

联想控股股份有限公司

2015 年度合并财务报表及审计报告

联想控股股份有限公司

2015 年度合并财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1-2
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5-6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
财务报表附注	10-113

审计报告

普华永道中天审字(2016)第 25618 号
(第一页, 共二页)

联想控股股份有限公司董事会:

我们审计了后附的联想控股股份有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表, 包括 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表, 2015 年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

普华永道中天审字(2016)第 25618 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了贵公司2015年12月31日的合并财务状况以及2015年度的合并经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2016年4月22日

注册会计师



注册会计师



联想控股股份有限公司

2015年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产			
货币资金	七(1)	41,873,827,208	41,983,213,384
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七(2)	2,228,770,763	1,147,796,912
衍生金融资产	七(3)	412,442,565	1,293,703,456
应收票据	七(4)	1,674,319,030	3,259,745,730
应收账款	七(5)(a)	35,679,940,200	35,773,284,759
预付款项	七(6)	1,417,730,519	4,328,797,225
应收利息		78,948,357	157,256,459
应收股利		-	974,909
其他应收款	七(5)(b)	27,373,661,451	24,054,365,897
存货	七(7)	51,874,146,507	54,321,670,341
一年内到期的非流动资产	七(10)	1,174,641,439	319,657,160
其他流动资产	七(8)	11,219,954,973	9,324,306,826
流动资产合计		175,008,383,012	175,964,773,058
非流动资产			
可供出售金融资产	七(9)	6,987,355,001	3,549,531,603
长期应收款	七(10)	1,919,681,243	741,683,079
长期股权投资	七(11)	23,828,382,792	20,130,505,897
投资性房地产	七(12)	10,219,471,500	6,023,298,000
固定资产	七(13)	17,764,298,391	12,148,987,847
在建工程	七(14)	2,369,211,584	7,581,299,097
生产性生物资产		76,655,090	644,658,883
无形资产	七(15)	27,514,155,128	27,922,537,116
开发支出		159,171,504	95,499,233
商誉	七(16)	31,660,391,395	33,244,576,187
长期待摊费用		576,426,417	442,034,127
递延所得税资产	七(32)	6,762,026,029	3,665,625,650
其他非流动资产	七(17)	1,944,101,549	1,131,069,010
非流动资产合计		131,781,327,623	117,321,305,729
资产总计		306,789,710,635	293,286,078,787

联想控股股份有限公司

2015年12月31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	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债			
短期借款	七(18)	5,612,580,267	9,287,819,060
衍生金融负债	七(3)	213,516,000	572,641,063
应付票据	七(19)	1,951,404,000	1,139,377,373
应付账款	七(20)	43,776,777,015	48,606,752,396
预收款项	七(21)	9,411,895,244	7,873,103,618
应付职工薪酬	七(22)	2,872,929,152	4,686,443,786
应交税费	七(23)	5,282,447,588	5,307,808,454
应付利息		420,274,186	398,549,529
应付股利		-	7,338,351
其他应付款	七(24)	45,236,620,873	40,113,014,098
一年内到期的非流动负债	七(25)	18,880,452,909	14,975,370,744
其他流动负债	七(26)	22,144,233,122	22,052,452,522
流动负债合计		155,803,130,356	155,020,670,994
非流动负债			
长期借款	七(27)	33,590,571,678	37,327,313,613
应付债券	七(28)	23,030,580,633	19,222,831,042
长期应付款	七(29)	645,737,795	167,303,663
预计负债	七(30)	2,101,822,000	2,495,526,691
递延收益		1,780,227,809	1,672,677,927
长期应付职工薪酬	七(31)	2,495,478,176	2,249,294,948
递延所得税负债	七(32)	4,948,916,247	3,899,578,576
其他非流动负债	七(33)	16,779,346,765	17,912,510,032
非流动负债合计		85,372,681,103	84,947,036,492
负债合计		241,175,811,459	239,967,707,486
股东权益			
股本		2,356,230,900	2,000,000,000
资本公积	七(35)	19,911,388,593	8,543,919,604
其他综合收益		1,314,652,337	(1,370,537,144)
盈余公积	七(36)	191,598,984	-
一般风险准备		61,722,692	38,607,248
专项储备		33,590,760	26,740,385
未分配利润		25,122,631,016	22,755,937,727
归属于母公司股东权益合计		48,991,815,282	31,994,667,820
少数股东权益		16,622,083,894	21,323,703,481
股东权益合计		65,613,899,176	53,318,371,301
负债及股东权益总计		306,789,710,635	293,286,078,787

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

2015 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	七(38)	310,080,312,873	289,661,830,848
减：营业成本	七(38)	(260,573,282,769)	(244,272,061,900)
营业税金及附加	七(40)	(1,942,378,352)	(2,665,551,373)
销售费用	七(39)	(16,586,029,062)	(13,966,715,874)
管理费用	七(39)	(24,453,063,547)	(18,343,675,666)
财务费用-净额	七(41)	(3,276,571,495)	(3,614,055,063)
资产减值损失	七(42)	(3,529,517,182)	(2,686,606,180)
加：公允价值变动损失	七(43)	(227,535,309)	(1,893,935,500)
投资收益	七(44)	5,821,170,370	5,493,573,106
其中：享有的联营企业投资收益		712,203,721	291,688,324
二、营业利润		5,313,105,527	7,712,802,398
加：营业外收入	七(45)(a)	1,573,657,586	1,385,900,286
其中：非流动资产处置利得		33,749,902	6,770,294
减：营业外支出	七(45)(b)	(4,334,394,574)	(561,488,041)
其中：非流动资产处置损失		(1,967,575,036)	(280,604,872)
三、利润总额		2,552,368,539	8,537,214,643
减：所得税费用	七(46)	(584,936,725)	(2,462,473,366)
四、净利润		1,967,431,814	6,074,741,277
归属于母公司股东的净利润		2,947,432,717	2,412,960,557
少数股东损益		(980,000,903)	3,661,780,720

联想控股股份有限公司

2015年度合并利润表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	附注	2015年度	2014年度
五、其他综合收益/(损失)的税后净额	七(47)	818,143,182	(1,337,524,084)
以后不能重分类进损益的其他综合损失		(172,107,125)	(108,835,937)
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		(172,107,125)	(108,835,937)
以后将重分类进损益的其他综合收益/(损失)		990,250,307	(1,228,688,147)
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		68,169,122	81,984,567
可供出售金融资产公允价值变动		1,974,353,999	406,881,151
现金流量套期损益的有效部分		(456,934,938)	448,232,781
外币财务报表折算差额		(2,114,923,524)	(2,165,786,646)
固定资产及存货转为投资性房地产		1,519,585,648	-
六、综合收益总额		2,785,574,996	4,737,217,193
归属于母公司股东的综合收益总额		5,632,622,198	2,440,276,849
归属于少数股东的综合收益总额		(2,847,047,202)	2,296,940,344
七、每股收益	七(48)		
基本每股收益		1.35	1.21
稀释每股收益		1.35	1.20

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

2015年度合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2015年度	2014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		316,824,405,855	283,592,719,242
收到的税费返还		1,865,447	9,737,684
收到其他与经营活动有关的现金		3,047,056,975	3,126,530,148
经营活动现金流入小计		319,873,328,277	286,728,987,074
购买商品、接受劳务支付的现金		(266,793,430,848)	(243,286,087,978)
支付给职工以及为职工支付的现金		(26,754,617,331)	(20,937,429,066)
支付的各项税费		(5,264,726,375)	(4,371,948,181)
支付其他与经营活动有关的现金		(20,366,770,319)	(16,698,216,605)
经营活动现金流出小计		(319,179,544,873)	(285,293,681,830)
经营活动产生的现金流量净额		693,783,404	1,435,305,244
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,640,743,706	3,777,789,664
取得投资收益所收到的现金		6,182,904,994	4,147,839,077
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		547,676,669	108,976,686
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		299,341,625	136,089,656
收到其他与投资活动有关的现金		312,496,211	796,083,659
投资活动现金流入小计		12,983,163,205	8,966,778,742
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(6,949,454,702)	(9,087,844,093)
投资支付的现金		(10,597,920,111)	(6,626,626,641)
取得子公司支付的现金净额		(196,521,374)	(14,815,107,283)
处置子公司减少的现金净额		(28,188,988)	(2,151,744,482)
支付其他与投资活动有关的现金		(35,162,392)	(10,080,731)
投资活动现金流出小计		(17,807,247,567)	(32,691,403,230)
投资活动支付的现金流量净额		(4,824,084,362)	(23,724,624,488)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,237,837,387	375,059,662
取得借款收到的现金		23,363,058,141	38,894,775,980
发行债券收到的现金		5,757,650,000	11,851,395,000
收到其他与筹资活动有关的现金		1,929,500	363,194,924
筹资活动现金流入小计		41,360,475,028	51,484,425,566
偿还债务支付的现金		(29,987,841,325)	(19,525,937,373)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(6,771,972,380)	(6,841,814,864)
支付其他与筹资活动有关的现金		(1,508,984,562)	(2,009,602,135)
筹资活动现金流出小计		(38,268,798,267)	(28,377,354,372)
筹资活动产生的现金流量净额		3,091,676,761	23,107,071,194
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		68,686,632	(506,716,303)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额			
加: 年初现金及现金等价物余额	七(49)(c)	(969,937,565)	311,035,647
	七(49)(c)	35,772,890,385	35,461,854,738
六、年末现金及现金等价物余额			
	七(49)(d)	34,802,952,820	35,772,890,385

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

2015 年度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
		实收资本/股本	资本公积	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		
2014 年 1 月 1 日年初余额		660,860,399	6,527,436,318	(1,060,991,126)	330,430,200	17,064,655	26,750,060	20,206,770,246	17,393,254,458	44,101,575,210
2014 年度增减变动额		1,339,139,601	2,016,483,286	(309,546,018)	(330,430,200)	21,542,593	(9,675)	2,549,167,481	3,930,449,023	9,216,796,091
综合收益总额										
净利润		-	-	-	-	-	-	2,412,960,557	3,661,780,720	6,074,741,277
其他综合收益	七(47)	-	-	27,316,292	-	-	-	-	(1,364,840,376)	(1,337,524,084)
综合收益总额合计		-	-	27,316,292	-	-	-	2,412,960,557	2,296,940,344	4,737,217,193
股东投入和减少资本		-	1,121,172,884	-	-	-	-	-	3,562,827,515	4,684,000,399
股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	375,059,770	375,059,770
收购子公司		-	-	-	-	-	-	-	331,016,169	331,016,169
出售子公司		-	-	-	-	-	-	-	(1,978,538,117)	(1,978,538,117)
股份支付计入股东权益的金额		-	408,738,689	-	-	-	-	-	767,743,258	1,176,481,947
与少数股东交易		-	712,434,195	-	-	-	-	-	4,067,546,435	4,779,980,630
利润分配		-	-	-	-	21,542,593	-	(354,292,593)	(1,949,531,832)	(2,282,281,832)
对股东的分配	七(37)	-	-	-	-	-	-	(332,750,000)	(1,949,531,832)	(2,282,281,832)
提取一般风险准备		-	-	-	-	21,542,593	-	(21,542,593)	-	-
股东权益内部结转-净资产折股本		1,339,139,601	(1,162,346,608)	(336,862,310)	(330,430,200)	-	-	490,499,517	-	-
权益法核算的应占联营公司其他净资产变动		-	1,944,372,617	-	-	-	-	-	-	1,944,372,617
其他		-	113,284,393	-	-	-	(9,675)	-	20,212,996	133,487,714
2014 年 12 月 31 日年末余额		2,000,000,000	8,543,919,604	(1,370,537,144)	-	38,607,248	26,740,385	22,755,937,727	21,323,703,481	53,318,371,301

联想控股股份有限公司

2015年度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	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		
2015年1月1日年初余额		2,000,000,000	8,543,919,604	(1,370,537,144)	-	38,607,248	26,740,385	22,755,937,727	21,323,703,481	53,318,371,301
2015年度增减变动额		356,230,900	11,367,468,989	2,685,189,481	191,598,984	23,115,444	6,850,375	2,366,693,289	(4,701,619,587)	12,295,527,875
综合收益总额										
净利润		-	-	-	-	-	-	2,947,432,717	(980,000,903)	1,967,431,814
其他综合收益	七(47)	-	-	2,685,189,481	-	-	-	-	(1,867,046,299)	818,143,182
综合收益总额合计		-	-	2,685,189,481	-	-	-	2,947,432,717	(2,847,047,202)	2,785,574,996
股东投入和减少资本		356,230,900	10,893,500,736	-	-	-	-	-	(154,259,283)	11,095,472,353
股东投入资本		356,230,900	11,281,940,457	-	-	-	-	-	155,925,219	11,794,096,576
收购子公司		-	-	-	-	-	-	-	9,582,055	9,582,055
出售子公司		-	-	-	-	-	-	-	(281,790,717)	(281,790,717)
股份支付计入股东权益的金额		-	254,107,049	-	-	-	-	-	526,364,438	780,471,487
与少数股东交易		-	(642,546,770)	-	-	-	-	-	(564,340,278)	(1,206,887,048)
利润分配		-	-	-	191,598,984	23,115,444	-	(580,739,428)	(1,698,855,752)	(2,064,880,752)
提取盈余公积		-	-	-	191,598,984	-	-	(191,598,984)	-	-
对股东的分配	七(37)	-	-	-	-	-	-	(366,025,000)	(1,698,855,752)	(2,064,880,752)
提取一般风险准备		-	-	-	-	23,115,444	-	(23,115,444)	-	-
权益法核算的应占联营公司其他净资产变动		-	473,968,253	-	-	-	-	-	-	473,968,253
其他		-	-	-	-	-	6,850,375	-	(1,457,350)	5,393,025
2015年12月31日年末余额		2,356,230,900	19,911,388,593	1,314,652,337	191,598,984	61,722,692	33,590,760	25,122,631,016	16,622,083,894	65,613,899,176

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：

9



会计机构负责人：



联想控股股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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，其中中国科学院持有联想控股有限公司 65% 的股权，联想控股有限公司职工持股会（以下简称“持股会”）持有 35% 的股权，注册资本为人民币 660,860,399.40 元。

2002 年 12 月，中国科学院将其所持有本公司 65% 的股权无偿划转至中国科学院国有资产经营有限责任公司（以下简称“国科控股”）。国科控股于 2009 年 10 月将本公司 29% 股权转让予中国泛海控股集团有限公司（以下简称“泛海集团”）。2010 年底，北京联持志远管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“联持志远”）吸收合并了持股会，原持股会持有本公司 35% 的股权变更至联持志远名下。

于 2011 及 2012 年度，本公司的股东进行了一系列股权转让。于股权转让完成后，国科控股持有本公司 36% 的股权，联持志远持有本公司 24% 的股权，泛海集团持有本公司 20% 的股权，北京联恒永信投资中心（有限合伙）持有本公司 8.9% 的股权，柳传志等 6 名自然人合计持有本公司 11.1% 的股权。

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。

经中国证券监督管理委员会于 2015 年 4 月 20 日出具的证监许可[2015]676 号文《关于核准联想控股股份有限公司发行境外上市外资股的批复》，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 2015 年 12 月 31 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、金融服务、现代服务、农业与食品、房地产、化工与能源材料、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 2016 年 3 月 30 日批准报出。

联想控股股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础

本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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

年内, 本公司之子公司联想集团有限公司(以下简称“联想集团”)已完成对业务合并活动购得摩托罗拉移动集团(以下简称“摩托罗拉”)以及 IBM 的 X86 服务器硬件及相关维护服务业务(以下简称“System X”)的资产净值的公允价值评估, 完成该公允价值评估对临时计算的可辨认资产及负债的调整为人民币 35.71 亿元(约为 5.81 亿美元)。合并资产负债表中的 2014 年 12 月 31 日比较数字已作出追溯及重新分类, 以反映已收购资产净值的公允价值的最终分配。

本公司母公司已经按照企业会计准则编制财务报表并经由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 出具普华永道中天审字(2016)第 25617 号审计报告。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2015 年度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 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度合并经营成果和现金流量等有关信息。

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。本公司之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

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(主要为欧元、美元及人民币等)。

本公司之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(主要为港币、美元等)。

除上述子公司外, 本公司及其他子公司以人民币为记账本位币。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(3) 外币折算 (续)

