

# 中国中车集团公司

## 公司债券 2016 年半年度报告



二〇一六年八月

## 重要提示

公司董事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司 2016 年 1-6 月财务报告未经审计。

## 重大风险提示

投资者在评价和购买本公司债券时，应当认真考虑各项可能对本公司债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书“风险因素”等有关章节的内容。

截至 2016 年 6 月 30 日，公司面临的风险因素与募集说明书中“第三节风险因素”章节没有重大变化。

# 目录

重要提示 .....	2
重大风险提示 .....	3
释义 .....	5
第一节 公司及相关中介机构简介 .....	6
一、公司基本情况 .....	6
二、相关中介机构情况 .....	6
第二节 公司债券基本情况 .....	8
一、中国中车集团公司公开发行 2016 年公司债券（第一期） .....	8
二、中国中车集团公司公开发行 2016 年公司债券（第二期） .....	9
第三节 公司财务和资产情况 .....	12
一、主要会计数据和财务指标 .....	12
二、主要资产及负债变动情况 .....	13
三、逾期未偿还债项情况 .....	15
四、公司受限资产情况 .....	15
五、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况 .....	15
六、对外担保变动情况 .....	16
七、授信情况、使用情况以及偿还银行贷款的情况 .....	16
第四节 业务和公司治理情况 .....	18
一、经营情况 .....	18
二、投资情况 .....	21
三、报告期内公司与主要客户业务往来发生的严重违约事项 .....	21
四、公司独立情况 .....	21
五、报告期内公司非经营往来占款及资金拆借情况 .....	22
六、报告期内公司违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保情况 .....	22
七、报告期内公司违法违规及执行募集说明书约定情况 .....	22
第五节 重大事项 .....	23
一、报告期内公司重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项 .....	23
二、报告期内公司破产重整事项 .....	23
三、公司及其控股股东实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况 .....	23
四、报告期内其他重大事项 .....	23
第六节 财务报告 .....	25
第七节 备查文件 .....	26
一、备查文件目录 .....	26
二、查询地址 .....	26

## 释义

在本半年度报告中，除非另有说明，下列简称具有如下特定含义：

中车集团/公司/本公司/集团	指	中国中车集团公司
公司/集团		
中国中车	指	中国中车股份有限公司
南车集团	指	中国南车集团公司
中国南车	指	中国南车股份有限公司
北车集团	指	中国北方机车车辆工业集团公司
中国北车	指	中国北车股份有限公司
工作日	指	北京市的商业银行的对公营业日
交易日	指	上海证券交易所的营业日
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国的法定及政府指定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日和/或休息日）
元/万元/亿元	指	如无特别说明，为人民币元/万元/亿元

本半年报中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

## 第一节 公司及相关中介机构简介

### 一、公司基本情况

(一) 中文名称：中国中车集团公司，简称“中车集团”

(二) 法定代表人：崔殿国

(三) 信息披露事务负责人：

姓名：朱曙珍

地址：北京市海淀区西四环中路16-5号

电话：010-51862053

传真：010-63984720

电子邮箱：zhushuzhen@crrecgc.cc

(四) 公司地址：

注册地址：北京市丰台区芳城园一区15号楼

办公地址：北京市海淀区西四环中路16-5号

邮政编码：100036

公司网址：<http://www.crrecgc.cc/>

(五) 半年度报告查询地址

查询网址：[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)和[www.chinabond.com.cn](http://www.chinabond.com.cn)

发行人：北京市海淀区西四环中路16-5号

主承销商：北京市西城区金融街甲9号金融街中心7层、北京市朝阳区建国门外大街1号国贸写字楼2座28层、北京市西城区金融大街7号英蓝国际金融中心15层

(六) 报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员的变更情况

报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员未发生变更。

### 二、相关中介机构情况

(一) 中国中车集团公司公开发行2016年公司债券（第一期）

1、会计师事务所

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

签字会计师姓名：康文军、田国成

## 2、受托管理人

名称：招商证券股份有限公司

办公地址：北京市西城区金融街甲9号金融街中心7层

联系人：许悦平、李恺、樊潇婷、周韬、唐开元、寿峥嵘、李振国

联系电话：010- 50838997

## 3、资信评级机构

名称：中诚信证券评估有限公司

办公地址：上海市黄浦区西藏南路760号安基大厦21楼

# **（二）中国中车集团公司公开发行2016年公司债券（第二期）**

## 1、会计师事务所

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

签字会计师姓名：康文军、田国成

## 2、受托管理人

名称：招商证券股份有限公司

办公地址：北京市西城区金融街甲9号金融街中心7层

联系人：许悦平、李恺、樊潇婷、周韬、唐开元、寿峥嵘、李振国

联系电话：010- 50838997

## 3、资信评级机构

名称：中诚信证券评估有限公司

办公地址：上海市黄浦区西藏南路760号安基大厦21楼

联系人：龚天璇、李诗哲

联系电话：021-80103558

## 第二节 公司债券基本情况

截至半年度报告批准报出日，本公司公开发行并在证券交易所上市或转让，且在半年度报告批准报出日未到期的公司债券如下：

### 一、中国中车集团公司公开发行 2016 年公司债券（第一期）

#### （一）基本情况

- 1、债券名称：中国中车集团公司公开发行2016年公司债券（第一期）
- 2、债券简称：本期发行的公司债券有两个品种。品种一为5年期，附第3年末调整票面利率选择权和投资者回售选择权（以下简称“品种一”）；品种二为10年期，附第5年末调整票面利率选择权和投资者回售选择权（以下简称“品种二”）。品种一简称为“16中车G1”，品种二简称为“16中车G2”
- 3、债券代码：本期债券品种一代码为“136242”，品种二简称为“136243”
- 4、发行日：2016年3月3日
- 5、到期日：本期债券品种一的到期日为2021年3月3日。若投资者行使回售选择权，则其回售部分的本期债券的到期日为2019年3月3日。本期债券品种二的到期日为2026年3月3日。若投资者行使回售选择权，则其回售部分的本期债券的到期日为2021年3月3日。
- 6、债券余额：本期债券品种一余额为10亿元，品种二余额为15亿元。
- 7、票面利率：本期债券品种一票面利率为2.94%，品种二票面利率为3.23%。
- 8、还本付息方式：本期债券本息支付将按照证券登记机构的有关规定统计债券持有人名单，本息支付方式及其他具体安排按照证券登记机构的相关规定办理。
- 9、上市场所：上海证券交易所。
- 10、投资者适当性安排：合格投资者
- 11、报告期内付息兑付情况：报告期内未发生付息兑付情况。
- 12、报告期内特殊条款执行情况：报告期内未发生公司调整票面利率选择权、投资者回售选择权等相关条款的执行。

#### （二）募集资金使用情况

2016年3月3日，公司发行了中国中车集团公司2016年公司债券（第一期），



发行规模总计25亿元，扣除发行费用后，拟将全部募集资金用于补充公司流动资金。

截至半年度报告批准报出日，募集资金全部用于补充流动资金，本期债券募集资金的使用与募集说明书的相关承诺一致，募集资金专项账户运作正常。

### **（三）评级机构及跟踪评级**

本公司已委托中诚信证券评估有限公司担任本期债券跟踪评级机构，根据本公司与评级公司约定，最新一期跟踪评级报告已于2016年6月20日披露之上海证券交易所和中国债券信息网。

截至本半年度报告出具日，资信评级机构未出具不定期跟踪评级报告。

报告期内，资信评级机构因本公司发行公司债券对公司进行了主体评级，不存在评级差异。

### **（四）增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况**

报告期内，公司在增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施方面未发生变更。

公司发行的本期公司债券报告期内未采取增信措施。

公司将在利息和到期本金偿付日之前的十五个工作日内，公司将组成偿付工作小组，负责利息和本金的偿付及与之相关的工作。

### **（五）债券持有人会议召开情况**

报告期内，本期债券未召开债券持有人会议。

### **（六）债券受托管理人履职情况**

为维护本期债券全体债券持有人的权益，公司聘请了招商证券股份有限公司为本期债券的债券受托管理人，双方签署了受托管理协议。受托管理人对公司履行募集说明书及受托管理协议约定义务的情况进行持续跟踪和监督。

受托管理人已针对本期债券发布公司债券受托管理事务报告，该报告于2016年5月9日在上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）和中国债券信息网（[www.chinabond.com.cn](http://www.chinabond.com.cn)）上予以公告；于2016年6月29日发布了公司债券重大事项受托管理事务临时报告，请投资者关注。

受托管理人在履行职责时无利益冲突情形发生。

## **二、中国中车集团公司公开发行 2016 年公司债券（第二期）**

### **（一）基本情况**

- 1、债券名称：中国中车集团公司公开发行2016年公司债券（第二期）
- 2、债券期限与简称：本期发行的公司债券为5年期，附第3年末调整票面利率选择权和投资者回售选择权，债券简称为“16中车G3”。
- 3、债券代码：本期债券代码为“136529”。
- 4、发行日：2016年7月7日
- 5、到期日：本期债券到期日为2021年7月7日。若投资者行使回售选择权，则其回售部分的本期债券的到期日为2019年7月7日。
- 6、债券余额：本期债券余额为15亿元。
- 7、票面利率：本期债券票面利率为2.95%。
- 8、还本付息方式：本期债券本息支付将按照证券登记机构的有关规定统计债券持有人名单，本息支付方式及其他具体安排按照证券登记机构的相关规定办理。
- 9、上市场所：上海证券交易所。
- 10、投资者适当性安排：本期债券面向《管理办法》规定的合格投资者公开发行，采取网下面向合格投资者询价配售的方式，由主承销商根据询价情况进行债券配售。
- 11、报告期内付息兑付情况：报告期内未发生付息兑付情况。

## **（二）募集资金使用情况**

2016年7月7日，公司发行了中国中车集团公司2016年公司债券（第二期），发行规模总计15亿元，扣除发行费用后，拟将全部募集资金用于补充公司流动资金。

截至半年度报告批准报出日，募集资金余额为62,235.32元（含存款利息），本期债券募集资金的使用与募集说明书的相关承诺一致，募集资金专项账户运作正常。

## **（三）评级机构及跟踪评级**

本公司已委托中诚信证券评估有限公司担任本期债券跟踪评级机构，将根据本公司与评级公司约定披露之上海证券交易所和中国债券信息网。

截至本半年度报告出具日，资信评级机构未出具不定期跟踪评级报告。

报告期内，资信评级机构因本公司发行公司债券对公司进行了主体评级，不存在评级差异。

#### **（四）增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况**

报告期内，公司在增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施方面未发生变更。

公司发行的本期公司债券报告期内未采取增信措施。

公司将在利息和到期本金偿付日之前的十五个工作日内，公司将组成偿付工作小组，负责利息和本金的偿付及与之相关的工作。

#### **（五）债券持有人会议召开情况**

报告期内，本期债券未召开债券持有人会议。

#### **（六）债券受托管理人履职情况**

为维护本期债券全体债券持有人的权益，公司聘请了招商证券股份有限公司为本期债券的债券受托管理人，双方签署了受托管理协议。受托管理人对公司履行募集说明书及受托管理协议约定义务的情况进行持续跟踪和监督。

