

4.3 2024 年财务审计报告

4.3.1 情况说明



公司关系证明

兹有本公司中国电信集团有限公司南阳分公司与中国电信股份有限公司南阳分公司公司关系证明如下：

- ☐ 母公司与子公司关系
- ☐ 子公司与子公司关系
- ☐ 总公司与分公司（代表机构、办事机构）关系
- ☐ 分公司与分公司关系
- ☐ 集团控股、参股关系
- ☒ 同一品牌旗下公司
- ☒ 同一投资主体
- ☐ 加盟或特约经销商（提供加盟或特约经销许可证）
- ☒ 其他关联关系（请具体说明）电信公司员工工资核算在股份主体发放、个税及社保费均在股份主体下进行申报缴纳。

关系方（盖章）

关系方（盖章）



4.3.2 财务审计报告

中国电信集团有限公司河南分公司
审计报告
天职业字[2025]10743号

目 录	
审 计 报 告	1
2024 年度财务报表	3
2024 年度财务报表附注	10

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://ncc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 冀25H06H30F0



审计报告

天职业字[2025]10743号

中国电信集团有限公司河南分公司：

一、审计意见

我们审计了中国电信集团有限公司河南分公司（以下简称“贵分公司”）的财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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以及附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵分公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度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，我们独立于贵分公司，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、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。贵分公司编制财务报表是为了报送国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层对财务报表的责任

贵分公司管理层负责按照企业会计准则的规定及附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估贵分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，除非管理层计划清算贵分公司、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任



审计报告（续）

天职业字[2025]10743号

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

我们与管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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：中国铁塔股份有限公司西藏分公司	2024年12月31日	期末余额	期初余额	金额单位：元
流动资产：				
货币资金	1	181,511.28	195,455.82	七、(一)
交易性金融资产	2			
应收账款	3			
应收账款坏账准备	4			
应收账款净额	5			
应收账款净额及计入当期损益的金融资产	6			
预付款项	7			
应收票据	8	18,151,003.56	628,578.78	七、(二)
应收票据坏账准备	9	507,094,034.24	549,494,467.64	七、(三)
应收票据净额	10			
应付账款	11	32,124,199.83	38,435,216.96	七、(四)
应付账款坏账准备	12			
应付账款净额	13			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	14			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	15			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	16	22,962,568.62	126,965,850.26	七、(五)
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	17			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	18			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	19	65,172,000.52	57,516,290.93	七、(六)
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	20	13,504,829.93	17,285,930.38	七、(六)
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	21	9,287,045.48	48,175,513.30	七、(六)
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	22			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	23			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	24			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	25			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	26			
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	27	1,700,883.67	24,955,555.99	七、(六)
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	28	254,158,477.28	639,268,893.21	七、(六)
应付账款净额及计入当期损益的金融资产	29	1,401,197,387.83	1,607,471,251.20	
流动资产合计	30			
非流动资产：				
长期股权投资	31			
长期股权投资	32			
长期股权投资	33			
长期股权投资	34			
长期股权投资	35	25,416,200.99		七、(七)
长期股权投资	36			
长期股权投资	37			
长期股权投资	38			
长期股权投资	39			
长期股权投资	40	6,552,525,555.79	8,734,749,856.93	七、(八)
长期股权投资	41	14,571,454,415.88	15,478,808,851.93	七、(八)
长期股权投资	42	6,178,818,214.34	5,469,629,935.98	七、(八)
长期股权投资	43	1,829,861,985.55	1,873,439,978.19	七、(八)
长期股权投资	44	1,325,046,126.11	965,473,969.81	七、(八)
长期股权投资	45			
长期股权投资	46			
长期股权投资	47	389,378,479.88	347,424,189.68	七、(八)
长期股权投资	48	416,617,521.85	119,285,382.41	七、(八)
长期股权投资	49	114,756,269.59	128,878,618.69	七、(八)
长期股权投资	50			
长期股权投资	51	65,898,863.91	89,689,787.61	七、(八)
长期股权投资	52			
长期股权投资	53	1,485,829.87	790,435.21	七、(八)
长期股权投资	54			
长期股权投资	55			
长期股权投资	56			
长期股权投资	57			
长期股权投资	58			
长期股权投资	59			
长期股权投资	60			
长期股权投资	61			
长期股权投资	62			
长期股权投资	63			
长期股权投资	64			
长期股权投资	65			
长期股权投资	66			
长期股权投资	67			
长期股权投资	68			
长期股权投资	69			
长期股权投资	70			
长期股权投资	71			
长期股权投资	72			
长期股权投资	73			
长期股权投资	74			
长期股权投资	75			
长期股权投资	76			
长期股权投资	77			
长期股权投资	78			
长期股权投资	79			
长期股权投资	80			
长期股权投资	81			
长期股权投资	82			
长期股权投资	83			
长期股权投资	84			
长期股权投资	85			
长期股权投资	86			
长期股权投资	87			
长期股权投资	88			
长期股权投资	89			
长期股权投资	90			
长期股权投资	91			
长期股权投资	92			
长期股权投资	93			
长期股权投资	94			
长期股权投资	95			
长期股权投资	96			
长期股权投资	97			
长期股权投资	98			
长期股权投资	99			
长期股权投资	100			
长期股权投资	101			
长期股权投资	102			
长期股权投资	103			
长期股权投资	104			
长期股权投资	105			
长期股权投资	106			
长期股权投资	107			
长期股权投资	108			
长期股权投资	109			
长期股权投资	110			
长期股权投资	111			
长期股权投资	112			
长期股权投资	113			
长期股权投资	114			
长期股权投资	115			
长期股权投资	116			
长期股权投资	117			
长期股权投资	118			
长期股权投资	119			
长期股权投资	120			
长期股权投资	121			
长期股权投资	122			
长期股权投资	123			
长期股权投资	124			
长期股权投资	125			
长期股权投资	126			
长期股权投资	127			
长期股权投资	128			
长期股权投资	129			
长期股权投资	130			
长期股权投资	131			
长期股权投资	132			
长期股权投资	133			
长期股权投资	134			
长期股权投资	135			
长期股权投资	136			
长期股权投资	137			
长期股权投资	138			
长期股权投资	139			
长期股权投资	140			
长期股权投资	141			
长期股权投资	142			
长期股权投资	143			
长期股权投资	144			
长期股权投资	145			
长期股权投资	146			
长期股权投资	147			
长期股权投资	148			
长期股权投资	149			
长期股权投资	150			
长期股权投资	151			
长期股权投资	152			
长期股权投资	153			
长期股权投资	154			
长期股权投资	155			
长期股权投资	156			
长期股权投资	157			
长期股权投资	158			
长期股权投资	159			
长期股权投资	160			
长期股权投资	161			
长期股权投资	162			
长期股权投资	163			
长期股权投资	164			
长期股权投资	165			
长期股权投资	166			
长期股权投资	167			
长期股权投资	168			
长期股权投资	169			
长期股权投资	170			
长期股权投资	171			
长期股权投资	172			
长期股权投资	173			
长期股权投资	174			
长期股权投资	175			
长期股权投资	176			
长期股权投资	177			
长期股权投资	178			
长期股权投资	179			
长期股权投资	180			
长期股权投资	181			
长期股权投资	182			
长期股权投资	183			
长期股权投资	184			
长期股权投资	185			
长期股权投资	186			
长期股权投资	187			
长期股权投资	188			
长期股权投资	189			
长期股权投资	190			
长期股权投资	191			
长期股权投资	192			
长期股权投资	193			
长期股权投资	194			
长期股权投资	195			
长期股权投资	196			
长期股权投资	197			
长期股权投资	198			
长期股权投资	199			
长期股权投资	200			
长期股权投资	201			
长期股权投资	202			
长期股权投资	203			
长期股权投资	204			
长期股权投资	205			
长期股权投资	206			
长期股权投资	207			
长期股权投资	208			
长期股权投资	209			
长期股权投资	210			
长期股权投资	211			
长期股权投资	212			
长期股权投资	213			
长期股权投资	214			
长期股权投资	215			
长期股权投资	216			
长期股权投资	217			
长期股权投资	218			
长期股权投资	219			
长期股权投资	220			
长期股权投资	221			
长期股权投资	222			
长期股权投资	223			
长期股权投资	224			
长期股权投资	225			
长期股权投资	226			
长期股权投资	227			
长期股权投资	228			
长期股权投资	229			
长期股权投资	230			
长期股权投资	231			
长期股权投资	232			
长期股权投资	233			
长期股权投资	234			
长期股权投资	235			
长期股权投资	236			
长期股权投资	237			
长期股权投资	238			
长期股权投资	239			
长期股权投资	240			
长期股权投资	241			
长期股权投资	242			
长期股权投资	243			
长期股权投资	244			
长期股权投资	245			
长期股权投资	246			
长期股权投资	247			
长期股权投资	248			
长期股权投资	249			
长期股权投资	250			
长期股权投资	251			
长期股权投资	252			
长期股权投资	253			
长期股权投资	254			
长期股权投资	255			
长期股权投资	256			
长期股权投资	257			
长期股权投资	258			
长期股权投资	259			
长期股权投资	260			
长期股权投资	261			
长期股权投资	262			
长期股权投资	263			
长期股权投资	264			
长期股权投资	265			
长期股权投资	266			
长期股权投资	267			
长期股权投资	268			
长期股权投资	269			
长期股权投资	270			
长期股权投资	271			
长期股权投资	272			
长期股权投资	273			
长期股权投资	274			
长期股权投资	275			
长期股权投资	276			
长期股权投资	277			
长期股权投资	278			
长期股权投资	279			
长期股权投资	280			
长期股权投资	281			
长期股权投资	282			
长期股权投资	283			
长期股权投资	284			
长期股权投资	285			
长期股权投资	286			
长期股权投资	287			
长期股权投资	288			
长期股权投资	289			
长期股权投资	290			
长期股权投资	291			
长期股权投资	292			
长期股权投资	293			
长期股权投资	294			
长期股权投资	295			
长期股权投资	296			
长期股权投资	297			
长期股权投资	298			
长期股权投资	299			
长期股权投资	300			
长期股权投资	301			
长期股权投资	302			
长期股权投资	303			
长期股权投资	304			
长期股权投资	305			
长期股权投资	306			
长期股权投资	307			
长期股权投资	308			
长期股权投资	309			
长期股权投资	310			
长期股权投资	311			
长期股权投资	312			
长期股权投资	313			
长期股权投资	314			
长期股权投资	315			
长期股权投资	316			
长期股权投资	317			
长期股权投资	318			
长期股权投资	319			
长期股权投资	320			
长期股权投资	321			
长期股权投资	322			
长期股权投资	323			
长期股权投资	324			
长期股权投资	325			
长期股权投资	326			
长期股权投资	327			
长期股权投资	328			
长期股权投资	329			
长期股权投资	330			
长期股权投资	331			
长期股权投资	332			
长期股权投资	333			
长期股权投资	334			
长期股权投资	335			
长期股权投资	336			
长期股权投资	337			
长期股权投资	338			
长期股权投资	339			
长期股权投资	340			
长期股权投资	341			
长期股权投资	342			
长期股权投资	343			
长期股权投资	344			
长期股权投资	345			
长期股权投资	346			
长期股权投资	347			
长期股权投资	348			
长期股权投资	349			
长期股权投资	350			
长期股权投资	351			
长期股权投资	352			
长期股权投资	353			
长期股权投资	354			
长期股权投资	355			
长期股权投资	356			
长期股权投资	357			
长期股权投资	358			
长期股权投资	359			
长期股权投资	360			
长期股权投资	361			
长期股权投资	362			
长期股权投资	363			
长期股权投资	364			
长期股权投资	365			
长期股权投资	366			
长期股权投资	367			
长期股权投资	368			