(a) 外币交易

以非记账本位币为货币单位 (“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。

(3) 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。

(4) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

四 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 以及初始确认时即被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。

联想控股股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

重要会计政策和会计估计 (续)

(5) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产, 包括应收账款和其他应收款等。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月之内 (含 12 个月) 到期的持有至到期投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在 12 个月之内 (含 12 个月) 的持有至到期投资, 在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用计入当期损益; 其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息, 以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利, 作为投资收益计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(5) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司及其子公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

(iv) 金融资产的终止确认

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；或者(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。

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股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(5) 金融工具 (续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司及其子公司的其他金融负债包括应付款项、借款(附注四(18))及应付债券等。

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。

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。

其他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。

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, 按照资产负债表日履行相关现时义务所需支出的当前最佳估计数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。

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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(5) 金融工具 (续)

(c) 衍生金融工具及套期保值 (续)

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。

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

满足运用套期会计条件的公允价值套期的套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(5) 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，亦或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。

(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)

(5) 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) 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) 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。

(5) 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。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司及其子公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(6) 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、房地产开发成本、房地产开发产品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(b) 存货的计价方法

房地产开发成本和房地产开发产品的成本包括与房地产开发相关的土地成本、建筑成本、资本化的利息以及其他直接和间接开发费用。房地产开发成本于完工后按实际成本结转为房地产开发产品; 房地产开发产品结转成本时按实际成本核算。建筑成本中包含的公共配套设施成本指政府有关部门批准的公共配套项目, 如道路等所发生的支出, 按成本核算对象和成本项目进行明细核算; 房地产开发用土地所发生的开发支出亦列入房地产开发成本核算。

除房地产开发成本和房地产开发产品以外的存货按加权平均法核算存货发出时的成本。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。

(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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 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；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，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(5)(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。

(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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(8) 长期股权投资 (续)

(b) 后续计量及损益确认方法 (续)

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。

(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。

四 重要会计政策和会计估计（续）

(8) 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)

(9) 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	2~8 年	0%~10%	11.25%~50.00%
运输设备	5~6 年	0%~10%	15.00%~20.00%
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) 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。

(10) 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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(11) 无形资产

无形资产包括于中国境内的土地使用权、商标权、计算机软件、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。

(b) 商标权

单独购置的商标权按取得时的成本进行初始计量，在企业合并中取得的商标权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权每年进行减值测试，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权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) 计算机软件

购入的计算机软件，按购入价及使该软件达到可使用状态时所发生的成本进行初始计量。与维护计算机软件有关的成本于产生时确认为费用。购入计算机软件的成本及计算机软件开发成本（附注四(13)）按预计使用年限平均摊销。

(d) 客户合同关系

在企业合并中取得的客户合同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) 采矿权

根据已探明可采储量按产量法摊销。

(f) 专利权及技术

企业合并中取得的专利权、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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(12) 无形资产 (续)

(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。

除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
商标权	8 年或无确定使用年限
计算机软件	3~5 年
客户合同关系	15 年
土地使用权	40~50 年
专利权及技术	10 年

(12) 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。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发并有能力使用或出售该无形资产；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段支出，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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(13) 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。

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。

(14) 商誉

非同一控制下的企业合并，其合并成本超过合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额确认为商誉。

(15) 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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司及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，以该资产所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。

(17) 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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(18) 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之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、投资性房地产以及房地产开发项目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、投资性房地产以及房地产开发项目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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(19) 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, 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; 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

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。

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, 同时调整未经确认过去服务成本。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

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)

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, 除非对退休计划的修改要视乎在某特定期间 (归属期) 员工是否仍然维持服务, 在此情况下, 过去服务按归属期以直线法摊销。

(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)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。

(20) 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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(21) 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。

(a) 保养维修服务费用准备

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用准备。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用准备是否足够, 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) 销售调整准备

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及预计客户退货产生的费用等进行估计并计提相关的销售调整准备。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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(22) 预计负债 (续)

(d) 其他准备

本公司及其子公司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。

(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) 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。

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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(25) 收入确认

收入的金额按照本公司及其子公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司及其子公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入:

(a) 销售商品

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, 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, 在特定情况下, 对于通过经销商进行销售的产品, 鉴于产品交付后, 部分经销商具有自行销售的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险, 按照协议规定将产品运至约定交货地点, 由经销商确认接收后, 确认收入。对于直接销售予最终用户的产品, 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。

(b) 提供劳务

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。

物流运输、物业管理、金融租赁及口腔医疗的服务收入, 投资管理和资产管理的手续费收入, 咨询及佣金收入在相关服务已提供, 与服务相关的经济利益能够流入企业, 与服务有关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

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。

(c) 让渡资产使用权

利息收入以时间比例为基础, 采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(26) 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，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(27) 租赁

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

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(28) 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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(29) 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（资本溢价）；资本公积（资本溢价）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。

如截止报告期末，业务合并的初始会计处理尚未完成，则于财务报表中按尚未完成会计处理项目的临时金额记录，并于计量期间对收购日确认的临时金额作出追溯调整，以反映有关截至收购日所存在的事实或情况（如有）的可能影响。于计量期间，如获得有关截至收购日所存在事实或情况及可能导致截至该日止所确认资产及负债的新资料，将确认额外资产或负债。计量期不超过自收购日起一年。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(30) 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。

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。

如果以本公司合并为会计主体与以子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从本公司合并的角度对该交易予以调整。

(31) 分部信息

本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) 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) 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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 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。本公司及其子公司的关联方包括但不限于：

- (a) 本公司及其子公司的子公司；
- (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。

四 重要会计政策和会计估计（续）

(33) 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：

(i) 非流动资产的减值

本公司及其子公司按照附注四(17)所述会计政策评估非流动资产是否存在减值。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。当管理层的假设和非流动资产的预期可收回金额发生重大变化时，本公司及其子公司的未来经营成果将受到影响。

(ii) 商誉减值

本公司及其子公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计（附注七(16)）。

如果管理层对资产组或资产组组合预计未来现金流量现值的计算中采用的毛利率进行重新修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，预计未来现金流量的现值会减少。

如果管理层对用于预计未来现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，预计未来现金流量的现值会减少。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司及其子公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 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) 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。

(iv) 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贴现率, 预计资产回报及薪酬增长有关。在确定贴现率时, 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。

(v) 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, 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。

本公司及其子公司与业务合并相关的卖出看跌期权及或有对价负债按公允价值确认, 该等公允价值是基于预计所收购企业在收购后的业务表现以及相关协议的条款而确定。本公司及其子公司需对预计所收购企业在收购后的业务表现所采用的主要假设(如增长率、利润及折现率)作出判断。主要假设的变动可能对未来需支付的现金造成重大影响。

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。

(vi) 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之公允价值。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:

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 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) 风险投资基金及私募股权投资基金的公允价值 (续)

- 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。

(vii) 通过企业合并收购的可辨认资产及负债的公允价值

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) 投资性房地产的公允价值

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。

(ix) 开发成本

确认开发成本时需要按照开发项目的预算成本和开发进度作出重要估计和判断。当房地产开发项目的最终决算成本和预算成本不一致时, 其差额将影响相应的开发产品成本。

(x) 折旧及摊销

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。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(xi) 坏账准备

采用备抵法核算应收账款坏账损失。应收账款坏账准备基于对应收账款的可收回性的评估。确认应收账款坏账准备要求管理层运用判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(xii) 存货跌价准备

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。

(xiii) 保修费用计提

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，以及为履行保养维修责任而产生的成本。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，可根据与供应商签订相关协议的条款向供应商索取补偿。如可基本确定相关补偿在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）并相应冲减计提的保修费用。

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 合并联想集团

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，本公司及其子公司合计持有联想集团股份比例分别为 30.91% 及 30.47%，为联想集团单一最大股东，同时本公司获得了另一位股东针对其在联想集团表决权与本公司保持一致的一致行动协议。同时由于持有联想集团其余股份的股东分散，这些股东从未且并无计划或组织他们的持股表决权并采取一致行动，致使其可行使之持股表决权超过本公司，故本公司对联想集团具有实质性控制权，并将其作为子公司纳入合并范围。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(ii) 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解释，以确定适当的会计处理，包括捆绑销售中指定的应交付项目是否应被视为独立单元进行会计处理。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分。

信息技术收入确认

联想集团向经销商销售产品。根据与经销商达成的协议，通常会给予经销商批量折扣、价格保护及返利等优惠。联想集团会根据预计的批量折扣、价格保护及返利的水平预提相关销售调整准备金并抵减当期销售收入，同时也会考虑具体交易安排、历史经验及市场和经济状况等因素。此外，联想集团会参考历史数据后按照系统及一致的方法评估经销商的存货水平，如果经销商库存水平存在超出合理存货水平的情况，联想集团会将出售给经销商的超出其合理存货水平的产品收入及成本延期确认。

商品销售收入于商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方时确认。就若干交易而言，与在途商品有关的毁损风险通常由联想集团保留。联想集团于发出产品时记录收入，并于每月月底根据预计在途天数递延相关收入。在途天数根据联想集团的加权平均估计到货时间进行估计。在途产品的成本，直至收入确认时再进行结转。预计在途天数每半年进行重新评估。

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(ii) 收入确认 (续)

房地产开发产品收入确认

在正常的商业环境下，本公司所属房地产板块子公司与购房客户签订房屋销售合同。如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本公司之子公司将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。根据该等协议，本公司之子公司将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保，该等阶段性连带责任保证担保责任在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。

在三方按揭贷款担保协议下，本公司之子公司仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还尚未偿还的按揭贷款部分的情况下向本公司之子公司追索。

根据销售类似房地产开发产品的历史经验，本公司及其子公司相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还按揭贷款而导致向银行承担担保责任的机率较低且可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本公司及其子公司认为上述阶段性连带责任保证担保对房地产开发产品的销售收入确认没有重大影响。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 税项

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	15%、25%等	应纳税所得额
增值税	3%、6%、11%、 13%、17%	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)
营业税	5%	应纳税营业额
消费税	20%、1,000 元/吨	从价计征按销售收入的 20%计缴, 从量计征按每吨人民币 1,000 元计缴
土地增值税	30%~60%	土地增值额

本公司在香港从事业务的子公司按应纳税所得额的 16.5%计提企业所得税。

本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。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 子公司

(1) 于 2015 年 12 月 31 日纳入合并范围的重要一级子公司

	注册地	业务性质	已发行股本/实收资本	合计持股比例	合计表决权比例
联想集团(附注四(34)(b)(i))	香港	制造及分销 IT 产品，提供 IT 服务（向客户及企业提供开发、制造和推广高质量及易使用的科技产品及服务）	附注(i)	30.91%	30.91%
融科智地房地产股份有限公司	北京	住宅和商业地产开发	270,000,000	93.09%	93.09%
融科物业投资有限公司	北京	房地产投资和资产管理	60,000,000	100.00%	100.00%
南明有限公司	香港	投资及管理	4 港币	100.00%	100.00%
联想控股(天津)有限公司	天津	投资及管理	500,000,000	100.00%	100.00%
联想投资有限公司	拉萨	投资及管理	429,476,555	92.78%	92.78%
西藏东方企慧投资有限公司	拉萨	投资及管理	50,000,000	100.00%	100.00%
北京联想之星创业投资有限公司	北京	天使投资及创业孵化器	150,000,000	100.00%	100.00%
天津联想之星创业投资有限公司	天津	天使投资及创业孵化器	100,000,000	100.00%	100.00%
北京华夏联合汽车网络技术有限公司	北京	汽车管理软件开发及提供汽车服务资料咨询	369,816,970	100.00%	100.00%
丰联酒业控股有限公司	北京	制造及分销白酒	200,000,000	93.30%	93.30%
北京安信颐和控股有限公司	北京	长者护理设施运营和老年公寓开发	200,000,000	100.00%	100.00%
增益供应链有限公司	北京	提供冷藏链及各种物流服务	200,000,000	94.00%	94.00%
联泓集团有限公司	北京	化工与能源材料的开发和制造	400,000,000	90.00%	90.00%
佳沃集团有限公司（“佳沃”）	北京	农业、食品投资和相关业务运营	200,000,000	100.00%	100.00%
正奇安徽金融控股有限公司（“正奇金融”）	合肥	为中小企业提供金融服务、口腔医疗及其他医疗项目运营	2,000,000,000	92.00%	92.00%
拜博医疗集团有限公司	珠海	运营	50,815,358	54.90%	54.90%
君创国际融资租赁有限公司	上海	融资租赁、租赁业务及向海内外购买租赁资产	1,500,000,000	100.00%	100.00%

(i) 于 2015 年 12 月 31 日，联想集团已发行股份为 11,108,654,724 股普通股。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 子公司 (续)

(2) 于 2015 年 12 月 31 日不再纳入合并范围的重要一级子公司

	注册地	实收资本	业务性质	交易完成前本公 司合计持股比例	交易完成前本公 司合计表决权比 例
星恒电源股份有 限公司	苏州	210,000,000	锂电池产 品生产和 销售及相 关研发	50.77%	50.77%

于 2015 年 6 月，星恒电源股份有限公司与第三方签订股权融资协议，交易完成后，本公司在星恒电源股份有限公司的持股比例及表决权比例下降为 44.51%，本公司丧失了对星恒电源股份有限公司的控制权，不再纳入合并范围，将其作为联营公司核算(附注七(49)(d)(i))。

(3) 重要非全资子公司的相关信息

	联想集团	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
少数股东持股比例	69.09%	69.53%

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 子公司 (续)

(3) 重要非全资子公司的相关信息 (续)

联想集团年度主要财务信息

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产	98,816,975,165	109,488,703,725
非流动资产	75,420,995,000	73,146,774,262
流动负债	(115,280,569,000)	(120,505,103,138)
非流动负债	(40,027,824,000)	(36,487,543,657)
净资产	<u>18,929,577,165</u>	<u>25,642,831,192</u>
因合并联想集团在合并资产负债表中确认的少数股东权益	<u>13,556,501,250</u>	<u>18,290,747,057</u>
	2015 年度	2014 年度
收入	293,255,379,000	272,314,266,904
利润总额	(2,081,053,325)	6,434,229,378
净利润	(1,192,568,325)	5,377,329,596
其他综合损失	(3,407,454,000)	(2,014,320,022)
综合收益总额	<u>(4,600,022,325)</u>	<u>3,363,009,574</u>
因合并联想集团在合并利润表中确认的少数股东损益	<u>(853,865,597)</u>	<u>3,710,800,191</u>
宣告分配给联想集团少数股东的股利	<u>1,643,345,877</u>	<u>1,386,839,209</u>
	2015 年度	2014 年度
经营活动产生的现金流量	<u>2,060,171,605</u>	<u>11,301,136,000</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 子公司 (续)

(4) 折算汇率

境外经营实体主要报表项目的折算汇率

	资产和负债项目	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
香港地区子公司 (除联想集团外)	1 港币=0.8378 人民币	1 港币=0.7889 人民币
联想集团	1 美元=6.4936 人民币	1 美元=6.1190 人民币

	收入、费用及现金流量项目	
	2015 年度	2014 年度
香港地区子公司 (除联想集团外)	1 港币=0.8030 人民币	1 港币=0.7923 人民币
联想集团	1 美元=6.2245 人民币	1 美元=6.1443 人民币

除未分配利润外的其他股东权益项目采用交易发生日的即期汇率折算。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并及财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	7,344,537	5,562,907
银行存款	38,308,668,102	35,612,993,181
受限存款	1,410,625,215	1,378,511,702
其他	2,147,189,354	4,986,145,594
	<u>41,873,827,208</u>	<u>41,983,213,384</u>

受限存款包括:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
担保业务保证金存款	481,707,627	559,705,387
票据及信用证保证金	95,816,552	185,700,000
借款保证金	424,000,000	102,300,000
受限冻结资金	403,140,600	530,745,995
其他	5,960,436	60,320
	<u>1,410,625,215</u>	<u>1,378,511,702</u>

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
交易性金融资产	694,953,306	522,245,717
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	1,533,817,457	625,551,195
	<u>2,228,770,763</u>	<u>1,147,796,912</u>

(3) 衍生金融资产/负债

衍生金融工具主要为联想集团持有的外币远期合约, 该等外币远期合约被指定为已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺的公允价值的对冲工具, 或很可能发生的预期交易的对冲工具。

