

中国卫通集团股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审 计 报 告

中兴华审字（2020）第011004号

中国卫通集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国卫通集团股份有限公司（以下简称“中国卫通”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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企业会计准则的规定编制，公允反映了中国卫通2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述



收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释 25 所述的会计政策以及“六、合并财务报表项目”注释 35。

中国卫通 2019 年度确认空间段运营收入为 245,844.79 万元，占中国卫通 2019 年度营业收入总额的比重分别为 89.91%，金额及比例均比较重大。中国卫通根据签署的卫星空间段运营服务合同的合同金额和服务期间按照直线法确认收入。

由于收入是衡量中国卫通业绩的重要指标，存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将空间段运营收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对：

(1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯的运用；

(2) 选取样本检查销售合同，识别风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对收入及毛利率进行分析，判断报告期内收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 对本报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票，评价相关收入确认是否符合中国卫通收入确认的会计政策；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对销售合同及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

中国卫通管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中国卫通 2019 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，管理层负责评估中国卫通的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国卫通的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就中国卫通中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2020年4月15日

合并资产负债表

2019年12月31日

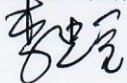
编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

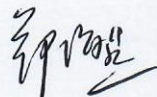
项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	4,085,748,795.12	2,625,470,912.06	2,625,470,912.06
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	六、2	3,806,655.51	8,067,473.84	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、3			8,067,473.84
衍生金融资产				
应收票据	六、4	58,057,229.90	1,280,000.00	1,280,000.00
应收账款	六、5	314,591,691.75	293,773,636.97	293,773,636.97
应收款项融资				
预付款项	六、6	45,852,703.55	35,615,399.30	35,615,399.30
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六、7	8,812,954.58	77,265,638.09	77,265,638.09
买入返售金融资产				
存货	六、8	14,239,642.75	9,801,166.26	9,801,166.26
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	1,003,936,695.97	64,548,395.00	64,548,395.00
流动资产合计		5,535,046,369.13	3,115,822,621.52	3,115,822,621.52
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
债权投资				
可供出售金融资产	六、10			198,433,204.63
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、11	403,872,049.47	450,089,041.29	450,089,041.29
其他权益工具投资	六、12	289,996,239.56	198,433,204.63	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、13	357,549,192.17	368,962,649.01	368,962,649.01
固定资产	六、14	9,461,657,039.11	9,489,420,241.59	9,489,420,241.59
在建工程	六、15	96,522,188.13	1,743,738,159.63	1,743,738,159.63
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、16	1,396,697,075.06	1,429,887,296.86	1,429,887,296.86
开发支出	六、17	56,135,298.47	51,036,665.58	51,036,665.58
商誉				
长期待摊费用	六、18	20,777,529.79	21,737,827.39	21,737,827.39
递延所得税资产	六、19	28,528,561.10	23,936,626.71	23,936,626.71
其他非流动资产	六、20	510,623,897.06	255,266,142.39	255,266,142.39
非流动资产合计		12,622,359,069.92	14,032,507,855.08	14,032,507,855.08
资产总计		18,157,405,439.05	17,148,330,476.60	17,148,330,476.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

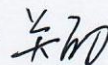
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位:中国卫通集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、21		117,000,000.00	117,000,000.00
应付账款	六、22	204,503,682.52	434,935,363.93	434,935,363.93
预收款项	六、23	1,370,668,266.25	1,445,433,647.30	1,445,433,647.30
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	六、24	66,296,679.51	59,137,256.58	59,137,256.58
应交税费	六、25	107,382,331.13	32,686,697.12	32,686,697.12
其他应付款	六、26	128,902,572.89	150,401,555.72	150,401,555.72
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27		228,977,549.98	228,977,549.98
其他流动负债				
流动负债合计		1,877,753,532.30	2,468,572,070.63	2,468,572,070.63
非流动负债:				
保险合同准备金				
长期借款	六、28		143,791,569.23	143,791,569.23
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、29	341,099,387.17	329,094,098.41	329,094,098.41
递延所得税负债	六、19	628,527,623.91	667,604,086.21	667,604,086.21
其他非流动负债				
非流动负债合计		969,627,011.08	1,140,489,753.85	1,140,489,753.85
负债合计		2,847,380,543.38	3,609,061,824.48	3,609,061,824.48
股东权益:				
股本	六、30	4,000,000,000.00	3,600,000,000.00	3,600,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、31	5,874,705,511.70	5,217,351,897.31	5,217,351,897.31
减: 库存股				
其他综合收益	六、32	164,916,113.56	129,433,550.99	129,433,550.99
专项储备				
盈余公积	六、33	93,835,715.51	56,277,905.13	56,277,905.13
一般风险准备				
未分配利润	六、34	1,169,622,973.65	760,758,242.85	760,758,242.85
归属于母公司股东权益合计		11,303,080,314.42	9,763,821,596.28	9,763,821,596.28
少数股东权益		4,006,944,581.25	3,775,447,055.84	3,775,447,055.84
股东权益合计		15,310,024,895.67	13,539,268,652.12	13,539,268,652.12
负债和股东权益总计		18,157,405,439.05	17,148,330,476.60	17,148,330,476.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

