

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**中國北車股份有限公司**  
**China CNR Corporation Limited**

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：6199)

**海外監管公告**

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列中國北車股份有限公司(「本公司」)在上海證券交易所網站刊登的《2014年度審計報告》，僅供參閱。

承董事會命  
中國北車股份有限公司  
崔殿國  
董事長

中華人民共和國，北京

2015年3月30日

於本公告日期，本公司之執行董事為奚國華先生；本公司之非執行董事為崔殿國先生及萬軍先生；本公司之獨立非執行董事為李豐華先生、張忠先生、邵瑛女士及辛定華先生。

中国北车股份有限公司

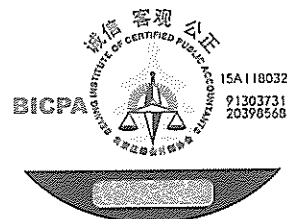
自 2014 年 1 月 1 日  
至 2014 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen  
(Special General Partnership)  
8th Floor, Tower E2  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China

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  
东方广场东2办公楼8层  
邮政编码: 100738

Telephone 电话 +86 (10) 8508 5000  
Fax 传真 +86 (10) 8518 5111  
Internet 网址 kpmg.com/cn



## 审计报告

毕马威华振审字第 1500646 号

中国北车股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的中国北车股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2014年12月31日的合并资产负债表和资产负债表,2014年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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 1500646 号

三、 审计意见

我们认为，贵公司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的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2014 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。



中国注册会计师

陈玉红

陈玉红



雷江

雷江



中国 北京

2015 年 3 月 30 日

中国北车股份有限公司  
合并资产负债表  
2014年12月31日

金额单位：人民币千元

| 项目                     | 附注   | 2014年       | 2013年       |
|------------------------|------|-------------|-------------|
| 流动资产：                  |      |             |             |
| 货币资金                   | 四、1  | 30,584,204  | 9,332,046   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 四、2  | 4,381       | 4,907       |
| 应收票据                   | 四、3  | 2,275,811   | 1,534,300   |
| 应收账款                   | 四、4  | 25,689,985  | 30,384,966  |
| 预付款项                   | 四、5  | 5,952,108   | 4,816,629   |
| 应收利息                   |      | 51,835      | 16,237      |
| 应收股利                   |      | 11,889      | 20,694      |
| 其他应收款                  | 四、6  | 957,773     | 1,444,253   |
| 存货                     | 四、7  | 29,003,568  | 18,640,158  |
| 一年内到期的非流动资产            | 四、10 | 2,320,269   | 4,239,021   |
| 其他流动资产                 | 四、8  | 640,662     | 296,201     |
| 流动资产合计                 |      | 97,492,485  | 70,729,412  |
| 非流动资产：                 |      |             |             |
| 可供出售金融资产               | 四、9  | 117,451     | 134,096     |
| 长期应收款                  | 四、10 | 6,228,672   | 7,069,381   |
| 长期股权投资                 | 四、11 | 2,198,808   | 1,984,229   |
| 投资性房地产                 | 四、12 | 74,210      | 84,265      |
| 固定资产                   | 四、13 | 24,658,450  | 22,706,936  |
| 在建工程                   | 四、14 | 5,207,499   | 5,184,820   |
| 工程物资                   |      | 49,973      | 17,304      |
| 无形资产                   | 四、15 | 9,832,478   | 9,609,479   |
| 商誉                     |      | 13,557      | 13,557      |
| 长期待摊费用                 |      | 38,200      | 4,880       |
| 递延所得税资产                | 四、16 | 774,521     | 451,337     |
| 其他非流动资产                | 四、17 | 2,465,976   | 2,169,221   |
| 非流动资产合计                |      | 51,659,795  | 49,429,505  |
| 资产总计                   |      | 149,152,280 | 120,158,917 |

刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2014年12月31日

金额单位：人民币千元

| 项目                     | 附注   | 2014年             | 2013年             |
|------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                   |                   |
| 短期借款                   | 四、19 | 5,614,447         | 10,614,796        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 四、2  | 1,000             | 1,201             |
| 应付票据                   | 四、20 | 9,221,650         | 8,001,631         |
| 应付账款                   | 四、21 | 33,965,949        | 28,024,625        |
| 预收款项                   | 四、22 | 12,768,924        | 10,133,830        |
| 应付职工薪酬                 | 四、23 | 953,482           | 867,073           |
| 应交税费                   | 四、24 | 1,982,352         | 2,212,829         |
| 应付利息                   |      | 721,189           | 281,490           |
| 应付股利                   |      | 150,521           | 121,337           |
| 其他应付款                  | 四、25 | 3,608,982         | 2,936,355         |
| 一年内到期的非流动负债            | 四、26 | 1,605,146         | 4,011             |
| 预计负债                   | 四、27 | 748,357           | 814,090           |
| 其他流动负债                 | 四、28 | 16,988,892        | 9,994,357         |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>88,330,891</b> | <b>74,007,625</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                   |                   |
| 长期借款                   | 四、29 | 958,957           | 1,415,277         |
| 应付债券                   | 四、30 | 3,974,564         | -                 |
| 长期应付款                  |      | 4,206             | 31,206            |
| 长期应付职工薪酬               | 四、31 | 2,200,014         | 2,169,991         |
| 专项应付款                  |      | 92,965            | 89,450            |
| 递延收益                   | 四、32 | 2,940,640         | 2,878,550         |
| 递延所得税负债                | 四、16 | 336               | 1,183             |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>10,171,682</b> | <b>6,585,657</b>  |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>98,502,573</b> | <b>80,593,282</b> |

刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

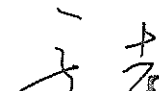

中国北车股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2014年12月31日

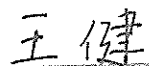

金额单位：人民币千元

| 项目           | 附注   | 2014年       | 2013年       |
|--------------|------|-------------|-------------|
| 股东权益：        |      |             |             |
| 股本           | 四、33 | 12,259,780  | 10,320,056  |
| 资本公积         | 四、34 | 21,629,081  | 15,822,034  |
| 减：库存股        |      | -           | -           |
| 其他综合收益       | 四、35 | (500,301)   | (339,004)   |
| 专项储备         | 四、36 | 49,957      | 49,957      |
| 盈余公积         | 四、37 | 665,660     | 617,534     |
| 一般风险准备       |      | 38,038      | 34,582      |
| 未分配利润        | 四、38 | 14,651,902  | 11,275,183  |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 48,794,117  | 37,780,342  |
| 少数股东权益       |      | 1,855,590   | 1,785,293   |
| 股东权益合计       |      | 50,649,707  | 39,565,635  |
| 负债和股东权益总计    |      | 149,152,280 | 120,158,917 |

此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人：   


主管会计工作负责人：   


会计机构负责人：   




刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
资产负债表  
2014年12月31日

金额单位：人民币千元

| 项目             | 附注   | 2014年             | 2013年             |
|----------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                   |                   |
| 货币资金           | 十五、1 | 17,571,913        | 286,922           |
| 应收账款           |      | 10,378            | 1,001,871         |
| 预付款项           |      | 2,000             | -                 |
| 应收股利           |      | 700,985           | 276,198           |
| 应收利息           |      | 111,998           | 44,424            |
| 其他应收款          |      | 17,353            | 193,311           |
| 一年内到期的非流动资产    | 十五、4 | 5,018,568         | 584,650           |
| 其他流动资产         | 十五、2 | 7,016,279         | 9,032,857         |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>30,449,474</b> | <b>11,420,233</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                   |                   |
| 长期股权投资         | 十五、3 | 32,505,190        | 29,994,139        |
| 固定资产           |      | 18,348            | 20,456            |
| 在建工程           |      | 13,830            | 15,967            |
| 无形资产           |      | 55,883            | 46,580            |
| 递延所得税资产        |      | 25,257            | 3,913             |
| 其他非流动资产        | 十五、4 | 9,504,010         | 15,762,428        |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>42,122,518</b> | <b>45,843,483</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>72,571,992</b> | <b>57,263,716</b> |

刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
资产负债表(续)  
2014年12月31日

金额单位：人民币千元

| 项目          | 附注   | 2014年      | 2013年      |
|-------------|------|------------|------------|
| 流动负债：       |      |            |            |
| 短期借款        |      | 11,336,980 | 13,034,812 |
| 应付账款        |      | 10,184     | 1,110,763  |
| 预收款项        |      | 21,584     | 23,277     |
| 应付职工薪酬      |      | 20,103     | 15,697     |
| 应交税费        |      | 887        | 34,557     |
| 应付利息        |      | 708,718    | 268,858    |
| 其他应付款       |      | 223,107    | 203,192    |
| 一年内到期的非流动负债 |      | 890,000    | -          |
| 其他流动负债      | 四、28 | 16,988,892 | 9,994,357  |
| 流动负债合计      |      | 30,200,455 | 24,685,513 |
| 非流动负债：      |      |            |            |
| 长期借款        |      | 167,000    | 490,000    |
| 应付债券        | 四、30 | 3,974,564  | -          |
| 递延收益        |      | 2,705      | 4,319      |
| 非流动负债合计     |      | 4,144,269  | 494,319    |
| 负债合计        |      | 34,344,724 | 25,179,832 |

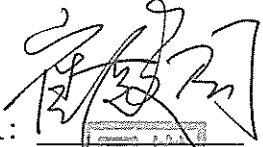



刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

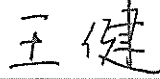

中国北车股份有限公司  
资产负债表(续)  
2014年12月31日


金额单位：人民币千元

| 项目        | 附注   | 2014年      | 2013年      |
|-----------|------|------------|------------|
| 股东权益：     |      |            |            |
| 股本        | 四、33 | 12,259,780 | 10,320,056 |
| 资本公积      |      | 24,147,482 | 18,361,069 |
| 减：库存股     |      | -          | -          |
| 盈余公积      |      | 656,774    | 608,648    |
| 未分配利润     |      | 1,163,232  | 2,794,111  |
| 股东权益合计    |      | 38,227,268 | 32,083,884 |
| 负债和股东权益总计 |      | 72,571,992 | 57,263,716 |

此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人：  
 主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  



刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
合并利润表  
2014 年度

金额单位：人民币千元

| 项目                     | 附注   | 2014 年      | 2013 年     |
|------------------------|------|-------------|------------|
| 一、营业收入                 | 四、39 | 104,290,492 | 97,240,665 |
| 二、营业成本                 | 四、39 | 84,624,259  | 80,103,393 |
| 营业税金及附加                | 四、40 | 546,744     | 627,830    |
| 销售费用                   | 四、41 | 2,025,402   | 2,018,084  |
| 管理费用                   | 四、42 | 8,442,641   | 7,644,801  |
| 财务费用                   | 四、43 | 1,320,519   | 1,126,763  |
| 资产减值损失                 | 四、44 | 1,328,151   | 1,139,023  |
| 加：公允价值变动损失             | 四、45 | (325)       | (6,069)    |
| 投资收益                   | 四、46 | 406,554     | 251,438    |
| 其中：对联营企业和合营企业的<br>投资收益 |      | 384,356     | 290,664    |
| 三、营业利润                 |      | 6,409,005   | 4,826,140  |
| 加：营业外收入                | 四、47 | 415,879     | 452,913    |
| 其中：非流动资产处置利得           |      | 11,863      | 11,882     |
| 减：营业外支出                | 四、48 | 213,676     | 179,922    |
| 其中：非流动资产处置损失           |      | 9,513       | 22,496     |
| 四、利润总额                 |      | 6,611,208   | 5,099,131  |
| 减：所得税费用                | 四、49 | 921,247     | 873,128    |
| 五、净利润                  |      | 5,689,961   | 4,226,003  |
| 归属于母公司股东的净利润           |      | 5,492,351   | 4,128,559  |
| 少数股东损益                 |      | 197,610     | 97,444     |

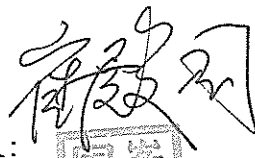


刊载于第 18 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
合并利润表(续)  
2014年度

金额单位：人民币千元

| 项目                       | 附注      | 2014年     | 2013年     |
|--------------------------|---------|-----------|-----------|
| 六、其他综合收益的税后净额            |         | (162,056) | 18,937    |
| 归属母公司股东的其他综合收益的<br>税后净额  |         | (161,297) | 19,312    |
| (一)以后不能重分类进损益的其他<br>综合收益 |         |           |           |
| 1.重新计量设定受益计划负债的变动        |         | (168,196) | 15,275    |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合<br>收益  |         |           |           |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动<br>损益   |         | 6,116     | 4,135     |
| 2.外币财务报表折算差额             |         | 783       | (98)      |
| 归属于少数股东的其他综合收益的<br>税后净额  |         | (759)     | (375)     |
| 七、综合收益总额                 |         | 5,527,905 | 4,244,940 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额          |         | 5,331,054 | 4,147,871 |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |         | 196,851   | 97,069    |
| 八、每股收益                   |         |           |           |
| (一)基本每股收益                | 四、50(1) | 0.48      | 0.40      |
| (二)稀释每股收益                | 四、50(2) | 0.48      | 0.40      |

此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人：  主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  




刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
利润表  
2014 年度

金额单位：人民币千元

| 项目            | 附注   | 2014 年    | 2013 年    |
|---------------|------|-----------|-----------|
| 一、营业收入        |      | 39,836    | 2,110,285 |
| 二、营业成本        |      | 17,405    | 1,733,214 |
| 营业税金及附加       |      | 19,361    | 19,000    |
| 销售费用          |      | 38        | 273,091   |
| 管理费用          |      | 295,172   | 282,589   |
| 财务净收益         |      | (241,198) | (276,227) |
| 资产减值损失        |      | -         | 1,394     |
| 加：投资收益        | 十五、5 | 511,716   | 1,171,748 |
| 其中：对联营企业的投资损失 |      | (26,669)  | (7,847)   |
| 三、营业利润        |      | 460,774   | 1,248,972 |
| 加：营业外收入       |      | 2,101     | 2,040     |
| 其中：非流动资产处置利得  |      | -         | -         |
| 减：营业外支出       |      | 1,266     | 9         |
| 其中：非流动资产处置损失  |      | -         | -         |
| 四、利润总额        |      | 461,609   | 1,251,003 |
| 减：所得税费用       |      | (19,649)  | 56,013    |
| 五、净利润         |      | 481,258   | 1,194,990 |
| 六、其他综合收益的税后净额 |      | -         | -         |
| 七、综合收益总额      |      | 481,258   | 1,194,990 |

此财务报表已于 2015 年 3 月 30 日获董事会批准。

法定代表人：  主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  

刊载于第 18 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
合并现金流量表  
2014 年度

金额单位：人民币千元

| 项目                        | 附注      | 2014 年        | 2013 年       |
|---------------------------|---------|---------------|--------------|
| <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            |         | 126,801,568   | 96,576,684   |
| 收到的税费返还                   |         | 443,338       | 407,546      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、51(1) | 948,015       | 1,006,448    |
| 经营活动现金流入小计                |         | 128,192,921   | 97,990,678   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | (93,518,186)  | (74,902,187) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | (9,913,002)   | (8,782,277)  |
| 支付的各项税费                   |         | (6,033,437)   | (5,070,268)  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、51(2) | (3,971,853)   | (4,349,163)  |
| 经营活动现金流出小计                |         | (113,436,478) | (93,103,895) |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 五、52(1) | 14,756,443    | 4,886,783    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |              |
| 收回投资收到的现金                 |         | 3,384,080     | 934,854      |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 188,584       | 60,711       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 37,088        | 49,119       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         | 6,773         | -            |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、51(3) | 66,833        | 219,650      |
| 投资活动现金流入小计                |         | 3,683,358     | 1,264,334    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | (4,752,284)   | (5,326,842)  |
| 投资支付的现金                   |         | (8,921,914)   | (1,734,853)  |
| 取得子公司支付的现金净额              |         | -             | (3,708)      |
| 投资活动现金流出小计                |         | (13,674,198)  | (7,065,403)  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | (9,990,840)   | (5,801,069)  |



刊载于第 18 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2014年度



金额单位：人民币千元

| 项目                                  | 附注      | 2014年         | 2013年        |
|-------------------------------------|---------|---------------|--------------|
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>               |         |               |              |
| 吸收投资收到的现金                           |         | 7,873,678     | 91,988       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金                 |         | 51,398        | 91,988       |
| 取得借款收到的现金                           |         | 78,045,147    | 69,546,851   |
| 发行债券收到的现金                           |         | 26,988,000    | 16,000,000   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                      |         | 12,723        | -            |
| 筹资活动现金流入小计                          |         | 112,919,548   | 85,638,839   |
| 偿还债务支付的现金                           |         | (99,400,858)  | (83,649,061) |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金                   |         | (3,360,618)   | (2,282,556)  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润                 |         | (22,190)      | (55,535)     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金                      | 五、51(4) | (235,183)     | (37,721)     |
| 筹资活动现金流出小计                          |         | (102,996,659) | (85,969,338) |
| 筹资活动产生的现金流量净额                       |         | 9,922,889     | (330,499)    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响                  |         | (42,832)      | (20,560)     |
| 五、现金及现金等价物净增加/(减少)额<br>(净减少以“-”号填列) | 五、52(1) | 14,645,660    | (1,265,345)  |
| 加：年初现金及现金等价物余额                      |         | 7,114,408     | 8,379,753    |
| 六、年末现金及现金等价物余额                      | 五、52(2) | 21,760,068    | 7,114,408    |

此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人：   


主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：   


刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
现金流量表  
2014 年度

金额单位：人民币千元

| 项目                      | 2014 年       | 2013 年       |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：          |              |              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金          | 1,034,877    | 829,903      |
| 收到的税费返还                 | 174,606      | 58,303       |
| 收到其他与经营活动有关的现金          | 60,809       | 24,110       |
| 经营活动现金流入小计              | 1,270,292    | 912,316      |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | (1,205,171)  | (827,545)    |
| 支付给职工以及为职工支付的现金         | (79,066)     | (94,963)     |
| 支付的各项税费                 | (89,474)     | (71,206)     |
| 支付其他与经营活动有关的现金          | (94,307)     | (79,531)     |
| 经营活动现金流出小计              | (1,468,018)  | (1,073,245)  |
| 经营活动产生的现金流量净额           | (197,726)    | (160,929)    |
| 二、投资活动产生的现金流量：          |              |              |
| 收回投资收到的现金               | 37,832,170   | 34,367,270   |
| 取得投资收益收到的现金             | 1,928,014    | 4,171,050    |
| 收到其他与投资活动有关的现金          | -            | 75,890       |
| 投资活动现金流入小计              | 39,760,184   | 38,614,210   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | (22,813)     | (93,269)     |
| 投资支付的现金                 | (38,356,430) | (40,690,282) |
| 支付其他与投资活动有关的现金          | (37,298)     | -            |
| 投资活动现金流出小计              | (38,416,541) | (40,783,551) |
| 投资活动产生的现金流量净额           | 1,343,643    | (2,169,341)  |

刊载于第 18 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

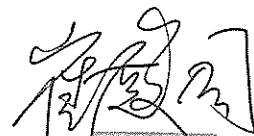







中国北车股份有限公司  
现金流量表(续)  
2014年度


金额单位：人民币千元

| 项目                                  | 2014年         | 2013年        |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量：                      |               |              |
| 吸收投资收到的现金                           | 7,822,281     | -            |
| 取得借款收到的现金                           | 84,428,884    | 75,428,469   |
| 发行债券收到的现金                           | 26,988,000    | 16,000,000   |
| 筹资活动现金流入小计                          | 119,239,165   | 91,428,469   |
| 偿还债务支付的现金                           | (101,569,812) | (87,798,765) |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金                   | (3,203,726)   | (2,144,934)  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金                      | (124,550)     | (31,433)     |
| 筹资活动现金流出小计                          | (104,898,088) | (89,975,132) |
| 筹资活动产生的现金流量净额                       | 14,341,077    | 1,453,337    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响                  | (37,702)      | 3            |
| 五、现金及现金等价物净增加/(减少)额<br>(净减少以“-”号填列) | 15,449,292    | (876,930)    |
| 加：年初现金及现金等价物余额                      | 286,922       | 1,163,852    |
| 六、年末现金及现金等价物余额                      | 15,736,214    | 286,922      |

此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人：  
 主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  



刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2014年度

金额单位：人民币千元

| 项目                    | 2014年 |            |            |           |        |         |        |            |            |            | 2013年      |            |           |         |         |           |           |           |            |
|-----------------------|-------|------------|------------|-----------|--------|---------|--------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|------------|
|                       | 附注    | 归属于母公司股东权益 |            |           |        |         | 少数股东权益 | 股东权益合计     | 归属于母公司股东权益 |            |            |            |           | 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      | 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      |
| 一、本年初余额               |       | 10,320,056 | 15,822,034 | (339,004) | 49,957 | 617,534 | 34,582 | 11,275,183 | 1,785,293  | 39,565,635 | 10,320,056 | 15,861,081 | (358,316) | 23,815  | 498,035 | 1,500     | 8,324,964 | 1,577,442 | 36,248,577 |
| 二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |       | 1,939,724  | 5,807,047  | (161,297) | -      | 48,126  | 3,456  | 3,376,719  | 70,297     | 11,084,072 | -          | (39,047)   | 26,142    | 119,499 | 33,082  | 2,950,219 | 207,851   | 3,317,058 |            |
| (一)综合收益总额             |       | -          | -          | (161,297) | -      | -       | -      | 5,492,351  | 196,851    | 5,527,905  | -          | -          | 19,312    | -       | -       | 4,128,559 | 97,069    | 4,244,940 |            |
| (二)股东投入和减少资本          |       | 1,939,724  | 5,807,047  | -         | -      | -       | 3,456  | (3,456)    | (71,041)   | 7,675,730  | -          | (39,047)   | -         | -       | -       | 6,352     | 132,854   | 100,159   |            |
| 1. 股东投入资本             |       | 1,939,724  | 5,790,358  | -         | -      | -       | -      | -          | 51,398     | 7,781,480  | -          | -          | -         | -       | -       | -         | 155,019   | 155,019   |            |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额      | 十     | -          | (3,918)    | -         | -      | -       | -      | -          | (27)       | (3,945)    | -          | 32,895     | -         | -       | -       | -         | 307       | 33,202    |            |
| 3. 同一控制下合并            |       | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -          | -          | -          | -          | (102,242)  | -         | -       | -       | 6,352     | -         | (95,890)  |            |
| 4. 其他                 |       | -          | 20,607     | -         | -      | -       | 3,456  | (3,456)    | (122,412)  | (101,805)  | -          | 30,300     | -         | -       | -       | -         | (22,472)  | 7,828     |            |

刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
合并股东权益变动表(续)  
2014年度

金额单位: 人民币千元

| 项目               | 2014年 |            |            |           |        |         |             |           |             |            | 2013年      |           |        |         |        |         |           |            |             |          |             |
|------------------|-------|------------|------------|-----------|--------|---------|-------------|-----------|-------------|------------|------------|-----------|--------|---------|--------|---------|-----------|------------|-------------|----------|-------------|
|                  | 附注    | 归属于母公司股东权益 |            |           |        |         | 归属于母公司股东权益  |           |             |            |            | 少数股东权益    | 股本     | 资本公积    | 其他综合收益 | 专项储备    | 盈余公积      | 一般风险准备     | 未分配利润       | 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     | 少数股东权益      | 股本         | 资本公积       |           |        |         |        |         |           |            |             |          |             |
| (三) 利润分配         | 四、38  | -          | -          | -         | -      | -       | (2,112,176) | (55,513)  | (2,119,563) | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | (1,184,692) | (23,455) | (1,055,566) |
| 1.提取盈余公积         |       | -          | 48,126     | -         | -      | -       | (48,126)    | -         | -           | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | (119,499)   | -        | -           |
| 2.提取一般风险准备       |       | -          | 48,126     | -         | -      | -       | -           | -         | -           | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | (119,499)   | -        | -           |
| 3.对股东的分配         |       | -          | -          | -         | -      | -       | (2,064,011) | (55,410)  | (2,119,421) | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | (1,032,006) | (23,216) | (1,055,222) |
| 4.子公司提取职工奖励及福利基金 |       | -          | -          | -         | -      | -       | (39)        | (103)     | (142)       | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | (105)       | (239)    | (344)       |
| (四) 专项储备         |       | -          | -          | -         | -      | -       | -           | -         | -           | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | -           | -        | -           |
| 1.本年提取           |       | -          | -          | -         | -      | -       | -           | 6,686     | 205,452     | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | -           | -        | -           |
| 2.本年使用           |       | -          | -          | -         | -      | -       | -           | (6,686)   | (205,452)   | -          | -          | -         | -      | -       | -      | -       | -         | -          | -           | -        | -           |
| 三、本年年末余额         |       | 12,259,780 | 21,629,081 | (500,301) | 49,957 | 665,660 | 14,651,902  | 1,855,590 | 50,649,707  | 10,320,056 | 15,822,034 | (339,004) | 49,957 | 617,634 | 34,382 | 275,183 | 1,785,293 | 39,565,635 |             |          |             |

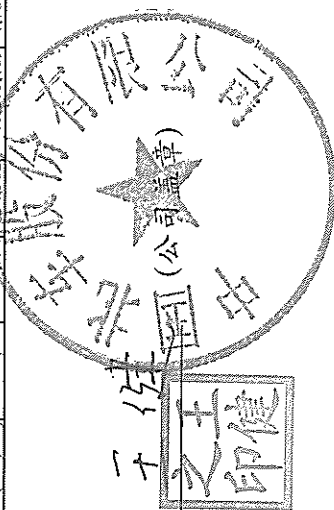
此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人: 王健

主管会计工作负责人: 王健

会计机构负责人: 王健

刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
股东权益变动表  
2014 年度

金额单位：人民币千元

| 项目                   | 附注 | 2014 年     |            |         |             | 2013 年     |            |            |         |           |            |
|----------------------|----|------------|------------|---------|-------------|------------|------------|------------|---------|-----------|------------|
|                      |    | 股本         | 资本公积       | 盈余公积    | 未分配利润       | 股东权益合计     | 股本         | 资本公积       | 盈余公积    | 未分配利润     | 股东权益合计     |
| 一、本年初余额              |    | 10,320,056 | 18,361,069 | 608,648 | 2,794,111   | 32,083,884 | 10,320,056 | 18,327,867 | 489,149 | 2,750,626 | 31,887,698 |
| 二、本增减变动金额(减少以“-”号填列) |    |            |            |         |             |            |            |            |         |           |            |
| (一) 综合收益总额           |    | 1,939,724  | 5,786,413  | 48,126  | (1,630,879) | 6,143,384  | -          | 33,202     | 119,499 | 43,485    | 196,186    |
| (二) 股东投入和减少资本        |    | -          | -          | -       | 481,258     | 481,258    | -          | -          | -       | 1,194,990 | 1,194,990  |
| 1. 股东投入资本            |    | 1,939,724  | 5,786,413  | -       | -           | 7,726,137  | -          | 33,202     | -       | -         | 33,202     |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额     |    | 1,939,724  | 5,790,358  | -       | -           | 7,730,082  | -          | -          | -       | -         | -          |
|                      | 十  | -          | (3,945)    | -       | -           | (3,945)    | -          | 33,202     | -       | -         | 33,202     |



刊载于第 18 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国北车股份有限公司  
 股东权益变动表(续)  
 2014年度



金额单位: 人民币千元

| 项目        | 附注   | 2014年      |            |         |             |             | 2013年      |            |             |             |             |
|-----------|------|------------|------------|---------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
|           |      | 股本         | 资本公积       | 盈余公积    | 未分配利润       | 股东权益合计      | 股本         | 资本公积       | 盈余公积        | 未分配利润       | 股东权益合计      |
| (三) 利润分配  | 四、38 | -          | -          | 48,126  | (2,112,137) | (2,064,011) | -          | -          | 119,499     | (1,151,505) | (1,032,006) |
| 1. 提取盈余公积 |      | -          | -          | 48,126  | (48,126)    | -           | -          | 119,499    | (119,499)   | -           |             |
| 2. 对股东的分配 |      | -          | -          | -       | (2,064,011) | (2,064,011) | -          | -          | (1,032,006) | (1,032,006) |             |
| 三、本年年末余额  |      | 12,259,780 | 24,147,482 | 656,774 | 1,163,232   | 38,227,268  | 10,320,056 | 18,361,069 | 608,648     | 2,794,111   | 32,083,884  |

此财务报表已于2015年3月30日获董事会批准。

法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  



刊载于第18页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一、 公司基本情况

中国北车股份有限公司(以下简称“本公司”)是于2008年6月26日在北京成立的股份有限公司, 总部位于北京市丰台区芳城园一区15号楼。本公司的母公司和最终控股公司均为中国北方机车车辆工业集团公司(以下简称“北车集团”)。

北车集团是于2002年3月4日经国务院以国函[2002]18号文批准在原中国铁路机车车辆工业总公司所属部分企事业单位的基础上组建的国有企业, 总部位于北京市。

经国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)《关于中国北方机车车辆工业集团公司整体重组改制并境内上市的批复》(国资改革[2008]294号)批准, 北车集团以20家股权单位的股权以及北车集团总部相关资产(以下简称“注入资产”), 以2007年12月31日作为评估基准日的评估后价值加上部分现金, 联合其他发起人发起设立中国北车股份有限公司。其他发起人以现金作为出资。北车集团上述注入资产经北京中企华资产评估有限责任公司评估, 于2008年6月20日出具了中企华评报字[2008]第188号评估报告, 注入资产评估值为人民币585,266万元。于2008年9月5日, 国务院国资委以《关于中国北方机车车辆工业集团公司整体重组改制上市项目资产评估结果予以核准的批复》(国资产权[2008]917号)核准上述评估结果。

20家股权单位及在评估基准日直接持股比例列示如下:

|                              |      |
|------------------------------|------|
| 齐齐哈尔轨道交通装备有限责任公司(“齐齐哈尔装备公司”) | 100% |
| 哈尔滨轨道交通装备有限责任公司(“哈尔滨装备公司”)   | 100% |
| 长春轨道客车装备有限责任公司(“长客装备公司”)     | 100% |
| 中国北车集团大连机车车辆有限公司(“大连机辆公司”)   | 100% |
| 唐山轨道交通装备有限责任公司(“唐山装备公司”)     | 100% |
| 唐山轨道客车有限责任公司(“唐山客车公司”)       | 100% |
| 天津机辆轨道交通装备有限责任公司(“天津装备公司”)   | 100% |
| 北京南口轨道交通机械有限责任公司(“南口机械公司”)   | 100% |
| 太原轨道交通装备有限责任公司(“太原装备公司”)     | 100% |
| 永济新时速电机电器有限责任公司(“永济电机公司”)    | 100% |
| 济南轨道交通装备有限责任公司(“济南装备公司”)     | 100% |
| 西安轨道交通装备有限责任公司(“西安装备公司”)     | 100% |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一、 公司基本情况(续)

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| 兰州金牛轨道交通装备有限责任公司(“兰州装备公司”) | 100%   |
| 中国北车集团大连机车研究所有限公司(“大连所公司”) | 100%   |
| 青岛四方车辆研究所有限公司(“四方所公司”)     | 100%   |
| 中车进出口有限责任公司(“中车进出口公司”)     | 100%   |
| 北京二七轨道交通装备有限责任公司(“二七装备公司”) | 100%   |
| 中国北车集团大同电力机车有限责任公司(“同车公司”) | 100%   |
| 北京北车物流发展有限责任公司(“北车物流公司”)   | 69.77% |
| 长春轨道客车股份有限公司(“长客股份公司”)     | 73.70% |

兰州装备公司于2010年更名为北车兰州机车有限公司(“兰州机车公司”)。

中车进出口公司于2010年更名为北车进出口有限责任公司(“北车进出口公司”)。

经《关于设立中国北车股份有限公司的批复》(国资改革[2008]570号)批准, 北车集团联合大同前进投资有限责任公司、中国诚通控股集团有限公司及中国华融资产管理公司共同发起设立本公司, 总股本为58亿股, 每股面值人民币1元。北车集团、大同前进投资有限责任公司、中国诚通控股集团有限公司及中国华融资产管理公司分别持有52.91亿股、4.51亿股、0.34亿股及0.24亿股股份, 分别占总股本的91.23%、7.78%、0.58%及0.41%。

截至2008年9月, 北车集团分两次以货币及其他资产出资共计人民币780,000万元, 认缴股本人民币529,123万元, 股本溢价人民币250,877万元; 大同前进投资有限责任公司、中国诚通控股集团有限公司以及中国华融资产管理公司分别以货币出资人民币66,500万元、人民币5,000万元和人民币3,500万元, 认缴股本分别为人民币45,111万元、人民币3,392万元和人民币2,374万元, 股本溢价分别为21,389万元、人民币1,608万元和人民币1,126万元。本公司注册资本已全部到位。

上述各发起人出资折合注册资本比例已由国资委《关于中国北车股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》(国资产权[2008]1133号)批准。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一、 公司基本情况(续)

本公司经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)证监许可[2009]1270号文批准，于2009年12月21日在上海证券交易所发行人民币普通股2,500,000,000股，每股面值人民币1元，并于2009年12月29日在上海证券交易所上市。完成本次境内首次公开发行后，本公司注册资本及股本均增加至人民币830,000万元。

本公司经证监会《关于核准中国北车股份有限公司配股的批复》(证监许可[2012]184号)核准，本公司向截至股权登记日2012年2月24日(T日)上海证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的中国北车全体股东(总股本8,300,000,000股)，按照每10股配2.5股的比例配售人民币普通股(A股)，每股面值人民币1元。截至2012年3月6日止，根据配售结果，共发行普通股202,006万股，本公司注册资本及股本均增加至人民币1,032,006万元。

本公司经证监会2014年4月14日《关于核准中国北车股份有限公司发行境外上市外资股的批复》(证监许可[2014]404号)批准，并经香港联合交易所有限公司(以下简称“香港联交所”)批准，首次公开发行境外上市外资股1,821,200,000股(H股)，于2014年5月22日在香港联交所上市，并于2014年6月13日行使H股超额配售权，额外发行118,524,000股H股，每股面值人民币1元。同时本公司相关国有股东减持国有股并转为境外上市外资股193,972,400股H股。上述事项完成后，本公司注册资本及股本均增加至人民币1,225,978万元。

本公司及本公司各子公司(以下简称“本集团”)主要经营铁路机车车辆(含动车组)、城市轨道交通车辆、工程机械机电设备、电子设备及相关部件产品的研发、设计、制造、维修及服务和相关产品销售、技术服务、及设备租赁业务；进出口业务；与以上业务相关的实业投资；资产管理；信息咨询业务等。本公司子公司的相关信息参见附注六。

本报告期内，本集团新增10家子公司，减少2家子公司，具体情况参见附注五。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

1、 财务报表编制基础

如本财务报表附注十三中所述，本公司股东大会于 2015 年 3 月 9 日通过本公司与中国南车股份有限公司（以下简称“中国南车”）对等合并的合并议案，即拟以中国南车换股吸收合并本公司的方式，合并成立新公司；若合并成功，合并后新公司同时继承及承接本公司与中国南车的全部资产、负债、业务及其他一切权利与义务。基于实质重于形式的原则，本公司和中国南车拟进行的合并是国家同一控制下因行业重组而进行的企业合并，因此未来本集团的资产负债将按照账面价值并入合并后的新公司。有鉴于此，虽然本公司未来形式上将不存续，但实质上本集团的业务、资产负债将按照持续经营的基础存续并入新公司，因此本公司仍然以持续经营为基础编制本财务报表。

2、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2014 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合证监会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计 (续)

4、 营业周期

本公司将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作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

5、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币, 编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币, 在编制本财务报表时, 这些子公司的外币财务报表按照附注二、9进行了折算。

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用, 于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

(2) 非同一控制下的企业合并

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。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉(参见附注二、20)；如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动(参见附注二、13(2)(b))于购买日转入当期投资收益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

7、 合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的子公司。控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时, 本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。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。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额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期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。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

7、 合并财务报表的编制方法(续)

(2) 合并取得子公司

对于通过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，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

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。

(3) 处置子公司

本公司丧失对原有子公司控制权时，终止确认与该子公司相关的资产、负债、少数股东权益以及权益中的其他相关项目。对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子：

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

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

7、 合并财务报表的编制方法(续)

(3) 处置子公司(续)

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注二、7(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

9、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折合为人民币。

即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的加权平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注二、17)外，其他汇兑差额计入当期损益。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下的其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注二、13)以外的股权投资、贷款和应收款项、应付款项、应付债券、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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。

本集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债及衍生工具属于此类。但是被指定且为有效套期的衍生工具除外。

初始确认后，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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

10、 金融工具(续)

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

— 贷款和应收款项

本公司贷款主要是委托贷款。委托贷款指本集团提供资金, 由金融机构根据本集团确定的贷款对象、用途、金额、期限、利率等代本集团发放并协助收回的贷款。

初始确认后, 委托贷款以实际利率法按摊余成本计量。

本集团按贷款的摊余成本和实际利率计算确定利息并计入损益。

本集团对委托贷款计提减值准备(参见附注二、11), 并将扣除减值准备后的金额记入资产负债表。委托贷款根据贷款合同的期限分别列入“其他流动资产”, “一年内到期的非流动资产”或“其他非流动资产”。

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后, 应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

— 可供出售金融资产

本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资, 初始确认后按成本计量; 其他可供出售金融资产, 初始确认后以公允价值计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外, 其他利得或损失计入其他综合收益, 在可供出售金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利, 在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

10、 金融工具(续)

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

— 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

其他金融负债包括财务担保合同负债。财务担保合同指本集团作为保证人与债权人约定, 当债务人不履行债务时, 本集团按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同负债以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则确定的预计负债(参见附注二、23)金额两者之间较高者进行后续计量。

除上述以外的其他金融负债, 初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

10、 金融工具(续)

(2) 金融资产及金融负债的列报

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

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

10、 金融工具(续)

(4) 金融资产的减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (c) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (d) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (e) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (f) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性等。

有关贷款和应收款项减值的方法，参见附注二、11，其他金融资产的减值方法如下：

— 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不能通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，不得转回。

(5) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

11、 贷款和应收款项的坏账准备

贷款运用个别方式评估减值损失，应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当贷款和应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该贷款和应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在贷款或应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(a) 单项金额重大并单独计提的坏账准备的应收款项：

|                      |   |
|----------------------|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 本集团应收款项余额前十名客户的应收款项视为单项金额重大。  |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法 | 当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团对该部分差额确认减值损失，计提应收款项坏账准备。 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

11、 贷款和应收款项的坏账准备(续)

(b) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的理由   | 涉诉款项, 客户信用状况恶化的应收款项等。   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的计提方法 | 当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时, 本集团对该部分差额确认减值损失, 计提应收款项坏账准备。 |

(c) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

对于上述(a)和(b)中单项测试未发生减值的应收款项, 本集团也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中再进行减值测试。

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 确定信用风险特征组合的依据        | 账龄    |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 | 账龄分析法 |

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

| 账龄        | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-----------|--------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | -            | -             |
| 1—2年(含2年) | 10%          | 10%           |
| 2—3年(含3年) | 20%          | 20%           |
| 3—4年(含4年) | 50%          | 50%           |
| 4—5年(含5年) | 80%          | 80%           |
| 5年以上      | 100%         | 100%          |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

12、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、建造合同—已完工未结算款以及周转材料等。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外, 在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

建造合同的成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(或亏损)与在建合同已办理结算的价款金额在资产负债表中以抵销后的差额反映。在建合同累计已发生的成本和已确认的毛利(或亏损)大于已结算的价款金额, 其差额在存货中列示; 在建合同已结算的价款大于在建合同累计已发生的成本和已确认的毛利(或亏损), 其差额在预收款项中列示。

(2) 发出存货的计价方法

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。

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销, 计入相关资产的成本或者当期损益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

12、 存货(续)

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料, 其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

13、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计 (续)

13、 长期股权投资

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二、21。

在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注二、7 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指由本集团与其他合营方共同控制 (参见附注二、13(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (附注二、13(3)) 的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

13、 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法(续)

(b) 对合营企业和联营企业的投资(续)

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括:

- 对于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, 以前者作为长期股权投资的成本; 对于长期股权投资的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, 以后者作为长期股权投资的成本, 长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后, 本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”), 本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益, 并同时调整长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时, 本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础, 按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分, 在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

13、 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法(续)

(b) 对合营企业和联营企业的投资(续)

- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二、21。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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(即对安排的回报产生重大影响的活动)必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计 (续)

14、 投资性房地产

本集团将持有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。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二、21。

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(%)     |
|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 20-50年  | 3%-5%  | 1.90%-4.85% |
| 土地使用权 | 50年     | 0%     | 2%          |

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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二、16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。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

15、 固定资产(续)

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为:

| 类别        | 使用寿命(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)      |
|-----------|---------|--------|--------------|
| 房屋及建筑物    | 20-50年  | 3%-5%  | 1.90%-4.85%  |
| 机器设备      | 10-28年  | 3%-5%  | 3.39%-9.70%  |
| 办公设备及其他设备 | 5-12年   | 3%-5%  | 7.92%-19.40% |
| 运输工具      | 5-15年   | 3%-5%  | 6.33%-19.40% |

本集团至少在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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二、21。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时, 本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态;
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额, 并于报废或处置日在损益中确认。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

16、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注二、17)和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产, 此前列于在建工程, 且不计提折旧。在建工程以成本减减值准备(参见附注二、21)在资产负债表内列示。

17、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用, 予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外, 其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内, 本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销):

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时, 是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量, 折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

17、 借款费用(续)

在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息的汇兑差额, 予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用, 计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 本集团暂停借款费用的资本化。

18、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注二、21)后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, 本集团将无形资产的成本扣除残值和减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限分别为:

| 项目    | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 50 年    |
| 非专利技术 | 10 年    |
| 其他    | 2-10 年  |

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日, 本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

18、 无形资产(续)

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发阶段的支出, 如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行, 而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作, 并且开发阶段支出能够可靠计量, 则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备(参见附注二、21)在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。

20、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉, 其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销, 以成本减累计减值准备(参见附注二、21)在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出, 计入当期损益。

21、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象, 包括:

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 商誉等

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

21、 除存货及金融资产外的其他资产减值(续)

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试, 估计资产的可收回金额。此外, 无论是否存在减值迹象, 本集团于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协调效应中的受益情况分摊商誉账面价值, 并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合, 下同)的公允价值(参见附注二、22)减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时, 主要考虑该资产组能否独立产生现金流入, 同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 资产的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不会转回。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

22、 公允价值的计量

除特别声明外, 本集团按下述原则计量公允价值:

公允价值是指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。

本集团估计公允价值时, 考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等), 并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团, 以及有关金额能够可靠地计量, 则本集团会确认预计负债。

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。在确定最佳估计数时, 本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

24、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

— 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司控制方的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

25、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时, 予以确认。

(1) 销售商品收入

本集团销售铁路机车车辆(含动车组)、城市轨道交通车辆、工程机械机电设备、材料等按照销售商品确认收入。

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时, 本集团确认销售商品收入:

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方;
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按照已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

25、 收入(续)

(2) 提供劳务收入

本集团对铁路机车车辆(含动车组)、城市轨道交通车辆、工程机械机电设备等进行维修和改造，按照提供劳务确认收入。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收入，提供劳务交易的完工进度根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 建造合同收入

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

25、 收入(续)

(3) 建造合同收入(续)

本集团根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的, 本集团分别下列情况处理:

- 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(4) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

26、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

26、 职工薪酬(续)