联想控股股份有限公司

2015年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并及财务报表项目附注 (续)

(4) 应收票据

	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	<u>1,674,319,030</u>	<u>3,259,745,730</u>

于2015年12月31日, 无应收票据作为借款的质押物。

于2014年12月31日: 人民币11,200,000元的应收票据, 作为人民币10,000,000元短期借款的质押物。

(5) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2015年12月31日	2014年12月31日
应收账款	36,310,609,273	36,271,543,225
减: 坏账准备	<u>(630,669,073)</u>	<u>(498,258,466)</u>
	<u>35,679,940,200</u>	<u>35,773,284,759</u>

应收账款坏账准备于2015年度的变动列示如下:

	2014年 12月31日	本年增加	本年转回	本年转销	汇率变动	2015年 12月31日
坏账准备	<u>(498,258,466)</u>	<u>(550,499,974)</u>	<u>373,529,329</u>	<u>78,645,038</u>	<u>(34,085,000)</u>	<u>(630,669,073)</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2015年12月31日			2014年12月31日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	35,942,122,744	98.99%	(509,590,023)	35,755,191,225	98.57%	(291,111,208)
一到二年	320,489,721	0.88%	(60,146,164)	217,549,000	0.60%	(170,456,583)
二到三年	5,352,943	0.01%	(21,268,463)	133,588,000	0.37%	(14,452,150)
三年以上	<u>42,643,865</u>	<u>0.12%</u>	<u>(39,664,423)</u>	<u>165,215,000</u>	<u>0.46%</u>	<u>(22,238,525)</u>
	<u>36,310,609,273</u>	<u>100.00%</u>	<u>(630,669,073)</u>	<u>36,271,543,225</u>	<u>100.00%</u>	<u>(498,258,466)</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(5) 应收账款及其他应收款 (续)

(a) 应收账款 (续)

应收账款按客户类别分析如下:

	2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备
信息技术分部	35,861,425,423	98.76%	(611,502,423)
现代服务分部	146,363,619	0.40%	(1,627,388)
农业与食品分部	22,747,622	0.06%	(2,654,007)
房地产分部	26,259,540	0.07%	(442,119)
化工与能源材料分部	74,415,030	0.21%	(12,540,442)
财务投资分部	14,964	0.00%	-
金融服务分部	179,383,075	0.50%	(1,902,694)
	<u>36,310,609,273</u>	<u>100.00%</u>	<u>(630,669,073)</u>
	2014 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备
信息技术分部	35,942,567,000	99.09%	(464,652,000)
现代服务分部	50,335,371	0.14%	(1,084,598)
农业与食品分部	119,559,995	0.33%	(12,304,601)
房地产分部	42,368,223	0.12%	(339,971)
化工与能源材料分部	116,604,267	0.32%	(19,877,296)
财务投资分部	108,369	0.00%	-
	<u>36,271,543,225</u>	<u>100.00%</u>	<u>(498,258,466)</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(5) 应收账款及其他应收款 (续)

(b) 其他应收款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收押金保证金款项	482,121,522	509,919,148
应收代垫及暂付款	8,159,015,283	9,259,642,332
应收关联方款项(附注十(4))	3,430,931,292	1,170,570,058
员工借款	261,425,710	226,057,401
应收代工厂商款(i)	13,404,989,148	11,661,729,469
应收股权转让款	82,553,382	220,988,790
其他	1,601,718,228	1,056,048,272
	<u>27,422,754,565</u>	<u>24,104,955,470</u>
减: 坏账准备	<u>(49,093,114)</u>	<u>(50,589,573)</u>
	<u>27,373,661,451</u>	<u>24,054,365,897</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。

其他应收款坏账准备于 2015 年度的变动列示如下:

	2014 年					2015 年
	12 月 31 日	本年增加	本年转回	本年转销	处置子公司	12 月 31 日
坏账准备	<u>(50,589,573)</u>	<u>(34,124,353)</u>	<u>252,636</u>	<u>34,520,291</u>	<u>847,885</u>	<u>(49,093,114)</u>

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	24,851,751,423	90.62%	(126,485)	22,305,088,626	92.54%	(1,465,430)
一到二年	1,164,122,243	4.25%	(733,514)	447,008,166	1.85%	(343,934)
二到三年	318,543,064	1.16%	(302,350)	479,285,215	1.99%	(541,699)
三年以上	<u>1,088,337,835</u>	<u>3.97%</u>	<u>(47,930,765)</u>	<u>873,573,463</u>	<u>3.62%</u>	<u>(48,238,510)</u>
	<u>27,422,754,565</u>	<u>100.00%</u>	<u>(49,093,114)</u>	<u>24,104,955,470</u>	<u>100.00%</u>	<u>(50,589,573)</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(6) 预付款项

预付账款按账龄分析如下:

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	1,230,409,780	86.79%	4,095,423,303	94.61%
一到二年	55,610,630	3.92%	186,736,210	4.31%
二到三年	126,798,889	8.94%	6,737,207	0.16%
三年以上	4,911,220	0.35%	39,900,505	0.92%
	<u>1,417,730,519</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,328,797,225</u>	<u>100.00%</u>

(7) 存货

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
成本		
原材料	7,146,029,453	9,462,246,634
在产品 & 半成品	413,907,000	448,473,449
产成品	9,597,534,179	9,022,479,209
周转材料	2,886,493,714	2,530,727,336
开发成本	28,320,015,550	29,270,812,165
开发产品	6,354,238,951	6,074,338,685
其他	60,636,110	132,260,219
	<u>54,778,854,957</u>	<u>56,941,337,697</u>
减: 存货跌价准备	<u>(2,904,708,450)</u>	<u>(2,619,667,356)</u>
	<u>51,874,146,507</u>	<u>54,321,670,341</u>

于 2015 年 12 月 31 日金额为人民币 9,828,058,189 元的开发成本 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 11,612,075,779 元), 作为人民币 4,979,244,472 元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 4,586,074,960 元) 长期借款的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日金额为人民币 927,899,043 元的开发产品 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 35,656,885 元), 作为人民币元 495,717,746 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 153,855,947 元) 长期借款的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 无开发成本及开发产品作为短期借款的抵押物。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(7) 存货 (续)

存货跌价准备于 2015 年度的变动列示如下:

	2014 年					2015 年
	12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转销	汇率变动	12 月 31 日
原材料	(558,648,622)	(5,923,985,239)	6,117,304,230	-	(30,621,490)	(395,951,121)
产成品	(580,354,282)	(6,570,368,396)	4,983,635,119	1,563,191,937	(65,007,884)	(668,903,506)
周转材料	(700,372,364)	(982,773,382)	1,068,181,377	-	(56,861,293)	(671,825,662)
开发成本	(701,329,934)	(343,111,132)	21,424,348	-	-	(1,023,016,718)
开发产品	(72,484,657)	(110,976,259)	-	44,017,798	-	(139,443,118)
其他	(6,477,497)	(3,355,294)	773,035	3,491,431	-	(5,568,325)
	<u>(2,619,667,356)</u>	<u>(13,934,569,702)</u>	<u>12,191,318,109</u>	<u>1,610,701,166</u>	<u>(152,490,667)</u>	<u>(2,904,708,450)</u>

(8) 其他流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预缴税费	6,565,789,132	5,243,055,135
发放贷款	4,569,433,935	3,965,794,153
保本浮动收益理财产品	78,900,000	114,100,000
其他	5,831,906	1,357,538
	<u>11,219,954,973</u>	<u>9,324,306,826</u>

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 发放贷款余额为本公司从事小贷业务的子公司发放的小额短期贷款。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(9) 可供出售金融资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可供出售权益工具	7,039,197,098	3,632,621,753
保本浮动收益理财产品	78,900,000	114,100,000
	<u>7,118,097,098</u>	<u>3,746,721,753</u>
减: 减值准备	(51,842,097)	(83,090,150)
	<u>7,066,255,001</u>	<u>3,663,631,603</u>
减: 列示于其他流动资产的可供出售金融资产	(78,900,000)	(114,100,000)
	<u>6,987,355,001</u>	<u>3,549,531,603</u>

(10) 长期应收款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收融资租赁款现值	2,644,596,964	829,654,183
应收股权转让款	240,541,118	244,344,313
其他	248,115,323	-
	<u>3,133,253,405</u>	<u>1,073,998,496</u>
减: 长期应收款坏账准备	(38,930,723)	(12,658,257)
	<u>3,094,322,682</u>	<u>1,061,340,239</u>
减: 重分类至一年内到期非流动资产	(1,174,641,439)	(319,657,160)
	<u>1,919,681,243</u>	<u>741,683,079</u>

于 2015 年 12 月 31 日金额为人民币 22,000,000 元的长期应收款的融资租赁收款权作为人民币 22,000,000 元的短期借款的质押物。

于 2014 年 12 月 31 日金额为人民币 10,000,000 元的长期应收款的融资租赁收款权作为人民币 9,850,000 元的长期借款的质押物。

(11) 长期股权投资

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
联营企业	23,772,377,502	20,064,157,002
权益法核算(a)	10,639,724,582	7,387,229,577
按公允价值计量且其变动计入当期损益(b)	13,132,652,920	12,676,927,425
合营企业	56,005,290	66,348,895
权益法核算	56,005,290	66,348,895
	<u>23,828,382,792</u>	<u>20,130,505,897</u>
减: 长期股权投资减值准备	-	-
	<u>23,828,382,792</u>	<u>20,130,505,897</u>

七 合并财务报表项目附注 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

(a) 按权益法核算的联营企业

	注册地/ 主要经营地	注册资本/ 已发行股本	业务 性质	持股 比例	表决权 比例	长期股权投资账面价值	
						2015年 12月31日	2014年 12月31日
神州租车有限公司(以下简称“神州租车”)(i)	开曼群岛/ 中国	附注(ii)	提供全面的租车服务, 包括短租、长租和融资租赁服务	23.54%	23.54%	2,398,587,213	2,014,818,903
汉口银行有限公司(以下简称“汉口银行”)(iii)	武汉	4,127,846,000	商业银行业务	15.33%	15.33%	3,213,806,195	3,022,474,369
苏州信托有限公司(以下简称“苏州信托”)(iii)	苏州	1,200,000,000	信托业务	10.00%	10.00%	361,526,741	316,632,723
拉卡拉支付股份有限公司(以下简称“拉卡拉”)(iv)	北京	360,000,000	提供终端支付及多种网络金融服务	31.38%	31.38%	648,296,988	151,302,522
联保投资集团有限公司(“联保”)	北京	235,000,000	保险经纪	48.00%	48.00%	712,182,142	834,560,000
闻康集团股份有限公司(iii)	北京	252,525,300	网络医疗保健服务	17.02%	17.02%	506,160,647	NA
星恒电源股份有限公司(附注六(2))	苏州	210,000,000	锂电池产品生产和销售及相关研发	44.51%	44.51%	275,376,038	NA
深圳市鑫荣懋农产品股份有限公司(“鑫荣懋”)	深圳	220,400,000	提供水果供应链服务	39.42%	39.42%	1,100,360,519	NA
上海弘基企业(集团)股份有限公司	上海	102,798,935	房屋租赁及实业投资	27.50%	27.50%	137,028,532	136,076,198
其他			NA	NA	NA	1,286,399,567	911,364,862
合计						10,639,724,582	7,387,229,577

(i) 截至2015年12月31日, 本公司通过 Grand Union Investment Fund, L.P. (「Grand Union」) 及 Legion Elite Limited (2014年: 通过 Grand Union) 持有神州租车权益。本公司对 Grand Union 的承诺资本投入比例为 100% (2014年: 30.78%)。

截至2015年12月31日, 本公司于神州租车(于香港联交所上市) 权益的公允价值为人民币 6,062,660,947 元 (2014年: 人民币 4,625,321,489 元), 而本公司权益的账面净值为人民币 2,398,587,213 元 (2014年: 人民币 2,014,818,903 元)。

(ii) 于2015年12月31日, 神州租车已发行股份为 2,393,983,835 股普通股。

(iii) 董事认为本公司通过在董事会拥有席位及参与决策过程, 可对汉口银行、苏州信托及闻康集团股份有限公司施加重大影响, 虽然本公司对该三家公司的持股比例低于 20%。

(iv) 于2015年6月6日, 拉卡拉与第三方投资者签订一份权益融资协议, 本公司持股比例因此稀释至 31.38%, 本公司对拉卡拉保留重大影响。于2014年12月31日, 本公司对拉卡拉的持股比例和表决权比例为 36.44%。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

(a) 按权益法核算的联营企业 (续)

(i) 按权益法核算的重要联营企业的主要财务信息

管理层认为汉口银行为本公司的重要联营企业, 其财务信息披露如下:

资产负债表汇总信息:

	2015 年 12 月 31 日 人民币千元	2014 年 12 月 31 日 人民币千元
总资产	183,142,076	169,089,631
总负债	(167,259,420)	(154,461,095)
净资产	<u>15,882,656</u>	<u>14,628,536</u>

利润表汇总信息:

	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
营业收入	5,159,053	5,732,666
净利润	1,495,355	1,480,260
综合收益总额	1,666,905	1,692,572

从汉口银行的财务信息调节到本公司对汉口银行长期股权投资之账面价值:

	2015 年度 人民币千元	2014 年度 人民币千元
期初本公司享有汉口银行净资产的份额	2,222,205	2,039,879
本期本公司享有汉口银行净利润	228,333	225,738
本期享有汉口银行其他综合收益	26,299	32,548
汉口银行向本公司分回股利	(63,300)	(75,960)
期末本公司享有汉口银行净资产的份额	<u>2,413,537</u>	<u>2,222,205</u>
商誉	800,269	800,269
期末对汉口银行的长期股权投资账面价值	<u>3,213,806</u>	<u>3,022,474</u>

于 2015 年及 2014 年, 本公司按持股比例分别享有的其他联营企业净利润人民币 483,870,478 元及净利润人民币 65,949,886 元。

于 2015 年及 2014 年, 本公司按持股比例分别享有的其他联营企业其他综合收益人民币 41,870,539 元及其他综合收益人民币 49,437,136 元。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

(b) 按公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业

公司名称	注册地	种类	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
			公允价值	持股比例	公允价值	持股比例
Hony Capital Fund V, L.P.(i)	开曼群岛	美元基金	2,093,862,552	10.98%	1,367,724,623	10.98%
天津君睿股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称"天津君睿")	天津	人民币基金	1,571,388,577	31.67%	1,176,171,786	31.67%
北京君联茂林股权投资合伙企业(有限合伙)	北京	人民币基金	1,115,227,888	31.31%	191,913,568	39.08%
北京弘毅贰零壹零股权投资中心(有限合伙)(以下简称"弘毅贰零壹零")	北京	人民币基金	1,190,125,778	20.07%	1,634,280,829	20.07%
Hony Capital Fund 2008, L.P. (i)	开曼群岛	美元基金	1,031,819,570	14.31%	1,106,400,824	14.31%
LC Fund V, L.P. (i)	开曼群岛	美元基金	931,891,909	19.42%	759,862,454	19.42%
LC Fund IV, L.P.	开曼群岛	美元基金	927,417,926	29.77%	763,669,692	29.77%
弘毅投资产业一期基金(天津)(有限合伙)	天津	人民币基金	851,032,793	29.84%	1,119,765,572	29.84%
LC Fund VI, L.P.	开曼群岛	美元基金	736,068,731	23.20%	274,645,563	23.20%
Hony Capital Fund III, L.P.	开曼群岛	美元基金	721,068,689	34.48%	2,161,622,366	34.48%
LC Fund III, L.P.	开曼群岛	美元基金	507,456,017	49.41%	813,395,232	49.41%
北京君联睿智创业投资中心(有限合伙)	北京	人民币基金	504,089,482	31.00%	417,922,530	31.00%
北京君联新海股权投资合伙企业(有限合伙)	北京	人民币基金	298,001,940	22.34%	-	NA
Hony International Limited	香港	美元基金	76,848,168	40.00%	73,271,589	40.00%
Hony Capital II, L.P. ("Hony II")	开曼群岛	美元基金	66,776,756	41.38%	509,570,052	41.38%
弘毅一期(深圳)夹层投资中心(有限合伙)(i)	深圳	人民币基金	55,207,102	9.61%	81,823,403	9.61%
其他		人民币/美元基金	454,369,042	NA	224,887,342	NA
			<u>13,132,652,920</u>		<u>12,676,927,425</u>	

