



合并资产负债表

2020年6月30日

企合01表
金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	53,079,076,327.93	47,784,652,352.43	短期借款	27 29,193,499,045.19	20,922,507,643.87
△ 结算备付金			△ 向中央银行借款		222,316,766.42
△ 拆出资金		139,521,000.00	△ 拆入资金		
△ 交易性金融资产	2 9,907,522,643.15	9,180,615,636.88	△ 交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3 2,670,667,330.86	3,130,325,946.52	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	4 10,147,830,118.26	15,437,325,276.83	应付票据	28 21,126,564,585.60	30,506,655,438.49
应收账款	5 87,093,875,080.81	63,540,813,513.15	应付账款	29 126,656,069,876.66	109,130,010,910.00
☆ 应收款项融资	6 6,321,150,886.22	12,901,555,499.84	预收款项	30 5,832,399,674.75	4,098,075,566.01
预付款项	7 11,116,464,804.50	10,958,822,451.02	☆ 合同负债	31 32,399,223,717.66	27,636,559,470.74
△ 应收保费			△ 卖出回购金融资产款		
△ 应收分保账款			△ 吸收存款及同业存放	114,527,095.02	96,293,829.09
△ 应收分保合同准备金			△ 代理买卖证券款		
其他应收款	8 5,173,460,555.42	3,373,852,072.70	△ 代理承销证券款		
△ 买入返售金融资产			应付职工薪酬	32 2,631,941,078.42	2,615,791,793.59
存货	9 86,308,414,790.73	69,914,882,042.21	其中：应付工资	1,078,769,296.77	937,258,218.57
其中：原材料	25,268,712,366.12	17,429,221,601.11	应付股利	375,535,166.88	360,650,986.87
库存商品(产成品)	14,323,540,214.54	12,061,071,353.68	#其中：职工奖励及福利基金	11,701,798.56	11,752,155.72
☆ 合同资产	10 22,171,224,571.94	16,315,773,471.62	应交税费	33 1,583,829,743.11	2,684,401,753.50
持有待售资产		2,778,704.20	其中：应交税金	1,476,105,619.33	2,483,968,806.51
一年内到期的非流动资产	11 7,783,301,359.81	9,642,715,767.10	其他应付款	34 16,464,309,635.14	13,521,092,020.11
其他流动资产	12 7,270,210,600.53	7,698,587,767.12	△ 应付手续费及佣金		
流动资产合计	309,013,199,070.18	270,022,221,501.62	△ 应付分保账款		
			持有待售负债		
			一年内到期的非流动负债	35 10,092,278,363.95	10,925,012,175.95
			其他流动负债	36 19,136,365,135.82	4,003,774,890.50
			流动负债合计	265,231,007,951.34	226,362,492,258.30
			非流动负债：		
			△ 保险合同准备金		
			长期借款	37 5,917,994,931.09	4,670,327,615.95
			应付债券	17,772,559,501.91	16,477,462,099.82
			其中：优先股		
			永续债		
			△ 租赁负债	838,541,943.12	866,265,025.29
			长期应付款	38 357,716,101.19	459,368,707.42
			长期应付职工薪酬	39 4,368,535,442.99	4,314,646,519.92
			预计负债	40 6,391,636,075.70	6,055,188,279.03
			递延收益	8,187,603,346.27	7,964,302,799.01
			递延所得税负债	214,886,016.05	541,578,434.93
			其他非流动负债	41 182,273,742.61	188,747,301.38
			其中：特准储备基金		
			非流动负债合计	44,231,747,100.93	41,537,886,782.75
			负 债 合 计	309,462,755,052.27	267,900,379,011.05
			所有者权益（或股东权益）：		
			实收资本（或股本）	42 23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
			国家资本	23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
			国有法人资本		
			集体资本		
			民营资本		
			外商资本		
			☆ 减：已归还投资		
			实收资本（或股本）净额	23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
			其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	43 11,084,149,154.81	10,526,207,111.98
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,060,813,214.58	-787,872,391.91
			其中：外币报表折算差额	-8,127,219.67	43,258,701.95
			专项储备	44 32,585,606.60	34,694,812.80
			盈余公积	45 1,463,119,715.14	1,463,119,715.14
			其中：法定公积金	1,463,119,715.14	1,463,119,715.14
			任意公积金		
			储备基金		
			#企业发展基金		
			#利润归还投资		
			△ 一般风险准备	371,490,060.09	371,490,060.09
			未分配利润	46 38,208,037,075.09	36,988,849,460.68
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	73,098,568,397.15	71,596,488,768.78
			#少数股东权益	92,258,750,323.47	91,000,752,537.88
			所有者权益（或股东权益）合计	165,357,318,720.62	162,597,241,306.66
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	474,820,073,772.89	430,497,620,317.71

注：表中带*项目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2020年6月30日

企财01表

金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项 目	注释号	2020年6月30日	2019年12月31日	项 目	注释号	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金		230,689,937.33	1,000,748,764.57	短期借款		15,410,000,000.00	13,820,000,000.00
△ 交易性金融资产				△ 向中央银行借款			
△ 应收票据				△ 拆入资金			
☆ 交易性金融资产				△ 交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		211,542,383.56	451,542,383.56	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
☆ 应收款项融资				预收款项		621,622,575.25	621,622,575.25
预付款项		605,055,583.29	605,055,583.29	☆ 合同负债			
△ 应收保费				△ 卖出回购金融资产款			
△ 应收分保账款				△ 吸收存款及同业存放			
△ 应收分保合同准备金				△ 代理买卖证券款			
其他应收款	1	17,267,158,820.16	18,304,091,341.11	△ 代理承销证券款			
△ 买入返售金融资产				应付职工薪酬		159,145,338.69	163,086,724.11
存货				其中：应付工资		153,978,075.99	158,548,502.28
其中：原材料				应付福利费			
库存商品(产成品)				#其中：职工奖励及福利基金			
☆ 合同资产				应交税费		40,189.60	798,357.01
持有待售资产				其中：应交税金		40,189.60	798,357.01
一年内到期的非流动资产				其他应付款	2	2,670,333,468.45	2,179,489,885.45
其他流动资产		8,014,810.17	7,314,783.01	△ 应付手续费及佣金			
流动资产合计		21,322,461,564.51	20,368,752,855.51	△ 应付分保账款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债		3,260,800,000.00	7,128,233,942.32
				其他流动负债			
				流动负债合计		22,121,941,571.99	23,913,231,484.17
				非流动负债：			
				△ 保险合同准备金			
				长期借款		1,319,935,000.00	1,359,835,000.00
				应付债券		14,298,898,196.31	11,558,703,528.43
				其中：优先股			
				永续债			
				☆ 租赁负债			
				长期应付款		1,000,000.00	
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益		16,000,000.00	16,000,000.00
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				其中：特准储备基金			
				非流动负债合计		15,635,833,196.31	12,934,538,528.43
				负债合计		37,757,774,768.30	36,847,770,012.60
				所有者权益（或股东权益）：			
				实收资本（或股本）		23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
				国家资本		23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
				国有法人资本			
				集体资本			
				民营资本			
				外商资本			
非流动资产：				# 减：已归还投资			
△ 发放贷款和垫款				实收资本（或股本）净额		23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
☆ 债权投资				其他权益工具			
可供出售金融资产		2,881,070,654.52	3,074,435,353.49	其中：优先股			
☆ 其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				资本公积		5,179,768,539.69	5,179,768,539.69
长期应收款				减：库存股			
长期股权投资		51,441,514,315.70	49,688,929,492.70	其他综合收益		1,738,827,235.17	1,933,702,341.14
☆ 其他权益工具投资				其中：外币报表折算差额			
☆ 其他非流动金融资产				专项储备			
投资性房地产				盈余公积		1,213,208,456.39	1,213,208,456.39
固定资产		646,106,180.50	657,664,112.49	其中：法定公积金		1,213,208,456.39	1,213,208,456.39
在建工程		2,108,026.23	2,393,565.16	任意公积金			
生产性生物资产				# 储备基金			
油气资产				# 企业发展基金			
☆ 使用权资产				# 利润归还投资			
无形资产		2,937,992.30	2,692,356.69	△ 一般风险准备			
开发支出				未分配利润		7,442,415,647.21	5,656,214,299.25
商誉				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,574,219,878.46	36,982,893,636.47
长期待摊费用				# 少数股东权益			
递延所得税资产				所有者权益（或股东权益）合计		38,574,219,878.46	36,982,893,636.47
其他非流动资产		35,795,913.00	35,795,913.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计		76,331,991,616.76	73,830,663,619.07
其中：特准储备物资							
非流动资产合计		55,009,533,082.25	53,461,910,793.53				
资产总计		76,331,991,616.76	73,830,663,619.07				

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

法定代表人

主管会计工作的负责人

强邵印仁

会计机构负责人

冯晋春

合并利润表

2020年1-6月

企合02表

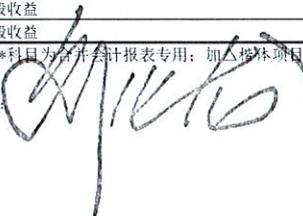
金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项 目	注释号	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		91,736,741,263.51	99,265,316,153.83
其中：营业收入	1	91,736,741,263.51	99,265,316,153.83
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		87,011,948,310.10	92,858,913,673.36
其中：营业成本	1	72,027,515,546.22	77,033,884,746.54
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		708,394,442.29	781,474,386.52
销售费用	2	2,950,954,564.89	3,177,362,890.87
管理费用	3	5,834,792,992.05	6,521,976,297.39
研发费用	4	4,563,144,477.93	4,535,000,549.08
财务费用	5	927,146,286.72	809,214,802.96
其中：利息费用		873,929,869.80	964,605,504.97
利息收入		541,685,423.51	248,811,648.86
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		496,821,126.98	8,711,592.63
其他			
加：其他收益		614,728,064.15	422,324,831.02
投资收益（损失以“-”号填列）	6	407,495,086.61	352,990,052.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		221,901,902.50	146,251,622.29
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-67,761,900.34	-67,750,556.64
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-167,237,726.93	262,039,612.66
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-479,491,632.46	-972,758,041.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-264,388,184.80	-240,919,098.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,093,640.28	-387,859.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,867,992,200.26	6,229,691,977.25
加：营业外收入		551,897,835.16	245,804,780.37
其中：政府补助		327,144,201.82	139,271,016.42
减：营业外支出		388,554,543.49	58,138,102.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,031,335,491.93	6,417,358,655.40
减：所得税费用		1,102,379,045.21	1,311,642,931.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,928,956,446.72	5,105,715,724.04
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,274,951,553.02	1,949,146,642.87
*少数股东损益		2,654,004,893.70	3,156,569,081.17
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		3,928,956,446.72	5,105,715,724.04
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-143,784,380.94	476,881,176.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-218,079,347.07	402,290,480.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		31,364,415.11	19,498,804.35
1.重新计量设定受益计划变动额		-983,852.86	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动		32,348,267.97	19,498,804.35
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-249,443,762.18	382,791,675.71
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,792,198.37	52,556,759.63
☆2.其他债权投资公允价值变动		46,436,356.58	341,175,102.49
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-246,318,832.02	
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			4,571,560.00
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-15,517,377.19
☆6.其他债权投资信用减值准备		32,436.51	
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-51,385,921.62	
9.其他			5,630.78
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		74,294,966.13	74,590,696.11
七、综合收益总额		3,785,172,065.78	5,582,596,900.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,056,872,205.95	2,351,437,122.93
*归属于少数股东的综合收益总额		2,728,299,859.83	3,231,159,777.28
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△科目项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2020年1-6月

