

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表



联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表

内容

页码

合并资产负债表

1-2

合并利润表

3-4

合并现金流量表

5

合并股东权益变动表

6-7

公司资产负债表

8-9

公司利润表

10

公司现金流量表

11

公司股东权益变动表

12-13

财务报表附注




14-92

联想控股股份有限公司

2019年6月30日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2019年6月30日 (未经审计)	2018年12月31日 (经审计)
流动资产			
货币资金		63,127,397,223	66,860,849,914
交易性金融资产		12,610,445,373	12,393,559,185
衍生金融资产		1,369,269,606	2,147,799,663
应收票据		234,564,176	248,419,951
应收账款	六(1)	4,817,079,849	4,335,188,695
应收款项融资		57,952,813,000	45,085,342,000
预付款项	六(3)	2,308,922,405	2,436,174,549
其他应收款	六(2)	30,380,686,069	31,618,883,921
向客户发放的贷款	六(5)	54,934,736,016	53,518,459,945
向金融机构发放的贷款		5,195,059,726	3,734,588,258
存货		26,988,999,315	28,301,358,100
一年内到期的非流动资产		9,462,301,312	7,794,499,454
其他流动资产	六(4)	8,223,195,147	8,733,776,387
流动资产合计		277,605,469,217	267,208,900,022
非流动资产			
债权投资		43,738,946,631	38,181,924,095
其他债权投资		8,926,309,436	10,549,061,381
长期应收款		7,748,485,387	7,874,483,640
长期股权投资		37,478,477,141	37,330,770,241
其他权益工具投资		1,658,515,227	1,649,027,308
其他非流动金融资产		8,807,876,081	8,210,583,662
衍生金融资产		442,193,995	457,356,370
向客户发放的贷款	六(5)	68,823,592,860	66,877,678,812
向金融机构发放的贷款		1,714,896,868	2,598,659,778
投资性房地产	六(6)	13,162,380,949	13,056,145,336
固定资产	六(7)	18,432,339,685	18,984,803,447
在建工程		780,894,193	431,893,266
生产性生物资产		820,805,744	830,781,854
无形资产	六(8)	30,622,443,283	30,297,188,155
使用权资产		3,118,688,004	-
开发支出		1,288,126,000	839,713,000
商誉		38,164,775,788	37,691,615,701
长期待摊费用		436,165,375	288,895,466
递延所得税资产	六(17)	15,662,008,021	14,537,357,685
其他非流动资产		7,422,668,715	930,923,686
非流动资产合计		309,250,589,383	291,618,862,883
资产总计		586,856,058,600	558,827,762,905

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司

2019年6月30日合并资产负债表(续)


(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2019年6月30日 (未经审计)	2018年12月31日 (经审计)
流动负债			
短期借款	六(9)	30,071,311,473	32,232,942,443
交易性金融负债		2,200,023,796	2,112,273,793
衍生金融负债		1,888,722,015	2,490,615,144
应付票据		9,716,693,299	7,740,980,430
应付账款	六(10)	47,978,524,325	52,045,304,444
合同负债		7,486,519,015	6,922,144,608
应付职工薪酬		3,476,230,300	4,562,599,703
应交税费		4,300,678,846	5,552,718,579
其他应付款	六(11)	59,383,282,077	54,976,305,934
吸收存款	六(12)	139,903,331,722	131,201,865,384
应付金融机构款项		20,718,173,088	16,840,727,785
一年内到期的非流动负债	六(13)	26,337,015,961	28,111,902,553
其他流动负债		19,245,352,846	18,354,044,344
流动负债合计		372,705,858,763	363,144,425,144
非流动负债			
长期借款	六(14)	32,733,308,811	27,123,340,268
应付债券	六(15)	46,762,235,487	41,424,952,952
租赁负债		3,147,721,364	-
长期应付款		1,797,123,768	1,742,374,076
衍生金融负债		2,610,534,323	1,965,909,457
吸收存款	六(12)	3,207,560,820	4,233,726,117
应付金融机构款项		1,865,409,779	6,275,996,968
预计负债	六(16)	2,040,045,275	2,045,102,934
递延收益		820,135,647	694,875,495
长期应付职工薪酬		3,090,725,130	2,995,927,527
递延所得税负债	六(17)	6,213,416,498	6,044,309,667
其他非流动负债	六(18)	20,838,313,830	17,557,978,528
非流动负债合计		125,126,530,732	112,104,493,989
负债合计		497,832,389,495	475,248,919,133
股东权益			
股本		2,356,230,900	2,356,230,900
资本公积		19,261,613,657	19,097,844,427
减: 库存股		(178,621,930)	(196,351,930)
其他综合收益		(1,339,163,758)	(1,518,329,841)
盈余公积		460,852,122	460,852,122
一般风险准备		141,567,439	151,122,407
专项储备		25,377,461	22,292,416
未分配利润		37,792,879,010	36,137,288,349
归属于母公司股东权益合计		58,520,734,901	56,510,948,850
少数股东权益		30,502,934,204	27,067,894,922
股东权益合计		89,023,669,105	83,578,843,772
负债及股东权益总计		586,856,058,600	558,827,762,905

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:

2




会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月 (未经审计)	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月 (未经审计)
一、营业收入		179,310,799,459	156,549,350,892
减: 营业成本	六(20)	(146,628,349,693)	(132,262,544,579)
税金及附加		(417,416,897)	(328,146,370)
销售费用	六(20)	(10,114,486,242)	(8,927,994,812)
管理费用	六(20)	(10,663,003,672)	(7,168,507,307)
研发费用	六(20)	(4,777,949,269)	(4,096,528,352)
财务费用	六(21)	(2,989,768,774)	(2,542,514,496)
其中: 利息费用		(3,180,018,479)	(2,538,684,414)
利息收入		536,154,175	415,312,402
资产减值损失		(429,195,102)	(601,550,717)
信用减值损失	六(22)	(531,804,683)	(478,895,685)
加: 其他收益		353,841,133	385,214,298
投资收益	六(23)	1,820,893,176	2,788,588,457
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		401,788,283	221,293,334
公允价值变动收益		487,569,506	792,839,865
资产处置损失		(41,955,593)	(3,832,780)
二、营业利润		5,379,173,349	4,105,478,414
加: 营业外收入		60,970,981	48,167,194
减: 营业外支出		(111,401,853)	(585,218,139)
三、利润总额		5,328,742,477	3,568,427,469
减: 所得税费用	六(24)	(980,494,337)	(52,917,240)
四、净利润		4,348,248,140	3,515,510,229
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,413,609,370	2,747,089,237
少数股东损益		1,934,638,770	768,420,992

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并利润表（续）
（除特别注明外，金额单位为人民币元）


项目	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 (未经审计)	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 (未经审计)
五、其他综合收益/（损失）的税后净额		163,941,532	(961,151,000)
不能重分类进损益的其他综合收益/（损失）		14,765,583	(735,706,124)
重新计量设定受益计划变动额		(156,774,977)	(126,307,000)
权益法下不能转损益的其他综合收益/ （损失）		65,219,064	(154,988,124)
其他权益工具投资公允价值变动		106,321,496	(454,411,000)
将重分类进损益的其他综合收益/（损失）		149,175,949	(225,444,876)
权益法下可转损益的其他综合损失		(71,979,256)	(18,353,702)
现金流量套期储备		(175,356,581)	623,419,000
外币财务报表折算差额		381,272,663	(866,159,844)
固定资产转为投资性房地产		-	35,649,670
其他债权投资公允价值变动		15,239,123	-
六、综合收益总额		4,512,189,672	2,554,359,229
归属于母公司股东的综合收益总额		2,583,686,923	2,329,727,237
归属于少数股东的综合收益总额		1,928,502,749	224,631,992
七、每股收益			
基本每股收益		1.03	1.18
稀释每股收益		1.01	1.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：




联想控股股份有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 (未经审计)	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 (未经审计)
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		166,017,399,994	157,636,957,034
客户存款和同业存放款项净增加额		8,900,114,222	-
向子公司所在国家中央银行借款净增加额		6,319,974	-
收取利息、手续费及佣金的现金		4,929,967,709	-
收到的税费返还		12,854,723	7,805,521
收到其他与经营活动有关的现金		1,710,529,914	3,231,240,433
经营活动现金流入小计		181,577,186,536	160,876,002,988
购买商品、接受劳务支付的现金		(147,650,825,693)	(132,471,430,239)
向其他金融机构拆入资金净减少额		(1,306,843,067)	-
客户贷款及垫款净减少额		(3,681,860,554)	-
支付利息、手续费及佣金的现金		(1,167,128,593)	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(16,845,056,012)	(13,805,046,826)
支付的各项税费		(2,635,580,080)	(2,620,199,752)
支付其他与经营活动有关的现金		(7,054,884,656)	(14,809,261,490)
经营活动现金流出小计		(180,342,178,655)	(163,705,938,307)
经营活动产生/(支付)的现金流量净额		1,235,007,881	(2,829,935,319)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,222,826,664	7,331,243,296
取得投资收益所收到的现金		1,141,282,411	672,753,076
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,375,208	46,143,079
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		144,899,416	209,320,842
收到其他与投资活动有关的现金		1,011,030,950	1,054,947,107
投资活动现金流入小计		6,641,414,649	9,314,407,400
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(3,817,019,764)	(2,172,793,852)
投资支付的现金		(10,102,302,306)	(5,231,208,729)
取得子公司支付的现金净额		(163,186,930)	(835,229,658)
支付其他与投资活动有关的现金		(1,601,484,558)	(732,853,497)
投资活动现金流出小计		(15,683,993,558)	(8,972,085,736)
投资活动(支付)产生的现金流量净额		(9,042,578,909)	342,321,664
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,067,005,263	597,251,386
取得借款收到的现金		56,096,624,282	60,562,076,875
发行债券收到的现金		10,866,511,212	7,001,008,741
收到其他与筹资活动有关的现金		134,674,149	-
筹资活动现金流入小计		68,164,814,906	68,160,337,002
偿还债务支付的现金		(55,113,898,440)	(46,174,414,692)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(3,833,671,524)	(2,384,900,793)
支付其他与筹资活动有关的现金		(2,237,876,206)	(533,165,050)
筹资活动现金流出小计		(61,185,446,170)	(49,092,480,535)
筹资活动产生的现金流量净额		6,979,368,736	19,067,856,467
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		57,505,970	(13,307,876)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		60,023,193,130	32,202,476,750
六、期末现金及现金等价物余额			
		59,252,496,808	48,769,411,686

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:

会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	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	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	专项储备	未分配利润	其他综合收益	盈余公积		
2018 年 1 月 1 日期初余额		2,356,230,900	19,924,218,270	(259,841,930)	(1,631,884,243)	385,654,780	109,699,496	17,053,488	33,056,634,240	24,893,005,961	78,850,770,962		
期内增减变动额		-	(400,654,123)	38,690,000	(417,362,000)	-	20,753,876	3,699,966	2,090,153,134	2,815,298,138	4,150,578,991		
综合收益总额													
净利润													
其他综合损失													
综合收益总额合计													
所有者投入和减少资本													
所有者投入的普通股													
收购子公司													
出售子公司													
股份支付计入所有者													
权益的金额			167,567,242										
与少数股东交易			(315,655,589)										
利润分配													
对股东的分配													
提取一般风险准备													
权益法核算的应占联营													
公司其他净资产变动													
其他			27,973,356										
			(280,539,132)	38,690,000				3,699,966					
2018 年 6 月 30 日期末余额		2,356,230,900	19,523,564,147	(221,151,930)	(2,049,246,243)	385,654,780	130,453,372	20,753,454	35,146,787,374	27,708,304,099	83,001,349,953		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司


截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间合并股东权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	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	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	专项储备	未分配利润				
2019 年 1 月 1 日期初余额		2,356,230,900	19,097,844,427	(196,351,930)	(1,518,329,841)	460,852,122	151,122,407	22,292,416	36,137,288,349			27,067,894,922	83,578,843,772
期内增减变动额													
综合收益总额		-	163,769,230	17,730,000	179,166,083	-	(9,554,968)	3,085,045	1,655,590,661	-	-	3,435,039,282	5,444,825,333
净利润		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益/(损失)		-	-	-	-	-	-	-	2,413,609,370	-	-	1,934,638,770	4,348,248,140
综合收益总额合计		-	-	-	170,077,553	-	-	-	-	-	-	(6,136,021)	163,941,532
所有者投入和减少资本		-	(247,788,185)	-	170,077,553	-	-	-	2,413,609,370	-	-	1,928,502,749	4,512,189,672
所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,298,596,110	1,050,807,925
收购子公司		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,024,233,847	1,024,233,847
出售子公司		-	(526,166)	-	-	-	-	-	-	-	-	321,474,545	321,474,545
股份支付计入所有者权益的金额		-	143,957,416	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,007,261)	(70,533,427)
与少数股东交易		-	(391,219,435)	-	-	-	-	-	-	-	-	326,869,829	470,827,245
利润分配		-	-	-	-	-	(9,554,968)	-	(697,314,439)	-	-	(303,974,850)	(695,194,285)
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,840,646)	(897,710,053)
对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	(706,869,407)	-	-	-	(897,710,053)
提取一般风险准备		-	-	-	-	-	(9,554,968)	-	9,554,968	-	-	-	-
权益法核算的应占联营公司其他净资产变动		-	256,447,940	-	-	-	-	-	-	-	-	40,504,013	296,951,953
前期计入其他综合收益当期因出售转入未分配利润的净额		-	-	-	9,088,530	-	-	-	(9,088,530)	-	-	-	-
其他		-	155,109,475	17,730,000	-	-	-	3,085,045	(51,615,740)	-	-	358,277,056	482,585,836
2019 年 6 月 30 日期末余额		2,356,230,900	19,261,613,657	(178,621,930)	(1,339,163,758)	460,852,122	141,567,439	25,377,461	37,792,879,010	30,502,934,204	30,502,934,204	89,023,669,105	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司

