

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本文件的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本文件全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



於其他市場發佈的公告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第13.10B條而作出。

茲載列中國南方航空股份有限公司在上海證券交易所網站刊登的以下資料的中文全文，僅供參閱。

- 1、中國南方航空股份有限公司2016年度內部控制評價報告；
- 2、中國南方航空股份有限公司2016年度獨立董事述職報告；
- 3、中國南方航空股份有限公司獨立董事關於公司對外擔保情況的專項說明和獨立意見；
- 4、中國南方航空股份有限公司獨立董事關於公司2016年度利潤分配預案的獨立意見；
- 5、中國南方航空股份有限公司董事會審計委員會2016年度履職情況報告；
- 6、關於中國南方航空股份有限公司內部控制審計報告；
- 7、關於中國南方航空股份有限公司2016年度非經營性資金佔用及其他關聯資金往來情況的專項說明；
- 8、中國南方航空股份有限公司自2016年1月1日至2016年12月31日止年度財務報表及审计报告。

承董事會命
中國南方航空股份有限公司
公司秘書
謝兵

中華人民共和國，廣州
2017年3月30日

於本公告日期，董事包括非執行董事王昌順、袁新安及楊麗華；執行董事譚萬庚、張子芳及李韶彬；及獨立非執行董事寧向東、劉長樂、譚勁松、郭為及焦樹閣。

中国南方航空股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

中国南方航空股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2016年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. **纳入评价范围的主要单位包括：**广州总部，机务工程部下属沈阳维修基地，新疆、北方、北京、深圳、黑龙江、吉林、大连、湖北、湖南、海南、广西、上海和西安分公司，厦门、河南、贵州、汕头、珠海、重庆公司，南航珠海通用航空公司，南阳基地，广州南联航空食品有限公司，广州白云国际物流有限公司，珠海翔翼航空技术有限公司。

2. **纳入评价范围的单位占比：**

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	98%

3. **纳入评价范围的主要业务和事项包括：**

公司层面内部控制框架，业务流程层面的销售及促销、航材管理、飞机及发动机管理、其他固定资产管理、成本费用支出、资金及投资管理、人力资源、财务报告、一般信息技术控制、合同管理、对外担保、对子公司的管理、内部信息传递、采购及业务外包、全面预算管理、存货管理共 16 个方面，评价范围涵盖了财务报告相关与非财务报告相关内容。

4. **重点关注的高风险领域主要包括：**

2016 年为落实公司“打造阳光南航”的决定和要求，在公司层面内部控制评价中补充了相关内容；根据关注的重点，在业务层面增加了财政补贴（包括航线补贴）、干部任免等流程，进一步扩大了内部控制评价的深度和广度。公司高度重视网络安全，对客运营营销信息系统开展了内部控制专项调研，评估系统管理现状，提出改进措施，提升客运营营销信息系统抗风险能力。

5. **上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏**

是 否

6. **是否存在法定豁免**

是 否

7. **其他说明事项**

无

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《中国南方航空股份有限公司内部控制评价工作暂行规定》，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入总额	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。
总资产值	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。

说明：

公司将2016年度合并财务报表营业收入总额的0.5%和总资产值的0.5%确定为财务报表层面的量化基准。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质非常严重、涉及范围很广，控制偏差发生的频率很高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
重要缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质较严重、涉及范围较广，控制偏差发生的频率较高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入总额	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。
总资产值	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。

说明：

公司将2016年度合并财务报表营业收入总额的0.5%和总资产值的0.5%确定为财务报表层面的量化基准。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质非常严重、涉及范围很广，控制偏差发生的频率很高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
重要缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质较严重、涉及范围较广，控制偏差发生的频率较高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的与财务报告有关的一般缺陷进行了积极的整改，以进

一步完善公司的业务流程及内部控制。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的非财务报告相关的一般缺陷进行了积极的整改，以进一步完善公司的业务流程及内部控制。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：王昌顺

中国南方航空股份有限公司

2017年3月30日

中国南方航空股份有限公司 2016 年度独立董事述职报告

2016 年 ,作为中国南方航空股份有限公司(以下简称“公司”) 的独立非执行董事 ,我们严格遵照《公司法》、《上市公司治理准则》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《公司章程》、《公司独立董事工作制度》 ,以及境内外上市地上市规则等法律法规的规定履行独立董事的职责和义务。

现将我们 2016 年度的履职情况汇报如下 :

一、基本情况

目前公司共有 5 名独立董事 ,超过董事人数三分之一 ,其中 1 名为会计专业人士。公司董事会下设战略决策委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等 4 个专门委员会 ,审计委员会的成员均为独立董事 ,薪酬与考核委员会及提名委员会成员多数为独立董事。审计委员会、薪酬与考核委员会的主任委员均由独立董事担任。

我们的个人工作经历、专业背景以及兼职情况如下 :

宁向东 ,男 ,51 岁 ,博士研究生学历 ,清华大学经济管理学院数量经济学专业毕业。宁先生 1990 年参加工作 ,曾任清华大学助教、讲师、副教授 ,清华大学中国经济研究中心常务副主任 ,哈佛商学院、伊利诺大学、新南威尔士大学、悉尼大学、香港中文大学访问学者 ,并曾任大唐电信科技股份有限公司、山推工程机械股份有限公司、宏源证券股份有限公司、歌尔声学股份

有限公司等上市公司的独立董事。现任清华大学经济管理学院教授、博士生导师，清华大学公司治理研究中心主任。宁先生自2010年12月29日至今任本公司独立非执行董事。目前还兼任航天科技控股集团股份有限公司、四川长虹电器股份有限公司、阳光城集团股份有限公司、潍柴动力股份有限公司等上市公司的独立董事，以及中国石化销售股份有限公司的独立董事。

刘长乐，男，65岁，香港城市大学荣誉文学博士，北京师范大学-香港浸会大学联合国际学院荣誉院士，凤凰卫视创始人，自1996年起担任凤凰卫视有限公司董事局主席兼行政总裁；2000年凤凰卫视控股有限公司在香港上市后担任董事局主席兼行政总裁。刘先生领导凤凰卫视在华人传媒领域创造出的卓越成就获得了海内外各界的广泛赞许，有“传媒智者”、“亚太最具创造力之华商领袖”、“最具中国商业精神企业家”之称，并曾获得“罗伯特蒙代尔世界经理人CEO成就奖”、“亚洲品牌创新年度人物大奖”、“华商领袖年会‘领袖人物’年度人物大奖”、“2012 DHL/南华早报香港商业奖之“商业成就奖”，2015获新加坡亚洲电视大奖颁发“杰出贡献大奖”。刘先生自2005年起至今连续担任着国际艾美奖世界电视节主席的职务，2008年荣获国际电视艺术与科学学院授予的“国际艾美理事会奖”。刘先生2009年获任“世界华文媒体合作联盟”名誉主席；2010年出任中国佛教协会第八届理事会特约顾问。2014年出任国际佛光会世界总会第六届理事

会副总会长。刘先生是中国人民政治协商会议第十届及第十一届全国委员会委员，第十一届政协全国委员会教科文卫体委员会副主任，第十二届全国政协常委。刘先生获香港特别行政区政府委任为太平绅士，2010年获香港特别行政区政府颁授银紫荆星章，2016年获香港特别行政区金紫荆星章。刘先生自2011年11月30日至今任本公司独立非执行董事。

谭劲松，男，52岁，博士研究生学历，毕业于中国人民大学会计系，在职取得中国人民大学会计学专业博士研究生学历，中国注册会计师。谭先生1985年参加工作，曾任湖南邵阳市财会学校教师、中山大学管理学院副院长，现任中山大学管理学院教授、博士生导师。兼任全国会计专业学位研究生教育指导委员会委员，中国内部审计协会理事，广东省注册会计师协会副会长，中国审计学会理事。目前还兼任保利房地产（集团）股份有限公司、广州恒运企业集团股份有限公司、上海莱士血液制品股份有限公司和珠海华发实业股份有限公司独立董事，此外还担任威灵控股有限公司独立非执行董事。谭先生自2013年12月26日至今任本公司独立非执行董事。

郭为，男，54岁，硕士研究生学历，中国科学院研究生院（前称中国科学技术大学研究生院）管理系管理专业毕业并获得工学硕士学位。郭先生在业务策略发展及业务管理方面拥有丰富

的经验。曾任联想集团执行董事及高级副总裁，神州数码控股有限公司（“神州数码”）董事局副主席兼总裁及首席执行官，鼎捷软件股份有限公司董事。现任神州数码董事局主席，及神州数码若干附属公司及联营公司之董事。目前还兼任神州数码集团股份有限公司董事长、神州数码信息服务股份有限公司董事长、Kosalaki Investments Limited 董事、北京首钢基金有限公司董事。此外，郭先生还担任中国人民政治协商会议第十二届全国委员会委员、国家信息化专家咨询委员会第四届委员会委员及中国民营科技实业家协会第六届理事会理事长等社会职务。郭先生曾荣获中国十大杰出青年称号（2002 年度）、中国未来经济领袖（2003 年度）及首届中国青年企业家管理创新金奖（2005 年度）等重要奖项，并获《财富》（中文版）评为 2011、2012、2013 年中国最具影响力的 50 位商界领袖之一。郭先生自 2015 年 6 月 30 日至今任本公司独立非执行董事。

焦树阁，男，51 岁，硕士研究生学历。山东大学数学系控制理论专业本科毕业，航空航天工业部第二研究院系统工程专业研究生毕业并获得工学硕士学位。焦先生在基金管理和股权投资方面拥有丰富的经验。现任 CDH China Management Company Limited（“鼎晖投资”）董事及总裁。焦先生曾任航天工业部第 710 研究所计算机研究员，中国国际金融有限公司直接投资部副总经理，也是鼎晖投资的创始人之一。曾任中国雨润食品集团有

限公司非执行董事，中国山水水泥集团有限公司非执行董事。目前还兼任鼎晖投资关联企业的董事，中国蒙牛乳业有限公司独立非执行董事，万州国际有限公司非执行董事兼副主席，九阳股份有限公司董事，河南双汇投资发展股份有限公司副董事长，以及北京太洋药业有限公司、奇瑞汽车股份有限公司、内蒙古河套酒业集团股份有限公司、福建南孚南平电池有限公司、上海青晨房地产开发有限公司等公司的董事。焦先生自 2015 年 6 月 30 日至今任本公司独立非执行董事。

2016 年任职期间，我们自身及直系亲属、主要社会关系均不在公司及其附属企业任职、未直接或间接持有公司股份、不在直接或间接持有公司已发行股份 5%或 5%以上的股东单位任职。我们没有从公司及其主要股东或有利害关系的机构和个人取得额外的、未予披露的其他权益。因此，不存在影响独立董事独立性的情况。

二、年度履职概况

2016 年公司共召开 2 次股东大会，37 次董事会会议（其中 4 次为现场会），18 次审计委员会会议，1 次薪酬与考核委员会会议和 2 次提名委员会会议。我们积极出席会议，会前认真审阅议案，主动了解并获取做出决策所需要的材料；会上我们详细听取公司管理层的汇报，积极参与讨论，以严谨、客观、负责的态度

度，对公司利润分配、关联交易、对外担保、聘任董事高管等重大事项，发表了独立意见。我们出席董事会会议的情况如下：

姓名	应参加会议次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议	相关决议表决结果
宁向东	37	3	33	1	0	否	赞成
刘长乐	37	1	33	3	0	否	赞成
谭劲松	37	4	33	0	0	否	赞成
郭为	37	3	33	1	0	否	赞成
焦树阁	37	4	33	0	0	否	赞成

通过发挥专业特长和工作经验，我们对公司的发展战略、规范运作和经营管理等提出了意见和建议。2016年，公司积极配合我们的工作，为我们履职提供了必要的支持和协助，我们通过电话、邮件、传真等方式和公司其他董事、监事、高级管理人员及相关工作人员保持联系，认真审阅公司发送的材料，关注外部环境及市场变化对公司的影响，关注媒体、网络对公司的相关报道，及时了解和掌握公司的生产经营动态和重大事件。2016年，公司的重大经营决策事项均严格按照《公司章程》及其他法律法规的要求，履行相关程序，我们对所有议案均以赞成票一致通过，没有出现投弃权票、反对票和无法发表意见的情况。公司董事会加强对决议事项执行情况的监督，并定期在董事会会议上做出通报，确保我们及时掌握重大事项的进展，了解公司的生产经营、投融资动态以及重大资产购买出售以及负债结构调整等情况。

三、年度履职重点关注事项的情况

2016 年我们重点关注公司的关联交易、对外担保及资金占用、负债结构调整、董事高管任免、利润分配、内部控制、信息披露等事项，从有利于公司的持续经营和长远发展，维护股东利益尤其是中小股东利益的角度，对公司在决策、执行以及披露等方面的合法合规性，做出独立明确的判断，具体情况如下：

1、关联交易：2016 年，公司根据境内外上市地上市规则的要求和《关联交易管理规定》，开展了以下主要关联交易事项：

(1) 公司与控股股东中国南方航空集团 (以下简称“南航集团”) 签署《中国南航集团进出口贸易公司 100% 股权之转让协议》，公司以人民币 40,057.04 万元的价格向南航集团购买其全资子公司中国南航集团进出口贸易公司 100% 的股权；

(2) 公司与中国南航集团财务有限公司签署《金融服务框架协议》，维持交易上限 80 亿元人民币，协议有效期从 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。上述关联交易事项已提交公司 2016 年第一次临时股东大会并审议通过；

(3) 南航海南分公司向与中信南航 (南航集团持有 49% 股权) 签署协议，购置三亚基地市区办公用房，总投资 5801.33 万元；

(4) 公司与中国南方航空集团公司签署《房屋与土地租赁框架协议》，约定年度交易上限为人民币 1.3 亿元，协议有效期

从 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日；

(5) 公司与中国南航集团地勤有限公司签署《客货销售服务框架协议补充协议》将原协议中年度交易上限金额由人民币 2.5 亿元提高至人民币 2.6 亿元，到期日与原协议一致，即至 2016 年 12 月 31 日；

(6) 公司与中国南航集团地勤有限公司签署《客货销售及地勤服务框架协议》，协议约定关联交易年度上限为：公司向南航地勤支付的费用（代理费、货物处理费等）：2017 年不超过人民币 2.7 亿元、2018 年不超过人民币 3.3 亿元、2019 年不超过人民币 4 亿元。公司向南航地勤收取的租金（场地及设备）：2017-2019 年各年度均不超过人民币 1,000 万元。协议有效期从 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日；

(7) 公司与中国南方航空集团公司共同以现金方式对中国南航集团财务有限公司增资，合计增资人民币 5 亿元（其中 151,402,450 元为增加资本公积）。其中，南航集团增资金额为人民币 330,111,082.04 元，维持原股比 66.022% 不变；南航增资金额为人民币 169,888,917.96 元，股比由 21.089% 增至 25.277%。增资完成后，财务公司注册资本由人民币 7.24 亿元增加至人民币 10.73 亿元；各股东股权比例变为：南航 25.277%、南航集团 66.022%、厦门航空有限公司 3.164%、汕头航空有限公司 3.164%、珠海航空有限公司 1.582%、广州南联航空食品有限公司 0.791%。

对于上述关联交易事项,我们认为其条款是根据一般商业条款按市场规则、经公平磋商后订立,定价合理,协议符合市场公允条件,未损害公司及股东,特别是中小股东的利益;公司董事会半数以上董事通过上述关联交易决议案,关联董事回避表决,决策程序符合上市地上市规则以及《公司章程》规定,合法有效;上述关联交易事项有利于公司的经营和长远发展,符合公司和全体股东的利益。

2、对外担保及资金占用:2016年,我们对公司年度内的对外担保情况进行审慎调查,并发表了独立意见,公司2016年不存在违规对外提供担保和损害股东利益的情况,也不存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金的情况。

3、负债结构调整:2016年公司不存在新增募集资金,也不存在前期末使用完毕而在本期继续使用的募集资金。我们特别关注美元升值对公司经营业绩带来的影响,多次在董事会会议上督促公司尽快调整负债结构。2016年公司通过加大直接融资比重,进一步优化负债币种结构,降低了融资成本。其中通过超短融、公司债等直接融资方式筹集资金340亿元,发行利率均创同期最低,与同期银行贷款下浮10%相比,2016年节约财务费用1.69亿元,债券存续期内可节约财务费用5.06亿元。2016年公司的直接融资比例由年初的29.6%升至88.94%(不含融资租赁),人民币负债比例由年初的29.61%提高至51.66%,美元负债比例由年初的60.6%降至41.28%。

4、董事、高级管理人员的提名以及薪酬：2016年，公司控股股东东南航集团推荐王昌顺先生为公司第七届董事会董事候选人，我们对此进行了审议并发表了独立意见。公司董事、高管的提名、选举、聘任程序合乎有关法律、法规和《公司章程》的规定，我们将审核意见提交了董事会。我们还根据公司《高级管理人员年薪制管理规定》审核了公司高级管理人员2014年年薪兑现。同时，我们还关注到公司董事会及管理层延期换届，对此我们督促公司严格遵守境内外监管规定，完善公司治理结构，按照《公司章程》规定履行相关法律程序，尽快完成董事会和管理层的换届工作。

5、业绩预告：报告期内我们一直关注公司的业绩情况，与公司及审计师保持密切沟通，确保公司按照监管规定及时发布业绩预告。2016年公司共发布1次业绩预告。1月27日，公司发布业绩预增公告，预计2015年度实现归属于上市公司股东的净利润较上年同期增长110%到130%。

6、聘任会计师事务所：2016年3月，审计委员会召开会议，建议公司聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2016年国内财务报告和内部控制报告、美国财务报告以及财务报告内部控制提供专业服务，聘任毕马威会计师事务所为公司2016年香港财务报告提供专业服务，并授权董事会根据具体情况决定其酬金。上述议案经董事会审议批准后已提交年度股东大会审议通过。

7、现金分红：2016年3月，公司董事会根据2015年度可分配利润，建议向股东分派现金股利人民币7.85亿元，按公司总股本9,817,567,000股计算，每10股分配现金股利人民币0.8元（含税）。我们对公司的利润分配预案发表了独立意见，认为上述现金分红预案符合公司章程规定，既充分考虑了股东利益，又符合公司的实际情况，有利于公司的持续稳定发展，同意董事会的利润分配预案；公司2015年度股东大会审议通过了上述利润分配方案，并于2016年7月完成向境内外股东分红派息事宜。公司现金分红的决策程序和机制完备。

8、公司及股东承诺履行情况：我们关注公司控股股东承诺未完全履行完毕情况。根据中国证监会发布的《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》以及广东证监局发布的《关于进一步做好上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行工作的通知》的要求，公司就截止2016年底全部未履行完毕承诺的相关情况进行了全面的自查，对控股股东在承诺期内未履行完毕的事项做出了如实的披露。在2007年8月14日公司与南航集团的资产买卖的关联交易中，公司购入的南航食品公司有房屋建筑物8项，合计建筑面积8,013.99平方米；培训中心房屋建筑物11项，合计建筑面积13,948.25平方米，因各种客观原因未办理房屋所有权证。对此，南航集团出具承诺函，承诺：(1)上述权证由南航集团负责在2008年底前办理完毕；(2)

办证过程中发生的费用，由南航集团承担并支付；(3)南航集团对上述两项承诺事项愿意承担对本公司造成的一切损失，包括但不限于：A、未取得权证对生产带来的损失，B、未取得权证所引起的潜在风险导致的损失。由于产权变更需符合国家及地方的法律法规，并涉及政府审批等一系列程序，南航集团一直在与政府进行积极沟通，但截至报告期末，上述承诺还未完全履行完毕。根据南航集团最近向本公司出具的承诺函，南航集团承诺 2019 年 12 月 31 日之前完成办理工作，并愿意承担因承诺事项对南方航空造成的一切损失。

9、信息披露的执行：根据上市地的监管规定及要求、《公司章程》、公司《信息披露管理制度》和《重大信息内部报告制度》，我们仔细审阅会议材料的真实性、完整性和准确性，以及信息披露的合法合规性、境内外披露的一致性。2016 年，根据上海证券交易所的规定，公司制定了《信息披露暂缓与豁免业务管理制度》，进一步完善了信息披露的相关制度；此外，为增加信息披露的透明度，公司每月在交易所网站披露公司生产运营数据。在定期报告披露方面，我们严格按照《独立董事年报工作指引》、以及公司《独立董事工作制度》的规定，在定期报告的编制和披露过程中，以诚信负责的态度履行独立董事的职责和义务。在年报披露前，我们和公司管理层、外部审计师保持及时有效的沟通，听取了公司管理层关于公司安全生产经营和重大事项的进展情况的汇报，以及外部审计师对公司财务报告审计和内部控制

