

中国中车股份有限公司

自 2020 年 1 月 1 日  
至 2020 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 审计报告

毕马威华振审字第 2102354 号

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”)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了中国中车 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 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(以下简称“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。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102354 号

### 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。

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”24所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”53、营业收入和营业成本及“十四、母公司财务报表主要项目注释”4、营业收入和营业成本。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中国中车及其子公司（简称“中国中车”）2020年营业收入为人民币227,656,041千元，主要来自铁路装备业务、城轨与城市基础设施业务、新产业业务及现代服务业务。客户主要为中国国家铁路集团有限公司（以下简称“国铁集团”）及其下属单位或投资的公司、国内外城市轨道交通集团等。</p> <p>对于轨道交通装备及其延伸产品等，中国中车在客户取得商品控制权的时点，即商品签收或验收移交时确认收入；对于轨道交通装备延伸服务等，由于客户在履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益，属于某一时段内履行的履约义务，中国中车按照履约进度确认收入。</p>	<p>与评价收入确认相关的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) 了解和评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；</li><li>(2) 选取销售合同，识别与商品控制权转移的相关条款，评价中国中车收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关要求；</li><li>(3) 选取本年记录的轨道交通装备及其延伸产品销售收入，核对至销售合同、签收单、验收交接单及发票等支持性文件，以评价相关收入是否按照中国中车的收入确认会计政策予以确认；</li><li>(4) 选取本年记录的轨道交通装备延伸服务收入，了解本年度服务合同的执行情况，对于履约进度，核对并检查相关合同、第三方监理报告、业主账单、收货记录或人工工时记录单等支持性文件，评价管理层确定的履约进度的合理性；</li></ol>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102354 号

### 三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”24所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”53、营业收入和营业成本及“十四、母公司财务报表主要项目注释”4、营业收入和营业成本。	
关键审计事项 (续)	在审计中如何应对该事项 (续)
收入是中国中车的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或预期而提前或延后确认收入的风险，因此我们将收入确认的截止性错报风险识别为关键审计事项。	(5) 选取临近资产负债表日前后的收入交易，检查与收入确认相关的支持性文件，评价相关收入是否记录在恰当的会计期间； (6) 查阅资产负债表日后的收入会计记录，识别是否存在重大的销售退回，如存在，则与相关支持性文件核对，以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间； (7) 选取本年度符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102354 号

### 三、关键审计事项 (续)

海外机车供应的或有事项	
请参阅财务报表附注“十一、承诺及或有事项”2、或有事项。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注“十一、承诺及或有事项”2、或有事项所述，南非媒体于 2017 年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。</p> <p>截至 2020 年 12 月 31 日，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 46.5 亿南非兰特，折合人民币约 21 亿元 (2019 年 12 月 31 日：合计 44.5 亿南非兰特，折合人民币约 22 亿元) 被南非储备银行及南非国家税务局以其可能涉嫌违反南非外汇管制条例及南非税收条例为由予以冻结。这些冻结资金存在被南非储备银行或南非国家税务局以违反相关条例为由收缴的可能。</p> <p>此外，2021 年 3 月 9 日，Transnet 以及南非司法部特别调查小组对包括中国中车南非子公司在内的多个 Transnet 机车采购供应商向南非高等法院提出诉讼申请。中国中车的南非子公司正就上述诉讼申请准备回复和应对。该事项目前尚在进行中，最终结论具有不确定性。</p> <p>由于评估上述事项对于中国中车合并财务报表可能的影响涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将与海外机车供应有关的或有事项识别为关键审计事项。</p>	<p>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：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) 了解和评价中国中车识别和评估或有事项对合并财务报表影响的内部控制；</li><li>(2) 基于中国中车的财务报告内部控制，了解其为确保在若干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潜在不合规事项对合并财务报表的影响 (包括披露) 的内部控制的设计和执行情况；</li><li>(3) 查询与该事项相关的公开信息，并与管理层进行沟通，了解和评价管理层对该事项性质和进展所作的判断及其依据，以及对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；</li><li>(4) 检查当地监管机构的问询及回复函件等相关文件资料，复核管理层对该事项提供的意见及分析和相关文件；</li><li>(5) 对该事项可能产生的影响与外部律师进行沟通；</li><li>(6) 实施函证程序，核实相关银行账户冻结情况；</li><li>(7) 评价相关或有事项披露的恰当性。</li></ol>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102354 号

### 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 2020 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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，除非中国中车计划进行清算、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。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102354 号

### 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、结构和内容（包括披露），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)

毕马威华振审字第 2102354 号

### 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)。

从与治理层沟通过的事项中，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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

雷江

雷江

(项目合伙人)



中国 北京

林莹

林莹

2021 年 03 月 30 日





编制单位：中国中车股份有限公司

单位：千元 币种：人民币

项目	附注五 018	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	33,492,359	44,904,764
拆出资金	2	-	139,524
交易性金融资产	3	5,799,390	9,180,616
应收票据	4	12,779,393	14,245,965
应收账款	5	71,969,626	59,712,424
应收款项融资	6	8,164,214	13,085,613
预付款项	7	8,481,942	9,909,219
其他应收款	8	4,711,395	2,599,055
存货	9	62,966,123	60,833,768
合同资产	10	18,885,381	16,364,966
持有待售资产		9,877	2,779
一年内到期的非流动资产	11	17,124,785	14,416,293
其他流动资产	12	5,342,740	5,820,129
流动资产合计		249,727,225	251,215,115
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款	13	-	180,588
债权投资	14	1,169,010	1,658,234
长期应收款	15	13,248,792	10,518,918
长期股权投资	16	16,119,503	15,570,696
其他权益工具投资	17	2,662,850	2,654,602
其他非流动金融资产	18	578,293	616,855
投资性房地产	19	1,065,399	1,109,477
固定资产	20	57,970,551	59,090,886
在建工程	21	8,675,163	7,243,849
使用权资产	22	1,449,416	1,261,467
无形资产	23	16,024,380	16,014,314
开发支出	24	444,024	334,394
商誉	25	328,749	462,158
长期待摊费用		225,532	192,460
递延所得税资产	26	3,631,981	3,400,751
其他非流动资产	27	19,059,500	12,047,721
非流动资产合计		142,653,143	132,357,370
资产总计		392,380,368	383,572,485

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位:中国中车股份有限公司



单位:千元 币种:人民币

项目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	28	11,782,170	10,530,416
向中央银行借款		-	222,317
应付票据	29	22,291,992	27,339,474
应付账款	30	106,572,210	106,602,413
预收款项	31	212,951	5,827
合同负债	32	27,841,813	28,167,471
吸收存款及同业存放	33	4,122,366	5,577,269
应付职工薪酬	34	1,972,045	2,194,417
应交税费	35	2,318,069	2,554,947
其他应付款	36	9,950,181	9,176,397
一年内到期的非流动负债	37	7,569,139	3,778,474
其他流动负债	38	2,859,975	4,015,089
流动负债合计		197,492,911	200,164,511
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	39	4,202,602	2,589,644
应付债券	40	2,500,000	4,534,817
租赁负债	41	1,292,313	960,501
长期应付款	42	64,758	85,484
长期应付职工薪酬	43	3,480,229	3,686,239
预计负债	44	7,205,296	5,854,124
递延收益	45	6,751,075	6,551,494
递延所得税负债	26	163,231	142,756
其他非流动负债	46	86,389	174,433
非流动负债合计		25,745,893	24,579,492
负债合计		223,238,804	224,744,003

刊载于第14页至第127页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
所有者权益(或股东权益):			
股本	47	28,698,864	28,698,864
资本公积	48	40,957,401	40,747,823
其他综合收益	49	(1,292,910)	(1,084,770)
专项储备	50	49,957	49,957
盈余公积	51	4,308,789	3,815,330
一般风险准备		562,411	551,265
未分配利润	52	69,736,835	63,115,162
归属于母公司股东权益合计		143,021,347	135,893,631
少数股东权益		26,120,217	22,934,851
股东权益合计		169,141,564	158,828,482
负债和股东权益总计		392,380,368	383,572,485

此财务报表已于2021年3月30日获董事会批准。

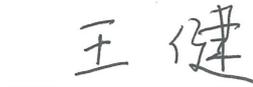
第1页至第127页的财务报表由以下人士签署:



孙永才  
法定代表人



李铮  
主管会计工作负责人



王健  
会计机构负责人



刊载于第14页至第127页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位：中国中车股份有限公司

单位：千元 币种：人民币

项目	附注十四	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	965,176	12,375,161
应收账款		51,844	225,077
其他应收款	2	18,878,404	17,081,153
一年内到期的非流动资产		614,200	505,900
其他流动资产		91	-
流动资产合计		20,509,715	30,187,291
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款		5,733,313	4,481,919
长期股权投资	3	105,409,452	103,551,976
其他权益工具投资		75,000	25,000
固定资产		14,110	18,002
在建工程		96,824	75,261
使用权资产		33,406	45,940
无形资产		93,021	95,638
其他非流动资产		132,280	374,940
非流动资产合计		111,587,406	108,668,676
资产总计		132,097,121	138,855,967
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,137,689	5,550,110
应付账款		52,969	226,571
合同负债		11,180	11,180
应付职工薪酬		66,197	61,582
应交税费		1,651	10,850
其他应付款		19,833,100	26,963,026
一年内到期的非流动负债	五、37	3,021,602	71,729
流动负债合计		26,124,388	32,895,048
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,451,108	-
应付债券	五、40	2,500,000	4,534,817
租赁负债		27,181	33,534
长期应付款		240	240
长期应付职工薪酬		180	1,010
其他非流动负债		-	5,396
非流动负债合计		3,978,709	4,574,997
负债合计		30,103,097	37,470,045

刊载于第14页至第127页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	附注十四	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>股东权益:</b>			
股本		28,698,864	28,698,864
资本公积		62,808,801	62,803,844
其他综合收益		(36,654)	(10,037)
盈余公积		4,308,789	3,815,330
未分配利润		6,214,224	6,077,921
股东权益合计		101,994,024	101,385,922
负债和股东权益总计		132,097,121	138,855,967

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位：中国中车股份有限公司

单位：千元 币种：人民币

项目	附注五	2020年度	2019年度
一、营业总收入	53	227,656,041	229,010,833
二、营业总成本		215,346,420	213,439,699
其中：营业成本	53	176,954,601	176,149,897
税金及附加	54	1,756,246	1,938,170
销售费用	55	8,683,345	8,516,415
管理费用	56	13,773,241	14,444,854
研发费用	57	13,349,896	12,017,162
财务费用	58	829,091	373,201
其中：利息费用		919,640	1,020,702
利息收入		749,795	723,563
加：其他收益	59	2,253,502	1,274,943
投资收益	60	739,658	2,153,377
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(93,873)	347,616
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		(353,995)	(303,182)
公允价值变动收益	61	77,121	233,737
信用减值损失	62	(390,040)	(3,613,736)
资产减值损失	63	(864,794)	(1,549,953)
资产处置收益	64	1,193,045	1,753,202
三、营业利润		15,318,113	15,822,704
加：营业外收入	65	1,304,009	978,881
减：营业外支出	66	631,032	193,260
四、利润总额		15,991,090	16,608,325
减：所得税费用	67	2,168,030	2,784,624
五、净利润		13,823,060	13,823,701
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		13,823,060	13,823,701
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		11,331,053	11,794,929
2. 少数股东损益		2,492,007	2,028,772
六、其他综合收益的税后净额	49	(120,550)	(306,798)
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(108,085)	(163,558)
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		70,689	(225,199)
(1) 重新计量设定受益计划变动额		51,364	(115,969)
(2) 其他权益工具投资公允价值变动		19,325	(109,230)
2. 将重分类进损益的其他综合收益		(178,774)	61,641
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		(18,695)	21,662
(2) 其他债权投资公允价值变动		71,833	(94,468)
(3) 其他债权投资信用减值准备		119	3,656
(4) 外币财务报表折算差异		(232,031)	130,791
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(12,465)	(143,240)
七、综合收益总额		13,702,510	13,516,903
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,222,968	11,631,371
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,479,542	1,885,532
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.39	0.41
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.38	0.40

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	附注十四	2020年度	2019年度
一、营业收入	4	428,085	617,300
减: 营业成本	4	11,127	192,854
税金及附加		2,807	3,682
销售费用		16,320	21,470
管理费用		246,810	283,125
研发费用		276,234	192,674
财务费用		(47,608)	(172,875)
其中: 利息费用		837,904	845,657
利息收入		899,439	1,049,392
加: 投资收益	5	5,004,078	5,105,629
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		165,879	106,018
公允价值变动收益		5,439	155,048
信用减值损失		(1,281)	(7,908)
二、营业利润		4,930,631	5,349,139
加: 营业外收入		3,961	6,243
减: 营业外支出		-	2,000
三、利润总额		4,934,592	5,353,382
减: 所得税费用		-	-
四、净利润		4,934,592	5,353,382
(一) 持续经营净利润		4,934,592	5,353,382
五、其他综合收益的税后净额		(26,617)	22,952
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		970	1,290
1. 重新计量设定受益计划变动额		970	1,290
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		(27,587)	21,662
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		(27,587)	21,662
六、综合收益总额		4,907,975	5,376,334

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	附注五	2020年度	2019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		242,379,468	252,542,468
拆入资金净增加额		-	2,781,987
拆出资金净减少额		139,524	-
收到的税费返还		973,703	1,388,569
收到其他与经营活动有关的现金	68	4,480,394	3,447,164
经营活动现金流入小计		247,973,089	260,160,188
购买商品、接受劳务支付的现金		188,444,202	173,870,259
吸收存款及同业存放净减少额		1,454,903	-
支付给职工及为职工支付的现金		30,858,156	32,190,753
支付的各项税费		12,206,794	14,624,108
支付其他与经营活动有关的现金	68	17,041,427	16,944,532
经营活动现金流出小计		250,005,482	237,629,652
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	69	(2,032,393)	22,530,536
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		66,837,677	69,239,448
取得投资收益收到的现金		686,995	628,440
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,206,900	2,675,535
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		332,748	588,830
投资活动现金流入小计		69,064,320	73,132,253
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,775,493	8,064,827
投资支付的现金		60,800,183	69,627,844
非同一控制下收购子公司支付的现金净额		175,865	-
处置子公司所支付的现金		-	8,450
投资活动现金流出小计		68,751,541	77,701,121
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		312,779	(4,568,868)
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		313,301	895,110
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		313,301	895,110
取得借款收到的现金		60,552,618	142,162,080
发行债券收到的现金		70,200,000	43,000,000
筹资活动现金流入小计		131,065,919	186,057,190
偿还债务支付的现金		128,349,914	192,283,239
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,015,131	6,044,864
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		670,852	743,941
支付其他与筹资活动有关的现金		653,726	422,224
筹资活动现金流出小计		135,018,771	198,750,327
筹资活动使用的现金流量净额		(3,952,852)	(12,693,137)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		(306,742)	260,961
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>	69	(5,979,208)	5,529,492
加:期初现金及现金等价物余额	69	35,819,586	30,290,094
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	69	29,840,378	35,819,586

刊载于第14页至第127页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位：中国中车股份有限公司

单位：千元 币种：人民币

项目	附注十四	2020年度	2019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		631,867	659,395
收到的税费返还		19,297	22,020
收到其他与经营活动有关的现金		11,919,853	10,663,917
经营活动现金流入小计		12,571,017	11,345,332
购买商品、接受劳务支付的现金		212,342	239,066
支付给职工及为职工支付的现金		144,908	163,059
支付的各项税费		12,984	25,926
支付其他与经营活动有关的现金		10,581,739	11,490,864
经营活动现金流出小计		10,951,973	11,918,915
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	6	1,619,044	(573,583)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		38,535,347	83,600,904
取得投资收益收到的现金		5,474,683	4,901,391
收到其他与投资活动有关的现金		242,660	450,967
投资活动现金流入小计		44,252,690	88,953,262
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,219	42,700
投资支付的现金		44,498,399	77,407,318
支付其他与投资活动有关的现金		-	121,264
投资活动现金流出小计		44,538,618	77,571,282
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(285,928)	11,381,980
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		122,347,000	168,856,364
发行债券收到的现金		68,000,000	42,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金		134,155,549	132,065,324
筹资活动现金流入小计		324,502,549	342,921,688
偿还债务支付的现金		192,394,944	218,208,445
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,048,372	5,233,598
支付其他与筹资活动有关的现金		139,300,804	126,382,803
筹资活动现金流出小计		336,744,120	349,824,846
筹资活动使用的现金流量净额		(12,241,571)	(6,903,158)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,531	(5,736)
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>	6	(10,905,924)	3,899,503
加：期初现金及现金等价物余额	6	11,369,799	7,470,296
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	6	463,875	11,369,799