资产负债表（续）

	2024年12月31日	期末余额	期初余额	金额单位：元
资产类：				附注编号
流动资产：				
货币资金	78			
应收账款	79			
应收票据	80			
预付款项	81			
其他应收款	82			
其他流动资产	83			
流动资产合计	84	54,245,500.53	10,135,829.51	七、(一)九
非流动资产：				
长期股权投资	85	1,531,829,141.68	1,545,545,224.88	七、(一)十
固定资产	86	213,771,869.79	214,903,136.92	七、(一)十一
在建工程	87			
无形资产	88			
开发支出	89			
商誉	90			
长期待摊费用	91			
递延所得税资产	92			
其他非流动资产	93			
非流动资产合计	94			
资产总计	95			
其中：所有者权益合计	96			
负债类：				
流动负债：				
应付账款	97			
应付票据	98			
应付职工薪酬	99	8,407,474.89	4,405,363.57	七、(一)十二
应交税费	100	8,802,475.35	4,405,363.57	七、(一)十三
其他应付款	101	9,904,246,211.68	9,317,499,988.20	七、(一)十四
一年内到期的非流动负债	102			
其他流动负债	103			
流动负债合计	104	18,114,196,161.92	14,132,516,715.31	
非流动负债：				
长期借款	105	62,366,559.90	65,412,418.94	七、(一)十五
应付债券	106	14,602,413.51	20,408,228.22	七、(一)十六
其他非流动负债	107	11,796,523,428.63	11,265,356,186.99	
非流动负债合计	108	16,461,492,392.04	15,923,196,834.15	
负债合计	109	34,575,688,553.96	29,055,713,549.46	
所有者权益（或股东权益）类：				
实收资本（或股本）	110			
资本公积	111			
盈余公积	112			
未分配利润	113			
所有者权益（或股东权益）合计	114	19,669,811,446.56	19,669,811,446.56	七、(一)十七
负债和所有者权益（或股东权益）总计	115	54,245,500.53	48,725,310,000.01	七、(一)十八
所有者权益（或股东权益）明细：				
实收资本（或股本）	116	75,781,928.30	85,076,079.56	七、(一)十九
资本公积	117	8,424,204.91	13,531,648.01	七、(一)二十
盈余公积	118			
未分配利润	119	44,863,318.47	4,062,103.98	七、(一)二十一
所有者权益（或股东权益）合计	120	88,669,451.68	102,670,831.55	
所有者权益（或股东权益）合计	121	19,669,811,446.56	19,669,811,446.56	
所有者权益（或股东权益）合计	122	11,915,410,545.54	11,265,356,186.99	
所有者权益（或股东权益）合计	123			
所有者权益（或股东权益）合计	124			
所有者权益（或股东权益）合计	125			
所有者权益（或股东权益）合计	126			
所有者权益（或股东权益）合计	127			
所有者权益（或股东权益）合计	128			
所有者权益（或股东权益）合计	129			
所有者权益（或股东权益）合计	130			
所有者权益（或股东权益）合计	131			
所有者权益（或股东权益）合计	132			
所有者权益（或股东权益）合计	133			
所有者权益（或股东权益）合计	134			
所有者权益（或股东权益）合计	135			
所有者权益（或股东权益）合计	136			
所有者权益（或股东权益）合计	137			
所有者权益（或股东权益）合计	138			
所有者权益（或股东权益）合计	139			
所有者权益（或股东权益）合计	140			
所有者权益（或股东权益）合计	141			
所有者权益（或股东权益）合计	142			
所有者权益（或股东权益）合计	143			
所有者权益（或股东权益）合计	144			
所有者权益（或股东权益）合计	145			
所有者权益（或股东权益）合计	146			
所有者权益（或股东权益）合计	147			
所有者权益（或股东权益）合计	148			
所有者权益（或股东权益）合计	149			
所有者权益（或股东权益）合计	150			
所有者权益（或股东权益）合计	151			
所有者权益（或股东权益）合计	152			
所有者权益（或股东权益）合计	153			
所有者权益（或股东权益）合计	154			
所有者权益（或股东权益）合计	155			
所有者权益（或股东权益）合计	156			
所有者权益（或股东权益）合计	157			
所有者权益（或股东权益）合计	158			
所有者权益（或股东权益）合计	159			
所有者权益（或股东权益）合计	160			
所有者权益（或股东权益）合计	161			
所有者权益（或股东权益）合计	162			
所有者权益（或股东权益）合计	163			
所有者权益（或股东权益）合计	164			
所有者权益（或股东权益）合计	165			
所有者权益（或股东权益）合计	166			
所有者权益（或股东权益）合计	167			
所有者权益（或股东权益）合计	168			
所有者权益（或股东权益）合计	169			
所有者权益（或股东权益）合计	170			
所有者权益（或股东权益）合计	171			
所有者权益（或股东权益）合计	172			
所有者权益（或股东权益）合计	173			
所有者权益（或股东权益）合计	174			
所有者权益（或股东权益）合计	175			
所有者权益（或股东权益）合计	176			
所有者权益（或股东权益）合计	177			
所有者权益（或股东权益）合计	178			
所有者权益（或股东权益）合计	179			
所有者权益（或股东权益）合计	180			
所有者权益（或股东权益）合计	181			
所有者权益（或股东权益）合计	182			
所有者权益（或股东权益）合计	183			
所有者权益（或股东权益）合计	184			
所有者权益（或股东权益）合计	185			
所有者权益（或股东权益）合计	186			
所有者权益（或股东权益）合计	187			
所有者权益（或股东权益）合计	188			
所有者权益（或股东权益）合计	189			
所有者权益（或股东权益）合计	190			
所有者权益（或股东权益）合计	191			
所有者权益（或股东权益）合计	192			
所有者权益（或股东权益）合计	193			
所有者权益（或股东权益）合计	194			
所有者权益（或股东权益）合计	195			
所有者权益（或股东权益）合计	196			
所有者权益（或股东权益）合计	197			
所有者权益（或股东权益）合计	198			
所有者权益（或股东权益）合计	199			
所有者权益（或股东权益）合计	200			
所有者权益（或股东权益）合计	201			
所有者权益（或股东权益）合计	202			
所有者权益（或股东权益）合计	203			
所有者权益（或股东权益）合计	204			
所有者权益（或股东权益）合计	205			
所有者权益（或股东权益）合计	206			
所有者权益（或股东权益）合计	207			
所有者权益（或股东权益）合计	208			
所有者权益（或股东权益）合计	209			
所有者权益（或股东权益）合计	210			
所有者权益（或股东权益）合计	211			
所有者权益（或股东权益）合计	212			
所有者权益（或股东权益）合计	213			
所有者权益（或股东权益）合计	214			
所有者权益（或股东权益）合计	215			
所有者权益（或股东权益）合计	216			
所有者权益（或股东权益）合计	217			
所有者权益（或股东权益）合计	218			
所有者权益（或股东权益）合计	219			
所有者权益（或股东权益）合计	220			
所有者权益（或股东权益）合计	221			
所有者权益（或股东权益）合计	222			
所有者权益（或股东权益）合计	223			
所有者权益（或股东权益）合计	224			
所有者权益（或股东权益）合计	225			
所有者权益（或股东权益）合计	226			
所有者权益（或股东权益）合计	227			
所有者权益（或股东权益）合计	228			
所有者权益（或股东权益）合计	229			
所有者权益（或股东权益）合计	230			
所有者权益（或股东权益）合计	231			
所有者权益（或股东权益）合计	232			
所有者权益（或股东权益）合计	233			
所有者权益（或股东权益）合计	234			
所有者权益（或股东权益）合计	235			
所有者权益（或股东权益）合计	236			
所有者权益（或股东权益）合计	237			
所有者权益（或股东权益）合计	238			
所有者权益（或股东权益）合计	239			
所有者权益（或股东权益）合计	240			
所有者权益（或股东权益）合计	241			
所有者权益（或股东权益）合计	242			
所有者权益（或股东权益）合计	243			
所有者权益（或股东权益）合计	244			
所有者权益（或股东权益）合计	245			
所有者权益（或股东权益）合计	246			
所有者权益（或股东权益）合计	247			
所有者权益（或股东权益）合计	248			
所有者权益（或股东权益）合计	249			
所有者权益（或股东权益）合计	250			
所有者权益（或股东权益）合计	251			
所有者权益（或股东权益）合计	252			
所有者权益（或股东权益）合计	253			
所有者权益（或股东权益）合计	254			
所有者权益（或股东权益）合计	255			
所有者权益（或股东权益）合计	256			
所有者权益（或股东权益）合计	257			
所有者权益（或股东权益）合计	258			
所有者权益（或股东权益）合计	259			
所有者权益（或股东权益）合计	260			
所有者权益（或股东权益）合计	261			
所有者权益（或股东权益）合计	262			
所有者权益（或股东权益）合计	263			
所有者权益（或股东权益）合计	264			
所有者权益（或股东权益）合计	265			
所有者权益（或股东权益）合计	266			
所有者权益（或股东权益）合计	267			
所有者权益（或股东权益）合计	268			
所有者权益（或股东权益）合计	269			
所有者权益（或股东权益）合计	270			
所有者权益（或股东权益）合计	271			
所有者权益（或股东权益）合计	272			
所有者权益（或股东权益）合计	273			
所有者权益（或股东权益）合计	274			
所有者权益（或股东权益）合计	275			
所有者权益（或股东权益）合计	276			
所有者权益（或股东权益）合计	277			
所有者权益（或股东权益）合计	278			
所有者权益（或股东权益）合计	279			
所有者权益（或股东权益）合计	280			
所有者权益（或股东权益）合计	281			
所有者权益（或股东权益）合计	282			
所有者权益（或股东权益）合计	283			
所有者权益（或股东权益）合计	284			
所有者权益（或股东权益）合计	285			
所有者权益（或股东权益）合计	286			
所有者权益（或股东权益）合计	287			
所有者权益（或股东权益）合计	288			
所有者权益（或股东权益）合计	289			
所有者权益（或股东权益）合计	290			
所有者权益（或股东权益）合计	291			
所有者权益（或股东权益）合计	292			
所有者权益（或股东权益）合计	293			
所有者权益（或股东权益）合计	294			
所有者权益（或股东权益）合计	295			
所有者权益（或股东权益）合计	296			
所有者权益（或股东权益）合计	297			
所有者权益（或股东权益）合计	298			
所有者权益（或股东权益）合计	299			
所有者权益（或股东权益）合计	300			