上述联营公司的主要业务活动是作为风险投资基金及私募股权基金进行投资控股。

(i) 本公司及其子公司对 Hony Capital Fund V,L.P.、Hony Capital Fund 2008,L.P.、LC Fund V, L.P.及弘毅一期(深圳)夹层投资中心(有限合伙)的持股比例均低于 20%, 但是管理层经过评估后认为, 本公司可以对这些基金的普通合伙人或基金管理公司施加重大影响, 因此本公司对这些基金有重大影响, 故作为联营公司核算。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(11) 长期股权投资 (续)

(b) 按公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业 (续)

下表所列为按公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业的财务信息, 按照编制财务信息时采用的会计准则划分为人民币基金和美元基金。人民币基金的财务信息是按照企业会计准则编制的, 而美元基金的财务信息是按照美国公认会计准则编制的。

	2015 年度	
	净利润	综合收益总额
人民币基金	7,583,770,706	7,583,770,706
美元基金	8,796,004,525	8,796,004,525
合计	16,379,775,231	16,379,775,231

	2014 年度	
	净利润	综合收益总额
人民币基金	4,637,172,512	4,637,172,512
美元基金	3,630,087,801	3,630,087,801
合计	8,267,260,313	8,267,260,313

(12) 投资性房地产

	2015 年 12 月 31 日
期初余额	6,023,298,000
本年增加	64,323,500
从存货转为投资性房地产	3,915,800,000
本年处置	(11,255,350)
后续资本化开支	2,514,503
公允价值变动收益	61,162,165
从固定资产转为投资性房地产	163,628,682
期末余额	10,219,471,500

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(12) 投资性房地产 (续)

(a) 评估基础

本公司之子公司委托仲量联行企业评估及咨询有限公司对其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，因此属于第三层次的公允价值计量。于 2015 年度，并无与第一层级、第二层级间的转换。在每个资产负债表日，本公司董事：

- 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。

于 2015 年 12 月 31 日，本公司之子公司在确定投资性房地产公允价值时采用的关键假设如下：

关键假设	输入值
资本化率	4.0%-5.5%
预期空置率	
- 办公	5.00%
- 商业	10.00%-15.00%
- 车库	5.00%
现行市场租金	
- 办公 (每平方米每月)	RMB220-RMB380
- 商业 (每平方米每月)	RMB160-RMB190
- 车库 (每月)	RMB850-RMB900

(b) 作为抵押物的投资性房地产

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，公允价值为人民币 9,754,153,000 元及人民币 6,008,918,000 元的投资性房地产，分别作为人民币 1,640,000,000 元及人民币 912,000,000 元长期借款的抵押物。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(13) 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						
2014 年 12 月 31 日	7,984,572,914	205,173,777	6,001,988,984	3,599,049,745	122,902,849	17,913,688,269
在建工程转入	2,763,178,433	3,488,433	5,018,449,505	120,587,948	3,500,293	7,909,204,612
本期收购子公司转入	109,870,856	574,116	53,468,878	1,089,974	-	165,003,824
本年其他增加	313,965,799	30,662,144	804,851,474	642,111,125	30,923,151	1,822,513,693
本年减少	(1,051,122,148)	(21,251,043)	(197,268,620)	(551,751,059)	(16,728,364)	(1,838,121,234)
汇率变化	53,928,282	(4,563,120)	8,233,431	78,700,304	51,713	136,350,610
处置子公司	(249,909,194)	(6,457,695)	(272,278,899)	(3,889,275)	(27,342,882)	(559,877,945)
2015 年 12 月 31 日	9,924,484,942	207,626,612	11,417,444,753	3,885,898,762	113,306,760	25,548,761,829
累计折旧						
2014 年 12 月 31 日	(1,490,448,378)	(90,946,014)	(2,141,573,970)	(1,680,388,133)	(54,556,258)	(5,457,912,753)
本年计提	(550,407,627)	(36,390,777)	(770,792,923)	(666,900,385)	(23,848,040)	(2,048,339,752)
本年减少	75,848,812	12,753,443	124,711,418	271,892,766	10,496,465	495,702,904
汇率变化	(54,016,859)	(302,356)	(43,640,125)	(51,135,378)	(28,955)	(149,123,673)
处置子公司	30,513,433	3,299,167	73,950,504	2,581,995	19,703,464	130,048,563
2015 年 12 月 31 日	(1,988,510,619)	(111,586,537)	(2,757,345,096)	(2,123,949,135)	(48,233,324)	(7,029,624,711)
减值准备						
2014 年 12 月 31 日	-	-	(306,787,669)	-	-	(306,787,669)
本年计提	(91,295,367)	(2,843,745)	(353,911,946)	-	-	(448,051,058)
2015 年 12 月 31 日	(91,295,367)	(2,843,745)	(660,699,615)	-	-	(754,838,727)
净值						
2015 年 12 月 31 日	7,844,678,956	93,196,330	7,999,400,042	1,761,949,627	65,073,436	17,764,298,391
2014 年 12 月 31 日	6,494,124,536	114,227,763	3,553,627,345	1,918,661,612	68,346,591	12,148,987,847

于 2015 年 12 月 31 日, 净值为人民币 303,035,482 元, 原值为人民币 372,532,670 元 (2014 年 12 月 31 日: 净值为人民币 440,511,447 元, 原值为人民币 527,126,508 元) 的固定资产, 作为人民币 285,000,000 元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 235,000,000 元) 短期借款的抵押物。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(14) 在建工程

2015 年度在建工程项目变动金额列示如下:

	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	其他减少数	出售子公司转出	汇率变动	2015 年 12 月 31 日
在建工程	7,626,143,380	3,615,203,296	(7,909,204,612)	(897,899,507)	(37,782,899)	17,596,209	2,414,055,867
其中: 借款费用资本 化金额	348,583,700	298,850,109	(665,342,454)	-	-	-	(17,908,645)
减: 在建工程减值准备	<u>(44,844,283)</u>						<u>(44,844,283)</u>
	<u>7,581,299,097</u>						<u>2,369,211,584</u>

2015 年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率 5.89% (2014 年度: 6.80%)。

于 2015 年 12 月 31 日, 无在建工程作为长期借款的抵押物 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 2,127,835,856 元的在建工程作为人民币 1,035,000,000 元长期借款的抵押物)。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(15) 无形资产

2015 年度无形资产变动金额列示如下:

	2014 年 12 月 31 日					出售子公司 转出	本期摊销	汇率变动	2015 年 12 月 31 日	
	原价	净值	收购子公司	本年增加	本年减少				净值	累计摊销额
土地使用权	2,368,842,962	1,512,284,741	26,562,500	1,487,625,528	(616,532,412)	(110,820,510)	(51,737,602)	(13,127,961)	2,234,254,284	134,588,678
探矿权及采矿权	644,578,064	523,768,733	-	-	-	-	(22,395,705)	-	501,373,028	143,205,036
软件	4,859,244,236	1,273,447,654	-	489,700,439	(2,621,000)	(2,503,487)	(651,253,768)	48,852,755	1,155,622,593	3,703,621,643
商标	9,930,350,143	8,567,788,610	-	1,992,109	-	(479,668)	(143,023,814)	428,185,000	8,854,462,237	1,075,887,906
专利及技术	10,422,869,619	7,589,371,144	-	817,143,315	(5,809,000)	-	(1,453,344,576)	457,963,000	7,405,323,883	3,017,545,736
客户关系	9,073,527,000	8,323,183,159	-	-	-	(15,624,394)	(755,081,765)	254,213,000	7,806,690,000	1,266,837,000
其他	60,293,577	132,693,075	-	41,857,492	-	(115,118,885)	(1,629,551)	-	57,802,131	2,491,446
	<u>37,359,705,601</u>	<u>27,922,537,116</u>	<u>26,562,500</u>	<u>2,838,318,883</u>	<u>(624,962,412)</u>	<u>(244,546,944)</u>	<u>(3,078,466,781)</u>	<u>1,176,085,794</u>	<u>28,015,528,156</u>	<u>9,344,177,445</u>
减: 减值准备		<u>-</u>							<u>(501,373,028)</u>	
		<u>27,922,537,116</u>							<u>27,514,155,128</u>	

于 2015 年 12 月 31 日, 净值为人民币 82,301,226 元, 原值为人民币 88,124,240 元 (2014 年 12 月 31 日: 净值为人民币 154,013,087 元, 原值为人民币 164,722,309 元) 的土地使用权, 作为人民币 20,000,000 元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 35,000,000 元) 短期借款的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日, 无土地使用权作为长期借款的抵押物 (2014 年 12 月 31 日: 净值为人民币 24,470,834 元, 原值为人民币 25,986,726 元的土地使用权, 作为人民币 7,500,000 元长期借款的抵押物)。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(16) 商誉

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2015 年 12 月 31 日
商誉	34,097,867,834	157,141,184	(597,280,110)	(1,251,230,615)	32,406,498,293
减：减值准备(a)	(853,291,647)	-	107,184,749	-	(746,106,898)
	<u>33,244,576,187</u>	<u>157,141,184</u>	<u>(490,095,361)</u>	<u>(1,251,230,615)</u>	<u>31,660,391,395</u>

(a) 减值准备

分摊至资产组和资产组组合的商誉及商誉减值准备如下：

	2015 年 12 月 31 日		净值
	原值	减值准备	
信息技术分部 (i)			
欧洲/中东/非洲	5,155,918,400	-	5,155,918,400
美洲	8,376,744,000	-	8,376,744,000
亚太	6,513,080,800	-	6,513,080,800
中国	11,015,191,200	-	11,015,191,200
金融服务分部	21,261,640	-	21,261,640
农业与食品分部 (ii)	681,859,379	(620,570,003)	61,289,376
化工与能源材料分部	125,536,895	(125,536,895)	-
现代服务分部	516,905,979	-	516,905,979
	<u>32,406,498,293</u>	<u>(746,106,898)</u>	<u>31,660,391,395</u>

(i) 于本期内，本公司之子公司已完成所收购摩托罗拉及System X业务的可辨认资产净值的公允价值评估。完成公允价值评估后，管理层已确认各现金产生单元分配收购摩托罗拉及System X业务所产生商誉。于2014年12月31日的比较数据已作出追溯并进行重新分类，以反映评估结果的最终分配。

(ii) 农业与食品分部商誉的下降由农业与食品分部水果业务的重组导致，详情载列于附注49(d) (ii)。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(16) 商誉 (续)

(a) 减值准备 (续)

	2014 年 12 月 31 日		
	原值	减值准备	净值
信息技术分部			
欧洲/中东/非洲	5,678,432,000	-	5,678,432,000
美洲	8,982,692,000	-	8,982,692,000
亚太	6,602,401,000	-	6,602,401,000
中国	11,049,036,888	-	11,049,036,888
金融服务分部	21,261,640	-	21,261,640
农业与食品分部	1,131,401,090	(620,570,003)	510,831,087
化工与能源材料分部	232,721,644	(232,721,644)	-
现代服务分部	399,921,572	-	399,921,572
	<u>34,097,867,834</u>	<u>(853,291,647)</u>	<u>33,244,576,187</u>

本公司及其子公司通过比较其截至 2015 年 12 月 31 日各现金产生单元的可收回金额及账面值，完成就各现金产生单元的商誉的年度减值测试。所有现金产生单元的可回收金额乃根据使用价值的计算确定。

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算或预测，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用以下所述的预测期后增长率作出推算。

2015 年及 2014 年采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	信息技术				农业与食品		化工与能源材料
	欧洲/中东/非洲	美洲	亚太	中国	白酒	农业	氨碱
2015 年折现率	9%-12%	9%-12%	9%-12%	9%-12%	12%	9%	11%
2014 年折现率	9%	9%	9%	9%	14%	12%	12%

管理层在计算各分部 2015 年及 2014 年五年期后使用价值所采用的估计增长率均为零。

本公司及其子公司所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该经营分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

董事会认为，商誉于 2015 年 12 月 31 日并无减值迹象。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(17) 其他非流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付工程款	232,621,601	685,439,401
预付投资款	191,065,657	-
长期保证金	114,602,695	125,143,755
待抵扣增值税	55,074,919	73,202,912
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	713,460,859	-
其他	637,275,818	247,282,942
	<u>1,944,101,549</u>	<u>1,131,069,010</u>

(18) 短期借款

	币种	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
担保借款			
- 抵押	人民币	240,000,000	315,000,000
	美元	5,354,835	17,924,795
	欧元	12,344,000	-
	智利比索	1,626,959	3,207,921
- 质押	人民币	305,526,300	178,000,000
	美元	-	423,736,184
- 保证	人民币	3,276,000,000	3,240,100,000
	美元	-	275,356,078
信用借款	人民币	250,000,000	225,000,000
	美元	1,520,568,132	4,004,768,258
	欧元	-	100,320
	巴西里拉	1,160,041	604,037,709
	澳元	-	587,795
		<u>5,612,580,267</u>	<u>9,287,819,060</u>

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，短期借款年利率范围明细如下：

币种	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
人民币	2.12%-10.00%	5.60%-11.30%
美元	2.95%-6.46%	1.59%-6.00%
其他币种	0.37%-10.20%	3.05%-13.56%

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(19) 应付票据

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司应付票据主要为银行承兑汇票。

(20) 应付账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付购货款	40,372,201,857	45,270,796,142
应付工程款	3,312,153,367	3,280,810,041
应付服务费	92,421,791	55,146,213
合计	<u>43,776,777,015</u>	<u>48,606,752,396</u>

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的应付账款约人民币 14.12 亿元及人民币 8.46 亿元, 主要为房地产分部的应付工程款, 鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来, 该项账款尚未结清。

(21) 预收款项

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
房地产分部	7,660,325,116	6,572,065,904
信息技术分部	1,336,161,000	950,556,055
其他分部	415,409,128	350,481,659
合计	<u>9,411,895,244</u>	<u>7,873,103,618</u>

联想控股股份有限公司

2015年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(22) 应付职工薪酬

	2015年12月31日	2014年12月31日
短期薪酬(a)	2,840,414,190	4,668,122,148
设定提存计划(b)	32,514,962	18,321,638
	<u>2,872,929,152</u>	<u>4,686,443,786</u>

(a) 短期薪酬

	2015年			2015年
	1月1日	本年增加	本年减少	汇率变动
工资、奖金、津贴和补贴	4,558,440,822	18,942,613,796	(20,895,720,182)	172,350,252
职工福利费	8,557,880	20,140,480	(23,911,995)	13
社会保险费	8,152,102	857,525,467	(850,917,324)	6,162
其中: 医疗保险费	5,849,420	725,733,016	(720,329,256)	6,162
工伤保险费	1,535,234	73,868,270	(73,075,188)	-
生育保险费	767,448	57,924,181	(57,512,880)	-
住房公积金	1,612,075	851,599,723	(848,755,121)	-
工会经费和职工教育经费	20,869,293	11,192,236	(10,216,865)	-
退休福利	52,623,400	-	(52,623,400)	-
其他	17,866,576	3,697,436,712	(3,698,428,311)	399
	<u>4,668,122,148</u>	<u>24,380,508,414</u>	<u>(26,380,573,198)</u>	<u>172,356,826</u>
				<u>2,840,414,190</u>

(b) 设定提存计划

	2015年度		2014年度	
	应付金额	期末余额	应付金额	期末余额
基本养老保险	1,237,195,870	30,054,843	935,953,735	16,898,402
失业保险费	74,697,743	2,460,119	54,100,193	1,423,236
	<u>1,311,893,613</u>	<u>32,514,962</u>	<u>990,053,928</u>	<u>18,321,638</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(23) 应交税费

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交企业所得税	2,250,850,164	1,732,182,237
应交增值税	1,332,819,528	1,240,236,728
应交土地增值税	1,314,090,983	1,786,176,987
应交代扣代缴个人所得税	56,206,040	140,208,504
应交营业税	172,889,775	138,606,971
应交耕地占用税	68,722,835	76,722,835
应交城市维护建设税及教育费附加	18,863,956	44,051,855
应交消费税	37,906,824	54,777,259
其他	30,097,483	94,845,078
	<u>5,282,447,588</u>	<u>5,307,808,454</u>