企财02表
金额单位：元

编制单位：中国铁路集团有限公司

项目	注释号	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入			
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		365,558,330.70	433,315,165.12
其中：营业成本		8,467,816.98	33,311,117.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		2,402,711.66	2,520,752.14
销售费用			
管理费用		21,111,042.80	24,802,179.14
研发费用			
财务费用		333,576,759.26	372,681,116.35
其中：利息费用		647,294,854.32	590,391,999.22
利息收入		315,455,345.55	218,765,513.60
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		2,180,245,758.23	2,177,362,071.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,510,420.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,816,197,847.96	1,744,046,908.89
加：营业外收入		3,500.00	
其中：政府补助			
减：营业外支出		30,000,000.00	3,750,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,786,201,347.96	1,740,296,908.89
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,786,201,347.96	1,740,296,908.89
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,786,201,347.96	1,740,296,908.89
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		1,786,201,347.96	1,740,296,908.89
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-194,875,105.97	128,836,871.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-194,875,105.97	128,836,871.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-194,875,105.97	128,836,871.63
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-194,875,105.97	128,836,871.63
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,591,326,241.99	1,869,133,780.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,591,326,241.99	1,869,133,780.52
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△科目项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2020年1-6月

企合03表
金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项 目	注释号	2020年1-6月	2019年1-6月
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		101,946,040,817.40	88,282,186,500.99
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			2,185,045,000.00
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		548,948,109.27	663,013,820.97
收到其他与经营活动有关的现金		3,249,795,274.09	6,331,030,090.39
经营活动现金流入小计		105,744,784,200.76	97,461,275,412.35
购买商品、接受劳务支付的现金		97,111,186,327.91	80,250,620,431.00
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			1,194,202,600.00
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		12,506,949,744.13	14,362,926,903.30
支付的各项税费		4,746,241,248.48	8,002,839,842.36
支付其他与经营活动有关的现金		5,286,620,101.54	9,115,251,324.77
经营活动现金流出小计		119,650,997,422.06	112,925,841,101.43
经营活动产生的现金流量净额		-13,906,213,221.30	-15,464,565,689.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,192,528,023.04	20,548,012,888.00
取得投资收益收到的现金		294,375,438.85	411,132,569.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		261,945,140.28	46,479,985.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1.00
收到其他与投资活动有关的现金		86,274,481.94	215,191,989.42
投资活动现金流入小计		24,835,123,084.11	21,250,817,432.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,344,702,085.79	3,189,349,832.73
投资支付的现金		39,147,232,280.72	24,741,045,115.31
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		236,439,701.78	95,373,761.79
投资活动现金流出小计		42,728,374,068.29	28,025,768,709.83
投资活动产生的现金流量净额		-17,893,250,984.18	-6,774,951,277.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		44,943,757.19	1,338,863,397.73
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		44,943,757.19	1,239,415,497.73
取得借款收到的现金		66,059,697,580.73	66,858,905,228.86
△发行债券收到的现金			12,000,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,641,680,008.23	696,250,690.15
筹资活动现金流入小计		68,746,321,346.15	80,894,019,316.74
偿还债务支付的现金		40,880,876,769.93	65,658,942,266.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		687,157,853.31	1,146,838,463.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		99,341,502.68	322,316,397.99
支付其他与筹资活动有关的现金		1,333,771,028.90	413,150,392.46
筹资活动现金流出小计		42,901,805,652.14	67,218,931,123.06
筹资活动产生的现金流量净额		25,844,515,694.01	13,675,088,193.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-281,551,855.61	90,612,778.45
五、现金及现金等价物净增加额		-6,236,500,367.08	-8,473,815,994.24
加：期初现金及现金等价物余额		38,091,796,158.06	32,590,681,139.91
六、期末现金及现金等价物余额		31,855,295,790.98	24,116,865,145.67

注：△加楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2020年1-6月

企财03表

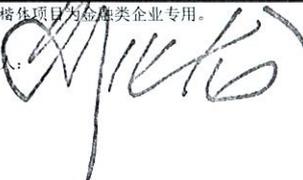
编制单位：中国中车集团有限公司

金额单位：元

项目	注释号	2020年1-6月	2019年1-6月
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			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		86,604,991.45	675,357,200.13
经营活动现金流入小计		86,604,991.45	675,357,200.13
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		15,985,613.43	25,668,400.94
支付的各项税费		2,396,911.66	699,527,908.99
支付其他与经营活动有关的现金		312,003,030.75	350,557,039.41
经营活动现金流出小计		330,385,555.84	1,075,753,349.34
经营活动产生的现金流量净额		-243,780,564.39	-100,396,149.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,515,452,100.00	3,232,580,000.00
取得投资收益收到的现金		33,962,054.78	19,886,813.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		76,417,618.59	659,648,533.02
投资活动现金流入小计		4,625,831,773.37	3,912,115,346.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,231.00	
投资支付的现金		2,614,912,630.00	5,876,660,913.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,615,103,861.00	5,876,660,913.00
投资活动产生的现金流量净额		2,010,727,912.37	-1,964,545,566.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			148,590,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,041,497,000.00	17,901,928,044.16
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,041,497,000.00	18,050,518,044.16
偿还债务支付的现金		24,112,108,401.27	15,058,757,074.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		465,626,769.45	379,354,218.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		768,004.50	
筹资活动现金流出小计		24,578,503,175.22	15,438,111,292.46
筹资活动产生的现金流量净额		462,993,824.78	2,612,406,751.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,229,941,172.76	247,465,035.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,000,748,764.57	122,084,356.33
六、期末现金及现金等价物余额		3,230,689,937.33	369,549,392.14

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2020年1-6月

企合04表
金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	23,000,000,000.00				10,526,207,111.98		-787,872,391.91	34,694,812.80	1,463,119,715.14	371,490,060.09	36,988,849,460.68		71,596,488,768.78	91,000,752,537.88	162,597,241,306.66
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	23,000,000,000.00				10,526,207,111.98		-787,872,391.91	34,694,812.80	1,463,119,715.14	371,490,060.09	36,988,849,460.68		71,596,488,768.78	91,000,752,537.88	162,597,241,306.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					557,942,042.83		-272,940,822.67	-2,109,206.20			1,219,187,614.41		1,502,079,628.37	1,257,997,785.59	2,760,077,413.96
（一）综合收益总额							-218,079,347.07				1,274,951,553.02		1,056,872,205.95	2,728,299,859.83	3,785,172,065.78
（二）所有者投入和减少资本					557,942,042.83						-110,625,414.21		447,316,628.62	971,426,788.60	1,418,743,417.22
1.所有者投入资本														1,579,911,349.90	1,579,911,349.90
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					557,942,042.83						-110,625,414.21		447,316,628.62	-608,484,561.30	-161,167,932.68
（三）专项储备提取和使用								-2,109,206.20					-2,109,206.20	-1,404,770.47	-3,513,976.67
1.提取专项储备								74,545,782.95					74,545,782.95	106,264,249.36	180,810,032.31
2.使用专项储备								-76,654,989.15					-76,654,989.15	-107,669,019.83	-184,324,008.98
（四）利润分配														-2,440,324,092.37	-2,440,324,092.37
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-2,440,324,092.37	-2,440,324,092.37
4.其他															
（五）所有者权益内部结转							-54,861,475.60				54,861,475.60				
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
☆5.其他综合收益结转留存收益							-54,861,475.60				54,861,475.60				
6.其他															
四、本年年末余额	23,000,000,000.00				11,084,149,154.81		-1,060,813,214.58	32,585,606.60	1,463,119,715.14	371,490,060.09	38,208,037,075.09		73,098,568,397.15	92,258,750,323.47	165,357,318,720.62

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2020年1-6月

企合04表
金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项 目	上年同期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	23,000,000,000.00				8,987,494,951.95		-1,093,104,819.94	33,753,532.93	1,340,099,711.53	346,311,116.62	34,278,077,741.26		66,892,632,234.35	83,860,943,153.99	150,753,575,388.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	23,000,000,000.00				8,987,494,951.95		-1,093,104,819.94	33,753,532.93	1,340,099,711.53	346,311,116.62	34,278,077,741.26		66,892,632,234.35	83,860,943,153.99	150,753,575,388.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					231,097,085.56		402,290,480.06				1,943,105,657.73		2,576,493,223.35	1,970,522,954.59	4,547,016,177.94
(一) 综合收益总额							402,290,480.06				1,943,105,657.73		2,351,437,122.93	3,231,159,777.28	5,582,596,900.21
(二) 所有者投入和减少资本					231,097,085.56						-6,040,985.14		225,056,100.42	830,300,573.01	1,055,356,673.43
1. 所有者投入资本					148,590,000.00								148,590,000.00		148,590,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					82,507,085.56						-6,040,985.14		76,466,100.42	830,300,573.01	906,766,673.43
(三) 专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备								83,588,740.05					83,588,740.05	78,946,400.85	162,535,140.90
2. 使用专项储备								-83,588,740.05					-83,588,740.05	-78,946,400.85	-162,535,140.90
(四) 利润分配														-2,090,937,395.70	-2,090,937,395.70
1. 提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-2,090,937,395.70	-2,090,937,395.70
4. 其他															
(五) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本年年末余额	23,000,000,000.00				9,218,592,037.51		-690,814,339.88	33,753,532.93	1,340,099,711.53	346,311,116.62	36,221,183,398.99		69,469,125,457.70	85,831,466,108.58	155,300,591,566.28