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	2020年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	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			
一、上年年末余额	28,698,864	40,747,823	(1,084,770)	49,957	3,815,330	551,265	63,115,162	135,893,631	22,934,851	158,828,482	
二、本年期初余额	28,698,864	40,747,823	(1,084,770)	49,957	3,815,330	551,265	63,115,162	135,893,631	22,934,851	158,828,482	
三、本期增减变动金额	-	209,578	(208,140)	-	493,459	11,146	6,621,673	7,127,716	3,185,366	10,313,082	
(一) 综合收益总额	-	-	(108,085)	-	-	-	11,331,053	11,222,968	2,479,542	13,702,510	
(二) 所有者投入和减少资本	-	209,578	-	-	-	-	-	209,578	1,385,333	1,594,911	
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	1,440,948	1,440,948	
2. 其他	-	209,578	-	-	-	-	-	209,578	(55,615)	153,963	
(三) 利润分配	-	-	-	-	493,459	11,146	(4,809,435)	(4,304,830)	(679,509)	(4,984,339)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	493,459	-	(493,459)	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	11,146	(11,146)	-	-	-	
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	(4,304,830)	(4,304,830)	(679,509)	(4,984,339)	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	(100,055)	-	-	-	100,055	-	-	-	
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	(100,055)	-	-	-	100,055	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	662,331	-	-	-	662,331	97,785	760,116	
2. 本期使用	-	-	-	(662,331)	-	-	-	(662,331)	(97,785)	(760,116)	
四、本期末余额	28,698,864	40,957,401	(1,292,910)	49,957	4,308,789	562,411	69,736,835	143,021,347	26,120,217	169,141,564	

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	2019年度										少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	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		149,684,627
二、本年期初余额	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		149,684,627
三、本期增减变动金额	-	119,115	(218,022)	-	535,338	-	6,999,505	7,435,936	1,707,919	9,143,855		9,143,855
(一) 综合收益总额	-	-	(163,558)	-	-	-	11,794,929	11,631,371	1,885,532	13,516,903		13,516,903
(二) 股东投入和减少资本	-	119,115	-	-	-	-	(9,720)	109,395	573,052	682,447		682,447
1. 股东投入的普通股	-	(58,103)	-	-	-	-	-	(58,103)	934,584	876,481		876,481
2. 收购少数股东股权	-	(19,698)	-	-	-	-	(9,720)	(29,418)	(356,596)	(386,014)		(386,014)
3. 其他	-	196,916	-	-	-	-	-	196,916	(4,936)	191,980		191,980
(三) 利润分配	-	-	-	-	535,338	-	(4,840,168)	(4,304,830)	(750,665)	(5,055,495)		(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)		(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. 本期提取	-	-	-	617,809	-	-	-	617,809	-	87,605		705,414
2. 本期使用	-	-	-	(617,809)	-	-	-	(617,809)	-	(87,605)		(705,414)
四、本期末余额	28,698,864	40,747,823	(1,084,770)	49,957	3,815,330	551,265	63,115,162	135,893,631	22,934,851	158,828,482		158,828,482

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

编制单位:中国中车股份有限公司

单位:千元 币种:人民币

项目	2020 年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	28,698,864	62,803,844	(10,037)	3,815,330	6,077,921	101,385,922
二、本年期初余额	28,698,864	62,803,844	(10,037)	3,815,330	6,077,921	101,385,922
三、本期增减变动金额	-	4,957	(26,617)	493,459	136,303	608,102
(一) 综合收益总额	-	-	(26,617)	-	4,934,592	4,907,975
(二) 股东投入和减少资本	-	4,957	-	-	-	4,957
1. 其他	-	4,957	-	-	-	4,957
(三) 利润分配	-	-	-	493,459	(4,798,289)	(4,304,830)
1. 提取盈余公积	-	-	-	493,459	(493,459)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(4,304,830)	(4,304,830)
四、本期末余额	28,698,864	62,808,801	(36,654)	4,308,789	6,214,224	101,994,024

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

编制单位：中国中车股份有限公司



单位：千元 币种：人民币

项目	2019年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	28,698,864	62,804,362	(32,989)	3,279,992	5,564,707	100,314,936
二、本年期初余额	28,698,864	62,804,362	(32,989)	3,279,992	5,564,707	100,314,936
三、本期增减变动金额	-	(518)	22,952	535,338	513,214	1,070,986
(一) 综合收益总额	-	-	22,952	-	5,353,382	5,376,334
(二) 股东投入和减少资本	-	(518)	-	-	-	(518)
1. 联营企业其他权益变动	-	(518)	-	-	-	(518)
(三) 利润分配	-	-	-	535,338	(4,840,168)	(4,304,830)
1. 提取盈余公积	-	-	-	535,338	(535,338)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(4,304,830)	(4,304,830)
四、本期末余额	28,698,864	62,803,844	(10,037)	3,815,330	6,077,921	101,385,922

刊载于第 14 页至第 127 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## 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、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电器及环保设备产品的研发、设计、制造、修理、销售、租赁与技术服务;信息咨询;实业投资与管理;资产管理;进出口业务。

## 2. 合并财务报表范围

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(人民币千元)	持股比例%	表决权比例(%)
中车长春轨道客车股份有限公司(以下简称“中车长客股份公司”)	中国	长春	股份有限公司	王润	制造业	91220000735902224D	5,807,947	93.54	93.54
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	8,446,840	100.00	100.00
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	5,455,090	100.00	100.00
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	股份有限公司	田学华	制造业	91370200740365750X	4,322,565	97.81	97.81
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
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	林存增	制造业	91210200241283929E	4,180,000	100.00	100.00
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
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	5,674,458	100.00	100.00
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
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	913204006638182170	2,298,020	100.00	100.00
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	2,079,200	100.00	100.00
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	91110108MA000314Q4L	2,500,000	100.00	100.00
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	4,255,630	100.00	100.00
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”)(注1)	中国	香港	有限责任公司	李瑾	投资及资本运营	不适用	3,503,568	100.00	100.00
中车建设工程有限公司(以下简称“中车工程公司”)(注2)	中国	北京	有限责任公司	王宏伟	房屋建筑业	91110106590663663T	1,500,000	50.00	50.00
中车永济电机有限公司(以下简称“中车永济电机公司”)(注3)	中国	永济	有限责任公司	肖安华	制造业	91140881664458751J	1,290,000	100.00	100.00
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	1,703,960	100.00	100.00
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
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	周军军	制造业	9143020076071871X7	1,342,200	100.00	100.00
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	陈志新	制造业	91512000786693055N	2,028,889	99.60	99.60
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
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
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
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
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	刘振清	物流贸易	91110108737682982M	760,000	100.00	100.00
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
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
北京北车中车轨道交通装备有限公司(以下简称“中车装备公司”)	中国	北京	有限责任公司	张岩	制造业	91110106684367734P	20,000	51.00	51.00
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	唐献康	软件开发	91110108700035941C	50,000	100.00	100.00
南非中车车辆有限公司	南非	南非	有限责任公司	韩小博	制造业	不适用	南非兰特1千元	66.00	66.00
中车融资租赁有限公司(以下简称“中车金租公司”)	中国	天津	有限责任公司	徐伟锋	金融服务业	91120118MA06J91H6K	3,000,000	81.00	81.00
株洲中车时代电气股份有限公司(以下简称“中车时代电气”)(注4)	中国	株洲	股份有限公司	李东林	制造业	914300007808508659	1,175,477	53.19	53.19
株洲时代新材料科技股份有限公司(以下简称“株洲时代新材”)(注5)	中国	株洲	股份有限公司	杨军	制造业	91430200712106524U	802,798	39.55	51.02

注 1：本年，本公司将所持中国中车（香港）有限公司 69.62% 股权以非货币资产的形式向本公司之全资子公司中车香港资本公司增资，增资完成后，中国中车（香港）有限公司成为中车香港资本公司的全资子公司。

注 2：中车工程公司为本公司之子公司。本年，本公司将持有中车工程公司 50% 的股权转让至本公司控股股东中车集团下属子公司中车轨道交通建设投资有限公司，转让后，本公司仍对中车工程公司形成控制。

注 3：本年，中车永济电机公司在持有中车大连牵引研发中心有限公司（以下简称“大连电牵”）50% 股权的基础上，受本公司委托对大连电牵公司进行全面管理，大连电牵公司成为中车永济电机公司的子公司。

注 4：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 2020 年 12 月 31 日，本集团对时代电气的持股比例为 53.19%。

注 5：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%。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

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 2019 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 2020 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

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司于 2020 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及截至 2020 年 12 月 31 日止十二个月期间的公司及合并经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 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。

## 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。

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (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。

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

现金等价物是指企业持有的期限短（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。

## 10. 外币业务和外币报表折算

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。

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。

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。

(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，本集团在应用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。

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。

### (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。

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。

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。

#### (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。

#### (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. 持有待售资产及终止经营

#### (1) 持有待售

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。

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。

#### (2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营:

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营, 在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益, 并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### 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。

#### (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	-	2.00

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。本集团对于境外土地所有权不进行折旧，也无残值。

(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。

## 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。

各项无形资产的使用寿命如下：

项目	使用寿命
土地使用权	50-70 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。

## 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。

### (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。

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。

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。

对于经合同各方批准的对原合同范围或价格作出的变更，本集团区分下列情形对合同变更分别进行会计处理：

(i) 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理；

(ii) 合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间可明确区分的，视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(iii) 合同变更不属于上述情形，即在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

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、28。

## 25. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (i) 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (ii) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本

## 26. 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。

### (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。

## 27. 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。

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，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。

## 28. 租赁

### (1). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

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。

#### (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。

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。

(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。

### (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。

## 29. 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。

## (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。

## (4) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

## 30. 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。

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。

### (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。2020 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、27 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。

### (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。

**31. 重要会计政策和会计估计的变更****(1). 重要会计政策变更**

与本集团相关的于 2020 年生效的企业会计准则相关规定如下：

- 《企业会计准则解释第 13 号》(财会[2019]21 号) (“解释第 13 号”)
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10 号)

**(a) 解释第 13 号**

解释第 13 号修订了业务构成的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的选择。

此外，解释第 13 号进一步明确了企业的关联方还包括企业所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起施行，本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。采用该解释未对本集团的财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

**(b) 财会[2020]10 号**

财会[2020]10 号对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。

财会[2020]10 号自 2020 年 6 月 24 日起施行，可以对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整，采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

**(2). 重要会计估计变更**

本年度无重要的会计估计变更。

**四、税项****1. 主要税种及税率**

主要税种及税率情况

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。	6-13%
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%

## 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2020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。本集团预计上述公司于2021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2020年度取得高新技术企业证书,自2020年至2022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。

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,中车四方有限公司、中车大连公司于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。本集团预计上述公司于2021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、市级地方税务局批准,中车四方股份公司、中车四方所、中车大连所于2020年度取得高新技术企业证书,自2020年至2022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。本集团预计上述公司于2021年仍可减按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

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。

根据香港特别行政区《2016 年税务(修订)(第 2 号)条例》的相关规定,中车香港资本公司满足企业财资中心的资格,对于条例规定类型的业务(如部分资金拆借业务、金融股权投资业务等)产生的应税利润适用于优惠税率 8.25%,其余业务适用于法定税率 16.5%。

## 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	期末余额	期初余额
库存现金	1,950	2,027
银行存款	32,531,417	40,656,503
其他货币资金	958,992	4,246,234
合计	33,492,359	44,904,764
其中:存放在境外的款项总额	3,907,479	5,171,079

其他说明

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	期末余额	期初余额
财务公司存放于中央银行法定准备金存款	1,370,913	1,513,236
承兑汇票保证金	620,083	1,137,930
信用证保证金	26,991	16,942
保函保证金	194,140	294,707
为本集团的银行借款质押	1,667	809
受政府监管或特殊限制的存款及其他(注)	120,080	2,795,807
合计	2,333,874	5,759,431

注:自 2017 年至 2020 年,南非国家储备银行及南非税务局以本集团南非子公司可能涉嫌违反南非外汇管制条例及南非税收条例为由冻结本集团部分在南非储存的资金。于 2019 年 12 月 31 日,该部分冻结资金合计 44.5 亿南非兰特,折合人民币约 22 亿元,列示于货币资金科目。于 2020 年 12 月 31 日,该部分冻结资金合计 46.5 亿南非兰特,折合人民币约 21 亿元,列示于其他非流动资产科目。相关或有事项的披露详见附注十一、2。

2020 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 1,318,107 千元(2019 年 12 月 31 日:人民币 3,325,747 千元)。

### 2、拆出资金

单位:千元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
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	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,606,487	1,174,225
衍生工具	2,428	2,550
其他(注)	4,190,475	8,003,841
合计	5,799,390	9,180,616

其他说明：

注：其他主要为本集团所购买的短期浮动收益型理财产品。

**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	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,503,501	5,098,282
商业承兑票据	8,308,230	9,189,560
减：信用损失准备	(32,338)	(41,877)
合计	12,779,393	14,245,965

**(2). 期末公司已质押的应收票据**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	137,630
商业承兑票据	74,000
合计	211,630

**(3). 期末公司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	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,282,186
商业承兑票据	3,181,892
合计	4,464,078

**(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个月预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	41,877	41,877
本年计提	32,338	32,338
本年转回	(41,877)	(41,877)
2020年12月31日余额	32,338	32,338

(5). 2020 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、4。

## 5、 应收账款

### (1). 按账龄披露

单位: 千元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	68,444,167	54,186,217
1 至 2 年	3,328,013	4,754,799
2 至 3 年	1,379,345	2,274,474
3 至 4 年	1,274,251	1,202,072
4 至 5 年	442,791	1,434,048
5 年以上	1,802,039	1,736,162
小计	76,670,606	65,587,772
减: 信用损失准备	(4,700,980)	(5,875,348)
合计	71,969,626	59,712,424

本集团的应收账款账龄基于发票日期划分。

### (2). 按坏账计提方法分类披露

单位: 千元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	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	7,462,031	9.7	(3,286,937)	44.0	4,175,094	10,279,644	15.7	(4,092,819)	39.8	6,186,825
按组合计提	69,208,575	90.3	(1,414,043)	2.0	67,794,532	55,308,128	84.3	(1,782,529)	3.2	53,525,599
合计	76,670,606	100.0	(4,700,980)	/	71,969,626	65,587,772	100.0	(5,875,348)	/	59,712,424

#### (i) 按单项计提坏账准备:

单位: 千元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	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	123,818	(123,198)	99.5	注
应收账款 5	203,416	(120,768)	59.4	注
其他	6,592,619	(2,500,793)	37.9	注
合计	7,462,031	(3,286,937)	44.0	/

按单项计提坏账准备的说明:

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) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

单位: 千元 币种: 人民币

账龄	预期信用损失率(%)	2020年12月31日 账面余额	信用损失准备	2020年12月31日 账面价值
1年以内	0.1-2.0	64,552,538	(500,317)	64,052,221
1年至2年	1.0-10.0	2,704,205	(164,565)	2,539,640
2年至3年	5.0-25.0	739,537	(102,450)	637,087
3年至4年	20.0-30.0	329,236	(88,554)	240,682
4年至5年	35.0-50.0	192,904	(87,571)	105,333
5年以上	60.0-70.0	690,155	(470,586)	219,569
合计	/	69,208,575	(1,414,043)	67,794,532

## (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
2020年1月1日余额	1,956,289	3,919,059	5,875,348
转入第二阶段	-	-	-
转入第三阶段	(191,279)	191,279	-
本期计提	374,121	271,410	645,531
本期转回	(574,329)	(433,839)	(1,008,168)
本期核销	-	(487,102)	(487,102)
其他变动	(33,498)	(291,131)	(324,629)
2020年12月31日余额	1,531,304	3,169,676	4,700,980

## (4). 按欠款方归集的期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	期末账面余额	占应收账款总额的 比例(%)
汇总前五名应收账款	第三方	46,108,920	60.14

## (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	期末终止确认金额
中车信托资产支持票据项目	证券化	5,571,911
应收账款保理	保理	11,169,146
合计	/	16,741,057

其他说明:

2020年12月31日,本集团有账面价值折合人民币9,283千元(2019年12月31日:53,105千元)的应收账款作为本集团取得银行借款的质押。

2020 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、4。

## 6、 应收款项融资

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,693,055	11,494,707
应收账款	1,471,159	1,590,906
合计	8,164,214	13,085,613

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额
成本	8,298,238
公允价值	8,164,214
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	(134,024)

(2) 期末公司已质押的应收票据：

单位：千元 币种：人民币

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	286,893
合计	286,893

(3) 期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	期末终止确认金额
银行承兑票据	17,345,897
商业承兑票据	168,213
合计	17,514,110

(4) 应收款项融资信用损失准备

单位：千元 币种：人民币

信用损失准备	第一阶段	合计
	未来12个月预期信用损失 (未发生信用减值)	
2020年1月1日余额	7,054	7,054
本期计提	7,162	7,162
本期转回	(7,054)	(7,054)
2020年12月31日余额	7,162	7,162

(5) 2020 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、4。

**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	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,547,564	77.2	7,708,551	77.8
1 至 2 年	628,342	7.4	860,367	8.7
2 至 3 年	481,048	5.7	383,324	3.9
3 年以上	824,988	9.7	956,977	9.6
合计	8,481,942	100.0	9,909,219	100.0

