



合并资产负债表

金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

2019年6月30日

2018年12月31日

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	38,698,788,766.92	40,949,703,025.38	短期借款	注释23	22,631,328,342.76	14,715,931,946.65
△结算备付金				△向中央银行借款		476,720,510.03	14,955,000.00
△拆出资金	注释2	1,194,202,600.00		△吸收存款及同业存放		45,714,531.20	33,763,515.04
△交易性金融资产	注释3	7,090,212,936.86	7,246,736,095.03	△拆入资金		2,200,000,000.00	
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释4	1,758,250,146.09	1,521,870,336.85	△交易性金融负债			
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	注释5	13,278,874,298.43	16,114,072,221.67	衍生金融负债			
应收账款	注释6	94,554,966,994.03	67,912,311,807.75	应付票据	注释24	24,376,156,654.35	23,469,644,982.09
预付款项	注释7	10,562,695,235.44	9,418,940,557.37	应付账款	注释25	121,740,796,626.14	102,623,253,496.17
△应收保费				预收款项	注释26	4,968,300,309.07	4,358,434,220.25
△应收分保账款				△合同负债		24,186,944,665.57	21,903,806,839.24
△应收分保准备金				△卖出回购金融资产款			
其他应收款	注释8	5,936,559,004.90	5,910,466,423.62	△应付手续费及佣金			
△买入返售金融资产				应付职工薪酬	注释27	2,855,661,579.60	2,771,945,367.42
应收款项融资		5,387,914,207.99	4,307,683,251.39	其中：应付工资		1,188,917,936.78	812,926,887.30
存货	注释9	82,155,444,433.07	64,907,432,297.48	应付福利费		371,302,686.93	364,552,320.81
其中：原材料		22,493,062,150.38	16,537,528,629.59	#其中：职工奖励及福利基金		322,478,139.81	13,373,916.14
库存商品(产成品)		14,702,654,197.88	11,811,793,677.62	应交税费	注释28	1,299,396,451.79	3,778,133,427.74
☆合同资产		17,210,209,561.43	14,637,001,937.68	其中：应交税金		1,275,141,485.84	3,552,979,129.71
持有待售资产		5,666,222.06	6,354,038.36	其他应付款	注释29	16,631,063,508.28	12,732,167,777.16
一年内到期的非流动资产	注释10	9,046,079,825.66	9,321,074,657.79	△应付分保账款			
其他流动资产	注释11	5,787,691,243.97	5,767,147,682.68	△保险合同准备金			
流动资产合计		292,667,555,476.85	248,020,794,333.05	△代理买卖证券款			
非流动资产：				△代理承销证券款			
△发放贷款及垫款		185,914,062.52	192,071,128.17	持有待售负债			
☆债权投资		1,680,458,293.21	1,622,252,313.23	一年内到期的非流动负债	注释30	7,577,188,030.88	11,912,465,243.49
可供出售金融资产	注释12	8,421,171,021.44	8,323,141,506.71	其他流动负债	注释31	14,901,773,469.65	6,086,790,610.00
☆其他债权投资				流动负债合计		243,891,044,679.32	204,401,292,425.25
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款	注释13	10,246,700,976.60	8,435,848,144.34	长期借款	注释32	8,267,399,187.42	6,138,545,878.73
长期股权投资	注释14	15,928,755,336.64	14,700,421,285.41	应付债券		19,033,115,856.66	19,376,143,598.51
☆其他权益工具投资	注释15	2,826,563,374.08	2,252,423,304.42	其中：优先股			
☆其他非流动金融资产	注释16	598,672,639.87	598,550,673.18	永续债			
使用权资产		981,592,500.59		租赁负债		763,330,079.29	
投资性房地产	注释17	1,513,854,581.25	1,721,140,999.50	长期应付款	注释33	527,175,780.23	646,414,265.54
固定资产	注释18	61,006,812,035.17	61,359,327,319.42	长期应付职工薪酬		4,162,273,737.22	4,261,251,197.18
在建工程	注释19	10,280,116,821.65	10,447,445,534.32	预计负债	注释34	5,544,508,945.93	5,497,901,194.58
生产性生物资产				递延收益		7,701,440,760.52	6,900,920,762.31
油气资产				递延所得税负债		333,185,900.37	305,436,490.15
无形资产	注释20	18,140,766,830.77	18,176,978,654.67	其他非流动负债	注释45	240,305,630.33	191,968,593.30
开发支出		305,760,012.87	290,489,014.87	其中：特准储备基金			
商誉	注释21	851,700,633.26	849,970,253.31	非流动负债合计		46,572,733,877.97	43,318,581,980.30
长期待摊费用		284,048,683.67	292,348,399.48	负债合计		290,463,778,557.29	247,719,874,405.55
递延所得税资产		4,323,916,882.72	4,415,441,645.61	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动资产	注释22	15,520,009,960.41	16,774,805,284.20	实收资本（或股本）	注释36	23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
其中：特准储备物资				国有资本		23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
非流动资产合计		153,096,814,646.72	150,452,655,460.84	其中：国有法人资本			
				集体资本			
				民营资本			
				其中：个人资本			
				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	注释37	9,218,592,037.51	8,987,494,951.95
				减：库存股			
				其他综合收益		-690,814,339.88	-1,093,104,819.94
				其中：外币报表折算差额		-116,436,980.64	-23,863,127.47
				专项储备	注释38	33,753,532.93	33,753,532.93
				盈余公积	注释39	1,340,099,711.53	1,340,099,711.53
				其中：法定公积金		1,340,099,711.53	1,340,099,711.53
				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		346,311,116.62	346,311,116.62
				未分配利润	注释40	36,221,183,398.99	34,278,077,741.26
				归属于母公司所有者权益合计		69,469,125,457.70	66,892,632,234.35
				*少数股东权益		85,831,466,108.58	83,860,943,153.99
				所有者权益（或股东权益）合计		155,300,591,566.28	150,753,575,388.34
资产总计		445,764,370,123.57	398,473,449,793.89	负债和所有者权益（或股东权益）总计		445,764,370,123.57	398,473,449,793.89

注：表中带*科目为合并会计报表专用，如△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

陈勇

合并利润表

2019年1-6月

金额单位：元

项 目	附注八 2019年1-6月	附注八 2018年1-6月	附注八 2019年1-6月	附注八 2018年1-6月
一、营业总收入	99,265,316,153.83	89,652,836,619.48		142,207.50
其中：营业收入	99,265,316,153.83	89,652,836,619.48		142,207.50
△利息收入			58,138,102.22	66,738,738.94
△已赚保费				242,447.36
△手续费及佣金收入			6,417,358,655.40	6,171,145,200.45
二、营业总成本	92,858,913,673.36	84,081,193,661.01	1,311,642,931.36	1,307,230,064.02
其中：营业成本	77,033,884,746.54	68,809,806,455.76	5,105,715,724.04	4,863,915,136.43
△利息支出			1,949,146,642.87	2,180,769,332.09
△手续费及佣金支出			3,156,569,081.17	2,683,145,804.34
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额			5,105,715,724.04	4,863,915,136.43
△保单红利支出				
△分保费用			476,881,176.17	-1,543,820,552.61
税金及附加	781,474,386.52	873,667,903.93	402,290,480.06	-1,342,198,875.30
销售费用	3,177,362,890.87	2,681,717,986.62	19,498,804.35	-327,313,273.63
管理费用	注释43	6,521,976,297.39		
其中：党建工作经费		13,969,391.74		
研发费用		4,535,000,549.08		
财务费用	注释44	809,214,802.96	1,126,874,177.07	
其中：利息支出		964,605,504.97	1,367,783,555.09	
利息收入		248,811,648.86	662,373,951.40	
汇兑净收益				
汇兑净损失		8,711,592.63		
加：其他收益		422,324,834.02		4,571,560.00
投资收益	注释45	352,990,052.44	412,994,699.29	-15,517,377.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		146,251,622.29	178,176,777.74	
△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）		262,039,612.66	208,923,101.63	5,630.78
资产减值损失	注释46	-240,919,098.08	-217,203,331.21	74,590,686.11
☆信用减值损失		-972,758,044.39	-751,473,733.54	5,582,596,900.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-387,859.87	994,088.98	2,351,437,122.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,229,691,977.25	5,800,910,388.60	838,570,456.79
加：营业外收入		245,804,780.37	438,973,550.79	3,231,159,777.28
其中：政府补助		139,271,016.42	285,459,566.85	2,481,524,127.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,475,496,757.50	6,239,883,939.39	841,722,034.02
减：所得税费用		1,245,804,780.37	1,245,804,780.37	1,245,804,780.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,229,691,977.13	5,000,000,000.00	595,927,253.65
（一）按所有权归属分类：				
归属于母公司所有者的净利润		5,229,691,977.13	5,000,000,000.00	595,927,253.65
*少数股东损益				
（二）按经营持续性分类：				
持续经营损益		5,229,691,977.13	5,000,000,000.00	595,927,253.65
终止经营损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（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			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				
1.权益法下可转损益的其他综合收益			382,791,675.71	-1,014,885,601.67
☆2.其他债权投资公允价值变动			52,556,759.63	-20,392,824.27
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			341,175,102.49	-1,014,447,128.49
☆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				
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				19,954,352.09
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			74,590,686.11	-201,621,677.31
七、综合收益总额			5,582,596,900.21	3,320,094,583.82
归属于母公司所有者的综合收益总额			2,351,437,122.93	838,570,456.79
*归属于少数股东的综合收益总额			3,231,159,777.28	2,481,524,127.03
八、每股收益：				
基本每股收益				
稀释每股收益				

