

中国中车股份有限公司

财务报表及审计报告

二零一九年十二月三十一日止年度

## 审计报告

德师报(审)字(20)第 P01025 号  
(第 1 页, 共 5 页)

中国中车股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了后附的中国中车股份有限公司(以下简称“中国中车”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中国中车 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中国中车,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## (一) 收入确认

## 1、事项描述

如合并财务报表附注五、53 和附注十三、2 (2) (iii)所示,中国中车 2019 年营业收入为人民币 229,010,833 千元,扣除主要客户中国国家铁路集团有限公司(含所属铁路局集团公司及其他子公司,以下简称“国铁集团”)后的其他客户营业收入为人民币 112,705,332 千元,约占营业收入的 49%。中国中车来源于国铁集团以外其他客户的营业收入金额重大,管理层可能存在提前确认收入以满足其目标业绩的动机,收入是否确认在正确的期间对财务报表具有重要性。因此,我们将国铁集团以外客户提前确认收入的截止性错报风险作为关键审计事项。



## 审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P01025 号  
(第 2 页, 共 5 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### (一) 收入确认 - 续

##### 2、审计应对

我们针对提前确认收入的截止性错报风险执行的主要审计程序包括:

(1) 测试和评价与收入确认的截止性错报风险相关的关键内部控制的有效性;

(2) 通过查阅销售合同及与管理层访谈, 识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件, 评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 执行收入截止性测试, 从资产负债表日前一定期间的收入明细账中抽取样本, 检查收入确认相关支持性文件, 确认销售收入是否记录在正确的会计期间;

(4) 针对资产负债表日前一定期间确认了重大销售收入的客户, 函证确认其应收账款余额, 以识别是否存在截止性错报;

(5) 检查期后销售退回情况, 以识别下一个会计期间是否存在对本期间确认的销售收入的异常冲回。

#### (二) 海外机车供应的或有事项

##### 1、事项描述

如合并财务报表附注十一、2 所述, 南非媒体报道了南非铁路运营商 Transnet 涉及机车供应的多项采购存在涉嫌违法行为。

中国中车南非子公司存放在南非当地三家银行账户的资金合计约人民币 22 亿元(2018 年 12 月 31 日: 约人民币 6 亿元)被南非储备银行以 Transnet 与中国中车 2014 年 4 月 1 日至 2017 年 1 月 20 日期间的机车采购海外汇款可能涉嫌违反南非外汇管制条例为由, 出具冻结指令予以冻结。这些冻结资金存在被南非储备银行以违反南非外汇管制条例为由收缴的可能。

评估该事项对于中国中车及其合并财务报表的可能影响涉及管理层的重大判断。

因此, 我们将上述对 Transnet 机车供应有关的或有事项识别为关键审计事项。管理层就该事项的结论请参见附注十一、2。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P01025 号  
(第 3 页, 共 5 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### (二) 海外机车供应的或有事项 - 续

##### 2、审计应对

我们针对海外机车供应的或有事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解中国中车识别和评估或有事项或其他需要披露事项对合并财务报表影响的内部控制;
- (2) 基于中国中车的财务报告内部控制, 了解其为确保在诸多司法管辖区依法合规经营而实施的内部流程, 并了解管理层评价上述内部流程中识别出的任何潜在不合规事项对财务报表的影响(包括披露)的内部控制的设计和执行情况;
- (3) 了解并执行审计程序以获取审计证据, 评估管理层就该事项对中国中车合并财务报表的潜在影响以及财务报表相关披露的考虑;
- (4) 复核管理层提供的意见及分析以获得审计证据支持我们的结论;
- (5) 评估相关或有事项披露的恰当性。

### 四、其他信息

中国中车管理层对其他信息负责。其他信息包括中国中车 2019 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P01025 号  
(第 4 页, 共 5 页)

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

中国中车管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中国中车的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中国中车、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国中车的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对中国中车的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致中国中车不能持续经营。

(5)评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6)就中国中车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。



## 审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P01025 号  
(第 5 页, 共 5 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施 (如适用)。

从与治理层沟通的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海

中国注册会计师: 陈曦  
(项目合伙人)

中国注册会计师: 杨红梅

2020 年 3 月 30 日



## 合并资产负债表

2019年12月31日

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 附注五 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------------|-----|-------------|-------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |             |             |
| 货币资金          | 1   | 44,904,764  | 38,171,008  |
| 拆出资金          | 2   | 139,524     | -           |
| 交易性金融资产       | 3   | 9,180,616   | 7,246,736   |
| 应收票据          | 4   | 14,245,965  | 15,475,106  |
| 应收账款          | 5   | 59,712,424  | 64,205,603  |
| 应收款项融资        | 6   | 13,085,613  | 5,277,641   |
| 预付款项          | 7   | 9,909,219   | 9,198,553   |
| 其他应收款         | 8   | 2,599,055   | 3,029,887   |
| 存货            | 9   | 60,833,768  | 55,121,500  |
| 合同资产          | 10  | 16,364,966  | 14,657,889  |
| 持有待售资产        |     | 2,779       | 6,354       |
| 一年内到期的非流动资产   | 11  | 14,416,293  | 11,646,729  |
| 其他流动资产        | 12  | 5,820,129   | 3,475,122   |
| 流动资产合计        |     | 251,215,115 | 227,512,128 |
| <b>非流动资产：</b> |     |             |             |
| 发放贷款及垫款       | 13  | 180,588     | 1,880,911   |
| 债权投资          | 14  | 1,658,234   | 1,622,252   |
| 长期应收款         | 15  | 10,518,918  | 7,809,013   |
| 长期股权投资        | 16  | 15,570,696  | 13,765,792  |
| 其他权益工具投资      | 17  | 2,654,602   | 2,252,423   |
| 其他非流动金融资产     | 18  | 616,855     | 598,551     |
| 投资性房地产        | 19  | 1,109,477   | 1,248,530   |
| 固定资产          | 20  | 59,090,886  | 57,390,729  |
| 在建工程          | 21  | 7,243,849   | 8,098,213   |
| 使用权资产         | 22  | 1,261,467   | -           |
| 无形资产          | 23  | 16,014,314  | 16,650,104  |
| 开发支出          | 24  | 334,394     | 286,606     |
| 商誉            | 25  | 462,158     | 713,042     |
| 长期待摊费用        |     | 192,460     | 223,691     |
| 递延所得税资产       | 26  | 3,400,751   | 3,644,579   |
| 其他非流动资产       | 27  | 12,047,721  | 13,826,486  |
| 非流动资产合计       |     | 132,357,370 | 130,010,922 |
| 资产总计          |     | 383,572,485 | 357,523,050 |



## 合并资产负债表 - 续

2019 年 12 月 31 日

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 附注五 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----|------------------|------------------|
| <b>流动负债：</b>  |     |                  |                  |
| 短期借款          | 28  | 10,530,416       | 8,634,101        |
| 向中央银行借款       |     | 222,317          | -                |
| 吸收存款及同业存放     | 29  | 5,577,269        | 2,795,282        |
| 拆入资金          |     | -                | 14,955           |
| 应付票据          | 30  | 27,339,474       | 21,978,720       |
| 应付账款          | 31  | 106,602,413      | 99,189,987       |
| 预收款项          | 32  | 5,827            | 24,337           |
| 合同负债          | 33  | 28,167,471       | 22,335,899       |
| 应付职工薪酬        | 34  | 2,194,417        | 2,045,836        |
| 应交税费          | 35  | 2,554,947        | 3,529,455        |
| 其他应付款         | 36  | 9,176,397        | 9,860,396        |
| 一年内到期的非流动负债   | 37  | 3,778,474        | 11,096,595       |
| 其他流动负债        | 38  | 4,015,089        | 6,155,925        |
| 流动负债合计        |     | 200,164,511      | 187,661,488      |
| <b>非流动负债：</b> |     |                  |                  |
| 长期借款          | 39  | 2,589,644        | 880,011          |
| 应付债券          | 40  | 4,534,817        | 3,500,000        |
| 租赁负债          | 41  | 960,501          | -                |
| 长期应付款         | 42  | 85,484           | 279,178          |
| 长期应付职工薪酬      | 43  | 3,686,239        | 3,599,049        |
| 预计负债          | 44  | 5,854,124        | 5,389,261        |
| 递延收益          | 45  | 6,551,494        | 6,193,236        |
| 递延所得税负债       | 26  | 142,756          | 158,546          |
| 其他非流动负债       | 46  | 174,433          | 177,654          |
| 非流动负债合计       |     | 24,579,492       | 20,176,935       |
| 负债合计          |     | 224,744,003      | 207,838,423      |
| <b>股东权益：</b>  |     |                  |                  |
| 股本            | 47  | 28,698,864       | 28,698,864       |
| 资本公积          | 48  | 40,747,823       | 40,628,708       |
| 其他综合收益        | 49  | (1,084,770)      | (866,748)        |
| 专项储备          | 50  | 49,957           | 49,957           |
| 盈余公积          | 51  | 3,815,330        | 3,279,992        |
| 一般风险准备        |     | 551,265          | 551,265          |
| 未分配利润         | 52  | 63,115,162       | 56,115,657       |
| 归属于母公司股东权益合计  |     | 135,893,631      | 128,457,695      |
| 少数股东权益        |     | 22,934,851       | 21,226,932       |
| 股东权益合计        |     | 158,828,482      | 149,684,627      |
| 负债和股东权益总计     |     | 383,572,485      | 357,523,050      |

附注为财务报表的组成部分

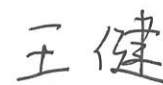
第 6 页至第 149 页的财务报表由以下人士签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 附注十四 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------------|------|-------------|-------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |             |             |
| 货币资金          | 1    | 12,375,161  | 8,472,605   |
| 交易性金融资产       |      | -           | 61,242      |
| 应收账款          |      | 225,077     | 275,828     |
| 其他应收款         | 2    | 17,081,153  | 23,195,654  |
| 一年内到期的非流动资产   |      | 505,900     | 880,192     |
| 流动资产合计        |      | 30,187,291  | 32,885,521  |
| <b>非流动资产：</b> |      |             |             |
| 长期应收款         |      | 4,481,919   | 5,701,111   |
| 长期股权投资        | 3    | 103,551,976 | 100,154,514 |
| 其他权益工具投资      |      | 25,000      | -           |
| 固定资产          |      | 18,002      | 25,797      |
| 在建工程          |      | 75,261      | 40,752      |
| 使用权资产         |      | 45,940      | -           |
| 无形资产          |      | 95,638      | 109,148     |
| 其他非流动资产       |      | 374,940     | 2,430,000   |
| 非流动资产合计       |      | 108,668,676 | 108,461,322 |
| 资产总计          |      | 138,855,967 | 141,346,843 |

公司资产负债表 - 续  
2019 年 12 月 31 日

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 附注   | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动负债：</b>  |      |                  |                  |
| 短期借款          |      | 5,550,110        | 4,866,730        |
| 应付账款          |      | 226,571          | 231,686          |
| 合同负债          |      | 11,180           | 42,518           |
| 应付职工薪酬        |      | 61,582           | 56,964           |
| 应交税费          |      | 10,850           | 10,912           |
| 其他应付款         |      | 26,963,026       | 23,138,870       |
| 一年内到期的非流动负债   |      | 71,729           | 6,181,896        |
| 其他流动负债        |      | -                | 3,000,000        |
| 流动负债合计        |      | 32,895,048       | 37,529,576       |
| <b>非流动负债：</b> |      |                  |                  |
| 应付债券          | 五、40 | 4,534,817        | 3,500,000        |
| 租赁负债          |      | 33,534           | -                |
| 长期应付款         |      | 240              | 241              |
| 长期应付职工薪酬      |      | 1,010            | 2,090            |
| 其他非流动负债       |      | 5,396            | -                |
| 非流动负债合计       |      | 4,574,997        | 3,502,331        |
| 负债合计          |      | 37,470,045       | 41,031,907       |
| <b>股东权益：</b>  |      |                  |                  |
| 股本            |      | 28,698,864       | 28,698,864       |
| 资本公积          |      | 62,803,844       | 62,804,362       |
| 其他综合收益        |      | (10,037)         | (32,989)         |
| 盈余公积          |      | 3,815,330        | 3,279,992        |
| 未分配利润         |      | 6,077,921        | 5,564,707        |
| 股东权益          |      | 101,385,922      | 100,314,936      |
| 负债和股东权益总计     |      | 138,855,967      | 141,346,843      |





单位：千元 币种：人民币

| 项目                  | 附注五 | 2019年度      | 2018年度      |
|---------------------|-----|-------------|-------------|
| 一、营业总收入             | 53  | 229,010,833 | 219,082,641 |
| 二、营业总成本             |     | 213,439,699 | 205,917,450 |
| 其中：营业成本             | 53  | 176,149,897 | 170,526,021 |
| 税金及附加               | 54  | 1,938,170   | 2,038,395   |
| 销售费用                | 55  | 8,516,415   | 7,745,841   |
| 管理费用                | 56  | 14,444,854  | 13,430,881  |
| 研发费用                | 57  | 12,017,162  | 10,896,916  |
| 财务费用                | 58  | 373,201     | 1,279,396   |
| 其中：利息费用             |     | 1,020,702   | 1,455,585   |
| 利息收入                |     | 723,563     | 591,127     |
| 加：其他收益              | 59  | 1,274,943   | 1,125,094   |
| 投资收益                | 60  | 2,153,377   | 2,053,926   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益  |     | 347,616     | 558,314     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失  |     | (303,182)   | (416,186)   |
| 公允价值变动收益            | 61  | 233,737     | 419,593     |
| 信用减值损失              | 62  | (3,613,736) | (1,630,275) |
| 资产减值损失              | 63  | (1,549,953) | (1,407,475) |
| 资产处置收益              | 64  | 1,753,202   | 1,008,776   |
| 三、营业利润              |     | 15,822,704  | 14,734,830  |
| 加：营业外收入             | 65  | 978,881     | 987,581     |
| 减：营业外支出             | 66  | 193,260     | 380,039     |
| 四、利润总额              |     | 16,608,325  | 15,342,372  |
| 减：所得税费用             | 67  | 2,784,624   | 2,343,865   |
| 五、净利润               |     | 13,823,701  | 12,998,507  |
| (一)按经营持续性分类         |     |             |             |
| 1.持续经营净利润           |     | 13,823,701  | 12,998,507  |
| (二)按所有权归属分类         |     |             |             |
| 1.归属于母公司股东的净利润      |     | 11,794,929  | 11,305,044  |
| 2.少数股东损益            |     | 2,028,772   | 1,693,463   |
| 六、其他综合收益的税后净额       | 49  | (306,798)   | (237,531)   |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 |     | (163,558)   | (250,398)   |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益  |     | (225,199)   | (395,233)   |
| 1.重新计量设定受益计划变动额     |     | (115,969)   | (73,849)    |
| 2.其他权益工具投资公允价值变动    |     | (109,230)   | (321,384)   |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益   |     | 61,641      | 144,835     |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益   |     | 21,662      | (56,699)    |
| 2.应收款项融资公允价值变动      |     | (94,468)    | 45,492      |
| 3.应收款项融资信用减值准备      |     | 3,656       | 14          |
| 4.外币财务报表折算差额        |     | 130,791     | 156,028     |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |     | (143,240)   | 12,867      |
| 七、综合收益总额            |     | 13,516,903  | 12,760,976  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额     |     | 11,631,371  | 11,054,646  |
| 归属于少数股东的综合收益总额      |     | 1,885,532   | 1,706,330   |
| 八、每股收益              |     |             |             |
| (一)基本每股收益(元/股)      |     | 0.41        | 0.39        |
| (二)稀释每股收益(元/股)      |     | 0.40        | 0.39        |



单位：千元 币种：人民币

| 项目                 | 附注十四 | 2019年度    | 2018年度    |
|--------------------|------|-----------|-----------|
| 一、营业总收入            |      | 617,300   | 567,509   |
| 二、营业总成本            |      | 520,930   | 1,041,581 |
| 其中：营业成本            |      | 192,854   | 167,764   |
| 税金及附加              |      | 3,682     | 9,513     |
| 销售费用               |      | 21,470    | 23,479    |
| 管理费用               |      | 283,125   | 282,441   |
| 研发费用               |      | 192,674   | 163,113   |
| 财务费用               |      | (172,875) | 395,271   |
| 其中：利息费用            |      | 845,657   | 1,388,213 |
| 利息收入               |      | 1,049,392 | 1,200,826 |
| 加：投资收益             | 5    | 5,105,629 | 4,700,525 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |      | 106,018   | 125,766   |
| 公允价值变动收益           |      | 155,048   | 355,348   |
| 信用减值损失             |      | (7,908)   | (1,734)   |
| 三、营业利润             |      | 5,349,139 | 4,580,067 |
| 加：营业外收入            |      | 6,243     | 4,229     |
| 减：营业外支出            |      | 2,000     | 1         |
| 四、利润总额             |      | 5,353,382 | 4,584,295 |
| 减：所得税费用            |      | -         | -         |
| 五、净利润              |      | 5,353,382 | 4,584,295 |
| (一)按经营持续性分类        |      |           |           |
| 1.持续经营净利润          |      | 5,353,382 | 4,584,295 |
| 六、其他综合收益的税后净额      |      | 22,952    | (53,328)  |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益 |      | 1,290     | 3,371     |
| 1.重新计量设定受益计划变动额    |      | 1,290     | 3,371     |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益  |      | 21,662    | (56,699)  |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益  |      | 21,662    | (56,699)  |
| 七、综合收益总额           |      | 5,376,334 | 4,530,967 |





单位：千元 币种：人民币

| 项目                        | 附注   | 2019年度       | 2018年度       |
|---------------------------|------|--------------|--------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |              |              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 252,542,468  | 257,818,110  |
| 吸收存款及同业存放净增加额             |      | 2,781,987    | -            |
| 收到的税费返还                   |      | 1,388,569    | 1,294,261    |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、68 | 3,447,164    | 3,461,593    |
| 经营活动现金流入小计                |      | 260,160,188  | 262,573,964  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 173,870,259  | 182,025,019  |
| 吸收存款及同业存放净减少额             |      | -            | 674,705      |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 32,190,753   | 29,628,066   |
| 支付的各项税费                   |      | 14,624,108   | 13,957,337   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、68 | 16,944,532   | 17,419,493   |
| 经营活动现金流出小计                |      | 237,629,652  | 243,704,620  |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 五、69 | 22,530,536   | 18,869,344   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |              |              |
| 收回投资收到的现金                 |      | 69,239,448   | 56,520,852   |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 628,440      | 531,474      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金   |      | 2,675,535    | 1,335,456    |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       | 六、1  | 588,830      | 630,430      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      | -            | 299,793      |
| 投资活动现金流入小计                |      | 73,132,253   | 59,318,005   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 8,064,827    | 9,041,777    |
| 投资支付的现金                   |      | 69,627,844   | 54,320,829   |
| 非同一控制下收购子公司支付的现金净额        |      | -            | 222,045      |
| 处置子公司所支付的现金               | 六、1  | 8,450        | 66,678       |
| 投资活动现金流出小计                |      | 77,701,121   | 63,651,329   |
| 投资活动使用的现金流量净额             |      | (4,568,868)  | (4,333,324)  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |              |              |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 895,110      | 145,719      |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 895,110      | 138,948      |
| 取得借款收到的现金                 |      | 142,162,080  | 13,868,678   |
| 发行债券收到的现金                 |      | 43,000,000   | 12,000,000   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | -            | 19,188       |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 186,057,190  | 26,033,585   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 192,283,239  | 51,031,342   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 6,044,864    | 6,758,429    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      | 743,941      | 911,731      |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      | 422,224      | 207,879      |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 198,750,327  | 57,997,650   |
| 筹资活动使用的现金流量净额             |      | (12,693,137) | (31,964,065) |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | 260,961      | 12,596       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加(减少)额</b> | 五、69 | 5,529,492    | (17,415,449) |
| 加：年初现金及现金等价物余额            | 五、69 | 30,290,094   | 47,705,543   |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 五、69 | 35,819,586   | 30,290,094   |





单位：千元 币种：人民币

| 项目                        | 附注十四 | 2019年度      | 2018年度       |
|---------------------------|------|-------------|--------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |             |              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 659,395     | 375,456      |
| 收到的税费返还                   |      | 22,020      | 37,940       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |      | 10,663,917  | 6,548,842    |
| 经营活动现金流入小计                |      | 11,345,332  | 6,962,238    |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 239,066     | 99,666       |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 163,059     | 168,240      |
| 支付的各项税费                   |      | 25,926      | 10,134       |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |      | 11,490,864  | 6,416,575    |
| 经营活动现金流出小计                |      | 11,918,915  | 6,694,615    |
| 经营活动(使用)产生的现金流量净额         | 6    | (573,583)   | 267,623      |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |             |              |
| 收回投资收到的现金                 |      | 83,600,904  | 66,528,388   |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 4,901,391   | 6,503,959    |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | -           | 9,602,077    |
| 收到的其他与投资活动有关的现金           |      | 450,967     | -            |
| 投资活动现金流入小计                |      | 88,953,262  | 82,634,424   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 42,700      | 41,200       |
| 投资支付的现金                   |      | 77,407,318  | 69,570,936   |
| 支付的其他与投资活动有关的现金           |      | 121,264     | -            |
| 投资活动现金流出小计                |      | 77,571,282  | 69,612,136   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | 11,381,980  | 13,022,288   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |             |              |
| 取得借款收到的现金                 |      | 168,856,364 | 92,256,730   |
| 发行债券收到的现金                 |      | 42,000,000  | 12,000,000   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | 132,065,324 | 40,639,860   |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 342,921,688 | 144,896,590  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 218,208,445 | 123,031,946  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 5,233,598   | 5,558,606    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      | 126,382,803 | 39,832,623   |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 349,824,846 | 168,423,175  |
| 筹资活动使用的现金流量净额             |      | (6,903,158) | (23,526,585) |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | (5,736)     | (22,681)     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加(减少)额</b> | 6    | 3,899,503   | (10,259,355) |
| 加：年初现金及现金等价物余额            | 6    | 7,470,296   | 17,729,651   |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 6    | 11,369,799  | 7,470,296    |



单位：千元 币种：人民币

| 项目              | 2019年12月31日止年度 |            |             |           |           |             |             |            |             |  |
|-----------------|----------------|------------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|--|
|                 | 归属于母公司股东权益     |            |             |           |           | 少数股东权益      |             |            |             |  |
|                 | 股本             | 资本公积       | 其他综合收益      | 专项储备      | 盈余公积      | 未分配利润       | 小计          | 少数股东权益     | 股东权益合计      |  |
| 一、2018年12月31日余额 | 28,698,864     | 40,628,708 | (866,748)   | 49,957    | 3,279,992 | 56,115,657  | 128,457,695 | 21,226,932 | 149,684,627 |  |
| 二、2019年1月1日余额   | 28,698,864     | 40,628,708 | (866,748)   | 49,957    | 3,279,992 | 56,115,657  | 128,457,695 | 21,226,932 | 149,684,627 |  |
| 三、本年增减变动金额      | -              | 119,115    | (218,022)   | -         | 535,338   | 6,999,505   | 7,435,936   | 1,707,919  | 9,143,855   |  |
| (一)综合收益总额       | -              | -          | (163,558)   | -         | -         | 11,794,929  | 11,631,371  | 1,885,532  | 13,516,903  |  |
| (二)股东投入和减少资本    | -              | 119,115    | -           | -         | -         | (9,720)     | 109,395     | 573,052    | 682,447     |  |
| 1. 股东投入的普通股     | -              | (58,103)   | -           | -         | -         | -           | (58,103)    | 934,584    | 876,481     |  |
| 2. 收购少数股东股权     | -              | (19,698)   | -           | -         | -         | (9,720)     | (29,418)    | (356,596)  | (386,014)   |  |
| 3. 其他           | -              | 196,916    | -           | -         | -         | -           | 196,916     | (4,936)    | 191,980     |  |
| (三)利润分配         | -              | -          | -           | -         | 535,338   | (4,840,168) | (4,304,830) | (750,665)  | (5,055,495) |  |
| 1. 提取盈余公积       | -              | -          | -           | -         | 535,338   | (535,338)   | -           | -          | -           |  |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | -              | -          | -           | -         | -         | (4,304,830) | (4,304,830) | (750,665)  | (5,055,495) |  |
| (四)股东权益内部结转     | -              | -          | (54,464)    | -         | -         | 54,464      | -           | -          | -           |  |
| 1. 其他综合收益结转留存收益 | -              | -          | (54,464)    | -         | -         | 54,464      | -           | -          | -           |  |
| (五)专项储备         | -              | -          | -           | -         | -         | -           | -           | -          | -           |  |
| 1. 本年提取         | -              | -          | -           | 617,809   | -         | -           | 617,809     | 87,605     | 705,414     |  |
| 2. 本年使用         | -              | -          | -           | (617,809) | -         | -           | (617,809)   | (87,605)   | (705,414)   |  |
| 四、2019年12月31日余额 | 28,698,864     | 40,747,823 | (1,084,770) | 49,957    | 3,815,330 | 63,115,162  | 135,893,631 | 22,934,851 | 158,828,482 |  |

## 合并股东权益变动表-续

2019 年度

单位: 千元 币种: 人民币

| 项目                   | 2018 年 12 月 31 日止年度 |            |           |           |           |         |             |             |             |             |
|----------------------|---------------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                      | 归属于母公司股东权益          |            |           |           |           | 少数股东权益  |             |             |             |             |
|                      | 股本                  | 资本公积       | 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       | 小计          | 少数股东权益      | 股东权益合计      |
| 一、2018 年 1 月 1 日余额   | 28,698,864          | 40,687,666 | (593,148) | 49,957    | 2,821,562 | 551,265 | 49,555,490  | 121,771,656 | 20,512,189  | 142,283,845 |
| 二、本年增减变动金额           | -                   | (58,958)   | (273,600) | -         | 458,430   | -       | 6,560,167   | 6,686,039   | 714,743     | 7,400,782   |
| (一)综合收益总额            | -                   | -          | (250,398) | -         | -         | -       | 11,305,044  | 11,054,646  | 1,706,330   | 12,760,976  |
| (二)股东投入和减少资本         | -                   | (58,958)   | -         | -         | -         | -       | (4,819)     | (63,777)    | 91,463      | 27,686      |
| 1. 股东投入的普通股          | -                   | 6,771      | -         | -         | -         | -       | -           | 6,771       | 138,948     | 145,719     |
| 2. 同一控制下企业合并的对价      | -                   | (22,761)   | -         | -         | -         | -       | -           | (22,761)    | -           | (22,761)    |
| 3. 收购少数股权            | -                   | (59,521)   | -         | -         | -         | -       | (4,819)     | (64,340)    | (110,810)   | (175,150)   |
| 4. 购买子公司             | -                   | -          | -         | -         | -         | -       | -           | -           | 141,480     | 141,480     |
| 5. 出售少数股权            | -                   | -          | -         | -         | -         | -       | -           | -           | 19,189      | 19,189      |
| 6. 处置子公司             | -                   | -          | -         | -         | -         | -       | -           | -           | (90,073)    | (90,073)    |
| 7. 其他                | -                   | 16,553     | -         | -         | -         | -       | -           | 16,553      | (7,271)     | 9,282       |
| (三)利润分配              | -                   | -          | -         | -         | -         | -       | (4,763,260) | (4,304,830) | (1,083,050) | (5,387,880) |
| 1. 提取盈余公积            | -                   | -          | -         | -         | 458,430   | -       | (458,430)   | -           | -           | -           |
| 2. 对股东的分配            | -                   | -          | -         | -         | -         | -       | (4,304,830) | (4,304,830) | (1,083,050) | (5,387,880) |
| (四)股东权益内部结转          | -                   | -          | (23,202)  | -         | -         | -       | 23,202      | -           | -           | -           |
| 1. 其他综合收益结转留存收益      | -                   | -          | (23,202)  | -         | -         | -       | 23,202      | -           | -           | -           |
| (五)专项储备              | -                   | -          | -         | -         | -         | -       | -           | -           | -           | -           |
| 1. 本年提取              | -                   | -          | -         | 577,432   | -         | -       | -           | 577,432     | 30,516      | 607,948     |
| 2. 本年使用              | -                   | -          | -         | (577,432) | -         | -       | -           | (577,432)   | (30,516)    | (607,948)   |
| 三、2018 年 12 月 31 日余额 | 28,698,864          | 40,628,708 | (866,748) | 49,957    | 3,279,992 | 551,265 | 56,115,657  | 128,457,695 | 21,226,932  | 149,684,627 |





单位：千元 币种：人民币

| 项目              | 2019年12月31日止年度 |            |          |           |             |
|-----------------|----------------|------------|----------|-----------|-------------|
|                 | 股本             | 资本公积       | 其他综合收益   | 盈余公积      | 未分配利润       |
| 一、2018年12月31日余额 | 28,698,864     | 62,804,362 | (32,989) | 3,279,992 | 5,564,707   |
| 二、2019年1月1日余额   | 28,698,864     | 62,804,362 | (32,989) | 3,279,992 | 5,564,707   |
| 三、本年增减变动金额      | -              | (518)      | 22,952   | 535,338   | 513,214     |
| (一)综合收益总额       | -              | -          | 22,952   | -         | 5,353,382   |
| (二)股东投入和减少资本    | -              | (518)      | -        | -         | -           |
| 1. 联营企业其他权益变动   | -              | (518)      | -        | -         | -           |
| (三)利润分配         | -              | -          | -        | 535,338   | (4,840,168) |
| 1. 提取盈余公积       | -              | -          | -        | 535,338   | (535,338)   |
| 2. 对股东的分配       | -              | -          | -        | -         | (4,304,830) |
| 四、2019年12月31日余额 | 28,698,864     | 62,803,844 | (10,037) | 3,815,330 | 6,077,921   |
|                 |                |            |          |           | 101,385,922 |

## 公司股东权益变动表 - 续

2019 年度

单位: 千元 币种: 人民币

| 项目                   | 2018 年 12 月 31 日止年度 |            |          |           |             |             |
|----------------------|---------------------|------------|----------|-----------|-------------|-------------|
|                      | 股本                  | 资本公积       | 其他综合收益   | 盈余公积      | 未分配利润       | 股东权益合计      |
| 一、2018 年 1 月 1 日余额   | 28,698,864          | 62,801,939 | 20,339   | 2,821,562 | 5,743,672   | 100,086,376 |
| 二、本年增减变动金额           | -                   | 2,423      | (53,328) | 458,430   | (178,965)   | 228,560     |
| (一)综合收益总额            | -                   | -          | (53,328) | -         | 4,584,295   | 4,530,967   |
| (二)股东投入和减少资本         | -                   | 2,423      | -        | -         | -           | 2,423       |
| 1. 联营企业其他权益变动        | -                   | 2,423      | -        | -         | -           | 2,423       |
| (三)利润分配              | -                   | -          | -        | 458,430   | (4,763,260) | (4,304,830) |
| 1. 提取盈余公积            | -                   | -          | -        | 458,430   | (458,430)   | -           |
| 2. 对股东的分配            | -                   | -          | -        | -         | (4,304,830) | (4,304,830) |
| 三、2018 年 12 月 31 日余额 | 28,698,864          | 62,804,362 | (32,989) | 3,279,992 | 5,564,707   | 100,314,936 |

## 一、公司基本情况

### 1. 公司概况

中国南车股份有限公司 (以下简称“中国南车”)是 2007 年 12 月 28 日在中华人民共和国 (以下简称“中国”)根据中国《公司法》成立的股份有限公司。中国南车 A 股股票于 2008 年 8 月 18 日在上海证券交易所 (以下简称“上交所”)上市, 中国南车境外上市外资股 (以下简称“H 股”)股票于 2008 年 8 月 21 日在香港联合交易所有限公司 (以下简称“联交所”)主板上市。中国南车于 2012 年非公开发行 A 股普通股, 发行后股票数量为 13,803,000,000 股。

中国北车股份有限公司 (以下简称“中国北车”)是 2008 年 6 月 26 日在中国根据中国《公司法》成立的股份有限公司。中国北车首次公开发行 A 股股票于 2009 年 12 月 29 日在上交所上市。中国北车发行的 H 股股票于 2014 年 5 月 22 日在联交所主板上市。截至 2014 年 12 月 31 日, 中国北车公开发行的股票数量为 12,259,780,303 股。