注：△加括号项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2020年1-6月

企财04表
金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

项 目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	23,000,000,000.00				5,179,768,539.69		1,933,702,341.14		1,213,208,456.39		5,656,214,299.25		36,982,893,636.47		36,982,893,636.47
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	23,000,000,000.00				5,179,768,539.69		1,933,702,341.14		1,213,208,456.39		5,656,214,299.25		36,982,893,636.47		36,982,893,636.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-194,875,105.97				1,786,201,347.96		1,591,326,241.99		1,591,326,241.99
（一）综合收益总额							-194,875,105.97				1,786,201,347.96		1,591,326,241.99		1,591,326,241.99
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入资本															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
（四）利润分配															
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（五）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
四、本年年末余额	23,000,000,000.00				5,179,768,539.69		1,738,827,235.17		1,213,208,456.39		7,442,415,647.21		38,574,219,878.46		38,574,219,878.46

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2020年1-6月

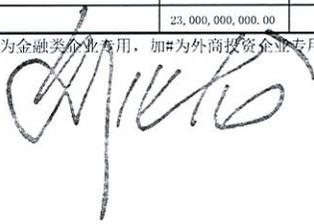
企财04表
金额单位: 元

编制单位: 中国中车集团有限公司

项目	上年同期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	23,000,000,000.00				4,431,178,539.69		1,680,959,405.36		1,090,188,452.78		5,380,427,252.63		35,582,753,650.46		35,582,753,650.46
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	23,000,000,000.00				4,431,178,539.69		1,680,959,405.36		1,090,188,452.78		5,380,427,252.63		35,582,753,650.46		35,582,753,650.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							128,836,871.63				1,740,296,908.89		1,869,133,780.52		1,869,133,780.52
(一) 综合收益总额							128,836,871.63				1,740,296,908.89		1,869,133,780.52		1,869,133,780.52
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备															
2. 使用专项储备															
(四) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
其中: 法定公积金															
任意公积金															
# 储备基金															
# 企业发展基金															
# 利润归还投资															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(五) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本年年末余额	23,000,000,000.00				4,431,178,539.69		1,809,796,276.99		1,090,188,452.78		7,120,724,161.52		37,451,887,430.98		37,451,887,430.98

注: △加括体项目为金融类企业专用, 加#为外商投资企业专用, 加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





金额单位：人民币元

一、企业的基本情况

中国中车集团有限公司(以下简称公司或本公司)前身中国北方机车车辆工业集团公司系于2002年3月4日经国务院以国函〔2002〕18号文批准设立的国有企业。根据国资发改革〔2015〕102号《关于中国北方机车车辆工业集团公司与中国南车集团公司重组的通知》：“北车集团与南车集团按照平等原则实施联合重组。重组方式为北车集团吸收合并南车集团，南车集团注销。重组后的北车集团更名为中国中车集团公司”，2015年9月24日，中国北方机车车辆工业集团公司更名为中国中车集团公司。根据《国务院国资委关于中国中车集团公司改制有关事项的批复》(国资改革〔2017〕1015号)，本公司由全民所有制企业改制为国有独资公司，改制后公司名称为中国中车集团有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91110000710929930X的营业执照，注册地址为北京市丰台区芳城园一区15号楼，法定代表人为刘化龙，注册资本为2,300,000.00万元。

本公司属铁路机车车辆及高铁车组制造行业，主要产品或服务为铁路机车车辆，城市轨道交通车辆，铁路起重机械、各类机电设备。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

本公司之子公司情况详见本财务报表附注七之说明。公司和子公司未同步执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（前述四项准则以下统称新金融工具准则）、《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称新收入准则）、《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称新租赁准则）。

具体情况如下：

公司名称	执行的企业会计准则
中国中车股份有限公司及其子公司	已执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则
南方汇通股份有限公司及其子公司	已执行新金融工具准则和新收入准则、尚未执行新租赁准则
除上述以外的其他公司	尚未执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则

本公司在编制合并报表时将子公司按照其各自执行的企业会计准则编制的财务报表直接进行合并，并未将子公司的财务报表按照本公司的会计政策进行调整后合并。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日止。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础。在对会计要素进行计量时，公司一般以历史成本计量，对某些金融工具、以公允价值计量的投资性房地产、非同一控制下企业合并中被合并公司的资产和负债以公允价值计量，持有待售的非流动资产或处置组按公允价值减去预计费用后的净额与原账面价值孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币财务报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置作为境外经营的联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金及现金等价物的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（九）金融工具

1. 适用于尚未执行新金融工具准则的公司

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- A. 债务人发生严重财务困难;
- B. 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- E. 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,其中表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益,发生的减值损失一经确认,不予转回。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

1) 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。

2) 同时满足下列条件的金融资产和金融负债，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

① 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

② 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

3) 不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

1) 金融负债与权益工具的区分：

① 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

② 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

2) 金融负债与权益工具的会计处理

① 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

② 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

2. 适用于已执行新金融工具准则的公司

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。持有该权益工具投资期间，在公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公

司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—低风险组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—账龄组合	账龄	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—低风险组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产—低风险组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

② 应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)		
	中央企业客户	地方政府/地方国有企业客户	其他客户
1年以内(含, 下同)	0.10	1.00	2.00
1至2年	1.00	5.00	10.00
2至3年	5.00	10.00	25.00
3至4年	20.00	25.00	30.00
4至5年	35.00	45.00	50.00
5年以上	60.00	65.00	70.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

1) 金融负债与权益工具的区分

① 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

② 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

2) 金融负债与权益工具的会计处理

① 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

② 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(十) 应收款项(适用于尚未执行新金融工具准则的公司)

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额1亿元以上应收款项确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
低风险组合	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)		
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄和低风险为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品、开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

出租开发产品在预计可使用年限内按年限平均法摊销，周转房在预计可使用年限内按年限平均法摊销。

2. 发出存货的计价方法

确定发出存货的实际成本时因业务类型不同分别采用月末一次加权平均法、移动加权平均法、先进先出法或个别计价法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(3) 其他周转材料

按照一次转销法进行摊销。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售(预售)时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十二) 合同成本(适用于已执行新收入准则的公司)

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转

为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

5. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

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

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地资产	--	--	--	--
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	3.00-5.00	1.90-9.70
机器设备	年限平均法	5-28	3.00-5.00	3.39-19.40
运输工具	年限平均法	5-15	3.00-5.00	6.33-19.40
电子设备	年限平均法	2-12	3.00-5.00	7.92-48.50
办公设备	年限平均法	2-12	3.00-5.00	7.92-48.50
其他	年限平均法	2-12	3.00-5.00	7.92-48.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法(适用于尚未执行新租赁准则的公司)

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]; (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]; (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 使用权资产(适用于已执行新租赁准则的公司)

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:(1) 租赁负债的初始计量金额;(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;(3) 承租人发生的初始直接费用;(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

3. 使用权资产的后续计量

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期与剩余寿命中的较短者	3.00-5.00	1.90-9.70
专用设备	年限平均法	租赁期与剩余寿命中的较短者	3.00-5.00	3.39-19.40
运输工具	年限平均法	租赁期与剩余寿命中的较短者	3.00-5.00	6.33-19.40

(3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明使用权资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、商标权及特许权等,按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限(年)
土地使用权	权证确定使用年限
其他	2-15

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核,如有改变则进行调整,并作为会计估计变更处理;每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

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

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 应付债券

公司发行的非可转换公司债券, 按照实际收到的金额(扣除相关交易费用), 作为负债处理; 债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额, 作为债券溢价或折价, 在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销, 并按借款费用的处理原则处理。

公司发行的可转换公司债券, 在初始确认时进行分拆, 并分别予以确认。其中, 不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量自身权益工具的方式结算的转换选择权、发行人赎回权和投资人回售权视为一项混合嵌入衍生金融工具。债项和嵌入衍生工具均按公允价值, 在可转换债券发行时进行初始确认。后续计量时, 可转换债券的债项部分采用实际利率法按摊余成本计量; 嵌入衍生金融工具按公允价值计量, 且公允价值变动计入当期损益。

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 收入

1. 适用于尚未执行新收入准则的公司

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

2. 适用于已执行新收入准则的公司

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实

际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2) 按履约进度确认的收入

公司销售商品及提供劳务等服务由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十五) 建造合同(适用于尚未执行新收入准则的公司)

1. 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2. 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3. 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4. 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

(二十八) 租赁

1. 适用于尚未执行新租赁准则的公司

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

2. 适用于已执行新租赁准则的公司

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(4) 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁

在租赁开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

① 公司作为承租人

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

A. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

B. 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

② 公司作为出租人

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

1) 公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

2) 公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

(二十九) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(三十) 公允价值计量

公允价值计量详见本财务报表附注四(九)金融工具之说明。

(三十一) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

3. 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

4. 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达

到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司下属公司南方汇通股份有限公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

1) 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
应收账款	63,540,813,513.15	-33,576,166.05	63,507,237,347.10
合同资产	16,315,773,471.62	33,576,166.05	16,349,349,637.67
预收款项	4,098,075,566.01	-17,716,501.62	4,080,359,064.39
合同负债	27,636,559,470.74	17,716,501.62	27,654,275,972.36

2) 对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

六、税(费)项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%

税 种	计 税 依 据	税 率
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	视增值额与扣除额比例而定、四级超额累进税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、5%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免征、15%、20%、25%[注]

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
常州中车培训有限公司	20%
常州昌成铁路机械有限公司	20%
大自然科技股份有限公司	15%
时代沃顿科技有限公司	15%
贵州中车绿色环保有限公司	15%
北京时代沃顿科技有限公司	20%
株洲中车特种装备科技有限公司	15%
上海中车瑞伯德智能系统股份有限公司	15%
株洲中车天力锻业有限公司	15%
宁波中车新能源科技有限公司	15%
中车时代电动汽车股份有限公司	15%
广州中车时代电动汽车有限公司	20%
深圳中车时代电动汽车有限公司	20%
重庆中车恒通汽车有限公司	20%
常德中车新能源汽车有限公司	15%
浙江中车电车有限公司	15%
当阳中车水务有限公司	免征
湖南中车环境工程有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
远安中车水务有限公司	免征
大连机车天源实业有限公司	20%
大连机车技师学院(大连机车高级技工学校)	20%
北京二七储运有限公司	20%
北京隆轩橡塑有限公司	15%
中车永济电机实业管理有限公司	15%
资阳中车电气科技有限公司	15%
中车长春轨道客车股份有限公司	15%
中车株洲电力机车研究所有限公司	15%
中车株洲电力机车有限公司	15%
中车唐山机车车辆有限公司	15%
中车戚墅堰机车有限公司	15%
中车戚墅堰机车车辆工艺研究所有限公司	15%
中车永济电机有限公司	15%
中车株洲电机有限公司	15%
中车大同电力机车有限公司	15%
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	15%
中车青岛四方车辆研究所有限公司	15%
中车四方车辆有限公司	15%
中车大连机车研究所有限公司	15%
中车南京浦镇车辆有限公司	15%
中车工业研究院有限公司	15%
中车大连机车车辆有限公司	15%
中车大连电力牵引研发中心有限公司	15%
中车信息技术有限公司	15%
中车资阳机车有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 高新技术企业税收优惠