注：表中带*科目为合并财务报表范围之外主体业务，加*附注项目为金融类商业专用。

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈勇



合并现金流量表

2019年1-6月

金额单位：元

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	2019年1-6月	2018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	88,282,186,500.99	104,597,920,053.19	46,479,985.08	303,463,753.88
△客户存款和同业存放款项净增加额			1.00	103,204,500.00
△向中央银行借款净增加额			215,191,989.42	439,343,946.70
△向其他金融负债融入资金净增加额			21,250,817,432.54	32,759,914,595.75
△收到原保险合同赔款的现金	2,185,045,000.00		3,189,349,832.73	3,958,254,373.81
△收到再保险业务现金净额			24,741,045,115.31	33,501,224,702.71
△保户储金及投资款净增加额				50,032,205.45
△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			95,873,761.79	257,913,197.85
△收取利息、手续费及佣金的现金			28,025,768,709.83	37,767,424,479.82
△拆入资金净增加额			-6,774,951,277.29	-5,007,509,894.07
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	663,013,820.97	542,613,881.43	1,338,863,397.73	1,548,252,915.19
收到其他与经营活动有关的现金	6,331,030,090.39	2,716,376,477.64	1,239,415,497.73	528,609,769.45
经营活动现金流入小计	97,461,275,412.35	107,856,910,412.26	66,858,905,228.86	16,015,693,100.96
购买商品、接受劳务支付的现金	80,250,620,431.00	90,631,478,708.90	12,000,000,000.00	
△客户贷款及垫款净增加额			696,250,690.15	43,802,568.46
△存放中央银行和同业款项净增加额			80,894,019,316.74	17,607,748,564.61
△支付原保险合同赔付款项的现金			65,658,942,286.76	20,899,621,243.11
△支付利息、手续费及佣金的现金			1,146,838,463.84	1,550,716,574.24
△支付给职工以及为职工支付的现金			322,316,397.99	130,523,195.83
△支付的各项税费			413,150,392.46	256,750,819.84
支付的其他与经营活动有关的现金	14,362,926,903.30	13,796,715,519.58	67,218,931,123.06	22,707,088,637.19
经营活动现金流出小计	8,002,839,842.36	8,391,077,008.96	13,675,088,193.68	-5,099,340,052.58
经营活动产生的现金流量净额	9,115,251,324.77	6,817,803,364.05	90,612,778.45	-200,094,547.35
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金	112,925,841,101.43	119,637,074,601.49	-8,473,815,994.24	-22,087,108,673.23
取得投资收益收到的现金			32,590,681,139.91	49,703,071,894.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金			24,116,865,145.67	27,615,963,221.12
取得投资收益收到的现金	20,548,012,888.00	31,368,453,865.95		
取得投资收益收到的现金	441,132,569.04	545,448,529.22		

注：加△楷体项目为金融类企业专用
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





陈勇

合并所有者权益变动表

2019年1-6月

金额单位：元

项目	本年金额										少数股东权益	所有者权益合计	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			11
一、上年年末余额	23,000,000.00		8,987,494.95		-1,093,104.81	33,753,532.93	1,340,099.71	346,311.11	34,278,077.74		66,892,632.23	83,860,943.15	150,753,575.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	23,000,000.00		8,987,494.95		-1,093,104.81	33,753,532.93	1,340,099.71	346,311.11	34,278,077.74		66,892,632.23	83,860,943.15	150,753,575.38
三、本年内增减变动金额（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	3,231,159,772.28	5,582,986,900.21
1.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	1,085,356,673.43
2.其他权益工具持有者投入资本											148,590,000.00		148,590,000.00
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
（二）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备						83,588,740.05					83,588,740.05	79,946,400.85	162,535,140.90
2.使用专项储备						-83,588,740.05					-83,588,740.05	-79,946,400.85	-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													
#专项储备													
2.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													
四、本年年末余额	23,000,000.00		9,218,592.03		-690,814.33	33,753,532.93	1,340,099.71	346,311.11	36,221,183.39		69,469,125.45	85,831,486.10	155,300,591.56

企业法定代表人： 

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

2019年1-6月

金额单位：元

项目	归属于母公司所有者权益												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
一、上年年末余额	23,000,000,000.00		11,047,457,669.59		91,609,709.82	33,753,532.93	1,153,535,986.97	346,311,116.62	31,619,288,033.66		67,291,956,449.49	73,953,774,906.13	141,245,730,365.62
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		11,047,457,669.59		91,609,709.82	33,753,532.93	1,153,535,986.97	346,311,116.62	31,619,288,033.66		67,291,956,449.49	73,953,774,906.13	141,245,730,365.62
三、本年期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额			-26,162,829.31		-1,342,198,675.30				2,179,302,567.28		810,940,652.67	948,160,383.08	1,759,101,035.75
（二）所有者投入和减少资本			-26,162,829.31		-1,342,198,675.30				2,180,769,332.09		838,570,455.79	2,481,524,127.03	3,320,094,583.82
1.所有者投入的普通股									868,421.90		-25,476,607.41	733,917,356.72	707,440,759.31
2.其他权益工具持有者投入资本									10,000,000.00		10,000,000.00	528,609,769.45	538,609,769.45
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他			-36,162,829.31						868,421.90		-35,476,607.41	204,307,697.27	168,930,989.86
（三）专项储备增加和运用												-205,954.12	-205,954.12
1.提取专项储备												66,881,539.69	148,846,504.66
2.使用专项储备												-67,087,493.61	-150,051,508.78
（四）利润分配												-2,266,075,166.55	-2,266,228,383.28
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													
#专项应付款													
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													
四、本年年末余额	23,000,000,000.00		11,021,294,840.38		-1,250,589,765.69	33,753,532.93	1,153,535,986.97	346,311,116.62	33,798,590,390.94		66,102,896,102.16	74,901,935,269.21	143,004,831,391.37

陈勇



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈勇



母公司资产负债表

企财01表

金额单位：元

编制单位：中国中车集团有限公司

2019年6月30日

项 目	附注十三	2019年6月30日	2018年12月31日	项 目	附注十三	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		369,549,392.14	122,084,356.33	短期借款		11,080,000,000.00	6,500,000,000.00
△ 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			
△ 交易性金融资产				△ 拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		543,409,383.56	365,621,986.30	△ 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			14,511,962.25	应付票据及应付账款			
预付款项		605,055,583.29	472,053,568.15	预收款项		621,622,575.25	578,086,688.50
△ 应收保费				△ 合同负债			
△ 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			
其他应收款	注释1	15,442,254,017.77	12,648,384,002.80	应付职工薪酬		183,191,332.12	186,029,015.09
△ 买入返售金融资产				其中：应付工资		155,789,540.79	156,305,140.56
存货				应付福利费		22,744,961.95	25,947,434.53
其中：原材料				# 其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)				应交税费		52,514.62	449,339.49
☆ 合同资产				其中：应交税金		52,514.62	449,339.49
持有待售资产				其他应付款	注释2	2,892,111,257.17	2,351,113,937.85
一年内到期的非流动资产		19,757,439.33	19,757,439.33	△ 应付分保账款			
其他流动资产		706,425,755.84	5,022,627.08	△ 保险合同准备金			
流动资产合计		17,686,451,571.93	13,647,435,942.24	△ 代理买卖证券款			
非流动资产：				△ 代理承销证券款			
△ 发放贷款及垫款				持有待售负债			
☆ 债权投资				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产		2,993,474,913.21	2,821,692,417.71	其他流动负债			
☆ 其他债权投资				流动负债合计		14,776,977,679.16	9,615,678,980.93
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款		50,727,473.74	50,727,473.74	长期借款		4,028,935,000.00	4,994,835,000.00
长期股权投资		49,729,656,424.12	48,465,868,360.28	应付债券		14,756,217,510.51	15,493,141,057.31
☆ 其他权益工具投资				其中：优先股			
☆ 其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				长期应付款		3,114,000.00	
固定资产		665,615,664.85	676,870,098.29	长期应付职工薪酬			
在建工程		1,012,856.56	1,012,856.56	预计负债			
生产性生物资产				递延收益		16,000,000.00	16,000,000.00
油气资产				递延所得税负债		42,945,623.87	
无形资产		2,848,990.95	3,005,626.88	其他非流动负债			
开发支出				其中：特准储备基金			
商誉				非流动负债合计		18,847,212,134.38	20,503,976,057.31
长期待摊费用				负债合计		33,624,189,813.54	30,119,655,038.24
递延所得税资产				所有者权益(或股东权益)：			
其他非流动资产		35,795,913.00	35,795,913.00	实收资本(股本)		23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
其中：特准储备物资				国有资本		23,000,000,000.00	23,000,000,000.00
非流动资产合计		53,479,132,236.43	52,054,972,746.46	其中：国有法人资本			
				集体资本			
				民营资本			
				其中：个人资本			
				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		4,520,685,103.53	4,431,178,539.69
				减：库存股			
				其他综合收益		1,809,796,276.99	1,680,959,405.36
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		1,090,188,452.78	1,090,188,452.78
				其中：法定公积金		1,090,188,452.78	1,090,188,452.78
				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			
				未分配利润		7,120,724,161.52	5,380,427,252.63
				所有者权益(或股东权益)合计		37,541,393,994.82	35,582,753,650.46
资产总计		71,165,583,808.36	65,702,408,688.70	负债和所有者权益(或股东权益)总计		71,165,583,808.36	65,702,408,688.70

