（上接B560版）

合并利润表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		426,877,614.49	471,870,849.13
其中：营业收入	六、34	426,877,614.49	471,870,849.13
二、营业总成本		392,710,042.07	426,442,883.42
其中：营业成本	六、34	311,961,525.86	353,641,587.58
税金及附加	六、35	2,267,085.25	1,512,313.53
销售费用	六、36	36,084,996.15	33,051,251.87
管理费用	六、37	31,076,621.73	25,993,539.67
研发费用	六、38	21,998,811.23	20,929,245.99
财务费用	六、39	-10,678,998.15	-8,685,055.22
其中：利息费用		1,239,666.71	516,819.60
利息收入		11,945,773.86	9,871,434.17
加：其他收益	六、40	1,213,161.27	1,363,685.33
投资收益（损失以"－"号填列）	六、41	2,882,005.75	4,996,050.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"－"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）	六、42	-4,766,059.32	1,874,907.16
信用减值损失（损失以"－"填列）	六、43	-132,050,993.70	-5,838,078.72
资产减值损失（损失以"－"号填列）	六、44	-1,624,862.26	-826,510.71
资产处置收益（损失以"－"号填列）	六、45	-22,505.81	244,546.21
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		-100,201,681.65	47,242,565.90
加：营业外收入	六、46	1,000,000.00	7,000,000.00
减：营业外支出	六、47	1,669,393.96	1,111,785.55
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		-100,871,075.61	53,130,780.35
减：所得税费用	六、48	-21,096,123.25	5,813,843.40
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		-79,774,952.36	47,316,936.95
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		-79,774,952.36	47,316,936.95
2.终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以"－"号填列）		-79,792,692.10	47,375,626.89
2.少数股东损益（净亏损以"－"号填列）		17,739.74	-58,689.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-79,774,952.36	47,316,936.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		-79,792,692.10	47,375,626.89
归属于少数股东的综合收益总额		17,739.74	-58,689.94
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	0.20

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

母公司利润表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		423,928,025.37	471,870,849.13
其中：营业收入	十六、4	423,928,025.37	471,870,849.13
二、营业总成本		387,827,828.76	424,144,934.06
其中：营业成本	十六、4	310,456,280.04	353,641,587.58
税金及附加		2,243,942.11	1,503,688.53
销售费用		35,960,680.19	33,051,251.87
管理费用		27,531,634.72	23,763,633.83
研发费用		21,998,811.23	20,929,245.99
财务费用		-10,363,519.53	-8,744,473.74
其中：利息费用		1,199,858.82	516,577.50
利息收入		11,941,382.13	9,868,816.47
加：其他收益		1,211,629.08	1,363,685.33
投资收益（损失以"－"号填列）	十六、5	2,882,005.75	5,515,048.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"－"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）		-4,762,043.16	790,358.21
信用减值损失（损失以"－"号填列）		-131,988,835.56	-5,837,276.55
资产减值损失（损失以"－"号填列）		-1,621,824.48	-826,510.71
资产处置收益（损失以"－"号填列）		-22,505.81	244,546.21
二、营业利润（亏损以"－"号填列）		-98,201,377.57	48,975,765.93
加：营业外收入		1,000,000.00	7,000,000.00
减：营业外支出		1,629,249.20	1,111,785.55
三、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		-98,830,626.77	54,863,980.38
减：所得税费用		-21,047,654.40	5,856,359.48
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		-77,782,972.37	49,007,620.90
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		-77,782,972.37	49,007,620.90
2.终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-77,782,972.37	49,007,620.90
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.32	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.32	0.21

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

合并现金流量表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		389,389,035.73	402,542,164.55
收到的税费返还		225,272.88	1,778,951.34
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	143,440,724.80	69,565,124.19
经营活动现金流入小计		533,055,033.41	473,886,240.08
购买商品、接受劳务支付的现金		196,632,819.47	303,742,713.12
支付给职工以及为职工支付的现金		55,807,053.62	43,247,182.96
支付的各项税费		24,118,963.67	15,990,117.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	373,313,915.56	90,446,899.81
经营活动现金流出小计		649,872,742.32	453,426,913.18
经营活动产生的现金流量净额		-116,817,708.91	20,459,326.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000,000.00	223,250,000.00
取得投资收益收到的现金		2,882,005.75	5,515,048.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		62,500.00	427,774.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		302,944,505.75	229,192,822.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		47,496,045.96	48,861,646.02
投资支付的现金		350,000,000.00	249,245,548.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		397,496,045.96	298,107,194.59
投资活动产生的现金流量净额		-94,551,540.21	-68,914,372.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			236,530,890.57
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			400,000.00
取得借款所收到的现金		150,000,000.00	120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	356,530,890.57
偿还债务所支付的现金		220,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		25,286,725.00	425,736.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	321,193.82	14,462,872.69
筹资活动现金流出小计		245,607,918.82	64,888,608.80
筹资活动产生的现金流量净额		-95,607,918.82	291,642,281.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-315,755.60	102,541.86
五、现金及现金等价物净增加额		-307,292,923.54	243,289,778.31
加：期初现金及现金等价物余额		521,532,678.40	278,242,900.09
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	214,239,754.86	521,532,678.40