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

企业负责人：

平石印三

会计负责人：



冰赵



利润表

2019年度		2018年度		2017年度		金额单位：元
项目	行次	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	附注
一、营业收入	1	3,513,814,886.42	3,088,516,626.12	3,088,516,626.12	3,088,516,626.12	七、(一)至(一十二)
其中：主营业务收入	2	3,513,814,886.42	3,088,516,626.12	3,088,516,626.12	3,088,516,626.12	七、(一)至(一十二)
其他业务收入	3	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	4	-	-	-	-	-
投资收益	5	-	-	-	-	-
资产处置收益	6	-	-	-	-	-
其他收益	7	3,895,033,086.87	3,580,181,680.97	3,580,181,680.97	3,580,181,680.97	七、(一)至(一十二)
其中：公允价值变动收益	8	3,895,033,086.87	3,580,181,680.97	3,580,181,680.97	3,580,181,680.97	七、(一)至(一十二)
△公允价值变动收益	9	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	10	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	11	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	12	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	13	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	14	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	15	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	16	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	17	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	18	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	19	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	20	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	21	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	22	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	23	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	24	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	25	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	26	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	27	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	28	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	29	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	30	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	31	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	32	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	33	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	34	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	35	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	36	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	37	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	38	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	39	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	40	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	41	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	42	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	43	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	44	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	45	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	46	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	47	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	48	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	49	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	50	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	51	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	52	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	53	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	54	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	55	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	56	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	57	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	58	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	59	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	60	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	61	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	62	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	63	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	64	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	65	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	66	-	-	-	-	-
△公允价值变动收益	67	-	-	-	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

石三平印

设计工作的意义

冰 赵
晓
0301020

计算机负责人:

4925



现金流量表				
编制单位：中国电信股份有限公司		2021年度		金额单位：元
	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	3,361,103,098.17	3,479,294,734.43	
收到的税费返还	3			
收到其他与经营活动有关的现金	4			
经营活动现金流入小计	5			
购买商品、接受劳务支付的现金	6			
支付给职工以及为职工支付的现金	7			
支付的各项税费	8			
支付其他与经营活动有关的现金	9			
经营活动现金流出小计	10			
经营活动产生的现金流量净额	11			
二、投资活动产生的现金流量：	12			
收回投资收到的现金	13			
取得投资收益收到的现金	14			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			
收到其他与投资活动有关的现金	17			
投资活动现金流入小计	18			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	1,356,143,946.49	1,744,869,175.17	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	20			
支付其他与投资活动有关的现金	21			
投资活动现金流出小计	22			
投资活动产生的现金流量净额	23			
三、筹资活动产生的现金流量：	24			
吸收投资收到的现金	25			
取得借款收到的现金	26			
发行债券收到的现金	27			
收到其他与筹资活动有关的现金	28			
筹资活动现金流入小计	29			
偿还债务支付的现金	30	22,698,343.25	29,167,756.95	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	663,214,363.25	729,913,667.29	
支付其他与筹资活动有关的现金	32	3,945,996,752.76	3,485,947,599.31	
筹资活动现金流出小计	33	1,564,628,063.09	1,153,139,566.19	七、(四十二)
筹资活动产生的现金流量净额	34			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35			
五、现金及现金等价物净增加额	36			
期初现金及现金等价物余额	37	9,525,645.87	2,584,983.55	
期末现金及现金等价物余额	38	1,023,729,875.97	1,542,951,741.59	
六、补充资料	39			
（一）现金流量表补充资料	40			
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	41			
净利润	42			
加：资产减值准备	43			
公允价值变动收益	44			
投资收益	45			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	46			
处置子公司及其他营业单位的损失	47			
财务费用	48			
所得税费用	49			
其他	50			
经营活动产生的现金流量净额	51			
2. 将净利润调节为投资活动现金流量	52			
净利润	53			
加：资产减值准备	54			
公允价值变动收益	55			
投资收益	56			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	57			
处置子公司及其他营业单位的损失	58			
财务费用	59			
所得税费用	60			
其他	61			
投资活动产生的现金流量净额	62			
3. 将净利润调节为筹资活动现金流量	63			
净利润	64			
加：资产减值准备	65			
公允价值变动收益	66			
投资收益	67			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	68			
处置子公司及其他营业单位的损失	69			
财务费用	70			
所得税费用	71			
其他	72			
筹资活动产生的现金流量净额	73			
七、现金及现金等价物净增加额	74			
期初现金及现金等价物余额	75			
期末现金及现金等价物余额	76			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：平石印三

会计机构负责人：冰赵

中国信託有限公司 印

所有者权益变动表

2022年度

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2022年度										2021年12月31日
		流动资产	非流动资产	资产总计	负债	所有者权益	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、流动资产	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. 货币资金	1											
2. 存放同业款项	2											
3. 拆出资金	3											
4. 买入返售金融资产	4											
5. 债权投资	5											
6. 其他债权投资	6											
7. 其他流动资产	7											
流动资产合计	10											
二、非流动资产	11											
1. 发放贷款和垫款	11											
2. 金融投资	12											
3. 其他非流动资产	13											
非流动资产合计	14											
资产总计	15											
三、负债	16											
1. 短期借款	16											
2. 应付账款	17											
3. 应付债券	18											
4. 其他负债	19											
负债合计	20											
四、所有者权益	21											
1. 股本	21											
2. 资本公积	22											
3. 盈余公积	23											
4. 未分配利润	24											
所有者权益合计	25											
资产总计	26											
负债和所有者权益总计	27											