李进

主管会计工作负责人:

李进

会计机构负责人:

吴功



合并利润表

2019年度

编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、35	2,734,192,645.93	2,693,985,489.42
其中：营业收入	六、35	2,734,192,645.93	2,693,985,489.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,952,107,990.32	1,723,968,605.87
其中：营业成本	六、35	1,643,735,837.95	1,509,979,614.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、36	19,945,121.65	21,566,987.36
销售费用	六、37	52,029,197.69	51,865,396.58
管理费用	六、38	193,255,698.15	176,784,055.71
研发费用	六、39	74,532,760.37	53,294,447.45
财务费用	六、40	-31,390,625.49	-89,521,896.08
其中：利息费用	六、40	4,777,116.63	8,922,052.28
利息收入	六、40	51,149,517.75	52,370,447.03
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	六、40	14,270,496.67	-47,824,836.46
加：其他收益	六、41	21,900,945.02	24,478,571.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-39,504,918.54	-104,982,497.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	-46,238,918.54	-33,891,277.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	-4,260,818.33	1,555,488.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-26,320,770.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45		-141,672,626.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-480,915.23	2,154,506.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		733,418,177.85	751,550,325.95
加：营业外收入	六、47	73,883,085.95	140,004,829.68
减：营业外支出	六、48	615,066.31	553,285.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		806,686,197.49	891,001,870.52
减：所得税费用	六、49	116,846,345.90	145,530,098.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		689,839,851.59	745,471,771.94
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		689,839,851.59	745,471,771.94
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		446,422,541.18	418,258,688.97
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		243,417,310.41	327,213,082.97
六、其他综合收益的税后净额		117,991,350.80	230,551,613.30
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		35,482,562.57	61,983,210.81
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-7,094,745.05	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-7,094,745.05	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		42,577,307.62	61,983,210.81
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		21,926.72	
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产投资公允价值变动			-4,946,677.97
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（4）现金流量套期储备			
（5）外币财务报表折算差额		42,555,380.90	66,929,888.78
（6）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		82,508,788.23	168,568,402.49
七、综合收益总额		807,831,202.39	976,023,385.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		481,905,103.75	480,241,899.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		325,926,098.64	495,781,485.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1175	0.1162
（二）稀释每股收益		0.1175	0.1162

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李学军

主管会计工作负责人：

郭健

会计机构负责人：

吴丽

合并现金流量表

2019年度

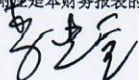
编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

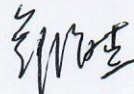
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,651,169,088.88	2,715,862,927.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	114,677,440.24	146,640,194.90
经营活动现金流入小计		2,765,846,529.12	2,862,503,121.90
购买商品、接受劳务支付的现金		309,911,999.83	272,624,154.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		232,428,564.91	205,587,764.24
支付的各项税费		130,578,731.53	161,989,185.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	129,614,105.14	107,900,937.99
经营活动现金流出小计		802,533,401.41	748,102,042.20
经营活动产生的现金流量净额		1,963,313,127.71	2,114,401,079.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,467,154,886.38
取得投资收益收到的现金		6,734,000.00	7,280,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,028,200.00	42,854,844.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	1,856,659,728.69	51,042,591.25
投资活动现金流入小计		1,869,421,928.69	1,568,332,322.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,896,105,135.34	1,116,633,151.95
投资支付的现金		1,808,136,576.20	1,270,451,682.26
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、51		20,698,206.18
投资活动现金流出小计		3,704,241,711.54	2,407,783,040.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,834,819,782.85	-839,450,717.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,070,050,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			707,608,537.72
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,070,050,000.00	707,608,537.72
偿还债务支付的现金		372,769,119.21	1,121,508,343.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,205,689.86	287,627,820.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		94,428,573.23	93,762,895.85
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	12,469,528.00	2,954,764.00
筹资活动现金流出小计		484,444,337.07	1,412,090,927.66
筹资活动产生的现金流量净额		585,605,662.93	-704,482,389.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,371,783.72	91,225,745.23
五、现金及现金等价物净增加额		734,470,791.51	661,693,717.18
加：期初现金及现金等价物余额		2,609,681,887.60	1,947,988,170.42
六、期末现金及现金等价物余额		3,344,152,679.11	2,609,681,887.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