2019年6月30日公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2019年6月30日 (未经审计)	2018年12月31日 (经审计)
流动资产			
货币资金		5,570,928,324	4,617,947,151
交易性金融资产		2,148,410,766	3,547,503,580
应收账款		-	22,648,164
其他应收款	十三(1)	23,762,923,298	21,168,542,100
一年内到期的非流动资产		1,175,537,904	768,290,500
其他流动资产		41,644,519	38,841,838
流动资产合计		32,699,444,811	30,163,773,333
非流动资产			
长期应收款		474,126,222	469,148,069
长期股权投资	十三(2)	34,188,795,604	34,473,076,955
固定资产		13,827,693	16,251,837
在建工程		5,515,536	5,402,612
无形资产		4,822,315	4,878,347
使用权资产		82,282,233	-
长期待摊费用		116,790,864	11,173,264
递延所得税资产		237,634,304	185,660,161
非流动资产合计		35,123,794,771	35,165,591,245
资产总计		67,823,239,582	65,329,364,578

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



联想控股股份有限公司

2019年6月30日公司资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2019年6月30日 (未经审计)	2018年12月31日 (经审计)
流动负债			
短期借款		3,480,000,000	3,400,000,000
应付职工薪酬		21,118,422	61,332,118
应交税费		1,151,592	1,494,365
其他应付款		13,652,752,212	11,273,746,285
一年内到期的非流动负债		5,902,347,361	8,810,375,792
其他流动负债		15,590,277	11,073,251
流动负债合计		23,072,959,864	23,558,021,811
非流动负债			
长期借款		10,720,000,000	12,399,000,000
应付债券		17,361,000,204	12,369,485,884
租赁负债		40,790,603	-
其他非流动负债		13,491,115	14,347,545
非流动负债合计		28,135,281,922	24,782,833,429
负债合计		51,208,241,786	48,340,855,240
股东权益			
股本		2,356,230,900	2,356,230,900
资本公积		13,156,775,243	12,922,165,820
减:库存股		(178,621,930)	(196,351,930)
其他综合收益		(78,019,012)	(100,395,269)
盈余公积		460,852,122	460,852,122
未分配利润		897,780,473	1,546,007,695
股东权益合计		16,614,997,796	16,988,509,338
负债及股东权益总计		67,823,239,582	65,329,364,578

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



联想控股股份有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

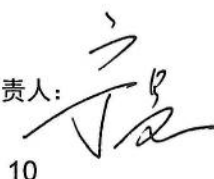
项目	附注	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月 (未经审计)	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月 (未经审计)
一、营业收入		(59,910)	5,294,705
减: 营业成本		-	-
税金及附加		(209,969)	(354,270)
管理费用		(158,766,940)	(169,780,361)
财务费用		(777,710,627)	(584,569,580)
其中: 利息支出		(967,245,256)	(840,804,017)
利息收入		180,898,237	231,413,079
加: 投资收益	十三(3)	910,674,138	279,581,858
其中: 享有的联营企业 投资收益		255,442,378	215,788,679
公允价值变动损失		33,079,076	(119,918,259)
二、营业利润		7,005,768	(589,745,907)
加: 营业外收入		207	411,000
减: 营业外支出		(337,933)	(12,070,650)
三、利润总额		6,668,042	(601,405,557)
减: 所得税收益		51,974,143	241,751,244
四、净利润/(亏损)		58,642,185	(359,654,313)
五、其他综合收益的税后净额		22,376,257	15,678,254
将重分类进损益的其他综合 (损失)/收益		(49,035,646)	15,678,254
权益法下可转损益的其他综合 (损失)/收益		(49,035,646)	15,678,254
不能重分类进损益的其他综合收益		71,411,903	-
权益法下在被投资单位以后不能 重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额		71,411,903	-
六、综合收益/(损失) 总额		81,018,442	(343,976,059)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:




联想控股股份有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 (未经审计)	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 (未经审计)
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		23,938,488	5,622,723
收到其他与经营活动有关的现金		1,602,493,504	179,832,842
经营活动现金流入小计		1,626,431,992	185,455,565
支付给职工以及为职工支付的现金		(268,691,380)	(89,521,144)
支付的各项税费		(209,967)	(781,208)
支付其他与经营活动有关的现金		(113,188,616)	(4,607,089,417)
经营活动现金流出小计		(382,089,963)	(4,697,391,769)
经营活动产生/(支付)的现金流量净额		1,244,342,029	(4,511,936,204)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		6,689,253,276	985,738,972
取得投资收益所收到的现金		170,976,492	112,675,179
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,611	411,000
收到其他与投资活动有关的现金		-	3,612,263,807
投资活动现金流入小计		6,860,231,379	4,711,088,958
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(5,067,190)	(5,879,898)
投资支付的现金		(4,740,433,371)	(3,281,486,578)
支付其他与投资活动有关的现金		(2,024,152,267)	(1,951,500,000)
投资活动现金流出小计		(6,769,652,828)	(5,238,866,476)
投资活动产生/(支付)的现金流量净额		90,578,551	(527,777,518)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		6,250,000,000	8,280,000,000
发行债券收到的现金		5,000,000,000	998,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		11,250,000,000	9,278,000,000
偿还债务支付的现金		(8,063,000,000)	(3,807,500,000)
偿还发行债券支付的现金		(2,740,000,000)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(838,821,835)	(534,148,207)
支付其他与筹资活动有关的现金		(8,060,000)	(3,045,099)
筹资活动现金流出小计		(11,649,881,835)	(4,344,693,306)
筹资活动(支付)/产生的现金流量净额		(399,881,835)	4,933,306,694
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(12,057,572)	(82,105,733)
五、现金及现金等价物净减少额			
		922,981,173	(188,512,761)
加: 期初现金及现金等价物余额		4,617,947,151	10,298,514,587
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,540,928,324	10,110,001,826

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:


会计机构负责人: 

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2018 年 1 月 1 日期初余额		2,356,230,900	12,911,833,593	(259,841,930)	66,935,300	385,654,780	2,222,176,884	17,682,989,527
期内增减变动额		-	(33,048,142)	38,690,000	15,678,254	-	(1,712,599,583)	(1,691,279,471)
综合损失总额								
净亏损		-	-	-	-	-	(359,654,313)	(359,654,313)
其他综合收益		-	-	-	15,678,254	-	-	15,678,254
综合损失总额合计		-	-	-	15,678,254	-	(359,654,313)	(343,976,059)
利润分配		-	-	-	-	-	(636,182,227)	(636,182,227)
对股东的分配		-	-	-	-	-	(636,182,227)	(636,182,227)
权益法核算的应占联营公司		-	(33,048,142)	-	-	-	-	(33,048,142)
其他净资产变动		-	-	38,690,000	-	-	(716,763,043)	(678,073,043)
其他		-	-	-	-	-	-	-
2018 年 6 月 30 日期末余额		2,356,230,900	12,878,785,451	(221,151,930)	82,613,554	385,654,780	509,577,301	15,991,710,056

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司
截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间公司股东权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019 年 1 月 1 日期初余额		2,356,230,900	12,922,165,820	(196,351,930)	(100,395,269)	460,852,122	1,546,007,695	16,988,509,338
期内增减变动额		-	234,609,423	17,730,000	22,376,257	-	(648,227,222)	(373,511,542)
综合损失总额		-	-	-	-	-	-	-
净亏损		-	-	-	-	-	58,642,185	58,642,185
综合损失总额合计		-	-	-	-	-	58,642,185	58,642,185
利润分配		-	-	-	-	-	(706,869,407)	(706,869,407)
对股东的分配		-	-	-	-	-	(706,869,407)	(706,869,407)
权益法核算的应占联营公司其他净资产变动		-	234,609,423	-	22,376,257	-	-	256,985,680
其他		-	-	17,730,000	-	-	-	17,730,000
2019 年 6 月 30 日期末余额		2,356,230,900	13,156,775,243	(178,621,930)	(78,019,012)	460,852,122	897,780,473	16,614,997,796

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人: 

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

联想控股股份有限公司(以下简称“本公司”)前身是联想控股有限公司,原系由中国科学院于1984年11月出资设立的全民所有制企业,后于2001年经财政部、科学技术部、中国科学院等主管部门批准改制为有限责任公司。

于2014年2月18日,根据中国科学院于2014年1月23日签发的科发函字[2014]9号文《中国科学院关于同意联想控股有限公司整体变更设立股份有限公司的批复》批准的整体变更方案,联想控股有限公司以其截至2013年6月30日止经审计的母公司报表净资产为基础,整体变更为股份有限公司,名称变更为联想控股股份有限公司,全体股东通过了发起人协议及章程,变更前后股东结构以及出资比例不变,并于当日取得了北京市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。变更完成后,本公司股本为人民币2,000,000,000元。

本公司于2015年6月29日完成了向境外投资者发行股票(H股)并在香港联合交易所挂牌上市交易。于2019年6月30日,本公司的总股本为人民币2,356,230,900元,每股面值1元。

本公司及其子公司经批准的经营范围主要为信息技术(以下简称“IT”)、金融服务、创新消费与服务、农业与食品、先进制造与专业服务、基金投资、少数股权投资、创业培训及天使投资等。

本财务报表由本公司董事会于2019年8月29日批准报出。

本中期财务报表未经审计。

二 财务报表的编制基础

本中期财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。本中期财务报表按照《企业会计准则第32号-中期财务报告》的披露规定进行列报和披露。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司2019年中期财务报表符合《企业会计准则第32号-中期财务报告》的要求,真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的合并及公司财务状况以及截至2019年6月30日止6个月期间合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本公司的子公司的会计年度与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时已按照本公司的会计年度进行调整。

(2) 记账本位币

本公司的子公司联想集团有限公司(以下简称“联想集团”)以该公司及其子公司经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币(主要为美元、欧元及人民币等)。

本公司的子公司南明有限公司(以下简称“南明”)以该公司及其子公司经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币(主要为港元及美元等)。

本公司的子公司 KB Food International Holding(Pte.) Limited 以该公司及其子公司经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币(主要为澳元)。

本公司的子公司 Banque Internationale à Luxembourg S.A.以该公司及其子公司经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币(主要为欧元)。

除上述子公司外, 本公司及本公司在中国境内的其他子公司以人民币为记账本位币, 在中国境外的其他子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(3) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付合并对价的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。为企业合并而发行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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。为企业合并而发行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。

或有对价按照其在购买日的公允价值计入合并成本。以后期间或有对价发生变化的，属于权益工具性质的或有对价不进行后续调整；属于金融负债的后续公允价值变动计入当期损益；不属于金融工具或有对价，后续作为预计负债进行会计处理。

(4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司及其子公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(4) 合并财务报表的编制方法 (续)

所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本公司及其子公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司及其子公司的角度对该交易予以调整。

(5) 外币折算

(a) 外币交易

以非记账本位币为货币单位（以下简称“外币”）的交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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记账本位币。为购建符合借款费用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在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用平均汇率折算（除非该平均汇率与交易发生日的汇率的累积影响值有较大差异，在此情况下，采用交易发生日的即期汇率折算）。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(7) 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。当本公司及其子公司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。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本公司及其子公司根据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：(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。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，本公司及其子公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司及其子公司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：

以摊余成本计量：

本公司及其子公司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。本公司及其子公司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、部分应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司及其子公司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。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(i) 分类和计量 (续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本公司及其子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, 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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本公司及其子公司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, 本公司及其子公司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。

权益工具

本公司及其子公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 本公司及其子公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本公司及其子公司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、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(ii) 减值 (续)

本公司及其子公司考虑有关过去事项、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, 本公司及其子公司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, 本公司及其子公司按照未来 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, 本公司及其子公司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, 本公司及其子公司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, 本公司及其子公司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。

本公司及其子公司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。

对于应收票据、应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司及其子公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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, 本公司及其子公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的主要依据如下:

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(ii) 减值 (续)

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收账款组合	经销商
应收账款组合	子公司
其他应收款组合	押金和保证金
其他应收款组合	子公司往来款
其他应收款组合	关联方往来款
其他应收款组合	员工借款
其他应收款组合	应收股利
其他应收款组合	应收利息
其他应收款组合	代工厂商款
其他应收款组合	其他单位款项