**(2). 按预付对象归集的期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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
汇总前五名预付款项	第三方	1,489,031	17.56

(3). 2020 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、4。

**8、 其他应收款****项目列示**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	15,946	45,355
应收股利	117,946	148,563
其他应收款	4,577,503	2,405,137
合计	4,711,395	2,599,055

**应收利息****(1). 应收利息分类**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
债券投资	14,875	16,656
其他	1,071	28,699
合计	15,946	45,355

## 应收股利

## (1). 应收股利

单位：千元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
关联方	117,716	92,074
第三方	230	56,489
合计	117,946	148,563

## 其他应收款

## (1). 按账龄披露

单位：千元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,214,115	1,756,099
1 至 2 年	270,363	725,883
2 至 3 年	228,534	294,238
3 至 4 年	292,816	54,800
4 至 5 年	27,740	58,588
5 年以上	339,736	572,822
小计	5,373,304	3,462,430
减：信用损失准备	(795,801)	(1,057,293)
合计	4,577,503	2,405,137

## (2). 按款项性质分类情况

单位：千元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	1,173,561	840,371
保证金及押金	670,641	525,761
应收土地转让款	51,523	51,525
应收股权处置款	1,330,721	-
其他	1,351,057	987,480
合计	4,577,503	2,405,137

## (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	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
2020年1月1日余额	31,062	7,772	1,018,459	1,057,293
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	(2,207)	(7,164)	9,371	-
本期计提	8,107	-	66,899	75,006
本期转回	(8,892)	(578)	(17,305)	(26,775)
本期核销	-	(30)	(215,038)	(215,068)
其他变动	3,245	-	(97,900)	(94,655)
2020年12月31日余额	31,315	-	764,486	795,801

## (4). 按欠款方归集的期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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
汇总前五名其他应收款	关联方/第三方	2,590,683	48.21

(5). 2020 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、4。

## 9、存货

## (1). 存货分类

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	16,248,833	(816,253)	15,432,580	18,130,578	(876,486)	17,254,092
在产品	34,059,680	(1,055,595)	33,004,085	33,453,471	(1,126,267)	32,327,204
产成品	14,841,727	(591,879)	14,249,848	11,606,037	(675,696)	10,930,341
周转材料	228,520	(14,852)	213,668	202,546	(15,307)	187,239
委托加工物资	66,068	(126)	65,942	135,468	(576)	134,892
合计	65,444,828	(2,478,705)	62,966,123	63,528,100	(2,694,332)	60,833,768

## (2). 存货跌价准备

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	876,486	178,765	2,105	130,867	110,120	116	816,253
在产品	1,126,267	129,086	10,266	69,016	141,008	-	1,055,595
产成品	675,696	208,592	1,329	50,684	235,110	7,944	591,879
周转材料	15,307	2,861	1,431	3,395	1,352	-	14,852
委托加工物资	576	90	-	-	540	-	126
合计	2,694,332	519,394	15,131	253,962	488,130	8,060	2,478,705

## 10、合同资产

## (1). 合同资产情况

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关(注 1)	29,743,283	23,824,746
工程承包服务合同相关(注 2)	4,429,120	2,312,863
减：合同资产信用损失准备	(332,135)	(231,803)
小计	33,840,268	25,905,806
减：列示于其他非流动资产的合同资产(附注五、27)	(14,954,887)	(9,540,840)
合计	18,885,381	16,364,966

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，在客户办理验收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). 本期合同资产计提信用减值准备情况

单位：千元 币种：人民币

信用损失准备	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
2020 年 1 月 1 日余额	230,536	1,267	231,803
转入第二阶段	-	-	-
本期计提	118,190	402	118,592
本期转回	(18,966)	(319)	(19,285)
其他变动	1,025	-	1,025
2020 年 12 月 31 日余额	330,785	1,350	332,135

(3). 2020 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、4。

## 11、一年内到期的非流动资产

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款(附注五、15)	5,574,780	6,415,374
一年内到期的发放贷款及垫款(附注五、13)	10,820,712	7,966,056
一年内到期的债权投资(附注五、14)	721,949	34,863
一年内到期的其他非流动资产(附注五、27)	7,344	-
合计	17,124,785	14,416,293

## 12、其他流动资产

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
留抵税费	4,734,884	5,157,028
债券投资款	567,758	567,789
其他	40,098	95,312
合计	5,342,740	5,820,129

## 13、发放贷款和垫款

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
中车财务公司发放贷款及垫款	10,965,024	8,272,417
减：信用损失准备	(144,312)	(125,773)
小计	10,820,712	8,146,644
其中：一年内到期的发放贷款及垫款(附注五、11)	10,820,712	7,966,056
一年后到期的发放贷款及垫款	-	180,588

2020 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、4。

## 14、债权投资

## (1). 债权投资情况

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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
招商局集团有限公司 5 年期美元票据	195,746	-	195,746	209,285	-	209,285
民生金融租赁股份有限公司 5 年期中期票据	193,637	-	193,637	209,284	-	209,284
同方股份有限公司 3 年期债券	195,435	-	195,435	207,719	-	207,719
中国飞机租赁集团控股有限公司 7 年期中期票据	177,597	-	177,597	187,673	-	187,673
“建造-转移”项目相关-南京麒麟现代有轨电车建设有限公司	82,248	-	82,248	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	130,025	-	130,025	145,952	-	145,952
青岛城市建设投资(集团)有限责任公司 5 年期债券	130,688	-	130,688	139,387	-	139,387
其他	786,183	(600)	785,583	419,737	(600)	419,137
小计	1,891,559	(600)	1,890,959	1,693,697	(600)	1,693,097
减：计入一年内到期的非流动资产的债权投资(附注五、11)	(721,949)	-	(721,949)	(34,863)	-	(34,863)
合计	1,169,610	(600)	1,169,010	1,658,834	(600)	1,658,234

## (2). 信用损失准备计提情况

单位：千元 币种：人民币

减值准备	第三阶段	合计
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日及 2020 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	期末余额			期初余额			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	15,323,376	(2,721,918)	12,601,458	14,437,312	(2,947,657)	11,489,655	4.9%-14%
分期收款销售商品 及其他	3,114,890	(622,308)	2,492,582	3,015,135	(535,743)	2,479,392	4%-6%
工程施工款及“建 造-转移”特许经 营权应收款	3,985,400	(255,868)	3,729,532	3,217,432	(252,187)	2,965,245	3.5%-6%
合计	22,423,666	(3,600,094)	18,823,572	20,669,879	(3,735,587)	16,934,292	/
减：一年内到期的 长期应收款(附注 五、11)	/	/	(5,574,780)	/	/	(6,415,374)	/
一年后到期的长期 应收款	/	/	13,248,792	/	/	10,518,918	/

**(2). 信用损失准备计提情况**

单位：千元 币种：人民币

坏账准备	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
2020年1月1日余额	331,364	3,404,223	3,735,587
本期计提	193,825	571,170	764,995
本期转回	(2,789)	(96,353)	(99,142)
本年核销	-	(882,229)	(882,229)
其他变动	12,699	68,184	80,883
2020年12月31日余额	535,099	3,064,995	3,600,094

**(3). 应收融资租赁款**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
最低租赁收款额：		
资产负债表日后第1年	8,635,845	10,581,337
资产负债表日后第2年	3,529,382	2,231,130
资产负债表日后第3年	2,705,892	1,807,093
资产负债表日后第4年	1,381,131	1,088,612
资产负债表日后第5年	649,459	624,604
以后年度	943,175	922,540
最低租赁收款额合计	17,844,884	17,255,316
减：未实现融资收益	(2,521,508)	(2,818,004)
信用损失准备	(2,721,918)	(2,947,657)
应收融资租赁款	12,601,458	11,489,655
其中：一年内到期的应收融资租赁款	5,014,176	5,840,285
一年后到期的应收融资租赁款	7,587,282	5,649,370

2020年12月31日，本集团有账面价值折合人民币1,068,174千元(2019年12月31日：人民币371,694千元)的长期应收款作为本集团取得银行借款的质押。

2020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、4。

## 16、长期股权投资

单位：千元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动(注1)	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他(注2)	
<b>一、合营企业</b>										
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司(以下简称“芜湖运达”)	473,000	33,530	-	-	-	-	-	-	-	506,530
大连东芝机车电气设备有限公司	371,251	-	-	11,281	-	-	(20,146)	-	-	362,386
长春长客-庞巴迪轨道车辆有限公司	277,614	-	-	23,086	-	-	-	-	-	300,700
株洲时菱交通设备有限公司	208,280	-	-	(22,116)	-	-	-	-	-	186,164
株洲中车时代高新投资担保有限责任公司	207,642	-	-	10,251	-	-	-	-	-	217,893
青岛四方维莱轨道制动有限公司	113,819	-	-	22,869	-	-	(17,500)	-	-	119,188
其他	1,163,119	17,212	(39,768)	(14,330)	(8,091)	-	(14,001)	(1,602)	(1,989)	1,100,550
小计	2,814,725	50,742	(39,768)	31,041	(8,091)	-	(51,647)	(1,602)	(1,989)	2,793,411
<b>二、联营企业</b>										
中华联合保险控股股份有限公司	5,145,343	-	-	154,871	(27,587)	-	(22,000)	-	-	5,250,627
湖南中车时代电动汽车股份有限公司	1,797,733	-	-	(320,962)	-	-	-	-	-	1,476,771
济青高速铁路有限公司	1,256,381	-	-	(47,907)	-	-	-	-	-	1,208,474
北京时代新园区物业管理有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	456,903	456,903
资阳中车电气科技有限公司	488,905	-	-	(135,513)	-	-	-	-	-	353,392
中交佛山投资发展有限公司	317,500	-	-	-	-	-	-	-	-	317,500
天津电力机车有限公司(以下简称“天津电力”)	316,734	-	-	1,361	-	4,700	-	-	-	322,795
天津中车津浦产业园管理有限公司	264,310	-	-	62,099	-	-	-	-	-	326,409
上海阿尔斯通交通电气有限公司	166,748	-	-	44,454	-	-	(17,783)	-	-	193,419
华能铁岭大兴风力发电有限公司	149,990	-	-	16,551	-	-	-	-	-	166,541
其他	2,852,327	237,301	(56,891)	100,132	16,707	123,780	(165,005)	-	144,910	3,253,261
小计	12,755,971	237,301	(56,891)	(124,914)	(10,880)	128,480	(204,788)	-	601,813	13,326,092
合计	15,570,696	288,043	(96,659)	(93,873)	(18,971)	128,480	(256,435)	(1,602)	599,824	16,119,503

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 645,788 千元(附注六、2)。

**17、其他权益工具投资****(1). 其他权益工具投资情况**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资	1,131,167	1,398,150
非上市权益工具投资	1,531,683	1,256,452
合计	2,662,850	2,654,602

**(2). 非交易性权益工具投资的情况**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	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	1,788	109,144	850,108	31,793	注	处置
非上市权益工具投资	42,443	65,730	42,611	68,262	注	处置
合计	44,231	174,874	892,719	100,055	/	/

其他说明：

注：本集团的非交易性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	期末余额	期初余额
优先股等金融工具投资	578,293	616,855
合计	578,293	616,855

**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. 期初余额	1,294,956	107,444	1,402,400
2. 本期增加金额	247,948	2,981	250,929
(1) 固定资产转入(附注五、20)	242,542	-	242,542
(2) 在建工程转入(附注五、21)	4,255	-	4,255
(3) 无形资产转入(附注五、23)	-	2,981	2,981
(4) 购置	1,151	-	1,151
3. 本期减少金额	254,833	-	254,833
(1) 转入固定资产(附注五、20)	17,772	-	17,772
(2) 出售及报废	237,061	-	237,061
4. 期末余额	1,288,071	110,425	1,398,496
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	261,298	19,564	280,862
2. 本期增加金额	71,185	2,945	74,130
(1) 计提或摊销	41,841	2,192	44,033
(2) 固定资产转入(附注五、20)	29,344	-	29,344
(3) 无形资产转入(附注五、23)	-	753	753
3. 本期减少金额	33,956	-	33,956
(1) 转入固定资产(附注五、20)	10,395	-	10,395
(2) 出售及报废	23,561	-	23,561
4. 期末余额	298,527	22,509	321,036
三、减值准备			
1. 期初余额	12,061	-	12,061
2 期末余额	12,061	-	12,061
四、账面价值			
1. 期末账面价值	977,483	87,916	1,065,399
2. 期初账面价值	1,021,597	87,880	1,109,477

**20、固定资产**

## 项目列示

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,946,565	59,065,583
固定资产清理	23,986	25,303
合计	57,970,551	59,090,886

## 固定资产

## (1). 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	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	285,454	48,187,601	47,197,070	2,740,775	5,868,537	104,279,437
2. 本期增加金额	2,655	2,135,406	3,612,700	92,496	695,685	6,538,942
(1) 购置	-	202,563	1,239,963	27,865	308,084	1,778,475
(2) 在建工程转入(附注五、21)	-	1,901,273	2,340,321	61,988	367,969	4,671,551
(3) 非同一控制下企业合并增加	-	2,065	24,009	372	15,499	41,945
(4) 投资性房地产转入(附注五、19)	-	17,772	-	-	-	17,772
(5) 外币报表折算差异	2,655	11,733	8,407	2,271	4,133	29,199
3. 本期减少金额	7,584	996,746	1,651,506	83,659	164,892	2,904,387
(1) 处置或报废	-	467,871	1,413,531	68,473	126,653	2,076,528
(2) 处置子公司减少	-	75,106	68,996	3,393	3,494	150,989
(3) 向其他单位投资转出	-	401	34,132	339	3,314	38,186
(4) 转入在建工程(附注五、21)	-	83,626	86,786	10,235	4,397	185,044
(5) 转入投资性房地产(附注五、19)	-	242,542	-	-	-	242,542
(6) 外币报表折算差异	7,584	127,200	48,061	1,219	27,034	211,098
4. 期末余额	280,525	49,326,261	49,158,264	2,749,612	6,399,330	107,913,992
二、累计折旧						
1. 期初余额	-	12,525,355	26,562,741	1,832,878	3,836,951	44,757,925
2. 本期增加金额	-	1,728,589	3,624,706	165,857	583,306	6,102,458
(1) 计提	-	1,712,386	3,618,172	163,052	565,374	6,058,984
(2) 投资性房地产转入(附注五、19)	-	10,395	-	-	-	10,395
(3) 外币报表折算差异	-	5,808	6,534	2,805	17,932	33,079
3. 本期减少金额	-	245,800	1,167,604	68,828	108,435	1,590,667
(1) 处置或报废	-	145,263	1,046,510	56,437	88,725	1,336,935
(2) 处置子公司减少	-	14,059	35,907	2,018	2,098	54,082
(3) 向其他单位投资转出	-	381	12,560	165	1,881	14,987
(4) 转入在建工程(附注五、21)	-	44,762	54,791	9,398	2,639	111,590
(5) 转入投资性房地产(附注五、19)	-	29,344	-	-	-	29,344
(6) 外币报表折算差异	-	11,991	17,836	810	13,092	43,729
4. 期末余额	-	14,008,144	29,019,843	1,929,907	4,311,822	49,269,716
三、减值准备						
1. 期初余额	-	58,876	348,275	44,687	4,091	455,929
2. 本期增加金额	-	6,887	277,355	-	13,901	298,143
(1) 计提	-	6,887	277,354	-	12,292	296,533
(2) 外币报表折算差异	-	-	1	-	1,609	1,610
3. 本期减少金额	-	35	55,228	120	978	56,361
(1) 处置或报废	-	35	54,240	120	976	55,371
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	2	2
(3) 转入在建工程(附注五、21)	-	-	988	-	-	988
4. 期末余额	-	65,728	570,402	44,567	17,014	697,711
四、账面价值						
1. 期末账面价值	280,525	35,252,389	19,568,019	775,138	2,070,494	57,946,565
2. 期初账面价值	285,454	35,603,370	20,286,054	863,210	2,027,495	59,065,583

## (2). 通过经营租赁租出的固定资产

单位：千元 币种：人民币

项目	期末账面价值
机器设备	304,210
运输工具	170,649
办公及其他设备	115
合计	474,974

## (3). 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	5,260,388	正在办理

## 固定资产清理

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	8,521	8,489
机器设备	10,998	12,445
运输设备	562	889
办公设备及其他	3,905	3,480
合计	23,986	25,303

其他说明：

2020 年 12 月 31 日，本集团有账面价值折合人民币 151,556 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 134,440 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，2020 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

## 项目列示

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,623,281	7,193,679
工程物资	51,882	50,170
合计	8,675,163	7,243,849

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	8,631,837	(8,556)	8,623,281	7,199,664	(5,985)	7,193,679
合计	8,631,837	(8,556)	8,623,281	7,199,664	(5,985)	7,193,679

