

Финансовый отчет

Консолидированный бухгалтерский баланс

в млн. юаней

	2017	2018
Оборотные активы		
Денежные средства	402 825,97	412 637,17
Кредитованные денежные средства	20 625,50	29 298,75
Финансовые активы, которые измеряются по справедливой стоимости и изменения в стоимости которых включаются в счет текущих прибылей и убытков	17 995,07	54 908,94
Производные финансовые активы	453,01	232,16
Квитанция о получении и дебиторская задолженность	136 607,81	124 881,88
Предоплата	220 613,45	202 177,11
Страховые взносы к получению	101,64	117,35
Дебиторские задолженности по перестраховке	332,73	626,58
Резервные средства по перестраховке к получению	877,31	1 332,93
Прочие дебиторские задолженности	26 198,57	30 112,44
Выкуп финансовых активов	30 717,84	30 669,47
Товарно-материальные запасы	231 570,07	249 224,40
Необоротные активы со сроком погашения за год	207 152,29	183 889,10
Прочие оборотные активы	61 717,83	71 255,17
Итого по оборотным активам	1 357 789,09	1 391 363,45
Необоротные активы		
Выданные кредиты и авансы	70 887,60	63 423,85
Вложения в облигации	-	1 160,60
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для сбыта	60 467,86	73 087,74
Инвестиция, удерживаемая до погашения	50 541,17	48 768,81
Долгосрочные дебиторские задолженности	91 486,28	98 189,57
Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал	108 663,90	116 130,71
Инвестиции в прочие долевые финансовые инструменты	-	759,53
Инвестиционная недвижимость	2 325,00	2 573,44
Основной капитал	895 114,93	891 506,56
Незавершенное строительство	247 909,73	252 692,12
Производственный биологический актив	0,23	0,19
Нефтегазовые активы	935 508,24	930 672,37

Консолидированный бухгалтерский баланс (продолжение)

в млн. юаней

	2017	2018
Нематериальные активы	89 218,53	93 610,71
Расходы на освоение	1 654,67	1 274,99
Деловая репутация организации	42 029,89	42 363,05
Долгосрочные активы будущих периодов	34 646,65	37 503,24
Отложенный налоговый актив	35 070,20	32 653,68
Прочие необоротные активы	75 407,14	54 729,24
Итого по необоротным активам	2 740 932,02	2 741 100,40
Итого по активам	4 098 721,11	4 132 463,85
Текущие обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы	114 062,05	80 635,96
Кредиты и займы у центрального банка	418,45	1 817,10
Депозит клиентов и межбанковский депозит	188 029,86	198 715,07
Депозитные средства	78 762,86	71 964,35
Производные финансовые задолженности	750,00	362,53
Квитанция о платежах и кредиторские кредиторские задолженности	363 894,04	389 558,49
Полученные авансы	98 645,24	36 584,48
Договорный долг	-	67 605,49
Средства от реализации выкупленных финансовых активов	21 559,98	27 849,54
Плата за услуги и комиссионные к оплате	13,22	30,25
Начисленная заработная плата	25 391,84	33 896,29
Задолженности по налогам	69 252,86	94 303,92
Прочие кредиторские задолженности	81 720,52	72 928,01
Секционная страховая премия к выплате	430,86	721,78
Резерв под страховой договор	2 483,54	3 355,05
Средства, полученные от агентской купли-продажи ценных бумаг	0,01	0,01
Долгосрочные обязательства со сроком погашения за год	118 664,49	154 503,34
Прочие текущие обязательства	16 053,16	23 501,38
Итого по текущим обязательствам	1 180 132,98	1 258 333,04

Консолидированный бухгалтерский баланс (продолжение)

в млн. юаней

	2017	2018
Внеоборотные пассивы		
Долгосрочные займы	18 542,25	21 264,60
Облигация к оплате	305 544,58	242 350,73
Долгосрочные задолженности к оплате	5 344,23	9 359,01
Долгосрочная начисленная заработная плата	1 712,80	1 676,97
Начисленные обязательства	139 505,72	158 536,50
Отложенные доходы	15 597,93	16 982,99
Отложенные обязательства по доходному налогу	25 735,80	31 189,97
Прочие внеоборотные обязательства	2 962,74	2 620,92
Итого по внеоборотным пассивам	514 946,05	483 981,69
Итого по пассивам	1 695 079,03	1 742 314,73
Собственный капитал (или акционерный капитал)		
Оплаченный капитал (или акция)	486 855,00	486 855,00
Прочие долевые финансовые инструменты	186 075,98	150 468,79
Капитальные резервы	295 063,03	282 572,87
Прочая совокупная прибыль	-33 092,57	-26 340,99
Специальные резервы	32 665,47	33 366,68
Избыточные резервы	1 085 777,17	1 084 354,66
Резервы на общий риск	10 534,12	10 946,07
Нераспределенная прибыль	-21 299,49	-22 940,87
Итого по собственному капиталу, относящемуся к материнской компании	2 042 578,71	1 999 282,21
Доля меньшинства	361 063,37	390 866,91
Итого по собственному капиталу (или акционерному капиталу)	2 403 642,08	2 390 149,12
Итого по пассивам и собственному капиталу (или акционерному капиталу)	4 098 721,11	4 132 463,85