平石印

冰赵印晓

2023年1月10日

中国信託有限公司 印

所有者权益变动表（续）

2022年度

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2022年度										2021年12月31日
		流动资产	非流动资产	资产总计	负债	所有者权益	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、流动资产	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. 货币资金	1											
2. 存放同业款项	2											
3. 拆出资金	3											
4. 买入返售金融资产	4											
5. 债权投资	5											
6. 其他债权投资	6											
7. 其他流动资产	7											
流动资产合计	10											
二、非流动资产	11											
1. 发放贷款和垫款	11											
2. 金融投资	12											
3. 其他非流动资产	13											
非流动资产合计	14											
资产总计	15											
三、负债	16											
1. 短期借款	16											
2. 应付账款	17											
3. 应付债券	18											
4. 其他负债	19											
负债合计	20											
四、所有者权益	21											
1. 股本	21											
2. 资本公积	22											
3. 盈余公积	23											
4. 未分配利润	24											
所有者权益合计	25											
资产总计	26											
负债和所有者权益总计	27											

平石印

冰赵印晓

2023年1月10日

中国电信集团有限公司河南分公司

2024 年度财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

中国电信集团有限公司河南分公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2002年11月21日;组织形式:有限责任公司分公司(国有独资);注册地址:郑州市金水东路29号;统一社会信用代码:914100007440870066;经营期限:2002-11-21至无固定期限。

本公司经营范围包括:电信业务以中国电信集团公司基础、增值电信业务经营许可证批准的范围和期限为限;一般经营项目:与通信及相关信息业务相关的系统集成;技术开发、技术咨询服务、设备的销售和 Design 施工、广告(以上项目涉及国家法律法规规定须经审批的未获批准前不得经营)。

本公司法定代表人:石三平。

本公司母公司为中国电信集团有限公司,最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

本财务报表于2025年3月31日经本分公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本分公司系非独立法人主体。本财务报表系将本分公司视为独立的会计核算主体而编制,本分公司财务报表仅包含本分公司自身实际发生的交易。本分公司与中国电信集团及其分公司之间的交易,按双方约定的结算方式进行账务处理。此外,根据《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2012年第57号文),集团公司二级分支机构及其下属机构参与汇总纳税。就本财务报表而言,本分公司的所得税费用是在根据本分公司适用的有关税务规定独立缴纳的基础上计算的。但是,本分公司的经营亏损及可抵扣暂时性差异在本分公司预缴纳税时抵扣,本公司就经营亏损及可抵扣暂时性差异确认相关的递延所得税资产。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(五) 现金及现金等价物的确定标准



现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据企业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分类为：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

益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量



本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	参照历史信用损失经验，以预期信用损失模型为基础，结合前瞻性估计调整，采用简化方法于应收款项初始确认时确认预期存续期损失。
商业承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

（1）单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在显著差异。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定依据 对于单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为以下不同组别，结合现时及预期情况分析确定各风险组合坏账准备计提的比例。

- 1) 用户欠费组合 包括一般公众及政企用户的用户欠费
- 2) 低风险组合 包括关联方、其他电信运营商、以及其他信用程度高的政企客户
- 3) 其他组合 其他客户欠款

(十) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括用于维护有关电信网络的零部件。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法或加权平均法

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并分别对相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-30	3.00	3.23-12.13
电信线路及设备	5-10	0.00-3.00	9.70-20.00
运输工具	6-10	3.00	9.70-16.17
其他(家具、工具及其他设备)	3-10	0.00-3.00	9.70-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

本公司对固定资产和使用寿命确定的无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期复核相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(十五) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	20-70
软件、系统使用权及其他	3-5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，经过评审立项后，进入开发阶段并开始资本化。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(二十) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的

工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率，以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

3. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而承担以权益工具为基础确定的负债的交易，本公司的股份支付为以现金结算的股份支付。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据



根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）应付债券

本公司发行的债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用）作为入账价值；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为溢价款，在债券存续期间内按实际利率

于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司



考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十五) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 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；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，确认融资租赁，并终止确认融



赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十九) 公允价值计量

公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。初始确认资产和负债的公允价值与交易价格存在差异时，本公司将相关差异计入当期损益，但金融资产或金融负债初始确认的公允价值与交易价格存在差异时，如果其公允价值并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术，本公司在初始确认金融资产或金融负债时不确认利得或损失。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

1. 本分公司自2024年1月1日采用《企业会计准则第17号》(财会〔2023〕21号)中“关于流动负债与非流动负债的划分”，“关于售后租回交易的会计处理”相关规定，相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额，该项会计政策变更对报告期财务报表无重大影响。

2. 本分公司自2024年1月1日采用《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号)中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。本会计政策变更对本分公司财务报表无影响。

(二) 会计估计变更情况

公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

(三) 前期重大会计差错更正情况

公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

(四) 首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况



无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、根据《财政部 税务总局 科技部 关于提高研发加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）的规定，本分公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，本分公司本年度享受研发费用加计 100%扣除的优惠。

2、根据财政部和税务总局联合下发的《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）、《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）及《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2023〕37 号）等相关规定，在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，本分公司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。

七、财务报表重要项目的说明

说明：“期末”是指 2024 年 12 月 31 日，“期初”是指 2024 年 1 月 1 日；“本期”是指 2024 年度，“上期”是指 2023 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,737,578.54	187,003.45
银行存款	8,969,999.77	8,651,77
其他货币资金		
合计	10,707,578.31	8,838,773.42

其中：存放在境外的款项总额



注：截至 2024 年 12 月 31 日，不存在其他受限、质押的货币资金。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	321,300.00		321,300.00	628,578.20		628,578.20
商业承兑汇票	17,782,303.06		17,782,303.06			
合计	18,103,603.06		18,103,603.06	628,578.20		628,578.20

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	488,402,910.91	46,148,212.31	548,705,026.37	33,848,436.66
1 至 2 年 (含 2 年)	116,535,048.03	59,767,398.64	56,977,558.82	37,705,497.18
2 至 3 年 (含 3 年)	48,861,757.08	40,190,070.83	12,944,579.22	6,578,762.93
3 年以上	5,389,231.60	5,389,231.60	3,045,496.76	3,045,496.76
合计	659,188,947.62	151,494,913.38	621,672,661.17	81,178,193.53

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	659,188,947.62	100.00	151,494,913.38	22.98
合计	659,188,947.62	100.00	151,494,913.38	507,694,034.24

(续上表)

类别	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)

类别	账面余额		期初数		预期信用损失率/计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	621,672,661.17	100.00	81,178,193.53	13.06		540,494,467.64
合计	621,672,661.17	100.00	81,178,193.53			540,494,467.64

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数		期初数		坏账准备	坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
1 年以内 (含 1 年)	488,402,910.91	74.09	46,148,212.31	548,705,026.37	88.26	33,848,436.66
1 至 2 年 (含 2 年)	116,535,048.03	17.68	59,767,398.64	56,977,558.82	9.17	37,705,497.18
2 至 3 年 (含 3 年)	48,861,757.08	7.41	40,190,070.83	12,944,579.22	2.08	6,578,762.93
3 年以上	5,389,231.60	0.82	5,389,231.60	3,045,496.76	0.49	3,045,496.76
合计	659,188,947.62	100.00	151,494,913.38	621,672,661.17	100.00	81,178,193.53

4. 本年度实际核销的应收账款为 13,953,313.47 元,核销原因为回收困难,主要为应收通信、宽带业务服务款,单项核销应收账款对本公司而言并不重大。此外,本公司于报告期内转回应收账款坏账金额不重大。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
河南三川云汇信息服务有限公司	21,420,663.30	3.25	11,596,856.80
阿里云计算有限公司	19,964,763.66	3.03	340,576.21
华为云计算技术有限公司	18,825,466.47	2.86	2,853,792.08
北京宇跳网络技术有限公司	18,692,382.79	2.84	362,714.80
深圳市腾讯计算机系统有限公司	17,545,214.88	2.66	240,856.35
合计	86,437,500.10	13.04	15,394,796.24

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示



账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	26,955,382.95	83.91	24,633,032.30	64.09
1 至 2 年 (含 2 年)	6,161.23	0.02	7,024,680.47	18.28
2 至 3 年 (含 3 年)			1,622,176.09	4.22
3 年以上	5,162,655.65	16.07	5,155,357.20	13.41
合计	32,124,199.83	100.00	38,435,246.06	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
国网河南省电力公司开封供电公司	2,576,107.66	8.02	
国网河南省电力公司洛阳供电公司	2,118,093.54	6.59	
项城市发展投资有限公司	1,681,454.00	5.23	
南阳市运中汽车配件有限公司	1,384,895.82	4.31	
国网河南省电力公司郑州供电公司	1,380,607.81	4.30	
合计	9,141,158.83	28.45	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	22,062,568.63	136,985,800.26
合计	22,062,568.63	136,985,800.26

