

中国联合通信股份有限公司

600050

2005 年半年度报告

目 录

§1 重要提示	1
§2 公司基本情况	1
§3 股本变动及股东情况	3
§4 董事、监事和高级管理人员	5
§5 管理层讨论与分析	6
§6 重要事项	11
§7 财务会计报告(未经审计)	15
§8 备查文件目录	80

§1 重要提示

- 1.1 本公司董事会及其董事保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 1.2 公司全体董事出席董事会会议,其中独立董事陈俊亮先生、王晨光先生因故委托独立董事陈小悦先生代为行使表决权，他们对本半年度报告表示了同意的意见。
- 1.3 公司半年度财务报告未经审计。
- 1.4 公司负责人常小兵，主管会计工作负责人孙谦，会计机构负责人（会计主管人员）唐富馨声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

§2 公司基本情况

2.1 公司基本情况简介

- 2.1.1 公司法定中文名称：中国联合通信股份有限公司
公司英文名称：China United Telecommunications Corporation Limited
- 2.1.2 公司 A 股上市交易所：上海证券交易所
公司 A 股简称：中国联通
公司 A 股代码：600050
- 2.1.3 公司注册地址：上海市世纪大道 88 号金茂大厦 40 楼
公司办公地址：上海市世纪大道 88 号金茂大厦 40 楼
邮政编码：200121
公司国际互联网网址：<http://www.chinaunicom-a.com>
公司电子信箱：ir@chinaunicom-a.com
- 2.1.4 公司法定代表人：常小兵
- 2.1.5 公司董事会秘书：劳建华
电话：021-50477288
传真：021-50471778
E-mail：laojh@chinaunicom.com.cn
联系地址：上海市世纪大道 88 号金茂大厦 40 楼
公司证券事务代表：赵一雷
电话：021-50477288
传真：021-50471778
E-mail：zhaoyl@chinaunicom-a.com
联系地址：上海市世纪大道 88 号金茂大厦 40 楼
- 2.1.6 公司信息披露报纸名称：中国证券报 上海证券报
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址：www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点：上海市世纪大道 88 号金茂大厦 40 楼
- 2.1.7 公司其他基本情况：公司首次注册登记日期：2001 年 12 月 31 日
公司首次注册登记地点：中国北京市
公司变更注册登记日期：2005 年 2 月 16 日
公司变更注册登记地点：中国上海市
公司法人营业执照注册号：3100001007210
公司税务登记号码：310046710929383
公司聘请的境内会计师事务所名称：普华永道中天会计师事务所有限公司
公司聘请的境内会计师事务所办公地址：上海市湖滨路 202 号普华永道中心 11 楼

2.2 主要财务数据和指标

2.2.1 主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

主要会计数据	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
流动资产	18,592,240,179	17,382,632,470	7.0
流动负债	48,315,911,475	46,540,326,687	3.8
总资产	143,308,611,174	144,826,788,171	-1.0
股东权益(不含少数股东权益)	46,126,766,161	45,435,467,842	1.5
每股净资产	2.18	2.14	1.9
调整后的每股净资产	1.88	1.81	3.9
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
净利润	1,383,568,099	1,566,378,014	-11.7
扣除非经常性损益后的净利润	1,338,652,602	1,494,080,104	-10.4
每股收益	0.065	0.080	-18.8
净资产收益率(%)	3.00	3.91	减少 0.91 个百分点
经营活动产生的现金流量净额	15,889,226,944	14,173,369,706	12.1

2.2.2 扣除非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
扣除资产减值准备后的其他各项营业外收入、支出	-14,073,655
以前年度已经计提各项减值准备的转回	-54,553,570
所得税影响数	23,711,728
合计	-44,915,497

2.2.3 按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的要求计算的净资产收益率及每股收益

单位:元 币种:人民币

报告期利润	净资产收益率(%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	37.8	37.9	0.822	0.822
营业利润	7.0	7.0	0.152	0.152
净利润	3.0	3.0	0.065	0.065
扣除非经常性损益后的净利润	2.9	2.9	0.063	0.063

§3 股本变动及股东情况

3.1 股本变动情况

单位:股

	期初值	本次变动增减(+,-)						期末值
		配股	送股	公积金 转股	增发	其他	小计	
一、未上市流通股份								
1.发起人股份	14,696,596,395							14,696,596,395
其中：								
国家持有股份								
境内法人持有股份	14,696,596,395							14,696,596,395
境外法人持有股份								
其他								
2.募集法人股份								
3.内部职工股								
4.优先股或其他								
未上市流通股份合计	14,696,596,395							14,696,596,395
二、已上市流通股份								
1.人民币普通股	6,500,000,000							6,500,000,000
2.境内上市的外资股								
3.境外上市的外资股								
4.其他								
已上市流通股份合计	6,500,000,000							6,500,000,000
三、股份总数	21,196,596,395							21,196,596,395

报告期内没有因送股、配股等原因引起公司股份总数及结构的变动。

3.2 股东情况

3.2.1 报告期末股东总数为 677,595 户。

3.2.2 前十名股东持股情况

股东名称(全称)	报告期内 增减	报告期末持股 数量	比例 (%)	股份类别(已 流通或未流 通)	单位:股	
					质押 或冻 结情 况	股东性质 (国有股 东或外 资股 东)
中国联通有限公司		14,693,996,395	69.32	未流通	0	法人股东
中国工商银行 - 上证 50 交易型开放式指数 证券投资基金	108,900,248	222,871,848	1.05	已流通	未知	社会公众 股东
交通银行 - 易方达 50 指数证券投资基金	40,092,862	152,870,939	0.72	已流通	未知	社会公众 股东
中国银行 - 嘉实服务 增值行业证券投资基 金	6,800,000	64,140,078	0.30	已流通	未知	社会公众 股东
中国银行 - 海富通收 益增长证券投资基金	62,880,000	62,880,000	0.30	已流通	未知	社会公众 股东
金鑫证券投资基金	3,886,119	62,323,156	0.29	已流通	未知	社会公众 股东
银丰证券投资基金	18,199,396	60,037,804	0.28	已流通	未知	社会公众 股东
招商银行股份有限公司 - 中信经典配置证 券投资基金	0	56,833,346	0.27	已流通	未知	社会公众 股东
中国工商银行 - 博时 精选股票证券投资基 金	0	50,042,383	0.24	已流通	未知	社会公众 股东
中国工商银行 - 银河 银泰理财分红证券投 资基金	8,502,352	39,063,215	0.18	已流通	未知	社会公众 股东

前十名股东关联关系或一致行动的说明:

本公司未知前十名股东之间存在关联关系或一致行动人的情况。

3.2 股东情况（续）

3.2.3 前十名流通股股东持股情况

股东名称	期末持有流通股的数量	种类（A、B、H股或其它）
中国工商银行 - 上证 50 交易型开放式指数证券投资基金	222,871,848	A 股
交通银行 - 易方达 50 指数证券投资基金	152,870,939	A 股
中国银行 - 嘉实服务增值行业证券投资基金	64,140,078	A 股
中国银行 - 海富通收益增长证券投资基金	62,880,000	A 股
金鑫证券投资基金	62,323,156	A 股
银丰证券投资基金	60,037,804	A 股
招商银行股份有限公司 - 中信经典配置证券投资基金	56,833,346	A 股
中国工商银行 - 博时精选股票证券投资基金	50,042,383	A 股
中国工商银行 - 银河银泰理财分红证券投资基金	39,063,215	A 股
中国工商银行 - 华安上证 180 指数增强型证券投资基金	39,008,394	A 股

前十名流通股股东关联关系的说明：

本公司未知前十名流通股股东之间存在关联关系或一致行动人的情况。

前十名流通股股东和前十名股东之间关联关系的说明：

本公司未知前十名流通股股东和前十名股东之间存在关联关系或一致行动人的情况。

3.2.4 控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

§4 董事、监事和高级管理人员

4.1 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

4.2 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

2005 年 5 月 12 日召开的公司年度股东大会选举产生了第二届董事会、监事会成员。第二届董事会由常小兵、尚冰、吕建国、佟吉禄、刘韵洁、孙谦、高尚全、陈小悦、陈俊亮、王晨光等 10 位董事组成（其中高尚全、陈小悦、陈俊亮、王晨光为独立董事）；第二届监事会由李建国、赵传立、张兆鸣等 3 位监事组成。

2005 年 5 月 13 日召开的公司第二届董事会第一次会议选举常小兵先生任董事长；聘请尚冰先生任总裁；聘请孙谦先生任常务副总裁兼财务负责人；聘请劳建华先生任董事会秘书。

2005 年 5 月 13 日召开的公司第二届监事会第一次会议选举李建国女士任监事会主席。

§5 管理层讨论与分析

5.1 报告期内整体经营情况的讨论与分析

2005 年上半年，面对激烈的竞争环境及不断变化的市场形势，公司积极推进发展模式的转型，实现了各项业务的稳定增长，经济效益比去年下半年有了明显提高，并保持了良好的发展势头。

5.1.1 整体经营状况分析

2005 年首六个月，公司业务收入保持稳定增长。主营业务收入达到人民币 379.2 亿元（以下财务数字均以人民币为单位），比去年同期增长 7.2%。其中，GSM 移动电话主营业务收入为 233.6 亿元，比去年同期增长 5.8%；CDMA 移动电话主营业务收入为 128.6 亿元，比去年同期增长 14.5%；长途通信、数据通信和互联网主营业务收入为 16.9 亿元。

营业利润为 32.2 亿元。GSM 的营业利润为 36.9 亿元；CDMA 的营业亏损为 4.9 亿元，但 CDMA 手机待摊余额由去年底的 47.5 亿元下降至今年 6 月末的 41.7 亿元。净利润为 13.8 亿元，虽比去年同期下降 11.7%，但比去年下半年增长 52.9%。每股盈利为 0.065 元。

EBITDA 为 140.2 亿元，EBITDA 率为 37.0%，若加回 CDMA 网络租赁费后 EBITDA 率为 47.4%，其中 GSM 的 EBITDA 率为 58.4%。公司自由现金流为 88.1 亿元。

主营业务稳健发展。公司的 GSM 网络继续优化和完善，CDMA-1X 业务差异化优势进一步呈现，增值业务较快增长。截至 2005 年 6 月 30 日止，移动电话用户总数达到 12,053.4 万户，用户市场份额为 35.2%。GSM 移动电话用户数净增了 534.7 万户，期末用户总数达到 8961.4 万户；CDMA 移动电话用户数净增了 310.5 万户，期末用户总数达到 3092.0 万户。移动增值业务收入占移动电话业务收入的比重达到 14.8%。

加强市场营销。公司全面加强了品牌营销、渠道建设和用户维系的工作。建立品牌体系并实施品牌营销；建立自有和社会渠道相结合的营销渠道体系，增强市场推广能力；通过加强用户维系工作，提高了客户服务水平；加强网络优化为用户提供更优质的通话质量和应用服务，稳定了用户 ARPU 值；积极实施市场推广策略，使短信、炫铃、无线数据业务等增值业务获得较快增长；加强 CDMA 终端补贴管理，加大 CDMA 手机集中采购的比例，降低了 CDMA 手机价格，积极培植产业价值链，促进 CDMA 有效发展。

争取和维护公平、有序的竞争环境。公司加强资费管理，清理不合理的资费套餐，规范各项收费项目的资费标准，上半年的资费水平保持了基本稳定。

提升综合管理水平。为了尽快适应发展模式转型，进一步优化了管理体制，提高了公司经营管理的执行力；全面加强了绩效、预算、内控和审计等基础管理，有效控制成本，实现费用支出增长与业务收入增长相配比；通过加强信息化建设，进一步优化和完善了各项业务流程，提高了运作效率。

此外，公司于 2005 年 7 月通过运营子公司—中国联通有限公司（“联通运营公司”），成功发行人民币 100 亿元短期融资债券，有利于降低财务成本，优化债务结构。

5.1 报告期内整体经营情况的讨论与分析（续）

5.1.2 财务概况

二零零五年上半年，本公司实现主营业务收入 379.2 亿元，其中，移动通信业务实现收入 362.3 亿元，比上年同期增长 8.7%。GSM 移动通信业务持续稳定发展；CDMA 移动通信业务继续保持快速发展，占总收入的比重由上年同期的 31.8%进一步上升至 33.9%。

二零零五年上半年主营业务成本 194.8 亿元，比上年同期增长 17.4%。本公司着力加强期间费用控制，努力改善开支效益，上半年营业费用比上年同期增长 7.6%，管理费用比上年同期下降 3.6%，坏账率由上年同期的 3.5%下降至上半年的 2.1%，财务费用比上年同期下降 20.5%。

上半年公司实现营业利润 32.2 亿元，比上年同期下降 18.6%，但比二零零四年下半年增长 49.0%，其中，GSM 移动通信业务营业利润为 36.9 亿元；CDMA 移动通信业务在摊销手机补贴成本 31.2 亿元后亏损 4.9 亿元，手机成本待摊余额比上年底的 47.5 亿元减少 5.8 亿元，后期成本压力减轻；长途、数据和互联网业务受市场竞争因素影响，营业利润为 0.5 亿元。

上半年公司的资本开支为 70.8 亿元，自由现金流进一步提升至 88.1 亿元。与二零零四年底相比，资产负债率由 50.5%下降至二零零五年上半年底的 49.2%，债务资本率由 61.7%下降至二零零五年上半年底的 60.3%，资产负债结构进一步改善。

5.1.3 业务概况

（1）GSM 业务稳定增长，CDMA 业务发展势头趋好

截至二零零五年六月三十日止，本公司移动电话用户总数达到 12053.4 万户，比二零零四年底净增 845.2 万户，在本公司服务地区的累计用户市场占有率保持在 35.2%。

截至二零零五年六月三十日止，GSM 移动电话用户数比上年末净增了 534.7 万户，总数达到 8961.4 万户。GSM 业务平均每月每用户通话分钟数(MOU)为 195.0 分钟，比去年下半年的 188.3 分钟上升 6.7 分钟，平均每用户每月收入 (ARPU) 为 49.1 元，比去年下半年的 48.0 元上升 1.1 元。上半年 GSM 用户月均离网率为 2.26%。

截至二零零五年六月三十日止，CDMA 移动电话用户数比上年末净增了 310.5 万户，总数达到 3092.0 万户。CDMA 业务平均每月每用户通话分钟数(MOU)为 280.8 分钟，比去年下半年的 288.1 分钟下降 7.3 分钟，平均每用户每月收入 (ARPU) 为 78.1 元，比去年下半年的 80.3 元下降 2.2 元，CDMA 用户 ARPU 下降趋缓。上半年 CDMA 用户月均离网率为 1.42%。

（2）移动增值业务快速发展，CDMA1X 无线数据用户渗透率提高

短信业务保持快速增长。二零零五年上半年，本公司短信使用量达到 253.2 亿条，比上年同期增长 20.6%，其中 CDMA 短信业务使用量达到 71.3 亿条，比上年同期增长了 32.4%；GSM 短信业务使用量达到 181.9 亿条，比上年同期增长了 16.5%。

炫铃业务自上年末开通以来取得较快发展。截至二零零五年六月三十日止，炫铃用户达到 1129.1 万户，其中 GSM 业务炫铃用户达到 721.0 万户，CDMA 业务炫铃用户达到 408.1 万户。CDMA1X 无线数据业务普及率不断提高。截至二零零五年六月三十日止，CDMA1X 无线数据业务用户达到 1216.8 万户，占 CDMA 用户总数的比例由上年底的 31.3%上升到 39.4%。

二零零五年上半年，移动增值业务总收入达到 53.7 亿元，比上年同期增长 96.9%，移动增值业务收入占服务收入比重 GSM 业务为 15.3%，CDMA 业务为 14.0%。

5.1 报告期内整体经营情况的讨论与分析（续）

5.1.3 业务概况（续）

（3）长途、数据及互联网业务保持平稳

截至二零零五年六月三十日止，国际国内长途电话去话时长达到 129.4 亿分钟，比上年同期增长了 16.1%，其中 PSTN 长途电话去话时长达到 55.4 亿分钟，比上年同期增长了 14.7%；IP 电话去话时长达到 74.0 亿分钟，比上年同期增长了 17.1%。接续国际及港澳台来话为 13.4 亿分钟，比上年同期增长了 13.6%。

截至二零零五年六月三十日止，电路出租业务累计出租带宽共计 5.6 万个等效 2Mbps，异步转换模式（ATM）和帧中继（FR）数据承载业务出租带宽达到 9213 个等效 2Mbps。“宝视通”宽带视讯业务用户累计达到 44.5 万户。如意邮箱用户总数达到 1483.9 万户。

（4）营销管理精细化，客户服务水平进一步提升

二零零五年上半年，本公司积极开展品牌营销，全面梳理整合各类资费套餐，顺利推出“UP 新势力”客户品牌，成功推出智能双模手机终端和“双模卡”业务，进一步丰富了“世界风”品牌。加强销售渠道建设和终端管理，促进 CDMA 手机的社会化销售。建立健全代经销商管理系统、客户维系与挽留系统等支撑管理系统，严格控制营销成本，确保有效发展。与此同时，本公司面向社会公开服务承诺，有效提升了公司客户感知形象，通过完善客户资料管理，有针对性地为客户提供个性化服务，客户满意度进一步提高。

5.1.4 下半年展望

下半年，我们将继续推进发展模式转型，坚持效益领先、有效发展。按照 CDMA 营销支出与收入相匹配的原则制定营销策略，并充分利用 CDMA 集中采购的手机大量投入市场的时机，努力改善 CDMA 发展的经营效益；做好用户维系工作，实现 GSM 业务的稳定发展；利用增值业务迅速增长的势头，加强市场营销，增加业务收入；在有需求的地区发展有效益的长途通信、数据通信和互联网业务；继续实施全面预算管理，优化投资结构，严格控制经营成本，提高公司的经营效益。

5.2 报告期公司经营情况

公司主营业务的范围及其经营情况：

5.2.1 公司主营业务经营情况的说明

公司的经营范围仅限于通过联通 BVI 公司持有联通红筹公司的股权,而不直接经营任何其他业务。

5.2 报告期公司经营情况 (续)

5.2.2 占报告期主营业务收入或主营业务利润 10%以上(含 10%)的行业或产品

单位:元 币种:人民币

	主营业务收入	主营业务成本	毛利率 (%)	主营业务收入比上年同期增减 (%)	主营业务成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
分行业						
邮电通信业	37,917,012,287	20,496,672,295	45.9	7.2	16.7	减少 4.4 个百分点
分产品						
GSM 业务	22,114,964,521	12,782,330,518	42.2	5.0	12.2	减少 3.7 个百分点
CDMA 业务	12,246,071,767	5,632,237,604	54.0	13.2	30.5	减少 6.1 个百分点
长途数据及互联网业务	3,555,975,999	2,082,104,173	41.4	2.2	11.9	减少 5.1 个百分点
其中:关联交易	88,417,715			/	/	/
关联交易的定价原则	关联交易的定价原则 (1)本集团 (本集团是指本公司及本公司合并子公司,下同)与中国联合通信有限公司 (联通集团,下同)之间的网间结算是按照信息产业部制订的相关准则来核算的。对于不同省份间移动电话用户的通话,网间结算是基于信息产业部制定的相关准则或者是按照联通集团依据提供此项服务相关的内部成本而制定的内部结算协议来计算。联通集团与本集团之间的漫游费是根据提供此项服务产生的内部成本来计算。(2)本集团向联通集团按协议出租长途传输线路容量。该出租传输线路容量租赁收入按照信息产业部指导收费不超过 10%折扣计算。					

主营业务解释说明:

- (1) 上述资料分产品信息所列各项产品的“主营业务收入”是本公司各项产品从外界顾客取得的收入减去公司内部产品间的收入与支出净额后的金额。
- (2) 上述资料分产品信息所列各项产品的“主营业务成本”包括主营业务税金及附加。
- (3) 上述资料中的关联交易收入以扣除其相应的主营业务税金及附加后的净值列示,主要包括本公司与联通集团的网间结算收入和支出的净额和电路出租收入。