审计的整体安排；仔细审阅公司的年度审计工作计划、证券监管部门要求做好年报工作的文件以及其他相关资料；通过与审计师电话沟通、单独见面会等形式，详细了解审计进度，督促审计师严格依照审计计划开展工作。审计委员会召开会议听取外部审计师对财务报告的审计意见，就相关问题询问公司财务部及外部审计师。我们认为公司财务报告的编制遵循了国际财务报告准则和中国会计准则及相关规定，财务报告的内容和格式符合境内外监管机构相关规定，财务报告的信息真实反映了公司的经营业绩和财务状况。

10、内部控制的执行：2016年，根据修订的《审计委员会工作细则》，审计委员会加强了风险管理方面的职责。我们与公司管理层及中介机构保持密切联系，多次召开会议，聚焦公司管理的高风险领域，聘请独立第三方进行调查分析，督促公司内部审计机构增加业务流程的评估并扩大内控测试范围。我们还就审计范围、审计程序、审计发现问题的处理等事项，与审计师进行多次沟通，确保公司顺利完成内控评价工作。我们持续关注公司内控制度的建立健全及实施情况，审阅并批准内部审计计划的制订、编制与实施，定期听取公司内部审计部门的工作汇报，评估内部审计工作的结果，督促重大问题的整改，指导内部审计部门的有效运作，确保公司内部审计部门能够完成证券监管部门的要求及满足公司对内部审计的需要；我们还听取了外部审计师关于公司内控情况的审核意见，关注内控中可能存在的风险，并对存

在的问题提出了改进意见。我们认为，公司已构建较为完善的内控体系和评价体系，并有效执行内控制度，能为公司真实、客观、公允地编制财务报告提供合理保证。公司 2016 年度不存在财务报告相关及非财务报告相关的内部控制重大缺陷。

11、董事会以及下属专门委员会的运作：2016 年，公司董事会以及下属专门委员会，根据境内外上市地监管要求、《公司章程》、《董事会议事规则》以及各专门委员会的工作细则依法运作，董事会共召开 37 次董事会会议（其中 4 次为现场会），18 次审计委员会会议、1 次薪酬与考核委员会会议和 2 次提名委员会会议，各项议题均获董事会审议通过；需提交股东大会审议的议题，董事会也严格按照《公司章程》规定履行法律程序。2016 年，公司还增补了第七届董事会战略决策委员会委员和提名委员会委员。

四、总体评价和建议

2016 年，我们依法勤勉忠实履行独立董事职责，审慎、客观、独立地行使职权，切实维护了公司整体利益和全体股东的合法权益，较好地发挥了独立董事的作用。2017 年，我们将继续加强与公司其他董事、监事和管理层的沟通协作，重点关注国企改革、资本运作等，以及公司风险管理和内控建设的持续完善等，我们将通过充分发挥我们的专业特长，努力为董事会提供更多建

设性的意见和建议，推进公司生产经营和财务管理的协同发展。

我们对公司在 2016 年给予我们工作上的大力支持和积极配合表示衷心的感谢。

特此报告。

宁向东 刘长乐 谭劲松 郭为 焦树阁

2017 年 3 月 30 日

中国南方航空股份有限公司独立董事 关于公司对外担保的专项说明和独立意见

根据中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》和《关于规范上市公司对外担保行为的通知》等相关规定，作为中国南方航空股份有限公司（“公司”）的独立董事，我们本着规范运作，认真负责的态度，对公司及公司控股子公司的对外担保情况进行了审慎调查，现发表独立意见如下：

一、公司 2006 年度股东大会同意授权董事会在每一会计年度内审批累计总额不超过人民币一亿元连带责任担保事宜。公司 2007 年度股东大会同意授权董事会在每一会计年度内审批累计总额不超过人民币四亿元连带责任担保事宜；

二、根据股东大会的授权，公司董事会分别于 2007 年、2008 年、2009 年、2010 年及 2011 年通过决议，同意为本公司 2007 年度、2008 年度、2009 年度、2010 年度以及 2011 年度公司招收的自费生飞行学员培训费及学杂费贷款提供连带责任担保，2007 年度、2008 年度、2009 年度、2010 年度以及 2011 年度贷款金额分别为人民币 9,085.8 万元、不超过人民币 21,360 万元、不超过人民币 18,475 万元、不超过人民币 17,926.96 万元以及不超过人民币 8,385 万元。保证期间为银行向飞行学员发放贷款之日起，至贷款到期之日后两年止；

三、公司控股子公司厦门航空有限公司（“厦门航空”）董事会于 2009 年 12 月 29 日通过决议，同意厦门航空为半自费飞行学员贷款提供连带责任担保，每名飞行学员贷款的最高额度为人民币 500,000 元，截止 2011 年 12 月 31 日前累积最高担保额度不超过人民币一亿元。担保贷款的用途为支付初始飞行培训费。担保范围包括主债权及利息、违约金、损害赔偿金和实现债权的费用；担保期限自贷款首次发放日起，至贷款所有本息结清为止；

四、截至 2016 年 12 月 31 日，银行已向部分飞行学员发放贷款，由本公司担保的贷款为人民币 371.3 百万元，其中由厦门航空担保的贷款为人民币 37.7 百万元；

五、由于在飞行学员的培养过程中，小部分飞行学员因无法完成课程或其他原因，已经退出了培养计划，其中部分飞行学员暂时无力偿还部分银行贷款的本息，因此本公司在报告期内已经为这部分飞行学员履行连带责任担保，共计偿付人民币 4 百万元，厦门航空偿付的金额为人民币 0 元，本公司也在采取多种方式积极向这部分飞行学员追缴相关的银行贷款本息；

六、为扩宽河北航空有限公司（“河北航空”）的融资渠道，降低融资成本，公司董事会于 2015 年 5 月 11 日审议通过授权厦门航空在 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期间内为河北航空提供累计担保余额不超过 35 亿元的贷款担保，并提交公司股东大会审议。2015 年 6 月 30 日，公司 2014 年年度股东大会审议通过该事项。根据公司董事会和股东大

会的批准授权,厦门航空与工商银行于 2016 年 4 月 15 日签署《最高额保证合同》,厦门航空自担保协议生效日起至 2016 年 6 月 30 日期间,在人民币 8 亿元的最高余额内,为河北航空与工商银行签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同提供连带责任保证。

公司董事会于 2016 年 5 月 11 日审议同意授权厦门航空在 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间内为河北航空提供累计担保余额不超过人民币 35 亿元的担保,并提请公司股东大会审议。2016 年 5 月 27 日,公司 2015 年年度股东大会审议通过该事项。根据公司董事会和股东大会的批准授权,厦门航空与工商银行于 2016 年 8 月 11 日签署《最高额保证合同》,厦门航空自担保协议生效日起至 2017 年 6 月 30 日期间,在人民币 8 亿元的最高余额内,为河北航空与工商银行签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同提供连带责任保证。截至报告期末,厦门航空为河北航空提供的担保余额为人民币 8 亿元;

七、为降低飞机租赁成本,公司董事会于 2015 年 12 月 29 日审议通过如下事项,增加 10 架 SPV 公司转租赁模式飞机,并同意南航一号(天津)租赁有限公司(“SPV 公司”)作为 10 架飞机的第一承租人及转租出租人;同意公司为 SPV 公司提供总金额不超过 11,543.59 万美元的对外担保;截至报告期末,本公司为 SPV 公司提供的担保余额约为 4,931 万美元;

八、公司及控股子公司的对外担保均严格按照法律法

规履行了相关的决策程序，并对外进行了及时披露，不存在违规对外提供担保的情况。

宁向东 刘长乐 谭劲松 郭为 焦树阁

2017年3月30日

中国南方航空股份有限公司独立董事 关于公司 2016 年度利润分配预案的独立意见

关于 2016 年度利润分配预案：我们认为该利润分配预案既充分考虑了股东利益，又符合公司当前的实际情况，有利于公司的持续稳定发展，同意董事会的利润分配预案，并提请股东大会审议。

宁向东 刘长乐 谭劲松 郭为 焦树阁

2017 年 3 月 30 日

中国南方航空股份有限公司董事会审计委员会 2016 年度履职情况报告

根据上海证券交易所《上市公司治理准则》、《股票上市规则》、《上市公司董事会审计委员会运作指引》、《公司章程》和《中国南方航空股份有限公司董事会审计委员会工作细则》的有关规定,作为中国南方航空股份有限公司(“公司”)董事会审计委员会成员,现将 2016 年审计委员会主要工作汇报如下:

一、审计委员会基本情况

公司第七届董事会审计委员会现由谭劲松、宁向东和焦树阁三人组成,主任由谭劲松担任。三位委员均为公司独立董事,其中谭劲松为会计专业人士。人员构成与专业背景均符合相关规定。

二、审计委员会年度召开会议情况

2016 年审计委员会共召开 18 次会议,其中现场会议 5 次,关联交易会议 12 次,临时会议 1 次,共形成 5 份会议纪要和 15 份决议。

(一) 2 月 29 日现场会议,出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁,会议主要讨论外部审计师汇报公司 2015 年财务报告及两份内控报告的工作进展情况,形成 1 份会议纪要。

(二) 3 月 29 日现场会议,出席委员有谭劲松、宁向

东、焦树阁，会议议题包括：审议公司 2015 年度财务报告（包括 A 股和 H 股）、审议公司两份内控报告、审阅《审计委员会履职情况报告》、审阅《会计师事务所年度工作总结》、审议外部审计师的聘任事宜等，形成 1 份决议和 1 份会议纪要。

（三）3 月 21 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了《委托贷款合同》关联交易，形成 1 份关联交易决议。

（四）4 月 25 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了厦航为河北航融资提供担保关联交易，形成 1 份关联交易决议。

（五）4 月 28 日临时会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了公司第一季度报告，形成 1 份临时决议。

（六）7 月 6 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了《常包房协议（北京南航明珠酒店）》关联交易，形成 1 份关联交易决议。

（七）7 月 14 日现场会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议议题包括：毕马威会计师事务所汇报公司 2016 年中期审阅及年度审计工作方案、董秘办汇报更换审计师合规及披露流程、审计部汇报 2016 上半年审计工作情况，形成 1 份会议纪要。

(八) 8月28日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了《金融服务框架协议》关联交易，形成1份关联交易决议。

(九) 8月29日现场会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议议题包括：公司2016中期业绩汇报、外部审计师对公司2016年中期业绩审阅汇报、审议公司与中南航集团财务有限公司续签《金融服务框架协议》，形成1份决议和1份会议纪要。

(十) 11月14日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了《南航机供品餐具供货协议》以及《食堂管理委托合同》关联交易，形成1份关联交易决议。

(十一) 11月14日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了向新疆民航实业管理有限责任公司增资关联交易，形成1份关联交易决议。

(十二) 11月22日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了地勤公司《客货销售服务框架协议补充协议》关联交易，形成1份关联交易决议。

(十三) 11月25日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过向财务公司增资关联交易，形成1份关联交易决议。

(十四) 12月5日关联交易会议，出席委员有谭劲松、

宁向东、焦树阁，会议审议通过《建设工程监理和招标代理框架协议》关联交易，形成 1 份关联交易决议。

(十五) 12 月 8 日关联交易会议 ,出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过海南分公司购置三亚基地市区办公用房关联交易，形成 1 份关联交易决议。

(十六) 12 月 9 日关联交易会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁、，会议审议通过《<南航与凤凰卫视战略合作协议>的补充协议 (二) 》关联交易，形成 1 份关联交易决议。

(十七) 12 月 12 日关联交易会议 ,出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议审议通过了《航空公司服务协议》关联交易，形成 1 份关联交易决议。

(十八) 12 月 16 日现场会议，出席委员有谭劲松、宁向东、焦树阁，会议主要议题：公司审计部汇报 2016 年审计工作进展及 2017 年审计初步计划、公司法律部汇报公司关联交易的相关情况，形成 1 份会议纪要。

三、审计委员会履职情况

(一) 监督及评估外部审计机构工作

1.评估外部审计机构的独立性和专业性

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威事务所”）为公司聘请的外部审计机构，其具有从事证券相关业务的资格，从聘任以来遵循独立、客观、公正的职业准则开展审计工作，未发现该所与公司之间存在可能影响其

独立性的情形。

2.向董事会提出聘任外部审计机构的建议

建议公司聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2016 年国内财务报告和内部控制报告、美国财务报告以及财务报告内部控制提供专业服务，聘任毕马威会计师事务所为公司 2016 年香港财务报告提供专业服务，并授权董事会根据具体工作情况决定其酬金。

3.与外部审计机构的讨论和沟通

在 2016 年度报告编制和审计期间，审计委员会与毕马威事务所进行了多次电话和现场沟通，审阅了毕马威事务所编制的《中国南方航空股份有限公司审计服务计划》，就 2016 年度财务报表审计的工作范围、时间安排、审计方法及本年审计中需重点关注的问题进行了深入的讨论和沟通，并达成一致意见。审计委员会建议毕马威事务所充分发挥外部审计的作用，按计划执行审计方案，如有异常情况，需及时告知审计委员会。

4.外部审计机构的勤勉尽责情况

审计委员会通过对毕马威事务所的审计过程进行监督，认为毕马威事务所对公司进行审计期间勤勉尽责，严格按照中国注册会计师独立审计准则的规定执行审计工作，审计时间充分，出具的审计报告能够充分反映公司的财务状况及经营成果，出具的审计结论符合公司的实际情况。

（二）监督公司建立健全内部审计制度，指导并组织落实内部审计的实施

报告期内，审计委员会审阅并批准内部审计计划的制订、编制与实施，定期听取公司审计部的工作汇报，评估内部审计工作的结果，督促重大问题的整改，指导内部审计部门的有效运作，确保公司内部审计部门能够完成证券监管部门的要求及满足公司对内部审计的需要。

（三）审阅公司财务报告并对其发表意见

2016年3月29日，审计委员会召开会议，听取普华永道事务所对2015年财务报告的正式审计意见，就相关问题询问公司财务部及普华永道事务所负责人。审计委员会认为，2015年财务报告编制遵循了国际财务报告准则和中国会计准则及相关规定，财务报告的内容和格式符合中国证监会和证券交易所的各项规定，财务报告的信息真实反映了本公司的经营业绩和财务状况。

（四）审阅公司内控报告并对其发表意见

2016年3月29日，审计委员会召开会议，审阅《中国南方航空股份有限公司2015年度内部控制评估报告 - 基于美国<萨班斯 - 奥克斯利法案>404条款》和《中国南方航空股份有限公司2015年度内部控制评价报告》。审计委员会认为，2015年本公司已建立有效的与财务报告相关的内部控制制度，并有效执行上述内部控制制度，能为本公司真实、客观、公允地编制财务报告提供合理保证。普华永道会计师事务所已对本公司财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留意见的审计报告。

（五）审阅重大关联交易事项

按照《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》公司董事会审计委员会对公司每项重大关联事项均发表独立意见。

审计委员会认为，公司的关联交易事项能按市场规则经公平磋商后订立，价格依据合法公允，未损害公司及其股东，特别是中小股东的利益。

四、审计委员会履职情况评价

2016年，审计委员会全体委员勤勉尽责、恪尽职守，充分履行了相关职责。审计委员会在审核公司的财务信息、聘请外部审计机构、监督公司的内部审计、监督和促进内部审计与外部审计之间的沟通、审查公司内控制度建设等方面发挥了重要作用；审计委员会提供的专业审议意见，为董事会科学决策提供了保障。

2017年，公司董事会审计委员会将继续秉承审慎、客观、独立的原则，持续加强与公司经营管理层、审计机构、财务部门的沟通，继续认真、勤勉、忠实地履行职责和义务，促进公司稳健经营、规范运作。

谭劲松

宁向东

焦树阁



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

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



内部控制审计报告

毕马威华振审字第 1701594 号

中国南方航空股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了中国南方航空股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。



内部控制审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701594 号

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司于 2016 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

王洁



中国北京

尹洁



2017 年 3 月 30 日

中国南方航空股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

中国南方航空股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2016年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：广州总部，机务工程部下属沈阳维修基地，新疆、北方、北京、深圳、黑龙江、吉林、大连、湖北、湖南、海南、广西、上海和西安分公司，厦门、河南、贵州、汕头、珠海、重庆公司，南航珠海通用航空公司，南阳基地，广州南联航空食品有限公司，广州白云国际物流有限公司，珠海翔翼航空技术有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	98%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司层面内部控制框架，业务流程层面的销售及促销、航材管理、飞机及发动机管理、其他固定资产管理、成本费用支出、资金及投资管理、人力资源、财务报告、一般信息技术控制、合同管理、对外担保、对子公司的管理、内部信息传递、采购及业务外包、全面预算管理、存货管理共 16 个方面，评价范围涵盖了财务报告相关与非财务报告相关内容。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

2016 年为落实公司“打造阳光南航”的决定和要求，在公司层面内部控制评价中补充了相关内容；根据关注的重点，在业务层面增加了财政补贴（包括航线补贴）、干部任免等流程，进一步扩大了内部控制评价的深度和广度。公司高度重视网络安全，对客运营营销信息系统开展了内部控制专项调研，评估系统管理现状，提出改进措施，提升客运营营销信息系统抗风险能力。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《中国南方航空股份有限公司内部控制评价工作暂行规定》，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入总额	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。
总资产值	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。

说明：

公司将2016年度合并财务报表营业收入总额的0.5%和总资产值的0.5%确定为财务报表层面的量化基准。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质非常严重、涉及范围很广，控制偏差发生的频率很高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
重要缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质较严重、涉及范围较广，控制偏差发生的频率较高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入总额	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。
总资产值	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准100%的被视为重大缺陷。	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准20%，小于100%的被视为重要缺陷。	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准20%的被视为一般缺陷。

说明：

公司将2016年度合并财务报表营业收入总额的0.5%和总资产值的0.5%确定为财务报表层面的量化基准。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质非常严重、涉及范围很广，控制偏差发生的频率很高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
重要缺陷	该缺陷产生的直接或潜在负面影响的性质较严重、涉及范围较广，控制偏差发生的频率较高，同时需要考虑该缺陷的成因等因素。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的与财务报告有关的一般缺陷进行了积极的整改，以进

一步完善公司的业务流程及内部控制。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的非财务报告相关的一般缺陷进行了积极的整改，以进一步完善公司的业务流程及内部控制。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

3. 其他重大事项说明

适用 不适用



董事长(授权):

中国南方航空股份有限公司

2017年11月30日



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

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



关于中国南方航空股份有限公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

毕马威华振专字第 1700418 号

中国南方航空股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了中国南方航空股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016 年度的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表，2016 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2017 年 3 月 30 日签发了无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发 [2003] 56 号）的要求，贵公司编制了本专项说明所附的贵公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。我们在抽样基础上对汇总表所载项目金额与我们审计贵公司 2016 年度财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。



关于中国南方航空股份有限公司
2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明 (续)

毕马威华振专字第 1700418 号

为了更好地理解贵公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供贵公司 2016 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

王洁



中国 北京

尹洁



2017 年 3 月 30 日

中国南方航空股份有限公司

2016年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

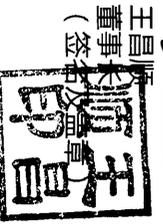
金额单位：百万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2016年期初占用资金余额	2016年度占用累计发生金额(不含利息)	2016年度占用资金的利息(如有)	2016年度偿还累计发生金额	2016年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	现大股东及其附属企业			-	-	-	-	-		
	前大股东及其附属企业			-	-	-	-	-		
	总计			-	-	-	-	-		

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2016年期初往来资金余额	2016年度往来累计发生金额(不含利息)	2016年度往来资金的利息(如有)	2016年度偿还累计发生金额	2016年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	中国南航集团地勤有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	2	61	-	(60)	3	民航销售款项	经营性往来
	中国南航集团财务有限公司	控股股东的附属企业	应收账款及其他应收款	8	65	-	(67)	6	应收存款利息、销售服务费	经营性往来
	中国南航集团文化传媒股份有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	1	22	-	(23)	-	广告媒体受托代理收入款	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业				-	-	-	-			
关联自然人				-	-	-	-	-		
其他关联方及其附属企业	广州南航中免免税品有限公司	上市公司的合营企业	其他应收款	1	4	-	(1)	4	代垫款	非经营性往来
	广州飞机维修工程有限公司	上市公司的合营企业	其他应收款	1	11	-	(11)	1	代垫款	非经营性往来
	杭州白鹭房地产开发有限公司	联营公司的子公司	其他应收款	195	-	-	(195)	-	代垫款	非经营性往来
总计				208	163	-	(357)	14		

本汇总表已于2017年3月30日获董事会批准。

王昌顺
董事长
(签名及盖章)



谭万庚
副董事长
(签名及盖章)



肖立新
总会计师、财务总监
(签名及盖章)



(公司盖章)