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	17,445,918.47		131,196,236.80	
1 至 2 年 (含 2 年)	2,897,106.16		2,737,860.30	
2 至 3 年 (含 3 年)	1,719,544.00		3,041,703.16	
3 年以上				
合计	22,062,568.63		136,985,800.26	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	22,062,568.63	100.00			22,062,568.63
合计	22,062,568.63	100.00			22,062,568.63

(续上表)

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	136,985,800.26	100.00			136,985,800.26
合计	136,985,800.26	100.00			136,985,800.26

其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
代垫款	13,829,067.62	128,126,265.55
押金及保证金	8,220,382.16	8,847,833.21
其他	13,118.85	11,701.50
合计	22,062,568.63	136,985,800.26

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
中国电信股份有限公司郑州分公司	代垫款	13,823,037.62	1年以内 (含1年)	62.65	
郑州市郑东新区非税收入管理中心	押金及保证金	1,876,034.16	1年以内	8.50	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
禹州市财政局财政资金专户	押金及保证金	1,300,000.00	2至3年(含3年)	5.89	
河南联宜置业有限公司	押金及保证金	780,000.00	1年以内(含1年),1至2年(含2年),2至3年(含3年)	3.54	
安阳市清理拖欠工程款领导小组办公室	押金及保证金	365,558.00	1至2年(含2年),2至3年(含3年)	1.66	
合计		18,144,630.78		82.24	

(六) 存货

1. 存货分类

项目	账面余额	期末数		期初数	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,508,761.46	4,432.43	15,504,329.03	4,432.43	17,286,930.38
库存商品(产成品)及低值易耗品	49,667,751.49		49,667,751.49		40,359,360.55
合计	65,176,512.95	4,432.43	65,172,080.52	4,432.43	57,646,290.93

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
合同资产			29,556,328.37	295,563.28
合计			29,556,328.37	295,563.28

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
按账龄计提	295,563.28	-295,563.28					
合计	295,563.28	-295,563.28					

(八) 一年内到期的非流动资产



项目	期末余额	期初余额
长期应收款	1,700,893.07	24,955,555.09
合计	1,700,893.07	24,955,555.09

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	754,158,477.20	639,068,993.21
合计	754,158,477.20	639,068,993.21

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	25,016,290.20		25,016,290.20				
合计	25,016,290.20		25,016,290.20				

(十一) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	6,552,935,005.79	6,734,789,856.93
固定资产清理		
合计	6,552,935,005.79	6,734,789,856.93

1. 固定资产情况


项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	14,076,858,851.01	858,494,421.64	363,898,856.96	14,571,454,415.69
其中：房屋及建筑物	1,792,044,062.39	21,084,620.04	1,878,792.97	1,811,249,889.46
电信线路及设备	11,952,107,613.36	812,727,421.87	339,120,927.39	12,425,714,107.84
运输工具	71,458,090.24	2,593,915.43	6,048,241.14	68,003,764.53
其他	261,249,085.02	22,088,464.30	16,850,895.46	266,486,653.86
二、累计折旧合计	5,466,629,935.98	960,886,434.84	248,598,046.48	6,178,918,324.34
其中：房屋及建筑物	279,516,388.59	65,746,603.69	1,244,776.60	344,018,215.68
电信线路及设备	5,004,260,191.55	862,239,115.44	226,365,905.21	5,640,133,401.78
运输工具	54,352,452.09	3,334,265.41	790,668.89	52,395,048.64
其他	128,500,903.75	39,067,449.29	15,196,695.78	142,371,658.24
三、固定资产账面净值合计	8,610,228,915.03			8,392,536,091.35
其中：房屋及建筑物	1,512,527,671.80			1,467,231,673.78
电信线路及设备	6,947,847,423.53			6,785,580,706.06

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	17,105,638.15			15,608,715.89
其他	132,748,181.27			124,114,995.62
四、固定资产减值准备合计	<u>1,875,439,058.10</u>	<u>48,983,585.95</u>	<u>84,821,558.49</u>	<u>1,839,601,085.56</u>
其中：房屋及建筑物				
电信线路及设备	1,874,225,391.98	48,983,585.95	84,779,145.70	1,838,429,832.23
运输工具	184,817.15		2,160.16	182,656.99
其他	1,028,848.97		40,252.63	988,596.34
五、固定资产账面价值合计	<u>6,734,789,856.93</u>			<u>6,552,935,005.79</u>
其中：房屋及建筑物	1,512,527,673.80			1,467,231,673.78
电信线路及设备	5,073,622,029.83			4,947,150,873.83
运输工具	16,920,821.00			15,426,058.90
其他	131,719,332.30			123,126,399.28

(十二) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,321,921,986.89		1,321,921,986.89	903,047,266.23	2,372,969.72	900,674,296.51
工程物资	4,077,919.24	5,120.02	4,072,799.22	1,564,793.35	5,120.02	1,559,673.33
合计	<u>1,325,999,906.13</u>	<u>5,120.02</u>	<u>1,325,994,786.11</u>	<u>904,612,059.58</u>	<u>2,378,089.74</u>	<u>902,233,969.84</u>



1. 重要在建工程项目本期变动情况												
项目名称	预算数	期初 余额	本期 增加 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 额	期末 余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
中国电信郑州航 空港数据中心 1# 楼三层机电工程	79,731,761.41		73,454,496.21			73,454,496.21	92.13	92.13				自有 资金
中国电信郑州航 空港数据中心 1# 楼二层机电工程	52,835,658.28	13,283,996.80	39,048,435.04			52,332,431.84	99.05	99.05				自有 资金
中国电信郑州航 空港数据中心 1# 楼一层及动力中 心机电工程（二 期）	43,098,617.88	27,688,136.42	15,080,050.71			42,768,187.13	99.23	99.23				自有 资金
中国电信2024年 西北区域3030M 网络扩容工程 （省际）（存续公 司河南分公司）	35,986,260.00		33,239,313.60			33,239,313.60	92.37	92.37				自有 资金
中国电信2023年 天翼网络云河南 节点（第五	31,958,000.00	22,376,000.00	9,442,339.66			31,818,339.66	99.56	99.56				自有 资金
37												
												
项目名称	预算数	期初 余额	本期 增加 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 额	期末 余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
批)（非5G业务） 建设工程												
中国电信郑州航 空港数据中心 1# 楼二、四层机电 工程	35,189,983.48		31,715,710.99			31,715,710.99	90.13	90.13				自有 资金
郑州分公司 2#框 架楼工程	29,800,000.00	27,567,126.16	44,339.62			27,611,465.78	92.66	92.66				自有 资金
中国电信2023年 ChinaNet网络扩 容工程（存续公 司河南分公司）	26,003,708.90	22,753,969.83	3,023,282.79			25,779,252.62	99.14	99.14				自有 资金
中国电信河南公 司郑东航楼组 2023年暖通空调 及水系统技改工 程	25,934,551.23	11,708,421.89	11,779,069.62			27,487,491.51	90.58	90.58				自有 资金
中国电信河南公 司郑东航楼组 2023年五层机房	22,468,077.31	20,208,389.45	1,266,491.55			21,474,881.00	95.58					自有 资金
38												

项目名称	预算数	期初 余额	本期 增加 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 额	期末 余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
电源配套工程												
合计	283,006,618.49	145,386,040.55	218,095,439.79			363,081,480.34						



(十三) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	514,904,689.04	121,255,516.73	73,561,510.67	562,598,695.10
其中：房屋及建筑物	279,391,551.21	46,566,483.80	66,710,585.44	259,247,449.57
通信塔类及设备及其他资产	235,513,137.83	74,689,032.93	6,850,925.23	303,351,245.53
二、累计折旧合计	167,480,499.35	86,284,319.55	60,504,603.68	193,260,215.22
其中：房屋及建筑物	134,570,123.60	58,797,013.69	53,653,678.45	139,713,458.84
通信塔类及设备及其他资产	32,910,375.75	27,487,305.86	6,850,925.23	53,546,756.38
三、使用权资产账面净值合计	347,424,189.69			369,338,479.88
其中：房屋及建筑物	144,821,427.61			119,533,990.73
通信塔类及设备及其他资产	202,602,762.08			249,804,489.15
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
通信塔类及设备及其他资产				
五、使用权资产账面价值合计	347,424,189.69			369,338,479.88
其中：房屋及建筑物	144,821,427.61			119,533,990.73
通信塔类及设备及其他资产	202,602,762.08			249,804,489.15

(十四) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	935,586,368.35	114,898,635.76	49,077,597.69	1,001,407,406.42
其中：土地使用权	235,164,754.98	428,200.00		235,592,954.98
非专利技术	1,707,547.17			1,707,547.17
软件	686,336,110.82	114,299,357.83	49,077,597.69	751,557,870.96
其他	12,377,955.38	171,077.93		12,549,033.31
二、累计摊销额合计	485,866,209.43	86,999,200.72	38,162,354.41	534,703,055.74
其中：土地使用权	37,149,570.62	5,772,157.82		42,921,728.44
非专利技术	1,707,547.17			1,707,547.17
软件	445,702,432.14	79,970,557.81	38,162,354.41	487,510,635.54
其他	1,306,659.50	1,256,485.09		2,563,144.59
三、无形资产减值准备金额合计	30,434,172.24	20,634,852.37		50,077,028.88
其中：土地使用权				
非专利技术				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
软件	30,434,176.31	19,642,852.57		50,077,028.88
其他				
四、账面价值合计	419,285,982.61			416,627,321.80
其中：土地使用权	198,015,184.36			192,671,226.54
非专利技术				
软件	210,199,502.37			213,970,206.54
其他	11,071,295.88			9,985,888.72