受托管理人在履行职责时无利益冲突情形发生。

### 第三节 公司财务和资产情况

本节的财务会计信息及有关分析反映了公司近一年财务和资产情况。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司2015年年度的财务报表进行了审计，并出具了“大华审字[2016]005507号”标准无保留意见的审计报告，公司2015年1-6月份和2016年1-6月份财务报告未经审计，2015年1-6月份为备考报表。

#### 一、主要会计数据和财务指标

公司最近一年、一期及上年相同期间主要会计数据及财务指标列示如下：

表3-1主要会计数据

单位：万元

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	本期期末金额较上年末变动比例
总资产	34,901,383.96	32,810,213.60	6.37%
归属于母公司股东的净资产	6,035,743.26	5,758,021.59	4.82%
	2016年1-6月	2015年1-6月 (备考)	同比变动
营业收入	9,502,648.02	9,407,307.73	1.01%
归属于母公司股东的净利润	279,031.04	270,816.34	3.03%
息税折旧摊销前利润（EBITDA）	1,116,113.95	1,024,162.13	8.98%
经营活动产生的现金流量净额	-724,284.66	-1,044,682.47	-30.67%
投资活动产生的现金流量净额	-1,002,658.66	165,175.00	-707.03%
筹资活动产生的现金流量净额	1,319,607.90	-117,810.46	-1220.11%
期末现金及现金等价物净增加额	-389,013.33	-997,317.93	-60.99%

表3-2主要财务指标

财务指标	2016年6月30日	2015年12月31日	本期期末金额较上年末变动比例
流动比率	1.24	1.24	-0.42%
速动比率	0.81	0.87	-5.93%
资产负债率	65.41%	64.41%	1.55%
财务指标	2016年1-6月	2015年1-6月 (备考)	同比变动
利息保障倍数	11.38	10.40	9.41%
EBITDA 利息保障倍数	15.87	14.49	9.54%
贷款偿还率	100%	100%	0.00%

利息偿付率	100%	100%	0.00%
-------	------	------	-------

注：

1、利息保障倍数：息税前利润/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；

2、EBITDA 利息保障倍数：EBITDA/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；

3、贷款偿还率：实际贷款偿还额/应偿还贷款额；

4、利息偿付率：实际支付利息/应付利息。

#### （1）经营活动产生的现金流量

2016年1-6月，公司经营活动产生的现金流量净额为-724,284.66万元，较上年同期改善30.67%，主要是报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年度同期增加额大于购买商品、接受劳务支出的现金较上年同期增加额。

#### （2）投资活动产生的现金流量

2016年1-6月，公司投资活动产生的现金流量净额为-1,002,658.66万元，较上年同期减少707.03%，主要是本期新增对中华联合保险的投资及短期投资产品增加。

#### （3）筹资活动产生的现金流量

2016年1-6月，公司筹资活动产生的现金流量净额为1,319,607.90万元，而上年同期净额为-117,810.46万元，较上年同期改善1220.11%，主要原因是本期发行债券及偿还债务减少。

#### （4）期末现金及现金等价物

2016年1-6月，公司现金及现金等价物净增加额为-389,013.33万元，较上年同期改善60.99%，主要原因是公司筹资活动产生的现金流较上年同期大幅增加。

## 二、主要资产及负债变动情况

截至2016年6月30日，公司主要资产及负债变动情况如下：

**表3-4 公司主要资产及变动情况**

单位：万元

项目	2016年6月30日	本期期末占 总资产比例	2015年12月31日	上年末占 总资产比例	同比变动
货币资金	3,657,446.53	10.48%	4,049,500.39	12.34%	-9.68%
应收账款	8,014,075.32	22.96%	7,271,671.43	22.16%	10.21%
预付款项	1,102,955.56	3.16%	1,118,552.36	3.41%	-1.39%
其他应收款	462,878.04	1.33%	363,307.57	1.11%	27.41%
存货	7,863,924.04	22.53%	6,551,467.52	19.97%	20.03%
一年内到期的非流动资产	425,502.05	1.22%	444,613.05	1.36%	-4.30%
其他流动资产	433,811.98	1.24%	584,920.33	1.78%	-25.83%
长期应收款	1,082,379.34	3.10%	1,070,068.26	3.26%	1.15%
固定资产	5,558,974.23	15.93%	5,628,471.95	17.15%	-1.23%
在建工程	1,063,343.44	3.05%	884,360.07	2.70%	20.24%
无形资产	1,797,781.18	5.15%	1,836,329.41	5.60%	-2.10%
资产总计	34,901,383.96	100.00%	32,810,213.60	100.00%	6.37%

表3-5 公司主要负债及变动情况

单位：万元

项目	2016年6月30日	本期期末占 总负债比例	2015年12月31日	上年末占 总负债比例	同比变动
短期借款	1,777,449.08	7.79%	925,843.31	4.38%	91.98%
应付票据	1,546,757.53	6.78%	2,284,301.93	10.81%	-32.29%
应付账款	9,405,085.84	41.20%	8,391,676.01	39.71%	12.08%
预收款项	2,715,015.29	11.89%	3,026,927.65	14.32%	-10.30%
其他应付款	977,920.41	4.28%	876,643.12	4.15%	11.55%
一年内到期的非流动负债	769,492.78	3.37%	554,489.85	2.62%	38.77%
其他流动负债	600,000.00	2.63%	600,000.00	2.84%	0.00%
长期借款	572,953.62	2.51%	563,905.93	2.67%	1.60%
应付债券	2,051,019.43	8.98%	1,665,582.94	7.88%	23.14%
长期应付款	29,550.47	0.13%	28,656.26	0.14%	3.12%
负债合计	22,827,608.55	100.00%	21,133,294.84	100.00%	8.02%

#### （一）短期借款

2016年6月末，公司短期借款为1,777,449.08万元，比上年末增加91.98%，主要是为满足经营过程中流动资金的需求而新增大量短期借款所致，公司短期借款主要是保证借款和信用借款。

#### （二）应付票据

2016年6月末，公司应付票据为1,546,757.53万元，较上年末降低了32.29%，主要是2016年上半年偿还了部分应付票据所致。

### （三）一年内到期的非流动负债

2016年6月末，公司一年内到期的非流动负债为769,492.78万元，比上年末增加了38.77%，主要是原北车股份2014年2月24日发行的3年期金额为人民币20亿元的中期票据将于一年内到期所致。

## 三、逾期未偿还债项情况

公司无逾期未偿还款项。

## 四、公司受限资产情况

截至2016年6月30日，本公司受限资产账面价值合计480,205.69万元，除此之外，本公司无其他具有可对抗第三人的优先偿付负债，本公司受限资产的具体情况如下表所示：

表3-7 公司主要受限资产情况

单位：万元

序号	受限资产类别	期末账面价值
1	货币资金	394,068.68
2	应收票据	77,837.39
3	固定资产	4,458.68
4	无形资产	3,840.94
合计		480,205.69

## 五、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

截止 2016 年 6 月 30 日，公司已发行且在存续期内的其他债券信息如下：

表 3-8 公司其他债务情况

单位：万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	偿还情况
06 北车债	50,000.00	2006 年 11 月 1 日	10 年	50,000.00	按期付息
12 南车集 MTN2	200,000.00	2012 年 10 月 25 日	5 年	200,000.00	按期付息
13 北车集 MTN1	200,000.00	2013 年 2 月 19 日	5 年	200,000.00	按期付息
13 北车集 MTN2	200,000.00	2013 年 3 月 22 日	7 年	200,000.00	按期付息
13 南车 01	150,000.00	2013 年 4 月 22 日	5 年	150,000.00	按期付息
13 南车 02	150,000.00	2013 年 4 月 22 日	10 年	150,000.00	按期付息

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	偿还情况
14 北车 MTN001	200,000.00	2014 年 2 月 24 日	3 年	200,000.00	按期付息
14 北车 MTN002	200,000.00	2014 年 3 月 17 日	5 年	200,000.00	按期付息
14 株洲新科 MTN001	70,000.00	2014 年 4 月 23 日	3 年	70,000.00	按期付息
15 南车集 MTN001	300,000.00	2015 年 9 月 17 日	5 年	300,000.00	按期付息
CRRC CORP B2102	USD60,000.00	2016 年 2 月 5 日	5 年	USD60,000.00	按期付息

## 六、对外担保变动情况

截止2016年6月30日，本公司对外担保金额合计1000.00万元，较上年末减少对外担保金额1000.00万元，本公司对外担保的具体情况如下表所示：

**表3-8 公司主要对外担保情况**

单位：万元

序号	被担保企业名称	被担保企业与本公司关系	担保金额	担保类型	担保债务到期时间
1	常州朗锐东洋传动技术有限公司	合营公司	1000.00	借款担保	2016.08.24
合计			1000.00		

## 七、授信情况、使用情况以及偿还银行贷款的情况

截至2016年6月30日，公司合并口径授信总额为2,162.38亿元，未使用授信额度为1,896.09亿元，具体情况如下：

**表3-8 公司银行授信情况**

单位：万元

序号	授信银行名称	综合授信额度	截止 2016 年 6 月 30 日尚未使用额度	截止 2016 年 6 月 30 日已使用额度
1	交通银行股份有限公司	1,150,000.00	1,145,000.00	5,000.00
2	中国民生银行股份有限公司	1,650,000.00	1,247,094.32	402,905.68
3	招商银行股份有限公司	1,050,000.00	876,000.00	174,000.00
4	北京农商银行股份有限公司	3,600,000.00	2,900,000.00	700,000.00
5	中信银行股份有限公司	3,050,000.00	2,953,555.16	96,444.84
6	中国工商银行股份有限公司	580,000.00	432,400.00	147,600.00
7	中国农业银行股份有限公司	1,163,830.00	995,830.00	168,000.00
8	中国进出口银行股份有限公司	4,900,000.00	4,863,300.00	36,700.00
9	上海浦发银行股份有限公司	400,000.00	400,000.00	0.00
10	中国银行股份有限公司	2,000,000.00	1,571,577.00	428,423.00
11	中国建设银行股份有限公司	1,550,000.00	1,409,133.41	140,866.59
12	昆仑银行股份有限公司	230,000.00	17,000.00	213,000.00



13	北京银行	300,000.00	150,000.00	150,000.00
合计		<b>21,623,830.00</b>	<b>18,960,889.89</b>	<b>2,662,940.11</b>

报告期内，本公司所有银行贷款均按时偿还。

## 第四节 业务和公司治理情况

中车集团主要从事轨道交通装备及重要零部件的研发、制造、销售、修理和租赁，以及依托轨道交通装备专有技术的延伸产业。近年来，公司不断拓展其他业务板块，包括机电产品制造、新能源及环保设备研发制造、新材料、工程机械、融资租赁、金融服务等领域。

