	小计			
						合计	合计		
一、2020年12月31日余额	7,375,773.772	-	280,560,379	1,532,819	1,151,518,794	8,809,385,764	4,165,731	8,813,551,495	
加：同一控制下企业合并的影响 (附注九、44)	-	10,651,500	-	(6,709,636)	55,467,066	59,408,930	-	59,408,930	
二、2021年1月1日余额(已重述)	7,375,773.772	10,651,500	280,560,379	(5,176,817)	1,206,985,860	8,868,794,694	4,165,731	8,872,960,425	
三、本年增减变动金额(减少以负号填列)	-	-	-	(2,663,962)	4,342,337,250	4,339,673,288	2,543,188	4,342,216,476	
(一)综合(亏损)收益总额	-	-	-	-	4,342,337,250	4,342,337,250	2,674,995	4,345,012,245	
净利润	-	-	-	(2,663,962)	-	(2,663,962)	(131,807)	(2,795,769)	
其他综合亏损总额	-	-	-	-	-	-	-	-	
(二)所有者投入和减少资本	3,313,753,433	1,538,244,344	-	-	-	4,851,997,777	-	4,851,997,777	
所有者投入的普通股	3,313,753,433	1,538,244,344	-	-	-	4,851,997,777	-	4,851,997,777	
(三)利润分配	-	-	417,900,047	-	(417,900,047)	-	-	-	
提取法定盈余公积	-	-	417,900,047	-	(417,900,047)	-	-	-	
四、2021年12月31日余额(已重述)	10,689,527,205	1,548,895,844	698,460,426	(7,840,779)	5,131,423,063	18,060,465,759	6,708,919	18,067,174,678	

人民币元

附注为财务报表的组成部分



高非

高非

法定代表人



李进川

李进川

主管会计工作负责人



强杰

强杰

会计机构负责人

母公司所有者权益变动表

2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度

人民币元

	股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计
一、2021年1月1日余额	7,375,773,772	-	280,560,379	1,156,005,814	8,812,339,965
(一)净利润	-	-	-	4,179,000,472	4,179,000,472
(二)所有者投入资本	3,313,753,433	1,538,244,344	-	-	4,851,997,777
所有者投入的普通股	3,313,753,433	1,538,244,344	-	-	4,851,997,777
(三)利润分配	-	-	417,900,047	(417,900,047)	-
提取法定盈余公积	-	-	417,900,047	(417,900,047)	-
二、2021年12月31日余额	10,689,527,205	1,538,244,344	698,460,426	4,917,106,239	17,843,338,214
(一)净利润	-	-	-	3,145,207,331	3,145,207,331
(二)利润分配	-	-	314,520,733	(2,815,915,623)	(2,501,394,890)
提取法定盈余公积	-	-	314,520,733	(314,520,733)	-
对所有者分配	-	-	-	(2,501,394,890)	(2,501,394,890)
(三)所有者权益内部结转	-	3,895,993,478	(776,642,596)	(3,119,350,882)	-
股份改制的影响(附注九、23)	-	3,895,993,478	(776,642,596)	(3,119,350,882)	-
(四)其他	-	86,651	-	-	86,651
三、2022年12月31日余额	10,689,527,205	5,434,324,473	236,338,563	2,127,047,065	18,487,237,306
(一)净利润	-	-	-	1,207,107,733	1,207,107,733
(二)吸收合并子公司(附注十四、3)	-	(825,133)	-	-	(825,133)
(三)利润分配	-	-	120,710,773	(120,710,773)	-
提取法定盈余公积	-	-	120,710,773	(120,710,773)	-
(四)其他	-	705,155	-	-	705,155
四、2023年12月31日余额	10,689,527,205	5,434,204,495	357,049,336	3,213,444,025	19,694,225,061
(一)净利润	-	-	-	624,496,987	624,496,987
五、2024年6月30日余额	10,689,527,205	5,434,204,495	357,049,336	3,837,941,012	20,318,722,048

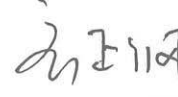
附注为财务报表的组成部分




阎非
法定代表人




李一川
主管会计工作负责人




齐正纲
会计机构负责人

一、 公司基本情况

中国国际货运航空股份有限公司(以下简称“本公司”)系由中国国际货运航空有限公司(以下简称“国货航有限”)整体变更设立的股份有限公司。

2003年3月,中国国际航空公司(以下简称“国航公司”)、中信泰富有限公司(以下简称“中信泰富”)以及首都机场集团有限公司(以下简称“首都机场集团”)共同签署《中国国际货运航空有限公司合资经营合同》及补充合同,各方约定共同投资设立国货航有限,注册资本为人民币2,200,000,000元。其中,国航公司出资人民币1,122,000,000元,持有51%股权;中信泰富出资人民币550,000,000元,持有25%股权;首都机场集团出资人民币528,000,000元,持有24%股权。

2004年10月,国航公司与中国国际航空股份有限公司(以下简称“国航股份”)签署《股权转让协议》,约定国航公司将其持有的国货航有限51%股权转让给国航股份。2004年11月12日,中信泰富与朗星有限公司(以下简称“朗星公司”)签署《股权转让协议》,约定中信泰富将其持有的国货航有限25%股权转让给朗星公司。

2009年4月,首都机场集团与国航股份签署《产权交易合同》,约定首都机场集团将其持有的国货航有限24%股权转让给国航股份。

2010年2月,国航股份与朗星公司、国泰航空有限公司(以下简称“国泰航空”)及其子公司国泰航空中国货运控股有限公司(以下简称“国泰货运”)以及国货航有限签订了《关于中国国际货运航空有限公司增资及新股权认购的协议》,各方约定将国货航有限的注册资本由人民币2,200,000,000元增加至人民币3,235,294,118元,分别由国航股份持有51%股权、朗星公司持有24%股权及国泰货运持有25%股权。

2014年6月,国航股份与朗星公司、国泰货运以及国货航有限签订增资协议,约定各方股东按持股比例对国货航有限增资,国航股份出资人民币1,020,000,000元,以实物资产及现金投入;朗星公司出资人民币480,000,000元,以现金投入;国泰货运出资人民币500,000,000元,以现金投入。国货航有限变更后实收资本为人民币5,235,294,118元,各股东持股比例未发生变化。

2018年11月,国航股份与中国航空资本控股有限责任公司(以下简称“中国航空资本”)签署《关于中国国际货运航空有限公司之股权转让协议之修订重述协议》,约定国航股份将其持有的国货航有限51%的股权转让给中国航空资本。

一、 公司基本情况 - 续

2019年9月，中国航空资本、朗星公司和国泰货运签订《中国国际货运航空有限公司之增资及股权变更协议》，各方同意将国货航有限的注册资本增加到人民币7,375,773,772元，并由中国航空资本提供全部增加的出资。增资后各股东的持股比例变更为中国航空资本持有65.22%股权，朗星公司持有17.04%股权，国泰货运持有17.74%股权。中国航空资本认缴的增资额为人民币2,333,681,000元，包括以货币方式增资人民币2,010,419,100元(其中人民币1,843,980,038元增加国货航有限的实收资本，人民币166,439,062元增加国货航有限的资本公积)和以中国航空资本持有的子公司及联营合营公司股权方式增资人民币323,261,900元(其中人民币296,499,616元增加国货航有限的实收资本，人民币26,762,284元增加国货航有限的资本公积)。

2020年11月，浙江菜鸟供应链管理有限公司(以下简称“菜鸟供应链”)、深国际控股(深圳)有限公司(以下简称“深国际”)、杭州国改双百创新股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州双百”)和天津宇驰企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津宇驰”)(以下合并简称“本轮投资者”)与中国航空资本、朗星公司和国泰货运签署《关于中国国际货运航空有限公司之增资协议》，各方同意本轮投资者向国货航有限增资合计人民币4,851,997,777元，其中人民币3,313,753,433元计入实收资本，人民币1,538,244,344元计入资本公积。上述增资于2021年12月完成后，中国航空资本、朗星公司、国泰货运、菜鸟供应链、深国际、杭州双百及天津宇驰持有国货航有限的股权比例分别为45.0018%、11.7542%、12.2440%、15.0000%、10.0000%、5.0000%及1.0000%。

2022年6月，国货航有限召开股东会，决议以2022年2月28日为基准日，整体变更为股份有限公司。基准日经审计净资产人民币16,123,765,027元，扣除股本人民币10,689,527,205元，剩余金额人民币5,434,237,822元计入资本公积。整体变更后，本公司股本与原实收资本一致，为人民币10,689,527,205元，各股东持股比例不变。

本公司注册地为北京市顺义区天竺空港工业区A区。本公司及本公司之子公司(以下简称“本集团”)主要从事提供中国内地、港澳台地区及国际航空货运服务、综合物流解决方案服务以及航空货站服务。

本财务报表经本公司董事会于2024年8月30日批准报出。

本公司的母公司为中国航空资本，中国航空资本现持有本公司45.0018%股权；最终控股公司为中国航空资本的母公司中国航空集团有限公司(以下简称“中航集团”)。

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

二、 财务报表的编制基础 - 续

持续经营

本集团对自 2024 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

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

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

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

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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本集团以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

2. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	人民币 1,000,000
重要的在建工程	人民币 100,000,000

4. 企业合并及合并财务报表的编制方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 同一控制下的企业合并

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

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

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.2 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

4.2.1 控制的判断标准

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

4.2.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并及合并财务报表的编制方法 - 续

4.2 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

4.2.2 合并财务报表的编制方法 - 续

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

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

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

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

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

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

5. 现金和现金等价物的确定标准

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

6. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

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

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

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

6.1 金融资产的分类、确认与计量

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

6.1.1 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

6.2 金融资产减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、应收经营租赁款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.2 金融资产减值 - 续

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收账款及应收票据，以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融资产，除源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

6.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 金融资产外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (5) 同一债务人发行的其他金融资产的信用风险是否显著增加；
- (6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (7) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- (8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (9) 本集团对金融资产信用管理方法是否发生变化。

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.2 金融资产减值 - 续

6.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

6.2.3 预期信用损失的确定

本集团对已发生信用减值的应收账款按照单项资产考虑预期信用损失，对于其他未发生信用减值损失的应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将按组合考虑的应收账款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄情况、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团对于货币资金及其他应收款项(包括应收票据、应收经营租赁款、其他应收款、列示于其他流动资产的委托贷款)按照单项资产考虑预期信用损失。

本集团按照下列方法确定相关金融资产的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

6.2.4 减记金融资产

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 金融工具 - 续

6.3 金融负债的分类及计量

本集团金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

其他金融负债按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

6.4 金融负债的终止确认

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

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

6.5 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

7. 存货

本集团的存货主要包括航空油料、航材及消耗件等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用先进先出法和加权平均法确定发出存货的实际成本。

周转材料采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

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

存货盘存制度为永续盘存制。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

8. 长期股权投资

8.1 共同控制、重大影响的依据

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

8.2 初始投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

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

8.3 合营安排分类及会计处理方法

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

本集团的合营安排全部为合营企业。本集团对合营企业的投资采用权益法核算。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

8. 长期股权投资 - 续

8.4 后续计量及损益确认方法

8.4.1 按成本法核算的长期股权投资

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

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

8.4.2 按权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

8.5 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 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。

投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 30 年	5%	3.17% - 4.75%
土地使用权	50 年	-	2.00%

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

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

10. 固定资产

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

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

除发动机替换件按飞行小时数以工作量法计提折旧外，其他固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的预计使用年限/预计飞行小时、预计净残值率及折旧率如下：

	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			
其中：核心件	10 - 25 年	5%	3.80% - 9.50%
飞机替换件	4.5 - 10 年	-	10.00% - 22.22%
发动机替换件	3.5 - 31 千小时	-	3.23% - 28.09%
房屋及建筑物	20 - 35 年	5%	2.71% - 4.75%
机器设备及办公设备	2 - 20 年	5%	4.75% - 47.50%
运输设备	5 - 8 年	5%	11.88% - 19.00%
高价周转件			
其中：周转件	10 年	-	10.00%
发动机辅助动力装置	8 - 15 年	-	6.67% - 12.50%

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 固定资产 - 续

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

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的预计使用年限/预计飞行小时、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11. 在建工程

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

12. 无形资产

无形资产包括土地使用权、电脑软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

	摊销年限
土地使用权	50年
电脑软件	10年

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

13. 长期待摊费用

长期待摊费用包括飞行员转让费及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 除商誉以外的非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

15. 预计负债

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

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

16. 职工薪酬

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

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

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

17. 收入确认

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

(a) 航空货运

本集团在提供航空货运服务时，将所销售的运单作为单项履约义务，并于本集团提供运输服务时确认该项履约义务的收入。由本集团承运非本集团销售和由本集团销售非本集团承运的票款，需通过中国民用航空局清算中心、国际航空运输协会或与对方航空公司单独结算。

(b) 综合物流解决方案

本集团在提供综合物流解决方案服务时，将所销售的运单作为单项履约义务，并于本集团提供相关服务时确认该项履约义务的收入。

(c) 航空货站服务

本集团航空货站服务业务主要包括货站操作服务和仓储服务，于本集团提供相关服务时确认收入。

(d) 提供其他劳务收入

对于本集团提供的其他劳务，收入在客户取得相关服务的控制权时确认。

18. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

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

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

19.1 当期所得税

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

19.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

19. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

19.3 所得税的抵销

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

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

20. 外币业务和外币报表折算

20.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

20.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的列示。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

21.1 本集团作为承租人

21.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

21.1.2 使用权资产

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

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

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

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

21.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团于租赁开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值确认和计量租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，如果租赁的内含利率不可确定，本集团使用该日的增量借款利率。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 租赁 - 续

21.1 本集团作为承租人 - 续

21.1.3 租赁负债 - 续

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

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

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

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

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

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

21.1.4 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

21.2 本集团作为出租人

21.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 租赁 - 续

21.2 本集团作为出租人 - 续

21.2.2 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法

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

21.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

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

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(a) 应收款项的预期信用损失准备

于资产负债表日，本集团对应收款项的预期信用损失进行了评估，按照附注四、6 所述的方法计提了信用损失准备。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项的账面价值。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

(b) 长期资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对长期资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时，预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量，并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。由于管理层需就未来现金流量及折现率作出假设，因而涉及不确定性。

(c) 固定资产预计使用寿命和预计净残值

本集团对固定资产在考虑其预计净残值后，在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧数额。资产使用寿命是经本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会对折旧费用进行调整。

(d) 递延所得税资产

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

六、 会计政策变更

1. 《企业会计准则解释第 14 号》

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

1.1 基准利率改革

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

六、 会计政策变更 - 续

1. 《企业会计准则解释第 14 号》 - 续

1.1 基准利率改革 - 续

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

解释第 14 号自公布之日起施行，在解释施行日金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。于 2021 年 1 月 1 日，本集团持有若干以美元计价，并基于伦敦银行间同业拆借利率计息的租赁负债，2021 及 2022 年度上述合同所基于的参考基准利率未被替换，且截至 2022 年 12 月 31 日，上述合同相关的租赁负债已偿还，因此基准利率改革对本集团的财务状况和经营成果并无重大影响。

2. 《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月发布实施《企业会计准则解释第 15 号》（“解释第 15 号”），规范了关于资金集中管理的相关列报、固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理和亏损合同的判断。

2.1 关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号规范了如下几类情形的列报：(1)成员单位归集至集团母公司账户的资金；(2)成员单位从集团母公司账户拆借资金；(3)成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金；(4)成员单位未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金。解释第 15 号所称的财务公司，是指依法接受银保监会的监督管理，以加强企业集团资金集中管理和提高企业集团资金使用效率为目的，为企业集团成员单位提供财务管理服务的非银行金融机构。资金集中管理涉及非流动项目的，解释第 15 号要求企业按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》关于流动性列示的规定，分别在流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。同时，解释第 15 号规定，在集团母公司、成员单位和财务公司的资产负债表中，除符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》中有关金融资产和金融负债抵销的规定外，资金集中管理相关金融资产和金融负债不得相互抵销。

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

六、 会计政策变更 - 续

2. 《企业会计准则解释第 15 号》 - 续

2.2 关于固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。同时企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

2.3 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

3. 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（“解释第 16 号”），明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释第 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，经评估，本集团认为执行该规定对本集团财务报表并无重大影响，仅增加本集团抵销前递延所得税资产和递延所得税负债的披露金额，详见附注九、14。

六、 会计政策变更 - 续

4. 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》(简称“解释第 17 号”), 规范了关于流动负债与非流动负债的划分。解释第 17 号对《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》中流动负债和非流动负债的划分原则进行了修订完善: 明确了若企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利, 该负债应当归类为流动负债, 企业是否行使上述权利的主观可能性, 并不影响负债的流动性划分; 明确了对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于契约条件时, 应当区别企业在资产负债表日或之前和资产负债表日之后应遵循的契约条件, 考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利; 澄清了如果企业负债的交易对手方可以选择以企业自身权益工具进行清偿且该选择权分类为权益工具并单独确认, 则相关清偿条款与该负债的流动性划分无关; 以及明确了附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排相关信息披露要求。同时要求企业在首次执行本规定时, 应当对可比期间信息进行调整。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

经评估, 本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

七、 税项

1. 本集团适用的与提供服务相关的税费有增值税、关税等

税种

计缴标准

增值税

本公司及本公司之子公司按税法规定计算的应税劳务收入为基础按照一定税率计算销项税额, 其中运输收入适用的税率为 9%, 航空货站服务收入、货运代理及仓储服务收入适用的税率为 6%。销项税额在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税(注 1)。

本公司之子公司民航快递有限责任公司(以下简称“民航快递”)从事综合物流解决方案的应税劳务收入依据 6%及 9%的税率计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税。民航快递的子公司成都西南博达汽车维修有限公司(以下简称“西南博达”)适用增值税小规模纳税人的处理方式, 即按照当期应纳税收入的 3%计算缴纳增值税, 进项税额不得抵扣(注 2)。

七、 税项 - 续

1. 本集团适用的与提供服务相关的税费有增值税、关税等 - 续

税种	计缴标准
民航发展基金	按《民航发展基金征收使用管理暂行办法》，根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程以及规定的征收标准计算征收。本公司将缴纳的民航发展基金在运输成本中列支。根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税[2019]46号)，2019年7月1日起，财政部将民航基础建设基金缴纳标准下调50%。2021年3月19日，财政部发布《关于取消港口建设费和调整民航发展基金有关政策的公告》(财政部公告2021年第8号)，自2021年4月1日起，将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准，在按照《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税[2019]46号)降低50%的基础上，再降低20%。
关税	本公司租赁飞机及进口的飞机整机，按照《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》(税委会[1999]1号)规定，属于45吨以上飞机机载设备、机舱设备及零部件，适用1%的暂定关税税率(注3)。

注1：根据国家税务总局公告2014年第11号发布《适用增值税零税率应税服务退(免)税管理办法》，自2014年1月1日起，国际及港澳台地区运输服务收入适用增值税零税率。

注2：根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》第一条第(十八)款文件，民航快递、凤凰(天津)货运服务有限公司(以下简称“凤凰天津”)和北京国凤航空旅游服务有限公司(以下简称“北京国凤”)享受国际货物运输代理服务免征增值税优惠。

注3：根据财关税[2021]15号《财政部、海关总署、国家税务总局关于2021-2030年支持民用航空维修用航空器材进口税收政策的通知》，经国务院批准，自2021年1月1日起至2030年12月31日，在中国民航局、海关总署印发的免税进口的维修用航空器材清单中，民用飞机整机涉及制造企业、国内航空公司、维修单位、航空器材分销商进口国内不能生产或性能不能满足需求的维修用航空器材，免征进口关税。

2. 所得税

报告期内，本公司的法定税率均为25%。

本公司之境外子公司 ACT 货运(美国)有限公司(以下简称“ACT 公司”)主要经营地及注册地为美国，根据美国税法的相关规定，需要同时缴纳联邦所得税及州所得税。于报告期内，所适用的联邦所得税税率为21%，经营所在地各州所得税税率范围为0%至9.5%不等。

七、 税项 - 续

2. 所得税 - 续

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)及《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),本公司之子公司成都中航货站有限公司(以下简称“成都中航货站”)和重庆中航航空货站有限公司(以下简称“重庆中航货站”)符合西部大开发减免条件,于报告期内享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。

2021年度,根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税2021年第12号)及《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税2019年13号)的规定,凤凰天津符合小型微利企业减免条件,年应纳税所得额不超过人民币100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过人民币100万元但不超过人民币300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