(2) 离职后福利—设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求, 本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险、失业保险以及由商业保险机构设立管理的补充养老保险。基本养老保险和失业保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算, 补充养老保险的缴费金额按年金计划的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间, 将应缴存的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利—设定受益计划

本集团的设定受益计划是本集团向于 2007 年 12 月 31 日或之前的退休职工提供的补充退休福利。

本集团根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 对属于服务成本和设定受益计划负债的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

26、 职工薪酬(续)

(4) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而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负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(5) 提前退休福利

本集团为符合条件的职工提供提前退休福利，本集团在与职工签订提前退休协议且本集团不能单方撤回该协议时，将职工自停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟提供的福利确认为负债，同时一次性计入损益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

27、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，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。

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作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

28、 专项储备

本集团按照国家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。本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。

29、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

29、 所得税(续)

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易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), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计 (续)

30、 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的除投资性房地产 (参见附注二、14) 以外的固定资产按附注二、15(2)所述的折旧政策计提折旧, 按附注二、21 所述的会计政策计提减值准备。对于其他经营租赁租出资产, 经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用, 金额较大时予以资本化, 在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益; 金额较小时, 直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 融资租赁租出资产

于租赁期开始日, 本集团将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值; 将最低租赁收款额、初始直接费用之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

本集团采用实际利率法在租赁期内各个期间分配未实现融资收益。资产负债表日, 本集团将应收融资租赁款减去未实现融资收益的差额, 分别列入资产负债表中长期应收款以及一年内到期的非流动资产。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

31、 股利分配

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。

32、 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, 不构成本集团的关联方。本集团及本公司的关联方包括但不限于:

- (a) 本公司的母公司;
- (b) 本公司的子公司;
- (c) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- (d) 对本集团实施共同控制或重大影响的投资方;
- (e) 与本集团同受一方控制、共同控制的企业或个人;
- (f) 本集团的合营企业, 包括合营企业的子公司;
- (g) 本集团的联营企业, 包括联营企业的子公司;
- (h) 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (i) 本集团的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- (j) 本公司母公司的关键管理人员;
- (k) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员; 及
- (l) 本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

32、 关联方(续)

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本集团或本公司的关联方以外, 根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求, 以下企业或个人(包括但不限于)也属于本集团或本公司的关联方:

- (m) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人;
- (n) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员, 上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;
- (o) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述(a), (c)和(m)情形之一的企业;
- (p) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在(i), (j)和(n)情形之一的个人; 及
- (q) 由(i), (j), (n)和(p)直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的, 除本公司及其控股子公司以外的企业。

33、 分部报告

经营分部是本集团可赚取收入及产生费用的商业活动的组成部分, 本集团的经营分部是以主要经营决策者定期审阅的以进行资源分配及业绩评估为目的的内部财务报告为基础而确定。本集团主要专注于制造及销售机车车辆及其相关配件并提供维修服务, 本集团的管理要求和内部报告制度未涉及经营分部, 因此, 本集团整体作为一个营业分部进行披露。

34、 主要会计估计及判断

编制财务报表时, 本集团管理层需要运用估计和假设, 这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估, 会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

34、 主要会计估计及判断(续)

除附注四、31、七和八载有关于职工设定受益计划类的离职后福利、金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

(1) 贷款或应收款项减值

如附注二、11所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的贷款和应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合贷款或应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合贷款或应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该贷款或应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货跌价准备

如附注二、12所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注二、21所述，本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

34、 主要会计估计及判断(续)

(3) 除存货及金融资产外的其他资产减值(续)

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价，且不能可靠准确估计资产的公允价值。因此，本集团将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

(5) 产品质量保证

如附注四、27所述，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将来有关已售产品的维修情况，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。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二、 公司重要会计政策和会计估计(续)

34、 主要会计估计及判断(续)

(6) 建造合同

如附注二、25(3)所述,就未完工项目确认的收入及毛利取决于对建造合同总成果及当时完工进度的估计。根据本集团的近期经验及本集团承揽的施工活动的性质,本集团在其认为工程的进度足以可靠估计完工成本及收入时作出估计。此外,以成本总额或收入计算的实际金额或会高于或低于报告期末所作的估计,因此,须就当时记录的数额作出调整,继而对于未来年度确认的收入及毛利造成影响。

(7) 投资性房地产、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注二、14、15和18所述,本集团对投资性房地产、固定资产和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。本集团定期审阅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。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已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,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

35、 主要会计政策的变更

(1) 变更的内容及原因

自2014年初,财政部陆续新颁布/修订了一系列企业会计准则——《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》及《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》(“新颁布/修订的准则”)。在此过程中,本公司正在筹备于香港联交所主板挂牌上市事宜,根据财政部鼓励在境外上市公司提前执行上述准则的精神,本公司自2013年1月1日起执行于财务报表批准报出日已颁布的上述新颁布/修订的准则,并对期初数的相关项目及其金额进行了变更或调整。对于2013年度财务报表尚未执行的新颁布/修订的准则,本公司于2014年度执行,这些准则对于本公司的财务报表和合并财务报表的列报和计量没有重大影响。本财务报表已遵循了新颁布/修订的准则的相关披露要求(包括会计政策和财务报表附注)。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三、 税项

1、 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率   |
|---------|---|------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税 | 注(1) |
| 营业税     | 按应税营业收入计征   | 3-5% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳营业税及增值税计征  | 5-7% |
| 教育费附加   | 按实际缴纳营业税及增值税计征  | 3-5% |

(1) 除下述税收优惠外, 本集团适用的增值税税率为 6-17%。

根据财税[2001]54 号文及国税函[2001]862 号文规定, 北车齐齐哈尔铁路车辆有限责任公司(以下简称“北齐车辆公司”)、太原装备公司、天津装备公司、西安装备公司和中国北车集团沈阳机车车辆有限责任公司(以下简称“沈车公司”)向铁道部系统提供的货车修理收入免征增值税。

根据财税[2011]100 号文规定, 北京清软英泰信息技术有限公司(以下简称“清软英泰公司”)享受增值税即征即退税收优惠。

2、 所得税

除下述享受税收优惠的子公司和北车(香港)有限公司(以下简称“北车(香港)公司”), 北车(捷克)科技开发有限公司(以下简称“北车(捷克)公司”), 北车(美国)公司以及北车车辆(南非)公司外, 本公司及本集团内其他子公司适用的所得税税率为 25%。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三、 税项 (续)

2、 所得税 (续)

2014 年度，享受税收优惠的主要子公司资料列示如下：

| <u>子公司名称</u> | <u>优惠税率</u> | <u>优惠原因</u> |
|--------------|-------------|-------------|
| 长客股份公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 唐山客车公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 同车公司         | 15%         | 高新技术企业      |
| 永济电机公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 大连所公司        | 15%         | 高新技术企业      |
| 四方所公司        | 15%         | 高新技术企业      |
| 西安装备公司       | 15%         | 西部地区企业      |
| 兰州机车公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 济南装备公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 大连机动车辆公司     | 15%         | 高新技术企业      |
| 太原装备公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 二七装备公司       | 15%         | 高新技术企业      |
| 沈车公司         | 15%         | 高新技术企业      |
| 天津装备公司       | 15%         | 高新技术企业      |

北车 (香港) 公司适用香港特别行政区利得税，法定税率为 16.5% (2013 年：16.5%)。

北车 (捷克) 公司适用捷克共和国所得税税率，法定税率为 19% (2013 年：19%)。

北车 (美国) 公司适用美国联邦公司收入所得税及马萨诸塞州公司收入所得税，均采用累进税率制，其税率分别为 35% 和 8%。

北车车辆 (南非) 公司适用南非共和国所得税税率，法定税率为 28%。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三、 税项 (续)

2、 所得税 (续)

除上述税收优惠外，本集团部分子公司自 2008 年 1 月 1 日起，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 512 号)，为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。

四、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

金额单位：人民币千元

| 项目            | 2014 年     | 2013 年    |
|---------------|------------|-----------|
| 现金：           | 1,409      | 1,474     |
| 银行存款：         | 28,378,043 | 8,245,591 |
| 其他货币资金：       | 2,204,752  | 1,084,981 |
| 合计            | 30,584,204 | 9,332,046 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 2,731,614  | 7,265     |

于 2014 年 12 月 31 日，本集团使用权受限的货币资金为人民币 2,516,916 千元，其中存放央行准备金人民币 1,936,810 千元，质押银行存款人民币 312,164 千元，承兑汇票保证金人民币 241,798 千元。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

2、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债

金额单位：人民币千元

| 项目          | 2014 年 | 2013 年 |
|-------------|--------|--------|
| 交易性金融资产     | 4,381  | 4,907  |
| 其中：外汇衍生金融资产 | 4,381  | 4,907  |
| 交易性金融负债     | 1,000  | 1,201  |
| 其中：外汇衍生金融负债 | 1,000  | 1,201  |

3、 应收票据

(1) 应收票据分类

金额单位：人民币千元

| 种类     | 2014 年    | 2013 年    |
|--------|-----------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 1,565,776 | 1,177,485 |
| 商业承兑汇票 | 710,035   | 356,815   |
| 合计     | 2,275,811 | 1,534,300 |

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 年末本集团已质押的应收票据

金额单位：人民币千元

| 种类     | 年末已质押金额 |
|--------|---------|
| 银行承兑汇票 | 424,648 |
| 合计     | 424,648 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

3、 应收票据(续)

(3) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

金额单位: 人民币千元

| 种类     | 年末终止确认金额  | 年末未终止确认金额 |
|--------|-----------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 4,752,235 | 68,064    |
| 商业承兑汇票 | -         | 297,769   |
| 合计     | 4,752,235 | 365,833   |

(4) 年末本集团无因出票人无力履约转为应收账款的票据。

4、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分类如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目      | 2014 年     | 2013 年     |
|---------|------------|------------|
| 关联方:    | 624,447    | 422,386    |
| 第三方:    | 27,171,363 | 31,057,779 |
| 小计      | 27,795,810 | 31,480,165 |
| 减: 坏账准备 | 2,105,825  | 1,095,199  |
| 合计      | 25,689,985 | 30,384,966 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

4、 应收账款(续)

(2) 应收账款按账龄分析如下:

金额单位: 人民币千元

| 账龄              | 2014 年     | 2013 年     |
|-----------------|------------|------------|
| 1 年以内(含 1 年)    | 22,293,751 | 27,078,108 |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | 3,459,873  | 3,002,886  |
| 2 年至 3 年(含 3 年) | 1,209,534  | 769,679    |
| 3 年以上           | 832,652    | 629,492    |
| 小计              | 27,795,810 | 31,480,165 |
| 减: 坏账准备         | 2,105,825  | 1,095,199  |
| 合计              | 25,689,985 | 30,384,966 |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款分类披露

金额单位: 人民币千元

| 类别                    | 注   | 2014 年     |         |           |        | 账面价值       | 2013 年     |         |           |         | 账面价值       |
|-----------------------|-----|------------|---------|-----------|--------|------------|------------|---------|-----------|---------|------------|
|                       |     | 账面余额       |         | 坏账准备      |        |            | 账面余额       |         | 坏账准备      |         |            |
|                       |     | 金额         | 比例(%)   | 金额        | 比例(%)  |            | 金额         | 比例(%)   | 金额        | 比例(%)   |            |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |     | -          | -       | -         | -      | 338,841    | 1.08%      | 121,226 | 35.78%    | 217,615 |            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | (a) | 25,862,282 | 93.04%  | 1,032,967 | 3.99%  | 24,829,315 | 30,578,453 | 97.13%  | 669,169   | 2.19%   | 29,909,284 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | (b) | 1,933,528  | 6.96%   | 1,072,858 | 55.49% | 860,670    | 562,871    | 1.79%   | 304,804   | 54.15%  | 258,067    |
| 合计                    |     | 27,795,810 | 100.00% | 2,105,825 | 7.58%  | 25,689,985 | 31,480,165 | 100.00% | 1,095,199 | 3.48%   | 30,384,966 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

4、 应收账款(续)

(3) 应收账款分类披露(续)

(a) 组合中, 年末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

金额单位: 人民币千元

| 账龄        | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 |
|-----------|------------|-----------|------|
| 1年以内(含1年) | 21,105,855 | -         | -    |
| 1-2年(含2年) | 3,054,147  | 304,788   | 10%  |
| 2-3年(含3年) | 943,807    | 187,331   | 20%  |
| 3-4年(含4年) | 329,489    | 164,744   | 50%  |
| 4-5年(含5年) | 264,396    | 211,516   | 80%  |
| 5年以上      | 164,588    | 164,588   | 100% |
| 合计        | 25,862,282 | 1,032,967 | ——   |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(b) 年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款:

金额单位: 人民币千元

| 应收账款(按单位) | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例   | 计提理由       |
|-----------|-----------|-----------|--------|------------|
| 单位1       | 182,932   | 91,466    | 50.00% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位2       | 159,115   | 147,811   | 92.90% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位3       | 143,920   | 102,070   | 70.92% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位4       | 116,397   | 99,826    | 85.76% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位5       | 103,388   | 82,711    | 80.00% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位6       | 98,894    | 10,195    | 10.31% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位7       | 94,233    | 12,296    | 13.05% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位8       | 76,612    | 7,046     | 9.20%  | 收回款项存在一定风险 |
| 单位9       | 72,139    | 37,910    | 52.55% | 收回款项存在一定风险 |
| 单位10      | 57,884    | 57,765    | 99.79% | 收回款项的可能性较小 |
| 其他        | 828,014   | 423,762   | 51.18% | 收回款项存在一定风险 |
| 合计        | 1,933,528 | 1,072,858 | ——     | ——         |



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

4、 应收账款(续)

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

金额单位：人民币千元

|         | 2014 年    | 2013 年    |
|---------|-----------|-----------|
| 年初余额    | 1,095,199 | 446,823   |
| 本年计提    | 966,051   | 656,246   |
| 重分类增加   | 61,068    | -         |
| 合并增加    | -         | 256       |
| 本年收回或转回 | 12,998    | 169       |
| 本年转销    | 3,495     | 7,296     |
| 合并减少    | -         | 661       |
| 年末余额    | 2,105,825 | 1,095,199 |

本年度本集团无重大坏账准备收回或转回情况，无实际核销的重大应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团年末余额前五名的应收账款合计人民币 140.15 亿元，占应收账款年末余额合计数的 50%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 2.96 亿元。

(6) 根据本集团下属 6 家公司（“6 家公司”）分别与银行签署的债权转让合同以及对有关合同条款的确认，6 家公司将总计人民币 164.45 亿元应收账款转让给银行，自转让日（即银行将转让价格支付给 6 家公司之日）起，银行将放弃对 6 家公司一切追索的权利而直接要求应收账款债务人履行债务。据此，本集团 2014 年 12 月 31 日应收账款余额中不包括上述已转让应收账款的尚未清偿部分，共计人民币 52.79 亿元。截至 2014 年 12 月 31 日，6 家公司相应确认债权转让费用人民币 2.14 亿元。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

5、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目      | 2014 年    | 2013 年    |
|---------|-----------|-----------|
| 关联方     | 38,567    | 14,120    |
| 第三方     | 6,191,994 | 4,861,140 |
| 小计      | 6,230,561 | 4,875,260 |
| 减: 减值准备 | 278,453   | 58,631    |
| 合计      | 5,952,108 | 4,816,629 |

(2) 预付款项按账龄列示:

金额单位: 人民币千元

| 账龄             | 2014 年    |         | 2013 年    |         |
|----------------|-----------|---------|-----------|---------|
|                | 金额        | 比例(%)   | 金额        | 比例(%)   |
| 1 年以内(含 1 年)   | 5,563,663 | 89.30%  | 4,575,627 | 93.85%  |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 549,124   | 8.81%   | 178,305   | 3.66%   |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 39,041    | 0.63%   | 36,230    | 0.74%   |
| 3 年以上          | 78,733    | 1.26%   | 85,098    | 1.75%   |
| 小计             | 6,230,561 | 100.00% | 4,875,260 | 100.00% |
| 减: 减值准备        | 278,453   | ——      | 58,631    | ——      |
| 合计             | 5,952,108 | ——      | 4,816,629 | ——      |

本集团预付账款账龄自预付账款确认日起计算。

账龄超过 1 年以上的预付款项, 主要由于部分产品生产周期长, 价值高, 需要提前订购材料并支付相应的预付款项。截至资产负债表日, 合同尚在履行中。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 14.04 亿元, 占预付款项年末余额合计数的 23%。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

6、 其他应收款

(1) 其他应收款按客户类别分类如下:

金额单位: 人民币千元

| 客户类别    | 2014 年    | 2013 年    |
|---------|-----------|-----------|
| 关联方     | 9,665     | 8,061     |
| 第三方     | 1,207,871 | 1,712,018 |
| 小计      | 1,217,536 | 1,720,079 |
| 减: 坏账准备 | 259,763   | 275,826   |
| 合计      | 957,773   | 1,444,253 |

(2) 其他应收款按账龄分析如下:

金额单位: 人民币千元

| 账龄              | 2014 年    | 2013 年    |
|-----------------|-----------|-----------|
| 1 年以内(含 1 年)    | 555,568   | 1,149,802 |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | 377,317   | 292,007   |
| 2 年至 3 年(含 3 年) | 29,170    | 63,701    |
| 3 年以上           | 255,481   | 214,569   |
| 小计              | 1,217,536 | 1,720,079 |
| 减: 坏账准备         | 259,763   | 275,826   |
| 合计              | 957,773   | 1,444,253 |

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

6、 其他应收款(续)

(3) 其他应收款按分类披露:

金额单位: 人民币千元

| 类别                     | 注   | 2014年     |         |         |        |          | 2013年     |         |         |        |           |
|------------------------|-----|-----------|---------|---------|--------|----------|-----------|---------|---------|--------|-----------|
|                        |     | 账面余额      |         | 坏账准备    |        | 账面<br>价值 | 账面余额      |         | 坏账准备    |        | 账面<br>价值  |
|                        |     | 金额        | 比例(%)   | 金额      | 比例(%)  |          | 金额        | 比例(%)   | 金额      | 比例(%)  |           |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | (a) | 619,971   | 50.92%  | 203,352 | 32.80% | 416,619  | 706,603   | 41.08%  | 202,818 | 28.70% | 503,785   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | (b) | 585,107   | 48.06%  | 45,015  | 7.69%  | 540,092  | 1,008,543 | 58.63%  | 68,163  | 6.76%  | 940,380   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |     | 12,458    | 1.02%   | 11,396  | 91.48% | 1,062    | 4,933     | 0.29%   | 4,845   | 98.22% | 88        |
| 合计                     |     | 1,217,536 | 100.00% | 259,763 | 21.34% | 957,773  | 1,720,079 | 100.00% | 275,826 | 16.04% | 1,444,253 |

(a) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款(按单位) | 账面余额    | 坏账准备    | 计提比例   | 计提理由        |
|------------|---------|---------|--------|-------------|
| 单位 1       | 260,086 | 76,504  | 29.41% | 收回款项存在一定风险  |
| 单位 2       | 160,000 | 86,632  | 54.15% | 收回款项存在一定风险  |
| 单位 3       | 98,723  | 28,673  | 29.04% | 收回款项存在一定风险  |
| 单位 4       | 51,308  | 1,311   | 2.56%  | 部分款项收回可能性较小 |
| 单位 5       | 49,854  | 10,232  | 20.52% | 收回款项存在一定风险  |
| 合计         | 619,971 | 203,352 | ——     | ——          |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

6、 其他应收款(续)

(3) 其他应收款按分类披露：(续)

(b) 组合中，年末按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

金额单位：人民币千元

| 账龄        | 账面余额    | 坏账准备   | 计提比例 |
|-----------|---------|--------|------|
| 1年以内(含1年) | 485,254 | -      | -    |
| 1-2年(含2年) | 42,289  | 4,223  | 10%  |
| 2-3年(含3年) | 17,218  | 3,445  | 20%  |
| 3-4年(含4年) | 4,155   | 2,096  | 50%  |
| 4-5年(含5年) | 4,605   | 3,665  | 80%  |
| 5年以上      | 31,586  | 31,586 | 100% |
| 合计        | 585,107 | 45,015 | ——   |

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

金额单位：人民币千元

|         | 2014年   | 2013年   |
|---------|---------|---------|
| 年初余额    | 275,826 | 59,875  |
| 本年计提    | -       | 222,442 |
| 重分类增加   | -       | 8,000   |
| 本年收回或转回 | 15,992  | -       |
| 本年转销    | 71      | 46      |
| 合并减少    | -       | 14,445  |
| 年末余额    | 259,763 | 275,826 |

本年度本集团无重大坏账准备收回或转回情况，无实际核销的重大其他应收款。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

6、 其他应收款(续)

(5) 其他应收款按款项性质分类情况:

金额单位: 人民币千元

| 款项性质    | 2014 年    | 2013 年    |
|---------|-----------|-----------|
| 往来款     | 562,333   | 942,196   |
| 职工预借款   | 73,230    | 74,121    |
| 保证金与押金  | 224,176   | 174,729   |
| 其他      | 357,797   | 529,033   |
| 小计      | 1,217,536 | 1,720,079 |
| 减: 坏账准备 | 259,763   | 275,826   |
| 合计      | 957,773   | 1,444,253 |

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

金额单位: 人民币千元

| 单位名称 | 款项性质        | 年末余额    | 账龄    | 占其他应收款<br>年末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|------|-------------|---------|-------|-----------------------------|--------------|
| 单位 1 | 往来款         | 260,086 | 2 年以内 | 21.36%                      | 76,504       |
| 单位 2 | 其他          | 160,000 | 5 年以上 | 13.14%                      | 86,632       |
| 单位 3 | 往来款         | 98,723  | 2 年以内 | 8.11%                       | 28,673       |
| 单位 4 | 应收出口<br>退税款 | 51,308  | 4 年以内 | 4.21%                       | 1,311        |
| 单位 5 | 往来款         | 49,854  | 3 年以内 | 4.09%                       | 10,232       |
| 合计   | ——          | 619,971 | ——    | 50.91%                      | 203,352      |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