公司系国资委监管的企业，国资委为公司出资人和实际控制人，出资比例占公司实收资本的100.00%。公司自成立以来实际控制人均为国资委。

依据《中华人民共和国企业国有资产法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》，参照《中华人民共和国公司法》等国家有关法律、行政法规，根据《公司章程》的规定，公司设立了董事会和经理层。

公司是由国资委履行出资人职责并授权经营的国有独资企业。按照《国有企业监事会暂行条例》的有关规定，国资委向公司派出国重点大型企业监事会，对其国有资产保值增值状况实施监督。

报告期内，公司董事会和经理层运行正常。

### 一、经营情况

#### （一）主要经营业务

##### 1、营业收入构成情况

表4-1 营业收入及变动情况

单位：万元

序号	业务板块	2016年1-6月		2015年1-6月		同比变动
		金额	占比	金额	占比	
1	轨道交通装备	5,764,794.68	60.67%	5,692,430.00	60.51%	1.27%
2	延伸产业	2,536,214.10	26.69%	2,160,021.34	22.96%	17.42%
3	其他	1,201,639.24	12.65%	1,554,856.39	16.53%	-22.72%
合计		9,502,648.02	100.00%	9,407,307.73	100.00%	1.01%

本公司作为国内最大的综合轨道交通装备制造企业，占有整个国内市场95%以上的市场份额，承担着促进我国轨道交通装备技术进步和铁路运输现代化的重担，代表着我国轨道交通装备业在国际市场的竞争力。为了响应国家政策的要求，本公司近年来不断加速国际化进程，积极将公司优质产品向全球市场进行推广，同时加快通用机电、工程机械、信息技术等新产业建设，坚持“高端定位、相关

多元、资源匹配、行业领先”的原则，围绕交通、能源、生态环保等高端装备，借助中车品牌优势，立足国内，放眼全球，加快形成若干个核心竞争能力突出、行业地位领先的支柱产业。

2016年1-6月，公司轨道交通装备收入分别为5,764,794.68万元，占营业收入比例为60.67%，较上年同期保持稳定；公司延伸产业收入为2,536,214.10万元，占营业收入比例为26.69%；公司其他收入为1,201,639.24万元，其他收入占营业收入的12.65%。轨道交通装备收入为公司的主要收入来源。

## 2、营业成本情况

不同于国内市场，全球市场上本公司面临着来自许多势均力敌企业的竞争，主要包括庞巴迪、阿尔斯通、西门子、通用电气和川崎重工等的轨道交通运输装备业务部门。为了保证在国际业务上议价的主观性，将“中国创造”的轨道交通运输产品更好地在全球范围内进行推广，本公司申请本次公司债券豁免披露报告期内的主营业务成本明细，以防止泄露作为商业机密的明细业务毛利率信息，故仅对营业成本总额进行分析。2016年1-6月公司营业总成本为8,872,683.89万元，较上年同期增长0.88%。

## 3、费用、利润变动情况

**表4-2 费用、利润变动情况**

单位：万元

科目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	同比变化
营业总收入	9,502,648.02	9,407,307.73	1.01%
营业总成本	8,872,683.89	8,795,718.30	0.88%
销售费用	324,978.50	343,627.63	-5.43%
管理费用	1,017,966.24	961,666.57	5.85%
财务费用	59,918.26	31,566.63	89.82%
营业利润	676,506.97	662,958.51	2.04%
利润总额	745,232.36	691,544.40	7.76%
净利润	595,442.84	557,175.69	6.87%

### (1) 营业收入、营业成本及营业税金及附加

2016年，公司营业总收入同比增长1.01%，营业总成本同比增长0.88%。公司营业收入和营业成本增长相对稳定。

### (2) 期间费用

2016年1-6月，公司期间费用合计为1,402,863.00万元，与当期营业收入的比例为14.76%，该比例跟上年同期基本持平。

2016年1-6月，公司财务费用同比增加89.82%，主要原因是有息负债增加以及汇兑收益减少所致。

### （3）营业利润、利润总额及净利润

2016年1-6月，公司营业利润为676,506.97万元，利润总额为745,232.36万元，净利润为595,442.84万元，均实现同比增长。

## 4、现金流量表变动

**表4-3 费用、现金流变动情况**

单位：万元

项目	2016年6月30日	2015年6月30日	同比变动
经营活动产生的现金流量净额	-724,284.66	-1,044,682.47	-30.67%
投资活动产生的现金流量净额	-1,002,658.66	165,175.00	-707.03%
筹资活动产生的现金流量净额	1,319,607.90	-117,810.46	-1220.11%
期末现金及现金等价物净增加额	-389,013.33	-997,317.93	-60.99%

### （1）经营活动产生的现金流量

2016年1-6月，公司经营活动产生的现金流量净额为-724,284.66万元，较上年同期改善30.67%，主要是报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年度同期增加额大于购买商品、接受劳务支出的现金较上年同期增加额。

### （2）投资活动产生的现金流量

2016年1-6月，公司投资活动产生的现金流量净额为-1,002,658.66万元，较上年同期减少707.03%，主要是本期新增对中华联合保险的投资及短期投资产品增加。

### （3）筹资活动产生的现金流量

2016年1-6月，公司筹资活动产生的现金流量净额为1,319,607.90万元，而上年同期净额为-117,810.46万元，较上年同期改善1220.11%，主要原因是本期发行债券及偿还债务减少。

### （4）期末现金及现金等价物

2016年1-6月，公司现金及现金等价物净增加额为-389,013.33万元，较上年同期改善60.99%，主要原因是公司筹资活动产生的现金流较上年同期大幅增加。

## 二、投资情况

### 1、新增股权投资情况

2016年1-6月，公司新增股权投资情况如下：

**表4-4 对子公司投资**

单位：万元

被投资单位	期初净额	本期增加	期末净额
中车株洲电力机车研究 有限公司	693,082.20	100,000.00	793,082.20
中车眉山车辆有限公司	44,510.40	10,000.00	54,510.40
中车资本管理有限公司	--	100,000.00	100,000.00
中车资本控股有限公司	--	40,000	40,000
中车产业投资有限公司	--	100,000.00	100,000.00

**表4-5 对联营、合营企业投资**

单位：万元

被投资单位	期初净额	本期增加	期末净额
中华联合财产保险 股份有限公司	--	451,585.7	451,585.7

### 2、超过净资产20%的重大投资情况

2016年1-6月，公司无超过净资产20%的重大股权投资，亦无重大的非股权投资。

## 三、报告期内公司与主要客户业务往来发生的严重违约事项

公司近三年与主要客户发生的业务往来中，未曾有严重违约情况。

## 四、公司独立情况

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面能够保持独立性，能够保持自主经营能力。

## 五、报告期内公司非经营往来占款及资金拆借情况

报告期内，公司不存在非经营往来占款及资金拆借情况。

## 六、报告期内公司违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保情况

报告期内，公司不存在违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保情况。

## 七、报告期内公司违法违规及执行募集说明书约定情况

报告期内，公司治理、内部控制等方面无违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，并严格执行募集说明书相关约定或承诺。

## 第五节 重大事项

### 一、报告期内公司重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项

报告期内，公司不存在对公司财务状况及运营情况产生重大不利影响的重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项。

### 二、报告期内公司破产重整事项

报告期内，公司不存在破产重整事项。

### 三、公司及其控股股东实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况

报告期内，本公司控股股东不存在对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的未决诉讼、仲裁事项和行政处罚案例。

### 四、报告期内其他重大事项

截至2016年6月30日，本公司没有对公司财务状况及运营情况产生重大不利影响的重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项、无破产重整事项、半年度报告披露后无公司债券面临暂停上市或终止上市风险、公司及其控股股东实际控制人无涉嫌犯罪被司法机关立案调查情形。

截至2016年6月30日，《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条列示的重大事项情况如下：

序号	相关事项	是否发生前述事项
1	发行人经营方针、经营范围或生产经营外部条件等发生重大变化	否
2	债券信用评级发生变化	否
3	发行人主要资产被查封、扣押、冻结	否
4	发行人发生未能清偿到期债务的违约情况	否
5	发行人当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的百分之二十	是
6	发行人放弃债权或财产，超过上年末净资产的百分之十	否
7	发行人发生超过上年末净资产百分之十的重大损失	否
8	发行人作出减资、合并、分立、解散及申请破产的决定	否

9	发行人涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处罚	否
10	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化	否
11	发行人情况发生重大变化导致可能不符合公司债券上市条件	否
12	发行人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，发行人董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施	否
13	其他对投资者作出投资决策有重大影响的事项	否

截至2016年6月30日，公司2016年至今累计新增借款约560.91亿元，其中银行借款462亿元、发行债券(包括但不限于银行间、交易所所有公募、私募债券等)98.91亿元。公司于2016年6月29日公告了《中国中车集团公司关于2015年及2016年至今累计新增借款情况的公告》，公司2016年至今累计新增借款超过2015年未经审计净资产的20%，主要系银行借款、发行公司债、超短融等所致，属于本公司正常经营活动范围。



## 第六节 财务报告

本公司2016年1-6月未经审计的财务报告参见附件。

## 第七节 备查文件

### 一、备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

（二）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

（三）按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息。

### 二、查询地址

北京市海淀区西四环中路16-5号。

本页以下无正文。

(本页无正文，为《中国中车集团公司公司债券2016年半年度报告》之盖章页)





## 目 录

1、合并资产负债表	1 页
2、合并利润表	2 页
3、合并现金流量表	3 页
4、合并所有者权益变动表	4-5 页
5、母公司资产负债表	6 页
6、母公司利润表	7 页
7、母公司现金流量表	8 页
8、母公司所有者权益变动表	9-10 页
9、财务报表附注	11-55 页



