

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1-4
2018 年度财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7-8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
公司资产负债表	12-13
公司利润表	14
公司现金流量表	15
公司股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-185

审计报告

普华永道中天审字(2019)第 15032 号
(第一页, 共四页)

联想控股股份有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了联想控股股份有限公司(以下简称“联想控股”)的财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附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,公允反映了联想控股 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于联想控股,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天审字(2019)第 15032 号
(第二页, 共四页)

三、其他信息

联想控股管理层对其他信息负责。其他信息包括联想控股 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

联想控股管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估联想控股的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算联想控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联想控股的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

普华永道中天审字(2019)第 15032 号
(第三页, 共四页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

- (一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (二) 了解与审计相关的内部控制, 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。
- (三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对联想控股持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致联想控股不能持续经营。
- (五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (六) 就联想控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

普华永道中天审字(2019)第 15032 号
(第四页, 共四页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

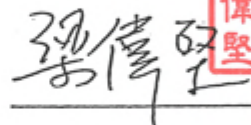
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)



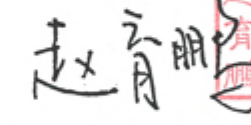
中国·上海市
2019年4月18日

注册会计师



梁伟坚

注册会计师



赵育鹏

联想控股股份有限公司


2018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	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重列)	2017年1月1日 (经重列)
流动资产				
货币资金	七(1)	66,860,849,914	39,551,029,380	42,834,287,029
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七(2)	—	5,369,086,007	4,016,650,789
交易性金融资产	七(3)	12,393,559,185	—	—
衍生金融资产	七(4)	2,147,799,663	130,495,000	964,752,359
应收票据及应收账款	七(5)	49,668,950,646	41,105,955,661	38,414,972,619
预付款项	七(6)	2,436,174,549	2,069,748,594	1,410,980,132
其他应收款	七(7)	31,618,883,921	31,469,542,450	44,596,248,063
向客户发放的贷款	七(8)	53,518,459,945	10,652,302,572	10,660,810,283
向金融机构发放的贷款	七(9)	3,734,588,258	-	-
存货	七(10)	28,301,358,100	28,404,940,797	21,180,633,656
一年内到期的非流动资产	七(12)	7,794,499,454	5,204,943,083	2,949,449,226
其他流动资产	七(11)	8,733,776,387	9,602,155,226	6,437,697,904
流动资产合计		267,208,900,022	173,560,198,770	173,466,482,060
非流动资产				
可供出售金融资产	七(13)	—	9,173,534,449	9,848,801,558
债权投资	七(14)	38,181,924,095	—	—
其他债权投资	七(15)	10,549,061,381	—	—
长期应收款	七(18)	7,874,483,640	10,911,026,526	6,236,358,394
长期股权投资	七(19)	37,330,770,241	32,912,017,218	28,041,530,436
其他权益工具投资	七(16)	1,649,027,308	—	—
其他非流动金融资产	七(17)	8,210,583,662	—	—
衍生金融资产	七(4)	457,356,370	-	-
向客户发放的贷款	七(8)	66,877,678,812	1,751,857,363	769,988,437
向金融机构发放的贷款	七(9)	2,598,659,778	-	-
投资性房地产	七(20)	13,056,145,336	11,107,111,210	10,111,584,317
固定资产	七(21)	18,984,803,447	15,997,989,830	16,457,350,248
在建工程	七(22)	431,893,266	1,764,208,500	1,437,307,724
生产性生物资产		830,781,854	-	-
无形资产	七(23)	30,297,188,155	28,000,844,028	28,605,144,219
开发支出		839,713,000	1,262,166,000	1,032,448,000
商誉	七(24)	37,691,615,701	35,692,328,800	34,353,237,618
长期待摊费用		288,895,466	1,021,360,801	774,064,961
递延所得税资产	七(25)	14,537,357,685	9,671,996,768	9,059,680,454
其他非流动资产	七(26)	930,923,686	2,842,601,222	2,659,372,447
非流动资产合计		291,618,862,883	162,109,042,715	149,386,868,813
资产总计		558,827,762,905	335,669,241,485	322,853,350,873

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

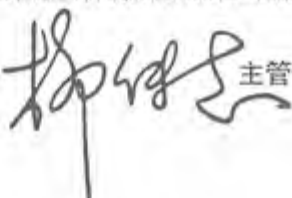
2018年12月31日合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债及股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重列)	2017年1月1日 (经重列)
流动负债				
短期借款	七(29)	32,232,942,443	8,904,681,874	16,000,203,331
交易性金融负债		2,112,273,793	—	—
衍生金融负债	七(4)	2,490,615,144	387,099,602	367,619,000
应付票据及应付账款	七(30)	59,786,284,874	56,730,615,491	49,233,992,233
预收款项	七(31)	-	2,827,577,060	2,870,694,515
合同负债	七(32)	6,922,144,608	—	—
应付职工薪酬	七(33)	4,562,599,703	3,066,244,093	2,939,558,647
应交税费	七(34)	5,552,718,579	4,301,219,757	3,956,373,261
其他应付款	七(35)	54,976,305,934	55,381,978,332	55,802,339,326
吸收存款	七(36)	131,201,865,384	-	-
应付金融机构款项	七(37)	16,840,727,785	-	-
一年内到期的非流动负债	七(38)	28,111,902,553	18,838,673,010	24,022,542,029
其他流动负债	七(39)	18,354,044,344	22,960,110,476	24,115,675,288
流动负债合计		363,144,425,144	173,398,199,695	179,308,997,630
非流动负债				
长期借款	七(40)	27,123,340,268	31,000,266,829	25,050,221,057
应付债券	七(41)	41,424,952,952	33,453,808,253	31,466,000,071
长期应付款	七(42)	1,742,374,076	1,382,570,874	914,929,749
衍生金融负债	七(4)	1,965,909,457	-	-
吸收存款	七(36)	4,233,726,117	-	-
应付金融机构款项	七(37)	6,275,996,968	-	-
预计负债	七(43)	2,045,102,934	1,899,452,000	2,075,099,000
递延收益		694,875,495	807,789,319	1,164,596,279
长期应付职工薪酬	七(44)	2,995,927,527	2,573,867,000	2,790,929,682
递延所得税负债	七(25)	6,044,309,667	4,809,127,393	4,676,490,525
其他非流动负债	七(45)	17,557,978,528	6,767,012,463	5,819,353,598
非流动负债合计		112,104,493,989	82,693,894,131	73,957,619,961
负债合计		475,248,919,133	256,092,093,826	253,266,617,591
股东权益				
股本		2,356,230,900	2,356,230,900	2,356,230,900
资本公积	七(47)	19,097,844,427	19,924,218,270	19,420,635,110
减：库存股		(196,351,930)	(259,841,930)	(269,830,910)
其他综合收益	七(48)	(1,518,329,841)	(1,858,605,184)	1,031,338,358
盈余公积	七(49)	460,852,122	385,654,780	311,806,628
一般风险准备		151,122,407	109,699,496	83,472,624
专项储备		22,292,416	17,053,488	16,181,732
未分配利润	七(50)	36,137,288,349	33,902,896,568	29,459,326,424
归属于母公司股东权益合计		56,510,948,850	54,577,306,388	52,409,160,866
少数股东权益	七(28)	27,067,894,922	24,999,841,271	17,177,572,416
股东权益合计		83,578,843,772	79,577,147,659	69,586,733,282
负债及股东权益总计		558,827,762,905	335,669,241,485	322,853,350,873

