

中国联合网络通信股份有限公司

自 2018 年 1 月 1 日  
至 2018 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 1900576 号

中国联合网络通信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联合网络通信股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表,2018 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 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2018 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，认为对本年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。

收入确认	
请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释23所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释36	
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（以下简称“贵集团”）的收入主要来自于语音通话、增值服务、宽带及移动数据服务、数据及其他互联网应用、电路及网元服务以及销售通信产品收入。</p> <p>由于电信公司的计费系统复杂，且需要在数个系统中处理当年销售不同产品组合而产生大量业务数据，因此在合并财务报表中收入确认的准确性存在电信行业的固有风险。</p> <p>贵集团与用户签订的包含捆绑套餐的合同中包含不同履约义务，包括提供电信服务和销售手机等通信产品，在确定各履约义务的收入计量方法和确认时点时会涉及重大的管理层判断。同时为了实现交易价格在这些履约义务间的恰当分摊，贵集团的信息系统设置较为复杂。</p> <p>由于收入是贵集团的关键绩效指标之一，且其涉及复杂的信息技术系统和管理层判断，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到目标或预期水平的固有风险，我们将贵集团收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价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"><li>• 利用本所内部信息技术专家的工作，评价与业务系统运行的一般信息技术环境相关的关键内部控制（包括系统访问控制、程序变更控制、程序开发控制和计算机运行控制）的设计和运行有效性；</li><li>• 利用本所内部信息技术专家的工作，评价与计费出账的完整性和准确性，以及计费出账系统与财务系统间核对一致等相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li><li>• 在抽样的基础上，将向用户出具的账单与相应的应收账款记录以及收费单据进行核对；</li><li>• 在抽样的基础上，将贵集团的收入与现金收款记录进行核对；</li><li>• 利用电子审计工具，从业务支撑系统提取数据，验算应收账款和预收款项的余额，并将相关结果与贵集团财务记录进行核对；</li><li>• 选取样本，通过比较贵集团于类似情况下向类似客户单独提供相关服务或手机的可观察价格，就移动手机捆绑销售套餐中贵集团确定的服务和手机的单独售价进行评价；</li><li>• 选取样本，通过将相关系统设定与贵集团的分摊原则进行比较，以及重新计算分摊结果，并将其与系统分摊结果进行比较，就在信息技术系统中对移动手机捆绑销售套餐的收入在服务与手机之间的分摊设定进行评价；</li><li>• 基于特定风险条件选取样本，对收入的会计分录进行评价，并将这些会计分录明细与相关支持性文件进行核对，包括服务合同和进度报告等。</li></ul>



### 三、关键审计事项（续）

固定资产及在建工程的账面价值	
请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释11、注释12和注释13所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释11及注释12	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>贵集团维持较高的资本开支水平，以扩大网络覆盖范围和改进网络质量。于2018年12月31日，固定资产及在建工程的账面价值合计达到人民币3,831.82亿元。</p> <p>管理层对以下方面的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值和固定资产折旧政策造成影响，包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 确定哪些开支符合资本化的条件；</li><li>• 确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；</li><li>• 估计相应固定资产的经济可使用年限及残值。</li></ul> <p>由于评价固定资产及在建工程的账面价值涉及重大的管理层判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将贵集团固定资产及在建工程的账面价值识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价固定资产及在建工程的账面价值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 评价与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制（包括估计经济可使用年限及残值等）的设计和运行有效性；</li><li>• 在抽样的基础上，通过将资本化开支与相关支持性文件（包括采购协议和订单等）进行核对，检查本年度发生的资本化开支，评价资本化开支是否符合资本化的相关条件；选取样本，通过将贷款利率核对至贷款协议，重新计算利息资本化率，评价在建工程中资本化利息的计算；</li><li>• 在抽样的基础上，通过检查验收报告和/或项目进度报告，质疑在建工程转入固定资产的时点；</li><li>• 基于我们对电信业务及行业实务做法的了解，评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值的估计。</li></ul>



#### 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 2018 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。

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。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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）。

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 北京

中国注册会计师

罗科  
项目合伙人



谭亚红



2019年3月13日

中国联合网络通信股份有限公司

2018年12月31日合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年12月31日 合并	2017年12月31日 合并	2017年1月1日 合并
流动资产				
货币资金	五(1)	33,783,352,034	38,402,165,812	25,394,664,357
交易性金融资产	五(2)	769,905,347	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(2)	不适用	159,510,345	123,383,281
应收票据及应收账款	五(3)	18,206,026,524	18,612,629,753	17,467,944,752
预付款项	五(4)	4,030,653,660	3,773,931,982	3,990,770,545
其他应收款	五(5)	3,220,869,649	7,906,640,137	27,628,760,534
存货	五(6)	2,388,327,329	2,238,565,451	2,431,260,896
合同资产	五(7)	1,254,428,639	不适用	不适用
其他流动资产	五(8)	12,270,983,584	5,678,022,644	5,197,102,926
流动资产合计		75,924,546,766	76,771,466,124	82,233,887,291
非流动资产				
长期应收款		79,345,065	170,146,316	181,894,423
长期股权投资	五(9)	39,723,875,225	35,601,711,266	33,423,309,042
可供出售金融资产	五(10)	不适用	4,286,072,266	4,325,676,913
其他权益工具投资	五(10)	3,902,894,983	不适用	不适用
固定资产	五(11)	341,452,644,261	363,499,434,778	371,099,780,390
在建工程	五(12)	41,729,162,608	51,835,475,528	78,800,308,796
无形资产	五(13)	25,884,163,079	25,932,236,753	26,376,746,032
开发支出	五(14)	462,476,394	279,995,211	-
长期待摊费用	五(15)	3,929,093,283	9,318,908,306	13,190,632,785
递延所得税资产	五(48)	2,048,586,266	4,573,333,656	4,535,525,693
其他非流动资产	五(16)	6,625,496,054	1,348,557,596	1,739,591,341
非流动资产合计		465,837,737,218	496,845,871,676	533,673,465,415
资产总计		541,762,283,984	573,617,337,800	615,907,352,706

中国联合网络通信股份有限公司

2018年12月31日合并资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2018年12月31日 合并	2017年12月31日 合并	2017年1月1日 合并
流动负债				
短期借款	五(17)	15,132,619,893	24,318,709,902	76,993,726,798
应付票据及应付账款	五(18)	108,702,531,748	118,909,887,525	140,332,789,340
预收款项	五(19)	328,100,718	49,896,910,698	47,614,812,281
合同负债	五(19)	42,968,208,117	不适用	不适用
应付职工薪酬	五(20)	8,263,357,851	5,935,674,406	5,034,379,126
应交税费	五(21)	911,509,284	1,121,249,660	732,125,383
其他应付款	五(22)	16,326,179,386	13,610,374,155	13,150,638,152
一年内到期的非流动负债	五(23)	17,763,739,166	18,830,557,820	21,752,714,994
其他流动负债	五(24)	3,397,762,622	8,990,833,333	35,958,133,333
流动负债合计		213,794,008,785	241,614,197,499	341,569,319,407
非流动负债				
长期借款	五(25)	3,173,172,976	3,473,122,937	4,495,455,998
应付债券	五(26)	998,985,859	17,981,334,362	35,875,428,078
长期应付款	五(27)	3,055,491,131	321,520,929	264,119,740
长期应付职工薪酬	五(28)	65,735,166	64,133,145	70,695,694
递延收益	五(29)	3,609,138,904	3,020,080,018	2,997,614,441
递延所得税负债	五(48)	125,457,945	124,585,795	127,750,269
非流动负债合计		11,027,981,981	24,984,777,186	43,831,064,220
负债合计		224,821,990,766	266,598,974,685	385,400,383,627
股东权益				
股本	五(30)	31,027,811,687	30,233,950,687	21,196,596,395
资本公积	五(31)	79,543,568,623	76,346,331,405	27,811,532,309
减:库存股	五(32)	(2,993,014,742)	-	-
其他综合收益	五(33)	(2,503,550,854)	(2,395,862,753)	(2,288,586,590)
一般风险准备		205,458,044	97,055,713	11,721,905
盈余公积	五(34)	1,412,023,687	1,338,484,194	1,338,484,194
未分配利润	五(35)	33,452,065,245	29,773,369,882	29,432,859,036
归属于母公司股东权益合计		140,144,361,690	135,393,329,128	77,502,607,249
少数股东权益		176,795,931,528	171,625,033,987	153,004,361,830
股东权益合计		316,940,293,218	307,018,363,115	230,506,969,079
负债和股东权益总计		541,762,283,984	573,617,337,800	615,907,352,706

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:



财务负责人:



财务部总经理:





中国联合网络通信股份有限公司

2018年12月31日公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司	2017年1月1日 公司
流动资产				
货币资金	十五(1)	266,645,224	183,142,610	188,700,777
其他应收款	十五(2)	920,684,679	928,460,164	917,958,803
其他流动资产		11,377,481	-	-
流动资产合计		1,198,707,384	1,111,602,774	1,106,659,580
非流动资产				
长期股权投资	十五(3)	100,686,178,479	100,072,258,479	38,538,133,791
固定资产		4,032,563	4,267,439	4,407,561
无形资产		9,013,231	9,261,872	9,510,513
其他非流动资产	十五(4)	3,042,122,315	-	-
非流动资产合计		103,741,346,588	100,085,787,790	38,552,051,865
资产总计		104,940,053,972	101,197,390,564	39,658,711,445
流动负债				
应交税费		313,313	5,714	5,714
其他应付款		6,603,771	7,945,411	4,223,891
流动负债合计		6,917,084	7,951,125	4,229,605
非流动负债				
长期应付款		2,993,014,742	-	-
非流动负债合计		2,993,014,742	-	-
负债合计		2,999,931,826	7,951,125	4,229,605
股东权益				
股本	十五(5)	31,027,811,687	30,233,950,687	21,196,596,395
资本公积	十五(6)	72,448,610,693	69,619,818,503	17,111,103,108
减: 库存股	十五(7)	(2,993,014,742)	-	-
盈余公积		1,412,023,687	1,338,484,194	1,338,484,194
未分配利润		44,690,821	(2,813,945)	8,298,143
股东权益合计		101,940,122,146	101,189,439,439	39,654,481,840
负债和股东权益总计		104,940,053,972	101,197,390,564	39,658,711,445

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:



财务负责人:



财务部总经理:



中国联合网络通信股份有限公司

2018 年度合并及公司利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
一、营业收入	五(36)	290,876,776,866	274,828,946,271	-	-
二、减：营业成本	五(36)	(213,585,637,513)	(206,976,717,931)	-	-
税金及附加	五(37)	(1,389,470,984)	(1,282,026,506)	(2,898,119)	(30,838,648)
销售费用	五(38)	(35,169,715,460)	(34,085,464,556)	-	-
管理费用	五(39)	(22,925,119,665)	(20,841,707,747)	(9,113,588)	(8,879,834)
研发费用	五(40)	(872,225,770)	(491,941,948)	-	-
财务费用	五(41)	137,779,791	(4,079,005,515)	49,465,360	28,585,360
其中：利息费用		(1,539,367,075)	(5,257,314,297)	-	-
利息收入		1,735,244,249	1,676,073,979	53,201,547	28,587,459
资产减值损失	五(42)	(255,174,449)	(3,960,131,483)	-	-
信用减值损失	五(43)	(3,609,535,060)	不适用	-	不适用
加：公允价值变动收益/（损失）		24,695,000	(6,412,429)	-	-
投资收益	五(44), 十五(8)	2,475,567,494	1,700,162,042	699,083,224	-
其中：对联营和合营企业的 投资收益		2,236,077,532	1,466,546,786	-	-
资产处置损失	五(45)	(3,971,803,149)	(3,488,897,716)	-	-
其他收益	五(46)	185,213,758	196,404,572	-	-
三、营业利润		11,921,350,859	1,513,207,054	736,536,877	(11,133,122)
加：营业外收入	五(47)	746,105,117	1,047,053,650	13,996	143,072
减：营业外支出	五(47)	(592,093,089)	(182,393,888)	(1,155,943)	(122,038)
四、利润总额		12,075,362,887	2,377,866,816	735,394,930	(11,112,088)
减：所得税费用	五(48)	(2,774,699,072)	(693,908,707)	-	-
五、净利润		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
（一）按持续经营分类		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
1.持续经营净利润		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
2.终止经营净利润		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		9,300,663,815	1,683,958,109	735,394,930	(11,112,088)
1.归属于母公司股东的净利润		4,080,771,727	425,844,654	735,394,930	(11,112,088)
2.少数股东损益		5,219,892,088	1,258,113,455	-	-
六、其他综合收益的税后净额	五(33)	(245,092,538)	(229,986,960)	-	-
归属母公司股东的其他综合收益 的税后净额		(107,688,101)	(107,276,163)	-	-
（一）不能重分类进损益的 其他综合收益：		(171,284,422)	2,236,779	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		(3,627,674)	2,236,779	-	-
2.其他权益工具投资公允价值变动损益		(167,656,748)	不适用	-	不适用
（二）将重分类进损益的 其他综合收益：		63,596,321	(109,512,942)	-	-
1.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	(46,177,147)	不适用	-
2.外币财务报表折算差额		63,596,321	(63,335,795)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益 的税后净额		(137,404,437)	(122,710,797)	-	-

中国联通网络通信股份有限公司

2018 年度合并及公司利润表（续）  
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
七、综合收益总额		9,055,571,277	1,453,971,149	735,394,930	(11,112,088)
归属于母公司股东的综合收益总额		3,973,083,626	318,568,491	735,394,930	(11,112,088)
归属于少数股东的综合收益总额		5,082,487,651	1,135,402,658	-	-
八、每股收益					
基本每股收益	五(49)	0.1321	0.0188	不适用	不适用
稀释每股收益	五(49)	0.1321	0.0188	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长：



财务负责人：



财务部总经理：



中国联通股份有限公司

2018年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

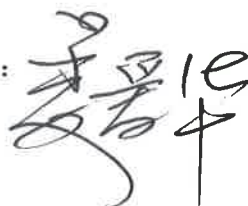
项目	附注	2018年度 合并	2017年度 合并	2018年度 公司	2017年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		304,481,289,440	293,198,161,648	-	-
收到的税费返还		403,399,357	602,261,724	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(50)	3,169,874,675	2,023,296,977	61,298,627	28,867,290
经营活动现金流入小计		308,054,563,472	295,823,720,349	61,298,627	28,867,290
购买商品、接受劳务支付的现金		(156,093,700,049)	(151,122,715,803)	(9,971,710)	(8,055,414)
支付给职工以及为职工支付的现金		(44,702,255,602)	(41,242,867,787)	-	-
支付的各项税费		(7,614,984,525)	(8,156,451,535)	(14,275,601)	(30,838,648)
支付其他与经营活动有关的现金	五(50)	(4,813,897,949)	(3,966,313,195)	(4,892,130)	(1,536,520)
经营活动现金流出小计		(213,224,838,125)	(204,488,348,320)	(29,139,441)	(40,430,582)
经营活动产生的现金流量净额	五(51)	94,829,725,347	91,335,372,029	32,159,186	(11,563,292)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		-	60,299,281	-	-
取得投资收益收到的现金		259,275,327	176,622,009	699,083,224	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		1,089,785,558	22,120,837,893	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(50)	9,451,686,844	503,189,233	-	-
投资活动现金流入小计		10,800,747,729	22,860,948,416	699,083,224	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付 的现金		(56,823,254,789)	(65,629,616,973)	-	-
投资支付的现金		(1,556,010,002)	(767,726,874)	-	(61,534,124,689)
支付其他与投资活动有关的现金	五(50)	(13,588,500,146)	(3,797,399,773)	(3,042,122,315)	-
投资活动现金流出小计		(71,967,764,937)	(70,194,743,620)	(3,042,122,315)	(61,534,124,689)
投资活动产生的现金流量净额		(61,167,017,208)	(47,333,795,204)	(2,343,039,091)	(61,534,124,689)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		3,016,033,190	74,959,869,733	3,008,733,190	61,540,129,814
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,300,000	13,419,739,919	-	-
取得借款收到的现金		53,287,325,382	151,749,170,627	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(50)	2,233,338,088	12,303,722	-	-
筹资活动现金流入小计		58,536,696,660	226,721,344,082	3,008,733,190	61,540,129,814
偿还债务支付的现金		(90,468,088,413)	(254,398,276,451)	-	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		(3,938,559,553)	(6,293,369,284)	(614,350,671)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(50)	(679,820,599)	(695,146,771)	-	-
筹资活动现金流出小计		(95,086,468,565)	(261,386,792,506)	(614,350,671)	-
筹资活动产生的现金流量净额		(36,549,771,905)	(34,665,448,424)	2,394,382,519	61,540,129,814
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		74,144,829	(101,412,747)	-	-
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>					
	五(51)	(2,812,918,937)	9,234,715,654	83,502,614	(5,558,167)
加: 年初现金及现金等价物余额	五(51)	32,875,825,419	23,641,109,765	183,142,610	188,700,777
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	五(51)	30,062,906,482	32,875,825,419	266,645,224	183,142,610

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:



财务负责人:



财务部总经理:



中国联合网络通信股份有限公司

2018年度合并股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	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	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
2018年1月1日年初余额		30,233,950,687	76,346,331,405	-	(2,395,862,753)	1,338,484,194	97,055,713	29,773,369,882	135,393,329,128	171,625,033,987	307,018,363,115
加: 会计政策变更	三(33)	-	-	-	-	-	-	394,216,131	394,216,131	502,999,354	897,215,485
本年年初经调整余额		30,233,950,687	76,346,331,405	-	(2,395,862,753)	1,338,484,194	97,055,713	30,167,586,013	135,787,545,259	172,128,033,341	307,915,578,600
(一) 综合收益总额	五(33),五(35)	-	-	-	(107,688,101)	-	-	4,080,771,727	3,973,083,626	5,082,487,651	9,055,571,277
(二) 股东投入资本											
1. 股东投入的普通股	五(30),五(31),五(32)	793,861,000	2,214,872,190	(3,008,733,190)	-	-	-	-	-	7,300,000	7,300,000
2. 股份支付计入股东权益的金额	五(31)	-	613,920,000	-	-	-	-	-	613,920,000	-	613,920,000
3. 其他	五(31),五(32)	-	368,445,028	15,718,448	-	-	-	-	384,163,476	470,116,763	854,280,239
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积	五(34),五(35)	-	-	-	-	73,539,493	-	(73,539,493)	-	-	-
2. 对股东的分配	五(35)	-	-	-	-	-	-	(614,350,671)	(614,350,671)	(892,006,227)	(1,506,356,898)
3. 提取一般风险准备	五(35)	-	-	-	-	-	108,402,331	(108,402,331)	-	-	-
2018年12月31日年末余额		31,027,811,687	79,543,568,623	(2,993,014,742)	(2,503,550,854)	1,412,023,687	205,458,044	33,452,065,245	140,144,361,690	176,795,931,528	316,940,293,218
2017年1月1日年初余额		21,196,596,395	27,811,532,309	-	(2,288,586,590)	1,338,484,194	11,721,905	29,432,859,036	77,502,607,249	153,004,361,830	230,506,969,079
(一) 综合收益总额	五(33),五(35)	-	-	-	(107,276,163)	-	-	425,844,654	318,568,491	1,135,402,658	1,453,971,149
(二) 股东投入资本											
1. 股东投入的普通股		9,037,354,292	48,495,563,228	-	-	-	-	-	57,532,917,520	17,432,892,086	74,965,809,606
2. 其他		-	39,235,868	-	-	-	-	-	39,235,868	52,377,413	91,613,281
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-	85,333,808	(85,333,808)	-	-	-
2017年12月31日年末余额		30,233,950,687	76,346,331,405	-	(2,395,862,753)	1,338,484,194	97,055,713	29,773,369,882	135,393,329,128	171,625,033,987	307,018,363,115

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:



财务负责人:



财务部总经理:



中国联合网络通信股份有限公司

2018年度公司股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2018年1月1日年初余额		30,233,950,687	69,619,818,503	-	1,338,484,194	(2,813,945)	101,189,439,439
加: 会计政策变更	三(33)	-	-	-	-	-	-
本年年初经调整余额		30,233,950,687	69,619,818,503	-	1,338,484,194	(2,813,945)	101,189,439,439
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	735,394,930	735,394,930
(二) 股东投入资本							
1. 股东投入的普通股	十五(5),十五(6),十五(7)	793,861,000	2,214,872,190	(3,008,733,190)	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	十五(6)	-	613,920,000	-	-	-	613,920,000
3. 其他		-	-	15,718,448	-	-	15,718,448
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	五(34),五(35)	-	-	-	73,539,493	(73,539,493)	-
2. 对股东的分配	五(35)	-	-	-	-	(614,350,671)	(614,350,671)
2018年12月31日年末余额		31,027,811,687	72,448,610,693	(2,993,014,742)	1,412,023,687	44,690,821	101,940,122,146
2017年1月1日年初余额		21,196,596,395	17,111,103,108	-	1,338,484,194	8,298,143	39,654,481,840
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	(11,112,088)	(11,112,088)
(二) 股东投入资本							
1. 股东投入的普通股		9,037,354,292	52,508,715,395	-	-	-	61,546,069,687
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-
2017年12月31日年末余额		30,233,950,687	69,619,818,503	-	1,338,484,194	(2,813,945)	101,189,439,439

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:



财务负责人:



财务部总经理:



# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一 公司简介

#### 1、中国联合网络通信股份有限公司简介

中国联合网络通信股份有限公司(“本公司”或“本集团母公司”)是根据国务院批准的重组方案,由中国联合网络通信集团有限公司(“联通集团”)以其于中国联通(BVI)有限公司(“联通 BVI 公司”)的 51%股权投资所对应的经评估的净资产出资,并联合其他四家发起单位以现金出资于 2001 年 12 月 31 日在中华人民共和国(“中国”)上海成立的股份有限公司,经批准的经营范围为从事国(境)内外电信行业的投资,于 2018 年本公司注册地址由上海变更为北京。本公司目前只直接持有对中国联通(BVI)有限公司(“联通 BVI 公司”)的股权投资。本公司通过联通 BVI 公司及其子公司中国联合网络通信(香港)股份有限公司(“联通红筹公司”)控股中国联合网络通信有限公司(“联通运营公司”),联通运营公司是一家在中国境内提供综合电信服务的大型电信公司,其主营业务为在中国境内提供语音通话、增值服务、宽带及移动数据服务、数据及其他互联网应用、电路及网元服务等。

本公司的母公司及最终控股公司为联通集团。

于下文中本公司及本公司之子公司(详情请参见附注七)统称“本集团”。

#### 2、本财务报表由本公司董事会于 2019 年 3 月 13 日批准报出。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 二 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

### 1、合并报表

于 2008 年 10 月 15 日, 联通红筹公司与中国网通集团(香港)有限公司(“网通红筹公司”)以协议安排通过换股方式完成了两家公司的合并。交易完成后, 本公司所属子公司联通 BVI 公司对联通红筹公司的持股比例由合并前的 71.17% (于 2008 年 9 月 30 日) 下降为合并后的 40.92%。

为确保联通BVI公司对联通红筹公司的控制, 联通BVI公司和中国联通集团(BVI)有限公司(“联通集团BVI公司”, 联通红筹公司另一股东, 于合并后持有联通红筹公司约29.49%的股份, 原名为中国网通集团(BVI)有限公司, 于2012年8月10日进行了公司名称变更)于2008年9月22日签订了《一致行动方协议》, 同时联通集团BVI公司还于2008年10月15日向联通BVI公司发出函件确认其持有的对联通红筹公司的表决权将由联通BVI公司控制, 并且未经联通BVI公司的事先批准, 联通集团BVI公司将不会提呈任何决议, 以供在任何联通红筹公司的股东大会上审议。

因此, 根据上述《一致行动方协议》和确认函件, 于2008年10月15日, 在联通红筹公司和网通红筹公司合并完成后, 本公司通过联通BVI公司实际控制了联通红筹公司约70.41%表决权股份。此后, 历经联通红筹公司回购韩国SK电讯株式会社(“SKT”)持有的联通红筹公司股份以及联通红筹公司与Telefónica, S.A. ( “西班牙电信”) 互相投资和西班牙电信将其持有的联通红筹公司股份转让予联通集团BVI公司等事项, 于2016年12月31日, 联通BVI公司和联通集团BVI公司合计持有联通红筹公司74.36%表决权比例。于2017年12月31日, 联通BVI公司以认购联通红筹公司配售的股份后, 联通BVI公司和联通集团BVI公司合计持有联通红筹公司的表决权比例上升至79.93% (其中联通BVI公司的持股比例为53.52%, 联通集团BVI公司的持股比例为26.41%)。至2018年12月31日, 对联通红筹公司的表决权比例保持不变。因此联通BVI公司仍控制联通红筹公司, 联通红筹公司亦继续被纳入本公司的合并财务报表范围。