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

单位：千元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额(附注五、20)	本期转入无形资产金额(附注五、23)	转入投资房地产(附注五、19)	本期固定资产转入金额(附注五、20)	其他	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
旅顺项目	4,774,000	1,794,506	479,901	(786,734)	-	-	-	(847)	1,486,826	80.00	80.00	63,952	31,401	5.25	借款
汽车组件配套建设项目	3,337,700	1,371	1,293,741	-	-	-	-	(14,517)	1,280,595	53.00	53.00	-	-	-	自筹
沙井驿站新厂区建设	1,700,000	618,038	411,960	-	-	-	-	15,374	1,045,372	66.00	66.00	57,757	35,945	5.40	借款
骆驼山风电场	347,285	330,921	6,813	-	-	-	-	-	337,734	97.25	97.25	354	280	4.35	借款、 自筹
北京二七轨道车辆产业园建设项目	480,000	219,372	65,302	(19,527)	-	-	-	-	265,147	95.00	95.00	20,125	12,187	4.41	借款
高压 IGBT 芯片生产线改造及中低压模块生产线扩能项目	354,004	28,000	235,971	(10,257)	-	-	-	-	253,714	74.57	74.57	-	-	-	自筹
新基地项目(一期)	320,000	109,863	26,998	(497)	-	-	-	-	136,364	43.00	43.00	-	-	-	自筹
丹棱县水环境综合治理 PPP 项目	580,000	85,233	4,877	-	-	-	-	-	90,110	15.00	15.00	-	-	-	自筹
试验线和存车线项目	1,249,471	28,095	58,982	-	-	-	-	-	87,077	83.76	83.76	-	-	-	自筹
常州轨道交通车辆修造基地建设项目(一期工程)	265,500	56,662	17,962	-	-	-	-	-	74,624	55.00	55.00	6,561	741	4.06	借款
其他	19,343,147	3,927,603	3,851,900	(3,854,536)	(296,678)	(4,255)	72,466	(122,226)	3,574,274	/	/	41,418	9,160	/	借款、 自筹
合计	32,751,107	7,199,664	6,454,407	(4,671,551)	(296,678)	(4,255)	72,466	(122,216)	8,631,837	/	/	190,167	89,714	/	/

## 工程物资

## (1). 工程物资情况

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	275	-	275	2	-	2
专用设备	51,000	-	51,000	49,560	-	49,560
其他	607	-	607	608	-	608
合计	51,882	-	51,882	50,170	-	50,170

## 22、使用权资产

单位：千元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,217,534	288,202	60,214	10,384	1,576,334
2. 本期增加金额	585,381	150,780	7,676	13,046	756,883
(1) 新增租入	455,885	55,520	7,113	4,537	523,055
(2) 外币报表折算差异	5,313	5,351	563	331	11,558
(3) 非同一控制下企业合并增加	124,183	89,909	-	8,178	222,270
3. 本期减少金额	140,970	72,411	1,587	486	215,454
(1) 租赁合同到期或终止	127,434	71,274	1,259	444	200,411
(2) 外币报表折算差异	13,536	1,137	328	42	15,043
4. 期末余额	1,661,945	366,571	66,303	22,944	2,117,763
二、累计折旧					
1. 期初余额	202,150	89,832	19,888	2,997	314,867
2. 本期增加金额	323,645	92,094	15,941	15,159	446,839
(1) 计提	320,764	88,436	15,511	15,159	439,870
(2) 外币报表折算差异	2,881	3,658	430	-	6,969
3. 本期减少金额	33,520	58,067	1,306	466	93,359
(1) 租赁合同到期或终止	32,504	58,011	1,065	444	92,024
(2) 外币报表折算差异	1,016	56	241	22	1,335
4. 期末余额	492,275	123,859	34,523	17,690	668,347
三、账面价值					
1. 期末账面价值	1,169,670	242,712	31,780	5,254	1,449,416
2. 期初账面价值	1,015,384	198,370	40,326	7,387	1,261,467

## 23、无形资产

## (1). 无形资产情况

单位：千元 币种：人民币

项目	土地使用权	专有技术和工业产权	软件使用权	客户关系	未完成订单和技术服务优惠合同	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	16,486,329	4,628,099	2,890,306	357,838	54,371	24,416,943
2. 本期增加金额	1,083,408	639,314	313,858	-	-	2,036,580
(1) 在建工程转入(附注五、21)	16,374	106,846	173,458	-	-	296,678
(2) 购置	1,067,034	352,433	134,906	-	-	1,554,373
(3) 非同一控制下企业合并增加	-	10,067	5,434	-	-	15,501
(4) 开发支出转入(附注五、24)	-	130,975	60	-	-	131,035
(5) 外币报表折算差异	-	38,993	-	-	-	38,993
3. 本期减少金额	645,466	863,764	32,766	2,246	-	1,544,242
(1) 转入投资性房地产(附注五、19)	2,981	-	-	-	-	2,981
(2) 处置	503,683	856,011	28,768	-	-	1,388,462
(3) 处置子公司转出	137,838	7,753	261	-	-	145,852
(4) 外币报表折算差异	964	-	3,737	2,246	-	6,947
4. 期末余额	16,924,271	4,403,649	3,171,398	355,592	54,371	24,909,281
二、累计摊销						
1. 期初余额	3,200,540	2,529,189	1,952,343	194,377	54,371	7,930,820
2. 本期增加金额	370,435	281,373	250,376	26,619	-	928,803
(1) 计提	368,903	252,642	250,143	22,898	-	894,586
(2) 外币报表折算差异	1,532	28,731	233	3,721	-	34,217
3. 本期减少金额	140,257	129,571	19,593	-	-	289,421
(1) 处置	115,631	129,442	19,192	-	-	264,265
(2) 转入投资性房地产(附注五、19)	753	-	-	-	-	753
(3) 处置子公司转出	23,873	129	157	-	-	24,159
(4) 外币报表折算差异	-	-	244	-	-	244
4. 期末余额	3,430,718	2,680,991	2,183,126	220,996	54,371	8,570,202
三、减值准备						
1. 期初余额	-	349,100	1,731	120,978	-	471,809
2. 本期增加金额	-	1,224	-	-	-	1,224
(1) 本年计提	-	1,224	-	-	-	1,224
3. 本期减少金额	-	152,441	-	5,893	-	158,334
(1) 转销	-	152,441	-	-	-	152,441
(2) 外币报表折算差异	-	-	-	5,893	-	5,893
4. 期末余额	-	197,883	1,731	115,085	-	314,699
四、账面价值						
1. 期末账面价值	13,493,553	1,524,775	986,541	19,511	-	16,024,380
2. 期初账面价值	13,285,789	1,749,810	936,232	42,483	-	16,014,314

**(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	186,102	正在办理中

其他说明：

2020 年 12 月 31 日，本集团无用于抵押的无形资产(2019 年 12 月 31 日：本集团没有用于抵押的无形资产)。

**24、 开发支出**

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产(附注五、23)	转入当期损益	
开发支出	334,394	13,579,237	11,324	131,035	13,349,896	444,024

**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	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
中车株洲机车及其子公司	20,156	36,674	-	104	56,934
中车唐山公司及其子公司	36,379	-	-	-	36,379
中车株洲所及其子公司	1,401,864	-	-	(45,383)	1,356,481
其他	21,519	-	-	-	21,519
合计	1,479,918	36,674	-	(45,279)	1,471,313

**(2) 商誉减值准备**

单位：千元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
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	995,790	154,724	-	(29,920)	1,120,594
合计	1,017,760	154,724	-	(29,920)	1,142,564

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团评估了形成 SMD 商誉的资产组的可收回金额，并确定 SMD 的商誉发生了减值，本期计提减值金额为人民币 154,724 千元(2019 年计提减值金额为人民币 68,000 千元)。资产组发生减值的主要因素是因为受到新型冠状病毒疫情影响导致世界经济环境有所下行，从而影响 SMD 未来业务的整体发展。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(预算期)的现金流量预测，计算资产组可收回金额所采用的税前折现率为 16.0%(2019 年 12 月 31 日:16.0%)，推算期的收入增长率为 2.0%(2019 年 12 月 31 日:2.0%)。

## 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	期末余额		期初余额	
	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	7,946,743	1,226,182	7,407,903	1,144,234
资产减值准备	2,220,015	411,080	1,260,148	244,811
信用减值准备	2,651,945	450,428	2,998,742	492,422
内部交易未实现利润	1,920,845	326,544	1,952,416	316,522
预计损失	811,256	121,963	740,896	111,134
政府补助	2,124,264	328,007	1,879,857	290,269
预提费用	1,519,463	274,401	1,678,424	303,107
已计提未支付的员工薪酬	251,047	40,194	336,906	53,940
可抵扣亏损	1,746,460	260,340	1,015,736	152,965
其他权益工具投资公允价值变动	604,443	108,860	374,880	67,372
应收款项融资公允价值变动	113,304	19,863	207,103	36,307
其他	1,040,006	216,182	1,316,519	273,661
合计	22,949,791	3,784,044	21,169,530	3,486,744

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	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	389,772	74,056	437,099	78,952
因税法与会计折旧年限不同导致的折旧差异	779,352	132,490	577,311	93,973
其他权益工具投资公允价值变动	299,238	52,367	207,055	35,764
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	102,636	25,659	75,110	18,778
其他	180,718	30,722	8,091	1,282
合计	1,751,716	315,294	1,304,666	228,749

## (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	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	152,063	3,631,981	85,993	3,400,751
递延所得税负债	152,063	163,231	85,993	142,756

## (4). 未确认递延所得税资产明细

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,280,955	10,784,601
可抵扣亏损	15,704,460	15,704,049
合计	27,985,415	26,488,650

## (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	期末金额	期初金额
2020 年	-	582,286
2021 年	1,105,983	1,163,430
2022 年	839,092	936,888
2023 年	3,638,770	3,681,772
2024 年	2,325,563	2,537,718
2025 年	1,991,045	1,503,714
2026 年	1,273,432	1,506,996
2027 年	1,360,831	1,461,674
2028 年	1,154,905	1,184,627
2029 年	1,136,623	1,144,944
2030 年	878,216	-
合计	15,704,460	15,704,049

**27、其他非流动资产**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同资产(附注五、10)	14,954,887	9,540,840
预付无形资产采购款	862,548	1,150,429
预付工程设备款	879,877	974,921
受限资金(注)	2,070,791	-
其他	298,741	381,531
小计	19,066,844	12,047,721
减：一年内到期的其他非流动资产 (附注五、11)	7,344	-
合计	19,059,500	12,047,721

2020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、4。

注：受特殊限制的存款信息详见附注五、1。

**28、短期借款****(1). 短期借款分类**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
信用借款	11,181,837	8,519,291
保证借款	-	1,612,939
质押借款	600,333	398,186
合计	11,782,170	10,530,416

短期借款分类的说明：

2020年12月31日，短期借款年利率为0.16%-9.00%（2019年12月31日：0.16%-5.90%）

2020年12月31日，短期借款余额从本集团关联方借入的款项，详见附注十、4。

**29、应付票据**

单位：千元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,237,395	23,693,154
商业承兑汇票	1,054,597	3,646,320
合计	22,291,992	27,339,474

2020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、4。

**30、应付账款****(1). 应付账款列示**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
关联方	4,423,998	5,967,774
第三方	102,148,212	100,634,639
合计	106,572,210	106,602,413

**(2). 应付账款账龄分析**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	100,193,803	100,026,536
1 至 2 年	4,043,500	4,572,376
2 至 3 年	1,051,832	641,717
3 年以上	1,283,075	1,361,784
合计	106,572,210	106,602,413

本集团的应付账款账龄基于发票日期划分。

(3). 2020 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、4。

**31、预收款项**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
关联方	2,000	2,000
第三方	210,951	3,827
合计	212,951	5,827

2020 年 12 月 31 日，预收账款余额中应付本集团关联方的款项，详见附注十、4。

**32、合同负债****(1). 合同负债情况**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关（注 1）	27,566,107	27,930,959
工程承包服务合同相关（注 2）	296,913	328,820
小计	27,863,020	28,259,779
减：列示于其他非流动负债的合同负债	(21,207)	(92,308)
合计	27,841,813	28,167,471

注 1: 2020 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: 2020 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). 2020 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、4。

### 33、吸收存款及同业存放

单位: 千元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
中车财务公司吸收企业存款	4,122,366	5,577,269
合计	4,122,366	5,577,269

2020 年 12 月 31 日, 本集团吸收关联方存款的详情参见附注十、4。

### 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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,886,191	26,984,996	27,165,925	1,705,262
二、离职后福利-设定提存计划	60,154	2,705,852	2,711,294	54,712
三、劳务支出	5,376	1,385,140	1,387,145	3,371
四、一年内到期的离职后福利-设定受益计划净负债(中国大陆)	219,041	184,945	204,831	199,155
五、一年内到期的离职后福利-设定受益计划净负债(其他国家和地区)	23,655	2,522	16,632	9,545
合计	2,194,417	31,263,455	31,485,827	1,972,045

#### (2). 短期薪酬列示

单位: 千元 币种: 人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	730,962	20,749,928	20,981,058	499,832
二、职工福利费	348,507	1,471,967	1,429,817	390,657
三、社会保险费	75,672	1,525,022	1,500,203	100,491
其中: 医疗保险费	68,252	1,383,907	1,357,641	94,518
工伤保险费	6,941	100,239	101,295	5,885
生育保险费	479	40,876	41,267	88
四、住房公积金	34,957	2,009,697	2,007,822	36,832
五、工会经费和职工教育经费	267,369	624,784	600,809	291,344
六、其他	428,724	603,598	646,216	386,106
合计	1,886,191	26,984,996	27,165,925	1,705,262

**(3). 设定提存计划列示**

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	39,303	1,853,000	1,865,845	26,458
2、失业保险费	3,980	68,152	70,445	1,687
3、企业年金缴费	16,871	784,700	775,004	26,567
合计	60,154	2,705,852	2,711,294	54,712

**35、 应交税费**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,099,177	1,204,332
企业所得税	716,497	801,829
个人所得税	243,931	221,642
城市维护建设税	72,302	91,099
教育费附加	52,944	66,501
房产税	37,695	39,088
土地使用税	23,136	23,033
其他	72,387	107,423
合计	2,318,069	2,554,947

**36、 其他应付款****(1). 项目列示**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,751	43,113
应付股利	393,754	385,098
其他应付款	9,552,676	8,748,186
合计	9,950,181	9,176,397

**(2). 应付利息**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
借款利息	3,751	41,412
企业债券利息	-	1,701
合计	3,751	43,113

**(3). 应付股利**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
关联方	18,750	18,144
第三方	375,004	366,954
合计	393,754	385,098

**(4). 其他应付款**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
代收款	2,649,103	2,472,203
应付设备款及工程进度款	1,490,807	1,608,739
保证金及押金、住房基金、 公共设施维修基金	1,499,091	1,183,157
技术使用费和科研经费	561,147	681,060
水电及修理、运输费	407,871	399,646
其他	2,944,657	2,403,381
合计	9,552,676	8,748,186

(5). 2020 年 12 月 31 日，其他应付款余额中包括的关联方往来余额，详见附注十、4。

**37、一年内到期的非流动负债**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,643,270	699,809
一年内到期的应付债券	3,013,438	58,279
一年内到期的长期应付款	3,036	4,897
一年内到期的租赁负债	344,668	297,387
预计于一年内到期的预计负债	2,564,727	2,712,162
一年内到期的其他非流动负债	-	5,940
合计	7,569,139	3,778,474

2020 年 12 月 31 日，一年内到期的非流动负债余额中包括的关联方往来余额，详见附注十、4。

**38、其他流动负债**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券	-	500,000
待转销项税及预收增值税款	2,859,975	3,515,089
合计	2,859,975	4,015,089