经相应省级科学技术厅、省级财政厅、省级国家税务局及省级地方税务局或相应市级科学技术局、市级财政局、市级国家税务局及市级地方税务局批准，本公司子公司中车永济电机实业管理有限公司、资阳中车电气科技有限公司，下级公司大自然科技股份有限公司、时代沃顿科技有限公司、贵州中车绿色环保有限公司、株洲中车特种装备科技有限公司、上海中车瑞伯德智能系统股份有限公司、株洲中车天力锻业有限公司、宁波中车新能源科技有限公司、中车时代电动汽车股份有限公司、常德中车新能源汽车有限公司、浙江中车电车有限公司、湖南中车环境工程有限公司、北京隆轩橡塑有限公司、中车长春轨道客车股份有限公司、中车株洲电力机车研究所有限公司、中车株洲电力机车有限公司、中车唐山机车车辆有限公司、中车戚墅堰机车有限公司、中车戚墅堰机车车辆工艺研究所有限公司、中车永济电机有限公司、中车株洲电机有限公司、中车大同电力机车有限公司、中车青岛四方机车车辆股份有限公司、中车青岛四方车辆研究所有限公司、中车四方车辆研究所有限公司、中车大连机车研究所有限公司、中车南京浦镇车辆有限公司、中车工业研究院有限公司、中车大连机车车辆有限公司、中车大连电力牵引研发中心有限公司、中车信息技术有限公司持有高新技术企业证书。根据企业所得税法规定，2020年1-6月减按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 西部大开发企业税收优惠

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》规定，本公司下级公司中车资阳机车有限公司享受西部大开发企业税收优惠政策，2020年1-6月减按15%税率缴纳企业所得税。

(3) 小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公司下级公司常州中车培训有限公司、常州昌成铁路机械有限公司、广州中车时代电动汽车有限公司、重庆中车恒通汽车有限公司、深圳中车时代电动汽车有限公司、大连机车天源实业有限公司、大连机车技师学院(大连机车高级技工学校)、北京

二七储运有限公司、北京时代沃顿科技有限公司本期符合小型微利企业的判定标准，适用上述规定，享受上述优惠政策。

(4) 其他所得税税收优惠

1) 根据《省人民政府关于全面推进乡镇生活污水处理治理工作的意见》(鄂政发(2017)6号)，落实国家税法规定的优惠政策，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的污水处理项目的投资经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司下级公司当阳中车水务有限公司、远安中车水务有限公司享受此优惠政策，2020年1-6月免征企业所得税。

2) 根据《财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知》(财税〔2004〕39号)，对学校经批准收取并纳入财政预算管理的或财政预算外资金专户管理的收费不征收企业所得税；对学校取得的财政拨款，从主管部门和上级单位取得的用于事业发展的专项补助收入，不征收企业所得税。本公司下属事业单位大连机车技师学院(大连机车高级技工学校)享受此优惠政策。

2. 增值税

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)的规定，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。本公司下级公司当阳中车水务有限公司、远安中车水务有限公司2020年1-6月符合上述政策规定，享受此税收优惠政策。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定，本公司下级公司中车信息技术有限公司、中车株洲电力机车研究所有限公司及其控股子公司于2020年1-6月销售其自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

3. 房产税、城镇土地使用税

根据《财政部、税务总局关于去产能和调结构房产税、城镇土地使用税政策的通知》(财税〔2018〕107号)的规定，对按照去产能和调结构政策要求停产停业、关闭的企业，自停产停业次月起，免征房产税、城镇土地使用税。企业享受免税政策的期限累计不得超过两年。本公司子公司中车北京二七机车有限公司、中车北京二七车辆有限公司，下级公司北京二七储运有限公司，已按规定进行减免税申报并享受上述优惠政策。

4. 其他税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号), 2018年具备高新技术企业和科技型中小企业资格的企业, 无论2013年至2017年是否具备资格, 其2013年至2017年发生的尚未弥补完的亏损, 均准予结转以后年度弥补, 最长结转年限为10年。2018年以后年度具备资格的企业, 依此类推, 进行亏损结转弥补税务处理。本公司下属多家公司作为高新技术企业, 从2018年度起按照规定将未弥补亏损结转10年补亏。

(2) 本公司部分下级公司自2018年1月1日起至2020年12月31日期间, 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号), 为开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的75%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型[注]	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有的 表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
1	中国中车股份有限公司	2	1	北京市	北京市	高铁车组制造	2,869,886.41	50.73	50.73	3,015,505.23	投资设立
2	中车产业投资有限公司	2	1	北京市	北京市	铁路机车车辆制造	644,088.40	65.53	65.53	502,147.46	投资设立
3	中车科技园发展有限公司	2	1	北京市	北京市	房地产开发经营	500,000.00	100.00	100.00	500,527.16	投资设立
4	中车资本控股有限公司	2	1	北京市	北京市	投资与资产管理	447,826.88	100.00	100.00	324,523.51	投资设立
5	中车轨道交通建设投资有限公司	2	1	北京市	北京市	投资与资产管理	283,311.00	100.00	100.00	282,312.17	投资设立
6	中车株洲电力机车实业管理有限公司	2	1	湖南省 株洲市	湖南省 株洲市	铁路机车车辆制造	51,428.14	100.00	100.00	53,882.14	投资设立
7	中车齐齐哈尔实业管理有限公司	2	1	黑龙江省 齐齐哈尔市	黑龙江省 齐齐哈尔市	铁路机车车辆制造	58,254.93	100.00	100.00	50,666.83	投资设立
8	中车资阳实业有限公司	2	1	四川省 资阳市	四川省 资阳市	企业总部管理	34,859.18	100.00	100.00	34,859.18	投资设立
9	中车集团太原实业有限公司	2	1	山西省 太原市	山西省 太原市	其他铁路运输设备制造	13,041.61	100.00	100.00	39,206.66	投资设立
10	南车投资管理有限公司	2	1	北京市	北京市	物业管理	35,103.64	100.00	100.00	35,103.64	投资设立
11	北车船舶与海洋工程发展有限公司	2	1	上海市	上海市	船用配套设备制造	30,000.00	94.00	94.00	28,200.00	投资设立
12	中车北京二七车辆有限公司	2	1	北京市	北京市	其他铁路运输设备制造	38,187.32	100.00	100.00	27,768.27	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型[注]	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有的 表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
13	中车集团(青岛)四方车辆资产管理有限公司	2	1	山东省 青岛市	山东省 青岛市	投资与资产管理	22,941.99	100.00	100.00	23,990.05	投资设立
14	中车大连实业管理有限公司	2	1	辽宁省 大连市	辽宁省 大连市	铁路机车车辆配件 制造	23,322.76	100.00	100.00	21,227.49	投资设立
15	中车集团北京南口实业有限公司	2	1	北京市	北京市	铁路机车车辆配件 制造	12,609.59	100.00	100.00	23,583.57	投资设立
16	中国北车集团北京二七机车厂有限责任公司	2	1	北京市	北京市	铁路机车车辆配件 制造	34,385.74	100.00	100.00	20,954.24	投资设立
17	中车长春长客实业有限公司	2	1	吉林省 长春市	吉林省 长春市	其他铁路运输设备 制造	17,535.55	100.00	100.00	17,458.08	投资设立
18	中车株洲车辆实业管理有限公司	2	1	湖南省 株洲市	湖南省 株洲市	铁路专用设备及器 材、配件制造	16,206.32	100.00	100.00	16,206.32	投资设立
19	中车南京浦镇实业管理有限公司	2	1	江苏省 南京市	江苏省 南京市	铁路机车车辆制造	40,581.60	100.00	100.00	16,011.06	投资设立
20	中车西安实业有限公司	2	1	陕西省 西安市	陕西省 西安市	铁路机车车辆配件 制造	20,707.09	100.00	100.00	15,373.49	投资设立
21	南车二七(北京)车辆厂有限公司	2	1	北京市	北京市	铁路机车车辆制造	7,646.98	100.00	100.00	8,946.98	投资设立
22	资阳中车电气科技有限公司	2	1	四川省 资阳市	四川省 资阳市	铁路机车车辆配件 制造	10,000.00	100.00	100.00	58,787.62	投资设立
23	中车沈阳实业管理有限公司	2	1	辽宁省 沈阳市	辽宁省 沈阳市	其他铁路运输设备 制造	2,930.25	100.00	100.00	11,505.07	投资设立
24	常州铁道高等职业技术学校	2	1	江苏省 常州市	江苏省 常州市	中等职业学校教育	10,458.49	100.00	100.00	10,561.49	投资设立
25	中车眉山实业管理有限公司	2	1	四川省 眉山市	四川省 眉山市	铁路机车车辆制造	8,557.92	100.00	100.00	8,557.92	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型[注]	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有的 表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
26	中车长江(武汉)实业发展有限公司	2	1	武汉市	武汉市	铁路机车车辆制造	7,844.33	100.00	100.00	9,700.53	投资设立
27	中车济南实业有限公司	2	1	山东省 济南市	山东省 济南市	铁路机车车辆制造	15,029.24	100.00	100.00	8,807.96	投资设立
28	中车永济电机实业管理有限公司	2	1	山西省运 城地区永 济市	山西省运城 地区永济市	铁路机车车辆配件 制造	23,185.24	100.00	100.00	7,973.50	投资设立
29	中车成都实业管理有限公司	2	1	成都市	成都市	其他综合管理服务	7,541.76	100.00	100.00	4,847.30	投资设立
30	中车石家庄实业有限公司	2	1	河北省 石家庄市	河北省 石家庄市	其他铁路运输设备 制造	4,174.95	100.00	100.00	4,174.95	投资设立
31	靖江中车水务有限公司	2	1	江苏省 泰州市	江苏省 泰州市	水污染治理	13,423.00	80.00	80.00	10,738.40	投资设立
32	中车铜陵实业有限公司	2	1	安徽省 铜陵市	安徽省 铜陵市	铁路机车车辆配件 制造	4,662.52	100.00	100.00	4,357.21	投资设立
33	中车哈尔滨实业有限公司	2	1	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省哈 尔滨市	铁路机车车辆制造	5,733.59	100.00	100.00	2,840.14	投资设立
34	北京时代志业机车车辆有限公司	2	1	北京市	北京市	其他未列明零售业	1,135.91	100.00	100.00	1,135.91	投资设立
35	中车北京二七机车有限公司	2	1	北京市	北京市	铁路机车车辆制造	135,000.00	100.00	100.00		投资设立
36	贵州中车汇通净水科技有限公司	2	1	贵州省 贵阳市	贵州省 贵阳市	其他专用设备制造	2,599.50	75.01	75.01	1,198.76	投资设立