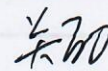
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2019年度

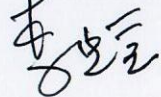
编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

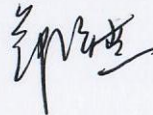
项 目	股本	本期金额										少数股东权益	股东权益合计		
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	其他
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	3,600,000,000.00				5,217,351,897.31		129,433,550.99		56,277,905.13		760,758,242.85	9,763,821,596.28		3,775,447,055.84	13,539,268,652.12
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	3,600,000,000.00				5,217,351,897.31		129,433,550.99		56,277,905.13		760,758,242.85	9,763,821,596.28		3,775,447,055.84	13,539,268,652.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	400,000,000.00				657,353,614.39		35,482,562.57		37,557,810.38		408,864,730.80	1,539,258,718.14		231,497,525.41	1,770,756,243.55
（一）综合收益总额							35,482,562.57				446,422,541.18	481,905,103.75		325,926,098.64	807,831,202.39
（二）股东投入和减少资本	400,000,000.00				657,353,614.39							1,057,353,614.39			1,057,353,614.39
1、股东投入的普通股	400,000,000.00				657,353,614.39							1,057,353,614.39			1,057,353,614.39
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配									37,557,810.38		-37,557,810.38			-94,428,573.23	-94,428,573.23
1、提取盈余公积									37,557,810.38		-37,557,810.38				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配														-94,428,573.23	-94,428,573.23
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	4,000,000,000.00				5,874,705,511.70		164,916,113.56		93,835,715.51		1,169,622,973.65	11,303,080,314.42		4,006,944,581.25	15,310,024,895.67

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

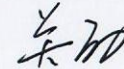
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）
2019年度

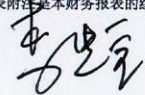
编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

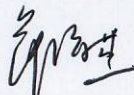
项 目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	3,600,000,000.00				5,217,351,897.31		67,450,340.18		26,245,772.58		372,531,686.43	9,283,579,696.50	3,373,428,466.23	12,657,008,162.73
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	3,600,000,000.00				5,217,351,897.31		67,450,340.18		26,245,772.58		372,531,686.43	9,283,579,696.50	3,373,428,466.23	12,657,008,162.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							61,983,210.81		30,032,132.55		388,226,556.42	480,241,899.78	402,018,589.61	882,260,489.39
（一）综合收益总额							61,983,210.81				418,258,688.97	480,241,899.78	495,781,485.46	976,023,385.24
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									30,032,132.55		-30,032,132.55		-93,762,895.85	-93,762,895.85
1、提取盈余公积									30,032,132.55		-30,032,132.55			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-93,762,895.85	-93,762,895.85
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	3,600,000,000.00				5,217,351,897.31		129,433,550.99		56,277,905.13		760,758,242.85	9,763,821,596.28	3,775,447,055.84	13,539,268,652.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

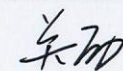
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		2,751,383,971.57	1,542,504,213.77	1,542,504,213.77
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				
衍生金融资产				
应收票据	十五、1	58,057,229.90	790,000.00	790,000.00
应收账款	十五、2	198,145,108.26	168,500,269.10	168,500,269.10
应收款项融资				
预付款项		13,788,100.49	14,471,460.34	14,471,460.34
其他应收款	十五、3	114,770,398.49	142,286,520.64	142,286,520.64
存货		1,962,583.92	3,620,349.13	3,620,349.13
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,000,150,247.88	59,568,549.52	59,568,549.52
流动资产合计		4,138,257,640.51	1,931,741,362.50	1,931,741,362.50
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				183,550,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、4	4,123,851,889.79	4,160,226,360.71	4,160,226,360.71
其他权益工具投资		283,548,580.00	183,550,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产		354,566,270.78	365,989,825.21	365,989,825.21
固定资产		4,542,001,944.24	4,287,028,311.80	4,287,028,311.80
在建工程		89,919,275.96	1,697,937,576.79	1,697,937,576.79
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		377,512,950.98	394,060,028.10	394,060,028.10
开发支出		56,309,776.66	51,081,601.49	51,081,601.49
商誉				
长期待摊费用		20,777,529.79	21,737,827.39	21,737,827.39
递延所得税资产		20,020,330.36	18,808,404.01	18,808,404.01
其他非流动资产		270,847,800.00	74,719,938.01	74,719,938.01
非流动资产合计		10,139,356,348.56	11,255,139,873.51	11,255,139,873.51
资产总计		14,277,613,989.07	13,186,881,236.01	13,186,881,236.01