中国南车与中国北车于 2014 年 12 月 30 日发布联合公告, 宣布两家公司就合并方案签订了合并协议。中国南车通过向中国北车 A 股股东及中国北车 H 股股东分别发行中国南车 A 股及中国南车 H 股, 以交换中国北车全部现有已发行股份并吸收合并中国北车。中国南车和中国北车的 A 股和 H 股采用同一换股比例 1:1.10 进行换股, 即每 1 股中国北车 A 股股票可以换取 1.10 股中国南车将发行的中国南车 A 股股票, 每 1 股中国北车 H 股股票可以换取 1.10 股中国南车将发行的中国南车 H 股股票。由于合并协议中的约定条件已达成, 合并协议于 2015 年 5 月 28 日生效, 中国南车分别于 2015 年 5 月 26 日和 2015 年 5 月 28 日发行 H 股 2,347,066,040 股和 A 股 11,138,692,293 股。中国北车 A 股及中国北车 H 股股份亦分别于上交所及联交所撤销上市。合并后, 中国南车承继中国北车的全部资产、债权债务和业务, 中国北车依法注销。于 2015 年 6 月 1 日, 中国南车名称由中国南车股份有限公司 (CSR Corporation Limited)更改为中国中车股份有限公司 (CRRC Corporation Limited) (以下简称“中国中车”、“本公司”)。

本公司股东中国南车集团公司 (以下简称“南车集团”)和中国北方机车车辆工业集团公司 (以下简称“北车集团”)于 2015 年 8 月 5 日签署了《合并协议》。根据《合并协议》, 北车集团吸收合并南车集团, 南车集团注销, 北车集团更名为“中国中车集团公司” (后更名为“中国中车集团有限公司”, 以下简称“中车集团”), 南车集团的全部资产、负债、业务、人员、合同、资质及其他一切权利与义务均由合并后的中车集团承继。

经本公司 2015 年年度股东大会会议审议通过, 并经中国证券监督管理委员会 (以下简称“证监会”)《关于核准中国中车股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]3203 号)核准, 本公司于 2017 年 1 月向特定投资者非公开发行每股面值为人民币 1 元的人民币普通股 (A 股)1,410,105,755 股。发行完成后, 本公司股本数量增至 28,698,864,088 股, 中车集团仍为本公司控股股东。

本公司注册地址为中国北京海淀区西四环中路 16 号。

本公司及本公司各子公司 (以下简称“本集团”)主要经营铁路机车车辆 (含动车组)、城市轨道交通车辆、工程机械、机电设备、电子设备、环保设备及相关部件产品的研发、设计、制造、维修及服务及相关产品销售、技术服务及设备租赁业务; 进出口业务; 与以上业务相关的实业投资; 资产管理; 信息咨询业务等。



中国中车股份有限公司

财务报表附注

2019年12月31日止年度

一、公司基本情况 - 续

2. 合并财务报表范围

| 序号 | 公司名称                               | 主要经营地 | 注册地  | 法律实体类别 | 法定代表人 | 经营范围/业务性质 | 统一社会信用代码            | 实收资本<br>(人民币千元) | 持股比例<br>(%) | 表决权<br>比例 (%) |
|----|------------------------------------|-------|------|--------|-------|-----------|---------------------|-----------------|-------------|---------------|
| 1  | 中车长春轨道客车股份有限公司 (以下简称“中车长春客股份公司”)   | 中国    | 长春   | 有限责任公司 | 王涓    | 制造业       | 91220000735902224D  | 5,807,947       | 93.54       | 93.54         |
| 2  | 中车株洲电力机车研究所有限公司 (以下简称“中车株洲所”)      | 中国    | 株洲   | 有限责任公司 | 李东林   | 制造业       | 9143020044517525X1  | 8,340,710       | 100.00      | 100.00        |
| 3  | 中车株洲电力机车有限公司 (以下简称“中车株机公司”)        | 中国    | 株洲   | 有限责任公司 | 周清和   | 制造业       | 914302007790310965  | 4,868,336       | 100.00      | 100.00        |
| 4  | 中车青岛四方机车车辆股份有限公司 (以下简称“中车四方股份公司”)  | 中国    | 青岛   | 有限责任公司 | 田学华   | 制造业       | 91370200740365750X  | 4,071,272       | 97.81       | 97.81         |
| 5  | 中车唐山机车车辆有限公司 (以下简称“中车唐山公司”)        | 中国    | 唐山   | 有限责任公司 | 侯志刚   | 制造业       | 911302216636887669  | 3,990,000       | 100.00      | 100.00        |
| 6  | 中车大连机车车辆有限公司 (以下简称“中车大连公司”)        | 中国    | 大连   | 有限责任公司 | 林存刚   | 制造业       | 91210200241283929E  | 4,180,000       | 100.00      | 100.00        |
| 7  | 中车齐车集团有限公司 (以下简称“中车齐车集团”)          | 中国    | 齐齐哈尔 | 有限责任公司 | 谷春阳   | 制造业       | 91230200057435769W  | 7,000,000       | 100.00      | 100.00        |
| 8  | 中车长江运输设备集团有限公司 (以下简称“中车长江集团”)      | 中国    | 武汉   | 有限责任公司 | 胡海平   | 制造业       | 91420115MA4KYAEH3B  | 5,661,409       | 100.00      | 100.00        |
| 9  | 中车投资租赁有限公司 (以下简称“中车租赁公司”)          | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 杨瑞欣   | 贸易和融资租赁   | 911100007109247853  | 2,909,285       | 100.00      | 100.00        |
| 10 | 中车戚墅堰机车有限公司 (以下简称“中车戚墅堰公司”)        | 中国    | 常州   | 有限责任公司 | 姚国胜   | 制造业       | 9132040066638182170 | 2,255,243       | 100.00      | 100.00        |
| 11 | 中车戚墅堰机车车辆工艺研究所有限公司 (以下简称“中车戚墅堰所”)  | 中国    | 常州   | 有限责任公司 | 王洪年   | 制造业       | 91320400137168058A  | 2,060,000       | 100.00      | 100.00        |
| 12 | 中车资本管理有限公司 (以下简称“中车资本管理公司”)        | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 陆建洲   | 金融业       | 91110108MA00314Q4L  | 2,500,000       | 100.00      | 100.00        |
| 13 | 中车南京浦镇车辆有限公司 (以下简称“中车浦镇公司”)        | 中国    | 南京   | 有限责任公司 | 李定南   | 制造业       | 91320191663764650N  | 2,167,910       | 100.00      | 100.00        |
| 14 | 中国中车香港资本管理有限公司 (以下简称“中车香港资本公司”)    | 中国    | 香港   | 有限责任公司 | 李瑾    | 投资及资本运营   | 不适用                 | 2,451,069       | 100.00      | 100.00        |
| 15 | 中车建设工程有限公司 (以下简称“中车工程公司”)          | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 王宏伟   | 房屋建筑业     | 91110106590663663T  | 1,500,000       | 100.00      | 100.00        |
| 16 | 中车永济电机有限公司 (以下简称“中车永济电机公司”)        | 中国    | 永济   | 有限责任公司 | 南秦龙   | 制造业       | 91140881664458751J  | 1,290,000       | 100.00      | 100.00        |
| 17 | 中车青岛四方车辆研究所有限公司 (以下简称“中车四方所”)      | 中国    | 青岛   | 有限责任公司 | 孔军    | 制造业       | 91370200264582788W  | 1,690,000       | 100.00      | 100.00        |
| 18 | 中车财务有限公司 (以下简称“中车财务公司”)            | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 董绪章   | 金融业       | 911100000573064301  | 2,200,000       | 91.36       | 91.36         |
| 19 | 中车株洲电机有限公司 (以下简称“中车株洲电机公司”)        | 中国    | 株洲   | 有限责任公司 | 周建军   | 制造业       | 9143020076071871X7  | 1,342,200       | 100.00      | 100.00        |
| 20 | 中车资阳机车有限公司 (以下简称“中车资阳公司”)          | 中国    | 资阳   | 有限责任公司 | 向军    | 制造业       | 91512000786693055N  | 1,426,533       | 99.61       | 99.61         |
| 21 | 中车北京南口机械有限公司 (以下简称“中车南口公司”)        | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 孙凯    | 制造业       | 91110000664625580F  | 805,000         | 100.00      | 100.00        |
| 22 | 中车大同电力机车有限公司 (以下简称“中车大同公司”)        | 中国    | 大同   | 有限责任公司 | 黄启超   | 制造业       | 91140200602161186E  | 656,000         | 100.00      | 100.00        |
| 23 | 中国中车 (香港) 有限公司 (以下简称“中车香港公司”)      | 中国    | 香港   | 有限责任公司 | 李瑾    | 贸易        | 不适用                 | 港元 1,350,000 千元 | 100.00      | 100.00        |
| 24 | 中车大连电力牵引研发中心有限公司 (以下简称“中车大连电牵公司”)  | 中国    | 大连   | 有限责任公司 | 郭建斌   | 制造业       | 91210212079459729R  | 388,000         | 100.00      | 100.00        |
| 25 | 中车大连机车研究所有限公司 (以下简称“中车大连所”)        | 中国    | 大连   | 有限责任公司 | 姜冬    | 制造业       | 91210200243024402A  | 350,000         | 100.00      | 100.00        |
| 26 | 中车四方车辆有限公司 (以下简称“中车四方有限公司”)        | 中国    | 青岛   | 有限责任公司 | 兰玉贞   | 制造业       | 9137020016357624X1  | 343,095         | 100.00      | 100.00        |
| 27 | 中车物流有限公司 (以下简称“中车物流公司”)            | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 杜鹏远   | 物流贸易      | 91110108737682982M  | 760,000         | 100.00      | 100.00        |
| 28 | 中车工业研究院有限公司 (以下简称“中车研究院”)          | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 龚明    | 研发        | 911101063066897448  | 200,000         | 100.00      | 100.00        |
| 29 | 中车国际有限公司 (以下简称“中车国际公司”)            | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 罗崇甫   | 贸易        | 911101067109217367  | 700,000         | 100.00      | 100.00        |
| 30 | 北京北车中铁路轨道交通装备有限公司 (以下简称“中铁路装备公司”)  | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 张岩    | 制造业       | 91110106684367734P  | 20,000          | 51.00       | 51.00         |
| 31 | 中车信息技术有限公司 (以下简称“中车信息公司”)          | 中国    | 北京   | 有限责任公司 | 唐康康   | 软件开发      | 91110108700035941C  | 50,000          | 100.00      | 100.00        |
| 32 | 南非中车车辆有限公司                         | 南非    | 南非   | 有限责任公司 | 韩小唯   | 制造业       | 南非兰特 1 千元           | 66,000          | 66.00       | 66.00         |
| 33 | 中车金融租赁有限公司 (以下简称“中车金租公司”) (注 1)    | 中国    | 天津   | 有限责任公司 | 徐伟峰   | 金融服务业     | 911201118MA06091H6K | 3,000,000       | 81.00       | 81.00         |
| 34 | 株洲中车时代电气股份有限公司 (以下简称“时代电气”) (注 2)  | 中国    | 株洲   | 股份有限公司 | 李东林   | 制造业       | 914300007808508659  | 1,175,477       | 53.19       | 53.19         |
| 35 | 株洲时代新材料科技股份有限公司 (以下简称“时代新材”) (注 3) | 中国    | 株洲   | 股份有限公司 | 杨晋一   | 制造业       | 91430200712106524U  | 802,798         | 39.55       | 51.02         |

## 一、公司基本情况 - 续

### 2. 合并财务报表范围 - 续

注 1： 中车金租公司为本年度本公司投资新设之子公司。

注2： 时代电气为中车株洲所之子公司。2018年，本公司之子公司中车香港资本公司于公开市场购入4,066,800股时代电气股票，截至2018年12月31日，本集团对时代电气的持股比例为52.38%。2019年，中车香港资本公司于公开市场购入9,526,400股时代电气股票，截至2019年12月31日，本集团对时代电气的持股比例为53.19%。

注 3： 时代新材为中车株洲所之子公司。本集团对时代新材的持股比例为 39.55%。同时，本公司之母公司中车集团持有时代新材股权比例为 11.47%，且中车集团将其在时代新材股东大会的提案权和表决权授权给本集团行使，因而本集团对时代新材的表决权比例达到 51.02%。

注 4： 本公司董事认为对本集团的经营成果以及资产和负债具有重大影响的子公司详情列示如上，若详细列出其他子公司详情会导致该表过于冗长。

注 5： 2019 年，本集团下属子公司发行债券情况详见附注五、38。

## 二、财务报告的编制基础

### 1. 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定 (统称“企业会计准则”)。

根据联交所 2010 年 12 月刊发的《有关接受在香港上市的内地注册成立公司采用内地的会计及审计准则以及聘用内地会计师事务所的咨询总结》及相应的联交所发布的《证券上市规则》(以下简称“香港上市规则”)修订，以及财政部、证监会的有关文件，经本公司第二届董事会第十次会议审议批准并经本公司股东大会审议通过，从本财政年度开始，本公司不再向 A 股股东及 H 股股东分别提供根据中国会计准则及国际财务报告准则编制的财务报告，而是向所有股东提供根据中国会计准则编制的财务报告，并在编制此财务报告时考虑了香港公司条例及香港上市规则有关披露的规定。

本报告中截至 2018 年 12 月 31 日止年度用作比较的财务数据均以中国会计准则下的资料为依据。

此外，本公司还按照证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定 (2014 年修订)》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本集团对自 2019 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。因此本财务报告系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2019 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2019 年度的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期通常为 12 个月。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币千元为单位表示。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。

#### 5. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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

第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备的金额计量。

#### 7. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本集团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，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 7. 合并财务报表的编制方法 - 续

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司和子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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年初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股东股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反应其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团的合营安排均为合营企业，采用权益法核算，具体参见附注三、14。

#### 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 10. 外币业务和外币财务报表折算

对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(i)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(ii)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币财务报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置作为境外经营的联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

#### 11. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，初始确认时则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

##### (1) 金融资产的分类与计量

初始确认后，本集团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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、拆出资金、部分一年内到期的非流动资产、发放贷款及垫款、债权投资、和长期应收款。

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，且本集团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的，则该金融资产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。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资；其余取得时期限在一年内（含一年）项目列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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，为消除或显著减少会计错配，本集团可将金融资产不可撤销地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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期（或无固定期限）且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (1) 金融资产的分类与计量 - 续

金融资产满足下列条件之一表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售或回购。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

##### (a) 以摊余成本计量的金融资产

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### (b) 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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### (c) 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

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后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (1) 金融资产的分类与计量 - 续

##### (d) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### (2) 金融资产及其他项目减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及贷款承诺和财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的合同资产与应收款项、以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，除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、财务担保合同和贷款承诺外，信用损失准备抵减金融资产的账面价值；对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

##### (a) 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺和财务担保合同，本集团在申请金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (2) 金融资产及其他项目减值 - 续

##### (a) 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)；
- 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；
- 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### (b) 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (2) 金融资产及其他项目减值 - 续

##### (c) 预期信用损失的确定

本集团除对单项金额重大或已发生信用减值的金融资产、合同资产、租赁应收款、贷款承诺和财务担保合同在单项资产/合同基础上确定其信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融资产及其他项目的信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将金融资产及其他项目分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融资产及其他项目的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。
- 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融资产及其他项目预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

##### (d) 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

##### (3) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(i)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(ii)该金融资产已转移，且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；(iii)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (3) 金融资产的转移 - 续

若本集团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，且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该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利 (如果本集团因金融资产转移保留了相关权利) 的摊余成本并加上本集团承担的义务 (如果本集团因金融资产转移承担了相关义务) 的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利 (如果本集团因金融资产转移保留了相关权利) 的公允价值并加上本集团承担的义务 (如果本集团因金融资产转移承担了相关义务) 的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。针对被本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

##### (4) 负债和权益的分类

本集团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。

##### (a) 金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### (i) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债 (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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债根据其流动性列示为交易性金融负债/其他非流动负债。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (4) 负债和权益的分类 - 续

##### (a) 金融负债的分类及计量 - 续

##### (i) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

##### (ii) 其他金融负债

除财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

##### (b) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (4) 负债和权益的分类 - 续

##### (c) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

##### (5) 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同,若主合同属于金融资产的,本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产,且同时符合下列条件的,本集团将嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。

- 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的,本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。

衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

##### (6) 可转换债券

本集团发行同时含债项、转换选择权、发行人赎回权和投资人回售权的可转换债券,初始确认时进行分拆,并分别予以确认。其中,不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量自身权益工具的方式结算的转换选择权、发行人赎回权和投资人回售权视为一项混合嵌入衍生金融工具。于可转换债券发行时,债项和嵌入衍生工具均按公允价值进行初始确认。

后续计量时,可转换债券的债项部分采用实际利率法按摊余成本计量;嵌入衍生金融工具按公允价值计量,且公允价值变动计入当期损益。

发行可转换债券发生的交易费用,在债项和嵌入衍生金融工具之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与嵌入衍生金融工具相关的交易费用计入当期损益;与债项成份相关的交易费用计入债项的账面价值,并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 金融工具 - 续

##### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 12. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、委托加工物资、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货的实际成本因业务类型不同而分别采用个别计价法、先进先出法或加权平均法计量。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法或者分次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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，合并计提存货跌价准备；其他存货按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

#### 13. 持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(i)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；(ii)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 13. 持有待售资产 - 续

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

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

#### 14. 长期股权投资

##### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方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，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

##### (2) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为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。除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

##### (3) 后续计量及损益确认方法

###### (a) 以成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计量。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 14. 长期股权投资 - 续

##### (3) 后续计量及损益确认方法 - 续

##### (b) 以权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益和其他综合收益为应享有或应分担的被投资单位当期实现的净损益和其他综合收益的份额。在确认应享有被投资单位净损益和其他综合收益的份额时，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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

##### (c) 处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置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。

##### (d) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、20。

#### 15. 投资性房地产

本集团将持有的目的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团对投资性房地产在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

| 项目     | 使用寿命(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|--------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 20-50   | 3-5    | 1.90-4.85 |
| 土地使用权  | 50      | -      | 2         |

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 15. 投资性房地产 - 续

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：

- 投资性房地产开始自用；
- 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值；
- 自用建筑物停止自用，改为出租。

在成本模式下，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、20。

#### 16. 固定资产

##### (1) 确认条件

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、17 确定初始成本。对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表列示。

##### (2) 折旧方法

除拥有所有权的土地资产外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

| 类别        | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|-----------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物    | 年限平均法 | 10-50   | 3-5    | 1.90-9.70  |
| 机器设备      | 年限平均法 | 6-28    | 3-5    | 3.39-16.17 |
| 办公设备及其他设备 | 年限平均法 | 5-12    | 3-5    | 7.92-19.40 |
| 运输工具      | 年限平均法 | 5-15    | 3-5    | 6.33-19.40 |

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

##### (3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、20。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、20。

#### 18. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 资产支出已经发生；
- 借款费用已经发生；
- 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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

#### 19. 无形资产

##### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

外购无形资产按成本进行初始计量。非同一控制下企业合并中取得的无形资产的成本为无形资产于购买日的公允价值。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 19. 无形资产 - 续

##### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试 - 续

各项无形资产的使用寿命如下：

| 项目            | 使用寿命         |
|---------------|--------------|
| 土地使用权         | 50 年         |
| 专有技术和工业产权     | 3-10 年       |
| 软件使用权         | 2-10 年       |
| 客户关系          | 7-15 年       |
| 未完订单和技术服务优惠合同 | 合同约定的提供服务的期间 |

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

##### (2) 内部研究开发支出会计政策

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，在同时满足下列条件时予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注三、20。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 20. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本法计量的投资性房地产、开发支出、长期待摊费用、部分其他非流动资产、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按其为本集团带来经济利益的期限采用直线法摊销。

#### 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 22. 职工薪酬 - 续

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团在职工为其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。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累计福利单位法确定提供福利的成本及归属期间。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- (i) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；
- (ii) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- (iii) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失)。

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，本集团将上述第(i)和(ii)项计入当期损益；第(iii)项计入其他综合收益，后续期间不转回至损益。

本集团提供的设定受益计划见附注五、43。

##### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (i) 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (ii) 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 23. 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：(i)该义务是本集团承担的现时义务；(ii)该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；(iii)该义务的金额能够可靠地计量。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 23. 预计负债 - 续

当与产品质量保证/亏损合同/未决诉讼等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

#### 24. 收入

##### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团与客户之间的合同产生的收入主要来源于如下业务类型：

- (i) 销售商品收入；
- (ii) 提供劳务收入。

本集团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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(i)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(ii)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(iii)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团主要采用投入法确定履约进度，即根据本集团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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在应付客户对价（如供应商提名费等）的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24. 收入 - 续

##### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

合同资产，是指本集团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。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注三、11。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

除与客户之间的合同产生的收入外，本集团收入中包括作为日常经营活动而取得的利息收入与租赁收入，相应会计政策参见附注三、11和附注三、27。

#### 25. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 25. 政府补助 - 续

##### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息为财政将贴息资金直接拨付给本集团的，对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 26. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的递延所得税调整商誉，或与计入其他综合收益或股东权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

##### (1) 当期所得税

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

##### (2) 递延所得税资产/递延所得税负债

本集团对于某些资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产或负债。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 26. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

##### (2) 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### 27. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 27. 租赁 - 续

##### (1) 本集团作为承租人

##### (a) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### (b) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照附注三、20 所述会计政策来确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (c) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，本集团无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 27. 租赁 - 续

##### (1) 本集团作为承租人 - 续

##### (c) 租赁负债 - 续

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

##### (d) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物、机器设备、运输工具和办公设备及其他设备的短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### (e) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 27. 租赁 - 续

##### (2) 本集团作为出租人

###### (a) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据附注三、24 关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

###### (b) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

###### (i) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

###### (ii) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 27. 租赁 - 续

##### (2) 本集团作为出租人 - 续

##### (c) 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

##### (3) 售后租回交易

##### (a) 本集团作为卖方及承租人

本集团按照附注三、24 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### (b) 本集团作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

#### 28. 其他重要的会计政策和会计估计

##### (1) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。



### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 28. 其他重要的会计政策和会计估计 - 续

##### (2) 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

##### (3) 债务重组

###### 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。本集团放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照附注三、11所述会计政策确认和计量重组债权。

#### 29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### (1) 商誉减值

企业合并形成的商誉，本集团至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组未来现金流量现值或采用收益法确定相关资产组公允价值时，本集团需要恰当地确定与相关资产组未来现金流预测相关的预计收入增长率、毛利率、长期资产投资收入比率、长期平均增长率和合理的折现率。当市场状况发生变化时，相关资产组的可收回金额可能与现有估计存在差异，该差异将会影响当期损益。商誉减值相关情况参见附注五、25。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 29. 重大会计判断和估计 - 续

##### (2) 应收款项及合同资产信用损失准备

本集团除对单项金额重大或已发生信用减值的应收款项及合同资产单独计提预期信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定应收款项及合同资产的预期信用损失。对单项确定信用损失的应收款项及合同资产，本集团基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。对于除上述之外的应收款项及合同资产，本集团基于历史回款情况对具有类似信用风险特征的各类应收款项及合同资产按组合确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史信用损失经验，考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。2019年12月31日，本集团已重新评估历史实际信用损失率并考虑了前瞻性信息的变化。

##### (3) 投资性房地产、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和使用寿命有限的无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期复核相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是经本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会对折旧和摊销费用进行调整。

##### (4) 补充养老保险福利及其他统筹外福利计划负债

本集团已对补充养老保险及其他统筹外福利计划确认负债。该等福利费用支出及负债的估算金额需依靠各种假设条件计算确定。这些假设条件包括折现率、相关期间福利费用增长率和其他因素。实际结果和精算假设之间所出现的偏差将影响相关会计估算的准确性。尽管管理层认为以上假设合理，但任何假设条件的变化仍将影响相关补充养老保险及其他统筹外福利计划的负债金额。

##### (5) 存货跌价准备

本集团对陈旧和滞销的存货计提存货跌价准备。这些估计系参考存货的库龄分析、货物预期未来销售情况以及管理层的经验和判断作出。基于此，当存货成本低于可变现净值时，计提存货跌价准备。当市场状况发生变化时，货物的实际销售情况可能与现有估计存在差异，该差异将会影响当期损益。

##### (6) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的限度内，除附注三、26所述例外情况，应就所有尚未利用的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

##### (7) 长期资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除商誉之外的长期资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 29. 重大会计判断和估计 - 续

##### (8) 产品质量保证

本集团会根据近期的产品维修经验，就出售、维修及改造机车和车辆及零配件向客户提供的售后质量维修承诺估计预计负债。由于近期的维修经验可能无法反映有关已售产品的未来维修情况，本集团管理层需要运用较多判断来估计这项准备。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

##### (1) 重要会计政策变更

###### (a) 新租赁准则

本集团自 2019 年 1 月 1 日 (“首次执行日”)起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁 (短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。本集团修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注三、27。

对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

###### (i) 本集团作为承租人

本集团根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的除低价值租赁外的经营租赁，本集团根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## 三、重要会计政策及会计估计 - 续

## 30. 重要会计政策和会计估计的变更 - 续

## (1) 重要会计政策变更 - 续

## (a) 新租赁准则 - 续

## (i) 本集团作为承租人 - 续

于首次执行日，本集团因执行新租赁准则而做了如下调整：

- 对于首次执行日前的融资租赁，本集团在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

本集团于 2019 年 1 月 1 日确认租赁负债 (含一年内到期) 人民币 727,116 千元、使用权资产人民币 779,995 千元。对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的区间为 0.26% 至 8.53%。

本集团于 2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债与 2018 年度财务报表中披露的重大经营租赁承诺的调节信息如下：

单位：千元 币种：人民币

| 项目                        | 2019 年 1 月 1 日 |
|---------------------------|----------------|
| 一、2018 年 12 月 31 日经营租赁承诺  | 704,692        |
| 按首次执行日增量借款利率折现计算的租赁负债     | 622,248        |
| 减：确认豁免——短期租赁及低价值租赁        | 38,327         |
| 执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债   | 583,921        |
| 加：2018 年 12 月 31 日应付融资租赁款 | 143,195        |
| 其中：列示于一年内到期的非流动负债的金额      | 13,757         |
| 二、2019 年 1 月 1 日租赁负债      | 727,116        |
| 列示为：                      |                |
| 一年内到期的非流动负债               | 197,173        |
| 租赁负债                      | 529,943        |

2019 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019 年 1 月 1 日 |
|-----------------------|----------------|
| 使用权资产：                |                |
| 对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产 | 583,921        |
| 重分类预付租金               | 29,774         |
| 原租赁准则下确认的融资租入资产       | 166,300        |
| 合计                    | 779,995        |

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 30. 重要会计政策和会计估计的变更 - 续

##### (1) 重要会计政策变更 - 续

##### (a) 新租赁准则 - 续

##### (i) 本集团作为承租人 - 续

2019年1月1日，使用权资产按类别构成如下：

单位：千元 币种：人民币

| 项目        | 2019年1月1日 |
|-----------|-----------|
| 房屋及建筑物    | 516,655   |
| 机器设备      | 227,413   |
| 运输工具      | 33,393    |
| 办公设备及其他设备 | 2,534     |
| 合计        | 779,995   |

##### (ii) 本集团作为出租人

本集团对于其作为出租人的租赁无需任何过渡调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

##### (iii) 售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本集团在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、24 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日后的交易，本集团作为卖方和承租人按照附注三、24 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。本年度，本集团无新增的售后租回交易。

##### (iv) 执行新租赁准则对本集团 2019 年 1 月 1 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 2018 年<br>12 月 31 日 | 调整        | 2019 年<br>1 月 1 日 |
|---------------|---------------------|-----------|-------------------|
| <b>流动资产：</b>  |                     |           |                   |
| 预付款项          | 9,198,553           | (29,774)  | 9,168,779         |
| <b>非流动资产：</b> |                     |           |                   |
| 使用权资产         | -                   | 779,995   | 779,995           |
| 固定资产          | 57,390,729          | (166,300) | 57,224,429        |
| <b>流动负债：</b>  |                     |           |                   |
| 一年内到期的非流动负债   | 11,096,595          | 183,416   | 11,280,011        |
| <b>非流动负债：</b> |                     |           |                   |
| 租赁负债          | -                   | 529,943   | 529,943           |
| 长期应付款         | 279,178             | (129,438) | 149,740           |

执行新租赁准则对本公司 2019 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 30. 重要会计政策和会计估计的变更 - 续

##### (1) 重要会计政策变更 - 续

##### (b) 财务报表列报格式

本集团按财政部于2019年4月30日颁布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号,以下简称“财会6号文件”)编制2019年度财务报表。财会6号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订,将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”和“应收账款”两个项目,将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目,同时明确或修订了“一年内到期的非流动资产”、“递延收益”、“其他权益工具”、“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”、“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”和“营业外支出”行目的列报内容,调整了“资产减值损失”项目的列示位置。对于上述列报项目的变更,本集团对上年比较数据进行了追溯调整。

##### (c) 新修订的非货币性资产交换准则

2019年5月9日,财政部发布了经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会[2019]8号,以下简称“新非货币性资产交换准则”),自2019年6月10日起施行。新非货币性资产交换准则修订了非货币性资产交换的定义;明确了准则的适用范围;规定了确认换入资产和终止确认换出资产的时点,以及当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点不一致时的会计处理原则;细化了非货币性资产交换的会计处理;增加了有关披露要求。新非货币性资产交换准则的实施未对本集团本年度财务报表产生重大影响。

##### (d) 新修订的债务重组准则

2019年5月16日,财政部发布了经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》(财会[2019]9号,以下简称“新债务重组准则”),自2019年6月17日起施行。新债务重组准则修订了债务重组的定义;明确了准则的适用范围;修订了债务重组的会计处理;简化了债务重组的披露要求。新债务重组准则的实施未对本集团本年度财务报表产生重大影响。

(2) 本年度,本集团无重要会计估计的变更。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                    | 税率    |
|---------|-----------------------------------------|-------|
| 增值税     | 按应税收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 | 6-16% |
| 城市维护建设税 | 按应缴增值税计征                                | 5-7%  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计征                               | 25%   |



#### 四、税项 - 续

##### 1. 主要税种及税率 - 续

注：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。

##### 2. 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，中车信息公司、中车株洲所及其控股子公司于2019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

经相应省级科学技术厅、省级财政厅、省级国家税务局及省级地方税务局批准，中车长客股份公司、中车株洲所、中车株机公司、中车唐山公司、中车戚墅堰公司、中车戚墅堰所、中车永济电机公司、中车株洲电机公司、中车大同公司于2017年度取得高新技术企业证书，自2017年至2019年减按15%税率缴纳企业所得税。本集团预计上述公司于2020年仍可减按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

经相应市级科学技术局、市级财政局、市级国家税务局及市级地方税务局批准，中车四方股份公司、中车四方所、中车四方有限公司、中车大连所于2017年度取得高新技术企业证书，自2017年至2019年减按15%税率缴纳企业所得税。本集团预计上述公司于2020年仍可减按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

经相应省级科学技术厅、省级财政厅、省级国家税务局及省级地方税务局批准，中车浦镇公司、中车研究院于2018年度取得高新技术企业证书，自2018年至2020年减按15%税率缴纳企业所得税。

经相应市级科学技术局、市级财政局、市级国家税务局、市级地方税务局批准，中车大连公司、中车大连电牵公司于2018年度取得高新技术企业证书，自2018年至2020年减按15%税率缴纳企业所得税。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局批准，中车信息公司于2019年度取得高新技术企业证书，自2019年至2021年减按15%税率缴纳企业所得税。

根据财政部、海关总署和国家税务总局颁布的财税[2011]58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经四川省国家税务局批准，确认中车资阳公司主营业务为国家鼓励类产业项目，享受15%的所得税优惠税率。

## 四、税项 - 续

## 2. 税收优惠 - 续

## (2) 企业所得税 - 续

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。本集团下属多家公司作为高新技术企业, 从2018年度起按照规定将未弥补亏损结转10年补亏。

本集团部分子公司自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。

## 五、合并财务报表项目注释

## 1. 货币资金

单位: 千元 币种: 人民币

| 项目             | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------------|-------------|-------------|
| 库存现金           | 2,027       | 2,011       |
| 银行存款           | 40,656,503  | 34,663,132  |
| 其他货币资金         | 4,246,234   | 3,505,865   |
| 合计             | 44,904,764  | 38,171,008  |
| 其中: 存放在境外的款项总额 | 5,171,079   | 4,163,610   |

本集团货币资金中限制用途的资金如下:

单位: 千元 币种: 人民币

| 项目                  | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 财务公司存放于中央银行法定准备金存款  | 1,513,236   | 1,484,825   |
| 承兑汇票保证金             | 1,137,930   | 2,367,325   |
| 信用证保证金              | 16,942      | 54,270      |
| 保函保证金               | 294,707     | 422,565     |
| 为本集团的银行借款质押         | 809         | -           |
| 受政府监管或特殊限制的存款及其他(注) | 2,795,807   | 698,681     |
| 合计                  | 5,759,431   | 5,027,666   |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 1. 货币资金 - 续