(24) 其他应付款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付代工厂商款(i)	24,045,795,000	21,768,942,617
应付代垫款	1,984,938,044	2,759,604,639
预提费用	11,251,706,978	9,682,219,145
应付特许权使用费	779,330,000	935,595,100
应付股权转让款	2,137,293,145	636,000,381
押金保证金	494,761,314	676,211,551
代扣代缴员工社保支出	850,922,346	789,517,385
应付运费	819,941,000	982,258,594
应付工程款及采购款	991,984,990	174,608,387
其他	1,879,948,056	1,708,056,299
	<u>45,236,620,873</u>	<u>40,113,014,098</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。

(25) 一年内到期的非流动负债

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注七(27))	12,493,731,275	8,285,177,873
一年内到期的应付债券(附注七(28))	2,529,311,896	1,997,538,147
一年内到期的其他非流动负债(附注七(33))	3,811,126,000	4,646,370,984
一年内到期的递延收益	46,283,738	46,283,740
	<u>18,880,452,909</u>	<u>14,975,370,744</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(26) 其他流动负债

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的预计负债(附注七(30))	22,144,233,122	22,051,854,127
其他	-	598,395
	<u>22,144,233,122</u>	<u>22,052,452,522</u>

(27) 长期借款

	币种	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
担保借款			
- 抵押	人民币	7,229,962,219	6,754,430,907
	美元	44,764,697	29,860,640
	智利比索	6,599,925	1,663,898
- 质押	人民币	1,050,000,000	1,109,850,000
- 保证	人民币	17,552,703,054	17,444,410,001
	港币	96,066,084	81,722,611
	美元	4,637,234,016	4,332,038,253
	日元	1,330,710	419,342
信用借款	人民币	11,429,555,000	12,067,420,000
	美元	4,036,087,248	3,747,978,257
	巴西里拉	-	42,697,577
		<u>46,084,302,953</u>	<u>45,612,491,486</u>
减: 一年内到期的长期借款		<u>(12,493,731,275)</u>	<u>(8,285,177,873)</u>
		<u>33,590,571,678</u>	<u>37,327,313,613</u>

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 长期借款年利率范围明细如下:

币种	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
人民币	1.35%-10.80%	1.66%-11.00%
美元	1.61%-6.89%	1.26%-6.89%
其他币种	1.64%-4.72%	1.76%-10.20%

于 2015 年 12 月 31 日, 子公司杭州嘉融置业有限公司的全部股权及孳息作为质押物取得长期借款人民币 300,000,000 元, 子公司重庆融聚利智房地产开发有限公司的全部股权作为质押物取得长期借款人民币 750,000,000 元。

于 2014 年 12 月 31 日, 子公司北京融科景元房地产开发有限公司的全部股权及孳息作为质押物取得长期借款人民币 300,000,000 元, 子公司重庆融聚利智房地产开发有限公司的全部股权作为质押物取得长期借款人民币 800,000,000 元。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(28) 应付债券

	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
应付债券	21,220,369,189	6,339,523,340	(2,000,000,000)	25,559,892,529
减：一年内到期的非流动负债	(1,997,538,147)	(2,529,311,895)	1,997,538,146	(2,529,311,896)
	<u>19,222,831,042</u>	<u>3,810,211,445</u>	<u>(2,461,854)</u>	<u>23,030,580,633</u>

债券有关信息如下：

发行人	债券类型	币种	发行日期	债券期限	面值
本公司	公司债券	人民币	31/10/2011	7 年	2,900,000,000
本公司	公司债券	人民币	30/11/2012	10 年	2,300,000,000
本公司	私募债券	人民币	06/03/2013	3 年	2,000,000,000
佳沃的子公司英昇投资有限公司	担保债券(i)	人民币	24/05/2013	3 年	230,000,000
本公司	私募债券	人民币	21/03/2014	5 年	2,000,000,000
本公司	私募债券	人民币	27/03/2014	5 年	740,000,000
联想集团	长期票据	美元	08/05/2014	5 年	1,500,000,000
本公司	私募债券	人民币	20/08/2015	1 年	300,000,000
本公司	私募债券	人民币	29/10/2015	3 年	1,000,000,000
联想集团	长期票据	人民币	10/06/2015	5 年	4,000,000,000
正奇金融	担保债券(i)	人民币	16/09/2015	3 年	500,000,000

(i) 英升投资有限公司及正奇金融发行的担保债券分别由南明及本公司提供担保。

于 2015 年 12 月 31 日，上述债券的利率范围为 3.95%~7.00%。

(29) 长期应付款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付关联方款项(附注十(4))	400,000,000	147,500,000
融资租赁	28,195,802	-
其他	217,541,993	19,803,663
小计	<u>645,737,795</u>	<u>167,303,663</u>
减：一年内到期的长期应付款	-	-
合计	<u>645,737,795</u>	<u>167,303,663</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(30) 预计负债

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2015 年 12 月 31 日
保修费用	9,899,685,424	6,695,788,018	(7,331,794,979)	165,385,362	9,429,063,825
销售调整准备	14,362,320,603	27,898,467,727	(28,882,933,007)	44,837,439	13,422,692,762
重组义务	-	2,192,854,003	(1,034,717,309)	46,627,407	1,204,764,101
环境修复	139,382,397	40,627,312	(125,517,043)	479,848	54,972,514
未到期担保责任准备	44,235,475	-	(5,894,396)	-	38,341,079
担保赔偿准备金	101,756,919	-	(5,536,078)	-	96,220,841
	<u>24,547,380,818</u>	<u>36,827,737,060</u>	<u>(37,386,392,812)</u>	<u>257,330,056</u>	<u>24,246,055,122</u>
减：分类为其他流动负债部分	<u>(22,051,854,127)</u>				<u>(22,144,233,122)</u>
	<u>2,495,526,691</u>				<u>2,101,822,000</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(31) 长期应付职工薪酬

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
退休金福利(a)	2,336,210,766	2,089,295,336
离职后医疗福利(b)	159,267,410	159,999,612
	<u>2,495,478,176</u>	<u>2,249,294,948</u>
	2015 年	2014 年
计入利润表的成本费用		
退休金福利	164,608,164	134,385,639
离职后医疗福利	(6,437,395)	3,033,063
	<u>158,170,769</u>	<u>137,418,702</u>
计入当期其他综合收益的重 新计量设定受益计划净负 债的损失	<u>(179,041,218)</u>	<u>(110,003,361)</u>

(a) 退休金福利

在合并资产负债表确认的金额如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已注资设定受益义务的现值	3,560,418,500	3,322,688,119
计划资产的公允价值(i)	<u>(1,760,257,293)</u>	<u>(1,712,787,647)</u>
	1,800,161,207	1,609,900,472
未注资设定受益义务的现值	536,049,559	479,394,864
设定受益义务负债	<u>2,336,210,766</u>	<u>2,089,295,336</u>

采用的主要精算假设如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
折现率	1.00% - 3.25%	1.75% - 3.75%
薪酬增长率	0%-3.00%	0% - 3.00%
退休金增长率	0%-2.00%	0%-1.75%
对 60 岁男士预计剩余寿命	27	23
对 60 岁女士预计剩余寿命	29	29

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(31) 长期应付职工薪酬 (续)

(a) 退休金福利 (续)

设定受益义务现值对主要精算假设变动的敏感分析如下:

	2015 年 12 月 31 日		
	假设变动	假设调高	假设调低
折现率	0.5%	减少 10.7%	增加 12.5%
薪酬增长率	0.5%	增加 1.6%	减少 1.5%
退休金增长率	0.5%	增加 6.8%	减少 6.4%
		假设增加一年	假设减少一年
预计寿命		<u>增加 3.7%</u>	<u>减少 3.8%</u>

	2014 年 12 月 31 日		
	假设变动	假设调高	假设调低
折现率	0.5%	减少 8.1%	增加 9.2%
薪酬增长率	0.5%	增加 0.5%	减少 0.4%
退休金增长率	0.5%	增加 2.7%	减少 2.2%
		假设增加一年	假设减少一年
预计寿命		<u>增加 2.3%</u>	<u>减少 2.3%</u>

(b) 离职后医疗福利

在合并资产负债表确认的金额如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已注资设定受益义务的现值	187,450,271	188,407,003
计划资产的公允价值(i)	<u>(37,659,533)</u>	<u>(37,029,136)</u>
	149,790,738	151,377,867
未注资设定受益义务的现值	<u>9,476,672</u>	<u>8,621,745</u>
设定受益义务负债	<u>159,267,410</u>	<u>159,999,612</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 · 合并财务报表项目附注 (续)

(31) 长期应付职工薪酬 (续)

(b) 离职后医疗福利 (续)

(i) 其他信息

计划资产包括:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
退休金福利		
权益证券	116,949,736	78,298,724
债券工具	674,970,758	706,169,314
其他	968,336,799	928,319,609
	<u>1,760,257,293</u>	<u>1,712,787,647</u>
离职后医疗福利		
其他	<u>37,659,533</u>	<u>37,029,136</u>

2015 年度及 2014 年度计划资产的公允价值变动如下:

	退休金		医疗	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期初的公允价值	1,712,787,647	1,758,535,061	37,029,136	41,227,335
汇兑调整	(57,356,655)	(467,081,656)	1,563,929	(1,667,366)
利息收益	41,580,837	42,460,423	760,972	492,181
精算利得或损失	71,729,457	293,264,764	(343,788)	(897,073)
雇主供款	123,904,897	121,031,160	217,858	165,897
计划参加者供款	2,570,719	2,549,900	-	-
已付福利	(134,959,609)	(141,774,443)	(1,568,574)	(2,291,838)
收购子公司	-	103,802,438	-	-
期末的公允价值	<u>1,760,257,293</u>	<u>1,712,787,647</u>	<u>37,659,533</u>	<u>37,029,136</u>
计划资产实际回报	113,310,294	335,725,187	417,184	(404,892)

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(31) 长期应付职工薪酬 (续)

(b) 离职后医疗福利 (续)

(i) 其他信息 (续)

2015 年度设定受益义务现值的变动如下:

	退休金	医疗
期初设定受益义务现值	3,802,082,983	197,028,748
汇兑调整	(28,723,562)	8,620,449
当期服务成本	96,494,587	2,371,521
过去服务成本	(10,425,634)	-
利息成本	73,324,257	3,523,402
精算利得或损失	251,244,347	(817,460)
计划参加者供款	2,570,719	-
已付福利	(136,895,429)	(2,228,371)
福利削减	46,795,791	(11,571,346)
期末设定受益义务现值	<u>4,096,468,059</u>	<u>196,926,943</u>

2014 年度设定受益义务现值的变动如下:

	退休金	医疗
期初设定受益义务现值	2,658,487,276	137,832,000
汇兑调整	(550,185,796)	4,390,863
当期服务成本	112,824,428	1,522,684
过去服务成本	(4,947,191)	(104,588)
利息成本	68,968,825	2,107,148
精算利得或损失	408,970,070	(6,599,018)
计划参加者供款	2,549,900	-
已付福利	(154,437,923)	(2,291,838)
收购子公司	1,259,853,394	60,171,497
期末设定受益义务现值	<u>3,802,082,983</u>	<u>197,028,748</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(32) 递延所得税资产和负债

(a) 递延所得税资产

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	506,171,492	1,840,618,374	358,704,788	1,517,865,937
预提费用及预计负债	2,554,440,842	9,143,238,303	1,766,522,827	6,823,190,912
未弥补亏损	3,241,500,861	9,580,773,627	680,165,041	2,797,188,864
内部交易未实现利润	7,296,039	29,184,155	5,533,120	22,132,480
预收延期保修款	711,078,000	2,400,734,000	618,815,510	2,065,075,445
其他	256,557,265	993,753,866	356,990,220	918,529,014
	<u>7,277,044,499</u>	<u>23,988,302,325</u>	<u>3,786,731,506</u>	<u>14,143,982,652</u>
其中:				
预计于 1 年内 (含 1 年) 转回的金额	3,457,822,358		2,785,675,037	
预计于 1 年后转回的金额	3,819,222,141		1,001,056,469	
	<u>7,277,044,499</u>		<u>3,786,731,506</u>	

(b) 本公司及其子公司未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	16,209,131,184	14,845,377,264
可抵扣亏损	<u>14,137,451,318</u>	<u>11,752,208,070</u>
	<u>30,346,582,502</u>	<u>26,597,585,334</u>

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	56,785,308	762,350
一到二年	326,138,114	58,259,841
二到三年	1,756,042,118	196,704,295
三到四年	1,040,169,929	1,760,857,758
四年以上	10,958,315,849	9,735,623,826
	<u>14,137,451,318</u>	<u>11,752,208,070</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(32) 递延所得税资产和负债 (续)

(d) 递延所得税负债

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动影响 于子公司/联营企业/ 合营企业投资形成 的暂时性差异	2,740,645,197	11,708,719,851	1,789,800,273	7,159,394,997
非同一控制企业合并 形成的差异	962,314,085	4,669,178,173	533,273,420	2,813,813,873
其他	1,229,578,361	4,673,095,392	1,530,519,295	5,404,710,269
	531,397,075	1,616,758,815	167,090,028	618,617,095
	<u>5,463,934,718</u>	<u>22,667,752,231</u>	<u>4,020,683,016</u>	<u>15,996,536,234</u>
其中:				
预计于 1 年后转回的 金额	<u>5,463,934,718</u>		<u>4,020,683,016</u>	
	<u>5,463,934,718</u>		<u>4,020,683,016</u>	

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	6,762,026,029	3,665,625,650
递延所得税负债净额	4,948,916,247	3,899,578,576

联想控股股份有限公司

2015年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(33) 其他非流动负债

	2015年12月31日	2014年12月31日
预收延期保修款	7,505,276,906	8,051,643,436
与收购相关的或有及递延对价 (i)	8,920,010,066	10,174,000,110
与卖方期权相关的负债 (ii)	1,434,767,414	1,338,684,225
给予子公司股东的保证股息(iii)	64,007,415	66,954,098
承担的与不利租赁合同相关的负债	585,040,892	529,264,688
其他	2,081,370,072	2,398,334,459
	<u>20,590,472,765</u>	<u>22,558,881,016</u>
减: 一年内到期的非流动负债 (附注七 (33))	<u>(3,811,126,000)</u>	<u>(4,646,370,984)</u>
	<u>16,779,346,765</u>	<u>17,912,510,032</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绩效条件, 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其公允价值重新计量, 产生的任何利润或亏损于合并利润表中确认。递延对价随后按摊销成本计算。

(ii) 2012年第四季度, 联想集团与仁宝电脑工业股份有限公司(以下简称“仁宝”)订立协议, 以成立公司生产笔记本计算机产品及其相关部件。根据协议规定, 联想集团及仁宝分别向对方授予卖方期权及买方期权, 即联想集团有权向仁宝购买或仁宝有权向联想集团出售仁宝子公司的49%股权。此买方期权及卖方期权可分别于2019年10月1日及2017年10月1日后任何时间行使, 根据协议规定, 买方期权及卖方期权的行使价最高为美元7.5亿元。

联想集团对该卖方期权行使时可能应付的金额按公允价值人民币1,343,399,000元进行初始确认计入其他非流动负债, 归属于本公司的部分人民币451,382,064元相应直接冲减资本公积, 余下部分冲减少数股东权益。于每个资产负债表日, 本公司及其子公司根据公司预期表现对该卖出期权负债的公允价值进行重估, 公允价值变动收益或损失计入当期损益。于2015年12月31日及2014年12月31日, 在其他非流动负债中记录的卖出期权负债的公允价值分别为人民币1,434,767,414元及人民币1,338,684,225元。若该卖出期权在未行使前失效, 本公司及其子公司将终止确认上述卖方期权负债, 并相应调整股东权益。

(iii) 于2011年7月29日收购Medion AG后, Lenovo Germany Holding GmbH(联想集团的间接全资子公司及Medion AG的直接控股公司)与Medion AG于2011年10月25日订立了一份控股和损益转移协议。根据该协议, Lenovo Germany Holding GmbH向Medion AG的少数股东保证, 每个财务年度的年度保证税前股息将为每股0.82欧元。该协议于2012年1月3日生效, 并可由Lenovo Germany Holding GmbH或Medion AG于2017年3月31日之后终止。因此, 本公司及其子公司于其他非流动负债确认有关未来保证股息。按Medion AG收购日的贴现值列示的相应金额已计入所有者权益项下的未分配利润。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(34) 股份支付