2022年度,根据财税2019年13号文、2021年第12号文及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税2022年第13号)的规定,凤凰天津符合小型微利企业减免条件,年应纳税所得额不超过人民币100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过人民币100万元但不超过人民币300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

2023年度,根据财税2019年13号文、2021年第12号文、2022年第13号文及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税2023年第6号)的规定,凤凰天津、上海国际航空服务有限公司(以下简称“上海航服”)符合小型微利企业减免条件,年应纳税所得额不超过人民币300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

2024年1月1日至6月30日止期间,根据财税2019年13号文、2021年第12号文、2022年第13号文及2023年第6号文的规定,凤凰天津、上海航服预计符合小型微利企业减免条件,年应纳税所得额不超过人民币300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司民航快递于2023年度通过同一控制下企业合并收购的子公司中国航空快递(香港)有限公司(以下简称“香港快递”)(详见附注九、44)于中国香港注册成立,报告期按中国香港法定的所得税税率16.5%计算缴纳企业所得税。

八、 合并财务报表范围

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司包括 ACT 公司、民航快递、成都中航货站、重庆中航货站、凤凰天津、北京国风、上海航服和香港快递。其中，民航快递、成都中航货站、重庆中航货站、凤凰天津、北京国风和上海航服系本公司于 2019 年度通过同一控制下企业合并取得的子公司，ACT 公司系本公司于 2016 年以非同一控制下企业合并方式取得的子公司，香港快递系本公司之子公司民航快递于 2023 年通过同一控制下企业合并方式取得的子公司(附注九、44)。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	本集团持股比例(%)			
				2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
ACT 公司	美国	美国	货运代理	75	75	75	75
民航快递(注 1)	北京	北京	物流运输	100	100	100	100
成都中航货站(注 2)	四川	成都	航空货站业务	100	100	100	100
凤凰天津(注 3)	天津	天津	货运代理	100	100	100	100
北京国风(注 4)	北京	北京	货运代理	100	100	100	100
上海航服(注 5)	上海	上海	代理服务	100	100	100	100
重庆中航货站(注 6)	重庆	重庆	航空货站业务	不适用	不适用	100	100
香港快递(附注九、44)	香港	香港	货运代理	100	100	不适用	不适用

注 1： 民航快递成立于 1996 年 11 月 8 日。经营范围主要包括国内、国际快递；普通货运，货物专用运输(冷藏保鲜)；小件包裹的国际、国内航空快件运输业务；国际、国内航空货运包机、租机业务；空运货物包装、保税仓储、国际、国内航空客运销售和货运代理业务等。

于 2019 年 10 月，中国航空资本将其持有的民航快递 81.37% 股权(不含其下属子公司香港快递)以评估值人民币 271,092,000 元作为向本公司增资的一部分注入本公司，民航快递成为本公司之控股子公司。

于 2020 年 9 月 25 日，本公司与中国航空资本签署股权转让协议，协议约定中国航空资本通过协议转让方式将其持有的民航快递 18.63% 股权以现金对价人民币 63,134,480 元转让给本公司，交易价款与少数股东权益账面价值差额人民币 25,440,845 元冲减民航快递未分配利润。本次股权转让于 2020 年 9 月 30 日完成，交易完成后本公司持有民航快递 100% 股权。

民航快递于 2021 年 12 月 31 日持有非重大子公司西南博达 100% 股权，2022 年 1 月民航快递将其持有的西南博达 100% 股权转让，详见附注九、45。

八、 合并财务报表范围 - 续

注 2： 成都中航货站成立于 2006 年 4 月 13 日。经营范围为国际、国内航空货站业务，主要包括仓储、装卸、报关和海关监管仓库业务等。

于 2019 年 10 月，中国航空(集团)有限公司(以下简称“中航有限”)和中国航空资本通过协议转让方式分别将其持有的成都中航货站的 51%和 49%股权以现金对价人民币 189,331,800 元和人民币 181,907,100 元转让给本公司，交易完成后，成都中航货站成为本公司之全资子公司。

本公司分别于 2022 年 6 月 27 日、2022 年 2 月 8 日、2021 年 12 月 13 日向子公司成都中航货站增资人民币 101,500,000 元、人民币 300,000,000 元和人民币 150,000,000 元。

注 3： 凤凰天津成立于 2017 年 6 月 22 日。经营范围为普通货运；国际、国内航空货运代理服务；装卸搬倒服务；计算机软硬件、计算机技术开发、转让、咨询、服务；港口物流信息咨询服务等。

于 2019 年 10 月，中国航空资本将其持有的凤凰天津的 100%股权以评估值人民币 17,901,300 元作为向本公司增资的一部分注入本公司，凤凰天津成为本公司之全资子公司。

注 4： 北京国凤成立于 1994 年 1 月 9 日。经营范围主要包括航空国际货运代理业务；机票代理；劳务服务；仓储；销售新鲜水果、新鲜蔬菜；道路货物运输。

于 2019 年 10 月，中航集团下属全资子公司北京凤凰航空实业有限公司(以下简称“凤凰实业”)通过协议转让方式将其持有的北京国凤 100%股权以现金对价人民币 31,945,800 元转让给本公司，交易完成后，北京国凤成为本公司之全资子公司。

注 5： 上海航服成立于 1993 年 3 月 3 日。经营范围为海上国际货物运输代理业务，陆路国际货物运输代理业务，航空国际货物运输代理业务，从事货物及技术的进出口业务，在上海海关的关区内从事报关业务，仓储(除危险化学品)。

于 2019 年 10 月，中国航空资本将其持有的上海航服的 100%股权以评估值人民币 14,393,200 元作为向本公司增资的一部分注入本公司，上海航服成为本公司之全资子公司。

注 6： 重庆中航货站成立于 2006 年 9 月 4 日。经营范围为经营航空货站业务，包括：货物仓储、装卸，以及其他与航空运输有关的地面辅助活动和地面设备维修服务。

于 2019 年 10 月，中航有限和中国航空资本通过协议转让方式分别将其持有的重庆中航货站的 83.75%和 16.25%股权以现金对价人民币 33,194,600 元和人民币 6,440,700 元转让给本公司，交易完成后，重庆中航货站成为本公司之全资子公司。

于 2023 年 1 月 31 日，本公司完成了对子公司重庆中航货站的吸收合并。于 2023 年 8 月 4 日，重庆中航货站的工商注销程序已完成。

九、 合并财务报表项目附注

1. 货币资金

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
现金	39,239	44,328	63,837	70,071
银行存款	4,067,529,824	5,600,702,802	5,884,035,477	9,204,378,682
其中：存放中国航空集团财务有限责任公司 (以下简称“财务公司”) 款项(附注十一、4(7))	3,675,316,313	5,093,036,099	5,484,631,427	8,748,957,109
其他货币资金	3,590,121	9,940,422	9,135,637	12,352,181
合计	4,071,159,184	5,610,687,552	5,893,234,951	9,216,800,934

于2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本集团受限制的货币资金主要为保证金，金额分别为人民币3,590,121元、人民币9,940,422元、人民币9,135,637元及人民币12,352,181元。

2. 应收账款

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
1年以内	2,890,413,016	2,669,135,908	2,460,689,219	4,016,667,550
1到2年	39,575,923	29,400,107	4,571,336	9,612,837
2到3年	7,344,425	2,138,871	610,150	174,293
3年以上	35,083,297	34,834,869	34,626,375	33,055,206
小计	2,972,416,661	2,735,509,755	2,500,497,080	4,059,509,886
减：信用损失准备	51,084,815	50,708,804	42,099,950	42,840,413
应收账款账面价值	2,921,331,846	2,684,800,951	2,458,397,130	4,016,669,473

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
应收关联公司(附注十一、4(4))	926,959,781	593,655,603	766,827,615	1,063,844,854
其他客户	2,045,456,880	2,141,854,152	1,733,669,465	2,995,665,032
小计	2,972,416,661	2,735,509,755	2,500,497,080	4,059,509,886
减：信用损失准备	51,084,815	50,708,804	42,099,950	42,840,413
合计	2,921,331,846	2,684,800,951	2,458,397,130	4,016,669,473

九、 合并财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

(2) 应收账款按信用损失准备计提方法分类披露如下：

2024年6月30日：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	41,609,576	1.40	39,919,388	95.94	1,690,188
按组合计提信用损失	2,930,807,085	98.60	11,165,427	0.38	2,919,641,658
合计	2,972,416,661	100.00	51,084,815		2,921,331,846

2023年12月31日：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	41,538,360	1.52	39,843,172	95.92	1,695,188
按组合计提信用损失	2,693,971,395	98.48	10,865,632	0.40	2,683,105,763
合计	2,735,509,755	100.00	50,708,804		2,684,800,951

2022年12月31日(已重述)：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	34,704,734	1.39	34,704,734	100.00	-
按组合计提信用损失	2,465,792,346	98.61	7,395,216	0.30	2,458,397,130
合计	2,500,497,080	100.00	42,099,950		2,458,397,130

2021年12月31日(已重述)：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	33,229,499	0.82	33,229,499	100.00	-
按组合计提信用损失	4,026,280,387	99.18	9,610,914	0.24	4,016,669,473
合计	4,059,509,886	100.00	42,840,413		4,016,669,473

按照本集团信用风险管理的要求，本集团对于已经发生信用减值的应收账款按照单项考虑预期信用损失，对于其他未发生信用减值损失的应收账款按照共同的信用风险特征划分组合，按组合基础采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失，具体见附注十、2。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

(3) 信用损失准备变动如下：

人民币元

	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021年1月1日(已重述)	2,081,586	33,533,591	35,615,177
本年预期信用损失计提	7,529,328	146,257	7,675,585
外币财务报表折算差额	-	(450,349)	(450,349)
2021年12月31日(已重述)	9,610,914	33,229,499	42,840,413
转入已发生信用减值	(225,471)	225,471	-
本年预期信用损失转回	(1,977,110)	(165,430)	(2,142,540)
本年预期信用损失核销	-	(5,284)	(5,284)
因处置子公司减少	(13,117)	-	(13,117)
外币财务报表折算差额	-	1,420,478	1,420,478
2022年12月31日(已重述)	7,395,216	34,704,734	42,099,950
转入已发生信用减值	(226,472)	226,472	-
本年预期信用损失计提	3,758,670	4,705,073	8,463,743
本年预期信用损失转回	(61,782)	(35,121)	(96,903)
外币财务报表折算差额	-	242,014	242,014
2023年12月31日	10,865,632	39,843,172	50,708,804
本期预期信用损失计提	379,587	-	379,587
本期预期信用损失转回	(79,792)	(45,000)	(124,792)
外币财务报表折算差额	-	121,216	121,216
2024年6月30日	11,165,427	39,919,388	51,084,815

(4) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况

2024年6月30日：

人民币元

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	信用损失准备 期末余额
中航集团(注)	733,243,638	25	1,027,524
APPLE INC.	470,230,144	16	940,462
菜鸟供应链	189,044,477	6	378,090
华为投资控股有限公司 ("华为控股")	82,005,786	3	164,011
敦豪全球货运物流有限公司 ("敦豪物流")	75,804,887	3	151,610
合计	1,550,328,932	53	2,661,697

九、 合并财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

(4) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况 - 续

2023 年 12 月 31 日:

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	信用损失准备年末余额
APPLE INC.	621,286,945	23	1,242,576
中航集团(注)	526,432,034	19	526,432
华为控股	119,068,183	4	238,137
中外运跨境电商物流有限公司 (“中外运”)	96,300,395	4	192,601
敦豪物流	62,448,879	2	124,898
合计	1,425,536,436	52	2,324,644

2022 年 12 月 31 日(已重述):

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	信用损失准备年末余额
中航集团(注)	649,736,719	26	667,878
APPLE INC.	386,685,063	15	1,190,176
中国邮政速递物流股份有限公司 (“中国邮政速递”)	145,696,197	6	291,392
菜鸟供应链	92,374,965	4	184,750
敦豪物流	65,454,453	3	130,909
合计	1,339,947,397	54	2,465,105

2021 年 12 月 31 日(已重述):

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	信用损失准备年末余额
中航集团(注)	1,045,051,718	26	1,055,287
APPLE INC.	463,866,235	11	1,427,732
中国邮政速递	203,023,082	5	406,046
北京康捷空国际货运代理 有限公司(“康捷空”)	127,936,840	3	255,874
宏远供应链管理有限公司 (“宏远供应链”)	111,700,000	3	223,400
合计	1,951,577,875	48	3,368,339

注： 本公司应收中航集团款项包括应收中航集团及其下属子公司(但不包括本公司合并范围内公司)的合并数据，具体明细请参见附注“十一、关联方及关联交易”。

九、合并财务报表项目附注 - 续

3. 预付款项

预付款项按账龄列示如下：

人民币元

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日		2022年12月31日 (已重述)		2021年12月31日 (已重述)	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,856,701	100.00	15,392,891	100.00	38,992,714	100.00	6,123,077	98.00
1到2年	-	-	-	-	-	-	124,966	2.00
小计	26,856,701	100.00	15,392,891	100.00	38,992,714	100.00	6,248,043	100.00

于2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本公司预付款项余额中的关联方往来余额情况请参见附注“十一、关联方及关联交易”。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款汇总：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
应收股利	-	36,000	3,750,000	-
应收利息	12,198,750	6,829,640	13,316,166	20,373,419
其他应收款	199,787,886	138,504,051	133,953,836	102,971,911
合计	211,986,636	145,369,691	151,020,002	123,345,330

(2) 其他应收款按客户类别分类如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
应收关联公司(附注十一、4(4))	18,136,955	12,727,047	9,081,690	16,492,857
其他客户	190,784,725	133,218,021	132,150,644	94,390,464
小计	208,921,680	145,945,068	141,232,334	110,883,321
减：信用损失准备	9,133,794	7,441,017	7,278,498	7,911,410
其他应收款账面价值	199,787,886	138,504,051	133,953,836	102,971,911

(3) 其他应收款按款项性质分类如下：

人民币元

款项性质	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
补贴款	132,420,910	73,392,547	82,016,775	47,005,989
保证金及押金	45,305,946	42,179,015	41,648,364	50,400,475
代垫社保	6,337,077	6,529,614	1,294,539	3,946,267
其他	24,857,747	23,843,892	16,272,656	9,530,590
小计	208,921,680	145,945,068	141,232,334	110,883,321
减：信用损失准备	9,133,794	7,441,017	7,278,498	7,911,410
合计	199,787,886	138,504,051	133,953,836	102,971,911

九、 合并财务报表项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(4) 其他应收款账龄分析如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
1年以内	168,378,789	118,008,390	116,062,954	84,798,433
1年至2年	19,486,956	7,876,719	3,691,068	5,848,092
2年至3年	3,735,913	2,477,811	4,065,370	9,691,548
3年以上	17,320,022	17,582,148	17,412,942	10,545,248
小计	208,921,680	145,945,068	141,232,334	110,883,321
减：信用损失准备	9,133,794	7,441,017	7,278,498	7,911,410
合计	199,787,886	138,504,051	133,953,836	102,971,911

(5) 其他应收款信用损失准备变动如下：

人民币元

	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021年1月1日	-	2,122,274	7,112,004	9,234,278
本年预期信用损失计提	-	699,107	-	699,107
本年预期信用损失转回	-	-	(2,021,975)	(2,021,975)
2021年12月31日	-	2,821,381	5,090,029	7,911,410
本年预期信用损失计提	-	261,820	-	261,820
本年预期信用损失转回	-	-	(894,676)	(894,676)
因处置子公司减少	-	(56)	-	(56)
2022年12月31日	-	3,083,145	4,195,353	7,278,498
本年预期信用损失计提	-	162,519	-	162,519
2023年12月31日	-	3,245,664	4,195,353	7,441,017
本期预期信用损失计提	-	1,692,777	-	1,692,777
2024年6月30日	-	4,938,441	4,195,353	9,133,794

本集团确定上述其他应收款预期信用损失时考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息和/或各种外部实际与预期经济信息。于2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(6) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的其他应收款情况

2024年6月30日:

人民币元

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额 合计数的比例 (%)	账龄情况	信用损失准备 期末余额
成都市口岸与物流办公室	补贴款	125,208,710	60	1年以内	2,504,174
中航集团(注)	保证金及押金	18,136,955	9	5年以内	18,137
International Air Transport Association (“IATA”)	保证金及押金	11,819,206	6	1年以内	-
重庆市政府口岸物流部	补贴款	7,212,200	3	1年以内	144,244
沈阳桃仙国际机场股份有限公司(“桃仙机场”)	保证金及押金	1,600,000	1	1年以内	3,200
合计		163,977,071	79		2,669,755

2023年12月31日:

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 年末余额 合计数的比例 (%)	账龄情况	信用损失准备 年末余额
成都市口岸与物流办公室	补贴款	59,145,808	41	1年以内	1,182,916
重庆市政府口岸物流部	补贴款	14,246,739	10	1年以内	284,935
中航集团(注)	保证金及押金	12,440,984	9	0-5年以内	12,441
IATA	保证金及押金	11,735,549	8	1年以内	-
东莞莞创产业园运营有限公司	保证金及押金	1,623,960	1	1年以内	52,947
合计		99,193,040	69		1,533,239

2022年12月31日(已重述):

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 年末余额 合计数的比例 (%)	账龄情况	信用损失准备 年末余额
成都市口岸与物流办公室	补贴款	69,717,513	49	1年以内	1,394,351
重庆市政府口岸物流部	补贴款	11,988,000	8	1年以内	239,760
IATA	押金	11,568,234	8	1年以内	-
中航集团(注)	保证金	8,121,690	6	0-4年以内	8,122
深圳市华飞佳运物流有限公司 (“华飞佳运”)	押金	2,455,560	2	3年以内	97,748
合计		103,850,997	73		1,739,981

九、 合并财务报表项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(6) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的其他应收款情况 - 续

2021年12月31日(已重述):

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 年末余额 合计数的比例 (%)	账龄情况	信用损失准备 年末余额
成都市口岸与物流办公室	补贴款	34,081,528	31	1年以内	681,631
中航集团(注)	保证金	15,423,417	14	3年以内	15,423
重庆市政府口岸物流部	补贴款	12,924,461	12	1年以内	258,489
IATA	押金	6,941,424	6	1年以内	-
华飞佳运	押金	2,529,720	2	2年以内	92,243
合计		71,900,550	65		1,047,786

注： 本公司应收中航集团款项包括应收中航集团及其下属子公司(但不包括本公司合并范围内公司)的合并数据，具体明细请参见附注“十一、关联方及关联交易”。

5. 存货

人民币元

项目	2024年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材及消耗件	3,912,151	-	3,912,151
航空油料	3,238,096	-	3,238,096
其他	1,785,855	-	1,785,855
合计	8,936,102	-	8,936,102

人民币元

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材及消耗件	3,912,151	-	3,912,151
其他	378,920	-	378,920
合计	4,291,071	-	4,291,071

人民币元

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材及消耗件	4,207,548	-	4,207,548
其他	608,103	-	608,103
合计	4,815,651	-	4,815,651

人民币元

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材及消耗件	3,395,159	-	3,395,159
其他	1,290,367	-	1,290,367
合计	4,685,526	-	4,685,526

九、 合并财务报表项目附注 - 续

6. 其他流动资产

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日
待抵扣增值税进项税	332,663,030	201,161,744	221,507,148	176,346,594
委托贷款(附注十一、4(9))	-	-	-	704,294,532
其他	2,837,841	5,552,062	3,849,820	1,637,836
合计	335,500,871	206,713,806	225,356,968	882,278,962

7. 长期股权投资

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
对合营企业的投资	10,376,504	9,738,553	8,359,677	11,761,832
对联营企业的投资	16,682,095	16,938,273	18,820,388	25,683,848
合计	27,058,599	26,676,826	27,180,065	37,445,680
减：减值准备	-	-	-	-
长期股权投资账面价值	27,058,599	26,676,826	27,180,065	37,445,680

(1) 长期股权投资详细情况如下：

人民币元

被投资单位	2023年 12月31日	权益法下确认的 投资收益	宣告发放现金 股利或利润	2024年 6月30日	在被投资单位的 持股比例(%)
合营企业					
北京凤凰大昌航空设备维修有限公司(“凤凰大昌”)	9,738,553	637,951	-	10,376,504	50.00
联营企业					
北京空港出口拼装区服务有限公司(“北京拼装”)	2,059,732	425,061	-	2,484,793	35.00
广州白云国际快件中心有限公司(“广州白云”)	10,888,741	(584,814)	-	10,303,927	27.00
其他	3,989,800	(96,425)	-	3,893,375	
小计	16,938,273	(256,178)	-	16,682,095	
合计	26,676,826	381,773	-	27,058,599	