合并资产负债表

2016年6月30日

金额单位：元

项 目	年初余额	期末余额	项 目	年初余额	期末余额
流动资产：	—	—	流动负债：	—	—
货币资金	36,574,465,282.47	36,574,465,282.47	短期借款	40,493,003,867.61	17,774,490,836.61
△应收票据	—	—	△向中央银行借款	—	—
△拆出资金	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	△吸收存款及同业存放	—	292,308.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,424,130.96	—	△拆入资金	—	—
衍生金融资产	—	—	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—
应收票据	10,430,164,642.16	8,589,708,969.10	衍生金融负债	—	—
应收账款	80,140,753,204.61	72,716,714,336.37	应付票据	—	—
预付款项	11,185,523,641.41	11,029,555,618.80	应付账款	—	—
△应收保费	—	—	预收款项	—	—
△应收分保账款	—	—	△卖出回购金融资产款	—	—
△应收分保准备金	—	—	△应付手续费及佣金	—	—
应收利息	22,515,878.72	7,709,442.25	△应付职工薪酬	—	—
应收股利	100,061,477.43	8,273,485.03	其中：应付工资	—	—
其他应收款	4,628,780,424.65	3,633,075,716.55	应付福利费	—	—
△买入返售金融资产	—	—	#其中：职工奖励及福利基金	—	—
存货	78,639,240,389.71	65,514,675,196.67	应交税费	—	—
划分为持有待售的资产	—	—	其中：应交税金	—	—
一年内到期的非流动资产	4,255,020,474.26	4,446,130,518.11	应付利息	—	—
其他流动资产	4,338,119,817.78	5,849,203,265.10	应付股利	—	—
流动资产合计	229,596,690,399.95	215,489,898,242.22	其他应付款	—	—
非流动资产：	—	—	△应付分保账款	—	—
△发放贷款及垫款	207,890,000.00	120,874,000.00	△保险合同准备金	—	—
可供出售金融资产	4,836,205,950.25	4,386,856,979.71	△代理买卖证券款	—	—
持有至到期投资	387,101,680.95	197,927,548.24	△代理承销证券款	—	—
长期股权投资	10,823,793,427.94	10,700,682,617.88	划分为持有待售的负债	—	—
长期股权投资	8,865,670,422.16	3,911,224,202.29	一年内到期的非流动负债	—	—
投资性房地产	1,229,270,838.44	1,239,002,446.63	其他流动负债	—	—
固定资产原价	88,235,544,958.55	86,813,377,959.37	其他负债合计	—	—
固定资产折旧	32,164,725,658.16	30,023,304,918.12	流动负债合计	—	—
固定资产净值	56,070,819,300.39	56,788,073,041.25	非流动负债：	—	—
减值：固定资产减值准备	481,076,991.71	503,353,521.84	长期借款	—	—
固定资产净额	55,589,742,308.68	56,284,719,519.41	应付债券	—	—
在建工程	10,633,434,408.66	8,843,600,731.56	长期应付款	—	—
工程物资	108,182,402.24	86,535,315.04	专项应付款	—	—
固定资产清理	24,402,726.64	20,927,108.45	预计负债	—	—
生产性生物资产	—	—	递延收益	—	—
油气资产	—	—	递延所得税负债	—	—
无形资产	17,977,811,780.41	18,363,294,057.07	其他非流动负债	—	—
开发支出	25,595,151.91	11,082,014.48	其中：特准储备基金	—	—
商誉	1,293,524,467.68	1,315,234,436.97	非流动负债合计	—	—
长期待摊费用	181,455,415.75	186,849,386.15	负债合计	—	—
递延所得税资产	3,079,114,857.54	2,847,312,105.78	所有者权益（或股东权益）：	—	—
其他非流动资产	4,153,953,323.64	4,096,115,244.98	实收资本（或股本）	—	—
其中：特准储备物资	—	—	其他权益工具	—	—
非流动资产合计	119,417,149,162.89	112,612,237,714.64	资本公积	—	—
			减：库存股	—	—
			其他综合收益	—	—
			其中：外币报表折算差额	—	—
			专项储备	—	—
			盈余公积	—	—
			△一般风险准备	—	—
			未分配利润	—	—
			归属于母公司所有者权益合计	—	—
			*少数股东权益	—	—
			所有者权益（或股东权益）合计	—	—
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	—	—
资产总计	349,013,839,562.86	328,102,135,956.86			

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

邵 斌

邵 斌



# 合并利润表

编制单位：中国中车集团公司

2016年二季度

金额单位：元

项	本期金额	上期金额
一、营业总收入	95,026,480,172.29	94,073,077,265.85
其中：营业收入	95,026,480,172.29	94,073,077,265.85
二、营业总成本	88,726,838,858.08	87,957,182,974.88
其中：营业成本	72,958,102,005.93	73,529,110,067.43
营业税金及附加	673,155,947.05	531,243,250.06
销售费用	3,249,785,032.77	3,436,276,339.58
管理费用	10,179,662,372.78	9,616,665,674.75
财务费用	599,182,633.74	315,666,336.35
资产减值损失	1,066,950,865.81	528,221,306.71
其他	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14,675,813.94	-1,173,071.53
投资收益（损失以“-”号填列）	450,752,589.10	514,863,924.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	325,742,170.96	208,600,736.53
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,765,069,717.25	6,629,585,143.61
加：营业外收入	768,770,174.79	445,091,612.20
其中：非流动资产处置利得	17,356,563.77	27,498,003.65
政府补助	668,746,310.49	309,292,913.59
减：营业外支出	81,516,339.08	159,232,798.27
其中：非流动资产处置损失	16,899,476.28	20,589,712.90
债务重组损失	217,000.00	232,441.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,452,323,552.96	6,915,443,957.54
减：所得税费用	1,497,895,150.25	1,343,687,052.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,954,428,402.71	5,571,756,904.79
归属于母公司所有者的净利润	2,790,310,373.36	2,708,163,366.93
*少数股东损益	3,164,118,029.35	2,863,593,537.86
六、其他综合收益的税后净额	-20,776,697.00	-12,526,603.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-17,478,590.00	-1,124,518.00
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-3,298,107.00	-11,402,085.00
七、综合收益总额	5,933,651,705.71	5,559,230,301.79
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,772,831,783.36	2,707,038,848.93
*归属于少数股东的综合收益总额	3,160,819,922.35	2,852,191,452.86

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



邵川

1882





合并现金流量表

编制单位：中国中车集团公司		金额单位：元			
项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	108,942,759.75	258,122,196.49
△销售商品、提供劳务收到的现金	103,554,181,521.06	95,401,757,876.55	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	24,479,852.27	40,900,698.85
△银行存款利息收入	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	165,178,523.43	169,663,301.76
△向中央银行借款净增加额	-	-	投资活动现金流入小计	15,744,342,258.63	13,153,198,173.10
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,219,299,861.41	4,255,327,400.18
△收到原保险合同赔款取得的现金	-	-	投资支付的现金	21,460,528,955.66	6,217,327,944.09
△收到再保险业务现金净额	-	-	△质押贷款净增加额	-	-
△保户储金及投资款净增加额	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	487,476,754.08
△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	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	91,100,000.00	541,316,039.76
△收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	投资活动现金流出小计	25,770,928,817.07	11,501,448,138.11
△拆入资金净增加额	1,200,000,000.00	-	投资活动产生的现金流量净额	-10,026,586,558.44	1,651,750,034.99
△回购业务资金净增加额	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	—	—
收到的税费返还	576,080,017.03	698,263,254.06	吸收投资收到的现金	90,434,342.00	398,583,291.54
收到其他与经营活动有关的现金	2,042,003,498.79	1,715,741,158.57	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	90,434,342.00	128,778,791.54
经营活动现金流入小计	107,372,265,036.88	97,815,762,289.18	取得借款所收到的现金	46,222,617,042.46	51,282,767,326.34
购买商品、接受劳务支付的现金	88,590,258,212.08	83,472,693,609.60	△发行债券收到的现金	9,891,408,120.00	7,000,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	-	-	收到其他与筹资活动有关的现金	414,433,033.15	92,776,131.14
△存放中央银行和同业款项净增加额	1,086,351,964.97	256,673,306.15	筹资活动现金流入小计	56,618,892,537.61	58,774,126,749.02
△支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	偿还债务所支付的现金	41,299,747,821.40	57,148,186,139.88
△支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,381,312,369.53	1,623,277,205.88
△支付保单红利的现金	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	615,113,909.24	1,022,782,135.00
支付给职工以及为职工支付的现金	11,876,077,330.67	12,115,748,371.50	支付其他与筹资活动有关的现金	741,753,308.87	1,180,768,040.59
支付的各项税费	7,862,978,980.62	7,124,853,999.71	筹资活动现金流出小计	43,422,813,499.80	59,952,231,386.34
支付其他与经营活动有关的现金	5,199,445,174.33	5,292,617,705.09	筹资活动产生的现金流量净额	13,196,079,037.81	-1,178,104,637.32
经营活动现金流出小计	114,615,111,662.67	108,262,586,992.05	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	183,220,848.99	-45,516,053.52
经营活动产生的现金流量净额	-7,242,846,625.79	-10,446,824,702.87	五、现金及现金等价物净增加额	-3,890,133,297.43	-9,973,179,305.20
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	30,884,798,491.94	38,293,789,924.06
收回投资收到的现金	15,163,550,477.32	12,262,492,233.95	六、期末现金及现金等价物余额	26,994,665,194.51	28,320,610,618.86
取得投资收益收到的现金	282,190,645.86	422,019,742.05			

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



邵

邵





合并所有者权益变动表

2016年6月30日

金额单位：元

项 目	本年金额										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	少数股东权益
一、上年年末余额	23,000,000,000.00	-	10,464,076,493.67	-	-312,297,850.77	33,942,058.87	669,690,699.22	227,998,443.98	23,496,806,073.35	-	57,580,215,918.32	59,188,971,654.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	23,000,000,000.00	-	10,464,076,493.67	-	-312,297,850.77	33,942,058.87	669,690,699.22	227,998,443.98	23,496,806,073.35	-	57,580,215,918.32	59,188,971,654.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	5,121,439.78	-	-17,478,589.77	-324,219.95	-	-	2,789,898,024.49	-	2,777,216,654.55	1,191,349,796.34
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-17,478,589.77	-	-	-	2,790,310,373.36	-	2,772,831,783.59	3,160,819,922.00
1.所有者投入和减少资本	-	-	5,121,439.78	-	-	-	-	-	-412,348.87	-	4,709,090.91	-164,728,093.31
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	-	-	5,121,439.78	-	-	-	-	-	-412,348.87	-	4,709,090.91	-164,728,093.31
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-324,219.95	-	-	-412,348.87	-	4,709,090.91	-164,728,093.31
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-324,219.95	-	-	-	-	-324,219.95	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	85,102,744.41	-	-	-	-	85,102,744.41	72,896,249.40
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-85,426,964.36	-	-	-	-	-85,426,964.36	-72,896,249.40
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,804,742,032.35
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,804,742,032.35
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	23,000,000,000.00	-	10,469,197,933.45	-	-329,776,440.54	33,617,838.92	669,690,699.22	227,998,443.98	26,286,704,097.84	-	60,357,432,572.87	60,380,321,450.64