注：受政府监管或特殊限制的存款本年年末余额约为人民币 22 亿元(2018 年 12 月 31 日：人民币 6 亿元)，系南非储备银行以本集团南非子公司在 2014 年 4 月 1 日至 2017 年 1 月 20 日期间与南非 Transnet 机车供应相关交易中某些机车采购的海外汇款可能涉嫌违反南非外汇管制条例为由，出具冻结指令予以冻结的款项(参阅附注十一、2)。

2019 年 12 月 31 日，三个月或长于三个月到期的未作质押且未被限制使用的定期存款为人民币 3,325,747 千元 (2018 年 12 月 31 日：人民币 2,853,248 千元)。

## 2. 拆出资金

单位：千元 币种：人民币

| 项目         | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 中车财务公司拆出资金 | 139,524          | -                |
| 合计         | 139,524          | -                |

注：拆出资金为本集团下属子公司中车财务公司向其他金融机构拆出资金。

## 3. 交易性金融资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 权益工具投资 | 1,174,225   | 891,841     |
| 衍生工具   | 2,550       | 2,515       |
| 其他(注)  | 8,003,841   | 6,352,380   |
| 合计     | 9,180,616   | 7,246,736   |

注：其他主要为本集团所购买的短期浮动收益型理财产品和货币基金。

## 4. 应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 银行承兑票据   | 5,098,282   | 5,138,671   |
| 商业承兑票据   | 9,189,560   | 10,398,924  |
| 减：信用损失准备 | (41,877)    | (62,489)    |
| 合计       | 14,245,965  | 15,475,106  |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 4. 应收票据 - 续

## (2) 年末已质押的应收票据

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日已质押金额 |
|--------|------------------|
| 银行承兑票据 | 362,067          |
| 商业承兑票据 | 147,000          |
| 合计     | 509,067          |

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日未终止确认金额 |
|--------|--------------------|
| 银行承兑票据 | 2,399,977          |
| 商业承兑票据 | 1,926,820          |
| 合计     | 4,326,797          |

## (4) 应收票据信用损失准备

单位：千元 币种：人民币

| 信用损失准备        | 未来12个月<br>预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 合计       |
|---------------|-------------------------------|----------|
| 2019年1月1日余额   | 62,489                        | 62,489   |
| 本年计提          | 41,877                        | 41,877   |
| 本年转回          | (62,489)                      | (62,489) |
| 2019年12月31日余额 | 41,877                        | 41,877   |

(5) 2019年12月31日，应收票据余额中应收本集团关联方的票据，详见附注十、5。

## 5. 应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：千元 币种：人民币

| 账龄       | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 1年以内     | 54,186,217  | 57,456,195  |
| 1至2年     | 4,754,799   | 4,955,465   |
| 2至3年     | 2,274,474   | 2,411,319   |
| 3至4年     | 1,202,072   | 1,816,070   |
| 4至5年     | 1,434,048   | 1,123,821   |
| 5年以上     | 1,736,162   | 1,485,276   |
| 小计       | 65,587,772  | 69,248,146  |
| 减：信用损失准备 | (5,875,348) | (5,042,543) |
| 合计       | 59,712,424  | 64,205,603  |

本集团的应收账款账龄基于发票日期划分。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 5. 应收账款 - 续

## (2) 按信用损失准备计提方法分类披露

单位：千元 币种：人民币

| 类别    | 2019年12月31日 |        |             |          |            | 2018年12月31日 |        |             |          |            |
|-------|-------------|--------|-------------|----------|------------|-------------|--------|-------------|----------|------------|
|       | 账面余额        |        | 信用损失准备      |          | 账面价值       | 账面余额        |        | 信用损失准备      |          | 账面价值       |
|       | 金额          | 比例 (%) | 金额          | 计提比例 (%) |            | 金额          | 比例 (%) | 金额          | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提 | 10,279,644  | 15.7   | (4,092,819) | 39.8     | 6,186,825  | 13,311,773  | 19.2   | (3,322,008) | 25.0     | 9,989,765  |
| 按组合计提 | 55,308,128  | 84.3   | (1,782,529) | 3.2      | 53,525,599 | 55,936,373  | 80.8   | (1,720,535) | 3.1      | 54,215,838 |
| 合计    | 65,587,772  | 100.0  | (5,875,348) | /        | 59,712,424 | 69,248,146  | 100.0  | (5,042,543) | /        | 64,205,603 |

## (i) 按单项计提损失准备：

单位：千元 币种：人民币

| 名称     | 2019年12月31日 |             |          |      |
|--------|-------------|-------------|----------|------|
|        | 账面余额        | 信用损失准备      | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 应收账款 1 | 213,676     | (213,676)   | 100.0    | 注    |
| 应收账款 2 | 177,790     | (177,790)   | 100.0    | 注    |
| 应收账款 3 | 150,712     | (150,712)   | 100.0    | 注    |
| 应收账款 4 | 146,323     | (146,323)   | 100.0    | 注    |
| 应收账款 5 | 130,662     | (130,662)   | 100.0    | 注    |
| 其他     | 9,460,481   | (3,273,656) | 34.6     | 注    |
| 合计     | 10,279,644  | (4,092,819) | /        | /    |

注：本集团考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息 (包括前瞻性信息)，对预期信用损失进行评估并计提损失准备。

## (ii) 按组合计提损失准备：

单位：千元 币种：人民币

| 账龄   | 预期信用损失率 (%) | 2019年12月31日<br>账面余额 | 信用损失准备      | 2019年12月31日<br>账面价值 |
|------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 1年以内 | 0.1-2.0     | 48,426,112          | (414,249)   | 48,011,863          |
| 1至2年 | 1.0-10.0    | 3,901,009           | (214,215)   | 3,686,794           |
| 2至3年 | 5.0-25.0    | 867,276             | (149,051)   | 718,225             |
| 3至4年 | 20.0-30.0   | 651,143             | (173,509)   | 477,634             |
| 4至5年 | 35.0-50.0   | 772,924             | (369,820)   | 403,104             |
| 5年以上 | 60.0-70.0   | 689,664             | (461,685)   | 227,979             |
| 合计   | /           | 55,308,128          | (1,782,529) | 53,525,599          |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 5. 应收账款 - 续

## (3) 信用损失准备计提情况

单位：千元 币种：人民币

| 信用损失准备        | 整个存续期<br>预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 整个存续期<br>预期信用损失<br>(已发生信用减值) | 合计        |
|---------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
| 2019年1月1日余额   | 2,880,439                    | 2,162,104                    | 5,042,543 |
| 转入第二阶段        | 349,322                      | (349,322)                    | -         |
| 转入第三阶段        | (911,608)                    | 911,608                      | -         |
| 本年计提          | 296,734                      | 1,862,023                    | 2,158,757 |
| 本年转回          | (658,575)                    | -                            | (658,575) |
| 本年核销          | -                            | (487,634)                    | (487,634) |
| 其他变动          | (23)                         | (179,720)                    | (179,743) |
| 2019年12月31日余额 | 1,956,289                    | 3,919,059                    | 5,875,348 |

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位：千元 币种：人民币

| 单位名称      | 与本集团关系 | 2019年12月31日<br>账面余额 | 占应收账款总额的<br>比例 (%) |
|-----------|--------|---------------------|--------------------|
| 汇总前五名应收账款 | 第三方    | 32,169,238          | 49.0               |

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位：千元 币种：人民币

| 项目           | 金融资产转移的方式 | 2019年度<br>终止确认金额 |
|--------------|-----------|------------------|
| 中车信托资产支持票据项目 | 证券化       | 3,193,369        |
| 应收账款保理       | 保理        | 5,515,572        |
| 合计           |           | 8,708,941        |

(6) 2019年12月31日，本集团有账面价值折合人民币53,105千元(2018年12月31日：无)的应收账款作为本集团取得银行借款的质押。

(7) 2019年12月31日，应收账款余额中应收本集团关联方的款项，详见附注十、5。

## 6. 应收款项融资

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 应收票据 | 11,494,707  | 4,233,540   |
| 应收账款 | 1,590,906   | 1,044,101   |
| 合计   | 13,085,613  | 5,277,641   |



## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 6. 应收款项融资 - 续

#### (1) 公允价值变动情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                  | 2019年12月31日 |
|---------------------|-------------|
| 成本                  | 13,317,886  |
| 公允价值                | 13,085,613  |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | (232,273)   |

#### (2) 年末已质押的应收票据

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日<br>已质押金额 |
|--------|----------------------|
| 银行承兑票据 | 629,385              |
| 合计     | 629,385              |

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日<br>终止确认金额 |
|--------|-----------------------|
| 银行承兑票据 | 11,672,780            |
| 合计     | 11,672,780            |

#### (4) 应收款项融资信用损失准备

| 信用损失准备        | 第一阶段                      | 合计    |
|---------------|---------------------------|-------|
|               | 未来12个月预期信用损失<br>(未发生信用减值) |       |
| 2019年1月1日余额   | 19                        | 19    |
| 本年计提          | 7,054                     | 7,054 |
| 本年转回          | (19)                      | (19)  |
| 2019年12月31日余额 | 7,054                     | 7,054 |

(5) 2019年12月31日，应收款项融资余额中应收本集团关联方的款项，详见附注十、5。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 7. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：千元 币种：人民币

| 账龄   | 2019年12月31日 |        | 2018年12月31日 |        |
|------|-------------|--------|-------------|--------|
|      | 金额          | 比例 (%) | 金额          | 比例 (%) |
| 1年以内 | 7,708,551   | 77.8   | 6,974,405   | 75.8   |
| 1至2年 | 860,367     | 8.7    | 987,198     | 10.7   |
| 2至3年 | 383,324     | 3.9    | 952,572     | 10.4   |
| 3年以上 | 956,977     | 9.6    | 284,378     | 3.1    |
| 合计   | 9,909,219   | 100.0  | 9,198,553   | 100.0  |

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位：千元 币种：人民币

| 单位名称      | 与本集团关系 | 2019年12月31日余额 | 占预付款项总额的比例 (%) |
|-----------|--------|---------------|----------------|
| 汇总前五名预付款项 | 第三方    | 2,165,010     | 21.8           |

(3) 2019年12月31日，预付款项中预付本集团关联方的款项，详见附注十、5。

## 8. 其他应收款

## (1) 项目列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 应收利息  | 45,355      | 43,817      |
| 应收股利  | 148,563     | 70,473      |
| 其他应收款 | 2,405,137   | 2,915,597   |
| 合计    | 2,599,055   | 3,029,887   |

## (2) 应收利息

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 债券投资 | 16,656      | 31,602      |
| 其他   | 28,699      | 12,215      |
| 合计   | 45,355      | 43,817      |

## (3) 应收股利

单位：千元 币种：人民币

| 被投资单位 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 关联方   | 92,074      | 68,703      |
| 第三方   | 56,489      | 1,770       |
| 合计    | 148,563     | 70,473      |

五、合并财务报表项目注释 - 续

8. 其他应收款 - 续

(4) 其他应收款

(i) 按账龄披露

单位：千元 币种：人民币

| 账龄       | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 1年以内     | 1,756,099   | 2,439,539   |
| 1至2年     | 725,883     | 326,745     |
| 2至3年     | 294,238     | 57,511      |
| 3至4年     | 54,800      | 67,229      |
| 4至5年     | 58,588      | 283,030     |
| 5年以上     | 572,822     | 300,240     |
| 小计       | 3,462,430   | 3,474,294   |
| 减：信用损失准备 | (1,057,293) | (558,697)   |
| 合计       | 2,405,137   | 2,915,597   |

(ii) 按款项性质分类情况

单位：千元 币种：人民币

| 款项性质    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 代垫往来款   | 840,371     | 848,026     |
| 保证金及押金  | 525,761     | 446,587     |
| 应收土地转让款 | 51,525      | 698,067     |
| 其他      | 987,480     | 922,917     |
| 合计      | 2,405,137   | 2,915,597   |

(iii) 信用损失准备计提情况

单位：千元 币种：人民币

| 损失准备          | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计        |
|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| 2019年1月1日余额   | 7,158        | 40,280                | 511,259               | 558,697   |
| 转入第三阶段        | -            | (39,194)              | 39,194                | -         |
| 本年计提          | 28,204       | 10,067                | 341,645               | 379,916   |
| 本年转回          | (4,355)      | (3,486)               | -                     | (7,841)   |
| 本年核销          | -            | -                     | (1,700)               | (1,700)   |
| 其他变动          | 55           | 105                   | 128,061               | 128,221   |
| 2019年12月31日余额 | 31,062       | 7,772                 | 1,018,459             | 1,057,293 |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 8. 其他应收款 - 续

## (4) 其他应收款 - 续

## (iv) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位：千元 币种：人民币

| 单位名称       | 款项的性质   | 2019年12月31日<br>账面余额 | 占其他应收款总额的比例<br>(%) |
|------------|---------|---------------------|--------------------|
| 汇总前五名其他应收款 | 关联方/第三方 | 779,468             | 22.5               |

(5) 2019年12月31日，其他应收款余额中应收本集团关联方的情况，详见附注十、5。

## 9. 存货

## (1) 存货分类

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日 |             |            | 2018年12月31日 |             |            |
|--------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
|        | 账面余额        | 存货跌价准备      | 账面价值       | 账面余额        | 存货跌价准备      | 账面价值       |
| 原材料    | 18,130,578  | (876,486)   | 17,254,092 | 17,072,638  | (756,446)   | 16,316,192 |
| 在产品    | 33,453,471  | (1,126,267) | 32,327,204 | 28,670,346  | (881,278)   | 27,789,068 |
| 产成品    | 11,606,037  | (675,696)   | 10,930,341 | 11,024,218  | (426,110)   | 10,598,108 |
| 周转材料   | 202,546     | (15,307)    | 187,239    | 208,575     | (9,738)     | 198,837    |
| 委托加工物资 | 135,468     | (576)       | 134,892    | 219,852     | (557)       | 219,295    |
| 合计     | 63,528,100  | (2,694,332) | 60,833,768 | 57,195,629  | (2,074,129) | 55,121,500 |

## (2) 存货跌价准备

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年<br>1月1日 | 本年增加金额  |        | 本年减少金额 |         |         | 2019年<br>12月31日 |
|--------|---------------|---------|--------|--------|---------|---------|-----------------|
|        |               | 计提      | 其他     | 转回     | 转销      | 其他      |                 |
| 原材料    | 756,446       | 236,080 | -      | 18,965 | 98,635  | (1,560) | 876,486         |
| 在产品    | 881,278       | 381,786 | -      | 1,389  | 122,147 | 13,261  | 1,126,267       |
| 产成品    | 426,110       | 353,501 | 13,942 | 16,912 | 100,713 | 232     | 675,696         |
| 周转材料   | 9,738         | 7,465   | -      | 11     | 1,885   | -       | 15,307          |
| 委托加工物资 | 557           | 19      | -      | -      | -       | -       | 576             |
| 合计     | 2,074,129     | 978,851 | 13,942 | 37,277 | 323,380 | 11,933  | 2,694,332       |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 10. 合同资产

## (1) 合同资产情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                            | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 销货合同相关 (注1)                   | 23,824,746  | 20,381,420  |
| 工程承包服务合同相关 (注2)               | 2,312,863   | 3,389,039   |
| 减：合同资产信用损失准备                  | (231,803)   | (188,638)   |
| 小计                            | 25,905,806  | 23,581,821  |
| 减：列示于其他非流动资产的合同资产<br>(附注五、27) | (9,540,840) | (8,923,932) |
| 合计                            | 16,364,966  | 14,657,889  |

注 1： 本集团的销货合同通常约定在不同的阶段按比例分别付款。本集团在商品验收移交时点确认收入，对于不满足无条件收款权的收取对价的权利确认为合同资产，根据流动性列示于合同资产/其他非流动资产。

本集团的销货合同形成的质保金，本集团于质保期结束且未发生重大质量问题后拥有无条件向客户收取对价的权利。因此，该部分质保金形成合同资产，并于质保期结束且未发生重大质量问题后转入应收款项。

注 2： 本集团提供的工程承包服务按照履约进度确认收入，在客户办理验工结算后收取合同对价。本集团按照履约进度确认的收入超过客户办理结算的对价的部分，确认为合同资产，根据流动性列示于合同资产/其他非流动资产。

本集团提供的工程承包类服务与客户结算后形成的工程质保金，本集团于质保期结束且未发生重大质量问题后拥有无条件向客户收取对价的权利。因此，该部分工程质保金形成合同资产，并于质保期结束且未发生重大质量问题后转入应收款项。

## (2) 本年合同资产计提信用损失准备情况

单位：千元 币种：人民币

| 信用损失准备        | 整个存续期<br>预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 整个存续期<br>预期信用损失<br>(已发生信用减值) | 合计       |
|---------------|------------------------------|------------------------------|----------|
| 2019年1月1日余额   | 169,005                      | 19,633                       | 188,638  |
| 本年计提          | 130,271                      | 1,495                        | 131,766  |
| 本年转回          | (92,839)                     | (387)                        | (93,226) |
| 其他变动          | 24,099                       | (19,474)                     | 4,625    |
| 2019年12月31日余额 | 230,536                      | 1,267                        | 231,803  |

(3) 2019年12月31日，合同资产余额中包括的关联方往来余额，详见附注十、5。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 11. 一年内到期的非流动资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目                     | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 一年内到期的长期应收款 (附注五、15)   | 6,415,374   | 6,102,273   |
| 一年内到期的发放贷款及垫款 (附注五、13) | 7,966,056   | 4,656,971   |
| 一年内到期的债权投资 (附注五、14)    | 34,863      | 880,525     |
| 一年内到期的其他非流动资产 (附注五、27) | -           | 6,960       |
| 合计                     | 14,416,293  | 11,646,729  |

### 12. 其他流动资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 留抵税费  | 5,157,028   | 3,046,307   |
| 债券投资款 | 567,789     | 409,841     |
| 其他    | 95,312      | 18,974      |
| 合计    | 5,820,129   | 3,475,122   |

### 13. 发放贷款及垫款

单位：千元 币种：人民币

| 项目                        | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 中车财务公司发放贷款及垫款             | 8,272,417   | 6,637,600   |
| 减：信用损失准备                  | (125,773)   | (99,718)    |
| 小计                        | 8,146,644   | 6,537,882   |
| 其中：一年内到期的发放贷款及垫款 (附注五、11) | 7,966,056   | 4,656,971   |
| 一年后到期的发放贷款及垫款             | 180,588     | 1,880,911   |

2019年12月31日，发放贷款及垫款(含一年内到期)余额中发放给本集团关联方的款项，详见附注十、5。



## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 14. 债权投资

## (1) 债权投资情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                           | 2019年12月31日 |       |           | 2018年12月31日 |       |           |
|------------------------------|-------------|-------|-----------|-------------|-------|-----------|
|                              | 账面余额        | 损失准备  | 账面价值      | 账面余额        | 损失准备  | 账面价值      |
| 招商局集团有限公司 5 年期美元票据           | 209,285     | -     | 209,285   | 205,895     | -     | 205,895   |
| 民生金融租赁股份有限公司 5 年期中期票据        | 209,284     | -     | 209,284   | 205,894     | -     | 205,894   |
| 同方股份有限公司 3 年期债券              | 207,719     | -     | 207,719   | 203,210     | -     | 203,210   |
| 中国飞机租赁集团控股有限公司 7 年期中期票据      | 187,673     | -     | 187,673   | 184,077     | -     | 184,077   |
| “建造-转移”项目相关-南京麒麟现代有轨电车建设有限公司 | 174,660     | -     | 174,660   | 174,660     | -     | 174,660   |
| 中国飞机租赁集团控股有限公司 5 年期中期票据      | 145,952     | -     | 145,952   | 142,762     | -     | 142,762   |
| 青岛城市建设投资(集团)有限责任公司 5 年期债券    | 139,387     | -     | 139,387   | 137,088     | -     | 137,088   |
| 其他                           | 419,737     | (600) | 419,137   | 1,249,791   | (600) | 1,249,191 |
| 小计                           | 1,693,697   | (600) | 1,693,097 | 2,503,377   | (600) | 2,502,777 |
| 减：计入一年内到期的非流动资产的债权投资(附注五、11) | (34,863)    | -     | (34,863)  | (880,525)   | -     | (880,525) |
| 合计                           | 1,658,834   | (600) | 1,658,234 | 1,622,852   | (600) | 1,622,252 |

## (2) 信用损失准备计提情况

单位：千元 币种：人民币

| 损失准备                    | 第一阶段           | 合计  |
|-------------------------|----------------|-----|
|                         | 未来 12 个月预期信用损失 |     |
| 2019年1月1日及2019年12月31日余额 | 600            | 600 |

## 15. 长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019年12月31日 |             |             | 2018年12月31日 |             |             | 折现率区间    |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|
|                       | 账面余额        | 信用损失准备      | 账面价值        | 账面余额        | 信用损失准备      | 账面价值        |          |
| 融资租赁款                 | 14,437,312  | (2,947,657) | 11,489,655  | 10,584,343  | (2,384,667) | 8,199,676   | 4.9%-14% |
| 分期收款销售商品              | 3,015,135   | (535,743)   | 2,479,392   | 3,027,523   | (133,704)   | 2,893,819   | 4%-6%    |
| 工程施工款及“建造-转移”特许经营权应收款 | 3,217,432   | (252,187)   | 2,965,245   | 2,945,358   | (127,567)   | 2,817,791   | 3.5%-6%  |
| 合计                    | 20,669,879  | (3,735,587) | 16,934,292  | 16,557,224  | (2,645,938) | 13,911,286  | /        |
| 减：一年内到期的长期应收款(附注五、11) | /           | /           | (6,415,374) | /           | /           | (6,102,273) | /        |
| 一年后到期的长期应收款           | /           | /           | 10,518,918  | /           | /           | 7,809,013   | /        |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 15. 长期应收款 - 续

## (2) 信用损失准备计提情况

单位：千元 币种：人民币

| 损失准备          | 整个存续期预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失<br>(已发生信用减值) | 合计        |
|---------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 2019年1月1日余额   | 212,488                  | 2,433,450                | 2,645,938 |
| 本年计提          | 141,206                  | 1,574,820                | 1,716,026 |
| 本年转回          | (19,316)                 | (5,424)                  | (24,740)  |
| 本年核销          | (722)                    | (457,298)                | (458,020) |
| 其他变动          | (2,292)                  | (141,325)                | (143,617) |
| 2019年12月31日余额 | 331,364                  | 3,404,223                | 3,735,587 |

## (3) 应收融资租赁款

单位：千元 币种：人民币

| 项目               | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------------|-------------|-------------|
| 最低租赁收款额：         |             |             |
| 资产负债表日后第1年       | 10,581,337  | 8,258,404   |
| 资产负债表日后第2年       | 2,231,130   | 1,448,623   |
| 资产负债表日后第3年       | 1,807,093   | 813,573     |
| 资产负债表日后第4年       | 1,088,612   | 660,040     |
| 资产负债表日后第5年       | 624,604     | 526,328     |
| 以后年度             | 922,540     | 1,415,186   |
| 最低租赁收款额合计        | 17,255,316  | 13,122,154  |
| 减：未实现融资收益        | (2,818,004) | (2,537,811) |
| 信用损失准备           | (2,947,657) | (2,384,667) |
| 应收融资租赁款          | 11,489,655  | 8,199,676   |
| 其中：一年内到期的应收融资租赁款 | 5,840,285   | 4,489,291   |
| 一年后到期的应收融资租赁款    | 5,649,370   | 3,710,385   |

(4) 2019年12月31日，本集团有账面价值折合人民币371,694千元(2018年12月31日：人民币244,030千元)的长期应收款作为本集团取得银行借款的质押。

(5) 2019年12月31日，长期应收款(含一年内到期)余额中应收本集团关联方的款项，详见附注十、5。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 16. 长期股权投资

单位：千元 币种：人民币

| 被投资单位                             | 2019年<br>1月1日<br>账面价值 | 本年增减变动    |          |                             |              |                |            | 2019年<br>12月31日<br>账面价值 | 2019年<br>12月31日<br>减值准备 |            |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------|----------|-----------------------------|--------------|----------------|------------|-------------------------|-------------------------|------------|
|                                   |                       | 追加投资      | 减少投资     | 权益法下确认<br>的投资损益<br>(附注五、60) | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益变动<br>(注1) | 计提减值<br>准备 |                         |                         | 其他<br>(注2) |
| 一、合营企业                            |                       |           |          |                             |              |                |            |                         |                         |            |
| 芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司<br>(以下简称“芜湖运达”) | 375,000               | 98,000    | -        | -                           | -            | -              | -          | -                       | 473,000                 | -          |
| 大连东芝机车电气设备有限公司                    | 377,072               | -         | -        | 36,334                      | -            | -              | -          | -                       | 371,251                 | -          |
| 长春长客-庞巴迪轨道车辆有限公司                  | 263,114               | -         | -        | 19,500                      | -            | -              | -          | -                       | 277,614                 | -          |
| 株洲时菱交通设备有限公司                      | 207,979               | -         | -        | 301                         | -            | -              | -          | -                       | 208,280                 | -          |
| 株洲中车时代高新投资担保有限责任公司                | 199,149               | -         | -        | 13,493                      | -            | -              | -          | -                       | 207,642                 | -          |
| 青岛四方维莱轨道制动有限公司                    | 114,395               | -         | -        | 16,924                      | -            | -              | -          | -                       | 113,819                 | -          |
| 其他                                | 705,595               | 500,092   | (58)     | (37,943)                    | -            | -              | -          | 12,306                  | 1,163,119               | -          |
| 小计                                | 2,242,304             | 598,092   | (58)     | 48,609                      | -            | -              | -          | 12,306                  | 2,814,725               | -          |
| 二、联营企业                            |                       |           |          |                             |              |                |            |                         |                         |            |
| 中华联合保险控股股份有限公司<br>(以下简称“中华联合保险”)  | 4,974,497             | -         | -        | 151,094                     | 21,662       | (1,910)        | -          | -                       | 5,145,343               | -          |
| 湖南中车时代电动汽车股份有限公司                  | 1,454,293             | 363,683   | -        | 8,386                       | -            | -              | -          | -                       | 1,797,733               | -          |
| 济青高速铁路有限公司                        | 1,302,165             | -         | -        | (45,784)                    | -            | -              | -          | -                       | 1,256,381               | -          |
| 资阳中车电气科技有限公司                      | 487,544               | -         | -        | 634                         | -            | 727            | -          | -                       | 488,905                 | -          |
| 中交佛山投资发展有限公司                      | 130,000               | -         | -        | -                           | -            | 187,500        | -          | -                       | 317,500                 | -          |
| 天津电力机车有限公司(以下简称“天津电力”)            | 377,888               | -         | -        | (61,154)                    | -            | -              | -          | -                       | 316,734                 | -          |
| 天津中车津浦产业园管理有限公司                   | 264,307               | -         | -        | 3                           | -            | -              | -          | -                       | 264,310                 | -          |
| 上海阿尔斯通电气有限公司                      | 141,804               | -         | -        | 41,904                      | -            | -              | -          | -                       | 166,748                 | -          |
| 华能铁岭大兴风力发电有限公司                    | 179,575               | -         | -        | 23,934                      | -            | -              | -          | (204)                   | 149,990                 | -          |
| 其他                                | 2,211,415             | 218,305   | (47,956) | 179,990                     | -            | 17,539         | -          | -                       | 2,852,327               | -          |
| 小计                                | 11,523,488            | 581,988   | (47,956) | 299,007                     | 21,662       | 203,856        | -          | 467,734                 | 12,755,971              | -          |
| 合计                                | 13,765,792            | 1,180,080 | (48,014) | 347,616                     | 21,662       | 203,856        | -          | 480,040                 | 15,570,696              | -          |

注 1：其他权益变动主要是本集团享有被投资单位的投资份额因被投资单位之其他投资者以非等比例方式的增资而增加。

注 2：其他调整主要是因本集团本年度处置子公司部分股权并丧失了对原子公司的控制权，该等公司变更为本集团的合营企业或联营企业。剩余股权在丧失控制之日的公允价值为人民币 484,853 千元 (附注六、1)。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 17. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资类别

单位：千元 币种：人民币

| 项目        | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------|-------------|-------------|
| 上市权益工具投资  | 1,398,150   | 1,370,906   |
| 非上市权益工具投资 | 1,256,452   | 881,517     |
| 合计        | 2,654,602   | 2,252,423   |

#### (2) 其他权益工具投资情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目        | 本年确认的股利收入 | 累计利得    | 累计损失    | 本年其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|-----------|-----------|---------|---------|-------------------|---------------------------|-----------------|
| 上市权益工具投资  | 34,313    | -       | 778,015 | (6,150)           | 注                         | 处置              |
| 非上市权益工具投资 | 4,198     | 181,528 | -       | 60,614            | 注                         | 处置              |

注：本集团的非上市权益工具投资是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团将其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。

### 18. 其他非流动金融资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目         | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------|-------------|-------------|
| 优先股等金融工具投资 | 616,855     | 598,551     |
| 合计         | 616,855     | 598,551     |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 19. 投资性房地产

单位：千元 币种：人民币

| 项目                      | 房屋、建筑物    | 土地使用权   | 合计        |
|-------------------------|-----------|---------|-----------|
| 一、账面原值                  |           |         |           |
| 1.2019年1月1日余额           | 1,394,533 | 127,065 | 1,521,598 |
| 2.本年增加金额                | 176,940   | -       | 176,940   |
| (1)固定资产转入(附注五、20)       | 174,589   | -       | 174,589   |
| (2)在建工程转入(附注五、21)       | 2,351     | -       | 2,351     |
| 3.本年减少金额                | 276,517   | 19,621  | 296,138   |
| (1)出售或报废                | 5,326     | -       | 5,326     |
| (2)转入固定资产(附注五、20)       | 271,191   | -       | 271,191   |
| (3)转入无形资产(附注五、23)       | -         | 19,621  | 19,621    |
| 4.2019年12月31日余额         | 1,294,956 | 107,444 | 1,402,400 |
| 二、累计折旧和累计摊销             |           |         |           |
| 1.2019年1月1日余额           | 239,527   | 21,480  | 261,007   |
| 2.本年增加金额                | 55,758    | 2,389   | 58,147    |
| (1)计提或摊销                | 25,777    | 2,389   | 28,166    |
| (2)固定资产转入(附注五、20)       | 29,981    | -       | 29,981    |
| 3.本年减少金额                | 33,987    | 4,305   | 38,292    |
| (1)出售或报废                | 867       | -       | 867       |
| (2)转入固定资产(附注五、20)       | 33,120    | -       | 33,120    |
| (3)转入无形资产(附注五、23)       | -         | 4,305   | 4,305     |
| 4.2019年12月31日余额         | 261,298   | 19,564  | 280,862   |
| 三、减值准备                  |           |         |           |
| 2019年1月1日及2019年12月31日余额 | 12,061    | -       | 12,061    |
| 四、账面价值                  |           |         |           |
| 1.2019年12月31日账面价值       | 1,021,597 | 87,880  | 1,109,477 |
| 2.2018年12月31日账面价值       | 1,142,945 | 105,585 | 1,248,530 |

## 20. 固定资产

## (1) 项目列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 固定资产   | 59,065,583  | 57,321,099  |
| 固定资产清理 | 25,303      | 69,630      |
| 合计     | 59,090,886  | 57,390,729  |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 20. 固定资产 - 续