中国中车股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

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	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
时代新材 2019 年度第二期超短期融资券	500,000	2019 年 11 月 25 日	90	500,000	500,000	-	4,303	(504,303)	-
时代新材 2020 年度第一期超短期融资券	500,000	2020 年 2 月 19 日	30	500,000	-	500,000	1,209	(501,209)	-
时代新材 2020 年度第二期超短期融资券	500,000	2020 年 3 月 16 日	90	500,000	-	500,000	3,723	(503,723)	-
时代新材 2020 年度第三期超短期融资券	500,000	2020 年 6 月 2 日	90	500,000	-	500,000	3,452	(503,452)	-
时代新材 2020 年度第四期超短期融资券	200,000	2020 年 9 月 29 日	30	200,000	-	200,000	460	(200,460)	-
时代新材 2020 年度第五期超短期融资券	300,000	2020 年 10 月 27 日	30	300,000	-	300,000	678	(300,678)	-
时代新材 2020 年度第六期超短期融资券	200,000	2020 年 11 月 24 日	30	200,000	-	200,000	450	(200,450)	-
中国中车 2020 年度第一期超短期融资券	3,000,000	2020 年 3 月 13 日	31	3,000,000	-	3,000,000	4,459	(3,004,459)	-
中国中车 2020 年度第二期超短期融资券	3,000,000	2020 年 4 月 10 日	31	3,000,000	-	3,000,000	3,695	(3,003,695)	-
中国中车 2020 年度第三期超短期融资券	3,000,000	2020 年 4 月 14 日	90	3,000,000	-	3,000,000	11,096	(3,011,096)	-
中国中车 2020 年度第四期超短期融资券	3,000,000	2020 年 5 月 7 日	29	3,000,000	-	3,000,000	2,860	(3,002,860)	-
中国中车 2020 年度第五期超短期融资券	3,000,000	2020 年 6 月 7 日	59	3,000,000	-	3,000,000	5,819	(3,005,819)	-
中国中车 2020 年度第六期超短期融资券	3,000,000	2020 年 6 月 19 日	31	3,000,000	-	3,000,000	3,822	(3,003,822)	-
中国中车 2020 年度第七期超短期融资券	3,000,000	2020 年 6 月 19 日	90	3,000,000	-	3,000,000	12,575	(3,012,575)	-
中国中车 2020 年度第八期超短期融资券	3,000,000	2020 年 6 月 19 日	90	3,000,000	-	3,000,000	12,575	(3,012,575)	-
中国中车 2020 年度第九期超短期融资券	3,000,000	2020 年 7 月 27 日	30	3,000,000	-	3,000,000	3,205	(3,003,205)	-
中国中车 2020 年度第十期超短期融资券	3,000,000	2020 年 8 月 12 日	30	3,000,000	-	3,000,000	2,959	(3,002,959)	-
中国中车 2020 年度第十一期超短期融资券	3,000,000	2020 年 8 月 14 日	30	3,000,000	-	3,000,000	3,058	(3,003,058)	-
中国中车 2020 年度第十二期超短期融资券	3,000,000	2020 年 9 月 15 日	30	3,000,000	-	3,000,000	2,910	(3,002,910)	-
中国中车 2020 年度第十三期超短期融资券	3,000,000	2020 年 9 月 16 日	30	3,000,000	-	3,000,000	3,205	(3,003,205)	-
中国中车 2020 年度第十四期超短期融资券	5,000,000	2020 年 9 月 18 日	30	5,000,000	-	5,000,000	9,452	(5,009,452)	-

中国中车股份有限公司

财务报表附注  
2020 年度

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值 计提利息	本期偿还	期末余额
中国中车 2020 年度第十五期超短期融资券	3,000,000	2020 年 10 月 16 日	30	3,000,000	-	3,000,000	4,685	(3,004,685)	-
中国中车 2020 年度第十六期超短期融资券	3,000,000	2020 年 10 月 19 日	30	3,000,000	-	3,000,000	3,896	(3,003,896)	-
中国中车 2020 年度第十七期超短期融资券	3,000,000	2020 年 10 月 20 日	23	3,000,000	-	3,000,000	3,592	(3,003,592)	-
中国中车 2020 年度第十八期超短期融资券	2,000,000	2020 年 10 月 26 日	30	2,000,000	-	2,000,000	2,466	(2,002,466)	-
中国中车 2020 年度第十九期超短期融资券	2,000,000	2020 年 10 月 28 日	30	2,000,000	-	2,000,000	3,616	(2,003,616)	-
中国中车 2020 年度第二十期超短期融资券	3,000,000	2020 年 11 月 12 日	38	3,000,000	-	3,000,000	5,934	(3,005,934)	-
中国中车 2020 年度第二十一期超短期融资券	3,000,000	2020 年 11 月 18 日	30	3,000,000	-	3,000,000	4,685	(3,004,685)	-
中国中车 2020 年度第二十二期超短期融资券	2,000,000	2020 年 11 月 23 日	30	2,000,000	-	2,000,000	3,616	(2,003,616)	-
中国中车 2020 年度第二十三期超短期融资券	2,000,000	2020 年 11 月 24 日	30	2,000,000	-	2,000,000	2,466	(2,002,466)	-
合计	/	/	/	69,700,000	500,000	69,200,000	130,921	(69,830,921)	-

**39、长期借款****(1). 长期借款分类**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,207,570	2,711,906
质押借款	1,511,889	436,554
抵押借款	126,413	133,880
保证借款	-	7,113
合计	5,845,872	3,289,453
减：一年内到期的长期借款（附注五、37）	(1,643,270)	(699,809)
其中：信用借款	(1,281,132)	(653,398)
质押借款	(347,438)	(32,065)
抵押借款	(14,700)	(14,346)
保证借款	-	-
一年后到期的长期借款	4,202,602	2,589,644
其中：信用借款	2,926,438	2,058,508
质押借款	1,164,451	404,489
抵押借款	111,713	119,534
保证借款	-	7,113

其他说明

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	期末余额	期初余额
1至2年	2,112,063	1,997,779
2至5年	590,018	290,992
5年以上	1,500,521	300,873
合计	4,202,602	2,589,644

2020年12月31日，长期借款年利率为0.16%-9.00%（2019年12月31日：0.16%-9.00%）。

**40、应付债券****(1). 应付债券**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
2016可转换债券	2,344,463	2,445,097
公司债券	3,168,975	2,147,999
合计	5,513,438	4,593,096
减：一年内到期的应付债券（附注五、37）	(3,013,438)	(58,279)
一年后到期的应付债券	2,500,000	4,534,817

## (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	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	汇兑损益	本期偿还	期末余额
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	1,551,145	-	73,750	-	-	(75,000)	1,549,895
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	596,854	-	20,050	-	-	(20,050)	596,854
2016 可转换债券	3,918,840	2016 年 2 月 5 日	5 年	3,918,840	2,445,097	-	-	61,112	(161,746)	-	2,344,463
中国中车 2020 年度第一期公司债	1,000,000	2020 年 4 月 1 日	3 年	1,000,000	-	1,000,000	22,226	-	-	-	1,022,226
合计	/	/	/	8,418,840	4,593,096	1,000,000	116,026	61,112	(161,746)	(95,050)	5,513,438
减：一年内到期的应付债券(附注五、37)	/	/	/	/	(58,279)	/	/	/	/	/	(3,013,438)
一年后到期的应付债券	/	/	/	/	4,534,817	/	/	/	/	/	2,500,000

### (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2020年6月18日召开股东大会通过关于2019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2020年7月1日起,转股价由2019年经调整后的转股价每股9.00港元调整为每股8.77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前 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%。

## (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。2020 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 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，评估采用的主要参数如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
股票现价	HK\$2.67	HK\$5.70
期权行权价	HK\$8.77	HK\$9.00
无风险利率	0.180%	1.907%
股票价格周波动率	4.2942%	3.2649%

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。

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 (附注五、46)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	2,445,097	5,396	2,450,493
溢折价摊销	61,112	-	61,112
汇兑损益	(161,746)	43	(161,703)
本年赎回	-	-	-
公允价值变动收益(附注五、61)	-	(5,439)	(5,439)
2020 年 12 月 31 日余额	2,344,463	-	2,344,463
其中：一年内到期的部分	2,344,463	-	2,344,463

#### 41、 租赁负债

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,636,981	1,257,888
减：一年内到期的租赁负债 (附注五、37)	(344,668)	(297,387)
一年以上到期的租赁负债	1,292,313	960,501

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：	期末余额
1 至 2 年	392,792
2 至 5 年	729,005
5 年以上	461,392
未折现付款额合计	1,583,189
减：未确认融资费用	(290,876)
一年以上到期的租赁负债	1,292,313

2020 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、4。

**42、长期应付款****(1). 项目列示**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	65,448	80,662
专项应付款	2,346	9,719
合计	67,794	90,381
减：列示于一年内到期的非流动负债（附注五、37）	(3,036)	(4,897)
一年后到期的部分	64,758	85,484

**(2). 长期应付款**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分期购买固定资产	65,448	80,662
减：一年内到期的长期应付款	(930)	(1,418)
一年后到期的部分	64,518	79,244

**(3). 专项应付款**

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
2016 年甘肃省工业转型升级专项资金	6,000	-	6,000		-
轨道交通装备嵌入式系统总体方案和原型系统研制	1,010	-	163		847
其他	2,709	-	1,210		1,499
合计	9,719	-	7,373		2,346
减：一年内到期的专项应付款	(3,479)	/	/		(2,106)
一年后到期的专项应付款	6,240	/	/		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	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债(中国大陆)(注 1)	1,647,654	1,875,343
二、离职后福利-设定受益计划净负债(其他国家和地区)(注 2)	1,303,866	1,173,816
三、其他	528,709	637,080
合计	3,480,229	3,686,239

## (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）	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,094,384	2,247,321
二、计入当期损益的设定受益成本	30,102	51,685
1、利息净额	59,072	68,755
2. 当期服务成本	-	-
3. 过去服务成本	(28,270)	(17,070)
4. 结算利得	(700)	-
三、计入其他综合收益的设定收益成本	(72,846)	23,454
1. 精算(利得)/损失	(72,846)	23,454
四、其他变动	(204,831)	(228,076)
1. 已支付的福利	(204,831)	(228,076)
五、期末余额	1,846,809	2,094,384
减：一年内到期的离职后福利 -设定受益计划负债（附注五、34）	(199,155)	(219,041)
六、一年以上到期的离职后福利 -设定受益计划负债	1,647,654	1,875,343

其他说明：

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。

2020 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	2020 年 12 月 31 日 (%)	2019 年 12 月 31 日 (%)
折现率	3.25	3.00
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负债(减少)增加	设定受益计划确认的负债增加(减少)
折现率(增加)减少 1%	(118,370)	137,420
平均医疗费用增长率增加(减少) 1%	23,930	(21,050)

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。

### (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）	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	1,197,471	1,018,538
二、计入当期损益的设定受益成本	20,662	40,717
1. 利息净额	16,109	22,054
2. 当期服务成本	1,713	18,663
3. 过去服务成本	2,840	-
三、计入其他综合收益的设定受益成本	68,613	231,369
1. 精算损失	35,307	232,987
2. 汇率差异	33,306	(1,618)
四、其他变动	26,665	(93,153)
1. 已支付的福利	(16,632)	(93,153)
2. 非同一控制下企业合并增加设定受益计划净负债	43,297	-
五、期末余额	1,313,411	1,197,471
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)	(9,545)	(23,655)
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)	1,303,866	1,173,816

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”)、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”)、以及福斯罗机车有限责任公司及其下属子公司(以下简称“福斯罗集团”)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设定受益计划。2020年12月31日，该设定受益计划净负债金额为人民币12.39亿元(2019年12月31日：净负债金额为人民币11.54亿元)。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。

福斯罗集团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的一项设定受益计划，包括正常及提前退休福利以及已故员工遗属的福利。

2020年12月31日，设定受益义务的平均期间是22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	2020 年 12 月 31 日 (%)	2019 年 12 月 31 日 (%)
折现率	0.34-1.17	0.80-1.30
工资薪金的预期增长	0.50-3.00	0.50-2.70
养老金增长	1.30-2.10	1.30
波动率	1.00-6.00	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。

#### 44、 预计负债

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	8,890,193	7,624,284	协议约定售后服务
其他	879,830	942,002	预计违约金和待执行的亏损合同等
合计	9,770,023	8,566,286	/
减：预计于一年内到期的预计负债 (附注五、37)	(2,564,727)	(2,712,162)	/
一年后到期的预计负债	7,205,296	5,854,124	/

#### 45、 递延收益

递延收益情况

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	4,840,952	702,298	428,528	5,114,722
与收益相关的政府补助	1,710,542	1,170,342	1,244,531	1,636,353
合计	6,551,494	1,872,640	1,673,059	6,751,075

涉及政府补助的项目：

单位：千元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
科技项目拨款及 创新企业奖	1,982,682	1,084,159	7,528	999,572	14,558	2,045,183	资产/收益
拆迁补偿款	2,261,507	610,324	255,291	57,294	-	2,559,246	资产/收益
土地补贴返还款	1,037,766	45,008	23,418	8,277	4,369	1,046,710	资产/收益
基建补助	661,529	1,554	30,498	15,943	-	616,642	资产
进口产品贴息	26,733	910	-	6,368	1,240	20,035	资产/收益
其他	581,277	130,685	38,373	206,476	3,854	463,259	资产/收益
合计	6,551,494	1,872,640	355,108	1,293,930	24,021	6,751,075	/

**46、其他非流动负债**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同负债(附注五、32)	21,207	92,308
2016 可转换债券(嵌入衍生金融工具)(附注五、40)	-	5,396
其他	65,182	82,669
减：一年以内到期的其他非流动负债(附注五、37)	-	(5,940)
合计	86,389	174,433

**47、股本**

单位：千元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		解除限售	小计	
股份总数	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)	(1,410,106)	-
无限售条件股份				
1. 人民币普通股	22,917,692	1,410,106	1,410,106	24,327,798
2. 境外上市普通股	4,371,066	-	-	4,371,066

**48、资本公积**

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	40,482,504	-	-	40,482,504
其他资本公积	265,319	209,578	-	474,897
合计	40,747,823	209,578	-	40,957,401

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。

## 49、其他综合收益

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入 留存收益	期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	(1,004,793)	60,735	-	3,871	70,689	(13,825)	100,055	(1,034,159)
其中：重新计量设定受益计划变动额	(449,847)	37,539	-	-	51,364	(13,825)	-	(398,483)
其他权益工具投资公允价值变动	(554,946)	23,196	-	3,871	19,325	-	100,055	(635,676)
二、将重分类进损益的其他综合收益	(79,977)	(163,644)	229	13,541	(178,774)	1,360	-	(258,751)
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	(8,262)	(18,971)	-	-	(18,695)	(276)	-	(26,957)
外币财务报表折算差额	83,011	(249,855)	229	-	(232,031)	(18,053)	-	(149,020)
其他债权投资公允价值变动	(158,396)	105,074	-	13,593	71,833	19,648	-	(86,563)
其他债权投资信用减值准备	3,670	108	-	(52)	119	41	-	3,789
其他综合收益合计	(1,084,770)	(102,909)	229	17,412	(108,085)	(12,465)	100,055	(1,292,910)

其他说明：其他债权投资公允价值变动和其他债权信用减值准备均源于应收款项融资。

**50、专项储备**

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	49,957	662,331	662,331	49,957

**51、盈余公积**

单位：千元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,815,330	493,459	-	4,308,789
合计	3,815,330	493,459	-	4,308,789

**52、未分配利润**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期	上期
期初未分配利润	63,115,162	56,115,657
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,331,053	11,794,929
减：提取法定盈余公积	(493,459)	(535,338)
提取一般风险准备金	(11,146)	-
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	100,055	54,464
其他	-	(9,720)
期末未分配利润	69,736,835	63,115,162

注 1：本公司 2019 年度利润分配方案已经 2020 年 6 月 18 日召开的 2019 年年度股东大会通过，以本公司截至 2019 年 12 月 31 日的总股本 28,698,864 千股为基数，向全体股东派发 2019 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 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。

注 2：2020 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 15,940,162 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 14,804,576 千元)。

**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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,876,282	174,379,267	225,438,308	173,484,072
其他业务	3,779,759	2,575,334	3,572,525	2,665,825
合计	227,656,041	176,954,601	229,010,833	176,149,897

**(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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	184,874,450	142,862,580	179,588,091	139,466,748
提供劳务	41,240,960	33,604,423	48,102,382	36,252,688
小计	226,115,410	176,467,003	227,690,473	175,719,436
利息收入	456,546	115,968	526,132	113,684
租赁收入	1,084,085	371,630	794,228	316,777
合计	227,656,041	176,954,601	229,010,833	176,149,897

**(3). 合同产生的收入的情况**

单位：千元 币种：人民币

轨道交通装备及其延伸产品和服务	本期发生额	上期发生额
按销售地区分类：		
中国大陆	209,119,031	207,849,397
其他国家和地区	16,996,379	19,841,076
合计	226,115,410	227,690,473

**(4). 履约义务的说明****(i) 销售商品收入(在某一时点确认收入)**

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。

**54、税金及附加**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	489,750	610,033
教育费附加	350,324	440,409
房产税	378,083	369,003
土地使用税	263,989	267,066
车船使用税	1,379	1,433
印花税	192,120	182,024
其他	80,601	68,202
合计	1,756,246	1,938,170

**55、销售费用**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
预计产品质量保证准备	3,868,196	3,548,021
职工薪酬	1,904,771	1,820,246
运输装卸费	989,623	1,074,706
差旅费	226,652	318,480
其他	1,694,103	1,754,962
合计	8,683,345	8,516,415

**56、管理费用**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬(不含设定受益计划下的员工薪酬)	7,202,076	7,494,854
职工安置费	164,751	416,778
固定资产折旧费	879,238	889,649
无形资产摊销	643,146	655,369
其他	4,884,030	4,988,204
合计	13,773,241	14,444,854

2020 年度，上述管理费用中包括审计费人民币 28,000 千元(2019 年：人民币 28,600 千元)。

**57、研发费用**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,218,022	4,658,809
折旧费	617,595	528,998
无形资产摊销	189,887	125,286
其他	7,324,392	6,704,069
合计	13,349,896	12,017,162

**58、 财务费用**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	935,668	1,060,190
减：利息资本化金额	(89,714)	(89,751)
租赁负债利息支出	73,686	50,263
利息收入	(749,795)	(723,563)
汇兑损益	603,886	(114,556)
金融机构手续费	232,024	258,003
精算利息调整	95,429	111,134
其他	(272,093)	(178,519)
合计	829,091	373,201

