

企业会计准则17号——借款费用



主要内容

1

借款费用准则概况

2

借款费用的界定

3

借款费用的确认

4

借款费用的计量

5

外币专门借款汇兑差额资本化

6

借款费用的披露

1

借款费用准则概况

- ✓ 引入“符合资本化条件的资产”；
- ✓ 对专门借款的定义不同；
- ✓ 旧准则主要针对固定资产；
- ✓



2

借款费用的界定

企业发生的权益性融资费用，
不包括在借款费中。

借款费用，是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

包括：

因借款而发生的利息；

因借款而发生的折价或者溢价的摊销；

因借款而发生的辅助费用；

因外币借款而发生的汇兑差额等。

因借款而发生的利息

包括：

向银行或者其他金融机构等借入资金发生的利息；

发行公司债券发生的利息；

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的带息债务所承担的利息等。

因借款而发生的折价或者溢价的摊销

主要是指发行债券等所发生的折价或者溢价。

债券的溢价或折价实质上是对债券票面利息的调整，
属于借款费用。

票面利率大于市场利率：溢价发行

票面利率小于市场利率：折价发行

因外币借款而发生的汇兑差额

- 是指由于汇率变动导致市场汇率与账面汇率出现差异，从而对外币借款本金及其利息的记账本位币金额所产生的影响金额。
- 外币交易在**初始确认时**，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在**资产负债表日**，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。
- 由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入**当期损益**。

因借款而发生的辅助费用

指企业在借款过程中发生的诸如手续费、佣金、印刷费等费用。由于这些费用是因为借款而发生的，也属于借入资金所付出的代价，是借款费用的构成部分。

借款范围：

专门借款

是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

通常应当有明确的用途，具有标明该用途的借款合同。

一般借款

是指除专门借款之外的借款，相对于专门借款而言，一般借款人在借入时，其用途通常没有特指用于符合资本化条件的资产的构建或者生产。

例题：

【多选题】下列项目中，属于借款费用的有（ ）

- A.因外币借款所发生的汇兑差额
- B.承租人根据租赁会计准则所确认的融资租赁发生的融资费用
- C.发行公司债券发生的溢价
- D.发生的权益性融资费用

❖ **【答案】** AB

- **【解析】**发行公司债券发生的折价、溢价与借款费用无关，只有折价、溢价的摊销属于借款费用；承租人根据租赁会计准则的规定确认的融资费用属于借款费用。

符合资本化条件的资产：

通常为1年以上
(含1年)

1. 符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可**使用**或者可**销售**状态的**固定资产、投资性房地产和存货**等资产。