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

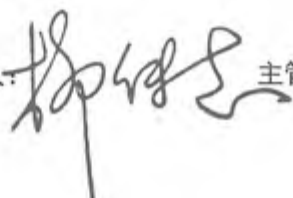
2018年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	七(51)	358,919,682,697	316,262,915,220
减: 营业成本	七(51)(53)	(302,977,070,503)	(269,063,078,621)
税金及附加	七(52)	(435,876,238)	(664,131,401)
销售费用	七(53)	(18,947,837,038)	(20,518,953,311)
管理费用	七(53)	(17,558,661,821)	(14,230,618,607)
研发费用	七(53)	(8,140,341,090)	(8,719,378,478)
财务费用	七(54)	(5,209,424,288)	(4,908,145,700)
其中: 利息费用	七(54)	(5,306,315,469)	(4,482,965,956)
利息收入	七(54)	915,288,622	830,718,898
资产减值损失	七(55)	(1,129,649,794)	(1,299,029,539)
信用减值损失	七(56)	(1,200,700,366)	—
加: 其他收益	七(57)	723,663,667	1,161,412,471
投资收益	七(58)	4,197,583,895	7,477,974,836
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	七(58)	676,205,177	1,074,656,259
公允价值变动收益	七(59)	1,177,031,074	2,098,178,537
资产处置(损失)/收益	七(60)	(58,823,608)	366,312,173
二、营业利润		9,359,576,587	7,963,457,580
加: 营业外收入	七(61)(a)	316,053,967	86,698,883
减: 营业外支出	七(61)(b)	(1,144,185,083)	(620,581,577)
三、利润总额		8,531,445,471	7,429,574,886
减: 所得税费用	七(62)	(1,353,325,953)	(2,574,186,633)
四、净利润		7,178,119,518	4,855,388,253
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		4,190,303,589	5,113,853,119
少数股东损益		2,987,815,929	(258,464,866)

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

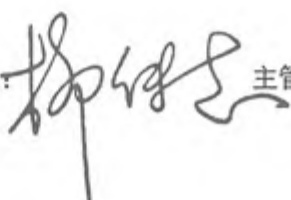
2018年度合并利润表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	附注	2018年度	2017年度
五、其他综合损失的税后净额	七(48)	(1,084,283,848)	(3,076,098,252)
不能重分类进损益的其他综合（损失）/收益		(1,131,498,019)	262,908,000
重新计量设定受益计划变动额		(194,434,743)	262,908,000
权益法下不能转损益的其他综合损失		(353,699,098)	-
其他权益工具投资公允价值变动		(583,364,178)	—
将重分类进损益的其他综合收益/（损失）		47,214,171	(3,339,006,252)
权益法下可转损益的其他综合收益		121,627,840	51,127,225
前期计入其他综合收益当期因出售转入损益的净额		(76,469,311)	-
可供出售金融资产公允价值变动		—	(232,546,323)
因处置可供出售金融资产而将其他综合收益重新分类到损益		—	(1,636,599,413)
现金流量套期储备		131,012,680	(509,360,401)
外币财务报表折算差额		(84,911,159)	(1,103,608,925)
固定资产转为投资性房地产		38,977,058	91,981,585
其他债权投资公允价值变动		(83,022,937)	—
六、综合收益总额		6,093,835,670	1,779,290,001
归属于母公司股东的综合收益总额		3,973,379,094	2,223,909,577
归属于少数股东的综合收益/（损失）总额		2,120,456,576	(444,619,576)
七、每股收益	七(63)		
基本每股收益		1.79	2.19
稀释每股收益		1.78	2.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