**59、 其他收益**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税	210,986	230,854
科技项目拨款	1,100,941	594,936
其他	941,575	449,153
合计	2,253,502	1,274,943

**60、 投资收益**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益（附注五、16）	(93,873)	347,616
处置子公司产生的投资收益	425,266	1,294,486
处置联营企业和合营企业的投资损失	17,381	126
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	44,231	38,511
债权投资在持有期间取得的利息收入	37,406	56,023
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	229,513	204,857
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(353,995)	(303,182)
处置子公司剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	430,902	456,952
合营公司变更子公司所持股权按公允价值调整	(2,352)	-
债务重组利得	-	53,357
其他	5,179	4,631
合计	739,658	2,153,377

## 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	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	71,682	77,447
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动(损失)收益	(122)	35
权益工具投资的公允价值变动收益	74,445	64,799
债务工具投资的公允价值变动收益	1,275	8,175
其他	(3,916)	4,438
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)	5,439	156,290
合计	77,121	233,737

## 62、信用减值损失

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	(9,539)	(20,612)
应收账款信用减值损失	(362,637)	1,500,182
其他应收款信用减值损失	48,231	372,075
合同资产信用减值损失	-	3,489
应收款项融资信用减值损失	108	7,035
发放贷款和垫款信用减值损失	18,539	26,055
长期应收款信用减值损失	665,853	1,691,286
其他非流动资产信用减值损失	27,636	35,051
部分贷款承诺和财务担保合同的信用减值损失	1,849	(825)
合计	390,040	3,613,736

## 63、资产减值损失

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	265,432	941,574
二、固定资产减值损失	296,533	77,810
三、在建工程减值损失	3,686	2,410
四、长期股权投资减值损失	1,602	-
五、无形资产减值损失	1,224	189,453
六、商誉减值损失	154,724	260,735
七、合同资产减值损失	99,307	-
八、其他	42,286	77,971
合计	864,794	1,549,953

## 64、资产处置收益

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	542,414	524,056
无形资产处置利得	650,631	1,229,146
合计	1,193,045	1,753,202

## 65、营业外收入

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	684,784	586,417	684,784
违约赔偿、罚款及补偿款收入	205,344	60,381	205,344
无法支付的款项	25,946	22,000	25,946
资产报废利得	11,394	-	11,394
理赔收入	203,612	139,770	203,612
其他	172,929	170,313	172,929
合计	1,304,009	978,881	1,304,009

计入当期损益的政府补助

单位：千元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
拆迁补偿款	255,291	103,808	资产
土地补贴返还	23,418	29,514	资产
基建补助	30,498	30,203	资产
人员安置补贴	215,356	248,836	收益
环保补贴	3,033	944	收益
其他	157,188	173,112	资产/收益
合计	684,784	586,417	/

## 66、营业外支出

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及罚款支出	63,265	32,062	63,265
搬迁支出	198,214	30,394	198,214
资产报废损失	166,449	69,642	166,449
捐赠支出	31,226	16,984	31,226
防洪水利基金	29,527	30,240	29,527
其他	142,351	13,938	142,351
合计	631,032	193,260	631,032

**67、 所得税费用****(1). 所得税费用表**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,395,625	2,562,839
递延所得税费用	(227,595)	221,785
合计	2,168,030	2,784,624

**(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	本期发生额	上期发生额
利润总额	15,991,090	16,608,325
按法定税率(25%)计算的所得税费用	3,997,773	4,152,081
子公司适用不同税率的影响	(1,291,188)	(1,543,854)
调整以前期间所得税的影响	19,939	11,066
免税收入的影响	(7,683)	(9,960)
归属于合营企业和联营企业损益的影响	23,469	(86,903)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	669,770	427,553
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(185,075)	(543,132)
本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	645,469	1,925,859
其他税收优惠(注)	(1,704,444)	(1,548,086)
所得税费用	2,168,030	2,784,624

其他说明：

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	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,882,880	1,986,001
利息收入	545,093	608,545
其他	1,052,421	852,618
合计	4,480,394	3,447,164

## (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	本期发生额	上期发生额
产品开发、设计费	7,316,935	6,421,276
财务公司发放的发放贷款和垫款净增加	2,692,607	1,634,817
产品运输、包装及保险费支出	1,447,633	1,513,309
营销支出	1,044,765	1,225,635
产品质量保证支出	706,691	658,316
行政办公支出	633,975	626,957
水电动能等支出	139,743	210,090
其他	3,059,078	4,654,132
合计	17,041,427	16,944,532

## 69、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	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,823,060	13,823,701
加：资产减值损失	864,794	1,549,953
信用减值损失	390,040	3,613,736
固定资产折旧和投资性房地产摊销	6,103,017	5,982,724
使用权资产折旧	439,870	268,745
无形资产摊销	894,586	905,206
长期待摊费用摊销	152,819	102,129
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(1,037,990)	(1,683,560)
公允价值变动收益	(77,121)	(233,737)
财务费用	817,325	788,554
投资收益	(739,658)	(2,480,617)
递延所得税资产及负债变动	(240,970)	221,785
存货的增加	(1,821,594)	(6,660,928)
经营性应收项目的增加	(22,866,498)	(16,601,909)
经营性应付项目的(减少)/增加	(2,159,630)	23,666,519
受限货币资金的变动	3,425,557	(731,765)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(2,032,393)	22,530,536
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金及现金等价物的期末余额	29,840,378	35,819,586
减：现金及现金等价物的期初余额	35,819,586	30,290,094
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(5,979,208)	5,529,492

## (2). 现金和现金等价物的构成

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,840,378	35,819,586
其中：库存现金	1,950	2,027
可随时用于支付的银行存款	29,838,428	35,817,559
二、期末现金及现金等价物余额	29,840,378	35,819,586

## 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	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,333,874	附注五、1
应收票据	4,675,708	附注五、4
应收账款	9,283	附注五、5
应收款项融资	286,893	附注五、6
长期应收款(含一年内到期)	1,068,174	附注五、15
固定资产	151,556	附注五、20
其他非流动资产	2,070,791	附注五、27
合计	10,596,279	/

## 71、外币货币性项目

## (1). 外币货币性项目

单位：千元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	402,806	6.5249	2,628,269
欧元	144,048	8.0250	1,155,985
港币	218,241	0.8416	183,672
澳元	44,616	5.0163	223,807
南非兰特	2,667,012	0.4458	1,188,953
其他	/	/	1,393,129
交易性金融资产			
其中：美元	35,888	6.5249	234,166
欧元	303	8.0250	2,432
应收账款			
其中：美元	277,460	6.5249	1,810,399
欧元	101,064	8.0250	811,039
港币	168,062	0.8416	141,441
澳元	65,782	5.0163	329,982
南非兰特	2,813	0.4458	1,254
其他	/	/	180,076
其他流动资产			
其中：美元	60,194	6.5249	392,760

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	18,164	6.5249	118,518
欧元	7,521	8.0250	60,356
港币	206,892	0.8416	174,120
澳元	1,471	5.0163	7,379
南非兰特	1,967	0.4458	877
其他	/	/	93,108
其他非流动资产			
其中：南非兰特	4,645,112	0.4458	2,070,791
债权投资(含一年内到期)			
其中：美元	191,817	6.5249	1,251,587
长期应收款(含一年内到期)			
其中：美元	96,596	6.5249	630,279
欧元	2,082	8.0250	16,708
短期借款			
其中：美元	189,147	6.5249	1,234,167
欧元	140,796	8.0250	1,129,884
港币	8,009	0.8416	6,741
澳元	5,081	5.0163	25,487
其他	/	/	444,328
应付账款			
其中：美元	115,784	6.5249	755,482
欧元	158,407	8.0250	1,271,220
港币	137,503	0.8416	115,728
澳元	46,091	5.0163	231,206
其他	/	/	1,384,476
其他应付款			
其中：美元	455,670	6.5249	2,973,201
欧元	40,298	8.0250	323,393
港元	77,109	0.8416	64,898
澳元	1,295	5.0163	6,498
其他	/	/	443,556
长期借款(含一年内到期)			
其中：美元	951	6.5249	6,206
欧元	17,275	8.0250	138,633
港元	89,457	0.8416	75,291
应付债券(2016 可转换债券- 债项部分)			
其中：美元	359,310	6.5249	2,344,463
租赁负债(含一年内到期)	-	/	-
其中：美元	1,128	6.5249	7,362
欧元	65,320	8.0250	524,191
其他	/	/	85,272

## (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
CSR NEW MATERIAL TECHNOLOGIES GMBH	德国	欧元
Specialist Machine Developments	英国	英镑

## 六、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1). 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：千元 币种：人民币

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
福斯罗机车有限责任公司 (Vossloh Locomotives GmbH)	2020 年 6 月 1 日	198,680	100.00	购买	2020 年 6 月 1 日	实际取得 控制权	424,938	(119,080)

## (2). 合并成本及商誉

单位：千元 币种：人民币

合并成本	Vossloh Locomotives GmbH
--现金	198,680
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	198,680
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	162,006
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	36,674

## (3). 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：千元 币种：人民币

	Vossloh Locomotives GmbH	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	1,396,335	1,387,072
负债	1,234,329	1,234,329
净资产	162,006	152,743

2、 处置子公司

是否存在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	股权处置价款	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账面价值	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
北京时代新园区物业管理服务有限公司(时代新园区)	475,552	51.00	股权转让	2020年12月31日	控制权转移	410,609	49.00	56,756	456,903	400,147	评估方法: 资产基础法; 关键假设: 现金流量和折现率	-
其他	65,000	/	/	/	控制权转移	14,657	/	158,130	188,885	30,755	/	-
合计	540,552	/	/	/	/	425,266	/	214,886	645,788	430,902	/	-

其他说明：

## (i) 时代新园区

北京中车重工机械有限公司与中车科技园发展有限公司签订股权转让协议，向其转让时代新园区 51% 的股权。2020 年 12 月 31 日，上述股权转让交易完成后，本集团丧失对时代新园区的控制权，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	475,552
其中：现金及现金等价物	475,552
减：时代新园区处置日的净资产(51%部分)	64,943
处置收益	410,609
本年处置子公司收到的现金和现金等价物	285,331
减：子公司持有的现金和现金等价物	255
处置子公司收到的现金净额	285,076

## (ii) 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	65,000
减：子公司持有的现金和现金等价物	17,328
处置子公司支付的现金净额	47,672

## (iii) 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	350,331
减：子公司持有的现金和现金等价物	17,583
加：本年收到以前年度处置子公司股权转让款	-
处置子公司收到的现金净额	332,748

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

本公司的子公司信息详见附注一、2。

## (1). 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 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中车时代电气	46.81	1,178,718	247,608	11,572,463
株洲时代新材	60.45	192,654	12,132	3,048,099
中车长客股份公司	6.46	247,840	93,324	2,313,753

## (2). 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:千元 币种:人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中车时代电气	26,425,482	7,440,239	33,865,721	7,877,341	1,728,790	9,606,131	26,774,622	6,210,993	32,985,615	9,381,868	1,407,468	10,789,336
株洲时代新材	10,631,875	5,364,553	15,996,428	8,666,373	2,391,729	11,058,102	9,563,890	5,460,719	15,024,609	7,477,309	3,002,608	10,479,917
中车长客股份公司	47,401,433	14,185,270	61,586,703	38,428,655	1,662,194	40,090,849	45,300,238	13,601,510	58,901,748	37,420,307	1,815,772	39,236,079

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中车时代电气	16,033,899	2,496,557	2,484,676	1,747,348	16,304,207	2,657,559	2,654,777	1,837,950
株洲时代新材	15,080,116	321,823	311,888	2,418,190	11,245,613	21,157	(214,962)	1,220,812
中车长客股份公司	38,038,408	2,990,504	2,979,080	(385,624)	36,010,080	2,622,794	2,612,624	3,109,914

**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，本公司转让了本公司之子公司中车建设工程有限公司 50%的股权至中车轨道交通建设投资有限公司，转让完成后，对中车工程公司的持股比例由 100%变为 50%。

**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

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或 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	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产合计	81,029,368	75,577,682
负债合计	61,561,810	56,988,414
少数股东权益	2,103,937	2,011,604
归属于母公司股东权益	17,363,621	16,557,664
按持股比例计算的净资产份额	2,268,262	2,162,978
--商誉	2,982,365	2,982,365
对联营企业权益投资的账面价值	5,250,627	5,145,343
营业收入	54,704,881	49,927,850
净利润	1,324,037	1,292,409
归属于母公司所有者的净利润	1,185,546	1,156,626
归属于母公司所有者的其他综合收益	(220,897)	165,827
归属于母公司所有者的综合收益总额	964,649	1,322,448
本年度收到的来自联营企业的股利	22,000	-

**(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

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
<b>合营企业：</b>		
投资账面价值合计	2,793,411	2,814,725
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	31,041	48,609
--其他综合收益	(8,091)	-
--综合收益总额	22,950	48,609
<b>联营企业：</b>		
投资账面价值合计	8,075,465	7,610,628
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净(亏损)/利润	(279,785)	147,913
--其他综合收益	16,707	-
--综合收益总额	(263,078)	147,913

**4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

2020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。2020年12月31日，该结构化主体的资产总额为人民币6,309,875千元。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、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、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。

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	2020年12月31日				合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益	以摊余成本计量	分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
货币资金	-	33,492,359	-	-	33,492,359
交易性金融资产	5,799,390	-	-	-	5,799,390
应收票据	-	12,779,393	-	-	12,779,393
应收账款	-	71,969,626	-	-	71,969,626
应收款项融资	-	-	8,164,214	-	8,164,214
其他应收款(除政府补贴和备用金部分)	-	4,503,603	-	-	4,503,603
其他流动资产(债券投资款)	-	567,758	-	-	567,758
发放贷款及垫款(含一年内到期)	-	10,820,712	-	-	10,820,712
债权投资(含一年内到期)	-	1,890,959	-	-	1,890,959
长期应收款(含一年内到期)(除融资租赁款)	-	6,222,114	-	-	6,222,114
其他权益工具投资	-	-	-	2,662,850	2,662,850
其他非流动金融资产	578,293	-	-	-	578,293
合计	6,377,683	142,246,524	8,164,214	2,662,850	159,451,271

**(2). 金融负债账面价值**

单位：千元 币种：人民币

项目	2020年12月31日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益	其他金融负债	
短期借款	-	11,782,170	11,782,170
吸收存款及同业存放	-	4,122,366	4,122,366
应付票据	-	22,291,992	22,291,992
应付账款	-	106,572,210	106,572,210
应付职工薪酬(除设定受益计划)	-	1,763,345	1,763,345
其他应付款	-	9,950,181	9,950,181
长期借款(含一年内到期)	-	5,845,872	5,845,872
应付债券(含一年内到期)	-	5,513,438	5,513,438
租赁负债(含一年内到期)	-	1,636,981	1,636,981
长期应付款(含一年内到期)(除专项应付款)	-	65,448	65,448
合计	-	169,544,003	169,544,003

**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。

2020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，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。

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。

2020 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 53.4%(2019 年 12 月 31 日:42.9%)和 60.14%(2019 年 12 月 31 日:49.0%)；2020 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 7.0%(2019 年 12 月 31 日:6.1%)和 23.2%(2019 年 12 月 31 日:26.0%)。

#### (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	2020 年 12 月 31 日账面余额			合计
		12 个月内的预期信用损失	整个存续期的预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期的预期信用损失(已发生信用减值)	
以摊余成本计量的金融资产：					
货币资金	1	33,492,359	-	-	33,492,359
应收票据	4	12,811,731	-	-	12,811,731
应收账款	5	-	69,208,575	7,462,031	76,670,606
其他应收款	8	3,800,882	-	1,572,422	5,373,304
其他流动资产(债券投资款)	12	567,758	-	-	567,758
发放贷款及垫款(含一年内到期)	13	10,965,024	-	-	10,965,024
债权投资(含一年内到期)	14	-	-	1,891,559	1,891,559
长期应收款(除融资租赁款)(含一年内到期)	15	-	3,037,915	4,062,375	7,100,290
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：					
应收款项融资	6	8,164,214	-	-	8,164,214
其他项目：					
合同资产(含非流动部分)	10	-	34,068,330	104,073	34,172,403
长期应收款-融资租赁款(含一年内到期)	15	-	10,186,000	5,137,376	15,323,376

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。

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	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款	12,041,084	-	-	-	12,041,084
吸收存款及同业存放	4,122,366	-	-	-	4,122,366
应付票据	22,291,992	-	-	-	22,291,992
应付账款	106,572,210	-	-	-	106,572,210
其他应付款	9,950,181	-	-	-	9,950,181
长期借款(含一年内到期)	1,740,875	2,192,728	698,107	1,641,799	6,273,509
应付债券(含一年内到期)	2,971,251	103,103	2,603,102	-	5,677,456
长期应付款(含一年内到期)(除专项应付款)	1,605	10,215	62,528	1,234	75,582
租赁负债(含一年内到期)	344,668	392,792	729,005	461,392	1,927,857
合计	160,036,232	2,698,838	4,092,742	2,104,425	168,932,237