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△整体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

陈勇

母公司利润表

编制单位：中国中煤能源集团有限公司

2019年1-6月

金额单位：元

项 目	附注十三	2019年1-6月	2018年1-6月	附注十三	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业总收入						
其中：营业收入					1,744,046,908.89	2,041,166,378.10
△利息收入						23,584.91
△手续费及佣金收入						
二、营业总成本		433,315,165.12	321,081,371.13		3,750,000.00	7,500,000.00
其中：营业成本		33,311,117.49	8,467,816.98		1,740,296,908.89	2,033,689,963.01
△利息支出						
△手续费及佣金支出						
△退保金						
△提取保险合同准备金净额						
△保单费用						
△税金及附加		2,520,752.14	795,076.90		1,740,296,908.89	2,033,689,963.01
销售费用						
管理费用		24,802,179.14	23,883,625.77			
其中：筹建工作经费						
研发费用						
财务费用		372,681,116.35	287,934,851.48		128,836,871.63	-13,274,785.66
其中：利息支出		590,391,989.22	481,716,292.30			
利息收入		218,765,513.60	194,692,091.94		128,836,871.63	-13,274,785.66
汇兑净收益						
汇兑净损失						
其他						
加：其他收益						
投资收益（损失以“-”号填列）		2,177,362,074.01	2,362,247,749.23			
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）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
资产减值损失						
△信用减值损失						
资产处置收益（损失以“-”号填列）						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）					1,744,046,908.89	2,041,166,378.10
加：营业外收入						
其中：政府补助						
债务重组利得						
减：营业外支出					3,750,000.00	7,500,000.00
其中：债务重组损失						
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）					1,740,296,908.89	2,033,689,963.01
减：所得税费用						
五、净利润（净亏损以“-”号填列）					1,740,296,908.89	2,033,689,963.01
持续经营损益						
终止经营损益						
六、其他综合收益的税后净额					128,836,871.63	-13,274,785.66
（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					128,836,871.63	-13,274,785.66
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						
☆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						
七、综合收益总额					1,869,133,780.52	2,020,415,177.35
八、每股收益：						
基本每股收益						
稀释每股收益						

注：表中带*科目为合并报表专用；加△整体项目为金融资产专用。
企业法定代表人：

邵强

主管会计工作负责人：

邵强

会计机构负责人：

陈勇

母公司现金流量表

编制单位：中国中车集团有限公司

2019年1-6月

金额单位：元

项 目	附注十三	2019年1-6月	2018年1-6月	附注十三	2019年1-6月	2018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				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		
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	659,648,533.02	114,256,868.59
△向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	3,912,115,346.32	14,919,138,145.15
△向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	5,876,660,913.00	14,921,843,000.70
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金		
△保户储金及投资款净增加额				△质押贷款净增加额		
△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				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额	5,876,660,913.00	14,921,843,000.70
△回购业务资金净增加额						
收到的税费返还				三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金				吸收投资收到的现金		
经营活动现金流入小计		675,357,200.13	299,606,314.95	取得借款所收到的现金	148,590,000.00	10,000,000.00
		675,357,200.13	299,606,314.95	发行债券收到的现金	17,901,928,044.16	8,430,000,000.00
购买商品、接收劳务支付的现金				收到其他与筹资活动有关的现金		
△客户贷款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计	18,050,518,044.16	235,962,358.00
△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				偿还债务所支付的现金	15,058,757,074.00	6,910,300,000.00
△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	379,354,218.46	485,359,556.72
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金				筹资活动产生的现金流量净额	15,438,111,292.46	8,377,736,926.36
支付的各项税费					2,612,406,751.70	298,225,431.64
支付其他与经营活动有关的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
		699,527,908.99	2,959,359.79	五、现金及现金等价物净增加额	247,465,035.81	355,364,330.97
		350,557,039.41	215,039,822.38	加：期初现金及现金等价物余额	122,084,356.33	642,427,407.58
		1,075,753,349.34	239,762,560.07	六、期末现金及现金等价物余额	369,549,392.14	997,791,738.55
		-400,396,149.21	59,843,754.88			
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金						
取得投资收益收到的现金						
		3,232,580,000.00	14,531,133,510.68			
取得投资收益收到的现金						
		19,886,813.30	273,747,765.88			

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

陈勇

母公司所有者权益变动表

2019年1-6月

金额单位：元



项 目	附注十	本年金额										
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	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	所有者权益合计
次	三	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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
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
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				89,506,563.84		128,836,871.63		1,740,296,908.89		1,740,296,908.89		1,969,133,780.52
(一) 综合收益总额						128,836,871.63		1,740,296,908.89		1,740,296,908.89		1,969,133,780.52
(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				148,590,000.00								148,590,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				-59,083,436.16								-59,083,436.16
(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												
#利润分配投资												
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												
四、本年年末余额		23,000,000,000.00		4,520,685,103.53		1,809,796,276.99		1,090,188,452.78		7,120,724,161.52		37,541,393,994.82

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：陈勇

编制单位：中国中铁集团有限公司

2019年1-6月

金额单位：元

母公司所有者权益变动表



项 目	期 初 上 年 末 余 额		上 年 金 额							所 有 者 权 益 合 计	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
一、上年年末余额	23,000,000.00		6,256,142,391.79		-19,722,432.37		903,624,728.22		4,420,131,152.35		34,560,175,839.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		23,000,000.00	6,256,142,391.79		-19,722,432.37		903,624,728.22		4,420,131,152.35		34,560,175,839.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			689,626.16		-13,274,765.66		2,033,689,963.01		2,033,689,963.01		2,021,104,803.51
（一）综合收益总额					-13,274,765.66				2,033,689,963.01		2,020,415,177.35
（二）所有者投入和减少资本											689,626.16
1.所有者投入的普通股											689,626.16
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			-9,310,373.84								-9,310,373.84
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											
#利润分配投资											
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											
四、本年年末余额	23,000,000.00		6,256,832,017.95		-32,997,218.03		903,624,728.22		6,453,821,115.36		36,581,280,643.50

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Signature



陈勇

中国中车集团有限公司
2019年半年度财务报表附注



一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

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（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，2016年12月16日，北京市工商管理行政管理局为公司换发了统一社会信用代码为91110000710929930X的营业执照。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，改制后本公司名称为“中国中车集团有限公司”。注册地址为北京市丰台区芳城园一区15号楼，公司法定代表人为刘化龙，注册资本为2,300,000.00万元。

公司是从事铁路机车车辆及高铁车组制造的有限责任公司。

(二) 企业的业务性质和主要经营

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。

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105家，其中二级子公司32家，三级子公司73家。公司的二级子公司包括：1. 中车齐齐哈尔实业管理有限公司（以下简称齐齐哈尔公司）；2. 中车集团天津实业有限公司（以下简称天津公司）；3. 中车铜陵实业



有限公司（以下简称铜陵公司）；4. 中车哈尔滨实业有限公司（以下简称哈尔滨公司）；5. 中车眉山实业管理有限公司（以下简称眉山公司）；6. 中车济南实业有限公司（以下简称济南公司）；7. 中车资阳实业有限公司（以下简称资阳公司）；8. 中车长江（武汉）实业发展有限公司（以下简称长江公司）；9. 北车船舶与海洋工程发展有限公司（以下简称北车海工）；10. 中车大连实业管理有限公司（以下简称大连公司）；11. 南车二七（北京）车辆厂有限公司（以下简称二七公司）；12. 中车南京浦镇实业管理有限公司（以下简称南京公司）；13. 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）；14. 中车集团太原实业有限公司（以下简称太原公司）；15. 中车沈阳实业管理有限公司（以下简称沈阳公司）；16. 中车西安实业有限公司（以下简称西安公司）；17. 中车株洲电力机车实业管理有限公司（以下简称株机公司）；18. 中车株洲车辆实业管理有限公司（以下简称株洲公司）；19. 中车集团北京南口实业有限公司（以下简称南口公司）；20. 常州铁道高等职业技术学校（以下简称常州铁道）；21. 中车成都实业管理有限公司（以下简称成都公司）；22. 中车石家庄实业有限公司（以下简称石家庄公司）；23. 中车常州实业管理有限公司（以下简称常州公司）；24. 南车投资管理有限公司（以下简称南车投资）；25. 中车资本控股有限公司（以下简称中车资本公司）；26. 中车产业投资有限公司（以下简称产投公司）；27. 中车科技园发展有限公司（以下简称中车科技园）；28. 北京时代志业机车车辆有限公司（以下简称时代志业）；29. 中车北京二七车辆有限公司（以下简称二七车辆公司）；30. 中国中车股份有限公司（以下简称中车股份）；31. 中车北京二七机车有限公司（以下简称二七机车公司）；32. 靖江中车水务有限公司（以下简称靖江水务）。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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. 现行企业会计准则下：

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),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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果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。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

II. 执行新企业会计准则下：

1. 金融工具的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

本公司将金融负债划分为以下两类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- (2) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认证据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(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

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 1) 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。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。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整

后的结果确定：1. 扣除已偿还的本金。2. 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。3. 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，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。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原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金融资产）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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

(2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月, 则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时, 公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失, 在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 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) 本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) 本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

I. 现行企业会计准则下

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

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收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
内部往来组合	不计提坏账准备	与下属子公司之间内部往来的组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司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

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。

II. 执行新企业会计准则下

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上, 确定预期损失率并据此计提坏账准备。

对于已发生信用减值的应收款项, 在计量其预期信用损失时, 基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(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。