## (2) 固定资产情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                  | 土地资产    | 房屋及建筑物     | 机器设备       | 运输工具      | 办公设备及其他   | 合计          |
|---------------------|---------|------------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 一、账面原值：             |         |            |            |           |           |             |
| 1.2018年12月31日余额     | 225,917 | 44,860,673 | 44,698,265 | 2,817,814 | 5,246,914 | 97,849,583  |
| 会计政策变更(附注三、30)      | -       | (107,596)  | (161,075)  | -         | -         | (268,671)   |
| 2019年1月1日余额(经重述)    | 225,917 | 44,753,077 | 44,537,190 | 2,817,814 | 5,246,914 | 97,580,912  |
| 2.本年增加金额            | 59,537  | 4,184,317  | 4,052,563  | 182,915   | 807,382   | 9,286,714   |
| (1)购置               | -       | 404,796    | 1,104,449  | 92,684    | 391,248   | 1,993,177   |
| (2)在建工程转入(附注五、21)   | 58,406  | 3,508,330  | 2,948,114  | 90,017    | 414,792   | 7,019,659   |
| (3)投资性房地产转入(附注五、19) | -       | 271,191    | -          | -         | -         | 271,191     |
| (4)汇率变动             | 1,131   | -          | -          | 214       | 1,342     | 2,687       |
| 3.本年减少金额            | -       | 749,793    | 1,392,683  | 259,954   | 185,759   | 2,588,189   |
| (1)处置或报废            | -       | 193,303    | 1,039,400  | 251,307   | 164,215   | 1,648,225   |
| (2)处置子公司            | -       | 335,261    | 283,100    | -         | 18,763    | 637,124     |
| (3)转入在建工程(附注五、21)   | -       | 43,949     | 69,181     | 8,647     | 2,781     | 124,558     |
| (4)转入投资性房地产(附注五、19) | -       | 174,589    | -          | -         | -         | 174,589     |
| (5)汇率变动             | -       | 2,691      | 1,002      | -         | -         | 3,693       |
| 4.年末余额              | 285,454 | 48,187,601 | 47,197,070 | 2,740,775 | 5,868,537 | 104,279,437 |
| 二、累计折旧              |         |            |            |           |           |             |
| 1.2018年12月31日余额     | -       | 11,050,134 | 23,964,024 | 1,710,476 | 3,390,111 | 40,114,745  |
| 会计政策变更(附注三、30)      | -       | (11,511)   | (90,860)   | -         | -         | (102,371)   |
| 2019年1月1日余额(经重述)    | -       | 11,038,623 | 23,873,164 | 1,710,476 | 3,390,111 | 40,012,374  |
| 2.本年增加金额            | -       | 1,671,873  | 3,533,895  | 201,337   | 580,914   | 5,988,019   |
| (1)计提               | -       | 1,638,753  | 3,533,895  | 201,306   | 580,604   | 5,954,558   |
| (2)投资性房地产转入(附注五、19) | -       | 33,120     | -          | -         | -         | 33,120      |
| (3)汇率变动             | -       | -          | -          | 31        | 310       | 341         |
| 3.本年减少金额            | -       | 185,141    | 844,318    | 78,935    | 134,074   | 1,242,468   |
| (1)处置或报废            | -       | 78,547     | 740,793    | 70,653    | 123,886   | 1,013,879   |
| (2)处置子公司            | -       | 69,498     | 73,078     | -         | 9,580     | 152,156     |
| (3)转入在建工程           | -       | 6,535      | 29,513     | 8,282     | 608       | 44,938      |
| (4)转入投资性房地产(附注五、19) | -       | 29,981     | -          | -         | -         | 29,981      |
| (5)汇率变动             | -       | 580        | 934        | -         | -         | 1,514       |
| 4.2019年12月31日余额     | -       | 12,525,355 | 26,562,741 | 1,832,878 | 3,836,951 | 44,757,925  |
| 三、减值准备              |         |            |            |           |           |             |
| 1.2019年1月1日余额       | -       | 58,876     | 344,888    | 4,003     | 5,972     | 413,739     |
| 2.本年增加金额            | -       | -          | 34,663     | 43,146    | 1         | 77,810      |
| (1)计提               | -       | -          | 34,663     | 43,146    | 1         | 77,810      |
| 3.本年减少金额            | -       | -          | 31,276     | 2,462     | 1,882     | 35,620      |
| (1)处置或报废            | -       | -          | 30,644     | 2,462     | 1,882     | 34,988      |
| (2)转入在建工程           | -       | -          | 632        | -         | -         | 632         |
| 4.2019年12月31日余额     | -       | 58,876     | 348,275    | 44,687    | 4,091     | 455,929     |
| 四、账面价值              |         |            |            |           |           |             |
| 1.2019年12月31日账面价值   | 285,454 | 35,603,370 | 20,286,054 | 863,210   | 2,027,495 | 59,065,583  |
| 2.2018年12月31日账面价值   | 225,917 | 33,751,663 | 20,389,353 | 1,103,335 | 1,850,831 | 57,321,099  |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 20. 固定资产 - 续

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日<br>账面价值 |
|------|---------------------|
| 机器设备 | 310,225             |
| 运输工具 | 211,033             |
| 其他设备 | 17,836              |
| 合计   | 539,094             |

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目    | 账面价值      | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|-----------|------------|
| 房屋建筑物 | 5,785,576 | 正在办理       |

## (5) 固定资产清理

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 8,489       | 4,171       |
| 机器设备    | 12,445      | 63,789      |
| 运输设备    | 889         | 616         |
| 办公设备及其他 | 3,480       | 1,054       |
| 合计      | 25,303      | 69,630      |

(6) 2019年12月31日，本集团有账面价值折合人民币134,440千元(2018年12月31日：人民币17,274千元)的房屋及建筑物和机器设备作为本集团取得银行借款的抵押。除用于抵押的固定资产外，2019年12月31日，不存在其他固定资产所有权受到限制的情况。

## 21. 在建工程

## (1) 项目列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 在建工程 | 7,193,679   | 8,054,931   |
| 工程物资 | 50,170      | 43,282      |
| 合计   | 7,243,849   | 8,098,213   |

## (2) 在建工程情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日 |         |           | 2018年12月31日 |         |           |
|------|-------------|---------|-----------|-------------|---------|-----------|
|      | 账面余额        | 减值准备    | 账面价值      | 账面余额        | 减值准备    | 账面价值      |
| 在建工程 | 7,199,664   | (5,985) | 7,193,679 | 8,058,506   | (3,575) | 8,054,931 |
| 合计   | 7,199,664   | (5,985) | 7,193,679 | 8,058,506   | (3,575) | 8,054,931 |



## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 21. 在建工程 - 续

## (3) 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称                       | 预算数        | 2019年<br>1月1日<br>账面余额 | 本年增加<br>金额 | 本年转入固定<br>资产金额<br>(附注五、20) | 本年转入投资<br>性房地产金额<br>(附注五、19) | 本年转入无<br>形资产金额<br>(附注五、23) | 本年<br>固定资产<br>转入金额 | 其他   | 2019年<br>12月31日<br>账面余额 | 工程累计投<br>入占预算<br>比例 (%) | 工程<br>进度 | 单位：千元 币种：人民币  |                      |                     |           |
|----------------------------|------------|-----------------------|------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------|------|-------------------------|-------------------------|----------|---------------|----------------------|---------------------|-----------|
|                            |            |                       |            |                            |                              |                            |                    |      |                         |                         |          | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本年<br>利息资本化<br>金额 | 本年利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源      |
| 旋顺项目                       | 4,774,000  | 2,076,620             | 232,232    | (514,345)                  | -                            | -                          | -                  | -    | 1,794,507               | 71.27                   | 71.27    | 295,933       | 20,344               | 5.25                | 借款        |
| 沙井驿新厂区建设                   | 1,700,000  | 241,149               | 376,961    | (73)                       | -                            | -                          | -                  | -    | 618,037                 | 36.38                   | 36.38    | 32,551        | 11,611               | 3.70                | 借款        |
| 骆驼山风电场                     | 347,285    | -                     | 330,921    | -                          | -                            | -                          | -                  | -    | 330,921                 | 95.29                   | 95.29    | 74            | 74                   | 4.35                | 借款、<br>自筹 |
| 大轴重铸锭项目                    | 850,000    | 248,924               | 14,205     | -                          | -                            | -                          | -                  | -    | 263,129                 | 78.00                   | 78.00    | 48,478        | 4,069                | 5.25                | 借款        |
| 北京二七轨道交通车辆产业园<br>建设项目      | 480,000    | 25,997                | 194,841    | (1,466)                    | -                            | -                          | -                  | -    | 219,372                 | 65.00                   | 65.00    | 7,937         | 3,007                | 4.41                | 借款        |
| 和谐六年检新建项目                  | 190,000    | 139,281               | 4,009      | (22,428)                   | -                            | -                          | -                  | -    | 120,862                 | 94.00                   | 94.00    | 10,722        | 3,824                | 4.90                | 借款、<br>自筹 |
| 新基地项目(一期)                  | 320,000    | 59,146                | 51,134     | (417)                      | -                            | -                          | -                  | -    | 109,863                 | 34.33                   | 34.33    | -             | -                    | -                   | 自筹        |
| 大功泰永磁实验站更新改造<br>项目         | 200,000    | 5,753                 | 74,250     | (6,249)                    | -                            | -                          | -                  | -    | 73,754                  | 97.02                   | 97.02    | -             | -                    | -                   | 自筹        |
| 常州轨道交通车辆修造基地<br>建设项目(一期工程) | 265,500    | 55,398                | 1,264      | -                          | -                            | -                          | -                  | -    | 56,662                  | 49.32                   | 49.32    | 5,858         | 1,102                | 4.06                | 借款        |
| 三期特箱新建项目                   | 243,000    | 12,544                | 69,411     | (27,396)                   | -                            | -                          | 1,904              | -    | 56,463                  | 96.00                   | 96.00    | 2,516         | 2,516                | 4.90                | 借款        |
| 芝加哥工厂                      | 871,000    | 642,643               | 46,773     | (689,416)                  | -                            | -                          | -                  | -    | -                       | 100.00                  | 100.00   | -             | -                    | -                   | 自筹        |
| 其他                         | 30,297,268 | 4,551,051             | 4,884,459  | (5,757,869)                | (2,351)                      | (196,189)                  | 77,084             | (91) | 3,556,094               | /                       | /        | 56,724        | 6,384                | /                   | 自筹、<br>借款 |
| 合计                         | 40,538,053 | 8,058,506             | 6,280,460  | (7,019,659)                | (2,351)                      | (196,189)                  | 78,988             | (91) | 7,199,664               | /                       | /        | 460,793       | 52,931               | /                   | /         |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 21. 在建工程 - 续

## (4) 工程物资情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 2019年12月31日 |      |        | 2018年12月31日 |      |        |
|---------|-------------|------|--------|-------------|------|--------|
|         | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值   | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值   |
| 专用材料    | 2           | -    | 2      | 724         | -    | 724    |
| 专用设备    | 2,483       | -    | 2,483  | 8,042       | -    | 8,042  |
| 预付大型设备款 | 47,077      | -    | 47,077 | 34,020      | -    | 34,020 |
| 其他      | 608         | -    | 608    | 496         | -    | 496    |
| 合计      | 50,170      | -    | 50,170 | 43,282      | -    | 43,282 |

## 22. 使用权资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目                 | 房屋及建筑     | 机器设备    | 运输工具   | 办公设备及  | 合计        |
|--------------------|-----------|---------|--------|--------|-----------|
| 一、账面原值             |           |         |        |        |           |
| 1. 2018年12月31日余额   | -         | -       | -      | -      | -         |
| 会计政策变更(附注三、30)     | 528,166   | 318,273 | 33,393 | 2,534  | 882,366   |
| 2019年1月1日余额(经重)    | 528,166   | 318,273 | 33,393 | 2,534  | 882,366   |
| 2. 本年增加金额          | 760,039   | 76,826  | 26,821 | 7,850  | 871,536   |
| (1) 新增租入           | 757,993   | 76,754  | 26,821 | 7,814  | 869,382   |
| (2) 汇率变动           | 2,046     | 72      | -      | 36     | 2,154     |
| 3. 本年减少金额          | 70,671    | 106,897 | -      | -      | 177,568   |
| (1) 租赁合同到期或提前终止    | 69,832    | 106,897 | -      | -      | 176,729   |
| (2) 汇率变动           | 839       | -       | -      | -      | 839       |
| 4. 2019年12月31日余额   | 1,217,534 | 288,202 | 60,214 | 10,384 | 1,576,334 |
| 二、累计折旧             |           |         |        |        |           |
| 1. 2018年12月31日余额   | -         | -       | -      | -      | -         |
| 会计政策变更(附注三、30)     | 11,511    | 90,860  | -      | -      | 102,371   |
| 2019年1月1日余额(经重)    | 11,511    | 90,860  | -      | -      | 102,371   |
| 2. 本年增加金额          | 195,875   | 50,181  | 19,888 | 2,997  | 268,941   |
| (1) 计提             | 195,712   | 50,167  | 19,888 | 2,978  | 268,745   |
| (2) 汇率变动           | 163       | 14      | -      | 19     | 196       |
| 3. 本年减少金额          | 5,236     | 51,209  | -      | -      | 56,445    |
| (1) 租赁合同到期或提前终止    | 5,204     | 51,209  | -      | -      | 56,413    |
| (2) 汇率变动           | 32        | -       | -      | -      | 32        |
| 4. 2019年12月31日余额   | 202,150   | 89,832  | 19,888 | 2,997  | 314,867   |
| 三、账面价值             |           |         |        |        |           |
| 1. 2019年12月31日账面价值 | 1,015,384 | 198,370 | 40,326 | 7,387  | 1,261,467 |
| 2. 2018年12月31日账面价值 | -         | -       | -      | -      | -         |

2019年，本集团计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币214,658千元，低价值资产租赁费用为人民币4,475千元。2019年度，本集团与租赁相关的总现金流出为人民币540,313千元。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 23. 无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                  | 土地<br>使用权  | 专有技术<br>和工业<br>产权 | 软件<br>使用权 | 客户关系    | 未完成订<br>单和技术<br>服务优惠<br>合同 | 合计         |
|---------------------|------------|-------------------|-----------|---------|----------------------------|------------|
| 一、账面原值              |            |                   |           |         |                            |            |
| 1.2019年1月1日余额       | 16,662,037 | 4,454,709         | 2,542,452 | 347,583 | 52,926                     | 24,059,707 |
| 2.本年增加金额            | 135,249    | 226,489           | 356,660   | 10,255  | 1,445                      | 730,098    |
| (1)购置               | 109,875    | 22,430            | 171,242   | -       | -                          | 303,547    |
| (2)在建工程转入(附注五、21)   | 4,752      | 12,026            | 179,411   | -       | -                          | 196,189    |
| (3)投资性房地产转入(附注五、19) | 19,621     | -                 | -         | -       | -                          | 19,621     |
| (4)内部研发(附注五、24)     | -          | 179,634           | 3,845     | -       | -                          | 183,479    |
| (5)汇率变动             | 1,001      | 12,399            | 2,162     | 10,255  | 1,445                      | 27,262     |
| 3.本年减少金额            | 310,957    | 53,099            | 8,806     | -       | -                          | 372,862    |
| (1)处置               | 274,563    | 30,298            | 8,806     | -       | -                          | 313,667    |
| (2)处置子公司            | 36,394     | 22,801            | -         | -       | -                          | 59,195     |
| 4.2019年12月31日余额     | 16,486,329 | 4,628,099         | 2,890,306 | 357,838 | 54,371                     | 24,416,943 |
| 二、累计摊销              |            |                   |           |         |                            |            |
| 1.2019年1月1日余额       | 2,948,299  | 2,307,030         | 1,673,459 | 146,699 | 52,926                     | 7,128,413  |
| 2.本年增加金额            | 343,028    | 247,500           | 285,869   | 47,678  | 1,445                      | 925,520    |
| (1)计提               | 338,671    | 238,425           | 284,406   | 43,704  | -                          | 905,206    |
| (2)投资性房地产转入(附注五、19) | 4,305      | -                 | -         | -       | -                          | 4,305      |
| (3)汇率变动             | 52         | 9,075             | 1,463     | 3,974   | 1,445                      | 16,009     |
| 3.本年减少金额            | 90,787     | 25,341            | 6,985     | -       | -                          | 123,113    |
| (1)处置               | 89,694     | 17,421            | 6,985     | -       | -                          | 114,100    |
| (2)处置子公司            | 1,093      | 7,920             | -         | -       | -                          | 9,013      |
| 4.2019年12月31日余额     | 3,200,540  | 2,529,189         | 1,952,343 | 194,377 | 54,371                     | 7,930,820  |
| 三、减值准备              |            |                   |           |         |                            |            |
| 1.2019年1月1日余额       | -          | 280,683           | 507       | -       | -                          | 281,190    |
| 2.本年增加金额            | -          | 68,417            | 1,224     | 120,978 | -                          | 190,619    |
| (1)计提               | -          | 68,417            | 1,224     | 119,812 | -                          | 189,453    |
| (2)汇率变动             | -          | -                 | -         | 1,166   | -                          | 1,166      |
| 3.本年减少金额            | -          | -                 | -         | -       | -                          | -          |
| 4.2019年12月31日余额     | -          | 349,100           | 1,731     | 120,978 | -                          | 471,809    |
| 四、账面价值              |            |                   |           |         |                            |            |
| 1.2019年12月31日账面价值   | 13,285,789 | 1,749,810         | 936,232   | 42,483  | -                          | 16,014,314 |
| 2.2018年12月31日账面价值   | 13,713,738 | 1,866,996         | 868,486   | 200,884 | -                          | 16,650,104 |

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 账面价值   | 未办妥产权证书的原因 |
|------|--------|------------|
| 项目用地 | 53,400 | 正在办理中      |

(3) 2019年12月31日，本集团无用于抵押的无形资产(2018年12月31日：人民币6,515千元的无形资产作为本集团取得银行借款的抵押)。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 24. 开发支出

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年<br>1月1日 | 本年增加金额     |    | 本年减少金额              |            | 2019年<br>12月31日 |
|------|---------------|------------|----|---------------------|------------|-----------------|
|      |               | 内部<br>开发支出 | 其他 | 确认为无形资产<br>(附注五、23) | 转入当期<br>损益 |                 |
| 开发支出 | 286,606       | 12,264,632 | -  | 183,479             | 12,033,365 | 334,394         |

## 25. 商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：千元 币种：人民币

| 被投资单位名称     | 2019年<br>1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 汇率变动   | 2019年<br>12月31日 |
|-------------|---------------|------|------|--------|-----------------|
| 中车株机公司及其子公司 | 20,156        | -    | -    | -      | 20,156          |
| 中车资阳公司及其子公司 | 1,814         | -    | -    | -      | 1,814           |
| 中车株洲所及其子公司  | 1,386,980     | -    | -    | 14,884 | 1,401,864       |
| 中车信息公司及其子公司 | 13,557        | -    | -    | -      | 13,557          |
| 中车唐山公司及其子公司 | 36,379        | -    | -    | -      | 36,379          |
| 中车工程公司及其子公司 | 4,048         | -    | -    | -      | 4,048           |
| 中车大同公司及其子公司 | 2,100         | -    | -    | -      | 2,100           |
| 合计          | 1,465,034     | -    | -    | 14,884 | 1,479,918       |

## (2) 商誉减值准备

单位：千元 币种：人民币

| 被投资单位名称     | 2019年<br>1月1日 | 本年增加    | 本年减少 | 汇率变动  | 2019年<br>12月31日 |
|-------------|---------------|---------|------|-------|-----------------|
| 中车株机公司及其子公司 | 20,156        | -       | -    | -     | 20,156          |
| 中车株洲所及其子公司  | 731,836       | 258,921 | -    | 5,033 | 995,790         |
| 中车资阳公司及其子公司 | -             | 1,814   | -    | -     | 1,814           |
| 合计          | 751,992       | 260,735 | -    | 5,033 | 1,017,760       |

本年度，本集团评估了包含商誉的各资产组的可收回金额。

- (a) 中车株洲所之子公司CSR New Material Technologies GmbH (“新材德国”)的商誉本年减值金额为人民币178,984千元 (2018年：人民币529,921千元)。资产组发生减值的主要因素是全球乘用车市场表现持续疲软，乘用车生产和销售数据继续下滑。基于目前的经营情况及未来订单预测，新材德国资产组内无形资产本年计提减值人民币119,491千元，除此之外新材德国资产组内其他资产无需计提减值准备。

新材德国商誉相关资产组的可收回金额按照资产组公允价值减去处置费用后的净额确定。由于市场上无类似交易案例，管理层以收益法计量资产组的公允价值，并按照公允价值的1% (2018年12月31日：1%)确定处置费用。管理层根据最近期的财务预算编制未来6年的现金流量预测，并推算之后年度(“推算期”)的现金流量，计算资产组可收回金额所采用的税前折现率为10.7% (2018年12月31日：11.1%)，推算期的收入增长率为1.3% (2018年12月31日：1.2%)，推算期的长期资产投资收入比率为3.8% (2018年12月31日：3.0%)。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 25. 商誉 - 续

#### (2) 商誉减值准备 - 续

- (b) 中车株洲所之子公司Specialist Machine Developments (SMD) Limited (“SMD”)的商誉本年减值金额为人民币68,000千元 (2018年：无)。资产组发生减值的主要因素是深海机器人市场表现疲软，公司销售数据下滑。该资产组内并没有其他资产需要计提减值准备。

SMD商誉相关资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年的现金流量预测，并推算推算期的现金流量，计算资产组可收回金额所采用的税前折现率为16.0% (2018年12月31日：14.5%)，推算期的收入增长率为2.0% (2018年12月31日：2.0%)。

- (c) 中车株洲所之子公司青岛中车华轩水务有限公司 (“青岛华轩”)的商誉本年减值金额为人民币11,937千元 (2018年：无)。资产组发生减值的主要因素是业务规模下滑，后续年度预计业务无法带来足够的盈利。该资产组内并没有其他资产需要计提减值准备。

青岛华轩商誉相关资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年的现金流量预测，并推算推算期的现金流量，计算资产组可收回金额所采用的税前折现率为12.0% (2018年12月31日：12.0%)，推算期的收入增长率为1.5% (2018年12月31日：1.5%)。

- (d) 剩余制造业子公司商誉相关资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年的现金流量预测，并推算推算期的现金流量，计算资产组可收回金额所采用的税前折现率为12.0%-18.7% (2018年12月31日：14.0%-18.6%)。在预计未来现金流量时一项关键假设就是预测期的收入增长率 (不同子公司的增长率不同)，该收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，推算期收入增长率为0%-1.5% (2018年12月31日：0%-2.0%)。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 26. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目             | 2019年12月31日 |           | 2018年12月31日 |           |
|----------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|                | 可抵扣暂时性差异    | 递延所得税资产   | 可抵扣暂时性差异    | 递延所得税资产   |
| 预计产品质量保证准备     | 7,407,903   | 1,144,234 | 6,615,848   | 1,019,934 |
| 资产减值准备         | 1,260,148   | 244,811   | 1,895,524   | 326,546   |
| 信用减值准备         | 2,998,742   | 492,422   | 4,411,811   | 804,336   |
| 内部交易未实现利润      | 1,952,416   | 316,522   | 1,884,196   | 303,407   |
| 预计损失           | 740,896     | 111,134   | 740,896     | 111,134   |
| 政府补助           | 1,879,857   | 290,269   | 1,697,259   | 263,564   |
| 预提费用           | 1,678,424   | 303,107   | 615,069     | 96,403    |
| 已计提未支付的员工薪酬    | 336,906     | 53,940    | 416,318     | 65,467    |
| 可抵扣亏损          | 1,015,736   | 152,965   | 1,942,614   | 312,208   |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 374,880     | 67,372    | 383,318     | 62,143    |
| 应收款项融资公允价值变动   | 207,103     | 36,307    | 118,367     | 18,902    |
| 其他             | 1,316,519   | 273,661   | 2,044,725   | 325,796   |
| 合计             | 21,169,530  | 3,486,744 | 22,765,945  | 3,709,840 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目                                 | 2019年12月31日 |         | 2018年12月31日 |         |
|------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------|
|                                    | 应纳税暂时性差异    | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异    | 递延所得税负债 |
| 收购子公司公允价值调整                        | 437,099     | 78,952  | 593,642     | 123,347 |
| 因税法与会计折旧年限不同导致的折旧差异                | 577,311     | 93,973  | 402,893     | 63,877  |
| 其他权益工具投资公允价值变动                     | 207,055     | 35,764  | 164,493     | 29,286  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间公允价值变动收益 | 75,110      | 18,778  | 25,629      | 6,407   |
| 其他                                 | 8,091       | 1,282   | 5,040       | 890     |
| 合计                                 | 1,304,666   | 228,749 | 1,191,697   | 223,807 |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 26. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 递延所得税资产和<br>负债 2019 年<br>12 月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税<br>资产或负债 2019 年<br>12 月 31 日余额 | 递延所得税资产和<br>负债 2018 年 12 月<br>31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税<br>资产或负债 2018 年<br>12 月 31 日余额 |
|---------|----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 递延所得税资产 | 85,993                                 | 3,400,751                               | 65,261                                 | 3,644,579                               |
| 递延所得税负债 | 85,993                                 | 142,756                                 | 65,261                                 | 158,546                                 |

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 10,784,601       | 6,577,494        |
| 可抵扣亏损    | 15,704,049       | 13,363,406       |
| 合计       | 26,488,650       | 19,940,900       |

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：千元 币种：人民币

| 年份     | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 2019 年 | -                | 504,038          |
| 2020 年 | 582,286          | 746,613          |
| 2021 年 | 1,163,430        | 1,316,504        |
| 2022 年 | 936,888          | 797,168          |
| 2023 年 | 3,681,772        | 2,833,767        |
| 2024 年 | 2,537,718        | 556,293          |
| 2025 年 | 1,503,714        | 2,046,116        |
| 2026 年 | 1,506,996        | 1,641,079        |
| 2027 年 | 1,461,674        | 1,588,133        |
| 2028 年 | 1,184,627        | 1,333,695        |
| 2029 年 | 1,144,944        | -                |
| 合计     | 15,704,049       | 13,363,406       |



## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 27. 其他非流动资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目                          | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 合同资产(附注五、10)                | 9,540,840   | 8,923,932   |
| 预付投资款                       | -           | 2,430,000   |
| 预付无形资产采购款                   | 1,150,429   | 1,006,332   |
| 预付工程设备款                     | 974,921     | 1,269,196   |
| 其他                          | 381,531     | 203,986     |
| 小计                          | 12,047,721  | 13,833,446  |
| 减：一年内到期的其他非流动资产<br>(附注五、11) | -           | (6,960)     |
| 合计                          | 12,047,721  | 13,826,486  |

2019年12月31日，其他非流动资产中预付本集团关联方的款项，详见附注十、5。

### 28. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 信用借款 | 8,519,291   | 6,483,209   |
| 保证借款 | 1,612,939   | 1,933,148   |
| 质押借款 | 398,186     | 190,244     |
| 抵押借款 | -           | 27,500      |
| 合计   | 10,530,416  | 8,634,101   |

2019年12月31日，保证借款由本公司及本集团下属子公司提供担保。

2019年12月31日，短期借款年利率为0.16%-5.90%(2018年12月31日：0.61%-8.42%)。

2019年12月31日，短期借款余额中从本集团关联方借入的款项，详见附注十、5。

### 29. 吸收存款及同业存放

单位：千元 币种：人民币

| 项目           | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| 中车财务公司吸收企业存款 | 5,577,269   | 2,795,282   |
| 合计           | 5,577,269   | 2,795,282   |

2019年12月31日，本集团吸收关联方存款的详情参见附注十、5。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 30. 应付票据

#### (1) 应付票据列示

单位：千元 币种：人民币

| 种类     | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 商业承兑汇票 | 23,693,154  | 19,528,128  |
| 银行承兑汇票 | 3,646,320   | 2,450,592   |
| 合计     | 27,339,474  | 21,978,720  |

2019年12月31日，应付票据余额中应付本集团关联方的款项，详见附注十、5。

### 31. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目  | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 关联方 | 5,390,015   | 5,292,075   |
| 第三方 | 101,212,398 | 93,897,912  |
| 合计  | 106,602,413 | 99,189,987  |

#### (2) 应付账款账龄分析

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 1年以内 | 100,026,536 | 92,739,616  |
| 1至2年 | 4,572,376   | 2,545,169   |
| 2至3年 | 641,717     | 1,249,411   |
| 3年以上 | 1,361,784   | 2,655,791   |
| 合计   | 106,602,413 | 99,189,987  |

本集团的应付账款账龄基于发票日期划分。

(3) 2019年12月31日，应付账款余额中应付本集团关联方的款项，详见附注十、5。

### 32. 预收款项

单位：千元 币种：人民币

| 项目  | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 关联方 | 2,000       | -           |
| 第三方 | 3,827       | 24,337      |
| 合计  | 5,827       | 24,337      |

2019年12月31日，预收款项余额中预收本集团关联方的款项，详见附注十、5。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 33. 合同负债

## (1) 合同负债情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目                            | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 销货合同相关 (注 1)                  | 27,930,959  | 21,189,001  |
| 工程承包服务合同相关 (注 2)              | 328,820     | 1,237,467   |
| 小计                            | 28,259,779  | 22,426,468  |
| 减：列示于其他非流动负债的合同负债<br>(附注五、46) | (92,308)    | (90,569)    |
| 合计                            | 28,167,471  | 22,335,899  |

注 1：2019 年 12 月 31 日，本集团的部分销货合同验收移交的时点晚于客户付款的时点，从而形成销货合同相关的合同负债。

注 2：2019 年 12 月 31 日，本集团与工程承包合同相关的合同负债为已办理结算价款超过本集团根据履约进度确认的收入金额部分。

(2) 2019 年 12 月 31 日，合同负债余额中包括的关联方往来余额，详见附注十、5。

## 34. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目                                             | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本年增加       | 本年减少       | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|------------------------------------------------|-------------------|------------|------------|---------------------|
| 一、短期薪酬                                         | 1,707,311         | 27,144,101 | 26,965,221 | 1,886,191           |
| 二、离职后福利-设定提存计划                                 | 77,019            | 3,507,029  | 3,523,894  | 60,154              |
| 三、劳务支出                                         | 1,959             | 1,660,350  | 1,656,933  | 5,376               |
| 四、一年内到期的离职后福利-设定受益<br>计划净负债 (中国大陆) (附注五、43)    | 234,278           | 212,839    | 228,076    | 219,041             |
| 五、一年内到期的离职后福利-设定受益<br>计划净负债 (其他国家和地区) (附注五、43) | 25,269            | 90,529     | 92,143     | 23,655              |
| 合计                                             | 2,045,836         | 32,614,848 | 32,466,267 | 2,194,417           |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 34. 应付职工薪酬 - 续

## (2) 短期薪酬列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 2019年1月1日 | 本年增加       | 本年减少       | 2019年12月31日 |
|---------------|-----------|------------|------------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 635,486   | 20,593,450 | 20,497,974 | 730,962     |
| 二、职工福利费       | 325,125   | 1,410,045  | 1,386,663  | 348,507     |
| 三、社会保险费       | 48,845    | 1,702,335  | 1,675,508  | 75,672      |
| 其中：医疗保险费      | 40,367    | 1,434,852  | 1,406,967  | 68,252      |
| 工伤保险费         | 7,851     | 131,937    | 132,847    | 6,941       |
| 生育保险费         | 627       | 135,546    | 135,694    | 479         |
| 四、住房公积金       | 37,043    | 1,867,851  | 1,869,937  | 34,957      |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 236,550   | 714,095    | 683,276    | 267,369     |
| 六、其他          | 424,262   | 856,325    | 851,863    | 428,724     |
| 合计            | 1,707,311 | 27,144,101 | 26,965,221 | 1,886,191   |

## (3) 设定提存计划列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019年1月1日 | 本年增加      | 本年减少      | 2019年12月31日 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 1、基本养老保险 | 59,394    | 2,733,555 | 2,753,646 | 39,303      |
| 2、失业保险费  | 7,750     | 97,888    | 101,658   | 3,980       |
| 3、企业年金缴费 | 9,875     | 675,586   | 668,590   | 16,871      |
| 合计       | 77,019    | 3,507,029 | 3,523,894 | 60,154      |

## 35. 应交税费

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 增值税     | 1,204,332   | 2,258,450   |
| 企业所得税   | 801,829     | 560,000     |
| 个人所得税   | 221,642     | 257,517     |
| 城市维护建设税 | 91,099      | 164,369     |
| 教育费附加   | 66,501      | 117,315     |
| 房产税     | 39,088      | 60,001      |
| 土地使用税   | 23,033      | 34,335      |
| 其他      | 107,423     | 77,468      |
| 合计      | 2,554,947   | 3,529,455   |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 36. 其他应付款

#### (1) 项目列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 应付利息  | 43,113      | 223,538     |
| 应付股利  | 385,098     | 378,374     |
| 其他应付款 | 8,748,186   | 9,258,484   |
| 合计    | 9,176,397   | 9,860,396   |

#### (2) 应付利息

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 借款利息     | 41,412      | 29,219      |
| 超短期融资券利息 | -           | 30,618      |
| 企业债券利息   | 1,701       | 163,701     |
| 合计       | 43,113      | 223,538     |

#### (3) 应付股利

单位：千元 币种：人民币

| 项目  | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 关联方 | 18,144      | -           |
| 第三方 | 366,954     | 378,374     |
| 合计  | 385,098     | 378,374     |