注：企业类型：(1)境内非金融子企业，(2)境内金融子企业，(3)境外子企业，(4)事业单位，(5)基建单位。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	南方汇通股份有限公司	45.47	45.47	42,200.00	51,768.88	3	能够实际控制

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	中国中车股份有限公司	49.27	2,621,164,193.13	2,424,325,871.41	90,096,889,932.64

2. 主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	中国中车股份有限公司	中国中车股份有限公司
流动资产	286,191,250,942.38	251,215,114,239.40
非流动资产	135,332,863,445.13	132,357,371,118.67
资产合计	421,524,114,387.51	383,572,485,358.07
流动负债	238,178,699,126.74	200,164,510,976.87
非流动负债	24,585,048,595.32	24,579,491,700.26
负债合计	262,763,747,722.06	224,744,002,677.13
营业收入	89,403,325,712.56	96,147,020,826.05
净利润	89,403,325,712.56	5,564,643,918.06
综合收益总额	4,494,377,620.78	5,576,255,866.72
经营活动现金流量	-14,785,417,704.89	-12,120,197,969.20

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：本财务报表附注的期初数指 2020 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2020 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2020 年 1-6 月，上年同期指 2019 年 1-6 月。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,634,775.36	2,423,744.96
银行存款	50,994,457,116.84	42,424,981,334.82
其他货币资金	2,078,984,435.75	5,357,247,272.65
合 计	53,079,076,327.95	47,784,652,352.43
其中：存放在境外的款项总额	3,297,160,262.30	5,171,078,832.30

(2) 其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
财务公司存放于中央银行法定准备金存款	1,283,033,613.56	1,513,236,160.36
银行承兑汇票保证金	640,672,635.81	1,305,604,824.23
用于担保的定期存款或通知存款	328,816,657.96	343,692,728.48
保函保证金	304,244,060.88	299,109,345.88
履约保证金	50,575,492.17	92,808,845.25
因诉讼抵押/质押	48,224,897.50	48,887,266.79
信用证保证金	27,927,754.88	18,520,737.42
投标保证金	13,818,531.48	2,401,688.09
受政府监管或特殊限制的存款及其他[注]	796,278,795.06	2,742,847,323.90
合 计	3,493,592,439.30	6,367,108,920.40

注：受政府监管或特殊限制的存款本期期末余额约为人民币 18.79 亿元（2019 年 12 月 31 日：人民币 22 亿元），系南非储备银行以本集团南非子公司在 2014 年 4 月 1 日至 2017 年 1 月 20 日期间与南非 Transnet 机车供应相关交易中某些机车采购的海外汇款可能涉嫌违反南非外汇管制条例为由，出具冻结指令予以冻结的款项；其中，人民币 7.09 亿元

计入货币资金，人民币 11.7 亿元计入其他非流动资产，详见本财务报表附注八(一)26 之说明。

2. 交易性金融资产(适用已执行新金融工具准则)

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,907,522,643.15	9,180,615,636.88
其中：权益工具投资	1,293,467,166.92	1,174,224,725.20
其他	8,614,055,476.23	8,006,390,911.68
合 计	9,907,522,643.15	9,180,615,636.88

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(适用尚未执行新金融工具准则)

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	2,670,667,330.86	3,130,325,946.52
其中：权益工具投资	2,459,124,947.30	2,678,783,562.96
其他	211,542,383.56	451,542,383.56
合 计	2,670,667,330.86	3,130,325,946.52

4. 应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,831,396,002.33	3,306,475.26	2,828,089,527.07
商业承兑汇票	7,329,951,521.06	10,210,929.87	7,319,740,591.19
合 计	10,161,347,523.39	13,517,405.13	10,147,830,118.26

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,616,814,007.80	999,955.59	5,615,814,052.21
商业承兑汇票	9,863,455,504.08	41,944,279.46	9,821,511,224.62

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	15,480,269,511.88	42,944,235.05	15,437,325,276.83

5. 应收账款

(1) 明细情况

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
适用于尚未执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,602,608,526.86	95.62	191,498,254.11	4.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	210,764,361.21	4.38	187,490,894.84	88.96
小 计	4,813,372,888.07	--	378,989,148.95	--
适用于已执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--
单项计提坏账准备	10,312,473,523.97	11.69	3,767,695,903.55	36.54
按组合计提坏账准备	77,938,351,107.95	88.31	1,823,637,386.68	2.34
小 计	88,250,824,631.92	--	5,591,333,290.23	--
合 计	93,064,197,519.99	--	5,970,322,439.18	--

(续上表)

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
适用于尚未执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,984,285,165.21	92.96	154,637,162.79	3.88

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	301,565,095.45	7.04	223,093,287.78	73.98
小计	4,285,850,260.66	--	377,730,450.57	--
适用于已执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--
单项计提坏账准备	8,276,715,485.87	12.64	4,064,948,921.08	49.11
按组合计提坏账准备	57,184,213,141.96	87.36	1,796,862,169.74	3.14
小计	65,460,928,627.83	--	5,861,811,090.82	--
合计	69,746,778,888.49	--	6,239,541,541.39	--

注：期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注五之说明。

(2) 适用于尚未执行新金融工具准则的公司

1) 期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 期末采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含,下同)	1,470,362,649.68	72.02	
1至2年	205,004,270.21	10.04	20,500,427.02
2至3年	209,783,431.63	10.28	62,935,029.49
3至4年	76,150,047.68	3.73	38,075,023.84
4至5年	51,671,153.22	2.53	41,336,922.57
5年以上	28,650,851.19	1.40	28,650,851.19
小计	2,041,622,403.61	--	191,498,254.11

(续上表)

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含,下同)	999,391,857.84	69.30	
1至2年	182,736,114.60	12.67	18,273,611.46
2至3年	115,968,310.56	8.04	34,790,493.17
3至4年	57,057,473.86	3.96	28,528,736.93
4至5年	69,165,375.47	4.80	55,332,300.37
5年以上	17,712,020.86	1.23	17,712,020.86
小计	1,442,031,153.19	--	154,637,162.79

② 期末采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	2,560,986,123.25			2,542,254,012.02		
小计	2,560,986,123.25			2,542,254,012.02		

(3) 适用于已执行新金融工具准则的公司

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含,下同)	69,509,563,327.19	493,249,504.36	0.71
1至2年	5,528,317,878.37	302,508,781.43	5.47
2至3年	1,117,433,384.29	171,372,291.30	15.34
3至4年	553,241,506.13	154,216,528.88	27.88
4至5年	625,944,119.90	292,107,351.84	46.67
5年以上	603,850,892.07	410,182,928.87	67.93
小计	77,938,351,107.95	1,823,637,386.68	--

6. 应收款项融资(适用已执行新金融工具准则)

项 目	期末数	期初数
应收票据	5,326,138,234.30	11,520,972,798.14
应收账款	995,012,651.92	1,380,582,701.70
合 计	6,321,150,886.22	12,901,555,499.84

7. 预付款项

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含,下同)	9,014,941,750.53	78.46	
1至2年	486,965,055.87	4.24	25,988,294.57
2至3年	825,973,073.76	7.19	218,474,236.52
3年以上	1,161,923,514.76	10.11	128,876,059.33
合 计	11,489,803,394.92	--	373,338,590.42

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含,下同)	8,238,516,812.57	72.95	
1至2年	1,554,790,256.45	13.77	201,580,690.82
2至3年	462,257,876.07	4.09	74,404,378.87
3年以上	1,037,366,013.98	9.19	58,123,438.36
合 计	11,292,930,959.07	--	334,108,508.05

8. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	46,156,143.17	67,689,892.29

项 目	期末数	期初数
应收股利	200,732,378.14	120,991,844.48
其他应收款项	4,926,572,034.11	3,185,170,335.93
合 计	5,173,460,555.42	3,373,852,072.70

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	35,136,477.75	34,141,616.36
债券投资	8,562,288.23	16,655,963.81
委托贷款		6,316,924.99
其他	2,457,377.19	10,575,387.13
合 计	46,156,143.17	67,689,892.29

(3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
关联方	44,729,833.87	44,843,412.34
第三方	156,002,544.27	76,148,432.14
合 计	200,732,378.14	120,991,844.48

(4) 其他应收款项

1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
适用于尚未执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--	--
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	342,599,120.56	11.48	342,599,120.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,485,226,932.43	83.25	85,589,512.21	3.44	2,399,637,420.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	157,368,403.38	5.27	136,427,308.77	86.69	20,941,094.61
小 计	2,985,194,456.37	--	564,615,941.54	--	2,420,578,514.83

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
适用于已执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--	--
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,690,940,171.73	47.12	1,022,028,715.64	60.44	668,911,456.09
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,897,988,450.16	52.88	60,906,386.97	3.21	1,837,082,063.19
小 计	3,588,928,621.89	--	1,082,935,102.61	--	2,505,993,519.28
合 计	6,574,123,078.26	--	1,647,551,044.15	--	4,926,572,034.11

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
适用于尚未执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--	--
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	342,599,120.56	25.05	342,599,120.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	831,080,192.00	60.75	80,427,884.02	9.68	750,652,307.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	194,227,726.78	14.20	142,937,811.03	73.59	51,289,915.75
小 计	1,367,907,039.34	--	565,964,815.61	--	801,942,223.73
适用于已执行新金融工具准则的公司	--	--	--	--	--
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,261,744,629.43	36.34	940,785,628.10	74.56	320,959,001.33
按组合计提坏账准备的其他应收款项	2,210,785,519.63	63.66	148,516,408.76	6.72	2,062,269,110.87
小 计	3,472,530,149.06	--	1,089,302,036.86	--	2,383,228,112.20
合 计	4,840,437,188.40	--	1,655,266,852.47	--	3,185,170,335.93

① 适用于尚未执行新金融工具准则的公司

A. 期末按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

a. 期末采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含, 下同)	373,950,540.79	65.20	
1 至 2 年	98,354,312.20	17.15	9,835,431.22
2 至 3 年	26,538,895.52	4.63	7,961,668.67
3 至 4 年	13,258,603.85	2.31	6,629,301.93
4 至 5 年	1,444,198.68	0.25	1,155,358.94
5 年以上	60,007,751.46	10.46	60,007,751.45
小 计	573,554,302.50	--	85,589,512.21