对于划分为组合的应收票据, 本公司及其子公司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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 本公司及其子公司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, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 本公司及其子公司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, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

本公司及其子公司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, 本公司及其子公司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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(iii) 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, 且本公司及其子公司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, 虽然本公司及其子公司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。

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。

(b) 金融负债

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。

本公司及其子公司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、应付账款、其他应付款、吸收存款、应付金融机构款项、借款、应付债券和财务担保合同等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。应付账款主要为在日常经营活动中向供应商购买商品或接受服务而应支付的款项。

吸收存款、应付金融机构款项、借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(b) 金融负债 (续)

财务担保合同, 是指保证人和债权人约定, 当债务人不履行债务时, 保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同在初始确认为负债时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后, 按照资产负债表日根据金融工具准则下的预期信用损失模型确定的金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额, 以两者之中的较高者进行后续计量。后续计量导致与财务担保合同金融负债的变动计入当期损益。

金融负债期限在一年内 (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, 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。

(c) 衍生金融工具及套期保值

衍生金融工具于本公司及其子公司成为衍生金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认, 并按照公允价值进行后续计量。确认衍生金融工具所产生的收益或损失的方法取决于该衍生工具是否被指定为套期工具, 如被指定为套期工具, 则取决于其被套期项目的性质。

本公司及其子公司指定若干衍生工具作为: (1) 公允价值套期, 即对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺, 或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险, 且将影响损益; (2) 现金流量套期, 即对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险, 且将影响损益; (3) 境外业务投资净额套期, 按照类似于现金流量套期会计的方式处理。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(c) 衍生金融工具及套期保值 (续)

公允价值套期及现金流量套期同时满足下列条件的，运用套期会计方法进行处理：

- 在套期开始时，本公司及其子公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司及其子公司的损益。
- 该套期预期高度有效，且符合本公司及其子公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。
- 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司及其子公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。
- 套期有效性能够可靠地计量。
- 本公司及其子公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足上述运用套期会计条件的公允价值套期及现金流量套期按以下方式进行会计处理：

• 公允价值套期

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

套期工具产生的利得或损失计入当期损益，除非套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期，则产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(c) 衍生金融工具及套期保值 (续)

• 现金流量套期

满足运用套期会计条件的现金流量套期的套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为股东权益，并单独列项反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：(1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；(2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益部分后的其他利得或损失），计入当期损益。

当一项套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，或者该套期不再满足运用套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失将在预期交易实际发生时再转出计入当期损益。当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益。

任何不符合套期会计处理的衍生工具的公允价值变动于发生时计入当期损益。

当被套期项目的剩余期限超过 12 个月时，套期工具的公允价值在资产负债表中列示为非流动资产或负债，而当被套期项目的剩余期限少于 12 个月时，套期工具的公允价值在资产负债表中列示为流动资产或负债。交易性衍生工具则分类为流动资产或负债。

• 境外业务投资净额套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部份，直接计入其他综合收益；属于无效套期的部份，计入当期合并利润表。处置境外经营时，原已计入股东权益的累计利得或损失作为处置损益的一部份计入合并利润表。

(d) 金融工具的公允价值确定

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确定其公允价值。估值技术主要包括市场法和收益法等。采用估值技术时，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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(e) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

(一) 本公司及其子公司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；

(二) 本公司及其子公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司及其子公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

应收款项按可无条件获得的对价金额进行初始确认，但当其包含重大融资成分时，按公允价值进行初始确认。联想集团持有应收账款的业务模式为收取合同现金流及出售，分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产；其他子公司持有应收款项的目的是收取合同现金流量，后续使用实际利率法按摊余成本计量。

本公司及其子公司根据新金融工具准则的规定对应收款项应用简化方法计提减值准备。

本公司及其子公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品及半成品、产成品、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

(b) 存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 存货 (续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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。

(d) 本公司及其子公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括：对子公司的长期股权投资及对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业为本公司及其子公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排；联营企业是指本公司及其子公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业及联营企业投资采用权益法核算，但是本公司及其子公司持有的私募股权及风险投资基金投资，本公司及其子公司采用《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》下对风险投资机构、共同基金及类似主体持有投资的豁免以公允价值计量且其变动计入当期损益。该项会计处理与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相同（附注四(7)(a)）。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下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所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(10) 长期股权投资 (续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 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, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资, 本公司及其子公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益份额分别确认当期投资损益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 但本公司及其子公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的, 继续确认投资损失并作为预计负债核算。本公司及其子公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司及其子公司应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司及其子公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司及其子公司的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本公司及其子公司与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(10) 长期股权投资 (续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额 (附注四(18))。

(11) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物, 以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司及其子公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 于发生时计入当期损益。

本公司及其子公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 不计提折旧或进行摊销, 在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值, 公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时, 自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产, 基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值, 公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将固定资产或无形资产转换为投资性房地产, 以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值, 转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的, 差额计入当期损益, 转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的, 差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物(包括位于中国境外的土地)、机器设备、运输工具以及办公设备及其他等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 满足资本化条件的部分在与其有关的经济利益很可能流入本公司及其子公司且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。位于中国境外的土地不计提折旧。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10~50 年	0%~10%	1.80%~10.00%
机器设备	2~12 年	0%~10%	7.50%~50.00%
运输设备	2~6 年	0%~10%	15.00%~50.00%
办公及电子设备	3~10 年	0%~10%	9.00%~30.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(14) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态的资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产及投资性房地产等而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的利息费用减去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借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产及投资性房地产等而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为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金额时所使用的利率。

(15) 无形资产

无形资产包括于中国境内的土地使用权、商标、软件、客户关系、采矿权及专利权等, 以成本计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 按原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额后的差额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(15) 无形资产 (续)

(b) 商标

单独购置的商标按取得时的成本进行初始计量，在企业合并中取得的商标按购买日公允价值作为入账价值。对无确定使用年限的商标每年进行减值测试，并按成本扣除减值准备后的余额列示。对有确定使用年限的商标按预计使用年限平均摊销，并按成本扣除累计摊销后的余额列示。

(c) 软件

软件以成本计量，并以成本减去累计摊销及减值准备计入资产负债表内。

(d) 客户关系

在企业合并中取得的客户关系按购买日的公允价值进行初始计量，并按预计受益年限平均摊销。

(e) 探矿权及采矿权

根据已探明可采储量按产量法摊销。

(f) 专利及技术

企业合并中取得的专利及技术按购买日的公允价值进行初始计量，并按法律或合同规定的期限与预计经济寿命孰短进行平均摊销。

(g) 定期复核预计使用寿命和摊销方法

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时进行复核并作适当调整。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(15) 无形资产 (续)

(g) 定期复核预计使用寿命和摊销方法 (续)

除探矿权及采矿权以外的无形资产的预计使用寿命列示如下：

	预计使用寿命
商标	8 年或无确定使用年限
软件	3-5 年
客户关系	3-15 年
土地使用权	40-50 年
专利及技术	3-10 年

(h) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为无形资产开发而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对无形资产最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 无形资产的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准无形资产开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明该无形资产具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行无形资产的开发活动及后续大规模生产；以及
- 无形资产开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发阶段支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(15) 无形资产 (续)

(i) 无形资产的减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额 (附注四(18))。

(16) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产按照成本进行初始计量。生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本, 达到预定生产目的后发生的后续支出, 计入当期损益。生产性生物资产在达到预定生产经营目的时起, 按预计使用寿命进行折旧。

每年度终了, 对生产性生物资产进行检查, 有证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的, 按低于金额计提生产性生物资产减值准备, 计入当期损益; 生产性生物资产减值准备一经计提, 不得转回 (附注四(18))。

如果生产性生物资产改变用途, 用作公益性生物资产, 应考虑其是否发生减值, 发生减值时应先计提减值准备, 再按计提减值准备后的账面价值确定改变用途后的成本。

生产性生物资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的生产性生物资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
结果实的植物	20~30 年	0%	3.33%~5.00%

对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(18) 长期资产减值

固定资产、使用权资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，生产性生物资产以及对子公司、以权益法核算的合营企业/联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。商誉减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 借款

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本公司及其子公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司及其子公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本公司及其子公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司及其子公司向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本公司及其子公司为员工缴纳的基本养老保险和失业保险, 均属于设定提存计划; 本公司及其子公司为员工提供的退休金福利和离职后医疗福利属于设定受益计划。

基本养老保险

本公司及其子公司中国大陆境内职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司及其子公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司及其子公司在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

退休金福利和离职后医疗福利

对于部分境外子公司的员工, 本公司及其子公司还向其提供退休金福利和离职后医疗福利。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(20) 职工薪酬 (续)

(b) 离职后福利 (续)

退休金福利和离职后医疗福利记录于长期应付职工薪酬科目, 期末余额为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的高质量公司债券利率、以预期累积福利单位法计算。如没有高质量公司债券的国家, 则采用政府债券的利率。与退休金福利和离职后医疗福利相关的服务费用 (包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失) 和利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 过去服务成本即时确认于当期损益。

(c) 辞退福利

本公司及其子公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在(i)本公司及其子公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和(ii)确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为流动负债。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(21) 股份支付

本公司及其子公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

本公司及其子公司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于授予日的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易, 本公司及其子公司在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。对于授予后需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, 本公司及其子公司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增加股东权益。

以现金结算的股份支付

本公司及其子公司按以股份或其他权益工具为基础计算确定并以交付现金或其他资产的形式来换取职工提供服务时, 以相关权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量换取服务的价格。授予后立即可行权的股份支付交易, 本公司及其子公司按在授予日承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。对于授予后需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, 在等待期内的每个资产负债表日, 本公司及其子公司以对可行权情况的最佳估计数为基础, 按照本公司及其子公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用并相应增加负债。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(22) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

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, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现以确定最佳估计数; 因随着时间推移进行折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 本公司及其子公司对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列示为流动负债。

(a) 保养维修服务费准备

于商品销售时, 本公司的子公司就因基本的有限度的维修保养而预计产生的费用计提保养维修服务费准备。基本保养维修服务条款因产品及销售产品国家或地区不同而各异, 但一般包括技术支持、修理零件以及与保养维修服务及服务活动有关的劳务支出。本公司及其子公司定期重新评价其估计值, 以确定已计提的保养维修服务费准备是否足够, 并于必要时作出调整。

(b) 未到期担保责任准备及担保赔偿准备金

本公司及其子公司所属提供担保业务的子公司分别按照当年担保费收入和当年年末担保责任余额的一定比例提取未到期责任准备金和担保赔偿准备金, 上述准备金的提取比例是通过管理层对担保业务进行单项和组合评估确定。

(c) 其他准备

本公司及其子公司会就符合预计负债确认条件的环境修复、重组费用和法律赔偿等现实义务计提相关准备。重组费用准备包括终止租赁罚款和员工离职付款。未来营运亏损概不确认准备。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(23) 或有负债

对过去的交易或者事项形成的潜在义务, 其存在需通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实; 或过去的交易或者事项形成的现时义务, 履行该义务不是很可能导致经济利益流出本公司及其子公司或该义务的金额不能可靠计量, 本公司及其子公司会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

(24) 收入确认

(a) 销售商品

本公司的子公司生产计算机软硬件、软件、移动设备、化工与能源材料、农业产品及其他产品并销售予各地经销商或最终用户。本公司及其子公司与经销商签订不同的交货条款, 通常在商品交付后确认收入。对于直接销售予最终用户的产品, 本公司及其子公司在最终用户确认接收该产品后确认收入。对于上述产品的延期保修合约的收入将予以递延, 并按合约期 (1 年至 4 年不等) 确认收入。于商品销售时, 本公司及其子公司对未来批量折扣、向经销商提供的价格保护等进行估计并计提相关的销售调整准备, 确认为合同负债。本公司及其子公司定期重新评价其估计值, 以确定已计提的销售调整准备是否足够, 并于必要时作出调整。

(b) 担保收入

担保收入按照担保合同规定收费总额在担保期内确认, 计入当期收益表。

(c) 租金收入

收入按时间比例基准于租赁期内确认。

(d) 提供服务

对外提供的系统集成及技术服务等劳务, 根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度, 按照完工百分比确认收入。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(24) 收入确认 (续)

(d) 提供服务 (续)

物流运输、物业管理、金融租赁及综合医疗健康的服务收入, 投资管理和资产管理的手续费收入, 咨询及佣金等收入在客户取得相关服务控制权时, 根据履约进度确认收入。本公司及其子公司按照已完成劳务的进度确认收入时, 对于已经取得无条件收款权的部分, 确认为应收账款, 其余部分确认为合同资产, 并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备; 如果本公司及其子公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务, 则将超过部分确认为合同负债。本公司及其子公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司及其子公司对外提供担保业务, 相关担保费收入在签署资金担保合同并开始承担担保责任时予以递延, 并按承担担保责任的期限分期确认收入。