Консолидированный отчет о прибыли

в млн. юаней

	2017	2018
Общие операционные доходы	2 340 299,33	2 739 011,50
В т.ч.: Доходы от хозяйственной деятельности	2 319 333,16	2 713 819,61
Доходы от процентов	18 804,22	22 973,57
Заработанная страховая премия	277,40	329,92
Доходы от услуг и комиссионных	1 884,55	1 888,40

Консолидированный отчет о прибыли (продолжение)

в млн. юаней

	2017	2018
Общая операционная себестоимость	2 294 970,86	2 610 837,75
В т.ч.: Операционная себестоимость	1 797 414,33	2 092 669,12
Расходы на проценты	7 604,12	9 509,95
Расходы на услуги и комиссионные	153,74	188,46
Чистая сумма выплаты компенсации	268,24	300,80
Чистая сумма снятия резервов под страховой договор	347,92	309,75
Секционному страховому начислению	-82,61	-67,05
Налоги и надбавки	210 271,11	231 975,85
Расходы реализации	75 764,03	78 649,64
Управленческие расходы	89 549,82	97 589,36
Расходы на НИОКР	13 238,65	15 968,93
Финансовые расходы	29 305,16	-1 001,12
Убытки от обесценения активов	45 969,00	65 890,33
Убытки от кредитного обесценения кредита	-	-554,24
Прочее	25 167,35	19 407,97
Плюс: Прочие доходы	9 314,79	12 800,72
Доходы от инвестиций (убыток отмечается «-»)	12 914,02	14 141,84
Доходы от курсовых разниц (убыток отмечается «-»)	323,60	210,58
Прибыли от изменений в справедливой стоимости (убыток отмечается «-»)	-18,16	250,53
Доходы от утилизациираспоряжения активов (убыток отмечается «-»)	-1 643,38	1 384,13
Операционная прибыль (убыток отмечается «-»)	66 219,34	156 961,55
Плюс: Доход от не основной деятельности	6 655,01	11 743,52
Минус: Расходы по неосновной деятельности	19 530,72	58 145,58
Валовая прибыль (убыток отмечается знаком «-»)	53 343,63	110 559,49
Минус: Расходы на налог на прибыль	35 777,15	67 757,04
Чистая прибыль (убыток отмечается знаком «-»)	17 566,48	42 802,45
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	-4 667,02	15 018,84
Доля меньшинства	22 233,50	27 783,61
Чистая прибыль от непрерывного хозяйствования	17 566,48	42 802,45
Прочий совокупный доход после вычета налогов	-21 369,66	9 789,67
Общая сумма совокупного дохода	-3 803,18	52 592,12
Общая сумма совокупного дохода, относящаяся к акционерам материнской компании	-20 568,76	21 770,42
Общая сумма совокупного дохода, относящаяся к меньшинству	16 765,58	30 821,70

Примечания к финансовому отчету

I. Описание принципов учетной политики и бухгалтерского расчета

1. Применяемые правила бухгалтерского учета и бухгалтерская система

Корпорация исполняет «Правила бухгалтерского учета—основные правила для предприятий», опубликованные Министерством финансов КНР, а также последовательно опубликованные конкретные правила бухгалтерского учета, руководство применения правил бухгалтерского учета для предприятий, интерпретации этих правил и остальные соответствующие положения.

2. Период финансовой отчетности

Период финансовой отчетности корпорации начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря каждого календарного года.

3. Стандартная валюта для учета

Стандартной учетной валютой корпорации и большинства ее дочерних компаний является юань. Консолидированная финансовая отчетность корпорации представлена в юанях.

4. Учетная база и расценки

Бухгалтерский учет нашей корпорации основывается на методе начислений. Если не указано иное, все активы оцениваются по первоначальной стоимости.

5. Нормы признания денежных средств и эквивалентов денежных средств

Денежные средства в отчете о движении денежных средств включают в себя кассовую наличность и депозиты, имеющиеся в наличии к оплате в любое время. Эквиваленты денежных средств в отчете о движении денежных средств—это краткосрочные (с наступлением срока выплаты в течение 3 месяцев со дня приобретения), высоколиквидные инвестиции, которые свободно конвертируются в денежные средства и почти безрисковые в плане изменения в стоимости.