持有目的

- 【注意】在实务中，如果由于人为或者故意等非正常因素导致资产的购建或生产时间相当长的，该资产不属于符合资本化条件的资产。

符合资本化条件的资产：

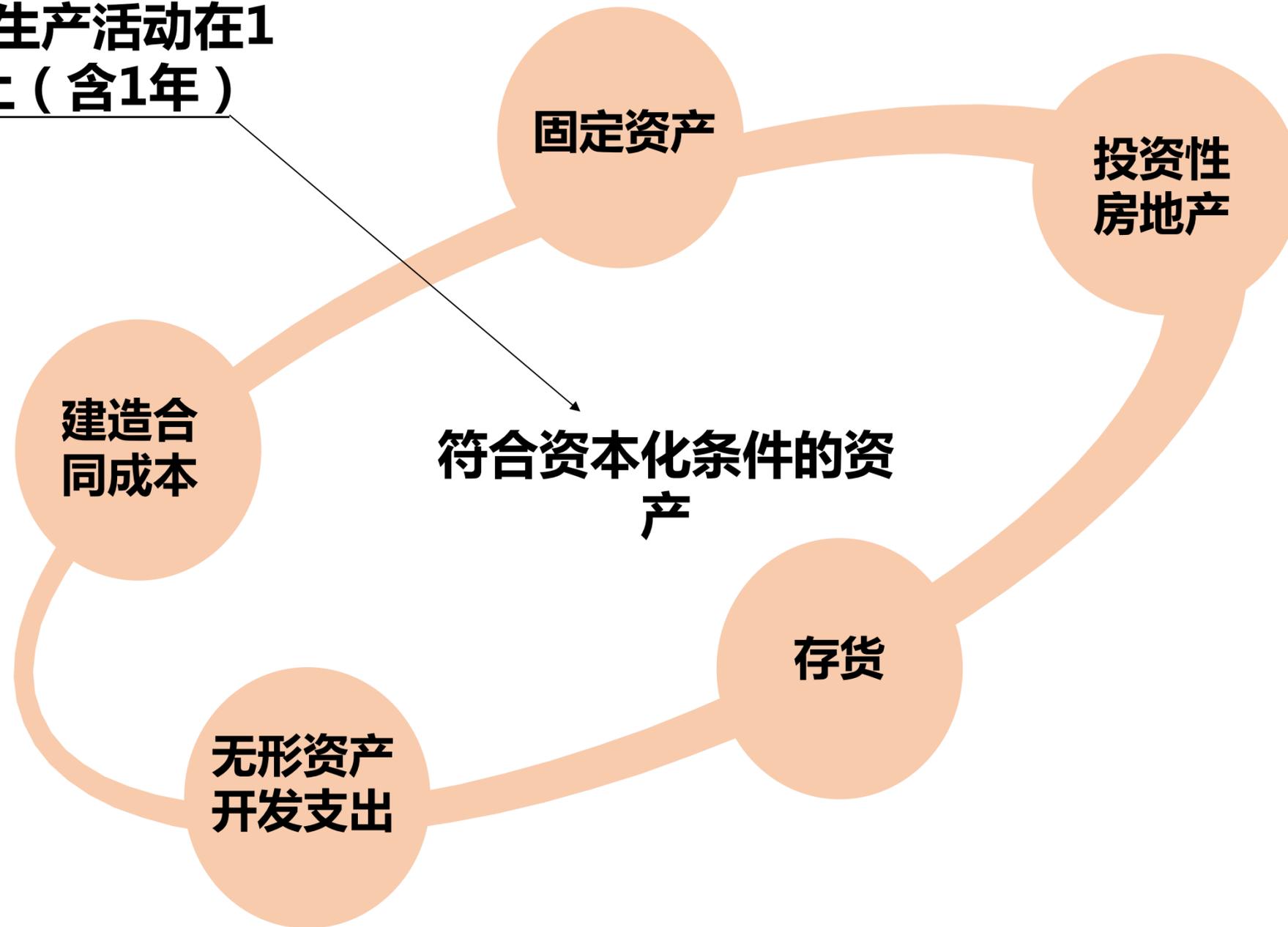
判断题：

企业用借款购建的一台购入即可使用的资产，属于符合资本化条件的资产（ ）

答案：×

分析：购入即可使用的资产，或者购入后需要安装但所需安装时间较短的资产，或者需要建造或者生产但所需时间较短的资产，均不属于符合资本化条件的资产。

**购建或生产活动在1
年以上（含1年）**



【例题】

【多选题】下列项目中，符合借款费用资本化条件的资产有（ ）

- A. 经过相当长时间的购建达到预定可使用状态的投资性房地产
- B. 需要18个月的生产活动才能达到销售状态的存货
- C. 以经营租赁方式租入的生产设备
- D. 经过2年的建造可达到预定可使用状态的生产设备

【答案】 ABD

【解析】符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。以经营租赁方式租入的生产设备不属于承租方的资产。

【多选题】 下列关于资本化的表述中，正确的有（ ）

- A.开发阶段支出应当资本化计入无形资产成本
- B.在建项目占用一般借款的，其借款利息可以资本化
- C.房地产开发企业不应将用于项目开发的借款费用资本化计入开发成本
- D.符合资本化条件的固定资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用状态的固定资产