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。

（十一）合同资产与合同负债

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产；已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

公司评估合同资产的预期信用损失，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。在以前年度合同资产实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提合同资产减值准备。

（十二）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本在同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

本公司对确认的合同履约成本和合同取得成本，采用与该合同成本资产相关的商品收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

（十三）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）同一控制下和非同一控制下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。

现行企业会计准则下：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。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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留存收益。

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应对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。

(十四) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

（十五）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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

(十六) 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。

(十八) 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,包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、特许权等。

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	
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。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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。

(二十) 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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）收入

I. 现行企业会计准则下：

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。

II. 执行新企业会计准则下：

1. 收入确认的一般原则

(1) 当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- 3) 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- 4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

5) 企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 公司对客户合同中的履约义务做进一步的划分，对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入；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，并根据商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同：在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同：评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同：公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户

额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同：评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同：在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本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，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

本公司已将该商品的实物转移给客户；

本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 房地产销售合同

对于根据销售合同条款、各地的法律及监管要求，满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该段时间内按履约进度确认收入；其他的房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

(2) 物业服务合同

本公司在提供物业服务过程中确认收入。

(3) 物业出租合同

本公司在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

(4) 建造合同

本公司在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入，本公司根据已经完成的合同工作

量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。

（二十五）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。

（二十六）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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

（二十七）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。

（二十八）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）经营租入资产

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）经营租出资产

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。

（二十九）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非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(三十) 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

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：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、可供出售金融资产等。

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、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 子公司执行新企业会计准则对会计政策进行变更

本公司所属子公司中车股份作为在境内外同时上市的企业于2018年1月1日起执行财政部于2017年修订的《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—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)，以及《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”，修订前的收入准则简称“原收入准则”)。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无需要说明的重大前期差错更正事项。

六、税项

公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
增值税	按应税收入为基础计算销项税额，在扣除本年允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%-16%	
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	按应纳税所得额计征	15%、25%	

注1：根据财政部、国家税务总局和海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局和海关总署公告2019年第39号)，本集团自2019年4月1日起，原适用16%增值税税率和原适用10%增值税税率的业务，自此分别适用13%税率和9%税率。

(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2017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
中车株洲电力机车有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车株洲电力机车研究所有限公司	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
中车唐山机车车辆有限公司	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
中车戚墅堰机车有限公司	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%	二级	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
中车株洲电机有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车资阳机车有限公司	15%	三级	西部大开发
中车大同电力机车有限公司	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
中车大连电力机车研究所有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车四方车辆有限公司	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
中车工业研究院有限公司	15%	三级	高新技术企业
中车信息技术有限公司	15%	三级	高新技术企业
湖南中车时代电动汽车股份有限公司	15%	三级	高新技术企业
时代沃顿科技有限公司	15%	四级	高新技术企业
资阳中车电气科技有限公司	15%	三级	西部大开发
贵州大自然科技股份有限公司	15%	四级	高新技术企业

公司名称	税率	备注	优惠原因
宁波中车新能源科技有限公司	15%	五级	高新技术企业
株洲中车特种装备科技有限公司	15%	四级	高新技术企业
株洲中车天力锻业有限公司	15%	四级	高新技术企业
湖南中车环境工程有限公司	15%	四级	高新技术企业

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或科技型中小企业资格（以下简称“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年度按照规定将未弥补亏损结转10年补亏。

除上述税收优惠外，本公司部分子公司自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	注册地	主要经营地	业务性质
1	齐齐哈尔公司	二级	境内非金融子企业	黑龙江省齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市	企业管理咨询服务，铁路运输装备及配件制造、修理，机械设备制造安装，零部件加工，计量检测，房屋出租，机械设备租赁
2	天津公司	二级	境内非金融子企业	天津市河北区	天津市河北区	机车车辆配件、铁路运输配件、机械设备及配件、电子产品加工、制造、销售、技术服务；商务信息咨询、集中供热服务；金属材料、五金、交电、建筑材料、耐火材料批发兼零售；机械设备维修；货物及技术进出口业务
3	铜陵公司	二级	境内非金融子企业	安徽省铜陵市	安徽省铜陵市	车辆及配件、铸锻件，通用零部件、非标准件、柳焊件加工，通用设备安装和修理，房屋维修，技术咨询，中介服务，报表印刷，建材、水暖器材、汽车零部件销售，设备、厂房租赁
4	哈尔滨公司	二级	境内非金融子企业	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、铁路专用设备器材、铁路用金属模型、铸锻件制造；设备检修；计算机技术开发、技术咨询、技术服务；自有房地产经营；场地租赁

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	眉山公司	二级	境内非金融子企业	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，承包境外铁路车辆行业工程及境内国际招标工程。机电工程、管道工程的安装、大修、改造、铆焊、锻铸造及机械加工（涉及国家专项审批除外）；专用汽车制造及销售汽车
6	济南公司	二级	境内非金融子企业	山东省济南市	山东省济南市	机车、货车及配件制造；风动工具制造，铆焊；机械加工；机车、货车的修理；大型游艺机、钢结构桥梁、铁塔、食品机械的制作；环保设备、设计、制造、维修；起重机械制造、安装、维修；制造、安装；排水设备；房屋、设备租赁；机械技术咨询
7	资阳公司	二级	境内非金融子企业	四川省资阳市	四川省资阳市	企业总部管理；酒店管理服务；体育场馆服务（不含射击场服务）；节能技术推广服务；专业化设计服务；信息技术咨询服务；物业管理服务；房地产开发经营；污水处理
8	长江公司	二级	境内非金融子企业	湖北省武汉市	湖北省武汉市	铁路专用设备、器材及配件制造；铁路运输设备修理；其他机械与设备经营租赁；房地产租赁经营；物业管理；住宿服务；建材批发；信息技术咨询服务
9	北车海工	二级	境内非金融子企业	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	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）
10	大连公司	二级	境内非金融子企业	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、锻造、热处理；机械铆焊加工；普通货运；电器、仪表修理；洗车服务；物业管理；五交化商品（不含专项审批）、金属材料、日用百货、汽车配件、建筑装饰材料、木材批发零售
11	二七公司	二级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	制造铁路货车；以下限分支机构经营：餐饮、住宿；资产管理；投资管理；会议服务
12	南京公司	二级	境内非金融子企业	江苏省南京市	江苏省南京市	企业管理及咨询服务；铁路运输设备制造、维修；厂房、设备租赁及管理
13	青岛四方	二级	境内非金融子企业	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；住宿服务；以下范围限分支机构经营：电影放映、公共停车场服务
14	太原公司	二级	境内非金融子企业	山西省太原市	山西省太原市	铁路机车车辆配件生产、修理及销售；计算机销售；气瓶的充装；物业管理；房屋租赁；树木种植养护
15	沈阳公司	二级	境内非金融子企业	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	建筑材料、五金交电、铁路车辆配件销售，商品房销售；自有房产租赁
16	西安公司	二级	境内非金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	铁路客货车辆、集装箱及配件的制造和修理；本企业自产产品及相关技术的出口业务；本企业生产所需的原、辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务；商品进出口贸易；房屋租赁业务
17	株机公司	二级	境内非金融子企业	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；设计、制作、发布印刷品广告；房屋租赁活动、土地使用权租赁活动；钢结构件制作；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；本企业自产机电产品；成套设备及相关技术的出口；本企业生产、科研

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
						所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口；停车场服务；物业管理
18	株洲公司	二级	境内非金融子企业	湖南省市荷塘区	湖南省市荷塘区	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
19	南口公司	二级	境内非金融子企业	北京市昌平区	北京市昌平区	制造机车车辆配件、轴承、纸制品、塑料制品、橡胶密封圈；住宿、餐饮服务；加工机械零件；汽车货运；修理机械零件、修理轴承；销售建筑材料、五金交电；货物进出口、技术进出口、代理进出口；物业管理；出租商业用房、出租办公用房；汽车租赁
20	常州铁道	二级	境内非金融子企业	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
21	成都公司	二级	境内非金融子企业	四川省成都市	四川省成都市	企业管理服务；房屋、设备等资产的租赁管理；实业管理；物业管理；商务信息咨询服务
22	石家庄公司	二级	境内非金融子企业	河北省石家庄市	河北省石家庄市	设计、制作、代理国内广告业务；餐饮服务；养老服务；仓储服务（不含危险化学品）；企业管理咨询服务；房屋租赁；物业服务
23	常州公司	二级	境内非金融子企业	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、锻铸件、交通运输装备、机械零件，进口本企业生产、科研所需的原材料、机械设备、仪器仪表零配件；计量器具、机车车辆及配件的试验检测服务；自有房屋、自有设备租赁；技术服务；企业管理咨询服务
24	南车投资	二级	境内非金融子企业	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；出租商业用房；出租办公用房
25	中车资本公司	二级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	项目投资、投资管理、股权投资、资产管理；投资咨询
26	产投公司	二级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	机电、能源、交通、节能、环保、新材料、物联网等领域项目投资；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
27	中车科技园	二级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	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
28	时代志业	二级	境内非金融子企业	北京市昌平区	北京市昌平区	销售铁路机车车辆配件；专业承包；施工总承包
29	二七车辆公司	二级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	制造铁路货车及配件；研发、维修铁路货车及配件；技术进出口、货物进出口；销售铁路货车、铁路货车配件、机械设备、仪器仪表
30	中车股份	二级	境内非金融子企业	北京市海淀区	北京市海淀区	铁路机车车辆（含动车组）、城市轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电器及环保设备产品的研发、设计、制造、