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		379,688,382.86	402,603,497.76
收到的税费返还		225,272.88	1,778,951.34
收到其他与经营活动有关的现金		142,817,413.66	69,558,510.16
经营活动现金流入小计		522,731,069.40	473,940,959.26
购买商品、接受劳务支付的现金		190,943,193.04	303,850,829.02
支付给职工以及为职工支付的现金		48,297,694.64	42,365,286.59
支付的各项税费		23,755,090.06	15,990,117.29
支付其他与经营活动有关的现金		370,857,025.81	89,766,081.93
经营活动现金流出小计		633,853,003.55	451,972,314.83
经营活动产生的现金流量净额		-111,121,934.15	21,968,644.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000,000.00	223,250,000.00
取得投资收益收到的现金		2,882,005.75	5,515,048.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		62,500.00	427,774.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		302,944,505.75	229,192,822.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		47,496,045.96	48,861,646.02
投资支付的现金		350,000,000.00	250,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,500,000.00	2,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		403,996,045.96	301,461,646.02
投资活动产生的现金流量净额		-101,051,540.21	-72,268,823.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			236,130,890.57
取得借款收到的现金		150,000,000.00	120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	356,130,890.57
偿还债务所支付的现金		220,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		25,286,725.00	425,736.11
支付其他与筹资活动有关的现金		212,297.21	14,458,372.69
筹资活动现金流出小计		245,499,022.21	64,884,108.80
筹资活动产生的现金流量净额		-95,499,022.21	291,246,781.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-315,755.60	102,541.86
五、现金及现金等价物净增加额		-307,988,252.17	241,049,144.41
加：期初现金及现金等价物余额		519,292,044.50	278,242,900.09
六、期末现金及现金等价物余额		211,303,792.33	519,292,044.50

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	262,502,690.37	796,808,884.59	341,310.06	797,150,194.65
加：会计政策变更							-		-
前期差错更正							-		-
同一控制下企业合并									
其他							-		-
二、本年年初余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	262,502,690.37	796,808,884.59	341,310.06	797,150,194.65
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	481,779.05	-	-103,807,292.10	-103,325,513.05	17,739.74	-103,307,773.31
（一）综合收益总额			-			-79,792,692.10	-79,792,692.10	17,739.74	-79,774,952.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-		-	-	-		-
1.股东投入普通股							-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-		-
3.股份支付计入股东权益的金额							-		-
4.其他							-		-
（三）利润分配	-	-	-		-	-24,014,600.00	-24,014,600.00		-24,014,600.00
1.提取盈余公积							-		-
2.对股东的分配						-24,014,600.00	-24,014,600.00		-24,014,600.00
3.其他							-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-		-
1.资本公积转增股本							-		-
2.盈余公积转增股本							-		-
3.盈余公积弥补亏损							-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益							-		-
5.其他综合收益结转留存收益							-		-
6.其他							-		-
（五）专项储备	-	-	-	481,779.05	-	-	481,779.05		481,779.05
1.本年提取				1,843,741.70			1,843,741.70		1,843,741.70
2.本年使用				-1,361,962.65			-1,361,962.65		-1,361,962.65
（六）其他							-		-
四、本年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	8,295,180.73	32,941,298.27	158,695,398.27	693,483,371.54	359,049.80	693,842,421.34