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含, 下同)	373,726,322.75	74.46	
1 至 2 年	32,468,016.40	6.47	3,246,801.64
2 至 3 年	10,320,274.35	2.06	3,096,082.31
3 至 4 年	21,668,489.12	4.32	10,834,244.56
4 至 5 年	2,401,446.25	0.48	1,921,157.00
5 年以上	61,329,598.52	12.22	61,329,598.51
小 计	501,914,147.39	--	80,427,884.02

b. 期末采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	1,911,672,629.93			329,166,044.61		
小 计	1,911,672,629.93			329,166,044.61		

② 适用于已执行新金融工具准则的公司 - 期末采用组合计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内(含, 下同)	1,373,838,468.62
1 至 2 年	307,192,442.54
2 至 3 年	145,731,298.86
3 至 4 年	31,022,026.61
4 至 5 年	10,839,585.19
5 年以上	29,364,628.34
小 计	1,897,988,450.16
减: 坏账准备	60,906,386.97
合 计	1,837,082,063.19

9. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,264,338,220.20	995,625,854.08	25,268,712,366.12
自制半成品及在产品	45,997,675,497.48	1,302,898,769.10	44,694,776,728.38
库存商品(产成品)	15,439,112,714.69	1,115,572,500.15	14,323,540,214.54
周转材料(包装物、低值易耗品等)	255,588,940.75	18,091,453.08	237,497,487.67
其他	1,946,499,717.66	162,611,723.64	1,783,887,994.02
合 计	89,903,215,090.78	3,594,800,300.05	86,308,414,790.73

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,412,378,955.59	983,157,354.48	17,429,221,601.11
自制半成品及在产品	41,255,126,536.08	1,381,826,344.45	39,873,300,191.63
库存商品(产成品)	13,156,534,708.71	1,095,463,355.03	12,061,071,353.68
周转材料(包装物、低值易耗品等)	219,712,818.07	15,505,216.05	204,207,602.02
其他	431,132,985.73	84,051,691.96	347,081,293.77
合 计	73,474,886,004.18	3,560,003,961.97	69,914,882,042.21

10. 合同资产(适用已执行新收入准则)

项 目	期末数	期初数
销货合同相关	11,064,384,752.14	23,809,102,889.75
工程承包服务合同相关	23,554,495,445.71	2,312,862,683.84
减：合同资产信用损失准备	296,289,224.86	231,775,492.70
减：列示于其他非流动资产的合同资产	12,151,366,401.05	9,540,840,443.22
合 计	22,171,224,571.94	16,349,349,637.67

注：期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注五之说明。

11. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	7,175,525,557.08	8,880,671,316.81
一年内到期的发放贷款及垫款	384,610,374.66	727,181,784.93
一年内到期的债权投资	211,376,119.50	
一年内到期的其他非流动资产	11,789,308.57	34,862,665.36
合 计	7,783,301,359.81	9,642,715,767.10

12. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
留抵税费	5,938,590,565.64	6,402,664,257.31
银行理财产品和债券投资款	424,998,207.84	587,789,000.00
委托贷款	23,000,000.00	
其他	883,621,827.05	708,134,509.81
合 计	7,270,210,600.53	7,698,587,767.12

13. 债权投资(适用已执行新金融工具准则)

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
招商局集团有限公司 5 年期美元票据	212,365,110.78		212,365,110.78
民生金融租赁股份有限公司 5 年期中期票据	210,095,631.15		210,095,631.15
同方股份有限公司 3 年期债券			
中国飞机租赁集团控股有限公司 7 年期中期票据	190,720,539.44		190,720,539.44
中国飞机租赁集团控股有限公司 5 年期中期票据	148,829,245.49		148,829,245.49
青岛城市建设投资(集团)有限责任公司 5 年期债券	141,443,482.46		141,443,482.46
“建造-转移”项目相关-南京麒麟现代有轨电车建设有限公司			
其他	424,440,714.20	600,000.00	423,840,714.20
合 计	1,327,894,723.52	600,000.00	1,327,294,723.52

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
招商局集团有限公司 5 年期美元票据	209,285,141.51		209,285,141.51
民生金融租赁股份有限公司 5 年期中期票据	209,284,089.43		209,284,089.43
同方股份有限公司 3 年期债券	207,718,843.76		207,718,843.76
中国飞机租赁集团控股有限公司 7 年期中期票据	187,673,128.12		187,673,128.12
中国飞机租赁集团控股有限公司 5 年期中期票据	145,951,854.01		145,951,854.01
青岛城市建设投资(集团)有限责任公司 5 年期债券	139,387,111.26		139,387,111.26
“建造-转移”项目相关-南京麒麟现代有轨电车建设有限公司	174,660,000.00		174,660,000.00
其他	384,873,619.33	600,000.00	384,273,619.33
合 计	1,658,833,787.42	600,000.00	1,658,233,787.42

14. 可供出售金融资产(适用尚未执行新金融工具准则)

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	218,400,000.00		218,400,000.00
可供出售权益工具	8,587,313,444.13	115,574,716.70	8,471,738,727.43
其中：按公允价值计量的	5,492,175,154.24	107,436,934.39	5,384,738,219.85
按成本计量的	3,095,138,289.89	8,137,782.31	3,087,000,507.58
合 计	8,805,713,444.13	115,574,716.70	8,690,138,727.43

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	218,400,000.00		218,400,000.00
可供出售权益工具	8,108,806,153.81	115,574,716.70	7,993,231,437.11
其中：按公允价值计量的	5,245,651,197.26	107,436,934.39	5,138,214,262.87
按成本计量的	2,863,154,956.55	8,137,782.31	2,855,017,174.24
合 计	8,327,206,153.81	115,574,716.70	8,211,631,437.11

15. 长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	6,174,270,077.56	142,000,831.82	6,032,269,245.74
分期收款销售商品	5,494,262,869.16	270,507,690.26	5,223,755,178.90
分期收款提供劳务	3,008,953,319.75	206,876,492.53	2,802,076,827.22
其他	2,706,484,647.74	316,764,408.57	2,389,720,239.17
合 计	17,383,970,914.21	936,149,423.18	16,447,821,491.03

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,725,300,394.76	75,931,284.40	5,649,369,110.36
分期收款销售商品	6,724,220,709.15	600,600,933.29	6,123,619,775.86
分期收款提供劳务	2,994,335,437.01	252,163,039.54	2,742,172,397.47
其他	858,304,077.87	3,030,500.00	855,273,577.87
合 计	16,302,160,618.79	931,725,757.23	15,370,434,861.56

16. 长期股权投资

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	198,193,875.43			198,193,875.43
对合营企业投资	2,872,006,981.50	46,649,178.36	1,207,581.02	2,917,448,578.84
对联营企业投资	13,782,534,193.15	679,989,963.07	52,483,677.52	14,410,040,478.70
小 计	16,852,735,050.08	726,639,141.43	53,691,258.54	17,525,682,932.97
减：长期股权投资减值准备	90,432,643.27	1,602,091.67		92,034,734.94
合 计	16,762,302,406.81	725,037,049.76	53,691,258.54	17,433,648,198.03

17. 其他权益工具投资(适用已执行新金融工具准则)

项 目	期末数	期初数
上市权益工具投资	1,189,260,649.53	1,618,521,837.71
非上市权益工具投资	1,632,627,723.48	1,186,979,521.43
合 计	2,821,888,373.01	2,805,501,359.14

18. 其他非流动金融资产(适用已执行新金融工具准则)

项 目	期末公允价值	期初公允价值
优先股等金融工具投资	629,087,007.14	616,855,405.79
合 计	629,087,007.14	616,855,405.79

19. 投资性房地产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值合计	2,194,467,093.79	38,923,614.44	6,367,134.39	2,227,023,573.84
其中：房屋、建筑物	2,056,713,869.19	38,545,839.88	6,367,093.06	2,088,892,616.01
土地使用权	137,753,224.60	377,774.56	41.33	138,130,957.83
累计折旧和累计摊销合计	602,725,004.06	40,377,089.12	5,384,689.49	637,717,403.69
其中：房屋、建筑物	574,860,956.32	38,845,532.01	5,384,689.49	608,321,798.84
土地使用权	27,864,047.74	1,531,557.11		29,395,604.85
账面净值合计	1,591,742,089.73	--	--	1,589,306,170.15
其中：房屋、建筑物	1,481,852,912.87	--	--	1,480,570,817.17
土地使用权	109,889,176.86	--	--	108,735,352.98
减值准备合计	15,669,241.50			15,669,241.50
其中：房屋、建筑物	15,669,241.50			15,669,241.50
土地使用权				
账面价值合计	1,576,072,848.23	--	--	1,573,636,928.65
其中：房屋、建筑物	1,466,183,671.37	--	--	1,464,901,575.67
土地使用权	109,889,176.86	--	--	108,735,352.98

20. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	61,537,807,850.49	63,353,158,071.14
固定资产清理	31,156,456.86	30,294,448.11
合 计	61,568,964,307.35	63,383,452,519.25

(2) 固定资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值小计	111,611,504,447.61	1,705,795,724.64	877,387,079.05	112,439,913,093.20
其中：土地资产	331,526,686.70	3,835,350.46		335,362,037.16
房屋及建筑物	53,037,399,776.14	505,634,505.98	185,920,213.33	53,357,114,068.79

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	49,096,189,198.76	926,634,350.42	593,222,492.18	49,429,601,057.00
运输工具	2,901,771,322.59	39,148,588.45	36,570,209.69	2,904,349,701.35
办公设备及其他	6,244,617,463.42	230,542,929.33	61,674,163.85	6,413,486,228.90
累计折旧小计	47,590,372,741.80	3,189,222,518.38	528,116,032.44	50,251,479,227.74
其中：土地资产	--	--	--	--
房屋及建筑物	14,026,903,615.76	932,505,806.55	63,437,030.10	14,895,972,392.21
机器设备	27,526,259,059.63	1,845,630,338.03	387,788,714.81	28,984,100,682.85
运输工具	1,960,382,292.96	96,648,445.44	28,208,708.24	2,028,822,030.16
办公设备及其他	4,076,827,773.45	314,437,928.36	48,681,579.29	4,342,584,122.52
账面净值小计	64,021,131,705.81	--	--	62,188,433,865.46
其中：土地资产	331,526,686.70	--	--	335,362,037.16
房屋及建筑物	39,010,496,160.38	--	--	38,461,141,676.58
机器设备	21,569,930,139.13	--	--	20,445,500,374.15
运输工具	941,389,029.63	--	--	875,527,671.19
办公设备及其他	2,167,789,689.97	--	--	2,070,902,106.38
减值准备小计	667,973,634.67	8,060,973.91	25,408,593.61	650,626,014.97
其中：土地资产	--	--	--	--
房屋及建筑物	130,380,215.80	7,955,925.67	2,717,006.54	135,619,134.93
机器设备	465,108,448.20	104,653.43	14,000,815.40	451,212,286.23
运输工具	51,347,858.52		3,935,612.79	47,412,245.73
办公设备及其他	21,137,112.15	394.81	4,755,158.88	16,382,348.08
账面价值小计	63,353,158,071.14	--	--	61,537,807,850.49
其中：土地资产	331,526,686.70	--	--	335,362,037.16
房屋及建筑物	38,880,115,944.58	--	--	38,325,522,541.65
机器设备	21,104,821,690.93	--	--	19,994,288,087.92
运输工具	890,041,171.11	--	--	828,115,425.46
办公设备及其他	2,146,652,577.82	--	--	2,054,519,758.30