5.2 报告期公司经营情况 (续)

5.2.3 主营业务分地区情况表

单位:元 币种:人民币

分地区	主营业务收入	主营业务收入比上年同期增减 (%)
全国范围内	37,917,012,287	7.2

5.2.4 其中:报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品和提供劳务的关联交易总金额为 8,841.77 万元。

5.2.5 主要控股公司的经营情况及业绩

单位:元 币种:人民币

公司名称	业务性质	主要产品或服务	注册资本	资产规模	净利润
中国联通 (BVI) 有限公司	有限责任公司	投资控股、不直接经营任何业务	413,316	143,495,865,449	1,670,017,368

5.3 公司投资情况

5.3.1 募集资金使用情况

- (1) 公司于 2002 年通过首次发行募集资金 1,126,068 万元人民币, 已累计使用 1,126,068 万元人民币收购联通 BVI 有限公司股权。
- (2) 公司于 2004 年通过配股募集资金 441,715 万元人民币, 已累计使用 441,715 万元人民币收购联通 BVI 有限公司股权。

5.3.2 承诺项目使用情况

单位:万元 币种:人民币

承诺项目名称	拟投入金额	是否变更项目	实际投入金额	实际收益	是否符合计划进度
收购联通 BVI 有限公司股权	1,567,783	否	1,567,783	222,470.5	是
合计	1,567,783	-	1,567,783	222,470.5	-

5.3.3 非募集资金项目情况

报告期内本集团资本开支为 70.8 亿元, 完成年度预算的 38.8%。其中 GSM 移动通信业务资本开支为 29.7 亿元, 长途、数据及互联网业务资本开支为 4.7 亿元, 传输网络资本开支为 11.8 亿元, 其他项目的资本开支为 24.6 亿元。

§6 重要事项

6.1 公司治理的情况

上半年，为使公司的管理体制和运行机制更加适应公司发展的需要，公司优化管理体制；重新研究、梳理公司授权责任体系，进一步明确各级部门的权责。全面加强绩效、财务、预算和内控等基础管理，不断提高执行力。调整和加强计划建设管理，严格控制资本性开支；建立各种财务预算控制标杆，努力增收节支。全面加强公司内控制度建设，制定相应的控制措施和控制标准，建立和完善风险防范责任体系。加强企业信息化建设整体规划，有序推进 BSS、MSS、ERP 和业务支持系统的建设；进一步优化和完善管理流程。上述各项工作的有效开展，使公司的管理水平得到明显的提高。由《证券市场周刊》发起举办的中国 A 股公司投资者关系评选活动，历时 5 个月，面向上市公司、资深专家、机构投资人和研究机构等群体，通过问卷调查，本公司荣获“A 股公司投资者关系 50 强”称号。

6.2 报告期实施的利润分配方案执行情况

公司 2004 年度利润分配方案经 2005 年 5 月 12 日召开的股东大会审议通过后，已于报告期内实施完毕：2005 年 6 月 20 日公司在《中国证券报》、《上海证券报》发布了《派发现金红利实施公告》，该《公告》确定股权登记日为 2005 年 6 月 23 日、除息日为 2005 年 6 月 24 日、红利发放日为 2005 年 6 月 30 日。

6.3 公司中期不进行利润分配，也不进行公积金转增股本。

6.4 重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

6.5 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本报告期公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

6.6 报告期内公司重大关联交易事项

购买商品、接受劳务的重大关联交易

单位:亿元 币种:人民币

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易额的比重(%)	结算方式
联通新时空	CDMA 网络租赁费	详见关联交易说明	39.6	100	现金支付

关联交易说明：

根据新 CDMA 租赁协议，2005 年 CDMA 网络的租赁费为承租方经审计的 CDMA 当年业务收入的 29%。最低租赁费于 2005 年为原联通运营实体于 2004 年向出租方实际支付租赁费总额的 90%。新 CDMA 租赁协议项下的租赁费水平参考了承租方对行业趋势的了解，包括 CDMA 发展用户数、ARPU 水平等而制定。详见公司 2005 年 3 月 25 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》上的公告。

6.7 重大合同及其履行情况

6.7.1 托管情况

本报告期公司无托管事项。

6.7 重大合同及其履行情况（续）

6.7.2 承包情况

本报告期公司无承包事项。

6.7.3 租赁情况

报告期本集团租赁联通新时空 CDMA 网络，详见本报告六（六）“报告期内公司重大关联交易事项”。

6.7.4 担保情况

本报告期公司无担保事项。

6.7.5 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

6.7.6 其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

6.8 公司或持有 5%以上股东对公开披露承诺事项的履行情况

报告期内或持续到报告期内，公司或持股 5%以上股东没有承诺事项。

6.9 聘任、解聘会计师事务所情况

公司未改聘会计师事务所。公司原聘任普华永道中天会计师事务所有限公司为公司的境内审计机构，2005 年续聘。

6.10 公司、董事会、董事受处罚及整改情况

公司、董事会及董事没有发生受中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、通报批评、被其他行政管理部处罚及证券交易所公开谴责的情况；公司董事、管理层有关人员没有发生被采取司法强制措施的情况。

6.11 其它重大事项

本公司通过联通红筹公司间接控股的联通运营公司于 2005 年 6 月 24 日通过董事会决议，批准其发行待偿还余额不超过人民币 100 亿元的短期融资券(以下简称“融资券”)。2005 年 7 月 7 日，联通运营公司发行融资券的申请已经取得中国人民银行备案许可。本次融资券分为两期，由中国光大银行作为主承销商组织承销团，通过簿记建档集中配售的方式在全国银行间债券市场以贴现方式公开发行，融资券的单位面值为 100 元人民币，发行价格通过簿记建档方式确定。

2005 年 7 月 19 日，联通运营公司完成了本次融资券的发行，其中：期限为 365 日的融资券（第一期）实际发行总额为 90 亿元人民币，单位发行价格为人民币 97.16 元，起息日为 2005 年 7 月 19 日；期限为 180 日的融资券（第二期）实际发行总额为 10 亿元人民币，单位发行价格为人民币 98.74 元，起息日为 2005 年 7 月 19 日。本次融资券发行的有关文件已经在中国货币网和中国债券网上公告。

6.12 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
05-001 04 年 12 月份业务数据公告	中国证券报 21 上海证券报 C	2005-01-20	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-002 澄清公告	中国证券报 20 上海证券报 C4	2005-02-17	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-003 05 年 1 月份业务数据公告	中国证券报 4 上海证券报 C	2005-02-18	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-004 05 年 2 月份业务数据公告	中国证券报 C04 上海证券报 C36	2005-03-22	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-005 第一届董事会第二十次会议决议公告	中国证券报 C25 上海证券报 C25	2005-03-25	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-006 第一届监事会第十次会议决议公告	中国证券报 C25 上海证券报 C26	2005-03-25	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-007 召开 04 年度股东大会公告	中国证券报 C26 上海证券报 C26	2005-03-25	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-008 关联交易协议事项公告	中国证券报 C26 上海证券报 C26	2005-03-25	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
2004 年度报告摘要公告	中国证券报 27 上海证券报 C27	2005-03-25	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-009 05 年 3 月份业务数据公告	中国证券报 C44 上海证券报 C4	2005-04-20	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
2005 年一季度报告公告	中国证券报 C40 上海证券报 C24	2005-04-29	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-010 第一届董事第二十一次会议决议公告	中国证券报 C40 上海证券报 C24	2005-04-29	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-011 第一届监事会第十一次会议决议公告	中国证券报 C40 上海证券报 C24	2005-04-29	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-012 2004 年度股东大会决议公告	中国证券报 A17 上海证券报 C12	2005-05-13	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-013 联通红筹公司股东大会决议公告	中国证券报 A17 上海证券报 C12	2005-05-13	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-014 第二届董事会第一次会议决议公告	中国证券报 B08 上海证券报 12	2005-05-14	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-015 第二届监事会第一次会议决议公告	中国证券报 B08 上海证券报 12	2005-05-14	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-016 05 年 4 月份业务数据公告	中国证券报 C05 上海证券报 C9	2005-05-20	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-017 派发现金红利实施公告	中国证券报 A12 上海证券报 20	2005-06-20	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-018 05 年 5 月份业务数据公告	中国证券报 A12 上海证券报 20	2005-06-20	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com
05-019 联通运营公司发行融资券公告	中国证券报 A12 上海证券报 16	2005-06-27	www.sse.com.cn www.chinaunicom-a.com

§7 财务会计报告(未经审计)

中国联通股份有限公司
2005 年 6 月 30 日未经审计资产负债表

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2005年6月30日 合并 (未经审计)	2004年12月31日 合并 (经审计)	2005年6月30日 母公司 (未经审计)	2004年12月31日 母公司 (经审计)
流动资产					
货币资金	六(1)、八(1)	7,047,592,517	5,353,930,477	32,437,721	36,319,162
应收票据	六(2)	93,200,400	91,949,038	-	-
应收股利		-	-	-	-
应收利息	六(41)	1,435,738	1,413,999	-	-
应收账款	六(3)	5,547,578,743	5,373,885,003	-	-
其他应收款	六(4)	1,510,570,043	1,679,108,033	491,434	513,187
预付账款	六(5)	640,355,811	641,564,731	-	-
存货	六(6)	2,517,331,037	3,114,632,374	-	-
待摊费用	六(7)	1,234,175,890	1,126,148,815	-	10,352
其他流动资产		-	-	-	-
流动资产合计		18,592,240,179	17,382,632,470	32,929,155	36,842,701
长期投资					
长期股权投资	六(8)、八(2)	2,547,344,835	2,607,848,287	46,098,561,825	45,405,329,689
其中：合并价差		2,547,344,835	2,607,848,287	-	-
固定资产					
固定资产 - 原价	六(9)	162,555,768,376	154,934,976,216	1,689,211	1,689,211
减：累计折旧	六(9)	(71,031,462,865)	(61,626,585,531)	(748,464)	(557,302)
固定资产 - 净值	六(9)	91,524,305,511	93,308,390,685	940,747	1,131,909
减：固定资产减值准备	六(9)	-	-	-	-
固定资产 - 净额	六(9)	91,524,305,511	93,308,390,685	940,747	1,131,909
经营租入固定资产改良	六(10)	398,350,957	471,027,227	213,408	392,547
工程物资	六(11)	2,832,699,146	2,915,266,730	-	-
在建工程	六(12)	20,559,851,490	20,851,002,734	-	-
固定资产合计		115,315,207,104	117,545,687,376	1,154,155	1,524,456
无形资产及其他资产					
无形资产	六(13)	542,877,733	574,372,487	-	-
长期待摊费用	六(14)	5,133,038,567	5,949,083,006	-	-
其他长期资产	六(15)	47,500,000	-	-	-
无形资产及其他资产合计		5,723,416,300	6,523,455,493	-	-
递延税项					
递延税款借项	六(43)、十四	1,130,402,756	767,164,545	-	-
资产总计		143,308,611,174	144,826,788,171	46,132,645,135	45,443,696,846

中国联合通信股份有限公司
2005 年 6 月 30 日未经审计资产负债表（续）

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2005年6月30日 合并 (未经审计)	2004年12月31日 合并 (经审计)	2005年6月30日 母公司 (未经审计)	2004年12月31日 母公司 (经审计)
流动负债					
短期借款	六(16)	11,701,997,051	8,928,417,430	-	-
应付票据	六(17)	1,594,776,132	2,634,244,208	-	-
应付账款	六(18)	13,420,072,746	12,404,837,736	-	-
预收账款	六(19)	7,165,574,648	7,054,438,217	-	-
应付工资	六(20)	288,881,519	330,144,682	-	-
应付福利费		-	-	-	-
应付股利	六(21)	1,323,842	1,324,878	1,323,842	1,324,878
应付利息		81,330,304	62,835,843	-	-
应交税金	六(22)	958,954,673	395,747,948	7,619	60,000
其他应交款	六(23)	56,713,852	60,000,022	-	2,208,575
其他应付款	六(24)、八(3)	2,392,392,594	2,308,763,675	4,547,513	4,635,551
预提费用	六(25)	1,030,664,245	335,077,992	-	-
一年内到期的长期负债	六(26)	9,623,229,869	12,024,494,056	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		48,315,911,475	46,540,326,687	5,878,974	8,229,004
长期负债					
长期借款	六(27)	22,003,977,900	26,137,187,900	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款	六(28)	246,116,726	488,955,789	-	-
其他长期负债		5,749,696	2,578,384	-	-
长期负债合计		22,255,844,322	26,628,722,073	-	-
递延税项					
递延税款贷项	六(43)、十四	5,426,966	3,261,661	-	-
负债合计		70,577,182,763	73,172,310,421	5,878,974	8,229,004
少数股东权益	六(30)	26,604,662,250	26,219,009,908	-	-
股东权益					
股本	六(31)	21,196,596,395	21,196,596,395	21,196,596,395	21,196,596,395
资本公积	六(32)	17,139,957,509	17,143,337,910	17,139,957,509	17,143,337,910
盈余公积	六(33)	1,126,390,535	1,126,390,535	1,126,390,535	1,126,390,535
其中：法定公益金		345,880,172	345,880,172	345,880,172	345,880,172
未分配利润	六(34)	6,663,821,722	5,969,143,002	6,663,821,722	5,969,143,002
股东权益合计		46,126,766,161	45,435,467,842	46,126,766,161	45,435,467,842
负债和股东权益总计		143,308,611,174	144,826,788,171	46,132,645,135	45,443,696,846

董事长：常小兵

财务负责人：孙谦

财务部总经理：唐富馨

中国联合通信股份有限公司
2005 年 1 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日止期间未经审计利润表

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2005 年 1-6 月 合并 (未经审计)	2004 年 1-6 月 合并 (未经审计)	2005 年 1-6 月 母公司 (未经审计)	2004 年 1-6 月 母公司 (未经审计)
主营业务收入	六(35)	37,917,012,287	35,357,679,562	-	-
减:主营业务成本	六(36)	(19,477,218,842)	(16,590,359,247)	-	-
主营业务税金及附加	六(37)	(1,019,453,453)	(979,382,509)	-	-
主营业务利润		17,420,339,992	17,787,937,806	-	-
其他业务亏损	六(38)	(174,325,327)	(157,720,399)	-	-
营业费用	六(39)	(10,055,598,562)	(9,344,654,726)	-	-
管理费用	六(40)、八(4)	(3,011,564,431)	(3,125,357,406)	(5,430,812)	(4,925,153)
减:财务费用 - 净额 (加:收入)	六(41)	(957,216,907)	(1,203,636,164)	1,046,720	736,322
营业利润 (减:亏损)		3,221,634,765	3,956,569,111	(4,384,092)	(4,188,831)
加:投资收益 (减:亏损)	八(5)	(60,503,452)	(60,503,452)	1,387,952,191	1,570,566,845
加:营业外收入	六(42)(1)	28,797,700	55,974,774	-	-
减:营业外支出	六(42)(2)	(14,724,045)	(17,202,953)	-	-
利润总额		3,175,204,968	3,934,837,480	1,383,568,099	1,566,378,014
减:所得税	六(43)	(1,004,282,831)	(1,204,060,043)	-	-
少数股东损益	六(30)	(787,354,038)	(1,164,399,423)	-	-
净利润		1,383,568,099	1,566,378,014	1,383,568,099	1,566,378,014

补充资料：

项 目	2005 年 1-6 月 合并 (未经审计)	2004 年 1-6 月 合并 (未经审计)	2005 年 1-6 月 母公司 (未经审计)	2004 年 1-6 月 母公司 (未经审计)
1. 出售、处置部门或被投资单位的 (净损失) 收益	-	-	-	-
2. 自然灾害发生的损失	-	-	-	-
3. 会计政策变更增加 (或减少) 利 润总额	-	-	-	-
4. 会计估计变更增加 (或减少) 利 润总额	-	-	-	-
5. 债务重组损失	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-

董事长：常小兵

财务负责人：孙谦

财务部总经理：唐富馨

中国联合通信股份有限公司
2005 年 1 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日止期间未经审计利润分配表

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2005 年 1-6 月 合并 (未经审计)	2004 年 1-6 月 合并 (未经审计)	2005 年 1-6 月 母公司 (未经审计)	2004 年 1-6 月 母公司 (未经审计)
一、净利润		1,383,568,099	1,566,378,014	1,383,568,099	1,566,378,014
加：年初未分配利润	六(34)	5,969,143,002	4,559,701,832	5,969,143,002	4,559,701,832
年初未分配利润调整	六(34)	-	(1,652,272)	-	(1,652,272)
二、可供分配的利润		7,352,711,101	6,124,427,574	7,352,711,101	6,124,427,574
减：提取法定盈余公积金	六(33)	-	-	-	-
提取法定公益金	六(33)	-	-	-	-
三、可供股东分配的利润		7,352,711,101	6,124,427,574	7,352,711,101	6,124,427,574
减：提取任意盈余公积		-	-	-	-
应付普通股股利	六(34)	(688,889,379)	(689,380,874)	(688,889,379)	(689,380,874)
四、未分配利润	六(34)	6,663,821,722	5,435,046,700	6,663,821,722	5,435,046,700

董事长：常小兵

财务负责人：孙谦

财务部总经理：唐富馨

中国联合通信股份有限公司
2005 年 1 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日止期间未经审计现金流量表
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	合并 (未经审计)	母公司 (未经审计)
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		39,189,284,341	-
收到的税款返还		865,246	-
收到的其他与经营活动有关的现金		23,888,058	-
现金流入小计		39,214,037,645	-
购买商品、接受劳务支付的现金		(18,771,980,529)	(2,930,868)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,612,053,977)	(1,394,966)
支付的各项税费		(1,940,776,195)	(2,208,575)
支付的其他与经营活动有关的现金		-	-
现金流出小计		(23,324,810,701)	(6,534,409)
经营活动产生的现金流量净额(减:支付)		15,889,226,944	(6,534,409)
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		48,550,022	-
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		40,764,056	691,542,347
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		89,314,078	691,542,347
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		(8,598,764,777)	-
投资所支付的现金	六(15)	(47,500,000)	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流出小计		(8,646,264,777)	-
投资活动产生的现金流量净额(减:支付)		(8,556,950,699)	691,542,347
三、筹资活动产生的现金流量			
借款所收到的现金		12,580,191,064	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六(32)	29,596,381	-
现金流入小计		12,609,787,445	-
偿还债务所支付的现金		(16,017,185,691)	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		(2,205,305,320)	(688,889,379)
现金流出小计		(18,222,491,011)	(688,889,379)
筹资活动产生的现金流量净额(减:支付)		(5,612,703,566)	(688,889,379)
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		1,719,572,679	(3,881,441)

中国联通通信股份有限公司
2005 年 1 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日止期间未经审计现金流量表（续）
单位：元 币种：人民币

补充资料	附注	合并 (未经审计)	母公司 (未经审计)
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润		1,383,568,099	1,383,568,099
加：少数股东损益		787,354,038	-
计提的坏账准备		810,708,125	-
计提的存货跌价准备		50,757,864	-
计提的固定资产减值准备		-	-
计提的在建工程减值准备		-	-
计提的短期投资减值准备		-	-
固定资产折旧		9,559,584,181	370,301
无形资产摊销		71,542,952	-
长期待摊费用摊销（其中：出租 CDMA 手机成本摊销 2,539,494,513）		2,914,746,773	-
待摊费用摊销（其中：出租 CDMA 手机成本摊销 584,152,578）		1,078,296,790	-
长期待摊费用的增加（其中：出租 CDMA 手机成本增加(1,965,965,152)）		(2,030,180,021)	-
待摊费用的增加（其中：出租 CDMA 手机成本增加(584,136,328)）		(1,186,323,865)	-
预提费用的增加		695,586,253	-
处置、报废固定资产、无形资产和其他长期资产的净收益		(1,436,330)	-
财务费用（减：收入）		942,204,738	(202,693)
投资损失（减：收益）		60,503,452	(1,387,952,19
递延税款借项		(361,072,906)	-
存货的减少		546,543,473	-
经营性应收项目的增加（加：减少）		(815,906,306)	32,105
经营性应付项目的增加（减：减少）		1,382,749,634	(2,350,030)
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额（减：支付）		15,889,226,944	(6,534,409)
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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		-	-
3. 现金及现金等价物净增加（减少）情况：			
现金及现金等价物的期末余额	六(1)、 八(1)	7,047,592,517	32,437,721
减：现金及现金等价物的期初余额	六(1)、 八(1)	(5,328,019,838)	(36,319,162)
现金及现金等价物净增加（减少）额		1,719,572,679	(3,881,441)