人民币元

被投资单位	2022年 12月31日	权益法下确认的 投资收益	宣告发放现金 股利或利润	2023年 12月31日	在被投资单位的 持股比例(%)
合营企业					
凤凰大昌	8,359,677	1,378,876	-	9,738,553	50.00
联营企业					
北京拼装	4,450,478	319,414	(2,710,160)	2,059,732	35.00
广州白云	10,431,990	996,751	(540,000)	10,888,741	27.00
其他	3,937,920	87,880	(36,000)	3,989,800	
小计	18,820,388	1,404,045	(3,286,160)	16,938,273	
合计	27,180,065	2,782,921	(3,286,160)	26,676,826	

九、 合并财务报表项目附注 - 续

7. 长期股权投资 - 续

(1) 长期股权投资详细情况如下： - 续

人民币元

被投资单位	2021年 12月31日	权益法下确认的 投资收益	宣告发放现金 股利或利润	2022年 12月31日	在被投资单位的 持股比例(%)
合营企业					
凤凰大昌	11,761,832	347,845	(3,750,000)	8,359,677	50.00
联营企业					
北京拼装	11,906,076	2,767,970	(10,223,568)	4,450,478	35.00
广州白云	9,916,992	1,324,998	(810,000)	10,431,990	27.00
其他	3,860,780	77,140	-	3,937,920	
小计	25,683,848	4,170,108	(11,033,568)	18,820,388	
合计	37,445,680	4,517,953	(14,783,568)	27,180,065	

人民币元

被投资单位	2021年 1月1日	权益法下确认的 投资收益	宣告发放现金 股利或利润	2021年 12月31日	在被投资单位的 持股比例(%)
合营企业					
凤凰大昌	10,757,110	1,004,722	-	11,761,832	50.00
联营企业					
北京拼装	11,383,260	4,335,652	(3,812,836)	11,906,076	35.00
广州白云	8,297,775	1,619,217	-	9,916,992	27.00
其他	4,061,089	(200,309)	-	3,860,780	
小计	23,742,124	5,754,560	(3,812,836)	25,683,848	
合计	34,499,234	6,759,282	(3,812,836)	37,445,680	

8. 投资性房地产

人民币元

	金额
账面原值	
2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日、 2021年12月31日及2021年1月1日	338,614,063
减：累计折旧及摊销	
2021年1月1日	197,232,126
本年增加	11,055,274
2021年12月31日	208,287,400
本年增加	11,055,275
2022年12月31日	219,342,675
本年增加	11,055,275
2023年12月31日	230,397,950
本期增加	3,669,145
2024年6月30日	234,067,095
账面价值	
2021年1月1日	141,381,937
2021年12月31日	130,326,663
2022年12月31日	119,271,388
2023年12月31日	108,216,113
2024年6月30日	104,546,968

九、合并财务报表项目附注 - 续

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

	飞机及发动机	房屋及建筑物	机器设备及 办公设备	运输设备	高价周转件	合计
账面原值						
2021年1月1日(已重述)	7,566,092,873	685,378,762	453,975,962	409,206,276	139,757,305	9,254,411,178
本年增加	-	-	30,787,820	79,271,053	-	110,058,873
在建工程转入	216,533,793	408,685,243	98,209,632	-	7,433,158	730,861,826
本年减少	(73,209,224)	(198,000)	(7,919,993)	(9,723,844)	(7,309,525)	(98,360,586)
外币报表折算差额	-	-	(20,848)	-	-	(20,848)
2021年12月31日(已重述)	7,709,417,442	1,093,866,005	575,032,573	478,753,485	139,880,938	9,996,950,443
本年增加	-	491,985	30,347,285	44,457,472	-	75,296,742
在建工程转入	285,871,794	-	15,442,683	258,900	7,713,729	309,287,106
使用权资产转入(注)	5,915,365,359	-	-	-	-	5,915,365,359
本年减少	(125,709,355)	(55,987,699)	(3,865,575)	(7,836,441)	(701,344)	(194,100,414)
处置子公司而减少	-	(7,091,208)	(128,900)	-	-	(7,220,108)
外币报表折算差额	-	-	198,078	89,689	-	287,767
2022年12月31日(已重述)	13,784,945,240	1,031,279,083	617,026,144	515,723,105	146,893,323	16,095,866,895
本年增加	-	-	21,313,357	21,884,236	-	43,197,593
在建工程转入	1,460,301,558	-	12,981,505	2,357,168	4,461,424	1,480,101,655
本年减少	(151,802,276)	(5,594,223)	(51,462,415)	(11,081,800)	(1,246,161)	(221,186,875)
外币报表折算差额	-	-	14,971	15,308	-	30,279
2023年12月31日	15,093,444,522	1,025,684,860	599,873,562	528,898,017	150,108,586	17,398,009,547
本期增加	-	-	11,494,978	4,070,380	-	15,565,358
在建工程转入	3,221,467,533	-	5,353,079	-	5,569,065	3,232,389,677
本期减少	(24,420,990)	-	(3,621,607)	(34,753,506)	-	(62,796,103)
外币报表折算差额	-	-	12,357	-	-	12,357
2024年6月30日	18,290,491,065	1,025,684,860	613,112,369	498,214,891	155,677,651	20,583,180,836
减：累计折旧						
2021年1月1日(已重述)	3,451,879,517	267,544,616	364,724,965	315,783,985	98,038,170	4,497,971,253
本年计提	466,706,148	27,591,419	31,691,903	27,733,520	8,363,646	562,086,636
本年减少	(71,905,780)	(125,400)	(7,007,478)	(8,712,049)	(6,329,709)	(94,080,416)
外币报表折算差额	-	-	(18,465)	-	-	(18,465)
2021年12月31日(已重述)	3,846,679,885	29,5010,635	389,390,925	334,805,456	100,072,107	4,965,959,008
本年计提	563,557,787	34,150,626	37,783,171	33,168,809	8,242,389	676,902,782
使用权资产转入(注)	1,749,502,387	-	-	-	-	1,749,502,387
本年减少	(125,709,355)	(22,351,316)	(3,768,808)	(7,514,408)	(507,852)	(159,851,739)
处置子公司减少	-	(4,836,971)	(122,455)	-	-	(4,959,426)
外币报表折算差额	-	-	183,352	89,689	-	273,041
2022年12月31日(已重述)	6,034,030,704	301,972,974	423,466,185	360,549,546	107,806,644	7,227,826,053
本年计提	788,858,715	43,344,721	35,181,103	36,261,899	7,967,975	911,614,413
本年减少	(151,802,276)	(5,317,751)	(49,854,810)	(10,631,720)	(1,040,814)	(218,647,371)
外币报表折算差额	-	-	13,552	15,308	-	28,860
2023年12月31日	6,671,087,143	339,999,944	408,806,030	386,195,033	114,733,805	7,920,821,955
本期计提	402,761,361	16,253,379	24,675,241	18,083,850	3,768,256	465,542,087
本期减少	(24,420,990)	-	(3,493,000)	(32,979,473)	-	(60,893,463)
外币报表折算差额	-	-	12,094	-	-	12,094
2024年6月30日	7,049,427,514	356,253,323	430,000,365	371,299,410	118,502,061	8,325,482,673
减：减值准备						
2021年1月1日	73,372,563	-	-	-	3,824,563	77,197,126
本年减少	(1,303,444)	-	-	-	-	(1,303,444)
2021年12月31日	72,069,119	-	-	-	3,824,563	75,893,682
本年减少	-	-	-	-	(193,492)	(193,492)
2022年12月31日	72,069,119	-	-	-	3,631,071	75,700,190
本年减少	-	-	-	-	(58,374)	(58,374)
2023年12月31日及 2024年6月30日	72,069,119	-	-	-	3,572,697	75,641,816
账面价值						
2021年1月1日(已重述)	4,040,840,793	417,834,146	89,250,997	93,422,291	37,894,572	4,679,242,799
2021年12月31日(已重述)	3,790,668,438	798,855,370	185,641,648	143,948,029	35,984,268	4,955,097,753
2022年12月31日(已重述)	7,678,845,417	729,306,109	193,559,959	155,173,559	35,455,608	8,792,340,652
2023年12月31日	8,350,288,260	685,684,916	191,067,532	142,702,984	31,802,084	9,401,545,776
2024年6月30日	11,168,994,432	669,431,537	183,112,004	126,915,481	33,602,893	12,182,056,347

九、 合并财务报表项目附注 - 续

9. 固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

注： 于 2022 年度，根据租赁协议约定，本集团选择提前偿还部分飞机租赁负债，并通过购买相关飞机产权将使用权资产转换为自有资产，相关使用权资产原值及累计折旧对应转入固定资产原值及累计折旧。

(2) 于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团无用于银行借款抵押的固定资产。

(3) 于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计分别为人民币 24,077,005 元、人民币 24,762,910 元、人民币 26,455,299 元及人民币 616,845,184 元的若干固定资产申请权属证明。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述固定资产，且上述事项不会对本集团于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

(4) 于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团经营性租出的固定资产的账面价值情况如下：

人民币元

固定资产类别	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	2021 年 12 月 31 日 (已重述)
房屋及建筑物	46,611,488	49,098,081	64,676,773	70,769,837

九、合并财务报表项目附注 - 续

10. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年6月30日			2023年12月31日			2022年12月31日			2021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	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
飞机预付款	1,289,208,344	-	1,289,208,344	2,485,731,226	-	2,485,731,226	2,197,033,589	-	2,197,033,589	-	-	-
发动机替换件	569,988,905	-	569,988,905	515,764,561	-	515,764,561	418,997,405	-	418,997,405	356,462,483	-	356,462,483
客机改造	283,638,953	-	283,638,953	316,634,710	-	316,634,710	3,549,900	-	3,549,900	-	-	-
其他	32,515,410	-	32,515,410	24,013,731	-	24,013,731	29,293,615	-	29,293,615	22,897,568	-	22,897,568
合计	2,175,351,612	-	2,175,351,612	3,342,144,228	-	3,342,144,228	2,648,874,509	-	2,648,874,509	379,360,051	-	379,360,051

人民币元

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日		本期增加	本期转入		本期转入无形资产	本期转入使用极资产	2024年6月30日		工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息利息资本化	本期利息资本化率(%)	资金来源
		账面余额	减值准备		固定资产	无形资产			账面余额	减值准备					
飞机预付款	4,251,930,000	2,485,731,226	-	1,615,735,184	(2,812,258,066)	-	-	(4,163,691)	1,289,208,344	-	不适用	-	-	-	自有资金
发动机替换件	702,080,000	515,764,561	-	147,882,757	(89,494,722)	-	-	(4,163,691)	569,988,905	-	不适用	-	-	-	自有资金
客机改造	1,205,260,000	316,634,710	-	286,718,988	(319,714,745)	-	-	-	283,638,953	-	不适用	-	-	-	自有资金
其他	不适用	24,013,731	-	19,423,823	(10,922,144)	-	-	-	32,515,410	-	不适用	-	-	-	自有资金
合计		3,342,144,228	-	2,069,760,752	(3,232,389,677)	-	-	(4,163,691)	2,175,351,612	-	-	-	-	-	-

人民币元

项目名称	预算数	2022年12月31日		本年增加	本年转入		本年转入无形资产	本年转入使用极资产	2023年12月31日		工程进度(%)	利息资本化累计金额	本年利息利息资本化	本年利息资本化率(%)	资金来源
		账面余额	减值准备		固定资产	无形资产			账面余额	减值准备					
飞机预付款	5,616,440,000	2,197,033,589	-	1,506,858,684	(1,218,161,047)	-	-	(39,000,000)	2,485,731,226	-	不适用	-	-	-	自有资金
发动机替换件	740,200,000	418,997,405	-	377,907,667	(242,140,511)	-	-	-	515,764,561	-	不适用	-	-	-	自有资金
客机改造	1,197,800,000	3,549,900	-	313,084,810	-	-	-	-	316,634,710	-	不适用	-	-	-	自有资金
其他	不适用	29,293,615	-	16,859,836	(19,800,097)	-	-	(2,339,623)	24,013,731	-	不适用	-	-	-	自有资金
合计		2,648,874,509	-	2,214,710,997	(1,480,101,655)	-	-	(39,000,000)	3,342,144,228	-	-	-	-	-	-

人民币元

中国国际货运航空股份有限公司

九、合并财务报表项目附注 - 续

10. 在建工程 - 续

(2) 在建工程项目变动情况 - 续

人民币元													
项目名称	预算数	2021年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 使用权资产	本年其他 减少	2022年 12月31日	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	本年利息 利息资本化	本年利息 资本化率(%)	资金来源
飞机预付款	6,300,000.000	-	2,197,033,589	-	-	-	-	2,197,033,589	不适用	-	-	-	自有资金
发动机替换件	405,310,000	356,462,483	339,016,743	(262,239,401)	-	(14,242,420)	-	418,997,405	不适用	-	-	-	自有资金
其他	不适用	22,897,568	59,141,440	(47,047,705)	(2,147,788)	-	-	32,843,515	不适用	-	-	-	自有资金
合计		379,360,051	2,595,191,772	(309,287,106)	(2,147,788)	(14,242,420)	-	2,648,874,509		-	-	-	

人民币元													
项目名称	预算数	2021年 1月1日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 使用权资产	本年其他 减少	2021年 12月31日	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	本年利息 利息资本化	本年利息 资本化率(%)	资金来源
发动机替换件	400,112,000	231,641,902	291,286,454	(149,103,793)	-	(17,362,080)	-	356,462,483	不适用	-	-	-	自有资金
成都新机场 货运站	811,348,450	371,372,364	439,976,086	(494,614,250)	(316,734,200)	-	-	-	100	2,326,545	1,544,926	2.02	自筹及借款
其他	不适用	23,072,983	93,371,704	(87,143,783)	(1,462,264)	-	(4,941,072)	22,897,568	不适用	-	-	-	自有资金
合计		626,087,249	824,634,244	(730,861,826)	(318,196,464)	(17,362,080)	(4,941,072)	379,360,051		2,326,545	1,544,926	-	

九、 合并财务报表项目附注 - 续

11. 使用权资产

人民币元

	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他	合计
账面原值				
2021年1月1日	5,999,955,742	290,699,302	1,126,880	6,291,781,924
本年增加	-	25,430,756	-	25,430,756
在建工程转入	17,362,080	-	-	17,362,080
本年减少	(8,519,245)	(1,294,185)	-	(9,813,430)
2021年12月31日(已重述)	6,008,798,577	314,835,873	1,126,880	6,324,761,330
本年增加	-	168,105,673	239,460	168,345,133
在建工程转入	14,242,420	-	-	14,242,420
转至固定资产	(5,915,365,359)	-	-	(5,915,365,359)
本年减少	(13,330,309)	(1,015,516)	-	(14,345,825)
外币报表折算差额	-	684,038	-	684,038
2022年12月31日(已重述)	94,345,329	482,610,068	1,366,340	578,321,737
本年增加	-	404,341,140	1,614,738	405,955,878
在建工程转入	39,000,000	-	-	39,000,000
本年减少	(48,480,613)	(276,473,267)	(1,366,340)	(326,320,220)
外币报表折算差额	-	83,807	-	83,807
2023年12月31日	84,864,716	610,561,748	1,614,738	697,041,202
本期增加	-	53,193,165	-	53,193,165
在建工程转入	4,163,691	-	-	4,163,691
本期减少	-	(49,760,772)	-	(49,760,772)
外币报表折算差额	-	18,493	-	18,493
2024年6月30日	89,028,407	614,012,634	1,614,738	704,655,779
减：累计折旧				
2021年1月1日	1,449,287,172	-	-	1,449,287,172
本年计提	279,907,399	145,123,945	755,946	425,787,290
本年减少	(8,519,245)	(304,785)	-	(8,824,030)
2021年12月31日(已重述)	1,720,675,326	144,819,160	755,946	1,866,250,432
本年计提	131,214,366	163,411,996	610,394	295,236,756
转至固定资产	(1,749,502,387)	-	-	(1,749,502,387)
本年减少	(13,330,309)	(1,007,997)	-	(14,338,306)
外币报表折算差额	-	392,887	-	392,887
2022年12月31日(已重述)	89,056,996	307,616,046	1,366,340	398,039,382
本年计提	6,741,486	176,362,207	336,404	183,440,097
本年减少	(48,480,613)	(275,248,554)	(1,366,340)	(325,095,507)
外币报表折算差额	-	50,592	-	50,592
2023年12月31日	47,317,869	208,780,291	336,404	256,434,564
本期计提	10,628,062	92,595,410	201,842	103,425,314
本期减少	-	(39,420,633)	-	(39,420,633)
外币报表折算差额	-	12,743	-	12,743
2024年6月30日	57,945,931	261,967,811	538,246	320,451,988
账面价值				
2021年1月1日(已重述)	4,550,668,570	290,699,302	1,126,880	4,842,494,752
2021年12月31日(已重述)	4,288,123,251	170,016,713	370,934	4,458,510,898
2022年12月31日(已重述)	5,288,333	174,994,022	-	180,282,355
2023年12月31日	37,546,847	401,781,457	1,278,334	440,606,638
2024年6月30日	31,082,476	352,044,823	1,076,492	384,203,791

于2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用分别为人民币 4,904,461 元、人民币 7,975,210 元、人民币 15,417,787 元及人民币 25,405,082 元，低价值资产租赁费用分别为人民币 587,183 元、人民币 985,199 元、人民币 654,163 元及人民币 348,179 元。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

11. 使用权资产 - 续

于 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度，本集团不存在重大的与出租人已签订但租赁期尚未开始的不可撤销租赁合同。

于 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度与租赁相关的总现金流出分别为人民币 97,282,612 元、人民币 236,360,729 元、人民币 2,098,348,410 元及人民币 601,175,493 元。

12. 无形资产

人民币元

	土地使用权	电脑软件	合计
账面原值			
2021 年 1 月 1 日	186,351,494	41,963,689	228,315,183
本年增加	2,550	-	2,550
在建工程转入	316,734,200	1,462,264	318,196,464
2021 年 12 月 31 日	503,088,244	43,425,953	546,514,197
本年增加	2,804,889	-	2,804,889
在建工程转入	-	2,147,788	2,147,788
本年减少	(897,625)	-	(897,625)
2022 年 12 月 31 日	504,995,508	45,573,741	550,569,249
本年增加	-	9,930,873	9,930,873
在建工程转入	-	2,339,623	2,339,623
2023 年 12 月 31 日及 2024 年 6 月 30 日	504,995,508	57,844,237	562,839,745
减：累计摊销			
2021 年 1 月 1 日	63,782,158	30,252,179	94,034,337
本年增加	7,015,995	3,147,030	10,163,025
2021 年 12 月 31 日	70,798,153	33,399,209	104,197,362
本年增加	11,184,162	3,125,439	14,309,601
本年减少	(256,709)	-	(256,709)
2022 年 12 月 31 日	81,725,606	36,524,648	118,250,254
本年增加	10,157,314	3,775,353	13,932,667
2023 年 12 月 31 日	91,882,920	40,300,001	132,182,921
本期增加	5,078,657	1,428,190	6,506,847
2024 年 6 月 30 日	96,961,577	41,728,191	138,689,768
账面价值			
2021 年 1 月 1 日	122,569,336	11,711,510	134,280,846
2021 年 12 月 31 日	432,290,091	10,026,744	442,316,835
2022 年 12 月 31 日	423,269,902	9,049,093	432,318,995
2023 年 12 月 31 日	413,112,588	17,544,236	430,656,824
2024 年 6 月 30 日	408,033,931	16,116,046	424,149,977

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日本集团无尚未获得产权证明的土地使用权。于 2021 年 12 月 31 日，本集团账面价值总计约人民币 313,989,518 元的土地使用权尚未获得产权证明，本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述土地，且认为上述事项不会对本集团于 2021 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

13. 长期待摊费用

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
飞行员转让费(附注十一、4(1))	341,647,400	49,220,000	(20,564,501)	370,302,899
其他待摊费用	6,966,227	4,621,820	(2,755,554)	8,832,493
合计	348,613,627	53,841,820	(23,320,055)	379,135,392

人民币元

项目	2022年 12月31日 (已重述)	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
飞行员转让费(附注十一、4(1))	172,051,000	189,610,000	(20,013,600)	341,647,400
其他待摊费用	4,710,607	6,977,554	(4,721,934)	6,966,227
合计	176,761,607	196,587,554	(24,735,534)	348,613,627