#### (4) 其他应付款

##### (i) 按款项性质列示其他应付款

单位：千元 币种：人民币

| 项目                   | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 代收款                  | 2,472,203   | 3,210,265   |
| 应付设备款及工程进度款          | 1,608,739   | 1,657,222   |
| 保证金及押金、住房基金、公共设施维修基金 | 1,183,157   | 848,879     |
| 技术使用费和科研经费           | 681,060     | 398,267     |
| 水电及修理、运输费            | 399,646     | 210,951     |
| 其他                   | 2,403,381   | 2,932,900   |
| 合计                   | 8,748,186   | 9,258,484   |

(5) 2019年12月31日，其他应付款余额中应付本集团关联方的款项，详见附注十、5。

五、合并财务报表项目注释 - 续

37. 一年内到期的非流动负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目                     | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 一年内到期的长期借款 (附注五、39)    | 699,809     | 2,644,890   |
| 一年内到期的应付债券 (附注五、40)    | 58,279      | 5,909,997   |
| 一年内到期的租赁负债 (附注五、41)    | 297,387     | -           |
| 一年内到期的长期应付款 (附注五、42)   | 4,897       | 22,524      |
| 预计于一年内到期的预计负债 (附注五、44) | 2,712,162   | 2,241,361   |
| 一年内到期的其他非流动负债 (附注五、46) | 5,940       | 277,823     |
| 合计                     | 3,778,474   | 11,096,595  |

38. 其他流动负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目           | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| 超短期融资券       | 500,000     | 3,000,000   |
| 待转销项税及预收增值税款 | 3,515,089   | 3,155,925   |
| 合计           | 4,015,089   | 6,155,925   |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 38. 其他流动负债 - 续

## (1) 短期应付债券的增减变动

| 单位: 千元 币种: 人民币         |           |                  |          |            |                   |            |             |           |              |                     |
|------------------------|-----------|------------------|----------|------------|-------------------|------------|-------------|-----------|--------------|---------------------|
| 债券名称                   | 面值        | 发行日期             | 债券<br>期限 | 发行金额       | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本年发行       | 按面值计提<br>利息 | 溢折价<br>摊销 | 本年偿还         | 2019 年<br>12 月 31 日 |
| 中国中车 2018 年度第三期超短期融资券  | 3,000,000 | 2018 年 8 月 16 日  | 180      | 3,000,000  | 3,000,000         | -          | 41,129      | -         | (3,041,129)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第一期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 4 月 18 日  | 90       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 16,967      | -         | (3,016,967)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第二期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 4 月 23 日  | 180      | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 37,623      | -         | (3,037,623)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第三期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 4 月 24 日  | 90       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 17,926      | -         | (3,017,926)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第四期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 4 月 25 日  | 90       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 16,967      | -         | (3,016,967)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第五期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 7 月 23 日  | 61       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 10,800      | -         | (3,010,800)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第六期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 7 月 24 日  | 120      | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 25,574      | -         | (3,025,574)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第七期超短期融资券  | 1,500,000 | 2019 年 7 月 25 日  | 90       | 1,500,000  | -                 | 1,500,000  | 8,115       | -         | (1,508,115)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第八期超短期融资券  | 4,500,000 | 2019 年 7 月 25 日  | 119      | 4,500,000  | -                 | 4,500,000  | 38,041      | -         | (4,538,041)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第九期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 9 月 18 日  | 60       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 10,623      | -         | (3,010,623)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第十期超短期融资券  | 3,000,000 | 2019 年 10 月 25 日 | 30       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 4,303       | -         | (3,004,303)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第十一期超短期融资券 | 3,000,000 | 2019 年 10 月 25 日 | 30       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 4,303       | -         | (3,004,303)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第十二期超短期融资券 | 3,000,000 | 2019 年 11 月 18 日 | 30       | 3,000,000  | -                 | 3,000,000  | 4,303       | -         | (3,004,303)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第十三期超短期融资券 | 1,500,000 | 2019 年 11 月 19 日 | 30       | 1,500,000  | -                 | 1,500,000  | 2,152       | -         | (1,502,152)  | -                   |
| 中国中车 2019 年度第十四期超短期融资券 | 4,500,000 | 2019 年 11 月 27 日 | 29       | 4,500,000  | -                 | 4,500,000  | 6,240       | -         | (4,506,240)  | -                   |
| 时代新材 2019 年度第一期超短期融资券  | 500,000   | 2019 年 9 月 3 日   | 90       | 500,000    | -                 | 500,000    | 4,303       | -         | (504,303)    | -                   |
| 时代新材 2019 年度第二期超短期融资券  | 500,000   | 2019 年 11 月 27 日 | 90       | 500,000    | -                 | 500,000    | 1,701       | -         | -            | 500,000             |
| 合计                     | /         | /                | /        | 46,000,000 | 3,000,000         | 43,000,000 | 251,070     | -         | (45,749,369) | 500,000             |

2019年12月31日，应付债券利息余额为人民币1,701千元。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 39. 长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 信用借款                  | 2,711,906   | 2,477,640   |
| 质押借款                  | 436,554     | 212,000     |
| 抵押借款                  | 133,880     | 2,800       |
| 保证借款                  | 7,113       | 832,461     |
| 合计                    | 3,289,453   | 3,524,901   |
| 减：一年内到期的长期借款 (附注五、37) | (699,809)   | (2,644,890) |
| 其中：信用借款               | (653,398)   | (1,875,607) |
| 质押借款                  | (32,065)    | (11,000)    |
| 抵押借款                  | (14,346)    | (2,800)     |
| 保证借款                  | -           | (755,483)   |
| 一年后到期的长期借款            | 2,589,644   | 880,011     |
| 其中：信用借款               | 2,058,508   | 602,033     |
| 质押借款                  | 404,489     | 201,000     |
| 抵押借款                  | 119,534     | -           |
| 保证借款                  | 7,113       | 76,978      |

一年后到期的长期借款到期日分析如下：

单位：千元 币种：人民币

| 资产负债表日后 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 1至2年    | 1,997,779   | 250,523     |
| 2至5年    | 290,992     | 440,022     |
| 5年以上    | 300,873     | 189,466     |
| 合计      | 2,589,644   | 880,011     |

2019年12月31日，保证借款由本公司及本集团下属子公司提供担保。

2019年12月31日，长期借款年利率为0.16%-9.00% (2018年12月31日：0.00%-9.00%)。

## 40. 应付债券

## (1) 应付债券

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 2016可转换债券             | 2,445,097   | 3,910,829   |
| 公司债券                  | 2,147,999   | 5,499,168   |
| 合计                    | 4,593,096   | 9,409,997   |
| 减：一年内到期的应付债券 (附注五、37) | (58,279)    | (5,909,997) |
| 一年后到期的应付债券            | 4,534,817   | 3,500,000   |



## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 40. 应付债券 - 续

## (2) 应付债券的增减变动

单位：千元 币种：人民币

| 债券名称                   | 面值        | 发行日期       | 债券期限 | 发行金额      | 2019年1月1日   | 本年发行 | 期初应付利息  | 按面值计提利息 | 溢折价摊销  | 汇兑损益  | 本年偿还        | 2019年12月31日 |
|------------------------|-----------|------------|------|-----------|-------------|------|---------|---------|--------|-------|-------------|-------------|
| 中国南车2013年公司债券(第一期)10年期 | 1,500,000 | 2013年4月22日 | 10年  | 1,500,000 | 1,500,000   | -    | 52,603  | 73,542  | -      | -     | (75,000)    | 1,551,145   |
| 中国北车2014年度第二期中期票据      | 2,000,000 | 2014年3月17日 | 5年   | 2,000,000 | 1,999,168   | -    | 91,055  | 23,945  | 832    | -     | (2,115,000) | -           |
| 中国中车2016年度第一期公司债       | 2,000,000 | 2016年8月30日 | 5年   | 2,000,000 | 2,000,000   | -    | 20,044  | 46,090  | -      | -     | (1,469,280) | 596,854     |
| 2016可转换债券              | 3,918,840 | 2016年2月5日  | 5年   | 3,918,840 | 3,910,829   | -    | -       | -       | 63,068 | 3,989 | (1,532,789) | 2,445,097   |
| 合计                     | /         | /          | /    | 9,418,840 | 9,409,997   | -    | 163,702 | 143,577 | 63,900 | 3,989 | (5,192,069) | 4,593,096   |
| 减：一年内到期的应付债券(附注五、37)   | /         | /          | /    | /         | (5,909,997) | /    | /       | /       | /      | /     | /           | (58,279)    |
| 一年后到期的应付债券             | /         | /          | /    | /         | 3,500,000   | /    | /       | /       | /      | /     | /           | 4,534,817   |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 40. 应付债券 - 续

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

2016年2月5日，本公司发行总额为6亿美元的可转换债券(以下简称“2016可转换债券”)，2016可转换债券将于2021年2月5日到期。每份可转换债券面值为250,000美元，按面值的100%发行，票面利率为零。2016可转换债券的主要条款如下：

##### (i) 转股权

2016可转换债券持有人有权于转股期内随时按当时适用的转股价将名下可转换债券转换为股票。2016可转换债券的转股期为2016年3月17日至2021年1月26日。债券持有人可选择于1)转股期内，或2)若该债券于到期日前被本公司要求回购，则直至不迟于有关指定赎回日前10日为止，随时行使任何债券附带的转股权。若债券持有人根据条件于受限制转股期内(包括首尾两日)行使其权利以要求本公司赎回该债券，则其不可就债券行使转股权。

2016可转换债券的初始转股价为每股9.65港元，转股价将因(其中包括)以下各项予以调整：股票合并、分割及重分类、利润或储备资本化、利润分配、配股或股票期权、其他证券的配售、低于现行市价发行任何普通股、低于现行市价的其他发行、修改转股权、对普通股股东的其他发售等。转股数量由债券本金金额除以转股时的转股价决定，美元对港元的汇率固定为7.7902港元兑1.00美元。本公司于2019年6月25日召开股东大会通过关于2018年度利润分配的方案，向全体股东每股派发人民币0.15元(含税)的现金红利，自2019年7月9日起，转股价由2018年经调整后的转股价每股9.15港元调整为每股9.00港元。

##### (ii) 发行人的赎回权

###### *到期赎回*

除之前已经赎回、转股或回购及注销外，本公司将于2016可转换债券到期日按其未偿还本金额的100%赎回全部未转股的2016可转换债券。

###### *有条件赎回*

在向受托人、债券持有人及主要代理发出不少于30日但不超过60日的赎回通知后，基于以下特定条件，本公司可以按照有关赎回日期的未偿还本金额的100%赎回全部未转股的2016可转换债券：

a.自2019年2月5日至到期日前任何时间内，仅当在该赎回通知刊登前联交所的30个连续营业日期间(最后一个联交所营业日不得超过发出有关赎回通知当日10个营业日)内任意20个联交所营业日，按适用的当时现行汇率兑换为美元的一股H股收盘价，于该20个联交所营业日每日都至少为转股价(按固定汇率折算为美元)的130%，否则不得赎回。倘于任何有关连续30个联交所营业日期间发生引起转股价变动的事件，计算相关日期的H股收盘价时，须就有关日期做出适当调整，且该调整须经独立投资银行批准；或

b.如果在发出该通知前尚未赎回或转股的2016可转换债券的本金低于原发行本金的10%。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 40. 应付债券 - 续

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明 - 续

##### (iii) 债券持有人的回售权

2016 可转换债券持有人有权要求本公司于回售权日 (即 2019 年 2 月 5 日) 以债券的 100% 未付本金额, 赎回有关持有人全部或部分债券。有关权利的行使期届满后, 本金总额为 2.4 亿美元的债券 (“已赎回债券”) 持有人已通知行使该回售权。据此, 已赎回债券已于 2019 年 2 月 5 日按债券的 100% 本金额赎回, 并于赎回后实时注销。2019 年 12 月 31 日, 本金总额为 3.6 亿美元的债券尚未赎回, 相当于原本已发行债券的本金额总额的 60%。

#### (4) 可转换公司债券的核算

2016 可转换债券由主合同的债项部分和包含赎回权、转股权、回售权在内的嵌入衍生金融工具构成。其中嵌入衍生金融工具与主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系, 从 2016 可转换债券中分拆, 作为单独存在的衍生工具核算。

(i) 主合同的债项部分按照公允价值进行初始确认, 金额约人民币 3,488,045 千元。后续计量采用实际利率法, 考虑承销费等发行费用后, 按 2.53% 的实际利率计算债项的摊余成本对主债务合同进行计量。

(ii) 嵌入衍生金融工具以公允价值进行初始确认和后续计量, 相关交易费用直接计入当期损益。

有关 2016 可转换债券的承销费等发行费用按照主合同的债项部分和嵌入衍生金融工具的公允价值比例分摊, 与主合同债项相关的承销费等发行费用约人民币 28,745 千元, 计入债项部分的初始账面价值并采用实际利率法在债券剩余期限内摊销。与嵌入衍生金融工具相关的承销费等发行费用约人民币 3,550 千元, 直接计入发行当期财务费用。

独立资产评估机构采用二叉树模型对嵌入衍生工具部分的公允价值进行评估, 评估基准日分别为 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日, 评估采用的主要参数如下:

| 项目       | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 股票现价     | HK\$5.70         | HK\$7.63         |
| 期权行权价    | HK\$9.00         | HK\$9.15         |
| 无风险利率    | 1.907%           | 1.819%           |
| 股票价格周波动率 | 3.2649%          | 3.0204%          |

无风险利率采用香港市场五年期政府债券综合收益率。

股票价格波动率参考本公司股票价格的历史波动率确定。

二叉树模型中的任何参数的波动都会影响 2016 可转换债券的嵌入衍生工具的公允价值。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 40. 应付债券 - 续

## (4) 可转换公司债券的核算 - 续

2016 可转换债券的债项部分和嵌入衍生金融工具的变动情况如下：

| 项目                 | 债项部分        | 嵌入衍生金融工具<br>(附注五、46) | 合计          |
|--------------------|-------------|----------------------|-------------|
| 2019 年 1 月 1 日余额   | 3,910,829   | 271,899              | 4,182,728   |
| 溢折价摊销              | 63,068      | -                    | 63,068      |
| 汇兑损益               | 3,989       | (3,911)              | 78          |
| 本年赎回               | (1,532,789) | (106,302)            | (1,639,091) |
| 公允价值变动收益(附注五、61)   | -           | (156,290)            | (156,290)   |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 2,445,097   | 5,396                | 2,450,493   |
| 其中：一年内到期的部分        | -           | -                    | -           |
| 一年后到期的部分           | 2,445,097   | 5,396                | 2,450,493   |

## (5) 公司债券票面利率调整及回售事项

本公司于 2016 年 8 月 30 日发行的中国中车股份有限公司 2016 年度第一期公司债附有发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。本公司有权决定在该债券存续期的第 3 年末调整该债券后 2 年的票面利率。本公司发出关于是否调整债券票面利率及调整幅度的公告后，持有该债券的投资者有权选择在该债券的第 3 个计息年度的付息日将持有的该债券按票面金额全部或部分回售给本公司。

2019 年 7 月 11 日，本公司发出公告，将该债券后 2 年的票面利率上调 45bp，即 2019 年 8 月 30 日至 2021 年 8 月 29 日债券票面利率为 3.40%。2019 年 7 月 19 日至 2019 年 7 月 23 日，登记行使投资者回售选择权的债券金额共计人民币 1,410,280 千元。回售部分债券已于 2019 年 8 月 28 日兑付。

## 41. 租赁负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|
| 租赁负债                  | 1,257,888        |
| 减：一年内到期的租赁负债 (附注五、37) | (297,387)        |
| 一年以上到期的租赁负债           | 960,501          |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 41. 租赁负债 - 续

一年后到期的租赁负债到期日分析如下：

单位：千元 币种：人民币

| 资产负债表日后：    | 2019年12月31日 |
|-------------|-------------|
| 1至2年        | 287,631     |
| 2至5年        | 502,425     |
| 5年以上        | 367,531     |
| 未折现付款额合计    | 1,157,587   |
| 减：未确认融资费用   | (197,086)   |
| 一年以上到期的租赁负债 | 960,501     |

2019年12月31日，租赁负债(含一年内到期)余额中包括的关联方往来余额，详见附注十、5。

## 42. 长期应付款

## (1) 项目列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目                       | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 长期应付款                    | 80,662      | 288,719     |
| 专项应付款                    | 9,719       | 12,983      |
| 合计                       | 90,381      | 301,702     |
| 减：列示于一年内到期的非流动负债(附注五、37) | (4,897)     | (22,524)    |
| 一年后到期的部分                 | 85,484      | 279,178     |

## (2) 长期应付款

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------------|-------------|-------------|
| 应付融资租赁款额      | -           | 143,195     |
| 其他长期应付款       | 80,662      | 145,524     |
| 合计            | 80,662      | 288,719     |
| 减：一年内到期的长期应付款 | (1,418)     | (15,781)    |
| 一年后到期的部分      | 79,244      | 272,938     |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 42. 长期应付款 - 续

## (3) 专项应付款

单位：千元 币种：人民币

| 项目                         | 2019年<br>1月1日 | 本年增加  | 本年减少  | 2019年<br>12月31日 |
|----------------------------|---------------|-------|-------|-----------------|
| 2016年甘肃省工业转型升级<br>专项资金     | 6,000         | -     | -     | 6,000           |
| 轨道交通装备嵌入式系统<br>总体方案和原型系统研制 | 3,481         | 4,477 | 6,948 | 1,010           |
| 其他                         | 3,502         | 1,000 | 1,793 | 2,709           |
| 合计                         | 12,983        | 5,477 | 8,741 | 9,719           |
| 减：一年内到期的专项应付款              | (6,743)       | /     | /     | (3,479)         |
| 一年后到期的专项应付款                | 6,240         | /     | /     | 6,240           |

## 43. 长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬表

单位：千元 币种：人民币

| 项目                             | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债<br>(中国大陆)    | 1,875,343   | 2,013,043   |
| 二、离职后福利-设定受益计划净负债<br>(其他国家和地区) | 1,173,816   | 993,269     |
| 三、其他                           | 637,080     | 592,737     |
| 合计                             | 3,686,239   | 3,599,049   |

## (2) 设定受益计划变动情况 (中国大陆)

单位：千元 币种：人民币

| 项目 (注 1)                            | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 一、年初余额                              | 2,247,321 | 2,418,947 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本                     | 51,685    | 95,111    |
| 1.利息净额                              | 68,755    | 90,309    |
| 2.过去服务成本                            | (17,070)  | 4,802     |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本                   | 23,454    | 71,432    |
| 1.精算损失                              | 23,454    | 71,432    |
| 四、其他变动                              | (228,076) | (265,381) |
| 1.已支付的福利                            | (228,076) | (265,381) |
| 五、处置子公司减少                           | -         | (72,788)  |
| 六、年末余额                              | 2,094,384 | 2,247,321 |
| 减：一年内到期的离职后福利-设定受益<br>计划负债 (附注五、34) | (219,041) | (234,278) |
| 七、一年以上到期的离职后福利-设定受益<br>计划负债         | 1,875,343 | 2,013,043 |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 43. 长期应付职工薪酬 - 续

## (2) 设定受益计划变动情况 (中国大陆) - 续

注 1: 对于本公司和其他境内子公司, 除当地政府部门的基本养老保险外, 本集团还为 2007 年 7 月 1 日前退休员工提供了补充养老保险计划等统筹外退休福利计划, 这些计划包括在员工退休后, 按月向员工发放生活补贴等。本集团不再对自 2007 年 7 月 1 日起退休的员工提供 (支付) 任何统筹外福利 (含退休工资、补贴、医疗等统筹外的福利)。

本集团聘请了独立精算师韬睿惠悦企业管理咨询 (深圳) 有限公司, 根据预期累计福利单位法, 以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出, 以折现率确定其现值。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债的市场收益率确定。

设定受益计划使本集团面临精算风险, 这些风险包括利率风险、长寿风险和通货膨胀风险。国债收益率的降低将导致设定受益计划义务现值增加。设定受益计划义务现值基于参与计划的员工的死亡率的最佳估计来计算, 计划成员预期寿命的增加将导致计划负债的增加。此外, 设定受益计划义务现值与计划未来的支付标准相关, 而支付标准根据通货膨胀率确定, 因此, 通货膨胀率的上升亦将导致计划负债的增加。

2019 年 12 月 31 日, 设定受益义务的平均期间是 5-8 年。

在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设 (折现率及平均医疗费用增长率) 如下:

| 项目        | 2019 年 12 月 31 日<br>(%) | 2018 年 12 月 31 日<br>(%) |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 折现率       | 3.00                    | 3.25                    |
| 平均医疗费用增长率 | 7.00/12.00/8.00         | 7.00/12.00/8.00         |

下述敏感性分析以相应假设在年末发生的合理可能变动为基础 (所有其他假设维持不变):

| 项目                 | 设定受益计划确认的<br>负债(减少)增加 | 设定受益计划确认的<br>负债增加(减少) |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 折现率 (增加)减少 1%      | (138,310)             | 161,140               |
| 平均医疗费用增长率增加 (减少)1% | 29,160                | (25,660)              |

上述敏感性分析, 系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划净额的影响的推断。由于部分假设可能具有相关性, 一项假设不可能孤立地发生变动, 因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 43. 长期应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定受益计划变动情况 (其他国家和地区)

单位：千元 币种：人民币

| 项目 (注 2)                                  | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| 一、年初余额                                    | 1,018,538 | 964,940   |
| 二、计入当期损益的设定受益成本                           | 40,717    | 48,778    |
| 1.利息净额                                    | 22,054    | 20,663    |
| 2.当期服务成本                                  | 18,663    | 28,115    |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本                         | 231,369   | 9,468     |
| 1.精算损失                                    | 232,987   | 6,238     |
| 2.汇率变动                                    | (1,618)   | 3,230     |
| 四、其他变动                                    | (93,153)  | (4,648)   |
| 1.已支付的福利                                  | (93,153)  | (4,648)   |
| 五、年末余额                                    | 1,197,471 | 1,018,538 |
| 减：一年内到期的离职后福利-设定受益计划负债 (其他国家和地区) (附注五、34) | (23,655)  | (25,269)  |
| 六、一年后到期的离职后福利-设定受益计划负债 (其他国家和地区)          | 1,173,816 | 993,269   |

注 2：离职后福利-设定受益计划净负债 (其他国家和地区)为根据本集团的子公司德国橡胶与塑料业务 (以下简称“德国 BOGE”)以及蓝色工程有限责任公司及其下属子公司 (以下简称“蓝色集团”)提供给其员工的养老金计划确认的负债。

德国 BOGE 的主要养老金计划为其在德国境内所有符合条件的员工提供一项未提拨资产的设定受益计划。根据养老金计划 2005 (“Rentenordnung 2005”)及养老金计划 2004 (“Versorgungszusage 2004”), 德国 BOGE 提供传统德国养老金计划组, 包括正常及提前退休福利、提供给长期残障人士及已故员工遗属的福利。

蓝色集团的离职后福利计划为根据意大利民法典 2120 (2120 del codice civile italiano)为意大利境内所有符合条件的员工提供的一项设定受益计划。

2019 年 12 月 31 日, 设定受益义务的平均期间是 28 年。

该设定受益义务现值的精算估值使用预期累计福利单位法确定。除了对寿命预估的假设外, 其他重要假设条件如下:

| 项目        | 2019 年 12 月 31 日<br>(%) | 2018 年 12 月 31 日<br>(%) |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 折现率       | 0.80-1.30               | 1.60-2.30               |
| 工资薪金的预期增长 | 0.50-2.70               | 0.50-2.70               |
| 养老金增长     | 1.30                    | 1.30                    |
| 波动率       | 1.00                    | 1.00                    |

工资和薪金的预期增长主要取决于通货膨胀、薪资标准和公司的经营状况等因素。



## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 44. 预计负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目                           | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 形成原因     |
|------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 产品质量保证                       | 7,624,284   | 6,642,712   | 协议约定售后服务 |
| 其他                           | 942,002     | 987,910     | 市场情况     |
| 合计                           | 8,566,286   | 7,630,622   | /        |
| 减：预计于一年内到期的<br>预计负债 (附注五、37) | (2,712,162) | (2,241,361) | /        |
| 一年后到期的预计负债                   | 5,854,124   | 5,389,261   | /        |

## 45. 递延收益

单位：千元 币种：人民币

| 项目         | 2019年<br>1月1日 | 本年增加      | 本年减少    | 2019年<br>12月31日 |
|------------|---------------|-----------|---------|-----------------|
| 与资产相关的政府补助 | 4,894,815     | 294,466   | 348,329 | 4,840,952       |
| 与收益相关的政府补助 | 1,298,421     | 806,750   | 394,629 | 1,710,542       |
| 合计         | 6,193,236     | 1,101,216 | 742,958 | 6,551,494       |

## (1) 涉及政府补助的项目

单位：千元 币种：人民币

| 项目               | 2019年<br>1月1日 | 本年新增补<br>助金额 | 本年计入营业<br>外收入金额 | 本年计入其<br>他收益金额 | 其他变动     | 2019年<br>12月31日 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|----------|-----------------|-----------------|
| 科技项目拨款及<br>创新企业奖 | 1,635,919     | 760,622      | -               | 402,763        | (11,096) | 1,982,682       | 资产/收益           |
| 拆迁补偿款            | 2,324,238     | 50,000       | 100,653         | 11,578         | (500)    | 2,261,507       | 资产              |
| 土地补贴返还款          | 1,055,630     | 19,373       | 29,514          | 7,723          | -        | 1,037,766       | 资产              |
| 基建补助             | 589,067       | 140,840      | 30,203          | 38,175         | -        | 661,529         | 资产              |
| 进口产品贴息           | 30,306        | 2,941        | -               | 5,025          | (1,489)  | 26,733          | 收益              |
| 其他               | 558,076       | 127,440      | 60,539          | 29,642         | (14,058) | 581,277         | 资产/收益           |
| 合计               | 6,193,236     | 1,101,216    | 220,909         | 494,906        | (27,143) | 6,551,494       | /               |

## 46. 其他非流动负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目                               | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 合同负债 (附注五、33)                    | 92,308      | 90,569      |
| 2016可转换债券 (嵌入衍生金融工具)<br>(附注五、40) | 5,396       | 271,899     |
| 其他                               | 82,669      | 93,009      |
| 减：一年以内到期的其他非流动负债<br>(附注五、37)     | (5,940)     | (277,823)   |
| 合计                               | 174,433     | 177,654     |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 47. 股本

单位：千元 币种：人民币

| 项目        | 2019年1月1日  | 本年变动 |    | 2019年12月31日 |
|-----------|------------|------|----|-------------|
|           |            | 发行新股 | 小计 |             |
| 股本合计      | 28,698,864 | -    | -  | 28,698,864  |
| 有限售条件股份：  |            |      |    |             |
| 1.人民币普通股  | 1,410,106  | -    | -  | 1,410,106   |
| 无限售条件股份：  |            |      |    |             |
| 1.人民币普通股  | 22,917,692 | -    | -  | 22,917,692  |
| 2.境外上市普通股 | 4,371,066  | -    | -  | 4,371,066   |

2019年12月31日，本公司有限售条件股份为1,410,106千股，已于2020年1月17日解除限售上市流通。

### 48. 资本公积

单位：千元 币种：人民币

| 项目         | 2019年1月1日  | 本年增加    | 本年减少   | 2019年12月31日 |
|------------|------------|---------|--------|-------------|
| 资本溢价(股本溢价) | 40,482,504 | -       | -      | 40,482,504  |
| 其他资本公积(注)  | 146,204    | 203,856 | 84,741 | 265,319     |
| 合计         | 40,628,708 | 203,856 | 84,741 | 40,747,823  |

注：其他资本公积的本年增加主要为本集团分享合营、联营企业其他权益变动所致，详见附注五、16。其他资本公积的本年减少主要为本集团与少数股东的权益性交易导致。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 49. 其他综合收益

| 项目                 | 2019年<br>1月1日 | 本年发生金额        |                            |          |              | 减：前期计入<br>综合收益当期<br>转入损益 | 本年所得税前<br>发生额 | 本年发生金额 |  |        | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入<br>留存收益 | 2019年<br>12月31日 |
|--------------------|---------------|---------------|----------------------------|----------|--------------|--------------------------|---------------|--------|--|--------|----------------------------------|-----------------|
|                    |               | 本年所得税前<br>发生额 | 减：前期计入其他<br>综合收益当期<br>转入损益 | 减：所得税费用  | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东            |               |        |  |        |                                  |                 |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益  | (725,130)     | (364,422)     | -                          | 1,249    | (225,199)    | (140,472)                | (364,422)     |        |  | 54,464 | (1,004,793)                      |                 |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额   | (333,878)     | (256,441)     | -                          | -        | (115,969)    | (140,472)                | (256,441)     |        |  | -      | (449,847)                        |                 |
| 其他权益工具投资公允价值变动     | (391,252)     | (107,981)     | -                          | 1,249    | (109,230)    | -                        | (107,981)     |        |  | 54,464 | (554,946)                        |                 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益   | (141,618)     | 12            | (42,502)                   | (16,359) | 61,641       | (2,768)                  | 12            |        |  | -      | (79,977)                         |                 |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 | (29,924)      | 21,662        | -                          | -        | 21,662       | -                        | 21,662        |        |  | -      | (8,262)                          |                 |
| 应收款项融资公允价值变动       | (63,928)      | (181,445)     | (42,599)                   | (17,405) | (94,468)     | (26,973)                 | (181,445)     |        |  | -      | (158,396)                        |                 |
| 应收款项融资信用减值准备       | 14            | 7,035         | -                          | 1,046    | 3,656        | 2,333                    | 7,035         |        |  | -      | 3,670                            |                 |
| 外币财务报表折算差额         | (47,780)      | 152,760       | 97                         | -        | 130,791      | 21,872                   | 152,760       |        |  | -      | 83,011                           |                 |
| 其他综合收益合计           | (866,748)     | (364,410)     | (42,502)                   | (15,110) | (163,558)    | (143,240)                | (364,410)     |        |  | 54,464 | (1,084,770)                      |                 |

单位：千元 币种：人民币

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 50. 专项储备

单位：千元 币种：人民币

| 项目    | 2019 年 1 月 1 日 | 本年增加    | 本年减少    | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|---------|---------|------------------|
| 安全生产费 | 49,957         | 617,809 | 617,809 | 49,957           |
| 合计    | 49,957         | 617,809 | 617,809 | 49,957           |

### 51. 盈余公积

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019年1月1日 | 本年增加<br>(附注五、52) | 本年减少 | 2019年12月31日 |
|--------|-----------|------------------|------|-------------|
| 法定盈余公积 | 3,279,992 | 535,338          | -    | 3,815,330   |
| 合计     | 3,279,992 | 535,338          | -    | 3,815,330   |

### 52. 未分配利润

单位：千元 币种：人民币

| 项目                  | 2019 年度     | 2018 年度     |
|---------------------|-------------|-------------|
| 年初未分配利润             | 56,115,657  | 49,555,490  |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润    | 11,794,929  | 11,305,044  |
| 减：提取法定盈余公积 (附注五、51) | (535,338)   | (458,430)   |
| 应付普通股股利 (注1)        | (4,304,830) | (4,304,830) |
| 其他综合收益结转留存收益        | 54,464      | -           |
| 其他 (注3)             | (9,720)     | 18,383      |
| 年末未分配利润             | 63,115,162  | 56,115,657  |

注1：本公司2018年度利润分配方案已经2019年6月25日召开的2018年年度股东大会通过，以本公司截至2018年12月31日的总股本28,698,864千股为基数，向全体股东派发2018年度红利，每股派发现金红利人民币0.15元(含税)，共计约人民币4,304,830千元。

本公司2017年度利润分配方案已经2018年5月31日召开的2017年年度股东大会通过，以本公司截至2017年12月31日的总股本28,698,864千股为基数，向全体股东派发2017年度红利，每股派发现金红利人民币0.15元(含税)，共计约人民币4,304,830千元。

注2：2019年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积人民币14,804,576千元(2018年12月31日：人民币13,226,175千元)。

注3：未分配利润的其他减少主要为本集团收购子公司之少数股权的权益性交易导致。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 53. 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019 年度     |             | 2018 年度     |             |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|      | 收入          | 成本          | 收入          | 成本          |
| 主营业务 | 225,438,308 | 173,484,072 | 215,103,209 | 168,135,886 |
| 其他业务 | 3,572,525   | 2,665,825   | 3,979,432   | 2,390,135   |
| 合计   | 229,010,833 | 176,149,897 | 219,082,641 | 170,526,021 |