### 2、持续经营

于2018年12月31日, 本集团的流动负债超出流动资产约人民币1,379亿元(2017年12月31日: 约人民币1,648亿元)。考虑到当前经济环境, 以及本集团在可预见的将来预计的资本支出, 管理层综合考虑了本集团如下可获得的资金来源:

- 本集团从经营活动中持续取得的净现金流入;
- 于2018年12月31日, 循环银行信贷额度授予发行额度约为人民币2,609亿元及未使用的额度约为人民币2,456亿元; 及
- 考虑到本集团的信贷记录, 从国内银行和其他金融机构获得的其他融资渠道。

此外, 本集团相信能够通过短、中、长期方式筹集资金, 并通过适当安排融资组合以保持合理的融资成本。

基于以上考虑, 董事会认为本集团有足够的资金以满足营运资金和偿债所需。因此, 本集团2018年度财务报表仍按持续经营基础编制。



财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的合并财务状况和财务状况、2018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。

此外, 本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 记账本位币

本集团除个别境外子公司外, 编制财务报表采用的货币为人民币。

4、 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 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。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本集团执行企业会计准则(2007年1月1日, “首次执行日”)前的同一控制下的企业收购, 所支付的合并对价与所收购的改制企业经评估的净资产的账面价值的差额根据《企业会计准则38号—首次执行企业会计准则》的要求已经于首次执行日追溯调整了本集团的留存收益。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。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。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

5、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及本公司控制的子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起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。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间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。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项目下单独列示。

6、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、可随时用于支付的存款以及持有的期限短、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。

7、外币业务和外币报表折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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为人民币。除为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化外, 其他汇兑差额直接计入当期损益。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。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/其他权益工具投资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

境外经营的子公司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, 股东权益中除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的子公司利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率之近似汇率折算。上述折算产生的外币财务报表折算差额, 在其他综合收益中列示。境外经营的子公司现金流量项目, 采用现金流量发生日的即期汇率之近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

8、金融工具

(a) 金融资产

(1) 金融资产分类

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产分为不同类别: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式, 在此情形下, 所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类, 否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;
- 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资, 本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式, 是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 确定管理金融资产的业务模式。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 8、金融工具 (续)

##### (a) 金融资产 (续)

##### (1) 金融资产分类 (续)

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

##### (2) 确认和计量

除不具有重大融资成分的应收账款外，金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三(23)的会计政策确定的交易价格进行初始计量。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### (3) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，以及指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

8、金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(3) 金融资产减值 (续)

(i) 预期信用损失的计量

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

在计量预期信用损失时, 本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后12个月内 (若金融工具的预计存续期少于12个月, 则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款、合同资产, 本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失, 相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素, 以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款、合同资产外, 本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险; 或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(ii) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 欠款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低欠款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

由于银行存款主要存放于信用良好的国有及其他大型银行, 本集团认为银行存款具有低信用风险。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 8、金融工具 (续)

##### (a) 金融资产 (续)

##### (3) 金融资产减值 (续)

##### (iii) 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，进而评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

##### (iv) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 8、金融工具 (续)

##### (a) 金融资产 (续)

##### (3) 金融资产减值 (续)

##### (v) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

##### (vi) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本集团收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (4) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 本集团终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 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;
- 该金融资产已转移, 虽然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, 但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体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:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资) 之和。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

8、金融工具 (续)

(b) 金融负债

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。本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券 (含短期融资券) 按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下 (含一年) 的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内 (含一年) 到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

(c) 抵销

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, 且该种法定权利是当前可执行的;
- 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。

(d) 权益工具

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。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用, 减少股东权益。

回购本公司股份时, 回购的股份作为库存股管理, 回购股份的全部支出转为库存股成本, 同时进行备查登记。库存股不参与利润分配, 在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时, 按注销股票面值总额减少股本, 库存股成本超过面值总额的部分, 应依次冲减资本公积 (股本溢价)、盈余公积和未分配利润; 库存股成本低于面值总额的, 低于面值总额的部分增加资本公积 (股本溢价)。

库存股转让时, 转让收入高于库存股成本的部分, 增加资本公积 (股本溢价); 低于库存股成本的部分, 依次冲减资本公积 (股本溢价)、盈余公积、未分配利润。



### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 9、存货

##### (a) 分类

存货包括手机等通讯终端、手机识别卡(如SIM卡、USIM卡等)及配件等,按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

存货于取得时按实际成本入账,存货发出时的成本按先进先出法核算。

##### (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

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中,以存货的估计售价减去估计的销售费用及相关税费后的金额确定。

##### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### (e) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

#### 10、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。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位;合营企业是由本集团与其他合营方共同控制(参见附注三(10)(c))且仅对其净资产享有权利的一项安排;联营企业是指本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

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,除非投资符合持有待售的条件,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。

##### (a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资:同一控制下企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本;非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。本公司个别子公司在以前年度进行公司制改建时对其持有的长期股权投资,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资:支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;发行权益性证券取得的长期股权投资,以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 10、长期股权投资 (续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益计入当期损益。

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和其他综合收益的份额分别确认当期投资损益和其他综合收益。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股东权益的其他变动, 在本集团持股比例不变的情况下, 按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入股东权益, 并同时调整长期股权投资的账面价值。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应享有或应分担的比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。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。

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制, 是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时, 本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利 (包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。

共同控制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 (即对安排的回报产生重大影响的活动) 必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时, 通常考虑下述事项:

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动;
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响是指本集团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) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额 (附注三(16))。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

11、固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产主要包括房屋及建筑物、通信设备以及办公设备等。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。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本集团在进行重组时, 国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出, 包括与更换固定资产某组成部分相关的支出, 在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本, 同时将被替换部分的账面价值扣除; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-30 年	3%-5%	3.17%-9.70%
通信设备	5-10 年	3%-5%	9.50%-19.40%
办公设备及其他	5-10 年	3%-5%	9.50%-19.40%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额 (附注三(16))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据、计量方法和折旧方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用 (附注三(28)(a))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的, 租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧; 否则, 租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损时的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 12、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注三(16))。

#### 13、借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、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, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

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。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款费用的资本化金额。

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。

#### 14、无形资产

无形资产主要包括土地使用权、计算机软件和电路及设备使用权等, 以成本计量。本集团重组时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

##### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配。

##### (b) 计算机软件

计算机软件在其预计使用年限内平均摊销。

##### (c) 电路及设备使用权

电路及设备使用权主要是指本集团购买的不可撤销使用权的网络容量的资本性支出, 以成本入账并按预计使用期限平均摊销。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 14、无形资产 (续)

##### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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并作适当调整。

##### (e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额 (附注三(16))。

##### (f) 开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发阶段的支出, 如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行, 而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作, 并且开发阶段支出能够可靠计量, 则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 (附注三(16)) 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

#### 15、长期待摊费用

长期待摊费用主要包括以下已经发生但应由本年和以后各期负担的摊销期限在1年以上 (不含1年) 的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

- (a) 经营租入固定资产改良主要指本集团采用经营租赁方式租入办公或经营用房等发生的装修等改良支出, 按租期与预期受益期限孰短 (租期一般为 5 年至 10 年) 以直线法平均摊销;
- (b) 长期预付租金及其相关服务指按经营租赁方式租赁的基础通信设施及营业场所等所预付的超过 1 年的租金, 以直线法于租赁期内 (一般为 3 年至 10 年) 平均摊销;
- (c) 外市电引入是本集团在网络建设过程中, 与地方的供电部门共同建设的电力输送设施 (本集团对此类资产只拥有使用权), 该等设施一般以直线法于 5 年内平均摊销;
- (d) 长期预付线路租赁及其相关服务指租赁及使用的通信线路所预付的超过 1 年的租金及其相关服务支出, 以直线法于服务期内 (一般为 3 年至 8 年) 平均摊销。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

16、长期资产减值

固定资产、在建工程(含工程物资)、使用寿命有限的无形资产、开发支出、长期待摊费用及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组由创造现金流入相关的资产组成, 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资产组。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、预收款项

预收款项主要指预收的房屋租金, 是根据于合同生效日期开始已收取的租金减去于各期间已在利润表中确认的收入后的净额列示。

18、职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及下述(b)计算缴存的退休福利, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付, 且财务影响重大的, 则该负债将以折现后的金额计量。

(b) 离职后福利—设定提存计划

按照中国有关法规要求, 本集团职工参加了由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按职工工资的一定比例计算。除此之外, 自2013年起, 本集团依据国家企业年金制度的相关政策及相关部门的批复建立企业年金计划(“年金计划”), 按照相关职工工资总额一定的比例计提企业年金。本集团在按照国家规定的标准及企业年金计划定期缴付上述款项后, 不再其他的支付义务。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 18、职工薪酬 (续)

##### (c) 离职后福利—设定受益计划

本集团所属个别子公司亦向其职工提供其他离退休后补充福利，主要包括补充退休金津贴，医药费用报销及补充医疗保险，该等离退休后补充福利被视为设定受益计划，按其于资产负债表日的现值被确认为负债，列示于资产负债表长期应付职工薪酬及应付职工薪酬项下。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

##### (d) 辞退福利及内退福利

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的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期费用：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利，本集团按照辞退福利进行会计处理。

#### 19、股份支付

##### (a) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

##### (b) 实施股份支付计划的相关会计处理

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 20、股利分配

现金股利于股东大会批准的当期, 确认为负债。

#### 21、公允价值的计量

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。

#### 22、预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

在确定最佳估计数时, 本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数分别按照下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定;
- 或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。



### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 23、收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的, 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。

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在用户取得相关商品或服务的控制权时, 确认相关收入。

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

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

满足下列条件之一时, 本集团属于在某一段时间内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 用户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;
- 用户能够控制本集团履约过程中在建的商品;
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利;
- 本集团已将该商品的实物转移给用户;
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给用户;
- 用户已接受该商品或服务。

本集团已向用户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三(8)(a)(3))。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向用户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收用户对价而应向用户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 而不相关合同的合同资产和负债分别列示。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 23、收入确认 (续)

本集团对于提供的电信服务通常按照履约进度确认收入, 而销售终端及其他电信设备被视为单项履约义务时, 本集团在用户取得相关商品的控制权时点确认收入。与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

- (a) 语音通话费和月租费在提供的过程中确认;
- (b) 增值服务收入是指向用户提供如短信、炫铃、个性化彩铃、来电显示以及秘书服务等, 并在服务提供的过程中确认;
- (c) 提供宽带及移动数据服务的收入在提供的过程中予以确认;
- (d) 数据及其他互联网应用服务指互联网数据中心、云计算、大数据、物联网、信息与通信技术等相关服务, 其收入在提供的过程中予以确认;
- (e) 网间结算收入指本集团与国内外其他电信运营商网络间通信而获得的收入, 于发生的过程中确认; 网间结算支出指本集团与国内外其他电信运营商网络间通信所产生的支出, 于发生时确认;
- (f) 销售通信产品收入指销售手机、通信设备等通信产品而产生的收入, 在最终用户已接受该通信产品并取得该通信产品控制权时确认;
- (g) 网元及电路的服务收入在服务期限内确认;
- (h) 本集团向用户提供了积分奖励计划。该积分奖励计划根据用户的消费额、忠诚度及缴费记录对其进行奖励。根据奖励积分计划, 本集团将部分交易价格分摊至用户在未来购买本集团商品或服务时可兑换抵扣的奖励积分。分摊比例按照奖励积分和相关商品或服务单独售价的相对比例确定。本集团将分摊至奖励积分的金额予以递延并在积分兑换或到期时确认为收入;
- (i) 本集团向用户提供捆绑通信终端及通信服务的优惠套餐。该优惠套餐的合同总金额按照通信终端和通信服务的单独售价在两者之间进行分配。通信终端销售收入于最终用户已接受该通信终端并取得该通信终端控制权时予以确认。通信服务收入按用户的移动通信服务实际用量予以确认。销售通信终端的成本于通信终端销售收入确认时于利润表内立刻确认为营业成本。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 24、利息收入

存放于银行或其他金融机构的存款利息收入按借出货币资金的时间, 采用实际利率计算确定; 对于以摊余成本计量且未发生信用损失的金融资产, 实际利率适用于该资产的账面价值。对于发生信用减值的金融资产, 实际利率适用于资产的摊余成本。

#### 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本(“合同取得成本”)是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本集团对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 26、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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。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按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。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成本费用或损失的, 本集团将其确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入其他收益或营业外收入; 如果用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的, 则直接计入其他收益或营业外收入。

对于本集团取得的政策性优惠借款贴息, 如果财政将贴息资金拨付给贷款银行, 本集团以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益, 递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用; 如果财政将贴息资金直接拨付给本集团, 则将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 27、递延所得税资产和递延所得税负债

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

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, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。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, 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。

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。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 28、租赁

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

##### (a) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款及一年内到期的非流动负债(一年内到期部分)列示。融资租赁租入资产按附注三(11)所述的折旧政策计提折旧, 按附注三(16)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。

##### (b) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### (c) 售后租回

在某些情况下, 本集团会进行售后租回的业务安排, 将特定资产出售并租回其中的部分资产。本集团对类似交易的实质进行复核, 判断售后租回交易应当被分类为经营租赁或融资租赁。售后租回交易认定为经营租赁的, i) 除支付经营租赁费用以外, 本集团基本不参与或极少参与这些资产的后续安排; ii) 本集团以公允价值达成售后租回交易, 与出售资产相关的收益或损失在扣除如附注三(10)(b)所述的未实现内部交易损益后, 计入当期损益; 售后租回交易认定为融资租赁的, 与出售资产相关的收益或损失予以递延, 并在租赁期内计入当期损益。

#### 29、分部信息

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的用户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的, 可以合并为一个经营分部。

#### 30、非货币性资产交换

本集团在与第三方通过存货、固定资产等非货币性资产进行交换时, 不涉及或仅涉及少量货币性资产(即补价)时, 对该等交易按照非货币性资产交换进行处理。非货币性资产交换同时满足(1)该项交换具有商业实质, 及(2)换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量这两项条件的, 以换出资产公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本, 公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益; 未同时满足上述两项条件的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本, 不确认损益。

### 三 重要会计政策和会计估计(续)

#### 31、与少数股东之间的交易

在不影响控制权的情况下, 导致本公司对子公司持股比例发生变化的交易属于与少数股东之间的交易。对于与少数股东之间的交易, 在合并财务报表中, 子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映, 增加或减少的长期股权投资与按照本公司新的持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积, 资本公积的金额不足冲减的, 调整留存收益。

#### 32、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。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

33、会计政策变更

(a) 变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则修订及解释:

- 《企业会计准则第 14 号——收入 (修订)》 (“新收入准则”)、
- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计 (修订)》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (修订)》 (统称“新金融工具准则”)
- 《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》 (统称“解释第 9 - 12 号”)
- 《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》 (财会[2018]15 号及相关解读)
- 《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》 (财会[2019]1 号)

本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订及解释, 对会计政策相关内容进行调整。

(b) 变更的主要影响

会计政策变更是本集团根据财政部截止本报告日已发布的相关规定并结合本集团具体情况而做出的, 如果财政部后续就上述企业会计准则修订发布相关指南或给出进一步解释, 则本集团需重新审阅会计政策变更及相关重大判断和估计, 该等审阅及相关调整可能导致会计政策变更影响的披露与本集团 2018 年度财务报表中列报的相应数据之间存在差异。

(1) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》 (统称“原收入准则”)。

在原收入准则下, 本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认, 即: 商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方, 收入的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, 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制。提供劳务收入和建造合同收入按照完工百分比法进行确认。



### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 33、会计政策变更 (续)

##### (b) 变更的主要影响 (续)

##### (1) 新收入准则 (续)

在新收入准则下, 本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准:

- 本集团在履行了合同中的履约义务, 即在用户取得相关商品或服务的控制权时, 确认收入。在满足一定条件时, 本集团属于在某一段时间内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的, 本集团在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向用户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的, 本集团按照假定用户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。
- 本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策, 例如合同成本。
- 本集团依据新收入准则的规定, 根据履行履约义务与用户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时, 本集团依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露, 例如相关会计政策、有重大影响的判断、与用户合同相关的信息 (本期收入确认、合同余额、履约义务等)、与合同成本有关的资产的信息等。

本集团已选择应用累计影响过渡法, 将首次执行新收入准则的累积影响数, 调整本集团 2018 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 未对比较财务报表数据进行调整。

采用新收入准则对本集团会计政策的具体影响如下:

- 本集团在原收入准则下对捆绑销售套餐的会计政策与新收入准则的要求在重大方面基本一致。
- 成本方面, 在原收入准则下, 本集团为获取合同而发生的销售佣金和类似成本于发生时计入费用。新收入准则要求本集团将获取合同而发生的预计可收回的增量成本予以资本化。如果相关成本的摊销期限在初始确认该项资产之日起一年以内, 本集团将相关的销售佣金在发生时计入销售费用。资本化的佣金在相关合同的商品和服务收入确认期间摊销至费用。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

33、会计政策变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(1) 新收入准则 (续)

采用变更后会计政策编制的截至 2018 年 12 月 31 日止合并利润表及利润表各项目、2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 会计政策变更对 2018 年度合并利润表及利润表各项目的的影响分析：

	采用变更后会计政策增加/(减少)当期报表项目金额	
	本集团	本公司
销售费用	487,262,050	-
利润总额	(487,262,050)	-
减：所得税费用	121,815,513	-
净利润	(365,446,537)	-
其中：归属于母公司股东的净利润	(160,568,918)	-
少数股东损益	(204,877,619)	-
综合收益总额	(365,446,537)	-
其中：归属于母公司股东的综合收益	(160,568,918)	-
归属于少数股东的综合收益	(204,877,619)	-

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

33、会计政策变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(1) 新收入准则 (续)

- 会计政策变更对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的影响分析:

	采用变更后会计政策增加/(减少)当期报表项目金额	
	本集团	本公司
资产:		
合同资产	1,254,428,639	-
其他应收款	(1,254,428,639)	-
递延所得税资产	(228,583,220)	-
长期待摊费用	(3,784,458,665)	-
其他非流动资产	5,631,553,546	-
负债:		
合同负债	42,968,208,117	-
预收款项	(45,283,199,432)	-
其他流动负债	3,397,762,622	-
应交税费	233,190,500	-
递延收益	(1,082,771,307)	-
股东权益:		
未分配利润	608,678,692	-
少数股东权益	776,642,469	-

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

33、会计政策变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(2) 新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类: (1) 以摊余成本计量的金融资产; (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; 及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下, 金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则, 嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来, 而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2018 年 1 月 1 日, 本集团将交易性金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(附注五(2)), 将于可供出售金融资产核算的对交通银行的股票投资和对西班牙电信的股票投资等不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(不得在未来结转计入当期损益), 列为其他权益工具投资(附注五(10))。该重新分类并未影响该等金融资产的账面价值, 对于 2018 年 1 月 1 日的本集团的未分配利润及资本公积没有重大影响。

2018 年 1 月 1 日, 本集团没有将任何金融资产或金融负债指定为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, 也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险, 因此在新金融工具准则下, 本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

“预期信用损失”模型适用于下列项目:

- 以摊余成本计量的金融资产
- 合同资产(附注三(23))

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

本集团将根据原金融工具准则计量的 2017 年年末减值准备与根据新金融工具准则确定的 2018 年年初损失准备之间的调节表列示如下:

2017 年 12 月 31 日原金融工具准则下的减值准备	6,657,494,503
2018 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则的调整金额	
- 应收票据及应收账款	<u>1,118,430,369</u>
2018 年 1 月 1 日新金融工具准则下的损失准备	<u>7,775,924,872</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

33、会计政策变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(2) 新金融工具准则 (续)

本集团按照新金融工具准则的衔接规定, 对新金融工具准则施行日 (即 2018 年 1 月 1 日) 未终止确认的金融工具的分类和计量 (含减值) 进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据, 将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2018 年年初留存收益。

(3) 财务报表列报

本集团根据财会[2018]15 号规定及相关解读、财会[2019]1 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表, 并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下:

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和资产负债表项目:

附注	本集团			本公司		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
应收票据	103,468,782	(103,468,782)	-	-	-	-
应收账款	18,509,160,971	(18,509,160,971)	-	-	-	-
应收票据及应收账款 五(3)	-	18,612,629,753	18,612,629,753	-	-	-
应收利息	317,810,622	(317,810,622)	-	59,604	(59,604)	-
应收股利	-	-	-	917,780,560	(917,780,560)	-
其他应收款 五(5), 十五(2)	7,588,829,515	317,810,622	7,906,640,137	10,620,000	917,840,164	928,460,164
在建工程 五(12)	51,286,267,784	549,207,744	51,835,475,528	-	-	-
工程物资	549,207,744	(549,207,744)	-	-	-	-
应付票据	48,763,558	(48,763,558)	-	-	-	-
应付账款	118,861,123,967	(118,861,123,967)	-	-	-	-
应付票据及应付账款 五(18)	-	118,909,887,525	118,909,887,525	-	-	-
应付利息	723,179,269	(723,179,269)	-	-	-	-
应付股利	2,266,014	(2,266,014)	-	-	-	-
其他应付款 五(22)	12,884,928,872	725,445,283	13,610,374,155	7,945,411	-	7,945,411
合计	210,875,007,098	-	210,875,007,098	936,405,575	-	936,405,575

2017 年度受影响的合并利润表和利润表项目:

附注	本集团			本公司		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
管理费用 五(39)	21,333,649,695	(491,941,948)	20,841,707,747	8,879,834	-	8,879,834
研发费用	-	491,941,948	491,941,948	-	-	-
合计	21,333,649,695	-	21,333,649,695	8,879,834	-	8,879,834

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计 (续)

33、会计政策变更 (续)

(b) 变更的主要影响 (续)

(4) 解释第 9-12 号

本集团按照解释第 9-12 号有关权益法下投资净损失的会计处理, 固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。

采用解释第 9-12 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(c) 本集团以按照财会[2018]15 号规定及相关解读、财会[2019]1 号规定追溯调整(附注三(33)(b)(3))后的比较财务报表为基础, 对上述附注三(33)(b)(1)-(2)中不追溯调整比较财务报表数据的会计政策变更对 2018 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的的影响汇总如下:

	本集团				调整后 2018 年 1 月 1 日 账面金额	
	调整前 2018 年 1 月 1 日 账面金额 (附注三 (33)(b)(3))	重分类		重新计量		
		新收入 准则影响	新金融工具 准则影响	新收入 准则影响	新金融工具 准则影响	
<b>资产:</b>						
交易性金融资产**	-	-	159,510,345	-	-	159,510,345
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	159,510,345	-	(159,510,345)	-	-	-
应收票据及应收账款*	18,612,629,753	-	-	-	(1,118,430,369)	17,494,199,384
其他应收款*	7,906,640,137	(2,221,485,917)	-	-	-	5,685,154,220
合同资产	-	2,221,485,917	-	-	-	2,221,485,917
可供出售金融资产	4,286,072,266	-	(4,286,072,266)	-	-	-
其他权益工具投资***	-	-	4,286,072,266	-	-	4,286,072,266
长期待摊费用	9,318,908,306	(4,521,516,640)	-	-	-	4,797,391,666
其他非流动资产	1,348,557,596	4,521,516,640	-	2,334,356,931	-	8,204,431,167
递延所得税资产	4,573,333,656	-	-	(583,589,233)	264,878,156	4,254,622,579
<b>负债:</b>						
预收款项	49,896,910,698	(49,613,923,505)	-	-	-	282,987,193
其他流动负债	8,990,833,333	3,693,084,327	-	-	-	12,683,917,660
合同负债	-	46,702,855,266	-	-	-	46,702,855,266
递延收益	3,020,080,018	(782,016,088)	-	-	-	2,238,063,930
<b>股东权益:</b>						
未分配利润	29,773,369,882	-	-	769,247,610	(375,031,479)	30,167,586,013
少数股东权益	171,625,033,987	-	-	981,520,088	(478,520,734)	172,128,033,341

注\*: 此类为以摊余成本计量的金融资产;

注\*\*: 此类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;

注\*\*\*: 此类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 34、重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

##### (a) 重要会计估计及其关键假设

下列重大会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的主要风险:

##### (1) 应收款项和合同资产减值

本集团按照附注三(8)所述, 按照预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项和合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

##### (2) 固定资产折旧

本集团固定资产的折旧在预计使用寿命内以资产的入账价值减去预计净残值后的金额按直线法计提。本集团定期对预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行评估, 以确保折旧方法及折旧率与固定资产的预计经济利益实现模式一致。

本集团对固定资产预计使用寿命及净残值的估计是基于历史经验并考虑预期的技术更新而作出的。当预计使用寿命及预计净残值发生重大变化时, 可能需要相应调整折旧费用。

##### (3) 长期资产减值

本集团按照附注三(16)所述会计政策评估长期资产是否存在减值。一项资产的可收回金额是指资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。管理层估计的资产预计未来现金流量的现值是根据能够独立产生现金流入的最小资产组合的预期未来税前现金流量折现确定。当管理层的假设和长期资产的预期可收回金额发生重大变化时, 本集团的未来经营成果将受到影响。