本公司及其子公司实施多个股份支付计划以换取职工的服务。

(a) 本公司之子公司联想集团实施以下股份支付计划

- (i) 长期激励计划，包括股份增值权及受限制股份。在此两类股权激励计划下，联想集团保留权利酌情以现金或联想集团普通股支付。

	股份数目	
	股份增值权	受限制股份单位
于 2014 年 1 月 1 日未行使	152,796,000	183,541,000
本年已授予	83,373,000	230,353,000
本年已行使	(56,065,000)	(86,408,000)
本年已失效	(3,275,000)	(12,121,000)
于 2014 年 12 月 31 日未行使	176,829,000	315,365,000
本期已授予	306,232,000	153,284,000
本期已行使	(73,104,000)	(162,687,000)
本期已失效	(94,466,000)	(51,820,000)
于 2015 年 12 月 31 日未行使	315,491,000	254,142,000
每单位平均公允价值(港币)		
于 2015 年 12 月 31 日	2.10	10.99
于 2014 年 12 月 31 日	2.42	9.46

上述长期激励计划授予的激励单位的平均剩余合同期限如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
平均剩余合同期限	2.02 年	2.17 年

(ii) 股份期权计划

联想集团授予联想集团及其子公司的员工及符合资格的人员股份期权用以认购联想集团的普通股份。认购价格以授予日联想集团股票收盘价格、授予日前五个交易日联想集团股票平均收盘价及普通股面值的最高者确定。该等股份可以在授予之日起 10 年内任何时间行使。该等股份期权已于 2014 年 12 月 31 日全部行使完毕。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(34) 股份支付 (续)

(b) 本公司之股份激励计划

本公司于 2011 年批准和实施了一项股份激励计划。根据该股份激励计划，本公司股东泛海集团将其持有的部分本公司股份(“转让股份”)分批转让予本公司员工，转让股份占本公司于 2014 年 2 月 18 日转制为股份有限公司后总股本的 18.50%。

在上述转让股份中，大部分股份(“激励股份”)已于 2011 年授予本公司员工，占本公司转制为股份有限公司后总股本的 17.14%，授予价格如果按本公司转制为股份有限公司后的股本计算，折合每股人民币 6.23 元。购买激励股份的款项由员工在三年内支付给泛海集团，所欠款项在这三年内不收取利息。

在上述转让股份中，小部分股份(“预留股份”)由本公司预留到 2011 年之后授予本公司员工，该部分股份占本公司转制为股份有限公司后总股本的 1.36%。本公司将其作为库存股借记股东权益。于 2013 年，本公司将所有预留股份授予本公司的员工，转让价格如果按转制为股份有限公司后的股本计算，折合每股人民币 9.25 元。

部分授予员工的股份可以在授予日立即行权，部分授予员工的股份可以在首次公开募股日行权，其他授予员工的股份将在员工完成规定服务的期限内达到可行权状态。

上述股份激励计划是以权益结算的股份支付。

	股份数量
于 2014 年 1 月 1 日未行使	36,715,000
年内已授予	3,516,000
年内已行使	(1,231,000)
年内已收回	(3,516,000)
于 2014 年 12 月 31 日未行使	35,484,000
年内已授予	704,000
年内已行使	(20,910,000)
年内已收回	(704,000)
于 2015 年 12 月 31 日未行使	14,574,000

于 2015 年 12 月 31 日，本公司根据上述股份激励计划授予员工的股份平均剩余约定服务年限为 2.19 年(2014 年 12 月 31 日：1.91 年)。

- (c) 本公司及其子公司按照上述(a)、(b)所述之股份支付计划，于 2015 年度确认的股份支付激励费用分别为人民币 8.08 亿元(2014 年度：人民币 5.94 亿元)。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(35) 资本公积

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	-	11,724,078,283	(442,137,826)	11,281,940,457
其他资本公积				
股份支付	1,142,022,857	772,908,082	(518,801,033)	1,396,129,906
与少数股东交易	4,837,409,252	5,784,368	(648,331,138)	4,194,862,482
权益法核算的应占联营公 司其他净资产变动	2,189,268,690	492,202,165	(18,233,912)	2,663,236,943
其他	375,218,805	-	-	375,218,805
	<u>8,543,919,604</u>	<u>12,994,972,898</u>	<u>(1,627,503,909)</u>	<u>19,911,388,593</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
股份支付	733,284,168	499,958,166	(91,219,477)	1,142,022,857
与少数股东交易	4,124,975,057	851,361,375	(138,927,180)	4,837,409,252
权益法核算的应占联营公 司其他净资产变动	244,896,073	2,082,602,139	(138,229,522)	2,189,268,690
其他 (a)	1,424,281,020	113,284,393	(1,162,346,608)	375,218,805
	<u>6,527,436,318</u>	<u>3,547,206,073</u>	<u>(1,530,722,787)</u>	<u>8,543,919,604</u>

- (a) 如附注一“公司基本情况”中所述, 本公司于 2014 年变更为股份公司, 资本公积转增股本, 导致资本公积减少。

(36) 盈余公积

	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	-	191,598,984	-	191,598,984
	2013 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	330,430,200	-	(330,430,200)	-

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程的规定, 本公司按年度净利润 10% 的比率提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计提取额达到注册资本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加本公司股本。于 2014 年度, 盈余公积的减少为股份制变更转增股本。

(37) 未分配利润

本公司于 2015 年向全体股东分配利润人民币 366,025,000 元 (2014 年: 人民币 332,750,000 元)。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(38) 营业收入和营业成本

	2015 年度	
	收入	成本
信息技术分部	293,255,378,909	250,163,198,000
金融服务分部	1,156,195,500	299,482,446
现代服务分部	1,494,615,025	971,788,408
农业与食品分部	1,638,510,919	830,012,590
房地产分部	10,673,636,751	6,716,391,717
化工与能源材料分部	1,838,988,132	1,590,555,382
财务投资分部	22,987,637	1,854,226
	<u>310,080,312,873</u>	<u>260,573,282,769</u>
	2014 年度	
	收入	成本
信息技术分部	272,343,938,202	234,120,624,712
金融服务分部	1,504,441,547	390,205,044
现代服务分部	853,407,274	678,539,334
农业与食品分部	1,531,322,838	808,919,379
房地产分部	11,498,478,135	6,461,296,884
化工与能源材料分部	1,908,499,830	1,797,455,957
财务投资分部	21,743,022	15,020,590
	<u>289,661,830,848</u>	<u>244,272,061,900</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(39) 营业成本、销售费用及管理费用按性质分类

	2015 年度	2014 年度
已售存货成本	245,155,380,521	227,944,965,212
职工薪酬	24,748,961,389	21,693,720,634
广告及业务宣传费用	6,188,578,481	4,956,465,002
折旧及摊销费用	5,185,260,543	2,866,258,566
行政、差旅及招待费	3,140,099,207	2,495,426,642
专业服务及咨询费	1,386,450,753	1,762,286,534
租赁费	1,273,887,219	916,203,505
实验室费用	527,046,596	393,003,813
税费	85,558,977	86,619,059
运输费	461,547,875	368,855,851
维修费	400,277,888	457,692,127
其他	13,059,325,929	12,640,956,495
	<u>301,612,375,378</u>	<u>276,582,453,440</u>

(40) 营业税金及附加

	2015 年度	2014 年度
营业税	922,536,780	970,323,778
土地增值税	611,914,795	1,275,606,545
消费税	158,208,086	150,610,352
城市维护建设税	128,666,325	142,715,816
教育费附加	60,922,569	64,185,291
其他	60,129,797	62,109,591
	<u>1,942,378,352</u>	<u>2,665,551,373</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(41) 财务费用-净额

	2015 年度	2014 年度
利息支出	5,254,189,939	4,883,509,605
减: 利息收入	(512,146,894)	(591,024,617)
减: 利息资本化	(1,922,599,955)	(1,873,001,797)
汇兑损益净额	201,410,355	1,019,553,767
其他	255,718,050	175,018,105
	<u>3,276,571,495</u>	<u>3,614,055,063</u>

利息资本化金额明细如下:

	2015 年度	2014 年度
计入开发成本及开发产品	1,623,749,846	1,625,064,719
计入在建工程	298,850,109	247,937,078
	<u>1,922,599,955</u>	<u>1,873,001,797</u>

(42) 资产减值损失

	2015 年度	2014 年度
存货跌价损失	1,743,251,593	1,294,929,247
坏账损失	790,617,940	250,038,408
无形资产减值损失	501,373,028	-
固定资产减值损失	448,051,058	306,787,669
可供出售金融资产减值损失	12,651,700	43,899,675
在建工程减值损失	-	44,844,283
商誉减值损失	-	746,106,898
其他	33,571,863	-
	<u>3,529,517,182</u>	<u>2,686,606,180</u>

(43) 公允价值变动损失

	2015 年度	2014 年度
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变动 收益	636,276,623	222,566,053
交易性金融资产变动损失	(161,105,854)	(1,030,281,274)
按公允价值计量且变动计入当期 损益的联营企业投资损失	(763,868,243)	(1,335,463,383)
投资性房地产公允价值变动收益	61,162,165	249,243,104
	<u>(227,535,309)</u>	<u>(1,893,935,500)</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(44) 投资收益

	2015 年度	2014 年度
持有可供出售金融资产之股利收入	279,583,859	85,621,834
持有以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产之股利收入	173,096,714	92,196,720
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的对联营公司的长期股权投资之股利收入	3,998,878,532	2,976,394,776
享有的联营企业利润	712,203,721	291,688,324
处置可供出售金融资产的收益	172,472,066	119,976,849
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	226,956,468	1,319,818,079
处置子公司的收益	216,042,600	101,085,161
处置联营公司的收益	1,646,413	462,295,664
其他	40,289,997	44,495,699
	<u>5,821,170,370</u>	<u>5,493,573,106</u>

(45) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2015 年度	2014 年度
处置固定资产收益	33,676,587	6,693,060
处置其他非流动资产收益	73,315	77,234
政府补助	1,177,903,713	1,315,901,862
其他	362,003,971	63,228,130
	<u>1,573,657,586</u>	<u>1,385,900,286</u>

(b) 营业外支出

	2015 年度	2014 年度
处置固定资产损失	1,925,090,389	209,737,912
处置无形资产损失	8,430,000	70,702,870
处置其他非流动资产损失	34,054,647	164,090
公益性捐赠支出	21,465,905	18,746,715
重组费用	1,850,720,163	-
其他	494,633,470	262,136,454
	<u>4,334,394,574</u>	<u>561,488,041</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(46) 所得税费用

	2015 年度	2014 年度
当期所得税	3,150,786,489	2,567,717,732
递延所得税	(2,565,849,764)	(105,244,366)
	<u>584,936,725</u>	<u>2,462,473,366</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2015 年度	2014 年度
利润总额	2,552,368,539	8,537,214,643
按适用税率计算的所得税费用	(405,716,959)	1,923,521,615
非应纳税收入	(3,181,929,120)	(2,528,734,770)
不得扣除的成本、费用和损失	2,201,901,027	2,102,350,757
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(217,518,152)	(343,135,090)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	2,236,803,403	1,058,561,176
其他	(48,603,474)	249,909,678
所得税费用	<u>584,936,725</u>	<u>2,462,473,366</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(47) 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况：

	税前金额	2015 年度 所得税	税后净额
以后不能重分类进损益的其他综合收益			
退休福利精算产生的损失净额	(179,041,218)	6,934,093	(172,107,125)
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的 其他综合收益中享有的份额	68,169,122	-	68,169,122
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	68,169,122	-	68,169,122
可供出售金融资产公允价值变动损益	2,349,800,488	(311,981,495)	2,037,818,993
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	(71,344,958)	7,879,964	(63,464,994)
小计	2,278,455,530	(304,101,531)	1,974,353,999
现金流量套期工具产生的利得净额属于有效套 期部分	(1,330,546,037)	166,222,902	(1,164,323,135)
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	808,377,417	(100,989,220)	707,388,197
小计	(522,168,620)	65,233,682	(456,934,938)
外币报表折算差额	(2,114,923,524)	-	(2,114,923,524)
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	(2,114,923,524)	-	(2,114,923,524)
投资性房地产转换差额	2,026,114,198	(506,528,550)	1,519,585,648
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	2,026,114,198	(506,528,550)	1,519,585,648
其他综合收益合计	1,556,605,488	(738,462,306)	818,143,182

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(47) 其他综合收益 (续) g

	税前金额	2014 年度 所得税	税后净额
以后不能重分类进损益的其他综合收益			
退休福利精算产生的损失净额	<u>(110,003,361)</u>	<u>1,167,424</u>	<u>(108,835,937)</u>
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的			
其他综合收益中享有的份额	<u>81,984,567</u>	<u>-</u>	<u>81,984,567</u>
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小计	<u>81,984,567</u>	<u>-</u>	<u>81,984,567</u>
可供出售金融资产公允价值变动损益	<u>744,473,359</u>	<u>(176,482,953)</u>	<u>567,990,406</u>
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	<u>(200,548,172)</u>	<u>39,438,917</u>	<u>(161,109,255)</u>
小计	<u>543,925,187</u>	<u>(137,044,036)</u>	<u>406,881,151</u>
现金流量套期工具产生的利得净额属于有效套			
期部分	<u>(210,916,673)</u>	<u>-</u>	<u>(210,916,673)</u>
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	<u>679,658,454</u>	<u>(20,509,000)</u>	<u>659,149,454</u>
小计	<u>468,741,781</u>	<u>(20,509,000)</u>	<u>448,232,781</u>
外币报表折算差额	<u>(2,356,179,854)</u>	<u>-</u>	<u>(2,356,179,854)</u>
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	<u>190,393,208</u>	<u>-</u>	<u>190,393,208</u>
小计	<u>(2,165,786,646)</u>	<u>-</u>	<u>(2,165,786,646)</u>
其他综合收益合计	<u>(1,181,138,472)</u>	<u>(156,385,612)</u>	<u>(1,337,524,084)</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(47) 其他综合收益 (续)

(a) 其他综合收益各项目的调节情况:

	归属于母公司所有者权益						小计	少数股东权益	合计
	重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动	权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动损益	外币报表折算差额	现金流量套期损益的有效部分	投资性房地产转换差额			
2014 年 1 月 1 日	(144,181,563)	32,264,474	817,877,897	(1,865,886,600)	68,733,814	30,200,852	(1,060,991,126)	(2,288,289,897)	(3,349,281,023)
2014 年增减变动	(32,868,381)	81,984,567	373,867,893	(539,994,871)	144,327,084	-	27,316,292	(1,364,840,376)	(1,337,524,084)
转增股本	-	(2,134,892)	(334,727,418)	-	-	-	(336,862,310)	-	(336,862,310)
2014 年 12 月 31 日	(177,049,944)	112,114,149	857,018,372	(2,405,881,471)	213,060,898	30,200,852	(1,370,537,144)	(3,653,130,273)	(5,023,667,417)
2015 年增减变动	(51,809,152)	68,169,122	1,565,362,176	(180,735,833)	(138,859,168)	1,423,062,336	2,685,189,481	(1,867,046,299)	818,143,182
2015 年 12 月 31 日	(228,859,096)	180,283,271	2,422,380,548	(2,586,617,304)	74,201,730	1,453,263,188	1,314,652,337	(5,520,176,572)	(4,205,524,235)

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(48) 每股收益

基本每股收益根据期内归属于母公司股东的净利润, 除以年内已发行普通股加权平均数计算。

	2015 年度	2014 年度
已发行普通股加权平均股数	2,181,369,269	2,000,000,000
归属于母公司股东的净利润	2,947,432,717	2,412,960,557
联想集团的股份期权及长期激励计划的影响	-	(20,685,073)
扣除联想集团的股份期权及长期激励计划的影响后 归属于母公司股东的净利润	<u>2,947,432,717</u>	<u>2,392,275,484</u>
基本每股收益(人民币/元)	1.35	1.21
稀释每股收益(人民币/元)	1.35	1.20