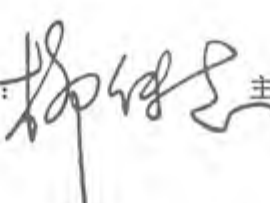
联想控股股份有限公司



2018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	2018年度	2017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		354,541,640,355	316,523,006,748
向其他金融机构拆入资金净增加额		497,988,659	-
收取利息、手续费及佣金的现金		6,783,916,182	-
收到的税费返还		90,218,558	17,863,303
收到其他与经营活动有关的现金		3,909,399,768	2,676,577,280
经营活动现金流入小计		365,823,163,522	319,217,447,331
购买商品、接受劳务支付的现金		(303,643,696,126)	(272,816,977,693)
客户存款和同业存放款项净减少额		(6,580,648,571)	-
向子公司所在国家中央银行借款净减少额		(110,771,328)	-
向客户发放的贷款净增加额		(982,880,986)	-
支付利息、手续费及佣金的现金		(1,395,183,473)	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(29,417,991,077)	(26,702,817,544)
支付的各项税费		(3,849,377,381)	(4,257,782,196)
支付其他与经营活动有关的现金		(17,081,264,461)	(20,809,991,088)
经营活动现金流出小计		(363,061,813,403)	(324,587,568,521)
经营活动产生/(支付)的现金流量净额	七(64)(a)	2,761,350,119	(5,370,121,190)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		9,635,482,828	11,503,645,636
取得投资收益所收到的现金		1,704,668,447	3,005,895,448
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		858,694,009	252,638,604
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		547,877,267	11,987,174,992
收到其他与投资活动有关的现金		21,659,144,593	1,318,577,168
投资活动现金流入小计		34,405,867,144	28,067,931,848
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(5,006,603,918)	(6,442,350,817)
投资支付的现金		(13,149,629,003)	(10,728,488,532)
取得子公司支付的现金净额		(1,205,790,330)	(12,693,281,808)
支付其他与投资活动有关的现金		(355,173,535)	-
投资活动现金流出小计		(19,717,196,786)	(29,864,121,157)
投资活动产生/(支付)的现金流量净额		14,688,670,358	(1,796,189,309)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		862,235,018	10,452,919,991
取得借款收到的现金		87,186,799,715	73,373,157,878
发行债券收到的现金		13,677,842,093	14,957,244,754
收到其他与筹资活动有关的现金		-	761,848,000
筹资活动现金流入小计		101,726,876,826	99,545,170,623
偿还债务支付的现金		(81,084,034,486)	(81,124,828,002)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(9,520,773,530)	(6,949,466,489)
支付其他与筹资活动有关的现金		(1,665,536,856)	(1,054,835,761)
筹资活动现金流出小计		(92,270,344,872)	(89,129,130,252)
筹资活动产生的现金流量净额		9,456,531,954	10,416,040,371
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		914,163,950	(1,106,655,206)
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额	七(64)(b)	32,202,476,749	30,059,402,083
六、年末现金及现金等价物余额			
	七(64)(c)	60,023,193,130	32,202,476,749

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

2018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
		股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	专项储备	未分配利润				
2017年12月31日年初余额		2,356,230,900	19,420,635,110	(269,830,910)	1,031,338,358	311,806,628	83,472,624	16,181,732	29,459,326,424	17,177,572,416		69,586,733,282	
2017年度增减变动额		-	503,583,160	9,988,980	(2,889,943,542)	73,848,152	26,226,872	871,756	4,443,570,144	7,822,268,855		9,990,414,377	
综合(损失)/收益总额													
净利润/(亏损)									5,113,853,119	(258,464,866)		4,855,388,253	
其他综合损失	七(48)				(2,889,943,542)				-	(186,154,710)		(3,076,098,252)	
综合(损失)/收益总额合计					(2,889,943,542)				5,113,853,119	(444,619,576)		1,779,290,001	
股东投入和减少资本			595,040,696							3,734,532,765		4,329,573,461	
股东投入资本													
收购子公司													
出售子公司													
股份支付计入股东权益的金额	七(47)		351,433,424							2,839,332,653		2,839,332,653	
与少数股东交易	七(47)		243,607,272							582,555,171		582,555,171	
专项储备提取和使用								871,756		4,554,530		4,554,530	
提取专项储备													
使用专项储备								14,514,723		786,194,885		1,137,628,309	
利润分配								(13,642,967)		(478,104,474)		(234,497,202)	
提取盈余公积	七(49)					73,848,152			(670,282,975)	(2,207,819,212)		(2,778,027,163)	
对股东的分配	七(50)					73,848,152			(73,848,152)			-	
提取一般风险准备													
权益法核算的应占联营企业其他													
净资产变动	七(47)		(78,870,298)									(10,533,333)	
其他权益工具												6,701,175,000	
其他			(12,587,238)	9,988,980						(30,422,739)		(33,020,997)	
2017年12月31日年末余额		2,356,230,900	19,924,218,270	(259,841,930)	(1,858,605,184)	385,654,780	109,699,496	17,053,488	33,902,896,568	24,999,841,271		79,577,147,659	

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: 

2018 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	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	专项储备		
2017 年 12 月 31 日期末余额	四(34)	2,356,230,900	19,924,218,270	(259,841,930)	(1,858,605,184)	385,654,780	17,053,488	33,902,896,568	24,999,841,271	79,577,147,659
会计政策变更		-	-	-	226,720,941	-	(846,262,328)	-	(106,835,310)	(726,376,697)
2018 年 1 月 1 日期初余额		2,356,230,900	19,924,218,270	(259,841,930)	(1,631,884,243)	385,654,780	17,053,488	33,056,634,240	24,893,005,961	78,850,770,962
2018 年度增减变动额		-	(826,373,843)	63,490,000	113,554,402	75,197,342	5,238,928	3,080,654,109	2,174,888,961	4,728,072,810
综合(损失)/收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
净利润		-	-	-	-	-	-	4,190,303,589	2,987,815,929	7,178,119,518
其他综合损失	七(48)	-	-	-	(216,924,495)	-	-	-	(867,359,353)	(1,084,283,848)
综合(损失)/收益总额合计		-	-	-	(216,924,495)	-	-	4,190,303,589	2,120,456,576	6,093,835,670
所有者投入和减少资本		-	63,210,004	-	(26,368,103)	-	-	-	4,683,181,653	4,720,023,554
所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	295,513,790	295,513,790
收购子公司	九	-	-	-	-	-	-	-	3,606,490,862	3,606,490,862
出售子公司		-	-	-	(26,368,103)	-	-	-	582,104,708	555,736,605
股份支付计入股东权益的金额	七(47)	-	381,425,336	-	-	-	-	-	921,379,354	1,302,804,690
与少数股东交易	七(47)	-	(318,215,332)	-	-	-	-	-	(722,307,061)	(1,040,522,393)
利润分配		-	-	-	-	75,197,342	41,422,911	(752,802,490)	(2,269,920,846)	(2,906,103,073)
提取盈余公积	七(49)	-	-	-	-	75,197,342	-	(75,197,342)	-	-
对股东的分配	七(50)	-	-	-	-	-	-	(636,182,227)	(2,269,920,846)	(2,906,103,073)
提取一般风险准备		-	-	-	-	-	41,422,911	(41,422,911)	-	-
权益法核算的应占联营企业其他净资产变动	七(47)	-	158,626,765	-	-	-	-	-	191,462,284	350,089,049
前期计入其他综合收益当期因出售转入未分配利润的净额		-	-	-	356,847,000	-	-	(356,847,000)	-	-
其他		-	(1,048,210,612)	63,490,000	-	-	-	5,238,928	(2,550,290,706)	(3,529,772,390)
2018 年 12 月 31 日期末余额		2,356,230,900	19,097,844,427	(196,351,930)	(1,518,329,841)	460,852,122	151,122,407	36,137,288,349	27,067,894,922	83,578,843,772