【答案】 BD

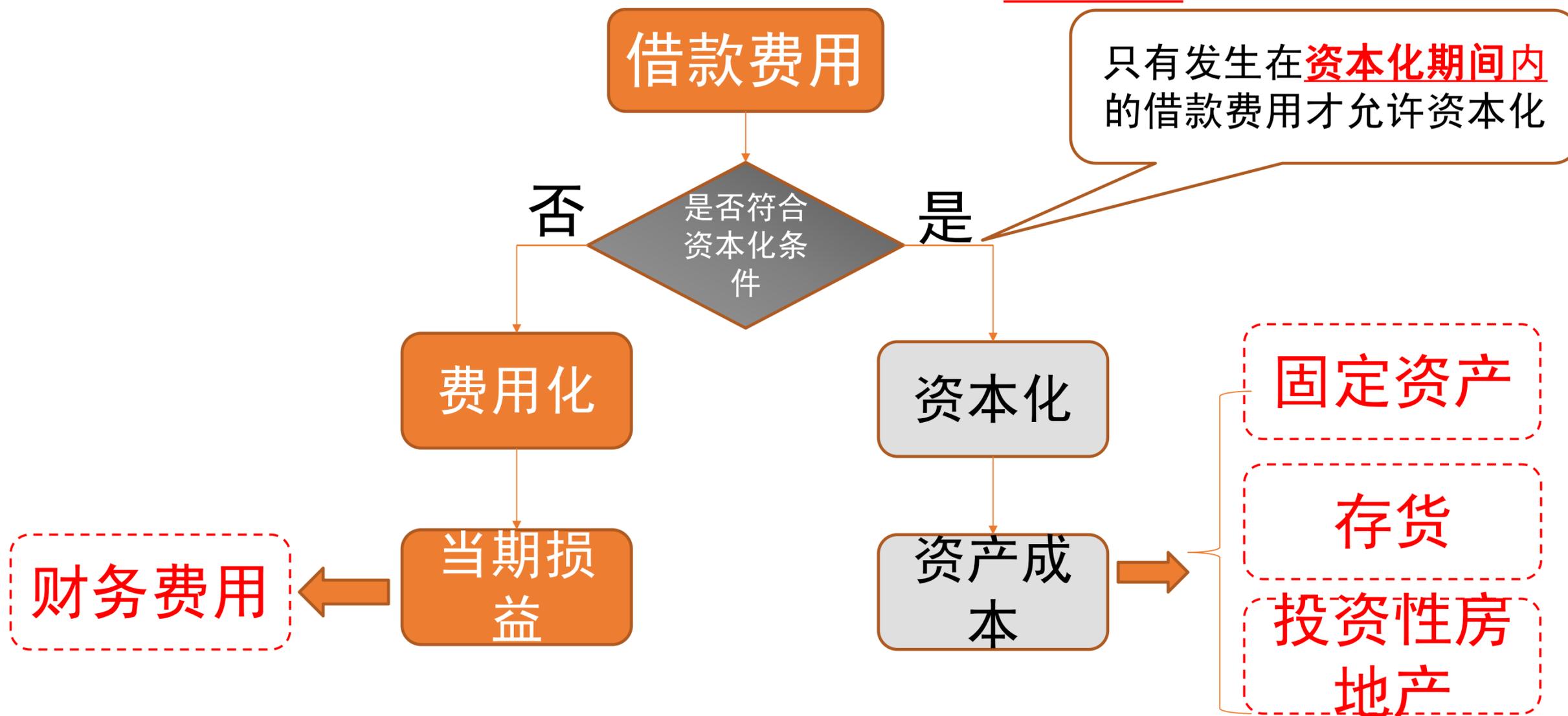
【解析】开发阶段支出符合资本化条件的计入无形资产成本，选项A错误；房地产开发企业用于项目开发的借款费用符合资本化条件的应计入开发成本，选项C错误。

3

借款费用的确认

主要解决借款费用是资本化还是费用化的问题

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。



资本化期间：

不包括暂停资本化的期间

资本化期间

费用化期间

开始资本化

借款费用同时满足下列条件

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

停止资本化

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态。

(1) 开始资本化的时点：同时满足以下条件：

如带息应付票据

□ 资产支出已经发生

✓ 包括支付现金、转移非现金资产和承担带息债务形式发生的支出，除购形式发生的支出不属于资产支出

□ 借款费用已经发生

✓ 已经发生了专门借款费用或者占用了一般借款的借款费用

□ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始

✓ 是指符合资本化条件的资产的实体建造或者生产工作已经开始

如厂房实际开工建造

(2) 停止资本化的时点：

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。

停止资本化的判断：

(1) 实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售；

(3) 继续发生的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 需要试生产或者试运行的，在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品、或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业；

注意：

分别建造、分别完工的资产，如果完工部分能够独立使用或销售，完工部分借款费用应当停止资本化；

分别建造、分别完工的资产，必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

3. 暂停资本化的期间:

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

项目	概念	示例
正常中断	中断是资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序、可预见的不可抗力导致中断为正常中断	(1) 正常测试、调试停工； (2) 东北因冬季无法施工停工等
非正常中断	是指企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断	(1) 企业因与施工方发生了质量纠纷； (2) 工程、生产用料没有及时供应； (3) 资金周转发生了困难； (4) 施工、生产发生了安全事故； (5) 发生了劳动纠纷等

【例题】

【多选题】 所购建固定资产达到预定可使用状态是指，资产已经达到购买方或建造方预定的可使用状态。其判断标准包括（ ）

- A. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成。
- B. 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响其正常使用。
- C. 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生。
- D. 如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运转或营业时，就应当认为资产已经达到预定可使用状态。

【答案】 ABCD

【解析】 所购建固定资产达到预定可使用状态是指资产已经达到购买方或建造方预定的可使用状态。

借款辅助费用：

专门借款发生的辅助费用：

在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态**之前**发生的，应当在发生时根据其发生额予以**资本化**，计入符合资本化条件的资产的成本；

在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态**之后**发生的，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入**当期损益**。

一般借款发生的辅助费用，

应当在**发生时**根据其发生额确认为费用，计入**当期损益**。

4

借款费用的计量

首先要判断符合资本化条件的资产所占用的资金来源：专门借款
or 一般借款

借款利息资本化金额的确定：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，应当按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，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。



【单选题】甲公司2×17年1月1日发行面值总额为10 000万元的债券，取得的款项专门用于建造厂房。该债券系分期付息、到期还本债券，期限为4年，票面年利率为10%，实际年利率为8%，每年12月31日支付当年利息。债券发行价格总额为10 662.10万元，款项已存入银行。厂房于2×17年1月1日开工建造，2×17年度累计发生建造工程支出4 600万元。经批准，当年甲公司将尚未使用的债券资金投资于国债，取得投资收益760万元。2×17年12月31日工程尚未完工，2×17年年末该在建工程的账面余额为（ ）万元。

- A.5 452 . 97 B.4 906 . 21 C.4 692 . 97 D.5 600

【答案】 C

【解析】在资本化期间，专门借款发生的利息，扣除没有动用的专门借款取得的收益后的金额应当资本化。2×17年年末该在建工程的账面余额 = 4 600 + (10 662.10 × 8% - 760) = 4 692.97 (万元)。

【单选题】2×15年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于2×15年10月1日正式开工兴建厂房，预计工期为1年零3个月，工程采用出包方式建造。乙公司于开工当日、2×15年12月31日、2×16年5月1日分别支付工程进度款1 200万元、1 000万元、1 500万元。因可预见的气候原因，工程于2×16年1月15日至3月15日暂停施工。厂房于2×16年12月31日达到预定可使用状态，乙公司于当日支付剩余款项800万元。乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.4%。乙公司按期支付前述专门借款利息，并于2×17年7月1日偿还该项借款。乙公司累计计入损益的专门借款利息费用是（ ）万元。

- A.187.5 B.115.5 C.157.17 D.53

【答案】 B

【解析】专门借款的费用化期间是2×15年7月1日至2×15年9月30日以及2×17年1月1日至2×17年6月30日，共9个月。至2×17年1月1日，未动用专门借款=5 000-1 200-1 000-1 500-800=500（万元），乙公司累计计入损益的专门借款利息费用=（5 000×5%×9/12）-（5 000×0.4%×3+500×0.4%×6）=115.5（万元）。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

资产支出加权平均数=Σ(每笔资产支出金额×该笔资产支出在当期所占用的天数/当期天数)

【例题】ABC公司于20×7年1月1日正式动工兴建一幢办公楼，工期预计为1年零6个月，工程采用出包方式，分别于20×7年1月1日、20×7年7月1日和20×8年1月1日支付工程进度款。公司为建造办公楼于20×7年1月1日专门借款2 000万元，借款期限为3年，年利率为6%。另外在20×7年7月1日又专门借款4 000万元，借款期限为5年，年利率为7%。借款利息为按年支付。闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为0.5%。办公楼于20×8年6月30日完工，达到预定可使用状态。公司为建造该办公楼的支出金额如表所示。

日期	每期资产支出金额	累计资产支出金额	闲置借款资金用于短期投资金额
20×7年1月1日	1 500	1 500	500
20×7年7月1日	2 500	4 000	2 000
20×8年1月1日	1 500	5 500	500
总计	5 500	—	—