稀释每股收益以扣除联想集团的股份期权及长期激励计划的影响后归属于公司普通股股东的净利润为基础计算得出。两类潜在普通股于截至 2015 年 12 月 31 日止年度均无稀释影响, 于截至 2014 年 12 月 31 日止年度均有稀释影响。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(49) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2015 年度	2014 年度
净利润	1,967,431,814	6,074,741,277
加: 资产减值损失	3,529,517,182	2,686,606,180
固定资产折旧	2,048,339,752	1,350,521,350
无形资产摊销	3,078,466,781	1,445,438,119
长期待摊费用摊销	50,126,531	62,072,966
其他长期资产折旧和摊销	8,327,479	8,226,131
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	6,499,992	273,834,578
公允价值变动损失	227,535,309	1,893,935,500
财务费用	2,778,599,398	3,101,217,599
投资收益	(5,821,170,370)	(5,493,573,106)
股份支付费用	808,275,000	593,715,765
递延所得税资产增加	(3,211,265,802)	(424,669,325)
递延所得税负债增加	645,416,038	319,424,959
存货的减少/(增加)	2,213,140,000	(8,011,014,422)
经营性应收项目的减少/(增加)	952,492,000	(2,210,292,852)
经营性应付项目的增加	(8,587,947,700)	(234,879,475)
经营活动产生的现金流量净额	<u>693,783,404</u>	<u>1,435,305,244</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2015 年度	2014 年度
现金及现金等价物的年末余额	34,802,952,820	35,772,890,385
减: 现金及现金等价物的年初余额	<u>(35,772,890,385)</u>	<u>(35,461,854,738)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(969,937,565)</u>	<u>311,035,647</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(49) 现金流量表附注 (续)

(c) 现金及现金等价物

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金(附注七(1))	41,873,827,208	41,983,213,384
减: 受到限制的存款	(1,410,625,215)	(1,378,511,702)
三个月以上的定期存款	(5,660,249,173)	(4,831,811,297)
现金及现金等价物年末余额	<u>34,802,952,820</u>	<u>35,772,890,385</u>

(d) 处置子公司收到的现金净额

(i) 处置星恒电源股份有限公司

星恒电源股份有限公司于 2015 年 6 月与第三方投资者订立一份股权融资协议, 导致本公司持有星恒电源股份有限公司的股权比例由 50.77% 被稀释至 44.51%, 本公司丧失了对星恒电源股份有限公司的控制权, 因此其不再纳入合并范围。本公司由此项交易获得收益约为人民币 1.39 亿元在利润表中确认为投资收益。处置相关资料如下:

处置日的有关信息:

	金额
处置价格	26,000,000
处置收到的现金和现金等价物	-
减: 星恒电源股份有限公司持有的现金及现金等价物	9,555,760
处置的现金净额	<u>(9,555,760)</u>

处置日和 2014 年 12 月 31 日的净资产:

	处置日	2014 年 12 月 31 日
流动资产	275,698,558	191,939,870
非流动资产	160,408,730	143,412,712
减: 流动负债	(111,543,983)	(157,411,214)
非流动负债	(1,669,600)	(1,759,600)
合计	<u>322,893,705</u>	<u>176,181,768</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(49) 现金流量表附注 (续)

(d) 处置子公司收到的现金净额 (续)

(i) 处置星恒电源股份有限公司 (续)

星恒电源股份有限公司自 2015 年 1 月 1 日起至处置日期间的收入、费用、净利润如下:

	金额
收入	190,048,147
减: 成本、费用和其他损失净额	(166,889,406)
利润总额	23,158,741
减: 所得税费用	(3,352,986)
净利润	19,805,755

(ii) 出售于青岛沃林蓝莓果业有限公司、佳沃 (青岛) 果业有限公司、佳沃 (青岛) 食品有限公司及佳沃 (成都) 农业有限公司的股权

于 2015 年 11 月, 本公司之子公司佳沃农业 (青岛) 有限公司及佳沃 (青岛) 农业投资有限公司, 认购由鑫荣懋发行的 86,880,000 股新股, 对价为其于青岛沃林蓝莓果业有限公司的 65% 的股权、于佳沃 (青岛) 果业有限公司 65% 的股权、于佳沃 (青岛) 食品有限公司 45% 的股权以及于佳沃 (成都) 农业有限公司 100% 的股权 (以下合称为“有关公司”)。

完成交易时, 本公司间接持有约 43.25% 由鑫荣懋发行的股份, 同时委任两名董事加入鑫荣懋的董事会。有关公司不再属于本公司之子公司。

于 2015 年 12 月底, 鑫荣懋实施以股份为基础的员工激励计划并发行 19,520,000 股新股。本公司于鑫荣懋的股权因此被摊薄至 39.42%。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注 (续)

(49) 现金流量表附注 (续)

(d) 处置子公司收到的现金净额 (续)

- (ii) 出售于青岛沃林蓝莓果业有限公司、佳沃(青岛)果业有限公司、佳沃(青岛)食品有限公司及佳沃(成都)农业有限公司的股权(续)

处置日有关信息列示如下:

	金额
处置价格	1,086,000,000
处置收到的现金和现金等价物	-
减: 有关公司持有的现金及现金等价物	30,991,876
处置收到的现金净额	<u>(30,991,876)</u>

有关公司于处置日及 2014 年 12 月 31 日的净资产如下:

	处置日	2014 年 12 月 31 日
流动资产	387,689,757	508,080,198
非流动资产	1,575,973,810	1,439,667,375
减: 流动负债	(618,788,152)	(565,311,918)
非流动负债	(83,853,053)	(87,761,611)
合计	<u>1,261,022,362</u>	<u>1,294,674,044</u>

有关公司自 2015 年 1 月 1 日起至处置日止期间的收入、费用和净利润如下:

	金额
收入	465,210,982
减: 成本、费用和其他损失净额	(470,630,522)
亏损总额	<u>(5,419,540)</u>
减: 所得税费用	(217,303)
净亏损	<u>(5,636,843)</u>

八 分部信息

本公司及其子公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司及其子公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司及其子公司有 7 个报告分部，分别为：

- 信息技术分部，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，提供包括短期融资、信用担保、委托贷款、融资租赁、银行、保险经纪服务、第三方支付及互联网金融服务及信托服务，以及向客户提供定制的金融服务；
- 现代服务分部，主要提供口腔医疗服务、物流服务、长者护理、租车业务、企业数字营销解决方案及互联网医疗健康服务；
- 农业与食品分部，主要通从事高端水果及茶叶的种植及销售、多个品牌的白酒的生产和销售、农资电商平台及酒水直营连锁；
- 房地产分部，从事住宅地产及写字楼的开发和销售，以及写字楼租赁服务及物业的管理服务；
- 化工与能源材料分部，包括精细化工与精细新材料生产服务及锂电池业务；
- 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及风险投资基金并持有部分投资基金的普通合伙人权益；亦进行科技类早期风险投资或天使投资及对其他实体进行少数股权投资。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。不可分摊项目主要为不可直接分配到下述任何一个经营分部的总部人工成本、财务费用等，均作为不可分摊项目进行呈报。

联想控股股份有限公司

2015年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部信息 (续)

(a) 2015年度及2015年12月31日分部信息列示如下:

	战略投资						财务投资 分部	未分配的金额	分部间抵销	合计
	信息技术 分部	金融服务 分部	现代服务 分部	农业与食品 分部	房地产 分部	化工与能源材料 分部				
对外交易收入	293,255,378,909	1,156,195,500	1,494,615,025	1,638,510,919	10,673,636,751	1,838,988,132	22,987,637	-	-	310,080,312,873
分部间交易收入	-	2,800,000	-	101,926	30,837,067	-	-	-	(33,738,993)	-
财务费用	(2,362,254,000)	(25,398,667)	(151,507,349)	(149,901,219)	(376,690,100)	(195,071,068)	760,884,440	(779,433,532)	2,800,000	(3,276,571,495)
享有的联营企业投资收益 /(损失)	96,467,301	60,622,241	326,368,271	(24,739,559)	(9,562,284)	5,635,389	378,326,362	-	(120,914,000)	712,203,721
以公允价值计量且其变动记 入损益的联营企业投资的 公允价值变动损失	-	-	-	-	-	-	(763,868,243)	-	-	(763,868,243)
非金融资产的减值损失	-	-	(36,366,399)	-	-	(946,628,551)	-	-	-	(982,994,950)
折旧和摊销	(4,670,940,000)	(5,019,915)	(158,735,086)	(117,441,841)	(21,479,044)	(200,757,906)	(3,099,291)	(7,787,460)	-	(5,185,260,543)
利润/(亏损)总额	(2,081,053,430)	752,834,130	(341,700,542)	156,978,020	1,409,072,610	(1,100,869,834)	4,942,613,369	(1,056,551,784)	(128,954,000)	2,552,368,539
所得税费用	751,478,130	(175,212,743)	(64,193,345)	(22,831,924)	(622,157,224)	39,978,573	(756,136,138)	264,137,946	-	(584,936,725)
净利润/(亏损)	(1,329,575,300)	577,621,387	(405,893,887)	134,146,096	786,915,386	(1,060,891,261)	4,186,477,231	(792,413,838)	(128,954,000)	1,967,431,814
资产总额	168,136,915,000	16,787,832,587	8,000,821,634	4,350,495,626	51,695,952,438	9,710,963,695	41,828,088,992	19,126,206,342	(12,847,565,679)	306,789,710,635
负债总额	153,900,327,000	6,797,593,416	4,620,131,090	4,276,892,144	36,964,859,093	11,021,960,104	1,437,289,428	34,730,698,863	(12,573,939,679)	241,175,811,459
折旧费用和摊销费用以外的 其他非现金费用	(808,275,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(808,275,000)
长期股权投资	287,842,000	5,004,623,463	2,909,259,305	1,330,381,267	180,670,558	275,376,038	14,046,856,161	-	(206,626,000)	23,828,382,792
资本性支出	4,838,945,000	11,719,026	947,239,681	209,498,489	166,001,484	1,372,079,161	388,892	20,254,388	-	7,566,126,121

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部信息 (续)

(b) 2014 年度及 2014 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	战略投资						财务投资 分部	未分配的金额	分部间抵销	合计
	信息技术 分部	金融服务 分部	现代服务 分部	农业与食品 分部	房地产 分部	化工与能源材料 分部				
对外交易收入	272,343,938,202	1,504,441,547	853,407,274	1,531,322,838	11,498,478,135	1,908,499,830	21,743,022	-	-	289,661,830,848
分部间交易收入	-	-	-	406,142	16,026,548	-	20,919,112	-	(37,351,802)	-
财务费用	(1,928,998,815)	(4,081,462)	(92,288,667)	(190,800,561)	(132,507,334)	(115,443,909)	11,161,204	(1,161,095,519)	-	(3,614,055,063)
享有的联营企业投资(损失)/ 收益	(13,419,372)	186,065,013	(309,078,328)	960,061	10,183,677	-	416,977,273	-	-	291,688,324
以公允价值计量且其变动记 入损益的联营企业投资的 公允价值变动损失	-	-	-	-	-	-	(1,335,463,383)	-	-	(1,335,463,383)
非金融资产的减值损失	-	-	-	(620,570,003)	-	(477,168,847)	-	-	-	(1,097,738,850)
折旧和摊销	(2,378,330,143)	(34,653,661)	(123,832,720)	(114,934,054)	(17,176,274)	(186,395,866)	(2,703,509)	(8,232,339)	-	(2,866,258,566)
利润/(亏损)总额	6,467,814,609	1,198,658,128	(605,248,051)	(960,063,797)	1,928,689,337	(753,735,542)	2,754,901,184	(1,493,801,225)	-	8,537,214,643
所得税费用	(1,056,899,782)	(219,601,016)	31,626,694	11,848,383	(945,995,274)	(14,910,967)	(641,991,712)	373,450,308	-	(2,462,473,366)
净利润/(亏损)	5,410,914,827	979,057,112	(573,621,357)	(948,215,414)	982,694,063	(768,646,509)	2,112,909,472	(1,120,350,917)	-	6,074,741,277
资产总额	179,524,169,404	11,242,187,928	5,311,491,012	4,268,602,542	48,619,370,404	9,865,178,626	31,717,454,579	12,432,957,290	(9,695,332,998)	293,286,078,787
负债总额	155,396,633,795	3,998,334,343	2,285,068,199	5,137,533,000	36,508,301,419	10,004,753,602	1,179,989,198	35,085,426,928	(9,628,332,998)	239,967,707,486
折旧费用和摊销费用以外的 其他非现金费用	(593,715,765)	-	-	-	-	-	-	(106,400,691)	-	(700,116,456)
长期股权投资	69,648,995	4,474,969,614	2,022,368,287	22,295,440	132,682,334	-	13,408,541,227	-	-	20,130,505,897
资本性支出	6,224,101,699	123,725,643	417,675,321	297,210,957	154,269,104	3,339,455,431	12,424,847	6,724,964	-	10,575,587,966

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部信息 (续)

2015 年度及 2014 年度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 2015 年 12 月 31 日及 2014 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:

对外交易收入	2015 年度	2014 年度
中国	98,202,775,950	108,209,369,692
其他国家/地区	211,877,536,923	181,452,461,156
	<u>310,080,312,873</u>	<u>289,661,830,848</u>
非流动资产总额	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
中国	50,328,499,591	45,744,429,831
其他国家/地区	40,881,178,607	43,245,583,312
	<u>91,209,678,198</u>	<u>88,990,013,143</u>

九 非同一控制下企业合并

于 2015 年, 联想集团已完成对业务合并活动购得摩托罗拉及 System X 的可辨认资产净值 (包括无形资产) 的公允价值评估。公允估值完成后, 于 2014 年 12 月 31 日可辨认资产及负债的初步计算应调整人民币 35.71 亿元 (约为 5.81 亿美元), 对应商誉价值亦应同等变动。变动主要来自于相关收购日期的销售调整准备、递延税项、应收账款及其他应收款及其减值准备的最终评估调整。本合并资产负债表中的 2014 年 12 月 31 日的比较数字已作追溯并进行重新分类, 以反映该已收购资产净值的公允价值之最终分配。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 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, 子公司基本情况及相关信息见附注六。

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

于 2015 年度及 2014 年度与本公司及其子公司发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下:

	与本公司的关系
泛海集团	本公司的股东
深圳市联想科技园有限公司	本公司及其子公司的联营公司
北京弘毅贰零壹零股权投资中心(有限合伙)	本公司及其子公司的联营公司
天津君睿祺股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司及其子公司的联营公司
弘毅投资产业一期基金(天津)(有限合伙)	本公司及其子公司的联营公司
拉卡拉	本公司及其子公司的联营公司
新能凤凰(滕州)能源有限公司	本公司及其子公司的联营公司
弘毅投资管理(天津)(有限合伙)	本公司及其子公司的联营公司
闪联信息技术工程中心有限公司	本公司及其子公司的联营公司
北京神州汽车租赁有限公司 (i)	本公司及其子公司的联营公司
君联资本管理股份有限公司	本公司及其子公司的联营公司
上海视云网络科技有限公司	本公司及其子公司的联营公司
Legend Capital Management Limited	本公司及其子公司的联营公司
汉口银行	本公司及其子公司的联营公司
安信颐和(常州)置业有限公司	本公司及其子公司的联营公司
Swift Success Ventures Limited	本公司及其子公司的联营公司
Well Faith Management Limited	本公司及其子公司的联营公司
Hony Capital Management Limited	本公司及其子公司的联营公司
联保	本公司及其子公司的联营公司
烟台融安房地产开发有限公司	本公司及其子公司的联营公司
民生证券股份有限公司	本公司及其子公司的联营公司
时趣互动(北京)科技有限公司	本公司及其子公司的联营公司

(i) 北京神州汽车租赁有限公司为神州租车的子公司。

上述关联方中如无官方中文名称的均以其英文名称列示。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 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

	2015 年度	2014 年度
从关联方采购货物	982,071,211	97,018,875
向关联方销售货物	-	2,619,927
从关联方接受劳务	19,882,410	12,328,974
向关联方提供劳务	32,721,809	32,580,330
从关联方接受资金	749,672,834	1,000,000
利息支出	136,143,735	460,223,183
向关联方提供资金(ii)	3,960,605,660	286,016,000
利息收入	65,640,650	12,430,522
为关联方提供担保	997,988,000	1,513,758,571
从关联方接受投资	-	106,400,691
关键管理人员薪酬	110,786,000	111,224,000
向关联方转让股权	-	204,000,000
购买股权	-	5,000,000