### 三 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 34、重要会计估计和判断 (续)

##### (a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

##### (4) 所得税

本集团按照现行税收法规计算企业所得税, 并考虑了适用的所得税的相关规定及税收优惠。本集团在多个地区缴纳企业所得税, 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, 在计提各个地区的所得税费用时本集团需要作出重大判断。本集团还就未来最终税务申报过程中可能存在判断差异的纳税项目预计是否需要缴纳额外税款, 并根据估计的结果判断是否需要确认相应的所得税负债。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。

在确认递延所得税资产时, 本集团也考虑了递延所得税资产得以实现的可能性。可抵扣暂时性差异主要包括坏账准备、尚未获准税前抵扣的预提费用以及可供出售金融资产/其他权益工具投资的公允价值变动损失的影响。递延所得税资产的确认是基于本集团预计该递延所得税资产于可预见的将来能够通过持续经营产生足够的应纳税所得额而转回。

本集团已基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了当期所得税及递延所得税项。未来可能因税法规定或相关情况的改变而需要对当期所得税及递延所得税项作出相应的调整。

##### (5) 对租赁分类的判断

本集团对租赁交易的实质进行分析, 以判断租赁交易安排根据企业会计准则的要求应当被分类为经营租赁或是融资租赁。本集团基于有关租赁协议和相关安排, 来评估和判断与资产所有权相关的全部风险和报酬是否转移。



财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 税项

1、 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定, 截至 2018 年 4 月 30 日, 本公司所属联通运营公司各子公司在境内销售货物、提供修理修配劳务适用增值税, 税率为 17%。

根据财税[2013]106 号《财政部 国家税务总局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》的规定, 本公司所属联通运营公司各子公司在境内提供信息技术服务、技术咨询服务等部分现代服务业业务适用增值税, 税率为 6%。

根据财税[2014]43 号《财政部 国家税务总局关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》的规定, 自 2014 年 6 月 1 日起, 在中华人民共和国境内开展电信业营业税改征增值税(以下简称“营改增”)试点。截至 2018 年 4 月 30 日, 本公司所属联通运营公司及其子公司在境内提供的电信服务适用增值税, 提供基础电信服务, 税率为 11%; 提供增值电信服务, 税率为 6%; 提供电信服务时, 附带赠送的用户识别卡、电信终端等货物, 税率为 17%。

根据财税[2018]32 号《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》, 自 2018 年 5 月 1 日起, 上述业务活动中适用 17%和 11%税率的, 税率分别调整为 16%、10%。

本公司所属联通运营公司及其子公司购进应税货物或接受应税劳务及服务, 取得的增值税进项税额可以按相关规定抵扣销项税额。增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期可以抵扣的进项税额后的余额。当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时, 其不足部分可以结转下期继续抵扣。

本公司所属中国境内各子公司按缴纳增值税额的 7%缴纳城市维护建设税。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项 (续)

2、 企业所得税

(a) 本公司企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》(“所得税法”), 本公司适用的企业所得税率为 25%。本公司按收入总额减去准予扣除项目后计算应纳税所得额。

(b) 联通运营公司企业所得税

根据财预[2012]40号《跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法》的相关规定, 自 2013 年 1 月 1 日开始, 企业总机构汇总计算企业年度应纳所得税额, 扣除总机构和各境内分支机构已预缴的税款, 计算出应补退税款, 分别由总机构和各分支机构(不包括当年已办理注销税务登记的分支机构)于每财年结束后就地办理税款缴库或退库。

联通运营公司部分分公司于所得税法下的税收优惠政策:

分公司名称	税率		批准单位	政府文件及适用期限
联通运营公司:	2018 年	2017 年		
西藏分公司	15%	15%	西藏自治区人民政府	藏政发[2011]14 号, 至 2020 年
青海分公司	15%	15%	西宁市城西区国家税务局	税收优惠事项备案通知书, 至 2020 年
宁夏分公司	15%	15%	银川经济开发区国家税务局	税收优惠事项备案通知书, 至 2020 年

于 2018 年 12 月 31 日, 联通运营公司除西藏、青海及宁夏分公司享受所列的优惠税率外, 其他各分公司均适用 25%的企业所得税率。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 税项 (续)

#### 2、企业所得税 (续)

##### (c) 联通运营公司所属子公司之企业所得税

联通运营公司的部分获得高新技术企业认证的子公司列示如下:

子公司名称	税率		高新技术企业证书 起始年度及有效期
	2017 年	2018 年	
联通系统集成有限公司 (“系统集成公司”)	15%	15%	2017 年, 有效期三年
联通在线信息科技有限公司 (“联通在线”)	15%	15%	2017 年, 有效期三年
北京电信规划设计院有限公司 (“规划设计院”)	15%	15%	2018 年, 有效期三年
联通信息导航有限公司 (“联通信息导航”)	15%	15%	2016 年, 有效期三年
中讯邮电咨询设计院有限公司 (“中讯设计院”)	15%	15%	2016 年, 有效期三年
联通支付有限公司 (“联通支付”)	15%	15%	2016 年, 有效期三年
联通智网科技有限公司 (“智网科技”)	25%	15%	2017 年, 有效期三年

注释:

联通运营公司子公司小沃科技有限公司(“小沃科技”)2015 年获得境内新办软件生产企业认定, 自获利年度起, 第一年和第二年免征企业所得税, 第三年至第五年减半征收企业所得税。

此外, 联通运营公司个别子公司符合小型微利企业所得税优惠的条件, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

联通运营公司所属其余子公司根据所得税法均适用 25% 的企业所得税率。

##### (d) 本集团所属境外子公司所得税

根据国务院为所得税法发布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(“实施条例”)、财政部及国家税务总局共同发布的《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)以及根据国家税务总局 2009 年 4 月 22 日发布的《关于境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准认定为居民企业有关问题的通知》等, 经主管税务机关批准, 本集团的联通红筹公司及联通 BVI 公司从 2008 年 1 月 1 日起被认定为中国居民企业并适用所得税法的相关规定。

除联通红筹公司及联通 BVI 公司被认定为居民纳税人企业外, 本集团所属境外子公司(请参见附注七), 其企业所得税按其在有关期间的应纳税所得额以及各公司所在国家或地区的企业所得税率计算, 企业所得税率一般在 16.5% 至 34.0% 之间。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注

1、货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	522,543	3,495,936
3 个月以下银行存款	29,706,736,530	32,586,982,299
其他货币资金	355,647,409	285,347,184
现金及现金等价物小计	<u>30,062,906,482</u>	<u>32,875,825,419</u>
3 个月以上定期存款	<u>34,022,050</u>	<u>3,124,172,706</u>
受到限制的银行存款	<u>3,686,423,502</u>	<u>2,402,167,687</u>
合计	<u><u>33,783,352,034</u></u>	<u><u>38,402,165,812</u></u>
其中：存放在境外的款项总额	2,062,259,579	4,704,741,156

于 2018 年 12 月 31 日，本集团受限制的银行存款约人民币 36.86 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 24.02 亿元），主要包括本集团子公司联通集团财务有限公司（“财务公司”）存放中央银行法定准备金约人民币 28.77 亿元、支付公司提供支付业务收取的用户备付金人民币 7.59 亿元和个别子公司用于物业及工程的保证金。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团存放在境外的资金均无汇回限制。

2、交易性金融资产/以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(a) 交易性金融资产

	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：权益工具投资	190,505,347
其他	<u>579,400,000</u>
合计	<u><u>769,905,347</u></u>

于 2017 年 12 月 31 日，上述权益工具投资列示于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

2、交易性金融资产/以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

(b) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
权益工具投资	<u>159,510,345</u>

3、应收票据及应收账款

	注	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
应收票据	(a)	363,323,541	103,468,782
应收账款	(b)	<u>17,842,702,983</u>	<u>18,509,160,971</u>
合计		<u>18,206,026,524</u>	<u>18,612,629,753</u>

(a) 应收票据

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
银行承兑汇票	58,552,956	101,948,782
商业承兑汇票	<u>304,770,585</u>	<u>1,520,000</u>
合计	<u>363,323,541</u>	<u>103,468,782</u>

上述应收票据均为一年内到期。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已质押、已背书或贴现且未到期以及因出票人未履约而转入应收账款的票据。

(b) 应收账款

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
应收账款	24,563,105,484	23,728,990,265
减：坏账准备	<u>(6,720,402,501)</u>	<u>(5,219,829,294)</u>
应收账款净额合计	<u>17,842,702,983</u>	<u>18,509,160,971</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

3、应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(1) 本集团应收账款账龄分析如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 个月以内	10,137,854,774	10,294,464,862
1-3 个月	3,443,245,326	3,602,295,912
3-12 个月	6,033,449,117	5,483,141,813
1-2 年	1,819,236,580	2,094,804,803
2-3 年	1,198,451,829	755,348,783
3-4 年	636,597,727	443,420,412
4-5 年	277,038,597	246,832,212
5 年以上	1,017,231,534	808,681,468
小计	<u>24,563,105,484</u>	<u>23,728,990,265</u>
减: 坏账准备	<u>(6,720,402,501)</u>	<u>(5,219,829,294)</u>
合计	<u><u>17,842,702,983</u></u>	<u><u>18,509,160,971</u></u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

3、应收票据及应收账款 (续)

(b) 应收账款 (续)

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露:

	2018 年 12 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	112,258,918	0.46	(106,970,688)	95.29	5,288,230	3,189,167,063	13.44	(530,702,166)	16.64	2,658,464,897
按组合计提坏账准备	<u>24,450,846,566</u>	<u>99.54</u>	<u>(6,613,431,813)</u>	<u>27.05</u>	<u>17,837,414,753</u>	<u>20,539,823,202</u>	<u>86.56</u>	<u>(4,689,127,128)</u>	<u>22.83</u>	<u>15,850,696,074</u>
合计	<u>24,563,105,484</u>	<u>100.00</u>	<u>(6,720,402,501)</u>	<u>27.36</u>	<u>17,842,702,983</u>	<u>23,728,990,265</u>	<u>100.00</u>	<u>(5,219,829,294)</u>	<u>22.00</u>	<u>18,509,160,971</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

3、 应收票据及应收账款 (续)

(b) 应收账款 (续)

(3) 2018 年应收账款预期信用损失的评估

本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同的细分客户群体适用不同的损失模式，因此分别根据其信用情况适用不同的减值准备。

下表列示了在 2018 年 12 月 31 日，本集团应收账款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息。

(i) 公众和一般商务用户

	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	7%	3,202,357,201	(212,198,899)
逾期 1 至 30 日	25%	685,300,210	(171,269,262)
逾期 31 至 60 日	70%	373,993,561	(261,761,830)
逾期 61 至 90 日	80%	335,938,939	(268,722,032)
逾期 91 至 180 日	90%	862,367,651	(776,051,612)
逾期超过 180 日	100%	2,187,738,727	(2,187,738,727)
合计	51%	<u>7,647,696,289</u>	<u>(3,877,742,362)</u>

(ii) 政企大客户

	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	3%	9,212,888,408	(296,186,335)
逾期 1 至 180 日	6%	3,344,874,410	(192,932,360)
逾期 181 日至 1 年	20%	1,057,662,718	(211,065,645)
逾期 1 至 2 年	40%	1,245,240,865	(499,627,371)
逾期 2 至 3 年	73%	663,924,270	(486,406,670)
逾期超过 3 年	83%	1,390,818,524	(1,156,441,758)
合计	17%	<u>16,915,409,195</u>	<u>(2,842,660,139)</u>

违约损失率基于过去年度的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

3、应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(5) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

	2018 年	2017 年
原金融工具准则下的余额	(5,219,829,294)	(5,474,554,503)
首次执行新金融工具准则的调整金额	(1,118,430,369)	-
调整后的年初余额	(6,338,259,663)	(5,474,554,503)
本年计提和转回	(3,299,920,450)	(3,325,434,796)
本年核销	2,917,777,612	3,580,160,005
年末余额	<u>(6,720,402,501)</u>	<u>(5,219,829,294)</u>

(c) 本集团核销的坏账准备主要为对一般商务及公众用户计提的坏账准备, 其个别欠款金额对本集团并不重大。此外, 本集团本年核销的应收账款中无应收关联公司款项。

(d) 本集团年末余额前五名的应收账款合计约人民币 36.91 亿元, 占应收账款年末余额合计数的 15.03%, 相应计提的坏账准备年末余额合计约人民币 0.50 亿元。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

4、预付款项

(a) 本集团预付款项账龄分析如下:

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,850,152,876	95.52	3,609,443,474	95.64
1-2 年	114,964,616	2.85	89,772,469	2.38
2-3 年	41,114,761	1.02	41,073,674	1.09
3 年以上	24,421,407	0.61	33,642,365	0.89
合计	<u>4,030,653,660</u>	<u>100.00</u>	<u>3,773,931,982</u>	<u>100.00</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的预付款项约人民币 1.81 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 1.64 亿元），主要为合同执行期限超过 1 年的预付购货款等。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 3.96 亿元，占预付款项年末余额合计数的 9.82%。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

5、其他应收款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	附注五(41)	342,481,203	317,810,622
其他	(a)	2,878,388,446	7,588,829,515
合计		<u>3,220,869,649</u>	<u>7,906,640,137</u>

(a) 其他

(1) 按类别分析如下:

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收合约用户通信终端款	附注五(7)	不适用	3,117,968,044
备用金及垫付款		448,085,377	296,896,879
暂付押金、保证金等		1,103,890,537	988,203,662
员工备用金		22,401,118	20,829,545
应收铁塔公司相关款项	注 1	530,029,814	2,936,790,303
其他		1,276,169,792	1,614,966,431
小计		<u>3,380,576,638</u>	<u>8,975,654,864</u>
减: 坏账准备		<u>(502,188,192)</u>	<u>(1,386,825,349)</u>
其他应收款净额合计		<u>2,878,388,446</u>	<u>7,588,829,515</u>

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团应收铁塔公司相关款项主要包括尚未收到的出售铁塔相关增值税。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

5、其他应收款(续)

(a) 其他(续)

(2) 按账龄分析如下:

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
1 年以内	2,367,633,540	5,679,861,228
1-2 年	275,975,836	169,701,326
2-3 年	78,809,524	2,817,079,073
3-4 年	421,474,324	85,767,600
4-5 年	17,568,624	22,085,240
5 年以上	219,114,790	201,160,397
小计	<u>3,380,576,638</u>	<u>8,975,654,864</u>
减: 坏账准备	<u>(502,188,192)</u>	<u>(1,386,825,349)</u>
合计	<u><u>2,878,388,446</u></u>	<u><u>7,588,829,515</u></u>

账龄自其他应收账款确认日起开始计算。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

5、其他应收款 (续)

(a) 其他 (续)

(3) 按坏账准备计提方法分析如下:

	2018 年 12 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	957,972,520	28.34	(345,488,477)	36.06	612,484,043	3,963,278,673	44.16	(988,932,482)	24.95	2,974,346,191
按组合计提坏账准备	2,422,604,118	71.66	(156,699,715)	6.47	2,265,904,403	5,012,376,191	55.84	(397,892,867)	7.94	4,614,483,324
合计	<u>3,380,576,638</u>	<u>100.00</u>	<u>(502,188,192)</u>	14.86	<u>2,878,388,446</u>	<u>8,975,654,864</u>	<u>100.00</u>	<u>(1,386,825,349)</u>	15.45	<u>7,588,829,515</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

5、其他应收款 (续)

(a) 其他 (续)

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

	2018 年	2017 年
原金融工具准则下的余额	(1,386,825,349)	(906,657,124)
重分类至合同资产	896,482,127	不适用
调整后的年初余额	(490,343,222)	(906,657,124)
本年计提和转回	(13,602,821)	(523,139,956)
本年核销	1,757,851	42,971,731
年末余额	<u>(502,188,192)</u>	<u>(1,386,825,349)</u>

(5) 本集团本年核销的其他应收款中无应收关联公司款项。

(6) 本集团年末余额前五名的其他应收款合计人民币 8.11 亿元，占年末余额合计数的 23.99%，未计提坏账准备。

6、存货

(a) 存货分类如下:

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
手机及其他通信产品	2,210,938,421	(99,111,073)	2,111,827,348	2,092,620,456	(87,984,203)	2,004,636,253
SIM 卡、USIM 卡及预付电话卡	40,746,388	(3,664,445)	37,081,943	57,701,037	(4,150,205)	53,550,832
备品备件	1,577,663	(54,250)	1,523,413	7,578,007	(171,541)	7,406,466
低值易耗品	24,966,269	-	24,966,269	16,561,351	-	16,561,351
其他	212,928,356	-	212,928,356	156,410,549	-	156,410,549
合计	<u>2,491,157,097</u>	<u>(102,829,768)</u>	<u>2,388,327,329</u>	<u>2,330,871,400</u>	<u>(92,305,949)</u>	<u>2,238,565,451</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

6、存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2018 年 12 月 31 日
手机及其他通信产品	(87,984,203)	(235,789,244)	224,662,374	(99,111,073)
SIM 卡、UIM 卡及预付电话卡	(4,150,205)	(484,216)	969,976	(3,664,445)
备品备件	(171,541)	-	117,291	(54,250)
合计	<u>(92,305,949)</u>	<u>(236,273,460)</u>	<u>225,749,641</u>	<u>(102,829,768)</u>

(c) 存货跌价准备的计提主要是因为存货陈旧过时或销售价格下降。本年转销是由于部分在以前年度已计提跌价准备的存货于本年因出售而转出相应已计提的跌价准备。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

7、合同资产

(a) 合同资产按性质分析如下：

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应收合约用户通信终端款	2,960,152,715
减：坏账准备	<u>(1,135,648,384)</u>
合计	<u><u>1,824,504,331</u></u>
其中：回收期一年以内部分	1,254,428,639
回收期超过一年部分	附注五(16) 570,075,692

本集团向用户提供捆绑手机终端及通信服务的套餐。如附注三(23)(i)所述，该套餐的合同总金额按照手机终端和通信服务单独售价在二者之间进行分配。销售手机终端收入于该手机终端的控制权转移至用户时予以确认，并相应形成应收通信终端销售款项。当本集团取得该无条件收取对价的权利时，合同资产将转为应收账款。该应收通信终端销售款项在合约期内用户缴纳月套餐使用费时逐渐收回。回收期超过一年的部分列示于其他非流动资产（附注五(16)）。

于 2017 年 12 月 31 日，上述应收合约用户通信终端款列示于其他应收款。

(b) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	<u>2018 年</u>
原金融工具准则下的余额	-
其他非流动资产年初余额	(39,636,404)
重分类自其他应收款	(896,482,127)
调整后的年初余额	<u>(936,118,531)</u>
本年计提和转回	(230,553,517)
本年核销	31,023,664
年末余额	<u><u>(1,135,648,384)</u></u>



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

8、其他流动资产

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	附注五(21)	4,216,555,651	4,432,330,911
预缴增值税	附注五(21)	362,637,113	515,767,652
预缴企业所得税	附注五(21)	311,558,824	437,924,081
财务公司发放贷款	附注十(6)	7,404,000,000	200,000,000
其他		13,251,996	97,000,000
小计		12,308,003,584	5,683,022,644
减：减值准备		(37,020,000)	(5,000,000)
合计		12,270,983,584	5,678,022,644

9、长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业	3,966,383,394	2,368,459,761
联营企业	35,763,449,921	33,233,251,505
小计	39,729,833,315	35,601,711,266
减：减值准备	(5,958,090)	-
合计	39,723,875,225	35,601,711,266

本集团长期股权投资不存在变现的重大限制。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

9、长期股权投资 (续)

合营及联营企业本年变动情况分析如下：

被投资单位	年初余额	本年增减变动		权益法下确认的 投资收益/(损失)	其他综 合收益	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	年末余额	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资								
合营企业											
招联消费金融有限公司	2,320,400,705	1,000,000,000	-	626,443,334	-	-	-	-	-	3,946,844,039	-
智慧足迹数据科技有限公司	28,309,056	-	-	(15,764,999)	-	-	-	-	-	12,544,057	-
联通大陆智能交通科技(上海)有限公司	19,750,000	-	-	(12,754,702)	-	-	-	-	-	6,995,298	-
小计	2,368,459,761	1,000,000,000	-	597,923,633	-	-	-	-	-	3,966,383,394	-
联营企业											
广联视通新媒体有限公司	49,404,163	-	-	13,029,861	-	-	(19,215,686)	-	-	43,218,338	-
中国铁塔股份有限公司	33,042,587,194	-	-	1,662,601,326	-	792,846,138	-	-	-	35,498,034,658	-
中国东盟信息港股份有限公司	19,322,356	-	-	(9,389,193)	-	40,790,184	-	-	-	50,723,347	-
联通航美网络有限公司	77,217,191	-	-	(7,770,294)	-	-	-	-	-	69,446,897	-
云粒智慧科技有限公司	-	60,000,000	-	(18,333,454)	-	-	-	-	-	41,666,546	-
其他	44,720,601	13,268,090	-	(1,919,423)	-	4,925,469	(634,602)	(5,958,090)	-	54,402,045	(5,958,090)
小计	33,233,251,505	73,268,090	-	1,638,218,823	-	838,561,791	(19,850,288)	(5,958,090)	-	35,757,491,831	(5,958,090)
合计	35,601,711,266	1,073,268,090	-	2,236,142,456	-	838,561,791	(19,850,288)	(5,958,090)	-	39,723,875,225	(5,958,090)

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

10、其他权益工具投资/可供出售金融资产

其他权益工具投资

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
对交通银行的股票投资	146,975,276
对西班牙电信的股票投资	3,697,639,436
其他	<u>58,280,271</u>
合计	<u><u>3,902,894,983</u></u>

本集团执行新金融工具准则后，对于原分类为可供出售的金融资产，本集团选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（不得在未来结转计入当期损益），列示为其他权益工具投资。

可供出售金融资产

	<u>2017 年 12 月 31 日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>账面价值</u>
可供出售权益工具			
-按公允价值计量的			
对交通银行的股票投资	157,636,695	-	157,636,695
对西班牙电信的股票投资	4,070,155,300	-	4,070,155,300
其他	<u>58,280,271</u>	-	<u>58,280,271</u>
合计	<u><u>4,286,072,266</u></u>	-	<u><u>4,286,072,266</u></u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

11、固定资产

(a) 固定资产情况

	房屋建筑物	通信设备	办公设备及其他	合计
原值				
年初余额	71,545,899,836	874,903,349,057	20,193,318,722	966,642,567,615
本年增加	3,097,055,715	45,273,615,917	1,141,524,963	49,512,196,595
-购置	137,785,141	469,105,938	395,902,670	1,002,793,749
-在建工程转入	2,959,270,574	44,804,509,979	745,622,293	48,509,402,846
本年处置或报废	(295,983,699)	(69,581,687,719)	(1,231,720,642)	(71,109,392,060)
年末余额	74,346,971,852	850,595,277,255	20,103,123,043	945,045,372,150
累计折旧				
年初余额	(31,265,626,701)	(554,504,344,315)	(15,561,526,364)	(601,331,497,380)
本年计提	(2,715,482,225)	(62,318,833,237)	(1,271,320,934)	(66,305,636,396)
本年处置或报废	203,854,030	63,724,330,298	1,156,168,822	65,084,353,150
年末余额	(33,777,254,896)	(553,098,847,254)	(15,676,678,476)	(602,552,780,626)
减值准备				
年初余额	(15,502)	(1,809,969,636)	(1,650,319)	(1,811,635,457)
本年处置或报废	-	771,589,966	98,228	771,688,194
年末余额	(15,502)	(1,038,379,670)	(1,552,091)	(1,039,947,263)
账面价值				
年末	40,569,701,454	296,458,050,331	4,424,892,476	341,452,644,261
年初	40,280,257,633	318,589,035,106	4,630,142,039	363,499,434,778

于 2018 年度，本集团的部分资产减值准备随报废资产处置而转出。

考虑本集团对电信网络的持续改进以及用户自愿网络迁转的进度，本集团于 2018 年度处置了净值约人民币 52.53 亿元的固定资产，处置对价约人民币 11.05 亿元，发生固定资产处置净损失约人民币 41.48 亿元。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

11、固定资产 (续)

(b) 融资租入的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值约人民币 3.43 亿元（原价约人民币 4.61 亿元）的固定资产为融资租入（2017 年 12 月 31 日：账面价值约人民币 7.89 亿元，原价约人民币 10.54 亿元）。具体分析如下（单位：人民币百万元）：

2018 年 12 月 31 日：	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
通信设备	461	(118)	-	343
2017 年 12 月 31 日：				
通信设备	1,054	(265)	-	789

12、在建工程

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	(a)	41,172,930,040	51,286,267,784
工程物资	(b)	556,232,568	549,207,744
合计		41,729,162,608	51,835,475,528