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
						修理、销售、租赁与技术服务；信息咨询；实业投资与管理；资产管理；进出口业务
31	二七机车公司	二级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	制造、加工铁路及城市轨道交通设备、电子设备、机械电器设备；施工总承包；专业承包；开发、设计、修理、销售铁路及城市轨道交通设备、电子设备、机械电器设备；技术咨询、技术服务；技术进出口、代理进出口、货物进出口；供暖服务；仓储服务；劳务分包；机械租赁
32	靖江水务	二级	境内非金融子企业	江苏省靖江市	江苏省靖江市	污水处理及再生利用；水污染治理；环保工程、市政工程设计、施工、维护；固体废物治理；市政设施服务管理；工程技术推广服务；环境卫生管理；绿化管理；水资源管理；给排水工程设计、施工；环保设备、给排水设备销售、安装

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	齐齐哈尔公司	58,254.93	100.00	100.00	50,666.83	投资设立
2	天津公司	12,614.03	100.00	100.00	10,336.27	投资设立
3	铜陵公司	4,662.52	100.00	100.00	4,357.21	投资设立
4	哈尔滨公司	5,733.59	100.00	100.00	2,840.14	投资设立
5	眉山公司	10,089.11	100.00	100.00	10,089.11	投资设立
6	济南公司	12,563.95	100.00	100.00	6,342.66	投资设立
7	资阳公司	40,439.02	100.00	100.00	40,439.02	投资设立
8	长江公司	7,844.33	100.00	100.00	9,700.53	投资设立
9	北车海工	30,000.00	94.00	94.00	28,200.00	投资设立
10	大连公司	43,228.11	100.00	100.00	41,239.90	投资设立
11	二七公司	10,600.99	100.00	100.00	11,900.99	投资设立
12	南京公司	9,709.28	100.00	100.00	8,520.72	投资设立
13	青岛四方	23,991.51	100.00	100.00	23,990.05	投资设立
14	太原公司	13,041.61	100.00	100.00	40,565.21	投资设立
15	沈阳公司	2,930.25	100.00	100.00	1,362.33	投资设立
16	西安公司	20,707.09	100.00	100.00	15,937.77	投资设立
17	株机公司	66,265.67	100.00	100.00	69,350.81	投资设立
18	株洲公司	16,206.32	100.00	100.00	16,206.32	投资设立
19	南口公司	10,900.05	100.00	100.00	21,874.03	投资设立
20	常州铁道	10,458.49	100.00	100.00	10,561.49	投资设立
21	成都公司	7,541.76	100.00	100.00	7,729.94	投资设立
22	石家庄公司	7,291.07	100.00	100.00	7,291.07	投资设立
23	常州公司	31,572.67	100.00	100.00	7,490.34	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
24	南车投资	35,103.64	100.00	100.00	35,103.64	投资设立
25	中车资本公司	447,826.88	100.00	100.00	433,524.68	投资设立
26	产投公司	371,064.69	100.00	100.00	463,668.99	投资设立
27	中车科技园	435,000.00	100.00	100.00	435,527.16	投资设立
28	时代志业	427.45	100.00	100.00	427.45	投资设立
29	二七车辆公司	38,187.32	100.00	100.00	27,768.27	投资设立
30	中车股份	1,474,520.54	51.43	51.43	2,994,763.03	投资设立
31	二七机车公司	135,000.00	100.00	100.00		投资设立
32	靖江水务	1,100.00	65.91	65.91	1,100.00	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	中车浦镇庞巴迪运输系 统有限公司	50.00	50.00	25,000.00	8,300.00	4	能够实际控制
2	浙江中车新能源科技有 限公司	49.78	49.78	33,604.87	11,174.64	4	能够实际控制
3	南方汇通股份有限公司	42.64	42.64	42,200.00	38,711.89	3	能够实际控制

(三) 母公司无直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的情况。

(四) 重要非全资子公司情况

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	48.57	232,195,726,030 .10	57,089,884.5 4	6,262,139,750,13 3.36
2	南方汇通股份有限公司	57.36	3,022,772,729.3 4	10,878,000.0 0	58,725,928,550.0 1

2. 主要财务信息

项目	期末金额	
	中国中车股份有限公司	南方汇通股份有限公司
流动资产	268,428,412,299.58	596,649,121.33
非流动资产	130,705,070,710.09	1,639,301,939.28

项目	期末金额	
	中国中车股份有限公司	南方汇通股份有限公司
资产合计	399,133,483,009.67	2,235,951,060.61
流动负债	225,921,457,551.16	545,982,715.65
非流动负债	21,858,776,762.93	550,139,789.08
负债合计	247,780,234,314.09	1,096,122,504.73
营业收入	96,147,020,826.05	473,957,334.04
净利润	5,564,643,918.06	57,958,775.40
综合收益总额	5,576,255,866.72	182,052,900.42
经营活动现金流量	-12,120,197,969.20	33,827,211.75

续：

项目	期初金额	
	中国中车股份有限公司	南方汇通股份有限公司
流动资产	227,512,127,647.06	619,312,250.69
非流动资产	130,010,922,357.06	1,396,718,363.85
资产合计	357,523,050,004.12	2,016,030,614.54
流动负债	188,351,436,971.13	507,957,300.89
非流动负债	19,486,987,478.22	526,759,658.19
负债合计	207,838,424,449.35	1,034,716,959.08
营业收入	86,290,900,852.74	504,748,999.12
净利润	4,940,423,309.66	46,006,852.82
综合收益总额	4,561,130,440.32	429,111.62
经营活动现金流量	-10,541,846,403.24	-47,560,203.82

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
库存现金	101,405,577.46	2,447,933.56
银行存款	34,463,711,491.33	36,944,833,515.88
其他货币资金	4,133,671,698.13	4,002,421,575.94
合计	38,698,788,766.92	40,949,703,025.38
其中：存放在境外的款项总额	4,680,202,561.61	4,163,610,305.03

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
银行承兑汇票保证金	1,421,956,848.12	2,474,222,665.98
财务公司存放于中央银行法定准备金存款	1,173,642,288.76	1,484,825,176.62
信用证保证金	32,316,176.83	57,513,043.72
保函保证金	373,643,719.85	429,056,512.93
受政府监管或特殊限制的存款（注）	1,882,952,983.88	601,298,344.08
其他	378,358,133.09	458,858,633.75
合计	5,262,870,150.53	5,505,774,377.08

注：受政府监管或特殊限制的存款系按照南非储备银行依据南非外汇管制条例对于与南非 Transnet 机车供应相关交易部分款项予以冻结的款项。

注释 2. 拆出资金

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
中车财务公司拆出资金	1,194,202,600.00	
合计	1,194,202,600.00	

注释 3. 交易性金融资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
权益工具投资	979,145,564.32	891,840,638.35
衍生工具	18,780,234.47	2,515,199.67
其他	6,092,287,138.07	6,352,380,257.01
合计	7,090,212,936.86	7,246,736,095.03

注释 4. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
交易性金融资产	1,758,238,526.09	1,485,830,825.65
其中：权益工具投资	1,214,825,142.53	1,120,208,839.35
其他	543,413,383.56	365,621,986.30
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	11,620.00	36,039,511.20
其中：权益工具投资	11,620.00	36,039,511.20
合计	1,758,250,146.09	1,521,870,336.85

注释 5. 应收票据

种类	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,634,546,853.32	538,785.20	4,634,008,068.12	5,513,372,596.09		5,513,372,596.09
商业承兑汇票	8,665,950,183.79	21,083,953.48	8,644,866,230.31	10,663,189,104.67	62,489,479.09	10,600,699,625.58
合计	13,300,497,037.11	21,622,738.68	13,278,874,298.43	16,176,561,700.76	62,489,479.09	16,114,072,221.67

注释 6. 应收账款

种类	2019年6月30日余额				2018年12月31日余额			
	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(%)
单项计提坏账准备的应收账款	15,006,120,053.29	14.99	3,409,184,157.67	22.72	15,808,700,245.66	21.56	3,513,157,841.78	36.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,131,091,732.22	85.01	2,173,060,633.81	2.55	57,511,664,158.07	78.44	1,894,894,754.20	3.29
合计	100,137,211,785.51	100.00	5,582,244,791.48	5.57	73,320,364,403.73	100.00	5,408,052,595.98	7.38

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	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)	76,185,078,931.96	89.49	392,563,897.90	49,946,749,982.32	86.85	316,791,030.84
1-2年(含2年)	4,551,138,256.56	5.35	246,791,638.18	3,355,950,997.21	5.84	205,321,654.31
2-3年(含3年)	1,779,995,040.72	2.09	340,937,546.32	1,600,261,546.69	2.78	259,008,490.26
3-4年(含4年)	1,044,618,810.25	1.23	281,571,318.25	1,290,500,869.98	2.24	394,066,069.78
4-5年(含5年)	818,942,561.24	0.96	405,063,072.78	819,668,846.05	1.43	392,986,890.98
5年以上	751,318,131.49	0.88	506,133,160.38	498,531,915.82	0.87	326,720,618.03
合计	85,131,091,732.22	100.00	2,173,060,633.81	57,511,664,158.07	100.00	1,894,894,754.20