分析：ABC公司使用专门借款建造办公楼，建造支出没有超过专门借款金额。公司20×7年、20×8年为建造办公楼应予资本化的利息金额计算如下：

(1) 借款费用资本化期间为20×7年1月1日至20×8年6月30日。

(2) 在资本化期间内专门借款实际发生的利息金额：

20×7年专门借款发生的利息金额=2 000×6%+4 000×7%×6/12=260（万元）；

20×8年1月1日-6月30日专门借款发生的利息金额=

2 000×6%×6/12+4 000×7%×6/12=200（万元）。

(3) 计算在资本化期间内利用闲置的专门借款资金进行短期投资的收益：

20×7年短期投资收益=500×0.5%×6+2 000×0.5%×6=75（万元）；

20×8年1月1日至6月30日短期投资收益=500×0.5%×6=15（万元）。

(4) 借款费用资本化金额=实际发生利息费用-闲置借款资金短期投资的投资收益

公司20×7年的利息资本化金额=260-75=185（万元）；

公司20×8年的利息资本化金额=200-15=185（万元）。



相关账务处理如下：

20×7年12月31日

借：在建工程	1 850 000	
应收利息（或银行存款）	750 000	
贷：应付利息		2 600 000

20×8年6月30日：

借：在建工程	1 850 000	
应收利息（或银行存款）	150 000	
贷：应付利息		2 000 000



【例题】沿用前例，假定ABC公司建造办公楼没有专门借款，占用的都是一般借款。ABC公司为建造办公楼占用的一般借款有两笔，具体如下：

(1) 向A银行长期贷款2 000万元，期限为20×6年12月1日至20×9年12月1日，年利率为6%，按年支付利息。

(2) 发行公司债券1亿元，于20×6年1月1日发行，期限为5年，年利率为8%，按年支付利息。

假定这两笔一般借款除了用于办公楼建设外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。假定全年按360天计算。其他资料沿用前例。

分析：鉴于ABC公司建造办公楼没有占用专门借款，而占用了一般借款。因此，应当**首先**计算所占用一般借款的加权平均利率作为资本化率，**然后**计算建造办公楼的累计资产支出加权平均数，将其与资本化率相乘，计算求得当期应予资本化的借款利息金额。具体如下：

(1) 计算所占用一般借款资本化率：

$$\begin{aligned} \text{一般借款资本化率(年)} &= (2\,000 \times 6\% + 10\,000 \times 8\%) \div (2\,000 + 10\,000) \\ &= 7.67\% \end{aligned}$$

(2) 计算累计资产支出加权平均数：

$$20 \times 7 \text{年累计资产支出加权平均数} = 1\,500 \times 360/360 + 2\,500 \times 180/360 = 2\,750 \text{ (万元)}$$

$$20 \times 8 \text{年累计资产支出加权平均数} = (4\,000 + 1\,500) \times 180 \div 360 = 2\,750 \text{ (万元)}$$

(3) 计算每期利息资本化金额：

20×7年为建造办公楼的利息资本化金额=2 750×7.67%=210.93 (万元)

20×7年实际发生的一般借款利息费用=2 000×6%+10 000×8%=920
(万元)

20×8年为建造办公楼的利息资本化金额=2 750×7.67%=210.93 (万元)

20×8年1月1日-6月30日实际发生的一般借款利息费用=
(2 000×6%+10 000×8%)×180÷360=460 (万元)

(4) 根据上述计算结果，账务处理如下：

20×7年12月31日：

借：在建工程	2 109 300	
财务费用	7 090 700	
贷：应付利息		9 200 000

20×8年6月30日：

借：在建工程	2 109 300	
财务费用	2 490 700	
贷：应付利息		4 600 000

【例题】沿用前面两道例题，假定ABC公司为建造办公楼于20×7年1月1日专门借款2 000万元，借款期限为3年，年利率为6%。除此之外，没有其他专门借款。在办公楼建造过程中所占用的一般借款仍为两笔，一般借款有关资料沿用前例。其他相关资料均同前面两例。