(a) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日			2017 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
网络工程	37,720,397,695	(15,082,077)	37,705,315,618	48,762,408,604	(15,082,077)	48,747,326,527
通用基础设施工程	3,574,808,222	(107,193,800)	3,467,614,422	2,634,162,165	(95,220,908)	2,538,941,257
合计	41,295,205,917	(122,275,877)	41,172,930,040	51,396,570,769	(110,302,985)	51,286,267,784

于 2018 年度，本集团约人民币 5.34 亿元的借款费用资本化计入在建工程原值（2017 年：约人民币 6.70 亿元），本集团于 2018 年度的借款费用资本化率约为 3.16%-3.61%（2017 年：3.21%~3.88%）。于 2018 年度，除转入固定资产和无形资产的在建工程外，约人民币 4.30 亿元的经营租入固定资产改良及外市电引入等从在建工程转入长期待摊费用（2017 年：约人民币 5.63 亿元）。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

12、在建工程 (续)

(a) 在建工程 (续)

(1) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (人民币 百万元)	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他 减少	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用 资本化金额	资金来源
2018 年中国联通广东移动核心网扩容一期工程	254	-	193,476,245	(65,755,711)	-	127,720,534	76%	2,407,225	2,407,225	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通山东 2G 转 4G 无线网扩容一期工程	238	-	181,710,087	-	-	181,710,087	76%	290,841	290,841	自筹、借款及募集资金
2017 年中国联通 China169 骨干网扩容工程山东省分公司单项工程	186	-	162,519,536	-	-	162,519,536	87%	-	-	自筹
2018 年中国联通河南移动核心网扩容工程	170	-	154,381,786	-	-	154,381,786	91%	642,134	642,134	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通广东本地主干光缆一期工程	149	-	136,945,616	(1,150,373)	-	135,795,243	92%	219,571	219,571	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通广东本地传送网一期工程	120	-	110,120,736	-	-	110,120,736	92%	1,449,206	1,449,206	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通湖南 LTE-FDD 无线网新建三期工程	107	-	89,759,116	-	-	89,759,116	84%	245,043	245,043	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通北京本地传送网扩容一期工程	121	-	82,361,242	-	-	82,361,242	68%	588,256	588,256	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通四川 LTE-FDD 无线网新建 (成都) 工程	84	-	81,526,126	-	-	81,526,126	97%	513,709	513,709	自筹、借款及募集资金
2018 年中国联通天津市分公司空港数据新建工程	79	-	79,642,224	-	-	79,642,224	100%	127,818	127,818	自筹及借款
合计		-	1,272,442,714	(66,906,084)	-	1,205,536,630		6,483,803	6,483,803	

(2) 本集团对技术、性能上明显落后或已终止建设、预计将不能为本集团带来未来经济收益的在建工程计提资产减值准备。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

12、在建工程 ( 续 )

(b) 工程物资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
工程设备	535,869,631	488,437,129
工程材料	26,048,499	66,260,619
小计	<u>561,918,130</u>	<u>554,697,748</u>
工程物资减值准备	<u>(5,685,562)</u>	<u>(5,490,004)</u>
工程物资合计	<u><u>556,232,568</u></u>	<u><u>549,207,744</u></u>

13、无形资产

	土地使用权	计算机软件	电路及设备 使用权	其他	合计
原值					
年初余额	20,430,085,562	27,157,975,789	1,121,167,668	1,464,402,388	50,173,631,407
本年增加	286,460,450	3,862,489,913	10,480,034	974,692,112	5,134,122,509
-购置	14,924,693	169,636,291	-	579,886,178	764,447,162
-在建工程转入	271,535,757	3,692,853,622	10,480,034	394,805,934	4,369,675,347
本年处置	<u>(5,264,320)</u>	<u>(2,064,737,652)</u>	<u>(6,147,965)</u>	<u>(160,938,204)</u>	<u>(2,237,088,141)</u>
年末余额	<u>20,711,281,692</u>	<u>28,955,728,050</u>	<u>1,125,499,737</u>	<u>2,278,156,296</u>	<u>53,070,665,775</u>
累计摊销					
年初余额	(5,486,324,932)	(17,553,632,979)	(589,367,423)	(606,728,966)	(24,236,054,300)
本年计提	(499,370,635)	(4,219,937,956)	(64,177,414)	(349,481,565)	(5,132,967,570)
本年处置	3,034,364	2,033,604,433	6,147,965	145,072,766	2,187,859,528
年末余额	<u>(5,982,661,203)</u>	<u>(19,739,966,502)</u>	<u>(647,396,872)</u>	<u>(811,137,765)</u>	<u>(27,181,162,342)</u>
减值准备					
年初余额	-	(5,315,644)	-	(24,710)	(5,340,354)
本年计提	-	-	-	-	-
本年处置	-	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>(5,315,644)</u>	<u>-</u>	<u>(24,710)</u>	<u>(5,340,354)</u>
账面价值					
年末	<u><u>14,728,620,489</u></u>	<u><u>9,210,445,904</u></u>	<u><u>478,102,865</u></u>	<u><u>1,466,993,821</u></u>	<u><u>25,884,163,079</u></u>
年初	<u><u>14,943,760,630</u></u>	<u><u>9,599,027,166</u></u>	<u><u>531,800,245</u></u>	<u><u>857,648,712</u></u>	<u><u>25,932,236,753</u></u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			确认为无形资产	转入当年损益	
2018 年中国联通总部天宫-公共能力平台研发项目	-	24,168,380	-	-	24,168,380
2018 年中国联通总部消息计费消息侧实施项目	-	27,972,960	-	-	27,972,960
2018 年中国联通总部 cBSS1.0 架构优化研发项目	-	14,537,617	-	(110,453)	14,427,164
2018 年中国联通总部能力开放平台研发项目	-	12,642,000	-	-	12,642,000
2018 年中国联通总部新客服研发项目 ( 能力中心 )	-	11,879,444	-	-	11,879,444
2018 年中国联通总部 cBSS2.0 号卡资源管理项目	-	11,390,000	-	-	11,390,000
2018 年中国联通总部 cBSS2.0 二线能力建设研发项目_沃行销	-	12,180,357	-	(60,061)	12,120,296
2017 年中国联通总部 cBSS2.0 公共平台能力研发项目	38,908,953	4,984,361	(43,851,637)	(41,677)	-
2017 年中国联通总部 cBSS2.0 新零售一期试点软件研发项目	-	30,390,000	(30,390,000)	-	-
2017 年中国联通总部数据业务消息计费研发项目	27,355,963	7,030,454	(34,213,390)	(173,027)	-
2017 年中国联通总部 cBSS2.0 号卡资源管理迭代研发项目	13,660,366	948,414	(14,603,680)	(5,100)	-
2017 年中国联通总部 cBSS2.0 客户中心 ( 自然人 ) 应用软件研发项目	10,679,880	-	(10,679,880)	-	-
2017 年中国联通河南业务支撑核心系统应用软件升级改造工程	16,059,150	-	(16,059,150)	-	-
中国联通物联网蜂窝安全子系统自主研发项目	19,107,139	39,807,084	-	-	58,914,223
联通智网科技有限公司车机技术开发和相关设备研制工作项目	-	32,075,472	(16,037,736)	-	16,037,736
2018 年中国联通河南业务支撑核心系统应用软件日常迭代工程	-	16,956,000	-	-	16,956,000
其他	154,223,760	1,171,596,317	(198,016,434)	(871,835,452)	255,968,191
合计	279,995,211	1,418,558,860	(363,851,907)	(872,225,770)	462,476,394



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

15、长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	重分类至 其他非流动资产	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
长期预付租金 及其相关服务	1,615,800,144	-	424,869,691	(585,345,983)	1,455,323,852
外市电引入	459,286,893	-	76,159,245	(183,460,707)	351,985,431
经营租入固定资产改良	1,100,730,092	-	388,172,364	(551,781,427)	937,121,029
长期预付线路租赁 及其相关服务	737,607,822	-	136,336,266	(421,461,052)	452,483,036
一次性不退还收入的 直接相关成本	284,275,891	-	-	(76,170,130)	208,105,761
增量宽带及 IPTV 服务支 出	4,521,516,640	(4,521,516,640)	-	-	-
其他	599,690,824	-	242,580,533	(318,197,183)	524,074,174
长期待摊费用合计	<u>9,318,908,306</u>	<u>(4,521,516,640)</u>	<u>1,268,118,099</u>	<u>(2,136,416,482)</u>	<u>3,929,093,283</u>

16、其他非流动资产

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增量佣金支出	(a)	1,847,094,881	不适用
增量宽带及 IPTV 服务支出	(b)	3,784,458,665	不适用
预缴及待抵扣增值税	附注五(21)	423,866,816	595,465,915
长期合同资产-回收期超过一年的 应收合约用户终端款	附注五(7)	570,075,692	753,091,681
合计		<u>6,625,496,054</u>	<u>1,348,557,596</u>

(a) 增量佣金支出

增量佣金支出主要指为取得用户合同而支付给渠道商的增量佣金支出。本集团将预期能够收回的增量佣金支出资本化,并在相关收入确认时进行摊销,将摊销期限未超过一年的相关支出于其发生时计入当期损益。2017 年,这些佣金支出在发生时被确认为销售费用。

本集团资本化的佣金支出当期摊销金额约为人民币 16.42 亿元。年初及本年资本化的佣金支出未发生减值。于 2018 年 12 月 31 日,预计摊销期限超过一年的金额约为人民币 6.83 亿元。

(b) 增量宽带及 IPTV 服务支出

增量宽带及 IPTV 服务支出主要指为提供宽带和 IPTV 服务,为用户开通宽带和 IPTV 而发生的终端等直接相关成本,在预计服务期内进行摊销。该资本化的直接相关成本当期摊销金额约为人民币 40.44 亿元。于 2018 年 12 月 31 日,预计摊销期限超过一年的金额约为人民币 14.17 亿元。于 2017 年 12 月 31 日,上述增量宽带及 IPTV 服务支出列示于长期待摊费用(附注五(15))。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

17、短期借款

	币种	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	人民币	15,130,867,493	23,884,041,902
	港币	1,752,400	434,668,000
合计		<u>15,132,619,893</u>	<u>24,318,709,902</u>

于 2018 年 12 月 31 日，人民币短期借款年利率范围为 2.35%-4.77% (2017 年 12 月 31 日：2.35%-5.80%)。

于 2018 年 12 月 31 日，港币短期借款年利率为一年期香港银行同业拆借利率上浮 1.11% (2017 年 12 月 31 日：一年期香港银行同业拆借利率上浮 1.20%)。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无银行保证借款。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无已到期但尚未偿还的短期借款。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

18、应付票据及应付账款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	(a)	99,657,098	48,763,558
应付账款	(b)	108,602,874,650	118,861,123,967
合计		108,702,531,748	118,909,887,525

(a) 应付票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	99,657,098	42,681,306
银行承兑汇票	-	6,082,252
合计	99,657,098	48,763,558

于 2018 年 12 月 31 日，本集团应付票据均在一年内到期，不存在已到期未支付票据。

(b) 应付账款

应付账款情况如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	72,747,186,723	85,403,624,922
应付网间结算及租赁费	11,343,365,899	11,399,345,051
应付采购通信终端款等	4,349,376,236	4,547,729,483
应付代理费及广告费	5,999,350,514	4,897,273,122
应付维修及维护费	6,288,017,521	5,415,374,811
应付水电取暖费	6,463,463,112	5,563,630,340
其他	1,412,114,645	1,634,146,238
合计	108,602,874,650	118,861,123,967

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的应付账款约人民币 107.97 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 124.14 亿元），主要为应付工程及设备款，包括账龄超过一年尚未支付的工程或设备质保金等，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该项账款尚未结清。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

19、合同负债/预收款项

合同负债

	注	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
预收用户预存通信服务费		39,080,507,491
其他		<u>3,887,700,626</u>
合计		<u><u>42,968,208,117</u></u>

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向用户收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团提供服务时确认。2017 年 12 月 31 日的合同负债余额中约 96% 的部分在本年确认为收入。

于 2017 年 12 月 31 日，上述一年以内的合同负债列示为预收款项。

预收款项

	注	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
预收用户预存通信服务费		不适用	45,303,797,088
预收工程服务款		不适用	1,035,948,727
递延收益	附注五(29)	不适用	349,307,951
流量不清零递延收入		不适用	2,019,937,381
预收租金		328,100,718	282,987,193
其他		-	<u>904,932,358</u>
合计		<u><u>328,100,718</u></u>	<u><u>49,896,910,698</u></u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

20、应付职工薪酬

(a) 应付职工薪酬列示

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,473,336,810	41,858,202,265	(40,318,712,227)	7,012,826,848
离职后福利-设定提存计划	449,599,497	6,966,879,774	(6,179,331,048)	1,237,148,223
内退员工补偿费(注 1)	9,274,477	5,335,074	(5,631,111)	8,978,440
离退休后补充福利(注 2)	3,463,622	6,504,649	(5,563,931)	4,404,340
合计	<u>5,935,674,406</u>	<u>48,836,921,762</u>	<u>(46,509,238,317)</u>	<u>8,263,357,851</u>

注 1: 根据联通运营公司及所属一家子公司于以前年度与内退员工签署的内退协议, 其将在内退员工达到国家法定退休年龄前分期支付一定的经济补偿, 该等经济补偿已于内退协议签署期间折现后分别由联通运营公司及该子公司全额一次性计入签约期间的费用当中。一年以上应付的部分列示于长期应付职工薪酬(附注五(28))。

注 2: 本集团所属个别子公司向职工提供其他离退休后补充福利, 主要包括补充退休金津贴, 医药费用报销及补充医疗保险, 该等离退休后补充福利被视为设定受益计划。设定受益计划的现值以到期日与有关离退休后补充福利预计支付期相近的政府债券的利率, 按估计未来现金流出折现确定。一年以上应付的部分列示于长期应付职工薪酬(附注五(28))。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

20、应付职工薪酬(续)

(b) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,206,000,979	32,884,382,993	(31,565,499,552)	3,524,884,420
职工福利费	-	2,021,614,161	(2,021,614,161)	-
社会保险费	110,337,532	2,540,050,347	(2,482,769,995)	167,617,884
其中：医疗保险费	90,638,429	2,240,285,439	(2,187,690,865)	143,233,003
工伤保险费	6,311,030	108,404,568	(106,191,669)	8,523,929
生育保险费	11,098,149	159,846,919	(156,246,963)	14,698,105
住房公积金	74,008,734	2,943,465,558	(2,941,107,372)	76,366,920
工会经费和职工教育经费	532,961,675	1,049,045,791	(880,526,294)	701,481,172
一次性货币住房补贴(注 1)	2,500,485,349	-	(55,101)	2,500,430,248
其他短期薪酬	49,542,541	419,643,415	(427,139,752)	42,046,204
合计	<u>5,473,336,810</u>	<u>41,858,202,265</u>	<u>(40,318,712,227)</u>	<u>7,012,826,848</u>

注 1：国务院 1998 年公布的住房改革政策，企业应停止向员工进行实物分房，而应采用现金补贴形式实行货币分房。在住房改革政策实施中，企业可按照自身实际情况及财务能力考虑制定适合本企业的房改方案。另外，还需按属地化原则在各省市内执行当地政府的房改条例。

1998 年以前，中国网通(集团)有限公司(“网通运营公司”)以优惠价向其符合规定的员工出售员工住房(“优惠出售计划”)，根据国务院 1998 年公布的住房改革政策，网通运营公司取消了优惠出售计划。于 2000 年，国务院进一步发布通告，说明取消员工住房分配后，须给予符合条件的员工现金补贴，故网通运营公司所属各省分公司按照当地政府颁布的相关详细条例采纳了现金住房补贴计划。根据现金住房补贴计划，对于在优惠出售计划终止前未获分配住房或分配住房不达目标符合资格员工，网通运营公司须支付一笔按其服务年份、职位和其他标准计算的一次性货币住房补贴。网通运营公司据此全额计提了约人民币 41.42 亿元的现金住房补贴。

于 2009 年 1 月，由于网通运营公司已被联通运营公司吸收合并，因此网通运营公司在上述一次性货币住房补贴中的权利和义务由联通运营公司承继。于 2018 年 12 月 31 日，尚有约人民币 25.00 亿元(2017 年 12 月 31 日：25.00 亿元)的一次性货币住房补贴尚未支付完毕，对于实际支付金额多于已计提金额，联通集团将补发其差额，如果实际支付金额少于已计提金额，联通运营公司将支付给联通集团。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

20、应付职工薪酬(续)

(c) 离职后福利——设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	234,509,706	4,779,256,282	(4,729,456,346)	284,309,642
补充养老保险	20,209,899	2,442,806	(1,739,888)	20,912,817
失业保险费	38,656,909	145,059,817	(147,629,346)	36,087,380
企业年金缴费	156,222,983	2,040,120,869	(1,300,505,468)	895,838,384
合计	<u>449,599,497</u>	<u>6,966,879,774</u>	<u>(6,179,331,048)</u>	<u>1,237,148,223</u>

21、应交税费

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交增值税	(a)	161,073,199	142,024,271
应交企业所得税	(b)	19,624,643	90,347,929
应交代扣代缴个人所得税		397,519,071	528,095,165
应交房产税		89,847,937	94,616,469
其他		<u>243,444,434</u>	<u>266,165,826</u>
合计		<u>911,509,284</u>	<u>1,121,249,660</u>

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，联通运营公司部分分/子公司根据预缴增值税及待抵扣增值税的预计转回年限，分别列示于其他流动资产人民币约 45.79 亿元及其他非流动资产人民币约 4.24 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 49.48 亿元及 5.95 亿元）。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，联通运营公司部分分/子公司实际预缴的企业所得税超过预计应缴纳的企业所得税约人民币 3.12 亿元列示于其他流动资产（2017 年 12 月 31 日：约人民币 4.38 亿元）。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

22、其他应付款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	(a)	324,462,805	723,179,269
应付股利	(b)	2,266,014	2,266,014
其他	(c)	15,999,450,567	12,884,928,872
合计		<u>16,326,179,386</u>	<u>13,610,374,155</u>

(a) 应付利息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期借款利息	43,088,008	87,941,493
应付长期借款利息	1,159,455	1,729,830
应付短期债券利息	-	156,859,726
应付长期债券利息	280,215,342	476,648,220
合计	<u>324,462,805</u>	<u>723,179,269</u>

(b) 应付股利

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
普通股股利	<u>2,266,014</u>	<u>2,266,014</u>

于 2018 年 12 月 31 日，应付股利余额主要为联通 BVI 公司应付联通集团 2012 年尚未支付部分股利。



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

22、其他应付款(续)

(c) 其他

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及暂收款		9,080,225,524	8,035,379,399
应付联通集团及其非上市子公司款项	附注十(6)	4,484,054,777	2,250,456,999
应付合营公司款项	附注十(6)	30,411,003	12,303,722
应付铁塔公司款项	附注十(6)	93,212,780	395,218,583
应付关联公司借款利息	附注十(6)	71,984,197	68,673,351
代扣代缴员工社保支出		229,773,645	302,171,162
其他		2,009,788,641	1,820,725,656
合计		<u>15,999,450,567</u>	<u>12,884,928,872</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的其他应付款约人民币 30.53 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 33.63 亿元），主要为本集团收取的押金、保证金及暂收款，因交易双方仍继续发生业务往来，故此项账款尚未完全结清。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

23、一年内到期的非流动负债

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	附注五(25)	440,816,358	409,681,186
一年内到期的应付债券	附注五(26)	16,994,248,976	17,960,252,059
一年内到期的长期应付款	附注五(27)	250,394,349	460,624,575
一年内到期的递延收益	附注五(29)	78,279,483	-
合计		<u>17,763,739,166</u>	<u>18,830,557,820</u>

(a) 一年内到期的长期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	19,760,994	13,175,747
信用借款	421,055,364	396,505,439
合计	<u>440,816,358</u>	<u>409,681,186</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款(2017 年 12 月 31 日：无)。

24、其他流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2017 年第四期超短期融资券	-	999,233,333
2017 年第六期超短期融资券	-	3,995,833,333
2017 年第七期超短期融资券	-	3,995,766,667
待转增值税	3,397,762,622	-
合计	<u>3,397,762,622</u>	<u>8,990,833,333</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团根据历史经验估计用户购买不同税率服务及商品的情况，将估计的已收对价中增值税部分确认为待转销项税额，已收对价的剩余价款部分确认为合同负债(附注五(19))。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

24、其他流动负债 (续)

其他流动负债的增减变动

债券名称 (注 1)	面值	发行日期	债券期限	票面利率	发行金额	年初余额 (注 2)	本年发行	按面值 计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末余额
2017 年第四期超短期融资券	1,000,000,000	2017 年 7 月 6 日	270 天	4.38%	1,000,000,000	1,020,713,333	-	10,920,000	766,667	(1,032,400,000)	-
2017 年第六期超短期融资券	4,000,000,000	2017 年 8 月 7 日	270 天	4.26%	4,000,000,000	4,064,460,182	-	57,422,466	4,166,667	(4,126,049,315)	-
2017 年第七期超短期融资券	4,000,000,000	2017 年 8 月 10 日	270 天	4.23%	4,000,000,000	4,062,519,544	-	58,408,767	4,233,333	(4,125,161,644)	-
合计					9,000,000,000	9,147,693,059	-	126,751,233	9,166,667	(9,283,610,959)	-

注 1: 其他流动负债为本集团所属联通运营公司面向银行间债券市场发行的超短期融资券，均无担保，并于到期按面值加利息兑付。

注 2: 余额包含了附注五(22)(a)列示的应付短期债券利息。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

25、长期借款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	(a)	95,735,474	104,987,640
信用借款	(b)	3,518,253,860	3,777,816,483
小计		3,613,989,334	3,882,804,123
减：一年内到期的长期借款	附注五(23)	(440,816,358)	(409,681,186)
合计		3,173,172,976	3,473,122,937

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，保证借款包括由第三方提供担保的借款（含一年内）约人民币 0.96 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 1.05 亿元）。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，信用借款包括由国开发展基金有限公司和中国农发重点建设基金有限公司提供的政策性优惠贷款约人民币 32.99 亿元，主要用于中小城市和乡村基础网络建设（2017 年 12 月 31 日：约人民币 35.32 亿元）。

长期借款到期日分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 到 2 年	416,768,634	422,682,782
2 到 5 年	1,173,400,829	1,174,747,134
5 年以上	1,583,003,513	1,875,693,021
合计	3,173,172,976	3,473,122,937

于 2018 年 12 月 31 日，长期借款的票面利率范围为 0%~2.50%（2017 年 12 月 31 日：0%~2.50%）。其中，零利率的借款来自经中国银行转贷的外国政府无息借款。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款（2017 年 12 月 31 日：无）。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

26、应付债券

(a) 应付债券

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2015 年第一期中期票据		-	3,994,249,301
2015 年第二期中期票据		-	3,994,351,992
2015 年第三期中期票据		-	3,490,077,768
2015 年第四期中期票据		-	3,490,077,768
2015 年第五期中期票据		-	2,991,495,230
2016 年第一期公司债券品种一		6,997,917,124	6,993,168,845
2016 年第一期公司债券品种二		998,985,859	998,592,132
2016 年第二期公司债券		9,996,331,852	9,989,573,385
小计		17,993,234,835	35,941,586,421
减：一年内到期的应付债券	附注五(23)	(16,994,248,976)	(17,960,252,059)
合计		998,985,859	17,981,334,362

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

26、应付债券 (续)

(b) 中期票据及公司债券的增减变动

债券名称 (注 1)	面值	发行日期	债券期限	票面利率	发行金额	年初余额 (注 2)	本年发行	按面值 计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末余额 (注 2)
2015 年第一期中期票据	40 亿元	2015 年 6 月 15 日	3 年	3.85%	40 亿元	4,078,632,864	-	69,616,437	5,750,699	(4,154,000,000)	-
2015 年第二期中期票据	40 亿元	2015 年 6 月 18 日	3 年	3.85%	40 亿元	4,077,469,801	-	70,882,191	5,648,008	(4,154,000,000)	-
2015 年第三期中期票据	35 亿元	2015 年 11 月 30 日	3 年	3.30%	35 亿元	3,500,203,795	-	105,373,973	9,922,232	(3,615,500,000)	-
2015 年第四期中期票据	35 亿元	2015 年 11 月 30 日	3 年	3.30%	35 亿元	3,500,203,795	-	105,373,973	9,922,232	(3,615,500,000)	-
2015 年第五期中期票据	30 亿元	2015 年 11 月 30 日	3 年	3.30%	30 亿元	3,000,174,682	-	90,320,548	8,504,770	(3,099,000,000)	-
2016 年第一期公司债券品种一	70 亿元	2016 年 6 月 7 日	3 年	3.07%	70 亿元	7,115,632,407	-	214,900,000	4,748,279	(214,900,000)	7,120,380,686
2016 年第一期公司债券品种二	10 亿元	2016 年 6 月 7 日	5 年	3.43%	10 亿元	1,018,138,433	-	34,300,000	393,727	(34,300,000)	1,018,532,160
2016 年第二期公司债券	100 亿元	2016 年 7 月 14 日	3 年	2.95%	100 亿元	10,127,778,864	-	295,000,000	6,758,467	(295,000,000)	10,134,537,331
合计						36,418,234,641	-	985,767,122	51,648,414	(19,182,200,000)	18,273,450,177