人民币元

项目	2021年 12月31日 (已重述)	本年增加	因出售子公司 而减少	本年减少	2022年 12月31日 (已重述)
飞行员转让费(附注十一、4(1))	-	172,051,000	-	-	172,051,000
其他待摊费用	3,016,093	4,593,394	(22,798)	(2,876,082)	4,710,607
合计	3,016,093	176,644,394	(22,798)	(2,876,082)	176,761,607

人民币元

项目	2021年 1月1日 (已重述)	本年增加	本年减少	2021年 12月31日 (已重述)
其他待摊费用	8,444,271	1,905,802	(7,333,980)	3,016,093

九、合并财务报表项目附注 - 续

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年6月30日		2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用损失准备	43,092,985	10,737,320	41,145,413	10,245,444	32,616,054	8,137,195	34,884,956	8,660,404
资产减值准备	75,641,816	18,910,454	75,641,816	18,910,454	75,700,190	18,925,048	75,893,682	18,973,421
递延收益	6,727,296	1,435,367	7,720,374	1,646,436	15,131,542	3,424,828	23,152,889	5,355,765
租赁负债的影响	253,115,906	63,278,978	288,802,876	72,200,720	104,270,465	26,067,616	126,993,676	31,748,419
未支付的预提费用等	43,745,358	10,936,339	105,135,973	26,283,993	226,233,070	56,558,267	393,581,838	98,395,459
合计	422,323,361	105,298,458	518,446,452	129,287,047	453,951,321	113,112,954	654,507,041	163,133,468

人民币元

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产的影响	236,676,851	59,169,214	288,119,822	72,029,956	75,743,742	18,935,935	124,862,518	31,215,629

人民币元

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	59,169,214	46,129,244	72,029,956	57,257,091	18,935,935	94,177,019	31,215,629	131,917,839
递延所得税负债	59,169,214	-	72,029,956	-	18,935,935	-	31,215,629	-

人民币元

九、 合并财务报表项目附注 - 续

14. 递延所得税资产 - 续

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
可抵扣亏损(注)	181,488,676	208,450,791	124,506,132	-
可抵扣暂时性差异	18,036,315	17,938,934	19,541,703	16,666,880
合计	199,524,991	226,389,725	144,047,835	16,666,880

注： 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日
2027年	95,757,603	123,376,283	124,506,132
2028年	85,074,508	85,074,508	-
2029年	656,565	-	-
合计	181,488,676	208,450,791	124,506,132

15. 应付账款

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
客机货运运输服务价款	567,150,374	260,989,711	-	1,484,212,416
起降费	212,834,166	205,013,139	159,869,005	168,227,286
航油款	188,881,169	245,894,946	176,783,148	143,652,462
外采物流服务价款	186,503,045	347,464,429	151,737,188	185,703,916
飞机发动机及周转件修理费	165,302,089	172,493,457	197,514,979	215,506,649
飞行学员养成费	79,672,646	68,893,334	61,185,801	48,978,300
飞行员转让费	52,173,200	189,610,000	172,051,000	-
劳务费	30,245,521	26,311,940	41,107,402	35,163,102
代飞替飞费用	12,998,851	142,586,862	171,680,000	207,896,945
工程款	15,336,370	27,530,426	35,338,200	131,751,224
销售代理手续费	17,766,086	12,171,463	42,203,882	52,110,191
发动机航材租赁费	19,201,568	6,992,099	44,637,971	40,373,902
机场资源使用费	-	-	71,189,434	65,504,400
其他	127,312,194	131,143,079	177,236,762	183,336,148
合计	1,675,377,279	1,837,094,885	1,502,534,772	2,962,416,941

于2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，账龄超过1年的应付账款分别为人民币70,396,220元、人民币98,284,606元、人民币138,389,504元、人民币119,752,049元，主要为应付飞行学员养成费、工程款、销售代理手续费等，本集团与对方继续发生业务往来，上述账款尚未结清。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

16. 应付职工薪酬

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
短期薪酬	257,743,151	755,270,162	(636,741,500)	376,271,813
离职后福利 - 设定提存计划	9,575,947	119,122,251	(113,872,577)	14,825,621
辞退福利	90,855	1,825,826	(1,916,681)	-
合计	267,409,953	876,218,239	(752,530,758)	391,097,434

人民币元

项目	2022年 12月31日 (已重述)	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
短期薪酬	232,804,559	1,556,926,301	(1,531,987,709)	257,743,151
离职后福利 - 设定提存计划	76,543,471	235,956,840	(302,924,364)	9,575,947
辞退福利	-	6,466,027	(6,375,172)	90,855
合计	309,348,030	1,799,349,168	(1,841,287,245)	267,409,953

人民币元

项目	2021年 12月31日 (已重述)	本年增加	因出售子 公司而减少	本年减少	2022年 12月31日 (已重述)
短期薪酬	191,297,991	1,595,947,924	(642)	(1,554,440,714)	232,804,559
离职后福利 - 设定提存计划	2,575,276	218,182,418	-	(144,214,223)	76,543,471
辞退福利	-	8,490,057	-	(8,490,057)	-
合计	193,873,267	1,822,620,399	(642)	(1,707,144,994)	309,348,030

人民币元

项目	2021年 1月1日 (已重述)	本年增加	本年减少	2021年 12月31日 (已重述)
短期薪酬	213,685,554	1,427,010,260	(1,449,397,823)	191,297,991
离职后福利 - 设定提存计划	1,958,633	192,513,566	(191,896,923)	2,575,276
辞退福利	31,395	521,754	(553,149)	-
合计	215,675,582	1,620,045,580	(1,641,847,895)	193,873,267

(1) 短期薪酬

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	101,195,173	612,881,756	(501,215,785)	212,861,144
二、职工福利费	1,448,688	9,663,102	(9,419,794)	1,691,996
三、社会保险费	8,431,159	60,319,017	(62,246,150)	6,504,026
其中：医疗保险费	8,085,694	56,214,769	(58,165,397)	6,135,066
工伤保险费	290,828	3,400,619	(3,375,714)	315,733
其他	54,637	703,629	(705,039)	53,227
四、住房公积金	233,507	53,797,062	(53,727,935)	302,634
五、工会经费和职工教育经费	76,691,126	18,550,039	(10,078,500)	85,162,665
六、职工奖励及福利基金(注)	69,450,508	-	-	69,450,508
七、其他短期薪酬	292,990	59,186	(53,336)	298,840
合计	257,743,151	755,270,162	(636,741,500)	376,271,813

九、合并财务报表项目附注 - 续

16. 应付职工薪酬 - 续

(1) 短期薪酬 - 续

人民币元

项目	2022年 12月31日 (已重述)	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	58,253,107	1,280,546,803	(1,237,604,737)	101,195,173
二、职工福利费	1,571,068	29,454,851	(29,577,231)	1,448,688
三、社会保险费	26,304,468	109,037,063	(126,910,372)	8,431,159
其中：医疗保险费	20,592,982	91,392,898	(103,900,186)	8,085,694
工伤保险费	5,662,200	8,329,804	(13,701,176)	290,828
其他	49,286	9,314,361	(9,309,010)	54,637
四、住房公积金	205,064	100,466,978	(100,438,535)	233,507
五、工会经费和职工教育经费	76,607,499	37,359,699	(37,276,072)	76,691,126
六、职工奖励及福利基金(注)	69,450,508	-	-	69,450,508
七、其他短期薪酬	412,845	60,907	(180,762)	292,990
合计	232,804,559	1,556,926,301	(1,531,987,709)	257,743,151

人民币元

项目	2021年 12月31日 (已重述)	本年增加	因出售子 公司而减少	本年减少	2022年 12月31日 (已重述)
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,844,861	1,329,991,996	(642)	(1,315,583,108)	58,253,107
二、职工福利费	325,782	28,646,202	-	(27,400,916)	1,571,068
三、社会保险费	12,390,961	109,982,053	-	(96,068,546)	26,304,468
其中：医疗保险费	12,346,116	94,905,590	-	(86,658,724)	20,592,982
工伤保险费	29,077	7,746,716	-	(2,113,593)	5,662,200
其他	15,768	7,329,747	-	(7,296,229)	49,286
四、住房公积金	210,956	89,372,410	-	(89,378,302)	205,064
五、工会经费和职工教育经费	63,701,193	36,145,332	-	(23,239,026)	76,607,499
六、职工奖励及福利基金(注)	69,450,508	-	-	-	69,450,508
七、其他短期薪酬	1,373,730	1,809,931	-	(2,770,816)	412,845
合计	191,297,991	1,595,947,924	(642)	(1,554,440,714)	232,804,559

人民币元

项目	2021年 1月1日 (已重述)	本年增加	本年减少	2021年 12月31日 (已重述)
一、工资、奖金、津贴和补贴	77,260,011	1,186,763,758	(1,220,178,908)	43,844,861
二、职工福利费	1,327,114	34,367,527	(35,368,859)	325,782
三、社会保险费	11,554,174	94,647,606	(93,810,819)	12,390,961
其中：医疗保险费	8,629,237	80,220,315	(76,503,436)	12,346,116
工伤保险费	31,445	4,638,465	(4,640,833)	29,077
其他	2,893,492	9,788,826	(12,666,550)	15,768
四、住房公积金	1,536,099	76,714,985	(78,040,128)	210,956
五、工会经费和职工教育经费	51,154,458	32,746,593	(20,199,858)	63,701,193
六、职工奖励及福利基金(注)	69,450,508	-	-	69,450,508
七、其他短期薪酬	1,403,190	1,769,791	(1,799,251)	1,373,730
合计	213,685,554	1,427,010,260	(1,449,397,823)	191,297,991

注：上述职工奖励及福利基金余额主要为以前年度依据中外合资经营企业法计提的职工奖励及福利基金。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

16. 应付职工薪酬 - 续

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

人民币元

	2023年 12月31日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
基本养老保险费	7,019,750	74,185,342	(74,189,229)	7,015,863
失业保险费	233,131	2,522,725	(2,524,037)	231,819
企业年金缴费	2,323,066	42,414,184	(37,159,311)	7,577,939
合计	9,575,947	119,122,251	(113,872,577)	14,825,621

人民币元

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
基本养老保险费	72,668,398	141,260,578	(206,909,226)	7,019,750
失业保险费	2,213,616	3,727,152	(5,707,637)	233,131
企业年金缴费	1,661,457	90,969,110	(90,307,501)	2,323,066
合计	76,543,471	235,956,840	(302,924,364)	9,575,947

人民币元

	2021年 12月31日 (已重述)	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
基本养老保险费	1,035,549	132,412,931	(60,780,082)	72,668,398
失业保险费	19,953	3,950,201	(1,756,538)	2,213,616
企业年金缴费	1,519,774	81,819,286	(81,677,603)	1,661,457
合计	2,575,276	218,182,418	(144,214,223)	76,543,471

人民币元

	2021年 1月1日 (已重述)	本年增加	本年减少	2021年 12月31日 (已重述)
基本养老保险费	567,067	109,016,211	(108,547,729)	1,035,549
失业保险费	59,964	3,693,779	(3,733,790)	19,953
企业年金缴费	1,331,602	79,803,576	(79,615,404)	1,519,774
合计	1,958,633	192,513,566	(191,896,923)	2,575,276

17. 应交税费

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日 (已重述)
企业所得税	5,174,519	37,786,548	18,157,428	338,262,864
城建税及教育费附加	20,187,473	17,891,036	15,047,969	59,572,107
代扣代缴个人所得税	3,745,804	19,181,570	14,138,574	20,251,582
增值税	1,838,384	2,234,874	4,420,543	2,448,709
房产税	572,380	459,785	506,555	397,349
土地使用税	289,976	263,819	255,136	263,389
其他	2,235,607	2,309,215	2,055,772	2,709,498
合计	34,044,143	80,126,847	54,581,977	423,905,498

九、 合并财务报表项目附注 - 续

18. 其他应付款

(1) 其他应付款汇总：

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
应付股利	-	-	9,927,000	-
其他应付款	432,908,048	506,119,619	442,993,701	638,565,749
合计	432,908,048	506,119,619	452,920,701	638,565,749

(2) 应付股利：

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日
普通股股利(注)	-	-	9,927,000	-

注： 于 2022 年 12 月 31 日应付股利系本公司之子公司民航快递 2023 年通过同一控制下企业合并收购的子公司香港快递(详见附注九、44)应付原股东中国航空资本的股利(附注十一、4(4))，已于 2023 年支付。

(3) 其他应付款按款项性质分类如下：

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
押金及保证金	187,889,680	182,439,813	184,262,787	142,023,008
应付关联方(附注十一、4(4))	45,085,019	117,369,632	24,715,821	11,762,830
维修折扣	58,712,154	64,251,099	74,787,416	79,089,845
社保及年金	48,520,805	50,832,928	59,605,192	45,268,693
预提日常费用	18,934,380	19,231,253	29,742,764	46,704,126
应付土地款	-	-	-	256,277,784
其他	73,766,010	71,994,894	69,879,721	57,439,463
合计	432,908,048	506,119,619	442,993,701	638,565,749

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的其他应付款约人民币 206,321,484 元、人民币 213,901,550 元、人民币 179,521,075 元及人民币 182,989,165 元，主要为押金及保证金、维修折扣等，本集团与对方继续发生业务往来，上述账款尚未结清。

19. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
一年内到期的租赁负债 (附注九、20)	189,542,297	173,466,730	81,244,300	554,276,487

九、 合并财务报表项目附注 - 续

20. 租赁负债

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
租赁负债	357,315,025	398,753,201	200,261,257	2,396,610,964
减：一年内到期的租赁负债 (附注九、19)	189,542,297	173,466,730	81,244,300	554,276,487
合计	167,772,728	225,286,471	119,016,957	1,842,334,477

本集团租赁负债的到期期限分析如下：

人民币元

项目	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
1年以内(含1年)	203,718,546	187,135,741	89,894,527	574,083,573
1年至2年(含2年)	110,376,621	172,245,684	43,689,698	435,039,684
2年至5年(含5年)	63,783,756	60,831,273	71,680,889	1,263,384,851
5年以上	3,265,098	7,331,193	20,383,563	188,414,864
小计	381,144,021	427,543,891	225,648,677	2,460,922,972
减：未确认融资费用	23,828,996	28,790,690	25,387,420	64,312,008
账面价值	357,315,025	398,753,201	200,261,257	2,396,610,964

21. 递延收益

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日	形成原因
政府补助	8,903,230	-	(1,044,507)	7,858,723	政府拨款

人民币元

项目	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日	形成原因
政府补助	16,417,257	-	(7,514,027)	8,903,230	政府拨款

人民币元

项目	2021年 12月31日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日	形成原因
政府补助	24,541,460	-	(8,124,203)	16,417,257	政府拨款

人民币元

项目	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日	形成原因
政府补助	23,848,368	9,937,247	(9,244,155)	24,541,460	政府拨款

九、 合并财务报表项目附注 - 续

21. 递延收益 - 续

涉及政府补助的项目：

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期新增	本期计入 其他收益	2024年 6月30日	与资产相关/ 与收益相关
设备改造补贴	2,168,000	-	(372,000)	1,796,000	资产
天府机场货运设施专项补贴	1,851,429	-	(51,429)	1,800,000	资产
安检设备补贴	4,883,801	-	(621,078)	4,262,723	资产
合计	8,903,230	-	(1,044,507)	7,858,723	

人民币元

项目	2022年 12月31日	本年新增	本年计入 其他收益	2023年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
设备改造补贴	2,912,000	-	(744,000)	2,168,000	资产
飞机改造补贴	5,425,014	-	(5,425,014)	-	资产
天府机场货运设施专项补贴	1,954,286	-	(102,857)	1,851,429	资产
安检设备补贴	6,125,957	-	(1,242,156)	4,883,801	资产
合计	16,417,257	-	(7,514,027)	8,903,230	

人民币元

项目	2021年 12月31日	本年新增	本年计入 其他收益	2022年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
设备改造补贴	3,656,000	-	(744,000)	2,912,000	资产
飞机改造补贴	11,356,691	-	(5,931,677)	5,425,014	资产
天府机场货运设施专项补贴	2,057,143	-	(102,857)	1,954,286	资产
安检设备补贴	7,471,626	-	(1,345,669)	6,125,957	资产
合计	24,541,460	-	(8,124,203)	16,417,257	

人民币元

项目	2021年 1月1日	本年新增	本年计入 其他收益	2021年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
设备改造补贴	4,400,000	-	(744,000)	3,656,000	资产
飞机改造补贴	17,288,368	-	(5,931,677)	11,356,691	资产
天府机场货运设施专项补贴	2,160,000	-	(102,857)	2,057,143	资产
安检设备补贴	-	9,937,247	(2,465,621)	7,471,626	资产
合计	23,848,368	9,937,247	(9,244,155)	24,541,460	

中国国货航空股份有限公司

九、合并财务报表项目附注 - 续

22. 股本/实收资本

投资方	2024年6月30日		2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%	人民币元(注1)	%
中国航空资本	4,810,479,654	45.0018	4,810,479,654	45.0018	4,810,479,654	45.0018	4,810,479,654	45.0018
朗星公司	1,256,470,588	11.7542	1,256,470,588	11.7542	1,256,470,588	11.7542	1,256,470,588	11.7542
国泰货运	1,308,823,530	12.2440	1,308,823,530	12.2440	1,308,823,530	12.2440	1,308,823,530	12.2440
菜鸟供应链	1,603,429,081	15.0000	1,603,429,081	15.0000	1,603,429,081	15.0000	1,603,429,081	15.0000
深国际	1,068,952,720	10.0000	1,068,952,720	10.0000	1,068,952,720	10.0000	1,068,952,720	10.0000
杭州双百	534,476,360	5.0000	534,476,360	5.0000	534,476,360	5.0000	534,476,360	5.0000
天津宇驰	106,895,272	1.0000	106,895,272	1.0000	106,895,272	1.0000	106,895,272	1.0000
合计	10,689,527,205	100.0000	10,689,527,205	100.0000	10,689,527,205	100.0000	10,689,527,205	100.0000

人民币元

注 1: 2021 年菜鸟供应链、深国际、杭州双百、天津宇驰完成了对本公司增资, 其中人民币 3,313,753,433 元计入本公司实收资本, 人民币 1,538,244,344 元计入本公司资本公积。本次增资已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字[2021]第 ZB23087 号验资报告验证。

注 2: 如附注一所述, 于 2022 年 6 月 22 日, 本公司以 2022 年 2 月 28 日为基准日整体变更为股份有限公司。整体变更后, 本公司股本与实收资本一致, 为人民币 10,689,527,205 元, 各股东持股比例不变。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

23. 资本公积

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
资本溢价	5,434,237,822	-	-	5,434,237,822
其他	791,806	-	-	791,806
合计	5,435,029,628	-	-	5,435,029,628

人民币元

项目	2022年 12月31日 (已重述)	本年增加	本年减少 (注4)	2023年 12月31日
资本溢价	5,434,237,822	-	-	5,434,237,822
子公司同一控制下企业合并的影响	10,651,500	-	(10,651,500)	-
其他	86,651	705,155	-	791,806
合计	5,444,975,973	705,155	(10,651,500)	5,435,029,628

人民币元

项目	2021年 12月31日 (已重述)	本年增加 (注3)	本年减少	2022年 12月31日 (已重述)
资本溢价	1,706,328,855	3,727,908,967	-	5,434,237,822
本公司同一控制下企业合并的影响	(168,084,511)	168,084,511	-	-
子公司同一控制下企业合并的影响	10,651,500	-	-	10,651,500
其他	-	86,651	-	86,651
合计	1,548,895,844	3,896,080,129	-	5,444,975,973

人民币元

项目	2021年 1月1日 (已重述) (注1)	本年增加 (注2)	本年减少	2021年 12月31日 (已重述)
资本溢价	168,084,511	1,538,244,344	-	1,706,328,855
本公司同一控制下企业合并的影响	(168,084,511)	-	-	(168,084,511)
子公司同一控制下企业合并的影响	10,651,500	-	-	10,651,500
合计	10,651,500	1,538,244,344	-	1,548,895,844

注1：于2021年1月1日，资本公积余额包括：

- (1) 所有者投入的资本溢价：如附注一所述，中国航空资本于2019年向本公司增资：
 - (i) 现金增资人民币2,010,419,100元，其中人民币1,843,980,038元计入实收资本，其余人民币166,439,062元计入资本溢价；
 - (ii) 以所持有对合营企业凤凰大昌和联营企业北京拼装两家公司的股权向本公司增资，股权评估价值为人民币19,875,400元，其中人民币18,229,951元计入实收资本，人民币1,645,449元计入资本溢价。上述事项共计增加资本公积人民币168,084,511元。
- (2) 本公司同一控制下企业合并的影响：本公司于2019年度通过同一控制下企业合并取得子公司民航快递、凤凰天津、上海航服、北京国凤、成都中航货站和重庆中航货站控制权时，本公司支付的合并对价高于取得的子公司的净资产账面价值之间的差额冲减资本公积人民币168,084,511元。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