分析：在这种情况下，公司应当首先计算专门借款利息的资本化金额，然后计算所占用一般借款利息的资本化金额。具体如下：

(1) 计算专门借款利息资本化金额：

$$20\times 7\text{年专门借款利息资本化金额}=2\ 000\times 6\%-500\times 0.5\%\times 6=105\ (\text{万元})$$

$$20\times 8\text{年专门借款利息资本化金额}=2\ 000\times 6\%\times 180/360=60\ (\text{万元})$$

(2) 计算一般借款资本化金额：

在建造办公楼过程中，自20×7年7月1日起已经有2 000万元占用了一般借款，另外，20×8年1月1日支出的1 500万元也占用了一般借款。计算这两笔资产支出的加权平均数如下：

20×7年占用了一般借款的资产支出加权平均数=2 000×180/360=1 000 (万元)

由于一般借款利息资本化率与前例相同，即为7.67%。所以：

20×7年应予资本化的一般借款利息金额=1 000×7.67%=76.70 (万元)

20×8年占用了一般借款的资产支出平均数=(2 000+1 500)×180/360=1 750 (万元)

则20×8年应予资本化的一般借款利息金额=1 750×7.67%=134.23 (万元)

(3) 根据上述计算结果，公司建造办公楼应予资本化的利息金额如下：

20×7年利息资本化金额=105+76.70=181.70 (万元)

20×8年利息资本化金额=60+134.23=194.23 (万元)

(4) 有关账务处理如下：

20×7年12月31日：

借：在建工程	1 817 000
财务费用	8 433 000
应收利息（或银行存款）	150 000
贷：应付利息	10 400 000

注：20×7年实际借款利息=2 000×6%+2 000×6%+10 000×8%=1 040（万元）

20×8年6月30日：

借：在建工程	1 942 300
财务费用	3 257 700
贷：应付利息	5 200 000

注：20×8年1月1日至6月30日的实际借款利息=1 040/2=520（万元）。

【单选题】 甲公司建造一条生产线，该工程预计工期为两年，建造活动自20×4年7月1日开始，当日预付承包商建造工程款3000万元。9月30日，追加支付工程进度款2000万元。甲公司该生产线建造工程占用借款包括：（1）20×4年6月1日借入的三年期专门借款4000万元，年利率6%；（2）20×4年1月1日借入的两年期一般借款3000万元，年利率7%，甲公司将闲置部分专门借款投资货币市场基金，月收益率为0.6%，不考虑其他因素。20×4年甲公司该生产线建造工程应予资本化的利息费用是（ ）

A.119.50万元 B.122.50万元 C.137.50万元 D.139.50万元

【答案】 A

【解析】 应予资本化的利息费用=（4 000×6%×6/12-1 000×0.6%×3）+1 000×7%×3/12=119.5（万元）。

	专门借款	一般借款
资本化利息费用	<p>资本化利息费用金额=资本化期间专门借款本金发生的利息金额-资本化期间闲置资金的投资收益或利息收入</p> <p>(与专门借款的具体支出数无关, 资本化期间发生的全部利息费用均资本化)</p>	<p>资本化利息费用金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×一般借款资本化率</p>
费用化利息费用	<p>费用化利息费用金额=费用化期间专门借款本金发生的利息金额-费用化期间闲置资金的投资收益或利息收入</p>	<p>费用化利息费用金额=一般借款利息总额-一般借款资本化利息费用-一般借款闲置资金的投资收益或利息收入</p> <p>(闲置资金收益全部冲减费用化利息费用金额)</p>

5

外币专门借款汇兑差额资本化

外币一般借款的借款费用计入当期损益，不予资本化

在资本化期间内，外币**专门借款**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。

【例题】甲公司于20×1年1月1日，为建造某工程项目专门以面值发行美元公司债券1000万元，年利率为8%，期限为3年，假定不考虑与发行债券有关的辅助费用、未支出专门借款的利息收入或投资收益。合同约定，每年1月1日支付上年利息，到期还本。

工程于20×1年1月1日开始实体建造，20×2年6月30日完工，达到预定可使用状态，期间发生的资产支出如下：

20×1年1月1日，支出200万美元；

20×1年7月1日，支出500万美元；

20×2年1月1日，支出300万美元。

公司的记账本位币为人民币，外币业务采用外币业务发生时当日的市场汇率折算。相关汇率如下：

20×1年1月1日，市场汇率为1美元=7.70元人民币；

20×1年12月31日，市场汇率为1美元=7.75元人民币；

20×2年1月1日，市场汇率为1美元=7.77元人民币；

20×2年6月30日，市场汇率为1美元=7.80元人民币。

公司计算外币借款汇兑差额资本化金额如下：

(1) 计算20×1年汇兑差额资本化金额：

①债券应付利息=1 000×8%×7.75=80×7.75=620 (万元)