注 1：中期票据及公司债券均为本公司所属联通运营公司发行，且均为单利按年计息，每年付息一次。

注 2：余额包含了附注五(22)(a)列示的应付长期债券利息。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

27、长期应付款

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	附注五(32)	2,993,014,742	-
应付融资租赁款	(a)	240,033,088	692,329,755
其他		72,837,650	89,815,749
小计		3,305,885,480	782,145,504
减：一年内到期的长期应付款	附注五(23)	(250,394,349)	(460,624,575)
合计		3,055,491,131	321,520,929

(a) 应付融资租赁款

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注五(11)(b))，未来应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	242,789,918	484,149,051
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	2,387,770	236,008,002
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	2,185,464	-
3 年以上	2,185,464	-
小计	249,548,616	720,157,053
减：未确认融资费用	(9,515,528)	(27,827,298)
合计	240,033,088	692,329,755

28、长期应付职工薪酬

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付内退员工补偿费	附注五(20)	3,141,931	3,626,044
应付离退休后补充福利	附注五(20)	67,758,283	64,813,700
小计		70,900,214	68,439,744
减：应付内退员工补偿费(流动部分)		(760,708)	(842,977)
应付离退休后补充福利(流动部分)		(4,404,340)	(3,463,622)
小计		(5,165,048)	(4,306,599)
合计		65,735,166	64,133,145

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

29、递延收益

项目	注	年初余额	重分类至合同负债	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助(注)		2,219,965,660	-	972,181,822	(323,222,080)	2,868,925,402	参见附注五(46)
一与资产相关		2,101,715,789	-	757,616,043	(179,134,480)	2,680,197,352	
一与收益相关		118,249,871	-	214,565,779	(144,087,600)	188,728,050	
递延的装移机收入		310,959,140	(310,959,140)	-	-	-	与固网业务安装 - 服务相关的装移 机收入
递延的用户积分奖 励公允价值		731,859,050	(731,859,050)	-	-	-	积分回馈形成的 递延收益
其他		106,604,119	(50,091,731)	831,236,065	(69,255,468)	818,492,985	
小计		3,369,387,969	(1,092,909,921)	1,803,417,887	(392,477,548)	3,687,418,387	
减: 上述递延收益 的流动部分	附注五(19), 附注五(23)	(349,307,951)	310,893,833			(78,279,483)	
合计		<u>3,020,080,018</u>	<u>(782,016,088)</u>			<u>3,609,138,904</u>	

注: 本集团确认为递延收益的政府补助, 参见附注五(46)。

30、股本

于 2018 年度, 本公司股本变化情况列示如下:

	2017 年	本年增减变动		2018 年
	12 月 31 日	发行新股	其他	12 月 31 日
股份总数	<u>30,233,950,687</u>	<u>793,861,000</u>	<u>-</u>	<u>31,027,811,687</u>

如附注十二所述, 本公司于 2018 年向限制性股票激励计划激励对象定向发行人民币普通股股票 793,861,000 股。



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

31、资本公积

项目	注释	2017 年			2018 年	
		12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日	
发起人出资溢价	(a)	7,913,551,905	-	-	7,913,551,905	
人民币普通股发行溢价	(a)	61,706,266,598	2,214,872,190	-	63,921,138,788	
联通运营公司同一控制下收购相关电信业务的影响	(b)	306,029,961	-	-	306,029,961	
子公司企业改制评估增值的影响	(c)	29,996,252	-	-	29,996,252	
与股份期权相关的员工薪酬所确认金额的影响	(d)	300,864,206	-	-	300,864,206	
联通红筹公司为投资西班牙电信而增发的股份确认子公司员工行使股份期权所增加的子公司权益的影响	(e)	2,274,479,484	-	-	2,274,479,484	
子公司未分配利润转增资本的影响	(f)	686,078,232	-	-	686,078,232	
因所持子公司股份变化对资本公积的影响	(g)	10,414,323,266	-	-	10,414,323,266	
子公司发行可转换债券的影响	(h)	(10,669,121,620)	-	-	(10,669,121,620)	
股份支付	(i)	3,310,271,931	-	-	3,310,271,931	
其他	(j)	-	613,920,000	-	613,920,000	
	(k)	73,591,190	368,445,028	-	442,036,218	
合计		<u>76,346,331,405</u>	<u>3,197,237,218</u>	-	<u>79,543,568,623</u>	

注释:

- (a) 本公司成立之初发起人各方实际出资额超过其按《公司章程》规定的 65%折股比例计算之实缴注册资本的差额, 以及 2002 年因发行境内上市的人民币普通股、2004 年配售人民币普通股、2017 年非公开发行人民币普通股股票和 2018 年向限制性股票激励计划激励对象定向发行人民币普通股股票的溢价被记录于资本公积。
- (b) 于 2009 年 1 月, 联通运营公司根据转让协议完成了向联通集团和网通集团收购相关电信业务和资产的交易。本公司根据持股比例计算了在同一控制下该等收购对本集团资本公积的影响。
- 由于本公司所属联通运营公司于 2007 年 12 月 31 日完成了对贵州业务的收购, 本公司根据持股比例计算了在同一控制下收购贵州业务对本集团资本公积的影响。
- (c) 本集团的子公司中讯设计院是一家于 2008 年 9 月 27 日完成公司制改制后设立的企业, 根据企业改制的相关规定, 中讯设计院在改制过程中的资产评估增值被计入其改制后公司的所有者权益。本公司根据持股比例计算了该资产评估增值对本集团资本公积的影响。
- (d) 联通红筹公司及其子公司网通红筹公司授予员工的可行权日在 2007 年 1 月 1 日后的股份期权的公允价值于等待期内确认相应的费用。
- (e) 于 2009 年 10 月 21 日, 本公司所属子公司联通红筹公司通过向西班牙电信新发行约 6.94 亿股股份并购买西班牙电信的约 0.41 亿股股份完成了与西班牙电信的相互投资。为完成该交易联通红筹公司所新发行股份的公允价值约人民币 67.12 亿元, 分别增加了联通红筹公司的股本和资本溢价。本公司根据持股比例计算了该子公司发行股份对本集团资本公积的影响。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

31、资本公积(续)

注释(续):

- (f) 联通红筹公司的部分被授予股份期权的员工行使股份期权, 从而增加联通红筹公司的股本及股本溢价, 本公司根据对联通红筹公司的持股比例计算了对本集团资本公积的影响。
- (g) 于 2007 年度, 联通运营公司根据董事会决议, 以其累计未分配利润中的约人民币 173 亿元未分配利润转增注册资本。此外, 本公司的子公司中讯设计院是一家于 2008 年 9 月 27 日完成公司制改制后设立的企业, 根据相关企业改制的规定, 中讯设计院截至改制日止的未分配利润被全部转入资本公积项下。本公司根据持股比例计算了上述事项对本集团资本公积的影响。
- (h) 如附注二(1)所述, 于 2008 年 10 月 15 日, 联通红筹公司与网通红筹公司通过换股方式完成了两家公司的合并, 从而导致本公司通过联通 BVI 公司对联通红筹公司的持股比例下降。该同一控制下企业合并增加的本集团资本公积与本公司对联通红筹公司持股比例下降的因素互抵后减少本集团资本公积约人民币 61.18 亿元。

由于本公司子公司联通红筹公司分别于 2009 年 10 月 21 日和 2009 年 11 月 5 日完成了与西班牙电信相互投资和回购 SKT 持有的联通红筹公司股份的交易导致联通 BVI 公司对联通红筹公司的持股比例增加, 使本集团资本公积增加约人民币 6.22 亿元。

此外, 联通红筹公司的部分被授予股份期权的员工行使股份期权导致联通 BVI 公司对联通红筹公司持股比例下降。

2017 年 11 月, 本公司通过联通 BVI 公司间接增持联通红筹公司股份 10.60%至持股 43.94%, 出资额与联通红筹公司对应持股比例之差人民币 4,013,152,167 元, 计入本集团资本公积。

- (i) 于 2007 年, 联通红筹公司向 SKT 发行的可转换债券已全部转换为联通红筹公司股份, 根据换股后本公司对联通红筹公司的持股比例计算, 增加本集团资本公积约人民币 31.17 亿元。此外, 本公司所属子公司亿迅投资有限公司(发行人, 已注销)于 2010 年 10 月 18 日完成了联通红筹公司可转换债券的发行, 该可转换债券权益部分约人民币 5.72 亿元根据本公司的持股比例计算约人民币 1.94 亿元被反映在本集团资本公积项下。
- (j) 2018 年, 本公司实施了限制性股票激励计划并将当期通过股份支付获取的服务人民币 6.14 亿元计入资本公积。
- (k) 2018 年, 本集团的若干联营企业将因其他股东增资而导致的所有者权益变动计入资本公积项下, 本公司根据持股比例计算了上述事项对本集团资本公积的影响。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

32、库存股

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	-	3,008,733,190	(15,718,448)	2,993,014,742

如附注五(31)及附注十二所述, 本公司于 2018 年实施限制性股票激励计划, 就回购义务确认相应负债和库存股人民币 30.09 亿元。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注 (续)

33、其他综合收益

项目	归属于母公司股东的其他综合收益年初余额	重分类	本年发生额					归属于母公司股东的其他综合收益年末余额
			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	
不能重分类进损益的其他综合收益	12,260,031	(2,381,329,329)	(392,344,975)	-	2,510,508	(171,284,422)	(218,550,045)	(2,540,353,720)
其中：重新计算设定受益计划的变动额（注 1）	12,260,031	-	(9,167,692)	-	911,295	(3,627,674)	(4,628,723)	8,632,357
其他权益工具投资公允价值变动（注 2）	-	(2,381,329,329)	(383,177,283)	-	1,599,213	(167,656,748)	(213,921,322)	(2,548,986,077)
将重分类进损益的其他综合收益	(2,408,122,784)	2,381,329,329	144,741,929	-	-	63,596,321	81,145,608	36,802,866
其中：可供出售金融资产公允价值变动（注 2）	(2,381,329,329)	2,381,329,329	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	(26,793,455)	-	144,741,929	-	-	63,596,321	81,145,608	36,802,866
合计	<u>(2,395,862,753)</u>	<u>-</u>	<u>(247,603,046)</u>	<u>-</u>	<u>2,510,508</u>	<u>(107,688,101)</u>	<u>(137,404,437)</u>	<u>(2,503,550,854)</u>

注 1：如附注三(18)所述，本集团的个别子公司向职工提供其他离退休后补充福利，该福利被视为设定受益计划。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动使归属于母公司其他综合收益减少约人民币 363 万元（2017 年：增加约人民币 203 万元）。

注 2：如附注五(10)所述，本公司所属子公司持有的其他权益工具产生的公允价值变动计入其他综合收益项下。根据本公司的持股比例，截至 2018 年 12 月 31 日止期间，该其他权益工具公允价值变动减少归属于母公司其他综合收益约人民币 1.68 亿元（2017 年：增加约人民币 0.46 亿元）。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

34、盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,338,484,194	73,539,493	-	1,412,023,687

根据《中华人民共和国公司法》及本公司《公司章程》，本公司于年度决算时按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金。当法定盈余公积金累计额达到股本的 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。

35、未分配利润

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
调整前年初未分配利润	29,773,369,882	29,432,859,036
调整年初未分配利润合计数	394,216,131	-
调整后年初未分配利润	30,167,586,013	29,432,859,036
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,080,771,727	425,844,654
减：提取法定盈余公积	(73,539,493)	-
提取一般风险准备	(108,402,331)	(85,333,808)
应付普通股股利	(614,350,671)	-
年末未分配利润	33,452,065,245	29,773,369,882

于 2018 年 5 月 9 日，本公司股东大会批准根据 2018 年 4 月 9 日股本为基数向全体股东派发每股现金股利人民币 0.0198 元（含税）的《公司 2017 年度利润分配议案》，共计约人民币 6.14 亿元（2017 年：人民币 0 元）的股利自未分配利润转出。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积约人民币 97.70 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 97.25 亿元）。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

36、营业收入和营业成本

	2018 年	2017 年
主营业务收入：		
语音通话及月租费	32,486,191,534	39,154,244,110
增值服务	24,606,164,947	22,793,242,993
宽带及移动数据服务	148,431,028,466	137,133,410,615
数据及其他互联网应用收入	26,489,326,698	20,073,605,639
网间结算收入	13,707,834,149	14,232,975,294
电路及网元服务	14,178,374,088	12,518,666,102
其他	3,783,668,234	3,109,236,599
小计	<u>263,682,588,116</u>	<u>249,015,381,352</u>
其他业务收入：		
销售通信产品	<u>27,194,188,750</u>	<u>25,813,564,919</u>
合计	<u><u>290,876,776,866</u></u>	<u><u>274,828,946,271</u></u>
其中：源自于新收入准则的收入	289,810,151,688	273,848,491,455
其他来源收入	1,066,625,178	980,454,816

本集团的收入主要来自于向用户提供包括语音、数据接入、电信增值服务、互联网应用等电信服务，以及销售或捆绑销售包括终端在内的通信产品。一般情况下，与个人用户签订的电信服务合同都是月度合同或者预计期限在一年以内的合同，与商务用户或政企客户签订的电信服务合同是 1 至 5 年的固定期限合同。本集团每月按照固定的单价和实际服务量向大部分用户发出账单，并获得收款权。本集团对于预计期限在一年或更短期限的合同，以及对于按履约义务完成进度即可直接发出账单确认收入和收款权的合同，采用新收入准则允许的实际操作简化处理方法，因此，相关剩余履约义务的信息未予披露。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

36、营业收入和营业成本(续)

	2018 年	2017 年
主营业务成本：		
折旧及摊销	71,565,352,182	73,607,747,081
网间结算支出	12,579,380,472	12,617,033,343
人工成本	34,815,398,472	31,207,263,946
网络运行及支撑成本	55,076,898,324	54,506,750,776
技术服务成本	4,580,963,320	2,398,295,795
其他	7,363,628,826	5,996,320,974
小计	185,981,621,596	180,333,411,915
其他业务成本：		
销售通信产品成本	27,604,015,917	26,643,306,016
合计	<u>213,585,637,513</u>	<u>206,976,717,931</u>

37、税金及附加

	2018 年	2017 年
城市维护建设税及教育费附加等	295,994,293	237,201,893
房产税	774,748,413	700,924,779
其他	318,728,278	343,899,834
合计	<u>1,389,470,984</u>	<u>1,282,026,506</u>

38、销售费用

	2018 年	2017 年
销售渠道费用	23,151,022,969	22,657,673,739
广告及业务宣传费	2,881,637,115	2,462,547,595
用户服务及维系成本	4,085,515,651	3,987,304,665
用户终端接入及维护成本	3,357,873,031	3,546,762,422
其他	1,693,666,694	1,431,176,135
合计	<u>35,169,715,460</u>	<u>34,085,464,556</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

39、管理费用

	2018 年	2017 年
人工成本	13,327,244,437	11,263,975,669
办公及交通费	1,433,616,853	1,549,802,777
折旧及摊销	4,725,200,661	4,386,428,645
差旅费	355,232,023	341,150,926
水电取暖费	696,044,843	694,677,589
房屋租赁费用	1,414,932,515	1,335,855,830
规费	273,826,292	263,604,371
专业服务及咨询费	211,179,740	256,754,654
其他	487,842,301	749,457,286
合计	<u>22,925,119,665</u>	<u>20,841,707,747</u>

40、研发费用

	2018 年	2017 年
直接职工薪酬	502,872,217	254,708,971
折旧摊销费用	54,829,484	39,787,510
委托外部研发费用	58,880,972	39,029,595
直接材料费用	6,893,315	13,920,217
其他	248,749,782	144,495,655
合计	<u>872,225,770</u>	<u>491,941,948</u>



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

41、财务费用

	2018 年	2017 年
利息支出	2,073,019,955	5,927,136,047
减：资本化利息	(533,652,880)	(669,821,750)
净利息支出	1,539,367,075	5,257,314,297
减：利息收入	(1,735,244,249)	(1,676,073,979)
净汇兑(收益)/亏损	(80,450,209)	231,282,358
金融机构手续费及其他	138,547,592	266,482,839
合计	<u>(137,779,791)</u>	<u>4,079,005,515</u>

于 2018 年 12 月 31 日，应收利息款项约人民币 3.42 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 3.18 亿元）。

42、资产减值损失

	2018 年	2017 年
坏账准备	不适用	3,848,574,752
存货跌价准备	236,273,460	111,472,859
其他	18,900,989	83,872
合计	<u>255,174,449</u>	<u>3,960,131,483</u>

43、信用减值损失

	2018 年
应收票据及应收账款	3,299,981,450
其他应收款	13,602,821
合同资产	230,553,517
其他	65,397,272
合计	<u>3,609,535,060</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

44、投资收益

	2018 年	2017 年
其他权益工具投资在持有期间的股利收益(注 1)	202,813,360	226,217,244
权益法核算的长期股权投资收益	2,236,077,532	1,466,546,786
其他	36,676,602	7,398,012
合计	<u>2,475,567,494</u>	<u>1,700,162,042</u>

注 1: 于 2018 年度, 本集团所属子公司联通红筹公司收到西班牙电信宣布派发的现金股利人民币 1.96 亿元(2017 年: 人民币 1.98 亿元)。

45、资产处置损失

项目	2018 年	2017 年	2018 年计入非经常性 损益的金额
固定资产处置损失	3,944,013,514	3,489,660,989	3,944,013,514
在建工程处置损失	12,855,215	4,882,999	12,855,215
无形资产处置损失/(收益)	19,787,523	(5,646,272)	19,787,523
其他	(4,853,103)	-	(4,853,103)
合计	<u>3,971,803,149</u>	<u>3,488,897,716</u>	<u>3,971,803,149</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

46、政府补助

其他收益

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
与资产相关的政府补助	113,062,783	87,756,128
与收益相关的政府补助	<u>72,150,975</u>	<u>108,648,444</u>
合计	<u><u>185,213,758</u></u>	<u><u>196,404,572</u></u>

营业外收入

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
与收益相关的政府补助	<u>71,936,625</u>	<u>56,974,506</u>

注  
附注五(47)

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

46、政府补助(续)

(a) 与资产相关的政府补助

补助项目	递延收益 年初余额	本年新增 补助金额	冲减 财务费用	计入 其他收益	递延收益 年末余额
政策性优惠贷款贴息	840,742,377	-	(66,071,697)	-	774,670,680
骨干直联点项目政府补贴	179,309,692	-	-	(28,479,337)	150,830,355
电信普遍服务项目建设补助	688,306,821	569,690,799	-	(47,863,559)	1,210,134,061
下一代互联网试商用专项网络改造工程	104,050,726	-	-	(15,000,000)	89,050,726
西咸新区沣西新城联通数据中心 土地政府返回款	-	38,917,820	-	-	38,917,820
成都国际大数据智能产业基地	-	20,000,000	-	-	20,000,000
南山区国际双创示范基地国际创 客中心项目	-	17,013,782	-	-	17,013,782
信息通信基础设施建设补贴	69,613,655	20,446,729	-	(9,925,761)	80,134,623
光纤建设改造补助	18,212,528	7,317,110	-	(2,150,539)	23,379,099
哈南工业新城工业项目	15,000,000	-	-	-	15,000,000
宽带乡村和中小城市补贴	28,559,589	-	-	(2,897,710)	25,661,879
数字阅读基地项目建设	-	12,500,000	-	(416,664)	12,083,336
深圳联通数字家庭项目	12,602,342	-	-	(1,592,650)	11,009,692
四川通信管理局扶贫攻坚实施方 案专项资金	19,751,306	-	-	(4,706,592)	15,044,714
其他	125,566,753	71,729,803	-	(29,971)	197,266,585
合计	2,101,715,789	757,616,043	(66,071,697)	(113,062,783)	2,680,197,352

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

46、政府补助 ( 续 )

(b) 与收益相关的政府补助

补助项目	递延收益 年初余额	本年新增 补助金额	计入 营业外收入	计入 其他收益	递延收益 年末余额
2017 年川通局支持通信业专 项发展资金	38,609,200	-	-	-	38,609,200
战备应急补贴	-	6,440,000	-	(6,440,000)	-
稳岗补贴	1,437,915	21,708,192	(1,255,873)	(3,034,103)	18,856,131
4K 电视政府采购项目补助	-	4,212,500	-	(1,712,500)	2,500,000
拆迁改造补助	137,000	2,472,037	(746,993)	(1,543,999)	318,045
其他	78,065,756	179,733,050	(69,933,759)	(59,420,373)	128,444,674
合计	118,249,871	214,565,779	(71,936,625)	(72,150,975)	188,728,050

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

47、营业外收支

(a) 营业外收入

注	2018 年	2017 年	2018 年计入 非经常性损益的金额
违约赔款收入	271,789,492	336,236,030	271,789,492
政府补助 附注五(46)(b)	71,936,625	56,974,506	71,936,625
无法支付的 应付账款	22,169,828	211,241,758	22,169,828
其他	380,209,172	442,601,356	380,209,172
合计	<u>746,105,117</u>	<u>1,047,053,650</u>	<u>746,105,117</u>

(b) 营业外支出

	2018 年	2017 年	2018 年计入 非经常性损益的金额
违约赔偿支出	111,217,592	34,854,045	111,217,592
捐赠支出	1,621,530	12,650,991	1,621,530
固定资产盘亏及报废损失	224,552,456	-	224,552,456
其他	254,701,511	134,888,852	254,701,511
合计	<u>592,093,089</u>	<u>182,393,888</u>	<u>592,093,089</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税

	2018 年	2017 年
当期所得税	565,280,100	736,383,774
加：递延所得税	2,209,418,972	(42,475,067)
合计	<u>2,774,699,072</u>	<u>693,908,707</u>

(a) 按法定税率计算之所得税与实际所得税费用调整如下：

	注释	2018 年	2017 年
利润总额		12,075,362,887	2,377,866,816
按 25%计算的预期所得税		3,018,840,722	594,466,704
所得税影响调整：			
不得扣除的成本、费用和损失		420,841,285	305,203,646
权益法核算的长期股权投资持有期间投资收益		(308,146,501)	(276,502,929)
当期汇算清缴差异	(1)	18,134,196	38,478,990
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(2)	(197,204,565)	(9,267,967)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响	(3)	26,146,481	58,645,669
子公司适用不同税率的影响	(4)	(137,658,860)	(136,886,471)
其他		(66,253,686)	119,771,065
所得税费用		<u>2,774,699,072</u>	<u>693,908,707</u>

- (1) 本集团在年度企业所得税汇算清缴时，因前期与税务机关就部分税前可抵扣项目的认定存在差异，经与主管税务机关确认后退回/补缴企业所得税。
- (2) 本公司的个别子公司运营状况改善实现盈利，因而使用前期未确认递延所得税资产的亏损。
- (3) 本集团的个别子公司于 2018 年产生亏损，管理层预计在税务亏损到期前很难获取足够的应税利润用于弥补亏损，因此本年未确认递延所得税资产。
- (4) 子公司适用不同税率的影响包括本集团中的若干子公司及分公司享受的优惠税率及境外子公司不同税率的影响，参见附注四(2)(b)、附注四(2)(c)及附注四(2)(d)。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税(续)

(b) 递延所得税资产及负债的变动如下:

	2018 年	2017 年
递延所得税资产:		
原收入/金融工具准则下的余额年初余额	4,573,333,656	4,535,525,693
首次执行新收入/新金融工具准则的调整金额	(318,711,076)	-
调整后的年初余额	4,254,622,580	4,535,525,693
计入利润表的递延所得税	(2,206,036,314)	37,807,963
年末余额	2,048,586,266	4,573,333,656
	2018 年	2017 年
递延所得税负债:		
年初余额	(124,585,795)	(127,750,269)
计入利润表的递延所得税	(3,382,658)	4,667,104
计入其他综合收益的递延所得税	2,510,508	(1,502,630)
年末余额	(125,457,945)	(124,585,795)



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税(续)