(e) 利息收入

利息收入使用实际利率法确认。于金融资产减值时, 本公司及其子公司会将账面价值减至其可收回金额, 即按金融资产的最初实际利率贴现的估计未来现金流量, 并继续将贴现的金额拨作利息收入。

(f) 手续费及佣金收入

手续费及佣金以权责发生制在相关交易的存续期内确认。为第三方谈判或参与谈判交易产生的手续费及佣金, 如安排收购贷款、股权证券或其他证券或买卖业务, 均在重大事项完成后予以确认。对于资产管理业务, 收入主要包括单位信托、共同基金的管理和其他管理费。资产管理收入在服务提供时确认。绩效收入在所有基本条件均满足并获得该收入时确认。

(g) 合同资产 / 负债

累计确认的收入超过来自合同客户的已收和有权收取的累计代价时, 在合并资产负债表中, 确认一项合同资产。反之, 从合同客户收到的累计代价超过累计确认的收入时, 确认一项合同负债。于 2019 年 06 月 30 日, 本公司及其子公司的合同负债根据各自的回收或结算期分为流动和非流动部分。本公司及其子公司无条件有权获得合同中承诺的商品和服务的对价时点与商品和服务控制权转移的时点基本一致, 因此, 于 2019 年 06 月 30 日, 本公司及其子公司合同资产金额不重大。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(25) 政府补助

政府补助为本公司及其子公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还及财政补贴等。

政府补助在本公司及其子公司能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益; 与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。本公司及其子公司对同类政府补助采用相同的列报。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润, 与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额 (暂时性差异) 计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债 (续)

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司及其子公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司及其子公司内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本公司及其子公司内该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。

(27) 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司及其子公司作为承租人

本公司及其子公司于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。本公司及其子公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(27) 租赁 (续)

本公司及其子公司作为承租人 (续)

本公司及其子公司的使用权资产包括租入的房屋、建筑物及机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。本公司及其子公司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; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本公司及其子公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本公司及其子公司选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本公司及其子公司作为出租人

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

(a) 经营租赁

本公司及其子公司经营租出自有的机器设备及土地使用权时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司及其子公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认相关资产。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(28) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二) 本公司及子公司已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(29) 利润分配

拟向本公司股东分派的利润在本公司股东批准的当期，确认为负债。

(30) 分部信息

本公司及其子公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司及其子公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司及其子公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司及其子公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(31) 关联方

一方有能力控制、共同控制另一方或对另一方实施重大影响的，两方或两方以上同受一方控制或共同控制的，以及一方受第三方控制或共同控制而另一方受该第三方重大影响的，构成关联方。

反之，仅受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。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，不构成本公司及其子公司的关联方。本公司及其子公司及本公司的关联方包括但不限于：

- (a) 本公司的子公司；
- (b) 本公司及其子公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (c) 本公司及其子公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (d) 对本公司及其子公司实施共同控制或重大影响的投资方，包括此等投资方的子公司；
- (e) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (f) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (g) 本公司的主要投资者个人，关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制，共同控制的其他公司。

(32) 重要会计估计和判断

本公司及其子公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(i) 预期信用损失的计量

本公司及其子公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本公司及其子公司使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时, 本公司及其子公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司及其子公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2019年上半年未发生重大变化。

(ii) 非流动资产的减值

本公司及其子公司按照附注四(18)所述会计政策评估非流动资产(主要包括固定资产、在建工程、使用寿命有期限的无形资产、以权益法核算的合营企业及联营企业的长期股权投资、商誉、使用年限不确定的无形资产)是否存在减值。一项资产的可收回金额是指资产公允价值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的较高者。管理层估计的资产预计未来现金流量的现值根据能够独立产生现金流入的最小资产组合的预期未来税前现金流量折现确定, 其计算需要采用会计估计。

在公允价值减去处置费用模型下, 管理层对基于活跃市场报价或根据可观察数据进行调整的参考值进行重要判断; 使用未来现金流量现值模型主要使用经管理层批准的五年财务预算的现金流量预测及五年期末的估计最终价值。在编制获批准预算所覆盖期间内的现金流量预测及估计最终价值时, 需使用大量的假设与估计。主要的假设包括预期的收入增长率与预计毛利率及折现率的选择等。

管理层编制财务预算以反映实际与之前年度的业绩及市场发展预期。于现金流量预测中所采用的主要假设须作出判断才能确定, 主要假设的变化可能对此等现金流量预测产生重大影响, 并最终影响减值评估的结果。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(iii) 衍生工具及其他金融工具的公允价值

本公司及其子公司的衍生金融工具主要为远期外汇套期及带有各类衍生条件的债权工具和股权工具，其他金融工具为与业务合并相关的卖出看跌期权及或有对价负债。对于衍生金融工具，本公司及其子公司基于市场报价并参考该等金融工具特定参数确定其公允价值。

(iv) 风险投资基金及私募股权投资基金的公允价值

本公司及其子公司主要根据风险投资基金及私募股权投资基金普通合伙人提供的最新财务资料，评估本公司及其子公司持有的在活跃市场没有报价的风险投资基金及私募股权投资基金的公允价值。本公司及其子公司审阅所报告的详细财务资料，并基于以下考虑，可能对所报告的资产净值进行调整：

- 风险投资基金及私募股权投资基金持有相关投资的估值；
- 资产净值的评估日；
- 自最新评估日后的现金流量；
- 如会计基础并非以公允价值计量，由风险投资基金及私募股权投资基金普通合伙人提供的其他估值资料和会计基础。

本公司及其子公司定期审阅及验证用于公允价值计量的模型。

(v) 所得税

本公司及其子公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的应交所得税时，本公司及其子公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(vi) 退休金福利及离职后医疗福利

退休金福利及离职后医疗福利费用及负债需依据多种假设而定。本公司及其子公司的主要假设与折现率, 预计资产回报及薪酬增长有关。在确定折现率时, 本公司及其子公司参考于资产负债表日的高评级的公司债券的市场收益率。该债券的币种及期限与被估值的退休福利负债的币种及预计期限一致。资产的预期回报基于对相关资产及负债的市场预期回报率。薪酬增长假设是基于本公司及其子公司的长期实际经验以及对近期及未来的展望。

(vii) 通过企业合并收购的可辨认资产及负债的公允价值

本公司及其子公司企业合并中收购的资产及所承担的负债以收购日的公允价值计量。估计所收购资产及负债的公允价值需运用重大判断, 包括估计来自所收购业务的预计未来现金流、适用折现率、资产的可使用年限及其他假设。

(viii) 或有对价的公允价值评估

本公司及其子公司的若干业务合并交易涉及按收购后业务表现确定的或有对价。本公司及其子公司的或有对价按公允价值确认, 该等公允价值是经参考所收购子公司/业务的估计收购后业务表现后, 根据相关协议的条款确定。确定用作估计所收购子公司/业务的收购后表现所采纳的主要假设(如增长率、利润及折扣率)时, 须作出判断。主要假设的变动可对需支付的代价金额造成重大影响。

于收购日后所发生的事项或因素导致需要重新计算或有对价的公允价值时, 所产生的任何收益或亏损将确认为当期损益。

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(ix) 投资性房地产的公允价值

本公司及其子公司的投资性房地产以公允价值计量, 估计投资性房地产的公允价值涉及许多关键假设, 包括资本化率、预期空置率及现行市场租金等假设。

(x) 折旧及摊销

本公司及其子公司对固定资产、生产性生物资产和无形资产的折旧及摊销在预计使用寿命内以资产的入账价值减去预计净残值后的金额按直线法计提。本公司及其子公司定期对预计使用寿命和预计净残值进行评估, 以确保折旧及摊销方法及折旧及摊销率与上述资产的预计经济利益实现模式一致。

本公司及其子公司对上述资产的预计使用寿命及预计净残值的估计是基于历史经验并考虑预期的技术更新而作出的。当预计使用寿命及预计净残值发生重大变化时, 可能需要相应调整折旧及摊销费用。

(xi) 存货跌价准备

本公司及其子公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量, 可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对存货估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订, 将影响对存货的可变现净值的估计, 该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(xii) 保修费用计提

本公司及其子公司的保修费用按照收入确认时估计的产品保养维修成本确认计提。影响本公司及其子公司保修费用成本的各种因素包括已销售且仍处于保修期内的产品数量、此类产品的历史及预期保养维修赔偿率, 以及为履行本公司及其子公司保养维修责任而产生的成本。本公司及其子公司会定期对上述相关估计因素进行评估, 并进行适当的修订。当保修费用发生时, 本公司及其子公司可根据与供应商签订相关协议的条款向供应商索取补偿。如本公司及其子公司可基本确定相关补偿在本公司及其子公司履行责任后能够收到, 将按预计收到补偿额确认资产 (以所收取的补偿为限) 并相应冲减本公司及其子公司计提的保修费用。

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 投资分类

本公司及子公司基于合同约定的商业实质, 对投资分类做出判断, 评估对被投资单位是否形成控制、共同控制或实施重大影响。其中: 子公司指本公司及其子公司对其拥有控制权的所有实体(包括结构性实体)。当本公司及其子公司因为参与该主体而承担可变回报的风险或享有可变回报的权益, 并有能力透过对该主体的权力而影响该回报时, 则本公司及其子公司控制该实体。联营企业指本公司及其子公司对其有重大影响力的实体。重大影响是指对被投资公司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共同控制这些政策的制定。依据投资者的合约权利和义务, 合营安排的投资分类分为共同经营或合营企业。

鉴于本公司及其子公司因参与风险投资基金及私募股权基金的相关活动而享有可变动回报, 本公司及其子公司按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的指南评估其是否有权力控制风险投资基金及私募股权基金的财务和经营政策。根据本公司及其子公司与普通合伙人/管理公司签订的投资协议, 普通合伙人/管理公司作为主要管理主体有权主导基金的相关活动。因此, 董事们认为本公司及其子公司对多数风险投资基金及私募股权基金仅具有重大影响而没有控制权。

本公司及其子公司对若干联营企业的优先股投资, 在初始确认时被指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

同时, 本公司及其子公司根据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: (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。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(ii) 金融资产的分类

本公司及其子公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司及其子公司在金融资产组合的层级上确定管理金融资产的业务模式, 考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式, 以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司及其子公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时, 存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(iii) 信用风险显著增加的判断

金融服务分部银行类子公司

评估信用风险显著增加的首选方法是比较两个不同时点所观察到的指定敞口的信用等级: (i) 在金融资产起始时和 (ii) 在计算预期信用损失的资产负债表日。如果在前述两个评级中, 第二个评级较第一个评级的差异超过或等于预先确定的标准时, 判定为信用风险显著增加。这样的标准根据不同类型的组合 (例如零售贷款、企业贷款及债券投资等) 分别论证, 是根据历史信用等级变动情况预计的平均降级变动的定量标准。

一些定性指标的采用是对信用风险显著增加评估的补充。这一方法依赖于针对如下特征的目标敞口的内部风险管理实践, 判断标准主要包括 1、提前清偿措施; 2、不良状态; 3、发生逾期事件 (例如将逾期 30 天至 90 天的债项从第一阶段划分至第二阶段)。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(iii) 信用风险显著增加的判断 (续)

金融服务分部非银行类子公司

如果借款人满足以下一个或多个标准时，认为该借款人信用风险显著增加：

- 信用利差显著上升
- 借款人出现业务、财务和 / 或经济状况的重大不利变化
- 实际或预期的宽限期或重组
- 借款人经营情况的实际或预期的重大不利变化
- 预期可能导致违约风险上升的担保品价值变动 (仅针对抵质押贷款)
- 出现现金流 / 流动性问题的早期迹象，例如应付账款 / 贷款还款的延期
- 新评级较上次评级，或较初次评级，下降两个等级或以上

对于逾期超过 30 天的债务人合约付款 (包括本金及利息)，金融服务分部非银行类子公司认为该金融工具出现信用风险大幅增加，并将之分类为阶段 2。

非金融服务分部子公司

本公司非金融服务分部子公司按照相同的信用风险特征和逾期天数对应收账款分组。在按照组合方式计提预期信用损失准备时，本公司及其子公司获取了充分的信息，确保其统计上的可靠性，已将具有类似风险特征的敞口进行归类。

预期信用损失率基于历史年度销售的回款情况以及期间发生的相应历史信用损失确定。本公司非金融服务分部子公司调整了历史信用损失率，以反映影响客户应收款结算能力的当前和前瞻性宏观经济因素信息。本公司及其子公司已将其销售货物和提供服务的所在国 GDP 和失业率确定为最重要的因素，并基于这些因子的预期变化相应地调整历史信用损失率。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(iv) 收入确认

本公司及其子公司需对收入确认作出判断和估计。具体而言, 附有非标准条款及条件的复杂安排可能需要大量的合同诠释, 以确定适当的会计处理, 包括捆绑销售安排中指定的应交付项目是否应被视为独立的会计处理单位。其他重要判断包括确定本公司及其子公司或经销商是否作为交易的当事人及数份单独合同应否被视为同一项安排的组成部份。