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)



资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			117,000,000.00	117,000,000.00
应付账款		185,485,097.10	350,298,445.41	350,298,445.41
预收款项		1,211,371,827.35	1,315,355,965.31	1,315,355,965.31
应付职工薪酬		26,061,757.97	19,927,374.78	19,927,374.78
应交税费		33,740,408.32	425,364.29	425,364.29
其他应付款		2,131,191,316.76	2,133,916,920.66	2,133,916,920.66
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		3,587,850,407.50	3,936,924,070.45	3,936,924,070.45
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		339,179,387.17	328,354,097.41	328,354,097.41
递延所得税负债		13,647,253.45	17,597,845.41	17,597,845.41
其他非流动负债				
非流动负债合计		352,826,640.62	345,951,942.82	345,951,942.82
负债合计		3,940,677,048.12	4,282,876,013.27	4,282,876,013.27
股东权益：				
股本		4,000,000,000.00	3,600,000,000.00	3,600,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		5,398,579,785.72	4,741,226,171.33	4,741,226,171.33
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		93,835,715.51	56,277,905.13	56,277,905.13
未分配利润		844,521,439.72	506,501,146.28	506,501,146.28
股东权益合计		10,336,936,940.95	8,904,005,222.74	8,904,005,222.74
负债和所有者权益总计		14,277,613,989.07	13,186,881,236.01	13,186,881,236.01

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

李进

主管会计工作负责人：

郭明

会计机构负责人：

吴加



利润表

2019年度

编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、5	1,699,596,567.97	1,547,462,034.88
减：营业成本	十五、5	1,152,566,060.05	1,042,313,651.99
税金及附加		15,551,163.31	17,059,583.39
销售费用		25,471,470.26	25,000,066.39
管理费用		82,566,670.91	78,046,059.90
研发费用		57,636,697.19	54,375,631.13
财务费用		-22,808,450.80	-84,818,738.63
其中：利息费用			
利息收入		37,581,773.46	29,144,452.75
加：其他收益		20,126,859.85	22,699,957.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	18,169,926.32	-86,815,892.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-36,374,470.92	-34,019,894.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,966,877.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-18,208,934.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		398,942,865.87	333,160,910.23
加：营业外收入		31,688,801.35	16,035,703.29
减：营业外支出		609,326.10	481,583.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		430,022,341.12	348,715,030.11
减：所得税费用		54,444,237.30	48,393,704.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		375,578,103.82	300,321,325.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		375,578,103.82	300,321,325.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		375,578,103.82	300,321,325.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2019年度

编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,566,562,626.37	1,533,949,413.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		117,429,045.09	95,279,220.51
经营活动现金流入小计		1,683,991,671.46	1,629,228,633.94
购买商品、接受劳务支付的现金		238,443,849.01	274,609,436.70
支付给职工以及为职工支付的现金		122,613,529.54	118,430,999.21
支付的各项税费		57,239,324.63	61,362,665.16
支付其他与经营活动有关的现金		64,760,273.62	50,508,170.38
经营活动现金流出小计		483,056,976.80	504,911,271.45
经营活动产生的现金流量净额		1,200,934,694.66	1,124,317,362.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,002,131,949.38
取得投资收益收到的现金		54,544,397.24	25,523,735.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,372.08	17,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,754,406,537.64	14,289,636.19
投资活动现金流入小计		1,808,966,306.96	1,041,963,120.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,776,005,342.33	554,550,138.55
投资支付的现金		1,075,998,580.00	1,180,451,682.26
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,852,003,922.33	1,735,001,820.81
投资活动产生的现金流量净额		-1,043,037,615.37	-693,038,699.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,070,050,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,070,050,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			161,824,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,982,500.00	2,954,764.00
筹资活动现金流出小计		7,982,500.00	164,779,664.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,062,067,500.00	-164,779,664.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,084,821.49	55,794,402.32
五、现金及现金等价物净增加额		1,208,879,757.80	322,293,400.87
加：期初现金及现金等价物余额		1,542,504,213.77	1,220,210,812.90
六、期末现金及现金等价物余额		2,751,383,971.57	1,542,504,213.77