23. 资本公积 - 续

注 1： 于 2021 年 1 月 1 日， 资本公积余额包括： - 续

(3) 子公司民航快递同一控制下企业合并的影响： 如附注九、 44 所述， 2023 年度本公司之子公司民航快递通过同一控制下企业合并收购香港快递 100% 股权， 对报告期初权益的相关影响调增资本溢价人民币 10,651,500 元。

注 2： 如附注一及附注九、 22 所述， 2021 年增加的资本公积系菜鸟供应链、 深国际、 杭州双百、 天津宇驰完成对本公司的增资所致。

注 3： 如附注一所述， 2022 年度增加的资本公积主要系本公司股份改制所致。 2022 年 6 月 22 日， 本公司以 2022 年 2 月 28 日为股份公司整体变更基准日， 整体变更为股份有限公司。 基准日经审计净资产人民币 16,123,765,027 元， 扣除股本人民币 10,689,527,205 元， 剩余金额人民币 5,434,237,822 元计入资本公积。

注 4： 如附注九、 44 所述， 2023 年度本公司之子公司民航快递通过同一控制下企业合并收购香港快递 100% 股权， 收购对价为人民币 152,367,721 元， 其中人民币 10,651,500 元将民航快递资本公积余额冲减至零后， 剩余人民币 141,716,221 元冲减民航快递留存收益。

24. 盈余公积

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	357,049,336	-	-	357,049,336

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	236,338,563	120,710,773	-	357,049,336

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	698,460,426	314,520,733	(776,642,596)	236,338,563

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	280,560,379	417,900,047	-	698,460,426

九、 合并财务报表项目附注 - 续

25. 其他综合收益

人民币元

	2023年 12月31日	本期所得税前 发生额	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	处置子公司	2024年 6月30日
将重分类进损益的 其他综合收益:						
外币报表折算差额	4,463,022	2,193,379	1,884,367	309,012	-	6,347,389

人民币元

	2022年 12月31日 (已重述)	本年所得税前 发生额	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	处置子公司	2023年 12月31日
将重分类进损益的 其他综合收益(损失):						
外币报表折算差额	2,894,447	1,511,149	1,568,575	(57,426)	-	4,463,022

人民币元

	2021年 12月31日 (已重述)	本年所得税前 发生额	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	处置子公司	2022年 12月31日 (已重述)
将重分类进损益的 其他综合收益(损失):						
外币报表折算差额	(7,840,779)	11,301,331	10,656,377	644,954	78,849	2,894,447

人民币元

	2021年 1月1日 (已重述)	本年所得税前 发生额	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	处置子公司	2021年 12月31日 (已重述)
将重分类进损益的 其他综合损失:						
外币报表折算差额	(5,176,817)	(2,795,769)	(2,663,962)	(131,807)	-	(7,840,779)

26. 未分配利润

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
期/年初未分配利润	3,174,622,870	2,283,613,937	5,131,423,063	1,206,985,860
加: 本期/年净利润	666,227,402	1,153,435,927	3,108,357,541	4,342,337,250
减: 同一控制下企业合并对价(附注九、23)	-	141,716,221	-	-
减: 处置子公司(附注九、45)	-	-	1,046,118	-
减: 同一控制下企业合并取得的子公司 合并日前对原所有者的分配(注3)	-	-	19,854,044	-
减: 提取法定盈余公积(注1)	-	120,710,773	314,520,733	417,900,047
可供股东分配利润	3,840,850,272	3,174,622,870	7,904,359,709	5,131,423,063
减: 本期/年利润分配(注2)	-	-	2,501,394,890	-
减: 所有者权益内部结转	-	-	3,119,350,882	-
期/年末未分配利润(注4)	3,840,850,272	3,174,622,870	2,283,613,937	5,131,423,063

九、 合并财务报表项目附注 - 续

26. 未分配利润 - 续

注 1: 根据公司章程规定, 法定盈余公积金按净利润之 10%提取。本公司法定盈余公积金累计额达公司注册资本 50%以上的, 可不再提取。

注 2: 根据本公司股东会于 2022 年 1 月 21 日通过的 2021 年第六次股东会临时会议决议, 本公司向股东中国航空资本、朗星公司及国泰货运按其截至 2021 年 8 月 31 日止的实缴出资比例分配人民币现金股利总额(含适用税项)人民币 2,051,394,890 元。

根据本公司股东会于 2022 年 2 月 23 日通过的 2022 年第三次股东会临时会议决议, 本公司向股东中国航空资本、朗星公司、国泰货运、菜鸟供应链、深国际、杭州双百及天津宇驰按其截至 2021 年 12 月 31 日止的实缴出资比例分配人民币现金股利总额(含适用税项)人民币 450,000,000 元。

注 3: 本公司之子公司民航快递于 2023 年度通过同一控制下企业合并收购子公司香港快递(详见附注九、44), 其于 2022 年度经其原股东大会批准向原股东中航有限及中国航空资本按其持股比例分配现金股利合计人民币 19,854,044 元。

注 4: 于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 本集团未分配利润中包括子公司已提取的盈余公积分别为人民币 32,931,893 元、人民币 32,931,893 元、人民币 52,865,806 元及人民币 47,374,982 元。

九、合并财务报表项目附注 - 续

27. 营业收入和营业成本

项目	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年度		2022年度(已重述)		2021年度(已重述)		人民币元
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
主营业务	8,912,678,983	7,834,323,894	14,834,533,760	13,008,990,811	22,988,700,402	18,386,558,570	24,216,157,908	17,999,617,361	
其他业务	56,218,463	6,651,463	84,151,844	16,471,048	87,485,146	19,583,497	88,939,642	22,752,102	
合计	8,968,897,446	7,840,975,357	14,918,685,604	13,025,461,859	23,076,185,548	18,406,142,067	24,305,097,550	18,022,369,463	

(1) 与客户之间的合同产生的收入按业务类型分析如下

项目	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年度		2022年度(已重述)		2021年度(已重述)		人民币元
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
航空货运	6,664,989,428		10,241,218,011		16,697,678,112		18,677,831,239		
其中：货机	3,523,994,514		6,688,527,001		7,782,320,431		8,695,553,125		
客机货运	3,140,994,914		3,552,691,010		8,915,357,681		9,982,278,114		
综合物流解决方案	1,610,759,278		3,414,334,355		5,209,084,309		4,295,219,078		
航空货站服务	636,930,277		1,178,981,394		1,081,937,981		1,243,107,591		
合计	8,912,678,983		14,834,533,760		22,988,700,402		24,216,157,908		

(2) 其他业务收入按类型列示如下

项目	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年度		2022年度(已重述)		2021年度(已重述)		人民币元
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
租赁	55,565,103		82,505,403		85,888,535		85,634,799		
其他	653,360		1,646,441		1,596,611		3,304,843		
合计	56,218,463		84,151,844		87,485,146		88,939,642		

九、合并财务报表项目附注 - 续

27. 营业收入和营业成本 - 续

(3) 营业收入按地区分析如下

项目	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年度		2022年度(已重述)		2021年度(已重述)	
	主营业务	其他业务	主营业务	其他业务	主营业务	其他业务	主营业务	其他业务
中国内地	1,722,512,597	56,218,463	2,804,917,441	84,151,844	3,048,264,923	87,485,146	4,308,894,450	88,939,642
中国香港、澳门及台湾	184,153,615	-	371,505,976	-	728,718,880	-	755,036,578	-
国际	7,006,012,771	-	11,658,110,343	-	19,211,716,599	-	19,152,226,880	-
合计	8,912,678,983	56,218,463	14,834,533,760	84,151,844	22,988,700,402	87,485,146	24,216,157,908	88,939,642

人民币元

根据本集团内部组织结构、管理要求和内部报告制度，本集团的经营及策略均以一个整体运行，管理层认为本集团仅有一个经营分部。

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。

于2024年1月1日至6月30日止期间，本集团来自某一主要客户的收入为人民币1,063,676,028元，占本集团营业收入的11.86%(2023年度：7.29%，2022年度：2.55%，2021年度：1.74%)。

(4) 履约义务

对于航空货运收入，在服务完成前收到的客户预付款项在合并报表中确认为票证结算；对于综合物流解决方案收入和航空货站服务收入，在服务完成前收到的客户预付款项在合并报表中确认为合同负债。与客户的不存在重大融资成分和退货权。

本集团为客户提供航空货运代理服务时，按照向客户收取的代理手续费金额确认收入，不包括货运服务部分的金额。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

28. 税金及附加

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
城市维护建设税	13,083,798	15,893,740	20,084,143	42,639,045
房产税	9,003,482	14,478,118	19,397,539	15,918,808
印花税	3,663,435	7,040,612	14,649,274	15,280,246
教育费附加	5,608,787	10,270,398	7,532,484	18,980,792
地方教育附加	3,737,357	8,481,100	5,026,022	12,640,035
土地使用税	1,882,791	1,898,412	2,795,384	2,794,859
车船使用税	80,221	417,187	403,005	533,067
其他税	17,029	22,020	17,453	25,210
合计	37,076,900	58,501,587	69,905,304	108,812,062

29. 销售费用

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
职工薪酬	142,968,910	245,237,888	230,811,685	199,934,352
销售代理手续费	14,108,062	26,049,495	72,334,434	47,794,941
结算手续费	11,106,513	7,620,685	7,950,672	9,403,542
折旧费	4,914,729	9,717,048	8,751,060	5,514,404
物业相关费用	2,927,812	5,575,417	3,932,071	4,727,977
系统使用维护费	901,689	2,353,874	1,685,408	3,077,754
差旅交通费	823,552	2,477,086	1,760,170	584,340
广告及宣传费	339,927	1,829,526	541,005	1,487,328
其他	2,753,575	8,587,355	10,784,617	8,031,049
合计	180,844,769	309,448,374	338,551,122	280,555,687

九、 合并财务报表项目附注 - 续

30. 管理费用

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
职工薪酬	125,721,016	271,213,776	268,850,763	222,390,430
系统使用维护费	11,915,036	25,370,498	33,081,658	38,040,709
折旧费	9,607,939	19,493,178	17,643,408	18,501,096
办公及行政费用	6,356,753	13,194,437	11,993,252	16,512,907
物业相关费用	5,628,798	13,851,124	12,498,266	16,040,790
商标许可使用费	4,660,000	9,320,000	-	-
无形资产摊销	2,805,611	6,666,675	7,292,802	6,313,569
中介机构费用	1,893,554	6,666,957	9,340,423	4,810,170
服务外包费	952,908	1,372,476	5,558,987	2,326,224
劳动保护费	824,704	1,366,520	4,851,639	14,159,560
保险费	498,817	762,530	640,820	1,216,563
宣传及业务招待费	367,347	2,034,454	1,268,533	1,702,382
其他	7,433,877	24,247,178	20,299,226	21,768,473
合计	178,666,360	395,559,803	393,319,777	363,782,873

31. 财务费用

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
利息支出(注)	8,043,733	19,936,362	22,733,325	30,157,578
减：已资本化的利息费用	-	-	-	1,544,926
减：利息收入	53,421,477	120,270,123	117,677,053	81,913,940
净汇兑损失	11,528,115	22,026,804	39,134,239	6,061,839
其他	706,743	1,292,419	1,515,682	1,697,983
合计	(33,142,886)	(77,014,538)	(54,293,807)	(45,541,466)

注： 2024年1月1日至6月30日止期间、2023年度、2022年度及2021年度，租赁负债的利息费用分别为人民币8,043,733元、人民币19,936,362元、人民币20,578,457元及人民币27,712,950元。

32. 其他收益

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度
政府补助	115,103,193	362,911,677	215,192,731	205,536,501
其他	939,426	3,164,505	5,579,531	4,630,493
合计	116,042,619	366,076,182	220,772,262	210,166,994

上述政府补助主要包括航线补助及政府专项补贴。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

33. 投资收益

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
处置对子公司投资产生的损益 (附注九、45)	-	-	12,824,626	-
权益法核算的长期股权投资收益 (附注九、7)	381,773	2,782,921	4,517,953	6,759,282
其他	-	-	1,364,082	2,824,492
合计	381,773	2,782,921	18,706,661	9,583,774

34. 信用减值(损失)利得

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
应收账款信用减值(损失)利得	(254,795)	(8,366,840)	2,142,540	(7,675,585)
其他应收款信用减值(损失)利得	(1,692,777)	(162,519)	632,856	1,322,868
合计	(1,947,572)	(8,529,359)	2,775,396	(6,352,717)

35. 资产处置收益

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
非流动资产处置收益	843,256	934,650	13,984,948	174,250

36. 营业外收入

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度 (已重述)
政府补助	4,811,000	13,146,570	2,528,173	160,000
罚款收入	585,855	1,681,355	1,489,230	2,415,978
非流动资产报废利得	50,698	172,781	543,920	876,606
无法支付的长账龄款项	27,286	8,643	27,987	226,116
飞行员流动补偿	-	-	2,500,000	10,000,000
其他	1,465,892	1,158,465	1,260,591	2,410,910
合计	6,940,731	16,167,814	8,349,901	16,089,610

九、 合并财务报表项目附注 - 续

37. 营业外支出

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度
非流动资产报废损失	329,482	1,589,424	196,466	447,278
罚款支出	298,135	933,225	219,823	523,899
赔偿支出	229,802	288,932	378,145	-
其他	178,334	121,678	194,689	204,201
合计	1,035,753	2,933,259	989,123	1,175,378

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
当期所得税费用	206,588,003	386,903,894	1,034,890,475	1,524,067,437
递延所得税费用	11,127,847	36,919,928	37,733,212	(67,435,450)
合计	217,715,850	423,823,822	1,072,623,687	1,456,631,987

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
利润总额	883,602,237	1,578,379,996	4,183,310,510	5,801,644,232
按适用税率计算的预期 所得税(25%)	220,900,559	394,594,999	1,045,827,628	1,450,411,058
合联营企业的投资收益的影响	(95,443)	(695,730)	(1,129,488)	(1,689,821)
集团内子公司及分支机构使用 不同税率的影响	(4,078,222)	(8,247,631)	(16,690,561)	(5,113,406)
不可抵扣费用的纳税影响	7,705,139	17,647,215	13,361,266	17,124,092
未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异和 可抵扣亏损的影响	164,141	21,280,791	31,634,583	166,322
使用以前年度未确认递延 所得税资产的可抵扣暂时性 差异和可抵扣亏损的影响	(6,880,324)	(755,822)	(144,464)	(3,409,744)
调整以前期间所得税的影响	-	-	(235,277)	(856,514)
本期/年所得税费用	217,715,850	423,823,822	1,072,623,687	1,456,631,987

九、 合并财务报表项目附注 - 续

39. 每股收益

分子计算过程如下：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)
归属于普通股股东的当年净利润	666,227,402	1,153,435,927	3,108,357,541
用于计算基本每股收益的分子	666,227,402	1,153,435,927	3,108,357,541

分母计算过程如下：

股

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度
期初已发行的普通股股数	10,689,527,205	10,689,527,205	10,689,527,205
加：本期/年增发的普通股加权数	-	-	-
用于计算基本每股收益的分母	10,689,527,205	10,689,527,205	10,689,527,205

每股收益(注 1)

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)
基本每股收益	0.06	0.11	0.29
稀释每股收益(注 2)	0.06	0.11	0.29

注 1： 如附注一所述，本公司于 2022 年 6 月 22 日整体变更为股份有限公司。

注 2： 于 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度及 2022 年度，本公司不存在稀释性潜在普通股。

40. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金中大额的现金流量列示如下：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
押金及保证金	8,212,508	16,528,348	57,589,063	35,405,434
利息收入	53,421,477	120,270,123	117,677,053	81,913,940
政府补助	59,841,323	377,168,448	174,585,914	215,878,645
合计	121,475,308	513,966,919	349,852,030	333,198,019

九、 合并财务报表项目附注 - 续

40. 现金流量表项目 - 续

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金中大额的现金流量列示如下：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
押金及保证金	5,889,572	23,882,830	11,526,640	27,738,906
日常费用	23,781,630	58,514,799	55,081,671	33,464,781
销售代理手续费	8,513,439	56,081,914	82,240,743	35,204,339
物业相关费用	8,556,610	19,426,541	15,558,670	20,690,953
系统使用维护费	12,816,725	29,894,372	28,701,467	36,255,193
其他销售及管理费用	16,389,491	40,156,069	33,555,335	28,246,279
合计	75,947,467	227,956,525	226,664,526	181,600,451

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金主要构成如下：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
同一控制下收购子公司支付的 现金	76,183,860	76,183,861	-	-

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况：

人民币元

项目	2023年 12月31日	本期增加		本期减少		2024年 6月30日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	398,753,201	-	61,236,898	(91,790,968)	(10,884,106)	357,315,025
同一控制下收购子公司 的对价款(列示于 其他应付款)	76,183,860	-	-	(76,183,860)	-	-
应付股利(列示于 其他应付款)	-	-	3,551,950	(3,551,950)	-	-
合计	474,937,061	-	64,788,848	(171,526,778)	(10,884,106)	357,315,025

人民币元

项目	2022年 12月31日	本年增加		本年减少		2023年 12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	200,261,257	-	425,892,264	(227,400,320)	-	398,753,201
应付股利(列示于 其他应付款)	9,927,000	-	-	(9,927,000)	-	-
同一控制下收购子公司 的对价款(列示于 其他应付款)	-	-	152,367,721	(76,183,861)	-	76,183,860
合计	210,188,257	-	578,259,985	(313,511,181)	-	474,937,061

九、 合并财务报表项目附注 - 续

40. 现金流量表项目 - 续

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况： - 续

人民币元

项目	2021年 12月31日	本年增加		本年减少		2022年 12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期)(附注九、41(1))	-	-	393,828,644	(393,828,644)	-	-
租赁负债(含一年内到期)	2,396,610,964	-	271,894,570	(2,082,276,460)	(385,967,817)	200,261,257
应付股利(列示于其他应付款)	-	-	2,522,237,813	(2,512,310,813)	-	9,927,000
合计	2,396,610,964	-	3,187,961,027	(4,988,415,917)	(385,967,817)	210,188,257

人民币元

项目	2021年 1月1日	本年增加		本年减少		2021年 12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期)	76,600,000	-	2,444,628	(79,044,628)	-	-
租赁负债(含一年内到期)	2,963,776,409	-	61,428,279	(575,422,232)	(53,171,492)	2,396,610,964
合计	3,040,376,409	-	63,872,907	(654,466,860)	(53,171,492)	2,396,610,964

41. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
1.将净利润调节成经营活动现金流量：				
净利润	665,886,387	1,154,556,174	3,110,686,823	4,345,012,245
加：信用减值损失(利得)	1,947,572	8,529,359	(2,775,396)	6,352,717
固定资产折旧	465,542,087	911,614,413	676,902,782	562,086,636
使用权资产折旧	103,425,314	183,440,097	295,236,756	425,787,290
投资性房地产折旧及摊销	3,669,145	11,055,275	11,055,275	11,055,274
无形资产摊销	6,506,847	13,932,667	14,309,601	10,163,025
长期待摊费用摊销	23,320,055	24,735,534	2,876,082	7,333,980
资产处置收益	(843,256)	(934,650)	(13,984,948)	(174,250)
非流动资产报废损失(收益)	278,784	1,416,643	(347,454)	(429,328)
财务费用	19,571,848	41,963,166	61,867,564	34,674,491
投资收益	(381,773)	(2,782,921)	(18,706,661)	(9,583,774)
递延所得税资产减少(增加)	11,127,847	36,919,928	37,733,212	(67,435,450)
存货的(增加)减少	(4,645,031)	524,580	(130,125)	(548,615)
递延收益的减少	(1,044,507)	(7,514,027)	(8,124,203)	(9,244,155)
经营性应收项目的(增加)减少	(295,402,070)	(224,745,008)	1,573,057,663	(1,633,635,960)
经营性应付项目的(减少)增加	(109,097,262)	223,966,562	(1,535,490,974)	465,832,254
经营活动产生的现金流量净额	889,861,987	2,376,677,792	4,204,165,997	4,147,246,380
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
银行借款的增加及租赁负债的减少(注)	-	-	385,967,817	-