6. Учет операций в иностранной валюте и конверсия

(1) Операция с иностранной валютой

Операция с иностранной валютой конвертируется в юани согласно текущему валютному курсу на день возникновения операции. Денежные активы в иностранной валюте и задолженности на день составления баланса конвертируются в юани по спот-курсу на день составления баланса. Возникающие отсюда прибыли или расходы, которые приходятся на период подготовки к строительству, производства и хозяйственной деятельности, должно ввести в финансовые расходы; а те, которые связаны с приобретением и строительством основного капитала, нефтегазовых активов или остальных активов, соответствующих условиям капитализации, обслуживаются согласно соответствующим положениям о затратах по займам; а те, которые возникают в период ликвидации, следует ввести в ликвидационные прибыли и убытки.

Неденежный актив в иностранной валюте, измеряющийся по первоначальной стоимости, конвертируется в юани согласно спот-курсу на день операции без изменения его суммы в юанях. Неденежный актив в иностранной валюте, измеряющийся по справедливой стоимости, конвертируется в юани согласно спот-курсу на день установления справедливой стоимости, а возникающую отсюда маржу надо ввести в счет текущих прибылей и расходов в качестве изменения в справедливой стоимости.

(2) Конверсия финансовой отчетности в иностранной валюте

Все активные и пассивные статьи в балансе в иностранной валюте в зарубежных операциях конвертируются по спот-курсу на день составления баланса. Акционерный капитал за исключением статьи «нераспределенные прибыли» конвертируется по спот-курсу на момент его возникновения. Зарубежные доходы и расходы в отчете прибыли как обычно конвертируются по среднеарифметической величине ежедневно публикуемого Народным банком Китая курса юаня к иностранным валютам в пределах покрытия в данном отчете. Разница в переводе баланса, возникающая в результате вышеуказанной конверсии, отдельно обозначается как «разница в конверсии финансовой отчетности в иностранной валюте» под собственным капиталом. Разница, которая по сути представляет собой денежную единицу в иностранной валюте для чистых инвестиций в зарубежные операции и возникает в результате изменения обменного курса, также обозначается отдельно как разница в валютной выписке на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности по статье акционерного капитала. При распоряжении зарубежными операциями разница, возникающая в конверсии финансовой отчетности в иностранной валюте, связанной с данной зарубежной операцией, должна быть пропорционально переведена в счет текущих прибылей/убытков.

Начальное сальдо денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств в иностранной валюте конвертируются по обменному курсу валюты начального периода отчета; а сальдо на конец отчетного периода конвертируется по спот-курсу валюты на день балансового отчета. Остальные статьи как обычно конвертируются по среднеарифметической величине ежедневно публикуемого Народным банком Китая курса юаня к иностранным валютам в пределах покрытия в данном отчете. Возникающая в результате вышеуказанной конверсии маржа в отчете о движении денежных средств отдельно обозначается «влияние изменений в обменных курсах на денежные средства».

7-1. Финансовые инструменты (старые принципы)

Финансовые инструменты включают в себя финансовые активы, финансовые обязательства и долевой инструмент, которые согласно предназначению приобретения финансовых активов и финансовых обязательств Корпорации, делятся на финансовые активы или финансовые обязательства, измеряющиеся по справедливой стоимости и изменениям в их стоимости, включенные в счет текущих прибылей и убытков, ссуду и дебиторскую задолженность; финансовые активы для продажи; инвестицию, удерживаемую до погашения, и другие финансовые обязательства. За исключением финансовых активов, которые измеряются по справедливой стоимости и изменениям в их стоимости и включаются в счет текущих прибылей и убытков, Корпорация в конце отчетного периода проводит проверку балансовой стоимости финансовых активов, при наличии объективных доказательств об обесценении какого-то финансового актива снижаются резервы под его обесценением.

7-2. Финансовые инструменты (новые принципы)

Финансовые инструменты включают в себя денежные средства, инвестиции в акционерный капитал за исключением инвестиций долгосрочных акционерных капиталов, дебиторские задолженности, кредиторские задолженности, займы, облигации к оплате и акции.

(1) Классификация финансовых активов

На момент первоначального признания, по спецификам операционного процесса управления финансовыми активами и денежного потока договора финансовых активов, финансовые активы делятся на: финансовые активы, которые измеряются по амортизированной стоимости, финансовые активы, которые измеряются по справедливой стоимости и изменения в стоимости которых включаются в счет остальных комплексных доходов, и финансовые активы, которые измеряются по справедливой стоимости и изменения в стоимости которых включаются в счет текущих прибылей и убытков.

(2) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства делятся на финансовые обязательства, которые измеряются по справедливой стоимости и изменения в стоимости которых включаются в счет текущих прибылей и убытков, и финансовые обязательства, которые измеряются по амортизированной стоимости.

(3) Обесценение

Обесценение финансовых активов, которые измеряются по амортизированной стоимости, контрактных активов и вложений в облигации, которые измеряются по справедливой стоимости и изменения в стоимость которых включаются в счет остальных комплексных доходов производится на основе ожидаемых потерь по кредиту и подтверждает убытки от обесценения.