本公司的子公司联想集团向渠道销售产品。通过渠道的销售主要根据协议进行, 而协议提供渠道在批量折扣、价格保护及回扣以及市场开发资金方面的安排。联想集团经参考历史资料后监察渠道的存货水平。收入确认亦受联想集团估计批量折扣、价格保护及回扣以及市场开发资金的能力的影响。联想集团于计算该等准备时会考虑多种因素, 包括审查具体交易、历史经验、市场和经济状况及渠道的存货水平。

(v) 合并本公司及其子公司持有少于 50% 投票权的实体

管理层认为虽然本公司及其子公司持有联想集团的投票权少于 50%, 但基于以下因素对其拥有实质性的控制权: 1) 截至 2019 年 06 月 30 日和 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司为联想集团的单一最大股东, 分别持有 29.10% 和 29.10% 权益; 2) 本公司获得了联想集团另一位股东的一致行动协议; 以及 3) 联想集团的其他投票权处于分散状态, 并且自联想集团上市以来, 未有其他股东组成团体共同地行使其投票权以超过本公司及其子公司的总投票权。

管理层认为虽然本公司的子公司佳沃集团有限公司 (以下简称“佳沃集团”) 持有佳沃农业开发股份有限公司 (以下简称“佳沃股份”) 的投票权少于 50%, 但基于以下因素对其拥有实质性的控制权: 1) 截至 2019 年 06 月 30 日, 佳沃集团为佳沃股份的单一最大股东, 持有 29.90% 权益; 2) 佳沃股份的其他投票权处于分散状态, 并且根据佳沃股份最近的股东大会实际投票情况, 未有其他股东组成团体共同地行使其投票权以超过佳沃集团的总投票权; 3) 佳沃集团在佳沃股份董事会中拥有可决定公司相关活动议程的多数席位; 4) 佳沃集团向佳沃股份提供重大资金支持。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(33) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”), 并于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 本公司及其子公司已采用上述准则和通知编制截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表, 对本公司及其子公司报表的影响列示如下:

(a) 一般企业报表格式的修改

本公司及其子公司将应收票据及应收账款项目拆分为应收账款、应收票据及应收款项融资项目。

本公司及其子公司将应付票据及应付账款项目拆分为应付账款和应付票据项目。

受影响的报表项目名称	影响金额			
	2019 年 06 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
应收票据	234,564,176	-	248,419,951	-
应收账款	4,817,079,849	-	4,335,188,695	22,648,164
应收款项融资	57,952,813,000	-	45,085,342,000	-
应收票据及应收账款	(63,004,457,025)	-	(49,668,950,646)	(22,648,164)
应付票据	9,716,693,299	-	7,740,980,430	-
应付账款	47,978,524,325	-	52,045,304,444	-
应付票据及应付账款	(57,695,217,624)	-	(59,786,284,874)	-

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(33) 重要会计政策变更 (续)

(b) 租赁

根据新租赁准则的相关规定，本公司及其子公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初财务报表相关项目金额，2018 年度的比较财务报表未重列。

对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本公司及其子公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：

剩余租赁期长于 1 年的，本公司及其子公司根据 2019 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，使用权资产以与租赁负债相等的金额计量，并根据预付租金进行必要调整。

剩余租赁期短于 1 年的，本公司及其子公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

受影响的报表项目名称	影响金额	
	2019 年 1 月 1 日	
	合并	公司
使用权资产	2,840,526,000	102,852,791
租赁负债	2,758,824,927	60,282,594
一年内到期的非流动负债	693,693,073	42,570,197
其他非流动负债	(611,992,000)	-

于 2019 年 1 月 1 日，本公司及其子公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率为 1%-11%。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(33) 重要会计政策变更 (续)

(b) 租赁 (续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日, 本公司及其子公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下:

	人民币
2018 年 12 月 31 日披露的经营租赁承诺	4,071,055,961
(减): 首次执行日使用承租人的增量借款利率进行折现	(540,967,459)
(减): 按直线法作为费用确认的短期租赁	(56,829,574)
(减): 按直线法作为费用确认的低价值租赁	(20,740,928)
2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债	<u>3,452,518,000</u>
其中包括:	
流动租赁负债	693,693,073
非流动租赁负债	<u>2,758,824,927</u>
	<u>3,452,518,000</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计政策变更 (续)

(b) 租赁 (续)

已确认的使用权资产与以下资产类别相关:

	2019 年 6 月 30 日 人民币	2019 年 1 月 1 日 人民币
土地及房屋建筑物	3,117,845,914	2,838,524,397
设备	842,090	2,001,603
使用权资产合计	<u>3,118,688,004</u>	<u>2,840,526,000</u>

会计政策变更影响 2019 年 1 月 1 日资产负债表的下列项目:

- 使用权资产 — 增加人民币 2,841 百万元
- 递延租金负债 — 减少人民币 612 百万元
- 租赁负债 — 增加人民币 3,453 百万元

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本公司及其子公司中国大陆境内适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率	税基
企业所得税(a)	15%、25%等	应纳税所得额
增值税(b)	3%、5%、6%、 9%、10%、13%或 16%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销 售额乘以适用税率扣除当期允许抵 扣的进项税额后的余额计算)
土地增值税	30%~60%	土地增值额

(a) 本公司在香港从事业务的子公司按计税利润的 16.5%计提利得税。

(b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税[2019]32号)及相关规定,自2019年4月1日起,纳税人发生增值税应税销售行为,原适用16%和10%税率的,税率分别调整为13%和9%。

(2) 本公司及其子公司在其他国家经营的子公司的税种及税率按各国所适用的税务法规而确定。

本公司在卢森堡从事业务的子公司按应纳税所得额的 24.94%计提企业所得税。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并及财务报表项目附注

(1) 应收账款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	4,932,964,849	4,422,469,461
减: 坏账准备	(115,885,000)	(87,280,766)
	<u>4,817,079,849</u>	<u>4,335,188,695</u>

(2) 其他应收款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收押金保证金款项	448,389,179	451,713,202
应收代垫及暂付款	13,541,842,638	12,686,915,508
应收关联方款项(附注八(3))	2,049,134,635	1,516,154,538
员工借款	117,600,728	80,513,382
应收代工厂商款(i)	11,674,182,000	14,489,453,000
应收股权转让款	430,436,167	337,891,178
应收利息	410,798,377	368,136,876
其他	1,966,212,691	1,801,257,535
	<u>30,638,596,415</u>	<u>31,732,035,219</u>
减: 坏账准备	(257,910,346)	(113,151,298)
	<u>30,380,686,069</u>	<u>31,618,883,921</u>

(i) 应收代工厂商款主要为联想集团在日常经营活动中因委托代工厂商加工零部件而产生的应收款项。

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付账款

预付账款按账龄分析如下：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	2,279,142,590	98.71%	2,419,650,611	99.32%
一到二年	29,071,641	1.26%	16,518,451	0.68%
二到三年	702,687	0.03%	5,487	0.00%
三年以上	5,487	0.00%	-	0.00%
	<u>2,308,922,405</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,436,174,549</u>	<u>100.00%</u>

(4) 其他流动资产

	2019年6月30日	2018年12月31日
预缴税费	7,765,262,848	8,458,310,146
其他	457,932,299	275,466,241
	<u>8,223,195,147</u>	<u>8,733,776,387</u>

(5) 向客户发放的贷款

	2019年06月30日	2018年12月31日
银行业务(a)	111,920,737,118	107,589,811,267
其他业务(b)	14,875,166,828	15,850,477,153
	<u>126,795,903,946</u>	<u>123,440,288,420</u>
减：贷款损失准备	(3,037,575,070)	(3,044,149,663)
	<u>123,758,328,876</u>	<u>120,396,138,757</u>
其中：		
列示于流动资产部分	54,934,736,016	53,518,459,945
列示于非流动资产部分	68,823,592,860	66,877,678,812
	<u>123,758,328,876</u>	<u>120,396,138,757</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(5) 向客户发放的贷款 (续)

(a) 银行业务向客户发放的贷款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
按要求及短期通知	1,463,706,344	4,778,625,279
融资租赁	1,305,229,254	1,302,105,816
其他有期限贷款	109,151,801,520	101,509,080,172
	<u>111,920,737,118</u>	<u>107,589,811,267</u>
减: 贷款损失准备		
—第1阶段	(168,566,583)	(161,038,241)
—第2阶段	(116,452,346)	(132,656,990)
—第3阶段	(1,788,085,314)	(1,811,671,066)
	<u>(2,073,104,243)</u>	<u>(2,105,366,297)</u>
向客户发放的贷款净额	<u>109,847,632,875</u>	<u>105,484,444,970</u>

(b) 其他业务向客户发放的贷款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
向客户发放的直接贷款和典当贷款	14,558,331,016	14,852,525,300
向客户发放的委托贷款	316,835,812	997,951,853
	<u>14,875,166,828</u>	<u>15,850,477,153</u>
减: 贷款损失准备		
—第1阶段	(288,356,108)	(327,676,256)
—第2阶段	(165,720,367)	(131,820,463)
—第3阶段	(510,394,352)	(479,286,647)
	<u>(964,470,827)</u>	<u>(938,783,366)</u>
向客户发放的贷款净额	<u>13,910,696,001</u>	<u>14,911,693,787</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(6) 投资性房地产

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
期初余额	13,056,145,336	11,107,111,210
本期增加	5,941,095	151,473,323
公允价值变动收益	102,254,000	37,424,800
从固定资产转为 投资性房地产的公允价值	-	66,486,844
汇率变动	(1,959,482)	-
期末余额	<u>13,162,380,949</u>	<u>11,362,496,177</u>

(a) 评估基础

本公司及其子公司委托仲量联行企业评估及咨询有限公司对本公司及其子公司持有的投资性房地产公允价值进行评估。

对投资性房地产的持续公允价值计量由于参考了重大不可观察输入值，因此属于第三层级的公允价值计量。于截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间，并无与第一层级、第二层级间的转换。在每个资产负债表日，本公司管理层：

- 将所有重大的输入值与独立评估师报告进行校对；
- 与过去年度的评估报告进行比对，评估房地产估值的波动；
- 与独立评估师进行研讨。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(7) 固定资产

	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	电子设备	合计
原价						
2018 年 12 月 31 日	12,578,081,765	187,981,795	11,843,203,589	4,866,540,694	82,945,539	29,558,753,382
在建工程转入	126,001,744	-	1,730,655	37,617,000	-	165,349,399
本期收购子公司转入	122,000	-	14,622,818	853,000	-	15,597,818
本期其他增加	31,471,156	21,139,660	411,891,057	385,466,736	7,216,102	857,184,711
本期减少	(63,651,335)	(8,479,249)	(193,521,107)	(369,826,517)	(9,531,610)	(645,009,818)
汇率变化	11,430,917	(11,238,475)	10,356,470	24,361,240	(54,063)	34,856,089
处置子公司	(203,797,724)	(1,389,872)	(24,066,898)	(1,263,422)	(312,189)	(230,830,105)
2019 年 6 月 30 日	12,479,658,523	188,013,859	12,064,216,584	4,943,748,731	80,263,779	29,755,901,476
累计折旧						
2018 年 12 月 31 日	(1,851,559,901)	(84,910,100)	(5,076,677,566)	(3,372,754,435)	(26,560,326)	(10,412,462,328)
本期计提	(314,358,003)	(13,175,337)	(557,074,533)	(327,569,950)	(11,477,733)	(1,223,655,556)
本期减少	41,477,392	5,867,935	161,906,104	336,167,542	5,584,059	551,023,032
汇率变化	(14,223,037)	(304,738)	(26,388,067)	(41,441,758)	(68,498)	(82,426,098)
处置子公司	3,226,797	504,109	1,271,630	190,238	253,992	5,446,766
2019 年 6 月 30 日	(2,135,436,752)	(92,018,131)	(5,496,962,432)	(3,405,388,363)	(32,268,506)	(11,162,074,184)
减值准备						
2018 年 12 月 31 日	(84,142,069)	(70,362)	(51,903,170)	(25,134,472)	(237,534)	(161,487,607)
2019 年 6 月 30 日	(84,142,069)	(70,362)	(51,903,170)	(25,134,472)	(237,534)	(161,487,607)
净值						
2019 年 6 月 30 日	10,260,079,702	95,925,366	6,515,350,982	1,513,225,896	47,757,739	18,432,339,685
2018 年 12 月 31 日	10,642,379,795	103,001,333	6,714,622,853	1,468,651,787	56,147,679	18,984,803,447

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(8) 无形资产

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月无形资产变动金额列示如下:

	2018 年 12 月 31 日		2019 年 6 月 30 日							
	原价	净值	收购子公司	本期增加	本期减少	出售子公司 转出	本期摊销	汇率变动	净值	累计摊销额
土地使用权	4,071,949,634	3,802,332,050	8,843,216	14,479	(52,380,606)	(68,797,275)	(16,502,302)	14,664,131	3,688,073,693	383,875,941
探矿权及采矿权	597,736,264	472,260,391	-	-	-	-	-	-	472,260,391	125,475,873
软件	10,983,590,881	3,223,524,753	-	642,535,970	(12,146,455)	(1,273)	(519,256,955)	27,303,384	3,361,959,424	7,621,631,457
商标	10,487,582,484	10,212,023,325	-	10,673,082	-	-	(3,745,208)	(7,692,346)	10,211,258,853	276,323,631
专利及技术	14,911,676,721	5,434,783,118	331,980	1,273,329,000	(386,000)	-	(788,874,585)	(20,320,000)	5,888,863,513	9,012,813,208
客户关系	10,828,890,748	6,905,366,636	-	-	(9,782,720)	-	(511,957,830)	37,516,270	6,421,142,356	4,407,748,392
其他	1,454,277,697	720,726,603	336,505,801	56,869,570	(6,877)	-	(73,392,744)	2,011,421	1,042,713,774	411,563,923
	53,335,704,429	30,771,016,876	345,680,997	1,983,422,101	(74,702,658)	(68,798,548)	(1,913,829,624)	53,482,860	31,096,272,004	22,239,432,425

减: 减值准备

(473,828,721)

30,297,188,155

(473,828,721)

30,622,443,283

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(9) 短期借款

	币种	2019年6月30日	2018年12月31日
担保借款			
- 抵押	人民币	88,000,000	35,000,000
- 质押	人民币	1,102,514,109	2,173,516,301
	澳元	6,364,154	24,125,000
- 保证	人民币	8,421,506,776	8,953,968,856
	美元	186,380,809	203,454,291
信用借款	人民币	4,881,988,690	5,182,895,666
	美元	15,384,556,935	14,083,950,588
	欧元	-	1,566,118,925
	智利比索	-	9,912,816
		<u>30,071,311,473</u>	<u>32,232,942,443</u>

(10) 应付账款

	2019年6月30日	2018年12月31日
应付购货款	47,850,991,667	51,915,105,862
应付工程款	71,551,012	73,388,507
应付服务费	55,981,646	56,810,075
合计	<u>47,978,524,325</u>	<u>52,045,304,444</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(11) 其他应付款

其他应付款按性质分析如下:

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付代工厂商款(i)	36,708,113,000	35,340,628,000
应付代垫款	3,936,336,893	1,818,366,618
预提费用	7,896,065,346	7,304,708,357
应付特许权使用费	614,014,000	678,242,000
应付股权转让款	139,988,018	434,835,990
押金保证金	711,426,877	752,909,137
代扣代缴员工社保支出	935,385,925	694,978,681
应付运费	668,709,000	640,810,000
或有代价	289,445,961	213,966,883
应付工程款及采购款	122,072,232	194,572,059
资产管理计划	145,800,000	291,600,000
应付利息	827,311,123	635,765,206
应付普通股股利	707,962,012	2,619,598
其他	5,680,651,690	5,972,303,405
	<u>59,383,282,077</u>	<u>54,976,305,934</u>

- (i) 应付代工厂商款为在日常经营活动中联想集团收到代工厂商交付完工产品而应付的款项。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(12) 吸收存款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
活期存款	85,901,463,309	81,258,846,667
储蓄存款	27,463,510,564	27,213,838,797
定期存款	29,691,447,983	26,753,324,351
现金抵押品	54,470,686	67,981,536
客户存款总额	<u>143,110,892,542</u>	<u>135,293,991,351</u>
其他存款	-	141,600,150
吸收存款的总额	<u>143,110,892,542</u>	<u>135,435,591,501</u>
其中：		
列示于流动负债的部分	139,903,331,722	131,201,865,384
列示于非流动负债的部分	3,207,560,820	4,233,726,117
	<u>143,110,892,542</u>	<u>135,435,591,501</u>

吸收存款均来源于从事银行业务的子公司卢森堡国际银行。

(13) 一年内到期的非流动负债

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注六(14))	12,848,980,749	11,509,788,303
一年内到期的长期应付款	1,345,056,711	668,041,065
一年内到期的应付债券(附注六(15))	10,699,540,874	15,934,073,185
一年内到期的租赁负债	639,035,627	-
一年内到期的非流动负债(附注六(18))	804,402,000	-
	<u>26,337,015,961</u>	<u>28,111,902,553</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(14) 长期借款

	币种	2019年6月30日	2018年12月31日
担保借款			
- 抵押	人民币	1,854,000,000	1,343,799,708
	澳元	22,222,200	28,081,500
	泰铢	17,642,345	18,749,278
	智利比索	9,246,039	-
	港币	703,173,531	699,674,906
- 质押	人民币	1,692,318,402	2,555,276,834
	美元	3,445,151,127	440,635,601
	港币	283,940,769	280,012,491
- 保证	人民币	16,002,911,005	13,400,119,776
	美元	4,108,732,736	2,151,638,652
	港币	591,628,998	235,642,579
	欧元	2,299,977,935	-
信用借款	人民币	12,421,999,994	14,895,040,616
	美元	1,686,438,691	1,729,005,292
	欧元	442,905,788	821,217,910
	港币	-	24,305,268
	智利比索	-	9,928,160
		<u>45,582,289,560</u>	<u>38,633,128,571</u>
减：一年内到期的长期借 款		<u>(12,848,980,749)</u>	<u>(11,509,788,303)</u>
		<u>32,733,308,811</u>	<u>27,123,340,268</u>

(15) 应付债券

	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
应付债券	57,359,026,137	11,979,638,960	(11,876,888,736)	57,461,776,361
减：一年内到期的非 流动负债	<u>(15,934,073,185)</u>	<u>(5,671,504,069)</u>	<u>10,906,036,380</u>	<u>(10,699,540,874)</u>
	<u>41,424,952,952</u>	<u>6,308,134,891</u>	<u>(970,852,356)</u>	<u>46,762,235,487</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(15) 应付债券 (续)

发行人	债券类别	币种	发行日期	债券期限	面值 千元
本公司	公司债券	人民币	2012年11月30日	10年	2,300,000
本公司	公司债券	人民币	2016年7月6日	5年	1,500,000
本公司	公司债券	人民币	2016年7月6日	10年	2,000,000
本公司	私募债券	人民币	2016年11月28日	3年	3,000,000
本公司	公司债券	人民币	2017年7月5日	5年	2,500,000
本公司	公司债券	人民币	2018年1月31日	5年	1,000,000
本公司	公司债券	人民币	2018年6月29日	3年	1,600,000
本公司	公司债券	人民币	2018年12月3日	5年	1,500,000
本公司	公司债券	人民币	2019年1月15日	3年	2,000,000
本公司	公司债券	人民币	2019年1月15日	5年	1,000,000
本公司	公司债券	人民币	2019年6月21日	5年	2,000,000
联想集团	长期票据	人民币	2015年6月10日	5年	4,000,000
联想集团	中期票据	美元	2017年3月16日	5年	500,000
联想集团	中期票据	美元	2018年3月29日	5年	750,000
联想集团	可换股债券	美元	2019年1月24日	5年	675,000
正奇金融	公司债券	人民币	2017年9月22日	3年	300,000
君创租赁	资产支持证券	人民币	2016年11月17日	3-4年	144,340
君创租赁	私募债券	人民币	2017年3月28日	3年	500,000
君创租赁	资产支持证券	人民币	2017年6月23日	3-4年	564,170
君创租赁	私募债券	人民币	2017年12月22日	2年	100,000
君创租赁	私募债券	人民币	2018年1月5日	2年	300,000
君创租赁	资产支持证券	人民币	2018年1月30日	1-3年	218,357
君创租赁	资产支持票据	人民币	2018年6月27日	2-3年	280,125
君创租赁	资产支持证券	人民币	2018年11月27日	1-3年	416,195
卢森堡国际银行	银行次级债	欧元	2014年6月30日	25.5年	150,000
卢森堡国际银行	银行次级债	欧元	2016年6月8日	12年	50,000
卢森堡国际银行	银行次级债	美元	2016年10月18日	12年	100,000
卢森堡国际银行	中期票据	日元	2002年12月19日	20年	500,000
卢森堡国际银行	中期票据	欧元	2013年至2019年	1-20年	1,689,248
卢森堡国际银行	中期票据	美元	2018年至2019年	1-5年	27,000
卢森堡国际银行	中期票据	瑞士法郎	2016年4月11日	6.5年	100,000
北京联想金服科技 有限公司	资产支持证券	人民币	2018年9月26日	1.5年	103,000
佳沃集团	可换股债券	美元	2019年6月14日	5年	125,000

截至 2019 年 6 月 30 日, 上述债券的利率范围为 0%-7.50%

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(15) 应付债券 (续)

- (i) 截至 2019 年 6 月 30 日, 本公司的子公司 Fresh Investment SpA 已完成向苍原投资有限责任公司 (「苍原投资」) 发行金额为 1.25 亿美元的可换股债券。苍原投资有权于 60 个月内将可换股债券转换为 Fresh Investment SpA 的股权, 转换价格为届时双方同意的经第三方评估机构评估的 Fresh Investment SpA 的股票的价格。所得款项用于收购 Australis Seafoods S.A. 的股权。

于 2019 年 1 月 24 日, 联想集团完成发行于 2024 年 1 月到期的 5 年年期年息率为 3.375% 的 6.75 亿美元可换股债券 (「债券」) 给予第三方专业投资者 (「债券持有人」)。债券持有人可选择于发行日期之后 41 日起至到期日前第 10 日, 将部分或全部尚未偿还的债券本金额, 以转换价每股 7.99 港元转换联想集团的普通股 (可予调整)。联想集团将于 2024 年 1 月 24 日以债券本金额赎回未获赎回、转换或购回及注销的债券。所得款项用于偿还联想集团于 2019 年到期的票据, 营运资金及一般企业用途。债券负债部分的初始公允价值, 是以于发行债券日以等值的不可换股债券的市场利率去计算。债券负债部分随后按摊销成本计量直至因转换而注销或债券到期日。剩余的所得款项在扣除所得税后, 将于股东权益中确认为转换期权, 随后并不会作重新计算。

联想集团的可换股债券在初始确认时的负债及权益部分呈列如下:

	人民币千元
可转换债券在发行日的面值	4,542,971
减: 交易成本	(68,023)
净得款项	<u>4,474,948</u>
减: 权益部分	<u>(520,537)</u>
初始确认的负债部分	<u>3,954,411</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(16) 预计负债

	2019年6月30日	2018年12月31日
保修费用	6,652,297,000	6,984,047,000
销售调整准备	11,736,522,000	11,894,406,000
重组义务	146,667,476	254,924,931
环境修复	242,361,000	251,859,000
未到期担保责任准备	19,446,840	463,954
信用承诺	72,654,437	48,392,785
未决诉讼	55,717,432	57,556,094
担保赔偿准备金	8,700,871	25,846,954
其他	2,432,388	13,788,985
	<u>18,936,799,444</u>	<u>19,531,285,703</u>
减: 分类为其他流动负债部分	<u>(16,896,754,169)</u>	<u>(17,486,182,769)</u>
	<u>2,040,045,275</u>	<u>2,045,102,934</u>

(17) 递延所得税资产和负债

递延所得税资产净额的变动如下:

	2019年6月30日	2018年6月30日
期初	8,493,048,018	4,923,339,110
计入利润表的递延所得税	933,432,564	1,325,893,232
与其他综合收益的组成部分有		
关的递延所得税	(32,081,732)	97,736,622
购买子公司	(106,043,374)	(150,212,869)
处置子公司	-	113,994,958
直接计入权益的递延所得税	39,854,748	(18,433,920)
汇兑损益	120,381,299	(9,225,029)
期末	<u>9,448,591,523</u>	<u>6,283,092,104</u>
	2019年6月30日	2018年12月31日
递延所得税资产	15,662,008,021	14,537,357,685
递延所得税负债	<u>(6,213,416,498)</u>	<u>(6,044,309,667)</u>
递延所得税资产-净额	<u>9,448,591,523</u>	<u>8,493,048,018</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(18) 其他非流动负债

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预收延期保修款	5,050,322,000	4,667,750,999
与收购相关的递延对价(i)	172,362,000	172,074,000
与收购相关的或有对价(i)	804,402,000	788,414,837
与卖方期权相关的负债(ii)	5,481,789,000	5,335,493,000
递延租金负债	-	425,044,839
以公允价值计量且其变动计入损益的 金融负债	6,660,703,616	5,221,172,750
可转换优先股	2,062,410,000	-
其他	1,410,727,214	948,028,103
	<u>21,642,715,830</u>	<u>17,557,978,528</u>
减: 一年内到期的非流动负债	(804,402,000)	-
	<u>20,838,313,830</u>	<u>17,557,978,528</u>