注释 7. 预付款项

账龄	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	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)	8,076,439,092.50	71.91	23,927,078.51	7,256,593,000.82	72.19	92,977,924.52
1-2年(含2年)	1,310,976,233.92	11.67	258,919,489.39	1,184,627,692.54	11.79	170,208,486.55
2-3年(含3年)	687,113,087.31	6.12	128,358,990.41	1,070,574,869.36	10.65	116,847,621.64

账龄	2019年6月30日余额				2018年12月31日余额			
	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(%)
3年以上	1,157,438,270.65	10.30	258,065,890.63		539,629,192.66	5.37	252,450,165.30	
合计	11,231,966,684.38	100.00	669,271,448.94		10,051,424,755.38	100.00	632,484,198.01	

注释 8.其他应收款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
应收利息	50,197,839.38	53,456,819.70
应收股利	129,942,387.71	84,753,842.89
其他应收款	5,756,418,777.81	5,772,255,761.03
合计	5,936,559,004.90	5,910,466,423.62

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
定期存款	14,688,069.39	12,840,290.49
委托贷款	9,808,271.23	5,738,677.07
债券投资	13,100,669.45	31,602,491.52
其他	12,600,829.31	3,275,360.62
合计	50,197,839.38	53,456,819.70

(二) 应收股利

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
关联方	78,492,326.93	75,819,380.99
第三方	51,450,060.78	8,934,461.90
合计	129,942,387.71	84,753,842.89

(三) 其他应收款

种类	2019年6月30日余额				2018年12月31日余额			
	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(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	3,947,905,842.38	57.55	937,679,991.11	23.75	4,597,349,050.19	67.19	917,075,481.16	41.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,912,560,604.71	42.45	166,367,678.17	5.71	2,244,559,591.76	32.81	152,577,399.76	6.80
合计	6,860,466,447.09	100.00	1,104,047,669.28	16.09	6,841,908,641.95	100.00	1,069,652,880.92	15.63

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	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)	2,537,477,262.96	87.12	6,448,648.21	1,783,933,534.58	79.48	6,956,080.64
1-2年(含2年)	135,444,402.16	4.65	16,975,233.55	242,269,911.23	10.79	11,273,699.06
2-3年(含3年)	60,315,557.00	2.07	10,052,580.86	56,173,424.11	2.50	10,486,401.37
3-4年(含4年)	26,718,411.30	0.92	4,965,560.44	26,248,134.60	1.17	6,413,259.60
4-5年(含5年)	24,002,802.20	0.82	7,074,886.62	10,324,193.58	0.46	5,838,561.12
5年以上	128,602,169.09	4.42	120,850,768.49	125,610,393.66	5.60	111,609,397.97
合计	2,912,560,604.71	100.00	166,367,678.17	2,244,559,591.76	100.00	152,577,399.76

注释 9. 存货

1. 存货分类

项目	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	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	23,489,957,277.66	996,895,127.28	22,493,062,150.38	17,416,356,051.85	878,827,422.26	16,537,528,629.59
自制半成品及在产品	40,331,898,315.26	1,045,808,682.10	39,286,089,633.16	32,354,023,225.92	1,033,814,895.64	31,320,208,330.28
库存商品(产成品)	15,513,547,741.89	810,893,544.01	14,702,654,197.88	12,679,214,655.28	867,420,977.66	11,811,793,677.62
周转材料	277,716,436.51	19,158,586.93	258,557,849.58	238,146,974.13	18,497,761.77	219,649,212.36
其他	5,415,637,782.59	557,180.52	5,415,080,602.07	5,019,390,936.73	1,138,489.10	5,018,252,447.63
合计	85,028,757,553.91	2,873,313,120.84	82,155,444,433.07	67,707,131,843.91	2,799,699,546.43	64,907,432,297.48

注释 10. 一年内到期的非流动资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
一年内到期的长期应收款	8,594,339,564.26	8,433,462,527.89
一年内到期的发放贷款及垫款	246,243,791.41	128,377.30
一年内到期的债权投资	205,496,469.99	880,524,264.53
一年内到期的其他非流动资产		6,959,488.07
合计	9,046,079,825.66	9,321,074,657.79

注释 11.其他流动资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
委托贷款		181,700,000.00
留抵税费	4,453,127,574.49	4,073,529,654.07
银行理财产品和债券投资款	526,799,145.60	449,841,188.20
其他	807,764,523.88	1,062,076,840.41
合计	5,787,691,243.97	5,767,147,682.68

注释 12.可供出售金融资产

项目	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具				154,000,000.00		154,000,000.00
可供出售权益工具	8,460,612,919.80	39,441,898.36	8,421,171,021.44	8,306,474,380.07	137,332,873.36	8,169,141,506.71
其中：按公允价值计量的	1,727,769,088.18		1,727,769,088.18	5,504,254,634.22	126,577,013.25	5,377,677,620.97
按成本计量的	6,732,843,831.62	39,441,898.36	6,693,401,933.26	2,802,219,745.85	10,755,860.11	2,791,463,885.74
合计	8,460,612,919.80	39,441,898.36	8,421,171,021.44	8,460,474,380.07	137,332,873.36	8,323,141,506.71

注释 13.长期应收款

项目	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	12,849,302,892.44	3,048,755,422.19	9,800,547,470.25	10,405,116,206.67	2,383,898,847.41	8,021,217,359.26	4.9%-14%
工程施工款及BOT特许经营权应收款	3,367,115,507.87	153,027,744.07	3,214,087,763.80	3,232,454,467.94	127,566,744.98	3,104,887,722.96	3.5%-6.0%
分期收款销售商品及质保金	6,049,225,628.35	222,820,321.57	5,826,405,306.78	5,877,100,193.78	133,894,603.77	5,743,205,590.01	0.74%-8.0%
合计	22,265,644,028.66	3,424,603,487.83	18,841,040,540.83	19,514,670,868.39	2,645,360,196.16	16,869,310,672.23	—
减：一年内到期的长期应收款	—	—	8,594,339,564.26	—	—	8,433,462,527.89	—
一年后到期的长期应收款	—	—	10,246,700,976.60	19,540,274,805.76	2,645,360,196.16	8,435,848,144.34	—

注释 14.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
对子公司投资	198,193,875.43			198,193,875.43

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
对合营企业投资	2,273,792,123.33	621,134,832.42	54,940,625.55	2,839,986,330.20
对联营企业投资	12,344,414,216.57	797,354,497.02	135,214,652.66	13,006,554,060.93
小计	14,816,400,215.33	1,418,489,329.44	190,155,278.21	16,044,734,266.56
减：长期股权投资减值准备	115,978,929.92			115,978,929.92
合计	14,700,421,285.41	1,418,489,329.44	190,155,278.21	15,928,755,336.64

注释 15.其他权益工具投资

1. 其他权益工具情况

项 目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
其他权益工具投资-上市权益工具投资	1,559,685,710.97	1,370,905,736.48
其他权益工具投资-非上市权益工具投资	1,266,877,663.11	881,517,567.94
合 计	2,826,563,374.08	2,252,423,304.42

注释 16.其他非流动金融资产

项 目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	598,672,639.87	598,550,673.18
其中：债务工具投资	598,672,639.87	598,550,673.18
合 计	598,672,639.87	598,550,673.18

注释 17.投资性房地产

项 目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
一. 账面原值合计	2,291,924,510.51	18,973,021.53	209,170,539.44	2,101,726,992.60
1. 房屋、建筑物	2,135,928,245.61	18,973,021.53	209,170,539.44	1,945,730,727.70
2. 土地使用权	155,996,264.90			155,996,264.90
二. 累计折旧/摊销合计	555,114,269.51	36,924,601.23	19,835,700.89	572,203,169.85
1. 房屋、建筑物	526,052,362.34	35,334,109.90	19,835,700.89	541,550,771.35
2. 土地使用权	29,061,907.17	1,590,491.33	-	30,652,398.50
三. 账面净值合计	1,736,810,241.00	—	—	1,529,523,822.75
1. 房屋、建筑物	1,609,875,883.27	—	—	1,404,179,956.35
2. 土地使用权	126,934,357.73	—	—	125,343,866.40
四. 减值准备合计	15,669,241.50			15,669,241.50
1. 房屋、建筑物	15,669,241.50			15,669,241.50
2. 土地使用权				-
五. 账面价值合计	1,721,140,999.50	—	—	1,513,854,581.25
1. 房屋、建筑物	1,594,206,641.77	—	—	1,388,510,714.85
2. 土地使用权	126,934,357.73	—	—	125,343,866.40

注释 18. 固定资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
固定资产	60,930,874,307.67	61,286,791,161.18
固定资产清理	75,937,727.50	72,536,158.24
合计	61,006,812,035.17	61,359,327,319.42

1. 固定资产情况

项目	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
一、账面原值合计	104,759,276,650.81	3,050,873,889.83	887,312,241.86	106,922,838,298.78
其中：土地资产	272,848,432.84	34,207,058.21	465,584.19	306,589,906.86
房屋及建筑物	49,324,767,769.43	1,449,151,471.34	208,079,618.76	50,565,839,622.01
机器设备	46,549,007,638.68	1,241,068,287.82	538,475,337.84	47,251,600,588.66
运输工具	2,985,459,968.92	37,796,767.22	43,797,466.76	2,979,459,269.38
电子设备	65,349,469.21	33,769.17		65,383,238.38
办公设备	5,505,921,707.20	288,616,536.07	96,494,234.31	5,698,044,008.96
其他	55,921,664.53			55,921,664.53
二、累计折旧合计	42,864,454,151.31	3,026,394,163.73	492,655,485.67	45,398,192,829.37
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	12,454,081,328.92	892,243,547.65	42,687,436.44	13,303,637,440.13
机器设备	24,945,313,725.97	1,736,194,948.00	355,401,912.72	26,326,106,761.25
运输工具	1,831,886,601.02	105,421,630.60	29,975,604.26	1,907,332,627.36
电子设备	38,878,944.47	758,307.14		39,637,251.61
办公设备	3,559,671,298.29	291,768,532.68	64,590,532.25	3,786,849,298.72
其他	34,622,252.64	7,197.66		34,629,450.30
三、账面净值合计	61,894,822,499.50	—	—	61,524,645,469.41
其中：土地资产	272,848,432.84	—	—	306,589,906.86
房屋及建筑物	36,870,686,440.51	—	—	37,262,202,181.88