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
购买新技术支出	128,039,616.00	49,305,284.28		63,208,630.98		114,136,269.30
合计	128,039,616.00	49,305,284.28		63,208,630.98		114,136,269.30

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
光缆及设备使用费	63,725,929.57	1,685,874.78	10,663,594.16		54,748,210.19	
租入固定资产改良支出	15,945,685.48	11,883,583.36	16,991,072.84		10,838,196.00	
长期预付其他待摊费用	898,092.56	306,757.46	982,393.17		222,456.85	
合计	80,569,707.61	13,876,215.60	28,637,060.17		65,808,863.04	

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	136,199,482.45	34,049,870.61	175,688,498.40	43,922,124.60
租赁负债（新口径）	136,199,482.45	34,049,870.61	175,688,498.40	43,922,124.60
二、递延所得税负债	136,199,482.45	34,049,870.61	175,688,498.40	43,922,124.60
使用权资产（新口径）	136,199,482.45	34,049,870.61	175,688,498.40	43,922,124.60

2. 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末	期初
----	----	----

	递延所得税资产或负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产或负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	34,049,870.61		43,922,124.60	
二、递延所得税负债	34,049,870.61		43,922,124.60	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
存货	3,391,428.26	3,391,428.26
固定资产	221,181,879.88	259,392,822.14
无形资产	151,052,597.30	119,211,950.80
应收账款	151,494,913.38	81,178,193.53
预收账款-用户积分	3,872,381.11	3,481,413.41
政府补助	44,561,016.67	4,335,416.67
合同资产		295,563.28
其它	2,275,924.06	2,275,924.06
可抵扣亏损	322,079,343.67	196,872,484.08
合计	899,909,484.33	670,435,196.23

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2028 年		196,872,484.08	
2029 年	322,079,343.67		
合计	322,079,343.67	196,872,484.08	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,485,820.87	792,635.31
合计	1,485,820.87	792,635.31

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	10,136,839.51	10,136,839.51
合计	10,136,839.51	10,136,839.51

(二十) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------



账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,179,574,434.18	1,154,497,508.76
1至2年(含2年)	59,410,750.18	282,713,383.20
2至3年(含3年)	203,486,445.60	109,335,312.92
3年以上	89,348,511.70	
合计	1,531,820,141.66	1,546,546,204.88

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
用户预存服务费	184,264,749.66	190,753,686.39
预收网络服务	3,872,381.11	-740,458.52
其他	25,634,738.93	24,039,902.50
合计	213,771,869.70	214,053,130.37

(二十二) 应交税费

项目	期初余额	期末余额
增值税		52,504.89
城建税		276.41
房产税	3,332,089.22	4,017,871.74
土地使用税	1,160,140.38	1,184,484.33
教育费附加		197.44
印花税	343,133.37	212,337.88
合计	4,835,362.97	5,467,672.69

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	9,904,246,211.66	9,317,499,988.20
合计	9,904,246,211.66	9,317,499,988.20

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付代收费	841.25	25,150.00



项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	70,625,937.18	68,815,428.60
其他	9,788,940,433.25	9,248,659,409.60
合计	9,904,246,211.66	9,317,499,988.20

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	1,869,034.80	
一年内到期的租赁负债	60,497,554.10	89,612,418.84
合计	62,366,588.90	89,612,418.84

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	15,004,349.38	15,443,659.04
其他	-401,905.87	4,964,579.18
合计	14,602,443.51	20,408,238.22

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	144,769,675.11	185,236,595.72
减：未确认的融资费用	8,570,192.66	9,548,097.32
重分类至一年内到期的非流动负债	60,497,554.10	89,612,418.84
租赁负债净额	75,701,928.35	86,076,079.56

(二十七) 长期应付款

项目	期初余额	期末余额
长期应付款	12,531,548.01	8,624,208.91
专项应付款		
合计	12,531,548.01	8,624,208.91

(二十八) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,335,416.67	69,000,000.00	16,774,400.00	44,561,016.67
合计	4,335,416.67	69,000,000.00	16,774,400.00	44,561,016.67

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,955,443,739.02			1,955,443,739.02
合计	1,955,443,739.02			1,955,443,739.02

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末余额	-3,180,671,656.56	-3,081,114,981.10
期初调整金额		
本期期初余额	-3,180,671,656.56	-3,081,114,981.10
本期增加额	-417,642,460.22	-99,556,675.46
其中：本期净利润转入	-417,642,460.22	-99,556,675.46
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-3,598,314,116.78	-3,180,671,656.56

(三十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,491,800,396.85	3,228,171,407.03	3,568,869,881.14	2,956,348,206.83
其他业务	22,114,490.57	15,524,564.24	17,145,944.98	32,455,859.56
合计	3,513,914,887.42	3,243,695,971.27	3,586,015,826.12	2,988,804,066.39

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	16,190,939.52	13,480,088.36
车船使用税	269,151.88	304,625.65
土地使用税	4,895,712.08	5,881,799.62
印花税	2,090,000.27	1,107,095.01
教育费附加	2,570,795.35	2,164.39
城市维护建设税	6,012,365.35	5,050.27



项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,717.84	1,442.93
其他	20,151.69	5,058.95
合计	23,196,105.60	20,787,325.18

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
渠道费	349,846,131.16	359,725,337.22
广告宣传费	18,407,267.27	22,219,458.47
客户服务费	2,733,486.36	2,862,503.95
其他	1,937,547.25	1,987,098.70
合计	372,924,432.04	386,794,398.34

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
房屋、车辆等相关使用费	84,758,421.55	86,201,587.76
折旧及摊销	54,140,826.44	49,833,211.35
维护及能耗相关费用	18,203,939.39	15,592,460.17
专业服务费	2,666,134.20	2,378,933.38
差旅、办公等相关费用	1,860,640.03	2,560,467.87
其他	2,081,561.35	2,113,045.15
合计	163,711,522.96	158,679,705.68

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减:利息收入	726,022.60	1,095,734.73
租赁负债利息支出	5,046,712.39	6,731,161.14
手续费及其他	-1,895,224.79	480,498.07
合计	2,425,465.00	6,115,924.48

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
电信普遍服务资金	11,474,300.00	282,011.14	是
其他	300,000.00	300,000.00	是
合计	11,774,300.00	1,252,141.04	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-84,270,033.32	-64,869,189.62
合计	<u>-84,270,033.32</u>	<u>-64,869,189.62</u>

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	295,563.28	-278,831.60
固定资产减值损失	-48,983,585.95	
无形资产减值损失	-19,516,452.57	
合计	<u>-68,204,475.24</u>	<u>-278,831.60</u>

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置使用权资产损益	-99,092.29	424,222.57
合计	<u>-99,092.29</u>	<u>424,222.57</u>

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	9,231,545.63	2,586,597.27	9,231,545.63
接受捐赠		2.00	
与企业日常活动无关的政府补助		415,594.26	
赔偿款	378,067.62	3,769,371.49	378,067.62
无需支付的应付款项	46,199,998.95	499,961.60	46,199,998.95
其他	360,495.53	1,692,635.97	360,495.53
合计	<u>56,170,107.73</u>	<u>8,964,162.59</u>	<u>56,170,107.73</u>

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	38,727,425.31	47,624,086.23	38,727,425.31
捐赠支出	898,182.10	592,102.13	898,182.10
行政性罚款、滞纳金	409,819.66	802,055.43	409,819.66
其他	939,330.58	564,312.33	939,330.58

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	40,974,757.65	69,883,556.49	40,974,757.65
(四十二) 现金流量表			
1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量			
补充资料	本期发生额	上期发生额	
一、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-417,642,460.22	-99,556,675.46	
加：资产减值损失	68,204,475.24	278,831.60	
信用减值损失	84,270,033.32	64,869,189.62	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	1,047,170,754.39	973,220,381.38	
无形资产摊销	86,999,200.72	86,029,091.92	
长期待摊费用摊销及其他非流动资产摊销	28,637,060.17	39,556,043.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	99,092.29	-424,222.57	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	29,495,879.68	65,033,488.96	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	5,540,088.40	7,134,116.90	
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-43,922,124.60	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		43,922,124.60	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,525,789.59	-3,767,421.80	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,085,753.78	-369,672,428.58	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	676,463,422.88	390,459,170.83	
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,564,626,003.50	1,153,159,566.19	
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	195,655.22	195,655.22	195,655.22
减：现金的期初余额	195,655.22	1,600,006.34	1,600,006.34