九、 合并财务报表项目附注 - 续

41. 现金流量表补充资料 - 续

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量： - 续

注： 2022 年度，本公司自中国工商银行股份有限公司北京顺义支行(“工商银行顺义支行”)贷款用于支付本公司飞机融资协议项下飞机的回购价款，根据本公司与工商银行顺义支行签署的委托支付协议，由工商银行顺义支行直接支付飞机回购价款至本公司所签署的融资租赁协议的出租方，相应的本公司融资租赁负债因此减少 58,323,559 美元，折合为人民币 385,967,817 元。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已全部偿还该笔借款本金及利息。

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 止期间	2023 年度	2022 年度 (已重述)	2021 年度 (已重述)
现金的期/年末余额	4,067,569,063	5,600,747,130	5,884,099,314	9,204,448,753
减：现金的期/年初余额	5,600,747,130	5,884,099,314	9,204,448,753	2,399,710,446
现金及现金等价物净(减少)增加额	(1,533,178,067)	(283,352,184)	(3,320,349,439)	6,804,738,307

(3) 本集团持有的现金和现金等价物分析如下：

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 止期间	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	2021 年 12 月 31 日 (已重述)
货币资金				
库存现金	39,239	44,328	63,837	70,071
可随时用于支付的银行存款	4,067,529,824	5,600,702,802	5,884,035,477	9,204,378,682
使用受限制的货币资金	3,590,121	9,940,422	9,135,637	12,352,181
期/年末货币资金余额	4,071,159,184	5,610,687,552	5,893,234,951	9,216,800,934
减：使用受限制的货币资金	3,590,121	9,940,422	9,135,637	12,352,181
期/年末现金及现金等价物余额	4,067,569,063	5,600,747,130	5,884,099,314	9,204,448,753

九、 合并财务报表项目附注 - 续

42. 外币货币性项目

项目	2024年 6月30日 外币	折算汇率	2024年 6月30日 人民币元
货币资金			
其中：美元	18,267,639	7.1268	130,189,809
欧元	4,818,649	7.6617	36,919,044
其他			22,410,759
应收账款			
其中：美元	72,366,050	7.1268	515,738,362
欧元	5,892,413	7.6617	45,145,897
其他			43,253,641
其他应收款			
其中：美元	150,349	7.1268	1,071,509
欧元	92,632	7.6617	709,721
应付账款			
其中：美元	21,604,078	7.1268	153,967,945
欧元	11,929,729	7.6617	91,402,006
其他			6,114,691
其他应付款			
其中：欧元	263,818	7.6617	2,021,298

九、 合并财务报表项目附注 - 续

42. 外币货币性项目 - 续

项目	2023年 12月31日 外币	折算汇率	2023年 12月31日 人民币元
货币资金			
其中：美元	21,819,467	7.0827	154,540,737
欧元	4,466,482	7.8592	35,102,973
其他			23,569,655
应收账款			
其中：美元	98,530,178	7.0827	697,859,689
欧元	16,516,018	7.8592	129,802,691
其他			22,816,381
其他应收款			
其中：美元	151,600	7.0827	1,073,739
欧元	123,677	7.8592	972,005
其他			259,015
应付账款			
其中：美元	22,742,528	7.0827	161,078,506
欧元	8,988,671	7.8592	70,643,765
其他			7,637,576
其他应付款			
其中：美元	64,897	7.0827	459,647
欧元	82,207	7.8592	646,084
其他			99,213

九、 合并财务报表项目附注 - 续

42. 外币货币性项目 - 续

项目	2022年 12月31日 (已重述)	折算汇率	2022年 12月31日 (已重述)
	外币		人民币元
货币资金			
其中：美元	188,262,711	6.9646	1,311,174,478
欧元	17,061,694	7.4229	126,647,249
其他			22,198,157
应收账款			
其中：美元	74,640,934	6.9646	519,844,252
欧元	12,691,842	7.4229	94,210,273
其他			21,788,532
其他应收款			
其中：美元	652,928	6.9646	4,547,382
欧元	24,986	7.4229	185,467
其他			832,994
应付账款			
其中：美元	21,673,325	6.9646	150,946,037
欧元	2,849,852	7.4229	21,154,166
其他			8,958,732
其他应付款			
其中：美元	9,619	6.9646	66,994
欧元	88,681	7.4229	658,270
其他			62,798
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	17,497	6.9646	121,858

九、 合并财务报表项目附注 - 续

42. 外币货币性项目 - 续

项目	2021年 12月31日 (已重述) 外币	折算汇率	2021年 12月31日 (已重述) 人民币元
货币资金			
其中：美元	136,014,522	6.3757	867,187,791
欧元	39,741,882	7.2197	286,924,465
其他			31,657,163
应收账款			
其中：美元	90,085,894	6.3757	574,360,632
欧元	14,591,303	7.2197	105,344,828
其他			98,061,495
其他应收款			
其中：美元	185,725	6.3757	1,184,128
欧元	111,382	7.2197	804,145
应付账款			
其中：美元	19,137,975	6.3757	122,017,988
欧元	1,764,119	7.2197	12,736,408
其他			29,113,058
其他应付款			
其中：美元	9,619	6.3757	61,329
欧元	99,598	7.2197	719,068
其他			137,880
租赁负债			
其中：美元	275,634,469	6.3757	1,757,362,684
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	61,595,534	6.3757	392,714,648

九、 合并财务报表项目附注 - 续

43. 政府补助

计入当期损益的政府补助的基本情况

2024年1月1日至6月30日止期间：

人民币元

项目	列示于其他 收益的金额	列示于营业外 收入的金额	小计
政府航线补贴	82,204,000	-	82,204,000
物流及货量补贴	20,185,104	-	20,185,104
国际货物补贴	11,433,094	-	11,433,094
总部企业奖励资金	-	4,811,000	4,811,000
稳岗补贴	236,488	-	236,488
其他政府补助	1,044,507	-	1,044,507
合计	115,103,193	4,811,000	119,914,193

2023年度：

人民币元

项目	列示于其他 收益的金额	列示于营业外 收入的金额	小计
政府航线补贴	223,896,000	-	223,896,000
物流及货量补贴	50,769,310	-	50,769,310
国际货物补贴	60,410,080	-	60,410,080
政府专项补贴或奖励	18,683,402	-	18,683,402
飞机改造补贴	5,425,013	-	5,425,013
总部企业奖励资金	-	9,200,000	9,200,000
稳岗补贴	815,219	-	815,219
其他政府补助	2,912,653	3,946,570	6,859,223
合计	362,911,677	13,146,570	376,058,247

2022年度(已重述)：

人民币元

项目	列示于其他 收益的金额	列示于营业外 收入的金额	小计
政府航线补贴	140,424,000	-	140,424,000
物流及货量补贴	34,297,346	-	34,297,346
国际货物补贴	25,870,189	-	25,870,189
飞机改造补贴	5,931,677	-	5,931,677
政府专项补贴或奖励	5,328,163	-	5,328,163
稳岗补贴	1,148,830	-	1,148,830
总部企业奖励资金	-	1,680,000	1,680,000
其他政府补助	2,192,526	848,173	3,040,699
合计	215,192,731	2,528,173	217,720,904

九、 合并财务报表项目附注 - 续

43. 政府补助 - 续

计入当期损益的政府补助的基本情况 - 续

2021 年度：

项目	人民币元		
	列示于其他 收益的金额	列示于营业外 收入的金额	小计
政府航线补贴	85,320,000	-	85,320,000
物流及货量补贴	47,746,199	-	47,746,199
政府专项补贴或奖励	31,387,177	-	31,387,177
国际货物补贴	23,452,609	-	23,452,609
稳岗补贴	6,303,608	-	6,303,608
飞机改造补贴	5,931,677	-	5,931,677
安检设备补贴款	2,465,621	-	2,465,621
安检设备拆吊补贴	2,062,753	-	2,062,753
其他政府补助	866,857	160,000	1,026,857
合计	205,536,501	160,000	205,696,501

44. 企业合并

2023 年度本集团发生的同一控制下企业合并：

于 2023 年 7 月，本公司之子公司民航快递与中航有限、中国航空资本签署《关于中国航空快递(香港)有限公司之股份转让协议》，约定民航快递分别以人民币 76,183,860.50 元和人民币 76,183,860.50 元收购中航有限及中国航空资本各自持有的香港快递 50%的股权，即合计对价人民币 152,367,721 元收购香港快递 100%股权。

同一控制下企业合并的判断依据：中航集团于企业合并前及合并后，对本公司及香港快递拥有最终控制权且该控制并非暂时性的。

合并日确定的依据：于 2023 年 7 月底，民航快递、中航有限及中国航空资本已完成股权移交相关文件的签署，民航快递对中国航空资本的股权收购对价款完成支付，并向香港快递派出了董事及高级管理人员，自此，民航快递取得了对香港快递的控制权。于 2024 年 1 月 18 日，民航快递对中航有限的股权收购对价款在完成了境外投资备案流程后已支付完毕。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

44. 企业合并 - 续

(1) 被合并方于合并日、2022年12月31日及2021年12月31日的财务状况

人民币元

	合并日账面价值	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值
资产：			
货币资金	97,246,224	75,058,426	43,607,537
应收账款	59,427,697	71,125,219	103,646,908
预付款项	186,899	375,443	-
其他应收款	16,011,650	18,894,673	21,144,962
其他流动资产	462,454	2,669,298	-
固定资产	47,351	80,472	134,400
使用权资产	1,152,796	2,585,333	3,920,848
长期待摊费用	-	-	31,057
资产小计	174,535,071	170,788,864	172,485,712
负债：			
应付账款	43,747,660	43,120,109	65,731,205
合同负债	-	474,436	148,615
应付职工薪酬	754,781	2,231,034	3,142,235
应交税费	-	-	2,134,628
其他应付款	2,182,220	10,546,044	532,767
一年内到期的非流动负债	884,209	1,829,828	2,991,530
租赁负债	276,925	804,889	956,255
负债小计	47,845,795	59,006,340	75,637,235
净资产合计	126,689,276	111,782,524	96,848,477

(2) 被合并方自合并当期期初至合并日、2022年度及2021年度的经营成果：

人民币元

	合并当期期初 至合并日	2022年度	2021年度
营业收入	233,543,428	692,677,303	693,306,243
净利润	12,124,220	27,033,842	39,708,088

45. 处置子公司

(1) 如附注九、44所述，本公司之子公司民航快递于2023年7月通过同一控制下企业合并收购香港快递。

2022年，香港快递依据中航集团《关于同意香港快递所持凯杨表壳100%股权无偿划转至中航有限实施方案的批复》(中航集团发[2022]197号)，以2021年12月31日为基准日，将香港快递持有的子公司凯杨表壳有限公司(以下简称“凯杨表壳”)全部股权无偿划转给中航有限。

凯杨表壳于处置日的净资产为人民币967,269元。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

45. 处置子公司 - 续

- (2) 于 2022 年 1 月，民航快递将其持有的子公司西南博达 100% 的股权转让给成都捷诚立创物业管理服务有限公司，相关股权转让价款系基于第三方评估师对股权价值进行评估后经双方协议确定。本集团自 2022 年 1 月 31 日起不再将西南博达纳入合并财务报表合并范围。

处置西南博达的利得：

	人民币元
	金额
处置子公司收到的对价	15,200,000
减：处置同时转让对西南博达债权	1,475,194
减：处置的净资产	900,180
处置净收益	12,824,626

处置西南博达有关现金流量信息：

	人民币元
	金额
处置子公司的价格	
处置子公司收到的现金和现金等价物	15,200,000
减：子公司持有的现金和现金等价物	167,824
处置子公司所收到的现金净额	15,032,176

十、 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、列示于其他流动资产的委托贷款、应付账款、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见附注九。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

	人民币元			
	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	2021 年 12 月 31 日 (已重述)
金融资产				
以摊余成本计量				
货币资金	4,071,159,184	5,610,687,552	5,893,234,951	9,216,800,934
应收票据	551,955	-	314,147	541,336
应收账款	2,921,331,846	2,684,800,951	2,458,397,130	4,016,669,473
其他应收款	194,816,536	130,308,477	144,718,999	123,345,330
其他流动资产—委托贷款	-	-	-	704,294,532
金融负债				
以摊余成本计量				
应付账款	1,675,377,279	1,837,094,885	1,502,534,772	2,962,416,941
其他应付款	432,908,048	506,119,619	452,920,701	638,565,749

十、 金融工具及风险管理 - 续

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

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司及部分子公司以外币等进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本集团的各外币资产、负债项目汇率风险敞口详见附注九、42，除此之外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

假定除汇率以外的其他风险变量不变，于报告各期末人民币对美元、欧元的汇率变动使人民币升值1%将导致本集团所有者权益和净利润的增加(减少)情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

人民币元

	所有者权益	净利润
2024年6月30日		
美元项目	(3,697,738)	(3,697,738)
欧元项目	79,865	79,865

人民币元

	所有者权益	净利润
2023年12月31日		
美元项目	(5,189,520)	(5,189,520)
欧元项目	(709,409)	(709,409)

人民币元

	所有者权益	净利润
2022年12月31日(已重述)		
美元项目	(12,633,234)	(12,633,234)
欧元项目	(1,494,229)	(1,494,229)

人民币元

	所有者权益	净利润
2021年12月31日(已重述)		
美元项目	6,220,681	6,220,681
欧元项目	(2,847,135)	(2,847,135)

十、 金融工具及风险管理 - 续

1. 市场风险 - 续

(1) 外汇风险 - 续

于报告各期末，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、欧元的汇率变动使人民币贬值 1%将导致本集团所有者权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。上述各报告各期末的分析基于同样的假设和方法。

十、金融工具及风险管理 - 续

1. 市场风险 - 续

(2) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具及租赁负债分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团于报告各期末持有的计息金融工具及租赁负债如下：

	2024年1月1日至 6月30日止期间		2023年度		2022年度(已重述)		2021年度(已重述)	
	实际利率(%)	金额	实际利率(%)	金额	实际利率(%)	金额	实际利率(%)	金额
固定利率：								
金融资产								
货币资金	0.80 - 4.60	3,646,200,262	0.80 - 4.60	5,035,557,226	0.80 - 3.90	4,069,130,000	0.80 - 3.90	7,690,079,070
一年内的租赁负债	2.50 - 3.85	(189,542,297)	2.50 - 3.85	(173,466,730)	2.50 - 3.85	(81,244,300)	2.50 - 3.85	(162,029,275)
租赁负债	2.50 - 3.85	(167,772,728)	2.50 - 3.85	(225,286,471)	2.50 - 3.85	(119,016,957)	2.50 - 3.85	(67,959,062)
固定利率合计		3,288,885,237		4,636,804,025		3,868,868,743		7,460,090,733
浮动利率：								
金融资产								
货币资金	0.20 - 0.50	424,919,683	0.20 - 0.50	575,085,998	0.25 - 0.50	1,824,041,114	0.20 - 0.50	1,526,651,793
一年内的租赁负债	-	-	-	-	-	-	0.58 - 0.66	(392,247,212)
租赁负债	-	-	-	-	-	-	0.53 - 0.66	(1,774,375,415)
浮动利率合计		424,919,683		575,085,998		1,824,041,114		(639,970,834)

人民币元

十、 金融工具及风险管理 - 续

1. 市场风险 - 续

(2) 利率风险 - 续

利率风险敏感性分析基于下述假设：

在其他变量不变的情况下，假定利率增加 25 个基点将会导致本集团所有者权益、净利润增加(减少)情况如下：

	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	2021 年 12 月 31 日 (已重述)
所有者权益	796,724	1,078,286	3,420,077	(1,199,945)
净利润	796,724	1,078,286	3,420,077	(1,199,945)

人民币元

在其他变量不变的情况下，假定利率减少 25 个基点将导致本集团所有者权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。各报告期间的分析基于同样的假设和方法。

2. 信用风险

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款，其他流动资产—委托贷款。管理层会持续监控信用风险的敞口。

本集团货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金，本集团的信用风险管理政策要求将货币资金主要存放于具有高信用等级的国有与非国有银行。于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团管理层认为货币资金面临的信用风险为低风险且具备较强的流动性，预计在未来 12 个月内的预期信用损失极小，因此未对其计提预期信用损失。

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币 1,550,328,932 元、人民币 1,425,536,436 元、1,339,947,397 元及 1,951,577,875 元，分别占本集团应收账款余额的 53%、52%、54%及 48%。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

十、 金融工具及风险管理 - 续

2. 信用风险 - 续

应收账款为本集团依据收入准则而产生的无条件的收款权利，本集团对于已经发生信用减值的应收账款按照单项考虑预期信用损失，对于其他未发生信用减值损失的应收账款按照共同的信用风险特征划分组合，按组合基础采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失，主要利用应收账款账龄分别评估航空货运业务、综合物流解决方案业务和除以上两类业务之外的其他业务形成的应收账款的预期信用损失。

于2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，已经发生信用减值的应收账款情况如下：

人民币元

2024年6月30日	账面原值	信用 损失准备	计提比例(%)	计提原因
金宇保灵生物药品有限公司	3,701,621	2,591,135	70	通过诉讼程序催收
全球快运物流(广州)有限公司	2,898,510	2,318,808	80	通过诉讼程序催收
ECO INTERNATIONAL LOGISTICS & TRADING LTD	3,213,224	3,213,224	100	长账龄无法追回
DE TOPMOST INTERNATIONAL CO	3,092,194	3,092,194	100	长账龄无法追回
GV EXPRESS LIMITED	2,092,864	2,092,864	100	公司进入破产清算
GUANG ZHOU HAOPENG INT'L FREIGHT AGENCY LTD	1,731,075	1,731,075	100	长账龄无法追回
Y & Y TRADING COMPANY	1,519,709	1,519,709	100	长账龄无法追回
AOL GLOBAL INTERNATIONAL LIMITED	1,158,587	1,158,587	100	长账龄无法追回
美国飞洋快递公司	1,044,277	1,044,277	100	未执行判决
俄罗斯洲际航空公司	1,031,052	1,031,052	100	公司进入破产清算
其他	20,126,463	20,126,463	100	长账龄无法追回
合计	41,609,576	39,919,388		

人民币元

2023年12月31日	账面原值	信用 损失准备	计提比例(%)	计提原因
金宇保灵生物药品有限公司	3,701,621	2,591,135	70	通过诉讼程序催收
全球快运物流(广州)有限公司	2,923,510	2,338,808	80	通过诉讼程序催收
ECO INTERNATIONAL LOGISTICS & TRADING LTD	3,190,481	3,190,481	100	长账龄无法追回
DE TOPMOST INTERNATIONAL CO	3,070,307	3,070,307	100	长账龄无法追回
GV EXPRESS LIMITED	2,078,051	2,078,051	100	公司进入破产清算
GUANG ZHOU HAOPENG INT'L FREIGHT AGENCY LTD	1,718,822	1,718,822	100	长账龄无法追回
Y & Y TRADING COMPANY	1,508,952	1,508,952	100	长账龄无法追回
AOL GLOBAL INTERNATIONAL LIMITED	1,150,386	1,150,386	100	长账龄无法追回
美国飞洋快递公司	1,044,277	1,044,277	100	未执行判决
俄罗斯洲际航空公司	1,031,052	1,031,052	100	公司进入破产清算
其他	20,120,901	20,120,901	100	长账龄无法追回
合计	41,538,360	39,843,172		

十、 金融工具及风险管理 - 续

2. 信用风险 - 续

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，已经发生信用减值的应收账款情况如下： - 续

人民币元

2022 年 12 月 31 日(已重述)	账面原值	信用 损失准备	计提比例(%)	计提原因
ECO INTERNATIONAL LOGISTICS & TRADING LTD	3,144,994	3,144,994	100	长账龄无法追回
DE TOPMOST INTERNATIONAL CO	3,026,533	3,026,533	100	长账龄无法追回
GV EXPRESS LIMITED	2,048,424	2,048,424	100	公司进入破产清算
GUANG ZHOU HAOPENG INT'L FREIGHT AGENCY LTD	1,694,317	1,694,317	100	长账龄无法追回
Y&Y TRADING COMPANY LIMITED	1,487,439	1,487,439	100	长账龄无法追回
AOL GLOBAL INTERNATIONAL LIMITED	1,133,984	1,133,984	100	长账龄无法追回
美国飞洋快递公司	1,044,277	1,044,277	100	未执行判决
俄罗斯洲际航空公司	1,031,052	1,031,052	100	公司进入破产清算
其他	20,093,714	20,093,714	100	长账龄无法追回
合计	34,704,734	34,704,734		