(c) 递延所得税资产及负债包括以下暂时性差异对所得税的影响：

(i) 递延所得税资产：

	注释	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
同一纳税实体递延所得税资产：		可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产及在建工程减值准备	(2)	85,166,105	20,293,953	70,441,995	16,612,926
存货跌价准备	(2)	20,336,312	4,744,859	35,593,747	8,550,519
应收款项坏账准备	(3)	7,003,844,373	1,709,537,474	6,461,270,090	1,599,335,250
尚未抵扣的预提费用	(4)	12,548,578,545	3,135,550,178	10,038,214,993	2,509,553,748
递延收益/合同负债	(5)	3,017,300,427	751,596,339	2,250,529,786	559,960,494
已计提尚未发放的职工薪酬	(6)	947,512,277	235,115,527	175,021,516	42,541,447
集团内部购销业务未实现净利润	(7)	613,963,083	153,384,611	481,656,893	120,414,223
与联营企业交易未实现净利润	(11)	1,779,872,656	444,968,164	2,783,364,187	695,841,047
无形资产摊销差异	(12)	1,684,502,575	416,387,505	1,692,213,324	420,856,409
可抵扣亏损	(15)	5,216,016,472	1,304,004,118	9,002,933,989	2,244,748,472
其他		1,594,220,501	394,658,782	3,900,404,044	970,030,815
小计		34,511,313,326	8,570,241,510	36,891,644,564	9,188,445,350
同一纳税实体递延所得税负债：		应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
增量佣金支出	(16)	(914,332,880)	(228,583,220)	不适用	不适用
铁塔资产转让所得	(14)	(1,490,614,948)	(372,653,737)	(2,981,229,894)	(745,307,474)
固定资产加速折旧	(13)	(23,681,673,148)	(5,920,418,287)	(15,479,216,880)	(3,869,804,220)
小计		(26,086,620,976)	(6,521,655,244)	(18,460,446,774)	(4,615,111,694)
净值		8,424,692,350	2,048,586,266	18,431,197,790	4,573,333,656

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税(续)

(c) 递延所得税资产及负债包括以下暂时性差异对所得税的影响(续):

(ii) 递延所得税负债:

	注释	2018 年 12 月 31 日		2017 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
<u>同一纳税实体递延所得税负债:</u>					
固定资产计提折旧的核算差异	(8)	(674,132,085)	(111,231,794)	(653,375,201)	(107,806,908)
改制评估增值	(9)	(82,327,000)	(12,349,050)	(87,590,634)	(13,138,595)
中讯设计院其他权益工具投资公允价值变动	(10)	(96,798,280)	(14,519,742)	(107,459,698)	(16,118,955)
小计		(853,257,365)	(138,100,586)	(848,425,533)	(137,064,458)
<u>同一纳税实体递延所得税资产:</u>					
已计提尚未发放的职工薪酬	(6)	32,502,053	4,875,308	30,514,213	4,577,132
固定资产计提折旧的核算差异	(8)	15,910,153	2,386,523	18,292,960	2,743,944
应收款项坏账准备	(3)	35,872,067	5,380,810	34,383,915	5,157,587
小计		84,284,273	12,642,641	83,191,088	12,478,663
净值		<u>(768,973,092)</u>	<u>(125,457,945)</u>	<u>(765,234,445)</u>	<u>(124,585,795)</u>

(iii) 注释

以上递延所得税资产及负债是根据本集团在各期间因暂时性差异对所得税影响金额计算。在资产负债表债务法下, 暂时性差异对所得税的影响金额, 在考虑了当时有关税务法规及市场发展情况, 可以递延和分配到以后各期。这些暂时性差异的详细说明如下:

- (1) 本公司于资产负债表日对集团内受同一纳税征管部门管理的同一纳税实体的递延所得税资产和递延所得税负债的余额进行分析, 如果递延所得税资产的余额大于递延所得税负债的余额, 则将递延所得税资产与递延所得税负债抵销后的净额列示于资产负债表的“递延所得税资产”项下; 如果递延所得税资产的余额小于递延所得税负债的余额, 则将递延所得税资产与递延所得税负债抵销后的净额列示于资产负债表的“递延所得税负债”项下。
- (2) 本集团于资产负债表日, 对有关资产减值准备是否能在未来为本集团抵扣以后年度的所得税进行评估。按税务法规的有关规定, 当期计提的各项资产减值准备虽然不得在当期税前列支, 但期后可于相关资产的减值损失实现时在税前列支。这些已减值的资产按纳税的需要根据减值前的金额通过折旧和摊销在以后年度抵减应纳税所得额。因此本集团对确信可于未来期间实现的资产减值准备对所得税的影响, 确认递延所得税资产。
- (3) 应收款项坏账准备所对应的递延所得税资产主要由本集团计提的应收账款及其他应收款坏账准备产生。根据税收相关法规, 实际坏账损失经向主管税务机关报备后可作为税前扣除项目。因此, 本集团将尚未形成实际坏账损失的坏账准备所对应的所得税的影响确认为递延所得税资产, 而将形成坏账损失的坏账准备向主管税务机关报备后于所得税前扣除, 同时转回相应的递延所得税资产。

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税(续)

(c) 递延所得税资产及负债包括以下暂时性差异对所得税的影响(续):

(iii) 注释(续)

(4) 本集团对本年已经发生但尚未支付的成本费用在合理估计的基础上进行预提。而根据中国税收法规的有关规定, 成本费用应该按照实际发生额在税前列支, 对于没有明确证据的预提费用不得在税前列支, 因此本集团对估计预提的成本费用确认了相应的递延所得税资产, 并在该等估计预提成本费用实际支付时, 将有关递延所得税资产予以转回。

(5) 本集团于 2008 年度出售 CDMA 业务时, 因承诺未来一段时间内向中国电信提供若干服务而确认了递延收益。因在税法下该收益于 CDMA 业务出售期间计入当期应税收入并缴纳所得税, 而在会计上该收益将在以后服务提供期间确认收入, 由此产生的暂时性差异被确认了相关的递延所得税资产。

另外, 本集团实施积分奖励计划, 将部分交易价格分摊至用户在未来购买本集团商品或服务时可兑换抵扣的奖励积分。分摊比例按照奖励积分和相关商品或服务单独售价的相对比例确定。本集团将分摊至奖励积分的金额予以递延并在积分兑换或到期时确认为收入。但是根据税法要求, 当本集团就向用户收取或应收现金时即已产生纳税义务, 而非在积分兑换当期。因此, 年末未兑换的积分奖励计划的递延收益对应的所得税影响被确认为递延所得税资产。

在税法下与资产相关以及与收益相关的政府补助于收到当期计入应税收入并缴纳所得税, 而在会计上将在以后递延收益摊销期间确认收入, 由此产生的暂时性差异确认为相关的递延所得税资产。

(6) 本集团位于中国境内的若干子公司年末有未支付的工资。根据中国税收法规的有关规定, 年末未发放的工资薪金在以后期间实际发放时或一定比例内计提的企业年金在缴纳时, 经主管税务机关审核, 可在实际发放/缴纳期间企业所得税前扣除, 由此产生的暂时性差异被确认为递延所得税资产。

(7) 本集团子公司之间的内部交易产生的未实现利润抵销构成会计与税务上的暂时性差异, 其所得税影响确认递延所得税资产。

(8) 中讯设计院、联通香港运营等子公司部分固定资产的折旧年限在会计与税务上存在差异, 此暂时性差异的所得税影响确认递延所得税资产或负债。

(9) 中讯设计院和规划设计院进行公司制改建时确认了相关资产的评估增值, 并按评估值作为基础计提折旧及摊销; 而根据所得税法规定, 中讯设计院和规划设计院仍按原计税基础, 即资产以历史成本为计税基础并按历史成本计提折旧和摊销并计算应交所得税, 因此资产评估增值的所得税影响被确认为递延所得税负债。

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税(续)

(c) 递延所得税资产及负债包括以下暂时性差异对所得税的影响(续):

(iii) 注释(续)

- (10) 按照企业会计准则要求, 本集团每一会计期间会确认本集团持有的其他权益工具投资的公允价值的变动并计入其他综合收益。在本集团持有该等其他权益工具投资期间不计入应纳税所得额, 而实际处置或出售该等其他权益工具投资时产生的收益或损失将计入当期应纳税所得额, 由此产生的暂时性差异的所得税影响被确认为递延所得税负债(对收益)或递延所得税资产(对损失)。
- (11) 由于出售铁塔资产未实现利润中按持股比例占有部分构成会计与税务上的暂时性差异, 其所得税影响确认递延所得税资产。
- (12) 本集团部分软件的摊销年限在会计与税务上存在差异, 此暂时性差异的所得税影响确认递延所得税资产。
- (13) 本集团于 2014 年起, 根据财政部、国家税务总局《关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(“财税[2014]75 号”)文件规定, 对符合规定的固定资产按照缩短折旧年限方法计算折旧或一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 税法与会计上折旧年限区别构成暂时性差异, 其所得税影响确认为递延所得税负债。
- (14) 于 2015 年 10 月 14 日, 本集团向铁塔公司出售铁塔资产以换取铁塔公司发行的股份及现金对价。根据国家税务总局相关规定, 通过出售铁塔资产向铁塔公司投资而确认的铁塔资产转让所得(“转让所得”), 在向主管税务局完成申报后, 可在不超过 5 年期限内, 分期均匀计入相应年度的应纳税所得额, 按规定计算缴纳企业所得税。在完成申报以前, 本集团就全部转让所得计提了应交所得税。于 2016 年 12 月 31 日前, 本集团在主管税务局完成了转让所得的申报, 并将应交所得税剩余部分予以递延, 在 2016 年至 2019 年内均匀转回。
- (15) 指联通运营公司发生税务亏损而形成的可抵扣暂时性差异。本集团预计, 联通运营公司在未来期间能够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, 由此确认递延所得税资产。
- (16) 如附注五 16(a)所述, 本集团将摊销期在 1 年以上的支付给渠道商的增量佣金支出资本化, 在对应收入确认期摊销计入损益, 而在税法上按支出时进行税务抵扣。该暂时性差异对于所得税的影响确认为递延所得税负债。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税(续)

(d) 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:

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
可抵扣暂时性差异	7,767,067,885	7,394,552,021
可抵扣亏损	1,328,156,435	1,953,747,327

(e) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
2019 年度	16,687,320	31,260,824
2020 年度	357,197,239	1,118,436,216
2021 年度	519,024,065	521,328,048
2022 年度	330,661,885	282,722,239
2023 年度	104,585,926	-
合计	<u>1,328,156,435</u>	<u>1,953,747,327</u>

(f) 未确认的递延所得税负债

于 2018 年 12 月 31 日, 中国铁塔等联营公司由于接受投资导致本集团股份稀释而使本集团长期股权投资账面价值发生变动, 产生的暂时性差异为人民币 839 百万元(2017 年: 39 百万元)。由于本集团拟长期持有相关投资, 该等账面价值变动在可预见的将来很可能不会实现, 故尚未就该等差异确认递延所得税负债。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

49、每股收益

(a) 基本每股收益

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

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
归属于母公司股东的合并净利润	4,080,771,727	425,844,654
减: 限制性股票影响	<u>(85,696,206)</u>	<u>-</u>
调整后归属于母公司股东的合并净利润	<u>3,995,075,521</u>	<u>425,844,654</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	30,233,950,687	22,702,822,110
基本每股收益	<u>0.1321</u>	<u>0.0188</u>

(b) 稀释每股收益

于 2018 年度, 本公司发行在外的限制性股票对每股收益无稀释性影响。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

五 合并财务报表项目附注 ( 续 )

50、现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2018 年	2017 年
违约赔款收入	99,001,665	127,548,375
政府补助	900,245,198	620,434,637
其他	2,170,627,812	1,275,313,965
合计	<u>3,169,874,675</u>	<u>2,023,296,977</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2018 年	2017 年
办公及交通费	1,433,616,853	1,549,802,777
水电取暖费	696,044,843	694,677,589
差旅费	355,232,023	341,150,926
违约赔偿支出	119,217,592	34,854,045
其他	2,209,786,638	1,345,827,858
合计	<u>4,813,897,949</u>	<u>3,966,313,195</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

50、现金流量表项目注释(续)

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2018 年	2017 年
3 个月以上银行存款及限制性存款减少	3,097,686,844	3,189,233
财务公司收回贷款	6,354,000,000	500,000,000
合计	<u>9,451,686,844</u>	<u>503,189,233</u>

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2018 年	2017 年
3 个月以上银行存款及限制性存款增加	30,500,146	3,097,399,773
财务公司发放贷款	13,558,000,000	700,000,000
合计	<u>13,588,500,146</u>	<u>3,797,399,773</u>

(e) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2018 年	2017 年
财务公司净吸收存款增加	<u>2,233,338,088</u>	<u>12,303,722</u>

(f) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2018 年	2017 年
财务公司法定存款准备金增加	679,820,599	620,418,697
财务公司净吸收存款减少	-	74,728,074
合计	<u>679,820,599</u>	<u>695,146,771</u>



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

51、现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将合并净利润调节为经营活动现金流量:

	2018 年	2017 年
合并净利润	9,300,663,815	1,683,958,109
加: 资产减值损失	255,174,449	3,960,131,483
信用减值损失	3,609,535,060	不适用
固定资产折旧	66,305,636,396	66,461,913,614
无形资产摊销	5,132,967,570	4,434,805,143
长期待摊费用摊销	2,136,416,482	8,948,164,782
长期待摊费用增加	(698,151,119)	(4,395,656,563)
处置固定资产、无形资产的净损失	4,147,761,206	3,488,897,716
以股份为基础支付的员工薪酬	613,920,000	-
公允价值变动(收益)/损失	(24,695,000)	6,412,429
财务费用	1,639,706,406	4,595,879,944
投资收益	(2,475,567,494)	(1,700,162,042)
递延所得税资产减少/(增加)	2,206,036,314	(37,807,963)
递延所得税负债增加/(减少)	3,382,658	(4,667,104)
存货的(增加)/减少	(386,035,338)	81,222,586
经营性应收项目的减少/(增加)	520,594,703	(4,383,583,070)
经营性应付项目的增加	2,542,379,239	8,195,862,965
经营活动产生的现金流量净额	<u>94,829,725,347</u>	<u>91,335,372,029</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

51、现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况:

	2018 年	2017 年
现金的年末余额	29,707,259,073	32,590,478,235
减: 现金的年初余额	(32,590,478,235)	(23,293,060,482)
加: 现金等价物的年末余额	355,647,409	285,347,184
减: 现金等价物的年初余额	(285,347,184)	(348,049,283)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(2,812,918,937)</u>	<u>9,234,715,654</u>

(b) 现金及现金等价物

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	29,707,259,073	32,590,478,235
其中: 库存现金	522,543	3,495,936
可随时用于支付的银行存款	<u>29,706,736,530</u>	<u>32,586,982,299</u>
其他货币资金	<u>355,647,409</u>	<u>285,347,184</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>30,062,906,482</u>	<u>32,875,825,419</u>

六 合并范围的变更

除新设若干子公司(附注七(1)(a))外, 2018 年本集团合并范围未发生变更。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

##### (1) 通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(千元)	持股比例(%)	
					直接	间接
中国联通 BVI 有限公司 (“联通 BVI 公司”)	(英属) 维尔京群岛	(英属) 维尔京群岛	投资控股	美元 150	82.10	-
中国联合网络通信(香港)股份有限公司 (“联通红筹公司”)	中国, 香港	中国, 香港	投资控股	不适用	-	43.94
中国联合网络通信有限公司 (“联通运营公司”)	中国, 北京市	中国, 北京市	电信业务	213,044,798	-	43.94
联通华盛通信有限公司 (“联通华盛”)	中国, 北京市	中国, 北京市	通信终端销售	610,527	-	43.94
联通支付有限公司 (“联通支付”)	中国, 北京市	中国, 北京市	第三方移动支付	250,000	-	43.94
联通新时空通信有限公司 (“联通新时空”)	中国, 北京市	中国, 北京市	电信网络租赁	40,233,740	-	43.94
联通云数据有限公司 (“联通云数据”)	中国, 北京市	中国, 北京市	技术开发、转让 及咨询服务	2,854,851	-	43.94
中国联通(缅甸)运营有限公司 (“联通缅甸运营”)	缅甸	缅甸	通信技术培训	美元 2,150	-	43.94
中国联通(新加坡)运营有限公司 (“联通新加坡运营”)	新加坡	新加坡	电信业务	美元 4,651	-	43.94
中国联通(南非)运营有限公司 (“联通南非运营”)	南非	南非	电信业务	不适用	-	43.94
中国联通(澳大利亚)运营有限公司 (“联通澳大利亚运营”)	新南威尔士	新南威尔士	电信业务	澳元 4,350	-	43.94
中国联通(俄罗斯)运营有限公司 (“联通俄罗斯运营”)	俄罗斯	俄罗斯	电信业务	卢布 10	-	43.94
中国联通(马来西亚)运营有限公司 (“联通马来西亚运营”)	马来西亚	马来西亚	电信业务	令吉特 10	-	43.94
中国联通(泰国)运营有限公司 (“联通泰国运营”)	泰国	泰国	电信业务	泰铢 2,000	-	43.94
中国联通(韩国)运营有限公司 (“联通韩国运营”)	韩国	韩国	电信业务	韩元 300,000	-	43.94
中国联通(越南)运营有限公司 (“联通越南运营”)	越南	越南	电信业务	不适用	-	43.94
中国联通(柬埔寨)运营有限公司 (“联通柬埔寨运营”)	柬埔寨	柬埔寨	电信业务	不适用	-	43.94
中国联通(巴西)运营有限公司 (“联通巴西运营”)	巴西	巴西	电信业务	不适用	-	43.94
中国联通(巴西)控股有限公司 (“联通巴西控股”)	巴西	巴西	投资控股	不适用	-	43.94
联通创新创业投资有限公司 (“联通创投”)	中国, 北京市	中国, 北京市	创业投资业务	740,000	-	43.94
小沃科技有限公司 (“小沃科技”)	中国, 上海市	中国, 上海市	技术开发 和推广	200,000	-	43.94

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 在其他主体中的权益 (续)

#### 1、在子公司中的权益 (续)

##### (a) 企业集团的构成 (续)

##### (1) 通过设立或投资方式取得的子公司 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)	
					直接	间接
联通智网科技有限公司 (“智网科技”)	中国, 北京市	中国, 北京市	汽车信息化服务	170,000	-	43.94
中国联通国际有限公司 (“联通国际”)	中国, 香港	中国, 香港	投资控股	不适用	-	43.94
联通集团财务有限公司 (“财务公司”)	中国, 北京市	中国, 北京市	金融服务	3,000,000	-	39.99
联通创新创业投资管理(深圳) 有限责任公司(“创投深圳”)	中国, 深圳市	中国, 深圳市	创业投资业务	5,000	-	43.94
联通创新创业投资(贵州)有限公司 (“创投贵州”)	中国, 贵州省	中国, 贵州省	创业投资业务	10,000	-	26.36
联通创新创业(深圳)投资中心 (有限合伙)(“深圳投资中心”)	中国, 深圳市	中国, 深圳市	创业投资业务	200,000	-	43.94
联通(山东)产业互联网有限公司 (“互联网山东”)	中国, 济南市	中国, 济南市	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(广东)产业互联网有限公司 (“互联网广东”)	中国, 广州市	中国, 广州市	信息及 系统集成业务	100,000	-	43.94
联通(浙江)产业互联网有限公司 (“互联网浙江”)	中国, 杭州市	中国, 杭州市	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(福建)产业互联网有限公司* (“互联网福建”)	中国, 福建省	中国, 福建省	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(山西)产业互联网有限公司* (“互联网山西”)	中国, 山西省	中国, 山西省	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通雄安产业互联网有限公司* (“互联网雄安”)	中国, 河北省	中国, 河北省	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(四川)产业互联网有限公司* (“互联网四川”)	中国, 四川省	中国, 四川省	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(辽宁)产业互联网有限公司* (“互联网辽宁”)	中国, 辽宁省	中国, 辽宁省	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(上海)产业互联网有限公司* (“互联网上海”)	中国, 上海市	中国, 上海市	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(江苏)产业互联网有限公司* (“互联网江苏”)	中国, 江苏省	中国, 江苏省	信息及 系统集成业务	100,000	-	43.94
联通(黑龙江)产业互联网有限公司* (“互联网黑龙江”)	中国, 黑龙江省	中国, 黑龙江省	信息及 系统集成业务	50,000	-	43.94
联通(陕西)产业互联网有限公司* (“互联网陕西”)	中国, 陕西省	中国, 陕西省	软件和 信息技术服务	50,000	-	43.94
联通大数据有限公司 (“联通大数据”)	中国, 北京市	中国, 北京市	数据处理	500,000	-	43.94
联通旅游(北京)有限公司 (“联通旅游”)	中国, 北京市	中国, 北京市	旅游业务	30,000	-	43.94

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益 (续)

1、在子公司中的权益 (续)

(a) 企业集团的构成 (续)

(1) 通过设立或投资方式取得的子公司 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)	
					直接	间接
联通视频科技有限公司* (“联通视频”)	中国, 北京市	中国, 天津市	视频科技	100,000	-	43.94
联通融资租赁有限公司* (“联通融资租赁”)	中国, 北京市	中国, 北京市	融资租赁业务	5,000,000	-	43.94
联通物联网有限责任公司* (“联通物联网”)	中国, 北京市	中国, 南京市	物联网业务	1,000,000	-	43.94
联通高新大数据人工智能科技(成都)有限公司* (“大数据成都”)	中国, 四川省	中国, 四川省	数据处理	100,000	-	21.41
联通沃悦读文化科技文化有限公司* (“联通沃悦读”)	中国, 湖南省	中国, 湖南省	软件和信息技术	51,000	-	43.94
联通沃音乐文化有限公司* (“联通沃文化”)	中国, 广东省	中国, 广东省	文化艺术	100,000	-	43.94
联通智能车联科技(上海)有限公司* (“智能车联”)	中国, 上海市	中国, 上海市	软件和 信息技术服务	10,000	-	43.94
联通智网睿行科技(北京)有限公司* (“智网睿行”)	中国, 北京市	中国, 北京市	科技推广 和应用服务	10,000	-	35.15

\*为 2018 年新设

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 在其他主体中的权益 (续)

#### 1、在子公司中的权益 (续)

##### (a) 企业集团的构成 (续)

##### (2) 通过同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例 (%)	
					直接	间接
联通系统集成有限公司 (“系统集成公司”)	中国, 北京市	中国, 北京市	信息及 系统集成业务	550,000	-	43.94
联通在线信息科技有限公司 (“联通在线”)	中国, 北京市	中国, 北京市	互联网及 电信增值业务	100,000	-	43.94
北京沃数媒广告有限公司 (“沃数媒”)	中国, 北京市	中国, 北京市	商务服务	20,000	-	43.94
北京电信规划设计院有限公司 (“规划设计院”)	中国, 北京市	中国, 北京市	勘察设计 及咨询服务	264,227	-	43.94
中国联通(香港)运营有限公司 (“联通香港运营”)	中国, 香港	中国, 香港	电信业务	港币 1,510,100	-	43.94
中国联通(美洲)运营有限公司 (“联通美洲运营”)	美国	美国	电信业务	美元 500	-	43.94
中国联通(欧洲)运营有限公司 (“联通欧洲运营”)	英国	英国	电信业务	英镑 4,861	-	43.94
中国联通(日本)运营有限公司 (“联通日本运营”)	日本	日本	电信业务	日元 366,000	-	43.94
中讯邮电咨询设计院有限公司 (“中讯设计院”)	中国, 北京市	中国, 北京市	勘察设计 及咨询服务	430,000	-	43.94
联通信息导航有限公司 (“联通信息导航”)	中国, 北京市	中国, 北京市	电信客户服务	6,825,088	-	43.94
华夏邮电咨询监理有限公司 (“华夏邮电”)	中国, 郑州市	中国, 郑州市	工程咨询及监理	50,100	-	43.94
郑州凯成实业有限公司 (“郑州凯成”)	中国, 郑州市	中国, 郑州市	物业管理	2,200	-	43.94
《邮电设计技术》杂志社有限公司 (“邮电杂志社”)	中国, 北京市	中国, 北京市	杂志出版发行	300	-	43.94

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益 (续)

1、在子公司中的权益 (续)

(b) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
联通红筹公司	56.06%	3,308,430,868	739,548,215	174,450,543,414
联通 BVI 公司	17.90%	5,219,892,088	152,458,012	176,795,931,528

注：本公司直接持有联通 BVI 82.10%的股份。同时，如附注二(1) 所述，联通 BVI 直接持有联通红筹公司 53.52%的股份，并通过与联通集团 BVI 签署《一致行动方协议》控制联通红筹公司。

(c) 重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司的主要财务信息，这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

	联通红筹公司 (注)	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产	76,810,606,104	76,711,155,999
非流动资产	465,824,691,423	496,842,342,365
资产合计	542,635,297,527	573,553,498,364
流动负债	215,871,866,987	242,621,073,258
非流动负债	11,077,089,554	25,031,232,271
负债合计	226,948,956,541	267,652,305,529
	2018 年	2017 年
营业收入	290,876,776,866	274,828,946,271
净利润	9,264,345,879	1,695,132,026
综合收益总额	9,019,253,341	1,465,145,067
经营活动现金流量	94,842,296,822	91,346,980,466

注：联通 BVI 公司并未开展实质业务，故此处仅列示联通红筹公司相关信息。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

七 在其他主体中的权益 ( 续 )