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





合并所有者权益变动表

编制单位：中国中车集团公司

2015年6月30日

金额单位：元

项 目	上年金额														所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	14 实收资本（或股本）	15 其他权益工具	16 资本公积	17 减：库存股	18 其他综合收益	19 专项储备	20 盈余公积	21 △一般风险准备	22 未分配利润	23 其他	24 小计	25 少数股东权益			
一、上年年末余额	12,885,123,379.93	-	20,335,808,541.54	-	4,827,365.78	31,730,890.32	506,902,606.33	119,611,728.53	18,892,794,446.06	-	52,776,798,958.69	52,386,987,689.63	26		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	12,885,123,379.93	-	20,335,808,541.54	-	4,827,365.78	31,730,890.32	506,902,606.33	119,611,728.53	18,892,794,446.06	-	52,776,798,958.69	52,386,987,689.63	105,163,786,648.32		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,124,518.00	-201.84	-	-	2,708,163,367.00	-	2,707,038,647.16	2,852,191,138.84	5,559,229,786.00		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-1,124,518.00	-	-	-	2,708,163,367.00	-	2,707,038,849.00	2,852,191,453.00	5,559,230,302.00		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-201.84	-	-	-	-	-201.84	-314.16	-516.00		
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	70,111,752.21	-	-	-	-	70,111,752.21	58,136,358.79	128,248,111.00		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-70,111,954.05	-	-	-	-	-70,111,954.05	-58,136,672.95	-128,248,627.00		
（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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	12,885,123,379.93	-	20,335,808,541.54	-	3,702,847.78	31,730,688.68	506,902,606.33	119,611,728.53	21,600,957,813.06	-	55,483,837,605.85	55,239,178,828.47	110,723,016,434.32		

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

邵 12/16







母公司资产负债表

2016年6月30日				金额单位：元	
项 目	期末余额	年初余额	项 目	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	136,864,462.22	1,251,362,086.84	短期借款		
△结算备付金	-	-	△向中央银行借款		
△拆出资金	-	-	△吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	△拆入资金		
衍生金融资产	-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据	-	-	衍生金融负债		
应收账款	-	-	应付票据		
预付款项	-	-	应付账款		
△应收保费	-	-	预收款项		
△应收分保账款	-	-	△卖出回购金融资产款		
△应收分保准备金	-	-	△应付手续费及佣金		
应收利息	-	1,729,110.82	应付职工薪酬		
应收股利	2,306,608,737.01	95,656,747.29	应交税费		
其他应收款	11,060,183,468.98	10,163,294,062.29	应付利息		
△买入返售金融资产	-	-	应付股利		
存货	-	-	其他应付款		
划分为持有待售的资产	-	-	△应付分保账款		
一年内到期的非流动资产	-	5,637,099.23	△保险合同准备金		
其他流动资产	5,637,099.23	-	△代理买卖证券款		
流动资产合计	13,509,293,767.44	11,517,679,106.47	△代理承销证券款		
非流动资产：			划分为持有待售的负债		
发放贷款及垫款	-	-	一年内到期的非流动负债		
可供出售金融资产	129,706,430.39	160,475,502.87	其他流动负债		
持有至到期投资	-	-	流动负债合计		
长期应收款	74,332,315.61	87,160,939.55	非流动负债：		
长期股权投资	34,315,766,847.45	32,746,509,847.45	长期借款		
投资性房地产	-	-	应付债券		
固定资产原值	909,898,006.60	909,827,621.99	长期应付款		
减：累计折旧	182,076,159.59	170,760,949.23	长期应付职工薪酬		
固定资产净值	727,821,847.01	739,066,672.76	专项应付款		
减：固定资产减值准备	-	-	预计负债		
固定资产净额	727,821,847.01	739,066,672.76	递延收益		
在建工程	93,280.15	-	递延所得税负债		
工程物资	-	-	其他非流动负债		
固定资产清理	-	-	其中：特准储备基金		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计		
油气资产	-	-	负债合计		
无形资产	-	2,345,475.05	所有者权益（或股东权益）：		
开发支出	2,308,827.05	-	实收资本（或股本）		
商誉	-	-	其他权益工具		
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	2,308,430,913.00	1,138,325,913.00	减：库存股		
其他非流动资产	37,558,460,460.66	34,873,884,350.68	其他综合收益		
非流动资产合计			其中：外币报表折算差额		
			专项储备		
			盈余公积		
			△一般风险准备		
			未分配利润		
			归属于母公司所有者权益合计		
			*少数股东权益		
资产总计	51,067,754,228.10	46,391,563,457.15	所有者权益（或股东权益）合计		
			负债和所有者权益（或股东权益）总计		

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature of the accounting institution responsible person.



# 母公司利润表

编制单位：中国中车集团公司

2016年二季度

金额单位：元

项目	本年累计	上年同期累计
一、营业总收入	-	13,825,151.98
其中：营业收入	-	13,825,151.98
其中：主营业务收入	-	6,749,720.48
其他业务收入	-	7,075,431.50
二、营业总成本	74,097,649.78	55,412,726.48
其中：营业成本	-	6,478,009.16
其中：主营业务成本		2,054,678.16
其他业务成本		4,423,331.00
营业税金及附加	450,850.74	3,910,711.45
销售费用	-	-
管理费用	37,663,612.15	25,203,588.78
财务费用	35,983,186.89	19,820,417.09
资产减值损失	-2,000,000.00	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	2,218,057,428.21	1,348,425,474.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,145,959,778.43	1,306,837,900.18
加：营业外收入	-	1,260,623.52
其中：非流动资产处置利得		
政府补助		
减：营业外支出	12,500,000.00	10,000,100.60
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,133,459,778.43	1,298,098,423.10
减：所得税费用		-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,133,459,778.43	1,298,098,423.10
归属于母公司所有者的净利润	2,133,459,778.43	1,298,098,423.10
*少数股东损益	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-11,526,804.36	44,737,248.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-11,526,804.36	44,737,248.63
*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	2,121,932,974.07	1,342,835,671.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,121,932,974.07	1,342,835,671.73
*归属于少数股东的综合收益总额	-	-

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



邵明

115





# 母公司现金流量表

编制单位：中国东集团股份公司

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量：			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	-	131,400.00
△销售商品、提供劳务收到的现金	—	—	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	-	-
△客户存款和同业存放款项净增加额	-	83,600,708.41	收到其他与投资活动有关的现金	104,668,552.27	258,200.00
△向中央银行借款净增加额			投资活动现金流入小计	3,389,422,621.70	1,027,652,786.28
△向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	114,433.99	72,009.00
△收到原保险合同保费取得的现金			投资支付的现金	5,496,737,000.00	2,129,868,000.00
△收到再保险业务现金净额			△质押贷款净增加额	-	-
△保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
△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			支付其他与投资活动有关的现金	69,700,000.00	-
△收取利息、手续费及佣金的现金			投资活动现金流出小计	5,566,551,433.99	2,129,940,009.00
△拆入资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额	-2,177,128,812.29	-1,102,287,222.72
△回购业务资金净增加额			三、筹资活动产生的现金流量：	—	—
收到的税费返还	-	-	吸收投资收到的现金	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	31,225,723.61	320,769,778.09	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
经营活动现金流入小计	31,225,723.61	404,370,486.50	取得借款所收到的现金	2,507,500,000.00	6,770,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-	△发行债券收到的现金	-	-
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	1,623,950,000.00	-
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	4,131,450,000.00	6,770,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务所支付的现金	2,344,800,000.00	6,150,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	104,192,681.77	236,549,446.52
△支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	28,758,461.67	18,670,678.90	支付其他与筹资活动有关的现金	376,505,922.32	13,505,798.61
支付的各项税费	7,754,274.85	8,384,795.44	筹资活动现金流出小计	2,825,498,604.09	6,400,055,245.13
支付其他与经营活动有关的现金	238,033,195.36	250,351,381.66	筹资活动产生的现金流量净额	1,305,951,395.91	369,944,754.87
经营活动现金流出小计	274,545,931.88	277,406,856.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-243,320,208.27	126,963,630.50	五、现金及现金等价物净增加额	-1,114,497,624.65	-605,378,837.35
二、投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额	1,251,362,086.87	700,810,908.14
收回投资收到的现金	3,277,648,630.94	1,006,650,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	136,864,462.22	95,432,070.79
取得投资收益收到的现金	7,105,438.49	20,613,186.28			

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

12/16

188





母公司所有者权益变动表

编制单位：中国中化集团公司 2016年6月30日 金额单位：元

	归属于母公司所有者权益										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	
一、上年年末余额	23,000,000,000.00	-	7,459,267,274.03	-	67,888,591.90	-	419,779,440.47	-	1,614,499,162.57	-	32,561,434,468.97	32,561,434,468.97
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	-	7,459,267,274.03	-	67,888,591.90	-	419,779,440.47	-	1,614,499,162.57	-	32,561,434,468.97	32,561,434,468.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	99,238,913.86	-	-11,526,804.36	-	-	-	2,133,459,778.43	-	2,221,171,887.93	2,221,171,887.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-11,526,804.36	-	-	-	2,133,459,778.43	-	2,121,932,974.07	2,121,932,974.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	99,238,913.86	-	-	-	-	-	-	-	99,238,913.86	99,238,913.86
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	99,238,913.86	-	-	-	-	-	-	-	99,238,913.86	99,238,913.86
（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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	23,000,000,000.00	-	7,558,506,187.89	-	56,361,787.54	-	419,779,440.47	-	3,747,958,941.00	-	34,782,606,356.90	34,782,606,356.90

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司所有者权益变动表

2015年6月30日

金额单位：元

	归属于母公司所有者权益							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、上年年末余额	12,885,123,379.93	-	2,490,309,294.65	-	83,257,664.38	-	256,991,347.58	-	16,701,643,403.49
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、本年年初余额	12,885,123,379.93	-	2,490,309,294.65	-	83,257,664.38	-	256,991,347.58	-	16,701,643,403.49
六、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
七、本年年末余额	12,885,123,379.93	-	2,490,309,294.65	-	83,257,664.38	-	256,991,347.58	-	17,999,741,326.59

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



# 中国中车集团公司

## 2016 年半年报财务报表附注

### 一、基本情况

#### (一) 注册地、组织形式及总部地址

中国中车集团公司（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（简称北车集团）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 09 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，于北京市工商管理机构注册登记，总部地址为北京市丰台区芳城园一区 15 号楼，注册资本为 2,300,000.00 万元。

公司是从事铁路机车车辆及动车组制造的全民所有制企业。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营

公司属铁路机车车辆及动车组制造行业，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。

公司主要经营授权范围内的国有资产和国有股权经营管理、资本运营、投资及投资管理、资产管理及资产受托管理；交通和城市基础设施、新能源、节能环保装备的研发、销售、租赁、技术服务；铁路机车车辆、城市轨道交通车辆、铁路起重机械、各类机电设备及部件、电子设备、环保设备及产品的设计、制造、修理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

#### (三) 治理结构与组织结构

公司隶属于国务院国资委直接管理。公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，董事会为公司的最高权力机构。