- (i) 于企业合并完成后, 本公司及其子公司须参照与当时的股东或卖方订立的协议中列明的若干合同条款, 向有关股东或卖方以现金形式支付或有及递延对价。因此, 本公司及其子公司确认与或有及递延对价现值有关的非流动负债。于每个资产负债表日, 由于预期表现变动导致的或有对价的公允价值重新计量, 产生的任何利润或亏损于合并利润表中确认。递延对价随后按摊余成本计算。
- (ii) 根据联想集团与富士通订立的合营协议, 联想集团及富士通分别向对方授予认购期权及认沽期权, 使联想集团有权向富士通和日本政策投资银行 (「DBJ」) 购买或富士通和 DBJ 有权向联想集团出售 FCCL 的 49% 股权。此认购期权及认沽期权均可于交割日期第五周年届满后 (即 2023 年 5 月 2 日后) 行使。认购期权及认沽期权的行使价将根据行使日的 49% 股权的公允价值厘定。

根据联想集团通过全资子公司与合肥源嘉创业投资合伙企业 (有限合伙) (「源嘉」) 订立期权协议, 源嘉持有智聚晟宝 99.31% 股权, 联想集团与源嘉分别向对方授予认购期权及认沽期权, 使联想集团有权向源嘉购买及源嘉有权向联想集团出售源嘉于智聚晟宝的 99.31% 权益。此认购及认沽期权可分别于 2022 年 8 月 31 日及 2021 年 8 月 31 日后任何时间行使。认购期权及认沽期权的行使价将根据合营协议厘定, 最高为 23 亿人民币 (约 3.34 亿美元)。

于认沽期权行使时可能应付的金融负债初步按公允价值于其他非流动负债确认, 并相应直接计入权益项下的向非控制性权益签出认沽期权。于每个资产负债表日, 认沽期权负债需要根据相关公司的预期表现变动重新计算, 所产生的任何收益或亏损于合并利润表内确认。如果认沽期权于失效时仍未获行使, 负债将终止确认, 并将就权益作出相应调整。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(19) 利润分配

本公司董事会建议不派发截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月的中期股息(截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月: 不派发)。

于 2019 年 6 月 13 日, 本公司股东周年大会审议及批准本公司截至 2018 年 12 月 31 日止年度的利润分配方案, 即每股普通股分配末期股息人民币 0.30 元(除税前), 合计约为人民币 707 百万元。上述股息已于 2019 年 7 月 15 日派付。

(20) 营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按性质分类

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
已售存货成本	138,612,343,586	124,557,757,881
职工薪酬	16,635,227,872	13,929,468,589
广告及业务宣传费用	2,967,703,967	2,188,113,229
折旧及摊销费用	3,564,117,274	2,732,577,338
行政、差旅及招待费	2,664,413,983	2,227,212,106
专业服务及咨询费	887,246,838	469,075,844
租赁费	47,933,221	518,687,642
实验室费用	343,967,696	91,493,776
运输费	310,127,958	277,215,781
维修费	174,748,395	107,838,299
其他	5,975,958,086	5,356,134,565
	<u>172,183,788,876</u>	<u>152,455,575,050</u>

(21) 财务费用

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
利息支出	3,180,018,479	2,538,684,414
减: 利息收入	(536,154,175)	(415,312,402)
汇兑损失净额	125,402,472	259,301,484
其他	220,501,998	159,841,000
	<u>2,989,768,774</u>	<u>2,542,514,496</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(22) 信用减值损失

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
应收票据及应收账款坏账损失/ (转回)	63,444,331	(55,500,269)
其他应收款坏账损失	23,325,754	29,374,476
向客户发放贷款坏账损失	375,671,946	456,363,175
长期应收款坏账损失	35,554,798	48,658,303
债权投资减值损失	11,634,430	-
其他	22,173,424	-
	<u>531,804,683</u>	<u>478,895,685</u>

(23) 投资收益

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
持有交易性金融资产的股利收入	234,083,553	106,837,985
持有以公允价值计量且其变动计入当期 损益的联营公司的股利收入	519,795,991	412,223,705
享有的联营企业利润	401,788,283	221,293,334
处置债权投资的收益	87,326,897	-
处置交易性金融资产的收益	86,834,656	218,963,346
处置子公司的收益	151,174,119	1,861,493,574
处置联营公司的损失	(108,547,943)	(35,502,667)
其他	448,437,620	3,279,180
	<u>1,820,893,176</u>	<u>2,788,588,457</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注 (续)

(24) 所得税费用

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
当期所得税	1,913,926,901	1,378,810,472
递延所得税	(933,432,564)	(1,325,893,232)
	<u>980,494,337</u>	<u>52,917,240</u>
	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
利润总额	5,328,742,477	3,568,427,469
按适用税率计算的所得税费用	1,336,269,292	1,102,590,082
非应纳税收入	(830,381,774)	(1,483,679,852)
不得扣除的成本、费用和损失	419,630,697	135,462,985
使用前期未确认递延所得税资产 的可抵扣亏损	(481,014,915)	(404,216,978)
当期末确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	364,286,661	543,072,205
其他	171,704,376	159,688,798
所得税费用	<u>980,494,337</u>	<u>52,917,240</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 分部信息

董事会是本发明的主要经营决策机构。管理层根据董事会审核过的资料, 为各经营分部分配资源及评估其表现。

为便于管理, 本公司及其子公司根据产品和服务类型划分为不同的业务单位。由于不同的业务涉及不同的技术和市场营销战略, 因此本公司及其子公司分别管理不同分部的生产和经营并评估其经营业绩, 以决定分配至这些分部的资源和评估其表现。

本公司及其子公司的六个持续经营分部如下:

- IT 分部, 主要从事开发、生产及销售高端便携式电子产品, 并向消费者及企业提供各类相关服务;
- 金融服务分部, 提供包括银行服务、短期融资、信用担保、委托贷款、融资租赁、保险经纪服务、第三方支付服务、互联网金融服务、信托服务以及向客户提供定制化的金融服务;
- 创新消费与服务分部, 主要提供综合医疗健康服务、租车业务、互联网医疗健康服务及幼儿教育服务;
- 农业与食品分部, 主要从事高端水果及茶叶的种植及销售、白酒的生产和销售、海鲜及附属产品的供应及酒水直营连锁;
- 先进制造与专业服务分部, 包括精细化学品、能源材料生产业务、物流服务及航空物流相关业务;
- 财务投资分部, 主要以有限合伙投资人的身份投资私募股权基金, 风险投资基金并持有部分投资基金的普通合伙人权益; 进行科技类早期或天使投资及对其他实体进行少数股权投资; 亦向消费者及企业提供写字楼租赁服务。

未分摊金额主要指未直接分配至上述各经营分部的公司开支。未分摊金额亦包括无法直接分配至特定经营分部的其他收益表项目, 如雇员福利开支、财务收入及财务成本。分部资产主要包括土地使用权、投资物业、物业、厂房及设备、无形资产、存货、应收款项及现金及现金等价物。分部负债主要包括经营负债。

董事会负责根据净利润及归属于母公司股东的净利润指标评估各经营分部的表现。

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 分部信息 (续)

(a) 截至2019年6月30日止六个月及截至2018年6月30日止六个月分部信息列示如下:

截至2019年6月30日止六个月:

	战略投资					财务投资			合计
	IT		农业与食品		先进制造与专业服务	未分配的金额	分部间抵消	合计	
	金融服务	创新消费与服务	农业与食品	先进制造与专业服务	财务投资	未分配的金额	分部间抵消		
对外交易收入	163,997,975,856	4,342,488,771	7,491,125,166	2,725,931,659	324,214,845	-	-	179,310,799,459	
分部间交易收入	-	-	-	-	433,995	-	(433,995)	-	
利息收入	161,110,818	14,141,686	17,678,847	8,673,271	(2,003,254)	422,840,950	(86,463,369)	536,154,175	
利息支出	(1,467,378,330)	(235,756,219)	(108,522,240)	(114,806,238)	(179,790,785)	(1,143,598,635)	86,463,369	(3,180,018,479)	
享有的联营企业投资 (损失) / 收益	(47,495,058)	264,747,283	34,305,940	70,559,092	120,828,713	-	371,965	401,788,283	
以公允价值计量且其变动计入损益的联营企业投资的公允价值变动收益	-	31,535	-	-	152,398,971	-	-	152,430,506	
折旧和摊销	(3,003,729,852)	(224,474,704)	(83,740,965)	(181,365,756)	(28,861,540)	(10,742,294)	-	(3,564,117,274)	
利润总额	2,805,038,856	1,160,948,544	300,754,611	393,068,285	1,546,586,112	(880,822,680)	371,965	5,328,742,477	
所得税费用	(642,275,712)	(251,997,472)	(59,852,102)	(54,699,447)	(184,100,171)	220,205,670	-	(980,494,337)	
净利润	2,162,763,144	908,951,072	240,902,509	338,368,838	1,362,485,941	(660,617,010)	371,965	4,348,248,140	
归属于母公司股东的净利润	585,245,117	803,817,063	112,273,209	235,805,533	1,349,666,155	(660,617,010)	371,965	2,413,609,370	
折旧费用和摊销费用以外的其他非现金费用	(798,052,000)	-	-	-	(17,730,000)	-	-	(815,782,000)	
资本性支出	3,326,320,000	306,903,340	111,896,168	156,448,394	19,835,691	5,789,474	-	3,930,035,626	

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七、分部信息(续)

(a) 截至2019年6月30日止六个月及截至2018年6月30日止六个月分部信息列示如下(续):

截至2018年6月30日止六个月:

	战略投资					财务控股			合计
	IT	金融服务	创新消费与服务		财务投资	未分配的金额	分部间抵消		
			农业与食品	先进制造与专业					
对外交易收入	143,877,852,000	1,973,387,831	886,463,914	6,386,546,758	3,124,124,647	300,976,742	-	-	156,549,350,892
分部间交易收入	-	6,920,151	-	-	-	3,429,674	-	(10,349,825)	-
利息收入	82,144,000	31,191,387	394,107	7,652,390	4,841,340	87,711,334	366,431,861	(165,054,017)	415,312,402
利息费用	(1,002,623,000)	(177,130,254)	(72,945,644)	(66,028,688)	(120,173,259)	(223,368,856)	(1,049,125,673)	171,710,960	(2,538,684,414)
享有的联营企业投资 (损失)/收益	(4,064,000)	184,185,958	(11,276,636)	4,433,618	111,754,900	(66,166,200)	-	2,425,694	221,293,334
以公允价值计量且其变 动计入损益的联营企 业投资的公允价值变 动损失	-	-	-	-	-	(333,596,987)	-	-	(333,596,987)
非流动资产减值损失	-	-	-	(269,208,613)	-	-	-	-	(269,208,613)
折旧和摊销	(2,422,830,000)	(15,119,251)	(12,669,283)	(52,560,438)	(199,621,992)	(19,818,200)	(9,958,174)	-	(2,732,577,338)
利润/(亏损)总额	946,150,375	1,411,428,902	1,040,838,891	369,328,305	219,544,501	430,827,291	(852,116,490)	2,425,694	3,568,427,469
所得税/(费用)/收益	(101,278,000)	(159,979,882)	(941,941)	22,263,226	(24,032,507)	(1,979,015)	213,030,879	-	(52,917,240)
净利润/(亏损)	844,872,375	1,251,449,020	1,039,896,950	391,591,531	195,511,994	428,848,276	(639,085,611)	2,425,694	3,515,510,229
归属于母公司股东的净 利润	228,362,876	1,100,715,524	1,144,696,623	292,272,209	148,020,027	469,681,895	(639,085,611)	2,425,694	2,747,089,237
折旧费用和摊销费用以 外的其他非现金费用	(631,722,000)	-	-	-	-	(38,690,000)	-	-	(670,412,000)
资本性支出	2,007,818,000	76,347,942	21,505,001	739,243,363	194,720,264	26,423,110	7,316,789	-	3,073,374,469

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 分部信息 (续)

(b) 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

2019 年 6 月 30 日:

	未经审计								
	战略投资			财务投资					
	IT	金融服务	创新消费与服务	农业与食品	先进制造与专业服务	未分配的金额	分部间抵消	合计	
资产总额	209,784,006,000	260,813,537,256	7,777,714,621	20,250,125,365	10,856,888,328	62,691,933,757	19,373,453,594	(4,691,600,321)	586,856,058,600
负债总额	191,058,003,000	229,300,838,232	855,990,396	11,678,594,156	6,313,391,753	10,564,380,709	52,717,323,885	(4,656,132,636)	497,832,389,495
长期股权投资	534,061,000	7,647,542,207	4,852,724,505	1,956,981,401	1,336,241,239	21,186,394,475	-	(35,467,686)	37,478,477,141

2018 年 12 月 31 日:

	经审计								
	战略投资			财务投资					
	IT	金融服务	创新消费与服务	农业与食品	先进制造与专业服务	未分配的金额	分部间抵消	合计	
资产总额	202,592,857,000	251,155,148,446	6,699,710,342	13,245,235,927	11,286,761,960	60,893,226,419	17,968,663,240	(4,953,840,429)	558,827,762,905
负债总额	186,106,470,000	221,074,468,838	480,894,681	4,962,290,799	6,826,381,117	10,334,358,143	50,382,056,133	(4,918,000,778)	475,248,919,133
长期股权投资	502,942,000	7,191,799,997	4,892,543,504	1,956,244,399	1,307,866,617	21,515,213,375	-	(35,839,651)	37,330,770,241