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65		531,466,374.65
加：会计政策变更							-		-
前期差错更正							-		-
同一控制下企业合并									
其他							-		-
二、本年年初余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65		531,466,374.65
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	60,040,000.00	156,953,680.62	-	973,202.43	4,900,762.09	42,474,864.80	265,342,509.94	341,310.06	265,683,820.00
（一）综合收益总额			-			47,375,626.89	47,375,626.89	-58,689.94	47,316,936.95
（二）股东投入和减少资本	60,040,000.00	156,953,680.62	-		-	-	216,993,680.62	400,000.00	217,393,680.62
1.股东投入普通股	60,040,000.00	156,953,680.62					216,993,680.62	400,000.00	217,393,680.62
2. 其他权益工具持有者投入资本							-		-
3.股份支付计入股东权益的金额							-		-
4.其他							-		-
（三）利润分配	-	-	-		4,900,762.09	-4,900,762.09	-		-
1.提取盈余公积					4,900,762.09	-4,900,762.09	-		-
2.对股东的分配							-		-
3.其他							-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-		-
1.资本公积转增股本							-		-
2.盈余公积转增股本							-		-
3.盈余公积弥补亏损							-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益							-		-
5.其他综合收益结转留存收益							-		-
6.其他							-		-
（五）专项储备	-	-	-	973,202.43	-	-	973,202.43		973,202.43
1.本年提取				1,804,258.76			1,804,258.76		1,804,258.76
2.本年使用				-831,056.33			-831,056.33		-831,056.33
（六）其他							-		-
四、本年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	262,502,690.37	796,808,884.59	341,310.06	797,150,194.65

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65		531,466,374.65
加：会计政策变更							-		-
前期差错更正							-		-
同一控制下企业合并									
其他							-		-
二、本年年初余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65		531,466,374.65
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	60,040,000.00	156,953,680.62	-	973,202.43	4,900,762.09	42,474,864.80	265,342,509.94	341,310.06	265,683,820.00
（一）综合收益总额			-			47,375,626.89	47,375,626.89	-58,689.94	47,316,936.95
（二）股东投入和减少资本	60,040,000.00	156,953,680.62	-		-	-	216,993,680.62	400,000.00	217,393,680.62
1.股东投入普通股	60,040,000.00	156,953,680.62					216,993,680.62	400,000.00	217,393,680.62
2. 其他权益工具持有者投入资本							-		-
3.股份支付计入股东权益的金额							-		-
4.其他							-		-
（三）利润分配	-	-	-		4,900,762.09	-4,900,762.09	-		-
1.提取盈余公积					4,900,762.09	-4,900,762.09	-		-
2.对股东的分配							-		-
3.其他							-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-		-
1.资本公积转增股本							-		-
2.盈余公积转增股本							-		-
3.盈余公积弥补亏损							-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益							-		-
5.其他综合收益结转留存收益							-		-
6.其他							-		-
（五）专项储备	-	-	-	973,202.43	-	-	973,202.43		973,202.43
1.本年提取				1,804,258.76			1,804,258.76		1,804,258.76
2.本年使用				-831,056.33			-831,056.33		-831,056.33
（六）其他							-		-
四、本年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	262,502,690.37	796,808,884.59	341,310.06	797,150,194.65

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	264,134,684.38	798,440,878.60
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	264,134,684.38	798,440,878.60
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	481,779.05	-	-101,797,572.37	-101,315,793.32
（一）综合收益总额			-			-77,782,972.37	-77,782,972.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-		-	-	-
1.股东投入普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入股东权益的金额							-
4.其他							-
（三）利润分配	-	-	-		-	-24,014,600.00	-24,014,600.00
1.提取盈余公积							-
2.对股东的分配						-24,014,600.00	-24,014,600.00
3.其他							-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-
1.资本公积转增股本							-
2.盈余公积转增股本							-
3.盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6.其他							-
（五）专项储备	-	-	-	481,779.05	-	-	481,779.05
1.本年提取				1,843,741.70			1,843,741.70
2.本年使用				-1,361,962.65			-1,361,962.65
（六）其他							-
四、本年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	8,295,180.73	32,941,298.27	162,337,112.01	697,125,085.28

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	264,134,684.38	798,440,878.60
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	264,134,684.38	798,440,878.60
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	481,779.05	-	-101,797,572.37	-101,315,793.32
（一）综合收益总额			-			-77,782,972.37	-77,782,972.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-		-	-	-
1.股东投入普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入股东权益的金额							-
4.其他							-
（三）利润分配	-	-	-		-	-24,014,600.00	-24,014,600.00
1.提取盈余公积							-
2.对股东的分配						-24,014,600.00	-24,014,600.00
3.其他							-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-
1.资本公积转增股本							-
2.盈余公积转增股本							-
3.盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6.其他							-
（五）专项储备	-	-	-	481,779.05	-	-	481,779.05
1.本年提取				1,843,741.70			1,843,741.70
2.本年使用				-1,361,962.65			-1,361,962.65
（六）其他							-
四、本年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	8,295,180.73	32,941,298.27	162,337,112.01	697,125,085.28