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: 

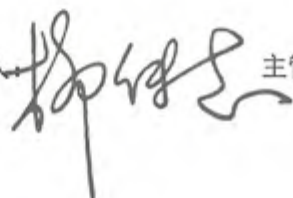
联想控股股份有限公司

2018年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重列)	2017年1月1日 (经重列)
流动资产				
货币资金	十五(1)	4,617,947,151	11,298,514,587	12,369,453,408
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—	334,909,501	269,517,925
交易性金融资产	十五(2)	3,547,503,580	—	—
应收票据及应收账款		22,648,164	76,537	45,942
其他应收款	十五(3)	21,168,542,100	10,482,417,375	16,979,515,944
一年内到期的非流动资产		768,290,500	—	123,582,055
其他流动资产		38,841,838	35,514,927	30,438,060
流动资产合计		30,163,773,333	22,151,432,927	29,772,553,334
非流动资产				
可供出售金融资产	十五(4)	—	319,189,061	1,045,563,251
长期应收款		469,148,069	1,147,565,721	147,160,000
长期股权投资	十五(5)	34,473,076,955	32,016,118,561	21,273,101,952
固定资产		16,251,837	14,553,006	11,207,281
在建工程		5,402,612	3,504,590	12,157,760
无形资产		4,878,347	2,539,939	2,031,345
长期待摊费用		11,173,264	24,376,582	26,099,643
递延所得税资产	十五(11)	185,660,161	31,874,059	—
非流动资产合计		35,165,591,245	33,559,721,519	22,517,321,232
资产总计		65,329,364,578	55,711,154,446	52,289,874,566

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

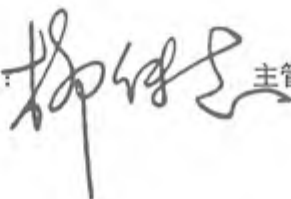
2018年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重列)	2017年1月1日 (经重列)
流动负债				
短期借款	十五(6)	3,400,000,000	1,510,000,000	9,620,000,000
应付职工薪酬		61,332,118	20,202,580	19,518,764
应交税费		1,494,365	33,559,223	25,446,444
其他应付款	十五(7)	11,273,746,285	7,147,321,887	1,806,079,548
一年内到期的非流动负债	十五(8)	8,810,375,792	5,648,531,002	3,176,167,123
其他流动负债		11,073,251	4,081,942	-
流动负债合计		23,558,021,811	14,363,696,634	14,647,211,879
非流动负债				
长期借款	十五(9)	12,399,000,000	9,396,000,000	3,981,500,000
应付债券	十五(10)	12,369,485,884	13,994,645,839	15,374,573,856
递延所得税负债	十五(11)	-	-	219,702,380
其他非流动负债		14,347,545	17,704,463	22,524,598
非流动负债合计		24,782,833,429	23,408,350,302	19,598,300,834
负债合计		48,340,855,240	37,772,046,936	34,245,512,713
股东权益				
股本		2,356,230,900	2,356,230,900	2,356,230,900
资本公积		12,922,165,820	12,911,833,593	12,983,269,386
减:库存股		(196,351,930)	(259,841,930)	(269,830,910)
其他综合收益		(100,395,269)	(7,197,585)	204,883,515
盈余公积	七(49)	460,852,122	385,654,780	311,806,628
未分配利润		1,546,007,695	2,552,427,752	2,458,002,334
股东权益合计		16,988,509,338	17,939,107,510	18,044,361,853
负债及股东权益总计		65,329,364,578	55,711,154,446	52,289,874,566

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

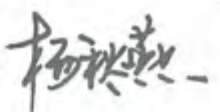
企业负责人:



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

2018年度公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入		44,989,858	7,375,450
减: 营业成本		(31,395,488)	(4,929,610)
税金及附加		(770,529)	(1,714,329)
管理费用		(356,455,623)	(264,747,562)
财务费用	十五(12)	(1,215,228,677)	(1,494,504,208)
其中: 利息支出	十五(12)	(1,865,066,683)	(1,446,827,031)
利息收入	十五(12)	474,221,820	429,507,203
资产减值损失		-	(351,697,555)
加: 投资收益	十五(14)	2,369,758,805	3,017,067,255
其中: 享有的联营企业投资收益	十五(14)	502,586,821	655,841,180
公允价值变动损失	十五(13)	(233,599,627)	(279,652,533)
二、营业利润		577,298,719	627,196,908
加: 营业外收入		411,000	1,361,476
减: 营业外支出		(12,170,649)	(12,777,500)
三、利润总额		565,539,070	615,780,884
减: 所得税收益	十五(15)	186,434,354	122,700,637
四、净利润		751,973,424	738,481,521
五、其他综合损失的税后净额		(167,330,569)	(212,081,100)
不能重分类进损益的其他综合损失		(203,493,015)	-
权益法下不能转损益的其他综合损失		(203,493,015)	-
将重分类进损益的其他综合收益/(损失)		36,162,446	(212,081,100)
权益法下可转损益的其他综合收益/(损失)		64,755,957	(41,988,022)
可供出售金融资产公允价值变动		—	25,427,275
因处置可供出售金融资产而将其他综合收益重新分类到损益		—	(195,520,353)
因处置采用权益法会计入账的联营公司而将其他综合收益重新分类到损益		(28,593,511)	-
六、综合收益总额		584,642,855	526,400,421