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 分部信息 (续)

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月本公司及其子公司在中国及其他国家和地区的对外交易收入总额, 以及于 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司位于中国及其他国家和地区的除金融资产, 长期股权投资及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下:

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
对外交易收入		
中国大陆	45,229,545,605	45,611,057,434
亚太 (不含中国大陆)	37,556,126,769	26,737,293,754
欧洲/中东/非洲	41,008,499,555	37,079,807,759
美洲	55,516,627,530	47,121,191,945
	<u>179,310,799,459</u>	<u>156,549,350,892</u>
非流动资产总额	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
中国大陆	54,669,603,135	52,198,209,288
亚太 (不含中国大陆)	14,504,239,673	14,197,247,316
欧洲/中东/非洲	17,950,224,506	14,025,581,733
美洲	27,117,310,707	21,553,310,000
	<u>114,241,378,021</u>	<u>101,974,348,337</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

本公司无最终控股母公司。

(2) 关联交易

(a) 定价政策

本公司及其子公司与关联方的交易由双方协议定价。

(b) 与关联方之间的交易额

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
从关联方采购货物	739,118,030	834,107,040
向关联方销售货物	834,000	280,000
从关联方接受劳务	19,015,615	3,787,198
向关联方提供劳务	49,006,822	25,641,374
从关联方接受资金	-	40,000,000
向关联方提供资金	1,011,903,461	352,920,000
利息收入	38,498,017	67,163,045
利息支出	-	1,966,250

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易 (续)

(3) 关联方应收、应付款项余额

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日本公司及其子公司与关联方应收、应付款项余额如下:

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	27,161,107	-
预收账款	-	3,221,263
应收账款	26,563,310	10,055,310
其他应收款	2,049,134,635	1,516,154,538
预付账款	6,770,598	128,852
其他应付款	427,338,651	327,751,327
长期应收款	94,015,315	196,153,058
向客户发放的贷款	289,457,405	229,466,000

(4) 关联方担保余额

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
联营公司	3,714,809,137	3,720,330,429

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 或有事项

(1) 信用担保

除附注八(4)中所述的关联方担保外, 对非关联方提供的担保主要为担保有效期内因历史年度出售的房地产业务相关的担保。于 2019 年 6 月 30 日, 对非关联方的担保余额合计为人民币 42.43 亿元, 且被担保公司对该担保提供了反担保。

上述被担保公司经营状况良好, 管理层认为本公司及其子公司未来因上述担保责任发生重大现金流出的可能性不大, 于 2019 年 6 月 30 日和 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司未就上述担保计提相关负债。

(2) 担保业务期末对外担保余额

于 2019 年 6 月 30 日, 本公司从事担保业务的子公司对外担保余额约为人民币 109.68 亿元 (2018 年 12 月 31 日: 人民币 104.68 亿元)。

于 2019 年 6 月 30 日, 本公司及其子公司计提的未到期担保责任准备金及根据担保业务单项评估和组合评估结果计提的担保损失准备金余额为人民币 0.28 亿元 (2018 年 12 月 31 日: 人民币 0.26 亿元)。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本公司及其子公司于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>666,474,000</u>	<u>860,785,310</u>

(2) 对外投资承诺事项

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
对外投资承诺(i)	<u>3,277,683,123</u>	<u>10,230,185,298</u>

- (i) 本公司及其子公司拥有对若干基金的投资承担。投资承担为尚未要求付款的承担资本部分。于 2018 年 11 月 18 日, 佳沃集团有限公司签订一份承诺收购协议, 同意待若干先决条件达成后签订股份购买协议, 以向承诺卖方收购 Australis Seafoods S.A. 约 95% 的具投票权已发行股份。截至 2019 年 6 月 30 日, 相关股份购买协议已经签订, 对价款项已经安排支付, 准备用于协议的交割。于 2019 年 7 月 2 日相关股份已完成交割, 具体见附注十二。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险

(1) 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层级, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层级决定:

第一层级: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级: 除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层级: 相关资产或负债的不可观察输入值。

(a) 持续的以公允价值计量的资产及负债

于 2019 年 6 月 30 日, 持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层级列示如下:

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产				
交易性金融资产				
交易性债券投资	660,117,363	704,129,282	-	1,364,246,645
交易性权益工具投资	819,568,066	-	-	819,568,066
非保本浮动收益理财产品	-	-	1,084,973,125	1,084,973,125
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	-	-	9,341,657,537	9,341,657,537
衍生金融资产	-	1,705,374,814	106,088,787	1,811,463,601
应收账款	-	57,952,813,000	-	57,952,813,000
一年内到期的非流动资产				
其他债权投资	812,079,509	-	-	812,079,509
其他非流动金融资产				
权益工具投资	933,155,465	-	-	933,155,465
债权工具	-	-	792,854,789	792,854,789
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	-	-	7,081,865,827	7,081,865,827
其他债权投资				
债券	7,617,245,587	1,309,063,849	-	8,926,309,436
其他权益工具投资				
上市公司股权	778,570,515	1,847,948	-	780,418,463
非上市公司股权	-	-	878,096,764	878,096,764
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	-	-	18,593,544,724	18,593,544,724
金融资产合计	11,620,736,505	61,673,228,893	37,879,081,553	111,173,046,951
非金融资产				
投资性房地产	-	-	13,162,380,949	13,162,380,949
非金融资产合计	-	-	13,162,380,949	13,162,380,949
资产合计	11,620,736,505	61,673,228,893	51,041,462,502	124,335,427,900

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险 (续)

(1) 公允价值估计 (续)

(a) 持续的以公允价值计量的资产及负债 (续)

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层级列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产				
交易性金融资产				
交易性债券投资	562,980,951	646,013,968	-	1,208,994,919
交易性权益工具投资	1,340,546,331	8,553,706	-	1,349,100,037
非保本浮动收益理财产品	-	-	2,223,185,428	2,223,185,428
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	-	-	7,612,278,801	7,612,278,801
衍生金融资产	-	2,512,794,293	92,361,740	2,605,156,033
应收票据及应收账款	-	45,085,342,000	-	45,085,342,000
一年内到期的非流动资产				
其他债权投资 (短期)	602,683,919	91,264,677	-	693,948,596
其他非流动金融资产				
权益工具投资	1,472,277,372	-	-	1,472,277,372
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	-	-	6,738,306,290	6,738,306,290
其他债权投资	-	-	-	-
债券	9,161,741,666	1,387,319,715	-	10,549,061,381
其他权益工具投资	-	-	-	-
上市公司股权	550,484,198	76,001,617	-	626,485,815
非上市公司股权	-	-	1,022,541,493	1,022,541,493
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	-	-	18,069,534,547	18,069,534,547
金融资产合计	13,690,714,437	49,807,289,976	35,758,208,299	99,256,212,712
非金融资产				
投资性房地产	-	-	13,056,145,336	13,056,145,336
非金融资产合计	-	-	13,056,145,336	13,056,145,336
资产合计	13,690,714,437	49,807,289,976	48,814,353,635	112,312,358,048

本公司及其子公司以导致各层级之间转换的事项发生日为确认各层级之间转换的时点。对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司及其子公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司及其子公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

联想控股股份有限公司

2019年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险 (续)

(1) 公允价值估计 (续)

(a) 持续的以公允价值计量的资产 (续)

上述第三层级金融资产变动如下:

金融资产	2019年1月1日	增加/减少	当期利得或损失总额				2019年06月30日
			汇兑损益	转出第三层级	计入当期损益的利得或损失	计入其他综合收益的利得或损失	
金融资产			减少				
交易性金融资产 -	9,835,464,229	8,391,961,639	(8,880,020,862)	5,18,078,863	560,243,671	-	10,426,630,662
衍生金融资产	92,361,740	56,123,569	-	-	(41,398,435)	-	105,088,787
其他非流动金融资产	6,738,306,290	934,964,420	(228,106,252)	-	408,492,954	-	7,874,720,616
其他权益工具投资	1,022,541,493	27,512,168	(1,859,626)	(152,472,088)	-	(16,871,647)	878,096,764
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	18,069,534,547	1,411,985,806	(1,105,693,300)	-	173,153,948	-	18,593,544,724
金融资产合计	35,758,208,299	10,822,547,602	(10,215,680,040)	365,606,775	1,100,502,138	(16,871,647)	37,879,081,553
投资性房地产	13,056,145,336	5,941,095	-	-	(1,959,482)	-	13,162,380,949
资产合计	48,814,353,635	10,828,488,697	(10,215,680,040)	365,606,775	1,202,756,138	(16,871,647)	51,041,462,502

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险 (续)

(2) 公允价值估计 (续)

(a) 持续的以公允价值计量的资产 (续)

上述第三层级金融资产变动如下:

	2018 年 1 月 1 日	增加/减少	减少	汇兑损益	转出第三层级	当期利得或损失总额		2018 年 06 月 30 日
						计入当期损益的利得或损失	计入其他综合收益的利得或损失	
交易性金融资产 直接指定为以公允价值 计量且其变动计入当 期损益的金融资产	970,866,791	210,563,985	(29,140,012)	5,263,096	-	129,169,935	-	1,286,723,795
以公允价值计量且变动 计入其他综合收益的 金融资产	9,890,316,321	951,183,938	(906,663,372)	56,668,385	(254,017,000)	1,064,769,746	-	10,792,258,018
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的联 营公司投资	940,783,964	21,122,920	(147,134,042)	(684,015)	-	-	(44,778,927)	769,309,900
	17,970,881,107	799,504,516	(507,442,359)	81,376,432	-	(333,596,987)	-	18,010,722,709
金融资产合计	29,762,848,183	1,982,375,359	(1,590,379,785)	142,623,898	(254,017,000)	860,342,694	(44,778,927)	30,859,014,422
投资性房地产	11,107,111,210	217,960,167	-	-	-	37,424,800	-	11,362,496,177
资产合计	40,869,959,393	2,200,335,526	(1,590,379,785)	142,623,898	(254,017,000)	897,767,494	(44,778,927)	42,221,510,599

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险 (续)

(1) 公允价值估计 (续)

(b) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司及其子公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 应收款项、应收票据、短期借款、应付款项、长期借款、应付债券、长期应付款等。

于 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日金融资产和金融负债的账面价值接近其公允价值。

存在活跃市场的应付债券, 以活跃市场中的报价确定其公允价值, 属于第一层级。长期借款、长期应付款以及不存在活跃市场的应付债券, 以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值, 属于第三层级。

十二 资产负债表日后事项

于 2019 年 6 月 27 日, 本公司及其子公司佳沃农业开发股份有限公司已透过其子公司 Food Investment SpA 向 Australis Seafoods S.A.(「标的公司」)全体股东发出收购要约, 拟以现金方式收购标的公司 100%的已发行股份(「要约」)。截至 2019 年 7 月 2 日, 接受要约并完成交割的标的公司股份数量合计为 6,501 百万股, 约占标的公司总股本的 95.26%。上述交割完成后, Food Investment SpA 成为标的公司的控股股东。

截至 2019 年 8 月 1 日, 接受要约并完成交割的标的公司股份数量合计为 6,815 百万股, 约占标的公司总股本的 99.838%, 所涉款项已经支付完毕。截至本报告日, 本公司及其子公司对标的公司的可辨认资产及负债的评估工作尚未完成, 因而尚不能做出相关披露。

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2019年6月30日	2018年12月31日
应收关联方款项	20,657,528,535	18,497,571,161
应收代垫及暂付款	976,810,877	348,470,939
应收利息	88,000	-
应收股利	2,128,495,886	2,322,500,000
	<u>23,762,923,298</u>	<u>21,168,542,100</u>
减: 坏账准备	-	-
	<u>23,762,923,298</u>	<u>21,168,542,100</u>

(2) 长期股权投资

	2019年6月30日	2018年12月31日
子公司	27,461,647,893	28,046,566,066
联营企业	7,078,845,266	6,778,208,444
- 公允价值计量	29,256,231	197,180,083
- 权益法核算	7,049,589,035	6,581,028,361
	<u>34,540,493,159</u>	<u>34,824,774,510</u>
减: 长期股权投资减值准备	(351,697,555)	(351,697,555)
	<u>34,188,795,604</u>	<u>34,473,076,955</u>

联想控股股份有限公司

2019 年中期财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注 (续)

(3) 投资收益

	截至 2019 年 6 月 30 日 止六个月	截至 2018 年 6 月 30 日 止六个月
收到的子公司股利	549,502,284	-
持有以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产的股利收入	18,671,377	12,241,988
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益联营企业的投资的股利收入	52,453,960	47,098,191
享有的联营企业利润	255,442,378	215,788,679
处置子公司的损失	(3,167,708)	-
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产的收益	33,346,845	-
其他	4,425,002	4,453,000
	<u>910,674,138</u>	<u>279,581,858</u>