公司下属全资及控制的三级以上（包括三级）子公司 119 家，其中二级子公司 34 家，三级子公司 85 家。公司的二级子公司包括：1. 中国北车集团齐齐哈尔铁路车辆（集团）有限责任公司（以下简称齐车公司）；2. 中车集团武汉江岸车辆厂（以下简称武汉厂）；3 中国北车集团天津机车车辆机械厂（以下简称天津厂）；4. 中车集团铜陵车辆厂（以下简称铜陵厂）；5. 中国北车集团哈尔滨车辆有限责任公司（以下简称哈车公司）；6. 中车集团洛阳机车厂（以下简称洛阳厂）；7. 中车集团眉山车辆厂（以下简称眉山厂）；8. 中国北车集团济南机车车辆厂（以下简称济南厂）；9. 中车集团襄阳机车厂（以下简称襄阳厂）；10. 中车集团资阳机车厂（以下简称资阳厂）；11. 中国南车集团武昌车辆厂（以下简称武昌厂）；12. 北车船舶与海洋工程发展有限公司（以下简称北车海工）；13. 大连大力轨道交通装备有限公司（以

下简称大力轨道)；14. 中国南车集团北京二七车辆厂(以下简称二七厂)；15. 中车集团南京浦镇车辆厂(以下简称南京厂)；16. 中车集团(青岛)四方车辆资产管理有限公司(以下简称青岛四方)；17. 中国北车集团太原机车车辆厂(以下简称太原厂)；18. 太原东湖房地产开发有限公司(以下简称太东湖)；19. 中车集团沈阳机车车辆工贸总公司(以下简称沈车工贸)；20. 中车集团西安车辆厂(以下简称西安厂)；21. 中车集团株洲电力机车厂(以下简称株机厂)；22. 中国南车集团株洲车辆厂(以下简称株洲厂)；23. 中车集团北京南口机车车辆机械厂(以下简称南口厂)；24. 常州铁道高等职业技术学校(以下简称常州铁道)；25. 中车集团成都机车车辆厂(以下简称成都厂)；26. 中车集团石家庄车辆厂(以下简称石家庄厂)；27. 中国南车集团戚墅堰机车车辆厂(以下简称戚墅堰厂)；28. 中国南车集团投资管理公司(以下简称南车投资)；29. 中车置业有限公司(以下简称中车置业)；30. 北车澳大利亚公司(以下简称北澳公司)；31. 北京时代志业机车车辆有限公司(以下简称时代志业)；32. 中国中车股份有限公司(以下简称中车股份)；33. 中车资本控股有限公司(以下简称资本控股)；34. 中车产业投资有限公司(以下简称中车产投)。

## **二、财务报表的编制基础**

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

## **三、遵循企业会计准则的声明**

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

## **四、重要会计政策、会计估计的说明**

### **(一) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### **(二) 记账本位币**

公司采用人民币为记账本位币。

### **(三) 记账基础和计价原则**

公司以权责发生制为记账基础。公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形,公司将予以特别说明。

### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多**



### 种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(五) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

##### **（1）增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （七）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或

该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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损益。

## （2）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款，应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

## （4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其

他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### **(5) 可供出售金融资产**

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

### **3. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）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等；
- （3）债权人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；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；



(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，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。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## **7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

## **(九) 应收款项**

### **1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

公司及下属子公司将前五名应收款项以及单项金额占应收款项合计金额 10% 以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

### **2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款**

(1) 信用风险特征组合的确定依据

根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
子公司组合	不计提坏账准备	与下属子公司之间的应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	本厂根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

## (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

### ①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内		
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

### ②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为：存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指公司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. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### **3. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **4. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **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记入商品房成本。

### **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。

### (十一) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面

价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据**

如果公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为公司控制该被投资方。

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **4. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **（1）公允价值计量转权益法核算**

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原

持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **6. 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价

值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## (十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。

公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50 年	0%	2%
房屋建筑物	20-50 年	3-5%	1.90-4.85%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50 年	3%-5%	1.90%-9.70%
机器设备	5-28 年	3%-5%	3.39%-19.40%
运输工具	5-15 年	3%-5%	6.33%-19.40%
电子设备	2-12 年	3%-5%	7.92%-48.50%
办公设备	2-12 年	3%-5%	7.92%-48.50%
其他设备	2-12 年	3%-5%	7.92%-48.50%

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法**

当公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给公司。。
- （2）公司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公司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。
- （4）公司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。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十四) 在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。公司的在建工程以项目分类核算。

## **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(十五) 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(十六) 无形资产**

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	50 年	
非专利技术	10 年	
其他	2-10 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### **(十八) 职工薪酬**

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴

存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(十九) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的

现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### **5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理**

若在等待期内取消了授予的权益工具，公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(二十) 应付债券**

### **1. 一般公司债券**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

### **2. 可转换公司债券**



公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

## **(二十一) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十二) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### **4. 附回购条件的资产转让**

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## **(二十三) 建造合同**

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同

费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 合同总收入能够可靠地计量；
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2. 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 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。

(2) 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。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

## **(二十四) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

## **(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

公司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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### **3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下,在个别财务报表中,当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中,纳入合并范围的企业中,一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销,除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## **(二十六) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额

较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(二十七) 持有待售**

### **1. 持有待售确认标准**

公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

### **2. 持有待售核算方法**

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## **(二十八) 公允价值计量**

### **1. 不以公允价值计量的金融工具**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年

内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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按照成本计量。

## 2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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；

第2层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	按应税营业收入计征	3%-5%	
增值税	按应税收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%-17%	
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税及应缴增值税计征	5%-7%	
企业所得税	应交流转税额	15%、25%	

### （二）税收优惠

#### 1. 增值税

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)等，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2015年度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。

#### 2. 企业所得税

公司名称	税率	备注	优惠原因
中车长春轨道客车股份有限公司	15%	三级	高新技术企业

公司名称	税率	备注	优惠原因
南车株洲电力机车有限公司（以下简称“株机公司”）	15%	三级	高新技术企业
中车株洲电力机车研究所有限公司（以下简称“中车株洲所”）	15%	三级	高新技术企业
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	15%	三级	高新技术企业
唐山轨道客车有限责任公司	15%	三级	高新技术企业
中车大连机车车辆有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车长江车辆有限公司（以下简称“中车长江公司”）	15%	三级	高新技术企业
中车戚墅堰机车有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车戚墅堰机车车辆工艺研究所有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车南京浦镇车辆有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车北京二七机车有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车永济电机有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车青岛四方车辆研究所有限公司	15%	三级	高新技术企业
济南轨道交通装备有限责任公司	15%	三级	高新技术企业
南车株洲电机有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车沈阳机车车辆有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车西安车辆有限公司	15%	三级	西部大开发
中车资阳机车有限公司	15%	三级	西部大开发
中国北车集团大同电力机车有限责任公司	15%	三级	高新技术企业
中车洛阳机车有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车大连电力牵引研发中心有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车北京二七车辆有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车四方车辆有限公司（以下简称“中车四方公司”）	15%	三级	高新技术企业
中车眉山车辆有限公司	15%	三级	西部大开发
中车太原机车车辆有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车兰州机车有限公司	15%	三级	西部大开发
中车石家庄车辆有限公司	15%	三级	高新技术企业

## 六、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	注册地	主要经营地	业务性质
1	齐车公司	二级	境内非金融企业	黑龙江省齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市	铁路运输、起重设备及配件制造、修理
2	武汉厂	二级	境内非金融企业	湖北省武汉市	湖北省武汉市	车辆配件销售；物业管理
3	天津厂	二级	境内非金融企业	天津市	天津市	铁路机车运输配件；机械电器设备
4	铜陵厂	二级	境内非金融企业	安徽省铜陵市	安徽省铜陵市	车辆及配件、锻铸件、通用零部件等

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
5	哈车公司	二级	境内非金融企业	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	制造检修铁路货车、特种车辆、工矿车辆、检修客车
6	洛阳厂	二级	境内非金融企业	河南省洛阳市	河南省洛阳市	机车及零部件、锻铸件、铆焊件、钢锭、机床、五金工具、机械设备、仪器仪表的制造及销售
7	眉山厂	二级	境内非金融企业	四川省眉山市	四川省眉山市	铁路货车，制动配件的制造、销售和进出口，开展本企业“三来一补”业务；承包境外铁路车辆行业工程及境内国际招标工程
8	济南厂	二级	境内非金融企业	山东省济南市	山东省济南市	机车、货车及配件制造，铆焊，机械加工
9	襄阳厂	二级	境内非金融企业	湖北省襄樊市	湖北省襄樊市	机车、车辆修理；铁路工程专用车辆、成套设备设计、制造及修理；机械修理、配套加工、自产（机电）产品、成套设备及相关技术的出口业务
10	资阳厂	二级	境内非金融企业	四川省资阳市	四川省资阳市	机车及配件制造
11	武昌厂	二级	境内非金融企业	湖北省武汉市	湖北省武汉市	铁道机车车辆制造及修理；经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进出口业务
12	北车海工	二级	境内非金融企业	上海市	上海市	船务工程、船舶管理、船舶与海洋工程领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、船舶及船用设备、海洋工程设备、海洋渔业装备的设计、研制、修理、改装、销售，自有设备的租赁（除金融租赁）
13	大力轨道	二级	境内非金融企业	辽宁省大连市	辽宁省大连市	机车车辆及配件制造、修理、技术咨询服务；起重机械设备安装、维修、铸造、热处理
14	二七厂	二级	境内非金融企业	北京市	北京市	制造铁路货车；资产管理；投资管理；餐饮（限分支机构经营）；制造应急缓降设备；技术开发；技术服务；技术咨询；技术转让；技术推广服务；销售应急缓降设备、机械设备、电子产品。
15	南京厂	二级	境内非金融企业	江苏省南京市	江苏省南京市	铁路运输设备制造、维修；投资管理；厂房及资产租赁管理
16	青岛四方	二级	境内非金融企业	山东省青岛市	山东省青岛市	房屋、构筑物及机械设备的租赁；投资和改制咨询。以下范围限分支机构经营：电影放映、公共停车场服务。
17	太原厂	二级	境内非金融企业	山西省太原市	山西省太原市	铁路机车车辆制造、修理，工程机械及配件制造检修
18	太东湖	二级	境内非金融企业	山西省太原市	山西省太原市	房地产开发销售、房地产经纪咨询、建筑材料销售、物业管理
19	沈车工贸	二级	境内非金融企业	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	机械加工、修理，机车车辆配件制造、修理、建筑材料、五金交电
20	西安厂	二级	境内非金融企业	陕西省西安市	陕西省西安市	铁路客货车车辆、集装箱、压力容器产品及配件制造和维修