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	60,040,000.00	156,953,680.62	-	973,202.43	4,900,762.09	44,106,858.81	266,974,503.95
（一）综合收益总额			-			49,007,620.90	49,007,620.90
（二）股东投入和减少资本	60,040,000.00	156,953,680.62	-		-	-	216,993,680.62
1.股东投入普通股	60,040,000.00	156,953,680.62					216,993,680.62
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入股东权益的金额							-
4.其他							-
（三）利润分配	-	-	-		4,900,762.09	-4,900,762.09	-
1.提取盈余公积					4,900,762.09	-4,900,762.09	-
2.对股东的分配							-
3.其他							-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-
1.资本公积转增股本							-
2.盈余公积转增股本							-
3.盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6.其他							-
（五）专项储备	-	-	-	973,202.43	-	-	973,202.43
1.本年提取				1,804,258.76			1,804,258.76
2.本年使用				-831,056.33			-831,056.33
（六）其他							-
四、本年年末余额	240,146,000.00	253,405,494.27	-	7,813,401.68	32,941,298.27	264,134,684.38	798,440,878.60

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：通用电梯股份有限公司 单位：人民币元

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	5,458,032.64	22,580,015.87	170,883,142.75	475,479,004.91
加：会计政策变更					-53,698.61	-483,287.48	-536,986.09
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	5,458,032.64	22,526,317.26	170,399,855.27	474,942,018.82
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	1,382,166.61	5,514,218.92	49,627,970.30	56,524,355.83
（一）综合收益总额			-			55,142,189.22	55,142,189.22
（二）股东投入和减少资本	-	-	-		-	-	-
1.股东投入普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3.股份支付计入股东权益的金额							-
4.其他							-
（三）利润分配	-	-	-		5,514,218.92	-5,514,218.92	-
1.提取盈余公积					5,514,218.92	-5,514,218.92	-
2.对股东的分配							-
3.其他							-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-
1.资本公积转增股本							-
2.盈余公积转增股本							-
3.盈余公积弥补亏损							-
4.设定受益计划变动额结转留存收益							-
5.其他综合收益结转留存收益							-
6.其他							-
（五）专项储备	-	-	-	1,382,166.61	-	-	1,382,166.61
1.本年提取				1,812,003.95			1,812,003.95
2.本年使用				-429,837.34			-429,837.34
（六）其他							-
四、本年年末余额	180,106,000.00	96,451,813.65	-	6,840,199.25	28,040,536.18	220,027,825.57	531,466,374.65

法定代表人：徐志明 主管会计工作负责人：张建林 会计机构负责人：孙峰

公司的基本情况

通用电梯股份有限公司（以下简称"本公司"，在包含子公司时统称"本集团"）原名苏州市奥特斯电梯有限公司，成立于2003年8月21日，由自然人徐志明、张建林共同出资组建。于2016年5月30日完成股份制改制，名称变更为通用电梯股份有限公司。公司统一社会信用代码为91320509752742592D，设立时注册资本为500万元，经过多次增资及股权转让，截至2022年12月31日，公司注册资本、股本为人民币24,014.60万元。

根据中国证券监督管理委员会"证监许可字[2020]3440号"文《关于同意通用电梯股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准向社会公开发售人民币普通股股票60,040,000.00股（每股面值1元）。本次股票发行后，本公司的股份总数变更为24,014.60 万股，每股面值人民币1.00元，股本总额为人民币24,014.60万元，其中：本次股票发行前原股东股本总额为人民币18,010.60万元，占变更后股本总额的75.00%；社会公众股股本为人民币6,004.00万元，占变更后股本总额 25.00%。

法定代表人：徐志明；

住所：江苏省苏州市吴江区七都镇港东开发区；

公司属于特殊设备制造业中的电梯制造行业，主要从事电梯的研发、设计、制造、销售、安装及售后服务。经营范围：电梯、自动扶梯设备及零部件、电器设备及元器件、通用机械、环保设备的研究开发、制造；软件开发；本公司自产产品的销售，并提供安装、维修和保养服务，以及相关产品的技术咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

合并报表范围

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，本公司合并财务报表范围包括苏州通用智科电梯服务有限公司、苏州朗通绿色电梯服务有限公司、苏州创通资本投资管理有限公司三家子公司。报告期内，本公司合并报表范围变化情况详见本附注"七、合并范围的变化"及本附注"八、在其他主体中的权益"相关内容。