中国南方航空股份有限公司

自 2016 年 1 月 1 日

至 2016 年 12 月 31 日止年度财务报表



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

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



审计报告

毕马威华振审字第 1701593 号

中国南方航空股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的中国南方航空股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2016年12月31日的合并资产负债表和资产负债表,2016年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了贵公司2016年12月31日的合并财务状况和财务状况以及2016年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

三、关键审计事项 (续)

客运服务收入确认

请参阅财务报表附注“二、公司主要会计政策和会计估计”(23)(a)、(33)(f)所述的会计政策、“四、合并财务报表项目注释”(22)、(27)、(33)和(40)及“十五、母公司财务报表主要项目注释”(4)。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>贵公司及其子公司(以下合称“贵集团”)的客运服务收入于提供运输服务时确认。于资产负债表日,贵集团及贵公司已出售但尚未提供运输服务的客运服务收款金额以票证结算分别计入合并资产负债表及资产负债表。</p> <p>贵集团提供奖励里程的客运服务收款金额按照公允价值在提供运输服务收入与按常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程的金额之间进行分配。在相关里程被兑换或逾期未使用前,奖励里程的价值作递延处理,作为负债计入递延收益。在常旅客里程奖励计划下,从第三方取得的销售奖励里程收入同样作递延处理,作为负债计入递延收益。</p> <p>贵集团使用复杂的信息技术系统,通过处理大量数据持续追踪运输服务的提供情况,以确定客运服务收入的确认时点和准确金额。</p>	<p>与评价客运服务收入确认相关的审计程序中包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none">• 利用本所内部信息技术专家的工作,评价贵集团与客运服务收入确认相关的信息技术应用控制,包括评价信息技术系统是否按照设计运行,且不会因数据被篡改或软件系统逻辑问题而可能导致与客运服务收入确认相关的会计信息记录不准确。选取进行评价的信息技术应用控制还包括与信息技术系统之间数据传输的完整性、用以识别错误数据的机票验证以及联程票票价分配相关的控制;• 评价贵集团就在将信息技术系统输出的信息与贵集团财务和经营数据进行核对过程中识别的差异进行追踪处理相关的关键人工控制;



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

三、关键审计事项 (续)

客运服务收入确认	
请参阅财务报表附注“二、公司主要会计政策和会计估计”(23)(a)、(33)(f)所述的会计政策、“四、合并财务报表项目注释”(22)、(27)、(33)和(40)及“十五、母公司财务报表主要项目注释”(4)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>贵集团还建立了信息技术系统用于追踪奖励里程发放、后续兑换及里程使用的情况。常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程的收入金额是基于奖励里程的公允价值和预计兑换率进行估计。其中，奖励里程的公允价值参考平均票价进行估计；预计兑换率是综合考虑历史兑换率、预计兑换的方式及常旅客里程奖励计划的兑换政策进行估计。</p> <p>由于客运服务收入确认涉及使用复杂的信息技术系统，会导致客运服务收入存在可能确认金额不准确或计入不正确的会计期间的固有风险，同时，对常旅客奖励里程的公允价值和预计兑换率的估计，会导致客运服务收入存在可能被操纵的固有风险，因此，我们将客运服务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none">对贵集团的客运服务收入执行分析程序，通过使用贵集团信息技术系统生成的独立输入值和信息，为客运服务收入设定预期值，并将预期值与贵集团的客运服务收入记录金额进行比较；评价贵集团与确定奖励里程的公允价值和兑换率相关的内部控制的设计和运行有效性；通过将测算的平均票价与向第三方销售奖励里程的可观察价格进行比较，评价奖励里程的公允价值；通过与历史兑换情况及可能对未来兑换活动造成影响的常旅客奖励里程政策的计划变动情况进行比较，质疑贵集团就里程兑换率作出的假设；检查金额重大或符合特定风险标准的与客运服务收入相关的手工会计分录的相关支持性文件。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

三、关键审计事项 (续)

飞机及相关设备减值	
请参阅财务报表附注“二、公司主要会计政策和会计估计”(19)、(33)(c)所述的会计政策及“四、合并财务报表项目注释”(11)和(47)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>飞机及相关设备的账面价值对于贵集团合并财务报表及贵公司财务报表而言是重要的。2016年12月31日，贵集团飞机及相关设备的账面价值为人民币136,816,000,000元。</p> <p>飞机及相关设备出现重大减值的可能原因包括飞机市场价值的显著下降及飞机运营产生净经营现金流出等因素。</p> <p>管理层依据公允价值减去处置费用后的净额与资产的预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，评估飞机及相关设备是否出现减值。在确定预计未来现金流量的现值时，管理层需要对预测飞机运输服务收入、预测运营成本及使用的折现率作出重大判断。</p> <p>由于飞机及相关设备的账面价值对财务报表的重要性且对飞机及相关设备未来现金流量的预测及折现存在固有不确定性，因此，我们将飞机及相关设备减值识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价飞机及相关设备减值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 评价贵集团与飞机及相关设备减值评估相关的关键内部控制的设计和运行有效性；• 基于对贵集团的了解和对航空行业的经验所形成的预期，质疑管理层对飞机及相关设备可能存在的减值迹象的评估；• 评价贵集团与预测飞机运输服务收入及相关运营成本相关的预算流程的设计和执 行，并评价贵集团编制折现的现金流量预测的方法及可靠性；• 利用本所内部估值专家的工作，基于企业会计准则的要求，评价管理层执行减值测试所采用的假设和方法，包括未来收入增长率、预计利润率和使用的折现率等；• 利用本所内部估值专家的工作，将管理层执行减值测试所采用的关键假设，包括预计经济增长率、竞争情况、成本增长率及使用的折现率等与就关键参数可获得的外部数据以及我们执行评价的结果进行比较；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

三、关键审计事项 (续)

飞机及相关设备减值	
请参阅财务报表附注“二、公司主要会计政策和会计估计”(19)、(33)(c)所述的会计政策及“四、合并财务报表项目注释”(11)和(47)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none">• 评价管理层的飞机及相关设备减值测试结果对包括未来收入增长率及预计利润率等关键假设的变化的敏感性，并考虑管理层在作出这些关键假设时是否存在管理层偏向的迹象；• 将本年度飞机的实际运营结果与于 2015 年 12 月 31 日管理层的预测数据进行比较，以考虑管理层预测流程的可靠性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

三、关键审计事项 (续)

大修理准备	
请参阅财务报表附注“二、公司主要会计政策和会计估计”(29)、(33)(e)所述的会计政策及“四、合并财务报表项目注释”(21)、(32)和(45)。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2016年12月31日，贵集团通过外部经营租赁方式持有的飞机为244架。根据经营租赁协议的条款，贵集团及贵公司应于租赁期结束时按照约定的状况要求归还飞机。</p> <p>为了保证归还飞机时达到约定的状况，贵集团在预计大修期间对以经营租赁方式持有的机身及发动机计提大修准备并将大修支出计入当期损益。</p> <p>基于相同或类似型号的机身及发动机以往实际发生的维修成本经验、当前经济及航空业相关的发展，管理层对预计大修周期和大修成本进行估计。</p> <p>2016年12月31日，贵集团于合并财务报表确认的大修理准备(包含已计在应付账款内的一年内支付的部分)为人民币2,857,000,000元。</p> <p>由于对不同型号的机身和发动机的大修周期和未来大修成本的预测存在固有不确定性，因此，我们将大修理准备识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价大修理准备相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 评价贵集团与计提以经营租赁方式持有的飞机的大修理准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性；• 通过与贵集团负责飞机维修的工程部管理人员讨论，获得工程部预计的大修周期和大修成本及实际维修成本等信息，并将这些信息与贵集团财务管理人员在计算大修理准备时使用的信息进行比较；• 基于经营租赁协议的条款和贵集团的历史维修经验，评价管理层在估计大修周期和未来大修成本时采用的关键假设；• 基于对贵集团的了解和对航空行业的经验所形成的预期，质疑管理层在计算大修理准备时采用的关键假设。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2016 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司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贵公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与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）。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1701593 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

王洁 (项目合伙人)



中国 北京

尹洁



2017 年 3 月 30 日

中国南方航空股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

资 产	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)	2015 年 1 月 1 日 (经重述)
流动资产				
货币资金	四(1)	4,855	5,610	18,484
应收账款	四(3)	3,009	2,593	2,705
预付款项	四(5)	1,479	1,269	1,093
应收股利	四(2)	-	17	4
其他应收款	四(4)	1,418	1,694	2,422
存货	四(6)	1,588	1,606	1,663
其他流动资产	四(7)	1,415	1,870	1,586
流动资产合计		13,764	14,659	27,957
非流动资产				
可供出售金融资产	四(8)	602	240	240
长期股权投资	四(9)	4,132	3,453	2,941
投资性房地产	四(10)	440	507	459
固定资产	四(11)	146,388	142,462	134,009
在建工程	四(12)	28,948	19,556	19,247
无形资产	四(13)	3,152	2,889	2,544
设备租赁定金	四(14)	725	669	651
长期待摊费用	四(15)	568	640	733
套期工具	四(16)	21	13	-
递延所得税资产	四(17)	1,721	1,411	1,045
非流动资产合计		186,697	171,840	161,869
资产总计		200,461	186,499	189,826

中国南方航空股份有限公司

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

负债及股东权益	附注	2016年 12月31日	2015年 12月31日 (经重述)	2015年 1月1日 (经重述)
流动负债				
短期借款	四(20)	4,195	19,483	7,243
应付票据		400	771	11
应付账款	四(21)	13,021	12,072	11,204
票证结算	四(22)	8,420	7,131	6,101
应付职工薪酬	四(23)	2,858	2,454	2,413
应交税费	四(24)	899	240	441
应付利息	四(25)	844	385	471
应付股利		1	8	-
其他应付款	四(26)	4,749	5,052	5,246
一年内到期的非流动负债	四(27)	10,559	9,964	17,888
其他流动负债	四(28)	21,986	8,000	3,000
流动负债合计		67,932	65,560	54,018
非流动负债				
长期借款	四(29)	1,069	12,884	42,066
应付债券	四(30)	17,689	3,000	-
应付融资租赁款	四(31)	53,527	49,408	43,919
大修理准备	四(32)	2,089	1,895	1,623
递延收益	四(33)	2,600	3,003	2,831
长期应付职工薪酬	四(34)	6	13	25
递延所得税负债	四(17)	841	938	873
非流动负债合计		77,821	71,141	91,337
负债合计		145,753	136,701	145,355
股东权益				
股本	四(35)	9,818	9,818	9,818
资本公积	四(36)	13,951	14,351	14,403
其他综合收益	四(37)	211	59	53
盈余公积	四(38)	1,957	1,552	1,306
未分配利润	四(39)	17,244	13,411	10,171
归属于母公司股东权益合计		43,181	39,191	35,751
少数股东权益		11,527	10,607	8,720
股东权益合计		54,708	49,798	44,471
负债及股东权益总计		200,461	186,499	189,826

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

资 产	附注	2016年 12月31日	2015年 12月31日
流动资产			
货币资金		3,202	3,182
应收账款	十五(1)	2,216	2,190
预付款项		938	800
应收股利		-	17
其他应收款	十五(2)	781	998
存货		1,036	1,115
其他流动资产		1,212	1,666
流动资产合计		9,385	9,968
非流动资产			
可供出售金融资产		134	143
长期股权投资	十五(3)	10,431	8,715
投资性房地产		326	281
固定资产		114,572	111,898
在建工程		15,316	11,707
无形资产		1,677	1,510
设备租赁定金		610	619
长期待摊费用		285	307
套期工具		21	13
递延所得税资产		1,663	1,375
非流动资产合计		145,035	136,568
资产总计		154,420	146,536

中国南方航空股份有限公司

资产负债表(续)

2016年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	2016年 12月31日	2015年 12月31日
负债及股东权益		
流动负债		
短期借款	3,605	15,003
应付账款	10,030	9,490
票证结算	7,167	6,123
应付职工薪酬	2,194	1,959
应交税费	687	103
应付利息	672	303
其他应付款	8,801	8,571
一年内到期的非流动负债	8,560	7,339
其他流动负债	15,988	8,000
流动负债合计	57,704	56,891
非流动负债		
长期借款	-	10,216
应付债券	13,000	3,000
应付融资租赁款	46,300	41,740
大修理准备	1,527	1,468
递延收益	1,995	2,402
长期应付职工薪酬	5	11
非流动负债合计	62,827	58,837
负债合计	120,531	115,728
股东权益		
股本	9,818	9,818
资本公积	13,918	14,100
其他综合收益	36	37
盈余公积	1,957	1,552
未分配利润	8,160	5,301
股东权益合计	33,889	30,808
负债及股东权益总计	154,420	146,536

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

合并利润表

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2016 年	2015 年 (经重述)
一、营业收入	四(40)	114,792	111,500
减：营业成本	四(40)	96,359	91,362
税金及附加	四(41)	245	275
销售费用	四(42)	6,402	7,081
管理费用	四(43)	3,064	2,754
财务费用	四(44)	5,836	7,825
资产减值损失	四(47)	130	108
加：投资收益	四(46)	717	582
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		613	569
二、营业利润		<u>3,473</u>	<u>2,677</u>
加：营业外收入	四(48)	4,262	3,816
其中：非流动资产处置利得		527	335
减：营业外支出	四(49)	88	97
其中：非流动资产处置损失		40	65
三、利润总额		<u>7,647</u>	<u>6,396</u>
减：所得税费用	四(50)	1,759	1,369
四、净利润		<u>5,888</u>	<u>5,027</u>
归属于母公司股东的净利润		5,055	3,892
少数股东损益		833	1,135
五、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(51)	0.51	0.40
稀释每股收益(人民币元)	四(51)	<u>0.51</u>	<u>0.40</u>

中国南方航空股份有限公司

合并利润表(续)

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2016 年	2015 年 (经重述)
六、其他综合收益的税后净额	四(37)	276	3
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		152	6
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下在被投资单位以后将重分类进			
损益的其他综合收益中享有的份额		(2)	(5)
可供出售金融资产公允价值变动损益		148	1
现金流量套期损益的有效部分		6	10
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		124	(3)
七、综合收益总额		6,164	5,030
归属于母公司股东的综合收益总额		5,207	3,898
归属于少数股东的综合收益总额		957	1,132

注：本集团在 2016 年发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为人民币约 25,000,000 元，2015 年被合并方实现的净利润为人民币约 41,000,000 元。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

利润表

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	附注	2016 年	2015 年
一、营业收入	十五(4)	81,319	80,239
减：营业成本	十五(4)	68,158	66,450
税金及附加		123	143
销售费用		4,623	5,200
管理费用		1,969	1,823
财务费用		4,938	6,619
资产减值损失		39	49
加：投资收益	十五(5)	944	589
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		589	547
二、营业利润		2,413	544
加：营业外收入		2,716	2,584
其中：非流动资产处置利得		151	60
减：营业外支出		57	72
其中：非流动资产处置损失		34	51
三、利润总额		5,072	3,056
减：所得税费用		1,011	593
四、净利润		4,061	2,463
五、其他综合收益的税后净额		(1)	9
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		(1)	(3)
可供出售金融资产公允价值变动损益		(6)	2
现金流量套期损益的有效部分		6	10
六、综合收益总额		4,060	2,472

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

合并现金流量表

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	附注	2016 年	2015 年 (经重述)
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		125,335	121,976
收到的税费返还		677	591
收到其他与经营活动有关的现金	四(52)(a)	3,510	2,937
经营活动现金流入小计		129,522	125,504
购买商品、接受劳务支付的现金		77,984	76,611
支付给职工以及为职工支付的现金		20,427	18,515
支付的各项税费		3,043	3,565
支付其他与经营活动有关的现金	四(52)(b)	1,680	1,095
经营活动现金流出小计		103,134	99,786
经营活动产生的现金流量净额	四(53)(a)	26,388	25,718
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2	-
取得投资收益收到的现金		175	86
处置固定资产、在建工程及无形资产收回的现金净额		3,111	3,196
收到其他与投资活动有关的现金	四(52)(c)	118	313
投资活动现金流入小计		3,406	3,595
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,974	11,758
丧失对子公司控制权的影响		67	-
投资支付的现金		34	40
取得子公司支付的现金净额	五(1)(a)	400	69
投资活动现金流出小计		19,475	11,867
投资活动使用的现金流量净额		(16,069)	(8,272)

中国南方航空股份有限公司

合并现金流量表(续)

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	附注	2016 年	2015 年 (经重述)
三、筹资活动产生的现金流量			
子公司吸收少数股东投资收到的现金		260	1,360
取得借款收到的现金		17,539	34,170
发行债券收到的现金		48,575	11,000
收到其他与筹资活动有关的现金	四(52)(d)	-	324
筹资活动现金流入小计		<u>66,374</u>	<u>46,854</u>
偿还债务支付的现金		73,589	73,421
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,667	3,082
其中：子公司支付给少数股东的利润		221	23
购买子公司少数股东权益支付的现金		238	388
筹资活动现金流出小计		<u>77,494</u>	<u>76,891</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(11,120)</u>	<u>(30,037)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		<u>37</u>	<u>37</u>
五、现金及现金等价物净减少额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(53)(a)	(764)	(12,554)
		<u>5,484</u>	<u>18,038</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(53)(a)	<u>4,720</u>	<u>5,484</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

现金流量表

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	2016年	2015年
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	89,488	88,155
收到的税费返还	580	527
收到其他与经营活动有关的现金	2,254	1,702
经营活动现金流入小计	92,322	90,384
购买商品、接受劳务支付的现金	54,691	54,104
支付给职工以及为职工支付的现金	14,021	12,799
支付的各项税费	1,531	2,001
支付其他与经营活动有关的现金	440	858
经营活动现金流出小计	70,683	69,762
经营活动产生的现金流量净额	21,639	20,622
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	484	105
处置固定资产、在建工程及无形资产收回的现金净额	200	3,208
收到其他与投资活动有关的现金	43	100
投资活动现金流入小计	727	3,413
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,404	6,757
投资支付的现金	279	1,366
取得子公司支付的现金净额	400	-
购买子公司少数股东权益支付的现金	-	388
投资活动现金流出小计	9,083	8,511
投资活动使用的现金流量净额	(8,356)	(5,098)

中国南方航空股份有限公司

现金流量表(续)

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项 目	2016年	2015年
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款收到的现金	13,745	28,333
发行债券收到的现金	34,000	11,000
筹资活动现金流入小计	47,745	39,333
偿还债务支付的现金	58,178	60,029
分配股利或偿付利息支付的现金	2,844	2,448
筹资活动现金流出小计	61,022	62,477
筹资活动使用的现金流量净额	(13,277)	(23,144)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	34	38
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	40	(7,582)
加：年初现金及现金等价物余额	3,080	10,662
六、年末现金及现金等价物余额	3,120	3,080

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

合并股东权益变动表

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2014 年 12 月 31 日年末余额	9,818	14,388	53	1,306	9,989	8,720	44,274
同一控制下企业合并	-	15	-	-	182	-	197
2015 年 1 月 1 日年初余额	9,818	14,403	53	1,306	10,171	8,720	44,471
2015 年度增减变动金额							
综合收益总额							
- 净利润	-	-	-	-	3,892	1,135	5,027
- 其他综合收益	-	-	6	-	-	(3)	3
综合收益总额合计	-	-	6	-	3,892	1,132	5,030
股东投入和减少资本							
- 股东投入资本	-	-	-	-	-	1,360	1,360
- 购买子公司少数股东 股权影响	-	(52)	-	-	-	(574)	(626)
利润分配							
- 提取盈余公积	-	-	-	246	(246)	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(393)	(31)	(424)
其他	-	-	-	-	(13)	-	(13)
2015 年 12 月 31 日年末余额	9,818	14,351	59	1,552	13,411	10,607	49,798
2016 年 1 月 1 日年初余额	9,818	14,351	59	1,552	13,411	10,607	49,798
2016 年度增减变动金额							
综合收益总额							
- 净利润	-	-	-	-	5,055	833	5,888
- 其他综合收益	-	-	152	-	-	124	276
综合收益总额合计	-	-	152	-	5,055	957	6,164
股东投入和减少资本							
- 股东投入资本	-	-	-	-	-	260	260
- 同一控制下企业合并	-	(400)	-	-	-	-	(400)
- 丧失子公司控制权对少 数股东权益的影响	-	-	-	-	-	(83)	(83)
利润分配							
- 提取盈余公积	-	-	-	405	(405)	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(785)	(214)	(999)
其他	-	-	-	-	(32)	-	(32)
2016 年 12 月 31 日年末余额	9,818	13,951	211	1,957	17,244	11,527	54,708