项目	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
机器设备	21,603,693,912. 71	—	—	20,925,493,827.41
运输工具	1,153,573,367.9 0	—	—	1,072,126,642.02
电子设备	26,470,524.74	—	—	25,745,986.77
办公设备	1,946,250,408.9 1	—	—	1,911,194,710.24
其他	21,299,411.89	—	—	21,292,214.23
四、减值准备合计	608,031,338.32	997,578.33	15,257,754.91	593,771,161.74
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	130,463,710.56	-	83,494.76	130,380,215.80
机器设备	444,739,932.87	-	14,064,846.77	430,675,086.10
运输工具	10,502,649.13	386,653.28	216,428.36	10,672,874.05
电子设备	49,756.15	-	-	49,756.15
办公设备	12,404,238.18	610,925.05	892,985.02	12,122,178.21
其他	9,871,051.43			9,871,051.43
五、账面价值合计	61,286,791,161. 18	—	—	60,930,874,307.67
其中：土地资产	272,848,432.84	—	—	306,589,906.86
房屋及建筑物	36,740,222,729. 95	—	—	37,131,821,966.08
机器设备	21,158,953,979. 84	—	—	20,494,818,741.31
运输工具	1,143,070,718.7 7	—	—	1,061,453,767.97
电子设备	26,420,768.59	—	—	25,696,230.62
办公设备	1,933,846,170.7 3	—	—	1,899,072,532.03
其他	11,428,360.46	—	—	11,421,162.80

注释 19.在建工程

项目	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,235,054,439 .71	6,337,372. 22	10,228,717,06 7.49	10,405,414,22 5.26	6,337,372. 22	10,399,076,85 3.04
工程物资	51,399,754.16		51,399,754.16	48,368,681.28		48,368,681.28
合计	10,286,454,193 .87	6,337,372. 22	10,280,116,82 1.65	10,453,782,90 6.54	6,337,372. 22	10,447,445,53 4.32

注释 20.无形资产

1. 无形资产分类

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
一、原价合计	25,999,154,484.20	438,026,588.08	14,165,495.86	26,423,015,576.42
其中：软件	2,620,383,185.01	150,107,865.79	3,511,780.91	2,766,979,269.89
土地使用权	18,283,933,524.19	71,547,050.38	2,729,496.44	18,352,751,078.13
专利权	587,357,148.64	12,210,635.07	1,979,871.80	597,587,911.91
非专利技术	3,224,435,507.57			3,224,435,507.57
商标权	155,264,681.74			155,264,681.74
特许权	665,011,826.70			665,011,826.70
其他	462,768,610.35	204,161,036.84	5,944,346.71	660,985,300.48
二、累计摊销额合计	7,507,513,883.05	465,447,715.42	2,781,428.40	7,970,180,170.07
其中：软件	1,726,074,050.15	159,712,790.55	1,725,736.86	1,884,061,103.84
土地使用权	3,141,600,271.57	172,439,216.40		3,314,039,487.97
专利权	210,460,606.24	94,777,845.40	992,000.00	304,246,451.64
非专利技术	2,049,495,531.07			2,049,495,531.07
商标权	11,859,261.70			11,859,261.70
特许权	107,660,998.11			107,660,998.11
其他	260,363,164.21	38,517,863.07	63,691.54	298,817,335.74
三、减值准备金额合计	314,661,946.48		2,593,370.90	312,068,575.58
其中：软件	4,429,662.81			4,429,662.81
土地使用权				
专利权	6,915,577.63		2,593,370.90	4,322,206.73
非专利技术	187,845,077.55			187,845,077.55
商标权				
特许权	115,471,628.49			115,471,628.49
其他				
四、账面价值合计	18,176,978,654.67	—	—	18,140,766,830.77
其中：软件	889,879,472.05	—	—	878,488,503.24
土地使用权	15,142,333,252.62	—	—	15,038,711,590.16
专利权	369,980,964.77	—	—	289,019,253.54
非专利技术	987,094,898.95	—	—	987,094,898.95
商标权	143,405,420.04	—	—	143,405,420.04
特许权	441,879,200.10	—	—	441,879,200.10

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
其他	202,405,446.14	—	—	362,167,964.74

注释 21.商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
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
中车资阳机车有限公司及其子公司	1,813,849.82			1,813,849.82
中车株洲电力机车研究所有限公司及其子公司	1,386,978,450.60	1,478,548.23		1,388,456,998.83
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
无锡中车新能源汽车有限公司	61,979,465.99			61,979,465.99
湖南中车环境工程有限公司	7,972,651.28			7,972,651.28
常德中车新能源汽车有限公司	3,509,974.10			3,509,974.10
上海中车瑞伯德智能系统股份有限公司	63,466,328.15			63,466,328.15
合计	1,601,961,801.53	1,478,548.23		1,603,440,349.76

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
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
中车株洲电力机车研究所有限公司及其子公司	731,835,583.02		251,831.72	731,583,751.30
合计	751,991,548.22		251,831.72	751,739,716.50

注释 22.其他非流动资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
预付无形资产采购款	1,032,071,448.75	1,019,315,744.56
合同资产	10,291,025,519.53	8,923,932,434.78
预付工程设备款	1,343,612,174.65	857,308,642.08
待核销资产	2,026,001,584.30	1,881,367,563.30

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
其他	827,299,233.18	4,092,880,899.48
合计	15,520,009,960.41	16,774,805,284.20

注释 23.短期借款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
质押借款	346,212,264.67	134,305,469.20
抵押借款	100,310,000.00	40,500,000.00
保证借款	1,690,710,087.48	4,933,147,989.36
信用借款	20,494,095,990.61	9,607,978,488.09
合计	22,631,328,342.76	14,715,931,946.65

注：保证借款期末余额主要系由公司及其下属子公司提供的担保。

注释 24.应付票据

应付票据情况表

种类	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
银行承兑汇票	20,844,545,826.34	21,088,300,387.25
商业承兑汇票	3,531,610,828.01	2,381,344,594.84
合计	24,376,156,654.35	23,469,644,982.09

注释 25.应付账款

账龄	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
1年以内(含1年)	114,285,047,803.34	95,076,127,877.44
1-2年(含2年)	4,217,831,657.69	3,275,525,722.40
2-3年(含3年)	1,282,001,882.24	1,503,734,578.77
3年以上	1,955,915,282.87	2,767,865,317.56
合计	121,740,796,626.14	102,623,253,496.17

注释 26.预收款项

账龄	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
1年以内(含1年)	2,374,312,663.36	2,294,493,920.01
1年以上	2,593,987,645.71	2,063,940,300.24
合计	4,968,300,309.07	4,358,434,220.25

注释 27.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30 日余额
一、短期薪酬	2,033,450,861.28	12,055,879,838.43	11,699,661,323.50	2,389,669,376.21
二、离职后福利-设定提存计划	87,595,746.27	1,888,880,925.71	1,876,294,145.59	100,182,526.39
三、辞退福利	315,150,272.57	40,365,967.94	332,738,374.12	22,777,866.39
四、一年内到期的其他福利	311,000,087.93	39,179,094.99	39,474,877.80	310,704,305.12
五、其他	24,748,399.37	572,235,021.16	564,655,915.04	32,327,505.49
合计	2,771,945,367.42	14,596,540,848.23	14,512,824,636.05	2,855,661,579.60

2. 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	812,926,887.30	9,183,384,326.60	8,807,393,277.12	1,188,917,936.78
二、职工福利费	364,552,320.81	476,268,467.40	469,518,101.28	371,302,686.93
三、社会保险费	60,153,909.37	931,349,927.39	890,808,803.79	100,695,032.97
其中：医疗保险费	44,815,504.90	634,767,163.29	616,001,272.37	63,581,395.82
工伤保险费	9,486,486.65	69,817,335.83	68,969,566.17	10,334,256.31
生育保险费	844,339.26	70,534,802.56	69,239,141.13	2,140,000.69
其他	5,007,578.56	156,230,625.71	136,598,824.12	24,639,380.15
四、住房公积金	75,152,297.56	948,944,981.91	942,666,456.89	81,430,822.58
五、工会经费和职工教育经费	258,268,718.42	295,499,634.68	225,469,430.50	328,298,922.60
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	462,396,727.82	220,432,500.45	363,805,253.92	319,023,974.35
合 计	2,033,450,861.28	12,055,879,838.43	11,699,661,323.50	2,389,669,376.21

3. 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
一、基本养老保险	66,358,600.00	1,517,456,457.72	1,527,360,733.98	56,454,323.74
二、失业保险费	7,973,713.66	54,425,596.09	55,600,553.67	6,798,756.08
三、企业年金缴费	13,263,432.61	316,998,871.90	293,332,857.94	36,929,446.57
合计	87,595,746.27	1,888,880,925.71	1,876,294,145.59	100,182,526.39