董事长：常小兵

财务负责人：孙谦

财务部总经理：唐富馨

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司简介

1、中国联合通信股份有限公司简介

中国联合通信股份有限公司（“本公司”）是根据国务院批准的重组方案，由中国联合通信有限公司（“联通集团”）以其于中国联通（BVI）有限公司（“联通 BVI 公司”）的 51% 股权投资所对应的经评估的净资产出资，并联合其他四家发起单位以现金出资于 2001 年 12 月 31 日在中华人民共和国（“中国”）成立的股份有限公司，经批准的经营范围为从事国（境）内外电信行业的投资，本公司目前只直接持有对联通 BVI 公司股权投资。本公司于 2001 年 12 月 31 日获得国家工商行政管理总局颁发的《企业法人营业执照》（注册号为 1000001003626）。

于 2002 年 9 月 13 日，本公司向社会公开发行人民币普通股股票 50 亿股。上述股票公开发行后本公司股本增至 19,696,596,395 元。于 2002 年 10 月 11 日，本公司以募集资金扣除发行费用后的全额向联通集团增购其持有的联通 BVI 公司的 22.84% 的股权。收购交易完成后，本公司对联通 BVI 公司持股比例由原来的 51% 增至 73.84%。

于 2004 年 7 月 26 日，本公司完成了 15 亿股人民币普通股的配售工作，股本增加至人民币 21,196,596,395 元。同日，根据董事会及股东大会决定的募集资金用途，本公司将配售募集资金扣除发行费用后的全额支付与联通集团收购联通集团持有的联通 BVI 公司的 8.26% 的股权。收购交易完成后，本公司对联通 BVI 公司的持股比例上升至 82.10%。

2、中国联通有限公司发行短期融资券

于 2005 年 6 月 24 日，本公司的子公司中国联通有限公司（“联通运营公司”）董事会通过决议批准其按照中国人民银行颁布的《短期融资券管理办法》向中国人民银行申请在银行间债券市场发行待偿还余额不超过 100 亿元人民币、偿还期限不超过 365 日的短期融资券。中国人民银行已于 2005 年 7 月核准了该短期融资券发行申请，详见附注十三(1)。

于下文中本公司及本公司所控股的子公司（详见附注五）或其前身从事相关通信业务的联通集团的子（分）公司以下统称“本集团”。

二、会计报表的编制基准

本会计报表按照国家颁布的企业会计准则、《企业会计制度》（“中国会计准则”）以及《电信企业会计核算办法》的有关规定编制。

在编制会计报表时，针对本集团内部业务之间及本集团与联通集团及其子公司之间的业务，主要的资产、负债、收入和费用均与该等业务直接相关，并在可以明确划分的基础上采用原始金额记录。本集团内部业务之间无法明确识别的共同费用金额并不重大，并已按符合配比原则的基准进行分配。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、 会计期间

本集团会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本会计报表的编制金额单位为人民币元。

3、 记账基础和计价原则

本集团以权责发生制为记账基础。除附注中特别注明外，各项资产均按取得时的实际成本入账；如果以后发生资产减值，则计提相应的资产减值准备。

4、 外币业务核算方法

外币业务按交易发生当日中国人民银行公布的基准汇价折算为人民币入账。于资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债，按该日中国人民银行公布的基准汇价折算为人民币，所产生的折算差额除了和固定资产购建期间因专门外币资金借贷相关的汇兑损益按资本化的原则处理外，直接作为当期损益。

5、 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金包括库存现金和可随时用于支付的银行存款；现金等价物指持有的流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物列示。

6、 应收款项及坏账准备

应收款项包括应收账款及其他应收款。本集团对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。应收款项以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

(a) 应收账款

应收账款包括应收关联方款项及应收非关联方款项。

本集团对应收账款的可收回性作出具体评估后计提坏账准备，当有迹象表明应收账款的回收有困难时，将结合实际情况和经验对客户欠款计提专项坏账准备。对于其余的中小用户应收账款于资产负债表日按照账龄分析法和管理层认为合理的比例提取一般坏账准备。管理层根据以往经验、用户及收回情况确定此项提取比例。移动通信业务、长途通信、数据通信和互联网业务通常对中小用户欠费账龄超过 3 个月的款项提取 100%坏账准备。提取的坏账准备计入当期管理费用。

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法（续）

6、 应收款项及坏账准备（续）

(b) 其他应收款

本集团对其他应收款的可收回性作出评估后计提专项坏账准备。

(c) 坏账损失确认标准

对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，确认为坏账，并冲销已计提的相应坏账准备。

7、 存货

存货包括 SIM 卡、UIM 卡、手机及配件，按成本与可变现净值孰低列示。

存货于取得时按实际成本入账。发出存货的成本以加权平均法核算。

可变现净值按估计销售价格减去估计销售费用及相关税金后确定。可变现净值低于存货成本部分提取存货跌价准备，以存货的减项单独反映。

8、 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司、合营企业和联营企业的股权投资及其他准备持有超过 1 年的股权投资。

子公司是指本公司直接或间接拥有其 50%以上（不含 50%）的表决权资本、或其他本公司有权决定其财务和经营政策并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位；合营企业是指本公司与其他合营者能共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司占该企业表决权资本的 20%或以上至 50%，或对该企业财务和经营决策有重大影响的被投资单位。

长期股权投资的成本按投资时实际支付的价款或按投出非现金资产的账面价值加上相关税费入账。本公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算；对其他准备持有超过 1 年的股权投资采用成本法核算。

2003 年 3 月 17 日前发生的长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，采用直线法按投资合同规定的期限摊销，合同没有规定期限的股权投资差额采用直线法按 10 年摊销。2003 年 3 月 17 日后发生的长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为资本公积；初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，采用直线法按合同规定的期限摊销，合同没有规定期限的股权投资差额采用直线法按不超过 10 年摊销。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法（续）

8、长期股权投资（续）

采用权益法核算时，投资损益按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损份额确认，并调整长期股权投资的账面价值。被投资企业所分派的现金股利则于股利宣告分派时相应减少长期股权投资的账面价值。采用成本法核算时，投资收益在被投资企业宣告分派股利时确认。

长期投资减值由于被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值时，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

如果有迹象表明以前年度据以计提减值准备的各种因素发生变化，使得该项投资的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

9、固定资产及折旧

固定资产包括为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限在 1 年以上的单位价值较高的有形资产。自 2001 年 1 月 1 日起利用土地建造自用项目时，土地使用权的账面价值构成房屋、建筑物成本的一部分。

购置或新建的固定资产按取得时的成本作为入账价值。对本集团在重组时进行评估的固定资产，按其经国有资产管理部门确认后的评估价值为入账价值。

固定资产折旧采用直线法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣减减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

固定资产类别及预计使用年限、净残值率及年折旧率如下：

类别	预计可使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物	8 - 40 年	3%	2.43%-12.13%
通信设备	3 - 15 年	3%	6.47%-32.33%
办公设备及其他	5 - 14 年	3%	6.93%-19.40%

固定资产出售、转让、报废及毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收入或支出。

固定资产的修理及维护的支出于发生时计入当期费用。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入本集团的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化。重大改建、扩建及改良等后续支出按直线法于固定资产尚可使用期间内计提折旧，装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法（续）

9、 固定资产及折旧（续）

于资产负债表日，本集团对固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项固定资产账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

10、 在建工程

在建工程指正在兴建中或安装中的资本性资产，以实际发生的支出作为工程成本入账。工程成本包括建筑费用及其他直接费用、机器设备原价、安装费用，以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

如果有迹象或环境变化显示单项在建工程账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值准备的各因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

11、 无形资产

无形资产主要包括计算机软件及土地使用权等，按照原值减累计摊销及减值准备后的净额列示。

以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按照实际支付的价款入账，于开始建造项目前作为无形资产核算，并采用直线法按预计使用年限摊销。自 2001 年 1 月 1 日起，利用土地建造项目时，将相应土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。

于资产负债表日，本集团对无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项无形资产账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值准备的各因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法（续）

12、长期待摊费用

长期待摊费用主要包括长期预付租金、预付线路租赁、互联设施、终止中中外协议损失及为获取 CDMA 新合约用户而发生的出租手机成本等已经支出但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，按预计受益期间分期摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。所有筹建期间发生的费用，先在长期待摊费用归集，并于企业开始生产经营当月一次计入损益。

- (a) 长期预付租金指按经营租赁方式租赁的基础通信设施及营业场所等所预付的超过 1 年的租金，以直线法于租赁期内（一般为 3 年至 8 年）平均摊销；
- (b) 长期预付线路租赁指按经营租赁方式租赁的通信线路所预付的超过 1 年的租金，以直线法于租赁期内（一般为 3 年至 8 年）平均摊销；
- (c) 互联设施指为建立网络互联的基础设施而发生的资本性支出（本集团对此类资产只拥有永久使用权），以直线法于 5 年内平均摊销；
- (d) 终止中中外协议损失指本集团因终止与各中外合作经营企业签订的协议而引起的损失，以直线法于 7 年内平均摊销；
- (e) 为获取 CDMA 新合约用户而出租予新合约用户使用的 CDMA 手机成本，根据相应用户的最低合同消费金额，在预计可收回的程度内，于合同期间（不多于 2 年）按已确认的收入占最低合同消费金额的比例摊销，其中合同期在 1 年以内（含 1 年）所对应的手机成本计入待摊费用，而合同期超过 1 年所对应的手机成本计入长期待摊费用。

13、借款费用

为购建固定资产而发生专门借款所产生的利息、辅助费用及汇兑损益等借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的固定资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。

借款费用中每期利息费用，按当期购建固定资产累计支出加权平均数与相关借款的加权平均利率，在不超过当期专门借款实际发生的利息费用的范围内，确定资本化金额。

其他借款发生的借款费用，于发生时计入当期财务费用。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法（续）

14、预收账款

预收账款指预收的电信业务服务费，是根据于合同生效日期开始已收取的服务费减去于各期间已在利润表中确认收入后的净额列示。

15、预计负债

因对外提供担保、未决诉讼等事项形成的某些现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益的流出，在该支出金额能够可靠计量时，确认为预计负债。预计负债按照以前年度的相关经验以最佳估计金额入账。

16、职工社会保障及福利

本集团的在职职工参加由当地政府机构设立及管理的职工社会保障体系，包括养老及医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度。除已披露的这些职工社会保障之外，本集团并无其他重大职工福利承诺。

根据有关规定，保险费及公积金按员工上年月平均工资的一定比例且在不超过规定上限的基础上提取，并向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期损益。

17、股利分配

股东大会批准的拟分配的现金股利于批准的当期确认为负债。

18、收入确认

收入按如下方法确认：

- (a) 通话费在服务提供时确认；
- (b) 月租费在提供服务的月份确认；
- (c) 销售有价电话卡收入指为提供通话服务向用户收取的预付服务费，按用户实际使用量进行确认；
- (d) 网间结算收入指本集团与联通集团及国内外其他电信运营商网络间通讯而获得的收入，于发生时确认；网间结算支出指本集团与联通集团及国内外其他电信运营商网络间通讯所产生的支出，于发生时确认；
- (e) 租线收入在租赁期限内以直线法确认；
- (f) 增值服务收入在服务提供时确认；
- (g) 销售电信产品收入指销售手机、SIM 卡和 UIM 卡等通信产品而产生的收入，在产品所有权转移给买方时确认；
- (h) 利息收入按存款的存续期间和合同或协议规定的利率计算确认。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法（续）

19、租赁

与资产所有权有关的全部风险与报酬实质上已转移至承租方的为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 融资租赁

按出租方租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

融资租入的固定资产按本集团固定资产的折旧政策计提折旧，未确认融资费用在融资租赁期限内按直线法摊销。

(b) 经营租赁

经营租赁的租赁费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

20、所得税的会计处理方法

所得税是根据会计报表所列示的税前利润，调整免征所得税或不可扣除的各项收支项目，并考虑所有的税赋优惠后按适用税率计算。

本集团对企业所得税采用纳税影响会计法核算，对暂时性差异按现行税率调整期末累计的所得税影响金额计算递延税项。

对递延税款借项，除有确切证据表明可于合理时间内转回的项目，才确认其对所得税的影响外，其余的均在发生当期视同永久性差异处理。本集团确认递延税项按照资产负债项目的计税基础与其资产负债表之账面金额两者之暂时性差异用现行税率计算，除预计有关的利益可于预见的将来可以实现外，递延税款借项不予确认。

21、合并会计报表的编制方法

合并会计报表的范围包括本公司及纳入合并范围的子公司。合并会计报表系根据中华人民共和国财政部财会字(1995)11 号文《关于印发合并会计报表的暂行规定》、《企业会计制度》及相关规定编制。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其相应期间的收入、成本、利润予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润已在合并会计报表编制时予以抵销。纳入合并范围的子公司的所有者权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并会计报表中单独列示。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四、税项

1、 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定，本集团对提供的移动电话业务、长途、数据和互联网业务的各种收入以及随同收入一并收取的销售手机、SIM 卡、UIM 卡等电信产品收入均按 3% 的税率缴纳营业税。

2、 所得税

(1) 本公司根据《中华人民共和国企业所得税暂行条例》的规定，按收入总额减去准予扣除项目后为应纳税所得额，并按 33% 税率计提企业所得税。

(2) 联通红筹公司全资拥有联通运营公司和联通新世界通信有限公司（“联通新世界”（详见附注五））。联通运营公司和联通新世界分别于 2001 年和 2004 年获准变更为外商投资企业。按照《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则的有关规定，该等公司所属各省、市、区分公司按所在地适用的所得税税率计算所得税，并分别汇总在北京集中缴纳。除特别说明外，各分公司均适用 33% 企业所得税税率。

联通运营公司和联通新世界于下列省、市、区分公司已取得税收优惠政策汇总如下：

分支机构名称	税率	批准单位	政府批文及适用期限
西藏分公司	10%	西藏自治区人民政府	藏政发[1999]33 号（未限定期限）
深圳分公司	15%	国务院	国发[1984]161 号（未限定期限）
珠海分公司	15%	国务院	国发[1984]161 号（未限定期限）
厦门分公司	15%	国务院	国发[1984]161 号（未限定期限）
汕头分公司	15%	国务院	国发[1984]161 号（未限定期限）
海南分公司	15%	海南省人大常委会	海南经济特区外商投资条例（未限定期限）
安徽分公司	30%	安徽省人民政府	皖政[1986]97 号（未限定期限）
天津分公司	30%	天津市税务局	税四[1993]62 号（未限定期限）
新疆分公司	30%	新疆维吾尔自治区人民政府	新政发[2000]64 号（未限定期限）

联通红筹公司及其全资子公司联通国际通信有限公司（详见附注五）为注册在香港的公司，按照香港税务法规以 17.5% 的所得税率计算缴纳所得税。

(3) 国家税务总局于 2003 年 12 月 16 日下发《关于中国联通股份有限公司内地子公司缴纳企业所得税有关问题的通知》（国税函[2003]1401 号），进一步明确了联通红筹公司内地子公司若干费用的税前抵扣及计算缴纳企业所得税的方法。

中国联通股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、控股子公司

名称	注释	成立地点及日期	持有股权比例		注册资本 (人民币千元)	主营业务
			直接	间接		
中国联通 BVI 有限公司 (“联通 BVI 公司”)		(英属) 维尔京群岛 2000 年 1 月 31 日	82.10%	-	413	投资控股
中国联通股份有限公司 (“联通红筹公司”)	(1)	中国, 香港 2000 年 2 月 8 日	-	63.52%	1,333,144	投资控股
中国联通有限公司 (“联通运营公司”)	(2)	中国 2000 年 4 月 21 日	-	63.52%	45,370,993	综合电信业务
联通新世纪 (BVI) 有限公司 (“新世纪 BVI 公司”)		(英属) 维尔京群岛 2002 年 10 月 23 日	-	63.52%	11	投资控股
联通新世界 (BVI) 有限公司 (“新世界 BVI 公司”)	(3)	(英属) 维尔京群岛 2003 年 11 月 5 日	-	63.52%	1	投资控股
联通新世界通信有限公司 (“联通新世界”)	(3)	中国 2003 年 11 月 4 日	-	63.52%	2,054,770	综合电信业务
联通国际通信有限公司 (“联通国际”)	(4)	中国, 香港 2000 年 5 月 24 日	-	63.52%	106	综合电信业务
中国联通美国公司 (“联通美国”)	(5)	美国 2002 年 5 月 24 日	-	63.52%	83	综合电信业务
中国联通 (澳门) 有限公司 (“联通澳门”)	(6)	中国, 澳门 2004 年 10 月 15 日	-	63.52%	10,326	综合电信业务

注释：

- (1) 中国联通股份有限公司 (“联通红筹公司”) 是于 2000 年 2 月 8 日在中国香港特别行政区 (“香港”) 注册成立的有限责任公司，主营业务为投资控股，通过在中国境内全资拥有的联通运营公司、联通新世界 (详见附注五 (3)) 提供移动电话、长途电话、数据和互联网业务。联通红筹公司的股票分别在香港和纽约证券交易所上市。

联通红筹公司的部分员工于截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间行使股票期权 619 万股 (每股面值港币 0.10 元)，使联通 BVI 公司对联通红筹公司的持股比例由 2004 年 12 月 31 日的 77.41% 下降至 2005 年 6 月 30 日的 77.37%。

- (2) 联通运营公司为联通红筹公司的全资子公司，是一家于 2000 年 4 月 21 日在中国北京注册成立的有限责任公司 (后于 2000 年 6 月经原对外贸易经济合作部批准成为一家外商投资企业)。于 2004 年 7 月 30 日，联通运营公司以吸收合并方式完成与联通新世纪的合并。合并后的联通运营公司的经营范围包括在中国广东、福建、安徽、江苏、浙江、山东、辽宁、河北、湖北、四川、黑龙江、吉林、河南、江西、广西、新疆和陕西 17 个省和北京、上海、天津、重庆 4 个直辖市 (“17 省 4 市”) 提供移动电话业务以及提供全国范围的国内、国际长途通信、数据及互联网等电信业务。自 2002 年 1 月 8 日起，联通运营公司、联通新世纪 (包括其设立前联通集团于 17 省 4 市的前身移动业务) 开始通过租赁方式经营于 17 省 4 市的 CDMA 移动电话业务 (详见附注十一)。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、控股子公司(续)

注释(续)：

- (2) 经中华人民共和国商务部同意，联通运营公司拟以吸收合并方式合并联通新世界（详见附注五(3)），合并后联通运营公司和联通新世界的债务将由联通运营公司承继。本公司已于 2004 年 11 月 9 日公告有关事宜。2005 年 6 月 3 日，商务部已经向联通运营公司颁发了更新的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。
- (3) 联通新世界原是联通集团于 2003 年 11 月 4 日在中国北京注册成立的一家有限责任公司，其经营范围包括联通集团在中国山西、湖南、海南、云南、青海、甘肃、宁夏、内蒙古、和西藏 6 个省和 3 个自治区（“6 省 3 区”）所从事的移动电话业务。后经股权交换方式，联通新世界成为联通集团全资拥有的新世界 BVI 公司的全资子公司。本公司于 2003 年 12 月 31 日间接通过联通红筹公司完成收购新世界 BVI 公司股权的交易，新世界 BVI 公司及其子公司联通新世界成为联通红筹公司的全资子公司。自 2002 年起，联通新世界（包括其设立前联通集团在 6 省 3 区的移动业务）通过经营租赁方式经营于 6 省 3 区的 CDMA 移动电话业务（详见附注十一）。
- (4) 联通国际通信有限公司（“联通国际”）是一家于 2000 年 5 月 24 日在中华人民共和国香港特别行政区注册的有限责任公司，主要从事的业务包括话音批发业务，电话卡业务，线路出租业务，可选宽带业务和虚拟移动业务，原母公司为中国联通（香港）集团有限公司（“联通香港”，联通集团之全资子公司）。于 2004 年 9 月，联通红筹公司完成向联通香港收购联通国际的全部已发行股本，联通国际成为联通红筹公司之全资子公司。
- (5) 中国联通美国公司（“联通美国”）是联通国际于 2002 年 5 月 24 日在美国设立的全资子公司，于美国当地经营国际电信业务。
- (6) 于 2004 年 10 月 15 日，联通红筹公司和联通国际共同出资于中华人民共和国澳门特别行政区设立中国联通（澳门）有限公司（“联通澳门”），主要从事在澳门特别行政区经营移动电话业务。截至 2005 年 6 月 30 日，联通澳门尚处于网络初期建设期间。