补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,143.94	-1,404,351.12
2. 现金和现金等价物的构成		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	181,511.28	195,655.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	173,578.29	187,003.45
可随时用于支付的其他货币资金	7,932.99	8,651.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	181,511.28	195,655.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至资产负债表日止，本公司本期无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国电信集团有限公司	北京市	电信、广播电视和星传传输服务	21,310,000.00	100.00	100.00



最终控制方：国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	交易金额	定价政策
采购商品、接受劳务	中国电信股份有限公司上海企业信息化运营中心	8,915.95	市场价
采购商品、接受劳务	中国电信股份有限公司广东研究院	2,081,687.96	市场价
采购商品、接受劳务	中电智恒信息科技有限公司	13,803.47	市场价
采购商品、接受劳务	中国电信股份有限公司福建通信信息报社有限责任公司	25,188.68	市场价
采购商品、接受劳务	中国电信股份有限公司河南分公司	673,063,544.16	市场价
采购商品、接受劳务	中电信数智科技有限公司青海分公司	11,146.50	市场价
采购商品、接受劳务	中电信数智科技有限公司天津分公司	2,405.51	市场价
采购商品、接受劳务	中电信数智科技有限公司河南分公司	1,585,036.71	市场价
采购商品、接受劳务	中电信数智科技有限公司山东分公司	84,905.66	市场价
采购商品、接受劳务	中电信数智科技有限公司	16,119,675.19	市场价
采购商品、接受劳务	中电鸿信信息科技有限公司	636,792.48	市场价
采购商品、接受劳务	浙江省公众信息产业有限公司	2,485,990.56	市场价
采购商品、接受劳务	中电福富信息科技有限公司	9,112,603.02	市场价
采购商品、接受劳务	江西电信信息产业有限公司	351,399.25	市场价
采购商品、接受劳务	中电信数智科技有限公司黑龙江分公司	4,716.98	市场价
采购商品、接受劳务	中电万维信息技术有限公司	2,101,964.35	市场价
采购商品、接受劳务	天翼电信终端有限公司本部	13,270,646.06	市场价
采购商品、接受劳务	天翼电信终端有限公司河南分公司	39,386,757.61	市场价
采购商品、接受劳务	号百信息服务有限公司	49,811.32	市场价
采购商品、接受劳务	天翼物联科技有限公司	2,926,742.84	市场价
采购商品、接受劳务	天翼数字生活科技有限公司	32,395.82	市场价
采购商品、接受劳务	天翼安全科技有限公司	1,938,424.53	市场价
采购商品、接受劳务	中国电信股份有限公司上海理想信息产业(集团)公司	1,061,211.31	市场价
采购商品、接受劳务	天翼云科技有限公司	1,233,004.47	市场价
采购商品、接受劳务	天翼云科技有限公司河南分公司	145,963,676.27	市场价
采购商品、接受劳务	中电信翼金科技有限公司	76,886.19	市场价
采购商品、接受劳务	中电信人工智能科技(北京)有限公司	3,675,425.56	市场价
采购商品、接受劳务	天翼视联科技有限公司	813,223.58	市场价
采购商品、接受劳务	中电信智能网络科技有限公司	770,600.00	市场价
采购商品、接受劳务	中电信翼智教育科技有限公司	14,150.94	市场价

交易类型	企业名称	交易金额	定价政策
采购商品、接受劳务	兰州乐智教育科技有限公司	755,660.38	市场价
采购商品、接受劳务	广东南方通信建设有限公司	1,731,485.59	市场价
采购商品、接受劳务	广东南方电信规划咨询设计院有限公司	1,970,720.57	市场价
采购商品、接受劳务	广东省电信规划设计院有限公司	13,006,689.24	市场价
采购商品、接受劳务	中通服建设有限公司	6,867,181.07	市场价
采购商品、接受劳务	公诚管理咨询有限公司	887,683.85	市场价
采购商品、接受劳务	浙江省邮电工程建设有限公司	831,127.33	市场价
采购商品、接受劳务	浙江省通信产业服务有限公司	1,179,180.08	市场价
采购商品、接受劳务	华信咨询设计研究院有限公司	8,129,403.63	市场价
采购商品、接受劳务	中邮建技术有限公司	3,980,718.19	市场价
采购商品、接受劳务	中通服咨询设计研究院有限公司	4,803,874.75	市场价
采购商品、接受劳务	中邮通建设咨询有限公司	2,748,611.02	市场价
采购商品、接受劳务	中通服网盈科技有限公司	26,925,208.63	市场价
采购商品、接受劳务	中通服节能技术服务有限公司	19,267,194.83	市场价
采购商品、接受劳务	四川通信科研规划设计有限责任公司	705,000.00	市场价
采购商品、接受劳务	湖南省康普通信科技有限责任公司	1,423,016.71	市场价
采购商品、接受劳务	中通服项目管理咨询有限公司	47,709.73	市场价
采购商品、接受劳务	中通服创发科技有限责任公司	905,000.00	市场价
采购商品、接受劳务	安徽博达项目管理咨询有限公司	772,762.79	市场价
采购商品、接受劳务	湖北电信工程有限公司	3,130,688.00	市场价
采购商品、接受劳务	重庆市通信建设有限公司	1,890,631.24	市场价
采购商品、接受劳务	中通服供应链股份有限公司	5,791,823.77	市场价
采购商品、接受劳务	湖北信通通信有限公司	1,580,516.42	市场价
采购商品、接受劳务	浙江中通通信有限公司	23,208,473.52	市场价
采购商品、接受劳务	中捷通信有限公司	117,742.39	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设第一工程局有限公司	2,928,483.21	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设第二工程局有限公司	5,727,415.16	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设第三工程局有限公司	1,936,211.94	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设第四工程局有限公司	85,817,646.12	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设北京工程局有限公司	2,911,966.77	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设集团设计院有限公司	35,508,314.39	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设集团设计院有限公司分公司	707,547.17	市场价
采购商品、接受劳务	北京诚公管理咨询有限公司	8,702,773.35	市场价

交易类型	企业名称	交易金额	定价政策
采购商品、接受劳务	中国通信建设集团有限公司	5,994,750.89	市场价
采购商品、接受劳务	中国通信建设集团有限公司河南省通信服务分公司	133,936,066.41	市场价
采购商品、接受劳务	中通建设股份有限公司	98,991,039.77	市场价
采购商品、接受劳务	中通建设股份有限公司河南省通信服务分公司	12,140,488.56	市场价
采购商品、接受劳务	新国脉数字文化股份有限公司	14,150.94	市场价
采购商品、接受劳务	中电信量子科技有限公司	234,648.11	市场价
采购商品、接受劳务	天翼融资租赁有限公司	546,076.08	市场价
销售商品、提供劳务	中国电信股份有限公司河南分公司	71,485,360.25	市场价
销售商品、提供劳务	中电信数智科技有限公司河南分公司	4,308,092.51	市场价
销售商品、提供劳务	翼速云科技有限公司	21,179,654.89	市场价
销售商品、提供劳务	天翼云科技有限公司	27,559,172.39	市场价
销售商品、提供劳务	长讯通信服务有限公司	74,108.55	市场价
销售商品、提供劳务	北京诚公管理咨询有限公司第四分公司	154,869.35	市场价

2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
中国电信集团公司及各级子、分公司	预付账款	58,493.01	
中国电信集团公司及各级子、分公司	其他应收款	13,989,167.62	

(续上表)

关联方名称	应付项目	期末余额
中国电信集团公司及各级子、分公司	应付账款	462,570,045.05
中国铁塔股份有限公司	应付账款	143,723.66
其他关联方	应付账款	4,748,070.83
中国电信集团公司及各级子、分公司	其他应付款	9,772,021,325.70

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司本期无有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本期无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、财务报表的批准



本公司 2024 年度财务报表经本分公司管理层于 2025 年 3 月 31 日批准



统一社会信用代码
911101085923425568

名称
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型
特殊普通合伙企业

名称
张永强

职务
负责人

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；承办年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务管理、资产管理、资产评估；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）

营业执照
(副本) (15-18)