7、 存货

(1) 存货分类

金额单位: 人民币千元

| 项目              | 2014 年     |         |            | 2013 年     |         |            |
|-----------------|------------|---------|------------|------------|---------|------------|
|                 | 账面余额       | 跌价准备    | 账面价值       | 账面余额       | 跌价准备    | 账面价值       |
| 原材料             | 10,837,453 | 71,650  | 10,765,803 | 7,554,706  | 39,898  | 7,514,808  |
| 在产品             | 14,710,598 | 247,762 | 14,462,836 | 9,337,728  | 237,970 | 9,099,758  |
| 库存商品            | 2,838,039  | 178,652 | 2,659,387  | 2,096,880  | 149,457 | 1,947,423  |
| 发出商品            | 942,315    | 12,415  | 929,900    | -          | -       | -          |
| 周转材料            | 40,564     | 1,153   | 39,411     | 29,222     | 956     | 28,266     |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 38,074     | -       | 38,074     | 3,369      | -       | 3,369      |
| 其他              | 108,157    | -       | 108,157    | 46,534     | -       | 46,534     |
| 合计              | 29,515,200 | 511,632 | 29,003,568 | 19,068,439 | 428,281 | 18,640,158 |

本集团存货年末余额中不含有借款费用资本化的金额。

于2014年12月31日及2013年12月31日, 本集团无重大用于担保的存货。

(2) 存货跌价准备

金额单位: 人民币千元

| 存货种类 | 年初余额    | 本年增加金额  |        |         | 本年减少金额  |        | 年末余额    |
|------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|
|      |         | 计提      | 重分类    | 转入      | 转销      | 重分类    |         |
| 原材料  | 39,898  | 36,979  | -      | -       | 2,824   | 2,403  | 71,650  |
| 在产品  | 237,970 | 32,232  | -      | 219,217 | 219,221 | 22,436 | 247,762 |
| 库存商品 | 149,457 | 71,255  | 24,839 | -       | 61,844  | 5,055  | 178,652 |
| 发出商品 | -       | 7,479   | 5,055  | -       | 119     | -      | 12,415  |
| 周转材料 | 956     | 197     | -      | -       | -       | -      | 1,153   |
| 合计   | 428,281 | 148,142 | 29,894 | 219,217 | 284,008 | 29,894 | 511,632 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

7、 存货(续)

(2) 存货跌价准备(续)

存货跌价准备主要是针对过期的原材料和库存时间较长的在产品及产成品而计提的。可变现净值是按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定的。本期转销是存货领用/发出产生的。

(3) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

金额单位：人民币千元

| 项目              | 金额      |
|-----------------|---------|
| 累计已发生成本         | 730,041 |
| 累计已确认毛利         | 28,765  |
| 减：已办理结算的金额      | 720,732 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 38,074  |

8、 其他流动资产

本集团其他流动资产主要为实际缴纳的所得税超过按照税法计算的应交税款部分和待抵扣增值税。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

9、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

金额单位: 人民币千元

| 项目        | 2014 年  |          |         | 2013 年  |          |         |
|-----------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|
|           | 账面余额    | 减值准备     | 账面价值    | 账面余额    | 减值准备     | 账面价值    |
| 可供出售权益工具  |         |          |         |         |          |         |
| -按公允价值计量的 | 97,934  | -        | 97,934  | 90,829  | -        | 90,829  |
| -按成本计量的   | 44,244  | (24,727) | 19,517  | 67,994  | (24,727) | 43,267  |
| 合计        | 142,178 | (24,727) | 117,451 | 158,823 | (24,727) | 134,096 |

本集团根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》(2014 修订)的要求, 将持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资自长期股权投资重分类为可供出售金融资产, 并相应调整比较报表的列示。

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

金额单位: 人民币千元

|                     | 可供出售权益工具 |
|---------------------|----------|
| 权益工具的成本             | 69,472   |
| 公允价值                | 97,934   |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 24,162   |
| 已计提减值金额             | -        |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

10、 长期应收款

金额单位：人民币千元

| 项目         | 2014年     |        |           | 2013年      |        |            | 折现率<br>区间        |
|------------|-----------|--------|-----------|------------|--------|------------|------------------|
|            | 账面余额      | 坏账准备   | 账面价值      | 账面余额       | 坏账准备   | 账面价值       |                  |
| 融资租赁款      | 5,912,372 | 22,275 | 5,890,097 | 5,837,420  | 61,067 | 5,776,353  | 8.00%-<br>13.60% |
| 其中：未实现融资收益 | 1,772,822 | -      | 1,772,822 | 1,235,050  | -      | 1,235,050  | /                |
| 分期收款销售商品   | 317,879   | 797    | 317,082   | 1,088,926  | 534    | 1,088,392  | 5.00%            |
| 工程施工款      | 2,341,762 | -      | 2,341,762 | 4,443,657  | -      | 4,443,657  | 6.20%            |
| 小计         | 8,572,013 | 23,072 | 8,548,941 | 11,370,003 | 61,601 | 11,308,402 | /                |
| 减：一年内到期部分  | 2,343,292 | 23,023 | 2,320,269 | 4,286,672  | 47,651 | 4,239,021  | /                |
| 合计         | 6,228,721 | 49     | 6,228,672 | 7,083,331  | 13,950 | 7,069,381  | /                |

于2014年12月31日，本集团将一年内到期的长期应收款列示为一年内到期的非流动资产。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

10、 长期应收款(续)

(1) 坏账准备变动情况如下:

金额单位: 人民币千元

|       | 2014 年 | 2013 年 |
|-------|--------|--------|
| 年初余额  | 61,601 | 1,655  |
| 本年计提  | 22,539 | 59,946 |
| 重分类减少 | 61,068 | -      |
| 年末余额  | 23,072 | 61,601 |

(2) 本集团于资产负债日后将收到的最低租赁收款额如下:

金额单位: 人民币千元

| 最低租赁收款额            | 2014 年    | 2013 年    |
|--------------------|-----------|-----------|
| 1 年以内(含 1 年)       | 2,558,414 | 2,072,873 |
| 1 年以上 2 年以内(含 2 年) | 1,956,079 | 1,920,580 |
| 2 年以上 3 年以内(含 3 年) | 1,463,717 | 1,448,206 |
| 3 年以上              | 1,706,984 | 1,630,811 |
| 小计                 | 7,685,194 | 7,072,470 |
| 减: 未实现融资收益         | 1,772,822 | 1,235,050 |
| 合计                 | 5,912,372 | 5,837,420 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

金额单位：人民币千元

| 项目       | 2014 年    | 2013 年    |
|----------|-----------|-----------|
| 对合营企业的投资 | 1,147,438 | 944,177   |
| 对联营企业的投资 | 1,051,370 | 1,040,052 |
| 小计       | 2,198,808 | 1,984,229 |
| 减：减值准备   | -         | -         |
| 合计       | 2,198,808 | 1,984,229 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

11、 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下:

金额单位: 人民币千元

| 被投资单位                           | 投资成本    | 年初余额    | 本年增减变动 |      |             |        | 宣告发放现金股利或利润 | 年末余额   | 在被投资单位持股比例(%) | 在被投资单位表决权比例(%) |
|---------------------------------|---------|---------|--------|------|-------------|--------|-------------|--------|---------------|----------------|
|                                 |         |         | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他权益变动 |             |        |               |                |
| 一、 合营企业                         |         |         |        |      |             |        |             |        |               |                |
| 长春长客-鹿巴迪轨道交通车辆有限公司<br>(“长客鹿巴迪”) | 83,492  | 159,376 | -      | -    | 15,464      | -      | 174,840     | 50.00% | 50.00%        |                |
| 沈阳北车西屋轨道交通技术有限公司<br>(“沈车西屋”)    | 69,000  | 71,978  | -      | -    | (4,788)     | -      | 67,190      | 50.00% | 50.00%        |                |
| 大连东芝机车电气设备有限公司<br>(“大连东芝”)      | 30,358  | 243,244 | -      | -    | 117,489     | 41,301 | 319,432     | 50.00% | 50.00%        |                |
| 日立永济电气(西安)设备有限公司<br>(“日立永济”)    | 124,440 | 352,564 | -      | -    | 88,481      | 8,357  | 433,902     | 50.00% | 50.00%        |                |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

11、 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下: (续)

金额单位: 人民币千元

| 被投资单位                          | 投资成本    | 年初余额    | 本年增减变动   |          |                 |            | 年末余额   | 在被投资单位持股<br>比例(%) | 在被投资单位表决权<br>比例(%) |
|--------------------------------|---------|---------|----------|----------|-----------------|------------|--------|-------------------|--------------------|
|                                |         |         | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他权益<br>变动 |        |                   |                    |
| 一、 合营企业                        |         |         |          |          |                 |            |        |                   |                    |
| 青島四方法维莱轨道交通制动有限公司<br>(“四方法维莱”) | 15,000  | 95,517  | -        | -        | 24,010          | -          | 20,000 | 50.00%            |                    |
| 其他                             | 38,793  | 21,498  | -        | -        | 1,049           | -          | -      | —                 |                    |
| 小计                             | 361,083 | 944,177 | 30,000   | -        | 241,705         | 8,357      | 76,801 | —                 |                    |

中国北车股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

11、 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下: (续)

金额单位: 人民币千元

| 被投资单位                       | 投资成本    | 年初余额    | 本年增减变动 |      |             |        | 年末余额   | 在被投资单位持股比例(%) | 在被投资单位表决权比例(%) |             |
|-----------------------------|---------|---------|--------|------|-------------|--------|--------|---------------|----------------|-------------|
|                             |         |         | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他权益变动 |        |               |                | 宣告发放现金股利或利润 |
| 二、 联营企业                     |         |         |        |      |             |        |        |               |                |             |
| 大同 ABB 牵引变压器有限公司 (“大同 ABB”) | 24,002  | 98,764  | -      | -    | 93,247      | -      | 55,551 | 136,460       | 50.00%         | <50.00%     |
| 青岛阿尔斯通铁路设备有限公司 (“青岛阿尔斯通”)   | 2,450   | 50,275  | -      | -    | 24,600      | -      | -      | 74,875        | 49.00%         | 49.00%      |
| 北京南口斯凯孚铁路轴承有限公司 (“南口斯凯孚”)   | 121,744 | 169,640 | -      | -    | 2,639       | -      | 19,600 | 152,679       | 49.00%         | 49.00%      |
| 信阳同合车轮有限公司 (“信阳同合”)         | 105,010 | 150,221 | -      | -    | 8,956       | -      | 12,500 | 146,677       | 25.00%         | 25.00%      |
| 上海阿尔斯通交通电气有限公司 (“上海阿尔斯通”)   | 35,097  | 66,483  | -      | -    | 12,648      | -      | 11,889 | 67,242        | 40.00%         | 40.00%      |

中国北车股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

11、 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下: (续)

金额单位: 人民币千元

| 被投资单位                  | 投资成本      | 年初<br>余额  | 本年增减变动   |          |                 |            | 年末<br>余额  | 在被投资<br>单位持股<br>比例(%) | 在被投资<br>单位表决<br>比例(%) |
|------------------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------------|------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
|                        |           |           | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他权益<br>变动 |           |                       |                       |
| 天津电力机车有限公司<br>(“天津电力”) | 420,000   | 392,360   | -        | -        | (30,251)        | -          | 362,109   | 43.75%                | 43.75%                |
| 其他                     | 76,448    | 112,309   | 2,996    | 22,726   | 20,190          | 1,441      | 111,328   |                       |                       |
| 小计                     | 784,751   | 1,040,052 | 2,996    | 22,726   | 132,029         | 100,981    | 1,051,370 |                       |                       |
| 合计                     | 1,145,834 | 1,984,229 | 32,996   | 22,726   | 373,734         | 177,782    | 2,198,808 |                       |                       |



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

12、 投资性房地产

金额单位: 人民币千元

| 项目        | 房屋及建筑物  | 土地使用权  | 合计      |
|-----------|---------|--------|---------|
| 原值        |         |        |         |
| 年初余额      | 223,277 | 11,850 | 235,127 |
| 本年增加      |         |        |         |
| -在建工程转入   | 122     | -      | 122     |
| -固定资产转入   | 3,663   | -      | 3,663   |
| 本年减少      |         |        |         |
| -处置       | 1,752   | -      | 1,752   |
| -其他减少     | 17,351  | -      | 17,351  |
| 年末余额      | 207,959 | 11,850 | 219,809 |
| 累计折旧和累计摊销 |         |        |         |
| 年初余额      | 134,673 | 1,809  | 136,482 |
| 本年计提或摊销   | 3,761   | 239    | 4,000   |
| 固定资产转入    | 88      | -      | 88      |
| 本年减少      |         |        |         |
| -处置       | 898     | -      | 898     |
| -其他减少     | 7,967   | -      | 7,967   |
| 年末余额      | 129,657 | 2,048  | 131,705 |
| 减值准备      |         |        |         |
| 年初余额      | 14,380  | -      | 14,380  |
| 本年减少      |         |        |         |
| -处置       | 101     | -      | 101     |
| -其他减少     | 385     | -      | 385     |
| 年末余额      | 13,894  | -      | 13,894  |
| 账面价值      |         |        |         |
| 年末        | 64,408  | 9,802  | 74,210  |
| 年初        | 74,224  | 10,041 | 84,265  |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

13、 固定资产

(1) 固定资产情况

金额单位：人民币千元

| 项目              | 房屋及建筑物     | 机器设备       | 办公设备及其他设备 | 运输工具      | 合计         |
|-----------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 原值              |            |            |           |           |            |
| 年初余额            | 14,387,823 | 16,310,140 | 1,454,827 | 1,472,168 | 33,624,958 |
| 本年增加            |            |            |           |           |            |
| -购置             | 18,830     | 378,387    | 54,373    | 14,316    | 465,906    |
| -在建工程转入         | 2,163,365  | 1,420,869  | 103,737   | 65,529    | 3,753,500  |
| -投资性房地产重分类至固定资产 | 17,351     | -          | -         | -         | 17,351     |
| 本年减少            |            |            |           |           |            |
| -处置或报废          | 3,265      | 137,356    | 26,482    | 28,077    | 195,180    |
| -其他减少           | 173,680    | 74,035     | 1,585     | 2,974     | 252,274    |
| 年末余额            | 16,410,424 | 17,898,005 | 1,584,870 | 1,520,962 | 37,414,261 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

13、 固定资产(续)

(1) 固定资产情况(续)

金额单位: 人民币千元

| 项目              | 房屋及建筑物     | 机器设备       | 办公设备及其他设备 | 运输工具    | 合计         |
|-----------------|------------|------------|-----------|---------|------------|
| 累计折旧            |            |            |           |         |            |
| 年初余额            | 2,805,725  | 6,442,132  | 855,409   | 608,562 | 10,711,828 |
| 本年增加            |            |            |           |         |            |
| -本年计提           | 534,956    | 1,258,593  | 185,774   | 148,528 | 2,127,851  |
| -投资性房地产重分类至固定资产 | 7,967      | -          | -         | -       | 7,967      |
| 本年减少            |            |            |           |         |            |
| -处置或报废          | 1,528      | 111,020    | 24,022    | 19,337  | 155,907    |
| -其他减少           | 75,644     | 53,633     | 1,511     | 2,466   | 133,254    |
| 年末余额            | 3,271,476  | 7,536,072  | 1,015,650 | 735,287 | 12,558,485 |
| 减值准备            |            |            |           |         |            |
| 年初余额            | 30,755     | 164,049    | 5,189     | 6,201   | 206,194    |
| 本年增加            |            |            |           |         |            |
| -本年计提           | -          | 333        | -         | -       | 333        |
| -其他增加           | 385        | -          | 224       | -       | 609        |
| 本年减少            |            |            |           |         |            |
| -处置或报废          | -          | 5,874      | 734       | 114     | 6,722      |
| -其他减少           | -          | 2,672      | -         | 416     | 3,088      |
| 年末余额            | 31,140     | 155,836    | 4,679     | 5,671   | 197,326    |
| 账面价值            |            |            |           |         |            |
| 年末              | 13,107,808 | 10,206,097 | 564,541   | 780,004 | 24,658,450 |
| 年初              | 11,551,343 | 9,703,959  | 594,229   | 857,405 | 22,706,936 |

于2014年12月31日, 本集团无重大暂时闲置的固定资产。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

13、 固定资产(续)

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, 本集团无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的主要固定资产

金额单位: 人民币千元

| 项目   | 年末账面价值  |
|------|---------|
| 机器设备 | 273,015 |
| 运输设备 | 7,375   |

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2014 年 12 月 31 日, 本集团尚未取得产权证明的房屋及建筑物账面价值为人民币 6,081,701 千元 (2013 年: 人民币 5,023,503 千元)。本公司管理层认为本集团就上述尚未取得产权证明的房屋及建筑物有权合法、有效地占用并使用, 不会对本集团 2014 年 12 月 31 日的财务状况构成重大不利影响。

14、 在建工程

(1) 在建工程情况

金额单位: 人民币千元

| 项目   | 2014 年    |        |           | 2013 年    |       |           |
|------|-----------|--------|-----------|-----------|-------|-----------|
|      | 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 | 5,219,617 | 12,118 | 5,207,499 | 5,194,074 | 9,254 | 5,184,820 |

中国北车股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、合并财务报表项目注释(续)

14、在建工程(续)

(2) 重大在建工程项目本年变动情况

| 金额单位: 人民币千元 |  |           |           |           |              |          |           |                  |               |                   |                 |                  |
|-------------|--|-----------|-----------|-----------|--------------|----------|-----------|------------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 企业名称        | 项目名称                                   | 预算数       | 年初余额      | 本年增加      | 本年转入<br>固定资产 | 其他<br>转出 | 年末余额      | 工程投入占<br>预算比例(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中: 本年利<br>息资本化金额 | 本年利息资<br>本化率(%) | 资金来源             |
| 合计          |  | ——        | 5,194,074 | 3,876,687 | 3,753,500    | 97,644   | 5,219,617 | ——               | 414,989       | 206,455           | 6.15%-6.88%     | ——               |
| 其中:         |  |           |           |           |              |          |           |                  |               |                   |                 |                  |
| 大连机车车辆公司    | 大连机车车辆基地<br>建设项目                       | 2,800,000 | 1,442,190 | 361,814   | 308,138      | -        | 1,495,866 | 82.82%           | 188,644       | 67,513            | 6.50%           | 募投资金、借款及<br>自有资金 |
| 太原装备公司      | 进城入园项目工程                               | 1,249,980 | 634,675   | 389,537   | 484,666      | -        | 539,546   | 87.00%           | 41,899        | 55,372            | 6.15%           | 借款、自有资金          |
| 北车车辆公司      | 重载快捷项目<br>车辆产业基地建设                     | 1,150,000 | 151,926   | 434,237   | 316,087      | -        | 270,076   | 72.00%           | 6,666         | 18,609            | 6.87%           | 募投资金、借款及<br>自有资金 |
| 大连所公司       | 高速动车组检修基<br>地建设项目                      | 1,000,000 | 93,107    | 157,170   | -            | -        | 250,277   | 25.00%           | 26,284        | 11,819            | 6.20%           | 借款               |
| 唐山管车公司      | 中国北车北京铁道<br>交通装备产业园建<br>设项目一期工程        | 920,000   | 128,931   | 94,886    | 22,364       | -        | 201,453   | 80.00%           | 5,396         | -                 | ——              | 募投资金、借款及<br>自有资金 |
| 二七装备公司      | 高速磁浮列车及时<br>速400公里以上高<br>速动车组研发和试<br>验 | 2,149,800 | 149,383   | 28,693    | -            | -        | 178,076   | 38.20%           | 21,009        | 2,688             | 6.66%           | 借款、自有资金          |
| 唐山管车公司      |  | 610,000   | 228,198   | 76,562    | 203,402      | -        | 101,358   | 77.00%           | -             | -                 | ——              | 募投资金、自有资<br>金    |

中国北车股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、合并财务报表项目注释(续)

14、在建工程(续)

(2) 重大在建工程项目本年变动情况(续)

金额单位：人民币千元

| 企业名称   | 项目名称           | 预算数     | 年初余额    | 本年增加   | 本年转入<br>固定资产 | 其他<br>转出 | 年末余额   | 工程投入占<br>预算比例(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本年利<br>息资本化金额 | 本年利息资<br>本化率(%) | 资金来源    |
|--------|----------------|---------|---------|--------|--------------|----------|--------|------------------|---------------|------------------|-----------------|---------|
| 同车公司   | 活性炭产业基地        | 259,900 | 29,368  | 60,870 | -            | -        | 90,238 | 42.00%           | 5,457         | 5,014            | 6.88%           | 借款、自有资金 |
| 唐山客车公司 | 东区转向架焊装厂房、组装厂房 | 241,000 | 182,517 | 40,184 | 134,879      | -        | 87,822 | 93.00%           | 5,408         | 4,974            | 6.64%           | 借款、自有资金 |
| 太原装备公司 | 和谐机车项目         | 198,000 | 2,603   | 96,355 | 17,233       | -        | 81,725 | 65.53%           | 9,967         | 8,532            | 6.15%           | 借款、自有资金 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