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
21	株机厂	二级	境内非金融企业	湖南省株洲市	湖南省株洲市	电力机车及其它轨道交通设备、配件制造、维修；金属切削加工；金属镀层及热处理；金属锻铸件加工；汽车货运；电力机车修理；本企业资产机电产品，成套设备及相关技术的出口；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备件备品、零配件及技术的进口
22	株洲厂	二级	境内非金融企业	湖南省株洲市	湖南省株洲市	铁路专用线运输，房屋、设备租赁服务，招投标代理服务，技术转让，铁路运输设备修理，汽车货运
23	南口厂	二级	境内非金融企业	北京市昌平区	北京市昌平区	制造机车车辆配件、轴承、橡胶密封圈，加工、修理机械零件、修理轴承
24	常州铁道	二级	境内非金融企业	江苏省常州市	江苏省常州市	技工职业技术教育；中级技术人才的培训；五年制高职和普通中专教育
25	成都厂	二级	境内非金融企业	四川省成都市	四川省成都市	铁路运输，内燃机车配件、非标设备、锻、铸件,自有房屋出租。
26	石家庄厂	二级	境内非金融企业	河北省石家庄市	河北省石家庄市	铁路货车设计、制造、修理；低温设备、电子计量、机械制造、经营本企业自产产品和技术的出口业务、本企业所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务；但国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外、在用货车加装开启式顶盖密封装置、房屋租赁。非车辆用木材及废旧物资销售；钢材、机电产品。
27	戚墅堰厂	二级	境内非金融企业	江苏省常州市	江苏省常州市	机车、货车、机车车辆配件制造、修理；交通运输设备维修，出口机车、货车及其零配件、铸铸件、交通运输装备、机械零件，器具、机车车辆及配件的试验检测服务；进口本厂生产、科研所需的原材料、机械设备、仪器仪表零配件；自有房屋、自有设备租赁；技术服务
28	南车投资	二级	境内非金融企业	北京市海淀区	北京市海淀区	投资管理；物业管理；经济信息咨询（不含中介）；销售铁路机车车辆及配件、铁路机车车辆租赁、金属材料、建筑材料、木材、橡胶制品、五金交电、日用杂品、家具、针纺织品、计算机辅助器材；仓储服务。
29	中车置业	二级	境内非金融企业	北京市丰台区	北京市丰台区	经营房地产开发；销售商品房；房地产经纪；物业管理；工程勘察设计；销售建筑材料、建筑设备；工程管理服务
30	北澳公司	二级	纯境外企业	澳大利亚悉尼市	澳大利亚悉尼市	机车车辆产品的销售和相关工程承包业务
31	时代志业	二级	境内非金融企业	北京市	北京市	销售铁路机车车辆配件
32	资本控股	二级	境内非金融企业	北京市	北京市	项目投资、投资管理、股权投资、资产管理、投资咨询
33	中车产投	二级	境内非金融企业	北京市	北京市	机电、能源、交通、节能、环保、新材料、物联网等 项目投资；投资管理；资产管理；投资咨询；技术开发、技术转让、技术推广；货物进出口、技术进出口、代理进出口

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
34	中车股份	二级	境内非金融企业	北京市	北京市	铁路机车车辆(含动车组)、城市轨道交通车辆、工程机械、机电设备、电子设备、环保设备及相关部件产品的研发、设计、制造、维修及服务和相关产品销售、技术服务及设备租赁业务；进出口业务；与以上业务相关的实业投资；资产管理；信息咨询业务等

续：

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额 (万元)	取得方式
1	齐车公司	55,489.79	100.00	100.00	47,901.69	投资设立
2	武汉厂	1,914.70	100.00	100.00	1,914.70	投资设立
3	天津厂	13,545.07	100.00	100.00	11,267.31	投资设立
4	铜陵厂	4,978.32	100.00	100.00	4,673.01	投资设立
5	哈车公司	55,489.79	100.00	100.00	2,840.14	投资设立
6	洛阳厂	18,802.12	100.00	100.00	18,802.12	投资设立
7	眉山厂	15,435.73	100.00	100.00	15,435.73	投资设立
8	济南厂	8,732.74	100.00	100.00	2,511.45	投资设立
9	襄阳厂	3,203.79	100.00	100.00	3,203.79	投资设立
10	资阳厂	18,106.10	100.00	100.00	18,106.09	投资设立
11	武昌厂	1,618.75	100.00	100.00	1,618.75	投资设立
12	北车海工	30,000.00	94.00	94.00	28,200.00	投资设立
13	大力轨道	30,910.59	100.00	100.00	29,976.12	投资设立
14	二七厂	7,598.18	100.00	100.00	8,898.18	投资设立
15	南京厂	5,269.78	100.00	100.00	4,091.30	投资设立
16	青岛四方	4,491.51	100.00	100.00	4,491.51	投资设立
17	太原厂	23,149.75	100.00	100.00	12,072.40	投资设立
18	太东湖	2,000.00	100.00	100.00	1,930.17	投资设立
19	沈车工贸	2,717.55	100.00	100.00	2,711.33	投资设立
20	西安厂	20,707.09	100.00	100.00	10,807.40	投资设立
21	株机厂	38,658.20	100.00	100.00	38,996.20	投资设立
22	株洲厂	9,062.05	100.00	100.00	9,062.05	投资设立
23	南口厂	19,221.89	100.00	100.00	19,146.99	投资设立
24	常州铁道	6,268.49	100.00	100.00	6,371.49	投资设立
25	成都厂	4,880.17	100.00	100.00	4,729.94	投资设立
26	石家庄厂	5,151.52	100.00	100.00	5,151.52	投资设立
27	戚墅堰厂	4,192.67	100.00	100.00	4,000.34	投资设立
28	南车投资	157,954.80	100.00	100.00	157,954.80	投资设立
29	资本控股	40,000.00	100.00	100.00	40,000.00	投资设立
30	中车产投	118,694.00	100.00	100.00	118,694.00	投资设立

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
31	中车置业	85,000.00	100.00	100.00	85,000.00	投资设立
32	北澳公司	180.00	100.00	100.00	180.00	投资设立
33	时代志业	10.00	100.00	100.00	10.00	投资设立
34	中车股份	2,728,875.83	55.92	55.92	2,691,450.34	投资设立

(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(%)	享有表 决权(%)	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	42.64	42.64	42,200.00	18,494.00	3	能够实际控制
2	南车玉柴四川发动机股份有限公司	46.97	46.97	30,000.00	3,204.00	4	能够实际控制
3	内蒙古一机集团包头力克橡塑制品有限公司	49.27	49.27	8,073.76	5,147.07	5	能够实际控制
4	河北南车环保科技有限公司	35.00	35.00	1,500.00	525.00	4	能够实际控制

(三) 重要非全资子公司企业情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	当期归属于少数 股东损益 (万元)	当期向少数股东 支付股利 (万元)	期末累计少数股 东权益 (万元)
1	中国中车股份有限公司	44.08	127,961	180,433	1,733,507

2. 主要财务信息

项目	中国中车股份有限公司 (万元)	
	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产	21,760,461	20,517,803
非流动资产	11,313,304	10,651,570
资产合计	33,073,765	31,169,373
流动负债	18,509,335	16,909,091
非流动负债	3,070,605	2,902,825
负债合计	21,579,940	19,811,915

项目	中国中车股份有限公司 (万元)	
	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
营业收入	9,420,494	9,323,607
净利润	607,438	567,484
综合收益总额	603,773	564,995
经营活动现金流量	-811,837	-1,078,021

## 八、合并财务报表重要项目的说明

### 注释 1. 货币资金

单位：元

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
库存现金	15,092,847.29	3,427,808.18
银行存款	33,859,066,717.58	37,182,704,848.66
其他货币资金	2,700,305,717.60	3,308,871,210.77
合计	36,574,465,282.47	40,495,003,867.61
其中：存放在境外的款项总额	5,030,662,491.12	1,829,081,169.74

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
财务公司存放于中央银行法定准备金存款	1,199,344,203.17	1,395,478,102.66
承兑汇票保证金	2,138,650,423.68	2,735,142,140.97
信用证保证金	46,542,573.97	416,413,493.94
保函保证金	450,823,166.52	30,764,706.26
其他	105,326,396.43	72,240,960.81
合计	3,940,686,763.77	4,650,039,404.64

### 注释 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
交易性金融资产		
其中：衍生金融资产	3,003,743.49	3,424,130.96
其他	1,275,465,118.93	-
合计	1,278,468,862.42	3,424,130.96

其他主要为中车股份所购买的短期不保本浮动收益型理财产品

### 注释 3. 应收票据

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,936,620,119.38	8,763,555,051.11
商业承兑汇票	2,653,088,849.72	1,666,609,591.05
合计	8,589,708,969.10	10,430,164,642.16

## 注释 4. 应收账款

单位：元

种类	2016 年 6 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	42,967,430,257.77	50.48	1,733,331,759.25	4.03	42,292,727,867.84	54.79	2,109,113,467.28	4.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,557,580,692.08	44.12	2,267,699,708.40	6.04	33,345,202,593.61	43.21	1,902,375,157.10	5.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,600,256,711.67	5.40	983,482,989.26	21.38	1,546,839,725.73	2.00	456,567,226.43	29.52
合计	85,125,267,661.52	100.00	4,984,514,456.91	5.86	77,184,770,187.18	100.00	4,468,055,850.81	5.79

续：

### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元

账龄	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	30,208,530,076.76	80.43	2,125,459.14	26,218,228,281.07	69.81	1,735,193.67
1-2 年（含 2 年）	3,836,648,452.81	10.22	384,553,607.59	4,361,507,213.72	11.61	436,048,268.37
2-3 年（含 3 年）	1,753,103,763.38	4.67	525,653,086.27	1,095,916,669.74	2.92	328,770,980.98
3-4 年（含 4 年）	514,918,115.91	1.37	257,375,250.04	936,313,009.53	2.49	467,988,176.89
4-5 年（含 5 年）	730,689,167.93	1.95	584,325,370.09	327,024,411.87	0.87	261,619,529.51
5 年以上	513,691,115.29	1.37	513,666,935.27	406,213,007.68	1.08	406,213,007.68
合计	37,557,580,692.08	100.00	2,267,699,708.40	33,345,202,593.61	88.78	1,902,375,157.10

## 注释 5. 存货

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,059,257,004.20	829,151,770.82	22,230,105,233.38	21,228,233,584.41	673,700,001.59	20,554,533,582.82
自制半成品及在产品	38,115,951,713.36	1,811,004,261.94	36,304,947,451.42	29,952,034,331.22	1,876,857,190.46	28,075,177,140.76
库存商品（产成品）	17,196,235,939.51	1,203,807,559.28	15,992,428,380.23	15,255,946,566.94	1,192,797,474.56	14,063,149,092.38
周转材料（包装物、低值易耗品等）	261,041,885.60	5,047,355.89	255,994,529.71	218,726,155.02	5,450,898.71	213,275,256.31
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产	8,211,406.08	0.00	8,211,406.08	39,631,702.99		39,631,702.99
其他	3,847,553,760.89	372.00	3,847,553,388.89	2,569,923,415.73	1,014,994.32	2,568,908,421.41
合计	82,488,251,709.64	3,849,011,319.93	78,639,240,389.71	69,264,495,756.31	3,749,820,559.64	65,514,675,196.67