二维码

扫描二维码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

出资额
14000万元

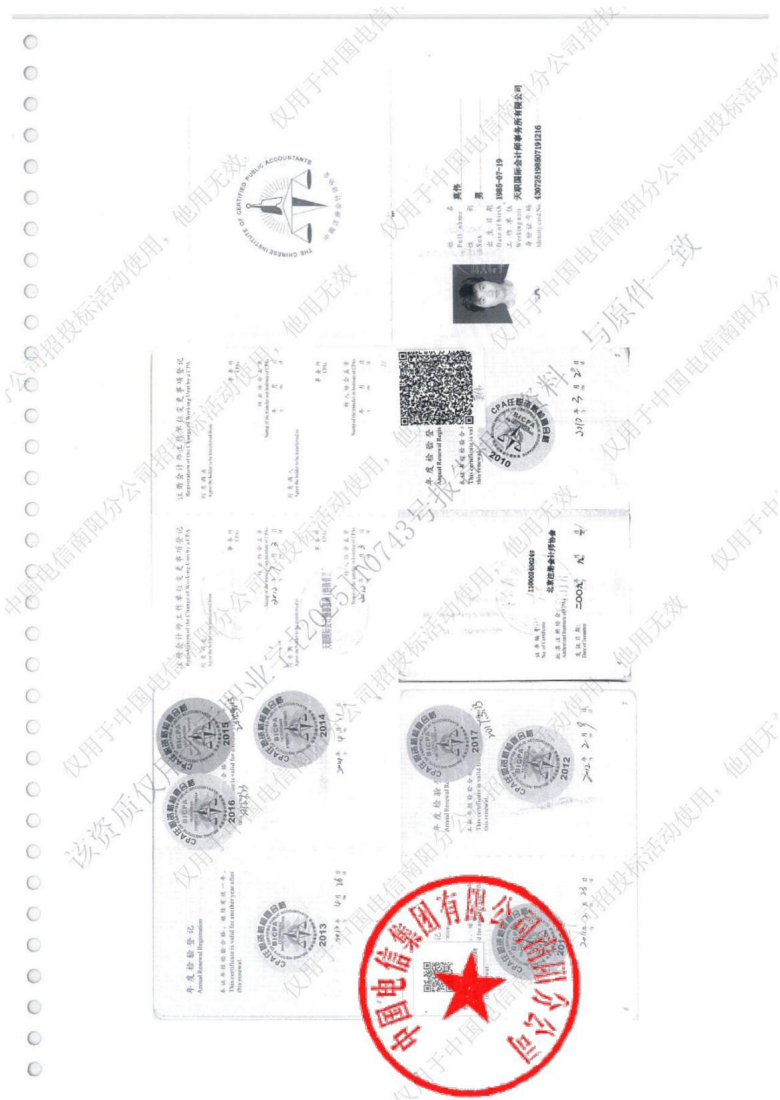
成立日期
2012年03月05日

主要经营场所
北京市新阳区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关
北京市新阳区市场监督管理局
2025年02月18日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送年度报告。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 刘思远
性别: 女
出生日期: 1991-09-14
工作单位: 天职国际会计师事务所(特
约审计分所)
身份证号: 412701199109142023
Family card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101500969
No. of Certificate: 110101500969
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Henan Province Institute of CPAs
发证日期: 2021 年 12 月 28 日
Date of Issuance: 2021-12-28

姓名: 刘思远
证书编号: 110101500969




4.3.3 财务会计制度

公司财务会计制度

为加强会计基础工作，建立规范的会计工作秩序，提高会计工作水平，根据《中华人民共和国会计法》有关规定，参照《国家会计基础工作规范》条例标准，结合《企业会计制度》有关内容，以及我公司会计核算的具体要求，特制定了我公司会计基础工作规范。

一、财务会计管理的涵义

财务是指企业为达到既定目标所进行的筹集资金和运用资金的活动。在管理经营过程中，各类咨询服务费，代办服务费，各种兼营性服务的收入和相应的开支等，就构成了咨询公司的资金运行。财务管理就是咨询顾问公司资金运行的管理，在资金运行过程中，包括各类咨询服务费，代办服务费等资金的筹集，使用，耗费，收入和分配要按照政府有关规定，规范企业的财务行为，加强财务管理和经济核算。财务管理的主要内容有：对资金筹集运用的管理，有偿服务管理费的管理，流动资金和专用资金的管理，资金分配的管理，财务收支汇总平衡等等。财务管理的任务是：

(一)筹集，管理资金这就是要保证经营的需要，加快资金周转，不断提高资金运用的效能，尤其是提高自有资金的收益率。公司的主要经济来源是有偿服务管理费收入，要加强有偿服务管理费的收费工作，做到应收尽享，提高回收率。另外，在资金使用上，对各项支出要妥善安排，严格控制，注意节约，防止浪费。充分发挥资金的效果。

(二)经济核算通过财务活动加强经济核算，改善经营管理，降低成本，不断降低消耗，增加积累，提高投资效益和经济效益。

(三)财务监督实行财务监督，维护财经纪律。公司的经营、管理、服务，必须依据财经法规以及财务计划，对公司预算开支标准和各项经济指标进行监督，使资金的筹集合理合法，资金运用的效果不断提高，确保资金分配兼顾国家、集体和个人三者的利益。同时，要在分配收益上严格按照国家规定，及时上缴各种税金，弥补以前年度亏损，提取法定公积金和公益金，并向投资者分配利润。

二、财务会计管理制度

财务管理制度是公司内部管理的重要组成部分，是保证财务管理工作的规范化、

标准化的一系列具体规定。可分为以下几类制度：

(一)会计核算方法及凭证账册制度

(1)会计年度自公历1月1日起至12月31日止；

(2)会计核算以人民币为记账本位币；

(3)采用借贷复式记账法，会计科目和核算方法以公司预算会计为主，结合实际，设置银行现金日记账、总分类账、各项明细分类账；

(4)原始凭证是记账的依据，财会人员必须认真审核各种原始凭证，要求一切原始凭证必须手续完备，合法，内容真实，数字正确，日期和印章齐全，大小写相符等，不得有白条报账，不得有涂改。一切原始凭证经审核无误后，才能填制记账凭证，据以记账；

(5)财会记账员应对一切原始凭证记账负责，账簿的记载不得挖补，涂改或用褪色药水消除字迹，记账应使用钢笔，不准用铅笔或圆珠笔，发生错误应根据性质，采用划线更正或红线更正。凭证，账册应根据专人列册登记，妥善保管，不得丢失。有关会计报表，账册，会计凭证保存年限按规定办理；

(6)指定专人保管一切未使用的重要空白凭证，如支票，现金收据，票据等，动用时由领用人办理领用手续。对误写的收据或作废的支票，应注销作废章，妥善保管，不得销毁废弃。

(二)货币资金管理制度

(1)严格按照国家有关资金管理制度的规定，除抵补现金库存外，非经银行同意，不得将业务收入坐支留用，严格分清收支两条线；

(2)做好库存现金的保管工作，有关证券和现金必须放在银箱内，确保安全。对指定使用备用金的人员必须进行定期检查，核对，做好备用金的管理，库存现金不得超过银行规定的限额。①建立健全现金账目，做到日清月结，钱账相符，杜绝白条抵库或账外现金，禁止私设小金库；②对超过现金收付限额以上的收付款项，必须通过银行结算。

(三)费用现金报销制度

为了加强现金报销管理，严格执行财务制度，特对各项现金报销拟定以下制度：

(1)差旅费报销制度；

(2)招待费报销制度。



(四)往来账目清理制度

做好结账收付款的工作是保证管理正常运转的重要环节。财务人员要及时结账收款，催收应收账款。过月未收的账款，要上门催收。对月终尚未清理的债权债务，应查明原因，列出清册。财会人员不能解决的事项应及时上报领导。

(五)会计报表制度

会计报表是经营收支执行情况的重要组成部分，其书写报告是领导和上级主管部门了解管理部经济状况和领导工作的重要信息资料，也是编制下半年收支计划

的重要依据。所以，要保证报表的数据准确、内容完整、报送及时、手续完备。对年度结算报表，应附有分析收支计划执行情况的说明。

三、财务管理的机构及职责

(一)财务部门机构的设置

根据公司的具体情况，财会部门设置下列人员：财务会计部经理、主管会计、出纳、统计员。

(二)财会人员的岗位职责

1、财会部经理

(1)向企业领导人负责，组织公司的财会管理工作，当好企业负责人的经营管理参谋；

(2)每月、每季审核各种会计报表和统计报表，写出财务会计分析报表，送企业法人审阅；

(3)检查、监督管理各项费用的及时收缴，保证企业资金的正常运转；

(4)审核控制各项费用的支出，杜绝浪费；

(5)根据行业的具体特点，依据财会管理有关法规、政策、文件制定财会管理具体制度和操作程序；

(6)组织拟定各项费用标准的预算方案，送企业领导审核、修定；

(7)研究熟悉和实施相关的工商、财会及税务、物价等管理制度，运用法律、行政处分和经济手段保护公司的合法权益。

2、主管会计

(1)向部门经理负责，具体组织好本部门的日常管理工作。



- (2) 每日做好各种会计凭证和账务处理工作;
- (3) 每月、每季按时做好各种会计报表, 定期公布费用收缴及使用情况;
- (4) 负责检查、审核各下属的收支账目, 向公司领导及时汇报工作情况;
- (5) 检查银行、库存现金和资产账目, 做到账账相符, 账实相符;
- (6) 按照行业特点和需要, 分类记账完成公司领导交办的财会工作。

3、出纳

- (1) 遵守公司员工守则和财务管理制度;
- (2) 管理好公司的现金收付, 银行存款的存取, 保管现金, 有价证券, 银行支票等;
- (3) 及时追收企业各种应收款项, 保护公司利益不受损失;
- (4) 编制有关现金收付记账凭证、现金日记账、银行日记账的工作;
- (5) 及时办理各项转账, 现金支票, 按月将银行存款余额与银行对账单核对相符, 并交会计作账。

4、统计员

- (1) 及时统计, 在统计中取得材料, 供主管会计参考;
- (2) 维护好电脑设备, 保管好所有资料, 对变动资料数据应及时修改并存储;
- (3) 及时输入并收费通知单, 保证费用的按时收缴。



中国电信集团有限公司南海分公司