2、 在合营企业或联营企业中的权益

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业		
-重要的合营企业	3,946,844,039	2,320,400,705
-不重要的合营企业	19,539,355	48,059,056
联营企业		
-重要的联营企业	35,498,034,658	33,042,587,194
-不重要的联营企业	265,415,263	190,664,311
小计	39,729,833,315	35,601,711,266
减：减值准备	(5,958,090)	-
合计	39,723,875,225	35,601,711,266

3、 重要合营企业的主要财务信息：

	合营企业	
	招联消费金融有限公司	
	2018年12月31日	2017年12月31日
资产合计	74,748,342,298	46,979,846,594
负债合计	66,854,654,220	42,339,045,184
净资产	7,893,688,078	4,640,801,410
对合营企业投资的账面价值	3,946,844,039	2,320,400,705
	2018年	2017年
营业收入	6,956,405,568	4,162,583,749
净利润	1,252,886,668	1,188,994,859
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,252,886,668	1,188,994,859
本年收到的来自合营企业的股利	-	-



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益 (续)

4、重要联营企业的主要财务信息：

	联营企业	
	铁塔公司	
	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产	31,799,158,777	30,516,743,720
非流动资产	283,566,049,953	292,125,914,031
资产合计	<u>315,365,208,730</u>	<u>322,642,657,751</u>
流动负债	114,759,573,436	150,437,967,922
非流动负债	20,102,298,786	44,710,201,036
负债合计	<u>134,861,872,222</u>	<u>195,148,168,958</u>
净资产	<u>180,503,336,508</u>	<u>127,494,488,793</u>
调整为本集团对联营企业权益 递延实现的本集团出售铁塔资产收 益调整	37,277,907,313 <u>(1,779,872,655)</u>	35,825,951,351 <u>(2,783,364,157)</u>
对联营企业投资的账面价值	<u>35,498,034,658</u>	<u>33,042,587,194</u>
	2018年	2017年
营业收入	71,818,510,385	68,664,688,782
净利润	2,650,669,225	1,942,621,042
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,650,669,225	1,942,621,042
本年收到的来自联营企业的股利	-	-

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险

1、金融风险因素

本集团的经营活动会涉及各种金融风险，包括：市场风险（包括外汇风险、价格风险、现金流量利率风险及公允价值利率风险），信用风险和流动性风险。本集团整体风险管理计划是针对金融市场的不可预见性，尽可能减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(a) 市场风险

(1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务也以人民币结算。但本集团承受因多种不同货币产生的外汇风险，主要涉及美元、港币和欧元等，如以外币支付款项予设备供货商和承包商或贷款人等情况下，即存在外汇风险。

本集团资金管理中心负责监管集团外币资产及负债规模。本集团可能签署远期外汇合约或货币掉期合约以规避外汇风险。于2018年度以及2017年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币掉期合约。

本集团适用的折算汇率分析如下：

币种	2018年12月31日	2017年12月31日
美元	1 美元=6.8632 人民币	1 美元=6.5342 人民币
港币	1 港币=0.8762 人民币	1 港币=0.8359 人民币
欧元	1 欧元=7.8473 人民币	1 欧元=7.8023 人民币
日元	1 日元=0.0618 人民币	1 日元=0.0579 人民币
英镑	1 英镑=8.6762 人民币	1 英镑=8.7792 人民币

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险 (续)

1、金融风险因素 (续)

(a) 市场风险 (续)

(1) 汇率风险 (续)

本集团于2018年12月31日及2017年12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

(单位：人民币百万元)	2018年12月31日		2017年12月31日	
	外币余额	折算 人民币余额	外币余额	折算 人民币余额
货币资金				
-美元	114	783	150	980
-港币	66	58	509	426
-欧元	16	123	12	95
-日元	23	1	12	1
-英镑	-	1	1	10
应收票据及应收账款				
-港币	1	1	-	-
-美元	233	1,601	229	1,494
-欧元	1	10	2	16
其他权益工具投资/可供出售金融资产				
-欧元	471	3,698	522	4,070
短期借款				
-港币	2	2	520	435
长期借款				
-美元	37	253	43	278
-欧元	8	62	9	72
应付票据及应付账款				
-美元	73	500	58	376
-欧元	1	12	2	13
资产负债表敞口总额				
-美元	237	1,631	278	1,820
-港币	65	57	(11)	(9)
-欧元	479	3,757	525	4,096
-日元	23	1	12	1
-英镑	-	1	1	10

## 八 金融工具及其风险 (续)

### (a) 市场风险 (续)

#### (1) 汇率风险 (续)

于2018年12月31日, 对于本集团以外币计价的货币资金、应收票据及应收账款、银行借款和应付票据及应付账款, 假设人民币对外币(主要为对美元、港币和欧元)升值或贬值10%, 而其他因素保持不变, 则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约人民币1.31亿元(2017年12月31日: 约人民币1.39亿元)。对于本集团以外币计价的的其他权益工具投资, 假设人民币对外币(主要为对欧元)增加或减少10%, 而其他因素保持不变, 则会导致本集团股东权益及其他综合收益均减少或增加约人民币3.70亿元(2017年12月31日: 约人民币4.07亿元)。

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、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### (2) 价格风险

本集团在资产负债表中被分类为其他权益工具投资的股票投资主要为西班牙电信的股票, 因此本集团承受权益证券的市场价格风险。

于2018年12月31日, 假设西班牙电信的股票价格上升或下降10%, 而其他因素保持不变, 则其他权益工具投资账面价值会因公允价值变动而额外增加或减少约人民币3.70亿元(2017年12月31日: 约人民币4.07亿元)。

上述敏感性分析是假设资产负债表日西班牙电信股票价格发生变动, 以变动后的价格对西班牙电信的股票投资进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### (3) 现金流量和公允价值利率风险

本集团的带息资产主要为银行存款。由于主要的银行存款皆为短期性质并且所涉及的利息金额并不重大, 管理层认为市场存款利率的波动对财务报表的影响并不重大。

本集团的利率风险产生于包括银行借款、长短期债券、吸收存款等在内的计息借款。浮动利率计息的借款、循环贷款额度范围内的固定利率短期借款、短期融资券及吸收存款导致本集团产生现金流量利率风险, 而固定利率计息的长期借款、长期债券导致本集团产生公允价值利率风险。本集团主要根据当时的市场环境来决定使用固定利率或浮动利率借款的政策。

如果利率上升会增加新增借款的成本以及本集团尚未偿还的以浮动利率计息的借款的利息支出, 对本集团的财务状况产生重大的不利影响。管理层持续监控本集团利率水平并依据最新的市场状况及时做出调整。本集团可能采用利率掉期安排以降低浮动利率计息的借款产生的利率风险, 但本集团认为 2018 年度并无该等安排的需要。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险 (续)

1、金融风险因素 (续)

(a) 市场风险 (续)

(3) 现金流量和公允价值利率风险 (续)

于2018年12月31日，本集团以浮动利率计息的借款、循环贷款额度范围内的固定利率短期借款及吸收存款等约为人民币195.20亿元（2017年12月31日：约人民币354.63亿元），固定利率计息的长期借款约为人民币218.47亿元（2017年12月31日：约人民币405.16亿元）。

于2018年12月31日，假设以浮动利率计息的借款、循环贷款额度范围内的固定利率短期借款及吸收存款利率变动50个基点，而其他因素保持不变，则会导致本集团的股东权益及净利润均会增加或减少约人民币0.73亿元（2017年12月31日：约人民币1.33亿元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临现金流量利率风险的非衍生工具，上述敏感性分析中的股东权益及净利润的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

(b) 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。本集团对信用风险按组合分类进行管理。本集团的货币资金，以及提供给企业用户、个人用户、关联公司及其它电信运营商的信用额度均会产生信用风险。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的国有及其他大型银行，管理层认为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。

此外，本集团于政企客户及个人用户方面并无重大集中性的信用风险。本集团的信用风险敞口主要表现为应收服务款项以及应收合约用户通信终端款的公允价值。本集团设定相关政策以限制该信用风险敞口。本集团基于对用户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估了信用资质并设置信用额度。本集团授予通信服务用户的信用期一般为自账单日起平均 30 天。本集团对政企大客户所授予的信用期基于服务合同约定条款，一般不超过 1 年。本集团定期对用户使用其信用额度的状况以及结算惯例进行监控。对于其他应收款项，本集团会对超过信用额度一定金额的对方单位单独进行信用评估，关注对方单位支付到期款项的历史记录、目前的支付能力及其他在对方单位经营的经济环境下需考虑的特

定因素。

由于关联方及其它电信运营商具有良好的信誉，并且应收此等公司的款项均定期结算，相关的信用风险并不重大。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险 (续)

1、金融风险因素 (续)

(c) 流动性风险

谨慎的流动性风险管理指通过不同资金渠道来维持充足的现金和资金获取能力，包括借入银行借款及发行债券。由于业务本身的多变性，本集团资金管理中心通过维持充足的现金及现金等价物和通过保持不同的融资渠道来保持营运资金的灵活性。本集团以持续经营基准编制其财务报表，请详见附注二(2)说明。

本集团于资产负债日的金融负债（含利息费用）以未折现金额按合约规定的到期日列示如下：

(单位：人民币百万元)	2018年12月31日				
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
长期借款	452	439	1,334	2,150	4,375
长期应付款	251	27	31	4	313
长期应付职工薪酬	5	5	15	46	71
其他流动负债	-	-	-	-	-
应付债券	17,282	34	1,015	-	18,331
应付款项	133,282	-	-	-	133,282
短期借款	15,499	-	-	-	15,499
	<u>166,771</u>	<u>505</u>	<u>2,395</u>	<u>2,200</u>	<u>171,871</u>
(单位：人民币百万元)	2017年12月31日				
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
长期借款	412	444	1,329	2,567	4,752
长期应付款	484	289	35	-	808
长期应付职工薪酬	4	4	13	47	68
其他流动负债	9,127	-	-	-	9,127
应付债券	18,984	17,282	1,049	-	37,315
应付款项	138,596	-	-	-	138,596
短期借款	27,766	-	-	-	27,766
	<u>195,373</u>	<u>18,019</u>	<u>2,426</u>	<u>2,614</u>	<u>218,432</u>

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险 (续)

2、 资本风险管理

本集团资本管理的目标为：

- 保障本集团的持续经营能力，从而持续地为股东提供回报及使其它利益相关者受益。
- 保持本集团的稳定及增长。
- 提供资本，以强化本集团的风险管理能力。

为了保持及调整资本结构，本集团积极定期复核及管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构及股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资本需求、资本效率、现时的及预期的盈利能力、预期的经营现金流、预期资本开支及预期的战略投资机会。

本集团以债务资本率来检查资本状况，债务资本率为带息债务除以带息债务加总股东权益。带息债务主要包括资产负债表中的长短期银行借款、长短期债券及应付融资租赁款（包含于长期应付款中）等，未包括财务公司自联通集团及其子公司的吸收存款人民币43.57亿元。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团的债务资本率如下：

(单位：人民币百万元)	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
带息债务：		
短期借款	15,133	24,319
一年内到期的长期借款	441	410
一年内到期的应付债券	16,994	17,960
一年内到期的应付融资租赁款	234	461
其他流动负债	-	8,991
长期借款	3,173	3,473
应付债券	999	17,981
应付融资租赁款	6	231
带息债务合计	<u>36,980</u>	<u>73,826</u>
股东权益：	316,940	307,018
带息债务加股东权益合计	<u>353,920</u>	<u>380,844</u>
债务资本率	<u>10.45%</u>	<u>19.38%</u>

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值的披露

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期的自交易所、证券商、经纪、行业团体、报价服务者、或监管代理处获得，且该等报价代表按公平交易基准进行的实际或常规市场交易时，该市场被视为活跃。本集团持有的其他权益工具投资（如对西班牙电信的股票投资）的市场报价为当时公开股票交易市场上的买方报价。

于 2018 年 12 月 31 日，以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

(单位：人民币百万元)	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产-				
交易性金融资产	-	570	200	770
其他权益工具投资	3,845	-	58	3,903
合计	3,845	570	258	4,673

于 2017 年 12 月 31 日，以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

(单位：人民币百万元)	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产-				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	160	160
可供出售金融资产-可供出售权益工具	4,228	-	58	4,286
合计	4,228	-	218	4,446

截至 2018 年 12 月 31 日止，无金融资产在第一层次和第二层次之间转移。



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 公允价值的披露(续)

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

除以下项目外, 本集团 2018 年 12 月 31 日及 2017 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。

	2018 年 12 月 31 日		2018 年公允价值计量层次			2017 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	第一层次	第二层次	第三层次	账面价值	公允价值
长期借款	3,173	3,098	-	3,098	-	3,473	3,187
应付债券							
-公司债券	999	1,014	1,014	-	-	17,981	17,712
合计	4,172	4,112	1,014	3,098	-	21,454	20,899

于 2018 年 12 月 31 日长期银行借款的公允价值以预期的借款本金和支付利息的现金流量按市场年利率 0.79%至 4.48% (2017 年 12 月 31 日: 1.18%至 5.51%) 来折现估算。

公司债券以在计量日能够取得的在活跃市场上未经调整的报价作为公允价值。

除此之外, 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 由于本集团其他用摊余成本计量的金融资产和金融负债的性质或其较短的到期日, 其账面价值与公允价值接近。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十 关联方关系及其交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
联通集团	北京	电信业务及投资控股	106,471,198,904	36.7%	36.7%	联通集团

本公司的最终控制方为联通集团。联通集团为国资委直属的中央企业。

#### 2、子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本集团的合营或联营企业, 详见附注五(9)。

#### 4、其他关联方情况

#### 与本集团的关系

(1) 联通时科	与本公司同受联通集团控制
(2) 联通集团 BVI 公司	与本公司同受联通集团控制
(3) 中国联通集团北京市通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(4) 天津市联通通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(5) 中国联通集团河北省通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(6) 河南省联通通信有限公司	与本公司同受联通集团控制
(7) 山东省联通通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(8) 中国联通集团辽宁省通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(9) 山西省联通通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(10) 吉林省联通通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(11) 中国联通集团黑龙江省通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(12) 内蒙古联通通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(13) 联通通信建设有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(14) 四川联通通信有限公司及其子公司	与本公司同受联通集团控制
(15) 中国联合网络通信集团有限公司附属分公司	与本公司同受联通集团控制
(16) 中网威信电子安全服务有限公司	与本公司同受联通集团控制
(17) 北京联通兴业科贸有限公司	与本公司同受联通集团控制
(18) 联通资本投资控股有限公司	与本公司同受联通集团控制
(19) 中国人寿保险(集团)公司及其子公司	对本公司施加重大影响的投资方

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易 (续)

4、其他关联方情况 (续)

	与本集团的关系
(20) 电讯盈科有限公司及其子公司	本公司执行董事在该公司担任非执行董事
(21) Telefónica, S.A. (西班牙电信)	本公司执行董事在该公司担任非执行董事
(22) 广东宜通世纪科技股份有限公司	本公司独立董事在该公司担任独立董事
(23) 阿里云计算有限公司	本公司董事在该公司担任董事
(24) 深圳市爱施德股份有限公司	本公司独立董事在该公司担任独立董事
(25) 深圳市腾讯计算机系统有限公司	本公司董事在该公司担任董事

上述与本集团发生关联交易的关联方中, 联通集团和(1)至(18)统称为“联通集团及其子公司”; (19)至(25)统称为“其他关联法人”。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易 (续)

5、重大关联交易

关联交易内容	关联交易类型	关联方	关联交易定价方式及决策程序	2018年	2017年
综合服务收入	提供劳务	联通集团及其子公司	(1)(2)	83,487,806	67,473,074
工程设计及施工服务收入	提供劳务	铁塔公司	(11)	235,304,335	267,471,345
数据及互联网业务收入	提供劳务	其他关联法人	(16)	155,663,778	115,638,067
综合服务支出	接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(2)	1,230,878,338	1,274,117,461
支付移动增值服务支出	接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(4)	43,308,109	30,441,020
工程设计及施工服务支出	接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(5)	2,054,510,746	2,411,262,537
共享服务支出	接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(6)	77,185,826	83,358,035
末梢电信服务支出	接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(7)	2,905,199,737	2,699,471,484
综合服务支出	接受劳务	其他关联法人	(16)	108,112,692	-
物业、设备和设施的租赁及其相关服务支出	租赁支出、接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(8)	1,033,360,062	1,017,201,920
通信资源租用及其相关服务支出	租赁支出、接受劳务	联通集团及其子公司	(1)(9)	276,747,913	269,718,079
电路及通信设施租赁及其相关服务支出	租赁支出、接受劳务	其他关联法人		129,062,099	118,189,956
经营性租赁及其他服务费用	租赁支出、接受劳务	铁塔公司	(13)	15,981,811,120	16,524,294,529
出售资产利息收入	利息收入	铁塔公司	(12)	49,269,259	754,646,810
净吸收/(提取)存款	金融服务	联通集团及其子公司	(1)(10)	2,215,230,806	(74,728,074)
净吸收存款	金融服务	其他合营和联营企业	(10)	18,107,281	12,303,722
吸收存款利息支出	金融服务	联通集团及其子公司	(1)(10)	67,594,409	30,944,372
吸收存款利息支出	金融服务	其他合营和联营企业	(10)	195,838	47,980
财务公司发放贷款	金融服务	联通集团及其子公司	(1)(10)	13,558,000,000	700,000,000
利息及手续费收入	金融服务	联通集团及其子公司	(1)(10)	146,870,435	8,496,580
利息及手续费收入	金融服务	其他合营和联营企业	(10)	-	94,340
自联通集团借款	借款	联通集团及其子公司	(1)(14)	47,752,400	5,671,544,032
自联通集团借款利息支出	借款	联通集团及其子公司	(1)(14)	20,038,715	70,764,939
自合营公司借款	借款	其他合营和联营企业	(15)	-	100,000,000
自合营公司借款利息支出	借款	其他合营和联营企业	(15)	1,041,825	1,346,325
物资采购支出	物资采购	联通集团及其子公司	(1)(3)	33,511,241	60,154,283
物资采购支出	物资采购	其他关联法人	(16)	157,911,754	-

注释:

- (1) 联通运营公司与联通集团及其子公司于 2013 年度签订的综合服务协议于 2016 年 12 月 31 日期满。因此, 于 2016 年 11 月 25 日, 联通运营公司与联通集团签订了《2017-2019 年综合服务协议》以延续关联交易, 经本公司董事会批准, 该协议于 2017 年 1 月 1 日生效。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

十 关联方关系及其交易 ( 续 )

5、重大关联交易 ( 续 )

- (2) 联通运营公司和联通集团及其子公司互相提供多种综合服务，包括设备租赁和维护服务、车辆服务、商品销售、系统集成服务、安全保卫服务、施工及安装配套服务、软件开发服务、职工培训服务、运维服务和广告及其它综合服务。相关定价或收费标准参考政府指导价、市场价格或成本加利润的方式而指定，并在提供相关服务时结算。
- (3) 联通运营公司可要求联通集团及其子公司担任采购进口及国内电信设备以及其它国内非电信设备的代理商，联通集团及其子公司向联通运营公司提供协议项下与物资或设备采购相关的仓储和运输服务。联通运营公司支付给联通集团及其子公司的费用基于政府指导价、市场价格或成本加利润的方式确定。
- (4) 联通集团个别子公司利用联通运营公司的移动通信网络及数据平台向用户提供增值服务，并参考与同类地区第三方的交易标准按照协议中规定的收入分成比例向联通运营公司收费。
- (5) 联通集团及其子公司向联通运营公司提供若干工程及信息技术相关服务的一系列相关服务，其应付价格参照市场价格制定，于提供相关服务时结算。
- (6) 联通运营公司与联通集团及其子公司签订了一般行政服务的共享服务协议。根据此项协议，共享服务的费用将根据各自资产比例在双方之间分摊。
- (7) 联通集团及其子公司向联通运营公司提供末梢电信服务的相关服务，包括若干通信业务销售前、销售中和销售后的服务 ( 例如若干通信设施组装及维修 )、销售代理服务、账单打印和递送服务、电话亭维护、客户发展和接待以及其它客户服务。相关定价或收费标准参考政府指导价、市场价格或成本加利润的方式而指定，并在提供相关服务时结算。
- (8) 联通运营公司向联通集团及其子公司租用若干物业，该等物业用途为办公室、电信设备场地和其它辅助用途。联通运营公司应付的费用基于市场租金水平或每一项物业的折旧及税金确定。后者在折旧及税金不高于市场租金水平时适用。相关费用应按季于每季末支付，每年参考租赁物业当时市场租金水平重新审定。
- (9) 联通运营公司向联通集团及其子公司租用拥有的国际通信信道出入口，国际通信业务出入口，国际海缆容量以及国际陆缆等国际通信资源及其他通信设施，租金以通信资源和设施的年度折旧金额为基础确定，且收费不高于市场租金水平。除联通运营公司与联通集团另行协商外，上述通信设施维护所产生的费用由联通运营公司承担，相关费用参照市场价格确定，若没有市场价格，则以合理成本加合理利润的方式确定。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十 关联方关系及其交易 (续)

#### 5、重大关联交易 (续)

- (10) 财务公司向联通集团及其子公司以及合营公司智慧足迹数据科技有限公司 (“智慧足迹”) 提供金融服务, 包括存款服务、贷款及其他授信服务和其他金融服务。相关利率遵循中国人民银行规定的利率标准, 并参考向其他用户提供同类服务所确定的利率及一般商业银行向联通集团提供同类服务的利率; 相关手续费参考政府指导价、市场价格等厘定。

2018 年, 财务公司向联通集团发放贷款人民币 135.58 亿元, 借款利率以起息日当日中国人民银行公布施行的同期同档次贷款利率的 90% 至 110% 浮动利率计息。联通集团偿还贷款人民币 63.54 亿元, 剩余部分将于 1 年内到期。

- (11) 本集团向铁塔公司提供包括系统集成和工程设计服务等在内的工程设计及施工服务。

- (12) 于 2015 年 10 月 14 日, 联通运营公司、联通新时空与中国移动通信有限公司及其相关附属公司 (“中国移动”)、中国电信股份有限公司 (“中国电信”) 和中国国新控股有限责任公司 (“中国国新”) 与铁塔公司签署了转让协议。根据转让协议, 本集团、中国移动及中国电信将出售若干通信铁塔及相关资产 (“铁塔资产”) 给铁塔公司 (以下简称 “出售铁塔资产”) 以换取铁塔公司发行的股份及现金对价。此外, 中国国新以现金认购铁塔公司股份。

本集团于 2015 年 10 月 31 日完成了上述出售铁塔资产交易, 最终确定的交易对价为人民币 546.58 亿元。铁塔公司以发行价每股人民币 1.00 元向联通运营公司配发 33,335,836,822 股铁塔公司股份, 其余交易对价约人民币 213.22 亿元以现金支付 (“现金对价”)。现金对价及交易相关增值税以年利率 3.92% 计息。于 2017 年 12 月 31 日, 现金对价已全部收讫。

2018 年, 交易相关增值税的利息收入为 0.49 亿元。

- (13) 在完成铁塔资产出售交易的同时, 联通运营公司与铁塔公司也在就相关租赁和服务的条款进行最终商榷。为确保本集团的业务不受影响, 尽管相关租赁和服务的条款尚未最终确定, 铁塔公司承诺允许本集团在交易完成日至正式合同签署日前 (“过渡期间”) 使用铁塔资产, 并由联通运营公司支付过渡期间的铁塔资产服务费用。此外, 联通运营公司也租赁了部分中国移动和中国电信出售的或铁塔公司新建的通信铁塔及相关资产。

于 2016 年 7 月 8 日, 联通运营公司与铁塔公司就若干通信铁塔及相关资产的使用事项签订了商务定价协议 (以下简称 “协议”), 协议约定了产品目录、使用费定价标准及服务期限等具体事项。随后, 双方签署了省级服务协议以及有关特定铁塔的租赁确认书 (以下简称 “确认书”)。于 2018 年 1 月 31 日, 经双方公平谈判协商, 联通运营公司与铁塔公司签署订立了《<商务定价协议>补充协议》 (以下简称 “补充协议”), 该补充协议的主要内容包括 1) 降低了作为铁塔公司定价基础的成本加成率, 以及 2) 提高了对本集团与其他公司共享铁塔而给予的共享折扣率等。本集团将重新根据铁塔租赁的实际需求, 签署《产品业务确认单》或《批量起租表》。自 2018 年 1 月 1 日, 重新租赁的铁塔以新条款内容执行, 约定期限为 5 年。

根据协议、补充协议和确认书, 本集团于 2018 年确认了与使用铁塔资产相关的经营性租赁及其他服务费用共计约为人民币 159.82 亿元 (2017 年: 约为人民币 165.24 亿元)。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十 关联方关系及其交易 (续)

#### 5、重大关联交易 (续)

(14) 2017 年 2 月, 联通运营公司通过财务公司自联通集团借入委托贷款人民币 13.44 亿元, 借款期限为 1 年, 借款利率为固定利率 3.92%, 该借款已于 2018 年 2 月到期并偿还。