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

股东权益变动表

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日年初余额	9,818	14,100	28	1,306	3,477	28,729
2015 年度增减变动金额						
综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	2,463	2,463
- 其他综合收益	-	-	9	-	-	9
综合收益总额合计	-	-	9	-	2,463	2,472
利润分配						
- 提取盈余公积	-	-	-	246	(246)	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(393)	(393)
2015 年 12 月 31 日年末余额	9,818	14,100	37	1,552	5,301	30,808
2016 年 1 月 1 日年初余额	9,818	14,100	37	1,552	5,301	30,808
2016 年度增减变动金额						
综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	4,061	4,061
- 其他综合收益	-	-	(1)	-	-	(1)
综合收益总额合计	-	-	(1)	-	4,061	4,060
股东投入和减少资本						
- 同一控制下企业合并	-	(182)	-	-	-	(182)
利润分配						
- 提取盈余公积	-	-	-	405	(405)	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	(785)	(785)
丧失对子公司控制权	-	-	-	-	(12)	(12)
2016 年 12 月 31 日年末余额	9,818	13,918	36	1,957	8,160	33,889

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

王昌顺
董事长
(签名和盖章)

谭万庚
副董事长、总经理
(签名和盖章)

肖立新
总会计师、财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

一 公司基本情况

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

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

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

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

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

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

本公司经中国证监会 2010 年 9 月 9 日证监许可[2010] 1243 号文及 2010 年 9 月 1 日证监许可[2010] 1215 号文核准，于 2010 年 10 月及 2010 年 11 月分别向南航集团等九名特定投资者非公开发行 1,501,500,000 股 A 股股票，向南龙控股非公开发行 312,500,000 股 H 股股票，变更后的注册资本为人民币 9,817,567,000 元。于 2016 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 9,817,567,000 元，每股面值人民币 1 元。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 3 月 30 日批准报出。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注二(9))、长期股权投资、固定资产和无形资产发生减值的判断标准(附注二(19))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(14)、(17))、投资性房地产的计量模式(附注二(13))、大修理准备的计提(附注二(29))、常旅客里程奖励计划相关的递延收益(附注二(23)(a))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的主要估计和判断详见附注二(33)。

(1) 财务报表的编制基础

(a) 财务报表编制准则及规定

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则的规定以及中国证监会《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》的披露规定编制。

(b) 持续经营基准

本财务报表是在假设本年度后至 2017 年 12 月 31 日止期间本集团仍然可以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(3) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

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

(5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

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

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

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

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

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

(7) 现金及现金等价物的确定标准

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

(8) 外币折算

(a) 外币交易

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(a) 外币交易(续)

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(附注二(16))外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

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

(9) 金融工具

本集团的金融工具主要包括货币资金、除长期股权投资(附注二(12))以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券、超短期融资券、应付融资租赁款及股本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

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

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：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、贷款及应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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

本集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债属于此类。

初始确认后，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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 可供出售金融资产

本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售金融资产，初始确认后按成本计量；其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失作为其他综合收益计入股东权益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融资产及金融负债的列报

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

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

(c) 公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(d) 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 金融资产的减值

本集团在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项，包括但不限于：

- (i) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (ii) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (iv) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (v) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (vi) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌(即公允价值下跌超过成本的 50%)或非暂时性下跌(即公允价值下跌持续 9 个月以上)等。

有关应收款项减值的方法，参见附注二(10)。

可供出售金融资产运用个别方式评估减值损失。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，计入当期损益。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(f) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(g) 套期工具

套期工具是指为规避外汇风险、利率风险、航油价格风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期和现金流量套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

(i)在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；(ii)该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；(iii)对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本集团面临最终将影响损益的现金流量变动风险；(iv)套期有效性能够可靠地计量；(v)能够持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，套期工具和被套期项目的公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入股东权益，并单列项目反映，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为股东权益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，原计入股东权益的利得或损失，转入并计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

(10) 应收款项的坏账准备

应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项的坏账准备(续)

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(a) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额大于应收款项余额 10%的视为重大。

单项金额重大的应收款项同时按照采用个别方式和组合方式计提坏账准备。首先对其单独进行减值测试，如果预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团对该部分差额确认减值损失，计提应收款项坏账准备。经单独测试未发生减值的，再与其他应收款项一并按信用风险特征组合方式计提坏账准备(详见下述(c))。

(b) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，先对其中账龄较长且催收不还的应收款项、性质独特的应收款项按个别方式评估减值损失；经个别方式评估没有计提减值损失的，再与其他应收款项(包括上述(a)中纳入组合评估的应收款项)一并按照信用风险特征进行组合，之后再按组合方式计提坏账准备(详见下述(c))。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项的坏账准备(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项：

对于上述(a)和(b)中单项测试未发生减值的应收款项，本集团也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行测算。

按客户所属行业、应收款项性质及其信用风险将应收款项分为应收航空票款、应收飞机设备制造商回扣款、押金及保证金及其他四个组合。

组合中应收航空票款按账龄分析法计提坏账准备，计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例
0 - 3 个月(含 3 个月)	0%
3 个月- 1 年(含 1 年)	50%
1 年以上	100%

其他组合按照其他方法计提坏账准备，具体如下：

- (i) 对本集团应收飞机设备制造商回扣款、押金及保证金组合，根据其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合，本集团不对该等组合计提坏账准备。
- (ii) 对于应收款项其他组合，本集团根据账龄分析和历史经验数据，估计合理比例计提坏账准备。

(11) 存货

(a) 存货的分类

存货主要包括航材消耗件及普通器材。

(b) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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

(d) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物等周转材料的摊销方法

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

(12) 长期股权投资

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

(i) 通过企业合并形成的长期股权投资

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

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

(ii) 其他方式取得的长期股权投资

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

(b) 后续计量及损益确认方法

(i) 对子公司的投资

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

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注二(6)进行处理。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

(ii) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他投资方根据合约安排对其实施共同控制(附注二(12)(c))的企业且本集团仅对该企业的净资产享有权利。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响(附注二(12)(c))的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件(附注二(28))。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

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

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

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

(d) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营公司和联营公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二(19)。

(13) 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团对投资性房地产在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销(附注二(14)(b)、附注二(17))，除非投资性房地产符合持有待售的条件(附注二(28))。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二(19)。

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注二(15)确定初始成本。

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

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

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(b) 固定资产的折旧方法

本集团对固定资产在其预计使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件(附注二(28))。

各项固定资产的预计使用寿命、残值率及年折旧率列示如下：

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(c) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二(19)。

(d) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据和计价方法参见附注二(27)(c)所述的会计政策。

(e) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认：

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

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

(15) 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(附注二(16))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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

在建工程以成本减减值准备(附注二(19))计入资产负债表内列示。

(16) 借款费用

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

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额：

- (i) 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用(续)

- (ii) 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

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

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

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

(17) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(附注二(19))后在资产负债表内列示。本集团对使用寿命有限的无形资产在使用寿命内按年限平均法进行摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件(附注二(28))。

各项无形资产的摊销年限列示如下：

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期待摊费用

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

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

(19) 除存货及金融资产外的其他资产减值

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

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

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

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

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

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

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(19) 除存货及金融资产外的其他资产减值(续)

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(20) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

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

(21) 预计负债

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

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付

(a) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以现金结算的股份支付。

(b) 实施股份支付计划的相关会计处理

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，本集团以对可行权情况的最佳估计数为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，并相应计入负债。

(23) 收入

收入是本集团在日常经营活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(a) 提供运输服务收入

来自客运、货运和邮运服务的票款收入于提供运输服务时确认为收入。尚未提供运输服务的票款，则列作票证结算负债。

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

来自客运服务的票款收入根据公允价值在提供运输服务收入与常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程之间进行分配，与奖励里程相关的部分确认为负债，在相关里程被兑换或到期前于递延收益中列示。

在常旅客里程奖励计划下，从第三方取得的除飞行以外方式获得的奖励里程收入同样首先确认为递延收益。

与奖励里程相关的递延收益待客户兑换奖励里程时转出。会员兑换的飞行奖励在提供运输服务时确认为收入，会员兑换的其他奖励，于会员兑换奖励里程时结转计入当期损益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入(续)

(b) 航空运输辅助及延伸业务收入

源自航空运输辅助及延伸业务的收入于提供服务时确认。

(c) 利息收入

利息收入是按存入银行或其他金融机构的货币资金的时间和实际利率计算确定的。

(d) 使用费收入

使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定的。

(e) 经营租赁收入

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(24) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

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

企业年金计划

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(24) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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

内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(25) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产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，如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(26) 所得税

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

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

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

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，则该项交易中资产或负债的初始确认产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

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

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

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

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(27) 经营租赁、融资租赁

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

(a) 经营租赁租入资产

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

(b) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的除投资性房地产(附注二(13))以外的固定资产按附注二(14)(b)所述的折旧政策计提折旧，按附注二(19)所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(c) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注二(14)(b)所述的折旧政策计提折旧，按附注二(19)所述的会计政策计提减值准备。

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

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(附注二(16))。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(27) 经营租赁、融资租赁(续)

(d) 售后租回交易

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

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

(28) 持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产(或处置组，即在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债，下同)划分为持有待售：(一)该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；(二)本集团已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；(三)本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(四)该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

(29) 保养及大修支出

例行保养、维修费用在发生时于当期损益内列支。

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(30) 股利分配

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

(31) 关联方

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

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

(32) 分部报告

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

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

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

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(33) 主要会计估计及判断

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

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

(a) 应收款项减值

如附注二(10)所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(b) 存货跌价准备

如附注二(11)所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格。存货的可变现净值可能随市场价格或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，并影响估计变更当期的损益。

(c) 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注二(19)所述，本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

二 公司主要会计政策和会计估计(续)

(33) 主要会计估计及判断(续)

(d) 折旧和摊销

如附注二(13)、(14)、(17)和(27)(c)所述，本集团对投资性房地产、固定资产、无形资产和融资租赁租入资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命或短于使用寿命的租赁期内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(e) 大修理准备

如附注二(29)所述，在负有大修责任的期间，本集团按预计支出对以经营租赁方式持有的飞机计提大修理准备。本集团基于历史维修成本，对大修周期及可能发生的大修成本进行估计。不同的判断及估计可能会影响计提的大修理准备及当期损益。

(f) 常旅客里程奖励计划

如附注二(23)(a)所述，本集团按公允价值计量常旅客里程奖励计划授予会员的奖励里程。因此，需对单位奖励里程的公允价值和奖励里程兑换率进行估计。单位奖励里程的公允价值参考了平均票价。奖励里程兑换率是根据历史兑换率，并考虑未来年度预计兑换的情况及相关的兑换政策确定的。不同的判断及估计可能会影响递延收益及当期损益。

(g) 税项

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

三 税项

(1) 主要税种及税率

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

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013] 106 号)中的《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定，自 2013 年 8 月 1 日起，本集团的运输及地面服务等相关收入适用增值税。境内运输收入适用的销项税率为 11%，国际及地区运输服务收入适用增值税零税率，地面服务等收入适用的销项税率为 6%或 17%；同时，购买固定资产及航材、支付成本费用等符合规定的增值税进项税可以抵扣销项税。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)中的《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，本集团原营业税应税服务收入由缴纳营业税改为缴纳增值税。上述财税[2013] 106 号同时废止。

- (b) 本公司广州总部及各分公司本年适用的所得税税率为 25%(2015 年：25%)。子公司本年适用的所得税税率为 15%至 25%(2015 年：15%至 25%)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

三 税项 (续)

(2) 税收优惠

所得税税收优惠

《中华人民共和国企业所得税法》已由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于 2007 年 3 月 16 日通过，自 2008 年 1 月 1 日起施行。除以下列示的享受企业所得税优惠政策的子公司外，本公司及其他分子公司本年度适用 25% 的法定企业所得税税率。

享受企业所得税优惠政策的各子公司资料如下：

公司名称	优惠税率	优惠原因
重庆航空有限责任公司(“重庆航空”)	15%	享受西部大开发优惠政策
贵州航空有限公司(“贵州航空”)	15%	享受西部大开发优惠政策

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
库存现金	3	7
银行存款	958	2,384
财务公司存款(a)	3,759	3,093
其他货币资金(b)	135	126
	<u>4,855</u>	<u>5,610</u>

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

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，受限制的货币资金为人民币约 135,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：人民币约 126,000,000 元)。

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金折合为人民币约 92,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：人民币约 160,000,000 元)。这些境外的货币资金并没有重大回收风险。

(d) 除现金外的货币资金的固定存款利率为 0.42%至 4.25%(2015 年：0.24%至 4.25%)。

(2) 应收股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
四川航空股份有限公司(“四川航空”)	-	17
	<u>-</u>	<u>17</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
应收账款	3,046	2,626
减：坏账准备	37	33
	<u>3,009</u>	<u>2,593</u>

(a) 应收账款按账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
1 年以内(含 1 年)	3,019	2,581
1 至 2 年(含 2 年)	12	25
2 至 3 年(含 3 年)	5	12
3 年以上	10	8
	<u>3,046</u>	<u>2,626</u>
减：坏账准备	37	33
	<u>3,009</u>	<u>2,593</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日(经重述)			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款(i)	3,046	100	37	1	2,626	100	33	1
- 应收航空票款(附注四(3)(c))	2,156	71	32	1	1,850	70	30	2
- 其他(附注四(3)(c))	890	29	5	1	776	30	3	1
	<u>3,046</u>	<u>100</u>	<u>37</u>	<u>1</u>	<u>2,626</u>	<u>100</u>	<u>33</u>	<u>1</u>

(i) 此类包括单项测试未发生减值的应收账款。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的应收航空票款组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)
3个月以内(含3个月)	2,111	-	-	1,805	-	-
3个月至1年(含1年)	26	13	50	30	15	50
1至2年(含2年)	7	7	100	5	5	100
2至3年(含3年)	4	4	100	4	4	100
3年以上	8	8	100	6	6	100
	<u>2,156</u>	<u>32</u>	<u>1</u>	<u>1,850</u>	<u>30</u>	<u>2</u>

其他组合根据账龄分析和历史经验数据，估计合理比例计提坏账准备如下：

	2016年12月31日			2015年12月31日(经重述)		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)
其他	<u>890</u>	<u>5</u>	<u>1</u>	<u>776</u>	<u>3</u>	<u>1</u>

(d) 本年度计提的坏账准备金额约为人民币 14,000,000 元，转回的坏账准备为人民币约 1,000,000 元。

(e) 本年度，本集团实际核销的应收账款为人民币约 9,000,000 元，均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款余额总额的比例 (%)
余额前五名的应收账款总额	<u>1,128</u>	<u>13</u>	<u>37.0</u>

(g) 本年度，本集团不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收账款情况。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(4) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
飞机设备制造商回扣款	749	901
押金及保证金	127	120
其他	545	675
	<u>1,421</u>	<u>1,696</u>
减：坏账准备	3	2
	<u>1,418</u>	<u>1,694</u>

(a) 其他应收款按账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
1 年以内(含 1 年)	420	566
1 至 2 年(含 2 年)	374	435
2 至 3 年(含 3 年)	213	96
3 年以上	414	599
	<u>1,421</u>	<u>1,696</u>
减：坏账准备	3	2
	<u>1,418</u>	<u>1,694</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账龄在 1 年以上的其他应收款主要为本集团可用于抵扣未来航材采购款或修理费用的应收飞机设备制造商回扣款，因此本集团认为发生坏账的风险很低；其余 1 年以上的其他应收款主要为押金及保证金。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日(经重述)			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3	-	3	100	2	-	2	100
按组合计提坏账准备的其他应收款(i)	1,418	100	-	-	1,694	100	-	-
- 飞机设备制造商回扣款	749	53	-	-	901	53	-	-
- 押金及保证金	127	9	-	-	120	7	-	-
- 其他	542	38	-	-	673	40	-	-
	1,421	100	3	-	1,696	100	2	-

(i) 此类包括单项测试未发生减值的其他应收款。

(c) 本年度，本集团不存在收回或转回的其他应收款坏账准备。

(d) 本年度，本集团实际核销的其他应收款为人民币约 1,000,000 元，均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

(e) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例(%)
客户 1	第三方	457	1-5 年	32.1
客户 2	第三方	355	1-4 年	25.0
客户 3	第三方	58	1-3 年	4.1
客户 4	第三方	18	1-2 年	1.3
客户 5	第三方	15	1-4 年	1.0
		903		63.5

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(4) 其他应收款(续)

(f) 本年度，本集团不存在因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款情况。

(g) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团并无就上述已计提坏账准备的其他应收款持有任何抵押品。

(h) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在按照应收金额确认政府补助的情况。

(5) 预付款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
预付经营租赁费	641	511
预付培训费	322	350
预付设备款	118	62
其他	398	346
	<u>1,479</u>	<u>1,269</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日 (经重述)	
	金额	占总额 比例(%)	金额	占总额 比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,278	86.4	1,178	92.8
1 至 2 年(含 2 年)	138	9.3	70	5.5
2 至 3 年(含 3 年)	60	4.1	16	1.3
3 年以上	3	0.2	5	0.4
	<u>1,479</u>	<u>100</u>	<u>1,269</u>	<u>100</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的预付款项主要为预付基建备料款、工程定金及土地费用。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额的 比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>443</u>	<u>30.0</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,534	(144)	1,390	1,519	(110)	1,409
其他	198	-	198	197	-	197
	<u>1,732</u>	<u>(144)</u>	<u>1,588</u>	<u>1,716</u>	<u>(110)</u>	<u>1,606</u>

本集团存货期末余额中无资本化的借款费用，且未用于担保。

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2015 年	本年增加		本年减少		2016 年
	12 月 31 日	计提	转回	转销	12 月 31 日	
航材消耗件	<u>110</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>144</u>	

(7) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣的增值税进项税	1,404	1,596
预缴所得税	11	274
	<u>1,415</u>	<u>1,870</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(8) 可供出售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量的可供出售权益工具	499	104
以成本计量的可供出售权益工具	103	136
	<u>602</u>	<u>240</u>

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售权益工具		
- 公允价值	499	104
- 成本	58	25
- 累计计入其他综合收益	<u>441</u>	<u>79</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(8) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下(续):

以成本计量的可供出售金融资产:

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	在被投资单位 持股比例	本年现金 分红	减值准备	本年计提 减值准备
可供出售权益工具								
- 海口美兰国际机场有限责任公司	100	-	-	100	3.21%	-	-	-
- 中国民航信息网络股份有限公司(“中航信”)	33	-	(33)	-	2.25%	11	-	-
- 中国飞机服务公司	2	-	-	2	1.00%	-	-	-
- 其他	1	-	-	1		-	-	-
	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>	<u>103</u>		<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) 以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(9) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合营企业(a)	1,543	1,461
联营企业(b)	2,589	1,992
	<u>4,132</u>	<u>3,453</u>

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 对合营企业的投资

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值 准备	
		本年减少	按权益法调整 的净损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动			计提减值 准备
广州飞机维修工程有限公司 ("广州飞机维修工程")	821	-	73	-	(12)	-	-	882	-
珠海翔翼航空技术有限公司 ("珠海翔翼")	566	-	27	-	-	-	-	593	-
China Southern West Australian Flying College Pty Limited ("Flying College")	20	-	(7)	-	-	-	-	13	-
其他	54	(2)	9	-	(6)	-	-	55	-
	<u>1,461</u>	<u>(2)</u>	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,543</u>	<u>-</u>

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 对联营企业的投资

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动						2016 年 12 月 31 日	减值 准备
		本年增加	按权益法调整 的净损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动	计提减值 准备		
南航财务	261	-	37	(1)	(19)	-	-	278	-
四川航空	1,057	-	403	-	(61)	-	-	1,399	-
中国南航集团文化传媒股 份有限公司(“文化传媒 公司”)	310	-	28	-	(10)	-	-	328	-
新疆民航实业管理有限责 任公司(“新疆实业”)(i)	-	180	-	-	-	-	-	180	-
其他	364	34	43	(1)	(36)	-	-	404	-
	<u>1,992</u>	<u>214</u>	<u>511</u>	<u>(2)</u>	<u>(126)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,589</u>	<u>-</u>

- (i) 于 2016 年度，因新疆实业少数股东增资，导致本集团持股比例从 51.84% 下降至 42.80% 并丧失控制权，但能实施重大影响，因此本集团自丧失对新疆实业控制之日起不再将其纳入合并范围，改按联营公司核算。本集团对持有的新疆实业剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值重新计量，并相应确认投资收益人民币约 73,000,000 元。

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(10) 投资性房地产

	土地使用权	房屋建筑物	合计
账面原值：			
2015 年 12 月 31 日	89	641	730
从固定资产重分类(附注四(11))	-	148	148
重分类至无形资产(附注四(13))	(21)	-	(21)
重分类至固定资产(附注四(11))	-	(64)	(64)
因合并范围变化减少	-	(124)	(124)
2016 年 12 月 31 日	68	601	669
减：累计折旧或摊销			
2015 年 12 月 31 日	23	200	223
本年计提	1	19	20
从固定资产重分类(附注四(11))	-	39	39
重分类至无形资产(附注四(13))	(5)	-	(5)
重分类至固定资产(附注四(11))	-	(21)	(21)
因合并范围变化减少	-	(27)	(27)
2016 年 12 月 31 日	19	210	229
账面价值：			
2016 年 12 月 31 日	49	391	440
2015 年 12 月 31 日	66	441	507