8. Товарно-материальные запасы

(1) Классификация товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы включают в себя сырьевые материалы, полуфабрикаты собственного производства и незавершенные товары, товары на складе (готовые товары), поставленные товары и др.

(2) Оценка запасов при их получении и поставки

Запасы учитываются методом непрерывной инвентаризации. При их получении запасы оцениваются по фактической стоимости; фактическая стоимость введенных в эксплуатацию или поставленных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

(3) Амортизация расходных материалов низкой стоимости и упаковочных материалов

При вводе их в эксплуатацию применяется метод разовой амортизации, которая учитывается в соответствующие расходы.

(4) Оценка запасов, признание и отчисление резервов на покрытие ценового снижения запасов в конце года

По итогам года запасы оцениваются по принципу меньшей величины из расходов и чистой реализуемой стоимости; в конце года на основе комплексной инвентаризации запасов отчисляются резервы на покрытие ценового снижения запасов согласно разнице между стоимостью и чистой реализуемой стоимостью отдельного предмета запасов, а в отношении запасов большого количества и низкой единичной цены резервы на покрытие их ценового снижения

отчисляются исходя из категории, а их чистая реализуемая стоимость устанавливается по предполагаемой сбыточной цене минус расходы на завершение работ, сбыточные расходы и соответствующие налоговые суммы. Этот подход применяется в следующих обстоятельствах, когда чистая реализуемая стоимость запасов ниже чем их стоимость.

- ① Рыночные цены запасов продолжают падать без надежды на обратный подъем в обозримом будущем;
- ② Себестоимость товара, выпускаемого с использованием данного сырьевого материала, превышает цену сбыта товара;
- ③ Имеющийся сырьевой материал перестал отвечать потребностям новой продукции в результате ее обновления и того, что рыночная цена этого материала ниже чем его балансовая стоимость;
- ④ Поставляемые товары или услуги устарели или рыночный спрос на них изменился из-за изменений в предпочтениях потребителей, в результате чего их рыночная цена постепенно снижается;
- ⑤ Другие обстоятельства, свидетельствующие о реальном обесценении данного предмета запасов.

9. Инвестиции в долгосрочный акционерный капитал

(1) Установление себестоимости инвестиции

Для инвестиций в долгосрочный акционерный капитал, полученных путем объединения одинаково подконтрольных предприятий, доля собственного капитала объединенных предприятий в день объединения в балансовой стоимости консолидированной финансовой отчетности конечной контролирующей стороны признается себестоимостью инвестиций.

Для инвестиций в долгосрочный акционерный капитал, полученных путем объединения предприятий под разным контролем, расходы на объединение признаются себестоимостью инвестиций в долгосрочный акционерный капитал.

В отношении инвестиций в долгосрочный акционерный капитал, полученных другими способами за исключением объединения: инвестиции в долгосрочный акционерный капитал, полученных путем налично-денежного платежа, их первоначальной себестоимостью является сумма реальной уплаты для покупки; а в отношении инвестиций в долгосрочный акционерный капитал, полученных путем размещения акционерных ценных бумаг, их первоначальной стоимостью признается справедливая стоимость размещенных акционерных ценных бумаг.

(2) Последующая оценка и признание прибылей/убытков

① Инвестиции в долгосрочный акционерный капитал, подпадающие под метод учета по себестоимости

В отношении инвестиций в долгосрочный акционерный капитал дочерних компаний применяется метод учета по себестоимости. За исключением объявленных, но пока неуплаченных денежных дивидендов или прибылей, содержащихся в реально уплаченных денежных средствах или оплате при получении инвестиции, корпорация имеет право в текущих инвестиционных доходах отражать объявленные объектом инвестиций денежные дивиденды или прибыли для распределения.

② Инвестиции в долгосрочный акционерный капитал, подпадающие под метод учета по доле участия

Инвестиции в долгосрочный капитал аффилированных или совместных предприятий подпадают под метод учета по доле участия. В случае положительной разницы между первоначальной стоимостью инвестиций в долгосрочный акционерный капитал и долей в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов в объектах инвестиций при инвестировании, не корректируется первоначальная стоимость таких инвестиций; в случае отрицательной разницы, последняя отражается в счете текущих прибылей/убытков.

Доля в чистых прибылях/убытках и других комплексных доходах в объектах инвестиций соответственно признается как инвестиционные доходы и другие комплексные доходы, при этом корректируется балансовая стоимость инвестиций в долгосрочный акционерный капитал. По прибылям или денежным дивидендам, объявленным объектами инвестиций для распределения, рассчитывается причитающаяся корпорации доля, соответственно уменьшается балансовая стоимость инвестиций в долгосрочный акционерный капитал. В корректировке балансовой стоимости инвестиций в долгосрочный акционерный капитал и собственном капитале должны быть отражены остальные изменения в собственном капитале объектов инвестиций за исключением изменений в их чистых прибылях/убытках, других комплексных доходах и распределения прибылей.