联通集团被认为是本公司、联通 BVI 公司、联通红筹公司、联通运营公司、联通新世界、联通国际、联通美国和联通澳门的最终母公司。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金-人民币			4,988,921	-	-	4,739,577
-美元	5,510	8.28	45,600	1,719	8.28	14,226
-港币	56,760	1.06	60,363	64,017	1.06	68,174
-其他		-	24,265			-
小计			5,119,149			4,821,977
银行存款						
-人民币	-	-	6,185,983,961	-	-	4,541,446,334
-美元	98,171,403	8.28	812,512,437	84,747,418	8.28	701,413,698
-港币	37,511,229	1.06	39,929,723	75,498,383	1.06	80,337,829
-澳门元	3,929,366	1.03	4,047,247			-
小计			7,042,473,368			5,323,197,861
现金及现金等价物小计			7,047,592,517			5,328,019,838
受到限制的银行存款			-			25,910,639
货币资金合计			7,047,592,517			5,353,930,477

于 2005 年 6 月 30 日，本集团无受限制的银行存款（于 2004 年 12 月 31 日本集团受限制的银行存款主要因为质押话费收入权受限使用，余额为 2,591 万元）。

于 2005 年 6 月 30 日，列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：

货币资金

2005 年 6 月 30 日现金及现金等价物余额	7,047,592,517
减：2004 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额	(5,328,019,838)
现金及现金等价物净减少额	1,719,572,679

2、应收票据

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	93,200,400	91,949,038

于 2005 年 6 月 30 日，应收票据中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。本集团无用于质押的银行承兑汇票。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

3、应收账款

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
应收账款	8,785,030,096	9,307,540,891
减：坏账准备	(3,237,451,353)	(3,933,655,888)
应收账款净额	<u>5,547,578,743</u>	<u>5,373,885,003</u>

本集团应收账款账龄分析如下：

账龄	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
信用期内	4,085,405,981	46.51%	-	3,754,647,579	40.34%	-
1-3 个月	1,265,034,215	14.40%	-	1,291,696,087	13.88%	-
3-12 个月	1,672,891,605	19.04%	(1,525,654,819)	2,168,941,446	23.30%	(1,892,521,425)
1-2 年	1,395,026,065	15.88%	(1,346,049,638)	1,809,237,416	19.44%	(1,770,335,794)
2-3 年	291,822,158	3.32%	(291,469,250)	250,295,787	2.69%	(238,211,015)
3 年以上	74,850,072	0.85%	(74,277,646)	32,722,576	0.35%	(32,587,654)
合计	<u>8,785,030,096</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,237,451,353)</u>	<u>9,307,540,891</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,933,655,888)</u>

于 2005 年 6 月 30 日，除应收联通集团款项（见附注九(2)(b)）约 0.40 亿元（2004 年 12 月 31 日：0.23 亿元），无本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

于 2005 年 6 月 30 日，应收账款前五名债务人欠款金额合计约为 2.91 亿元（2004 年 12 月 31 日：约为 5.14 亿元），占应收账款的 3.32%（2004 年 12 月 31 日：5.53%）。

本集团一般对用户缴费提供 1 个月的信用期。

本集团对应收账款的可收回性作出具体评估后计提坏账准备，当有迹象表明应收账款的回收有困难时，将结合实际情况和经验对客户欠款计提专项坏账准备。对于其余的中小用户应收账款于资产负债表日按照账龄分析法和管理层认为合理的比例提取一般坏账准备。管理层根据以往经验、用户及收回情况确定此项提取比例。移动通信业务、长途通信、数据通信和互联网业务通常对中小用户欠费账龄超过 3 个月的款项提取 100%坏账准备。提取的坏账准备计入当期管理费用。

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团对有确凿证据表明无法收回的约 15.06 亿元的应收账款向主管税务机关备案后进行了核销（2004 年上半年：约为 14.51 亿元），同时冲销已计提的坏账准备。此外，本期间收回以前年度已经全额计提坏账准备的应收账款约 5,450 万元（2004 年上半年：约为 4,971 万元）。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

4、其他应收款

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
其他应收款	1,515,789,187	1,683,002,221
减: 坏账准备	(5,219,144)	(3,894,188)
其他应收款净额	<u>1,510,570,043</u>	<u>1,679,108,033</u>

本集团其他应收款账龄分析如下:

账龄	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	1,331,600,548	87.85%	(1,998,539)	1,474,269,192	87.60%	(970,685)
1-2 年	156,445,103	10.32%	(401,970)	146,064,879	8.68%	(367,239)
2-3 年	18,140,183	1.20%	(214,280)	33,400,629	1.98%	(141,773)
3 年以上	9,603,353	0.63%	(2,604,355)	29,267,521	1.74%	(2,414,491)
合计	<u>1,515,789,187</u>	<u>100.00%</u>	<u>(5,219,144)</u>	<u>1,683,002,221</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,894,188)</u>

其他应收款明细列示如下:

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
备用金及垫付款	821,664,327	966,172,375
暂付押金、保证金等	107,551,534	201,153,159
暂付租金	30,216,472	59,744,143
应收联通集团款(附注九(2)(b))	-	41,547,944
其他	556,356,854	414,384,600
合计	<u>1,515,789,187</u>	<u>1,683,002,221</u>

于 2005 年 6 月 30 日, 无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。
(2004 年 12 月 31 日应收联通集团款: 约为 0.42 亿元)。

于 2005 年 6 月 30 日, 其他应收款前五名债务人欠款金额合计约为 1.31 亿元 (2004 年 12 月 31 日: 约为 2.39 亿元), 占其他应收款的 8.67% (2004 年 12 月 31 日: 14.20%)。

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间, 本集团对有确凿证据表明无法收回的约 8 万元的其他应收款进行核销 (2004 年上半年: 约为 49.8 万元), 同时冲销已计提的坏账准备。

2005 年 6 月 30 日, 账龄超过 3 年的其他应收款中包括本集团根据合同规定支付的押金、保证金约 700 万元, 因合同尚未执行完毕, 不存在不可回收的可能性, 故对此部分款项未计提坏账准备。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

5、预付账款

本集团预付账款账龄分析如下:

账龄	2005 年 6 月 30 日		2004 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	612,656,908	95.67%	611,441,926	95.30%
1-2 年	22,260,837	3.48%	24,165,225	3.77%
2-3 年	5,201,139	0.81%	5,957,580	0.93%
3 年以上	236,927	0.04%	-	-
合计	<u>640,355,811</u>	<u>100.00%</u>	<u>641,564,731</u>	<u>100.00%</u>

于 2005 年 6 月 30 日, 预付账款余额中无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项 (2004 年 12 月 31 日: 无)。

账龄超过 1 年的预付账款主要为一些执行期限超过 1 年的预付购货款。

6、存货

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
手机	1,633,866,904	2,156,792,607
SIM 卡、UIM 卡及预付电话卡	790,359,855	834,342,478
CDMA1X 无线上网卡	73,092,714	78,410,529
备品备件	68,764,738	75,982,092
低值易耗品	61,905,728	50,764,352
其他	57,108,424	35,349,778
小计	2,685,098,363	3,231,641,836
减: 存货跌价准备	(167,767,326)	(117,009,462)
存货净额	<u>2,517,331,037</u>	<u>3,114,632,374</u>

于 2005 年 6 月 30 日, CDMA 手机存货净额约为 12.2 亿元 (2004 年 12 月 31 日: 18.81 亿元)。

中国联通股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

6、存货(续)

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，存货跌价准备明细及变动情况如下：

	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期转回	2005 年 6 月 30 日
手机	111,290,515	107,211,523	(54,680,993)	163,821,045
SIM 卡、UIM 卡及预付 电话卡	2,292,626	41,112	(83,219)	2,250,519
备品备件	1,301,685	201,667	(12,600)	1,490,752
其他	2,124,636	108,950	(2,028,576)	205,010
合计	117,009,462	107,563,252	(56,805,388)	167,767,326

存货跌价准备的计提主要是由于存货陈旧过时或销售价格下降而引起。

7、待摊费用

	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2005 年 6 月 30 日
出租 CDMA 手机成本	860,224,895	584,136,328	(584,152,578)	860,208,645
预付租金	173,563,646	299,468,135	(245,114,915)	227,916,866
预付保险费	9,783,271	17,557,494	(14,698,938)	12,641,827
其他	82,577,003	285,161,908	(234,330,359)	133,408,552
合计	1,126,148,815	1,186,323,865	(1,078,296,790)	1,234,175,890

作为与若干特别促销活动下发展的 CDMA 合约用户的安排，本集团向该等 CDMA 合约用户在指定的合同期内（期限为 6 个月到 2 年不等）出租 CDMA 手机供其使用。根据合同条款，该等用户在合同期内需消费一定限额的最低话费。同时，为了确保用户在将来履行合约，这些用户需要：(i) 预付押金或预存话费；或(ii) 在指定银行存入按合同规定的最低消费金额的限制性银行存款；或(iii) 向本集团提供担保人（担保人一般选择有信誉的企、事业单位，以及本集团内部员工）。担保人在其所担保的用户不能履行合同时承担赔偿责任。担保用户为后付费用户，接受服务前无需预存一定金额话费款或押金。

上述合约安排下的出租 CDMA 手机成本被视为获取用户成本，并在管理层定期评估可收回的程度内，于合同期内（不多于 2 年）与本集团可获得的最低合同收益按配比原则进行摊销。截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，此等为获取用户所发生的成本的当期摊销（包括记录于长期待摊费用项目下的摊销）金额约人民币 31.24 亿元，并已被记录于“营业费用”科目（2004 年上半年：30.51 亿元）。于 2005 年 6 月 30 日，尚未摊销的递延用户获取成本账面净值总计约人民币 41.71 亿元（2004 年 12 月 31 日：47.45 亿元），包括记录于长期待摊费用（附注六(14)）项目下的人民币 33.11 亿元（2004 年 12 月 31 日：38.85 亿元）（指合同期超过 1 年）和记录于待摊费用项目下的人民币 8.60 亿元（2004 年 12 月 31 日：8.60 亿元）（指合同期低于 1 年）。

于 2005 年 6 月 30 日，本集团在上述合同下收到的预付话费约 32.70 亿元（2004 年 12 月 31 日：23.01 亿元）及押金的余额约 1.94 亿元（2004 年 12 月 31 日：1.48 亿元）。

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

7、待摊费用(续)

除出租 CDMA 手机成本外，待摊费用指已经支付，但应当由本期和以后各期分别负担的，分摊期在 3 至 12 个月的各项费用。于资产负债表日，因预付款的受益期跨越本期至以后年度而留存余额。

8、长期投资

于合并报表内长期投资仅包括合并价差。截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，合并价差 - 长期股权投资差额变动如下：

被投资单位名称	注释	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销数	2005 年 6 月 30 日
联通 BVI 公司	(1)	(237,021,699)	-	16,930,121	(220,091,578)
新世纪 BVI 公司	(2)	1,756,902,260	-	(48,802,843)	1,708,099,417
新世界 BVI 公司	(3)	1,087,967,726	-	(28,630,730)	1,059,336,996
		<u>2,607,848,287</u>	<u>-</u>	<u>(60,503,452)</u>	<u>2,547,344,835</u>

于 2005 年 6 月 30 日，合并价差 - 长期股权投资差额列示如下：

被投资单位名称	注释	初始金额	累计摊销	净值	摊销期限	摊销方法
联通 BVI 公司	(1)	(314,412,899)	94,321,321	(220,091,578)	10 年	直线摊销法
新世纪 BVI 公司	(2)	1,952,113,624	(244,014,207)	1,708,099,417	20 年	直线摊销法
新世界 BVI 公司	(3)	1,145,229,186	(85,892,190)	1,059,336,996	20 年	直线摊销法
		<u>2,782,929,911</u>	<u>(235,585,076)</u>	<u>2,547,344,835</u>		

注释：

(1) 于 2001 年 12 月 31 日，联通集团以其于联通 BVI 公司 51% 股权对应的净资产出资，并联合其他四家发起单位出资成立本公司（见附注一(1)）。为设立本公司，联通 BVI 公司于 2000 年 12 月 31 日的资产已由中华财务会计咨询有限公司按重置成本法进行评估，评估净减值约为 3,839 万元（见 2001 年 8 月 21 日中华评报字[2001]035 号评估报告）。该资产评估结果已获财政部批准（财办企[2001]1198 号文）。上述评估减值被记入长期股权投资差额（贷项）。此项股权投资差额以直线法于 10 年内摊销，并记入投资收益（亏损）中，于合并时列示为合并价差。

于 2002 年 10 月 11 日，本公司使用发行人民币普通股募集的资金约 112.6 亿元向联通集团增购其持有的联通 BVI 公司 22.84% 的股份（见附注一(1)）。联通 BVI 公司于 2002 年 10 月 11 日（股权收购生效日）按所取得的 22.84% 股权比例计算所对应的净资产账面价值约为 115.4 亿元。因此项股权收购产生约 2.76 亿元的长期股权投资差额（贷项）。此项股权投资差额以直线法于 10 年内摊销，并记入投资收益（亏损）中。于合并时，此项股权投资差额被列示为合并价差。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

8、长期投资(续)

(2) 于 2002 年 12 月 31 日，本公司间接通过联通 BVI 公司和联通红筹公司以现金 48 亿元收购新世纪 BVI 公司股权。新世纪 BVI 公司于 2002 年 12 月 31 日(股权收购生效日)的账面净资产值为 28.48 亿元，其与收购代价之差额作为长期股权投资差额(借项)，自 2003 年 1 月 1 日起于 20 年内以直线法平均摊销，并记入投资收益(亏损)中。于合并时，此股权投资差额被列示为合并价差。

(3) 于 2003 年 12 月 31 日，本公司间接通过联通 BVI 公司和联通红筹公司以现金 32 亿元收购新世界 BVI 公司股权。新世界 BVI 公司于 2003 年 12 月 31 日(股权收购生效日)的账面净资产值约为 20.55 亿元，其与收购价之差额作为长期股权投资差额(借项)，自 2004 年 1 月 1 日起于 20 年内以直线法平均摊销，并记入投资收益(亏损)中。于合并时，此股权投资差额被列示为合并价差。

9、固定资产及累计折旧

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，固定资产原价及累计折旧的变动如下：

	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期报废清理	2005 年 6 月 30 日
原价				
房屋建筑物	15,402,437,486	634,630,788	(32,634,205)	16,004,434,069
通信设备	133,644,310,265	6,978,347,406	(30,887,940)	140,591,769,731
办公设备及其他	5,888,228,465	96,189,456	(24,853,345)	5,959,564,576
合计	154,934,976,216	7,709,167,650	(88,375,490)	162,555,768,376
累计折旧				
房屋建筑物	2,893,742,964	584,061,771	(24,655,546)	3,453,149,189
通信设备	56,039,844,224	8,369,900,165	(5,371,183)	64,404,373,206
办公设备及其他	2,692,998,343	492,177,196	(11,235,069)	3,173,940,470
合计	61,626,585,531	9,446,139,132	(41,261,798)	71,031,462,865
固定资产净值	93,308,390,685			91,524,305,511
减值准备	-	-	-	-
净额	93,308,390,685			91,524,305,511

联通运营公司(含原联通新世纪)和联通新世界分别在重组设立过程中，对其拥有的包括固定资产和在建工程在内的资产进行了评估，本集团已按经财政部确认后的评估值作为入账价值。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

9、固定资产及累计折旧(续)

根据与中国电信签订的《国际海缆及延伸电路租用协议及其补充协议》，联通集团代表联通运营公司以长期租用方式向中国电信租用国际海缆及延伸电路，合同期限为 25 年。该等融资租赁的一次性固定租金已于租赁起始时支付完毕，每年应支付的维护成本记录于应付账款项下。于 2005 年 6 月 30 日，该等融资租赁的国际海缆及延伸电路设备的资产原值约为 7,779 万元，累计折旧约为 2,334 万元，其中于 2005 年上半年计提折旧费用约为 259 万元。

于 2005 年 6 月 30 日，本集团的固定资产账面值中还包括融资租赁无线公话通信终端设备，其资产原值约为 6.03 亿元，累计折旧约为 1.70 亿元，其中于 2005 年上半年计提折旧费用约为 7,091 万元。

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，从在建工程转入固定资产约为 74.1 亿元（2004 上半年：约为 60.33 亿元）（详见附注六(12)）。

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团因固定资产报废清理而产生的净收益约为 144 万元（2004 年上半年：净损失约为 448 万元）。

于 2005 年 6 月 30 日，本集团无固定资产被抵押给银行作为借款抵押之用。

10、经营租入固定资产改良

	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期转出	2005 年 6 月 30 日
原值	1,331,852,940	40,768,779	(24,270,479)	1,348,351,240
累计折旧	860,825,713	113,445,049	(24,270,479)	950,000,283
净值	471,027,227			398,350,957

经营租入固定资产改良主要指本集团采用经营租赁方式租入办公或经营用房等而发生的装修等改良支出，按租期（一般为 5-10 年）以直线法平均摊销。

11、工程物资

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
预付工程物资款	1,735,259,969	1,603,618,271
工程设备	740,377,284	823,749,802
工程材料	348,082,811	478,081,359
工具及器具	8,979,082	9,817,298
合计	2,832,699,146	2,915,266,730

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

12、在建工程

	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期转出	2005 年 6 月 30 日
原值	20,865,310,028	7,173,407,242	(7,464,558,486)	20,574,158,784
减：减值准备	(14,307,294)	-	-	(14,307,294)
净值	<u>20,851,002,734</u>			<u>20,559,851,490</u>

于 2005 年 6 月 30 日，本集团在建工程原值中包括资本化的借款费用约 3.42 亿元（2004 年 12 月 31 日：约 2.59 亿元），本集团截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间的利息资本化率约为 4.78%-5.58%（2004 年上半年：4.78%-5.73%）。同期，在建工程当期转出数中包括约 74.1 亿元转入固定资产（2004 年上半年：60.33 亿元），约 4,767 万元为互联互通设施和长期预付租金转入长期待摊费用项下，另有约 685 万元的计费系统软件转入无形资产。

本集团对技术、性能上明显落后或已终止建设、预计将不能为本集团带来未来经济收益的在建工程全额计提资产减值准备。于 2005 年 6 月 30 日，本集团已计提的在建工程减值准备余额约为 1,431 万元（2004 年 12 月 31 日：约为 1,431 万元）。

13、无形资产

原值

项目	取得方式	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期转出	2005 年 6 月 30 日
计算机软件	购置	444,447,716	39,114,877	(4,800,462)	478,762,131
土地使用权	购置	302,384,341	11,804,263	(14,798,091)	299,390,513
电路及设备使用权	购置	67,213,599	1,607,290	(2,156,120)	66,664,769
其他	购置	43,633,784	-	(588,293)	43,045,491
合计		<u>857,679,440</u>	<u>52,526,430</u>	<u>(22,342,966)</u>	<u>887,862,904</u>