人民币元

2021 年 12 月 31 日(已重述)	账面原值	信用 损失准备	计提比例(%)	计提原因
ECO INTERNATIONAL LOGISTICS & TRADING LTD	2,878,481	2,878,481	100	长账龄无法追回
DE TOPMOST INTERNATIONAL CO	2,770,059	2,770,059	100	长账龄无法追回
GV EXPRESS LIMITED	1,874,836	1,874,836	100	公司进入破产清算
GUANG ZHOU HAOPENG INT'L FREIGHT AGENCY LTD	1,550,737	1,550,737	100	长账龄无法追回
Y & Y TRADING COMPANY	1,361,390	1,361,390	100	长账龄无法追回
美国飞洋快递公司	1,044,277	1,044,277	100	未执行判决
AOL GLOBAL INTERNATIONAL LIMITED	1,037,889	1,037,889	100	长账龄无法追回
俄罗斯洲际航空公司	1,031,052	1,031,052	100	航空公司破产
其他	19,680,778	19,680,778	100	长账龄无法追回
合计	33,229,499	33,229,499		

十、金融工具及风险管理 - 续

2. 信用风险 - 续

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，尚未发生信用减值但按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款如下：

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日(已重述)			2021 年 12 月 31 日(已重述)		
	预期平均 损失率 %	账面原值	信用损失 准备	预期平均 损失率 %	账面原值	信用损失 准备	预期平均 损失率 %	账面原值	信用损失 准备	预期平均 损失率 %	账面原值	信用损失 准备
航空货运	≤0.3	1,296,388,976	2,987,988	≤0.3	1,120,901,867	2,873,870	≤0.3	1,024,586,066	2,348,852	≤0.3	2,455,210,324	4,704,519
综合物流解决 方案	≤0.8	971,398,776	7,245,233	≤0.6	1,149,536,777	6,860,360	≤0.5	770,468,879	3,698,846	≤0.5	927,154,607	4,273,379
其他	≤0.2	663,019,333	932,206	≤0.3	423,532,751	1,131,402	≤0.3	670,737,401	1,347,518	≤0.1	643,915,456	633,016
合计		2,930,807,085	11,165,427		2,693,971,395	10,865,632		2,465,792,346	7,395,216		4,026,280,387	9,610,914

人民币元

上述预期平均损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

本集团对于资产负债表日的信用风险相比初始确认日并未显著增加的其他金融资产(包括应收票据、其他应收款、列示于其他流动资产的委托贷款)按照单项估计其未来 12 个月内的预期信用损失计提信用损失准备；在信用风险已显著增加时，对于上述金融资产按照其整个存续期内估计的信用损失计提信用损失准备。

十、 金融工具及风险管理 - 续

3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层定期编制资金预算并及时监控其执行情况，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团于资产负债表日的金融负债和租赁负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如为浮动利率则按 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

人民币元

	2024 年未折现的合同现金流量					资产负债表 账面
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	1,675,377,279	-	-	-	1,675,377,279	1,675,377,279
其他应付款	432,908,048	-	-	-	432,908,048	432,908,048
租赁负债(含一年内到期)	203,718,546	110,376,621	63,783,756	3,265,098	381,144,021	357,315,025
合计	2,312,003,873	110,376,621	63,783,756	3,265,098	2,489,429,348	2,465,600,352

人民币元

	2023 年未折现的合同现金流量					资产负债表 账面
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	1,837,094,885	-	-	-	1,837,094,885	1,837,094,885
其他应付款	506,119,619	-	-	-	506,119,619	506,119,619
租赁负债(含一年内到期)	187,135,741	172,245,684	60,831,273	7,331,193	427,543,891	398,753,201
合计	2,530,350,245	172,245,684	60,831,273	7,331,193	2,770,758,395	2,741,967,705

人民币元

	2022 年未折现的合同现金流量(已重述)					资产负债表 账面
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	1,502,534,772	-	-	-	1,502,534,772	1,502,534,772
其他应付款	452,920,701	-	-	-	452,920,701	452,920,701
租赁负债(含一年内到期)	89,894,527	43,689,698	71,680,889	20,383,563	225,648,677	200,261,257
合计	2,045,350,000	43,689,698	71,680,889	20,383,563	2,181,104,150	2,155,716,730

人民币元

	2021 年未折现的合同现金流量(已重述)					资产负债表 账面
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	2,962,416,941	-	-	-	2,962,416,941	2,962,416,941
其他应付款	638,565,749	-	-	-	638,565,749	638,565,749
租赁负债(含一年内到期)	574,083,573	435,039,684	1,263,384,851	188,414,864	2,460,922,972	2,396,610,964
合计	4,175,066,263	435,039,684	1,263,384,851	188,414,864	6,061,905,662	5,997,593,654

4. 公允价值的披露

本集团以摊余成本计量的金融资产和负债的账面价值接近该等金融资产和金融负债的公允价值。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	截至 2023 年度 对本公司的 持股比例	截至 2023 年度 对本公司的 表决权比例
中国航空资本	中国北京	投资与资产管理	人民币 5,568,285,600 元	45.0018%	45.0018%

本公司的最终控制方为中航集团。

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司之子公司情况详见附注八。

2. 本集团合营企业、联营企业情况详见附注九、7。

2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度与本集团发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

公司名称	与本公司关系
凤凰大昌	合营企业
北京拼装	联营企业
大连民航快递有限公司(“大连民航快递”)	本公司之子公司的联营企业
广州白云	本公司之子公司的联营企业

3. 其他关联方情况

公司名称	与本公司关系
国泰货运	对本公司有重大影响的股东
国泰航空	对本公司有重大影响的股东的母公司
港龙航空有限公司(“港龙航空”)	对本公司有重大影响的股东的母公司的子公司
菜鸟供应链	对本公司有重大影响的股东
杭州菜鸟供应链管理有限公司(“杭州菜鸟”)	对本公司有重大影响的股东的子公司
浙江信天翁国际货运有限公司(“浙江信天翁”)	对本公司有重大影响的股东的子公司
国航股份	最终控股公司的子公司
财务公司	最终控股公司的子公司
国航进出口有限公司(“国航进出口”)	最终控股公司的子公司
深圳航空有限责任公司(“深圳航空”)	最终控股公司的子公司
大连航空有限责任公司(“大连航空”)	最终控股公司的子公司
中国国际航空内蒙古有限公司(“内蒙航空”)	最终控股公司的子公司
北京金凤凰人力资源服务有限公司(“金凤凰”)	最终控股公司的子公司
浙江航空服务有限公司(“浙江航服”)	最终控股公司的子公司
北京飞机维修工程有限公司(“北京飞机维修”)	最终控股公司的子公司
北京航空有限责任公司(“北京航空”)	最终控股公司的子公司
成都富凯飞机工程服务有限公司(“成都富凯”)	最终控股公司的子公司
凤凰实业	最终控股公司的子公司
中国航空集团建设开发有限公司(“中航建开”)	最终控股公司的子公司
四川中航建开物业管理有限责任公司(“四川建开”)	最终控股公司的子公司
国航投资控股有限公司	最终控股公司的子公司

十一、关联方及关联交易 - 续

3. 其他关联方情况 - 续

公司名称	与本公司关系
深圳市深航货运有限公司(“深航货运”)	最终控股公司的子公司
澳门航空股份有限公司(“澳门航空”)	最终控股公司的子公司
北京航空货运公司(“北京货运”)	最终控股公司的子公司
昆明航空有限公司(“昆明航空”)	最终控股公司的子公司
四川金凤凰人才咨询服务有限公司(“四川金凤凰”)	最终控股公司的子公司
天津国凤航空服务股份合作公司(“天津国凤”)	最终控股公司的子公司
上海国航航空服务有限公司(“上海国航航服”)	最终控股公司的子公司
北京中航二号租赁有限公司(“中航租赁”)	最终控股公司的子公司
中国航空传媒有限责任公司(“中航传媒”)	最终控股公司的子公司
中航有限	最终控股公司的子公司
中航(北京)融资租赁有限公司(“北京租赁”)	最终控股公司的子公司
上海浦东国际机场佳美航空食品配餐有限公司(“上海佳美航食”)	最终控股公司的子公司
中国国际航空汕头实业发展公司(“汕头实业”)	最终控股公司的子公司
国航香港发展有限公司(“香港发展”)	最终控股公司的子公司
西南航空食品有限公司(“西南航食”)	最终控股公司的子公司
中翼航空投资有限公司(“中翼投资”)	最终控股公司的子公司
四川国际航空发动机维修有限公司(“四川发动机维修”)	最终控股公司的合营企业
上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司(“浦东西区货站”)	最终控股公司的合营企业
山东航空股份有限公司(“山航股份”)	最终控股公司的子公司(注)
西藏航空有限公司(“西藏航空”)	最终控股公司的联营企业
中国航空器材有限责任公司(“中航材”)	最终控股公司的联营企业

注：于 2023 年 3 月 20 日国航股份取得对山航股份的控制权，山航股份与本集团的关联方关系由本公司之最终控股公司的联营公司变为本公司之最终控股公司的子公司。

4. 关联方交易情况

如附注九、44 所述，2023 年度本集团发生同一控制下企业合并，本集团合并财务报表中的 2022 年度及 2021 年度数据已被重新列报以包括被合并方于 2022 年度及 2021 年度的关联交易情况以及截至 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的关联方往来余额情况。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本集团向关联方出售商品或提供劳务的价格由交易双方参照市场价格后协商确定。

航空货运 - 提供客机货运运营服务收入

人民币元

	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 止期间	2023 年度	2022 年度	2021 年度
国航股份	-	-	-	606,057,399

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

航空货运 - 提供客机货运运营服务收入 - 续

注：为应对航空货运市场的变化，本公司于 2019 年 10 月 30 日与国航股份签署了《客机腹舱承包经营协议书》(以下简称“《承包经营协议》”)，并约定该协议自 2020 年 1 月 1 日起生效。根据《承包经营协议》，在承包期限内本公司每年向国航股份支付客机货运业务的承包经营成本即客机货运经营支出，并向国航股份收取客机货运运营服务收入。对于客机货运经营支出，双方根据国航股份的运力投入、载运率和收入水平，公平协商确定客机货运承包经营的基准收入，并参考基准收入与实际收入间的差额对超额收益/风险进行分摊；对于客机货运运营服务收入，双方按照结算价及费用率进行结算，费用率由双方根据历史年度的费用率、同时参考相关行业价格水平及变化趋势等因素公平协商确定。

为了优化交易结构，本公司于 2022 年与国航股份签署了《持续性关联(连)交易框架协议》及《客机货运业务独家经营协议》。根据协议约定，本公司就独家经营国航股份客机货运业务向国航股份支付客机货运经营支出，该等客机货运经营支出以本集团独家经营国航股份客机货运业务产生的实际货运收入为基数并按照一定业务费率计算扣减金额确认支出金额。双方约定自协议生效之日起以独家经营方式继续进行客机货运业务合作，原《承包经营协议》立即终止，对于 2022 年度双方已按《承包经营协议》项下履行的客机货运业务自 2022 年 1 月 1 日起按照《框架协议》约定内容进行相应调整。

本公司于 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度、2022 年度及 2021 年度基于上述协议所发生的客机货运经营支出金额详见本附注“客机货运经营支出”项目。

提供航空货运代理服务收入

人民币元

	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 止期间	2023 年度	2022 年度	2021 年度
深圳航空	589,178	2,181,716	4,983,787	1,132,182
西藏航空	507,051	766,564	853,168	1,802,243
山航股份	4,219	103,501	98,300	118,066
大连航空	-	-	388,011	708,769
内蒙航空	-	-	432,571	733,161
北京航空	-	-	5,797	233,519
合计	1,100,448	3,051,781	6,761,634	4,727,940

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

提供航空货运服务收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
杭州菜鸟	1,035,416,877	1,075,204,140	545,763,544	422,687,263
北京飞机维修	8,000,000	8,000,000	-	-
大连民航快递	1,178,389	1,413,659	-	-
合计	1,044,595,266	1,084,617,799	545,763,544	422,687,263

提供航空货运联运服务收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
山航股份	4,434,253	10,447,093	7,672,834	10,254,522
国泰航空	5,999	511,376	909,754	1,350,254
合计	4,440,252	10,958,469	8,582,588	11,604,776

提供航空货站服务收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	349,463,847	581,718,494	566,750,252	595,656,642
北京拼装	10,798,858	33,159,528	41,352,443	50,808,271
国泰航空	7,413,411	15,247,407	13,130,821	11,012,670
山航股份	3,245,700	5,247,093	2,811,983	5,492,310
深圳航空	2,725,726	5,680,203	2,742,776	5,633,663
内蒙航空	1,327,476	2,474,874	1,145,296	2,711,147
大连航空	951,182	2,476,878	1,157,868	2,464,581
西藏航空	462,372	722,204	525,075	1,042,249
北京航空	2,828	1,255	11,404	722,106
其他关联方	1,132,706	1,976,867	1,833,042	1,832,812
合计	377,524,106	648,704,803	631,460,960	677,376,451

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

提供综合物流解决方案服务收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
菜鸟供应链	28,259,151	12,257,126	41,779,967	-
其中:				
杭州菜鸟	28,259,151	12,257,126	-	-
浙江信天翁	-	-	41,779,967	-
北京飞机维修	24,902,945	47,359,560	21,384,156	21,675,135
国航进出口	5,072,203	1,129,387	1,315,721	1,060,755
国航股份	2,579,728	3,864,570	1,082,780	2,153,784
四川发动机维修	799,458	1,376,239	1,395,349	1,449,465
其他关联方	719,601	2,079,946	1,147,103	1,219,290
合计	62,333,086	68,066,828	68,105,076	27,558,429

提供其他服务收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	10,062,558	14,980,403	6,866,559	9,783,019
其他关联方	-	4,500	38,576	12,425
合计	10,062,558	14,984,903	6,905,135	9,795,444

租赁收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	16,250,846	4,344,902	4,048,001	4,910,795
北京飞机维修	2,260,807	5,097,936	6,470,316	6,360,560
中翼投资	1,566,877	-	-	-
国泰航空	196,973	391,046	493,218	373,127
深圳航空	195,861	1,430,762	1,598,811	1,895,163
北京拼装	15,929	-	-	-
合计	20,487,293	11,264,646	12,610,346	13,539,645

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

出售资产

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	-	-	48,509,064	-

利息收入

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
财务公司	18,140,211	29,520,243	26,174,441	19,272,763
北京租赁	-	-	2,569,628	2,824,492
合计	18,140,211	29,520,243	28,744,069	22,097,255

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

客机货运经营支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	2,886,738,911	3,387,960,000	9,665,584,166	10,478,563,850
深圳航空	110,231,458	-	-	-
大连航空	6,683,994	12,696,526	-	-
内蒙航空	5,115,587	11,035,760	-	-
北京航空	331,759	202,286	-	-
合计	3,009,101,709	3,411,894,572	9,665,584,166	10,478,563,850

接受航空货运代理服务支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
深圳航空	5,218,405	7,143,897	33,636,553	24,500,000
香港发展	4,989,782	8,021,034	8,777,751	7,459,203
合计	10,208,187	15,164,931	42,414,304	31,959,203

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

接受地面服务支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
浦东西区货站	36,868,870	100,008,688	93,722,167	115,243,996
国航股份	10,240,206	22,445,560	29,599,950	16,577,045
浙江航服	5,569,906	9,751,488	5,372,230	7,684,420
北京飞机维修	191,887	182,264	-	-
深圳航空	263,151	-	-	-
合计	53,134,020	132,388,000	128,694,347	139,505,461

飞行员转让支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	49,220,000	189,610,000	172,051,000	-

飞行员转让支出系本公司为引进飞行员而应向国航股份支付的飞行员流动补偿款。

接受劳务服务支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
北京飞机维修	266,665,389	411,093,642	367,774,628	312,030,500
国航股份	18,168,605	140,962,952	180,791,087	144,849,461
凤凰大昌	8,624,028	17,931,427	10,442,526	18,215,536
成都富凯	1,550,211	4,614,518	5,406,180	4,435,809
金凤凰	150,511	540,877	7,738,359	55,344,535
浙江航服	-	158,434	1,258,815	7,643,636
其他关联方	2,042,573	1,885,568	908,591	4,863,350
合计	297,201,317	577,187,418	574,320,186	547,382,827

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

接受其他服务支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
国泰航空	97,084,139	221,540,077	283,003,812	230,330,903
国航股份	67,452,079	124,015,976	123,573,341	133,367,026
四川建开	5,648,713	11,124,127	11,102,509	537,028
山航股份	2,865,301	5,690,512	3,776,529	3,433,907
深圳航空	7,911,614	4,095,252	6,857,297	8,547,797
西南航食	1,361,265	2,360,056	3,353,497	255,268
北京租赁	-	-	17,773,711	-
其他关联方	6,250,660	5,370,782	5,106,295	2,499,320
合计	188,573,771	374,196,782	454,546,991	378,971,249

购置资产

人民币元

	2024年1月1日至 6月30日止期间	2023年度
国航股份	41,108,400	321,081,042

(2) 本集团作为承租人的关联方租赁情况

短期租赁支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
内蒙航空	72,214	144,032	144,032	144,032
北京租赁	-	-	301,724	-
凤凰实业	-	-	-	215,677
合计	72,214	144,032	445,756	359,709

支付房屋及土地使用权租金

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	52,948,111	153,872,945	163,231,873	130,996,537
浦东西区货站	1,533,600	1,533,600	1,610,280	1,533,600
合计	54,481,711	155,406,545	164,842,153	132,530,137

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(2) 本集团作为承租人的关联方租赁情况 - 续

支付其他使用权资产租金

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
中航租赁	6,526,184	13,052,369	13,052,369	13,052,369
北京租赁	434,483	434,483	-	-
合计	6,960,667	13,486,852	13,052,369	13,052,369

使用权资产中关联方租赁资产账面价值

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
国航股份	246,321,473	310,440,108	78,934,379	132,209,106
中航租赁	31,082,476	37,546,848	5,288,333	24,511,387
北京租赁	1,076,492	1,278,334	-	-
浦东西区货站	746,330	1,488,291	-	1,490,475
合计	279,226,771	350,753,581	84,222,712	158,210,968

租赁利息支出

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份	4,180,770	11,657,598	2,852,492	7,256,571
中航租赁	2,193,011	4,855,300	5,297,990	5,937,486
浦东西区货站	30,430	71,699	29,055	57,194
北京租赁	22,201	44,796	-	-
合计	6,426,412	16,629,393	8,179,537	13,251,251

本集团与关联方之间的租赁交易由双方参照市场价格后协商确定。

(3) 通过关联方发放委托贷款

于2022年度，本公司通过财务公司向子公司凤凰天津发放委托贷款人民币10,000,000元，截至2023年12月31日已收回。

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(4) 关联方应收应付款项

应收账款

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
中航集团	733,243,638	526,432,034	649,736,719	1,045,051,718
其中:				
国航股份	635,774,332	327,331,390	554,600,393	803,464,122
北京飞机维修	42,293,816	35,039,333	20,233,910	14,065,479
深圳航空	25,574,843	136,718,999	61,735,231	226,079,146
山航股份	2,598,285	4,760,041	-	-
大连航空	859,021	1,407,364	353,882	187,678
内蒙航空	772,882	1,050,092	244,484	699,026
其他	25,370,459	20,124,815	12,568,819	556,267
菜鸟供应链	189,044,477	59,150,782	92,374,965	9,117,109
其中:				
杭州菜鸟	189,044,477	59,150,782	89,319,307	9,117,109
浙江信天翁	-	-	3,055,658	-
国泰航空	3,109,447	5,376,680	4,788,371	2,323,875
北京拼装	927,000	2,223,584	17,506,053	4,599,709
西藏航空	291,612	155,618	7,022	126,953
四川发动机维修	275,475	252,457	237,191	133,172
山航股份	-	-	2,177,294	2,443,298
其他关联方	68,132	64,448	-	49,020
合计	926,959,781	593,655,603	766,827,615	1,063,844,854

其他应收款

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
中航集团	18,136,955	12,440,984	8,121,690	15,423,417
其中:				
国航进出口	12,000,000	12,000,000	5,000,000	5,000,000
北京飞机维修	5,139,030	6,700	2,996,000	5,938,070
香港发展	456,340	-	-	-
国航股份	347,349	209,814	60,000	560,000
北京租赁	70,000	-	-	2,824,492
其他	124,236	224,470	65,690	1,100,855
山航股份	-	-	960,000	960,000
其他关联方	-	286,063	-	109,440
合计	18,136,955	12,727,047	9,081,690	16,492,857