При подтверждении наличия доли в чистых прибылях и убытках в объектах инвестиций на основе справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов в объектах инвестиций при инвестировании и в соответствии с бухгалтерской политикой и отчетным периодом корпорации подтверждается чистая прибыль объекта инвестиций после корректировки. В период владения инвестицией для подготовки консолидированного финансового отчета, объекты инвестиций распоряжают доли на основе чистой прибыли, других комплексных доходов и остальных изменений в собственном капитале объектов инвестиций.

Причитающаяся корпорации доля невыполненных прибылей и убытков от внутренней торговли с аффилированными или совместными предприятиями покрывается пропорционально корпорацией и на этой основе признается как инвестиционные доходы. Невыполненные убытки от внутренней торговли с объектами инвестиций принадлежат к убыткам от обесценения основных капиталов и признается в полном объеме.

При признании причитающейся корпорации доли убытков объектов инвестиций, прежде всего, компенсировать балансовую стоимость инвестиций в долгосрочный акционерный капитал, во-вторых, если балансовой стоимости инвестиций не хватает для компенсации, нужно продолжать признавать убытки инвестиций с ограничениями балансовых стоимостей других инвестиций в долгосрочный акционерный капитал, которые по сути являются чистыми вложениями в объекты инвестиций, компенсировать балансовую стоимость долгосрочных дебиторских задолженностей, в конце концов, после вышеуказанных процедур, по договору или соглашению инвестиции предприятия все-таки берут на себя дополнительные обязательства, признают оценочные обязательства в соответствии с ожидаемыми обязательствами и включает их в счет текущих инвестиционных потерь. Если объект инвестиций получает прибыль в будущие периоды, после вычета неподтвержденной доли убытка, это будет рассматриваться в обратном порядке. Списание подтверждаемого баланса прогнозируемой ответственности и восстановление других существенно представляет собой долгосрочный интерес в объектах чистых инвестиций и балансовой стоимости инвестиций долгосрочных в акционерный капитал, признавая при этом отдачу от инвестиций.

③ Распоряжение инвестициями в долгосрочный акционерный капитал

При распоряжении такими инвестициями в счет текущих прибылей/убытков вносится разница между их балансовой стоимостью и полученной оплатой.

При распоряжении подпадающими под метод учета по доле участия инвестициями в долгосрочный акционерный капитал, первоначально внесенная в счет других комплексных доходов часть подвергается бухгалтерской обработке в соответствующей пропорции с применением одинаковой базы, на которой объекты инвестиций непосредственно распоряжаются соответствующими активами или долговыми обязательствами. В счет текущих прибылей/убытков должен быть пропорционально переведен собственный капитал, подтвержденный в результате остальных изменений в собственном капитале объектов инвестиций за исключением изменений в их чистых прибылях/убытках, других комплексных доходах и распределение прибылей.

Если совместный контроль или существенное влияние на объекты инвестиций потерялось в результате распоряжения части инвестиции в акционерный капитал, остаточный акционерный капитал после распоряжения рассчитывается в соответствии с критериями признания и измерения финансового инструмента, а разница между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью на дату потери совместного контроля или существенного воздействия включается в счет прибылей и убыток текущего периода. При распоряжении подпадающими под метод учета по доле участия другими комплексными доходами первоначальных инвестиций в акционерный капитал, подвергается бухгалтерской обработке с применением одинаковой базы, на которой объекты инвестиций непосредственно распоряжаются соответствующими активами или долговыми обязательствами. В счет текущих прибылей/убытков должен быть переведен собственный капитал, подтвержденный в результате остальных изменений в собственном капитале объектов инвестиций за исключением изменений в их чистых прибылях/убытках, других комплексных доходах и распределения прибылей во время прекращения метода учета по доле участия.

Если контроль над объектом инвестиций потерялся в результате распоряжения частью инвестиций в акционерный капитал, при подготовке отдельных финансовых отчетов оставшийся акционерный капитал после распоряжения может осуществлять совместный контроль или существенное влияние на объекты инвестиций, учитывается методом учета по доле участия, и остаточный акционерный капитал корректируется в соответствии с методом учета по доле участия с момента получения. Если в отношении остатального капитала после распоряжения невозможно осуществить совместный контроль или оказать существенное влияние на объекты инвестиций, тогда остатальной капитал будет корректироваться в соответствии с критериями признания и измерения финансового инструмента, а разница между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью на дату потери контроля будет зачисляться в счет прибылей и убытков в текущем периоде.

Распоряжение акционерным капиталом, который получен в результате слияния предприятий в связи с дополнительными инвестициями и по другим причинам, при подготовке отдельных финансовых отчетов, пропорционально переведены другие комплексные доходы и другой собственный капитал, подпадающий под метод учета по себестоимости или метод учета по доле участия оставшихся акционерных капиталов после распоряжения. Переведены другие комплексные доходы и другой собственный капитал остатального капитала после распоряжения, которые корректируются

в соответствии с критериями признания и измерения финансового инструмента.