账务处理为：

借：在建工程	6 200 000
贷：应付利息	6 200 000

②外币债券本金及利息汇兑差额=1 000×(7.75-7.70)+80×(7.75-7.75)=50 (万元)

③账务处理为：

借：在建工程	500 000
贷：应付债券	500 000

(2) 20×2年1月1日实际支付利息时，应当支付80万美元，折算成人民币为621.60万元。该金额与原账面金额620万元之间的差额1.60万元应当继续予以资本化，计入在建工程成本。账务处理为：

借：应付利息	6 200 000
在建工程	16 000
贷：银行存款	6 216 000

(3) 计算20×2年6月30日时的汇兑差额资本化金额：

① 债券应付利息 = $1\,000 \times 8\% \times 1/2 \times 7.80 = 40 \times 7.80 = 312$ (万元)

账务处理为：

借：在建工程	3 120 000
贷：应付利息	3 120 000

② 外币债券本金及利息汇兑差额 = $1\,000 \times (7.80 - 7.75) + 40 \times (7.80 - 7.80) = 50$ (万元)

③ 账务处理为：

借：在建工程	500 000
贷：应付债券	500 000



6

借款费用的披露

企业应当在附注中披露与借款费用有关的下列信息：

- (一) 当期资本化的借款费用金额。
- (二) 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。

东方航空2008年年报数据:

财务报表附注(续)

2018年度

人民币百万元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

(b) 重要在建工程2017年变动如下:

工程名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他转出 (i)	处置 子公司	年末余额	工程投入 占预算 的比例 (ii)	本年末 借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年借款 费用资本 化金额	本年 借款费用 资本化率	资金 来源
购买及改装飞机预付款	119,354	23,357	16,474	(15,079)	-	-	24,752	不适用	813	793	3.40%	借款+自筹
北京空港物流开发中心	437	141	13	-	-	-	154	100%	-	-	不适用	自筹
咸阳机场东航基地项目	738	64	37	-	-	-	101	82%	-	-	不适用	自筹
东航西区扩建二期项目	3,784	987	729	-	-	-	1,716	45%	-	-	不适用	自筹
购买模拟机预付款	1,191	72	251	-	-	-	323	不适用	-	-	不适用	自筹
研发中心一期	1,598	895	67	(962)	-	-	-	100%	-	-	不适用	自筹
天河机场东航基地南区	703	122	143	-	-	-	265	38%	-	-	不适用	自筹
成都新机场东航基地	520	4	99	-	-	-	103	20%	-	-	不适用	自筹
北京大兴机场东航基地	13,191	6	1,216	-	-	-	1,222	9%	-	-	不适用	自筹
其他		107	133	(75)	(4)	(17)	144	不适用	-	-	不适用	自筹
		25,755	19,162	(16,116)	(4)	(17)	28,780		813	793		

48. 财务费用

	2018年	2017年
利息支出	4,577	3,977
其中：精算利息净额	106	98
减：利息资本化金额	850	793
减：利息收入	110	111
汇兑损益	2,191	(2,001)
减：汇兑损益资本化金额	151	-
其他	251	189
	<u>5,908</u>	<u>1,261</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。利息收入明细如下：

货币资金	<u>110</u>	<u>111</u>
------	------------	------------

中国东方航空股份有限公司

合并及公司利润表

2018年度

人民币百万元

	附注	2018年 合并	2017年 合并	2018年 公司	2017年 公司
营业收入	五、43, 十四、4	114,930	101,721	69,703	60,946
减：营业成本	五、43, 十四、4	102,407	90,285	63,084	55,566
税金及附加	五、44	347	263	143	83
销售费用	五、45	6,058	5,753	4,356	4,262
管理费用	五、46	3,220	3,051	2,015	1,944
研发费用	五、47	135	92	97	76
财务费用	五、48	5,908	1,261	4,629	1,017
其中：利息费用		3,727	3,184	1,266	1,155
利息收入		110	111	106	148
资产减值损失	五、49	318	491	-	530
信用减值损失	五、50	27	-	(7)	-
加：其他收益	五、51	5,430	4,941	2,758	2,783
投资收益	五、52, 十四、5	238	2,054	658	1,413



谢谢观看