## (2) 营业收入和营业成本按业务类型分类

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019 年度     |             | 2018 年度     |             |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|      | 收入          | 成本          | 收入          | 成本          |
| 销售商品 | 179,588,091 | 139,466,748 | 177,642,476 | 139,697,698 |
| 提供劳务 | 48,102,382  | 36,252,688  | 40,141,373  | 30,544,433  |
| 小计   | 227,690,473 | 175,719,436 | 217,783,849 | 170,242,131 |
| 利息收入 | 526,132     | 113,684     | 607,223     | 60,972      |
| 租赁收入 | 794,228     | 316,777     | 691,569     | 222,918     |
| 合计   | 229,010,833 | 176,149,897 | 219,082,641 | 170,526,021 |

## (3) 与客户之间合同产生的收入的情况

单位：千元 币种：人民币

| 轨道交通装备及其<br>延伸产品和服务 | 2019 年度     | 2018 年度     |
|---------------------|-------------|-------------|
| 按销售地区分类：            |             |             |
| 中国大陆                | 207,849,397 | 198,461,182 |
| 其他国家和地区             | 19,841,076  | 19,322,667  |
| 合计                  | 227,690,473 | 217,783,849 |

## (4) 履约义务的说明

## (i) 销售商品收入 (在某一时刻确认收入)

本集团销售的商品主要为轨道交通装备及其延伸产品等。本集团在客户取得商品控制权的时点即商品验收移交时确认收入。

## (ii) 提供劳务收入 (在一段时间内确认收入)

本集团提供劳务收入主要为轨道交通装备延伸服务等。由于客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

五、合并财务报表项目注释 - 续

54. 税金及附加

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 2019 年度   | 2018 年度   |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 610,033   | 672,605   |
| 教育费附加   | 440,409   | 484,467   |
| 房产税     | 369,003   | 344,909   |
| 土地使用税   | 267,066   | 294,359   |
| 印花税     | 182,024   | 185,655   |
| 车船使用税   | 1,433     | 1,777     |
| 其他      | 68,202    | 54,623    |
| 合计      | 1,938,170 | 2,038,395 |

55. 销售费用

单位：千元 币种：人民币

| 项目         | 2019 年度   | 2018 年度   |
|------------|-----------|-----------|
| 预计产品质量保证准备 | 3,548,021 | 3,055,842 |
| 职工薪酬       | 1,820,246 | 1,657,218 |
| 运输装卸费      | 1,074,706 | 1,051,471 |
| 差旅费        | 318,480   | 318,429   |
| 其他         | 1,754,962 | 1,662,881 |
| 合计         | 8,516,415 | 7,745,841 |

56. 管理费用

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019 年度    | 2018 年度    |
|-----------------------|------------|------------|
| 职工薪酬 (不含设定受益计划下的员工薪酬) | 7,494,854  | 6,793,798  |
| 职工安置费                 | 416,778    | 383,090    |
| 固定资产折旧费               | 889,649    | 799,824    |
| 无形资产摊销                | 655,369    | 625,451    |
| 其他                    | 4,988,204  | 4,828,718  |
| 合计                    | 14,444,854 | 13,430,881 |

2019 年度，上述管理费用中包括审计费人民币 28,600 千元 (2018 年：人民币 28,600 千元)。

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 57. 研发费用

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019 年度    | 2018 年度    |
|--------|------------|------------|
| 职工薪酬   | 4,658,809  | 4,109,494  |
| 折旧费    | 528,998    | 384,507    |
| 无形资产摊销 | 125,286    | 129,010    |
| 其他     | 6,704,069  | 6,273,905  |
| 合计     | 12,017,162 | 10,896,916 |

### 58. 财务费用

单位：千元 币种：人民币

| 项目        | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------|-----------|-----------|
| 利息支出      | 1,060,190 | 1,622,470 |
| 减：利息资本化金额 | (89,751)  | (166,885) |
| 租赁负债利息支出  | 50,263    | -         |
| 利息收入      | (723,563) | (591,127) |
| 汇兑(收益)损失  | (114,556) | 252,280   |
| 金融机构手续费   | 258,003   | 205,061   |
| 精算利息调整    | 111,134   | 139,296   |
| 未确认融资费用摊销 | -         | 7,251     |
| 其他        | (178,519) | (188,950) |
| 合计        | 373,201   | 1,279,396 |

### 59. 其他收益

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------|-----------|-----------|
| 增值税退税  | 230,854   | 268,676   |
| 科技项目拨款 | 594,936   | 491,405   |
| 其他     | 449,153   | 365,013   |
| 合计     | 1,274,943 | 1,125,094 |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 60. 投资收益

单位：千元 币种：人民币

| 项目                      | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 (附注五、16) | 347,616   | 558,314   |
| 处置子公司产生的投资收益            | 1,294,486 | 1,169,889 |
| 处置联营企业和合营企业的投资收益        | 126       | -         |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入    | 38,511    | 53,278    |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入        | 56,023    | 88,327    |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益        | 204,857   | 339,576   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失      | (303,182) | (416,186) |
| 处置子公司剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | 456,952   | 284,005   |
| 债务重组利得(附注十三)            | 53,357    | -         |
| 其他                      | 4,631     | (23,277)  |
| 合计                      | 2,153,377 | 2,053,926 |

## 61. 公允价值变动收益

单位：千元 币种：人民币

| 产生公允价值变动收益的来源                        | 2019年度  | 2018年度   |
|--------------------------------------|---------|----------|
| 交易性金融资产                              | 77,447  | 168,181  |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益                 | 35      | 225,192  |
| 权益工具投资的公允价值变动收益                      | 64,799  | 16,154   |
| 债务工具投资的公允价值变动收益                      | 8,175   | (6,310)  |
| 其他                                   | 4,438   | (66,855) |
| 2016 可转换债券-嵌入衍生金融工具公允价值变动收益 (附注五、40) | 156,290 | 251,412  |
| 合计                                   | 233,737 | 419,593  |

## 62. 信用减值损失

单位：千元 币种：人民币

| 项目                   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|----------------------|-----------|-----------|
| 应收票据信用减值损失           | (20,612)  | 62,489    |
| 应收账款信用减值损失           | 1,500,182 | 531,622   |
| 应收款项融资信用减值损失         | 7,035     | 19        |
| 合同资产信用减值损失           | 3,489     | (116,272) |
| 其他应收款信用减值损失          | 372,075   | 42,369    |
| 发放贷款和垫款信用减值损失        | 26,055    | 53,927    |
| 长期应收款信用减值损失          | 1,691,286 | 979,197   |
| 债权投资信用减值损失           | -         | 600       |
| 其他非流动资产信用减值损失        | 35,051    | 66,327    |
| 部分贷款承诺和财务担保合同的信用减值损失 | (825)     | 9,997     |
| 合计                   | 3,613,736 | 1,630,275 |



五、合并财务报表项目注释 - 续

63. 资产减值损失

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019年度    | 2018年度    |
|----------|-----------|-----------|
| 存货跌价损失   | 941,574   | 253,448   |
| 固定资产减值损失 | 77,810    | 238,976   |
| 在建工程减值损失 | 2,410     | -         |
| 无形资产减值损失 | 189,453   | 84,742    |
| 商誉减值损失   | 260,735   | 529,921   |
| 其他       | 77,971    | 300,388   |
| 合计       | 1,549,953 | 1,407,475 |

64. 资产处置收益

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019年度    | 2018年度    |
|----------|-----------|-----------|
| 固定资产处置损失 | 524,056   | (10,892)  |
| 无形资产处置利得 | 1,229,146 | 1,024,636 |
| 其他       | -         | (4,968)   |
| 合计       | 1,753,202 | 1,008,776 |

65. 营业外收入

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 2019年度  | 2018年度  | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------------|---------|---------|---------------|
| 政府补助          | 586,417 | 534,967 | 586,417       |
| 违约赔偿、罚款及补偿款收入 | 60,381  | 150,780 | 60,381        |
| 无法支付的款项       | 22,000  | 2,826   | 22,000        |
| 资产报废利得        | -       | 6,959   | -             |
| 理赔收入          | 139,770 | 146,356 | 139,770       |
| 其他            | 170,313 | 145,693 | 170,313       |
| 合计            | 978,881 | 987,581 | 978,881       |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 65. 营业外收入 - 续

计入当期损益的政府补助项目：

单位：千元 币种：人民币

| 补助项目   | 2019 年度 | 2018 年度 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------|---------|---------|-----------------|
| 拆迁补偿款等 | 103,808 | 108,429 | 资产              |
| 基建补助   | 30,203  | 58,318  | 资产              |
| 土地补贴返还 | 29,514  | 34,354  | 资产              |
| 人员安置补贴 | 248,836 | 153,960 | 收益              |
| 环保补贴   | 944     | -       | 收益              |
| 其他     | 173,112 | 179,906 | 资产/收益           |
| 合计     | 586,417 | 534,967 | /               |

## 66. 营业外支出

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019年度  | 2018年度  | 计入当期非经常性损<br>益的金额 |
|----------|---------|---------|-------------------|
| 违约金及罚款支出 | 32,062  | 119,397 | 32,062            |
| 搬迁支出     | 30,394  | 85,766  | 30,394            |
| 资产报废损失   | 69,642  | 74,956  | 69,642            |
| 捐赠支出     | 16,984  | 12,334  | 16,984            |
| 防洪水利基金   | 30,240  | 26,719  | 30,240            |
| 其他       | 13,938  | 60,867  | 13,938            |
| 合计       | 193,260 | 380,039 | 193,260           |

## 67. 所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 2019 年度   | 2018 年度   |
|---------|-----------|-----------|
| 当期所得税费用 | 2,562,839 | 2,207,182 |
| 递延所得税费用 | 221,785   | 136,683   |
| 合计      | 2,784,624 | 2,343,865 |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 67. 所得税费用 - 续

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：千元 币种：人民币

| 项目                               | 2019年度      | 2018年度      |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 利润总额                             | 16,608,325  | 15,342,372  |
| 按法定税率(25%)计算的所得税费用(上年度:25%)      | 4,152,081   | 3,835,593   |
| 子公司适用不同税率的影响                     | (1,543,854) | (1,515,384) |
| 免税收入的影响                          | (9,960)     | (13,319)    |
| 调整以前期间所得税的影响                     | 11,066      | (12,469)    |
| 归属于合营企业和联营企业损益的影响                | (86,903)    | (139,579)   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                 | 427,553     | 320,563     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | (543,132)   | (826,043)   |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响   | 1,925,859   | 1,933,620   |
| 其他税收优惠(注)                        | (1,548,086) | (1,239,117) |
| 所得税费用                            | 2,784,624   | 2,343,865   |

注：其他税收优惠主要为技术研发费加计扣除。

## 68. 现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年度    | 2018年度    |
|------|-----------|-----------|
| 政府补助 | 1,986,001 | 1,288,246 |
| 利息收入 | 608,545   | 485,600   |
| 其他   | 852,618   | 1,687,747 |
| 合计   | 3,447,164 | 3,461,593 |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 68. 现金流量表项目 - 续

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：千元 币种：人民币

| 项目                | 2019年度     | 2018年度     |
|-------------------|------------|------------|
| 产品开发、设计费          | 6,421,276  | 6,530,857  |
| 财务公司发放的发放贷款和垫款净增加 | 1,634,817  | 2,767,600  |
| 产品运输、包装及保险费支出     | 1,513,309  | 1,415,840  |
| 营销支出              | 1,225,635  | 1,120,955  |
| 产品质量保证支出          | 658,316    | 673,591    |
| 行政办公支出            | 626,957    | 600,391    |
| 水电动能等支出           | 210,090    | 385,242    |
| 财务公司存放中央银行法定准备金存款 | 28,411     | 125,809    |
| 其他                | 4,625,721  | 3,799,208  |
| 合计                | 16,944,532 | 17,419,493 |

### 69. 现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

单位：千元 币种：人民币

| 项目                       | 2019 年度      | 2018 年度     |
|--------------------------|--------------|-------------|
| 净利润                      | 13,823,701   | 12,998,507  |
| 加：资产减值准备                 | 1,549,953    | 1,407,475   |
| 信用减值准备                   | 3,613,736    | 1,630,275   |
| 固定资产折旧和投资性房地产摊销          | 5,982,724    | 5,633,004   |
| 使用权资产摊销                  | 268,745      | -           |
| 无形资产摊销                   | 905,206      | 895,557     |
| 长期待摊费用摊销                 | 102,129      | 81,967      |
| 固定资产、无形资产和其他长期资产的处置及报废收益 | (1,683,560)  | (940,779)   |
| 公允价值变动收益                 | (233,737)    | (419,593)   |
| 财务费用                     | 788,554      | 1,611,510   |
| 投资收益                     | (2,480,617)  | (2,053,926) |
| 递延所得税资产及负债变动             | 221,785      | 136,683     |
| 存货的增加                    | (6,660,928)  | (129,411)   |
| 经营性应收项目的增加               | (16,601,909) | (2,533,281) |
| 经营性应付项目的增加               | 23,666,519   | 1,009,023   |
| 受限货币资金的变动                | (731,765)    | (457,667)   |
| 经营活动产生的现金流量净额            | 22,530,536   | 18,869,344  |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

### 69. 现金流量表补充资料 - 续

#### (2) 现金及现金等价物净变动情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目               | 2019 年度    | 2018 年度      |
|------------------|------------|--------------|
| 现金的年末余额          | 35,819,586 | 30,290,094   |
| 减：现金的年初余额        | 30,290,094 | 47,705,543   |
| 现金及现金等价物净增加(减少)额 | 5,529,492  | (17,415,449) |

#### (3) 现金和现金等价物的构成

单位：千元 币种：人民币

| 项目             | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 35,819,586       | 30,290,094       |
| 其中：库存现金        | 2,027            | 2,011            |
| 可随时用于支付的银行存款   | 35,817,559       | 30,288,083       |
| 二、现金等价物        | -                | -                |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 35,819,586       | 30,290,094       |

### 70. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目            | 2019 年 12 月 31 日<br>账面价值 | 受限原因   |
|---------------|--------------------------|--------|
| 货币资金          | 5,759,431                | 附注五、1  |
| 应收票据          | 4,437,678                | 附注五、4  |
| 应收账款          | 53,105                   | 附注五、5  |
| 应收款项融资        | 629,385                  | 附注五、6  |
| 长期应收款(含一年内到期) | 371,694                  | 附注五、15 |
| 固定资产          | 134,440                  | 附注五、20 |
| 合计            | 11,385,733               | /      |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 71. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：千元

| 项目             | 年末外币余额  | 折算汇率   | 年末折算人民币<br>余额 |
|----------------|---------|--------|---------------|
| 货币资金：          |         |        |               |
| 其中：美元          | 408,520 | 6.9762 | 2,849,914     |
| 欧元             | 207,417 | 7.8155 | 1,621,066     |
| 港元             | 428,295 | 0.8958 | 383,667       |
| 澳元             | 522,381 | 4.8843 | 2,551,468     |
| 其他             | /       | /      | 1,398,640     |
| 拆出资金：          |         |        |               |
| 其中：美元          | 20,000  | 6.9762 | 139,524       |
| 交易性金融资产：       |         |        |               |
| 其中：美元          | 37,960  | 6.9762 | 264,815       |
| 欧元             | 326     | 7.8155 | 2,550         |
| 港元             | 2,900   | 0.8958 | 2,598         |
| 应收账款：          |         |        |               |
| 其中：美元          | 366,844 | 6.9762 | 2,559,177     |
| 欧元             | 111,450 | 7.8155 | 871,037       |
| 港元             | 253,803 | 0.8958 | 227,357       |
| 澳元             | 127,468 | 4.8843 | 622,592       |
| 其他             | /       | /      | 561,003       |
| 其他流动资产：        |         |        |               |
| 其中：美元          | 29,888  | 6.9762 | 208,503       |
| 其他应收款：         |         |        |               |
| 其中：美元          | 10,351  | 6.9762 | 72,210        |
| 欧元             | 3,887   | 7.8155 | 30,378        |
| 港元             | 187,518 | 0.8958 | 167,975       |
| 澳元             | 1,977   | 4.8843 | 9,657         |
| 其他             | /       | /      | 35,348        |
| 债权投资(含一年内到期)：  |         |        |               |
| 其中：美元          | 196,407 | 6.9762 | 1,370,174     |
| 长期应收款(含一年内到期)： |         |        |               |
| 其中：美元          | 30,000  | 6.9762 | 209,286       |
| 短期借款：          |         |        |               |
| 其中：美元          | 271,617 | 6.9762 | 1,894,855     |
| 欧元             | 86,127  | 7.8155 | 673,124       |
| 其他             | /       | /      | 101,604       |

## 五、合并财务报表项目注释 - 续

## 71. 外币货币性项目 - 续

## (1) 外币货币性项目 - 续

单位：千元

| 项目                           | 年末外币余额  | 折算汇率   | 年末折算人民币余额 |
|------------------------------|---------|--------|-----------|
| 应付账款：                        |         |        |           |
| 其中：美元                        | 15,891  | 6.9762 | 110,859   |
| 欧元                           | 52,421  | 7.8155 | 409,696   |
| 港元                           | 190     | 0.8958 | 170       |
| 其他                           | /       | /      | 675,006   |
| 其他应付款：                       |         |        |           |
| 其中：美元                        | 464,572 | 6.9762 | 3,240,948 |
| 欧元                           | 4,305   | 7.8155 | 33,647    |
| 港元                           | 71,106  | 0.8958 | 63,697    |
| 澳元                           | 33      | 4.8843 | 162       |
| 其他                           | /       | /      | 446,287   |
| 长期借款(含一年内到期)：                |         |        |           |
| 其中：美元                        | 10,701  | 6.9762 | 74,654    |
| 欧元                           | 17,391  | 7.8155 | 135,923   |
| 港元                           | 159,468 | 0.8958 | 142,848   |
| 其他非流动负债(2016可转换债券-嵌入衍生金融工具)： |         |        |           |
| 其中：美元                        | 773     | 6.9762 | 5,396     |
| 应付债券(2016可转换债券-债项部分)：        |         |        |           |
| 其中：美元                        | 350,491 | 6.9762 | 2,445,097 |

## (2) 重要的境外经营实体

| 境外经营实体名称 | 主要经营地 | 记账本位币 |
|----------|-------|-------|
| 新材德国     | 德国    | 欧元    |
| SMD      | 英国    | 英镑    |

## 六、合并范围的变更

### 1. 处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

| 单位:千元 币种:人民币                    |            |        |            |              |                                    |                    |                  |                        |                                |                             |
|---------------------------------|------------|--------|------------|--------------|------------------------------------|--------------------|------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 子公司名称                           | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点   | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 (%) | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设      | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
| 株洲时代华鑫新材料技术有限公司<br>("时代华鑫")     | 65.00      | 股权转让   | 2019-12-20 | 控制权转移        | 481,638                            | 35.00              | 277,478          | 259,344                | 公开交易价格                         | -                           |
| 北京中车南口科创园区管理有限责任公司<br>("南口科创园") | 70.00      | 股权转让   | 2019-12-31 | 控制权转移        | 813,494                            | 30.00              | 197,608          | 197,608                | 评估方法: 资产基础法;<br>关键假设: 现金流量和折现率 | -                           |
| 其他                              | /          | /      | /          | 控制权转移        | (646)                              | /                  | 9,767            | -                      | /                              | -                           |
| 合计                              | /          | /      | /          | /            | 1,294,486                          | /                  | 484,853          | 456,952                | /                              | -                           |



## 六、合并范围的变更 - 续

## 1. 处置子公司 - 续

## (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形 - 续

## (a) 时代华鑫

时代新材与株洲市国投创新创业投资有限公司签订股权转让协议，向其转让时代华鑫 65% 的股权。2019 年 12 月 20 日，上述股权转让交易完成后，本集团丧失对时代华鑫的控制权，不再将其纳入本集团合并财务报表范围。

单位：千元 币种：人民币

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 处置价款                 | 515,316 |
| 其中：现金及现金等价物          | 515,316 |
| 减：时代华鑫处置日的净资产(65%部分) | 33,678  |
| 处置收益                 | 481,638 |
| 本年处置子公司收到的现金和现金等价物   | 515,316 |
| 减：子公司持有的现金和现金等价物     | 54,560  |
| 处置子公司收到的现金净额         | 460,756 |

## (b) 南口科创园

中车南口公司与中车集团之子公司中车置业有限公司(已更名为中车科技园发展有限公司，以下简称“中车科技园”)签订股权转让协议，向其转让南口科创园 70% 的股权。2019 年 12 月 31 日，上述股权转让交易完成后，本集团丧失对南口科创园的控制权，不再将其纳入本集团合并财务报表范围。

单位：千元 币种：人民币

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| 处置价款                  | 428,276   |
| 其中：现金及现金等价物           | -         |
| 其他应收款的增加              | 128,483   |
| 其他应付款的减少              | 299,793   |
| 减：南口科创园处置日的净资产(70%部分) | (385,218) |
| 处置收益                  | 813,494   |
| 本年处置子公司收到的现金和现金等价物    | -         |
| 减：子公司持有的现金和现金等价物      | 797       |
| 处置子公司支付的现金净额          | (797)     |

## (c) 其他子公司

单位：千元 币种：人民币

|                    |         |
|--------------------|---------|
| 本年处置子公司收到的现金和现金等价物 | 3,429   |
| 减：子公司持有的现金和现金等价物   | 11,082  |
| 处置子公司支付的现金净额       | (7,653) |

## 六、合并范围的变更 - 续

### 1. 处置子公司 - 续

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形 - 续

#### (d) 处置子公司的现金流量汇总

单位：千元 币种：人民币

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 本年处置子公司收到的现金和现金等价物   | 518,745 |
| 减：子公司持有的现金和现金等价物     | 66,439  |
| 加：本年收到以前年度处置子公司股权转让款 | 128,074 |
| 处置子公司收到的现金净额         | 580,380 |

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

本公司的子公司信息详见附注一、2。

#### (2) 重要的非全资子公司

单位：千元 币种：人民币

| 子公司名称    | 少数股东持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|----------|--------------|--------------|----------------|------------|
| 时代电气     | 46.81        | 1,258,425    | 265,540        | 10,492,451 |
| 时代新材     | 60.45        | (153)        | 19,142         | 2,770,139  |
| 中车长客股份公司 | 6.46         | 182,145      | 80,612         | 2,109,947  |



## 七、在其他主体中的权益 - 续

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本年度，本公司收购了本公司之子公司中车信息公司 49% 的少数股权，收购完成后，对中车信息公司的持股比例由 51% 变为 100%。

本年度，本公司之全资子公司中车香港资本公司在公开市场上购买了本集团下属子公司时代电气的股票，本公司对时代电气的持股比例达到 53.19%。

## 3. 在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

单位:千元 币种:人民币

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |    | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|--------|-------|-----|------|----------|----|----------------|
|        |       |     |      | 直接       | 间接 |                |
| 中华联合保险 | 北京    | 北京  | 金融业  | 13.0633  | -  | 权益法            |

本集团持有中华联合保险 13.0633% 的表决权，本集团有权在中华联合保险董事会中派有一名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，对中华联合保险具有重大影响。

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位:千元 币种:人民币

| 中华联合保险           | 2019年12月31日余额/<br>本年发生额 | 2018年12月31日余额/<br>上年发生额 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 资产合计             | 75,557,682              | 69,469,787              |
| 负债合计             | 56,988,414              | 52,325,774              |
| 少数股东权益           | 2,011,604               | 1,894,177               |
| 归属于母公司所有者权益      | 16,557,664              | 15,249,836              |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 2,162,978               | 1,992,132               |
| --商誉             | 2,982,365               | 2,982,365               |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 5,145,343               | 4,974,497               |
| 营业收入             | 49,927,850              | 43,423,092              |
| 净利润              | 1,292,409               | 1,015,112               |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 1,156,626               | 879,162                 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益 | 165,827                 | (485,075)               |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 1,322,448               | 530,037                 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利  | -                       | -                       |

## 七、在其他主体中的权益 - 续

## 3. 在合营企业或联营企业中的权益 - 续

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：千元 币种：人民币

|                 | 2019年12月31日余额/<br>本年发生额 | 2018年12月31日余额/<br>上年发生额 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 合营企业：           |                         |                         |
| 投资账面价值合计        | 2,814,725               | 2,242,304               |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                         |                         |
| --净利润           | 48,609                  | 168,517                 |
| --其他综合收益        | -                       | -                       |
| --综合收益总额        | 48,609                  | 168,517                 |
| 联营企业：           |                         |                         |
| 投资账面价值合计        | 7,610,628               | 6,548,991               |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                         |                         |
| --净利润           | 147,913                 | 274,949                 |
| --其他综合收益        | -                       | -                       |
| --综合收益总额        | 147,913                 | 274,949                 |

## 4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

2019年12月31日，与本集团相关联但未纳入本集团合并财务报表范围的结构化主体是特殊目的信托，主要从事中国中车信托资产支持票据项目，为信托资产支持票据持有人的利益管理、运用和处分信托财产，并按信托合同的约定向信托资产支持票据持有人进行支付。本集团作为特殊目的信托的发起人及资产服务机构，仅根据协议提供收款服务，不收取服务费。本集团不持有特殊目的信托的任何份额。2019年12月31日，该结构化主体的资产总额为人民币3,229,938千元。本集团未对该结构化主体提供财务方面的支持。

## 八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、拆出资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、部分其他应收款、部分一年内到期的非流动资产、部分其他流动资产、发放贷款及垫款、债权投资、长期应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、向中央银行借款、吸收存款及同业存放、应付票据、应付账款、其他应付款、部分一年内到期的非流动负债、部分其他流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债、部分长期应付款、部分其他非流动负债相关的款项。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

## 1. 金融工具分类

## (1) 金融资产账面价值

单位：千元 币种：人民币

| 项目                            | 2019年12月31日               |             |                                    |                                    |             |
|-------------------------------|---------------------------|-------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------|
|                               | 以公允价值<br>计量且其变动<br>计入当期损益 | 以摊余成本<br>计量 | 分类为以公允<br>价值计量且<br>其变动计入<br>其他综合收益 | 指定为以公允<br>价值计量且<br>其变动计入<br>其他综合收益 | 合计          |
| 货币资金                          | -                         | 44,904,764  | -                                  | -                                  | 44,904,764  |
| 拆出资金                          | -                         | 139,524     | -                                  | -                                  | 139,524     |
| 交易性金融资产                       | 9,180,616                 | -           | -                                  | -                                  | 9,180,616   |
| 应收票据                          | -                         | 14,245,965  | -                                  | -                                  | 14,245,965  |
| 应收账款                          | -                         | 59,712,424  | -                                  | -                                  | 59,712,424  |
| 应收款项融资                        | -                         | -           | 13,085,613                         | -                                  | 13,085,613  |
| 其他应收款 (除政府补贴<br>和备用金部分)       | -                         | 2,324,427   | -                                  | -                                  | 2,324,427   |
| 其他流动资产<br>(债券投资款)             | -                         | 567,789     | -                                  | -                                  | 567,789     |
| 发放贷款及垫款<br>(含一年内到期)           | -                         | 8,146,644   | -                                  | -                                  | 8,146,644   |
| 债权投资<br>(含一年内到期)              | -                         | 1,693,097   | -                                  | -                                  | 1,693,097   |
| 长期应收款<br>(含一年内到期)<br>(除融资租赁款) | -                         | 5,444,637   | -                                  | -                                  | 5,444,637   |
| 其他权益工具投资                      | -                         | -           | -                                  | 2,654,602                          | 2,654,602   |
| 其他非流动金融资产                     | 616,855                   | -           | -                                  | -                                  | 616,855     |
| 合计                            | 9,797,471                 | 137,179,271 | 13,085,613                         | 2,654,602                          | 162,716,957 |

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 1. 金融工具分类 - 续

## (2) 金融负债账面价值

单位：千元 币种：人民币

| 项目                         | 2019年12月31日       |             |             |
|----------------------------|-------------------|-------------|-------------|
|                            | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 其他金融负债      | 合计          |
| 短期借款                       | -                 | 10,530,416  | 10,530,416  |
| 向中央银行借款                    | -                 | 222,317     | 222,317     |
| 吸收存款及同业存放                  | -                 | 5,577,269   | 5,577,269   |
| 应付票据                       | -                 | 27,339,474  | 27,339,474  |
| 应付账款                       | -                 | 106,602,413 | 106,602,413 |
| 其他应付款                      | -                 | 9,176,397   | 9,176,397   |
| 其他流动负债 (短期融资券)             | -                 | 500,000     | 500,000     |
| 长期借款 (含一年内到期)              | -                 | 3,289,453   | 3,289,453   |
| 应付债券 (含一年内到期)              | -                 | 4,593,096   | 4,593,096   |
| 长期应付款 (含一年内到期)<br>(除专项应付款) | -                 | 80,662      | 80,662      |
| 其他非流动负债<br>(可转换债券嵌入衍生工具)   | 5,396             | -           | 5,396       |
| 合计                         | 5,396             | 167,911,497 | 167,916,893 |

## 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2019年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产、合同资产及租赁应收款产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

(i) 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(ii) 附注十一、2中披露的对外担保金额。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，并根据客户信用等级、信用额度和信用期限，决定销售方式。利用信用额度赊销的，必须在销售合同中约定付款期限及赊销金额，付款期限不得超过信用期限，赊销金额累计不得超过信用额度。带款提货的，必须在办理完收款手续后，方可发货，以确保本集团不致面临重大信用损失。

本集团评估金融工具自初始确认后信用风险是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、直接减记金融资产的政策等，参见附注三、11。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 2. 信用风险 - 续

本集团的银行存款存于具有高信贷评级的银行，因此本集团面对任何单一财务机构的风险是有限的。

本集团对主要客户中国国家铁路集团有限公司 (含所属铁路局集团公司及其他子公司，以下简称“国铁集团”)收入占本集团总收入比例较大，相应的应收账款占比也较大。本集团管理层认为该客户具有可靠及良好的信誉，因此本集团对该客户的应收款项并无重大信用风险。除该客户外，本集团无其他重大信用集中风险。

本集团主要的经营活动和相应的经营风险集中于中国大陆地区。

2019年12月31日，本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款余额的百分比分别为 42.9% (2018年12月31日：39.5%)和 49.0% (2018年12月31日：46.2%)；2019年12月31日，本集团长期应收款 (含一年内到期)中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占本集团长期应收款 (含一年内到期)余额的百分比分别为 6.1% (2018年12月31日：8.5%) 和 26.0% (2018年12月31日：32.5%)。

## (1) 本集团金融资产和其他项目的信用风险敞口

单位：千元 币种：人民币

| 项目                               | 附注五 | 2019年12月31日账面余额  |                                   |                                   | 合计         |
|----------------------------------|-----|------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                  |     | 12个月内的<br>预期信用损失 | 整个存续期的<br>预期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期的<br>预期信用损失<br>(已发生信用<br>减值) |            |
| 以摊余成本计量的金融资产：                    |     |                  |                                   |                                   |            |
| 货币资金                             | 1   | 44,904,764       | -                                 | -                                 | 44,904,764 |
| 拆出资金                             | 2   | 139,524          | -                                 | -                                 | 139,524    |
| 应收票据                             | 4   | 14,287,842       | -                                 | -                                 | 14,287,842 |
| 应收账款                             | 5   | -                | 55,733,617                        | 9,854,155                         | 65,587,772 |
| 其他应收款                            | 8   | 1,288,378        | 564,210                           | 1,529,132                         | 3,381,720  |
| 其他流动资产 (债券投资款)                   | 12  | 567,789          | -                                 | -                                 | 567,789    |
| 发放贷款及垫款 (含一年内到期)                 | 13  | 7,436,600        | 835,817                           | -                                 | 8,272,417  |
| 债权投资 (含一年内到期)                    | 14  | 1,693,697        | -                                 | -                                 | 1,693,697  |
| 长期应收款 (除融资租赁款)<br>(含一年内到期)       | 15  | -                | 4,653,412                         | 1,579,155                         | 6,232,567  |
| 分类为以公允价值计量且其变动<br>计入其他综合收益的金融资产： |     |                  |                                   |                                   |            |
| 应收款项融资                           | 6   | 13,085,613       | -                                 | -                                 | 13,085,613 |
| 其他项目：                            |     |                  |                                   |                                   |            |
| 合同资产 (含非流动部分)                    | 10  | -                | 26,123,860                        | 13,749                            | 26,137,609 |
| 长期应收款-融资租赁款<br>(含一年内到期)          | 15  | -                | 9,351,384                         | 5,085,928                         | 14,437,312 |
| 财务担保合同                           |     | 4,613,318        | -                                 | -                                 | 4,613,318  |



## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 2. 信用风险 - 续

## (1) 本集团金融资产和其他项目的信用风险敞口 - 续

注 1：对于由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产及由租赁准则规范的交易形成的应收融资租赁款，本集团采用简化方法来计量整个存续期的预期信用损失的金额。

注 2：对于财务担保合同，金额为本集团根据合同担保的最大金额。

本集团应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、长期应收款的损失准备变动情况详见附注五、4，五、5，五、6，五、8，五、10，五、14 和五、15。

## 3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本集团的目标是综合运用票据结算、银行借款、短期融资债券及公司债券等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本集团已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本性支出需求。本集团管理层一直监察本集团之流动资金状况，以确保其备有足够流动资金应付一切到期之债务，并将本集团之财务资源发挥最大效益。

## (1) 非衍生金融负债和租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析

单位：千元 币种：人民币

| 项目                        | 2019年12月31日   |               |               |         |             |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------|-------------|
|                           | 1年以内<br>(含1年) | 1-2年<br>(含2年) | 2-5年<br>(含5年) | 5年以上    | 合计          |
| 短期借款                      | 10,687,378    | -             | -             | -       | 10,687,378  |
| 向中央银行借款                   | 222,487       | -             | -             | -       | 222,487     |
| 吸收存款及同业存放                 | 5,596,789     | -             | -             | -       | 5,596,789   |
| 应付票据                      | 27,339,474    | -             | -             | -       | 27,339,474  |
| 应付账款                      | 106,602,413   | -             | -             | -       | 106,602,413 |
| 其他应付款                     | 9,176,397     | -             | -             | -       | 9,176,397   |
| 其他流动负债                    | 504,424       | -             | -             | -       | 504,424     |
| 长期借款(含一年内到期)              | 794,178       | 2,085,756     | 320,195       | 312,631 | 3,512,760   |
| 应付债券(含一年内到期)              | 92,397        | 3,187,750     | 1,598,333     | -       | 4,878,480   |
| 长期应付款(含一年内到期)<br>(除专项应付款) | 2,370         | 86,922        | 1,478         | 1,234   | 92,004      |
| 租赁负债(含一年内到期)              | 359,701       | 287,631       | 502,425       | 367,531 | 1,517,288   |
| 财务担保(注)                   | 4,613,318     | -             | -             | -       | 4,613,318   |
| 合计                        | 165,991,326   | 5,648,059     | 2,422,431     | 681,396 | 174,743,212 |

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

### 3. 流动风险 - 续

注：上述计入财务担保合同的金额为担保合同的持有方索赔时，本集团根据合同安排可能须就全部担保金额偿还的最高金额。根据资产负债表日的预测，本集团认为，根据合同安排可能无须支付任何款项。然而，该项估计将根据合同持有方提出索偿的可能性而变化，而有关可能性则与合同持有方所持有的应收款项出现信用损失的可能性有关。

### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险、价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团金融工具的公允价值因市场利率变动而发生波动的风险主要与本集团固定利率的借款、应付债券、其他流动资产、长期应收款相关。本集团金融工具的未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)产生的影响(已考虑借款费用资本化的影响)。

| 项目                   | 2019 年度   |           | 2018 年度   |           |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 浮动借款利率               | 增加 25 个基点 | 减少 25 个基点 | 增加 25 个基点 | 减少 25 个基点 |
| 净利润(减少)增加<br>(人民币千元) | (10,614)  | 10,614    | (13,401)  | 13,401    |

#### (2) 其他价格风险

本集团的价格风险主要产生于交易性权益工具投资和其他权益工具投资。本集团采取持有多多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

#### (3) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于记账本位币的外币结算时)相关。

本集团的业务主要位于中国，绝大多数交易以人民币结算，惟若干销售、采购和借款业务须以外币结算。该外币兑换人民币汇率的波动会影响本集团的经营业绩。

本集团主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降低到最低程度。在出口业务中，本集团的政策是对于正在商谈的对外业务合同，根据汇率变动的预期值向外报价；在对外谈判时，须在有关条款中明确汇率浮动范围以及买卖双方各自承担的风险。在进口业务中，要求各企业把握进口结汇时机，控制外汇风险。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 4. 市场风险 - 续

## (3) 外汇风险 - 续

## (i) 外币金融资产和外币金融负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目                    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 外币金融资产：               |             |             |
| 货币资金                  | 8,804,755   | 6,996,100   |
| 拆出资金                  | 139,524     | -           |
| 交易性金融资产               | 269,963     | 227,307     |
| 应收账款                  | 6,488,999   | 4,258,418   |
| 其他应收款                 | 1,375,375   | 103,094     |
| 其他流动资产                | 208,503     | 205,896     |
| 债权投资(含一年内到期)          | 1,370,174   | 2,520,932   |
| 长期应收款(含一年内到期)         | 209,286     | 467,704     |
| 合计                    | 18,866,579  | 14,779,451  |
| 外币金融负债：               |             |             |
| 短期借款                  | 4,071,758   | 1,991,024   |
| 应付账款                  | 1,473,651   | 245,945     |
| 其他应付款                 | 3,784,741   | 5,400,341   |
| 长期借款(含一年内到期)          | 353,425     | 1,441,303   |
| 长期应付款(含一年内到期)(除专项应付款) | -           | 41,525      |
| 应付债券(含一年内到期)          | 2,445,097   | 3,910,829   |
| 其他非流动负债(含一年内到期)       | 5,396       | 271,899     |
| 合计                    | 12,134,068  | 13,302,866  |

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，欧元及美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润产生的影响。因其他币种的金融工具在汇率发生变动时对净利润影响不重大，此处未列报相关敏感性分析。

| 欧元                   | 2019年12月31日 |          | 2018年12月31日 |          |
|----------------------|-------------|----------|-------------|----------|
| 对人民币汇率               | 增加 4.54%    | 减少 4.54% | 增加 7.08%    | 减少 7.08% |
| 净利润增加(减少)<br>(人民币千元) | 49,102      | (49,102) | 47,465      | (47,465) |

| 美元                   | 2019年12月31日 |          | 2018年12月31日 |           |
|----------------------|-------------|----------|-------------|-----------|
| 对人民币汇率               | 增加 5.95%    | 减少 5.95% | 增加 10.76%   | 减少 10.76% |
| 净利润(减少)增加<br>(人民币千元) | (53,402)    | 53,402   | (181,982)   | 181,982   |

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

### 5. 金融资产转移

2019年12月31日，本集团将列示于应收款项融资的金额为人民币8,371,176千元(2018年12月31日：人民币7,654,452千元)的应收票据背书给其供货商以支付应付账款及金额为人民币3,301,604千元(2018年12月31日：人民币1,195,378千元)的应收票据向银行贴现以换取货币资金。本集团认为该等背书或贴现应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予供货商或贴现银行，因此终止确认该等背书或贴现应收票据。若承兑人到期无法兑付该等票据，根据中国相关法律法规，本集团就该等应收票据承担连带责任。本集团认为，因承兑人信誉良好，到期日发生承兑人不能兑付的风险极低。2019年12月31日，如若承兑人未能于到期日兑付该等票据，即本集团所可能承受的最大损失相当于本集团就该等背书或贴现票据应付供货商或贴现银行的同等金额。所有背书或者贴现给供应商或银行的应收票据，到期日均在报告期末一年内。

2019年12月31日，本集团将在应收票据科目核算的金额为人民币3,928,611千元(2018年12月31日：人民币4,055,254千元)的应收票据背书给其供货商以支付应付账款及金额为人民币398,186千元(2018年12月31日：人民币26,429千元)的应收票据向银行贴现以换取货币资金。本集团认为其保留了与该等背书或贴现应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬，包括相关的违约风险，因此，本集团继续确认该等背书或贴现票据及相关已清偿应付账款的账面价值。应收票据背书或贴现后，本集团并未保留使用该等背书或贴现票据的任何权利，包括向任何第三方出售、转让或抵押该等背书或贴现票据。

2019年度，本集团将金额为人民币5,515,572千元(2018年度：人民币5,468,228千元)的应收账款转让给银行以换取货币资金，本集团认为该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予对方，因此终止确认该等应收账款。本集团就该等应收账款终止确认形成的损失计入投资收益，为人民币153,607千元(2018年度：人民币122,051千元)。

2019年度，本集团将金额为人民币3,193,369千元(2018年度：人民币6,227,911千元)的应收账款进行证券化。本集团在该业务中作为资产服务机构，仅根据协议提供收款服务且不收取服务费。本集团认为该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，因此终止确认该等应收账款。本集团就该等应收账款终止确认形成的损失计入投资收益，为人民币149,575千元(2018年度：人民币294,135千元)。

### 6. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期的资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 6. 资本管理 - 续

本集团通过资产负债率来监管集团的资本结构。2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的资产负债率如下：

|           | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 资产负债率 (%) | 58.59            | 58.13            |

## 九、公允价值的披露

## 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

单位:千元 币种:人民币

| 项目                  | 2019 年 12 月 31 日公允价值 |                |                |            |              |               |
|---------------------|----------------------|----------------|----------------|------------|--------------|---------------|
|                     | 第一层次<br>公允价值计量       | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合计         | 估值技术<br>和输入值 | 重大不可<br>观察输入值 |
| (一)交易性金融资产          | 2,598                | 8,006,391      | 1,171,627      | 9,180,616  |              |               |
| 1.衍生金融资产            | -                    | 2,550          | -              | 2,550      | 注 1          | /             |
| 2.银行理财产品            | -                    | 8,003,841      | -              | 8,003,841  | 注 3          | /             |
| 3.上市权益工具投资          | 2,598                | -              | -              | 2,598      | 注 2          | /             |
| 4.非上市权益工具投资         | -                    | -              | 1,171,627      | 1,171,627  | 注 4          | 注 4           |
| (二)应收款项融资           | -                    | 13,085,613     | -              | 13,085,613 | 注 3          | /             |
| (三)其他权益工具投资         | 1,398,150            | -              | 1,256,452      | 2,654,602  |              |               |
| 1.上市权益工具投资          | 1,398,150            | -              | -              | 1,398,150  | 注 2          | /             |
| 2.非上市权益工具投资         | -                    | -              | 1,256,452      | 1,256,452  | 注 5          | 注 5           |
| (四)其他非流动金融资产        | 616,855              | -              | -              | 616,855    |              |               |
| 1.优先股等金融工具投资        | 616,855              | -              | -              | 616,855    | 注 1          | /             |
| 持续以公允价值计量的资产总额      | 2,017,603            | 21,092,004     | 2,428,079      | 25,537,686 |              |               |
| (五)其他非流动负债          | -                    | -              | 5,396          | 5,396      |              |               |
| 1.可转换债券(嵌入衍生金融工具部分) | -                    | -              | 5,396          | 5,396      | 注 6          | 注 6           |
| 持续以公允价值计量的负债总额      | -                    | -              | 5,396          | 5,396      |              |               |

注 1：折现现金流量计算方法。未来现金流量基于远期汇率(来源于财务报表日可观察到的远期汇率)和合同远期汇率估算，并以反映交易对手信用风险的折现率予以折现。

注 2：活跃市场上未经调整的报价。

注 3：折现现金流量计算方法。未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手的信用风险的折现率折现。

注 4：折现现金流量计算方法。不可观察输入值包括收入增长率和系统风险系数，收入增长率基于被投资公司管理层的预测，系统风险系数基于可比公司历史股票价格的系统风险系数。

## 九、公允价值的披露 - 续

## 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值 - 续

注 5：采用可比上市公司比较法和股利贴现模型。可比上市公司比较法的不可观察输入值包括流动性折扣，股利贴现模型的不可观察输入值包括预期增长率和折现率。

注 6：嵌入衍生金融工具的计量方法是二叉树期权定价模型，见附注五、40。波动率基于本公司历史股票价格的波动率。本集团对波动率进行了敏感性分析，在其他参数取值不变的情况下，波动率上升或下降 1%，可转换债券衍生工具部分的价值增加人民币 573 千元或减少人民币 557 千元 (2018 年 12 月 31 日：增加人民币 2,659 千元或减少人民币 2,637 千元)。

## 2. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

单位：千元 币种：人民币

| 项目          | 交易性金融资产<br>(非上市权益<br>工具投资) | 其他权益工具投资<br>(非上市权益<br>工具投资) | 其他非流动负债<br>(可转换债券嵌入衍生<br>工具部分) |
|-------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 2019年1月1日   | 885,884                    | 881,517                     | (271,899)                      |
| 本年购入        | 224,913                    | 458,812                     | -                              |
| 本年处置/赎回     | (10,237)                   | (67,764)                    | 106,302                        |
| 当期利得(损失)    | 71,067                     | (16,113)                    | 156,290                        |
| 计入损益        | 71,067                     | -                           | 156,290                        |
| 计入其他综合收益    | -                          | (16,113)                    | -                              |
| 汇率变动        | -                          | -                           | 3,911                          |
| 2019年12月31日 | 1,171,627                  | 1,256,452                   | (5,396)                        |

## 3. 本年，本集团的金融资产的公允价值计量未发生第一层次、第二层次和第三层次之间的转换。

## 4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债详见附注八、1。除下表所列的项目外，本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 九、公允价值的披露 - 续

## 4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况 - 续

单位：千元 币种：人民币

| 项目        | 账面价值                |                     | 公允价值                |                     |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|           | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 固定利率债权投资  | 1,658,234           | 1,622,252           | 1,366,443           | 1,466,573           |
| 固定利率长期应收款 | 10,518,918          | 7,809,013           | 9,674,427           | 7,148,620           |
| 固定利率长期借款  | 615,003             | 407,469             | 597,865             | 389,023             |
| 固定利率应付债券  | 4,534,817           | 3,500,000           | 3,888,944           | 3,162,140           |

债权投资中的上市债券在活跃市场上公开交易，归属于公允价值第一层次；固定利率 2016 可转换债券按彭博资讯公司公布的估值日最近成交价确定，归属于公允价值第二层次；债权投资（除上市债券之外）、长期应收款、长期借款和应付公司债券（除 2016 可转换债券之外）的公允价值，基于折现现金流量确定，归属于公允价值第二层次，并以反映发行人信用风险的折现率作为主要输入值。

## 十、关联方及关联交易

## 1. 本公司的母公司情况

单位：千元 币种：人民币

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本       | 母公司对本企业的持股比例 (%) | 母公司对本企业的表决权比例 (%) |
|-------|-----|------|------------|------------------|-------------------|
| 中车集团  | 北京市 | 制造业  | 23,000,000 | 50.28            | 50.73             |

中车集团下属全资子公司中车金证投资有限公司（以下简称“中车金证”）持有本公司 0.45% 的表决权，因此中车集团对本公司的表决权比例合计为 50.73%。

本集团与中车集团及其除本集团外的其他下属子公司以及与本公司部分合联营企业之间的关联交易亦构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的关连交易或持续关连交易。

本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国务院国资委”）。

## 2. 本公司的子公司情况详见附注一、2。

十、关联方及关联交易 - 续

3. 本公司的合营和联营企业情况

本年与本集团发生交易或前期发生交易形成余额的合营企业和联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称            | 与本集团关系 |
|----------------------|--------|
| 长春长客-庞巴迪轨道车辆有限公司     | 合营企业   |
| 申通北车(上海)轨道交通车辆维修有限公司 | 合营企业   |
| 深圳中车轨道车辆有限公司         | 合营企业   |
| 青岛四方维莱轨道制动有限公司       | 合营企业   |
| 资阳中工机车传动有限公司         | 合营企业   |
| 沈阳中车西屋轨道制动技术有限公司     | 合营企业   |
| 长春长客轨道环保设备有限公司       | 合营企业   |
| 北京四方同创轨道交通设备有限公司     | 合营企业   |
| 江苏朗锐茂达铸造有限公司         | 合营企业   |
| 常州朗锐东洋传动技术有限公司       | 合营企业   |
| 大连东芝机车电气设备有限公司       | 合营企业   |
| 齐齐哈尔市时代橡塑有限责任公司      | 合营企业   |
| 广州四方轨道交通设备有限公司       | 合营企业   |
| 山西晋龙四方轨道车辆设备有限公司     | 合营企业   |
| 西安四方轨道交通设备有限公司       | 合营企业   |
| 青岛四方川崎车辆技术有限公司       | 合营企业   |
| 株洲时菱交通设备有限公司         | 合营企业   |
| 重庆兴永四方轨道交通发展有限公司     | 合营企业   |
| 北京中车二七达诺巴特机床制造有限公司   | 合营企业   |
| 沈阳中车轨道装备有限责任公司       | 合营企业   |
| 株洲西门子牵引设备有限公司        | 合营企业   |
| 八维通科技有限公司            | 合营企业   |
| 四川省中车铁投轨道交通有限公司      | 合营企业   |
| 湖南中车弘辉科技有限公司         | 合营企业   |
| 青岛四方思锐智能技术有限公司       | 合营企业   |
| 株洲中车时代高新投资有限公司       | 合营企业   |
| 广州电力机车有限公司           | 联营企业   |
| 北京南口斯凯孚铁路轴承有限公司      | 联营企业   |
| 湖南中车西屋轨道交通技术有限公司     | 联营企业   |
| 上海阿尔斯通交通电气有限公司       | 联营企业   |
| 克诺尔-南口供风设备(北京)有限公司   | 联营企业   |
| 四川南车共享铸造有限公司         | 联营企业   |
| 成都长客新筑轨道交通装备有限公司     | 联营企业   |
| 天津车辆钢铁有限责任公司         | 联营企业   |
| 大同中车斯麦肯轨道运输设备有限公司    | 联营企业   |



十、关联方及关联交易 - 续

3. 本公司的合营和联营企业情况 - 续

本年与本集团发生交易或前期发生交易形成余额的合营企业和联营企业情况如下： - 续

| 合营或联营企业名称                  | 与本集团关系 |
|----------------------------|--------|
| 天津电力机车有限公司                 | 联营企业   |
| 青岛阿尔斯通铁路设备有限公司             | 联营企业   |
| 中铁沈阳铁道装备有限公司               | 联营企业   |
| 河北路友铁路机车车辆配件有限公司           | 联营企业   |
| 内蒙古一机集团力克橡塑制品有限公司          | 联营企业   |
| Vertex Railcar Corporation | 联营企业   |
| 信阳同合车轮有限公司                 | 联营企业   |
| 北京北九方科贸有限公司                | 联营企业   |
| 大同 ABB 牵引变压器有限公司           | 联营企业   |
| 台州台中轨道交通有限公司               | 联营企业   |
| 芜湖运达                       | 联营企业   |
| 湖南磁浮交通发展股份有限公司             | 联营企业   |
| 申通南车(上海)轨道交通车辆维修有限公司       | 联营企业   |
| 长春亨铁车辆装备制造有限责任公司           | 联营企业   |
| 齐齐哈尔三益铸造设备有限公司             | 联营企业   |
| 中车招银(天津)股权投资基金管理有限公司       | 联营企业   |
| 大同法维莱轨道车辆装备有限责任公司          | 联营企业   |
| 西安阿尔斯通永济电气设备有限公司           | 联营企业   |
| 上海南济轨道设备科技开发有限公司           | 联营企业   |
| 北京达兴铁路设备技术服务有限公司           | 联营企业   |
| 中车资本(天津)股权投资基金管理有限公司       | 联营企业   |
| 株洲时代工程塑料科技有限责任公司           | 联营企业   |
| 株洲时代电气绝缘有限责任公司             | 联营企业   |
| 华能铁岭大兴风力发电有限公司             | 联营企业   |
| 安徽中车瑞达电气有限公司               | 联营企业   |
| 华能铁岭风力发电有限公司               | 联营企业   |
| 华能盘锦风力发电有限公司               | 联营企业   |
| 江苏中车数字科技有限公司               | 联营企业   |
| 株洲国创轨道科技有限公司               | 联营企业   |
| 上海中车福伊特传动技术有限公司            | 联营企业   |
| 中车国创(北京)基金管理有限公司           | 联营企业   |
| 时代华鑫                       | 联营企业   |
| 济青高速铁路有限公司                 | 联营企业   |
| 北车长客泰国有限公司                 | 联营企业   |

十、关联方及关联交易 - 续

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(i) 采购商品/接受劳务情况表

单位：千元 币种：人民币

| 关联方          | 关联交易内容 | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------------|--------|-----------|-----------|
| 合营企业         | 购买商品   | 1,494,972 | 821,652   |
| 联营企业         | 购买商品   | 751,948   | 852,127   |
| 中车集团及子公司 (注) | 购买商品   | 677,416   | 829,910   |
| 合营企业         | 接受劳务   | 2,031     | 36,485    |
| 联营企业         | 接受劳务   | 1,146     | 284,019   |
| 中车集团及子公司 (注) | 接受劳务   | 53,681    | 39,822    |
| 合计           |        | 2,981,194 | 2,864,015 |

注：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。

(ii) 出售商品/提供劳务情况表

单位：千元 币种：人民币

| 关联方             | 关联交易内容 | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------|--------|-----------|-----------|
| 合营企业            | 销售商品   | 1,069,875 | 605,361   |
| 联营企业            | 销售商品   | 1,772,452 | 1,751,356 |
| 中车集团及其子公司 (注 1) | 销售商品   | 581,902   | 692,477   |
| 合营企业 (注 2)      | 提供劳务   | 32,893    | 14,568    |
| 联营企业 (注 3)      | 提供劳务   | 2,978,643 | 251,357   |
| 中车集团及其子公司 (注 1) | 提供劳务   | 28,990    | 98,988    |
| 合计              |        | 6,464,755 | 3,414,107 |

注 1：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。

注 2：其中构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易的金额为人民币 266 千元。

注 3：其中构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易的金额为人民币 2,713,552 千元。

十、关联方及关联交易 - 续

4. 关联交易情况 - 续

(2) 关联租赁情况

(i) 本集团作为出租方：

单位：千元 币种：人民币

| 承租方名称         | 租赁资产种类 | 2019年度<br>确认的租赁收入 | 2018年度<br>确认的租赁收入 |
|---------------|--------|-------------------|-------------------|
| 合营企业(注1)      | 固定资产   | 1,010             | 382               |
| 联营企业          | 固定资产   | 6,989             | 3,114             |
| 中车集团及其子公司(注2) | 固定资产   | 1,507             | 3,116             |
| 合计            |        | 9,506             | 6,612             |

注1：其中构成香港联交所上市规则第十四A章所界定的持续关连交易的金额为人民币9千元。

注2：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四A章所界定的持续关连交易。

(ii) 本集团作为承租方：

单位：千元 币种：人民币

| 出租方名称         | 租赁资产种类 | 2019年度<br>确认的租赁费(注2) | 2018年度<br>确认的租赁费 |
|---------------|--------|----------------------|------------------|
| 中车集团及其子公司(注1) | 固定资产   | 60,363               | 76,527           |
| 合计            |        | 60,363               | 76,527           |

注1：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四A章所界定的持续关连交易。

注2：2019年度确认的租赁费为计入当期损益的简化处理的短期租赁费用。

(3) 关联担保情况

(i) 本公司作为担保方

单位：千元 币种：人民币

| 被担保方 | 2019年12月31日<br>担保余额 | 2018年12月31日<br>担保余额 |
|------|---------------------|---------------------|
| 芜湖运达 | 4,613,318           | 5,818,593           |

十、关联方及关联交易 - 续

4. 关联交易情况 - 续

(3) 关联担保情况 - 续

(ii) 本公司作为被担保方

单位：千元 币种：人民币

| 担保方  | 关联交易内容  | 2019 年 12 月 31 日<br>担保余额 | 2018 年 12 月 31 日<br>担保余额 |
|------|---------|--------------------------|--------------------------|
| 中车集团 | 供应链金融担保 | 12,784,962               | 7,470,941                |
| 中车集团 | 债券担保    | 1,551,145                | 1,500,000                |
| 合计   |         | 14,336,107               | 8,970,941                |

(4) 关联方资金拆借

单位：千元 币种：人民币

| 关联方       | 拆借金额      | 起始日              | 到期日              |
|-----------|-----------|------------------|------------------|
| 拆入        |           |                  |                  |
| 中车集团及其子公司 | 42,000    | 2019 年 1 月 23 日  | 2020 年 1 月 22 日  |
| 中车集团及其子公司 | 148,590   | 2019 年 6 月 14 日  | 2020 年 6 月 14 日  |
| 中车集团及其子公司 | 289,830   | 2019 年 8 月 19 日  | 2020 年 9 月 17 日  |
| 中车集团及其子公司 | 10,000    | 2019 年 10 月 15 日 | 2020 年 10 月 14 日 |
| 中车集团及其子公司 | 600,000   | 2019 年 12 月 30 日 | 2020 年 12 月 29 日 |
| 合计        | 1,090,420 |                  |                  |

(5) 关联方资产转让情况

单位：千元 币种：人民币

| 关联方       | 关联交易内容        | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------|---------------|-----------|-----------|
| 中车集团及其子公司 | 采购固定资产        | 21,510    | 14,716    |
| 中车集团及其子公司 | 新增使用权资产 (注 1) | 141,225   | -         |
| 中车集团及其子公司 | 采购无形资产        | -         | 9,055     |
| 中车集团及其子公司 | 销售无形资产等       | 1,486,074 | 1,221,181 |
| 合计        |               | 1,648,809 | 1,244,952 |

注 1：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。

(6) 关联方股权转让情况

本年度，本集团向中车科技园转让南口科创园 70%的股权，详细情况参见附注六、1。

## 十、关联方及关联交易 - 续

### 4. 关联交易情况 - 续

#### (7) 关键管理人员报酬

关键管理人员包括本公司董事(执行董事及非执行董事)、监事、总裁、副总裁、董事会秘书和总会计师。向关键管理人员支付作为雇员服务的已付或应付酬金如下：

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------|---------|---------|
| 关键管理人员报酬 | 13,445  | 9,056   |

#### (i) 董事、监事、总裁薪酬

单位：千元 币种：人民币

|                        | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------------------|---------|---------|
| 袍金                     | 261     | 334     |
| 其他薪酬：                  |         |         |
| 薪金                     | 2,138   | 1,356   |
| 绩效奖金(注 1)              | 5,459   | 2,603   |
| 社会保险供款(不包括退休计划供款)(注 2) | 554     | 350     |
| 退休计划供款(注 3)            | 347     | 275     |
| 合计                     | 8,759   | 4,918   |

注 1：绩效奖金是由薪酬委员会制定并符合本公司的相关薪酬政策。

注 2：社会保险供款(不包括退休计划供款)指本公司根据董事、监事及总裁薪酬若干百分比计算直接支付中国政府所制定的法定供款。

注 3：退休计划供款指本公司根据董事、监事及总裁若干百分比计算支付中国政府制定的固定供款退休计划的法定供款。

十、关联方及关联交易 - 续

4. 关联交易情况 - 续

(7) 关键管理人员报酬 - 续

(i) 董事、监事、总裁薪酬 - 续

截至2019年12月31日，单个董事、监事及总裁的薪金及福利供款如下：

单位：千元 币种：人民币

|          | 袍金  | 薪金    | 绩效奖金  | 社会保险供款<br>(不含退休计划供款) | 退休计划<br>供款 | 合计    |
|----------|-----|-------|-------|----------------------|------------|-------|
| 执行董事：    |     |       |       |                      |            |       |
| 刘化龙(注1)  | -   | -     | -     | -                    | -          | -     |
| 孙永才(注2)  | -   | 221   | 1,052 | 76                   | 47         | 1,396 |
| 楼齐良(注3)  | -   | 197   | 964   | 76                   | 47         | 1,284 |
| 徐宗祥(注4)  | -   | 180   | 964   | 70                   | 43         | 1,257 |
| 小计       | -   | 598   | 2,980 | 222                  | 137        | 3,937 |
| 非执行董事：   |     |       |       |                      |            |       |
| 刘智勇(注1)  | -   | -     | -     | -                    | -          | -     |
| 独立非执行董事： |     |       |       |                      |            |       |
| 李国安      | 60  | -     | -     | -                    | -          | 60    |
| 吴卓       | 60  | -     | -     | -                    | -          | 60    |
| 辛定华      | 141 | -     | -     | -                    | -          | 141   |
| 小计       | 261 | -     | -     | -                    | -          | 261   |
| 监事：      |     |       |       |                      |            |       |
| 万军(注5)   | -   | 116   | 975   | 43                   | 28         | 1,162 |
| 邱伟(注6)   | -   | 291   | 373   | 43                   | 28         | 735   |
| 陈方平(注7)  | -   | 166   | 352   | 18                   | 13         | 549   |
| 赵虎(注8)   | -   | 361   | 375   | 76                   | 47         | 859   |
| 陈震晗(注9)  | -   | 302   | 100   | 76                   | 47         | 525   |
| 陈晓毅(注10) | -   | 304   | 304   | 76                   | 47         | 731   |
| 小计       | -   | 1,540 | 2,479 | 332                  | 210        | 4,561 |
| 合计       | 261 | 2,138 | 5,459 | 554                  | 347        | 8,759 |

注1：刘化龙先生在中车集团担任公司法人代表及董事长，其薪酬由中车集团承担。刘智勇先生作为本公司专职外部董事，其薪酬由国务院国资委承担。

注2：孙永才先生自2017年10月起出任公司总裁，以上公布的薪金包括其作为总裁所做出的服务的报酬。

注3：楼齐良先生于2019年10月30日辞去公司副总裁职务。2019年12月27日本公司召开临时股东大会，决议选举楼齐良先生担任本公司执行董事，上述薪酬披露期间为2019年1月-12月。

注4：2019年11月19日，徐宗祥先生辞去董事职务，上述薪酬披露期间为2019年1月-11月。

# 十、关联方及关联交易 - 续

## 4. 关联交易情况 - 续

### (7) 关键管理人员报酬 - 续

#### (i) 董事、监事、总裁薪酬 - 续

注 5: 2019 年 10 月 30 日, 万军先生辞去监事职务, 上述薪酬披露期间为 2019 年 1 月-10 月。

注 6: 2019 年 10 月 28 日, 邱伟先生辞去监事职务, 上述薪酬披露期间为 2019 年 1 月-10 月。

注 7: 2019 年 4 月 29 日, 陈方平先生辞去监事职务, 上述薪酬披露期间为 2019 年 1 月-4 月。

注 8: 2019 年 10 月 28 日, 原党委组织部部长赵虎先生获委任为本公司的职工代表监事, 上述薪酬披露期间为 2019 年 1 月-12 月。

注 9: 2019 年 6 月 1 日, 原审计和风险部部长陈震晗获委任为本公司的监事, 上述薪酬披露期间为 2019 年 1 月-12 月。

注 10: 2019 年 12 月 7 日, 原法律事务部部长陈晓毅获委任为本公司的监事, 上述薪酬披露期间为 2019 年 1 月-12 月。

截至 2018 年 12 月 31 日, 单个董事、监事及总裁的薪金及福利供款如下:

单位: 千元 币种: 人民币

|           | 袍金  | 薪金    | 绩效奖金  | 社会保险供款<br>(不含退休计划供款) | 退休计划<br>供款 | 合计    |
|-----------|-----|-------|-------|----------------------|------------|-------|
| 执行董事:     |     |       |       |                      |            |       |
| 刘化龙 (注 1) | -   | -     | -     | -                    | -          | -     |
| 孙永才 (注 2) | -   | 207   | 633   | 70                   | 55         | 965   |
| 徐宗祥       | -   | 184   | 608   | 70                   | 55         | 917   |
| 小计        | -   | 391   | 1,241 | 140                  | 110        | 1,882 |
| 非执行董事:    |     |       |       |                      |            |       |
| 刘智勇 (注 1) | -   | -     | -     | -                    | -          | -     |
| 独立非执行董事:  |     |       |       |                      |            |       |
| 李国安       | 60  | -     | -     | -                    | -          | 60    |
| 吴卓        | 60  | -     | -     | -                    | -          | 60    |
| 辛定华       | 150 | -     | -     | -                    | -          | 150   |
| 陈嘉强 (注 3) | 64  | -     | -     | -                    | -          | 64    |
| 小计        | 334 | -     | -     | -                    | -          | 334   |
| 监事:       |     |       |       |                      |            |       |
| 万军        | -   | 186   | 622   | 70                   | 55         | 933   |
| 陈方平       | -   | 389   | 370   | 70                   | 55         | 884   |
| 邱伟        | -   | 390   | 370   | 70                   | 55         | 885   |
| 小计        | -   | 965   | 1,362 | 210                  | 165        | 2,702 |
| 合计        | 334 | 1,356 | 2,603 | 350                  | 275        | 4,918 |