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(4) 关联方应收应付款项 - 续

应收股利

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
大连民航快递	-	36,000	-	-
凤凰大昌	-	-	3,750,000	-
合计	-	36,000	3,750,000	-

应收利息

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
财务公司	12,198,750	-	-	-

应付账款

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日 (已重述)
国航股份	683,668,438	654,819,560	503,303,431	1,852,402,703
国航进出口	81,073,633	23,460,353	62,482,915	4,057,687
北京飞机维修	40,268,541	22,427,736	63,089,914	90,758,685
深圳航空	29,250,244	8,653,066	31,781,943	47,089,074
国泰航空	28,461,703	20,599,540	26,086,478	27,816,765
浦东西区货站	12,821,926	14,569,409	15,802,523	15,189,724
四川建开	5,188,700	50,180	11,000,000	60,000
西藏航空	4,815,488	3,438,558	250,359	21,470,439
凤凰大昌	2,893,512	-	-	-
大连航空	1,533,232	1,034,040	1,172,479	817,701
内蒙航空	686,244	1,180,158	552,369	2,274,848
山航股份	336,966	255,614	112,504	2,044,323
北京航空	94,709	43,312	145,221	3,664,784
其他关联方	5,783,544	5,841,255	6,117,395	626,602
合计	896,876,880	756,372,781	721,897,531	2,068,273,335

预收账款

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
中翼投资	341,579	-	-	-

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(4) 关联方应收应付款项 - 续

其他应付款

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日
杭州菜鸟	33,000,000	33,000,000	15,000,000	7,500,000
国航股份	7,174,789	5,764,500	6,018,021	2,317,488
深圳航空	2,093,727	-	-	-
西南航食	1,570,723	1,215,064	2,882,656	-
凤凰大昌	20,000	20,000	20,000	249,052
浙江航服	2,527	808,361	436,528	937,952
中航有限(注)	-	76,183,860	-	-
其他关联方	1,223,253	377,847	358,616	758,338
合计	45,085,019	117,369,632	24,715,821	11,762,830

注：于2023年12月31日，应付中航有限款项系本公司之子公司民航快递收购香港快递股权应付的股权收购款(详见附注九、44)，截至2024年6月30日已支付。

应付股利

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2021年 12月31日
中国航空资本	-	-	9,927,000	-

(5) 预付款项

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
国航股份	4,660,000	-	34,293,637	-
深航货运	-	-	24,128	600
大连民航快递	-	-	-	67,621
合计	4,660,000	-	34,317,765	68,221

(6) 租赁负债

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
国航股份	188,955,302	248,696,236	32,686,125	123,484,027
中航租赁	54,287,647	58,620,820	66,621,562	74,375,941
浦东西区货站	505,055	1,497,026	-	1,490,202
北京租赁	411,863	1,225,052	-	-
合计	244,159,867	310,039,134	99,307,687	199,350,170

十一、关联方及关联交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(7) 存放财务公司货币资金

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
财务公司	3,675,316,313	5,093,036,099	5,484,631,427	8,748,957,109

(8) 接受担保余额

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
中航集团	-	-	-	1,425,168,054
国泰航空	-	-	-	760,002,222
合计	-	-	-	2,185,170,276

于2021年12月31日，中航集团和国泰航空为本公司融资租入飞机及发动机提供担保，担保比例分别为65.22%及34.78%。2022年度本公司已全部偿还融资租赁相关债务，相关担保已解除。

(9) 委托贷款(列示为其他流动资产)

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
北京租赁	-	-	-	704,294,532

(10) 关联方代收代付款项

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
国航股份代收货运销售款	377,197,819	879,741,898	2,119,941,301	1,755,695,739
国航股份代付货运业务成本 相关款项	80,406,330	146,329,631	181,978,650	210,723,576

(11) 关键管理人员薪酬

人民币元

	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
关键管理人员薪酬	7,132,478	24,544,169	20,088,340	19,561,585

十二、承诺事项

1. 资本承诺

	人民币元			
	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的购建飞机及改造承诺	2,247,232,395	4,107,465,553	4,220,904,466	-

十三、资本管理

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

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

本集团通过资产负债率(总负债除以总资产)来监管集团的资本结构，保持稳定。

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

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

	人民币元			
	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
1年以内	2,338,648,340	2,029,883,112	2,069,616,359	3,651,645,123
1到2年	21,667,894	-	54,756	8,790,882
2到3年	-	54,756	-	-
3年以上	1,183,264	1,128,508	1,128,508	1,128,508
小计	2,361,499,498	2,031,066,376	2,070,799,623	3,661,564,513
减：信用损失准备	4,562,289	4,574,551	4,635,455	6,312,987
应收账款账面价值	2,356,937,209	2,026,491,825	2,066,164,168	3,655,251,526

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
应收关联公司	1,304,857,393	1,096,634,771	1,144,272,784	1,620,642,059
其他客户	1,056,642,105	934,431,605	926,526,839	2,040,922,454
小计	2,361,499,498	2,031,066,376	2,070,799,623	3,661,564,513
减：信用损失准备	4,562,289	4,574,551	4,635,455	6,312,987
合计	2,356,937,209	2,026,491,825	2,066,164,168	3,655,251,526

(2) 应收关联公司明细如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
民航快递	549,437,113	595,302,972	437,436,839	657,821,834
北京国风	17,939,662	1,920,583	3,398,813	897,595
上海航服	-	312,378	369,873	461,695
中航集团	558,097,966	434,553,637	592,439,532	943,075,807
其中：				
国航股份	513,972,623	290,624,382	530,164,380	716,577,018
深圳航空	25,181,485	136,605,808	61,670,093	225,403,047
其他	18,943,858	7,323,447	605,059	1,095,742
杭州菜鸟	174,986,471	56,884,531	86,294,398	9,117,109
其他关联方	4,396,181	7,660,670	24,333,329	9,268,019
合计	1,304,857,393	1,096,634,771	1,144,272,784	1,620,642,059

(3) 应收账款按信用损失准备计提方法分类披露如下：

2024年6月30日：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	1,183,264	0.05	1,183,264	100.00	-
按组合计提信用损失	2,360,316,234	99.95	3,379,025	0.14	2,356,937,209
合计	2,361,499,498	100.00	4,562,289		2,356,937,209

2023年12月31日：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	1,183,264	0.06	1,183,264	100.00	-
按组合计提信用损失	2,029,883,112	99.94	3,391,287	0.17	2,026,491,825
合计	2,031,066,376	100.00	4,574,551		2,026,491,825

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(3) 应收账款按信用损失准备计提方法分类披露如下： - 续

2022年12月31日：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	1,183,264	0.06	1,183,264	100.00	-
按组合计提信用损失	2,069,616,359	99.94	3,452,191	0.17	2,066,164,168
合计	2,070,799,623	100.00	4,635,455		2,066,164,168

2021年12月31日：

人民币元

种类	应收账款				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失	1,128,508	0.03	1,128,508	100.00	-
按组合计提信用损失	3,660,436,005	99.97	5,184,479	0.14	3,655,251,526
合计	3,661,564,513	100.00	6,312,987		3,655,251,526

(4) 信用损失准备变动如下：

人民币元

	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021年1月1日	534,053	1,128,508	1,662,561
本年预期信用损失计提	4,650,426	-	4,650,426
2021年12月31日	5,184,479	1,128,508	6,312,987
转入已发生信用减值	(220,186)	220,186	-
本年预期信用损失转回	(1,512,102)	(165,430)	(1,677,532)
2022年12月31日	3,452,191	1,183,264	4,635,455
本年预期信用损失转回	(60,904)	-	(60,904)
2023年12月31日	3,391,287	1,183,264	4,574,551
本期预期信用损失转回	(12,262)	-	(12,262)
2024年6月30日	3,379,025	1,183,264	4,562,289

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(5) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况

2024年6月30日：

人民币元

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额合计数的 比例(%)	信用损失准备 期末余额
中航集团	558,097,966	24	969,767
民航快递	549,437,113	23	-
菜鸟供应链	174,986,471	7	349,973
敦豪物流	75,511,877	3	151,024
欧华国际	61,034,442	3	122,069
合计	1,419,067,869	60	1,592,833

2023年12月31日：

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 年末余额合计数的 比例(%)	信用损失准备 年末余额
民航快递	595,302,972	29	-
中航集团	434,553,637	21	434,554
中外运	95,448,602	5	190,897
敦豪物流	62,227,594	3	124,455
全球货运有限公司	59,849,750	3	119,700
合计	1,247,382,555	61	869,606

2022年12月31日：

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 年末余额合计数的 比例(%)	信用损失准备 年末余额
中航集团	592,439,532	29	592,440
民航快递	437,436,839	21	-
中国邮政速递	143,532,828	7	287,066
菜鸟供应链	86,294,398	4	172,589
敦豪物流	61,309,194	3	122,618
合计	1,321,012,791	64	1,174,713

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(5) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况 - 续

2021年12月31日:

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 年末余额合计数的 比例(%)	信用损失准备 年末余额
中航集团	943,075,807	26	943,076
民航快递	657,821,834	18	-
中国邮政速递	203,023,082	6	406,046
康捷空	127,936,840	3	255,874
宏远供应链	111,700,000	3	223,400
合计	2,043,557,563	56	1,828,396

2. 其他应收款

(1) 其他应收款汇总

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
应收股利	-	-	3,750,000	-
应收利息	12,198,750	6,829,640	13,316,166	20,373,419
其他应收款	491,742,651	388,029,125	318,761,654	365,058,662
合计	503,941,401	394,858,765	335,827,820	385,432,081

(2) 其他应收款按客户类别分析如下:

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
应收关联公司	347,172,631	300,970,496	243,004,942	336,201,108
其他客户	148,044,137	88,857,673	77,424,966	30,153,006
小计	495,216,768	389,828,169	320,429,908	366,354,114
减: 信用损失准备	3,474,117	1,799,044	1,668,254	1,295,452
合计	491,742,651	388,029,125	318,761,654	365,058,662

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

(3) 应收关联公司明细如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
成都中航货站	329,192,090	283,370,004	238,004,942	282,351,946
重庆中航货站	-	-	-	46,024,670
民航快递	5,980,541	5,184,615	-	-
中航集团	12,000,000	12,129,814	5,000,000	7,824,492
其中：				
国航进出口	12,000,000	12,000,000	5,000,000	5,000,000
其他	-	129,814	-	2,824,492
其他	-	286,063	-	-
合计	347,172,631	300,970,496	243,004,942	336,201,108

(4) 其他应收款按款项性质分类如下：

人民币元

款项性质	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
服务款	329,192,090	283,370,004	238,004,952	328,376,616
补贴款	124,822,200	66,236,739	66,058,000	27,180,000
保证金及押金	16,630,312	16,634,124	6,856,673	7,466,914
代垫社保	773,959	975,589	1,100,592	2,652,343
其他	23,798,207	22,611,713	8,409,691	678,241
小计	495,216,768	389,828,169	320,429,908	366,354,114
减：信用损失准备	3,474,117	1,799,044	1,668,254	1,295,452
合计	491,742,651	388,029,125	318,761,654	365,058,662

(5) 其他应收款账龄分析如下：

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
1年以内	279,024,510	222,919,001	192,282,733	357,936,048
1年至2年	145,630,590	123,030,498	121,295,446	1,056,309
2年至3年	64,042,320	37,365,952	78,527	5,019,111
3年以上	6,519,348	6,512,718	6,773,202	2,342,646
小计	495,216,768	389,828,169	320,429,908	366,354,114
减：信用损失准备	3,474,117	1,799,044	1,668,254	1,295,452
合计	491,742,651	388,029,125	318,761,654	365,058,662

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

(6) 其他应收款信用损失准备变动如下：

人民币元

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日	-	626,827	-	626,827
本年预期信用损失计提	-	668,625	-	668,625
2021 年 12 月 31 日	-	1,295,452	-	1,295,452
本年预期信用损失计提	-	372,802	-	372,802
2022 年 12 月 31 日	-	1,668,254	-	1,668,254
本年预期信用损失计提	-	130,790	-	130,790
2023 年 12 月 31 日	-	1,799,044	-	1,799,044
本期预期信用损失计提	-	1,675,073	-	1,675,073
2024 年 6 月 30 日	-	3,474,117	-	3,474,117

(7) 按欠款方归集的期/年末余额前五名：

2024 年 6 月 30 日：

人民币元

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额 合计数的比例(%)	账龄情况	信用损失准备 期末余额
成都中航货站	服务款	329,192,090	66	3 年以内	-
成都市口岸与物流办公室	补贴款	117,610,000	24	1 年以内	2,352,200
中航集团	保证金及押金	12,000,000	2	5 年以内	12,000
重庆市政府口岸物流部	补贴款	7,212,200	1	1 年以内	144,244
民航快递	保证金及押金	5,980,541	1	1 年以内	-
合计		471,994,831	94		2,508,444

2023 年 12 月 31 日：

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 年末余额 合计数的比例(%)	账龄情况	信用损失准备 年末余额
成都中航货站	服务款	283,370,004	73	3 年以内	-
成都市口岸与物流办公室	补贴款	51,990,000	13	1 年以内	1,039,800
重庆市政府口岸物流部	补贴款	14,246,739	4	1 年以内	284,935
中航集团	保证金及押金	12,129,814	3	0-5 年以内	12,130
桃仙机场	保证金及押金	1,600,000	1	1 年以内	76,000
合计		363,336,557	94		1,412,865

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

(7) 按欠款方归集的期/年末余额前五名： - 续

2022年12月31日：

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 年末余额 合计数的比例(%)	账龄情况	信用损失准备 年末余额
成都中航货站	服务款	238,004,942	74	2年以内	-
成都市口岸与物流办公室	补贴款	54,070,000	17	1年以内	1,081,400
重庆市政府口岸物流部	补贴款	11,988,000	4	1年以内	239,760
中航集团	押金	5,000,000	2	4年以内	5,000
重庆机场集团有限公司	押金	1,150,000	1	1年以内	24,704
合计		310,212,942	98		1,350,864

2021年12月31日：

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 年末余额 合计数的比例(%)	账龄情况	信用损失准备 年末余额
成都中航货站	服务款	282,351,946	77	1年以内	-
重庆中航货站	服务款	46,024,670	13	1年以内	-
成都市口岸与物流办公室	补贴款	16,540,000	4	1年以内	330,800
重庆市政府口岸物流部	补贴款	10,640,000	3	1年以内	212,800
中航集团	押金	7,824,492	2	3年以内	7,824
合计		363,381,108	99		551,424

3. 长期股权投资

人民币元

	2024年 6月30日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日
对子公司的投资(注)	1,279,339,365	1,279,339,365	1,166,255,743	764,755,743
对合营企业的投资(凤凰大昌)	10,376,504	9,738,553	8,359,677	11,761,832
对联营企业的投资(北京拼装)	2,484,793	2,059,732	4,450,478	11,906,076
合计	1,292,200,662	1,291,137,650	1,179,065,898	788,423,651

注：如附注八所述，本公司于2023年1月31日完成了对子公司重庆中航货站的吸收合并。本公司原对重庆中航货站的投资成本人民币26,916,378元与重庆中航货站被吸收合并日的净资产账面金额的差额人民币825,133元计入本公司资本公积。于2023年7月，本公司向子公司民航快递增资人民币140,000,000元。

子公司信息见附注八，合营和联营企业信息见附注九、7。

十四、母公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 营业收入

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
主营业务收入				
航空货运	6,683,303,929	10,988,926,391	18,188,673,002	19,573,574,204
其中：货机	3,539,343,373	7,180,479,687	8,205,800,981	8,823,665,780
客机货运	3,143,960,556	3,808,446,704	9,982,872,021	10,749,908,424
综合物流解决方案	431,750,496	636,246,138	2,046,536,391	1,648,820,854
航空货站服务	517,277,384	1,084,573,010	1,008,748,706	1,109,577,774
小计	7,632,331,809	12,709,745,539	21,243,958,099	22,331,972,832
其他业务收入				
租赁	46,822,969	66,579,234	66,159,008	66,833,675
其他	75,494	572,160	600,236	2,750,226
小计	46,898,463	67,151,394	66,759,244	69,583,901
合计	7,679,230,272	12,776,896,933	21,310,717,343	22,401,556,733

主营业务收入分地区信息如下：

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
中国内地	1,103,054,636	1,828,766,181	2,302,313,454	3,434,816,766
中国香港、澳门及台湾	86,186,537	154,403,122	371,559,871	499,519,317
国际	6,443,090,636	10,726,576,236	18,570,084,774	18,397,636,749
合计	7,632,331,809	12,709,745,539	21,243,958,099	22,331,972,832

5. 投资收益

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,063,012	1,698,290	3,115,815	5,340,374
子公司利润分配(注)	10,655,850	-	5,002,613	-
其他	-	96,672	1,364,082	2,824,492
合计	11,718,862	1,794,962	9,482,510	8,164,866

注： 本公司之子公司 ACT 公司于 2024 年 1 月，向本公司分红 150 万美元，折合人民币 10,655,850 元。于 2022 年向本公司分红 75 万美元，折合人民币 5,002,613 元。

补充资料

1. 非经常性损益表

人民币元

项目	2024年 1月1日至 6月30日 止期间	2023年度	2022年度 (已重述)	2021年度 (已重述)
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	564,472	(481,993)	27,163,042	603,578
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,972,895	79,392,257	17,249,408	49,177,693
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	45,000	35,121	1,060,106	2,021,975
对外委托贷款取得的损益	-	-	1,364,082	2,824,492
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,372,762	1,449,665	4,485,151	13,823,769
所得税影响额	(2,555,748)	(19,448,865)	(12,830,447)	(17,112,877)
同一控制下企业合并产生的子公司净损益影响额(注)	-	12,124,220	27,033,842	39,708,088
归属少数股东非经常性损益的影响额	(273)	(1,574)	(882)	(69,080)
归属于母公司股东的非经常性损益影响净额	10,399,108	73,068,831	65,524,302	90,977,638

注：于2023年7月，本公司之子公司民航快递通过同一控制下企业合并收购香港快递，根据《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(2023年修订)》的规定，同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益属于非经常性损益，因此香港快递2023年初至合并日的净损益、2022年度及2021年度的净损益，均计入非经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《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)的有关规定而编制的。

2024年1月1日至6月30日止期间：

人民币元

项目	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益(注)
归属于公司普通股股东的净利润	3.33	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.06	0.06

2023年：

人民币元

项目	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益(注)
归属于公司普通股股东的净利润	6.02	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.65	0.10	0.10

补充资料 - 续

2. 净资产收益率及每股收益 - 续

2022 年(已重述):

人民币元

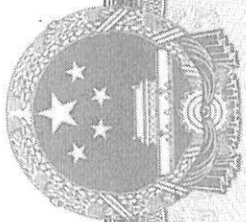
项目	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益(注)
归属于公司普通股股东的净利润	17.98	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	17.71	0.28	0.28

2021 年(已重述):

人民币元

项目	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.89	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	34.38	不适用	不适用

注： 于 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度及 2022 年度，本公司不存在稀释性潜在普通股。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202402020012

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币8550.0000万

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

登记机关



2024年02月02日

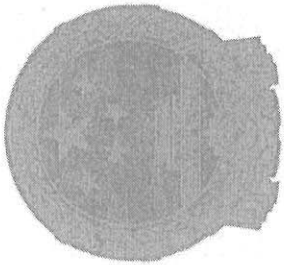
证书序号: 0004082

说明

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



发证机关:



会计师事务所

执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30楼



组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓名: 陆京泽
 性别: 男
 出生日期: 1975年12月04日
 工作单位: 沪江德勤会计师事务所
 身份证号: 110102751204233



2021年4月30日
 合格专用章
 (圆形)

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
 This certificate is valid for this renewal.
 姓名: 陆京泽
 证书编号: 310000122238

证书编号: 310000122238
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001年10月30日
 Date of Issuance



2002年2月6日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid for this renewal



北京注册会计师协会
 2007年5月20日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid for this renewal



2009年3月20日

已通过2022年年检



仅供审计报告使用



姓名: 郭静
 Full name: 郭静
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1985-05-30
 Date of birth: 1985-05-30
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 810102198505303567
 Identity card No: 810102198505303567

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

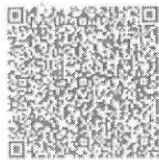


证书编号: 310009120110
 No. of Certificate: 310009120110
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2013 年 08 月 06 日
 Date of Issuance: 2013 y 08 m 06 d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



郭静

年 / 月 / 日
 y / m / d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日
 y / m / d