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

2018年度公司现金流量表


(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2018年度	2017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		25,117,623	7,787,382
收到的税费返还		-	196,414
收到其他与经营活动有关的现金		1,918,216,214	231,135,970
经营活动现金流入小计		1,943,333,837	239,119,766
支付给职工以及为职工支付的现金		(148,262,813)	(114,142,227)
支付的各项税费		(1,197,467)	(26,396,700)
支付其他与经营活动有关的现金		(9,310,816,336)	(465,936,938)
经营活动现金流出小计		(9,460,276,616)	(606,475,865)
经营活动支付的现金流量净额	十五(16)(a)	(7,516,942,779)	(367,356,099)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,975,205,046	7,051,482,163
取得投资收益所收到的现金		1,046,227,047	1,210,521,626
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		411,000	-
收到其他与投资活动有关的现金		5,995,495,771	9,357,542,405
投资活动现金流入小计		9,017,338,864	17,619,546,194
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(14,680,102)	(18,633,208)
投资支付的现金		(7,213,591,922)	(9,714,558,680)
支付其他与投资活动有关的现金		(3,918,000,000)	-
投资活动现金流出小计		(11,146,272,024)	(9,733,191,888)
投资活动(支付)/产生的现金流量净额		(2,128,933,160)	7,886,354,306
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		14,750,000,000	10,350,000,000
发行债券收到的现金		4,092,600,000	2,485,875,000
筹资活动现金流入小计		18,842,600,000	12,835,875,000
偿还债务支付的现金		(12,436,500,000)	(14,468,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(2,365,342,445)	(1,962,389,465)
支付其他与筹资活动有关的现金		(10,676,330)	(63,507,599)
筹资活动现金流出小计		(14,812,518,775)	(16,493,897,064)
筹资活动产生/(支付)的现金流量净额		4,030,081,225	(3,658,022,064)
四、汇率变动对现金的影响			
		(64,772,722)	(225,919,964)
五、现金净(减少)/增加额			
	十五(16)(b)	(5,680,567,436)	3,635,056,179
加: 年初现金余额	十五(16)(b)	10,298,514,587	6,663,458,408
六、年末现金余额			
	十五(16)(c)	4,617,947,151	10,298,514,587

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

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017 年 1 月 1 日年初余额		2,356,230,900	12,983,269,386	(269,830,910)	204,883,515	311,806,628	2,458,002,334	18,044,361,853
2017 年度增减变动额		-	(71,435,793)	9,988,980	(212,081,100)	73,848,152	94,425,418	(105,254,343)
综合收益总额								
净利润							738,481,521	738,481,521
其他综合损失					(212,081,100)		-	(212,081,100)
综合(损失)/收益总额合计					(212,081,100)		738,481,521	526,400,421
利润分配						73,848,152	(644,056,103)	(570,207,951)
提取盈余公积						73,848,152	(73,848,152)	-
对股东的分配	七(50)						(570,207,951)	(570,207,951)
权益法核算的应占联营企业其他净资产变动			(71,435,793)				-	(71,435,793)
其他				9,988,980			-	9,988,980
2017 年 12 月 31 日年末余额		2,356,230,900	12,911,833,593	(259,841,930)	(7,197,585)	385,654,780	2,552,427,752	17,939,107,510

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 柳传志

主管会计工作的负责人: 丁俊

会计机构负责人: 杨淑燕

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017 年 12 月 31 日期末余额		2,356,230,900	12,911,833,593	(259,841,930)	(7,197,585)	385,654,780	2,552,427,752	17,939,107,510
会计政策变更	四(34)	-	-	-	74,132,885	-	(330,250,868)	(256,117,983)
2018 年 1 月 1 日期初余额		2,356,230,900	12,911,833,593	(259,841,930)	66,935,300	385,654,780	2,222,176,884	17,682,989,527
2018 年度增减变动额		-	10,332,227	63,490,000	(167,330,569)	75,197,342	(676,169,189)	(694,480,189)
综合收益总额								
净利润							751,973,424	751,973,424
其他综合损失					(167,330,569)		-	(167,330,569)
综合(损失)/收益总额合计					(167,330,569)		751,973,424	584,642,855
利润分配						75,197,342	(711,379,569)	(636,182,227)
提取盈余公积						75,197,342	(75,197,342)	-
对股东的分配	七(50)					-	(636,182,227)	(636,182,227)
权益法核算的应占联营企业其他净资产变动			43,427,313					43,427,313
其他	六(2)		(33,095,086)	63,490,000			(716,763,044)	(686,368,130)
2018 年 12 月 31 日年末余额		2,356,230,900	12,922,165,820	(196,351,930)	(100,395,269)	460,852,122	1,546,007,695	16,988,509,338

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

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

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

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

本公司于 2015 年 6 月 29 日完成了向境外投资者发行股票(H 股)并在香港联合交易所挂牌上市交易。于 2018 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。同时,本公司在交易所市场及银行间市场发行了若干笔债券。

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

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(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。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度合并及公司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。本公司的子公司的会计年度与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时已按照本公司的会计年度进行调整。

(2) 记账本位币

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

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

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(3) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付合并对价的差额, 调整资本公积 (股本溢价); 资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

(4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

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

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(4) 合并财务报表的编制方法 (续)

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

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

(5) 外币折算

(a) 外币交易

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

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

(b) 外币财务报表的折算

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(6) 现金及现金等价物

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

(7) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本公司及其子公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)**以摊余成本计量的金融资产；**(2)**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司及其子公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

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

以摊余成本计量：

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(i) 分类和计量 (续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

本公司及其子公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(ii) 减值

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

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

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

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

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司及其子公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的主要依据如下:

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(ii) 减值 (续)

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

对于划分为组合的应收票据, 本公司及其子公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 本公司及其子公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 本公司及其子公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产 (续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2) 该金融资产已转移, 且本公司及其子公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3) 该金融资产已转移, 虽然本公司及其子公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

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

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司及其子公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、吸收存款、借款、应付债券和财务担保合同等。

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(b) 金融负债 (续)

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

金融负债期限在一年内 (含一年) 的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内 (含一年) 到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

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

(c) 衍生金融工具及套期保值

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

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

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:

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(c) 衍生金融工具及套期保值 (续)

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

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

- 公允价值套期

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(c) 衍生金融工具及套期保值 (续)

- 现金流量套期

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

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

任何不符合套期会计处理的衍生工具的公允价值变动于发生时计入当期损益。

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

- 境外业务投资净额套期

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

(d) 金融工具的公允价值确定

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(e) 金融资产和金融负债的抵销

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

- (一) 本公司及其子公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利现在是可执行的;
- (二) 本公司及其子公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(8) 应收款项

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

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

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

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

(9) 存货

(a) 分类

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(9) 存货 (续)

(b) 存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本公司及其子公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10) 长期股权投资

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

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(10) 长期股权投资 (续)

(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。

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(10) 长期股权投资 (续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

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

(11) 投资性房地产

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

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

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

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

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

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

(d) 固定资产的处置

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

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(13) 在建工程

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

(14) 借款费用

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

对于为购建符合资本化条件的固定资产及投资性房地产等而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产及投资性房地产等而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额时所使用的利率。

(15) 无形资产

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

(a) 土地使用权

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(15) 无形资产 (续)

(b) 商标

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

(c) 软件

软件以成本计量，并以成本减去累计摊销及减值准备计入资产负债表内。

(d) 客户关系

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

(e) 探矿权及采矿权

根据已探明可采储量按产量法摊销。

(f) 专利及技术

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

(g) 定期复核预计使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了时进行复核并作适当调整。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(15) 无形资产 (续)

(g) 定期复核预计使用寿命和摊销方法 (续)

除探矿权及采矿权以外的无形资产的预计使用寿命列示如下：

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

(h) 研究与开发

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

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

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

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

(i) 无形资产的减值

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(16) 生产性生物资产

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

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

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

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

生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(17) 长期待摊费用

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

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产, 生产性生物资产以及对子公司、以权益法核算的合营企业/联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 借款

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(20) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

退休金福利和离职后医疗福利

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(20) 职工薪酬 (续)

(b) 离职后福利 (续)

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

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(21) 股份支付

本公司及其子公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

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

以现金结算的股份支付

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(22) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(a) 保养维修服务费准备

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

(b) 未到期担保责任准备及担保赔偿准备金

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

(c) 其他准备

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(23) 或有负债

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

(24) 收入确认

(a) 销售商品

本公司的子公司生产计算机软硬件、软件、移动设备、化工与能源材料、农业产品及其他产品并销售予各地经销商或最终用户。本公司及其子公司与经销商签订不同的交货条款，通常在商品交付后确认收入。对于直接销售予最终用户的产品，本公司及其子公司在最终用户确认接收该产品后确认收入。对于上述产品的延期保修合约的收入将予以递延，并按合约期（1 年至 4 年不等）确认收入。于商品销售时，本公司及其子公司对未来批量折扣、向经销商提供的价格保护等进行估计并计提相关的销售调整准备，确认为合同负债（附注七(32)）。本公司及其子公司定期重新评价其估计值，以确定已计提的销售调整准备是否足够，并于必要时作出调整。

(b) 担保收入

担保收入按照担保合同规定收费总额在担保期内确认，计入当期收益表。

(c) 租金收入

收入按时间比例基准于租赁期内确认。

(d) 提供服务

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(24) 收入确认 (续)

(d) 提供服务 (续)

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

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

(e) 利息收入

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

(f) 手续费及佣金收入

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

(g) 合同资产 / 负债

累计确认的收入超过来自合同客户的已收和有权收取的累计代价时, 在合并资产负债表中, 确认一项合同资产。反之, 从合同客户收到的累计代价超过累计确认的收入时, 确认一项合同负债 (附注七(32))。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司的合同负债根据各自的回收或结算期分为流动和非流动部份。本公司及其子公司无条件有权获得合同中承诺的商品和服务的对价时点与商品和服务控制权转移的时点基本一致, 因此, 于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司合同资产金额不重大。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(25) 政府补助

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

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

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

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

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

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债 (续)

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司及其子公司内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本公司及其子公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(27) 租赁

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) 持有待售及终止经营

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(28) 持有待售及终止经营 (续)

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

(29) 利润分配

拟向本公司股东分派的利润在本公司股东批准的当期，确认为负债。

(30) 分部信息

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

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

(31) 关联方

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

反之，仅受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司及其子公司的关联方。本公司及其子公司及本公司的关联方包括但不限于：

- (a) 本公司的子公司；
- (b) 本公司及其子公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (c) 本公司及其子公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(31) 关联方 (续)

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

(32) 重要会计估计和判断

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

(a) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 预期信用损失的计量

本公司及其子公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司及其子公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司及其子公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司及其子公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2018 年末发生重大变化。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(ii) 非流动资产的减值

本公司及其子公司按照附注四(18)所述会计政策评估非流动资产(主要包括固定资产、在建工程、使用寿命有期限的无形资产、以权益法核算的合营企业及联营企业的长期股权投资、商誉、使用年限不确定的无形资产)是否存在减值。一项资产的可收回金额是指资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。管理层估计的资产预计未来现金流量的现值根据能够独立产生现金流入的最小资产组合的预期未来税前现金流量折现确定，其计算需要采用会计估计。

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(iii) 衍生工具及其他金融工具的公允价值

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

(iv) 风险投资基金及私募股权投资基金的公允价值

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

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

本公司及其子公司定期审阅及验证用于公允价值计量的模型。

(v) 所得税

本公司及其子公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的应交所得税时，本公司及其子公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(v) 所得税 (续)

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。

(vi) 退休金福利及离职后医疗福利

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

(vii) 通过企业合并收购的可辨认资产及负债的公允价值

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

(viii) 或有代价的公允价值评估

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(a) 重要会计估计及其关键假设 (续)

(ix) 投资性房地产的公允价值

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

(x) 折旧及摊销

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

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

(xi) 存货跌价准备

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

(xii) 保修费用计提

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 投资分类

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

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

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

同时, 本公司及其子公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: (1) 以摊余成本计量的金融资产; (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(ii) 金融资产的分类