财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注"四、重要会计政策及会计估计"所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自报告期末起12个月具有持续经营能力。由于具有近期获利经营的历史且有财务资源支持，本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（本附注四、15）、应收款项预期信用损失计提的方法（本附注四、11、12、13、14）、固定资产折旧和无形资产摊销（本附注四、19、23）、收入确认的具体方法（本附注四、29）等。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3.营业周期

本集团经营周期为12个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值，以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6.合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表"少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额"项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8.现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9.外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

10.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1） 金融资产

1） 分类和计量

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

①以摊余成本计量的金融资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时，本集团区别下列情况进行处理：

①在初始确认时，金融资产的公允价值依据相同资产在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

②在初始确认时，金融资产的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

2） 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

① 以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

3） 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具；即不包含付款的合同义务且享有发行人净资产和剩余收益的工具。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。本集团对上述指定的政策为，将不以获得投资收益为目的的权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。进行指定后，公允价值变动在其他综合收益中进行确认，且后续不得重分类至损益(包括处置时)。作为投资回报的股利收入在本集团同时符合下列条件时，确认股利收入并计入当期损益：

①本集团收取股利的权利已经确立；

②与股利相关的经济利益很有可能流入本集团；

③股利的金额能够可靠计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资对应的利得和损失计入损益表中。

4） 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

5） 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本集团重新商定或修改金融资产合同，导致合同现金流发生变化时，本集团会评估修改后的合同条款是否发生了实质性的变化。如果修改后合同条款发生了实质性的变化，本集团将终止确认原金融资产，并以公允价值确认一项新金融资产，且对新资产重新计算一个新的实际利率。在这种情况下，对修改后的金融资产应用减值要求时，包括确定信用风险是否出现显著增加时，本集团将上述合同修改日期作为初始确认日期。对于上述新确认的金融资产，本集团也要评估其在初始确认时是否已发生信用减值，特别是当合同修改发生在债务人不能履行初始商定的付款安排时。账面价值的改变作为终止确认产生的利得或损失计入损益。如果修改后合同条款并未发生实质性的变化，则合同修改不会导致金融资产的终止确认。本集团根据修改后的合同现金流量重新计算金融资产的账面总额，并将修改利得或损失计入损益。在计算新的账面总额时，仍使用初始实际利率（或购入或源生的已发生信用减值的金融资产经信用调整的实际利率）对修改后的现金流量进行折现。在评估相关金融资产的信用风险是否已经显著增加时，本集团基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

当收取金融资产现金流量的合同权利已到期，或该权利已转移且(i)本集团转移了金融资产所有权上几乎所有的风险及报酬；或(ii)本集团既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬，且本集团并未保留对该资产的控制，则本集团终止确认金融资产或金融资产的一部分。

当本集团已经转移收取现金流量的合同权利，既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬，且保留了对该资产的控制，则应当适用继续涉入法进行核算，根据对被转移资产继续涉入的程度继续确认该被转移资产，同时确认相关负债，以反映本集团保留的权利或义务。如果被转移资产按摊余成本计量，被转移资产和相关负债的账面净额等于本集团保留的权利或义务的摊余成本；如果被转移资产按公允价值计量，被转移资产和相关负债的账面净额等于本集团保留的权利或义务的公允价值。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

（2） 金融负债

本集团金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认金融负债按照公允价值计量，当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时，本集团区别下列情况进行处理：

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

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（4） 金融工具的抵消

本集团将金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销；同时满足下列条件的，应当以互相抵销后的净额在资产负债表内列示：

①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

11.应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

12.应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本集团对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本集团将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

为反映应收账款的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

13.应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14.其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（1）以组合为基础计量预期信用损失，本集团按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

确定组合的依据	
风险组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	按账龄分析法计提坏账准备

本集团将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

（3）存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

15.存货

本集团存货主要包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16.合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1）如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本集团对该合同资产单项计提坏账准备并确认减值损失。

2）当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分合同资产组合，在组合基础上计算减值损失。

确定组合的依据	
风险组合	以合同资产的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本集团将划分为风险组合的合同资产按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

17.合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18.长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20％以上但低于50％的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于"一揽子交易"的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19.固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	电子设备	5	5	19.00
4	运输设备	5	5	19.00
5	办公设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

20.在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

21.使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

22.借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23.无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和应用软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；应用软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则

（下转B562版）