15、 无形资产

金额单位: 人民币千元

| 项目      | 土地使用权      | 非专利技术   | 电脑软件及系统 | 其他      | 合计         |
|---------|------------|---------|---------|---------|------------|
| 账面原值    |            |         |         |         |            |
| 年初余额    | 9,907,595  | 272,119 | 501,787 | 348,065 | 11,029,566 |
| 本年购置    | 299,770    | 13,981  | 142,322 | 86,376  | 542,449    |
| 本年处置    | -          | -       | 3,717   | 1,453   | 5,170      |
| 年末余额    | 10,207,365 | 286,100 | 640,392 | 432,988 | 11,566,845 |
| 累计摊销    |            |         |         |         |            |
| 年初余额    | 937,921    | 150,615 | 273,217 | 34,334  | 1,396,087  |
| 本年计提    | 204,664    | 22,585  | 72,109  | 20,092  | 319,450    |
| 本年处置    | -          | -       | 3,717   | 1,453   | 5,170      |
| 年末余额    | 1,142,585  | 173,200 | 341,609 | 52,973  | 1,710,367  |
| 减值准备    |            |         |         |         |            |
| 年初及年末余额 | -          | -       | -       | 24,000  | 24,000     |
| 账面价值    |            |         |         |         |            |
| 年末      | 9,064,780  | 112,900 | 298,783 | 356,015 | 9,832,478  |
| 年初      | 8,969,674  | 121,504 | 228,570 | 289,731 | 9,609,479  |

截至 2014 年 12 月 31 日, 本集团尚未取得土地权证的土地使用权账面价值为人民币 946,298 千元 (2013 年: 人民币 1,777,929 千元)。本公司管理层认为本集团就上述尚未取得土地权证的土地有权合法有效地占用并使用, 不会对本集团 2014 年 12 月 31 日的财务状况构成重大不利影响。

本公司之子公司长客股份公司之子公司吉林高新公司以账面价值为人民币 15,525 千元的土地使用权作为抵押物取得委托借款。

2014 年度, 本公司发生的研究开发支出总额为人民币 3,191,622 千元, 其中计入当年成本费用支出的金额为人民币 3,189,558 千元, 计入无形资产的金额为人民币 2,064 千元。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

16、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

金额单位：人民币千元

| 项目              | 2014 年                        |                       | 2013 年                        |                       |
|-----------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|
|                 | 可抵扣或应纳税暂时性差异(应纳税暂时性差异以“-”号填列) | 递延所得税资产/负债(负债以“-”号填列) | 可抵扣或应纳税暂时性差异(应纳税暂时性差异以“-”号填列) | 递延所得税资产/负债(负债以“-”号填列) |
| <b>递延所得税资产：</b> |                               |                       |                               |                       |
| 坏账准备            | 2,163,568                     | 445,521               | 1,143,517                     | 221,740               |
| 存货跌价准备          | 290,159                       | 46,491                | 216,332                       | 33,579                |
| 固定资产减值准备        | 13,032                        | 1,955                 | 13,210                        | 1,982                 |
| 可抵扣亏损           | 124,669                       | 23,421                | 25,214                        | 5,966                 |
| 职工薪酬            | 174,736                       | 29,933                | 53,747                        | 11,569                |
| 预计负债            | 660,430                       | 102,845               | 685,124                       | 111,329               |
| 内部交易未实现利润       | 471,999                       | 73,803                | 238,616                       | 38,539                |
| 无形资产摊销          | 11,639                        | 1,759                 | 7,851                         | 1,177                 |
| 其他              | 289,089                       | 58,485                | 178,126                       | 33,416                |
| 小计              | 4,199,321                     | 784,213               | 2,561,737                     | 459,297               |
| 互抵金额            | (61,476)                      | (9,692)               | (48,900)                      | (7,960)               |
| 互抵后的金额          | 4,137,845                     | 774,521               | 2,512,837                     | 451,337               |
| <b>递延所得税负债：</b> |                               |                       |                               |                       |
| 无形资产摊销          | (4,713)                       | (1,178)               | (6,257)                       | (1,564)               |
| 可供出售金融资产        | (56,150)                      | (8,453)               | (49,045)                      | (7,464)               |
| 其他              | (2,648)                       | (397)                 | (766)                         | (115)                 |
| 小计              | (63,511)                      | (10,028)              | (56,068)                      | (9,143)               |
| 互抵金额            | 61,476                        | 9,692                 | 48,900                        | 7,960                 |
| 互抵后的金额          | (2,035)                       | (336)                 | (7,168)                       | (1,183)               |



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

16、 递延所得税资产、递延所得税负债(续)

(2) 未确认递延所得税资产明细

金额单位: 人民币千元

| 项目       | 2014 年    | 2013 年    |
|----------|-----------|-----------|
| 可抵扣暂时性差异 | 929,270   | 820,433   |
| 可抵扣亏损    | 2,410,537 | 1,701,490 |
| 合计       | 3,339,807 | 2,521,923 |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

金额单位: 人民币千元

| 年份     | 2014 年    | 2013 年    |
|--------|-----------|-----------|
| 2014 年 | -         | 93,263    |
| 2015 年 | 231,570   | 338,990   |
| 2016 年 | 330,991   | 352,805   |
| 2017 年 | 330,516   | 331,013   |
| 2018 年 | 587,597   | 585,419   |
| 2019 年 | 929,863   | -         |
| 合计     | 2,410,537 | 1,701,490 |

17、 其他非流动资产

金额单位: 人民币千元

| 项目            | 2014 年    | 2013 年    |
|---------------|-----------|-----------|
| 预付土地款         | 1,180,863 | 996,889   |
| 预付工程设备款及技术转让费 | 967,789   | 1,172,332 |
| 其他            | 317,324   | -         |
| 合计            | 2,465,976 | 2,169,221 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

18、 所有权或使用权受到限制的资产

金额单位: 人民币千元

| 项目   | 2014 年    | 2013 年    | 受限原因  |
|------|-----------|-----------|-------|
| 货币资金 | 2,516,916 | 1,084,981 | 四、 1  |
| 应收票据 | 790,481   | 77,500    | 四、 3  |
| 应收账款 | -         | 1,296,181 |       |
| 存货   | -         | 27,884    |       |
| 固定资产 | -         | 32,023    |       |
| 无形资产 | 15,525    | 15,963    | 四、 15 |
| 合计   | 3,322,922 | 2,534,532 |       |

19、 短期借款

金额单位: 人民币千元

| 项目   | 2014 年    | 2013 年     |
|------|-----------|------------|
| 质押借款 | 206,604   | 1,243,132  |
| 抵押借款 | 8,000     | 8,000      |
| 信用借款 | 5,399,843 | 9,363,664  |
| 合计   | 5,614,447 | 10,614,796 |

截至 2014 年 12 月 31 日, 本集团无已逾期未偿还的短期借款。

20、 应付票据

金额单位: 人民币千元

| 种类     | 2014 年    | 2013 年    |
|--------|-----------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 8,909,425 | 7,350,045 |
| 商业承兑汇票 | 312,225   | 651,586   |
| 合计     | 9,221,650 | 8,001,631 |

上述余额均为一年内到期的应付票据。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

21、 应付账款

(1) 应付账款情况如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目  | 2014 年     | 2013 年     |
|-----|------------|------------|
| 关联方 | 1,741,234  | 2,401,222  |
| 第三方 | 32,224,715 | 25,623,403 |
| 合计  | 33,965,949 | 28,024,625 |

截至 2014 年 12 月 31 日, 本集团无个别重大账龄超过一年的应付账款。

22、 预收款项

(1) 预收款项情况如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目  | 2014 年     | 2013 年     |
|-----|------------|------------|
| 关联方 | 22,942     | 128,971    |
| 第三方 | 12,745,982 | 10,004,859 |
| 合计  | 12,768,924 | 10,133,830 |

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款:

金额单位: 人民币千元

| 预收账款(按单位) | 账面余额      |
|-----------|-----------|
| 单位 1      | 1,455,448 |
| 单位 2      | 422,664   |
| 单位 3      | 327,960   |
| 单位 4      | 110,620   |
| 单位 5      | 95,024    |
| 合计        | 2,411,716 |

账龄超过一年的预收款项主要是预收的货款。由于合同执行时间较长等原因, 导致部分预收款项的账龄在一年以上。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

23、 应付职工薪酬

金额单位: 人民币千元

| 项目                         | 注    | 年初余额    | 本年增加       | 本年减少       | 年末余额    |
|----------------------------|------|---------|------------|------------|---------|
| 短期薪酬                       | (1)  | 563,974 | 8,821,369  | 8,692,083  | 693,260 |
| 离职后福利-设定提存计划负债             | (2)  | 55,581  | 1,316,062  | 1,332,495  | 39,148  |
| 离职后福利-设定受益计划负债<br>一年内支付的部分 | 四、31 | 172,814 | 180,605    | 185,465    | 167,954 |
| 提前退休福利计划中一年内支<br>付的部分      | 四、31 | 74,704  | 63,293     | 84,877     | 53,120  |
| 合计                         |      | 867,073 | 10,381,329 | 10,294,920 | 953,482 |

(1) 短期薪酬

金额单位: 人民币千元

| 项目          | 年初余额    | 本年增加      | 本年减少      | 年末余额    |
|-------------|---------|-----------|-----------|---------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 218,800 | 6,246,832 | 6,094,753 | 370,879 |
| 职工福利费       | -       | 432,132   | 432,132   | -       |
| 社会保险费       | 23,743  | 495,959   | 494,519   | 25,183  |
| 其中: 医疗保险费   | 15,460  | 388,472   | 386,825   | 17,107  |
| 工伤保险费       | 8,139   | 74,231    | 74,385    | 7,985   |
| 生育保险费       | 144     | 33,256    | 33,309    | 91      |
| 住房公积金       | 113,543 | 619,610   | 624,807   | 108,346 |
| 工会经费和职工教育经费 | 50,622  | 233,839   | 206,103   | 78,358  |
| 其他短期薪酬      | 157,266 | 792,997   | 839,769   | 110,494 |
| 合计          | 563,974 | 8,821,369 | 8,692,083 | 693,260 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

23、 应付职工薪酬(续)

(2) 离职后福利-设定提存计划负债

金额单位：人民币千元

| 项目     | 年初余额   | 本年增加      | 本年减少      | 年末余额   |
|--------|--------|-----------|-----------|--------|
| 基本养老保险 | 43,678 | 1,049,845 | 1,068,032 | 25,491 |
| 失业保险费  | 1,420  | 93,063    | 91,472    | 3,011  |
| 企业年金缴费 | 10,483 | 173,154   | 172,991   | 10,646 |
| 合计     | 55,581 | 1,316,062 | 1,332,495 | 39,148 |

24、 应交税费

金额单位：人民币千元

| 项目      | 2014年     | 2013年     |
|---------|-----------|-----------|
| 增值税     | 1,146,667 | 1,434,275 |
| 营业税     | 30,469    | 10,787    |
| 企业所得税   | 580,202   | 521,657   |
| 个人所得税   | 38,430    | 49,171    |
| 教育费附加   | 67,093    | 67,117    |
| 城市维护建设税 | 97,648    | 99,662    |
| 土地使用税   | 8,600     | 6,850     |
| 其他      | 13,243    | 23,310    |
| 合计      | 1,982,352 | 2,212,829 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

25、 其他应付款

金额单位: 人民币千元

| 项目          | 2014 年    | 2013 年    |
|-------------|-----------|-----------|
| 吸收存款        | 876,881   | 422,190   |
| 应付北车集团款项    | 16,076    | 16,076    |
| 住房维修基金      | 135,197   | 159,679   |
| 设备购置款       | 912,491   | 967,161   |
| 履约保证金或质量保证金 | 240,802   | 209,244   |
| 其他          | 1,427,535 | 1,162,005 |
| 合计          | 3,608,982 | 2,936,355 |

截至2014年12月31日, 本集团无个别重大账龄超过一年的其他应付款。

26、 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目         | 2014 年    | 2013 年 |
|------------|-----------|--------|
| 一年内到期的长期借款 | 1,596,000 | -      |
| 其他         | 9,146     | 4,011  |
| 合计         | 1,605,146 | 4,011  |

一年内到期的长期借款为信用借款。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

27、 预计负债

金额单位：人民币千元

| 项目        | 注   | 年初余额    | 本年增加      | 本年减少      | 年末余额    |
|-----------|-----|---------|-----------|-----------|---------|
| 产品质量保证    | (1) | 535,900 | 694,060   | 588,443   | 641,517 |
| 亏损合同      |     | 122,054 | 153,153   | 226,254   | 48,953  |
| 应收款项债权转让费 |     | 156,136 | 154,840   | 253,089   | 57,887  |
| 合计        |     | 814,090 | 1,002,053 | 1,067,786 | 748,357 |

- (1) 本集团对出售、维修及改造的机车和车辆及零配件提供售后质量维修承诺，负责为保修期限内的产品进行修理和更换。上述产品质量保证预计负债是按以往修理和退回的实际情况，为本年度及以前年度售出的产品需要承担的产品质量保证费用而计提。

28、 其他流动负债

金额单位：人民币千元

| 项目         | 注   | 2014年      | 2013年     |
|------------|-----|------------|-----------|
| 应付债券-短期融资券 | (1) | 16,988,892 | 9,994,357 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、合并财务报表项目注释(续)

28、其他流动负债(续)

(1) 应付债券-短期融资券基本情况分析如下:

金额单位: 人民币千元

| 债券名称                           | 面值        | 发行日期       | 债券期限<br>(天) | 发行金额      | 年初余额      | 本年发行      | 按面值<br>计提利息 | 折溢价<br>摊销 | 本年偿还      | 年末余额      |
|--------------------------------|-----------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 中国北车股份有限公司 2013<br>年度第二期超短期融资券 | 2,000,000 | 18/04/2013 | 270         | 2,000,000 | 1,999,717 | -         | 3,493       | 3,776     | 2,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2013<br>年度第四期超短期融资券 | 2,000,000 | 17/07/2013 | 180         | 2,000,000 | 1,999,767 | -         | 3,452       | 3,685     | 2,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2013<br>年度第六期超短期融资券 | 2,000,000 | 28/10/2013 | 270         | 2,000,000 | 1,996,550 | -         | 60,115      | 63,565    | 2,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2013<br>年度第一期超短期融资券 | 4,000,000 | 19/02/2013 | 365         | 4,000,000 | 3,998,323 | -         | 22,747      | 24,424    | 4,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第一期超短期融资券 | 2,000,000 | 24/01/2014 | 90          | 2,000,000 | -         | 1,998,500 | 28,751      | 30,251    | 2,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第二期超短期融资券 | 2,000,000 | 27/01/2014 | 180         | 2,000,000 | -         | 1,997,000 | 56,219      | 59,219    | 2,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第三期超短期融资券 | 2,000,000 | 19/02/2014 | 180         | 2,000,000 | -         | 1,998,000 | 54,247      | 56,247    | 2,000,000 | -         |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第四期超短期融资券 | 2,000,000 | 24/04/2014 | 270         | 2,000,000 | -         | 1,995,500 | 66,279      | 70,480    | -         | 1,999,701 |



中国北车股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、合并财务报表项目注释(续)

28、其他流动负债(续)

(1) 应付债券-短期融资券基本情况分析如下:(续)

金额单位: 人民币千元

| 债券名称                           | 面值         | 发行日期       | 债券期限<br>(天) | 发行金额       | 年初余额      | 本年发行       | 按面值<br>计提利息 | 折溢价<br>摊销 | 本年偿还       | 年末余额       |
|--------------------------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------|-----------|------------|------------|
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第五期超短期融资券 | 2,000,000  | 16/05/2014 | 270         | 2,000,000  | -         | 1,996,250  | 58,460      | 61,613    | -          | 1,999,403  |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第六期超短期融资券 | 2,000,000  | 28/07/2014 | 270         | 2,000,000  | -         | 1,995,500  | 40,603      | 43,203    | -          | 1,998,100  |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第七期超短期融资券 | 2,000,000  | 06/08/2014 | 270         | 2,000,000  | -         | 1,995,500  | 36,800      | 39,233    | -          | 1,997,933  |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第八期超短期融资券 | 2,000,000  | 15/08/2014 | 270         | 2,000,000  | -         | 1,995,500  | 34,652      | 36,939    | -          | 1,997,787  |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第九期超短期融资券 | 1,000,000  | 22/08/2014 | 270         | 1,000,000  | -         | 997,750    | 16,611      | 17,686    | -          | 998,825    |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第一期中短期融资券 | 3,000,000  | 21/02/2014 | 365         | 3,000,000  | -         | 2,992,500  | 140,589     | 146,979   | -          | 2,998,890  |
| 中国北车股份有限公司 2014<br>年度第二期中短期融资券 | 3,000,000  | 26/03/2014 | 365         | 3,000,000  | -         | 2,992,500  | 121,973     | 127,726   | -          | 2,998,253  |
| 合计                             | 33,000,000 |            |             | 33,000,000 | 9,994,357 | 22,954,500 | 744,991     | 785,026   | 16,000,000 | 16,988,892 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

29、 长期借款

(1) 长期借款分类

金额单位：人民币千元

| 项目   | 2014 年  | 2013 年    |
|------|---------|-----------|
| 保证借款 | 5,000   | 5,000     |
| 信用借款 | 953,957 | 1,410,277 |
| 合计   | 958,957 | 1,415,277 |

于 2014 年 12 月 31 日，长期借款利率区间为 0.20-6.40% (2013 年：0.20-4.20%)。

中国北车股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、合并财务报表项目注释(续)

30、应付债券

金额单位: 人民币千元

| 项目         | 2014年     | 2013年 |
|------------|-----------|-------|
| 应付债券-中期融资券 | 3,974,564 | -     |

(1) 应付债券-中期融资券基本情况分析如下:

金额单位: 人民币千元

| 债券名称                        | 面值        | 发行日期       | 债券期限 | 发行金额      | 年初余额 | 本年发行      | 按面值计提利息 | 折溢价摊销   | 本年偿还 | 年末余额      |
|-----------------------------|-----------|------------|------|-----------|------|-----------|---------|---------|------|-----------|
| 中国北车股份有限公司2014年度<br>第一期中期票据 | 2,000,000 | 24/02/2014 | 3年   | 2,000,000 | -    | 1,988,000 | 93,425  | 96,822  | -    | 1,991,397 |
| 中国北车股份有限公司2014年度<br>第二期中期票据 | 2,000,000 | 17/03/2014 | 5年   | 2,000,000 | -    | 1,980,000 | 91,055  | 94,222  | -    | 1,983,167 |
| 合计                          | 4,000,000 |            |      | 4,000,000 | -    | 3,968,000 | 184,480 | 191,044 | -    | 3,974,564 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

31、 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

金额单位: 人民币千元

| 项目             | 2014 年    | 2013 年    |
|----------------|-----------|-----------|
| 提前退休福利计划       | 207,029   | 273,991   |
| 离职后福利-设定受益计划负债 | 2,173,123 | 2,104,766 |
| 其他             | 40,936    | 38,752    |
| 小计             | 2,421,088 | 2,417,509 |
| 减: 一年内支付的部分    | 221,074   | 247,518   |
| 合计             | 2,200,014 | 2,169,991 |

本集团向于 2007 年 12 月 31 日或之前的退休职工提供了设定受益计划类补充退休福利。

(2) 提前退休福利和补充退休福利计划在财务报表中确认的金额及其变动如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目              | 2014 年    | 2013 年    |
|-----------------|-----------|-----------|
| 年初余额            | 2,378,757 | 2,494,331 |
| 计入当期损益的福利成本:    |           |           |
| -管理费用(前期服务成本)   | (3,283)   | 110,387   |
| -财务费用(利息净额)     | 105,734   | 89,753    |
| 小计              | 102,451   | 200,140   |
| 计入其他综合收益的福利成本:  |           |           |
| -精算损失/(利得)      | 169,286   | (14,900)  |
| 本年已支付的福利总额      | 270,342   | 300,814   |
| 应付职工薪酬(流动负债部分)  | 221,074   | 247,518   |
| 应付职工薪酬(非流动负债部分) | 2,159,078 | 2,131,239 |
| 年末余额            | 2,380,152 | 2,378,757 |
| 其中: 提前退休福利计划    | 207,029   | 273,991   |
| 补充退休福利计划        | 2,173,123 | 2,104,766 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

31、 长期应付职工薪酬(续)

(3) 精算假设和敏感性分析:

本集团上述负债是由独立精算师美世咨询(上海)有限公司使用“预期累计福利单位法”进行评估。于资产负债表日用作评估以上负债的主要精算假设分析列示如下:

| 项目       | 2014 年                           |
|----------|----------------------------------|
| 折现率      | 3.40%-3.80%                      |
| 生活补贴年增长率 | 8.00%-9.50%                      |
| 医疗费用年增长率 | 7.00%                            |
| 预计未来平均寿命 | 参照《2005年中国人寿保险业经验生命表(2000-2003)》 |

报告期末，在保持其他假设不变的情况下，下列假设合理的可能的变化(变动0.5%)将会导致本集团的福利义务增加或减少的金额列示如下:

| 项目         | 2014 年    |
|------------|-----------|
| 折现率下降 0.5% | 121,094   |
| 折现率增长 0.5% | (110,188) |
| 增长率下降 0.5% | (109,216) |
| 增长率增长 0.5% | 118,641   |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

32、 递延收益

金额单位: 人民币千元

| 项目         | 年初余额      | 本年增加    | 本年计入<br>营业外收入 | 其他变动  | 年末余额      |
|------------|-----------|---------|---------------|-------|-----------|
| 与资产相关的政府补助 |           |         |               |       |           |
| 科研补助和专项拨款  | 750,907   | 5,360   | 46,326        | -     | 709,941   |
| 财政贴息       | 279,841   | 32,599  | 12,306        | 2,507 | 297,627   |
| 拆迁补偿款      | 733,740   | -       | 39,266        | -     | 694,474   |
| 其他         | 820,741   | 28,876  | 19,826        | 277   | 829,514   |
| 与收益相关的政府补助 |           |         |               |       |           |
| 科研补助和专项拨款  | 212,424   | 144,846 | 68,609        | -     | 288,661   |
| 财政贴息       | 2,793     | 11,337  | 11,925        | -     | 2,205     |
| 拆迁补偿款      | 37,140    | -       | 747           | -     | 36,393    |
| 其他         | 7,851     | 46,689  | 46,515        | -     | 8,025     |
| 其他         | 33,113    | 46,624  | 320           | 5,617 | 73,800    |
| 合计         | 2,878,550 | 316,331 | 245,840       | 8,401 | 2,940,640 |