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

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

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

(iii) 信用风险显著增加的判断

金融服务分部银行类子公司

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(iii) 信用风险显著增加的判断 (续)

金融服务分部非银行类子公司

如果借款人满足以下一个或多个标准时，认为该借款人信用风险显著增加：

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

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

非金融服务分部子公司

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

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

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(iv) 收入确认

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

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

(v) 合并本公司及其子公司持有少于 50%投票权的实体

管理层认为虽然本公司及其子公司持有联想集团的投票权少于 50%，但基于以下因素对其拥有实质性的控制权：1) 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，本公司及其子公司为联想集团的单一最大股东，分别持有 29.10%和 29.10%权益；2) 本公司获得了联想集团另一位股东的一致行动协议；以及 3) 联想集团的其他投票权处于分散状态，并且自联想集团上市以来，未有其他股东组成团体共同地行使其投票权以超过本公司及其子公司的总投票权。

管理层认为虽然本公司的子公司佳沃集团有限公司（以下简称“佳沃集团”）持有佳沃农业开发股份有限公司（以下简称“佳沃股份”）的投票权少于 50%，但基于以下因素对其拥有实质性的控制权：1) 截至 2018 年 12 月 31 日，佳沃集团为佳沃股份的单一最大股东，持有 29.9%权益；2) 佳沃股份的其他投票权处于分散状态，并且根据佳沃股份最近的股东大会实际投票情况，未有其他股东组成团体共同地行使其投票权以超过佳沃集团的总投票权；3) 佳沃集团在佳沃股份董事会中拥有可决定公司相关活动议程的多数席位；4) 佳沃集团向佳沃股份提供重大资金支持。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(32) 重要会计估计和判断 (续)

(b) 采用会计政策的关键判断 (续)

(v) 合并本公司及其子公司持有少于 50%投票权的实体 (续)

管理层认为虽然本公司的子公司佳沃集团持有深圳市鑫荣懋农产品股份有限公司 (以下简称“鑫荣懋”) 和深圳市鑫果佳源现代农业股份有限公司 (以下简称“鑫果佳源”) 的投票权少于 50%，但基于以下因素对其拥有实质性的控制权：1) 截至 2018 年 12 月 31 日，佳沃集团为鑫荣懋和鑫果佳源的单一最大股东，持有 39.82%及 41.91%权益；2) 佳沃集团获得了鑫荣懋和鑫果佳源其他股东的一致行动承诺，其他股东持有鑫荣懋和鑫果佳源 17.96%和 17.96%的权益；3) 鑫荣懋和鑫果佳源的剩余投票权处于分散状态，并且根据鑫荣懋和鑫果佳源最近的股东大会实际投票情况，未有其他股东组成团体共同地行使其投票权以超过佳沃集团的总投票权；4) 佳沃集团在鑫荣懋和鑫果佳源的董事会中拥有可决定公司相关活动议程的多数席位。

(33) 重要会计政策变更

(a) 财务报表格式

本公司及其子公司根据财政部于 2018 年颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号) 规定的财务报表格式编制 2018 年年度财务报表，并采用追溯调整法重列了比较期间相关财务报表列报。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和公司资产负债表项目：

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(33) 重要会计政策变更(续)

(a) 财务报表格式 (续)

合并资产负债表

	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日	财务报表格式 重分类	会计政策变更后 2017 年 12 月 31 日
资产：			
应收票据	462,443,096	(462,443,096)	-
应收账款	40,643,512,565	(40,643,512,565)	-
应收票据及应收账款	-	41,105,955,661	41,105,955,661
应收利息	390,013,669	(390,013,669)	-
应收股利	471,860	(471,860)	-
其他应收款	31,079,056,921	390,485,529	31,469,542,450
负债：			
应付票据	6,573,917,630	(6,573,917,630)	-
应付账款	50,156,697,861	(50,156,697,861)	-
应付票据及应付账款	-	56,730,615,491	56,730,615,491
应付利息	643,850,246	(643,850,246)	-
应付股利	5,785,638	(5,785,638)	-
其他应付款	54,732,342,448	649,635,884	55,381,978,332

公司资产负债表

	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日	财务报表格式 重分类	会计政策变更后 2017 年 12 月 31 日
资产：			
应收账款	76,537	(76,537)	-
应收票据及应收账款	-	76,537	76,537
应收利息	86,973,647	(86,973,647)	-
应收股利	1,402,500,000	(1,402,500,000)	-
其他应收款	8,992,943,728	1,489,473,647	10,482,417,375
负债：			
应付利息	353,219,272	(353,219,272)	-
其他应付款	6,794,102,615	353,219,272	7,147,321,887

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(33) 重要会计政策变更(续)

(a) 财务报表格式 (续)

2017 年 1 月 1 日受影响的合并资产负债表和公司资产负债表项目：

合并资产负债表

	会计政策变更前 2017 年 1 月 1 日	财务报表格式 重分类	会计政策变更后 2017 年 1 月 1 日
资产：			
应收票据	1,383,867,351	(1,383,867,351)	-
应收账款	37,031,105,268	(37,031,105,268)	-
应收票据及应收账款	-	38,414,972,619	38,414,972,619
应收利息	187,499,611	(187,499,611)	-
应收股利	311,211	(311,211)	-
其他应收款	44,408,437,241	187,810,822	44,596,248,063
负债：			
应付票据	5,397,096,915	(5,397,096,915)	-
应付账款	43,836,895,318	(43,836,895,318)	-
应付票据及应付账款	-	49,233,992,233	49,233,992,233
应付利息	605,759,919	(605,759,919)	-
应付股利	465,637	(465,637)	-
其他应付款	55,196,113,770	606,225,556	55,802,339,326

公司资产负债表

	会计政策变更前 2017 年 1 月 1 日	财务报表格式 重分类	会计政策变更后 2017 年 1 月 1 日
资产：			
应收账款	45,942	(45,942)	-
应收票据及应收账款	-	45,942	45,942
应收利息	48,756,581	(48,756,581)	-
应收股利	750,000,000	(750,000,000)	-
其他应收款	16,180,759,363	798,756,581	16,979,515,944
负债：			
应付利息	340,413,819	(340,413,819)	-
其他应付款	1,465,665,729	340,413,819	1,806,079,548