### 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	2020 年 1-12 月		2019 年 1-12 月	
	增加 25 个基点	减少 25 个基点	增加 25 个基点	减少 25 个基点
浮动借款利率				
净利润(减少)增加 (人民币千元)	(14,287)	14,287	(10,614)	10,614

**(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。

**(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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
外币金融资产：		
货币资金	6,773,815	8,804,755
拆出资金	-	139,524
交易性金融资产	236,598	269,963
应收账款	2,487,950	6,488,999
其他应收款	447,499	1,375,375
其他流动资产	392,760	208,503
债权投资(含一年内到期)	1,251,587	1,370,174
长期应收款(含一年内到期)	285,283	209,286
其他非流动资产	2,070,791	-
合计	13,946,283	18,866,579
外币金融负债：		
短期借款	2,840,607	4,071,758
应付账款	3,758,112	1,473,651
其他应付款	3,811,546	3,784,741
长期借款(含一年内到期)	220,130	353,425
应付债券(含一年内到期)	2,344,463	2,445,097
其他非流动负债(含一年内到期)	-	5,396
合计	12,974,858	12,134,068

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、美元及南非兰特汇率发生合理、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	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	对人民币汇率	增加 7.49%	减少 7.49%	增加 4.54%
净利润(减少)增加 (人民币千元)	(53,193)	53,193	49,102	(49,102)

美元	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	对人民币汇率	增加 8.50%	减少 8.50%	增加 5.95%
净利润(增加)减少 (人民币千元)	87,318	(87,318)	(53,402)	53,402

南非兰特	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	对人民币汇率	增加 26.53%	减少 26.53%	增加 8.8%
净利润(增加)减少 (人民币千元)	609,603	(609,603)	218,926	(218,926)

## 5、金融资产转移

2020 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 13,515,648 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 8,371,176 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 3,998,462 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 3,301,604 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。2020 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。

2020 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 4,353,031 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 3,928,611 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 111,047 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 398,186 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。

2020 年度，本集团将金额为人民币 11,169,146 千元(2019 年度：人民币 5,515,572 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 193,987 千元(2019 年度：人民币 153,607 千元)。

2020 年度，本集团将金额为人民币 5,571,911 千元(2019 年度：人民币 3,193,369 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 160,008 千元(2019 年度：人民币 149,575 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。

本集团通过资产负债率来监管集团的资本结构。2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的资产负债率如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率 (%)	56.89	58.59

**九、公允价值的披露****1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

单位:千元 币种:人民币

项目	期末公允价值					
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计	估值技术和输入值	重大不可观察输入值
(一)交易性金融资产	-	4,192,903	1,606,487	5,799,390	/	/
1. 衍生金融资产	-	2,428	-	2,428	注 1	/
2. 银行理财产品	-	4,190,475	-	4,190,475	注 3	/
3. 非上市权益工具投资	-	-	1,606,487	1,606,487	注 4	注 4
(二)应收款项融资	-	8,164,214	-	8,164,214	注 3	/
(三)其他权益工具投资	1,131,167	-	1,531,683	2,662,850	/	/
1. 上市权益工具投资	1,131,167	-	-	1,131,167	注 2	/
2. 非上市权益工具投资	-	-	1,531,683	1,531,683	注 5	注 5
(四)其他非流动金融资产	578,293	-	-	578,293	/	/
1. 优先股等金融工具投资	578,293	-	-	578,293	注 1	/
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,709,460</b>	<b>12,357,117</b>	<b>3,138,170</b>	<b>17,204,747</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

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。

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。

## 2、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期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 (非上市权益工具投资)	其他权益工具投资 (非上市权益工具投资)	其他非流动负债 (可转换债券嵌入 衍生工具部分)
2020 年 1 月 1 日	1,171,627	1,256,452	(5,396)
本期购入	395,052	378,868	-
本期处置	(33,362)	(97,382)	-
当期利得	73,170	7,300	5,439
计入损益	73,170	-	5,439
计入其他综合收益	-	7,300	-
汇率变动	-	(13,555)	(43)
2020 年 12 月 31 日	1,606,487	1,531,683	-

3、本期，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。

单位：千元 币种：人民币

项目	账面价值		公允价值	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定利率债权投资	1,169,010	1,658,234	1,076,366	1,366,443
固定利率长期应收款	13,248,792	10,518,918	12,328,873	9,674,427
固定利率长期借款	1,757,805	615,003	1,277,449	597,865
固定利率应付债券	2,500,000	4,534,817	2,399,174	3,888,944

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、本企业的母公司情况**

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	51.19	51.19

本企业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、本企业合营和联营企业情况**

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川省中车铁投轨道交通有限公司	合营企业
常州朗锐东洋传动技术有限公司	合营企业
青岛四方法维莱轨道制动有限公司	合营企业
沈阳中车西屋轨道制动技术有限公司	合营企业
深圳中车轨道车辆有限公司	合营企业
江苏朗锐茂达铸造有限公司	合营企业
长春长客轨道环保设备有限公司	合营企业
资阳中工机车传动有限公司	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
长春长客-庞巴迪轨道车辆有限公司	合营企业
沈阳中车轨道装备有限责任公司	合营企业
武汉数字化设计与制造创新中心有限公司	合营企业
株洲时菱交通设备有限公司	合营企业
大连东芝机车电气设备有限公司	合营企业
湖南中车弘辉科技有限公司	合营企业
广州四方轨道交通设备有限公司	合营企业
西安四方轨道交通设备有限公司	合营企业
上海申通中车轨道交通运行安全工程技术研究有限公司	合营企业
无锡中车浩夫尔动力总成有限公司	合营企业
北京四方同创轨道交通设备有限公司	合营企业
温州中车电气设备有限公司	合营企业
山西晋龙四方轨道车辆设备有限公司	合营企业
青岛四方川崎车辆技术有限公司	合营企业

合营或联营企业名称	与本企业关系
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	合营企业
八维通科技有限公司	联营企业
天津电力机车有限公司	联营企业
湖南机动车检测技术有限公司	联营企业
青岛阿尔斯通铁路设备有限公司	联营企业
江苏中车数字科技有限公司	联营企业
成都长客新筑轨道交通装备有限公司	联营企业
齐齐哈尔三益铸造设备有限公司	联营企业
北京北九方科贸有限公司	联营企业
信阳同合车轮有限公司	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
浙江中车尚驰电气有限公司	联营企业
中车中电轨道装备有限公司	联营企业
株洲时代工程塑料科技有限责任公司	联营企业
中铁沈阳铁道装备有限公司	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
株洲国创轨道科技有限公司	联营企业
北京南口斯凯孚铁路轴承有限公司	联营企业
大同 ABB 牵引变压器有限公司	联营企业
上海阿尔斯通交通电气有限公司	联营企业
内蒙古一机集团力克橡塑制品有限公司	联营企业
广州电力机车有限公司	联营企业
株洲中车轨道交通期刊社有限公司	联营企业
安徽中车瑞达电气有限公司	联营企业
湖南磁浮交通发展股份有限公司	联营企业
中交佛山投资发展有限公司	联营企业
四川南车共享铸造有限公司	联营企业
西安阿尔斯通永济电气设备有限公司	联营企业
佛山高明现代轨道交通建设投资有限公司	联营企业
北车长客泰国有限公司	联营企业
华能铁岭大兴风力发电有限公司	联营企业
济青高速铁路有限公司	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
济南思锐轨道交通装备科技有限公司	联营企业
天津机辆钢铁有限责任公司	联营企业
株洲时代电气绝缘有限责任公司	联营企业
克诺尔-南口供风设备（北京）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
上海中车福伊特传动技术有限公司	联营企业
上海南济轨道设备科技开发有限公司	联营企业
Vertex Railcar Corporation	联营企业
青岛地铁轨道交通智能维保有限公司	联营企业
台州台中轨道交通有限公司	联营企业

**3、 关联交易情况****(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

## 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	本期发生额	上期发生额
本集团之合营企业	购买商品	1,521,022	1,494,972
本集团之联营企业	购买商品	700,653	751,948
中车集团及子公司（注 1）	购买商品	519,787	677,416
中车集团及子公司之联营合营企业(注 2)	购买商品	63,678	72,211
本集团之合营企业	接受劳务	8,483	2,031
本集团之联营企业	接受劳务	3,494	1,146
中车集团及子公司（注 1）	接受劳务	20,291	53,681
中车集团及子公司之联营合营企业(注 2)	接受劳务	420	5,148
合计	/	2,837,828	3,058,553

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 6,204 千元。

## 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	本期发生额	上期发生额
本集团之合营企业	销售商品	2,344,401	1,069,875
本集团之联营企业	销售商品	2,142,405	1,772,452
中车集团及子公司(注 1)	销售商品	538,135	581,902
中车集团及子公司之联营合营企业(注 2)	销售商品	75,872	79,797
本集团之合营企业	提供劳务	324,447	32,893
本集团之联营企业	提供劳务	155,850	74,116
中车集团及子公司(注 1)	提供劳务	47,394	28,990
中车集团及子公司之联营合营企业(注 2)	提供劳务	3,037,466	2,943,114
合计	/	8,665,970	6,583,139

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 3,051,875 千元。

**(2). 关联租赁情况**

本公司作为出租方:

单位: 千元 币种: 人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
本集团之合营企业	固定资产	1,012	1,010
本集团之联营企业	固定资产	3,074	6,989
中车集团及子公司(注1)	固定资产	1,830	1,507
中车集团及子公司之联营合营企业(注2)	固定资产	2,390	1,615
合计	/	8,306	11,121

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1,485千元。

本公司作为承租方:

单位: 千元 币种: 人民币

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费(注2)	上期确认的租赁费
中车集团及子公司(注1)	固定资产	114,150	60,363
合计	/	114,150	60,363

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: 2020年度确认的租赁费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**

本公司作为担保方

单位: 千元 币种: 人民币

被担保方	期末担保余额	期初担保余额
芜湖运达	3,295,932	4,613,318

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	期末担保余额	期初担保余额
中车集团	供应链金融担保	-	12,784,962
中车集团	债券担保	1,500,000	1,551,145
合计	/	1,500,000	14,336,107

**(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	说明
拆入				
中车集团及子公司	148,590	22/06/2020	21/06/2021	/
中车集团及子公司	13,130	29/07/2020	28/07/2021	/
中车集团及子公司	289,830	29/09/2020	28/09/2021	/
中车集团及子公司	100,000	13/11/2020	13/11/2021	/
中车集团及子公司	1,100,000	14/12/2020	13/12/2021	/
中车集团及子公司	44,556	13/11/2019	02/03/2021	/
中车集团及子公司	44,556	15/11/2019	02/03/2021	/
中车集团及子公司	44,496	07/12/2019	02/03/2021	/
中车集团及子公司	44,936	16/12/2019	02/03/2021	/
中车集团及子公司	44,960	02/03/2020	02/03/2021	/
中车集团及子公司	89,379	06/03/2020	02/03/2021	/
中车集团及子公司	23,000	23/01/2019	22/01/2021	/
合计	1,987,433	/	/	/

**(5). 关联方资产转让、债务重组情况**

单位：千元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
本集团之联营企业	采购固定资产	386	-
中车集团及子公司	采购固定资产	28,503	21,510
中车集团及子公司	新增使用权资产	-	141,225
本集团之联营企业	采购无形资产	1,091	-
中车集团及子公司	销售无形资产	506,632	1,486,074
合计	/	536,612	1,648,809

**(6). 关联方股权转让情况**

本年度，本集团向中车科技园发展有限公司转让北京时代新园区 51%的股权，详细情况参见附注六、2(i)。向中车轨道交通建设投资有限公司转让中车工程公司 50%的股权，详细情况参见附注七、2(1)。

**(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	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,874	13,445

## (i) 董事、监事、总裁薪酬

单位：千元 币种：人民币

	本期发生额	上期发生额
袍金	302	261
其他薪酬：		
薪金	1,415	2,138
绩效奖金(注 1)	2,268	5,459
社会保险供款(不包括退休计划供款)(注 2)	250	554
退休计划供款(注 3)	120	347
合计	4,355	8,759

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。

截至 2020 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 (不含退休 计划供款)	退休计划供款	合计
执行董事：						
刘化龙(注 1)	-	-	-	-	-	-
孙永才	-	221	628	50	24	923
楼齐良	-	199	562	50	24	835
小计	-	420	1,190	100	48	1,758
独立非执行董事：						
史坚忠(注 2)	30	-	-	-	-	30
朱元巢(注 2)	30	-	-	-	-	30
李国安	60	-	-	-	-	60
吴卓(注 3)	30	-	-	-	-	30
辛定华	152	-	-	-	-	152
小计	302	-	-	-	-	302
监事：						
赵虎	-	389	393	50	24	856
陈震晗	-	302	358	50	24	734
陈晓毅	-	304	327	50	24	705
小计	-	995	1,078	150	72	2,295
合计	302	1,415	2,268	250	120	4,355

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。

注 2：2020 年 6 月 18 日，增补史坚忠、朱元巢先生为第二届董事会独立非执行董事，任期至第二届董事会任期结束之日止。

注 3：2020 年 6 月 18 日，吴卓先生辞去独立非执行董事职务，上述薪酬披露期间为 2020 年 1 月—6 月。

截至 2019 年 12 月 31 日，单个董事、监事及总裁的酬金及福利供款如下：

单位：千元 币种：人民币

	袍金	薪金	绩效奖金	社会保险供款 (不含退休 计划供款)	退休计划供款	合计
<b>执行董事：</b>						
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
<b>非执行董事：</b>						
刘智勇（注 1）	-	-	-	-	-	-
<b>独立非执行董事：</b>						
李国安	60	-	-	-	-	60
吴卓	60	-	-	-	-	60
辛定华	141	-	-	-	-	141
小计	261	-	-	-	-	261
<b>监事：</b>						
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。

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。

## (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

	本期发生额	上期发生额
薪金	1,780	1,697
绩效奖金	8,682	8,212
社会保险供款(不含退休计划供款)	332	387
退休计划供款	301	343
合计	11,095	10,639

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：

	2020年度	2019年度
港元2,000,001元至港元2,500,000元	2	4
港元2,500,001元至港元3,000,000元	3	1

## (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	本期发生额	上期发生额
中车集团及子公司(注 1)	金融服务及利息收入	267,217	254,398
本集团之联营企业	金融服务及利息收入	10,074	9,118
本集团之合营企业	利息支出	52	44
本集团之联营企业	利息支出	373	412
中车集团及子公司	利息支出	93,842	48,896
中车集团及子公司之联营合营企业	利息支出	125	-
合计	/	371,683	312,868

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 1,136 千元。

## 4、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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	本集团的合营企业	11,821	-	7,816	-
应收票据	本集团的联营企业	199,254	1,285	390,185	3,436
应收票据	中车集团及其子公司	50,744	8,206	58,567	11
应收账款	本集团的合营企业	517,110	140,758	781,124	109,947
应收账款	本集团的联营企业	1,043,864	104,050	1,285,470	117,656
应收账款	中车集团及其子公司	210,337	24,353	273,831	21,381
应收账款	中车集团及子公司之 联营合营企业	302,517	11,209	174,859	10,505
应收款项融资	本集团的合营企业	-	-	1,945	-
应收款项融资	本集团的联营企业	92,552	525	100,753	-
应收款项融资	中车集团及其子公司	93,246	6	212,003	4,165
应收款项融资	中车集团及子公司之 联营合营企业	4,570	-	520	-
预付款项	本集团的合营企业	338,861	-	261,698	-
预付款项	本集团的联营企业	286,379	84	125,128	-
预付款项	中车集团及其子公司	23,768	158	1,427	-
预付款项	中车集团及子公司之 联营合营企业	1,871	-	-	-
其他应收款	本集团的合营企业	432,575	3	38,778	54
其他应收款	本集团的联营企业	35,309	393	47,102	23
其他应收款	中车集团及其子公司	1,460,011	7,942	221,151	2,080
合同资产	本集团的合营企业	806,566	14,897	342	7
合同资产	本集团的联营企业	46,069	468	171,631	3,020
合同资产	中车集团及其子公司	27,179	6,552	49,222	28
合同资产	中车集团及子公司之 联营合营企业	46,010	393	87,072	87,072
一年内到期的 非流动资产	本集团的联营企业	385,834	3,347	756,784	374,125
一年内到期的 非流动资产	中车集团及其子公司	10,232,756	122,180	7,401,208	162,333
长期应收款	本集团的联营企业	584,718	540,812	247,781	209,330
长期应收款	中车集团及其子公司	179,227	179,227	128,019	128,019
其他非流动资产	本集团的合营企业	5,385	94	4,884	96
其他非流动资产	本集团的联营企业	287,563	3,646	173,670	1,723
其他非流动资产	中车集团及其子公司	24,484	155	6,405	7
其他非流动资产	中车集团及子公司之 联营合营企业	1,269,422	1,269	94,104	446
合计	/	19,000,002	1,172,012	13,103,479	1,235,464