33、 股本

金额单位: 人民币千元

|           | 年初余额       |         | 本年增加      | 本年减少    | 年末余额       |         |
|-----------|------------|---------|-----------|---------|------------|---------|
|           | 股数         | 比例      |           |         | 股数         | 比例      |
| 有限售条件股份:  |            |         |           |         |            |         |
| -国有法人持股   | 8,606      | 0.08%   | -         | 8,606   | -          | -       |
| 有限售条件股份合计 | 8,606      | 0.08%   | -         | 8,606   | -          | -       |
| 无限售条件股份:  |            |         |           |         |            |         |
| -人民币普通股   | 10,311,450 | 99.92%  | 8,606     | 193,972 | 10,126,084 | 82.60%  |
| -境外上市外资股  | -          | -       | 2,133,696 | -       | 2,133,696  | 17.40%  |
| 无限售条件股份合计 | 10,311,450 | 99.92%  | 2,142,302 | 193,972 | 12,259,780 | 100.00% |
| 股份总数      | 10,320,056 | 100.00% | 2,142,302 | 202,578 | 12,259,780 | 100.00% |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

34、 资本公积

金额单位：人民币千元

| 项目         | 年初余额       | 本年增加      | 本年减少  | 年末余额       |
|------------|------------|-----------|-------|------------|
| 股本溢价       | 15,736,129 | 5,790,358 | -     | 21,526,487 |
| 其他资本公积     | 85,905     | 20,607    | 3,918 | 102,594    |
| 其中：        |            |           |       |            |
| 以权益结算的股份支付 | 38,238     | -         | 3,918 | 34,320     |
| 其他         | 47,667     | 20,607    | -     | 68,274     |
| 合计         | 15,822,034 | 5,810,965 | 3,918 | 21,629,081 |

35、 其他综合收益

金额单位：人民币千元

| 项目                  | 归属于母公司股东的其他综合收益年初余额 | 本年发生金额    |         |           |           | 归属于母公司股东的其他综合收益年末余额 |
|---------------------|---------------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------------------|
|                     |                     | 本年所得税前发生额 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司  | 税后归属于少数股东 |                     |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 | (356,952)           | (169,286) | -       | (168,196) | (1,090)   | (525,148)           |
| -重新计量设定受益计划负债的变动    | (356,952)           | (169,286) | -       | (168,196) | (1,090)   | (525,148)           |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益  | 17,948              | 8,219     | (989)   | 6,899     | 331       | 24,847              |
| -可供出售金融资产公允价值变动损益   | 18,046              | 7,105     | (989)   | 6,116     | -         | 24,162              |
| -外币财务报表折算差额         | (98)                | 1,114     | -       | 783       | 331       | 685                 |
| 合计                  | (339,004)           | (161,067) | (989)   | (161,297) | (759)     | (500,301)           |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

36、 专项储备

本集团根据财政部安全监管总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号文)的规定, 制定了《中国北车股份有限公司安全费用提取和使用管理办法》, 本集团以上年度实际营业收入中机械制造类产品的营业收入为计提依据, 按照《中国北车股份有限公司安全费用提取和使用管理办法》中规定的计提比例及使用范围, 计提并使用专项储备。

37、 盈余公积

金额单位: 人民币千元

| 项目     | 年初余额    | 本年增加   | 本年减少 | 年末余额    |
|--------|---------|--------|------|---------|
| 法定盈余公积 | 586,717 | 48,126 | -    | 634,843 |
| 任意盈余公积 | 30,817  | -      | -    | 30,817  |
| 合计     | 617,534 | 48,126 | -    | 665,660 |

38、 未分配利润

金额单位: 人民币千元

| 项目                 | 注   | 2014年      | 2013年      |
|--------------------|-----|------------|------------|
| 年初未分配利润            |     | 11,275,183 | 8,324,964  |
| 加: 本年归属于母公司股东的净利润  |     | 5,492,351  | 4,128,559  |
| 同一控制下合并            |     | -          | 6,352      |
| 减: 提取法定盈余公积        |     | 48,126     | 119,499    |
| 购买少数股东权益重分类至一般风险准备 |     | 3,456      | -          |
| 提取一般风险准备           |     | -          | 33,082     |
| 应付普通股股利            | (1) | 2,064,011  | 1,032,006  |
| 子公司提取职工奖励及福利基金     |     | 39         | 105        |
| 年末未分配利润            | (2) | 14,651,902 | 11,275,183 |



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

38、 未分配利润(续)

(1) 本年内分配普通股股利

根据 2014 年 5 月 20 日股东大会的批准，本公司以总股本 10,320,056 千股为基数向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.2 元(2013 年：每股人民币 0.1 元)，共人民币 2,064,011 千元(2013 年：人民币 1,032,006 千元)。

(2) 年末未分配利润的说明

截至 2014 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 2,582,867 千元(2013 年：人民币 1,869,827 千元)。

39、 营业收入、营业成本

金额单位：人民币千元

|      | 2014 年      |            | 2013 年     |            |
|------|-------------|------------|------------|------------|
|      | 营业收入        | 营业成本       | 营业收入       | 营业成本       |
| 主营业务 | 102,572,052 | 83,779,972 | 95,865,263 | 79,445,812 |
| 其他业务 | 1,718,440   | 844,287    | 1,375,402  | 657,581    |
| 合计   | 104,290,492 | 84,624,259 | 97,240,665 | 80,103,393 |

40、 营业税金及附加

金额单位：人民币千元

| 项目      | 2014 年  | 2013 年  |
|---------|---------|---------|
| 营业税     | 77,099  | 76,110  |
| 城市维护建设税 | 270,987 | 319,413 |
| 教育费附加   | 193,626 | 228,083 |
| 其他      | 5,032   | 4,224   |
| 合计      | 546,744 | 627,830 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

41、 销售费用

金额单位：人民币千元

| 项目    | 2014 年    | 2013 年    |
|-------|-----------|-----------|
| 销售服务费 | 899,289   | 922,012   |
| 运输费   | 357,857   | 361,359   |
| 人工成本  | 391,955   | 323,362   |
| 其他    | 376,301   | 411,351   |
| 合计    | 2,025,402 | 2,018,084 |

42、 管理费用

金额单位：人民币千元

| 项目     | 2014 年    | 2013 年    |
|--------|-----------|-----------|
| 研究开发费  | 3,189,558 | 2,790,296 |
| 人工成本   | 2,112,873 | 2,175,471 |
| 修理费    | 958,944   | 685,175   |
| 折旧费    | 325,843   | 259,222   |
| 无形资产摊销 | 258,221   | 219,562   |
| 其他     | 1,597,202 | 1,515,075 |
| 合计     | 8,442,641 | 7,644,801 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

43、 财务费用

金额单位: 人民币千元

| 项目          | 2014 年    | 2013 年    |
|-------------|-----------|-----------|
| 利息支出        | 1,896,812 | 1,503,434 |
| 未确认融资费用摊销   | 105,734   | 89,753    |
| 减: 资本化的利息支出 | 497,714   | 304,695   |
| 存款及其他利息收入   | (387,312) | (329,934) |
| 净汇兑亏损       | 60,168    | 53,842    |
| 其他财务费用      | 142,831   | 114,363   |
| 合计          | 1,320,519 | 1,126,763 |

未确认融资费用摊销为精算的补充退休福利和提前退休福利相关的未确认融资费用在当期的摊销额人民币 105,734 千元(2013 年: 人民币 89,753 千元)。

44、 资产减值损失

金额单位: 人民币千元

| 项目           | 2014 年    | 2013 年    |
|--------------|-----------|-----------|
| 应收款项坏账损失     | 959,600   | 938,465   |
| 存货跌价损失       | 148,142   | 148,260   |
| 可供出售金融资产减值损失 | -         | 24,727    |
| 固定资产减值损失     | 333       | 1,246     |
| 预付款项减值损失     | 220,076   | 26,325    |
| 合计           | 1,328,151 | 1,139,023 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

45、 公允价值变动损失

金额单位：人民币千元

| 项目                        | 2014 年 | 2013 年 |
|---------------------------|--------|--------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债 | 325    | 6,069  |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损失      | 8      | 4,687  |
| 合计                        | 325    | 6,069  |
| 其中：因终止确认而转出至投资收益的金额       | 317    | 1,382  |

46、 投资收益

金额单位：人民币千元

| 项目                              | 2014 年  | 2013 年   |
|---------------------------------|---------|----------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                  | 384,356 | 290,664  |
| 持有可供出售金融资产期间取得的投资收益             | 4,112   | 5,693    |
| 处置长期股权投资取得的处置收益                 | 16,665  | 51       |
| 处置可供出售金融资产取得的处置收益/(损失)          | 400     | (50)     |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | 1,021   | 6,330    |
| 其他                              | -       | (51,250) |
| 合计                              | 406,554 | 251,438  |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

47、 营业外收入

(1) 营业外收入分项目情况

金额单位：人民币千元

| 项目          | 注   | 2014 年  | 2013 年  | 2014 年计入非经常性损益 |
|-------------|-----|---------|---------|----------------|
| 非流动资产处置利得   |     | 11,863  | 11,882  | 11,863         |
| 其中：固定资产处置利得 |     | 11,863  | 11,882  | 11,863         |
| 政府补助        | (2) | 333,041 | 398,810 | 333,041        |
| 对外理赔收入      |     | 13,039  | 10,800  | 13,039         |
| 债务豁免收入      |     | 1,550   | 1,031   | 1,550          |
| 其他          |     | 56,386  | 30,390  | 56,386         |
| 合计          |     | 415,879 | 452,913 | 415,879        |

(2) 政府补助明细

金额单位：人民币千元

| 项目         | 2014 年  | 2013 年  |
|------------|---------|---------|
| 与资产相关的政府补助 |         |         |
| 科研补助和专项拨款  | 46,326  | 49,393  |
| 财政贴息       | 12,306  | 11,571  |
| 拆迁补偿款      | 39,266  | 39,546  |
| 其他         | 19,826  | 24,081  |
| 小计         | 117,724 | 124,591 |
| 与收益相关的政府补助 |         |         |
| 科研补助和专项拨款  | 117,156 | 122,366 |
| 财政贴息       | 13,784  | 11,164  |
| 拆迁补偿款      | 747     | -       |
| 其他         | 83,630  | 140,689 |
| 小计         | 215,317 | 274,219 |
| 合计         | 333,041 | 398,810 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

48、 营业外支出

金额单位: 人民币千元

| 项目           | 2014 年  | 2013 年  | 2014 年计入非经常性损益的金额 |
|--------------|---------|---------|-------------------|
| 非流动资产处置损失    | 9,513   | 22,496  | 9,513             |
| 其中: 固定资产处置损失 | 8,760   | 22,496  | 8,760             |
| 投资性房地产处置损失   | 753     | -       | 753               |
| 对外捐赠         | 4,742   | 3,771   | 4,742             |
| 预计合同损失       | 153,153 | 73,105  | 153,153           |
| 罚款支出         | 11,555  | 2,870   | 11,555            |
| 其他           | 34,713  | 77,680  | 34,713            |
| 合计           | 213,676 | 179,922 | 213,676           |

49、 所得税费用

金额单位: 人民币千元

| 项目               | 注   | 2014 年    | 2013 年    |
|------------------|-----|-----------|-----------|
| 按税法及相关规定计算的当年所得税 |     | 1,249,992 | 1,031,384 |
| 递延所得税的变动         | (1) | (325,020) | (165,094) |
| 汇算清缴差异调整         |     | (3,725)   | 6,838     |
| 合计               |     | 921,247   | 873,128   |

(1) 递延所得税的变动分析如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目              | 2014 年    | 2013 年    |
|-----------------|-----------|-----------|
| 暂时性差异的产生和转回     | (325,811) | (164,249) |
| 确认的以前年度未利用可抵扣亏损 | -         | (845)     |
| 所得税税率的变动        | 791       | -         |
| 合计              | (325,020) | (165,094) |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

49、 所得税费用(续)

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目                             | 2014 年    | 2013 年    |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| 税前利润                           | 6,611,208 | 5,099,131 |
| 按税率 25%计算的预期所得税                | 1,652,802 | 1,274,783 |
| 加: 子公司适用不同税率的影响                | (636,940) | (434,314) |
| 调整以前期间所得税的影响                   | (3,725)   | 6,838     |
| 不可抵扣的成本、费用和损益的影响               | 46,595    | 99,291    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | (34,125)  | (54,167)  |
| 本年末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 | 259,675   | 243,579   |
| 税法允许额外扣除的研究开发费                 | (243,683) | (232,376) |
| 投资收益                           | (101,423) | (74,089)  |
| 其他                             | (17,929)  | 43,583    |
| 本年所得税费用                        | 921,247   | 873,128   |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

50、 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

金额单位: 人民币千元

|                   | 2014 年     | 2013 年     |
|-------------------|------------|------------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润 | 5,492,351  | 4,128,559  |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数  | 11,496,554 | 10,320,056 |
| 基本每股收益(元/股)       | 0.48       | 0.40       |

普通股的加权平均数计算过程如下:

|             | 2014 年     | 2013 年     |
|-------------|------------|------------|
| 年初发行普通股股数   | 10,320,056 | 10,320,056 |
| 已发行股份的影响    | 1,176,498  | -          |
| 年末普通股的加权平均数 | 11,496,554 | 10,320,056 |

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算:

金额单位: 人民币千元

|                       |     | 2014 年     | 2013 年     |
|-----------------------|-----|------------|------------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释) | (a) | 5,492,351  | 4,128,559  |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)  | (b) | 11,496,554 | 10,325,977 |
| 稀释每股收益(元/股)           |     | 0.48       | 0.40       |



中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

50、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程(续)

(2) 稀释每股收益(续)

(a) 归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)计算过程如下:

金额单位: 人民币千元

|                           | 2014 年    | 2013 年    |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润         | 5,492,351 | 4,128,559 |
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润<br>(稀释) | 5,492,351 | 4,128,559 |

(b) 普通股的加权平均数(稀释)计算过程如下:

|                 | 2014 年     | 2013 年     |
|-----------------|------------|------------|
| 年末普通股的加权平均数     | 11,496,554 | 10,320,056 |
| 稀释调整            |            |            |
| 股份期权的影响         | -          | 5,921      |
| 年末普通股的加权平均数(稀释) | 11,496,554 | 10,325,977 |

本集团的稀释性潜在普通股为本公司于 2012 年 11 月 1 日向本公司及子公司的董事、高级管理人员(不含独立董事和监事)以及对公司整体业绩和持续发展有直接影响的核心技术人员和管理骨干授予的本公司股票期权。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

51、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

金额单位：人民币千元

| 项目           | 2014 年  | 2013 年    |
|--------------|---------|-----------|
| 政府补助         | 301,219 | 406,925   |
| 利息收入         | 143,915 | 167,676   |
| 财务公司客户存款净增加额 | 454,691 | 422,190   |
| 其他           | 48,190  | 9,657     |
| 合计           | 948,015 | 1,006,448 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

金额单位：人民币千元

| 项目         | 2014 年      | 2013 年      |
|------------|-------------|-------------|
| 研究开发费      | (1,018,023) | (1,981,513) |
| 支付的离退休人员费用 | (185,465)   | (191,003)   |
| 差旅费        | (188,327)   | (168,270)   |
| 支付质保金      | (588,443)   | (451,757)   |
| 办公费        | (105,608)   | (100,991)   |
| 业务经费       | (63,713)    | (66,784)    |
| 银行手续费      | (90,507)    | (59,743)    |
| 存放央行存款准备金  | (1,132,851) | (803,959)   |
| 其他         | (598,916)   | (525,143)   |
| 合计         | (3,971,853) | (4,349,163) |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

51、 现金流量表项目(续)

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

金额单位：人民币千元

| 项目         | 2014 年 | 2013 年  |
|------------|--------|---------|
| 与资产相关的政府补助 | 66,833 | 217,160 |
| 其他         | -      | 2,490   |
| 合计         | 66,833 | 219,650 |

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

金额单位：人民币千元

| 项目        | 2014 年    | 2013 年   |
|-----------|-----------|----------|
| H 股发行费    | (59,050)  | -        |
| 企业融资债券发行费 | (65,500)  | (31,432) |
| 收购少数股东权益  | (110,633) | (6,289)  |
| 合计        | (235,183) | (37,721) |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

52、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

金额单位: 人民币千元

| 补充资料                              | 2014 年       | 2013 年       |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>        |              |              |
| 净利润                               | 5,689,961    | 4,226,003    |
| 加: 资产减值准备                         | 1,328,151    | 1,139,023    |
| 固定资产和投资性房地产折旧                     | 2,131,851    | 1,953,697    |
| 无形资产摊销                            | 319,450      | 245,935      |
| 长期待摊费用摊销                          | 4,835        | 1,873        |
| 处置固定资产、投资性房地产、无形资产和其他长期资产的(利得)/损失 | (2,350)      | 10,614       |
| 公允价值变动损失                          | 325          | 6,069        |
| 财务费用                              | 1,447,926    | 1,094,504    |
| 投资收益                              | (406,554)    | (251,438)    |
| 递延所得税资产增加                         | (325,020)    | (165,094)    |
| 存货的(增加)/减少                        | (10,938,227) | 5,929,937    |
| 经营性应收项目的减少/(增加)                   | 3,621,430    | (17,953,272) |
| 经营性应付项目的增加                        | 11,683,158   | 8,402,048    |
| 安全生产费                             | 205,452      | 213,682      |
| 以权益结算的股份支付                        | (3,945)      | 33,202       |
| 经营活动产生的现金流量净额                     | 14,756,443   | 4,886,783    |
| <b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>          |              |              |
| 现金的年末余额                           | 21,760,068   | 7,114,408    |
| 减: 现金的年初余额                        | 7,114,408    | 8,379,753    |
| 现金及现金等价物净增加/(减少)额                 | 14,645,660   | (1,265,345)  |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四、 合并财务报表项目注释(续)

52、 现金流量表相关情况(续)

(2) 现金和现金等价物的构成:

金额单位: 人民币千元

| 项目              | 2014 年     | 2013 年    |
|-----------------|------------|-----------|
| 一、 现金           |            |           |
| 其中: 库存现金        | 1,409      | 1,474     |
| 可随时用于支付的银行存款    | 21,758,659 | 7,112,934 |
| 二、 现金等价物        | -          | -         |
| 三、 年末现金及现金等价物余额 | 21,760,068 | 7,114,408 |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五、 合并范围的变更

(1) 本年新纳入合并范围的主体

| 单位名称              | 级次 | 形成控制的判断依据 | 纳入合并范围原因 |
|-------------------|----|-----------|----------|
| 北车南方有限公司          | 二级 | 控股        | 新设       |
| 北车(美国)公司          | 二级 | 控股        | 新设       |
| 北车车辆(南非)公司        | 二级 | 控股        | 新设       |
| 武汉北车电牵科技有限公司      | 三级 | 控股        | 新设       |
| 北京天路龙翔交通装备有限公司    | 三级 | 控股        | 新设       |
| 郑州北车轨道装备有限公司      | 三级 | 控股        | 新设       |
| 南昌北车轨道装备有限公司      | 三级 | 控股        | 新设       |
| 北车(大连)有轨电车系统有限公司  | 三级 | 控股        | 新设       |
| 北车美国(马萨诸塞州)有限责任公司 | 三级 | 控股        | 新设       |
| 北车风电(锡林郭勒)有限公司    | 四级 | 控股        | 新设       |

(2) 本年不再纳入合并范围的主体

| 单位名称             | 级次 | 不再纳入合并范围的原因 |
|------------------|----|-------------|
| 青岛四研铁路电气研究开发有限公司 | 三级 | 注销          |
| 陕西华阜科工贸有限公司      | 三级 | 处置          |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

(a) 通过设立或投资方式取得的子公司

金额单位: 人民币千元

| 子公司名称                                | 公司类型     | 主要经营地及注册地 | 业务性质   | 注册资本       | 年末实际出资额   | 直接和间接持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|--------------------------------------|----------|-----------|--------|------------|-----------|--------------|----------|
| 北京北车中铁路交通装备有限公司(“北车中铁路交通装备公司”)       | 境内非金融子企业 | 北京        | 制造业    | 20,000     | 10,451    | 51.00%       | 51.00%   |
| 北车(香港)公司 <sup>*1</sup>               | 境外非金融子企业 | 香港        | 制造业    | 1,564,939  | 1,564,939 | 100.00%      | 100.00%  |
| 北齐车辆公司 <sup>*2</sup>                 | 境内非金融子企业 | 黑龙江       | 制造业    | 3,000,000  | 4,302,968 | 100.00%      | 100.00%  |
| 北车建设工程有限责任公司(“北车建工公司”)               | 境内非金融子企业 | 北京        | 轨道交通工程 | 300,000    | 300,349   | 100.00%      | 100.00%  |
| 中国北车集团财务有限公司(“北车财务公司”) <sup>*3</sup> | 境内金融子企业  | 北京        | 金融业    | 1,200,000  | 1,109,433 | 91.66%       | 91.66%   |
| 北车大连电力牵引研发中心有限公司(“大连电牵公司”)           | 境内非金融子企业 | 大连        | 制造业    | 388,000    | 378,505   | 100.00%      | 100.00%  |
| 北车南方有限公司                             | 境内非金融子企业 | 深圳        | 制造业    | 500,000    | 500,000   | 100.00%      | 100.00%  |
| 北车(美国)公司                             | 境外非金融子企业 | 美国马萨诸塞州   | 制造业    | 美元 500 千元  | 美元 500 千元 | 100.00%      | 100.00%  |
| 北车车辆(南非)公司                           | 境外非金融子企业 | 南非约翰内斯堡   | 制造业    | 兰特 274.3 元 | -         | 66.00%       | 66.00%   |