(3) Основания для определения совместного контроля и существенного влияния на объекты инвестиций

Совместный контроль подразумевает оговоренный в контракте совместно делимый контроль над каким-либо соглашением и что решения по соответствующим мероприятиям в рамках данного соглашения могут быть приняты только в результате единогласного согласия со стороны участников деления контроля. Совместным предприятием корпорации является объект инвестиций, совместный контроль над которым и право на чистые активы которого имеют корпорация и другие участники совместной деятельности.

Существенное влияние подразумевает право участвовать в принятии решений по финансовой и хозяйственной политике предприятия, но не контроль или совместный с другими сторонами контроль над выработкой такой политики. Аффилированным предприятием корпорации является объект инвестиций, существенное влияние на который способна оказать инвестирующая компания.

(4) Тест на обесценение и отчисление резерва на обесценение

В конце года, корпорация проводит проверку инвестиций в долгосрочный акционерный капитал и отчисляет резерв на обесценение таких инвестиций согласно разнице между их возмещаемой суммой и балансовой стоимостью. Отчисленный резерв в последующий бухгалтерский период к обратному перечислению не подлежит.

Относительно инвестиции в долгосрочный акционерный капитал, не имеющей рыночную стоимость, любое из следующих обстоятельств признается как обесценивание данной долгосрочной инвестиции:

- ① Изменения в политической и правовой среде, которая оказывает влияние на хозяйственную деятельность объекта инвестиций. Например, серьезные убытки у объекта инвестиций, вызванные обнародованием или изменением законов в области налогообложения, торговли и др.
- ② Серьезное ухудшение финансового состояния объекта инвестиций, вызванного изменениями в рыночном спросе из-за поставленных им устаревших товаров или услуг.
- ③ Серьезное ухудшение финансового состояния объекта инвестиций (напр., необходимость в проведении санации и ликвидации), вызванное утратой им конкурентоспособности из-за значительных изменений в производственных технологиях в отрасли, где функционирует объект инвестиций.
- ④ Другие обстоятельства, которые фактически говорят о том, что данная инвестиция уже не может принести экономические интересы предприятию.

10-1. Прибыль (старые принципы)

В основном включает доходы от продажи товаров, доходы от предоставления услуг, доходы от передачи права на использование активов и доходов от строительных контрактов. Принцип подтверждения заключается в следующем:

(1) Доходы от продажи товаров

В тех случаях, когда основные риски и вознаграждения при владении товаром были переданы покупателю, Корпорация не сохранила права управления, обычно связанные с владением, и не налагала эффективный контроль над проданными товарами, сумма доходов может быть достоверно измерены, финансовые прибыли, связанные

с этой сделкой, скорее всего, потекут в Корпорацию, а также связанные с этим расходы могут быть надежно измерены, когда можно подтвердить реализацию дохода от продаж товаров.

(2) Доходы от предоставления услуги

В тех случаях, когда результаты предоставления услуги могут быть достоверно оценены, соответствующий трудовой доход подтверждается на балансовой дате по методу учета по доле завершения работы.

(3) Доходы от передачи права на использование активов

В тех случаях, когда экономические выгоды, связанные со сделкой, могут потечь в Корпорацию и сумма дохода может быть достоверно измерена, реализация дохода признается в соответствие со временем и методом, предусмотренными в соответствующем договоре и соглашении.

10-2. Доходы (новые принципы)

При выполнении обязательств по исполнению договора, т.е. когда клиент берет контроль над соответствующими товарами или услугами, признаются доходы. В тех случаях, когда в договор включены два или более обязательств по исполнению, на дату начала действия договора цена сделки распределяется по каждому отдельному обязательству по исполнению в соответствие с относительной долей индивидуальной продажной цены товаров или услуг, совершенных в соответствие с каждым индивидуальным обязательством по исполнению.

11. Правительственные субсидии

(1) Бухгалтерская обработка правительственных субсидий

Правительственные субсидии делятся на бюджетное финансирование, бюджетное субсидирование процентных ставок (скинто), возврат налогов и безвозмездное распределение неденежных активов и т. д.

(2) Признание правительственных субсидий

При удовлетворении всех необходимых условий для получения правительственных субсидии и при наличии права у корпорации на получение такой государственной субсидии, корпорация должна это подтвердить.

(3) Бухгалтерский учет правительственных субсидий

Связанные с активами правительственные субсидии признаются как доходы будущих периодов, и в течение ожидаемого срока эксплуатации зачисляются в счет текущих прибылей/убытков в рассрочку по рациональным и системным методам.