累计摊销

项目	2005 年 1 月 1 日	本期摊销	本期转出	2005 年 6 月 30 日	剩余摊销年限
计算机软件	148,679,541	49,537,790	(4,800,462)	193,416,869	1-5 年
土地使用权	83,509,656	11,477,999	(2,319,859)	92,667,796	1-45 年
电路及设备使用权	34,749,080	6,868,098	(2,156,120)	39,461,058	1-7 年
其他	16,368,676	3,659,065	(588,293)	19,439,448	1-7 年
合计	<u>283,306,953</u>	<u>71,542,952</u>	<u>(9,864,734)</u>	<u>344,985,171</u>	
无形资产净值	<u>574,372,487</u>			<u>542,877,733</u>	

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

14、长期待摊费用

原值

项目	取得方式	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期转出	2005 年 6 月 30 日
出租 CDMA 手机成本(附注六(7))	购买	9,629,139,630	1,965,965,152	(2,079,279,322)	9,515,825,460
终止中中外安排损失(注)	收购	1,639,029,309	-	-	1,639,029,309
长期预付租金	购买	1,395,957,381	49,643,770	(73,759,173)	1,371,841,978
互联设施	购买	441,968,011	1,263,587	(65,951,059)	377,280,539
长期预付线路租赁	购买	384,605,992	34,571,099	(71,385,998)	347,791,093
其他	购买	1,339,507,401	164,332,249	(76,745,954)	1,427,093,696
合计		<u>14,830,207,724</u>	<u>2,215,775,857</u>	<u>(2,367,121,506)</u>	<u>14,678,862,075</u>

累计摊销

项目	2005 年 1 月 1 日	本期摊销	本期转出	2005 年 6 月 30 日	剩余摊 销年限
出租 CDMA 手机成本(附注六(7))	5,744,454,457	2,539,494,513	(2,079,279,322)	6,204,669,648	1-2 年
终止中中外安排损失(注)	1,112,817,317	117,073,523	-	1,229,890,840	2 年
长期预付租金	619,952,379	97,815,678	(73,759,173)	644,008,884	1-8 年
互联设施	413,730,667	20,881,025	(65,951,059)	368,660,633	1-4 年
长期预付线路租赁	201,724,499	50,674,626	(71,385,998)	181,013,127	1-7 年
其他	788,445,399	205,880,931	(76,745,954)	917,580,376	1-5 年
合计	<u>8,881,124,718</u>	<u>3,031,820,296</u>	<u>(2,367,121,506)</u>	<u>9,545,823,508</u>	
净值	<u>5,949,083,006</u>			<u>5,133,038,567</u>	

(注) 在发展移动电话网络的过程中，联通集团与若干在中国境内设立的中外合营企业(“合营企业”)签订了合作协议(“中中外安排”)。根据“中中外安排”，各合营企业向联通集团提供借款(“中中外借款”)，以支持在中国境内 GSM 移动电话网络的建设。网络建成后，联通集团有关分公司负责经营相应的移动通信系统。根据合作协议的条款，此等“中中外安排”以抵押融资方式作会计处理。本集团对这些中中外借款的融资成本在合作期间内已预提并作为利息支出列示。此项预提利息是根据合作期内当年市场长期银行借款利率为基础计算。上述“中中外安排”已于 2000 年末前全部中止。根据各合营企业与联通集团签订的终止协议，合营企业获得现金支付作为补偿。本集团支付予有关合营公司的现金补偿金与终止“中中外安排”时未偿还的中中外借款账面余额的差额被确认为中中外补偿损失。根据财政部《关于对中国联合通信有限公司<关于邮政补贴资金问题和终止“中中外”项目补偿金的财务处理的请示>的复函》(财经字[2000]174 号)，终止中中外补偿损失按 7 年(最晚至 2007 年)平均摊销，并在财务费用中列支。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

15、其他长期资产

为设立联通华盛通信技术有限公司, 联通运营公司于 2005 年 6 月 30 日将其 95%的股权对应的需投入的应缴注册资本 4,750 万元汇至由北京市工商行政管理局监管之银行帐号以办理注册登记, 并记录于“其他长期资产”项目下。

16、短期银行借款

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
境内人民币借款：		
信用借款	9,940,249,551	4,734,531,930
质押借款	-	100,000,000
担保借款	-	3,396,900,000
小计	<u>9,940,249,551</u>	<u>8,231,431,930</u>
境外外币借款：		
信用借款	<u>1,761,747,500</u>	<u>696,985,500</u>
合计	<u><u>11,701,997,051</u></u>	<u><u>8,928,417,430</u></u>

境内人民币借款于 2005 年上半年适用年利率为 4.54%-5.02% (2004 年上半年: 4.54%-5.02%)。

境外外币借款为联通红筹公司为满足日常资金周转之用而借入, 期限为 1 年, 年利率为香港银行同业拆借利率加 0.22%-0.25%不等, 且无抵押、无担保。

于 2005 年 6 月 30 日, 短期借款中无已到期但尚未偿还的款项。

17、应付票据

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
商业承兑汇票	1,514,557,179	2,403,418,196
银行承兑汇票	<u>80,218,953</u>	<u>230,826,012</u>
合计	<u><u>1,594,776,132</u></u>	<u><u>2,634,244,208</u></u>

截至 2005 年 6 月 30 日, 应付票据均在 1 年内到期。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

18、应付账款

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
应付工程及设备款	8,168,094,072	8,513,336,060
应付网间结算及 SP 结算款	1,673,006,153	1,444,893,582
应付采购 CDMA 手机、UIM 卡款	1,469,814,932	1,146,947,328
应付代理费	818,770,039	702,893,816
应付维修及维护费	424,878,698	168,735,541
应付线路及网络租赁费	409,359,183	58,017,473
应付采购 GSM 手机、SIM 卡款	15,269,742	31,665,059
应付广告费	137,897,768	87,743,572
其他	302,982,159	250,605,305
合计	<u>13,420,072,746</u>	<u>12,404,837,736</u>

于 2005 年 6 月 30 日, 应付账款余额中除应付联通集团款项(见附注九(2)(b))约 0.09 亿元外无欠持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份股东款项。

于 2005 年 6 月 30 日, 账龄超过 3 年的应付账款约为 0.32 亿元(2004 年 12 月 31 日: 约 0.26 亿元), 主要为应付工程及设备款, 鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来, 该项账款尚未结清。

19、预收账款

于 2005 年 6 月 30 日, 预收账款余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份股东款项。

于 2005 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的预收账款约为 1.38 亿元(2004 年 12 月 31 日: 约为 3,595 万元)。这些预收款主要是部分 CDMA 手机租赁合同用户(见附注六(7))入网时按合约规定一次性交纳的预存话费(合约期限超过 1 年)于 1 年内尚未消费完毕的部分。

20、应付工资

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
住房补贴	80,552,658	161,596,670
职工津贴	122,844,549	114,140,342
工资	85,484,312	54,407,670
合计	<u>288,881,519</u>	<u>330,144,682</u>

应付工资中无属于拖欠性质的部分。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

21、应付股利

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
本公司的公众股东	1,323,842	1,324,878

22、应交税金

	<u>法定税率</u>	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
营业税	3%	183,453,878	210,508,534
企业所得税	10%, 15%, 30%或 33%	743,910,546	140,345,040
个人所得税		19,608,613	32,853,098
房产税	1.2%或 12%	5,166,632	6,116,473
其他		6,815,004	5,924,803
合计		<u>958,954,673</u>	<u>395,747,948</u>

23、其他应交款

	<u>计缴标准</u>	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
住房公积金	六 29(2)	48,169,583	48,118,754
其他		8,544,269	11,881,268
合计		<u>56,713,852</u>	<u>60,000,022</u>

24、其他应付款

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
预收押金	1,392,092,686	1,370,014,845
应付联通集团款(附注九(2)(b))	-	133,365,046
应付一次性货币住房补贴	61,063,177	84,314,888
应交频占费	69,741,868	64,324,056
应付专业服务费	37,596,894	36,996,412
应付保险费	64,400,878	50,666,757
其他	767,497,091	569,081,671
合计	<u>2,392,392,594</u>	<u>2,308,763,675</u>

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

24、其他应付款(续)

于 2005 年 6 月 30 日, 本集团预收押金包括需退还的 CDMA 手机租赁押金约 2.01 亿元(2004 年 12 月 31 日: 约 1.48 亿元), 其余押金主要为代理商代理销售手机、SIM 卡、UIM 卡及各类预付费卡所缴纳的各项押金和保证金。

于 2005 年 6 月 30 日, 其他应付款中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东款项(2004 年 12 月 31 日: 应付联通集团款项: 约 1.33 亿元)。

于 2005 年 6 月 30 日, 账龄超过 3 年的其他应付款约为 1,389 万元(2004 年 12 月 31 日: 约 350 万元), 主要为本集团预收的押金和保证金, 因交易双方仍继续发生业务往来, 故此账项尚未完全结清。

25、预提费用

期末结存余额原因		2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
预提租金、业务宣传及佣金	预提已发生但尚未结算的费用	341,468,019	232,376,621
预提积分费用(注)	预提已发生但尚未结算的费用	306,316,511	-
预提修理费	预提已发生但尚未结算的费用	153,175,071	44,542,081
预提水电费	预提已发生但尚未结算的费用	104,225,093	44,812,479
其他	预提已发生但尚未结算的费用	125,479,551	13,346,811
合计		1,030,664,245	335,077,992

(注) 为维系和挽留用户, 本集团于 2005 年推出了积分奖励计划, 根据移动用户的使用情况向其赠送积分。积分可用于兑换本集团的通信服务或其他电信产品。本集团根据已经赠送的积分预提未来可能发生的费用和支出。

26、一年内到期的长期负债

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
一年内到期的长期银行借款(附注六(27))	8,983,030,000	11,086,304,887
一年内到期的长期应付款现值(附注六(28))	640,199,869	938,189,169
合计	9,623,229,869	12,024,494,056

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

27、长期借款

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
境内人民币借款：		
信用借款	16,766,927,900	16,532,516,360
质押借款	4,288,280,000	6,804,565,811
担保借款	-	3,954,610,616
小计	<u>21,055,207,900</u>	<u>27,291,692,787</u>
银团外币借款：		
信用借款	<u>9,931,800,000</u>	<u>9,931,800,000</u>
合计	30,987,007,900	37,223,492,787
减：1 年内(含 1 年)到期的长期借款	<u>(8,983,030,000)</u>	<u>(11,086,304,887)</u>
1 年以上到期的长期借款	<u><u>22,003,977,900</u></u>	<u><u>26,137,187,900</u></u>

于 2005 年 6 月 30 日，境内人民币借款付款期限列示如下：

1 年以内	8,983,030,000
1-2 年	7,222,490,000
2-5 年	<u>4,849,687,900</u>
合计	<u><u>21,055,207,900</u></u>

于 2005 年 6 月 30 日，银团外币借款付款期限列示如下：

1 年以内	-
1-2 年	5,793,550,000
2-5 年	2,482,950,000
5 年以上	<u>1,655,300,000</u>
合计	<u><u>9,931,800,000</u></u>

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

27、长期借款(续)

(1) 2005 年 6 月 30 日, 境内人民币借款明细列示如下:

借款单位	余额	借款期限	年利率	1 年内 到期部分	借款类型
中国工商银行	3,910,190,000	1 年~5 年	4.78%~5.27%	1,309,000,000	信用借款
中国建设银行	6,329,310,000	1 年~6 年	4.78%~5.27%	2,283,000,000	信用借款
中国建设银行	2,119,000,000	1 年~5 年	4.94%~5.02%	1,741,000,000	质押借款
中国农业银行	20,000,000	3 年	5.58%	-	信用借款
中国农业银行	250,000,000	1 年~2 年	5.02%~5.27%	210,000,000	质押借款
中国银行	575,000,000	1 年~4 年	4.94%~5.18%	10,000,000	质押借款
中国银行	3,598,627,900	1 年~5 年	4.78%~5.27%	1,976,230,000	信用借款
上海浦东发展银行	62,000,000	2 年	4.94%	62,000,000	信用借款
招商银行	640,000,000	3 年~4 年	5.02%~5.27%	140,000,000	信用借款
国家开发银行	1,344,280,000	1 年~7 年	5.02%~5.27%	493,000,000	质押借款
国家开发银行	2,016,800,000	1 年~5 年	4.94%~5.27%	708,800,000	信用借款
交通银行	170,000,000	2 年~3 年	4.94%	30,000,000	信用借款
各省市商业银行	20,000,000	2 年	5.18%	20,000,000	信用借款
合计	<u>21,055,207,900</u>			<u>8,983,030,000</u>	

于 2005 年 6 月 30 日, 无担保借款(2004 年 12 月 31 日: 约 39.55 亿元由联通集团提供担保)。质押借款约 42.88 亿元(2004 年 12 月 31 日: 约为 68.05 亿元)是以若干分公司的话费收入权出质。

(2) 银团外币借款

于 2003 年 9 月 26 日, 联通红筹公司与中国银行(香港)有限公司、中国建设银行香港分行、香港上海汇丰银行有限公司、恒生银行有限公司等 13 家银行组成的香港银团达成 7 亿美元(折合人民币约 57.94 亿元)的借款协议, 年利率为伦敦银行同业拆借利率加 0.28%-0.44%。同年 10 月, 联通红筹公司与联通运营公司签订外汇借款合同, 联通红筹公司将上述 7 亿美元以相同条款转借予联通运营公司, 用作该等公司的网络建设。该笔外汇借款已向中国国家外汇管理部门进行了外债登记(登记证号: 外债第 25119 号)。该笔外汇借款为无抵押、无担保借款, 借款期限为 3 至 7 年。

于 2004 年 2 月 15 日, 联通运营公司与花期银行北京分行等多家银行组成的银团达成总额度为 5 亿美元(折合人民币约 41.38 亿元)的借款协议, 用作联通运营公司日常资金需求(包括网络建设)和偿还现有的负债, 年利率为伦敦银行同业拆借利率加 0.40%。该笔外汇借款已向中国国家外汇管理部门进行了外债登记(登记证号: 外债第 25119 号)。该笔外汇借款为无抵押、无担保借款, 借款期限为 3 年。

中国联通股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

28、长期应付款

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
最低租赁付款：		
1 年以内	668,809,170	938,189,169
1 至 2 年	254,109,221	405,452,314
2 至 3 年	2,898,372	56,704,214
3 年以上	-	154,478,500
最低租赁付款总额	925,816,763	1,554,824,197
减：未确认融资费用的期末余额	(39,500,168)	(127,679,239)
最低租赁付款额之现值	886,316,595	1,427,144,958
减：1 年内到期的长期应付款之现值	(640,199,869)	(938,189,169)
	<u>246,116,726</u>	<u>488,955,789</u>

其中包括：

(1) CDMA 手机租赁

CDMA 手机租赁核算了采用融资租赁方式向电信设备租赁公司租赁 CDMA 手机应偿付的租金，其付款期如下：

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
最低租赁付款：		
1 年以内	472,952,134	706,804,172
1 至 2 年	82,761,020	155,835,610
2 至 3 年	1,727,981	41,130,804
最低租赁付款总额	557,441,135	903,770,586
减：未确认融资费用的期末余额	(16,380,613)	(24,297,490)
最低租赁付款额之现值	541,060,522	879,473,096
减：1 年内到期的长期应付款之现值	(456,634,980)	(706,804,172)
	<u>84,425,542</u>	<u>172,668,924</u>

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

28、长期应付款(续)

(2) 无线公话设备租赁

无线公话设备租赁核算了采用融资租赁方式向电信设备租赁公司租入的无线公话终端设备应付的租金，其付款期如下：

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
最低租赁付款：		
1 年以内	195,857,036	205,458,547
1 至 2 年	171,348,201	240,974,554
2 至 3 年	<u>1,170,391</u>	<u>6,931,260</u>
最低租赁付款总额	368,375,628	453,364,361
减：未确认融资费用的期末余额	<u>(23,119,555)</u>	<u>(29,257,144)</u>
最低租赁付款额之现值	345,256,073	424,107,217
减：1 年内到期的长期应付款之现值	<u>(183,564,889)</u>	<u>(205,458,547)</u>
	<u><u>161,691,184</u></u>	<u><u>218,648,670</u></u>

29、员工福利

(1) 退休福利

本集团的所有全职员工均参与并享受由地方政府组织的固定供款的退休养老统筹计划。截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团按员工上年月平均工资的 19% (2004 年上半年：19%) 提取此项退休金。根据该计划，本集团除每年提取退休金外，并无任何其他支付退休福利的义务。

此外，本集团部分省分公司亦加入由独立的保险公司管理的补充养老保险计划。根据该计划，该等省分公司需每月按员工上年月平均工资的 2%-16% 为每个员工支付固定供款额的保险金。该等退休保险不适用于计划执行前员工已服务年份。

	<u>截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间</u>	<u>截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间</u>
基本养老保险	163,662,722	147,858,524
补充养老保险	27,080,722	29,759,704

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

29、员工福利(续)

(2) 住房公积金

住房公积金按员工上年月平均工资的 10%缴纳。

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

作为员工激励计划的一部分，本集团于 2001 年度对 1998 年 12 月 31 日前参加工作的无房或住房未达标准的老职工制定了货币住房补贴方案。该方案规定了补贴发放的两个先决条件：(1) 省分公司达到本集团管理层为其制定的年度业绩考核指标；并且(2) 享受补贴的员工在实际获得货币住房补贴时继续为本集团提供服务。另外，享受货币住房补贴的员工必须与本集团签订一份至少 3 年服务期的劳务合同。每位员工享受的金额主要取决于该员工的年龄、岗位职级及所在地的平均房价。同时满足上述两项条件的员工于首年可享受货币住房补贴总金额的 40%，同样地，如果员工以后某两年度同时满足上述两项条件时才可享受各 30%的货币住房补贴。

本集团对货币住房补贴所采用的会计政策为：符合发放条件的省分公司于达标年度按当年需发放的货币住房补贴比例确认相应的金额，在参照财政部 2000 年 9 月 6 日颁布的《关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的通知》(财企[2000]295 号文件)以及 2001 年 1 月 7 日颁布的《关于印发<企业住房制度改革中有关财务处理问题的规定>的通知》(财会[2001]5 号文件)所述的一次性住房补贴的会计处理方法后，经与政府主管部门沟通，对 2002 年 6 月 30 日前发生的给予 1998 年 12 月 31 日前参加工作的老职工的一次性货币住房补贴调整当年期初未分配利润。于 2002 年 6 月 30 日之后发生的一次性货币住房补贴，则计入当期损益。

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，部分符合上述条件的省分公司为其应享有补贴的员工所预提的货币住房补贴金额约 1,066 万元(2004 年上半年：301 万元)，并已计入当期损益。因未完成本集团管理层为其制定的年度业绩指标的省分公司未能发放该住房补贴。本集团认为未能执行该方案的省分公司于 2005 年 6 月 30 日没有发放此项一次性货币住房补贴的法律义务，故不需要预提相关支出。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

30、少数股东权益及少数股东损益

(1) 少数股东权益

	<u>2005 年 6 月 30 日</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>
联通集团	10,101,266,695	9,953,777,367
联通红筹公司之公众股东	<u>16,503,395,555</u>	<u>16,265,232,541</u>
合计	<u><u>26,604,662,250</u></u>	<u><u>26,219,009,908</u></u>

(2) 少数股东损益

	<u>截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间</u>	<u>截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间</u>
联通集团	298,995,298	550,555,612
联通红筹公司之公众股东	<u>488,358,740</u>	<u>613,843,811</u>
合计	<u><u>787,354,038</u></u>	<u><u>1,164,399,423</u></u>

联通集团因尚直接持有联通 BVI 公司余下的 17.90% 股权而于本集团合并会计报表中亦同时被确认为少数股东。

31、股本

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间, 本公司股本变化情况列示如下:

	<u>2005 年 1 月 1 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2005 年 6 月 30 日</u>
尚未流通股 - 发起人拥 有的法人股	14,696,596,395	-	-	14,696,596,395
已上市流通股 - 境内上 市的人民币普通股	<u>6,500,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,500,000,000</u>
股本合计	<u><u>21,196,596,395</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>21,196,596,395</u></u>

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

31、股本(续)

截至 2005 年 6 月 30 日止，本公司股东投入的股本及比例列示如下：

投资方	注册地	实际出资额	实缴股本	出资方式	权益比例
联通集团	北京	22,606,148,300	14,693,996,395	股权	69.3224%
联通寻呼有限公司	北京	1,000,000	650,000	现金	0.0031%
联通兴业科贸有限公司	北京	1,000,000	650,000	现金	0.0031%
北京联通兴业科贸有限公司	北京	1,000,000	650,000	现金	0.0031%
联通进出口有限公司	北京	1,000,000	650,000	现金	0.0031%
普通股 - 流通股	-	16,000,000,000	6,500,000,000	现金	30.6652%
合计		38,610,148,300	21,196,596,395		100.00%

32、资本公积

	2005 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2005 年 6 月 30 日
发起人出资溢价	7,913,551,905	-	-	7,913,551,905
人民币普通股发行溢价	9,197,551,203	-	-	9,197,551,203
债务豁免	13,335,401	-	-	13,335,401
接受捐赠	8,424,264	63,818	-	8,488,082
因行使股份期权对资本公积的影响数(附注八(2))	5,168,172	-	(3,707,265)	1,460,907
其他(注)	5,306,965	263,046	-	5,570,011
合计	17,143,337,910	326,864	(3,707,265)	17,139,957,509

资本公积主要包括本公司成立之初发起人各方实际出资额超过其按《公司章程》规定的 65%折股比例计算之实缴注册资本的差额，以及于 2002 年因发行境内上市的人民币普通股和于 2004 年 7 月配售 15 亿股人民币普通股的溢价收入。另外，本集团截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间收取的捐赠及获得的债务豁免等合计约为 33 万元(2004 年上半年：约为 30 万元)，亦计入资本公积。

注：本公司于 2004 年 9 月通过联通红筹公司完成对联通国际的收购时(附注五(4))，于收购完成日，因收购价小于联通国际当日的净资产的账面价值而产生约 805 万元股权投资差额(贷项)，根据财政部 2003 年 3 月 17 日发布的《关于执行<企业会计制度>和相关会计准则有关问题解答二》(财会[2003]10 号)的规定，该等股权投资差额(贷项)已全额计入联通红筹公司的资本公积。根据本公司享有的对联通红筹公司的权益份额，该等影响约 512 万元已经包括在本公司的长期股权投资和资本公积项下。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

32、资本公积(续)

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间，联通红筹公司的部分被授予股份期权的员工因行使股份期权，使联通红筹公司公众股份增加港币 619,120 元，并产生股本溢价，合计折合人民币 2,960 万元。本公司按联通 BVI 公司对联通红筹公司持股比例计算应享有的因增资扩股而导致的所有者权益变动的份额，在考虑了联通红筹公司股本变化导致联通 BVI 公司对联通红筹公司持股比例下降的影响后净减少资本公积约 370 万元，于 2005 年 6 月 30 日分别减少本公司的长期股权投资和资本公积。

33、盈余公积

	法定盈余 公积金	法定公益金	任意盈余 公积金	合计
2005 年 1 月 1 日余额	691,760,344	345,880,172	88,750,019	1,126,390,535
本期计提数	-	-	-	-
2005 年 6 月 30 日余额	<u>691,760,344</u>	<u>345,880,172</u>	<u>88,750,019</u>	<u>1,126,390,535</u>

本公司截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间未提取盈余公积。

34、未分配利润

2005 年 1 月 1 日期初未分配利润	5,969,143,002
加：本期实现的净利润	1,383,568,099
减：提取法定盈余公积金	-
提取法定公益金	-
减：股东大会批准分派的应付人民币普通股股利	<u>(688,889,379)</u>
2005 年 6 月 30 日期末未分配利润	<u>6,663,821,722</u>

于 2005 年 5 月 12 日，本公司股东大会批准以 2004 年 12 月 31 日股本为基数向全体股东派发每 10 股现金股利 0.325 元(含税)的利润分配方案，共计约为 6.89 亿元。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

35、主营业务收入

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
通话费	27,174,198,847	27,052,315,861
月租费	6,072,885,755	6,322,563,442
网间结算收入	2,589,464,420	1,885,333,852
租线收入	455,867,639	456,995,131
增值服务收入等	5,723,359,730	3,202,352,201
小计	42,015,776,391	38,919,560,487
减：网间结算支出	(4,098,764,104)	(3,561,880,925)
合计	37,917,012,287	35,357,679,562

36、主营业务成本

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
折旧及摊销	9,657,690,455	8,889,497,495
线路及网络租赁费(附注九(2))	4,424,468,747	3,430,575,156
人工成本	1,399,242,405	1,085,716,200
修理及维修	1,441,957,408	832,328,403
经营租赁费用	587,249,316	529,970,319
其他	1,966,610,511	1,822,271,674
合计	19,477,218,842	16,590,359,247

37、主营业务税金及附加

	计缴标准	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
营业税	3%	1,019,453,453	924,929,390
城市维护建设税(附加)	应缴营业税的 7%	-	54,453,119
合计		1,019,453,453	979,382,509

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

38、其他业务亏损

(1) 其他业务收入

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
销售电信产品收入	2,087,019,329	1,389,968,640
其他	58,444,564	95,111,582
小计	<u>2,145,463,893</u>	<u>1,485,080,222</u>

(2) 其他业务支出

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
销售电信产品成本	2,235,900,064	1,508,988,386
其他	83,889,156	133,812,235
小计	<u>2,319,789,220</u>	<u>1,642,800,621</u>

(3) 其他业务亏损

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
销售电信产品亏损	(148,880,735)	(119,019,746)
其他亏损	(25,444,592)	(38,700,653)
合计	<u>(174,325,327)</u>	<u>(157,720,399)</u>

39、营业费用

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
代办手续费	5,162,403,925	5,023,419,167
出租手机成本摊销(附注六(7)、(14))	3,123,647,091	3,051,250,904
广告费	691,911,821	629,020,039
业务宣传费用等	1,077,635,725	640,964,616
合计	<u>10,055,598,562</u>	<u>9,344,654,726</u>

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

40、管理费用

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
坏账准备	810,708,125	1,245,074,978
工资、福利费	1,034,290,662	909,214,798
办公费	391,393,038	357,317,388
折旧及摊销	179,317,609	143,827,506
职工津贴	114,006,037	114,124,718
差旅费	41,644,877	40,503,912
水电费	45,254,087	29,983,728
存货跌价准备	50,757,864	3,627,230
其他	344,192,132	281,683,148
合计	<u>3,011,564,431</u>	<u>3,125,357,406</u>

41、财务费用

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
利息支出	975,695,575	1,214,398,893
减: 资本化利息	<u>(129,150,309)</u>	<u>(106,371,644)</u>
净利息支出	846,545,266	1,108,027,249
减: 利息收入	(40,785,795)	(44,554,720)
汇兑损失(收益)	2,145,717	(72,000,000)
中中外损失摊销	117,073,523	117,073,523
未确认融资费用摊销	25,741,590	5,931
银行手续费及其他	<u>6,496,606</u>	<u>17,887,400</u>
合计	<u>957,216,907</u>	<u>1,203,636,164</u>

于 2005 年 6 月 30 日, 应收利息款项约为 144 万元(2004 年 12 月 31 日: 约为 141 万元)。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

42、营业外收入与支出

(1) 营业外收入

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
固定资产报废清理收入	4,044,396	2,024,158
其他	24,753,304	53,950,616
合计	<u>28,797,700</u>	<u>55,974,774</u>

(2) 营业外支出

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
固定资产报废清理损失	2,608,066	6,504,358
捐赠支出	3,114,043	4,798,937
滞纳金	112,453	226,551
存货清理损失	213,812	144,384
其他	8,675,671	5,528,723
合计	<u>14,724,045</u>	<u>17,202,953</u>

43、所得税

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
当期所得税	1,365,355,737	1,224,703,310
减：当期递延所得税	<u>(361,072,906)</u>	<u>(20,643,267)</u>
	<u>1,004,282,831</u>	<u>1,204,060,043</u>

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

43、所得税(续)

(1) 预计所得税与实际所得税调整如下：

	注释	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
利润总额		3,175,204,968	3,934,837,480
按法定税率计算之所得税		1,047,817,639	1,298,496,368
所得税影响调整：			
加：不得税前抵扣的支出		52,406,509	25,615,917
减：存放在香港的银行存款利息收入	(a)	(33,359,527)	(2,687,727)
税收优惠之影响数	(b)	(62,581,790)	(117,364,515)
实际所得税		<u>1,004,282,831</u>	<u>1,204,060,043</u>

注释：

- (a) 存放在香港的银行存款利息收入，按照有关税务法规不计入应纳税所得额，对所得税的影响存在永久性差异。
- (b) 税收优惠之影响数是指本集团中的若干省分公司享受的优惠税率对所得税的影响(详见附注四(2))。

(2) 递延税款借项及贷项的变动如下：

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
递延税款借项：	
2005 年 1 月 1 日期初余额	767,164,545
记入利润表的递延税款	<u>363,238,211</u>
2005 年 6 月 30 日期末余额	<u>1,130,402,756</u>
递延税款贷项	
2005 年 1 月 1 日期初余额	(3,261,661)
记入利润表的递延税款	<u>(2,165,305)</u>
2005 年 6 月 30 日期末余额	<u>(5,426,966)</u>

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

43、所得税(续)

(3) 递延税款借项及贷项包括以下暂时性差异对所得税的影响：

	注释	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
递延税款借项：			
应收账款之坏账准备	(a)	791,592,195	526,514,177
中中外合作企业借款利息	(b)	124,751,780	150,953,875
可税前抵扣的额外折旧调整	(c)	17,228,759	18,258,389
尚未抵扣的一次性住房补贴	(d)	12,614,719	17,171,486
固定资产及在建工程减值准备	(e)	4,721,407	4,721,407
存货跌价准备	(e)	54,604,787	39,102,969
尚未抵扣的预提积分费用(附注六(25))	(f)	100,321,664	-
其他		24,567,445	10,442,242
递延税款借项合计		<u>1,130,402,756</u>	<u>767,164,545</u>
递延税款贷项：			
联通国际按香港税法规定调整加速折旧的差异	(g)	(5,426,966)	(3,261,661)
递延税款贷项合计		<u>(5,426,966)</u>	<u>(3,261,661)</u>

以上递延税款借项及贷项是根据本集团在各年度或期间，因暂时性差异对所得税影响金额计算。在纳税影响会计法下，暂时性差异对所得税的影响金额，在考虑了当时有关税务法规及市场发展情况，可以递延和分配到以后各期。这些暂时性差异主要包括移动电话业务计提的应收账款坏账准备、中中外合作企业借款利息、可税前抵扣的额外固定资产折旧、尚未抵扣的一次性住房补贴等调整。详细说明如下：

- (a) 本集团为应收账款计提坏账准备，坏账损失经向税务当局备案后可在税前列支。尚未获得批准的坏账准备对所得税的影响确认为递延税款借项。
- (b) 本集团向中中外合作企业借款而计提了利息，其实质是终止中中外补偿金的一部分，按照财政部的批准(财经字[2000]174号)，可分7年摊销。其对所得税的抵免获得《国家税务总局关于中国联通有限公司有关税收问题的通知》(国税函[2001]762号)、《北京市国家税务局关于对联通新世纪有限公司若干税务处理问题的批复》(京国税函[2003]50号)及《国家税务总局关于中国联合通信有限公司有关所得税问题的通知》(国税函[2003]1329号)的确认，由此引起的对所得税的暂时性差异影响，确认为递延税款借项。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并会计报表主要项目注释(续)

43、所得税(续)

(3) 递延税款借项及贷项包括以下暂时性差异对所得税的影响(续)：

(c) 根据《国家税务总局关于中国联通有限公司有关税收问题的通知》(国税函[2001]762号)、《北京市国家税务局关于对联通新世纪有限公司若干税务处理问题的批复》(京国税函[2003]50号)及《国家税务总局关于中国联合通信有限公司有关所得税问题的通知》(国税函[2003]1329号)，联通运营公司(包括原联通新世纪)和联通新世界因清理“中中外”合作项目所涉及的需补提的固定资产折旧(原被认定为永久性差异)分5年平均摊销，并抵减摊销年度的应纳税所得额。未摊销的“中中外”项下形成的固定资产可税前抵扣的额外折旧数的所得税影响被确认为递延税款借项。

(d) 经主管税务机关同意，本集团实际发放的一次性住房补贴可自计提之年起分三年在税前列支。未在税前列支的一次性住房补贴的所得税影响被确认为递延税款借项。

(e) 资产减值准备

本集团于资产负债表日，对有关资产减值准备是否能在未来为本集团抵扣以后年度的所得税进行评估。按税务法规的有关规定，当期计提的各项资产减值准备虽然不得在当期税前列支，但期后可于相关资产的减值损失实现时在税前列支。同时，这些已减值的资产也可按减值前的金额通过折旧和摊销在以后年度抵减应纳税所得额。因此本集团对确信可于未来期间实现的资产减值准备对所得税的影响，确认为递延税款借项。

(f) 本集团根据积分奖励计划，按用户的实际使用情况预提积分费用，反映为公司的负债。根据相关税法的规定，此预提费用在实际发生时方可在税前列支。此会计与税法之间的暂时性差异的所得税影响被确认为递延税款借项。

(g) 本集团部分固定资产的折旧年限在会计上和税法上存在差异，会计与税法之间计提折旧的时间性差异的所得税影响被确认为递延税款贷项。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七、分部报表

本集团根据为用户提供不同种类电信服务来组织各个业务分部。本集团的主要业务为：

- 移动通信业务：提供 GSM 蜂窝移动电话业务和 CDMA 移动电话业务（此业务于 2002 年开始，采用经营租赁方式向联通新时空移动通信有限公司（“联通新时空”）租赁 CDMA 网络容量(附注十一)）；
- 长途通信业务：提供国内、国际长途电话业务、长途传输业务；
- 数据通信和互联网业务：提供数据传输、互联网及相关业务。

每一个业务分部是提供不同电信业务服务且独立管理的经营部门，并对分布于不同地域的该项业务实行统一管理。各项业务大部分的资产、负债、收入及支出都可进行明确的界定。需要在不同分部间进行分配的共同费用所占的比例并不重大。本集团的所有业务分部均已纳入上述的报告中，因为它们被视为具有与这些业务相类似的经济特点。

不作分摊项目主要指本集团整体性开支。分专业资产主要包括固定资产，预付账款，存货，应收账款等能够直接辨认的资产。分专业负债指经营负债。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七、分部报表 (续)

1、利润表

项目	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间						截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间									
	移动业务		长途通信业务	数据通信和互联网业务		抵销	不作分摊项目	合计	移动业务		长途通信业务	数据通信和互联网业务		抵销	不作分摊项目	合计
	GSM	CDMA		GSM	CDMA				GSM	CDMA						
主营业务收入	23,363,240,886	12,862,145,608	346,637,929	1,344,987,864	-	-	37,917,012,287	22,088,662,449	11,231,602,677	463,144,474	1,574,269,962	-	-	-	35,357,679,562	
通话费	16,681,342,046	8,704,243,695	366,009,271	1,422,603,835	-	-	27,174,198,847	17,001,646,894	8,178,635,731	456,212,883	1,415,820,353	-	-	-	27,052,315,861	
月租费	3,487,721,804	2,585,163,951	-	-	-	-	6,072,885,755	3,921,244,892	2,401,318,550	-	-	-	-	-	6,322,563,442	
网间结算收入	1,616,686,705	660,055,977	254,006,177	58,715,561	-	-	2,589,464,420	1,289,561,359	418,770,306	111,808,200	65,193,987	-	-	-	1,885,333,852	
租线收入	11,894,782	-	254,742,225	189,230,632	-	-	455,867,639	39,941,430	-	251,139,081	165,914,620	-	-	-	456,995,131	
增值服务收入等	3,761,125,208	1,955,296,026	750,028	6,188,468	-	-	5,723,359,730	1,936,592,698	1,012,406,020	4,694,560	248,658,923	-	-	-	3,202,352,201	
小计	25,558,770,545	13,904,759,649	875,507,701	1,676,738,496	-	-	42,015,776,391	24,188,987,273	12,011,130,607	823,854,724	1,895,587,883	-	-	-	38,919,560,487	
减: 网间结算支出	(2,194,454,919)	(1,042,614,041)	(528,869,772)	(332,825,372)	-	-	(4,098,764,104)	(2,100,324,824)	(779,527,930)	(360,710,250)	(321,317,921)	-	-	-	(3,561,880,925)	
从外界顾客取得的收入合计	23,364,315,626	12,862,145,608	346,637,929	1,343,913,124	-	-	37,917,012,287	22,088,662,449	11,231,602,677	463,144,474	1,574,269,962	-	-	-	35,357,679,562	
公司内部行业间的收入	-	-	631,642,496	1,233,782,450	(1,865,424,946)	-	-	83,109,931	66,266,150	596,024,679	995,145,083	(1,740,545,843)	-	-	-	
公司内部行业间的支出	(1,249,351,105)	(616,073,841)	-	-	1,865,424,946	-	-	(1,110,276,808)	(479,638,610)	(10,066,677)	(140,563,748)	1,740,545,843	-	-	-	
主营业务收入合计	22,114,964,521	12,246,071,767	978,280,425	2,577,695,574	-	-	37,917,012,287	21,061,495,572	10,818,230,217	1,049,102,476	2,428,851,297	-	-	-	35,357,679,562	
主营业务成本	(12,119,708,752)	(5,382,451,198)	(430,389,197)	(1,544,669,695)	-	-	(19,477,218,842)	(10,751,363,342)	(4,085,662,523)	(402,523,805)	(1,350,809,577)	-	-	-	(16,590,359,247)	
减: 线路及网络租赁费	(147,109,978)	(4,023,890,971)	(36,061,031)	(217,406,767)	-	-	(4,424,468,747)	(146,622,559)	(3,082,851,912)	(19,955,802)	(181,144,883)	-	-	-	(3,430,575,156)	
人工成本	(906,136,621)	(302,044,306)	(68,942,887)	(122,118,591)	-	-	(1,399,242,405)	(708,196,495)	(200,825,947)	(65,060,514)	(111,633,244)	-	-	-	(1,085,716,200)	
折旧及摊销	(8,235,446,410)	(265,606,202)	(248,222,575)	(908,415,268)	-	-	(9,657,690,455)	(7,703,321,634)	(194,591,574)	(219,100,365)	(772,483,922)	-	-	-	(8,889,497,495)	
修理及维修	(1,045,172,428)	(214,767,894)	(50,876,216)	(131,140,870)	-	-	(1,441,957,408)	(573,520,690)	(106,338,979)	(36,497,462)	(115,971,272)	-	-	-	(832,328,403)	
经营租赁费用	(418,958,105)	(112,841,874)	(28,284,342)	(27,164,995)	-	-	(587,249,312)	(348,218,135)	(108,861,341)	(17,096,354)	(55,794,489)	-	-	-	(529,970,319)	
其它	(1,366,885,210)	(463,299,951)	1,997,854	(138,423,204)	-	-	(1,966,610,511)	(1,271,483,829)	(392,192,770)	(44,813,308)	(113,781,767)	-	-	-	(1,822,271,674)	
减: 主营业务税金及附加	(662,621,766)	(249,786,406)	(29,822,968)	(77,222,313)	-	-	(1,019,453,453)	(642,621,848)	(230,198,731)	(29,880,932)	(76,680,998)	-	-	-	(979,382,509)	
主营业务利润	9,332,634,003	6,613,834,163	518,068,260	955,803,566	-	-	17,420,339,992	9,667,510,382	6,502,368,963	616,697,739	1,001,360,722	-	-	-	17,787,937,806	
加: 其他业务收入	472,188,797	1,665,282,750	1,203,356	6,788,990	-	-	2,145,463,893	476,307,237	1,002,098,635	439,763	6,234,587	-	-	-	1,485,080,222	
减: 其他业务支出	(351,978,207)	(1,951,665,320)	(271,236)	(15,874,457)	-	-	(2,319,789,220)	(406,669,625)	(1,223,291,637)	(2,486,037)	(10,353,322)	-	-	-	(1,642,800,621)	
营业费用	(3,119,057,781)	(6,028,519,803)	(184,459,309)	(723,561,669)	-	-	(10,055,598,562)	(2,914,801,189)	(5,556,026,174)	(208,755,495)	(665,071,868)	-	-	-	(9,344,654,726)	
管理费用	(1,794,584,924)	(766,194,337)	(151,296,286)	(261,398,453)	-	(38,090,431)	(3,011,564,431)	(1,992,375,742)	(675,777,554)	(159,924,334)	(253,789,184)	-	(43,490,592)	-	(3,125,357,406)	
财务收入 (减: 费用)	(846,378,042)	(21,538,816)	(49,761,817)	(41,059,416)	-	1,521,184	(957,216,907)	(1,097,006,047)	(20,888,121)	(46,684,276)	(50,291,475)	-	-	11,233,755	(1,203,636,164)	
利息支出	(747,183,400)	(5,078,210)	(51,095,573)	(39,743,535)	91,950,260	(95,394,808)	(846,545,246)	(1,001,996,593)	(12,710,548)	(48,215,012)	(48,603,610)	-	(48,232,390)	(1,108,027,249)		
利息收入	27,181,575	2,117,779	1,844,297	922,487	(91,950,260)	100,669,917	40,785,795	29,618,729	3,139,869	2,032,659	1,399,740	(51,730,904)	60,094,629	44,554,722		
汇兑损失 (加: 收益)	298,090	131,104	(46,580)	58,677	-	(2,587,008)	(2,145,717)	152,168	14,670	2,312	1,173,674	-	(613,539)	729,285		
中中外损失摊销	(116,797,325)	-	(276,198)	-	-	-	(117,073,523)	(116,797,325)	-	(276,198)	-	-	-	(117,073,523)		
其他	(9,876,982)	(18,709,489)	(187,763)	(2,297,045)	-	(1,166,917)	(32,238,196)	(7,983,026)	(11,332,112)	(228,037)	(4,261,279)	-	(14,945)	(23,819,399)		
营业利润 (减: 亏损)	3,692,823,846	(488,801,363)	133,482,968	(79,301,439)	-	(36,569,247)	3,221,634,765	3,732,965,016	28,484,112	199,287,360	28,089,460	-	(32,256,837)	-	3,956,569,111	
减: 投资 (损失) 收益	-	-	-	-	-	(60,503,452)	(60,503,452)	-	-	-	-	-	(60,503,452)	-	(60,503,452)	
加: 营业外收入	23,180,587	3,327,050	1,143,425	1,146,638	-	-	28,797,700	11,191,149	1,164,770	737,922	695,776	-	42,185,157	-	55,974,774	
减: 营业外支出	(11,971,263)	(1,366,494)	(325,271)	(1,059,123)	-	(1,166,917)	(14,724,045)	(14,753,408)	(858,669)	(768,187)	(822,689)	-	-	-	(17,202,953)	
税前利润 (减: 亏损)	3,704,033,170	(486,840,807)	134,301,122	(79,213,924)	-	(97,074,593)	3,175,204,968	3,729,402,757	28,790,213	199,257,095	27,962,547	-	(50,575,132)	-	3,934,837,480	
减: 所得税	-	-	-	-	-	-	(1,004,282,831)	-	-	-	-	-	-	-	(1,204,060,043)	
少数股东损益	-	-	-	-	-	-	(787,354,038)	-	-	-	-	-	-	-	(1,164,399,423)	
净利润	-	-	-	-	-	-	1,383,568,099	-	-	-	-	-	-	-	1,566,378,014	