<sup>\*1</sup> 注释: 于 2014 年 12 月 1 日, 本公司向子公司北车(香港)公司增加投资人民币 1,534,225 千元。

<sup>\*2</sup> 注释: 于 2014 年 12 月 9 日, 本公司向子公司北齐车辆公司增加投资人民币 100,000 千元。

<sup>\*3</sup> 注释: 于 2014 年 4 月 8 日本公司以协议转让方式受让北车集团所持北车财务公司 8.33% 的股权, 受让价格人民币 109,433 千元, 收购完成后本公司对北车财务公司的持股比例变更为 91.66%。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

(b) 本公司设立时北车集团以股权出资投入的子公司

金额单位: 人民币千元

| 子公司名称    | 公司类型     | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 注册资本      | 年末实际出资额   | 直接和间接持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|----------|----------|-----------|------|-----------|-----------|--------------|----------|
| 大连车辆公司   | 境内非金融子企业 | 大连        | 制造业  | 2,443,000 | 3,666,052 | 100.00%      | 100.00%  |
| 唐山客车公司   | 境内非金融子企业 | 唐山        | 制造业  | 2,257,000 | 3,680,265 | 100.00%      | 100.00%  |
| 天津装备公司   | 境内非金融子企业 | 天津        | 制造业  | 166,000   | 286,413   | 100.00%      | 100.00%  |
| 南口机械公司   | 境内非金融子企业 | 北京        | 制造业  | 305,000   | 683,060   | 100.00%      | 100.00%  |
| 太原装备公司   | 境内非金融子企业 | 太原        | 制造业  | 327,000   | 581,292   | 100.00%      | 100.00%  |
| 永济电机公司   | 境内非金融子企业 | 永济        | 制造业  | 630,000   | 1,214,876 | 100.00%      | 100.00%  |
| 济南装备公司   | 境内非金融子企业 | 济南        | 制造业  | 1,260,000 | 1,432,011 | 100.00%      | 100.00%  |
| 西安装备公司   | 境内非金融子企业 | 西安        | 制造业  | 810,000   | 845,878   | 100.00%      | 100.00%  |
| 兰州机车公司** | 境内非金融子企业 | 兰州        | 制造业  | 229,261   | 393,824   | 100.00%      | 100.00%  |
| 大连所公司    | 境内非金融子企业 | 大连        | 制造业  | 186,000   | 280,711   | 100.00%      | 100.00%  |

\*\*注释: 于2014年12月9日, 本公司向子公司兰州机车公司增加投资人民币100,000千元。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益(续)

1、 在子公司中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

(b) 本公司设立时北车集团以股权出资投入的子公司(续)

金额单位: 人民币千元

| 子公司名称   | 公司类型     | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 注册资本      | 年末实际出资额   | 直接和间接持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|---------|----------|-----------|------|-----------|-----------|--------------|----------|
| 四方所公司   | 境内非金融子企业 | 青岛        | 制造业  | 606,000   | 954,135   | 100.00%      | 100.00%  |
| 北车进出口公司 | 境内非金融子企业 | 北京        | 进出口  | 100,000   | 48,633    | 100.00%      | 100.00%  |
| 二七装备公司  | 境内非金融子企业 | 北京        | 制造业  | 396,000   | 786,329   | 100.00%      | 100.00%  |
| 同车公司    | 境内非金融子企业 | 大同        | 制造业  | 656,000   | 1,061,465 | 100.00%      | 100.00%  |
| 北车物流公司  | 境内非金融子企业 | 北京        | 服务业  | 300,000   | 310,174   | 100.00%      | 100.00%  |
| 长客股份公司  | 境内非金融子企业 | 长春        | 制造业  | 5,807,947 | 5,606,162 | 93.54%       | 93.54%   |

(c) 同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位: 人民币千元

| 子公司名称                                  | 公司类型     | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 注册资本      | 年末实际出资额   | 直接和间接持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|--|----------|-----------|------|-----------|-----------|--------------|----------|
| 北车投资租赁有限公司<br>(“北车租赁公司”)* <sup>5</sup> | 境内非金融子企业 | 北京        | 租赁业  | 1,000,000 | 1,001,663 | 100.00%      | 100.00%  |
| 沈车公司                                   | 境内非金融子企业 | 沈阳        | 制造业  | 951,532   | 938,829   | 100.00%      | 100.00%  |

\*<sup>5</sup>注释: 于2014年9月9日, 本公司向子公司北车租赁公司增加投资人民币200,000千元, 变更后的注册资本为人民币1,000,000千元, 相关工商变更登记手续已于2014年11月27日办理完毕。

(d) 非同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位: 人民币千元

| 子公司名称                        | 公司类型     | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 注册资本    | 年末实际出资额 | 直接和间接持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|------------------------------|----------|-----------|------|---------|---------|--------------|----------|
| 上海轨道交通设备发展有限公司<br>(“上海轨发公司”) | 境内非金融子企业 | 上海        | 制造业  | 676,041 | 470,430 | 51.00%       | 51.00%   |
| 清软英泰公司                       | 境内非金融子企业 | 北京        | 软件业  | 17,000  | 29,770  | 51.00%       | 51.00%   |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益(续)

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司于 2014 年 4 月 8 日以协议转让方式受让北车集团所持北车财务公司 8.33% 的股权，受让价格人民币 109,433 千元，收购完成后本公司对北车财务公司的持股比例变更为 91.66%。该交易对归属于母公司股东权益的影响如下：

金额单位：人民币千元

|                       | 北车财务公司  |
|-----------------------|---------|
| 购买成本                  |         |
| -现金                   | 109,433 |
| 购买成本合计                | 109,433 |
| 减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | 109,398 |
| 差额                    | 35      |
| 其中：调整资本公积             | 35      |

3、 在合营企业和联营企业中的权益

金额单位：人民币千元

| 项目     | 2014 年    | 2013 年    |
|--------|-----------|-----------|
| 合营企业   | 1,147,438 | 944,177   |
| 联营企业   | 1,051,370 | 1,040,052 |
| 小计     | 2,198,808 | 1,984,229 |
| 减：减值准备 | -         | -         |
| 合计     | 2,198,808 | 1,984,229 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六、 在其他主体中的权益(续)

3、 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(1) 主要合营企业和联营企业信息

| 企业名称   | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | 注册资本           |
|--------|-----------|------|---------|----------------|
| 合营企业   |           |      |         |                |
| 长客庞巴迪  | 吉林长春      | 制造业  | 50.00%  | 人民币 239,450 千元 |
| 沈车西屋   | 辽宁沈阳      | 制造业  | 50.00%  | 人民币 138,000 千元 |
| 大连东芝   | 辽宁大连      | 制造业  | 50.00%  | 美元 7,417 千元    |
| 日立永济   | 陕西西安      | 制造业  | 50.00%  | 美元 35,460 千元   |
| 四方法维莱  | 山东青岛      | 制造业  | 50.00%  | 人民币 30,000 千元  |
| 联营企业   |           |      |         |                |
| 大同 ABB | 山西大同      | 制造业  | 50.00%  | 美元 6,000 千元    |
| 青岛阿尔斯通 | 山东青岛      | 制造业  | 49.00%  | 人民币 10,000 千元  |
| 南口斯凯孚  | 北京        | 制造业  | 49.00%  | 人民币 193,457 千元 |
| 信阳同合   | 河南信阳      | 制造业  | 25.00%  | 美元 52,174 千元   |
| 上海阿尔斯通 | 上海        | 制造业  | 40.00%  | 人民币 100,000 千元 |
| 天津电力   | 天津        | 制造业  | 43.75%  | 人民币 960,000 千元 |

(2) 合营企业和联营企业的汇总财务信息

金额单位：人民币千元

|                 | 2014 年    | 2013 年    |
|-----------------|-----------|-----------|
| 合营企业：           |           |           |
| 投资账面价值合计        | 1,147,438 | 944,177   |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |           |           |
| -净利润            | 241,705   | 189,545   |
| -综合收益总额         | 241,705   | 189,545   |
| 联营企业：           |           |           |
| 投资账面价值合计        | 1,051,370 | 1,040,052 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |           |           |
| -净利润            | 132,029   | 110,651   |
| -综合收益总额         | 132,029   | 110,651   |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括:

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化; 风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标, 本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险, 设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序, 以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统, 以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

(1) 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。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构, 管理层认为其不存在重大的信用风险, 预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团主要客户为铁道部和地方铁路部门投资和管理的公司。在一般情况下, 本集团不会要求客户提供抵押品。为监控本集团的信用风险, 本集团按照账龄将本集团的客户资料进行分析。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(1) 信用风险(续)

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响, 而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日, 本集团的前五大客户的应收款项占本集团应收账款和其他应收款总额的 42% (2013 年: 52%)。此外, 本集团未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的客户有关的。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作, 包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求, 以及是否符合借款协议的规定, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券, 同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金, 以满足短期和较长期的流动资金需求。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(2) 流动性风险(续)

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按12月31日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目                                 | 2014年      |           |           |          |            | 资产负债表<br>账面价值 |
|------------------------------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|---------------|
|                                    | 未折现的合同现金流量 |           |           |          |            |               |
|                                    | 1年内        | 1年<br>至2年 | 2年<br>至5年 | 5年<br>以上 | 合计         |               |
| 金融负债                               |            |           |           |          |            |               |
| 短期借款                               | 5,718,187  | -         | -         | -        | 5,718,187  | 5,614,447     |
| 应付票据                               | 9,221,650  | -         | -         | -        | 9,221,650  | 9,221,650     |
| 应付账款<br>及其他应付款                     | 37,586,023 | -         | -         | -        | 37,586,023 | 37,574,931    |
| 以公允价值计量<br>且其变动计入当<br>期损益的金融负<br>债 | 1,000      | -         | -         | -        | 1,000      | 1,000         |
| 其他流动负债                             | 17,190,471 | -         | -         | -        | 17,190,471 | 16,988,892    |
| 应付债券                               | 225,000    | 225,000   | 4,270,521 | -        | 4,720,521  | 3,974,564     |
| 长期借款<br>(含一年内到期)                   | 1,666,041  | 947,071   | 9,003     | 18,643   | 2,640,758  | 2,554,957     |
| 长期应付款                              | 278        | 3,238     | 722       | 246      | 4,484      | 4,206         |
| 合计                                 | 71,608,650 | 1,175,309 | 4,280,246 | 18,889   | 77,083,094 | 75,934,647    |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(2) 流动性风险(续)

金额单位：人民币千元

| 项目                             | 2013年      |           |           |          |            | 资产负债表<br>账面价值 |
|--------------------------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|---------------|
|                                | 未折现的合同现金流量 |           |           |          |            |               |
|                                | 1年内        | 1年<br>至2年 | 2年<br>至5年 | 5年<br>以上 | 合计         |               |
| 金融负债                           |            |           |           |          |            |               |
| 短期借款                           | 10,787,495 | -         | -         | -        | 10,787,495 | 10,614,796    |
| 应付票据                           | 8,001,631  | -         | -         | -        | 8,001,631  | 8,001,631     |
| 应付账款<br>及其他应付款                 | 30,966,321 | -         | -         | -        | 30,966,321 | 30,960,980    |
| 以公允价值计量且<br>其变动计入当期损<br>益的金融负债 | 1,201      | -         | -         | -        | 1,201      | 1,201         |
| 其他流动负债                         | 10,085,147 | -         | -         | -        | 10,085,147 | 9,994,357     |
| 长期借款<br>(含一年内到期)               | 58,581     | 1,411,508 | 5,237     | 21,133   | 1,496,459  | 1,415,277     |
| 长期应付款                          | 338        | 326       | 3,876     | 27,537   | 32,077     | 31,206        |
| 合计                             | 59,900,714 | 1,411,834 | 9,113     | 48,670   | 61,370,331 | 61,019,448    |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(a) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

金额单位：人民币千元

| 项目       | 2014年        | 2013年       |
|----------|--------------|-------------|
| 固定利率金融工具 |              |             |
| 金融资产     |              |             |
| -货币资金    | 6,619,383    | 6,920,211   |
| 金融负债     |              |             |
| -短期借款    | (964,604)    | (5,518,012) |
| -长期借款    | (5,000)      | (25,277)    |
| -其他流动负债  | (16,988,892) | (9,994,357) |
| -应付债券    | (3,974,564)  | -           |
| 合计       | (15,313,677) | (8,617,435) |

金额单位：人民币千元

| 项目           | 2014年       | 2013年       |
|--------------|-------------|-------------|
| 浮动利率金融工具     |             |             |
| 金融资产         |             |             |
| -货币资金        | 23,963,412  | 2,410,361   |
| -一年内到期的非流动资产 | 2,320,269   | 4,239,021   |
| -长期应收款       | 6,228,672   | 7,069,381   |
| 金融负债         |             |             |
| -短期借款        | (4,649,843) | (5,096,784) |
| -吸收存款        | (876,881)   | (422,190)   |
| -一年内到期的非流动负债 | (1,596,000) | -           |
| -长期借款        | (953,957)   | (1,390,000) |
| -长期应付款       | (4,206)     | (31,206)    |
| 合计           | 24,431,466  | 6,778,583   |



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(3) 利率风险(续)

(b) 敏感性分析

于2014年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升40个基点将会导致本集团股东权益分别增加人民币83,067千元(2013年：人民币23,047千元)，净利润增加人民币83,067千元。(2013年：人民币23,047千元)。

上述敏感性分析是基于假设资产负债表日利率发生变动，且此变动适用于本集团所有的金融工具。变动40个基点是基于本集团自资产负债表日至下一个资产负债表日期间利率变动的合理预期。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(4) 汇率风险

对于不是以本集团记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(a) 本集团于12月31日以人民币列示的各主要外币资产负债项目汇率风险敞口如下：

金额单位：人民币千元

| 项目                     | 2014年     |           | 2013年   |           |
|------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|
|                        | 外币余额      | 折算人民币余额   | 外币余额    | 折算人民币余额   |
| 货币资金                   |           |           |         |           |
| -美元                    | 1,136,275 | 6,952,864 | 153,023 | 932,968   |
| -欧元                    | 2,869     | 21,392    | 6,315   | 53,167    |
| -日元                    | 25,793    | 1,325     | 2,059   | 119       |
| -港币                    | 1,036,044 | 817,304   | 63,854  | 50,204    |
| -南非兰特                  | 698,515   | 369,095   | -       | -         |
| 应收账款                   |           |           |         |           |
| -美元                    | 71,414    | 436,981   | 206,856 | 1,261,182 |
| -欧元                    | 13,331    | 99,391    | 41,304  | 347,737   |
| -港币                    | 56,771    | 44,785    | 1,062   | 835       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |           |           |         |           |
| -欧元                    | —         | 4,381     | —       | 4,907     |
| 可供出售金融资产               |           |           |         |           |
| -港币                    | 37,888    | 29,889    | 44,546  | 35,022    |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |           |           |         |           |
| -欧元                    | —         | (1,000)   | —       | (1,201)   |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(4) 汇率风险(续)

(a) 本集团于 12 月 31 日以人民币列示的各主要外币资产负债项目汇率风险敞口如下: (续)

金额单位: 人民币千元

| 项目        | 2014 年    |             | 2013 年    |             |
|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
|           | 外币余额      | 折算人民币余额     | 外币余额      | 折算人民币余额     |
| 短期借款      |           |             |           |             |
| -美元       | (312,465) | (1,911,971) | (167,022) | (1,018,316) |
| -欧元       | (15,741)  | (117,362)   | -         | -           |
| -日元       | (507,251) | (26,058)    | -         | -           |
| -港币       | (28,486)  | (22,472)    | -         | -           |
| -南非兰特     | (391,000) | (206,604)   | -         | -           |
| 长期借款      |           |             |           |             |
| -欧元       | (2,409)   | (17,957)    | (2,409)   | (20,277)    |
| 应付账款      |           |             |           |             |
| -美元       | (18,665)  | (114,214)   | (1,514)   | (9,233)     |
| -欧元       | (13,398)  | (99,889)    | (5,066)   | (42,646)    |
| -日元       | (180,316) | (9,263)     | (123,737) | (7,152)     |
| -港币       | -         | -           | (12,010)  | (9,442)     |
| 资产负债表敞口总额 | —         | 6,250,617   | —         | 1,577,874   |

(b) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下:

| 项目   | 平均汇率   |        | 报告日中间汇率 |        |
|------|--------|--------|---------|--------|
|      | 2014 年 | 2013 年 | 2014 年  | 2013 年 |
| 美元   | 6.1080 | 6.1912 | 6.1190  | 6.0969 |
| 欧元   | 7.9373 | 8.3683 | 7.4556  | 8.4189 |
| 日元   | 0.0546 | 0.0654 | 0.0514  | 0.0578 |
| 港币   | 0.7875 | 0.7985 | 0.7889  | 0.7862 |
| 南非兰特 | 0.5284 | —      | 0.5284  | —      |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(4) 汇率风险(续)

(c) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元、欧元、日元、港币、南非兰特等外币的汇率变动使人民币升值 5%将导致当期损益和股东权益的增加 / (减少) 情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

金额单位：人民币千元

| 项目               | 股东权益      | 净利润       |
|------------------|-----------|-----------|
| 2014 年 12 月 31 日 |           |           |
| 美元               | (227,956) | (227,956) |
| 欧元               | 4,719     | 4,719     |
| 日元               | 1,445     | 1,445     |
| 港币               | (36,954)  | (36,954)  |
| 南非兰特             | (6,906)   | (6,906)   |
| 合计               | (265,652) | (265,652) |
| 2013 年 12 月 31 日 |           |           |
| 美元               | (49,581)  | (49,581)  |
| 欧元               | (14,522)  | (14,522)  |
| 日元               | 299       | 299       |
| 港币               | (3,256)   | (3,256)   |
| 合计               | (67,060)  | (67,060)  |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七、 与金融工具相关的风险(续)

(4) 汇率风险(续)

(c) 敏感性分析(续)

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、欧元、日元、港币、南非兰特等外币的汇率变动使人民币贬值 5% 将导致当期损益和股东权益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。变动 5% 是基于本集团对自资产负债表日至下一个资产负债表日期间汇率变动的合理预期。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八、 公允价值的披露

下表列示了本集团及本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

2014 年度，公允价值的计量没有在第一层次与第二层次之间的转换，也没有转入或转出到第三层次的情况。

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

2014 年 12 月 31 日，以公允价值计量的金融工具如下：

|                        | 第一层次   | 第二层次  | 合计     |
|------------------------|--------|-------|--------|
| 持续的公允价值计量              |        |       |        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |       |        |
| - 衍生金融资产               | -      | 4,381 | 4,381  |
| 可供出售金融资产               | 97,934 | -     | 97,934 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |        |       |        |
| - 衍生金融负债               | -      | 1,000 | 1,000  |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八、 公允价值的披露(续)

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值(续)

2013年12月31日，以公允价值计量的金融工具如下：

|                        | 第一层次   | 第二层次  | 合计     |
|------------------------|--------|-------|--------|
| 持续的公允价值计量              |        |       |        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |       |        |
| - 衍生金融资产               | -      | 4,907 | 4,907  |
| 可供出售金融资产               | 90,829 | -     | 90,829 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |        |       |        |
| - 衍生金融负债               | -      | 1,201 | 1,201  |

2、 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于归类为可供出售金融资产的股票投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

3、 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

衍生金融资产中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。所使用的折现率为报告期末相关的国债收益率曲线。

4、 2014年，本集团上述持续公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更

5、 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12月31日不以公允价值计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九、 关联方及关联交易

1、 有关本公司母公司的信息如下:

金额单位: 人民币千元

| 母公司名称          | 注册地 | 业务性质 | 注册资本       | 母公司对本公司直接和间接的持股比例(%) | 母公司对本公司直接和间接的表决权比例(%) | 本公司最终控制方       |
|----------------|-----|------|------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 中国北方机车车辆工业集团公司 | 北京  | 制造业  | 11,993,143 | 54.65%               | 54.65%                | 中国北方机车车辆工业集团公司 |

2、 本公司的子公司情况

有关本公司子公司的信息参见附注六。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本集团合营和联营企业信息详见附注六、3。

4、 其他主要关联方(除关键管理人员外)情况

| 单位名称              | 关联关系     |
|-------------------|----------|
| 大连机车天源实业公司        | 受同一母公司控制 |
| 北车(北京)轨道装备有限公司    | 受同一母公司控制 |
| 中国北车集团北京南口机车车辆机械厂 | 受同一母公司控制 |
| 中国北车集团济南机车车辆厂     | 受同一母公司控制 |
| 中国北车集团西安车辆厂       | 受同一母公司控制 |
| 太原精威机械制造有限公司      | 其他关联方    |
| 太原万和机车车辆配件有限公司    | 其他关联方    |
| 永济优耐特绝缘材料有限责任公司   | 其他关联方    |
| 太原映丰机车车辆铸造有限责任公司  | 其他关联方    |



中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九、 关联方及关联交易(续)

5、 关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务

本集团

金额单位：人民币千元

| 关联方         | 关联交易内容  | 2014年     | 2013年     |
|-------------|---------|-----------|-----------|
| 北车集团所属非上市公司 | 购买材料    | 134,622   | 95,037    |
|             | 购买房产及设备 | -         | 26,823    |
|             | 购买无形资产  | -         | 29,405    |
| 本集团的合营、联营公司 | 购买材料    | 4,606,351 | 2,728,896 |
| 其他关联方       | 购买材料    | 282,911   | 133,476   |

本公司

金额单位：人民币千元

| 关联方      | 关联交易内容 | 2014年  | 2013年     |
|----------|--------|--------|-----------|
| 本公司所属子公司 | 采购商品   | 15,968 | 1,561,287 |
|          | 接受劳务   | 79,355 | 105,337   |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九、 关联方关系及其交易(续)

5、 关联交易情况(续)