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币约 34,000,000 元的投资性房地产(2015 年 12 月 31 日：人民币约 50,000,000 元)和账面价值为人民币约 79,000,000 元的土地使用权(2015 年 12 月 31 日：人民币约 66,000,000 元) (附注四(13))作为人民币约 315,000,000 元的长期借款(2015 年 12 月 31 日：人民币约 415,000,000 元) (包括一年内到期部分)(附注四(29)(a))的抵押物(附注四(19))。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日及截至本财务报表批准日，本集团位于广州、深圳、珠海、上海、成都、新疆和汕头账面价值为人民币约 241,000,000 元(原值人民币约 397,000,000 元)的若干投资性房地产(2015 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 272,000,000 元(原值人民币约 400,000,000 元))尚未办妥土地使用权证及房产证。本公司董事认为上述土地使用权证及房产证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(11) 固定资产

	房屋及 建筑物	飞机		其他飞行设 备，包括高 价周转件	机器设备 及汽车	合计
		自置	以融资性 租赁持有			
成本或评估价值(a):						
2015 年 12 月 31 日(经重述)	10,137	93,686	86,830	18,970	6,191	215,814
本年增加						
购置	55	1,671	5,110	1,148	477	8,461
在建工程转入						
(附注四(12))	1,145	-	6,781	203	143	8,272
从投资性房地产重分类						
(附注四(10))	64	-	-	-	-	64
因行使购买权重分类	-	4,470	(4,470)	-	-	-
本年减少						
重分类至投资性房地产						
(附注四(10))	(148)	-	-	-	-	(148)
因合并范围变化减少	(112)	-	-	-	(82)	(194)
本年处置或报废	(32)	(2,536)	(347)	(751)	(466)	(4,132)
2016 年 12 月 31 日	11,109	97,291	93,904	19,570	6,263	228,137
减：累计折旧						
2015 年 12 月 31 日(经重述)	3,377	39,216	14,554	10,475	4,032	71,654
本年增加						
本年计提	366	5,482	4,849	1,159	573	12,429
从投资性房地产重分类						
(附注四(10))	21	-	-	-	-	21
因行使购买权重分类	-	2,141	(2,141)	-	-	-
本年减少						
重分类至投资性房地产						
(附注四(10))	(39)	-	-	-	-	(39)
因合并范围变化减少	(45)	-	-	-	(44)	(89)
本年处置或报废	(18)	(2,468)	(347)	(736)	(426)	(3,995)
2016 年 12 月 31 日	3,662	44,371	16,915	10,898	4,135	79,981
减：减值准备						
2015 年 12 月 31 日	3	1,530	40	125	-	1,698
本年计提	-	21	50	-	-	71
处置转销	-	-	-	(1)	-	(1)
2016 年 12 月 31 日	3	1,551	90	124	-	1,768
账面价值:						
2016 年 12 月 31 日	7,444	51,369	76,899	8,548	2,128	146,388
2015 年 12 月 31 日	6,757	52,940	72,236	8,370	2,159	142,462

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(11) 固定资产(续)

- (a) 本集团为海外上市而曾经在 1996 年年末进行资产评估。因为该次评估，本集团部分资产以评估价值入账。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币约 78,348,000,000 元的飞机(2015 年 12 月 31 日：人民币约 88,124,000,000 元的飞机)(附注四(19))作为人民币约 62,222,000,000 元的应付融资租赁款(包括一年内到期部分)(2015 年 12 月 31 日：人民币约 55,824,000,000 元)(附注四(31))及人民币约 660,000,000 元的人民币长期借款(包括一年内到期部分)(2015 年 12 月 31 日：人民币约 261,000,000 元的人民币长期借款及折合人民币约 8,839,000,000 元的美元长期借款)(附注四(29)(a)的抵押物(附注四(19))。
- (c) 通过经营租赁租出的固定资产

账面价值

其他飞行设备

20

- (d) 未办妥产权证书的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日及截至本财务报表之批准日，本集团位于广州、广西、贵州、成都、厦门、黑龙江、吉林、大连、湖南、北京、珠海、沈阳、深圳、河南、汕头、新疆、海南、上海、三亚、湖北和西安等账面价值为人民币约 4,294,000,000 元(原值人民币约 6,013,000,000 元)的若干房产(2015 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 3,343,000,000 元(原值人民币约 4,881,000,000 元))尚未办妥土地使用权证及房产证。本公司董事认为上述土地使用权证及房产证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(12) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期支付购买飞机及飞行设备款	27,288	-	27,288	17,818	-	17,818
其中：分期支付购买飞机款的利息资本化	598	-	598	437	-	437
福州长乐机场设施	38	-	38	299	-	299
杭州基地	255	-	255	200	-	200
广州南航信息中心大楼	-	-	-	186	-	186
北京空勤配套楼	-	-	-	160	-	160
深圳飞机维修机库	-	-	-	123	-	123
上海基地虹桥项目	122	-	122	71	-	71
广州机组出勤保障楼	171	-	171	81	-	81
天津机场基地	130	-	130	64	-	64
重庆航空生产基地一期项目	173	-	173	87	-	87
其他	771	-	771	467	-	467
	<u>28,948</u>	<u>-</u>	<u>28,948</u>	<u>19,556</u>	<u>-</u>	<u>19,556</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2015 年		本年转入固定资产(附注四(11))	本年转入其他资产	本年减少	2016 年 12 月 31 日	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	其中：本			资金来源
		12 月 31 日	本年增加							借款费用资本化累计金额	年借款费用资本化金额(附注四(44))	本年借款费用资本化率	
分期支付购买飞机及飞行设备款(i)	不适用	17,818	18,939	(6,984)	-	(2,485)	27,288	不适用	不适用	598	613	3.22%	贷款
福州长乐机场设施	926	299	116	(377)	-	-	38	45%	(ii)	-	-	-	自有资金
杭州基地	718	200	59	(4)	-	-	255	36%	(ii)	-	-	-	自有资金
广州南航信息中心大楼	242	186	56	(242)	-	-	-	不适用	已完工	12	3	3.20%	自有资金、贷款
北京空勤配套楼	245	160	63	(219)	-	(4)	-	不适用	已完工	7	2	3.20%	自有资金、贷款
深圳飞机维修机库	171	123	44	(167)	-	-	-	不适用	已完工	6	1	3.20%	自有资金、贷款
上海基地虹桥项目	423	71	51	-	-	-	122	29%	(ii)	7	3	3.20%	自有资金、贷款
广州机组出勤保障楼	320	81	90	-	-	-	171	53%	(ii)	3	2	3.20%	自有资金、贷款
天津机场基地	220	64	66	-	-	-	130	59%	(ii)	-	-	-	自有资金
重庆航空生产基地一期项目	367	87	86	-	-	-	173	47%	(ii)	-	-	-	自有资金
其他	20,655	467	747	(279)	(132)	(32)	771		(ii)	-	-	-	
		<u>19,556</u>	<u>20,317</u>	<u>(8,272)</u>	<u>(132)</u>	<u>(2,521)</u>	<u>28,948</u>			<u>633</u>	<u>624</u>		

(i) 根据飞机购买合同，本集团一般须在飞机交付前向飞机制造商分期支付飞机价款。该价款于接收飞机时计入飞机购置成本转入固定资产。本年度，转入固定资产的分期支付购买飞机款的利息资本化金额为人民币约 277,000,000 元，转出的分期支付购买飞机款的利息资本化金额为人民币约 175,000,000 元。

(ii) 该等项目主体工程仍在建设过程中。

(iii) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无用于抵押或其他所有权受限制的在建工程。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(13) 无形资产

	土地使用权	软件	航班时刻 使用权	合计
账面原值或评估价值：				
2015 年 12 月 31 日	3,050	720	-	3,770
本年增加				
购置	112	28	267	407
在建工程转入	-	95	-	95
从投资性房地产转入 (附注四(10))	21	-	-	21
本年减少				
因合并范围变化减少	(3)	-	-	(3)
本年处置	-	(12)	-	(12)
2016 年 12 月 31 日	<u>3,180</u>	<u>831</u>	<u>267</u>	<u>4,278</u>
减：累计摊销				
2015 年 12 月 31 日	410	471	-	881
本年增加				
本年计提	75	93	82	250
从投资性房地产转入 (附注四(10))	5	-	-	5
本年减少				
本年处置	-	(10)	-	(10)
2016 年 12 月 31 日	<u>490</u>	<u>554</u>	<u>82</u>	<u>1,126</u>
账面价值：				
2016 年 12 月 31 日	<u>2,690</u>	<u>277</u>	<u>185</u>	<u>3,152</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>2,640</u>	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(13) 无形资产(续)

- (a) 截至 2016 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值为人民币约 866,000,000 元(原值人民币约 1,005,000,000 元)的若干土地(2015 年 12 月 31 日：账面价值人民币约 1,359,000,000 元(原值人民币约 1,480,000,000 元))申请办理土地使用权证明。本公司董事认为上述土地使用权证未办妥事宜不会影响该房产的使用及运作。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币约 34,000,000 元的投资性房地产(2015 年 12 月 31 日：人民币约 50,000,000 元) (附注四(10))和账面价值为人民币约 79,000,000 元的土地使用权(2015 年 12 月 31 日：人民币约 66,000,000 元)作为人民币约 315,000,000 元的长期借款(2015 年 12 月 31 日：人民币约 415,000,000 元) (包括一年内到期部分)(附注四(29)(a))的抵押物(附注四(19))。
- (c) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无需对无形资产计提减值准备。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(14) 设备租赁定金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
租赁飞机押金	<u>725</u>	<u>669</u>

根据飞机租赁合同，本集团一般须向出租人支付约定金额的押金。

(15) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	本年 增加额	本年 摊销额	本年 其他减少	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资产装修 或改良支出	118	41	(40)	-	119
飞行员住房补贴	40	2	(10)	-	32
乌鲁木齐国际机场 T3 航站楼专用权使用费	240	-	(10)	-	230
飞行员引进费	233	-	(23)	(26)	184
其他	9	1	(7)	-	3
	<u>640</u>	<u>44</u>	<u>(90)</u>	<u>(26)</u>	<u>568</u>

(16) 套期工具

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
利率互换	<u>21</u>	<u>13</u>

本集团通过利率互换合同以应对市场利率变动的风险。于 2016 年 12 月 31 日，固定年利率为 1.64%至 1.72% (2015 年 12 月 31 日：1.64%至 1.72%)，主要浮动年利率为伦敦银行同业拆息。于 2016 年 12 月 31 日，仍未结算的利率互换合同名义本金约为美元 527,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：约为美元 581,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
大修理准备	4,987	1,236	4,154	1,032
应付暂估款	1,336	334	812	191
资产减值准备	696	174	803	201
递延收益	350	87	327	82
其他	340	84	264	62
	<u>7,709</u>	<u>1,915</u>	<u>6,360</u>	<u>1,568</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
大修理准备	(1,042)	(261)	(1,538)	(384)
固定资产折旧	(2,636)	(659)	(2,747)	(687)
可供出售金融资产				
公允价值变动	(441)	(110)	(79)	(20)
套期工具	(21)	(5)	(13)	(3)
其他	-	-	(3)	(1)
	<u>(4,140)</u>	<u>(1,035)</u>	<u>(4,380)</u>	<u>(1,095)</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	626	371
可抵扣亏损	704	843
	<u>1,330</u>	<u>1,214</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016 年	-	230
2017 年	200	200
2018 年	214	214
2019 年	194	194
2020 年	-	5
2021 年	96	-
	<u>704</u>	<u>843</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	194	1,721	157	1,411
递延所得税负债	(194)	(841)	(157)	(938)

(18) 资产减值准备明细

	2015 年	本年增加	本年减少		2016 年
	12 月 31 日		转回	转销	12 月 31 日
坏账准备	35	16	(1)	(10)	40
其中：应收账款(附注四(3))	33	14	(1)	(9)	37
其他应收款(附注四(4))	2	2	-	(1)	3
存货跌价准备(附注四(6))	110	44	-	(10)	144
固定资产减值准备(附注四(11))	1,698	71	-	(1)	1,768
	<u>1,843</u>	<u>131</u>	<u>(1)</u>	<u>(21)</u>	<u>1,952</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(19) 所有权受到限制的资产

于 2016 年 12 月 31 日，所有权受到限制的资产情况如下：

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
用于抵押的资产：				
- 固定资产 - 飞机及发动机 (附注四(11))	88,124	10,234	(20,010)	78,348
- 投资性房地产(附注四(10))	50	-	(16)	34
- 无形资产(附注四(13))	66	16	(3)	79
	<u>88,240</u>	<u>10,250</u>	<u>(20,029)</u>	<u>78,461</u>

(20) 短期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	4,090	19,378
委托借款(附注八(5)(e))	105	105
	<u>4,195</u>	<u>19,483</u>

于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的年利率均为 3.92% (2015 年 12 月 31 日：1.64%至 4.79%)。

(21) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
应付飞机及发动机修理费	5,670	5,431
应付航油款	1,559	1,346
应付起降费	2,426	2,330
应付航材采购款	926	859
应付餐食机供品款项	512	458
应付离港订座费	529	372
其他	1,399	1,276
	<u>13,021</u>	<u>12,072</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的应付账款主要为应付飞机及发动机修理费、航材采购款及离港订座费。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(22) 票证结算

票证结算是指本集团预售飞机舱位所得票款。于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团没有账龄超过 3 年的个别重大票证结算款。

(23) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
应付短期薪酬(a)	2,830	2,408
应付设定提存计划(b)	19	33
应付辞退福利(c)	9	13
	<u>2,858</u>	<u>2,454</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日 (经重述)	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,139	13,107	(12,725)	2,521
职工福利费	-	796	(796)	-
社会保险费	18	934	(921)	31
其中：医疗保险费	18	820	(808)	30
工伤保险费	-	56	(56)	-
生育保险费	-	58	(57)	1
住房公积金	19	1,373	(1,386)	6
工会经费和职工教育经费	152	380	(336)	196
其他用工费用	80	2,302	(2,306)	76
	<u>2,408</u>	<u>18,892</u>	<u>(18,470)</u>	<u>2,830</u>

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	28	1,403	(1,416)	15
失业保险费	1	72	(73)	-
年金缴费	4	486	(486)	4
	<u>33</u>	<u>1,961</u>	<u>(1,975)</u>	<u>19</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划(续)

本集团按职工工资、奖金和其他津贴的 13%至 20%(2015 年: 13%至 21%)的比例缴纳基本养老保险费。参加该计划的职工退休后向劳动及社会保障部门领取退休金。另外，自 2014 年度开始，本公司及部分子公司参加了南航集团按照相关规定成立的中国南方航空集团公司企业年金(“新企业年金”)。根据新企业年金规定，本公司及部分子公司需要按照本企业上年度工资总额的固定比例缴费。执行新企业年金后，本集团不再对新企业年金执行后退休的职工支付额外的补充养老性质的福利项目。

(c) 应付辞退福利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
内部退休计划补偿(附注四(34))	7	12
其他辞退福利	2	1
	<u>9</u>	<u>13</u>

(24) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
应交增值税	50	11
应交营业税	-	21
应交企业所得税	647	69
其他	202	139
	<u>899</u>	<u>240</u>

(25) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁款利息	372	269
应付借款利息	17	79
应付超短期融资券利息	193	24
应付债券利息	262	13
	<u>844</u>	<u>385</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(26) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
应付关联公司(附注八(6))	30	27
应交民航发展基金	1,048	923
押金	646	571
应付购建固定资产款	900	767
应付河北航空有限公司 (“河北航空”)原股东款(a)	-	658
购买厦门航空有限公司 (“厦门航空”)少数股东权益	-	238
其他	2,125	1,868
	<u>4,749</u>	<u>5,052</u>

(a) 该款项为河北航空于收购日前欠原股东的往来款，无抵押，截至 2016 年 12 月 31 日，河北航空已提前还清该款项。

(b) 于 2016 年 12 月 31 及 2015 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的其他应付款主要为应付航空业务押金及应付工程质保金，其中航空业务押金属于正常业务往来押金，而工程质保金则由于相关的协议尚未执行完毕，因此该等款项尚未结清。除此之外，本集团没有其他个别重大账龄超过一年的其他应付款。

(27) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(29))	565	2,519
一年内到期的应付融资租赁款 (附注四(31))	8,695	6,416
一年内到期的常旅客里程奖励计划 (附注四(33)(e))	1,299	1,029
	<u>10,559</u>	<u>9,964</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(28) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
超短期融资券(a)	<u>21,986</u>	<u>8,000</u>

本公司向中国银行间市场交易商协会申请发行超短期融资券的注册总额为人民币 24,000,000,000 元，其中：人民币 14,000,000,000 元注册额度自 2015 年 11 月 13 日起 2 年内有效，人民币 10,000,000,000 元注册额度自 2016 年 11 月 1 日起 2 年内有效。截至 2016 年 12 月 31 日，该公司已发行总额为人民币 16,000,000,000 元的超短期融资券。

本公司的子公司厦门航空向中国银行间市场交易商协会申请发行超短期融资券的注册总额为人民币 10,000,000,000 元，注册额度自 2016 年 4 月 11 日起 2 年内有效。截至 2016 年 12 月 31 日，厦门航空已发行总额为人民币 6,000,000,000 元的超短期融资券。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团超短期融资券的年利率区间为 2.49%至 3.71%(2015 年 12 月 31 日：3.04%至 3.20%)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(28) 其他流动负债(续)

(a) 超短期融资券相关信息如下：

融资券名称	面值	发行日期	债券期限(天)	2015 年 12 月 31 日	本年 发行	本年 偿还	2016 年 12 月 31 日
2015 年第一期	3,000	2015 年 11 月 19 日	270	3,000	-	(3,000)	-
2015 年第二期	2,000	2015 年 11 月 24 日	180	2,000	-	(2,000)	-
2015 年第三期	3,000	2015 年 11 月 30 日	268	3,000	-	(3,000)	-
2016 年第一期	2,000	2016 年 2 月 25 日	270	-	2,000	(2,000)	-
2016 年第二期	2,000	2016 年 3 月 17 日	179	-	2,000	(2,000)	-
2016 年第三期	2,000	2016 年 4 月 25 日	90	-	2,000	(2,000)	-
2016 年第四期	2,000	2016 年 6 月 22 日	92	-	2,000	(2,000)	-
2016 年第五期	2,000	2016 年 8 月 12 日	270	-	2,000	-	2,000
2016 年第六期	2,000	2016 年 8 月 15 日	182	-	2,000	-	2,000
2016 年第七期	2,000	2016 年 8 月 22 日	240	-	2,000	-	2,000
2016 年第八期	2,000	2016 年 9 月 9 日	269	-	2,000	-	2,000
2016 年第九期	2,000	2016 年 9 月 19 日	268	-	2,000	-	2,000
2016 年第十期	2,000	2016 年 10 月 18 日	268	-	2,000	-	2,000
2016 年第十一期	2,000	2016 年 11 月 15 日	267	-	2,000	-	2,000
2016 年第十二期	2,000	2016 年 12 月 8 日	88	-	2,000	-	2,000
2016 年厦门航空第一期	2,000	2016 年 4 月 25 日	270	-	2,000	-	2,000
2016 年厦门航空第二期	1,300	2016 年 4 月 27 日	90	-	1,300	(1,300)	-
2016 年厦门航空第三期	1,300	2016 年 5 月 12 日	90	-	1,300	(1,300)	-
2016 年厦门航空第四期	800	2016 年 5 月 16 日	120	-	800	(800)	-
2016 年厦门航空第五期	500	2016 年 5 月 20 日	150	-	500	(500)	-
2016 年厦门航空第六期	500	2016 年 6 月 3 日	270	-	500	-	500
2016 年厦门航空第七期	700	2016 年 7 月 20 日	270	-	700	-	700

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(28) 其他流动负债(续)

(a) 超短期融资券相关信息如下(续):

融资券名称	面值	发行日期	债券期限(天)	2015 年 12 月 31 日	本年 发行	本年 偿还	2016 年 12 月 31 日
2016 年厦门航空第八期	700	2016 年 7 月 25 日	240	-	700	-	700
2016 年厦门航空第九期	600	2016 年 9 月 9 日	255	-	600	-	600
2016 年厦门航空第十期	1,500	2016 年 9 月 21 日	270	-	1,500	-	1,500
合计				8,000	33,900	(19,900)	22,000