2、资产负债表部分

资产总额	2005 年 6 月 30 日						2004 年 12 月 31 日							
资产总额	114,531,680,090	6,025,875,906	11,596,009,990	8,155,842,614	-	2,999,202,574	143,308,611,174	108,101,668,366	6,187,409,252	17,881,893,710	9,384,450,777	-	3,271,366,066	144,826,788,171
负债总额	52,529,255,969	6,848,176,964	6,242,264,066	3,171,642,235	-	1,785,843,529	70,577,182,763	54,803,507,460	7,663,419,191	5,411,952,569	4,437,311,118	-	856,120,083	73,172,310,421

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、本公司单独会计报表主要项目注释

1、货币资金

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
现金	17,554	66,423
银行存款	32,420,167	36,252,739
合计	<u>32,437,721</u>	<u>36,319,162</u>

2、长期股权投资

本公司的长期股权投资为持有联通 BVI 公司的股权投资, 而本公司通过联通 BVI 公司间接拥有对联通红筹公司及其子公司的投资。截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间, 本公司长期股权投资明细如下:

	2005 年 1 月 1 日	本期增加 (减少)	本期摊销	2005 年 6 月 30 日
投资成本	38,769,965,657	-	-	38,769,965,657
权益增加数	8,276,247,516	1,371,022,070	-	9,647,269,586
长期股权投资差额-对联 通 BVI 公司投资	(237,021,699)	-	16,930,121	(220,091,578)
子公司分配股利	(1,436,096,587)	(691,339,654)	-	(2,127,436,241)
接受捐赠	8,424,264	63,818	-	8,488,082
债务豁免	13,335,401	-	-	13,335,401
行使股票期权的影响数 (附注六(32))	5,168,172	(3,707,265)	-	1,460,907
其他 (附注六(32))	5,306,965	263,046	-	5,570,011
合计	<u>45,405,329,689</u>	<u>676,302,015</u>	<u>16,930,121</u>	<u>46,098,561,825</u>

3、应交税金

于 2005 年 6 月 30 日, 应交税金全部为代扣股息个人所得税。

4、管理费用

管理费用主要包括本公司本部日常经费支出、工资、福利费等。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、本公司单独会计报表主要项目注释(续)

5、投资收益

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
按权益法确认对联通 BVI 的投资收益	1,371,022,070	1,553,636,724
加：长期股权投资差额摊销	16,930,121	16,930,121
合计	<u>1,387,952,191</u>	<u>1,570,566,845</u>

九、关联方关系及其交易

1、关联方关系

(a) 存在控制关系的关联方的资料如下：

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质	法定代表人
联通集团	北京	电信业务	最终控股母公司	有限责任公司	常小兵
联通 BVI 公司	(英属) 维尔京群岛	投资控股	子公司	有限责任公司	常小兵

本公司通过联通 BVI 公司控制的其他关联公司资料详见附注五。

(b) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化如下：

企业名称	货币单位	2005 年 1 月 1 日	本期增加数	本期减少数	2005 年 6 月 30 日
联通集团	人民币	16,301,912,707	-	-	16,301,912,707
联通 BVI 公司	人民币	413,316	-	-	413,316

(c) 存在控制关系的关联方所持股本及其变化如下：

企业名称	2005 年 1 月 1 日	本期增加数	本期减少数	2005 年 6 月 30 日
联通集团	14,693,996,395	-	-	14,693,996,395

(d) 不存在控制关系但有交易往来的关联公司的名称及与本公司的关系如下：

企业名称	与本公司关系
联通兴业科贸有限公司	本公司股东之一，持股 0.0031%
联通进出口有限公司	本公司股东之一，持股 0.0031%
联通新时空移动通信有限公司	联通集团全资子公司
联通新时讯通信有限公司	联通集团控股 95%
联通新国信通信有限公司	联通集团全资子公司
联通时科(北京)信息技术有限公司	联通集团控股 51%

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、关联方关系及其交易(续)

2、关联方交易

(a) 与联通集团及其子公司的交易

注释	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期 间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
收入项目：		
网间结算及漫游收入 (1)(3)	110,518,158	102,650,419
出租传输线路容量租赁收入 (4)	13,409,883	10,494,267
向新国信出租房屋及场地收入 (5)	9,007,446	16,834,705
支出项目：		
支付网间结算及漫游支出 (2)(3)	35,510,326	27,130,155
支付 CDMA 网络租赁费 (6)	3,962,590,634	3,047,478,000
支付 CDMA 网络容量相关成本 (7)	114,648,017	89,034,085
支付购买各种电话卡支出 (8)	490,516,905	561,162,894
支付联通进出口通信设备代理支出 (9)	8,639,836	19,658,505
支付其他移动增值服务支出 (10)	8,479,769	1,060,504
支付新国信移动增值业务服务支出 (11)	255,008,044	447,540,881
支付新国信 10010 客户服务支出 (12)	281,371,179	250,101,560
支付新国信代办服务支出 (13)	7,946,149	-
支付联通集团国际出入口局服务费 (14)	9,800,529	7,271,973
支付卫星通信传输频道租赁支出 (15)	7,076,160	7,076,160
物业、设备和设施的租赁费净支出 (16)	13,789,663	4,941,389
支付联通国际销售代理电信卡佣金 (17)	-	7,555,675

注释：

- (1) 网间结算收入指本集团的网络与联通集团的网络之间进行通讯而从联通集团收取或应收的金额(扣减营业税后的净收入)。漫游收入指联通集团的用户使用本集团的网络而产生的收入。
- (2) 网间结算支出指本集团的网络与联通集团的网络之间进行通讯, 而支付或应付给联通集团的金额。漫游支出指本集团用户因使用联通集团的网络而需支付的费用。
- (3) 本集团与联通集团之间的网间结算是按照信息产业部制订的相关准则来核算的。对于不同省份间移动电话用户的通话, 网间结算是基于信息产业部制定的相关准则或者是按照联通集团依据提供此项服务相关的内部成本而制定的内部结算协议来计算。联通集团与本集团之间的漫游费是根据提供此项服务产生的内部成本来计算。
- (4) 本集团向联通集团按协议出租长途传输线路容量。该出租传输线路容量租赁收入按照信息产业部指导收费不超过 10%折扣计算。

中国联通通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、关联方关系及其交易(续)

2、关联方交易(续)

注释(续)

- (5) 根据本集团与联通新国信于 2003 年 11 月 20 日签订的《房屋租赁协议》，本集团同意将本集团区域内的房屋租赁给联通新国信使用，租赁费由双方位于各地的分支机构根据该租赁房屋的折旧成本或房屋所在地的使用类似房屋的市场价格中较高者确定。
- (6) 根据 2005 年 5 月 12 日股东大会批准的根据联通运营公司和联通新世界与联通新时空于 2005 年 3 月 24 日新签定的《CDMA 网络容量租赁协议》(“新 CDMA 租赁协议”)，联通新时空将其于 30 省市区的 CDMA 网络容量租赁予联通运营公司和联通新世界，并按协议标准收取网络容量租赁费，详见附注十一。
- (7) 根据 2005 年 5 月 12 日股东大会批准的联通运营公司和联通新世界与联通新时空于 2005 年 3 月 24 日签定的新 CDMA 租赁协议，从 2005 年 1 月 1 日起，CDMA 网络的承租方和出租方共同承担 CDMA 网络在经营过程中发生的与 CDMA 网络直接相关的成本。请详见附注十一。
- (8) 本集团与联通集团签订服务协议，用以向联通集团所属联通兴业科贸有限公司购买通信服务卡，价格为成本加双方协定的利润，利润率须协商确定，但不能超过 20%，并有一定批量折扣。
- (9) 联通进出口有限公司(“联通进出口”)向本集团提供设备购买服务。本集团依据联通进出口代理采购的国内或国外设备的合同金额按约定的比例支付代理服务费用。
- (10) 2004 年 3 月，联通运营公司分别与联通时科(北京)信息技术有限公司(“联通时科”)和联通新时讯签署了《移动增值业务合作协议》。根据该协议，联通时科和联通新时讯利用联通运营公司的移动通信网络及数据平台向用户提供增值服务，并按照协议中规定的收入分成比例向联通运营公司收取费用。
- (11) 根据于 2005 年 5 月 12 日股东大会批准的新签署的《基于人工平台的综合服务协议》，从 2005 年 1 月 1 日起，就联通新国信为联通运营公司、联通新世界公司所提供的各类人工综合增值服务业务所产生的实际现金收入，由联通运营公司、联通新世界公司与联通新国信各自的分支机构按照 4:6 的比例进行结算。2005 年 1 月 1 日前，分成比例由本集团与联通新国信各自的分支机构商定，且不超过同一区域内本集团支付给同类其他独立于新国信的增值电信业务内容提供商分成比例的平均水平。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、关联方关系及其交易(续)

2、关联方交易(续)

注释(续)

- (12) 联通新国信利用其 10010 客户服务码号资源向本集团用户提供业务咨询、话费查询、业务受理、投诉受理以及客户回访、用户挽留等人工客户服务，其收费标准为进行上述客户服务的成本费用(“客服成本”)加上不高于 10%的成本利润率。
- (13) 联通新国信根据市场及本集团提出的主动服务要求和需求为本集团向客户开展产品及服务的推介和营销服务，其代办服务的收费不高于在同一区域为本集团提供相同代办服务的独立第三方代理商的平均代理支出。
- (14) 本集团因使用联通集团的国际出入口局提供的国际接入服务而向联通集团支付或应付的使用费，该项费用是依据联通集团经营和维护国际出入口局设施的成本计算，包括折旧费和 10%的边际利润。
- (15) 根据本集团与联通新时讯于 2000 年 5 月 25 日签订的《卫星长途数字电路租用合同》，本集团因使用卫星通信传输频道而向联通新时讯支付卫星电路租费。该费用按信息产业部的指导费率扣除不超过 10%的协定折扣计算。于 2004 年下半年，联通新时讯向联通集团出售了其全部与卫星通信传输相关的资产，由联通集团继续向本集团出租卫星电路，资费标准不变
- (16) 根据本集团与联通集团签订的《房屋租赁合同》，本集团向联通集团出租办公用房，月租金为 116 元/平方米(含管理费)，并规定如遇国家有关政策调整该租金标准可作相应调整。2005 年上半年物业出租收入约 128 万元。此外，根据本集团与联通集团签订的服务协议，本集团因使用联通集团的物业、设备及设施需要按该等资产的折旧成本计算并交付租金予联通集团。
- (17) 联通国际为本集团提供代理销售电信卡、代理线路租赁和国际话务转接等服务，并依据近似市场价制定的合同价收取佣金。由于联通红筹公司已于 2004 年 9 月完成对联通国际的收购而使之成为其全资子公司(详见附注五(4))，此关联交易自该月起终止。
- (18) 联通集团为联通英文商标(“Unicom”)的注册持有人，商标上带有联通标识，均已在中国国家商标局登记。根据联通集团与本公司和联通运营公司之间订立的《商标使用许可合同》。本公司和联通运营公司被允许在 5 年内以免交商标使用费的方式来使用该商标。该等条款可根据本公司和联通运营公司的要求延期。

作为分别收购新世纪 BVI 公司和新世界 BVI 公司股权安排的一部分，新世纪 BVI 公司和新世界 BVI 公司与联通集团及本公司分别签订《商标使用许可合同》，有效期均为 10 年，并可按现行条款续展 10 年。

中国联合通信股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、关联方关系及其交易 (续)

2、关联方交易 (续)

(b) 应收、应付关联公司款

	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	应收款项	应付款项	预付款项	应收款项	应付款项	预付款项
联通集团	40,444,015	8,683,196	-	64,374,824	133,365,046	-
联通新时空	23,431,925	255,923,845	20,920,101	86,843,227	4,238,715	-
联通新国信	18,795,761	13,156,743	9,647,969	29,024,021	34,569,955	-
联通寻呼有限公司	132,947	-	-	87,011	-	-
联通进出口有限公司	-	43,619,848	114,192,254	-	63,628,340	134,965,827
联通兴业科贸有限公司	-	-	35,372,453	-	480,458	38,247,255
联通新时讯有限公司	390,230	-	-	1,092,680	-	-
联通时科	-	4,431,221	-	-	-	-

应收款项包括应收账款及其他应收款；应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付款。

应收、应付关联公司余额均为无抵押、不计息、即期偿付或于有关合同条款规定的期限内支付或收取，并主要依据附注九(2)(a)所述与联通集团及其子公司之经营交易中产生。

十、与境内主要电信运营商的交易

本集团的电信业务在很大程度上依赖于境内主要电信运营商，如中国电信集团公司及其子公司、中国移动通信集团公司及其子公司以及中国网络通信集团公司及其子公司（以下简称“境内主要电信运营商”）的公共电话交换网络和传输线路。

(1) 与境内主要电信运营商的交易

	注释	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间
网间结算收入	(i)	1,812,757,250	1,371,578,691
网间结算支出	(i)	3,799,831,073	3,419,013,666
出租线路收入	(ii)	35,091,128	88,328,601
线路租赁费支出	(ii)	290,705,746	370,469,051

注释：

- (i) 网间结算收入和支出指由于本集团网络与境内主要电信运营商的公共电话交换网络间通讯而产生的应向境内主要电信运营商收取和支付的费用，其中网间结算收入以扣除营业税后的净收入列示。网间结算的基础为本集团各省分公司与所在省的境内主要电信运营商之间签订的网间互联互通的结算协议。有关结算标准按照信息产业部规定协商确定。

中国联通股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十、与境内主要电信运营商的交易(续)

- (ii) 出租线路收入指本集团因出租传输线路而收取或应收境内主要电信运营商的线路租金。线路租赁费支出指本集团因租入传输线路而支付或应付境内主要电信运营商的线路租金。线路租赁费按每条线路固定的收费率及所租用线路的数量计算。

(2) 应收、应付境内主要电信运营商款

	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
应收账款	171,805,174	212,985,382
减：坏账准备	(206,061)	(149,360)
应收账款净额	171,599,113	212,836,022
其他应收款	45,756,871	56,325,133
减：坏账准备	-	-
其他应收款净额	45,756,871	56,325,133
预付账款	1,120,579	758,136
应付账款	1,066,636,889	923,976,856
预收账款	20,127,750	19,443,429
其他应付款	15,617,418	5,153,247

应收、应付境内主要电信运营商款均无担保，不计息并即期偿付。

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一、CDMA 网络容量租赁

于 2005 年 3 月 24 日，本公司和联通集团及其子公司联通新时空订立新的《CDMA 网络容量租赁协议》》（“新 CDMA 租赁协议”）以取代原有协议，新 CDMA 租赁协议已于 2005 年 5 月 12 日经本公司股东大会批准，从 2005 年 1 月 1 日生效。根据新 CDMA 租赁协议，联通新时空将联通运营公司及联通新世界经营移动网络所在的 30 省市自治区的 CDMA 移动通信容量租赁予本公司。

新租赁协议的主要条款包括：

- 本公司拥有独家权利在上述范围内租赁及运营 CDMA 网络容量；
- 首个租赁期为 2 年，从租赁生效日即 2005 年 1 月 1 日起至 2006 年 12 月 31 日止，本公司有权选择延期。租赁费的计算方法为按照承租方 CDMA 业务的业务收入来确定：其中 2005 年的租赁费为承租方当年经审计的 CDMA 业务收入的 29%，但最低不得少于承租方按照原 CDMA 租赁协议于 2004 年向出租方支付的租赁费总额的 90%；2006 年的租赁费为承租方当年经审计的 CDMA 业务收入的 30%，但最低不得少于承租方按照新 CDMA 租赁协议于 2005 年向出租方支付的租赁费总额的 90%；
- 本公司可行使购买选择权来收购网络资产。购买选择权下的购买价应根据独立评估师定出的评估结果并考虑当时市场情况而由双方商定，但不会高于联通新时空能收回网络建设成本（须考虑到已支付的租赁费和延误折扣）并就其投资取得内部报酬率为 8% 的回报；
- 本公司和联通新时空共同承担 CDMA 网络在经营过程中发生的与 CDMA 网络直接相关的成本，包括机房及基站房屋租赁费、水电费、取暖费和相关设备燃料费以及非资本性修理维护费用等。承租方应承担的建设容量相关成本的比例，将参照相关成本发生前的月份完结时承租方实际 CDMA 累计在网用户数除以 90% 而计算出来的实际租赁容量占出租方网络建设总容量的比例而确定。