注释 28. 应交税费

项目	2018年12月31日余额	本期应交	本期已交	2019年6月30日余额
增值税	2,360,924,672.32	2,789,692,428.02	4,607,088,678.30	543,528,422.04
消费税	9,542.55	246,237.80	13,467.43	242,312.92
企业所得税	644,224,390.64	2,055,931,649.04	2,242,285,479.37	457,870,560.31
城市维护建设税	170,685,137.06	200,293,043.68	332,134,581.44	38,843,599.30
房产税	70,910,154.22	193,925,044.68	222,918,037.84	41,917,161.06
土地使用税	37,410,844.32	157,407,149.28	168,770,856.98	26,047,136.62
个人所得税	268,814,388.60	344,099,313.23	515,592,627.01	97,321,074.82
教育费附加	122,337,039.58	144,825,215.14	237,026,704.61	30,135,550.11
其他税费	102,817,258.45	180,434,506.29	219,761,130.13	63,490,634.61
合计	3,778,133,427.74	6,066,854,587.16	8,545,591,563.11	1,299,396,451.79

注释 29. 其他应付款

项 目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
应付利息	459,014,769.16	520,740,925.79
应付股利	2,664,065,377.62	366,529,535.72
其他应付款	13,507,983,361.50	11,844,897,315.65
合 计	16,631,063,508.28	12,732,167,777.16

1. 应付利息情况表

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,971,373.94	159,186.80
企业债券利息	415,237,898.23	443,367,121.76
短期借款应付利息	36,734,170.40	46,596,535.04
超短期融资券利息	4,071,326.59	30,618,082.19
合计	459,014,769.16	520,740,925.79

2. 应付股利情况

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
普通股股利	2,664,065,377.62	366,529,535.72

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
往来款	3,230,364,722.97	1,271,318,550.20
保证金、押金	2,261,869,842.49	1,073,033,193.10
设备款及工程进度款	1,365,509,750.17	1,657,222,116.01
代收款	1,239,247,008.20	3,926,305,297.26
其他	5,410,992,037.67	3,917,018,159.08
合计	13,507,983,361.50	11,844,897,315.65

注释 30. 一年内到期的非流动负债

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
1年内到期的长期借款	2,801,478,000.74	2,654,890,239.80
1年内到期的应付债券	2,049,301,369.81	5,909,996,627.95
1年内到期的长期应付款	77,288,136.48	58,613,595.99
1年内到期的其他长期负债	2,649,120,523.85	3,288,964,779.75
合计	7,577,188,030.88	11,912,465,243.49

注释 31. 其他流动负债

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
短期融资券	12,053,343,287.66	3,000,000,000.00
待转销项税及预收增值税款	2,848,430,181.99	3,086,790,610.00
合计	14,901,773,469.65	6,086,790,610.00

注释 32. 长期借款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
质押借款	337,815,600.00	414,700,000.00
保证借款	119,556,877.85	76,978,398.16
信用借款	7,810,026,709.57	5,646,867,480.57
合计	8,267,399,187.42	6,138,545,878.73

注释 33. 长期应付款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
长期应付款	297,332,837.89	377,536,564.18
专项应付款	229,842,942.34	268,877,701.36
合计	527,175,780.23	646,414,265.54

注释 34. 预计负债

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
产品质量保证	4,748,792,931.79	4,702,255,619.16
待执行的亏损合同	91,350,672.73	111,424,240.63
其他	704,363,341.41	684,221,334.79
合计	5,544,506,945.93	5,497,901,194.58

注释 35. 其他非流动负债

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
清产核资预留分离补偿金	5,792,860.21	5,792,860.21
待批复主辅分离企业改制资金结余	8,521,556.11	8,521,556.11
2016可转换债券（嵌入衍生金融工具）	36,956,324.79	
其他	189,034,889.22	177,654,176.98
合计	240,305,630.33	191,968,593.30

注释 36. 实收资本

投资者名称	2018年12月31日余额		本期增加	本期减少	2019年6月30日余额	
	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

注释 37. 资本公积

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
一、资本（股本）溢价	2,887,722,592.31			2,887,722,592.31
二、其他资本公积	6,099,772,359.64	231,097,085.56		6,330,869,445.20
合计	8,987,494,951.95	231,097,085.56		9,218,592,037.51

注释 38. 专项储备

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额	备注
----	---------------	------	------	--------------	----

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额	备注
维简费、安全生产费用及其他类似费用	33,753,532.93			33,753,532.93	

注释 39. 盈余公积

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年6月30日余额
法定盈余公积金	1,340,099,711.53			1,340,099,711.53

盈余公积增减变动说明：

本年按母公司净利润的 10% 计提盈余公积。

注释 40. 未分配利润

项目	2019年1-6月	2018年度
调整前上年末未分配利润	34,278,077,741.26	31,615,538,033.66
调整年初未分配利润合计数		337,017,040.80
调整后年初未分配利润	34,278,077,741.26	31,952,555,074.46
本期增加额	1,949,146,642.87	3,230,863,812.12
其中：本期净利润转入	1,949,146,642.87	3,218,931,488.10
其他调整因素		11,932,324.02
本期减少额	6,040,985.14	905,341,145.32
其中：本期提取盈余公积数		186,563,724.56
本期分配现金股利数		623,118,100.00
其他减少	6,040,985.14	95,659,320.76
本期期末余额	36,221,183,398.99	34,278,077,741.26

注释 41. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	98,043,847,680.65	76,193,294,282.21	88,308,165,407.13	67,695,737,209.48
2. 其他业务	1,221,468,473.18	840,590,464.33	1,344,671,212.35	1,114,069,246.28
合计	99,265,316,153.83	77,033,884,746.54	89,652,836,619.48	68,809,806,455.76

注释 42. 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
----	-----------	-----------

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
预计产品质量保证准备	1,049,006,253.51	630,791,147.43
职工薪酬	815,128,826.45	779,450,095.93
运输费	423,989,177.74	373,000,013.48
其他	889,238,633.17	898,476,729.78
合计	3,177,362,890.87	2,681,717,986.62

注释 43.管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	3,814,434,185.08	3,689,793,687.65
无形资产摊销	320,228,415.13	328,880,044.68
折旧费	490,876,760.02	410,783,694.85
其他	1,896,436,937.16	2,030,141,986.92
合计	6,521,976,297.39	6,459,599,414.10

注释 44.财务费用

类 别	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	964,605,504.97	1,367,783,555.09
减：利息收入	248,811,648.86	662,373,951.40
汇兑损益	8,711,592.63	271,266,449.05
其他	84,709,354.22	150,198,124.33
合计	809,214,802.96	1,126,874,177.07

注释 45.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2019年1-6月	2018年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	146,251,622.29	178,528,473.94
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,028,238.33	85,212,785.91
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	43,972,885.93	139,817,899.54
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	67,431,029.76	127,592,538.51
处置可供出售金融资产取得的投资收益	66,334,216.74	486,097.24
其他	31,028,536.05	43,394,809.84
合计	352,990,052.44	575,032,604.98

注释 46.资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
----	-----------	-----------

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失		21,794,559.71
存货跌价损失	204,314,886.44	124,225,624.40
固定资产减值损失		47,725,486.13
无形资产减值损失		23,457,660.97
其他	36,604,211.64	
合计	240,919,098.08	217,203,331.21

九、母公司主要财务报表项目注释

注释 1.其他应收款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
应收利息		
应收股利	2,164,427,703.45	14,739,840.00
其他应收款	13,277,826,314.32	12,633,644,162.80
合计	15,442,254,017.77	12,648,384,002.80

(一) 应收股利

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
关联方	2,164,427,703.45	14,739,840.00

(二) 其他应收款

种类	2019年6月30日余额				2018年12月31日余额			
	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其他应收款	338,748,180.64	2.48	334,040,023.00	98.61	334,035,023.00	2.56	334,035,023.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,333,524,192.49	97.52	60,406,035.81	0.45	12,694,055,198.61	97.44	60,411,035.81	0.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	13,672,272,373.13	100.00	394,446,058.81	99.06	13,028,090,221.61	100.00	394,446,058.81	3.03

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	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)	3,583,613.96	4.36		1,550,699.92	1.93	
1-2年(含2年)	20,261,434.68	24.64	2,026,143.47	20,311,434.68	25.31	2,031,143.47
2-3年(含3年)	16,307.81	0.02	4,892.34	16,307.81	0.02	4,892.34
3年以上	58,375,000.00	70.98	58,375,000.00	58,375,000.00	72.74	58,375,000.00
合计	82,236,356.45	100.00	60,406,035.81	80,253,442.41	100.00	60,411,035.81

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019年6月30日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
内部往来组合	13,251,287,836.04			12,613,801,756.20		

注释 2.其他应付款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
应付利息	428,034,100.95	282,824,277.07
应付股利		
其他应付款	2,464,077,156.22	2,068,289,660.78
合计	2,892,111,257.17	2,351,113,937.85

1. 应付利息情况表

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
企业债券利息	413,366,880.45	269,624,283.21
短期借款应付利息	14,667,220.50	13,199,993.86
合计	428,034,100.95	282,824,277.07

2 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
往来款	56,054,494.81	118,390,319.33

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
保证金、押金	44,385,094.00	6,390,094.00
代收款	999,845,828.00	530,676,448.00
其他	1,363,791,739.41	1,412,832,799.45
合计	2,464,077,156.22	2,068,289,660.78

企业法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：陈勇