(ii) 截止 2015 年 12 月 31 日, 本公司之子公司向 Swift Success Ventures Limited 提供一笔 6 个月期的借款, 金额为人民币 23.49 亿元, 年利率为 8.00%。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易 (续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

于 2015 年 12 月 31 日、2014 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:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款	44,715	11,813,136
预收账款	1,959,000	3,369,610
应收账款	14,964	3,173,683
其他应收款	3,430,931,292	1,170,570,058
预付账款	14,093,223	11,607,692
其他应付款	423,828,125	1,241,353,250
一年内到期的非流动负债	16,700,000	-
长期借款	1,059,170,694	-
长期应付款	400,000,000	147,500,000

其中, 其他应收关联方余额明细如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
Swift Success Ventures Limited	2,433,072,922	-
烟台融安房地产开发有限公司	478,551,393	338,859,323
其他	519,306,977	831,710,735
	<u>3,430,931,292</u>	<u>1,170,570,058</u>

(5) 关联方担保余额

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
向关联方提供担保		
- 神州租车	570,800,000	3,414,733,463
- 联保	470,000,000	420,000,000
- 其他	1,198,958,787	585,297,273
	<u>2,239,758,787</u>	<u>4,420,030,736</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 或有事项

(1) 信用担保

除附注十(5)中所述的关联方担保外, 经本公司董事会批准, 本公司分别为高盛高华证券有限责任公司和北京高华证券有限责任公司提供信用担保, 于 2015 年 12 月 31 日未到期担保余额合计分别为人民币 5 亿元和人民币 10 亿元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 5 亿元和人民币 10 亿元)。

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日本公司及其子公司并无为其他公司贷款提供信用担保。

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 2015 年 12 月 31 日和 2014 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) 按揭担保

本公司之子公司的部分购房客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本公司之子公司开发的商品房时, 根据银行发放个人购房抵押贷款的要求, 由本公司之子公司为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项担保责任在购房客户完成房产抵押登记手续或预抵押登记手续后解除。

于 2015 年 12 月 31 日, 为银行向购房客户发放的抵押贷款提供的尚未解除的阶段性连带责任保证担保余额分别为人民币 40.99 亿元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 33.09 亿元)。

由于购房客户信用记录良好, 管理层认为因上述担保责任未来发生重大现金流出的可能性不大, 于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 未就上述担保计提相关负债。

(3) 担保业务年末对外担保余额

于 2015 年 12 月 31 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 45.30 亿元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 40.46 亿元)。

于 2015 年 12 月 31 日, 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 1.35 亿元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 1.46 亿元)。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本公司及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:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	2,815,808,000	2,462,353,266
无形资产	280,000	77,443,502
	<u>2,816,088,000</u>	<u>2,539,796,768</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本公司及其子公司未来最低应支付租金汇总如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	802,346,921	804,580,001
一到二年	1,023,808,231	805,919,100
二到三年	1,013,776,402	775,504,664
三年以上	3,658,492,569	3,642,529,269
	<u>6,498,424,123</u>	<u>6,028,533,034</u>

(3) 对外投资承诺事项

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
对外投资承诺	<u>3,796,440,371</u>	<u>2,386,016,263</u>

上述对外投资承诺主要是本公司及其子公司对私募股权基金及风险投资基金的投资承诺。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 承诺事项 (续)

(4) 其他承诺事项

于 2015 年 12 月 31 日, 房地产相关开发成本及土地使用权的承诺金额合计为人民币 4,223,760,648 元 (2014 年 12 月 31 日: 人民币 4,613,793,800 元)。

十三 金融工具及其风险

本公司及其子公司的经营活动会面临各种金融风险: 市场风险 (主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本公司及其子公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本公司及其子公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本公司及其子公司的主要经营遍布世界各国, 所以承受各种不同货币产生的外汇风险。主要涉及的币种包括人民币、美元及欧元。外汇风险来自以非记账本位币之外币计价的未来商业交易, 已确认资产和负债及境外经营净投资。为最大程度降低面临的外汇风险, 本公司及其子公司监控外币交易和外币资产及负债的规模, 并且签署了远期外汇合约来达到规避外汇风险的目的。

于 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 本公司的各子公司所持有的以非记账本位币之外币计价的金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2015 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	人民币项目	欧元项目	
应收款项	686,868,062	28,949,667	1,366,824,769	2,081,642,498
货币资金	611,377,713	219,090,680	65,646,673	896,115,066
应付款项	(3,498,540,528)	(247,957,695)	(349,072,439)	(4,095,570,662)
银行借款	(586,953,841)	-	-	(586,953,841)
未作抵销之内部往来	(11,044,366,291)	2,547,549,609	(1,852,954,537)	(10,349,771,219)
总额合计	<u>(13,832,614,885)</u>	<u>2,547,632,261</u>	<u>(769,555,534)</u>	<u>(12,054,538,158)</u>
用于对冲的外汇远期合约名义金额	15,868,183,565	-	1,936,767,258	17,804,950,823
净额合计	<u>2,035,568,680</u>	<u>2,547,632,261</u>	<u>1,167,211,724</u>	<u>5,750,412,665</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(a) 外汇风险 (续)

	2014 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	人民币项目	欧元项目	
应收款项	2,265,354,650	41,330,454	1,752,203,228	4,058,888,332
货币资金	1,322,315,571	225,419,171	354,651,655	1,902,386,397
应付款项	(5,538,495,724)	(159,971,818)	(69,980,558)	(5,768,448,100)
银行借款	(518,624,402)	-	(100,320)	(518,724,722)
未作抵销之内部往来	(9,088,164,425)	1,970,897,051	(1,043,290,285)	(8,160,557,659)
总额合计	(11,557,614,330)	2,077,674,858	993,483,720	(8,486,455,752)
用于对冲的外汇 远期合约名义 金额	14,185,114,752	-	243,101,751	14,428,216,503
净额合计	2,627,500,422	2,077,674,858	1,236,585,471	5,941,760,751

对于本公司及其子公司各类外币金融资产和外币金融负债, 如果人民币兑其他外币 (主要为美元和欧元) 升值或贬值 5%, 其他因素保持不变, 于 2015 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司将额外产生汇兑收益或损失约人民币 0.33 亿元 (2014 年 12 月 31 日: 约人民币 0.89 亿元)。

十三 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险

本公司及其子公司的利率风险主要产生于长期借款、应付债券及关联方借款。浮动利率的金融负债使本公司及其子公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司及其子公司面临公允价值利率风险。本公司及其子公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司及其子公司的带息金融资产和短期金融负债面临的利率风险并不重大。于 2015 年 12 月 31 日，本公司及其子公司以浮动利率计息的长期借款，约为人民币 68 亿元（2014 年 12 月 31 日：约人民币 82 亿元）。本公司及其子公司以固定利率计息的长期借款、关联方借款以及应付债券，约为人民币 503 亿元（2014 年 12 月 31 日：约人民币 485 亿元）。

本公司及其子公司经营多个客户融资计划，并面临相关的利率风险。

本公司及其子公司持续监控本公司及其所属子公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司及其子公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司及其子公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，并利用浮动转固定利率掉期来管理现金流量利率风险。利率掉期工具将贷款从浮动利率借款转为固定利率借款。根据利率掉期合同，本公司及其子公司与其他公司定期（每季度）交换固定利率与浮动利率利息额之间的差额，该差额以参考掉期合同的名义金额计算。

如果以浮动利率计息的借款的利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，于 2015 年 12 月 31 日，本公司及其子公司的税后利润会额外减少或增加约人民币 0.31 亿元（2014 年 12 月 31 日：约人民币 0.38 亿元）。

如果客户融资计划的利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，于 2015 年 12 月 31 日，本公司及其子公司的税后利润会额外减少或增加约人民币 0.38 亿元（2014 年 12 月 31 日：约人民币 0.40 亿元）。

十三 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险

本公司及其子公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、对外担保、包含于其他流动资产中的发放贷款以及衍生金融工具等。

对于银行存款, 本公司及其子公司通过监测对方的信用评级及设定对方的存款上限并定期进行检查以控制其信用风险。

此外, 对于应收账款、其他应收款和应收票据, 本公司及其子公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司及其子公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司及其子公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司及其子公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司及其子公司的整体信用风险在可控的范围内。

对于担保业务, 本公司及其子公司已采取措施识别担保业务产生的信用风险。本公司及其子公司通过风险管理系统管理每个阶段的信用风险, 包括尽职调查、审查、信用审批及担保后回访。于审批前, 本公司及其子公司将委派业务部及风险管理部门进行担保对象接触及尽职调查。担保回访后, 本公司及其子公司就(包括但不限于)担保对象产品市场、经营收入、资产负债情况、经营活动的现金等多个方面进行实地检查及持续回访, 以监测潜在风险。本公司及其子公司根据风险分析做出积极的防范措施并设计相应的应变计划。

对于发放贷款业务, 本公司及其子公司将对发放贷款业务的信用风险采取相同的尽职调查、审查、信用审批及贷后回访。本公司及其子公司于发放贷款后一个月内回访客户, 并每半年进行一次实地检查。检查对象主要集中于贷款用途、借款人的财务及经营状况、项目进度及抵押品的状况。

本公司及其子公司采用贷款风险分类方法监控贷款及垫款的组合风险状况。贷款及垫款按风险程度分为正常、关注、次级、可疑及损失。后三类被视为已减值的贷款及垫款。当一项或多项事件发生证明客观减值存在, 并可能出现损失时, 该贷款及垫款将被界定为已减值贷款及垫款。已减值贷款及垫款的减值损失准备视情况以组合或个别方式评估。

同时, 本公司及其子公司已建立相关机制, 对信用风险进行分层管理, 针对不同的单一交易对象或集团交易对象、不同的行业和地理区域设置不同的可接受风险限额。本公司及其子公司定期检测上述客户的风险状况, 并至少每个季度进行审核一次。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险 (续)

(3) 流动风险

本公司的各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上, 持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日, 本公司及其子公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2015 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债					
短期借款	5,612,580,267	-	-	-	5,612,580,267
应付款项	91,393,625,817	-	-	-	91,393,625,817
长期借款	14,281,617,014	16,713,965,684	18,321,938,687	1,348,590,464	50,666,111,849
长期应付款项	2,148,494,000	13,662,434,342	1,385,633,266	-	17,196,561,608
应付债券	3,767,495,649	1,206,798,800	22,793,145,228	2,551,065,479	30,318,505,156
财务担保合同	12,369,365,715	-	-	-	12,369,365,715
远期外汇合约					
-流出	9,203,214,800	-	-	-	9,203,214,800
-流入	(32,801,206,533)	-	-	-	(32,801,206,533)
	<u>105,975,186,729</u>	<u>31,583,198,826</u>	<u>42,500,717,181</u>	<u>3,899,655,943</u>	<u>183,958,758,679</u>
	2014 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
短期借款	9,287,819,060	-	-	-	9,287,819,060
应付款项	90,257,680,713	-	-	-	90,257,680,713
长期借款	10,514,538,433	16,055,719,001	24,121,987,986	857,419,288	51,549,664,708
长期应付款项	325,540,964	12,767,526,130	1,702,245,271	817,259,241	15,612,571,606
应付债券	1,154,699,500	3,175,589,363	16,960,782,441	2,682,524,658	23,973,595,962
财务担保合同	13,275,187,585	-	-	-	13,275,187,585
远期外汇合约					
-流出	39,071,463,239	-	-	-	39,071,463,239
-流入	(45,392,443,637)	-	-	-	(45,392,443,637)
	<u>118,494,485,857</u>	<u>31,998,834,494</u>	<u>42,785,015,698</u>	<u>4,357,203,187</u>	<u>197,635,539,236</u>

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险 (续)

(4) 资本管理

资本管理政策的目的是为了保障本公司及其子公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司及其子公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产。

与业内惯例一致，本公司及其子公司通过资本负债比率监察资本。资本负债比率为借款总额（扣除现金及现金等价物）占股东权益合计的百分比。本公司及其子公司的策略维持不变，本公司及其子公司于 2015 年及 2014 年 12 月 31 日的资本负债比率状况如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
借款总额	77,256,775,747	76,120,679,735
减：现金及现金等价物(七(49)(b))	<u>(34,802,952,820)</u>	<u>(35,772,890,385)</u>
	42,453,822,927	40,347,789,350
股东权益合计	<u>65,613,899,176</u>	<u>53,318,371,301</u>
资本负债比率	64.70%	75.67%

(5) 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，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次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

联想控股股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险 (续)

(5) 公允价值估计 (续)

(a) 持续的以公允价值计量的资产

于 2015 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产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				
衍生金融资产	-	412,442,565	-	412,442,565
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
交易性金融资产	367,891,595	-	327,061,711	694,953,306
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	73,363,705	-	2,173,914,611	2,247,278,316
可供出售金融资产(包括计入其他流动资产中的保本浮动收益理财产品)	1,516,085,443	4,070,335,181	1,479,834,377	7,066,255,001
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	-	-	13,132,652,920	13,132,652,920
非金融资产				
投资性房地产	-	-	10,219,471,500	10,219,471,500
	<u>1,957,340,743</u>	<u>4,482,777,746</u>	<u>27,332,935,119</u>	<u>33,773,053,608</u>

于 2014 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产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				
衍生金融资产	-	1,293,703,456	-	1,293,703,456
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
交易性金融资产	24,039,544	-	498,206,173	522,245,717
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	79,364,506	-	546,186,689	625,551,195
可供出售金融资产(包括计入其他流动资产中的保本浮动收益理财产品)	1,196,819,423	1,320,858,118	1,145,954,062	3,663,631,603
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	-	-	12,676,927,425	12,676,927,425
非金融资产				
投资性房地产	-	-	6,023,298,000	6,023,298,000
	<u>1,300,223,473</u>	<u>2,614,561,574</u>	<u>20,890,572,349</u>	<u>24,805,357,396</u>

本公司及其子公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。报告期间无第一层次与第二层次间的转换。

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。

十三 金融工具及其风险 (续)

(5) 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:

	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	可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	投资性房地产	合计
2014 年 1 月 1 日	410,888,171	211,536,856	873,854,524	11,882,075,865	5,705,381,200	19,083,736,616
增加	291,417,280	191,930,656	278,450,068	3,094,531,440	68,673,696	3,925,003,140
减少	(285,718,833)	(9,770,822)	(103,311,488)	(994,349,149)	-	(1,393,150,292)
汇兑损益	(176,220)	(427,065)	(4,087,303)	30,132,652	-	25,442,064
计入损益的利得/(损失)	81,795,775	152,917,064	-	(1,335,463,383)	249,243,104	(851,507,440)
计入其他综合收益的利得	-	-	101,048,261	-	-	101,048,261
2014 年 12 月 31 日	<u>498,206,173</u>	<u>546,186,689</u>	<u>1,145,954,062</u>	<u>12,676,927,425</u>	<u>6,023,298,000</u>	<u>20,890,572,349</u>
	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	可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	投资性房地产	合计
2014 年 12 月 31 日	498,206,173	546,186,689	1,145,954,062	12,676,927,425	6,023,298,000	20,890,572,349
增加	48,960,507	993,778,446	963,065,927	1,754,952,260	2,283,781,172	6,044,538,312
减少	(71,024,785)	(25,742,404)	(375,302,267)	(944,970,624)	(11,255,351)	(1,428,295,431)
汇兑损益	14,065,393	14,006,240	22,613,430	409,612,101	-	460,297,164
转出第三层级	-	-	(271,465,453)	-	-	(271,465,453)
计入损益的利得/(损失)	(163,145,577)	645,685,640	(12,651,700)	(763,868,242)	189,859,914	(104,119,965)
计入其他综合收益的利得	-	-	7,620,378	-	1,733,787,765	1,741,408,143
2015 年 12 月 31 日	<u>327,061,711</u>	<u>2,173,914,611</u>	<u>1,479,834,377</u>	<u>13,132,652,920</u>	<u>10,219,471,500</u>	<u>27,332,935,119</u>

十三 金融工具及其风险 (续)

(5) 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 2015 年 12 月 31 日及 2014 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，属于第一层次。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，属于第三层次。