(3) 固定资产清理

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
土地资产	6,952,538.37	6,952,538.37	出售
房屋及建筑物	3,336,865.67	3,469,424.66	出售、处置
机器设备	18,924,860.31	15,637,173.48	出售、报废
运输工具	674,523.81	766,561.27	报废
电子设备	572,553.02	572,535.27	报废
办公设备及其他	695,115.68	2,896,215.06	报废
小 计	31,156,456.86	30,294,448.11	--

21. 在建工程

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,591,070,969.39	11,492,461.41	11,579,578,507.98
工程物资	57,816,533.57		57,816,533.57
合 计	11,648,887,502.96	11,492,461.41	11,637,395,041.55

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,402,444,643.37	11,767,088.78	10,390,677,554.59
工程物资	50,979,052.23		50,979,052.23
合 计	10,453,423,695.60	11,767,088.78	10,441,656,606.82

22. 使用权资产(适用已执行新租赁准则)

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值合计	1,443,269,013.11	134,165,153.60	19,305,897.79	1,558,128,268.92
其中：房屋及建筑物	1,084,470,846.18	94,749,812.79	14,113,970.21	1,165,106,688.76
机器设备	288,201,498.05	29,540,669.85	4,701,752.00	313,040,415.90
运输工具	60,212,552.45	6,029,347.71	427,256.24	65,814,643.92

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
办公设备及其他	10,384,116.43	3,845,323.25	62,919.34	14,166,520.34
累计折旧合计	314,865,945.48	194,062,997.19	19,195,111.89	489,733,830.78
其中：房屋及建筑物	202,149,541.31	146,442,972.73	5,365,425.26	343,227,088.78
机器设备	89,831,940.48	32,475,347.25	6,270,669.29	116,036,618.44
运输工具	19,887,877.65	8,801,621.12	309,910.36	28,379,588.41
办公设备及其他	2,996,586.04	6,343,056.09	7,249,106.98	2,090,535.15
账面价值合计	1,128,403,067.63	--	--	1,068,394,438.14
其中：房屋及建筑物	882,321,304.87	--	--	821,879,599.98
机器设备	198,369,557.57	--	--	197,003,797.46
运输工具	40,324,674.80	--	--	37,435,055.51
办公设备及其他	7,387,530.39	--	--	12,075,985.19

23. 无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原价合计	26,943,126,490.51	1,266,793,811.55	416,916,319.77	27,793,003,982.29
其中：土地使用权	18,114,501,867.29	1,077,738,390.88	200,494,895.03	18,991,745,363.14
专有技术和工业产权	4,735,011,784.75	79,096,316.48	210,168,257.09	4,603,939,844.14
客户关系	357,838,200.00	5,426,844.72	54,282.21	363,210,762.51
未完成订单和技术服务优惠	54,371,000.00			54,371,000.00
软件使用权	3,047,436,557.78	88,125,069.46	1,926,176.31	3,133,635,450.93
其他项目	633,967,080.69	16,407,190.01	4,272,709.13	646,101,561.57
累计摊销合计	8,359,702,904.64	564,617,765.11	137,532,665.98	8,786,788,003.77
其中：土地使用权	3,430,730,629.44	283,889,685.73	38,374,779.98	3,676,245,535.19
专有技术和工业产权	2,580,715,018.24	142,473,942.62	97,839,054.66	2,625,349,906.20
客户关系	194,377,000.00	3,145,459.30		197,522,459.30
未完成订单和技术服务优惠	54,371,000.00			54,371,000.00
软件使用权	2,071,032,338.17	124,957,335.43	1,318,831.34	2,194,670,842.26

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他项目	28,476,918.79	10,151,342.03		38,628,260.82
减值准备合计	505,281,655.67	3,232,619.93	4,236,036.38	504,278,239.22
其中：土地使用权				
专有技术和工业产权	378,649,651.83		4,236,036.38	374,413,615.45
客户关系	120,978,200.00	1,791,977.60		122,770,177.60
未完成订单和技术服务优惠				
软件使用权	5,653,803.84	1,440,642.33		7,094,446.17
其他项目				
账面价值合计	18,078,141,930.20	--	--	18,501,937,739.30
其中：土地使用权	14,683,771,237.85	--	--	15,315,499,827.95
专有技术和工业产权	1,775,647,114.68	--	--	1,604,176,322.49
客户关系	42,483,000.00	--	--	42,918,125.61
未完成订单和技术服务优惠		--	--	
软件使用权	970,750,415.77	--	--	931,870,162.50
其他项目	605,490,161.90	--	--	607,473,300.75

24. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
开发支出	354,883,936.51	4,615,580,496.92		7,081,763.82	4,536,876,316.22		426,506,353.39
合 计	354,883,936.51	4,615,580,496.92		7,081,763.82	4,536,876,316.22		426,506,353.39

25. 商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中车株洲电力机车研究 所有有限公司及其子公司	1,401,862,575.92	11,046,523.80		1,412,909,099.72
中车产业投资有限公司	144,321,028.30			144,321,028.30

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
及其子公司				
中车唐山机车车辆有限公司及其子公司	36,378,649.78			36,378,649.78
中车信息技术有限公司及其子公司	13,557,476.77			13,557,476.77
中车建设工程有限公司及其子公司	4,048,276.46			4,048,276.46
中车大同电力机车有限公司及其子公司	2,100,713.38			2,100,713.38
中车资阳机车有限公司及其子公司	1,813,849.82			1,813,849.82
中车株洲电力机车有限公司及其子公司	20,155,965.20			20,155,965.20
合 计	1,624,238,535.63	11,046,523.80		1,635,285,059.43

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中车株洲电力机车研究 所有限公司及其子公司	995,790,064.39	159,354,428.21		1,155,144,492.60
中车资阳机车有限公司 及其子公司	1,813,849.82			1,813,849.82
中车株洲电力机车有限 公司及其子公司	20,155,965.20			20,155,965.20
合 计	1,017,759,879.41	159,354,428.21		1,177,114,307.62

26. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
合同资产	12,151,366,401.05	9,281,790,961.22
预付工程设备款	1,360,871,504.02	962,053,534.94
资产移交地方待核销权益	1,252,179,479.60	1,112,278,399.22
受限资金	1,170,000,000.00	
预付土地款	285,554,556.93	1,131,352,165.83
主辅分离改制待核销权益挂账	300,024,029.42	281,524,029.42
其他	1,374,387,832.57	1,770,847,064.67

项 目	期末数	期初数
合 计	17,894,383,803.59	14,539,846,155.30

27. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	41,800,000.00	404,186,011.65
抵押借款	146,933,820.80	40,000,000.00
保证借款	1,293,395,517.87	5,386,858,851.09
信用借款	27,711,369,706.52	15,091,462,781.13
合 计	29,193,499,045.19	20,922,507,643.87

28. 应付票据

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	3,488,932,374.92	4,787,222,586.84
银行承兑汇票	17,637,632,210.68	25,719,432,851.65
合 计	21,126,564,585.60	30,506,655,438.49

29. 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含,下同)	119,212,257,594.47	101,599,898,138.58
1 至 2 年	4,854,824,533.78	5,171,383,171.09
2 至 3 年	1,113,754,777.72	837,473,953.95
3 年以上	1,475,232,970.69	1,521,255,646.38
合 计	126,656,069,876.66	109,130,010,910.00

30. 预收款项

项 目	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	4,255,353,803.14	2,274,729,975.83
1 年以上	1,577,045,871.61	1,805,629,088.56

项 目	期末数	期初数
合 计	5,832,399,674.75	4,080,359,064.39

注：期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注五之说明。

31. 合同负债(适用已执行新收入准则)

项 目	期末数	期初数
销售商品	32,348,498,094.60	27,325,455,940.20
工程承包	50,725,623.08	328,820,032.16
合 计	32,399,223,717.68	27,654,275,972.36

注：期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注五之说明。

32. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,206,965,476.95	11,180,038,499.42	11,129,057,813.82	2,257,946,162.55
离职后福利—设定提存计划	67,312,137.99	1,225,722,278.72	1,206,221,000.74	86,813,415.97
辞退福利	20,241,141.48	6,772,968.99	21,423,167.75	5,590,942.72
1年内到期的其他福利	293,510,982.11	2,008,167.20	66,904,611.71	228,614,537.60
其他	27,762,055.06	560,163,126.71	534,949,162.19	52,976,019.58
合 计	2,615,791,793.59	12,974,705,041.04	12,958,555,756.21	2,631,941,078.42

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	937,258,218.57	8,555,963,534.13	8,414,452,455.93	1,078,769,296.77
职工福利费	360,650,986.87	456,073,386.52	441,189,206.51	375,535,166.88
社会保险费	89,757,031.51	675,298,239.84	649,740,523.75	115,314,747.60
其中：医疗保险费	73,369,814.18	604,144,909.63	585,317,396.79	92,197,327.02
工伤保险费	8,544,245.90	44,288,317.43	39,564,300.52	13,268,262.81
生育保险费	687,749.94	20,764,289.59	20,377,643.69	1,074,395.84

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他	7,155,221.49	6,100,723.19	4,481,182.75	8,774,761.93
住房公积金	72,944,737.27	1,021,211,819.26	1,012,607,999.44	81,548,557.09
工会经费和职工教育经费	292,249,066.61	241,485,279.84	208,574,183.61	325,160,162.84
其他短期薪酬	454,105,436.12	230,006,239.83	402,493,444.58	281,618,231.37
小 计	2,206,965,476.95	11,180,038,499.42	11,129,057,813.82	2,257,946,162.55

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	43,969,587.52	814,423,765.54	805,967,772.83	52,425,580.23
失业保险费	4,154,335.81	33,136,898.75	30,497,548.15	6,793,686.41
企业年金缴费	19,188,214.66	378,161,614.43	369,755,679.76	27,594,149.33
小 计	67,312,137.99	1,225,722,278.72	1,206,221,000.74	86,813,415.97