Связанные с доходами правительственные субсидии, которые предназначаются для возмещения соответствующих расходов или убытков относительно себестоимости Корпорации в последующий период, признаются доходами будущих периодов и зачисляются в счет текущих прибылей/убытков на период признания соответствующих расходов или убытков себестоимости или зачисляются в компенсирование соответствующих расходов или убытков относительно себестоимости; субсидии, которые предназначаются для возмещения уже возникших расходов или убытков себестоимости Корпорации, прямо зачисляются в счет текущих прибылей/убытков или погашают соответствующие расходы или убытки или зачисляются в компенсирование соответствующих расходов или убытков себестоимости.

(4) Расчет правительственных субсидий

Правительственные субсидии в виде денежных активов измеряются по полученной сумме или сумме к получению; правительственные субсидии в виде неденежных активов измеряются по справедливой стоимости.

12. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются по вычислению (временной) разницы между налоговой базой активов и пассивов и их балансовой стоимостью. Вычитаемые убытки и налоговые вычеты, перенесенные на следующий период для уменьшения налогооблагаемого дохода в будущих годах согласно налоговому кодексу, как и временная разница, учитываются как отложенные налоговые активы. В отчетную дату отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются по соответствующей ставке на период предполагаемого возврата данных активов или погашения данных обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ограничиваются тем налогооблагаемым доходом, который вполне возможно получить для уменьшения временной разницы, вычитаемых убытков и налоговых вычетов. В отношении признанных отложенных налоговых активов, для уменьшения которых в будущий период предвидится большая вероятность недополучить налогооблагаемый доход, должна быть списана их балансовая стоимость. В случае вполне возможного получения достаточного налогооблагаемого дохода списанная сумма подлежит обратному перечислению.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляются в сальдированной сумме, одновременно удовлетворяя следующим условиям:

- (1) Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства связаны с налогом на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым ведомством в отношении одного и того же субъекта-налогоплательщика в корпорации;
- (2) Данный субъект-налогоплательщик в корпорации имеет законное право провести зачет текущих отложенных налоговых активов и текущих отложенных налоговых обязательств в сальдированной сумме.

13. Изменения бухгалтерских принципов за отчетный период

Министерством финансов обнародованы в 2017 году «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.14 - доходы (поправка)» (далее «новые правила по доходам»), «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.22 - утверждение финансового инструмента и измерения (поправка)», «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.23 - перевод активов (поправка)», «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.24 - хеджирования бухгалтерского учета (поправка)», «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.37 - презентация финансового инструмента (поправка)» (далее «новые правила финансового инструмента») и «Объяснение правил бухгалтерского учета для предприятий №.9 - №.12».

Министерством финансов обнародованы соответственно в июнь и сентябрь 2018 года «Уведомление о поправке и распространении формы бухгалтерского учета для предприятий 2018» (СК[2018]№.15), «Разъяснение о проблемах в формах бухгалтерского учета для предприятий 2018» (далее «новые формы учета»).

(1) Внедрение новых правил по доходам

Новые правила по доходам заменяют «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.14 - доходы» и «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.15 - строительные контракты» (далее «бывшие принципы по доходам»), опубликованные Министерством финансов КНР в 2006.

Внедрение новых правил по доходам дочерней Корпорацией PetroChina с 1 января 2018 года не оказало существенного влияния на бухгалтерские принципы Корпорации.

(2) Внедрение новых правил финансовых инструментов

В соответствии с новыми правилами финансовых инструментов пересмотрены «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.22 - утверждение финансового инструмента и измерения», «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.23 - перевод активов», «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.24 - хеджирования бухгалтерского учета» в 2006 году и «Правила бухгалтерского учета для предприятий №.37 - презентация финансового инструмента» в 2014 году (далее бывшие правила финансового инструмента).

PetroChina с 1 января 2018 года внедряла новые правила финансового инструмента, в соответствии с новыми правилами финансового инструмента, классификация финансовых активов определяется на основе бизнес-модели финансовых активов, управляемых акциями PetroChina, и характеристиками сыгранного денежного потока активов, а также заменяет «потерянные убытки» в бывших принципах финансового инструмента моделью «ожидаемого кредитного убытка».

Внедрение новых принципов финансового инструмента для акций PetroChina не оказало существенного влияния на бухгалтерскую политику Корпорации. В то же время Корпорация не внедрила коррективы в сравнительные данные финансовой отчетности.

(3) Реализация нового формата отчета

Корпорация готовила консолидированную отчетность о прибылях и консолидированные балансовые статьи за 2018 год в соответствии с форматом финансовой отчетности, изложенной в новом формате отчета, и меняла представление соответствующей финансовой отчетности с использованием метода ретроактивной корректировки.