于 2016 年 12 月 31 日，本集团发行的上述超短期融资券所募集资金扣除发行费用后账面余额为人民币 21,986,000,000 元。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(29) 长期借款

长期借款分类：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	975	9,515
信用借款	659	5,888
	<u>1,634</u>	<u>15,403</u>
减：一年内到期的长期借款		
抵押借款	220	1,696
信用借款	345	823
	<u>565</u>	<u>2,519</u>
	<u>1,069</u>	<u>12,884</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，长期抵押借款系由本集团的若干飞机(附注四(11)(b))、投资性房地产(附注四(10))、无形资产(附注四(13))作抵押。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 1.20%至 4.51%(2015 年 12 月 31 日：1.20%至 4.90%)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(30) 应付债券

	2015 年 12 月 31 日	本年发行	本年偿还	2016 年 12 月 31 日
应付债券	<u>3,000</u>	<u>14,689</u>	<u>-</u>	<u>17,689</u>

债券有关信息如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
第一期 (16 南航 01)	<u>5,000</u>	2016 年 3 月 3 日	3 年期	<u>5,000</u>
第二期 (16 南航 02)	<u>5,000</u>	2016 年 5 月 25 日	5 年期(附第 3 年末发 行人上调票面利率选择 权及投资者回售选择权)	<u>5,000</u>
第一期 (16 厦门航空 MTN001)	<u>1,300</u>	2016 年 8 月 15 日	3 年期	<u>1,300</u>
第二期 (16 厦门航空 MTN002)	<u>1,600</u>	2016 年 10 月 20 日	5 年期	<u>1,600</u>
第三期 (16 厦门航空 MTN003)	<u>1,800</u>	2016 年 11 月 21 日	3 年期	<u>1,800</u>

- (a) 经中国证监会证监[2015]2581 号文核准，本公司于 2016 年 3 月 3 日发行第一期公司债券，此债券采用单利按年计息，固定年利率 2.97%，每年付息一次；本公司于 2016 年 5 月 25 日发行第二期公司债券，此债券采用单利按年计息，固定年利率 3.12%，每年付息一次。
- (b) 经中国银行间市场交易商协会注册通知书中市协注[2016]MTN324 号核准，厦门航空于 2016 年 8 月 15 日发行第一期中期票据，此债券采用单利按年计息，固定利率 2.97%，每年付息一次；厦门航空于 2016 年 10 月 20 日发行第二期中期票据，此债券采用单利按年计息，固定利率 3.11%，每年付息一次；厦门航空于 2016 年 11 月 21 日发行第三期中期票据，此债券采用单利按年计息，固定利率 3.38%，每年付息一次。
- (c) 于 2016 年度，本集团发行的上述公司债券和中期票据所募集资金扣除发行费用后账面余额为人民币 14,689,000,000 元。
- (d) 本年计提的应付债券利息为人民币约 262,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：人民币约 13,000,000 元)(附注四(25))。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(31) 应付融资租赁款

本集团于 2016 年 12 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
最低融资租赁付款额		
1 年以内(含 1 年)	10,663	7,864
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	8,683	8,613
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	8,228	6,804
3 年以上	43,814	39,442
	<u>71,388</u>	<u>62,723</u>
减：未确认融资费用	9,166	6,899
应付融资租赁款净额	<u>62,222</u>	<u>55,824</u>
减：一年内到期的应付融资租赁款净额(附注四(27))	<u>8,695</u>	<u>6,416</u>
	<u>53,527</u>	<u>49,408</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本集团用作抵押之飞机的账面值列于附注四(11)(b)。

本集团的飞机及有关设备的融资性租赁将于 2017 年至 2030 年间期满。于 2016 年 12 月 31 日，这些融资性租赁的年利率为 0.00%至 6.37% (2015 年 12 月 31 日：0.18%至 6.56%)。根据部分融资性租赁协议的安排，本集团拥有该等融资性租赁飞机的认购权，在租赁期满或将届满时以合同中约定的固定价格或出租人所定的飞机成本的若干百分比购买飞机。

(32) 大修理准备

于 2016 年 1 月 1 日	2,365
其中：一年内支付的部分	470
加：本年计提	1,020
减：本年减少	528
于 2016 年 12 月 31 日	<u>2,857</u>
减：已计在应付账款内的一年内支付的部分	768
	<u>2,089</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(33) 递延收益

	2015 年 12 月 31 日	本年新增	本年减少	2016 年 12 月 31 日
租赁飞机的回扣(a)	145	-	(68)	77
飞机发动机的回扣(b)	455	27	(63)	419
售后租回交易收益(c)	77	-	(26)	51
专用权使用费收入(d)	19	-	(2)	17
常旅客里程奖励计划(e)	1,806	1,751	(1,935)	1,622
政府补助(f)	500	96	(182)	414
其他	1	-	(1)	-
	<u>3,003</u>	<u>1,874</u>	<u>(2,277)</u>	<u>2,600</u>

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

于 2016 年 1 月 1 日	2,835
其中：一年内到期的部分(附注四(27))	1,029
加：本年计提	1,751
减：本年减少	1,665
于 2016 年 12 月 31 日	<u>2,921</u>
减：一年内到期的常旅客里程奖励计划(附注四(27))	<u>1,299</u>
	<u>1,622</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(33) 递延收益(续)

(f) 政府补助

政府补助项目	2015 年 12 月 31 日	本年新增补 助金额	本年计入营业 外收入金额	因合并范围 变化减少	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
飞机相关节能减排补贴	228	35	(23)	-	240	资产相关
飞行运行研发系统升级	28	-	(7)	-	21	资产相关
海关检疫查验中心项目	22	1	(1)	-	22	资产相关
其他项目	222	60	(100)	(51)	131	
	<u>500</u>	<u>96</u>	<u>(131)</u>	<u>(51)</u>	<u>414</u>	

(34) 长期应付职工薪酬

内部退休计划补偿

于 2016 年 1 月 1 日	25
其中：一年内支付的部分(附注四(23)(c))	12
加：本年增加	3
财务折现费用(附注四(44))	1
减：本年减少	16
于 2016 年 12 月 31 日	<u>13</u>
减：一年内支付的部分(附注四(23)(c))	<u>7</u>
	<u>6</u>

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(35) 股本

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
无限售条件股份		
人民币普通股(A 股)	7,023	7,023
- 南航集团	4,039	4,039
- 社会公众股东持有的 A 股	2,984	2,984
境外上市的外资股(H 股)	2,795	2,795
- 南龙控股持有的 H 股(a)	1,034	1,034
- 社会公众股东持有的 H 股	1,761	1,761
股本总额	<u>9,818</u>	<u>9,818</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，南龙控股的全资子公司亚旅实业有限公司持有本公司境外上市的外资股(H 股)31,120,000 股。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(36) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日 (经重述)	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价(附注五(1))	14,134	-	(400)	13,734
拨款转入	217	-	-	217
	<u>14,351</u>	<u>-</u>	<u>(400)</u>	<u>13,951</u>

	2014 年 12 月 31 日 (经重述)	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
股本溢价	14,146	-	(12)	14,134
拨款转入	217	-	-	217
其他资本公积	40	-	(40)	-
	<u>14,403</u>	<u>-</u>	<u>(52)</u>	<u>14,351</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(37) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2016 年度利润表中其他综合收益				
	2015 年 12 月 31 日	税后归属 于母公司	2016 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	4	(2)	2	(2)	-	-	(2)	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	45	148	193	362	-	90	148	124
现金流量套期有效部分	10	6	16	(38)	(46)	2	6	-
	59	152	211	322	(46)	92	152	124
	资产负债表其他综合收益			2015 年度利润表中其他综合收益				
	2014 年 12 月 31 日	税后归属 于母公司	2015 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	9	(5)	4	(7)	-	-	(5)	(2)
可供出售金融资产公允价值变动损益	44	1	45	-	-	-	1	(1)
现金流量套期有效部分	-	10	10	13	-	3	10	-
	53	6	59	6	-	3	6	(3)

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(38) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,475	405	-	1,880
任意盈余公积	77	-	-	77
	<u>1,552</u>	<u>405</u>	<u>-</u>	<u>1,957</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,229	246	-	1,475
任意盈余公积	77	-	-	77
	<u>1,306</u>	<u>246</u>	<u>-</u>	<u>1,552</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2016 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币约 405,000,000 元 (2015 年：按净利润的 10%提取，共人民币约 246,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(39) 未分配利润

	2016 年	2015 年 (经重述)
调整前上年年末未分配利润	13,411	9,989
同一控制下企业合并(附注五)	-	182
调整后年初未分配利润	13,411	10,171
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,055	3,892
减：应付普通股股利(a)	785	393
提取法定盈余公积(附注四(38))	405	246
其他(b)	32	13
	<u>17,244</u>	<u>13,411</u>

(a) 根据 2016 年 5 月 27 日股东大会的批准，本公司于 2016 年 7 月 1 日向 A 股和 H 股普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.08 元(含税)(2015 年：每股人民币 0.04 元(含税))，共人民币约 785,000,000 元(2015 年：人民币约 393,000,000 元)。

(b) 本公司于本年度完成了对中国南航集团进出口贸易有限公司(“贸易公司”)的同一控制下的企业合并，因此在编制合并财务报表时，视同贸易公司在南航集团对其开始实施控制时纳入本公司合并范围。该金额主要包括贸易公司于 2016 年度合并日前及 2015 年度分配给南航集团的股利。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(40) 营业收入和营业成本

	2016 年	2015 年 (经重述)
主营业务收入(a)	112,672	109,400
其他业务收入(b)	2,120	2,100
	<u>114,792</u>	<u>111,500</u>
主营业务成本	95,036	90,111
其他业务成本(b)	1,323	1,251
	<u>96,359</u>	<u>91,362</u>

本集团主营业务收入是指从本集团航空运输业务所取得之收入。

(a) 主营业务收入

	2016 年	2015 年
客运	102,502	100,238
货运及邮运	7,191	6,861
其他	2,979	2,301
	<u>112,672</u>	<u>109,400</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年		2015 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入 (经重述)	其他业务成本 (经重述)
酒店及旅游	625	532	621	557
航空配餐	253	206	239	209
其他	1,242	585	1,240	485
	<u>2,120</u>	<u>1,323</u>	<u>2,100</u>	<u>1,251</u>

(41) 税金及附加

			计缴标准
	2016 年	2015 年 (经重述)	
营业税	48	121	参见附注三
城市维护建设税	66	84	参见附注三
教育费附加	47	70	参见附注三
其他	84	-	
	<u>245</u>	<u>275</u>	

根据财会[2016]22号《增值税会计处理规定》，2016年5月1日全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的城市维护建设税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

(42) 销售费用

	2016 年	2015 年
业务代理手续费	1,926	3,150
工资及福利	2,636	2,376
电脑订座费	777	605
宣传广告费	173	122
其他	890	828
	<u>6,402</u>	<u>7,081</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(43) 管理费用

	2016 年	2015 年
工资及福利	2,080	1,817
折旧费	253	213
税费	48	124
办公及水电费	120	98
维修及物业管理费	82	103
其他	481	399
	<u>3,064</u>	<u>2,754</u>

(44) 财务费用

	2016 年	2015 年 (经重述)
贷款及应付款项的利息支出	3,088	2,568
其他利息支出(附注四(34))	1	2
减：资本化的利息支出(附注四(12))	624	382
减：存款的利息收入	89	254
净汇兑损失	3,266	5,702
其他财务费用	194	189
	<u>5,836</u>	<u>7,825</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(45) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年	2015 年 (经重述)
燃油成本	23,799	26,274
职工薪酬费用	20,873	18,542
折旧与摊销	12,789	12,012
起降服务费	13,109	11,510
飞机维护及修理费用	7,876	7,326
飞机发动机租赁支出	7,325	6,151
业务代理手续费	1,926	3,150
餐食机供品费用	2,965	2,680
民航发展基金	2,565	2,482
其他	12,598	11,070
	<u>105,825</u>	<u>101,197</u>

(46) 投资收益

	2016 年	2015 年
权益法核算的长期股权投资收益	613	569
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	14	13
丧失对子公司控制权产生的投资收益	90	-
	<u>717</u>	<u>582</u>

本集团投资收益的汇回并没有重大限制。

(47) 资产减值损失

	2016 年	2015 年
应收账款及其他应收款坏账损失(附注四(3)及附注四(4))	15	5
存货跌价损失(附注四(6))	44	13
固定资产减值损失(附注四(11))	71	90
	<u>130</u>	<u>108</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(48) 营业外收入

	2016 年	2015 年 (经重述)	本年度计入非经常 性损益的金额
固定资产处置利得	527	335	527
政府补助(a)	2,884	2,365	-
超过规定结算时限的 票证及其税费	376	459	-
其他	475	657	475
	<u>4,262</u>	<u>3,816</u>	<u>1,002</u>

(a) 政府补助主要为本集团收到的各地政府给予的若干航线补贴及其他航空业发展补贴收入。

(49) 营业外支出

	2016 年	2015 年	本年度计入非经常 性损益的金额
固定资产处置损失	40	65	40
其他	48	32	48
	<u>88</u>	<u>97</u>	<u>88</u>

(50) 所得税费用

	2016 年	2015 年 (经重述)
按税法及相关规定计算的当年所得税	2,211	1,714
上年度税务影响当年所得税调整	47	(41)
递延所得税的变动	(499)	(304)
	<u>1,759</u>	<u>1,369</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(50) 所得税费用 (续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年	2015 年 (经重述)
税前利润	7,647	6,396
按税率 15%~25%(2015 年：15%~25%) 计算的所得税	1,853	1,551
不得扣除的成本、费用和损失	4	3
投资收益	(154)	(144)
使用以前年度未确认为递延所得税资产的 可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异	(39)	(18)
本年未确认为递延所得税资产的可抵扣亏 损及其他可抵扣暂时性差异	48	23
上年度税务影响当年所得税调整	47	(41)
其他	-	(5)
本年所得税费用	<u>1,759</u>	<u>1,369</u>

(51) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(a) 基本每股收益

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

	金额单位	2016 年	2015 年 (经重述)
归属于本公司普通股股东的 合并净利润	百万元	5,055	3,892
本公司发行在外普通股的加 权平均数	百万股	9,818	9,818
基本每股收益	元/股	<u>0.51</u>	<u>0.40</u>

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(51) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程 (续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。本年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2015年：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(52) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016 年	2015 年
政府补助收入	2,752	2,460
其他	758	477
	<u>3,510</u>	<u>2,937</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年	2015 年 (经重述)
支付其他销售及管理费用	559	810
支付金融机构手续费支出	194	189
支付其他	927	96
	<u>1,680</u>	<u>1,095</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2016 年	2015 年
收到的利息收入	<u>118</u>	<u>313</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(52) 现金流量表项目注释(续)

(d) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年	2015 年
收回出质的银行存款	-	324

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(53) 现金流量表相关情况

(a) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年	2015 年 (经重述)
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,888	5,027
加：应收款项及其他应收款坏账准备		
(附注四(47))	15	5
存货跌价准备的计提(附注四(6))	44	13
固定资产减值准备(附注四(11))	71	90
固定资产折旧(附注四(11))	12,429	11,761
投资性房地产折旧或摊销(附注四(10))	20	19
无形资产摊销(附注四(13))	250	143
长期待摊费用摊销(附注四(15))	90	89
递延收益的(减少)/增加(附注四(33))	(82)	41
处置固定资产、无形资产及其他长期资产的		
净收益(附注四(48)及附注四(49))	(487)	(270)
财务费用	5,345	7,199
投资收益(附注四(46))	(717)	(582)
递延所得税资产的增加(附注四(17))	(310)	(366)
递延所得税负债的(减少)/增加(附注四(17))	(189)	62
存货的(增加)/减少(附注四(6))	(28)	44
受限资金的增加(附注四(1))	(9)	(4)
票证结算的增加	1,289	1,030
应交税费的增加/(减少)	1,291	(201)
大修理准备的增加(附注四(32))	194	272
经营性应收项目的减少	389	270
经营性应付项目的增加	895	1,076
经营活动产生的现金流量净额	26,388	25,718

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(53) 现金流量表相关情况(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

补充资料	2016 年	2015 年 (经重述)
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
融资租入固定资产 - 飞机	<u>10,487</u>	<u>11,251</u>
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,720	5,484
减：现金的年初余额	<u>5,484</u>	<u>18,038</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(764)</u>	<u>(12,554)</u>

(b) 现金及现金等价物的构成

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
库存现金	3	7
可随时用于支付的银行存款	958	2,384
可随时用于支付的财务公司存款	<u>3,759</u>	<u>3,093</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>4,720</u>	<u>5,484</u>

以上披露的现金及现金等价物不含使用受限制的货币资金。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(54) 外币货币性项目

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	68	6.9370	473
欧元	4	7.3068	31
塔卡	510	0.0882	45
新加坡元	5	4.7995	22
日元	252	0.0596	15
苏姆	4,882	0.0023	11
港币	18	0.8945	16
卢布	9	0.1151	1
澳币	4	5.0157	22
越南盾	3,273	0.0003	1
其他外币			25
应收账款—			
美元	39	6.9370	268
欧元	18	7.3068	129
澳币	11	5.0157	53
港币	69	0.8945	62
新台币	187	0.2143	40
日元	503	0.0596	30
英镑	3	8.5094	23
韩元	4,483	0.0058	26
新加坡元	2	4.7995	10
其他外币			82
其他应收款—			
美元	129	6.9370	894
韩元	1,207	0.0058	7
日元	201	0.0596	12
港币	10	0.8945	9
欧元	1	7.3068	7
英镑	1	8.5094	4
其他外币			86
设备租赁定金—			
美元	92	6.9370	638

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

四 合并财务报表项目注释(续)

(54) 外币货币性项目(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款—			
美元	12	6.9370	85
欧元	1	7.3068	5
港币	3	0.8945	3
其他外币			1
应付利息—			
美元	35	6.9370	244
日元	50	0.0596	3
新加坡元	1	4.7995	3
欧元	1	7.3068	1
其他应付款—			
美元	141	6.9370	981
港币	34	0.8945	30
韩元	2,759	0.0058	16
欧元	1	7.3068	4
日元	168	0.0596	10
其他外币			59
一年内到期的			
长期借款—			
美元	20	6.9370	139
一年内到期的应付			
融资租赁—			
美元	953	6.9370	6,609
日元	3,591	0.0596	214
新加坡元	11	4.7995	53
欧元	46	7.3068	336
长期借款—			
美元	10	6.9370	69
应付融资租赁—			
美元	5,009	6.9370	34,750
日元	27,181	0.0596	1,620
新加坡元	60	4.7995	288
欧元	547	7.3068	3,997

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

五 合并范围的变更

(1) 同一控制下企业合并

(a) 本年发生的同一控制下企业合并

贸易公司是于 1993 年 6 月 8 日在中国广州成立的公司，总部位于中国广州，主要从事贸易代理、货物进出口、货物报关代理服务等业务。

本公司于 2016 年 8 月，以现金人民币约 400,000,000 元取得贸易公司 100% 股权。由于合并前后贸易公司和本公司均受南航集团控制且控制并非暂时性，故该项企业合并属同一控制下的企业合并。根据企业会计准则的规定，本集团相应重述了以前年度比较数字。

贸易公司自年初至合并日的收入为人民币约 86,000,000 元，净利润为人民币约 25,000,000 元，净现金流入为人民币约 45,000,000 元。贸易公司 2015 年度收入人民币约 147,000,000 元，净利润人民币约 41,000,000 元。

(b) 合并日被合并方资产、负债的账面价值：

	合并日	2015 年 12 月 31 日
资产：		
货币资金	211	166
应收款项	124	127
固定资产	7	8
负债	(124)	(76)
取得的净资产	<u>218</u>	<u>225</u>

(2) 本年度因其他股东增资导致本公司丧失对新疆实业的控制权，详见附注四 (9) (b)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 通过设立或投资等方式取得的主要子公司

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

(b) 通过同一控制下的企业合并取得的主要子公司

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

(c) 通过非同一控制下的企业合并取得的主要子公司

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
北京南航地面服务 有限公司("北京地服")	中国 北京	中国	地面服务	100.00	-

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(d) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2016 年归属于少 数股东的损益	2016 年向少数股 东分派股利	2016 年 12 月 31 日 少数股东权益
厦门航空	45%	510	-	7,630

厦门航空本年度主要财务信息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产	2,386	2,739
非流动资产	41,824	35,489
资产合计	<u>44,210</u>	<u>38,228</u>
流动负债	13,739	12,148
非流动负债	14,123	11,445
负债合计	<u>27,862</u>	<u>23,593</u>
	2016 年	2015 年
营业收入	21,885	19,965
净利润	1,176	1,276
综合收益总额	<u>1,453</u>	<u>1,271</u>
经营活动现金流量	<u>4,510</u>	<u>4,562</u>