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

李健

主管会计工作负责人：

郑建

会计机构负责人：

吴珂

股东权益变动表

2019年度

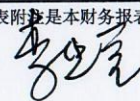
编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

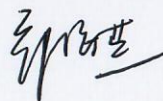
项 目	股本	本期金额									
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,600,000,000.00				4,741,226,171.33				56,277,905.13	506,501,146.28	8,904,005,222.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,600,000,000.00				4,741,226,171.33				56,277,905.13	506,501,146.28	8,904,005,222.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	400,000,000.00				657,353,614.39				37,557,810.38	338,020,293.44	1,432,931,718.21
（一）综合收益总额										375,578,103.82	375,578,103.82
（二）股东投入和减少资本	400,000,000.00				657,353,614.39						1,057,353,614.39
1、股东投入的普通股	400,000,000.00				657,353,614.39						1,057,353,614.39
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									37,557,810.38	-37,557,810.38	
1、提取盈余公积									37,557,810.38	-37,557,810.38	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	4,000,000,000.00				5,398,579,785.72				93,835,715.51	844,521,439.72	10,336,936,940.95

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

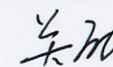
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2019年度

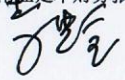
编制单位：中国卫通集团股份有限公司

金额单位：人民币元

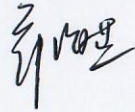
项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,600,000,000.00				4,741,226,171.33				26,245,772.58	236,211,953.32	8,603,683,897.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,600,000,000.00				4,741,226,171.33				26,245,772.58	236,211,953.32	8,603,683,897.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									30,032,132.55	270,289,192.96	300,321,325.51
（一）综合收益总额										300,321,325.51	300,321,325.51
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									30,032,132.55	-30,032,132.55	
1、提取盈余公积									30,032,132.55	-30,032,132.55	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	3,600,000,000.00				4,741,226,171.33				56,277,905.13	506,501,146.28	8,904,005,222.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

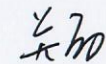
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中国卫通集团股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

中国卫通集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2001 年 11 月 27 日, 于 2017 年 6 月 26 日根据国务院国有资产监督管理委员会《关于中国卫通集团股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》(国资产权[2017]446 号)整体变更设立中国卫通集团股份有限公司。公司于 2019 年 6 月 28 日在上海证券交易所上市。

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 400,000.00 万股, 注册资本为 400,000.00 万元。

统一社会信用代码: 91110000710929113P。

注册地址为: 北京市海淀区后厂村路 59 号。

本公司组织形式: 股份有限公司。

法定代表人: 李忠宝。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为: 通信卫星运营行业。

企业法人营业执照规定经营范围: 基础电信业务经营(业务范围详见许可证经营, 基础电信业务经营许可证有效期至 2025 年 06 月 03 日); 经营增值电信业务(业务范围详见许可证, 增值电信业务经营许可证有效期至 2021 年 09 月 20 日); 通信广播卫星系统的开发、管理; 卫星地面应用系统及相关设备的设计、开发; 与上述卫星业务相关的应用技术开发、技术咨询、工程设计、工程承包; 进出口业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 基础电信业务经营以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 15 日决议批准报出。

4、合并报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	亚太卫星国际有限公司
2	鑫诺卫星通信有限公司
3	中国卫星通信(香港)有限公司
4	北京卫星电信研究所有限公司
5	中国通信广播卫星有限公司

序号	子公司名称
6	中国东方通信卫星有限责任公司
7	中国直播卫星有限公司

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相

关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的

收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合

收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收

益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些

变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此定义为无风险组合
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款、其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的组合	根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定组合计提坏账准备的比例
组合 2：关联方组合	合并范围内关联方

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 至 4 年（含 4 年）	80.00	80.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③其他的应收款项

对于除应收票据、应收账款、其他应收款以外其他的应收款项（包括其他债权投资、长期应收款等）的减值损失计量，本公司选择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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法