## 十、关联方及关联交易 - 续

### 4. 关联交易情况 - 续

#### (7) 关键管理人员报酬 - 续

##### (i) 董事、监事、总裁薪酬 - 续

注 1：刘化龙先生在中车集团担任公司法人代表及董事长，其薪酬由中车集团承担。刘智勇先生作为本公司专职外部董事，其薪酬由国务院国资委承担。

注 2：孙永才先生自 2017 年 10 月起出任公司总裁，以上公布的薪金包括其作为总裁所做出的服务的报酬。

注 3：陈嘉强先生于 2018 年 5 月 1 日任期届满后已不再担任本公司独立非执行董事。

以上公布的本公司董事、监事或总裁的薪金主要是对他们为本公司和本集团的管理事务所做出的服务的报酬。

以上公布的独立非执行董事的薪金主要是对他们作为本公司董事所做出的服务的报酬。

2019 年及 2018 年，本集团并未向本公司董事、监事或总裁支付任何作为吸引彼等加入本集团或离职补偿的报酬；并无本公司董事、监事或总裁放弃或同意放弃薪酬的安排。

##### (ii) 五名最高薪酬雇员

年内，本集团的五位最高薪酬雇员并非董事、监事、总裁

年内，支付上述非董事、非监事及非总裁的最高薪酬雇员的薪酬详情如下：

单位：千元 币种：人民币

|                  | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------------|---------|---------|
| 薪金               | 1,697   | 1,715   |
| 绩效奖金             | 8,212   | 8,540   |
| 社会保险供款(不含退休计划供款) | 387     | 347     |
| 退休计划供款           | 343     | 310     |
| 合计               | 10,639  | 10,912  |

属以下酬金范围的上述非董事、非监事及非总裁的最高薪酬雇员数目如下：

|                               | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------------------------|---------|---------|
| 港元 2,000,001 元至港元 2,500,000 元 | 4       | 1       |
| 港元 2,500,001 元至港元 3,000,000 元 | 1       | 4       |



十、关联方及关联交易 - 续

4. 关联交易情况 - 续

(8) 其他关联交易

单位：千元 币种：人民币

| 关联方       | 关联交易内容        | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------|---------------|---------|---------|
| 中车集团及其子公司 | 金融服务及利息收入 (注) | 254,398 | 181,963 |
| 联营企业      | 金融服务及利息收入     | 9,118   | -       |
| 合营企业      | 利息支出          | 44      | 61      |
| 联营企业      | 利息支出          | 412     | 195     |
| 中车集团及其子公司 | 利息支出          | 48,896  | 27,479  |
| 合计        |               | 312,868 | 209,698 |

注：其中构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易的金额为人民币 443 千元。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：千元 币种：人民币

| 项目名称   | 关联方       | 2019 年 12 月 31 日 |         | 2018 年 12 月 31 日 |        |
|--------|-----------|------------------|---------|------------------|--------|
|        |           | 账面余额             | 损失准备    | 账面余额             | 损失准备   |
| 应收票据   | 合营企业      | 7,816            | -       | 649              | -      |
| 应收票据   | 联营企业      | 390,185          | 3,436   | 486,649          | 3,946  |
| 应收票据   | 中车集团及其子公司 | 58,567           | 11      | 93,748           | 201    |
| 应收账款   | 合营企业      | 781,124          | 109,947 | 611,639          | 67,675 |
| 应收账款   | 联营企业      | 1,285,470        | 117,656 | 698,013          | 10,257 |
| 应收账款   | 中车集团及其子公司 | 273,831          | 21,381  | 524,713          | 26,634 |
| 应收款项融资 | 合营企业      | 1,945            | -       | -                | -      |
| 应收款项融资 | 联营企业      | 100,753          | -       | 4,943            | -      |
| 应收款项融资 | 中车集团及其子公司 | 212,003          | 4,165   | 762,259          | 19     |
| 预付款项   | 合营企业      | 261,698          | -       | 155,979          | 546    |
| 预付款项   | 联营企业      | 125,128          | -       | 26,586           | -      |
| 预付款项   | 中车集团及其子公司 | 1,427            | -       | 1,082            | -      |
| 其他应收款  | 合营企业      | 38,778           | 54      | 36,175           | 2      |
| 其他应收款  | 联营企业      | 47,102           | 23      | 59,229           | 3      |
| 其他应收款  | 中车集团及其子公司 | 221,151          | 2,080   | 607,453          | 1,316  |
| 合同资产   | 合营企业      | 342              | 7       | 2,262            | 45     |
| 合同资产   | 联营企业      | 171,631          | 3,020   | 90,326           | 800    |
| 合同资产   | 中车集团及其子公司 | 49,222           | 28      | 24,448           | 2      |

中国中车股份有限公司

财务报表附注

2019 年 12 月 31 日止年度

十、关联方及关联交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(1) 应收项目 - 续

单位:千元 币种:人民币

| 项目名称        | 关联方       | 2019 年 12 月 31 日 |           | 2018 年 12 月 31 日 |         |
|-------------|-----------|------------------|-----------|------------------|---------|
|             |           | 账面余额             | 损失准备      | 账面余额             | 损失准备    |
| 一年内到期的非流动资产 | 合营企业      | -                | -         | 416              | -       |
| 一年内到期的非流动资产 | 联营企业      | 756,784          | 374,125   | 362,910          | 181,455 |
| 一年内到期的非流动资产 | 中车集团及其子公司 | 7,401,208        | 162,333   | 4,753,604        | 71,157  |
| 发放贷款及垫款     | 中车集团及其子公司 | -                | -         | 1,714,600        | 25,759  |
| 长期应收款       | 合营企业      | -                | -         | 297              | -       |
| 长期应收款       | 联营企业      | 247,781          | 209,330   | 205,896          | 102,948 |
| 长期应收款       | 中车集团及其子公司 | 128,019          | 128,019   | 153,623          | 768     |
| 其他非流动资产     | 合营企业      | 4,884            | 96        | 2,970            | -       |
| 其他非流动资产     | 联营企业      | 173,670          | 1,723     | 22,048           | -       |
| 其他非流动资产     | 中车集团及其子公司 | 6,405            | 7         | 2,073            | -       |
| 合计          |           | 12,746,924       | 1,137,441 | 11,404,590       | 493,533 |

(2) 应付项目

单位:千元 币种:人民币

| 项目名称        | 关联方       | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------|------------------|------------------|
| 短期借款        | 中车集团及其子公司 | 1,090,420        | 1,109,669        |
| 吸收存款及同业存放   | 合营企业      | 6,709            | 5,160            |
| 吸收存款及同业存放   | 联营企业      | 76,924           | 25,061           |
| 吸收存款及同业存放   | 中车集团及其子公司 | 5,481,773        | 2,761,519        |
| 应付票据        | 合营企业      | 56,846           | 235,276          |
| 应付票据        | 联营企业      | 23,597           | 78,324           |
| 应付票据        | 中车集团及其子公司 | 103,830          | 390,636          |
| 应付账款        | 合营企业      | 2,119,637        | 2,271,059        |
| 应付账款        | 联营企业      | 1,611,856        | 1,487,131        |
| 应付账款        | 中车集团及其子公司 | 1,658,522        | 1,533,885        |
| 预收款项        | 中车集团及其子公司 | 2,000            | -                |
| 合同负债        | 合营企业      | 11,558           | 359              |
| 合同负债        | 联营企业      | 452,301          | 1,498,402        |
| 合同负债        | 中车集团及其子公司 | 529,638          | 432,098          |
| 其他应付款       | 合营企业      | 3,358            | 73,014           |
| 其他应付款       | 联营企业      | 50,368           | 29,861           |
| 其他应付款       | 中车集团及其子公司 | 115,438          | 541,692          |
| 一年内到期的非流动负债 | 中车集团及其子公司 | 39,291           | -                |
| 租赁负债        | 中车集团及其子公司 | 94,961           | -                |
| 合计          |           | 13,529,027       | 12,473,146       |

## 十、关联方及关联交易 - 续

### 6. 关联方承诺

(1) 已签约而尚不必在财务报表上列示的与关联方有关的承诺事项

单位:千元 币种:人民币

| 项目名称     | 关联方       | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------|-----------|-------------|-------------|
| 向关联方销售商品 | 合营企业      | -           | 968         |
| 向关联方销售商品 | 联营企业      | 14,370      | 25,756      |
| 向关联方销售商品 | 中车集团及其子公司 | 21,105      | -           |
| 向关联方购买商品 | 联营企业      | 2,329       | 200,510     |
| 向关联方购买商品 | 中车集团及其子公司 | 46,253      | 7,422       |
| 合计       |           | 84,057      | 234,656     |

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 资本承诺

单位:千元 币种:人民币

| 项目              | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 在建工程、固定资产及土地使用权 | 3,047,826   | 3,633,088   |
| 其他无形资产          | 14,237      | 20,544      |
| 投资承诺            | 64,367      | 50,000      |
| 合计              | 3,126,430   | 3,703,632   |

### 2. 或有事项

(1) 对外担保

单位:千元 币种:人民币

| 相关单位      | 被担保单位 | 担保金额      | 担保种类       |
|-----------|-------|-----------|------------|
| 本公司       | 芜湖运达  | 4,613,318 | 履约、融资、损益担保 |
| 中车工程公司子公司 |       |           |            |

(2) 其他

受多方面因素影响, 本集团在正常经营过程中可能面临与产品销售或服务有关的某些潜在法律诉讼或调查风险。

2018年1月25日, 南非成立了一个司法调查委员会, 负责调查公职部门涉嫌国家侵占, 贪污和欺诈的指控。在相关背景下, 南非媒体报道了南非铁路运营商 Transnet 就机车供应的多项采购存在涉嫌违法行为。就 Transnet 相关事项, 除以下情况外, 本集团并没有作为调查对象收到任何政府机构的问询。

## 十一、 承诺及或有事项 - 续

### 2. 或有事项 - 续

#### (2) 其他 - 续

如附注五、1 所述，本集团南非子公司存放在南非当地三家银行账户的资金合计约人民币 22 亿元(2018 年 12 月 31 日：约人民币 6 亿元)，被南非储备银行以本集团与南非 Transnet 机车供应交易相关的 2014 年 4 月 1 日至 2017 年 1 月 20 日期间的机车采购海外汇款可能涉嫌违反南非外汇管制条例为由，出具冻结指令予以冻结。就南非储备银行的相关问询，目前本集团正在回复过程中。这些冻结资金存在被以违反南非外汇管制条例为由收缴的可能。

根据本集团目前已知的资讯，本集团暂不能合理估计相关事项的财务影响。本集团将持续跟进相关事项的最新发展以评估相关可能存在的影响(如有)。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2020 年 3 月 30 日，本公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于中国中车股份有限公司 2019 年度利润分配预案的议案》，以本公司 2019 年 12 月 31 日的总股本 28,698,864 千股为基数，向全体股东每股派发人民币 0.15 元(含税)的现金红利。该利润分配预案尚需经本公司 2019 年年度股东大会审议通过。

### 2. 债券发行

经中国银行间市场交易商协会中市协注[2019]SCP89 号文批准，本公司于 2020 年 3 月 12 日发行超短期融资券，发行金额为人民币 30 亿元。

经证监会“证监许可[2019]495 号文”核准，本公司可公开发行不超过人民币 200 亿元公司债券。本次债券采取分期发行的方式，首次发行计划于 2020 年 3 月 30 日进行，发行规模不超过人民币 10 亿元(含 10 亿元)。

### 3. 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“疫情”)自 2020 年 1 月爆发后，目前已蔓延至全球 100 多个国家或地区。本集团自 2020 年 2 月起按照各地政府要求有序推进复工复产工作，确保重要订单如期交付。由于疫情还在不断变化的过程中，本集团后续会持续评估疫情对本集团造成的影响。

## 十三、其他重要事项

## 1. 债务重组

作为债权人，本集团于 2019 年度与债务人以下列方式进行债务重组：

单位：千元 币种：人民币

| 债务重组类型                      | 重组债权                      |         | 债务重组利得/(损失) |
|-----------------------------|---------------------------|---------|-------------|
|                             | 项目                        | 账面价值    |             |
| 以受让金融资产的方式进行债务重组 (注 1、2)    | 应收账款                      | 168,020 | (2,688)     |
|                             | 其他应收款                     | 46,582  | (745)       |
|                             | 长期应收款-融资租赁款<br>(含一年内到期部分) | 39,354  | (412)       |
|                             | 合计                        | 253,956 | (3,845)     |
| 以受让金融资产以外的资产的方式进行债务重组 (注 3) | 长期应收款-融资租赁款<br>(含一年内到期部分) | 653,774 | 57,202      |
| 合计                          | /                         |         | 53,357      |

注 1：本集团之部分债务人于 2019 年度进行破产重整，本集团持有债权转为对债务人的股权 (以下简称“债转股”)。债转股完成后，本集团对债务人不构成控制、共同控制或重大影响，并将取得的相关股权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，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定进行初始确认和后续计量。

注 2：本集团于 2019 年度与部分债务人签订债权转股权协议书，根据相关协议约定，本集团持有债权转为对债务人的股权。相关协议另外约定：本集团持股期间为固定期限，持股期间本集团享有固定回报，持股期届满，债务人股东或其指定的关联方将以固定金额对本集团持有的股权进行回购。本集团按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定对取得的上述股权进行初始确认，并按照摊余成本进行后续计量。

注 3：2019 年度，根据法院裁定，本集团之部分债务人以房屋建筑物偿还本集团持有债权。本集团按放弃相关债权的公允价值和可归属于相关资产的税金等其他成本对相关资产进行初始确认。

## 2. 分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据经营管理的需要，本集团的经营活动归属于一个单独的经营分部，主要向市场提供轨道交通装备及其延伸产品和服务，因此，并无其他经营分部。

### 十三、其他重要事项 - 续

#### 2. 分部信息 - 续

##### (2) 报告分部的财务信息

##### (i) 对外交易收入

单位：千元 币种：人民币

| 项目              | 2019 年度     | 2018 年度     |
|-----------------|-------------|-------------|
| 产品和劳务信息：        |             |             |
| 轨道交通装备及其延伸产品和服务 | 229,010,833 | 219,082,641 |
| 合计              | 229,010,833 | 219,082,641 |
| 地理信息：           |             |             |
| 中国大陆            | 209,144,275 | 199,716,484 |
| 其他国家和地区         | 19,866,558  | 19,366,157  |
| 合计              | 229,010,833 | 219,082,641 |

##### (ii) 非流动资产总额

单位：千元 币种：人民币

| 项目      | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 地理信息：   |                  |                  |
| 中国大陆    | 106,051,906      | 105,757,840      |
| 其他国家和地区 | 7,275,516        | 6,445,353        |
| 合计      | 113,327,422      | 112,203,193      |

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、应收融资租赁款及递延所得税资产。

##### (iii) 主要客户信息

本集团对主要客户国铁集团的营业收入为人民币 116,305,501 千元 (2018 年度：人民币 113,238,818 千元)。除国铁集团之外，本集团无单一客户收入占本集团营业收入比例超过 10% 以上。

#### 3. 净流动资产及总资产减流动负债

##### (1) 净流动资产

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 流动资产   | 251,215,115      | 227,512,128      |
| 减：流动负债 | 200,164,511      | 187,661,488      |
| 净流动资产  | 51,050,604       | 39,850,640       |

### 十三、 其他重要事项 - 续

#### 3. 净流动资产及总资产减流动负债 - 续

##### (2) 总资产减流动负债

单位：千元 币种：人民币

| 项目       | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 资产总计     | 383,572,485      | 357,523,050      |
| 减：流动负债   | 200,164,511      | 187,661,488      |
| 总资产减流动负债 | 183,407,974      | 169,861,562      |

#### 4. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算：

| 项目                     | 2019 年度    | 2018 年度    |
|------------------------|------------|------------|
| 归属于普通股股东的当年净利润 (人民币千元) | 11,794,929 | 11,305,044 |
| 当期发行在外普通股的股数 (千股)      | 28,698,864 | 28,698,864 |
| 基本每股收益 (人民币元/股)        | 0.41       | 0.39       |

##### (2) 稀释每股收益

稀释每股收益以全部稀释性潜在普通股均已转换为假设，以调整后归属于母公司所有者的当期净利润除以调整后的当期发行在外普通股加权平均数计算。本公司具有稀释性的潜在普通股为 2016 可转换债券。

| 项目                           | 2019 年度    | 2018 年度    |
|------------------------------|------------|------------|
| 归属于普通股股东的当年净利润 (人民币千元)       | 11,794,929 | 11,305,044 |
| 加：可转换债券的影响 (人民币千元)           | (122,290)  | 40,200     |
| 用以计算稀释每股收益的净利润 (人民币千元)       | 11,672,639 | 11,345,244 |
| 当期发行在外普通股的股数 (千股)            | 28,698,864 | 28,698,864 |
| 加：可转换债券的影响 (千股)              | 329,102    | 507,395    |
| 用以计算稀释每股收益的当期发行在外普通股的股数 (千股) | 29,027,966 | 29,206,259 |
| 稀释每股收益 (人民币元/股)              | 0.40       | 0.39       |

假设本集团发行在外的可转换债券于发行日全部转换为普通股，将减少每股收益，可转换债券具有稀释性。

#### 十四、 公司财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

单位：千元 币种：人民币

| 项目     | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 318              | 318              |
| 银行存款   | 11,369,481       | 7,469,978        |
| 其他货币资金 | 1,005,362        | 1,002,309        |
| 合计     | 12,375,161       | 8,472,605        |

##### (i) 所有权及使用受到限制的货币资金

单位：千元 币种：人民币

|         | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 承兑汇票保证金 | 1,005,362        | 1,002,309        |
| 合计      | 1,005,362        | 1,002,309        |

2019 年 12 月 31 日，本公司无三个月或长于三个月到期的未作质押且未被限制使用的定期存款 (2018 年 12 月 31 日：无)。

##### 2. 其他应收款

##### (1) 项目列示

单位：千元 币种：人民币

| 项目    | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  | -                | 208,065          |
| 应收股利  | 2,169,484        | 2,820,458        |
| 其他应收款 | 14,911,669       | 20,167,131       |
| 合计    | 17,081,153       | 23,195,654       |

##### (2) 其他应收款

##### (i) 按账龄披露

单位：千元 币种：人民币

| 账龄       | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 1 年以内    | 10,465,167       | 10,524,272       |
| 1 至 2 年  | 3,155,287        | 5,140,672        |
| 2 至 3 年  | 68,251           | 3,445,477        |
| 3 年以上    | 1,223,274        | 1,056,759        |
| 小计       | 14,911,979       | 20,167,180       |
| 减：信用损失准备 | (310)            | (49)             |
| 合计       | 14,911,669       | 20,167,131       |



#### 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

##### 2. 其他应收款 - 续

##### (2) 其他应收款 - 续

##### (ii) 按款项性质分类情况

单位：千元 币种：人民币

| 款项性质    | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 子公司往来款项 | 14,738,543  | 20,089,318  |
| 应收出口退税  | 17,277      | 21,998      |
| 其他      | 155,849     | 55,815      |
| 合计      | 14,911,669  | 20,167,131  |

##### (iii) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位：千元 币种：人民币

| 单位名称  | 2019年12月31日<br>账面余额 | 占其他应收款年末余额<br>合计数的比例 (%) | 2019年12月31日<br>损失准备余额 |
|-------|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| 汇总前五名 | 9,372,729           | 62.85                    | /                     |

##### 3. 长期股权投资

单位：千元 币种：人民币

| 项目         | 2019年12月31日 |      |             | 2018年12月31日 |      |             |
|------------|-------------|------|-------------|-------------|------|-------------|
|            | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值        | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值        |
| 对子公司投资     | 97,542,547  | -    | 97,542,547  | 94,317,195  | -    | 94,317,195  |
| 对联营、合营企业投资 | 6,009,429   | -    | 6,009,429   | 5,837,319   | -    | 5,837,319   |
| 合计         | 103,551,976 | -    | 103,551,976 | 100,154,514 | -    | 100,154,514 |

中国中车股份有限公司

财务报表附注

2019 年 12 月 31 日止年度

十四、 公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资 - 续

(1) 对子公司投资

单位：千元 币种：人民币

| 被投资单位    | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本年增加      | 本年减少    | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-----------|---------|---------------------|
| 中车长客股份公司 | 11,538,846        | -         | -       | 11,538,846          |
| 中车株洲所    | 11,007,032        | 106,130   | -       | 11,113,162          |
| 中车株机公司   | 5,072,792         | 141,210   | -       | 5,214,002           |
| 中车四方股份公司 | 4,649,445         | -         | -       | 4,649,445           |
| 中车唐山公司   | 8,421,549         | 7,850     | -       | 8,429,399           |
| 中车大连公司   | 6,171,771         | 16,530    | -       | 6,188,301           |
| 中车齐车集团   | 7,894,071         | -         | -       | 7,894,071           |
| 中车长江集团   | 5,400,000         | 261,409   | -       | 5,661,409           |
| 中车租赁公司   | 3,214,106         | -         | -       | 3,214,106           |
| 中车威墅堰公司  | 2,368,270         | -         | -       | 2,368,270           |
| 中车威墅堰所   | 2,145,966         | -         | -       | 2,145,966           |
| 中车资本管理公司 | 2,511,188         | -         | -       | 2,511,188           |
| 中车浦镇公司   | 2,189,037         | 87,720    | -       | 2,276,757           |
| 中车香港资本公司 | 2,508,426         | -         | -       | 2,508,426           |
| 中车工程公司   | 1,690,747         | -         | -       | 1,690,747           |
| 中车永济电机公司 | 2,405,461         | 6,400     | 145,423 | 2,266,438           |
| 中车四方所    | 2,705,717         | 413,960   | -       | 3,119,677           |
| 中车财务公司   | 2,434,613         | -         | -       | 2,434,613           |
| 中车株洲电机公司 | 1,347,877         | 3,850     | -       | 1,351,727           |
| 中车资阳公司   | 1,522,173         | -         | -       | 1,522,173           |
| 中车南口公司   | 524,412           | -         | -       | 524,412             |
| 中车大同公司   | 1,313,207         | -         | -       | 1,313,207           |
| 中车香港公司   | 672,054           | -         | -       | 672,054             |
| 中车大连电牵公司 | 392,414           | -         | 196,208 | 196,206             |
| 中车大连所    | 713,907           | -         | -       | 713,907             |
| 中车四方有限公司 | 593,645           | -         | -       | 593,645             |
| 中车物流有限公司 | 630,196           | -         | -       | 630,196             |
| 中车研究院    | 200,000           | -         | -       | 200,000             |
| 中车国际公司   | 682,337           | -         | -       | 682,337             |
| 中车信息公司   | 31,565            | 87,610    | -       | 119,175             |
| 中车金租公司   | -                 | 2,430,000 | -       | 2,430,000           |
| 其他子公司    | 1,364,371         | 4,314     | -       | 1,368,685           |
| 合计       | 94,317,195        | 3,566,983 | 341,631 | 97,542,547          |

## 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

## 3. 长期股权投资 - 续

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：千元 币种：人民币

| 投资单位   | 2019年<br>1月1日 | 本年增减变动 |      |                             |              |            |                     | 2019年<br>12月31日 |
|--------|---------------|--------|------|-----------------------------|--------------|------------|---------------------|-----------------|
|        |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下<br>确认的投资<br>损益(附注十四、5) | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |                 |
| 一、合营企业 |               |        |      |                             |              |            |                     |                 |
| 芜湖运达   | 35,000        | 49,000 | -    | -                           | -            | -          | -                   | 84,000          |
| 小计     | 35,000        | 49,000 | -    | -                           | -            | -          | -                   | 84,000          |
| 二、联营企业 |               |        |      |                             |              |            |                     |                 |
| 中华联合保险 | 4,974,497     | -      | -    | 151,094                     | 21,662       | (1,910)    | -                   | 5,145,343       |
| 其他     | 827,822       | -      | -    | (45,076)                    | -            | 1,392      | (4,052)             | 780,086         |
| 小计     | 5,802,319     | -      | -    | 106,018                     | 21,662       | (518)      | (4,052)             | 5,925,429       |
| 合计     | 5,837,319     | 49,000 | -    | 106,018                     | 21,662       | (518)      | (4,052)             | 6,009,429       |

## 4. 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

单位：千元 币种：人民币

| 项目   | 2019年度  |         | 2018年度  |         |
|------|---------|---------|---------|---------|
|      | 收入      | 成本      | 收入      | 成本      |
| 主营业务 | 219,544 | 190,027 | 172,611 | 167,764 |
| 其他业务 | 397,756 | 2,827   | 394,898 | -       |
| 合计   | 617,300 | 192,854 | 567,509 | 167,764 |

## (2) 合同产生的收入的情况

单位：千元 币种：人民币

| 合同分类     | 轨道交通装备及其延伸产品和服务 | 合计      |
|----------|-----------------|---------|
| 按经营地区分类： |                 |         |
| 中国大陆     | 447,459         | 447,459 |
| 其他国家和地区  | 169,841         | 169,841 |
| 合计       | 617,300         | 617,300 |

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 投资收益

单位：千元 币种：人民币

| 项目                   | 2019 年度   | 2018 年度     |
|----------------------|-----------|-------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益       | 4,886,407 | 5,588,615   |
| 权益法核算的长期股权投资收益       | 106,018   | 125,766     |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 (损失) | 109,336   | (1,314,250) |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益   | -         | 8,525       |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益     | 3,868     | 291,869     |
| 其他                   | -         | -           |
| 合计                   | 5,105,629 | 4,700,525   |

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：千元 币种：人民币

| 补充资料                | 2019 年度     | 2018 年度      |
|---------------------|-------------|--------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： |             |              |
| 净利润                 | 5,353,382   | 4,584,295    |
| 信用减值损失              | 7,908       | 1,734        |
| 固定资产折旧              | 9,401       | 8,971        |
| 无形资产摊销              | 19,874      | 18,694       |
| 使用权资产折旧             | 12,533      | -            |
| 财务费用                | (180,214)   | 418,616      |
| 投资收益                | (5,105,629) | (4,700,525)  |
| 公允价值变动收益            | (155,048)   | (355,348)    |
| 经营性应收项目的 (增加)减少     | (51,543)    | 75,883       |
| 经营性应付项目的 (减少)增加     | (484,247)   | 215,303      |
| 经营活动 (使用)产生的现金流量净额  | (573,583)   | 267,623      |
| 2. 现金及现金等价物净变动情况：   |             |              |
| 现金的年末余额             | 11,369,799  | 7,470,296    |
| 减：现金的年初余额           | 7,470,296   | 17,729,651   |
| 现金及现金等价物净增加(减少)额    | 3,899,503   | (10,259,355) |

(2) 现金及现金等价物的构成

单位：千元 币种：人民币

| 项目             | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 11,369,799       | 7,470,296        |
| 其中：库存现金        | 318              | 318              |
| 可随时用于支付的银行存款   | 11,369,481       | 7,469,978        |
| 二、现金等价物        | -                | -                |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 11,369,799       | 7,470,296        |

## 补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

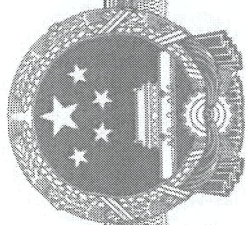
单位：千元 币种：人民币

| 项目                                                                                                                | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 非流动资产处置损益                                                                                                         | 1,753,202 | 1,008,776 |
| 计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)                                                                    | 1,605,325 | 1,365,438 |
| 债务重组损益                                                                                                            | 53,357    | -         |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                                             | (416,778) | (383,090) |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益                                                                                       | -         | (11,623)  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和应收款项融资取得的投资收益 | 533,128   | 915,446   |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                | 199,204   | 72,575    |
| 处置子公司资产产生的投资收益                                                                                                    | 1,294,486 | 1,169,889 |
| 处置子公司剩余股权按公允价值重新计量产生的利得                                                                                           | 456,952   | 284,005   |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                                                 | 126       | (454,137) |
| 所得税影响额                                                                                                            | (986,625) | (574,592) |
| 少数股东权益影响额                                                                                                         | (276,313) | (231,818) |
| 合计                                                                                                                | 4,216,064 | 3,160,869 |

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定非经常性损益的项目，应说明原因。

## 2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率 (%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|----------------|--------|--------|
|                         |                | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 8.92           | 0.41   | 0.40   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 5.73           | 0.26   | 0.26   |



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002201907230045

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”,  
了解更多登记、监  
管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曾顺福

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2012年10月19日

合伙期限 2012年10月19日至 不约定期限

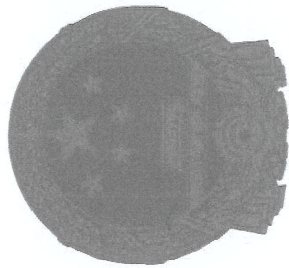
主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

登记机关

2019 年 07 月 23 日







# 会计师事务所 执业证书

名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曾顺福

主任会计师：

经营场所：

上海市延安东路 222 号 30 楼

组织形式：

特殊的普通合伙企业

执业证书编号：

31000012

批准执业文号：

财会函（2012）40 号

批准执业日期：

二〇一二年九月十四日

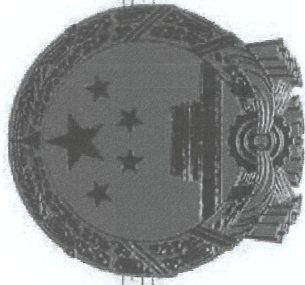


## 说明

证书序号：0004094

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。





证书序号: 000400

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查, 批准

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 曾顺福



证书号: 36

发证时间: 二〇二〇年十二月十二日

证书有效期至: 二〇二〇年十二月十二日





姓 名

陈 璐

Full name

性 别

女

Sex

出 生 日 期

1976-7-27

Date of birth

工 作 单 位

德勤华永  
会计师事务所有限公司北京分所

Working unit

身 份 证 号 码

110105760727582

Identity card No.



证书编号:  
No. of Certificate

310000122295

批准注册协会:  
Authorized Institute of

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance

2007-1-10

月  
/m

日  
/d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

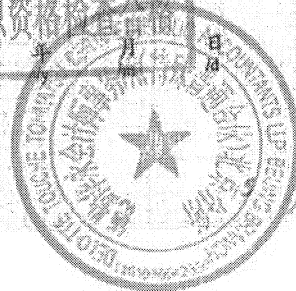
本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.



姓名: 陈峰

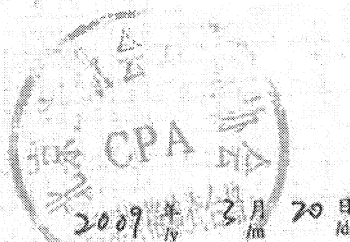
证书编号: 310000122295

北京注册会计师协会  
2007年度任职资格检查合格

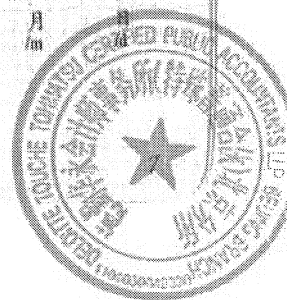


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年度检验登



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



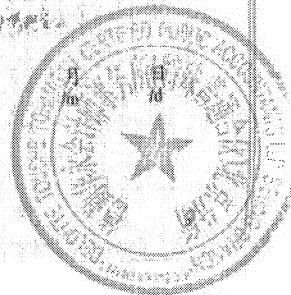
合格, 继续有效一年。  
valid for another year after



年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 2 月 4 日  
ly mm id

同意调入

Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(普通合伙)北京分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 2 月 4 日  
ly mm id

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

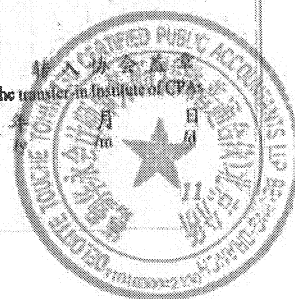
年 月 日  
ly mm id

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



230



姓 名 杨红梅

Full name

性 别 女

Sex

出生日期 1978-8-28

Date of birth

工作单位 德勤会计师事务所有限公司北京分所

Working unit

身份证号码 412925197808283602

Identity card No.

证书编号: 310000122089  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年12月20日  
Date of Issuance

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007年度注册会计师资格检查合格

北京注册会计师协会

2008年3月20日



合格,

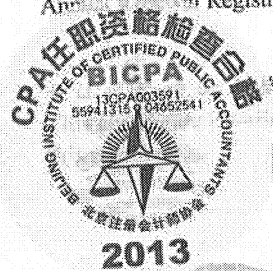
2016 is valid for another year after this renewal.



2009 年 3 月 20 日  
CPA

### 年度检验登记

Annual Registration



年 月 日  
月 日



## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 /y      月 /m      日 /d

## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



姓名：杨红梅  
证书编号：310000122089

年 /y      月 /m      日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013 年 2 月 4 日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013 年 2 月 4 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d