- (e) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本公司无实质上构成对子公司净投资的其他项目余额。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 主要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例%
				直接	间接	
合营企业 -						
广州飞机维修工程	中国 广东	中国	飞机维修及维护	50.00	-	50.00
珠海翔翼(i)	中国 广东	中国	模拟飞行训练	51.00	-	50.00
Flying College(ii)	澳大利亚	澳大利亚	飞行训练服务	48.12	-	50.00
联营企业 -						
南航财务	中国 广东	中国	提供金融服务	21.09	12.89	33.98
四川航空	中国 四川	中国	航空运输	39.00	-	39.00
文化传媒公司	中国 广东	中国	广告制作代理	40.00	-	40.00
沈阳空港物流	中国 辽宁	中国	机场地面服务	45.00	-	45.00
新疆实业	中国 新疆	中国	物业管理	42.80	-	42.80

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 本集团对珠海翔翼持股比例为 51.00%，表决权为 50.00%，是因为珠海翔翼相关活动的决策由董事会作出，董事会成员共 4 名，本集团有权派出 2 名董事，故本集团拥有的表决权比例为 50.00%。
- (ii) 本集团对 Flying College 持股比例为 48.12%，表决权为 50.00%，是因为 Flying College 相关活动的决策由董事会作出，董事会成员共 6 名，本集团有权派出 3 名董事，故本集团拥有的表决权比例为 50.00%。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 合营企业和联营企业的汇总信息

合营企业：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>1,543</u>	<u>1,461</u>
	截至 12 月 31 日止 12 个月期间	
	2016 年	2015 年
下列各项按持股比例计算的合计数 净利润(i)及综合收益总额	<u>102</u>	<u>107</u>

联营企业：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>2,589</u>	<u>1,992</u>
	截至 12 月 31 日止 12 个月期间	
	2016 年	2015 年
下列各项按持股比例计算的合计数 净利润(i)	511	462
其他综合收益(i)	(2)	(7)
综合收益总额	<u>509</u>	<u>455</u>

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

七 分部报告

本集团拥有航空营运业务分部及其他业务分部。

本集团的航空营运业务分部包括客运及货邮运业务。

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

(a) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

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

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

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

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

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

未分配项目主要包括长期股权投资、可供出售金融资产、套期工具及投资收益等。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

七 分部报告(续)

(a) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息(续)

下述披露的本集团于 2016 年度、2015 年度及于 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日各个报告分部的信息，包括本集团管理层定期审阅的信息及会计准则要求披露的信息：

	航空营运业务分部		其他业务分部		分部间抵销		未分配项目		合计	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年 (经重述)	2016 年	2015 年 (经重述)	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年 (经重述)
对外交易收入	113,490	110,067	1,302	1,433	-	-	-	-	114,792	111,500
分部间交易收入	101	114	2,231	1,642	(2,332)	(1,756)	-	-	-	-
营业成本	95,510	90,491	2,822	2,362	(1,973)	(1,491)	-	-	96,359	91,362
银行存款利息收入	79	244	10	10	-	-	-	-	89	254
利息支出	2,458	2,156	7	32	-	-	-	-	2,465	2,188
对联营和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-	-	613	569	613	569
丧失对子公司控制权产生的投资收益	-	-	-	-	-	-	90	-	90	-
资产减值损失	127	105	3	3	-	-	-	-	130	108
折旧和摊销费用	12,693	11,915	96	97	-	-	-	-	12,789	12,012
利润总额	6,471	5,480	459	334	-	-	717	582	7,647	6,396
所得税费用	1,637	1,281	122	88	-	-	-	-	1,759	1,369
净利润	4,834	4,199	337	246	-	-	717	582	5,888	5,027
资产总额	192,881	180,753	3,201	3,096	(376)	(1,056)	4,755	3,706	200,461	186,499
负债总额	144,768	136,391	1,355	1,366	(370)	(1,056)	-	-	145,753	136,701
长期股权投资以外的其他非流动资产 增加额	29,126	24,242	120	98	-	-	-	-	29,246	24,340

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

截至 2016 年 12 月 31 日止 12 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

七 分部报告(续)

(b) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入是根据以下基准作出：

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

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

具体对外交易收入的信息见下表：

国家或地区	对外交易收入总额	
	2016 年	2015 年 (经重述)
中国	86,696	85,628
其中：中国大陆	84,380	83,014
港澳台地区	2,316	2,614
国际(i)	28,096	25,872
	<u>114,792</u>	<u>111,500</u>

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

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易

(1) 本公司的母公司情况

(a) 母公司基本情况

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

(b) 母公司注册资本及其变化

2016 年 12 月 31 日及
2015 年 12 月 31 日

南航集团	<u>11,196</u>
------	---------------

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	持股比例		表决权比例	持股比例		表决权比例
	直接	间接		直接	间接	
南航集团	<u>41.14%</u>	<u>10.85%</u>	<u>51.99%</u>	<u>41.14%</u>	<u>10.85%</u>	<u>51.99%</u>

(2) 本公司的子公司情况

有关本公司主要子公司的信息参见附注六(1)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(3) 本公司的合营和联营企业情况

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

本公司其他合营企业和联营企业情况如下：

关联方名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
沈阳北方飞机维修有限公司(“沈阳北方飞机维修”) (i)	中国 辽宁	中国	飞机维修及维护	79.00	-
广州南航中免免税品有限公司(“南航中免免税品”)	中国 广东	中国	免税商品	50.00	-
香港商用航空中心有限公司(“香港商用航空中心”)	中国 香港	中国	机场服务	20.00	-
广州空港航翼信息科技有限公司(“空港航翼”)	中国 广东	中国	软件开发	39.00	-
北京空港航空地面服务有限公司(“北京空港地服”)	中国 北京	中国	机场地面服务	30.00	-
北京空港配餐有限公司(“北京空港配餐”)	中国 北京	中国	航空配餐	30.00	-
广州市拓康通信科技有限公司(“拓康通信科技”)	中国 广州	中国	通信系统研究开发和维护	36.00	-

- (i) 沈阳北方飞机维修属于本集团的合营公司主要是因为沈阳北方飞机维修相关活动的决策由董事会作出，董事会议案必须取得另一股东派出的董事同意。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(4) 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
中国南航集团地勤有限公司 ("南航地勤")	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
中国南航集团物业管理有限公司 ("南航物业公司")	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
中国北方航空技工学校印刷厂 ("北航技工学校印刷厂")	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
北京南航明珠商务酒店	与本集团属同一控股股东控制的公司，即南航集团的子公司
珠海保税区摩天宇航空发动机 维修有限公司("珠海摩天宇")	本集团控股股东的合营公司，即南航集团的合营公司
深圳航空食品有限公司 ("深圳航食")	本集团控股股东的合营公司，即南航集团的合营公司
中信南航建设开发有限公司 ("中信南航建设开发")	本集团控股股东的联营公司，即南航集团的联营公司
广州南航工程监理公司 ("南航工程监理公司")	本集团控股股东的联营公司，即南航集团的联营公司
中航信	由本集团的董事担任非执行董事的公司
凤凰卫视控股有限公司 ("凤凰卫视")	由本集团的独立董事担任董事局主席兼行政总裁
广东南航明珠航空服务有限公司 ("广东南航明珠")	由本集团的董事担任董事长的公司

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行。

(a) 采购商品/接受劳务

本集团

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年	2015 年 (经重述)
关键管理人员	接受劳务	支付关键管理人员劳务薪酬		10	11
南航地勤	接受劳务	销售代理费	(i)	99	98
南航地勤	接受劳务	货物处理费	(ii)	117	109
南航物业公司	接受劳务	物业管理及修缮费	(iii)	70	73
广州飞机维修工程	采购商品	采购维修材料	(iv)	41	29
广州飞机维修工程	接受劳务	维修费	(v)	2,020	1,704
珠海摩天宇	接受劳务	维修费	(vi)	1,877	1,324
珠海翔翼	接受劳务	模拟飞行训练服务费	(vii)	342	324
文化传媒公司	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(viii)	71	67
中航信	接受劳务	电脑订座费及网络费	(ix)	523	515
Flying College	接受劳务	飞行训练费	(x)	110	112
深圳航食	采购商品	航空配餐费	(xi)	124	100
沈阳空港物流	接受劳务	地面服务支出	(xii)	17	17
中信南航建设开发	采购商品	采购固定资产	(xiii)	56	-
北京空港配餐	接受劳务	航空配餐费	(xiv)	115	108
北京空港地服	接受劳务	地面服务支出	(xv)	103	102
沈阳北方飞机维修	接受劳务	维修费	(xvi)	12	10
凤凰卫视	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(xvii)	9	-
广东南航明珠	采购商品	采购机供品	(xviii)	36	-
其他	接受劳务			16	9

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

本公司除子公司外的采购商品/接受劳务的关联交易情况如下：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年	2015 年
关键管理人员	接受劳务	支付关键管理人员劳务薪酬		10	11
南航地勤	接受劳务	销售代理费	(i)	99	98
南航地勤	接受劳务	货物处理费	(ii)	95	90
南航物业公司	接受劳务	物业管理及修缮费	(iii)	65	66
广州飞机维修工程	采购商品	采购维修材料	(iv)	37	25
广州飞机维修工程	接受劳务	维修费	(v)	1,735	1,502
珠海摩天宇	接受劳务	维修费	(vi)	1,635	1,178
珠海翔翼	接受劳务	模拟飞行训练服务费	(vii)	277	274
文化传媒公司	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(viii)	66	62
中航信	接受劳务	电脑订座费及网络费	(ix)	236	229
Flying College	接受劳务	飞行训练费	(x)	110	112
深圳航食	采购商品	航空配餐费	(xi)	114	93
沈阳空港物流	接受劳务	地面服务支出	(xii)	17	17
中信南航建设开发	采购商品	采购固定资产	(xiii)	56	-
北京空港配餐	采购商品	航空配餐费	(xiv)	96	94
北京空港地服	接受劳务	地面服务支出	(xv)	76	82
沈阳北方飞机维修	接受劳务	维修费	(xvi)	12	10
凤凰卫视	接受劳务	广告制作代理及宣传服务费	(xvii)	9	-
广东南航明珠	采购商品	采购机供品	(xviii)	36	-
贸易公司	接受劳务	飞机及飞行设备交易手续费		-	114
其他	接受劳务			14	9

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

- (x) 飞行训练费是指 Flying College 向本集团提供飞行学员飞行培训服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。
- (xi) 航空配餐费是指就深圳航食向本集团提供航空配餐而向其支付的费用。配餐单价是按市场价格拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由董事会批准。
- (xii) 地面服务支出是指就沈阳空港物流向本集团提供地面物流服务而向其支付的费用。物流服务收费是按市场价格拟定。
- (xiii) 采购固定资产是指本集团向中信南航建设开发购置办公用房。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由董事会批准。
- (xiv) 航空配餐费是指就北京空港配餐向本集团提供航空配餐而向其支付的费用。配餐单价是按市场价格拟定。
- (xv) 地面服务支出是指北京空港地服向本集团提供首都机场内旅客、行李、货物服务而向其支付的费用。地面服务收费是参照中国民用航空局现行有关规定及市场价格拟定。
- (xvi) 维修费是指就沈阳北方飞机维修向本集团提供航材维修服务而向其支付的费用。上述关联交易的收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已按一般正常商业交易审批程序，由本公司管理层批准。
- (xvii) 广告制作代理及宣传服务费是指凤凰卫视为本集团提供广告代理业务、媒体制作及宣传服务而收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (xviii) 采购机供品是指广东南航明珠向本集团提供机供品而向其支付的费用。收费参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(a) 采购商品/接受劳务(续)

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

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

(b) 出售商品及固定资产/提供劳务

本集团

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年	2015 年
					(经重述)
四川航空	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(i)	15	15
四川航空	销售商品	航空配餐收入	(ii)	23	23
南航地勤	提供劳务	包机包板及延伸服务收入	(iii)	1	20
南航财务	提供劳务	平台服务收入	(iv)	26	16
		广告媒体委托经营			
文化传媒公司	提供劳务	代理收入	(v)	22	21
沈阳空港物流	提供劳务	地面服务收入	(vi)	6	5
凤凰卫视	销售商品	客票收入	(vii)	9	10
广州飞机维修工程	提供劳务	手续费收入	(viii)	20	19
广州飞机维修工程	销售商品	转让固定资产收入	(ix)	39	-
	销售商品及				
其他	提供劳务			5	6

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(b) 出售商品及固定资产/提供劳务(续)

本公司除子公司外的出售商品/提供劳务的关联交易情况如下：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年	2015 年
四川航空	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(i)	15	15
南航地勤	提供劳务	飞机维修及地面服务收入	(iii)	1	20
南航财务	提供劳务	平台服务收入	(iv)	2	2
沈阳空港物流	提供劳务	地面服务收入	(vi)	6	5
凤凰卫视	销售商品	客票收入	(vii)	9	10
广州飞机维修工程	销售商品	转让固定资产收入	(ix)	39	-
其他	销售商品			3	2

- (i) 飞机维修及地面服务收入是指本集团向四川航空提供飞机维修服务及地面物流服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。
- (ii) 航空配餐收入是指本集团向四川航空提供航空配餐服务所收取的费用。收费标准参考市场一般水平拟定。
- (iii) 包机包板收入是指本集团与南航地勤签订包机包板协议，南航地勤作为包机人或包板人，可向本集团支付包机包板款项并包用本集团的飞机或部分舱位运送旅客和货物。延伸服务收入是指本集团与南航地勤签订货站业务分包协议，本集团将货物的处理及派送业务外包委托给南航地勤，南航地勤则按照合同协议向本集团支付相应的货物处理收入款。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已经董事会批准。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(b) 出售商品/提供劳务(续)

- (iv) 平台服务收入是指本集团通过提供销售平台，由南航财务销售保险公司的各类航空运输保险产品，南航财务需定期向本集团支付一定比例的保险销售平台服务费。收费标准参考市场一般水平拟定。该关联方交易已经董事会批准。
- (v) 广告媒体委托经营代理收入是指厦门航空与文化传媒公司的子公司厦门航空文化传媒有限公司(“厦航文化传媒”)签订广告媒体委托经营协议，厦门航空将其拥有的广告媒体经营权委托给厦航文化传媒经营，厦航文化传媒则按广告媒体经营收入的一定比例向厦门航空支付相应的广告媒体经营权受托代理费。
- (vi) 地面服务收入是指本集团向沈阳空港物流提供装卸服务的收入。装卸服务收费是按市场价格拟定。
- (vii) 客票收入是指本集团向凤凰卫视销售客票的收入，收费标准参考市场一般水平拟定。该关联交易已经董事会批准。
- (viii) 手续费收入是指本集团代理广州飞机维修工程进口和出售航材而向其收取的手续费。交易手续费主要根据采购金额的一个固定百分比收取，该百分比是参考市场一般水平拟定。
- (ix) 转让固定资产收入是指本集团向广州飞机维修工程销售固定资产的收入。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(c) 关联租赁情况

出租情况表：

本集团及本公司

承租方名称	租赁资产种类	2016 年度确认的租赁收入	2015 年度确认的租赁收入
珠海翔翼	飞行训练设备及 土地建筑物等	33	33
其他	房屋及设备	9	4

承租情况表：

本集团及本公司

出租方名称	租赁资产种类	2016 年度确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费
南航集团	土地及房屋	190	190
其他	土地及房屋	4	4

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(5) 关联交易情况(续)

(d) 于关联金融机构存款

本集团

关联方	借贷余额	起始日	到期日
南航财务(附注四(1))及(i)	3,759	2016年1月 或活期存款或智能存款	2017年12月 或活期存款或智能存款

本公司

关联方	借贷余额	起始日	到期日
南航财务(i)	2,780	活期存款或智能存款	活期存款或智能存款

(i) 本集团及本公司于南航财务的存款所获得的利息收入是按资金本金和中国人民银行公布的存款利率计算，并以时间为基准确认。利息收入在每季度末收取。本年度，本集团及本公司于南航财务存款的利息收入分别为人民币约 38,000,000 元及人民币约 30,000,000 元(2015 年：人民币约 70,000,000 元及人民币约 66,000,000 元)。

(e) 关联方委托贷款

本集团及本公司

关联方	借贷金额	起始日	到期日	本年度确认的利息支出
南航集团(i)	105	2016年4月	2017年4月	4

(i) 南航集团作为委托贷款人，南航财务作为代理金融机构。

(f) 关联方承诺

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

	2016年12月31日	2015年12月31日
南航集团		
- 土地及房屋	476	320

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项

应收关联方款项：

本集团

	关联方	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日 (经重述)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川航空	8	-	6	-
	广州飞机维修 工程	6	-	1	-
	其他	6	-	5	-
		<u>20</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
其他应收款	杭州白鹭房地 产开发有限 公司	-	-	195	-
	南航财务	4	-	6	-
	其他	10	-	14	-
		<u>14</u>	<u>-</u>	<u>215</u>	<u>-</u>
预付款项	Flying College	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>78</u>	<u>-</u>
应收股利	四川航空	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应收关联方款项(续):

本公司除应收子公司外的应收其他关联方款项的情况如下:

	关联方	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川航空	3	-	2	-
	其他	3	-	3	-
		<u>6</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
其他应收款	南航财务	1	-	4	-
	贸易公司	-	-	3	-
	其他	9	-	12	-
		<u>10</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>-</u>
预付款项	Flying College	64	-	78	-
	贸易公司	-	-	10	-
		<u>64</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>
应收股利	四川航空	-	-	17	-

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应付关联方款项：

本集团

	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
应付账款	广州飞机维修工程	882	920
	珠海摩天宇	1,085	518
	中航信	252	282
	珠海翔翼	58	70
	北京空港地服	69	46
	北京空港配餐	22	29
	深圳航食	16	30
	文化传媒公司	29	23
	南航地勤	8	30
	其他	10	13
		<hr/>	<hr/>
		2,431	1,961
其他应付款	南航物业公司	20	16
	其他	10	11
		<hr/>	<hr/>
		30	27

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

八 关联方及关联交易(续)

(6) 关联方应收应付款项(续)

应付关联方款项(续):

本公司除应付子公司外的应付其他关联方款项的情况如下:

	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	广州飞机维修工程	747	829
	珠海摩天宇	847	409
	中航信	123	164
	珠海翔翼	51	62
	北京空港配餐	18	23
	北京空港地服	43	33
	深圳航食	13	28
	文化传媒公司	29	23
	南航地勤	6	30
	贸易公司	-	16
	其他	10	4
	<u>1,887</u>	<u>1,621</u>	
其他应付款	南航物业公司	18	15
	贸易公司	-	29
	其他	10	9
	<u>28</u>	<u>53</u>	

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

九 或有事项

- (1) 本公司正在参与一项在 ICC 国际商会仲裁院进行的仲裁，仲裁对方为 SASOFTR-81 AVIATION IRELAND LIMITED (“出租人”)，事由为两架波音 737 飞机的退租事项。出租人在仲裁申请书针对飞机的退租条件提出了数项请求，要求本公司赔偿约 13,000,000 美元。本公司已提出反诉，要求出租人赔偿约 9,800,000 美元。截至本报告日，在 ICC 国际商会仲裁院进行的庭审已结束，但仲裁院尚未作出最终裁决。本公司认为目前尚未能对仲裁的结果及影响的金额作出合理的预计，因此未就该仲裁计提预计负债。
- (2) 本集团同意向飞行学员飞行培训费之个人贷款提供连带责任担保，总额为人民币约 696,000,000 元（2015 年 12 月 31 日：人民币约 627,000,000 元）。截至 2016 年 12 月 31 日，银行已向部分飞行学员发放贷款合计人民币约 409,000,000 元（截至 2015 年 12 月 31 日：人民币约 454,000,000 元），由本公司或本公司的子公司厦门航空承担连带责任担保。于本年度，本集团由于被担保飞行学员未按时还贷而履行担保责任的还贷金额为人民币约 4,000,000 元（2015 年度：人民币约 4,000,000 元）。
- (3) 本集团向南航集团租用位于广州、武汉、海口等地的若干房屋及建筑物。该等房屋和建筑物在本集团租用前由南航集团使用，但是据本集团了解，南航集团对这些房屋和建筑物缺乏充分的产权证明。根据本集团与南航集团于 1997 年 5 月 22 日签订的赔偿协议，南航集团同意就本集团因上述房屋和建筑物的使用权受到质疑而引致的任何损失和损害，向本集团作出赔偿。
- (4) 2016 年 10 月 18 日本公司被广州某航空服务公司、广西某航空服务公司（“原告”）起诉本公司违反与其签订的《航线包销协议》（以下简称“包销协议”）。原告要求本公司支付因违反包销协议而拖欠的人民币约 141,000,000 元的包销差异款，返还人民币约 5,800,000 元的履约保证金，并就上述金额支付相应的利息。本公司认为该诉讼请求不合理，并已聘请律师应诉。截至本报告日，由于诉讼程序仍在进行中，本公司认为目前尚未能对诉讼的结果及影响的金额作出合理的预计，因此未就该诉讼计提预计负债。
- (5) 海南省某建筑工程公司于 2016 年起诉南航集团某全资子公司违反与其签订的建造合同，并要求赔偿工程款人民币约 45,000,000 元及相应的利息。该建筑工程公司同时起诉本公司及本公司下属的三亚分公司对上述赔偿承担连带清偿责任。本公司认为一审判决并不合理，并已聘请律师应诉。截至本报告日，二审程序仍在进行中。本公司认为目前尚未能对诉讼的结果及影响的金额作出合理的预计，因此未就该诉讼计提预计负债。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十 承诺事项