## (2). 应付项目

单位:千元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
短期借款	中车集团及其子公司	1,987,433	1,090,420
吸收存款及同业存放	本集团的合营企业	24,283	6,709
吸收存款及同业存放	本集团的联营企业	49,946	76,924
吸收存款及同业存放	中车集团及其子公司	4,040,655	5,481,773
吸收存款及同业存放	中车集团及子公司之 联营合营企业	272	10,390
应付票据	本集团的合营企业	413,678	56,846
应付票据	本集团的联营企业	14,173	23,597
应付票据	中车集团及其子公司	20,205	103,830
应付票据	中车集团及子公司之 联营合营企业	8,320	176,250
应付账款	本集团的合营企业	1,554,033	2,119,637
应付账款	本集团的联营企业	1,486,208	1,611,856
应付账款	中车集团及其子公司	1,345,006	1,658,522
应付账款	中车集团及子公司之 联营合营企业	38,751	577,759
预收款项	中车集团及其子公司	2,000	2,000
合同负债	本集团的合营企业	5,799	11,558
合同负债	本集团的联营企业	197,711	452,301
合同负债	中车集团及其子公司	540,333	529,638
合同负债	中车集团及子公司之 联营合营企业	405,202	13
其他应付款	本集团的合营企业	6,154	3,358
其他应付款	本集团的联营企业	29,619	50,368
其他应付款	中车集团及其子公司	104,913	115,438
其他应付款	中车集团及子公司之 联营合营企业	1,584	1,626
一年内到期的 非流动负债	中车集团及其子公司	-	39,291
一年内到期的 非流动负债	中车集团及子公司之 联营合营企业	222	-
租赁负债	中车集团及其子公司	67,827	94,961
合计	/	12,344,327	14,295,065

**5、 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	2020年12月31日	2019年12月31日
向关联方销售商品	本集团的联营企业	22,596	14,370
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	本集团的联营企业	-	2,329
向关联方购买商品	中车集团及其子公司	12,837	46,253
合计	/	35,433	84,057

**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	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程、固定资产及土地使用权	2,752,027	3,047,826
其他无形资产	29,653	14,237
投资承诺	249	64,367
合计	2,781,929	3,126,430

**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	3,295,932	履约、融资、损益担保

**(2). 其他**

2017年,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。Transnet 及南非相关政府分别成立专项小组自 2017 年起对该机车供应采购事项进行调查。

2017 年至 2020 年,南非国家储备银行以本集团南非子公司涉嫌违反南非外汇管理条例为由冻结该公司存放于南非当地三家银行账户的部分资金。截至 2019 年 12 月 31 日,上述冻结资金共计 44.5 亿南非兰特,折合人民币约 22 亿元。2020 年 12 月 8 日,南非国家税务局向南非高等法院提出申请,以本集团南非子公司涉嫌未在南非足额缴纳税款为由,要求冻结该公司存放于南非当地的部分资金。截至 2020 年 12 月 31 日,由南非国家储备银行及南非国家税务局冻结资金合计 46.5 亿南非兰特,折合人民币约 21 亿元。上述冻结资金存在被南非储备银行或南非国家税务局以违反相关条例为由收缴的可能。有关使用受限存款的披露参见附注五、1 和附注五、27。

2021 年 3 月 9 日,Transnet 和南非政府特别调查组对包括本集团子公司在内的多个 Transnet 机车采购供应商向南非高等法院提出诉讼申请。

截至本报告日上述事项尚在进行中。本集团南非子公司已聘请律师就上述诉讼申请准备回复和应对。根据本集团目前了解情况，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可能存在的影响(如有)。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 其他资产负债表日后事项说明

#### (1). 利润分配

2021 年 3 月 30 日，本公司召开第二届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于中国中车股份有限公司 2020 年度利润分配预案的议案》，以本公司 2020 年 12 月 31 日的总股本 28,698,864,088 股为基数，向全体股东每 10 股派发 1.8 元人民币（含税）的现金红利。该利润分配预案尚需经本公司的 2020 年年度股东大会审议通过。

#### (2). 超短期融资券发行

于资产负债表日至本报告报出日期间，本公司超短期融资券发行情况如下：

2021 年 1 月 27 日发行 2021 年第一期超短期融资券人民币 20 亿元，到期日 2021 年 2 月 26 日，已到期兑付。

2021 年 1 月 27 日发行 2021 年第二期超短期融资券人民币 20 亿元，到期日 2021 年 3 月 2 日，已到期兑付。

2021 年 2 月 24 日发行 2021 年第三期超短期融资券人民币 20 亿元，到期日 2021 年 3 月 30 日。

2021 年 3 月 4 日发行 2021 年第四期超短期融资券人民币 30 亿元，到期日 2021 年 4 月 9 日。

2021 年 3 月 16 日发行 2021 年第五期超短期融资券人民币 20 亿元，到期日 2021 年 4 月 21 日。

2021 年 3 月 25 日发行 2021 年第六期超短期融资券人民币 30 亿元，到期日 2021 年 7 月 6 日。

2021 年 3 月 26 日发行 2021 年第七期超短期融资券人民币 20 亿元，到期日 2021 年 4 月 28 日。

**(3). 可转换公司债券到期赎回**

本公司发行的于 2021 年到期零票息可转换为本公司 H 股的可换股债券已于 2021 年 2 月 5 日到期，概无可转换债券本金额转换为本公司 H 股。根据可转换债券的条款及条件，本公司已于 2021 年 2 月 5 日赎回本金总额为 360,000,000 美元的所有未偿还可转换债券。

于上述赎回完成后，本公司已无任何未偿还之可转换债券，本公司的可转换债券已被注销并于上交所撤销上市。

**(4). 海外机车供应事件进展**

该事项于资产负债表日后截止本报告报出日的最新进展，详见附注十一、2（2）。

**(5). 中车金租公司引入战略投资者**

2021 年 3 月 16 日，本公司召开第二届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于中车金融租赁有限公司通过公开进场交易方式实施增资事项的议案》，同意公司下属控股子公司中车金租公司通过公开挂牌方式引入战略投资者并实施增资事宜，本次增资完成后，本公司仍持有中车金租公司股权，但不再是控股股东。本次增资尚需经中国银行保险监督管理委员会核准。

**(6). 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“新冠疫情”）于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。2021 年初，新冠疫情在全国多地复发。截止至本报告报出日，新冠疫情已经得到有效控制。本集团一直密切关注新冠疫情事态发展对经营业务的影响，并制定了应急措施。本集团将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对疫情对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

**十三、 其他重要事项****1、 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。

**(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	本期发生额	上期发生额
产品和劳务信息：		
轨道交通装备及其延伸产品和服务	227,656,041	229,010,833
合计	227,656,041	229,010,833
地理信息：		
中国大陆	210,591,922	209,144,275
其他国家和地区	17,064,119	19,866,558
合计	227,656,041	229,010,833

## (ii) 非流动资产总额

单位：千元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中国大陆	110,562,470	106,051,906
其他国家和地区	10,799,747	7,275,516
合计	121,362,217	113,327,422

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 82,849,409 千元(2019 年 1-12 月：人民币 116,305,501 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。

## 2、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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产	249,727,225	251,215,115
减：流动负债	197,492,911	200,164,511
净流动资产	52,234,314	51,050,604

## (2). 总资产减流动负债

单位：千元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总计	392,380,368	383,572,485
减：流动负债	197,492,911	200,164,511
总资产减流动负债	194,887,457	183,407,974

## 3、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	2020 年度	2019 年度
归属于普通股股东的当年净利润(人民币千元)	11,331,053	11,794,929
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)	0.39	0.41

**(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	2020 年度	2019 年度
归属于普通股股东的当年净利润(人民币千元)	11,331,053	11,794,929
加：可转换债券的影响(人民币千元)	(106,030)	(122,290)
用以计算稀释每股收益的净利润(人民币千元)	11,225,023	11,672,639
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)	315,705	329,102
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)	29,014,569	29,027,966
稀释每股收益(人民币元/股)	0.38	0.40

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、 母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	期末余额	期初余额
库存现金	319	318
银行存款	463,556	11,369,481
其他货币资金	501,301	1,005,362
合计	965,176	12,375,161

(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

	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金	501,301	1,005,362
合计	501,301	1,005,362

2020 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。(2019 年 12 月 31 日：无)。

**2、 其他应收款**

项目列示

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	2,873,874	2,169,484
其他应收款	16,004,530	14,911,669
合计	18,878,404	17,081,153

**其他应收款****(1). 按账龄披露**

单位：千元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	11,964,634	10,465,167
1 至 2 年	1,537,178	3,155,287
2 至 3 年	2,503,207	68,251
3 年以上	-	1,223,274
小计	16,005,019	14,911,979
减：信用损失准备	(489)	(310)
合计	16,004,530	14,911,669

**(2). 按款项性质分类情况**

单位：千元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款项	14,370,630	14,738,543
应收出口退税	-	17,277
其他	1,633,900	155,849
合计	16,004,530	14,911,669

**(3). 应收股利情况**

单位：千元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末账面余额	期初账面余额
应收子公司股利	2,873,874	2,169,484
合计	2,873,874	2,169,484

**(4). 按欠款方归集的期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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汇总前五名其他应收款	9,376,876	58.59	-

**3、长期股权投资**

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	99,262,449	-	99,262,449	97,542,547	-	97,542,547
对联营、合营企业投资	6,147,003	-	6,147,003	6,009,429	-	6,009,429
合计	105,409,452	-	105,409,452	103,551,976	-	103,551,976

## (1). 对子公司投资

单位：千元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中车长客股份公司	11,538,846	-	-	11,538,846
中车株洲所	11,113,162	-	-	11,113,162
中车株机公司	5,214,002	455,544	-	5,669,546
中车四方股份公司	4,649,445	245,790	-	4,895,235
中车唐山公司	8,429,399	-	-	8,429,399
中车大连公司	6,188,301	-	-	6,188,301
中车齐车集团	7,894,071	-	-	7,894,071
中车长江集团	5,661,409	13,050	-	5,674,459
中车租赁公司	3,214,106	-	-	3,214,106
中车戚墅堰公司	2,368,270	42,774	-	2,411,044
中车戚墅堰所	2,145,966	19,200	-	2,165,166
中车资本管理公司	2,511,188	-	-	2,511,188
中车浦镇公司	2,276,757	2,000,000	-	4,276,757
中车香港资本公司	2,508,426	672,060	-	3,180,486
中车工程公司	1,690,747	-	845,375	845,372
中车永济电机公司	2,266,438	-	-	2,266,438
中车四方所	3,119,677	-	-	3,119,677
中车财务公司	2,434,613	-	-	2,434,613
中车株洲电机公司	1,351,727	-	-	1,351,727
中车资阳公司	1,522,173	600,000	1,061,087	1,061,086
中车南口公司	524,412	-	-	524,412
中车大同公司	1,313,207	-	-	1,313,207
中车大连电牵	196,206	-	-	196,206
中车香港公司	672,054	-	672,054	-
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	119,175	-	-	119,175
中车金租公司	2,430,000	-	-	2,430,000
其他子公司	1,368,685	250,000	-	1,618,685
合计	97,542,547	4,298,418	2,578,516	99,262,449

中国中车股份有限公司

财务报表附注  
2020 年度

(2). 对联营、合营企业投资

单位：千元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	
一、合营企业								
芜湖运达	84,000	16,765	-	-	-	-	-	100,765
小计	84,000	16,765	-	-	-	-	-	100,765
二、联营企业								
中华联合保险	5,145,343	-	-	154,871	(27,587)	-	(22,000)	5,250,627
其他	780,086	-	-	11,008	-	4,957	(440)	795,611
小计	5,925,429	-	-	165,879	(27,587)	4,957	(22,440)	6,046,238
合计	6,009,429	16,765	-	165,879	(27,587)	4,957	(22,440)	6,147,003

**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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,399	7,053	219,544	190,027
其他业务	412,686	4,074	397,756	2,827
合计	428,085	11,127	617,300	192,854

**(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	412,686	412,686
其他国家和地区	15,399	15,399
合计	428,085	428,085

**5、投资收益**

单位：千元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,148,615	4,886,407
权益法核算的长期股权投资收益	165,879	106,018
处置长期股权投资产生的投资(损失)/收益	(310,416)	109,336
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	3,868
合计	5,004,078	5,105,629

**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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,934,592	5,353,382
信用减值损失	1,281	7,908
固定资产折旧	5,857	9,401
使用权资产的折旧	12,533	12,533
无形资产摊销	19,323	19,874
公允价值变动收益	(5,439)	(155,048)
财务费用	(39,209)	(180,214)
投资收益	(5,004,078)	(5,105,629)
经营性应收项目的减少/(增加)	1,783,057	(51,543)
经营性应付项目的减少	(88,873)	(484,247)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	1,619,044	(573,583)
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	463,875	11,369,799
减：现金的期初余额	11,369,799	7,470,296
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(10,905,924)	3,899,503

## (2). 现金及现金等价物的构成

单位：千元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	463,875	11,369,799
其中：库存现金	319	318
可随时用于支付的银行存款	463,556	11,369,481
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	463,875	11,369,799

## 十五、 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	金额	说明
非流动资产处置损益	1,193,045	/
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）	2,727,300	/
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	(164,751)	/
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、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	230,698	/
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(11,807)	/
处置子公司产生的收益	425,266	/
处置子公司剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	430,902	/
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	/
所得税影响额	(785,712)	/
少数股东权益影响额	(362,380)	/
合计	3,682,561	/

## 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	7.93	0.39	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.35	0.27	0.26



统一社会信用代码  
91110000599649382G

# 营业执照

(副本) (3-1)



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、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 台湾投资特殊普通合伙企业  
法定代表人 邹俊  
成立日期 2012年07月10日  
合伙期限 2012年07月10日至长期

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验资、清算、分立、合并、收购兼并、财务顾问、管理咨询、税务咨询、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，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。)

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



2021年01月11日

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途。  
登记注册

证书序号: NO.000421

# 说明

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一二年七月五日

中华人民共和国财政部

此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



## 会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



姓名 雷江  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1976-07-14  
Date of birth  
工作单位 毕马威华振会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 110108197607141410  
Identity card No.





20160219

证书编号：110002410104  
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：2008年07月23日  
Date of Issuance

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，年德合格，有效期满后，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2004年3月1日

5

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.



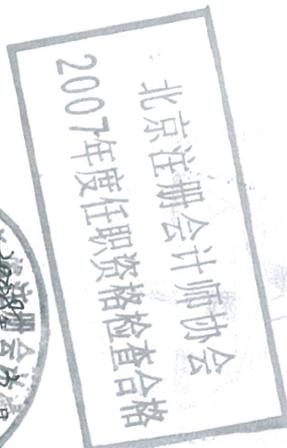
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

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.



日/d



日/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Registration

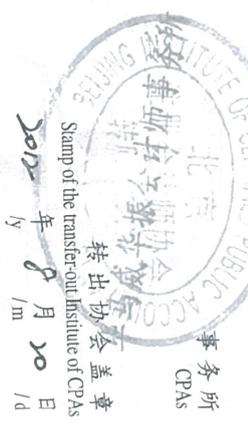


09 年 3 月 20 日

普通合伙

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 毕马威华振会计师事务所



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

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

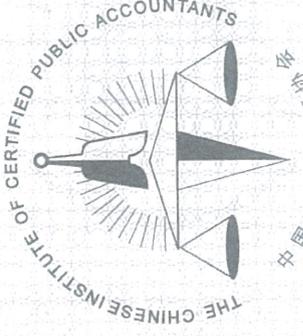
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



11



姓名 林莹

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1962-01-05

Date of birth

工作单位 毕马威华振会计师事务所

Working unit

身份证号码 110108196201051823

Identity card No.



毕马威华振

年度检验登  
Annual Renewal Regis



姓名：林莹

证书编号：110002410477

本证书经检验合格

This certificate is valid for another year after this renewal.

110002410477

证书编号：  
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇八年八月十五日  
Date of Issuance      年      月      日  
/y      /m      /d



09 年 3 月 20 日  
/y      /m      /d



年 /y 月 /m 日 /d

年度  
Annual R



本证有效期为一年。  
Valid for a year.



手



年度检验登记

Annual Renewal Registration

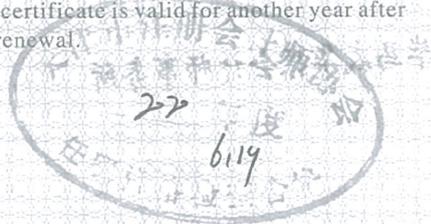
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年 月 日  
/y /m /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.



(为合数者翻印) 注册协会

年 月 日  
/y /m /d

新(卷)  
6202

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



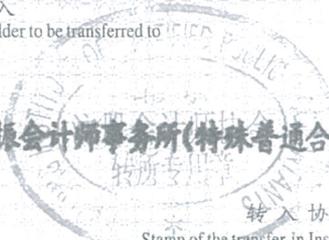
事务所  
CPAs

毕马威华振会计师事务所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 11 月 5 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

毕马威天津分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 11 月 11 日  
/y /m /d

毕马威