II. Основные налоги

1. Корпоративный налог на прибыль

Применяемая ставка корпоративного налога на прибыль для нашей корпорации составляет 15% или 25%. Согласно «Извещению о вопросах по налоговой политике в рамках углубления реализации стратегии по развитию западного региона КНР» (CS[2011]№.58) от министерства финансов, главного таможенного управления и главного государственного налогового управления, с 1 января 2011 года по 31 декабря 2020 года в отношении работающих в западном регионе предприятий подпадающих в категорию поощряемых индустрий корпоративный налог на прибыль взимается по ставке в 15%, такая льготная ставка применяется к части работающих в этом регионе филиалов и дочерних компаний корпорации, которые вычисляют и платят налог на прибыль по ней.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Согласно «Уведомлению об упрощении политики изменении ставок НДС» (CS[2017]№.37) Министерства финансов и Государственного налогового управления, в целях дальнейшего продвижения преобразования налогов с оборота на НДС, с 1 июля 2017 года применяемая ставка НДС - 17%, 11% и 6%, а ставка налога в размере 13% отменена. Ставка НДС на природный газ снизилась с 13% до 11%. Согласно «Уведомлению о корректировке ставок НДС» (CS[2018]№.32) от Министерства финансов и государственного налогового управления, в целях совершенствования системы НДС, с 1 мая 2018 года налогоплательщики имели НДС облагаемых продаж или импортных товаров, первоначально применимых к 17% и 11% налоговые ставки, налоговые ставки скорректированы до 16% и 10%, соответственно; оказание услуг по аренде материального движимого имущества по ставке налога в размере 16%; оказание транспортных услуг, почтовых услуг, строительных услуг, услуг по аренде недвижимости, продажа недвижимости по налоговой ставке 10% процентов; предоставление современных услуг (кроме услуг по аренде материального движимого имущества) по ставке налога в размере 6%; ставка налога на налогооблагаемые услуги при Министерстве финансов и Государственном налоговом управлении равна нулю.

3. Дополнительные налоги и сборы

Сбор на обслуживание и строительство городских сооружений облагается в размере 1%, 5% или 7% от реально уплаченных сумм НДС и акцизного налога соответственно; дополнительный сбор на образование облагается в размере 3% от фактически уплаченных сумм НДС и акцизного налога.

4. Акциз

Единичный размер акциза на бензин, нефть, сольвент и смазочное масло составляет 1,52 юаня/литр; единичный размер акциза на дизельное топливо и жидкое топливо составляет 1,20 юаня/литр; временная отсрочка взимания акциза на авиакеросин продолжена. В соответствии с «Уведомлением о продолжении повышения налога на потребление нефтепродуктов» (CS[2015]№.11) Министерства финансов и Государственного налогового управления, с 13 января 2015 года, акциз на бензин, нефть, растворители и смазочные материалы был увеличен с 1,40 юаней за литр до 1,52 юаня за литр; акциз на дизельное топливо, на мазут увеличен с 1,10 юаней за литр до 1,20 юаня за литр. Согласно «Уведомлению Министерства финансов и Государственного главного налогового управления об

освобождении производителей нефтепродуктов от уплаты акциза на топливо собственного пользования» (CS[2010]№.98), с 1 января 2009 года не взимается акциз на нефтепродукты собственного производства КННК, которые расходуются как топливо, энергия и сырье в процессе производства нефтепродуктов.

5. Налог на добычу полезных ископаемых

Ставка налога на ресурсы составляет 6%, по «Уведомлению управления политиками налога на ресурсы для сырой нефти и газа» (CS[2014]№.73) Министерства финансов и Государственного налогового управления, с 1 декабря 2014 года, компенсационная ставка на сырую нефть и газ снижена до нуля, соответствующий налог на ресурсы применимой ставкой налога повышен от 5% до 6%. В ходе транспортировки внутри Корпорации тяжелой нефти, сырая нефть и природный газ, используемые для отопления, освобождаются от налога на ресурсы, налог на тяжелую нефть, высокие водные и серные ресурсы снижается на 40%, налог на три ресурса для добычи нефти снижен на 30%, налог на добычу ресурсов низкого изобилия нефти и газа приостанавливается на 20%, а глубоководные углеводородные ресурсы - на 30%. В то же время, по «Уведомлению о снижении налога на ресурсы на сланцевый газ» (CS[2018]№.26) Министерства финансов и Государственного налогового управления, в целях содействия разработке и использованию сланцевого газа, и эффективно увеличения поставки природного газа, с 1 апреля 2018 года по 31 марта 2021 г. налог на ресурсы сланцевого газа (на 6% Предусмотренная ставка налога) будет снижен на 30%.

6. Специальный сбор на нефтяные доходы

Ставка сбора составляет 20%-40%, который взимается по пятишкальной нарастающей адвалорной ставке со сверхнормативных доходов, полученных от сбыта сырой нефти отечественного производства по цене, превысившей необлагаемый минимум (65 долл/барр.).

7. Индивидуальный подоходный налог

Сотрудники сами платят индивидуальный подоходный налог, который корпорация вычитывает и уплачивает как налоговый агент.