33. 应交税费

项 目	期初数	本期应交	本期已交	期末数
增值税	1,246,520,032.90	2,095,483,538.23	2,630,210,468.16	711,793,102.97
企业所得税	839,789,502.49	1,989,882,315.31	2,233,986,309.02	595,685,508.78
城市维护建设税	93,434,977.16	191,767,777.49	241,799,268.61	43,403,486.04
房产税	46,086,867.63	224,784,111.06	228,099,092.75	42,771,885.94
土地使用税	26,002,615.84	143,902,439.01	143,844,344.09	26,060,710.76
个人所得税	232,134,810.49	379,743,813.44	555,487,699.09	56,390,924.84
教育费附加 (含地方教育附加)	68,740,282.01	138,125,507.75	174,440,557.04	32,425,232.72
其他税费	131,692,664.98	163,418,301.96	219,812,075.88	75,298,891.06
合 计	2,684,401,753.50	5,327,107,804.25	6,427,679,814.64	1,583,829,743.11

34. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	463,187,008.69	345,038,276.82
应付股利	2,733,728,526.49	407,641,199.70
其他应付款项	13,267,394,099.96	12,768,412,543.59
合 计	16,464,309,635.14	13,521,092,020.11

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	863,150.59	791,235.97
企业债券利息	455,086,086.58	289,919,618.12
短期借款应付利息	7,080,071.52	25,508,219.15
其他利息	157,700.00	28,819,203.58
小 计	463,187,008.69	345,038,276.82

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	2,733,728,526.49	407,641,199.70
小 计	2,733,728,526.49	407,641,199.70

(4) 其他应付款项

项 目	期末数	期初数
往来款	2,523,303,972.09	1,941,688,345.74
保证金、押金	1,681,980,461.71	1,662,452,328.70
设备款及工程进度款	1,688,315,805.24	2,361,251,987.42
代收款	3,439,688,721.57	3,187,408,092.93
其他	3,934,105,139.35	3,615,611,788.80
小 计	13,267,394,099.96	12,768,412,543.59

35. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款	1,435,511,541.00	2,811,231,226.51
1年内到期的应付债券	5,810,226,826.79	5,057,313,307.58

项 目	期末数	期初数
1年内到期的长期应付款	33,884,690.19	34,079,099.09
1年内到期的其他长期负债	2,812,655,305.97	3,022,388,542.80
合 计	10,092,278,363.95	10,925,012,175.98

36. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
短期应付债券	15,517,889,726.03	500,000,000.00
待转销项税及预收增值税款	3,618,475,409.79	3,503,774,890.50
合 计	19,136,365,135.82	4,003,774,890.50

37. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	1,443,901,026.28	1,026,088,596.29
抵押借款	122,028,441.26	119,533,936.15
保证借款	6,703,229.66	59,486,861.90
信用借款	4,345,362,233.89	3,465,218,221.61
合 计	5,917,994,931.09	4,670,327,615.95

38. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款项	87,231,020.39	89,365,690.50
专项应付款	270,485,080.80	370,003,016.92
合 计	357,716,101.19	459,368,707.42

39. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
提前退休福利计划	56,522,798.72	241,256,000.51

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债(中国大陆)	2,179,360,878.77	2,038,556,913.73
离职后福利-设定受益计划净负债(其他国家或地区)	1,215,834,326.43	983,314,827.29
其他长期福利	916,817,439.07	1,051,518,778.39
合 计	4,368,535,442.99	4,314,646,519.92

40. 预计负债

项 目	期末数	期初数
产品质量保证	5,541,687,330.42	5,271,958,605.14
待执行的亏损合同	94,941,672.73	94,966,672.73
未决诉讼	12,390,535.22	12,200,000.00
其他	742,616,537.33	676,063,001.16
合 计	6,391,636,075.70	6,055,188,279.03

41. 其他非流动负债

项目/类别	期末数	期初数
合同负债	94,890,313.19	92,308,596.97
待批复主辅分离企业改制资金结余	8,521,556.11	8,521,556.11
清产核资预留分离补偿金	5,792,860.21	5,792,860.21
其他	73,069,013.10	82,124,288.09
合 计	182,273,742.61	188,747,301.38

42. 实收资本

出资人名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	23,000,000,000.00	--			23,000,000,000.00	--
国务院国有资产监督管理委员会	23,000,000,000.00	100.00			23,000,000,000.00	100.00

43. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	2,887,722,592.31			2,887,722,592.31
其他资本公积	7,638,484,519.67	557,942,042.83		8,196,426,562.50
合 计	10,526,207,111.98	557,942,042.83		11,084,149,154.81

44. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
维简费、安全生产费用及其他类似费用	34,694,812.80	74,545,782.95	76,654,989.15	32,585,606.60	
合 计	34,694,812.80	74,545,782.95	76,654,989.15	32,585,606.60	--

45. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积金	1,463,119,715.14			1,463,119,715.14
合 计	1,463,119,715.14			1,463,119,715.14

46. 未分配利润

项 目	本期金额	上年同期金额
调整前上期末未分配利润	36,988,849,460.68	34,278,077,741.26
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	36,988,849,460.68	34,278,077,741.26
本期增加额	1,329,813,028.62	1,949,146,642.87
其中: 本期净利润转入	1,274,951,553.02	1,949,146,642.87
其他调整因素	54,861,475.60	
本期减少额	110,625,414.21	6,040,985.14
其中: 其他减少	110,625,414.21	6,040,985.14
期末余额	38,208,037,075.09	36,221,183,398.99

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	90,147,118,134.64	70,920,482,415.83	98,043,847,680.65	76,193,294,282.21
其他业务	1,589,623,128.87	1,107,033,130.39	1,221,468,473.18	840,590,464.33
合 计	91,736,741,263.51	72,027,515,546.22	99,265,316,153.83	77,033,884,746.54

2. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
预计产品质量保证准备	1,061,137,232.28	1,049,006,253.51
职工薪酬	776,646,310.66	815,128,826.45
运输装卸费	301,740,388.78	423,989,177.74
其他	811,430,633.17	889,238,633.17
合 计	2,950,954,564.89	3,177,362,890.87

3. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,354,598,482.32	3,814,434,185.08
折旧费	512,358,301.04	490,876,760.02
无形资产摊销	341,663,369.51	320,228,415.13
其他	1,626,172,839.18	1,896,436,937.16
合 计	5,834,792,992.05	6,521,976,297.39

4. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,868,315,229.93	1,873,616,559.77
固定资产折旧	284,962,039.16	267,301,591.58
无形资产摊销	102,698,038.63	86,252,318.99

项 目	本期数	上年同期数
其他	2,307,169,170.21	2,307,830,078.74
合 计	4,563,144,477.93	4,535,000,549.08

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	873,929,869.80	964,605,504.97
减：利息收入	541,685,423.51	248,811,648.86
汇兑净损失	496,821,126.98	8,711,592.63
其他	98,080,713.45	84,709,354.22
合 计	927,146,286.72	809,214,802.96

6. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	221,901,902.50	146,251,622.29
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,028,238.33
处置交易性金融资产取得的投资收益(新金融准则适用)	73,013,529.46	43,972,885.93
可供出售金融资产等取得的投资收益(旧准则适用)	101,299,394.19	67,431,029.76
处置可供出售金融资产取得的投资收益(旧准则适用)	-730,416.38	66,334,216.74
其他	12,010,676.84	31,028,536.05
合 计	407,495,086.61	352,990,052.44

7. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期数	上年同期数
交易性金融资产(适用已执行新金融工具准则)	56,852,585.04	-35,157,618.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(旧准则适用)	-229,509,033.13	140,907,554.38
其他	5,418,721.16	156,289,676.98
合 计	-167,237,726.93	262,039,612.66

8. 信用减值损失(适用已执行新金融工具准则)

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-422,979,784.52	-918,796,064.03
合同资产减值损失	-66,623,886.81	-54,690,287.65
其他	10,112,038.87	728,307.29
合 计	-479,491,632.46	-972,758,044.39

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失(适用尚未执行新金融工具准则)	-48,874,666.83	
存货跌价损失	-59,187,425.97	-204,314,886.44
可供出售金融资产减值损失(适用尚未执行新金融工具准则)		-36,604,211.64
长期股权投资减值损失	-1,602,092.00	
商誉减值损失	-154,724,000.00	
合 计	-264,388,184.80	-240,919,098.08

九、母公司财务报表项目注释

母公司资产负债表项目注释

1. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	2,344,491,986.79	198,208,283.34
其他应收款项	14,922,666,833.37	18,105,883,057.77
合 计	17,267,158,820.16	18,304,091,341.11

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
关联方	2,344,491,986.79	198,208,283.34
小 计	2,344,491,986.79	198,208,283.34

(3) 其他应收款项

1) 明细情况

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	342,599,120.56	2.22	342,599,120.56	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,927,402,471.27	96.88	8,435,637.90	0.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	139,348,952.20	0.90	135,648,952.20	97.34
小 计	15,409,350,544.03	--	486,683,710.66	--

(续上表)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	342,599,120.56	1.84	342,599,120.56	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,112,129,116.10	97.41	9,946,058.33	0.05

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	139,348,952.20	0.75	135,648,952.20	97.34
小 计	18,594,077,188.86	--	488,194,131.09	--

2) 期末按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 期末采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含,下同)	967,464.68	4.79		410,690.45	1.66	
1-2年	728,074.95	3.61	72,807.50	832,279.28	3.36	83,227.93
2-3年	14,459,434.68	71.65	4,337,830.40	19,461,434.68	78.70	5,837,830.40
5年以上	4,025,000.00	19.95	4,025,000.00	4,025,000.00	16.28	4,025,000.00
小 计	20,179,974.31	--	8,435,637.90	24,729,404.41	--	9,946,058.33

② 期末采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	14,907,222,496.96			18,087,399,711.69		
小 计	14,907,222,496.96	--		18,087,399,711.69	--	

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	468,099,324.04	295,864,560.74
其他应付款项	2,202,234,144.41	1,883,625,324.74
合 计	2,670,333,468.45	2,179,489,885.48

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	395,980.50	3,231,453.05
企业债券利息	455,086,086.58	276,499,682.69
短期借款应付利息	12,617,256.96	16,133,425.00
小 计	468,099,324.04	295,864,560.74

(3) 其他应付款项

项 目	期末数	期初数
企业活期存款及利息	1,655,162,163.12	1,142,201,260.31
代收款	339,994,828.00	482,590,328.00
往来款	155,000,000.00	213,000,000.00
保证金、押金	7,345,506.41	7,020,391.77
其他	44,731,646.88	38,813,344.66
小 计	2,202,234,144.41	1,883,625,324.74

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