(1) 重大承诺事项

(a) 资本性支出承诺事项

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

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
就飞机、发动机及飞行设备的承担	83,532	83,427
就其他固定资产的承担	2,297	2,550
	<u>85,829</u>	<u>85,977</u>

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的投资承担：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资承担	<u>170</u>	<u>34</u>

以下为本集团于资产负债表日，在合营企业自身的资本性支出承诺中所占的份额：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
所占合营企业的资本承担	<u>25</u>	<u>56</u>

(b) 经营租赁承诺事项

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

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	7,948	6,560
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	7,427	5,654
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	7,390	4,965
3 年以上	38,450	18,930
	<u>61,215</u>	<u>36,109</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十一 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

2017 年 3 月 27 日，根据 2015 年年度股东大会之一般性授权，经公司董事会审批同意，本公司与美国航空公司（American Airlines, Inc.）（“美国航空”）签署《股份认购协议》。美国航空将以 155,328 万港币认购本公司新发行的 H 股股票 270,606,272 股（“H 股发行”），发行价格为 5.74 港币/股。本次 H 股发行仍需获得相关批准后方可实施。

(2) 利润分配情况说明

本公司董事会于 2017 年 3 月 30 日提议本公司向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 1 元（含税），共人民币约 982,000,000 元。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十二 租赁

有关本集团与融资租赁相关的应付融资租赁款的信息，参见附注四(31)。

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动风险
- 利率风险
- 外汇风险
- 燃油价格风险

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

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

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(1) 信用风险

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

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

本集团大部分的机票是由参与国际航空协会组织的“开账与结算计划”的代理人销售，其信用风险不大。“开账与结算计划”为航空公司及销售代理人之间的结算组织。于 2016 年 12 月 31 日，本集团应收“开账与结算计划”的代理人结余为人民币约 1,267,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：人民币约 1,054,000,000 元)。本集团持续关注应收“开账与结算计划”的代理人及其余应收账款余额的信用风险。本集团持续对客户财务状况进行信用评估，坏账减值损失维持于管理层预期的数额内。

本集团对经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收款项的期限分析请参考附注四(3)及附注四(4)。

本集团及本公司于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日无重大已逾期但经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收款项。

本集团未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无欠款记录的众多客户有关的。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收款项占本集团应收账款和其他应收款总额的 40%(2015 年 12 月 31 日：41%)。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注九(2)所载本集团作出的财务担保外，本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注九(2)披露。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(2) 流动风险

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

于 2016 年 12 月 31 日，本集团的流动负债净额为人民币约 54,168,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：人民币约 50,901,000,000 元)。本年度，本集团经营活动现金净流入为人民币约 26,388,000,000 元；投资活动现金净流出为人民币约 16,069,000,000 元；筹资活动现金净流出为人民币约 11,120,000,000 元；现金及现金等价物减少为人民币约 764,000,000 元。

本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。于 2016 年 12 月 31 日，本集团已获得多家国内银行提供最高为人民币约 139,274,000,000 元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币约 110,199,000,000 元。

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

	2016 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以上	合计	
金融负债 -						
短期借款	4,259	-	-	-	4,259	4,195
应付票据	400	-	-	-	400	400
应付利息	844	-	-	-	844	844
应付股利	1	-	-	-	1	1
应付账款及其他 应付款	17,770	-	-	-	17,770	17,770
长期借款(包含一年内 到期部分)	624	476	603	61	1,764	1,634
应付债券	563	563	18,521	-	19,647	17,689
应付融资租赁款(包含 一年内到期部分)	10,663	8,683	24,795	27,247	71,388	62,222
其他流动负债	22,208	-	-	-	22,208	21,986
	<u>57,332</u>	<u>9,722</u>	<u>43,919</u>	<u>27,308</u>	<u>138,281</u>	<u>126,741</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(2) 流动风险(续)

	2015 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量 (经重述)					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以上	合计	
金融负债 -						
短期借款	19,634	-	-	-	19,634	19,483
应付票据	771	-	-	-	771	771
应付利息	385	-	-	-	385	385
应付股利	8	-	-	-	8	8
应付账款及其他						
应付款	17,124	-	-	-	17,124	17,124
长期借款(包含一年内 到期部分)	2,897	7,001	5,602	744	16,244	15,403
应付债券	109	109	3,098	-	3,316	3,000
应付融资租赁款(包含 一年内到期部分)	7,863	8,613	19,515	26,732	62,723	55,824
其他流动负债	8,149	-	-	-	8,149	8,000
	<u>56,940</u>	<u>15,723</u>	<u>28,215</u>	<u>27,476</u>	<u>128,354</u>	<u>119,998</u>

(3) 利率风险

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

本集团于资产负债表日持有的计息金融工具的利率及金额请参见附注四(1)，(20)，(27)，(28)，(29)，(30)及(31)。本集团通过签订利率互换合约对冲利率风险。有关利率互换合约的详细情况请参见附注四(16)。

于 2016 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，假定利率增加 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益分别减少人民币约 376,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：人民币约 416,000,000 元)。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险

除在附注四(54)中披露的外币余额外，本集团其他金融资产和金融负债大部分均以人民币结算。

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

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

本集团的大部分租赁债务及部分贷款主要以美元、日元及欧元为单位。由于本集团的外币负债一般都高于外币资产，故此人民币对美元的贬值或升值都会对本集团的业绩构成重大影响。本集团除了在中国国家外汇管理局允许的范围内保留其以外币为单位的资金，或在某些限制条件下与国内的核准银行签订外汇期权合同外，并无其他方法可有效地对冲该外币风险。于 2016 年度及 2015 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				合计
	美元	日元	欧元	其他外币	
外币金融资产 -					
货币资金	473	15	31	143	662
应收款项	1,162	42	136	402	1,742
设备租赁定金	638	-	-	-	638
	<u>2,273</u>	<u>57</u>	<u>167</u>	<u>545</u>	<u>3,042</u>
外币金融负债 -					
应付款项	1,066	10	9	109	1,194
应付利息	244	3	1	3	251
长期借款(包含一年内到期部分)	208	-	-	-	208
应付融资租赁款(包含一年内到期部分)	41,359	1,834	4,333	341	47,867
	<u>42,877</u>	<u>1,847</u>	<u>4,343</u>	<u>453</u>	<u>49,520</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险(续)

	2015 年 12 月 31 日 (经重述)				合计
	美元	日元	欧元	其他外币	
外币金融资产 -					
货币资金	601	15	69	143	828
应收款项	1,316	39	137	276	1,768
设备租赁定金	648	-	-	-	648
	<u>2,565</u>	<u>54</u>	<u>206</u>	<u>419</u>	<u>3,244</u>
外币金融负债 -					
短期借款	510	-	631	-	1,141
应付款项	111	-	15	61	187
应付利息	275	3	3	3	284
长期借款(包含一年内到期部分)	14,600	-	-	-	14,600
应付融资租赁款(包含一年内到期部分)	47,482	1,849	4,528	368	54,227
	<u>62,978</u>	<u>1,852</u>	<u>5,177</u>	<u>432</u>	<u>70,439</u>

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2016 年 12 月 31 日人民币兑美元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币升值 10% (2015 年 12 月 31 日：人民币兑美元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币升值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币升值 10%) 将导致股东权益和净利润的增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益增加	净利润增加
2016 年 12 月 31 日		
美元	303	303
欧元	31	31
日元	134	134
	<u>468</u>	<u>468</u>
2015 年 12 月 31 日		
美元	442	442
欧元	38	38
日元	135	135
	<u>615</u>	<u>615</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(4) 外汇风险(续)

于 2016 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币兑美元的汇率变动使人民币贬值 1%、人民币兑欧元的汇率变动使人民币贬值 1%、人民币兑日元的汇率变动使人民币贬值 10% 将导致净利润和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

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

(5) 燃油价格风险

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

于资产负债表日，本集团无燃油期权合约。

假定燃油的消耗量不变，燃油价格上升 10%，将导致本集团本年营运成本上升人民币约 2,380,000,000 元(2015 年：人民币约 2,627,000,000 元)。

(6) 公允价值估计

(i) 持续的以公允价值计量的资产

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

第一层次： 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次： 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次： 相关资产或负债的不可观察输入值。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(6) 公允价值估计(续)

(i) 持续的以公允价值计量的资产(续)

资 产	2016 年 12 月 31 日			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
可供出售金融资产				
-上市可供出售权益工具(附注四(8))	88	-	-	88
-可供出售权益工具(附注四(8))	-	-	411	411
套期工具	-	21	-	21
	88	21	411	520

资 产	2015 年 12 月 31 日			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
可供出售金融资产				
-上市可供出售权益工具(附注四(8))	104	-	-	104
套期工具	-	13	-	13
	104	13	-	117

本年度，本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

本年度，上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间没有发生重大转换。

(ii) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团于 2016 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十三 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(7) 公允价值确认方法和假设

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

(i) 可供出售金融资产

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

于 2016 年 12 月 31 日，可供出售权益工具公允价值为人民币 411,000,000 元，其公允价值变动形成的利得人民币约 378,000,000 元计入其他综合收益。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

	2016 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
可供出售权益工具	411	收益法	预测期预期利润增长率 永续增长率 预期股利分配率 折现率	8%-10% 8% 30% 12.03%

(ii) 应收款项

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

(iii) 借款及应付融资租赁款

对于借款和应付融资租赁款的公允价值是根据预计未来现金流量的现值进行估计的。

(iv) 估计公允价值时所用利率

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

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十四 资本管理

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

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

本集团利用资产负债比率(以总负债除以总资产)监控资本结构。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日 (经重述)
总负债	145,753	136,701
总资产	200,461	186,499
资产负债比率	<u>72.71%</u>	<u>73.30%</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	2,247	2,218
减：坏账准备	31	28
	<u>2,216</u>	<u>2,190</u>

(a) 应收账款按账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	2,223	2,201
1 至 2 年(含 2 年)	12	5
2 至 3 年(含 3 年)	4	5
3 年以上	8	7
	<u>2,247</u>	<u>2,218</u>
减：坏账准备	31	28
	<u>2,216</u>	<u>2,190</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
	(%)		(%)		(%)		(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收款项(i)	2,247	100	31	1	2,218	100	28	1
- 应收航空票款(附注十五(1)(c))	1,861	83	31	2	1,487	67	28	2
- 其他(附注十五(1)(c))	386	17	-	-	731	33	-	-
	<u>2,247</u>	<u>100</u>	<u>31</u>	<u>1</u>	<u>2,218</u>	<u>100</u>	<u>28</u>	<u>1</u>

(i) 此类包括单项测试未发生减值的应收账款。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的应收航空票款组合分析如下：

	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)
3个月以内(含3个月)	1,818	-	-	1,446	-	-
3个月至1年(含1年)	24	12	50	26	13	50
1至2年(含2年)	7	7	100	5	5	100
2至3年(含3年)	4	4	100	4	4	100
3年以上	8	8	100	6	6	100
	<u>1,861</u>	<u>31</u>	<u>2</u>	<u>1,487</u>	<u>28</u>	<u>2</u>

其他组合根据账龄分析和历史经验数据，估计合理比例计提坏账准备如下：

	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)
其他	<u>386</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(d) 本年度计提的坏账准备金额约为人民币 6,000,000 元，无收回或转回的坏账准备。

(e) 本年度，本公司实际核销的应收账款为人民币约 3,000,000 元，均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(1) 应收账款(续)

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	950	13	42.3

(g) 本年度，本公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项情况。

(2) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
飞机设备制造商回扣款	545	754
押金及保证金	102	100
其他	135	145
	<u>782</u>	<u>999</u>
减：坏账准备	1	1
	<u>781</u>	<u>998</u>

(a) 其他应收款按账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	168	180
1 至 2 年(含 2 年)	43	206
2 至 3 年(含 3 年)	199	85
3 年以上	372	528
	<u>782</u>	<u>999</u>
减：坏账准备	1	1
	<u>781</u>	<u>998</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账龄在 1 年以上的其他应收款主要为本公司可用于未来抵扣航材采购款以及发生的修理费用的应收飞机设备制造商回扣款，因此本公司认为发生坏账的风险很低；其余 1 年以上的其他应收款主要为押金及保证金。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1	-	1	100	1	-	1	100
按组合计提坏账准备的其他应收款(i)	781	100	-	-	998	100	-	-
- 飞机设备制造商回扣款	545	70	-	-	754	76	-	-
- 押金及保证金	102	13	-	-	100	10	-	-
- 其他	134	17	-	-	144	14	-	-
	782	100	1	-	999	100	1	-

(i) 此类包括单项测试未发生减值的其他应收款。

(c) 本年度，本公司不存在收回或转回的坏账准备金额。

(d) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额的比例 (%)
客户 1	第三方	457	1-5 年	58.4
客户 2	第三方	51	1-3 年	6.5
客户 3	第三方	24	1-4 年	3.1
客户 4	第三方	15	1-4 年	1.9
客户 5	第三方	7	2-3 年	0.9
		554		70.8

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(2) 其他应收款(续)

- (e) 本年度，本公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款情况。
- (f) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本公司并无就上述已计提坏账准备的其他应收款持有任何抵押品。
- (g) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在按照应收金额确认政府补助的情况。

(3) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司 (a)	6,605	5,531
合营企业(b)	1,543	1,459
联营企业(c)	2,283	1,768
	<hr/>	<hr/>
减：减值准备	-	43
	<hr/>	<hr/>
	10,431	8,715
	<hr/>	<hr/>

本公司不存在长期股权投资变现的重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 对子公司的投资

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
厦门航空	1,046	-	-	-	-	1,046	-	-
珠海通航	-	1,000	-	-	-	1,000	-	-
汕头航空	168	-	-	-	-	168	-	30
珠海航空	150	-	-	-	-	150	-	-
贵州航空	390	-	-	-	-	390	-	192
重庆航空	720	-	-	-	-	720	-	-
河南航空	2,400	-	-	-	-	2,400	-	98
白云物流	128	-	-	-	-	128	-	-
南联食品	77	-	-	-	-	77	-	-
南航食品	81	-	-	-	-	81	-	-
新疆实业	144	-	-	-	(144)	-	-	-
北京地服	18	-	-	-	-	18	-	-
贸易公司	-	218	-	-	-	218	-	-
其他子公司	209	-	-	-	-	209	-	18
	<u>5,531</u>	<u>1,218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(144)</u>	<u>6,605</u>	<u>-</u>	<u>338</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 对合营企业的投资

	2015 年 12 月 31 日	追加或减少 投资	按权益法调整 的净损益	本年增减变动			计提减值 准备	2016 年 12 月 31 日	减值准备
				其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动			
广州飞机维修工程	821	-	73	-	(12)	-	-	882	-
珠海翔翼	566	-	27	-	-	-	-	593	-
Flying College	20	-	(7)	-	-	-	-	13	-
其他	52	-	9	-	(6)	-	-	55	-
	<u>1,459</u>	<u>-</u>	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,543</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(3) 长期股权投资(续)

(c) 对联营企业的投资

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值准备
		追加或减少 投资	按权益法调整 的净损益	其他综合收益	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动		
南航财务	163	-	23	(1)	(12)	-	173	-
四川航空	1,057	-	403	-	(61)	-	1,399	-
文化传媒公司	310	-	28	-	(10)	-	328	-
新疆实业	-	106	-	-	-	-	106	-
其他	238	34	33	-	(28)	-	277	-
	<u>1,768</u>	<u>140</u>	<u>487</u>	<u>(1)</u>	<u>(111)</u>	<u>-</u>	<u>2,283</u>	<u>-</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年	2015 年
主营业务收入(a)	79,739	78,741
其他业务收入(b)	1,580	1,498
	<u>81,319</u>	<u>80,239</u>
主营业务成本	67,456	65,805
其他业务成本(b)	702	645
	<u>68,158</u>	<u>66,450</u>

本公司主营业务收入是指从本公司航空运输业务所取得之收入。

(a) 主营业务收入

	2016 年	2015 年
客运	71,022	70,602
货运及邮运	6,410	6,128
其他	2,307	2,011
	<u>79,739</u>	<u>78,741</u>

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

十五 母公司财务报表主要项目注释(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年		2015 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁	814	423	802	394
其他	766	279	696	251
	<u>1,580</u>	<u>702</u>	<u>1,498</u>	<u>645</u>

(5) 投资收益

	2016 年	2015 年
成本法核算的长期股权投资收益	338	42
权益法核算的长期股权投资收益	589	547
丧失对子公司控制权产生的投资收益	17	-
	<u>944</u>	<u>589</u>

本公司投资收益的汇回并没有重大限制。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

补充资料

一 非经常性损益明细表

	2016 年	2015 年 (经重述)
非流动资产处置净损益(附注四(48)及(49))	487	270
应收款项坏账准备转回	1	-
同一控制下企业合并被合并方在 合并日前实现的税前利润	33	55
丧失对子公司控制权的投资收益	90	-
扣除非流动资产处置净损益、政府补助(a)及 超过规定结算时限的票证(b)的其他各项 营业外收入净额(附注四(48)及(49))	427	623
所得税影响额	(256)	(236)
少数股东损益影响额(税后)	(152)	(135)
	<u>630</u>	<u>577</u>

非经常性损益明细表的编制基础：

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

- (a) 各地政府给予的各项补贴属于本集团按照一定标准持续享受的补贴，其与本集团正常经营业务密切相关且符合国家政策规定。因而，本集团将各地政府给予的若干航线补贴及其他航空业发展补贴收入定为经常性损益项目。
- (b) 本集团超过规定结算时限的票证收入是由本集团票证销售引起的、与本集团业务密切相关并且为本集团持续的收入。因此，本集团将超过规定结算时限的票证收入界定为经常性损益项目。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

补充资料(续)

二 境内外会计准则下会计数据差异

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

	归属于母公司股东的净利润		归属于母公司股东权益	
	2016 年	2015 年 (经重述)	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (经重述)
按企业会计准则	5,055	3,892	43,181	39,191
按国际财务报告准则调整的 项目及金额：				
拨款转入(a)	1	1	(29)	(30)
专项借款汇兑损益的资 本化调整(b)	48	(222)	149	101
联营企业同一控制下 企业合并调整(c)	(2)	(2)	2	4
本公司同一控制下 企业合并调整(d)	(33)	(55)	182	(225)
以上调整对税务的影响	(4)	69	(36)	(24)
以上调整对少数股东权 益的影响	(21)	53	7	28
按国际财务报告准则	5,044	3,736	43,456	39,045

差异原因说明如下：

- (a) 根据企业会计准则，政府拨入的投资补助等专项拨款中若国家相关文件规定作为资本公积处理的，本公司将其计入资本公积。而按照国际财务报告准则的规定，与资产相关的政府补助应冲减相关资产的成本。
- (b) 根据企业会计准则，外币专项借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。根据国际财务报告准则，除了作为利息费用调整的外币借款产生的汇兑差额部分可予以资本化外，其他均计入当期损益。
- (c) 根据企业会计准则，本公司联营企业在同一控制下的企业合并取得的子公司的资产和负债，按照账面值计量，与支付的合并对价的差额调整股东权益，本公司按权益法核算并相应调整股东权益。根据国际财务报告准则，对合并中取得的子公司的资产和负债，按照公允价值计量，因此，本公司在按权益法核算时，对该联营公司的报表按照与本公司国际财务报告准则会计政策一致的原则进行了调整。

中国南方航空股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

补充资料(续)

二 境内外会计准则下会计数据差异(续)

- (d) 根据企业会计准则，本公司在同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当在合并日按照取得的被合并方的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应调整。根据国际财务报告准则，本公司采用购买法核算同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司按确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

三 净资产收益率及每股收益

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

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016 年	2015 年 (经重述)	2016 年	2015 年 (经重述)	2016 年	2015 年 (经重述)
归属于公司普通股 股东的净利润	12.28	10.38	0.51	0.40	0.51	0.40
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股 股东的净利润	10.75	8.84	0.45	0.34	0.45	0.34