2017 年 12 月, 联通红筹公司自联通集团 BVI 公司借入贷款港币 5.20 亿元, 借款期限为 1 年, 借款利率为香港银行同业拆借利率上浮 1.2%, 该借款已于 2018 年 12 月 21 日到期并偿还。

2018 年 12 月, 联通红筹公司自联通集团 BVI 公司借入贷款港币 0.02 亿元, 借款利率为香港银行同业拆借利率上浮 1.11%; 借入贷款人民币 0.46 亿元, 借款利率为固定利率 4.77%。该两笔借款期限为 1 年, 将于 2019 年 12 月到期。

(15) 2017 年 4 月, 联通运营公司通过财务公司与智慧足迹签订了委托贷款合同, 贷款额度人民币 1 亿元。于 2017 年 4 月及 10 月, 联通运营公司共借入委托贷款人民币 1 亿元, 借款利率为固定利率 3.92%。该借款于 2017 年共偿还人民币 6,000 万元, 剩余部分于 2018 年 3 月及 10 月全部偿还。

(16) 数据及互联网业务收入主要为联通运营公司向其他关联法人提供通信、互联网等业务产生的收入。综合服务支出主要为其他关联法人向联通运营公司提供维保等服务产生的支出。物资采购支出主要为联通运营公司向其他关联法人采购终端等通讯物资的支出。

以上服务价格为一般市场价格。

(17) 本集团成立企业年金基金, 2018 年本集团向其供款额参见附注五(20)(c)。中国人寿为账户受托人。

(18) 联通集团为联通商标的注册持有人。商标上带有联通标识, 均已在中国国家商标局登记。根据联通集团和联通运营公司之间的独家中国商标使用协议, 本集团被授予有权以免交商标使用费及可延期的方式来使用这些商标。

#### (19) 关键管理人员报酬

(单位: 人民币万元)

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
关键管理人员报酬	719.26	667.13

另外, 除以上交易外本集团按市场一般价格向若干关联方提供数据及互联网应用等服务, 2018 年合计金额不超过人民币 1.1 亿元。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

十 关联方关系及其交易 ( 续 )

6、 关联方应收、应付款项余额

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据及应收账款	联通集团及其子公司	77,317,391	46,836,093
	铁塔公司	33,128,502	53,666,921
	其他合营和联营企业	3,750,000	3,750,000
	其他关联法人	100,391,567	21,246,601
		<u>214,587,460</u>	<u>125,499,615</u>
预付款项	联通集团及其子公司	5,001,105	5,202,151
	铁塔公司	1,482,688	1,576,999
		<u>6,483,793</u>	<u>6,779,150</u>
其他应收款	联通集团及其子公司	43,665,511	40,552,967
	铁塔公司 ( 注 4 )	825,312,435	3,166,171,610
		<u>868,977,946</u>	<u>3,206,724,577</u>
其他流动资产	联通集团 ( 注 6 )	<u>7,404,000,000</u>	<u>200,000,000</u>
应付票据及应付账款	联通集团及其子公司	2,390,364,020	3,118,805,909
	铁塔公司	2,635,388,525	2,479,669,139
	其他合营和联营企业	9,407,196	55,200
	其他关联法人	106,249,590	30,496,836
		<u>5,141,409,331</u>	<u>5,629,027,084</u>



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易 (续)

6、 关联方应收、应付款项余额 (续)

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	联通集团及其子公司 (注 5)	4,583,470,519	2,335,125,543
	铁塔公司	93,212,780	395,218,583
	其他合营和联营企业 (注 5)	30,424,838	12,405,549
	其他关联法人	6,039,128	-
		<u>4,713,147,265</u>	<u>2,742,749,675</u>
长期应付款	联通集团及其子公司 (注 1)	<u>240,033,088</u>	<u>692,329,755</u>
短期借款	联通集团及其子公司 (注 2)	47,752,400	1,778,927,184
	其他合营和联营企业 (注 3)	-	40,000,000
		<u>47,752,400</u>	<u>1,818,927,184</u>
合同负债	联通集团及其子公司	157,465	-
	铁塔公司	1,748,044	444,451
		<u>1,905,509</u>	<u>444,451</u>

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 长期应付款余额为应付融资租赁款, 其中一年内到期的部分分别为人民币 2.34 亿元及人民币 4.61 亿元。

注 2: 2017 年 2 月, 联通运营公司通过财务公司自联通集团借入委托贷款人民币 13.44 亿元, 借款期限为 1 年, 借款利率为固定利率 3.92%, 该借款已于 2018 年 2 月到期并偿还。

2018 年 12 月, 联通红筹公司自联通集团 BVI 公司借入贷款港币 0.02 亿元, 借款利率为香港银行同业拆借利率上浮 1.11%; 借入贷款人民币 0.46 亿元, 借款利率为固定利率 4.77%。该两笔借款期限为 1 年, 将于 2019 年 12 月到期。于 2018 年 12 月 31 日, 以上借款等值人民币共计 0.48 亿元。

注 3: 2017 年 4 月及 10 月, 联通运营公司通过财务公司自智慧足迹共借入委托贷款人民币 1 亿元, 借款利率为固定利率 3.92%, 该借款于 2017 年共偿还人民币 6,000 万元, 剩余部分于 2018 年 3 月及 10 月全部偿还。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十 关联方关系及其交易 (续)

#### 6、 关联方应收、应付款项余额 (续)

注 4: 于 2018 年 12 月 31 日, 应收铁塔公司款项主要包括铁塔公司尚未支付的交易相关增值税人民币 3.82 亿元及应收利息余额为人民币 2.95 亿元。

注 5: 于 2018 年 12 月 31 日, 对联通集团及其子公司的其他应付款主要为财务公司吸收存款余额人民币 43.57 亿元, 年利率范围为 0.42%-2.75%。

于 2018 年 12 月 31 日, 财务公司自智慧足迹吸收存款余额为人民币 0.30 亿元, 年利率范围为 0.42%-1.48%。

注 6: 于 2018 年 12 月 31 日, 财务公司向联通集团发放贷款余额人民币 74.04 亿元, 借款利率以起息日当日中国人民银行公布施行的同期同档次贷款利率的 90%至 110%浮动利率计息。

注 7 除上述款项以外, 其他应收、应付关联公司余额均为无抵押、不计息、即期偿付或于有关合同条款规定的期限内支付或收取, 并在如附注十(5)所述的与关联公司的正常经营交易中产生。

#### 7、 关联方承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同和其他承诺, 本集团与关联方之间的未来最低应支付租金和其他承诺付款额汇总如下:

租赁支出	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联通集团及其子公司	1,095,652,543	1,060,105,772
联营企业	45,725,543,186	34,796,670,916
合计	46,821,195,729	35,856,776,688

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(a) 资本性支出承诺事项

本集团的资本性支出承诺主要是关于电信网络建设方面的资本支出。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及其他承诺：

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
房屋、建筑物及机器设备	<u>18,381,377,506</u>	<u>13,084,194,399</u>

(b) 经营租赁及其他承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同和其他承诺，本集团未来最低应支付租金及其他承诺付款金额汇总如下：

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
1 年以内	12,824,808,017	19,130,582,848
1 到 2 年	13,517,860,243	15,741,517,352
2 到 3 年	12,780,849,755	10,552,967,011
3 年以上	<u>15,627,377,547</u>	<u>4,263,978,565</u>
合计	<u>54,750,895,562</u>	<u>49,689,045,776</u>

注释：该承诺中不含可变租金部分。

2、或有事项

于 2018 年 12 月 31 日，本集团没有重大或有事项。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十二 股份支付

#### 1、股份支付总体情况

	<u>2018 年</u>
本年授予的各项权益工具总额	793,861,000
本年行权的各项权益工具总额	-
本年失效的各项权益工具总额	-

本年发生的股份支付费用如下:

<u>项目</u>	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
以权益结算的股份支付	613,920,000	-

#### 2、以权益结算的股份支付情况

于 2014 年 4 月 16 日, 联通红筹公司采纳了一份新的股份期权计划 (“二零一四股份期权计划”), 向符合资格的联通红筹公司及其子公司的员工授予股份期权。二零一四股份期权计划自 2014 年 4 月 22 日起生效, 为期十年, 并将于 2024 年 4 月 22 日期满。自采纳二零一四股份期权计划后, 并无授出任何股份期权。

根据 2018 年 2 月 28 日召开的 2018 年第二次临时股东大会批准及授权, 本公司于 2018 年 3 月 15 日召开第六届董事会第二次会议, 审议批准实施限制性股票激励计划。该限制性股票激励计划授予的限制性股票来源为本公司向激励对象定向发行的 A 股普通股股票, 首次授予的授予日为 2018 年 3 月 21 日, 激励对象的认购价格为人民币 3.79 元/股。于 2018 年 4 月 9 日, 首次授予工作已实施完成, 实际授予人数为 7,752 人, 授予数量为 793,861,000 股。于 2019 年 2 月 1 日, 向 198 名公司核心管理人才及专业人才授予了 1,356.3 万股预留限制性人民币普通股股票, 授予价格为人民币 3.79 元/股。

根据限制性股票激励计划首期授予方案(草案修订稿)的规定, 限制性股票自登记完成之日起 24 个月内为限售期。在限售期内, 限制性股票予以限售, 不得转让、不得用于担保或偿还债务; 自登记完成之日起满 24 个月后分三期解锁, 每期解锁的比例分别为 40%、30%和 30%, 对应的解锁日自授予日起约为 2 年、3 年和 4 年。实际可解锁数量应与上一年度绩效评价结果挂钩。

上述限制性股票在本公司业绩满足相应条件时, 依据激励对象所在单位的经营业绩和激励对象价值贡献确定解锁当年业绩贡献匹配档次, 据此差异化确定当期解锁例。其中, 公司业绩条件包括主营业务收入、利润总额等。若达到当期限制性股票的解锁条件, 激励对象可以对其当期通过本计划解锁的限制性股票依法转让(激励对象是董事和高级管理人员的, 转让股份还应符合《公司法》相关规定); 若未达到本计划规定的限制性股票解锁条件, 激励对象当期不得解锁限制性股票, 由公司按照激励对象的授予价格调整已发放现金股利等事项后的价格进行回购。

该限制性股票激励计划所涉及的激励对象为本公司子公司联通运营公司员工, 本公司为结算企业, 联通运营公司为接受服务企业。因此, 本公司按照授予日权益工具的公允价值确认为对联通运营公司的长期股权投资, 同时确认资本公积。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

十二 股份支付 ( 续 )

2、以权益结算的股份支付情况 ( 续 )

截至 2018 年 12 月 31 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 613,920,000 元。本年以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 613,920,000 元。

(a) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下：

本集团根据授予日股票公允价值与认购价格的差额人民币 2.34 元/股确定授予日权益工具公允价值。

(b) 对可行权权益工具数量的确定依据：

本集团在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权权益工具的数量一致。

3、以股份支付换取服务

于 2018 年度，本集团以股份支付换取的职工服务总额为人民币 613,920,000 元。

十三 资产负债表日后事项

根据 2019 年 3 月 13 日董事会决议，董事会提议以本公司对现金红利实施公告中确定的股权登记日收市后在册的股份数为基准向全体股东派发每股股利人民币 0.0533 元（含税），合计约人民币 16.55 亿元（含税）。该股利分配预案尚未经本公司股东大会批准，故未在本财务报表中确认为负债。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 十四 分部信息

本公司的执行董事已被认定为主要经营决策者。经营分部以主要经营决策者定期审阅用以分配资源及评估分部表现的内部财务报告为基础进行辨别。

主要经营决策者根据内部管理职能分配资源，将本集团视为一个整体而非以业务之种类或地区角度进行业绩评估。因此，本集团只有一个经营分部，且无需列示分部资料。

本集团主要在中国大陆经营，所以没有列示地区资料。在所有列报期间，本集团均没有从单一用户取得占本集团收入总额的 10%或以上的收入。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 本公司个别财务报表主要项目注释

1、 货币资金

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
银行存款	<u>266,645,224</u>	<u>183,142,610</u>

2、 其他应收款

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
应收股利	917,780,560	917,780,560
应收利息	2,904,119	59,604
其他	-	10,620,000
合计	<u>920,684,679</u>	<u>928,460,164</u>

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司其他应收款余额中有人民币 9.18 亿元为 1 年以上应收股利, 为本公司子公司联通 BVI 公司未支付的 2013 年度及以前年度现金股利。本公司认为该等应收股利并无回收风险。

3、 长期股权投资

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司长期股权投资明细如下:

注	<u>初始投资成本</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>	<u>本年增减变动</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
联通 BVI 公司 (a)	100,072,258,479	100,072,258,479	-	100,072,258,479
联通运营公司 (b)	613,920,000	-	613,920,000	613,920,000
合计	<u>100,686,178,479</u>	<u>100,072,258,479</u>	<u>613,920,000</u>	<u>100,686,178,479</u>

(a) 联通 BVI 公司

本公司持有联通 BVI 公司 82.10% 股份, 并通过联通 BVI 公司间接拥有对联通红筹公司及其子公司的投资。

	核算方法	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年宣告分派的现金股利
联通 BVI 公司	成本法	82.10	82.10	不适用	-	-	<u>851,543,588</u>

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 本公司个别财务报表主要项目注释(续)

3、 长期股权投资(续)

(b) 联通运营公司

如附注十二所述, 本公司于 2018 年实施限制性股票激励计划, 本公司为结算企业, 联通运营公司为接受服务企业。因此, 本公司按照授予日权益工具的公允价值确认为对联通运营公司的长期股权投资, 同时确认资本公积。

4、 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
委托贷款	3,042,122,315	-

2018 年 12 月, 本公司通过财务公司与联通运营公司签订了委托贷款合同, 贷款额度为人民币 35.00 亿元, 借款期限为五年, 借款利率为固定利率 4.275%。于 2018 年 12 月 31 日, 联通运营公司共借入委托贷款人民币 30.42 亿元。

5、 股本

	2017 年	本年增减变动		2018 年
	12 月 31 日	发行新股	其他	12 月 31 日
股份总数	30,233,950,687	793,861,000	-	31,027,811,687

如附注五(30)及附注十二所述, 本公司于 2018 年向限制性股票激励计划激励对象定向发行人民币普通股股票 793,861,000 股。

6、 资本公积

项目	注释	2017 年	本年增加	本年减少	2018 年
		12 月 31 日			12 月 31 日
发起人出资溢价		7,913,551,905	-	-	7,913,551,905
人民币普通股发行溢价	五(31)(a)	61,706,266,598	2,214,872,190	-	63,921,138,788
股份支付	五(31)(j)	-	613,920,000	-	613,920,000
合计		69,619,818,503	2,828,792,190	-	72,448,610,693

如附注五(31)及附注十二所述, 本公司将 2018 年向限制性股票激励计划激励对象定向发行人民币普通股股票的溢价人民币 22.15 亿元及当期通过股份支付获取的服务人民币 6.14 亿元计入资本公积。



中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 本公司个别财务报表主要项目注释(续)

7、 库存股

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	-	3,008,733,190	(15,718,448)	2,993,014,742

如附注五(34)及附注十二所述, 本公司于 2018 年实施限制性股票激励计划, 就回购义务确认相应负债和库存股人民币 30.09 亿元。

8、 投资收益

	2018 年	2017 年
投资收益	699,083,224	-

2018 年度, 本公司子公司联通 BVI 公司派发 2017 年度现金股利中归属于本公司的约人民币 6.99 亿元(2017 年: 人民币 0 元)。

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 非经常性损益明细表

(单位：人民币百万元)	2018 年	2017 年
一营业外收入	746	1,047
其中：计入当期损益的政府补助	72	57
其他营业外收入	674	990
一营业外支出	(592)	(182)
一资产处置损失	(3,972)	(3,489)
一铁塔上市投资收益	682	-
一其他收益	185	196
一处置交易性金融资产取得的投资收益	50	28
小计	(2,901)	(2,400)
一所得税影响数	746	601
小计	(2,155)	(1,799)
一少数股东损益的影响	1,208	1,232
合计	(947)	(567)

非经常性损益明细表编制基础

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益[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作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

中国联合网络通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 计算净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
归属于母公司普通股股东的净利润	2.86	0.49	0.1321	0.0188	0.1321	0.0188
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3.52	1.13	0.1628	0.0437	0.1628	0.0437

上述财务指标的计算方法：

(a) 加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下：

$$ROE = \frac{P}{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0}$$

其中：P 分别对应于归属于母公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润；NP 为归属于母公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于母公司普通股股东的年初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于母公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于母公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期年末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少净资产下一月份起至报告期年末的月份数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期年末的月份数。

(b) 基本每股收益(EPS)可参照如下公式计算：

$$EPS = \frac{P}{S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k}$$

其中：P 为归属于母公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub> 为年初股份总数；S<sub>1</sub> 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

## 中国联合网络通信股份有限公司

### 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 十七 计算净资产收益率及每股收益(续)

(c) 稀释每股收益的计算公式参照如下如下公式计算:

母公司存在稀释性潜在普通股的, 应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数, 并据以计算稀释每股收益。在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下, 稀释每股收益可参照如下公式计算:

稀释每股收益=[P+(已确认未费用的稀释性潜在普通股利息转换费用) × (1-所得税率)] / (S0+S1+Si × Mi ÷ M0-Sj × Mj ÷ M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中, P 为归属于母公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润。母公司在计算稀释每股收益时, 应考虑所有稀释性潜在普通股的影响, 直至稀释每股收益达到最小。对于子公司发行能够转换成其普通股的稀释性潜在普通股, 不仅应当包括在其稀释每股收益的计算中, 而且还应当包括在合并稀释每股收益的计算中。

#### 十八 比较数字

为方便作出相应的比较, 本集团对财务报表中个别项目的比较数字进行了重新分类。参见注释三 33(b)(3)。

# 中国联合网络通信股份有限公司

## 补充资料

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一、财务报表差异调节表

鉴于本公司的特殊架构，即通过联通BVI公司间接持有联通红筹公司的股权，联通红筹公司为在香港注册的有限公司。联通红筹公司按照国际/香港财务报告准则编制了截至2018年12月31日止年度财务报告，并已经毕马威会计师事务所审计，本集团按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（“中国会计准则”）的规定编制合并财务报表，在适用中国会计准则前境内外会计准则仍存在差异。自2007年采用中国会计准则后，无新增重大会计准则差异。该等准则差异对本集团净利润和净资产的影响列示如下：

项目 (单位：人民币百万元)	注 释	净利润		净资产	
		2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
本集团中国会计准则下的净利润/净资产		9,301	1,684	316,940	307,018
加：本公司及联通 BVI 公司发生的（累计发生的）费用及所得税		(37)	11	181	218
本公司宣派股利		-	-	14,861	14,247
减：本公司其他四家发起单位注资		-	-	(4)	(4)
申购资金于冻结期间的利息收入		-	-	(20)	(20)
联通 BVI 公司宣派股利		-	-	(16,247)	(15,520)
联通 BVI 公司留存的联通红筹公司宣派的股利		-	-	(26)	(26)
股东投入资本差异		-	-	-	(12)
联通红筹公司中国会计准则下的净利润/净资产		9,264	1,695	315,685	305,901
国际/香港财务报告准则调整增加（减少）：					
一调整以前年度原中国会计准则下因土地的评估对折旧及摊销的税后影响	(1)	154	155	(4,223)	(4,377)
一因以前年度收购联通新世纪 BVI 和联通新世界 BVI 产生的股权投资差额、商誉及收购费用在中国会计准则与国际/香港财务报告准则下存在差异	(2)	-	-	2,598	2,598
一因持有的联营企业股权比例被动稀释而产生的长期股权投资账面价值变动在不同准则下的差异	(3)	839	-	-	-
一其他		-	-	225	225
调整小计		993	155	(1,400)	(1,554)
联通红筹公司国际/香港财务报告准则下净利润/净资产		10,257	1,850	314,285	304,347

财务报表差异调节表项目注释说明：

#### 注 1：因土地的评估对折旧及摊销的影响

在中国会计准则下，本集团所持有的土地在本集团改制重组上市以及后续同一控制下的企业合并收购过程中以评估后价值入账并计提折旧及摊销。在国际/香港财务报告准则下，对于土地一直以历史成本确认并计提折旧，由此产生准则差异。该准则差异亦考虑递延所得税的影响。

补充资料

2018 年度

( 除特别注明外，金额单位为人民币元 )

一、财务报表差异调节表 ( 续 )

财务报表差异调节表项目注释说明 ( 续 )：

注 2：因以前年度收购联通新世纪 BVI 和联通新世界 BVI 产生的股权投资差额、商誉及收购费用在不同准则下的差异

本公司分别于 2002 年 12 月 31 日和 2003 年 12 月 31 日间接通过联通红筹公司收购了联通新世纪 BVI 和联通新世界 BVI 的全部股权。在中国会计准则下，收购价与收购生效日被收购公司账面净资产值之间的差额确认为长期股权投资差额，并于 2007 年 1 月 1 日将尚未摊销的长期股权投资差额调整留存收益，减少本集团的净资产。而在国际/香港财务报告准则下，收购价与收购生效日被收购公司资产及负债的公允价值之间的差额确认为商誉记入资产且不进行摊销，而是每年或当有减值迹象时进行减值测试。

除收购价外，本集团支付与上述收购直接相关的其他费用分别约人民币 1.09 亿元和 4,938 万元。在中国会计准则下，发生的交易费用作为期间费用，于发生之时计入损益。于国际/香港财务报告准则下，该等费用作为收购成本的一部分，随同收购成本一并予以资本化并于合并时计入商誉。

注 3：因持有的联营企业股权比例被动稀释而产生的长期股权投资账面价值变动在不同准则下的差异

于 2018 年，本集团持有的对中国铁塔等联营企业的投资，因被投资企业上市公开募股或其他投资者新增投资而导致长期股权投资的账面价值发生变动。在中国会计准则下，投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。而在国际/香港财务报告准则下，上述被动稀释产生的对联营企业长期股权投资账面价值的变动应当确认为投资收益，计入当期损益。

补充资料

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二、截至 2018 年 12 月 31 日已颁布但尚未生效的准则修订及可能的影响

截至本财务报表报出日，财政部已颁布《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），修订的新租赁准则在截至 2018 年 12 月 31 日止年度尚未生效，亦未在本财务报表提早采用。本集团计划于 2019 年 1 月 1 日执行新租赁准则。

本集团正在评估相关准则修订对首次采用期间预期产生的影响，并在下文提供了关于新租赁准则的信息，该准则可能对本集团的合并财务报表产生重大影响。由于截至目前已完成的评估是根据本集团的现有资料开展，因此首次采用上述准则修订的实际影响可能会有所不同。在本集团出具截至 2019 年 6 月 30 日止六个月的中期财务报告前，可能会识别出进一步的影响，亦可能会变更其会计政策的选择，直至首次采用上述准则修订。有关预期影响的讨论详见下文。

### (a) 新租赁准则

目前，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁，并根据租赁分类作出不同的会计处理。本集团在某些租赁中作为出租人，在其他租赁中作为承租人。

本集团经评估后认为，对于本集团作为出租人的租赁，新租赁准则预计不会对本集团在租赁中权利和义务的会计处理造成重大影响。但是，对于本集团作为承租人的租赁，一旦采用新租赁准则，则不再区分融资租赁和经营租赁。本集团将按照与当前承租人融资租赁会计相类似的方式对所有租赁进行会计处理，即：在租赁期开始日，根据本集团所选用的简化处理方法，按照尚未支付的租赁付款额的现值确认和计量一项租赁负债，并确认相应的使用权资产。对相关资产和负债进行初始确认后，本集团将确认租赁负债未偿还余额所产生的利息费用以及使用权资产的折旧费用，而不是按照目前的会计政策，在租赁期内按照系统合理的方法确认经营租赁所产生的租赁费用。作为一种简化处理方法，本集团可以选择将上述会计处理模式应用于短期租赁（即在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁；在这种情况下，租赁费用将继续在租赁期内按照系统合理的方法予以确认。

新租赁准则将主要影响本集团对于当前被分类为经营租赁且本集团作为承租人的租赁相关的会计处理。新的会计处理模式预计会使本集团的资产和负债同时增加，并影响租赁期内费用在利润表中的确认时点。

本集团计划采用新租赁准则允许的简化处理方法，沿用之前就现有合同安排是否为租赁或者包含租赁所作的评估。因此，本集团将仅对首次执行日及之后日期签订的合同应用新租赁准则中新的租赁定义。此外，本集团计划选用简化处理方法，不对短期租赁和低价值资产租赁采用新的会计处理模式。

本集团计划根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。如附注十一（1）(b)所述，截至 2018 年 12 月 31 日，本集团未来最低应支付租金及其他承诺付款金额为人民币 547.51 亿元。自新租赁准则首次采用之日起，考虑折现因素的影响，本集团预计于 2019 年 1 月 1 日将部分租赁承诺事项确认为租赁负债及相应的使用权资产。