### 注释 6. 其他流动资产

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
委托贷款	39,400,000.00	42,700,000.00
预缴税费	337,680,186.79	29,971,760.50
增值税进项留抵	2,163,009,018.54	2,378,590,748.93
银行理财产品	1,349,394,961.37	3,259,000,000.00
其他	448,635,651.08	138,940,755.67
合计	4,338,119,817.78	5,849,203,265.10

### 注释 7. 可供出售金融资产

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,096,303,723.09	260,097,772.84	4,836,205,950.25	4,424,376,155.46	37,519,175.75	4,386,856,979.71
其中：按公允价值计量的	3,130,376,886.29	222,578,597.09	2,907,798,289.20	2,651,677,285.18		2,651,677,285.18
按成本计量的	1,965,926,836.80	37,519,175.75	1,928,407,661.05	1,772,698,870.28	37,519,175.75	1,735,179,694.53
合计	5,096,303,723.09	260,097,772.84	4,836,205,950.25	4,424,376,155.46	37,519,175.75	4,386,856,979.71

### 注释 8. 长期股权投资

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日
子公司投资	192,675,675.43			192,675,675.43
对合营企业投资	1,652,966,346.62	226,640,333.82	78,886,333.82	1,800,720,346.62
对联营企业投资	2,182,817,623.84	5,011,288,567.06	204,596,347.19	6,989,509,843.71
小计	4,028,459,645.89	5,237,928,900.88	283,482,681.01	8,982,905,865.76
减：长期股权投资减值准备	117,235,443.60			117,235,443.60
合计	3,911,224,202.29	5,237,928,900.88	283,482,681.01	8,865,670,422.16

### 注释 9. 固定资产

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日
一、账面原值合计	86,813,377,959.37	2,043,914,112.23	621,747,113.05	88,235,544,958.55
其中：土地资产	261,523,596.00	9,968,735.72	0.00	271,492,331.72
房屋及建筑物	39,709,596,382.97	746,535,186.00	81,427,315.09	40,374,704,253.88
机器设备	39,857,919,651.90	1,032,804,325.03	485,474,009.39	40,405,249,967.54
运输工具	2,611,772,230.24	38,222,823.87	21,619,404.16	2,628,375,649.95
办公设备及其他	4,372,566,098.26	216,383,041.61	33,226,384.41	4,555,722,755.46



<b>二、累计折旧合计</b>	<b>30,025,304,918.12</b>	<b>2,559,457,452.82</b>	<b>420,036,712.78</b>	<b>32,164,725,658.16</b>
其中：土地资产		0	0	0.00
房屋及建筑物	8,339,014,930.96	670,197,015.15	37,665,311.01	8,971,546,635.10
机器设备	17,642,700,025.48	1,515,411,026.20	339,981,555.57	18,818,129,496.11
运输工具	1,472,776,727.20	118,333,611.04	17,180,485.45	1,573,929,852.79
办公设备及其他	2,570,813,234.48	255,515,800.43	25,209,360.75	2,801,119,674.16
<b>三、账面净值合计</b>	<b>56,788,073,041.25</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>56,070,819,300.39</b>
其中：土地资产	261,523,596.00	---	---	271,492,331.72
房屋及建筑物	31,370,581,452.01	---	---	31,403,157,618.78
机器设备	22,215,219,626.42	---	---	21,587,120,471.43
运输工具	1,138,995,503.04	---	---	1,054,445,797.16
办公设备及其他	1,801,752,863.78	---	---	1,754,603,081.30
<b>四、减值准备合计</b>	<b>503,353,521.84</b>	<b>0.00</b>	<b>22,276,530.13</b>	<b>481,076,991.71</b>
其中：土地资产			0	
房屋及建筑物	112,508,324.40		219,468.83	112,288,855.57
机器设备	372,002,211.31		19,012,091.08	352,990,120.23
运输工具	7,415,542.76		146,647.47	7,268,895.29
办公设备及其他	11,427,443.37		2,898,322.75	8,529,120.62
<b>五、账面价值合计</b>	<b>56,284,719,519.41</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>55,589,742,308.68</b>
其中：土地资产	261,523,596.00	---	---	271,492,331.72
房屋及建筑物	31,258,073,127.61	---	---	31,290,868,763.21
机器设备	21,843,217,415.11	---	---	21,234,130,351.20
运输工具	1,131,579,960.28	---	---	1,047,176,901.87
办公设备及其他	1,790,325,420.41	---	---	1,746,073,960.68

#### 注释 10. 长期应收款

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
	账面价值	账面价值
融资租赁款	7,461,707,139.00	7,981,870,376.74
其中：未实现融资收益	3,173,791,118.19	1,664,511,943.04
分期收款销售商品	1,526,708,063.71	1,499,400,822.17
工程施工款	1,835,378,225.23	1,219,411,418.97
合计	10,823,793,427.94	10,700,682,617.88

#### 注释 11. 应付票据

单位：元

类别	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,704,738,608.74	21,366,845,684.18
商业承兑汇票	1,762,836,732.35	1,476,173,638.25
合计	15,467,575,341.09	22,843,019,322.43

## 注释 12. 短期借款

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	130,538,073.00	255,774,883.69
抵押借款	8,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	4,354,747,000.00	3,446,386,681.74
信用借款	13,281,205,763.61	5,543,271,523.49
合计	17,774,490,836.61	9,258,433,088.92

## 注释 13. 应付账款

单位：元

账龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	89,188,357,684.67	79,737,913,789.33
1-2 年（含 2 年）	3,230,239,840.04	2,503,035,108.19
2-3 年（含 3 年）	921,865,844.64	774,171,471.62
3 年以上	710,395,064.03	901,639,716.31
合计	94,050,858,433.38	83,916,760,085.45

## 注释 14. 应交税费

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日	本年应交	本年已交	2016 年 6 月 30 日
增值税	1,401,048,141.18	4,560,784,732.24	5,243,172,111.36	718,660,762.06
消费税	0	25,222.76	25,222.76	0
营业税	25,897,781.49	54,234,242.83	75,776,270.33	4,355,753.99
企业所得税	1,541,878,174.60	1,641,038,124.97	1,987,403,728.18	1,195,512,571.39
城市维护建设税	114,932,694.58	348,172,518.62	401,730,890.70	61,374,322.50
房产税	34,039,093.37	136,493,618.67	130,841,698.20	39,691,013.84
土地使用税	28,663,941.09	162,597,609.25	161,506,013.94	29,755,536.40
个人所得税	259,389,180.59	416,838,923.93	604,117,799.65	72,110,304.87
教育费附加	86,254,445.16	248,798,579.34	294,361,468.53	40,691,555.97
其他税费	69,576,964.64	226,704,027.32	258,724,820.50	37,556,171.46
合计	3,561,680,416.70	7,795,715,599.93	9,157,688,024.15	2,199,707,992.48

## 注释 15. 一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,869,093,000.25	1,930,248,308.03
一年内到期的长期应付款	73,326,079.60	76,956,647.21
一年内到期的预计负债	2,516,891,703.68	2,442,591,989.88
一年内到期的递延收益	473,762,424.28	511,894,676.80
一年内到期的其他非流动负债	2,761,854,583.29	583,206,865.41
合计	7,694,927,791.10	5,544,898,487.33

### 注释 16. 长期借款

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	10,474,000.00	1,188,209.28
保证借款	2,790,947,000.00	2,652,215,671.29
信用借款	2,928,115,237.36	2,985,655,382.40
合计	5,729,536,237.36	5,639,059,262.97

### 注释 17. 实收资本

单位：元

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
国家资本	23,000,000,000.00	100.00			23,000,000,000.00	100.00
合计	23,000,000,000.00	100.00			23,000,000,000.00	100.00

### 注释 18. 资本公积

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日
一、 资本（股本）溢价	2,367,387,324.93			2,367,387,324.93
二、 国有独享资本公积				0.00
三、 其他资本公积	8,096,689,168.74	5,121,439.78		8,101,810,608.52
合计	10,464,076,493.67	5,121,439.78	0.00	10,469,197,933.45

### 注释 19. 专项储备

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日
安全生产费	33,942,058.87	85,102,744.41	85,426,964.36	33,617,838.92

### 注释 20. 未分配利润

单位：元

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
本年年初余额	23,496,806,073.35	18,892,794,446.06
本年增加额	2,790,310,373.36	2,708,163,367.00
其中：本年净利润转入	2,790,310,373.36	2,708,163,367.00
其他调整因素	-	
本年减少额	412,348.87	0.00
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
其他减少	412,348.87	
本年年末余额	26,286,704,097.84	21,600,957,813.06

注释 21. 营业收入、营业成本

单位：元

项目	2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	93,573,750,141.20	71,870,789,196.42	92,148,602,525.90	72,132,975,649.14
2. 其他业务	1,342,344,513.25	1,077,240,259.46	1,587,821,915.03	1,328,194,192.23
3. 利息收入	109,446,423.97	9,612,000.00	323,541,781.97	67,460,882.84
4. 手续费与佣金	939,093.87	460,550.05	13,111,042.96	479,343.23
合计	95,026,480,172.29	72,958,102,005.93	94,073,077,265.85	73,529,110,067.43

注释 22. 销售费用

单位：元

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
预计产品质量保证准备	1,488,030,903.88	1,414,784,410.66
职工薪酬	660,719,255.05	588,235,571.28
运输费	338,053,552.39	469,258,584.24
其他	762,981,321.45	963,997,773.40
合计	3,249,785,032.77	3,436,276,339.58

注释 23. 管理费用

单位：元

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
职工薪酬	3,072,918,949.58	2,825,701,315.49
技术研发费	4,056,295,301.25	3,762,817,943.16
无形资产摊销	447,698,320.14	278,842,812.38
折旧费	392,877,270.05	336,995,460.65
其他	2,209,872,531.76	2,412,308,143.07
合计	10,179,662,372.78	9,616,665,674.75

注释 24. 财务费用

单位：元

类 别	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
利息支出	550,507,857.73	436,589,902.62
减：利息收入	29,108,272.58	65,733,314.71
汇兑损益	-24,113,454.99	-146,888,262.47
其他	101,896,503.58	91,698,010.91
合计	599,182,633.74	315,666,336.35

注释 25. 资产减值损失

单位：元

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
坏账损失	598,908,833.45	347,292,639.28
存货跌价损失	249,312,714.76	145,755,619.11
可供出售金融资产减值损失	222,578,597.09	1,807,000.00
固定资产减值损失	0.00	36,800,754.69
其他减值损失	-3,849,279.49	-3,434,706.37
合计	1,066,950,865.81	528,221,306.71

注释 26. 投资收益

单位：元

产生投资收益的来源	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	325,742,170.96	208,600,736.53
处置长期股权投资产生的投资收益	11,960,758.88	47,405,984.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	3,067,630.77	342,766.07
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	98,799,766.56	65,002,204.94
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,409,622.96	193,512,232.42
其他	8,772,638.97	0.00
合计	450,752,589.10	514,863,924.17