新 CDMA 租赁协议下的网络资产租赁安排被视为经营租赁。

中国联通股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、承诺事项

(a) 资本承诺

本集团的资本承诺主要为电信网络建设方面的资本支出。于 2005 年 6 月 30 日资本承诺包括：

	土地及房屋建筑物	电信设备及工程
经授权且签订合同	1,056,014,655	3,942,531,243

于 2005 年 6 月 30 日, 约有 5 亿元 (2004 年 12 月 31 日: 约为 1.26 亿元) 的资本承诺事项以美元计价。

(b) 经营租赁承诺

于 2005 年 6 月 30 日, 本集团的经营性租赁承诺包括：

	土地及房屋建筑物	电信设备及工程	CDMA 网络容量租赁	合计
租赁到期日：				
2006 年 6 月 30 日	665,215,551	102,850,383	4,635,957,000	5,404,022,934
2007 年 6 月 30 日	538,611,210	60,836,441	2,668,515,000	3,267,962,651
2008 年 6 月 30 日	414,423,307	54,788,688	-	469,211,995
以后	1,685,367,976	166,548,116	-	1,851,916,092
合计	3,303,618,044	385,023,628	7,304,472,000	10,993,113,672

(c) 于 2005 年 6 月 30 日, 本集团的 CDMA 手机采购承诺约为 14.87 亿元 (2004 年 12 月 31 日: 约为 19.68 亿元)。

十三、资产负债表日后事项

中国联通有限公司发行短期融资券

于 2005 年 6 月 24 日, 联通运营公司董事会通过决议批准其按照中国人民银行颁布的《短期融资券管理办法》向中国人民银行申请发行短期融资券。中国人民银行于 2005 年 7 月 7 日发文《中国人民银行关于中国联通有限公司发行短期融资券的通知》(银发[2005]172 号) 核准了联通运营公司向全国银行间债券市场的机构投资者以贴现方式发行单位面值 100 元人民币, 总待偿还余额不超过 100 亿元人民币, 偿还期限不超过 365 日的短期融资券。联通运营公司于 2005 年 7 月 19 日完成了该等 100 亿元短期融资券的发行工作。

十四、比较数字

为了与 2005 年 6 月 30 日资产负债表的表达方式一致, 2004 年 12 月 31 日的资产负债表中若干比较数字已进行了重新分类。

会计报表补充资料（未经审计）

中国联合通信股份有限公司（以下简称“本公司”）及合并子公司（以下简称“本集团”）根据中国证券监督管理委员会颁发的《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》第4章有关补充资料的规定，编制下列2005年上半年会计报表补充资料：

一、会计报表差异调节表

鉴于本公司的特殊性质，即通过联通BVI公司间接持有联通红筹公司的股权，联通红筹公司为在香港注册的有限责任公司。本集团按照《企业会计准则》和《企业会计制度》（“中国会计准则”）编制合并会计报表时，在某些方面与联通红筹公司按照香港会计准则及香港财务报告准则编制会计报表存在差异。准则差异对本集团净利润和净资产的影响列示如下（金额单位为人民币元）：

项目	注释	净利润	
		截至2005年6月30日止6个月期间 (未经审计)	截至2004年6月30日止6个月期间 (未经审计)
本集团中国会计准则下的净利润		1,383,568,099	1,566,378,014
加：本公司年度内发生的费用及所得税		4,384,092	4,188,831
减：长期股权投资差额摊销		(16,930,121)	(16,930,121)
本公司对联通BVI公司投资收益（注1）		1,371,022,070	1,553,636,724
本公司所持联通BVI公司权益比例		82.10%(注1)	73.84%
联通BVI公司净利润		1,670,017,368	2,104,192,336
加（减）：联通BVI公司年度内发生的费用（收益）		(485,677)	41,369
联通BVI公司对联通红筹公司投资收益		1,669,531,691	2,104,233,705
联通BVI公司所持联通红筹公司权益比例		77.37%(注2)	77.42%
联通红筹公司中国会计准则下的净利润		2,157,890,431	2,718,077,516
香港公认会计准则调整增加（减少）净利润：			(经重列)（注3）
—利息资本化及相关折旧的调整	(1)	117,202,640	100,550,850
—一次性确认中中外协议的损失	(2)	117,073,523	117,073,523
—因变更折旧年限重新计提固定资产折旧	(3)	(53,572,932)	(75,272,147)
—冲回中国会计准则下固定资产评估对折旧的影响	(4)	(29,136,176)	(21,857,426)
—调整香港公认会计准则下因土地和房屋建筑物的评估对折旧的影响	(6)	(2,063,275)	(2,063,275)
—所收购的联通新世纪和联通新世界于香港会计准则下的评估减值对所列资产折旧的影响	(6)	24,750,727	24,750,727
—执行新香港财务报告准则对当期净利润的影响			
(1) 中国会计准则下因收购联通新世纪BVI和联通新世界BVI产生的股权投资差额摊销	(7)(a)	77,433,573	(8,309,064)
(2) 一次性及不退还收入及其相关直接成本按预计服务期递延及摊销	(7)(b)	68,838,631	98,410,742
(3) 以公允价核算与股票期权相关的人工成本	(7)(c)	(74,564,060)	(17,603,478)
—其他		(17,395,731)	15,326,105
—因香港公认会计准则的调整计提递延税款	(8)	(57,413,543)	(58,362,609)
调整小计		171,153,377	172,643,948
联通红筹公司香港公认会计准则下净利润		2,329,043,808	2,890,721,464

会计报表补充资料（未经审计）

一、会计报表差异调节表（续）

项目	注释	净资产	
		2005年 6月30日 (未经审计)	2004年 12月31日 (经审计)
本集团中国会计准则下的净资产		46,126,766,161	45,435,467,842
减：本公司其他四家发起单位注资		(4,000,000)	(4,000,000)
申购资金于冻结期间的利息收入		(19,720,387)	(19,720,387)
联通 BVI 公司宣派股利		(2,127,436,241)	(1,436,096,587)
加：本公司各年度累计发生的费用及所得税		39,861,276	35,477,184
长期股权投资差额净值		220,091,578	237,021,699
本公司宣派股利		2,083,091,016	1,394,201,637
本公司占联通 BVI 公司的净资产值		46,318,653,403	45,642,351,388
本公司所持联通 BVI 公司权益比例		82.10%	82.10%
联通 BVI 公司中国会计准则下净资产		56,419,920,098	55,596,128,755
收购基准日至完成日联通集团应享有的收益		-	130,391,580
联通 BVI 公司各年度累计发生的费用净值		(448,933)	36,744
联通 BVI 公司占联通红筹公司净资产		56,419,471,165	55,726,557,079
联通 BVI 公司所占联通红筹公司权益比例		77.37% (注 2)	77.41%
联通红筹公司中国会计准则下的净资产		72,922,866,720	71,991,789,620
香港公认会计准则调整增加（减少）净资产：			(经重列) (注 3)
—利息资本化及相关折旧的调整	(1)	1,067,316,988	950,114,348
—一次性确认中中外协议的损失	(2)	(269,717,019)	(386,790,542)
—因变更折旧年限重新计提固定资产折旧	(3)	113,179,104	166,752,036
—冲回中国会计准则下固定资产评估结果及对折旧的影响	(4)	(80,923,031)	(51,786,855)
—香港公认会计准则下资本化与收购直接相关的费用累计数	(5)	158,599,495	158,599,495
—调整香港公认会计准则下因土地和房屋建筑物的评估及对折旧的影响	(6)	73,601,094	75,664,369
—所收购联通新世纪和联通新世界于香港会计准则下的评估减值对所列资产折旧的影响	(6)	103,013,235	78,262,508
—执行新香港财务报告准则对净资产的影响			
(1) 中国会计准则下因收购联通新世纪 BVI 和联通新世界 BVI 产生的股权投资差额摊销	(7)(a)	44,183,728	(33,249,845)
(2) 一次性及不退还收入及其相关直接成本按预计服务期递延及摊销	(7)(b)	(299,374,565)	(368,213,196)
—其他		39,516,029	50,061,084
—因香港公认会计准则的调整计提递延税款	(8)	(246,375,101)	(188,961,558)
调整小计		703,019,957	450,451,844
联通红筹公司香港公认会计准则下净资产		73,625,886,677	72,442,241,464

注 1：本公司于 2004 年 7 月 26 日收购了联通 BVI 公司 8.26% 的股权，使本公司所持联通 BVI 公司股权由 73.84% 上升至 82.10%。

注 2：联通红筹公司的部分员工于 2005 年上半年行使股票期权 6,191,200 股，使联通 BVI 公司对联通红筹公司的持股比例由 2004 年 12 月 31 日的 77.41% 下降至 2005 年 6 月 30 日的 77.37%。

会计报表补充资料（未经审计）

一、会计报表差异调节表（续）

注3：香港红筹公司于2005年1月1日开始执行新的香港财务报告准则，并重列了2004年的比较数字。

会计报表差异调节表项目注释说明

(1) 利息资本化及相关折旧的调整

在中国会计准则下，可予以资本化的借款费用的范围仅限于专门借款，即为购置、兴建固定资产而专门借入的款项所发生的借款费用。在香港会计准则下，除了专门借款外，为获得符合条件的资产而一般性借入的资金，其符合资本化条件的相应借款费用金额，通过运用资本化率乘以发生在该资产上的资本性支出予以资本化，因此可资本化的借款费用金额及相关的折旧影响在香港会计准则与中国会计准则下存在差异。

(2) 一次性确认中中外协议的损失

在中国会计准则下，根据财政部的有关规定，清理中中外安排所支付的补偿金，计入长期待摊费用，分7年按直线法平均摊销，并在财务费用中列支。在香港会计准则下，此项终止中中外安排造成的损失在终止协议生效日，于利润表一次性确认为损失。

(3) 因变更折旧年限重新计提固定资产折旧

本集团按中国会计准则编制的会计报表中，根据有关政府批准变更某些固定资产的预计使用年限（由4至6年变更为7年），从2000年1月1日起采用未来适用法予以调整。在香港会计准则下，该等固定资产自资产达到预定可使用状态时分7年计提折旧。

(4) 冲回中国会计准则下固定资产评估对折旧的影响

本集团所属的联通运营公司、原联通新世纪和联通新世界分别在重组设立过程中，对其拥有的包括固定资产和在建工程在内的资产进行了评估。这些资产评估由中国注册独立资产评估师依据中国相关的法规进行。根据中国会计准则，这些固定资产已按重估值入账并计提折旧。在香港会计准则下，这些按中国法规要求的评估结果不予确认，固定资产仍以原值列示并计提折旧。

(5) 资本化与收购直接相关的费用

本公司分别于2002年12月31日和2003年12月31日间接通过联通红筹公司收购联通新世纪BVI和联通新世界BVI的全部股权。除收购价外，本集团支付与上述收购直接相关的其他费用分别约1.09亿元和4,938万元。在中国会计准则下，此等费用作为期间费用，于发生之时计入损益。于香港会计准则下，该等费用作为收购成本的一部分，随同收购成本一并予以资本化并于合并时计入商誉。

会计报表补充资料（未经审计）

一、会计报表差异调节表（续）

会计报表差异调节表项目注释说明（续）

(6) 调整香港会计准则下因土地及房屋建筑物的评估对折旧的影响

于香港会计准则下，本集团于 2000 年 3 月 31 日的土地及房屋建筑物（包括国信寻呼拥有的土地和房屋建筑物）已由香港注册资产评估师进行评估。在中国会计准则下，此项评估不予确认。在香港会计准则下，被评估的土地及房屋建筑物已按重估值入账并计提折旧，评估减值已按香港会计准则记入当期损益。

于 2002 年 12 月 31 日和 2003 年 12 月 31 日收购的联通新世纪和联通新世界的资产已由香港注册资产评估师进行评估。在中国会计准则下，此项评估不予确认。在香港会计准则下，被评估的土地及房屋建筑物已按重估值入账并计提折旧，故其折旧金额与中国准则下折旧金额不同。

(7) 因采纳新的香港财务报告准则对净利润和净资产带来的影响

(a) 中国会计准则下因收购联通新世纪 BVI 和联通新世界 BVI 产生的股权投资差额摊销

本公司分别于 2002 年 12 月 31 日和 2003 年 12 月 31 日间接通过联通红筹公司收购了联通新世纪 BVI 和联通新世界 BVI 的全部股权。在中国会计准则下以收购价与收购生效日被收购公司账面净资产值之间的差额确认为股权投资差额，而在香港会计准则下收购价与收购生效日被收购公司资产及负债的公允价值之间的差额确认为商誉。于 2005 年 1 月 1 日前，上述差异导致每年股权投资差额摊销额和商誉摊销额的差异。

自 2005 年 1 月 1 日起，根据香港财务报告准则第 3 号《企业合并》，商誉不再进行摊销而是每年或当有减值迹象时进行减值测试，并采用未来适用法处理。而在中国会计准则下，该股权投资差额仍进行摊销。

(b) 一次性及不退还收入及其相关直接成本按预计服务期递延和摊销

经采纳新香港财务报告准则后，本集团对以往一次性及不退还的收入（如入网费，SIM 卡、UIM 卡收入）在完成开通服务时确认的会计处理进行会计政策变更，并进行追溯调整，以前年度已确认的一次性及不退还收入及其相关发生的直接成本在预计为客户提供服务的期间内递延及摊销。

(c) 以公允价核算与股票期权相关的人工成本

根据香港财务报告准则第 2 号《以股份为基础的支付方式》，本集团需要确认所有以股份为基础支付方式给员工作为报酬的公允价值，并在损益表中确认为费用，该等处理将增加人工成本。而在中国会计准则下不确认上述以股份为基础的支付方式。

(8) 因香港公认会计准则的调整计提递延税款

按中国会计准则及香港会计准则，公司采用负债法核算企业所得税，并基于资产负债项目的暂时性差异确认递延税项。因香港会计准则确认的递延税项包括了在香港会计准则下需要确认的调整项目，所以与中国会计准则下的递延税项存在差异。

会计报表补充资料（未经审计）

二、全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及每股收益

项目	报告期利润	净资产收益率(%)		每股收益(元/股)	
		全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	17,420,339,992	37.77%	37.86%	0.82	0.82
营业利润	3,221,634,765	6.98%	7.00%	0.15	0.15
净利润	1,383,568,099	3.00%	3.01%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后的净利润	1,338,652,602	2.90%	2.91%	0.06	0.06

上述财务指标的计算方法：

全面摊薄净资产收益率和每股收益的计算公式如下：

全面摊薄净资产收益率=报告期利润÷期末净资产

全面摊薄每股收益=报告期利润÷期末股份总数

加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下：

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

其中：P 为报告期利润；NP 为报告期净利润；E₀ 为期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数。

加权平均每股收益(EPS)的计算公式如下：

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

其中：P 为报告期利润；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购或缩股等减少股份数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

会计报表补充资料（未经审计）

三、2005 年上半年资产减值准备明细表

于 2005 年上半年，本集团各项资产减值准备情况列示如下：

项目	附注	2005 年 1 月 1 日	本期计提数	本期冲销/转回数	2005 年 6 月 30 日
一、坏账准备合计	(1)	3,937,550,076	865,261,694	(1,560,141,273)	3,242,670,497
其中：应收账款		3,933,655,888	863,802,541	(1,560,007,076)	3,237,451,353
其他应收款		3,894,188	1,459,153	(134,197)	5,219,144
二、存货跌价准备	(2)	117,009,462	107,563,252	(56,805,388)	167,767,326
三、固定资产减值准备合计		-	-	-	-
其中：房屋建筑物		-	-	-	-
四、无形资产减值准备合计		-	-	-	-
其中：其它		-	-	-	-
五、在建工程减值准备		14,307,294	-	-	14,307,294
合计		4,068,866,832	972,824,946	(1,616,946,661)	3,424,745,117

(1) 坏账准备本年冲销数主要是因为本公司所属联通运营公司（含原联通新世纪）和联通新世界于税务主管机关备案核销部分在以前年度已计提坏账准备的应收账款和其他应收账款而相应冲销已计提的坏账准备，约 15.06 亿元。本年转回数主要是收回以前年度已计提坏账准备的应收账款，而相应冲销当期坏账准备计提数，约 5,450 万元。

(2) 存货跌价准备本年转回数是因为部分在以前年度已计提跌价准备的存货于 2005 年上半年内因出售或处置而转回已计提的跌价准备。

四、会计报表数据变动项目分析

若会计报表数据变动幅度达 30%（含 30%）以上，或占本集团报表日资产总额 5%（含 5%）或报告期利润总额 10%（含 10%）以上的项目详见如下分析，该等分析不作为会计报表的一部分。

资产负债表项目

	附注	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日	差异变动金额及幅度	
				增加(减少)	%
货币资金	(2)	7,047,592,517	5,353,930,477	1,693,622,040	32%
固定资产-原价	(3)	162,555,768,376	154,934,976,216	7,620,792,160	5%
累计折旧	(3)	(71,031,462,865)	(61,626,585,531)	(9,404,877,334)	15%
递延税款借项		1,130,402,756	767,164,545	363,238,211	47%
短期借款	(2)	11,701,997,051	8,928,417,430	2,773,579,621	31%
应付票据	(4)	1,594,776,132	2,634,244,208	(1,039,468,076)	(39%)
应交税金	(5)	958,954,673	395,747,948	563,206,725	142%
预提费用	(6)	1,030,664,245	335,077,992	695,586,253	208%
长期借款	(2)	22,003,977,900	26,137,187,900	(4,133,210,000)	(16%)
长期应付款	(7)	246,116,726	488,955,789	(242,839,063)	(50%)

会计报表补充资料（未经审计）

四、会计报表数据变动项目分析（续）

利润表项目	附注	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月期间	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月期间	差异变动金额及幅度	
				增加(减少)	%
主营业务收入	(1)	37,917,012,287	35,357,679,562	2,559,332,725	7%
主营业务成本	(1)	(19,477,218,842)	(16,590,359,247)	(2,886,859,595)	17%
主营业务税金及附加	(1)	(1,019,453,453)	(979,382,509)	(40,070,944)	4%
营业费用	(1)	(10,055,598,562)	(9,344,654,726)	(710,943,836)	8%
管理费用		(3,011,564,431)	(3,125,357,406)	113,792,975	4%
财务费用（减：收入）	(2)	(957,216,907)	(1,203,636,164)	246,419,257	(20%)
所得税	(6)	(1,004,282,831)	(1,204,060,043)	199,777,212	(17%)
少数股东损益		(787,354,038)	(1,164,399,423)	377,045,385	(32%)

(1) 2005年上半年公司的业务迅速发展，因此造成损益表有关科目变动较大。

(2) 货币资金、短期借款和长期借款的变动主要是因为本集团本年借入及偿还借款所致。财务费用的减少主要系本集团本期偿还了大量长期借款所致。

(3) 固定资产原值和累计折旧的变动主要由于本集团资产规模持续扩大所致。

(4) 应付票据减少主要是因为本期偿还了大部分应付工程及设备款所致。

(5) 应交税金的增加主要是由于本集团预提了本年上半年所得税所致；所得税费用的减少主要是因为本公司利润总额降低所致。

(6) 预提费用的增加主要是因为预提积分及租金、业务宣传和佣金所致。

(7) 长期应付款减少主要是因为本集团于 2005 年上半年支付了 CDMA 手机租赁费和无限公话设备租赁款。另外，本集团于 2005 年 6 月与中国电信就向其融资租赁的两条海缆和延伸电路续签了补充协议，降低了每年应付租赁费用标准。

§8 备查文件目录

- 8.1 载有法定代表人签名的公司半年度报告
- 8.2 载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的未经审计会计报表
- 8.3 报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿
- 8.4 公司章程

董事长：常小兵

中国联通通信股份有限公司

2005 年 8 月 25 日