(2) 出售商品/提供劳务

本集团

金额单位: 人民币千元

| 关联方         | 关联交易内容 | 2014年   | 2013年   |
|-------------|--------|---------|---------|
| 北车集团所属非上市公司 | 销售商品   | 104,355 | 63,238  |
| 本集团的合营、联营公司 | 销售商品   | 390,801 | 246,190 |
| 其他关联方       | 销售商品   | 148,269 | 190,187 |

本公司

金额单位: 人民币千元

| 关联方      | 关联交易内容 | 2014年  | 2013年   |
|----------|--------|--------|---------|
| 本公司所属子公司 | 销售商品   | 18,868 | 266,048 |

(3) 其他关联交易

本集团

金额单位: 人民币千元

| 关联方         | 关联交易内容   | 2014年   | 2013年   |
|-------------|----------|---------|---------|
| 北车集团        | 利息净支出    | 30,436  | 1,379   |
|             | 吸收存款净增加额 | 268,789 | 107,411 |
|             | 吸收委托贷款   | 601,980 | 601,980 |
|             | 偿还委托贷款   | 601,980 | -       |
|             | 租入固定资产支出 | 24,305  | 24,305  |
| 北车集团所属非上市公司 | 利息净支出    | 5,093   | 1,927   |
|             | 吸收存款净增加额 | 185,902 | 314,779 |
|             | 租入固定资产支出 | 19,633  | 8,492   |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九、 关联方关系及其交易(续)

5、 关联交易情况(续)

(3) 其他关联交易(续)

本公司

金额单位：人民币千元

| 关联方      | 关联交易内容   | 2014年      | 2013年      |
|----------|----------|------------|------------|
| 北车集团     | 利息支出     | 26,891     | 367        |
|          | 吸收委托贷款   | 601,980    | 601,980    |
|          | 偿还委托贷款   | 601,980    | -          |
|          | 租入固定资产支出 | 20,660     | 20,660     |
| 本公司所属子公司 | 利息支出     | 98,248     | 79,157     |
|          | 吸收委托贷款   | 14,955,000 | 10,836,000 |
|          | 利息收入     | 1,850,993  | 1,488,422  |
|          | 发放委托贷款   | 33,965,350 | 38,778,348 |

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

金额单位：人民币千元

| 关联方      | 关联交易内容     | 2014年     | 2013年     |
|----------|------------|-----------|-----------|
| 本公司所属子公司 | 提供银行承兑汇票担保 | 4,052,301 | 7,918,779 |
|          | 提供保函担保     | 6,190,437 | 1,080,973 |
|          | 提供信用证担保    | 1,031,934 | 859,805   |
|          | 提供借款担保     | 19,103    | 30,484    |
|          | 提供履约担保     | 4,999,057 | -         |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九、 关联方关系及其交易 (续)

5、 关联交易情况 (续)

(5) 关键管理人员报酬

本集团及本公司

金额单位: 人民币千元

| 项目       | 2014 年 | 2013 年 |
|----------|--------|--------|
| 关键管理人员报酬 | 9,993  | 13,371 |

6、 关联方主要应收应付款项

(1) 应收关联方款项

本集团

金额单位: 人民币千元

| 关联方         | 项目名称    | 2014 年  |        | 2013 年  |       |
|-------------|---------|---------|--------|---------|-------|
|             |         | 账面余额    | 坏账准备   | 账面余额    | 坏账准备  |
| 北车集团所属非上市公司 | 应收账款    | 107,864 | 4,537  | 47,139  | 3,126 |
|             | 预付款项    | -       | -      | 4,326   | -     |
|             | 其他非流动资产 | 7,891   | -      | -       | -     |
| 本集团的合营、联营公司 | 应收票据    | 2,479   | -      | 4,247   | -     |
|             | 应收账款    | 449,162 | 13,260 | 329,685 | 279   |
|             | 预付款项    | 30,194  | -      | 9,794   | -     |
|             | 应收股利    | 11,889  | -      | 20,694  | -     |
|             | 其他非流动资产 | 4,400   | -      | 108     | -     |
| 其他关联方       | 其他应收款   | 9,501   | 716    | 7,963   | -     |
|             | 应收账款    | 67,421  | 318    | 45,562  | 318   |
|             | 预付款项    | 8,373   | -      | -       | -     |
|             | 其他非流动资产 | 9,666   | -      | 36,022  | -     |
|             | 其他应收款   | 164     | -      | 98      | 24    |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九、 关联方关系及其交易 (续)

6、 关联方应收应付款项 (续)

(1) 应收关联方款项 (续)

本公司

金额单位: 人民币千元

| 关联方      | 项目名称          | 2014 年    |      | 2013 年     |      |
|----------|---------------|-----------|------|------------|------|
|          |               | 账面余额      | 坏账准备 | 账面余额       | 坏账准备 |
| 本公司所属子公司 | 预付款项          | 2,000     | -    | -          | -    |
|          | 应收股利          | 700,985   | -    | 276,198    | -    |
|          | 应收利息          | 82,534    | -    | 44,424     | -    |
|          | 其他应收款         | 10,343    | -    | 10,145     | -    |
|          | 其他流动资产        | 6,986,380 | -    | 9,028,700  | -    |
|          | 其他非流动资产       | 9,502,030 | -    | 15,760,448 | -    |
|          | 一年内到期的其他非流动资产 | 5,018,568 | -    | 584,650    | -    |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九、 关联方关系及其交易 (续)

6、 关联方应收应付款项 (续)

(2) 应付关联方款项

本集团

金额单位：人民币千元

|             | 项目名称  | 2014 年    | 2013 年    |
|-------------|-------|-----------|-----------|
| 北车集团        | 其他应付款 | 392,275   | 123,487   |
|             | 短期借款  | 601,980   | 601,980   |
|             | 应付利息  | 875       | 393       |
|             | 应付股利  | 53,623    | 53,623    |
| 北车集团所属非上市公司 | 应付票据  | -         | 300       |
|             | 应付账款  | 63,949    | 70,417    |
|             | 预收账款  | 7,414     | 91,457    |
|             | 应付利息  | 940       | 119       |
|             | 其他应付款 | 506,240   | 384,073   |
| 本集团的合营、联营公司 | 应付票据  | 243,070   | 173,117   |
|             | 应付账款  | 1,498,300 | 2,190,928 |
|             | 预收款项  | 15,407    | 37,413    |
|             | 其他应付款 | 7,022     | 2,777     |
| 其他关联方       | 应付票据  | -         | 25,500    |
|             | 应付账款  | 178,985   | 139,877   |
|             | 应付股利  | 18        | 18        |
|             | 其他应付款 | 16,558    | 5,025     |
|             | 预收款项  | 121       | 101       |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九、 关联方关系及其交易 (续)

6、 关联方应收应付款项 (续)

(2) 应付关联方款项 (续)

本公司

金额单位: 人民币千元

| 关联方      | 项目名称  | 2014 年    | 2013 年    |
|----------|-------|-----------|-----------|
| 北车集团     | 应付利息  | 845       | 367       |
|          | 短期借款  | 601,980   | 601,980   |
| 本公司所属子公司 | 应付账款  | 10,184    | 1,110,763 |
|          | 其他应付款 | 794       | 63,453    |
|          | 应付利息  | 3,304     | 2,972     |
|          | 短期借款  | 9,005,000 | 4,795,000 |

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

金额单位: 人民币千元

| 关联方      | 关联交易内容       | 2014 年    | 2013 年    |
|----------|--------------|-----------|-----------|
| 本公司所属子公司 | 提供银行承兑汇票担保余额 | 1,262,644 | 3,476,554 |
|          | 提供保函担保余额     | 7,358,629 | 2,036,779 |
|          | 提供信用证担保余额    | 345,238   | 629,427   |
|          | 提供担保借款余额     | 37,060    | 50,761    |
|          | 提供履约担保余额     | 4,999,057 | -         |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十、 股份支付

本年发生的股份支付费用如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目        | 2014 年  | 2013 年 |
|-----------|---------|--------|
| 权益结算的股份支付 | (3,945) | 33,202 |

根据本公司股东大会于 2012 年 10 月 26 日审议批准, 本公司于 2012 年 11 月 1 日起实行《中国北车股份有限公司股票期权激励计划》。该股权激励计划对象包括本公司及子公司的董事、高级管理人员(不含独立董事和监事)以及对公司整体业绩和持续发展有直接影响的核心技术人员和管理骨干授予本公司及本公司各子公司高级管理人员及其他职工以每股人民币 4.34 元的行权价格获得股份期权, 以认购本公司股份。

本公司共授予激励对象 85,333,500 股股票期权, 占本公司股本总额的 0.83%。该股票期权有效期为 7 年。本次授予的股票期权在授予日起两年后可行权, 按 33%、33%、34% 的比例在三个行权生效日分三批生效, 即每个行权生效日分别为自授予日起算满 24 个月/2 年、36 个月/3 年、48 个月/4 年后的首个交易日。

根据北车股份第二届董事会第三十二次会议于 2014 年 8 月 29 日审议批准, 根据《股票期权激励计划》的相关规定, 将公司股票期权激励计划股票期权行权价格用 4.24 元调整为 4.04 元。

因 2013 年度营业收入增长率未达到《股票期权激励计划》规定的条件, 第一批股票期权未生效, 未满足生效条件的股票期权将全部作废。根据 2014 年 11 月 3 日的董事会决议, 由北车股份统一注销, 本公司本次注销的股票期权数量为 28,160,055 份。

第一批和第二批股票期权的行权条件未得到满足, 第三批股票期权受中国北车和中国南车合并事项的影响, 本公司拟在本次合并完成的前提下通过适当的程序予以终止, 上述事项分别于 2014 年 12 月 30 日和 2015 年 3 月 9 日经董事会和股东大会批准。本年度本公司以权益结算的股份支付冲减费用净额为人民币 3,945 千元。



中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十、 股份支付(续)

截至 2014 年 12 月 31 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 34,644 千元，其中，归属于少数股东权益的金额为人民币 324 千元。

授予的以权益结算的股票期权授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型。

(1) 股份期权的公允价值及输入模型的数据如下：

|           | 2014 年 8 月 29 日 | 2013 年 8 月 26 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 股份期权的公允价值 | 1.3339          | 1.1308          |
| 现行股价      | 5.00            | 4.27            |
| 行权价格      | 4.04            | 4.24            |
| 股价预计波动率   | 31.78%          | 31.78%          |
| 期权的有效期    | 7 年             | 7 年             |
| 预计股利      | 4.37%           | 2.21%           |
| 无风险利率     | 3.77%-3.81%     | 4.62%-4.63%     |

(2) 对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法如下：

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

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一、 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。本集团 2014 年的资本管理战略与 2013 年一致。为了维持或调整该比例，本集团可能会调整支付给股东的股利金额，增加新的借款，减资，或出售资产以减少负债。

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日的资产负债率如下：

|       | 2014 年 | 2013 年 |
|-------|--------|--------|
| 资产负债率 | 66.04% | 67.07% |

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

金额单位：人民币千元

| 项目                         | 2014 年    | 2013 年    |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 已签订的正在或准备履行的购置土地及房屋<br>的合同 | 1,443,486 | 2,018,450 |
| 已签订的正在或准备履行的固定资产采购的<br>合同  | 1,006,843 | 1,159,579 |
| 其他                         | 543,547   | 994,329   |
| 合计                         | 2,993,876 | 4,172,358 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二、 承诺及或有事项 (续)

1、 重要承诺事项 (续)

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋、固定资产等经营租赁协议, 本集团于12月31日以后应支付的最低租赁付款额如下:

金额单位: 人民币千元

| 项目            | 2014年   | 2013年   |
|---------------|---------|---------|
| 1年以内(含1年)     | 34,010  | 53,964  |
| 1年以上2年以内(含2年) | 29,657  | 11,525  |
| 2年以上3年以内(含3年) | 9,371   | 7,349   |
| 3年以上          | 31,307  | 34,672  |
| 合计            | 104,345 | 107,510 |

2、 或有事项

于2014年12月31日, 本集团不存在尚未了结的或可预见的对财务状况、经营业绩等可能产生重大影响的诉讼或仲裁事项。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十三、 资产负债表日后事项

1、 资产负债表日后合并事项

本公司于 2015 年 3 月 9 日召开 2015 年第一次临时股东大会、A 股类别股东会议、H 股类别股东会议, 会议审议通过本公司与中国南车拟在坚持对等合并原则下, 采取中国南车换股吸收合并本公司的方式, 合并形成新公司的对等合并方案。该对等合并方案为中国南车向本公司全体 A 股换股股东发行中国南车 A 股股票、向本公司全体 H 股换股股东发行中国南车 H 股股票, 并且拟发行的 A 股股票将申请在上海证券交易所(以下简称“上交所”)上市流通, 拟发行的 H 股股票将申请在联交所上市流通, 本公司的 A 股股票和 H 股股票相应予以注销; 合并后新公司同时承继及承接本公司与中国南车的全部资产、负债、业务、人员、合同、资质及其他一切权利与义务, 从而实现双方的对等合并。此合并事项已于 2015 年 3 月 5 日经过国务院国有资产监督管理委员会批准, 截至报告日, 尚待中国证券监督管理委员会批复。

2、 资产负债表日后利润分配情况说明

本公司于 2015 年 3 月 9 日召开 2015 年第一次临时股东大会、A 股类别股东会议、H 股类别股东会议, 审议通过在上述合并交割日之前, 不进行任何权益分派、公积金转增股本、配股等除权除息事项, 截至交割日的中国北车的滚存未分配利润将由合并后新公司的全体股东共同享有。本次合并完成后, 合并后新公司将综合中国北车和中国南车 2014 年度净利润、现金流等因素, 统筹考虑并安排 2014 年度利润分配事宜。

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四、 其他重要事项

1、 债务重组

本集团本年度未发生重大债务重组。

2、 分部报告

本集团主要专注于制造及销售机车车辆及其相关配件并提供维修服务，本集团的管理要求和内部报告制度未涉及经营分部，因此，本集团并未披露分部分析。在 2014 年度内，本集团来自于中国境外的经营收入为人民币 5,574,396 千元。(2013: 人民币 7,599,608 千元)。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 货币资金

金额单位：人民币千元

| 项目            | 2014 年     | 2013 年  |
|---------------|------------|---------|
| 银行存款：         | 17,571,913 | 286,922 |
| 合计            | 17,571,913 | 286,922 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 802,467    | -       |

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本公司不存在因抵押，质押或冻结等对使用有限制存放在境外或存在潜在回收风险的资金；本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五、 母公司财务报表主要项目注释(续)

2、 其他流动资产

本公司其他流动资产主要是指本公司委托中信银行办理的对本公司所属子公司的委托贷款。

此外，本公司的其他流动资产中还包括待抵扣的增值税及预缴企业所得税。

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

金额单位：人民币千元

| 项目       | 2014 年     |      |            | 2013 年     |      |            |
|----------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|          | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 对子公司的投资  | 32,084,410 | -    | 32,084,410 | 29,541,690 | -    | 29,541,690 |
| 对联营企业的投资 | 420,780    | -    | 420,780    | 452,449    | -    | 452,449    |
| 合计       | 32,505,190 | -    | 32,505,190 | 29,994,139 | -    | 29,994,139 |

中国北车股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五、 母公司财务报表主要项目注释(续)

3、 长期股权投资(续)

(2) 对子公司投资

金额单位：人民币千元

| 被投资单位          | 年初余额       | 本年增加      | 本年减少  | 年末余额       | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|----------------|------------|-----------|-------|------------|--------------|--------------|
| 北齐车辆公司         | 4,203,122  | 100,000   | 154   | 4,302,968  | -            | -            |
| 唐山客车公司         | 3,680,408  | -         | 143   | 3,680,265  | -            | -            |
| 长客股份公司         | 5,606,631  | -         | 469   | 5,606,162  | -            | -            |
| 大连车辆公司         | 3,666,340  | -         | 288   | 3,666,052  | -            | -            |
| 二七装备公司         | 786,560    | -         | 231   | 786,329    | -            | -            |
| 南口机械公司         | 683,111    | -         | 51    | 683,060    | -            | -            |
| 北车建工公司         | 300,342    | 7         | -     | 300,349    | -            | -            |
| 天津装备公司         | 286,388    | 25        | -     | 286,413    | -            | -            |
| 同车公司           | 1,061,635  | -         | 170   | 1,061,465  | -            | -            |
| 太原装备公司         | 581,400    | -         | 108   | 581,292    | -            | -            |
| 永济电机公司         | 1,215,239  | -         | 363   | 1,214,876  | -            | -            |
| 济南装备公司         | 1,431,986  | 25        | -     | 1,432,011  | -            | -            |
| 西安装备公司         | 845,970    | -         | 92    | 845,878    | -            | -            |
| 兰州装备公司         | 294,054    | 100,000   | 230   | 393,824    | -            | -            |
| 北车进出口公司        | 48,624     | 9         | -     | 48,633     | -            | -            |
| 北车物流公司         | 286,281    | -         | 107   | 286,174    | -            | -            |
| 大连所公司          | 280,690    | 21        | -     | 280,711    | -            | -            |
| 四方所公司          | 954,257    | -         | 122   | 954,135    | -            | -            |
| 清软英泰公司         | 29,770     | -         | -     | 29,770     | -            | -            |
| 北车租赁公司         | 801,658    | 200,005   | -     | 1,001,663  | -            | -            |
| 北车中轨轨道装备公司     | 10,446     | 5         | -     | 10,451     | -            | -            |
| 上海轨发公司         | 470,430    | -         | -     | 470,430    | -            | -            |
| 北车(香港)公司       | 30,837     | 1,534,225 | 123   | 1,564,939  | -            | -            |
| 沈车公司           | 605,099    | 32        | -     | 605,131    | -            | -            |
| 北车财务公司         | 1,000,000  | 109,433   | -     | 1,109,433  | -            | -            |
| 长春轨道客车科技开发有限公司 | 1,909      | -         | -     | 1,909      | -            | -            |
| 大连电牵公司         | 378,503    | 2         | -     | 378,505    | -            | -            |
| 北车南方有限公司       | -          | 500,000   | -     | 500,000    | -            | -            |
| 北车(美国)公司       | -          | 1,582     | -     | 1,582      | -            | -            |
| 合计             | 29,541,690 | 2,545,371 | 2,651 | 32,084,410 | -            | -            |

中国北车股份有限公司  
 财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五、 母公司财务报表主要项目注释(续)

3、 长期股权投资(续)

(3) 对联营企业投资

金额单位: 人民币千元

| 被投资单位 | 投资成本    | 年初<br>余额 | 本年增减变动          |                 | 年末<br>余额 | 减值<br>准备<br>年末<br>余额 |
|-------|---------|----------|-----------------|-----------------|----------|----------------------|
|       |         |          | 权益法下确认的<br>投资损益 | 宣告发放现金股<br>利或利润 |          |                      |
| 联营企业  |         |          |                 |                 |          |                      |
| 信阳同合  | 42,010  | 60,089   | 3,582           | 5,000           | 58,671   | -                    |
| 天津电力  | 420,000 | 392,360  | (30,251)        | -               | 362,109  | -                    |
| 合计    | 462,010 | 452,449  | (26,669)        | 5,000           | 420,780  | -                    |

4、 一年内到期的非流动资产、其他非流动资产

本公司一年内到期的非流动资产及其他非流动资产为委托中信银行办理的对本  
 公司所属子公司的委托贷款。

5、 投资收益

金额单位: 人民币千元

| 项目             | 2014 年   | 2013 年    |
|----------------|----------|-----------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 538,385  | 1,205,750 |
| 权益法核算的长期股权投资损失 | (26,669) | (7,847)   |
| 其他             | -        | (26,155)  |
| 合计             | 511,716  | 1,171,748 |



中国北车股份有限公司  
补充资料  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

补充资料：

1、 非经常性损益明细表

本集团

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43 号)的规定，本集团非经常性损益列示如下：

金额单位：人民币千元

| 项目  | 2014 年度   | 2013 年度   |
|---|-----------|-----------|
| 非流动资产处置损失   | 19,015    | (10,563)  |
| 计入当期损益的政府补助   | 333,041   | 398,810   |
| 除同公司正常业务相关的有效套期保值业务外，持有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产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 1,096     | 211       |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   | 13,008    | 169       |
| 捐赠性收支净额   | (4,742)   | (3,771)   |
| 单独进行减值测试的存货跌价准备转回   | -         | 426       |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | (128,446) | (111,434) |
| 所得税影响额  | (58,246)  | (51,695)  |
| 合计  | 174,726   | 222,153   |
| 其中：影响母公司股东净利润的非经常性损益  | 173,913   | 208,474   |
| 影响少数股东净利润的非经常性损益  | 813       | 13,679    |

中国北车股份有限公司  
补充资料  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

补充资料(续):

2、 净资产收益率及每股收益

本集团按照《企业会计准则第 34 号——每股收益》及中国证券监督管理委员会(“证监会”)的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的基础计算的每股收益及净资产收益率。

|                         | 加权平均净资产收益率(%)             |                           |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                         | 截至 2014 年<br>12 月 31 日止期间 | 截至 2013 年<br>12 月 31 日止期间 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 12.50%                    | 11.43%                    |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 12.10%                    | 10.85%                    |

|                         | 基本每股收益                    |                           |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                         | 截至 2014 年<br>12 月 31 日止期间 | 截至 2013 年<br>12 月 31 日止期间 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.48                      | 0.40                      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.46                      | 0.38                      |

|                         | 稀释每股收益                    |                           |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                         | 截至 2014 年<br>12 月 31 日止期间 | 截至 2013 年<br>12 月 31 日止期间 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.48                      | 0.40                      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.46                      | 0.38                      |

中国北车股份有限公司  
补充资料  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

补充资料(续):

3、 中国与国际财务报告准则编报差异调节表

- (1) 按中国企业会计准则编制的财务报表净利润与按国际财务报告准则编制的财务报表净利润无差异。
- (2) 按中国企业会计准则编制的财务报表净资产与按国际财务报告准则编制的财务报表净资产无差异。