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(33) 重要会计政策变更(续)

(a) 财务报表格式 (续)

2017 年年度受影响的合并利润表项目:

合并利润表

	会计政策变更前 2017 年 1-12 月	财务报表格式重分类	会计政策变更后 2017 年 1-12 月
管理费用	22,949,997,085	(8,719,378,478)	14,230,618,607
研发费用	-	8,719,378,478	8,719,378,478

本公司利润表不受影响。

(34) 采用新准则的影响

自 2017 年 4 月以来, 财政部修订及发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会【2017】7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会【2017】8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会【2017】9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会【2017】14 号)(以上四项合称“新金融工具准则”)及《企业会计准则第 14 号——收入》(财会【2017】22 号)(以下简称“新收入准则”)会计准则。

对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 上述准则修订要求自 2018 年 1 月 1 日起施行。本公司及其子公司作为在境外上市并采用国际财务报告准则编制财务报表的企业, 自 2018 年 1 月 1 日开始采用该修订后的准则。根据衔接规定, 对可比期间信息无须调整, 首次执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(i) 新收入准则

本公司及其子公司建立了新的模型用于确认与客户之间的合同产生的收入。收入确认的金额应反映主体预计因向客户交付该等商品和服务而有权获得的金额，并对合同成本、履约义务、可变对价、主要责任人和代理人等事项的判断和估计进行了规范。

在新收入准则下，本公司及其子公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。本公司及其子公司评估了所从事业务不同收入来源下的权利和义务，按照新收入准则无须对收入确认进行调整。

根据新收入准则的相关规定，本公司及其子公司对于首次执行该准则的重大影响调整2018 年年初财务报表相关项目，2017 年度的比较财务报表无需重列。

	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日	新收入准则 重分类影响	会计政策变更后 2018 年 1 月 1 日
负债			
预收款项	2,827,577,060	(2,827,577,060)	-
其他流动负债	22,960,110,476	(12,014,584,000)	10,945,526,476
合同负债	—	19,033,968,060	19,033,968,060
一年内到期的非流动负债	18,838,673,010	(4,191,807,000)	14,646,866,010

(ii) 新金融工具准则

新的金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可基于管理层判断选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但分红计入损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由已发生损失模型改为预期信用损失模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同等。

联想控股股份有限公司

2018 年年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

本公司及其子公司以按照财会【2018】15号规定追溯调整附注四(33)(a)后的比较财务报表为基础, 将上述新金融工具准则对 2018 年 1 月 1 日合并资产负债表及公司资产负债表各项目的影 响汇总如下:

合并				
	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日	新金融工具准则 重分类影响	新金融工具准则 重新计量影响	会计政策变更后 2018 年 1 月 1 日
资产				
交易性金融资产(表 2)	—	7,058,065,499	-	7,058,065,499
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(表 2)	5,369,086,007	(5,369,086,007)	-	—
衍生金融资产(表 2)	130,495,000	-	-	130,495,000
应收票据及应收账款	41,105,955,661	-	(47,881,898)	41,058,073,763
向客户发放的贷款	12,404,159,935	-	(436,029,604)	11,968,130,331
其他流动资产(表 2)	9,602,155,226	(423,950,000)	-	9,178,205,226
可供出售金融资产(表 2)(表 3)	9,173,534,449	(9,173,534,449)	-	—
长期股权投资	32,912,017,218	-	(256,117,983)	32,655,899,235
其他权益工具投资(表 3)	—	3,709,089,472	-	3,709,089,472
其他非流动金融资产(表 2)	-	6,095,770,247	-	6,095,770,247
递延所得税资产	9,671,996,768	-	60,469,735	9,732,466,503
其他非流动资产	2,842,601,222	(1,896,354,762)	(46,816,947)	899,429,513
合计	123,212,001,486	-	(726,376,697)	122,485,624,789
所有者权益				
其他综合收益	(1,858,605,184)	226,720,941	-	(1,631,884,243)
以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中: 可供出售金融资产公允价值变动	(373,180,476)	373,180,476	-	—
不能重分类进损益的其他综合收益				
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	-	(146,459,535)	-	(146,459,535)
未分配利润	33,902,896,568	(226,720,941)	(619,541,387)	33,056,634,240
少数股东权益	24,999,841,271	-	(106,835,310)	24,893,005,961
合计	57,044,132,655	-	(726,376,697)	56,317,755,958

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

本公司				
	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日	新金融工具准则 重分类影响	新金融工具准则 重新计量影响	会计政策变更后 2018 年 1 月 1 日
资产				
货币资金	11,298,514,587	-	-	11,298,514,587
交易性金融资产 (表 2)	—	654,098,562	-	654,098,562
应收票据及应收账款	76,537	-	-	76,537
其他应收款	10,482,417,375	-	-	10,482,417,375
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产(表 2)	334,909,501	(334,909,501)	-	—
可供出售金融资产 (表 2)(表 3)	319,189,061	(319,189,061)	-	—
长期股权投资	32,016,118,561	-	(256,117,983)	31,760,000,578
合计	54,451,225,622	-	(256,117,983)	54,195,107,639
所有者权益				
其他综合收益	(7,197,585)	74,132,885	-	66,935,300
以后将重分类进损益 的其他综合收益				
其中: 可供出售金融 资产公允价值变动	(74,132,885)	74,132,885	-	—
未分配利润	2,552,427,752	(74,132,885)	(256,117,983)	2,222,176,884
合计	2,545,230,167	-	(256,117,983)	2,289,112,184

重分类的影响:

表 1: 以摊余成本计量的金融资产

表 2: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

表 3: 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

表 1: 新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	注释	账面价值-合并	账面价值-公司
货币资金			
2017 年 12 月 31 日		<u>39,551,029,380</u>	<u>11,298,514,587</u>
2018 年 1 月 1 日		<u>39,551,029,380</u>	<u>11,298,514,587</u>
应收款项类	i)		
2017 年 12 月 31 日		87,966,264,860	10,482,493,912
减: 分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产 (新金融工具准则)		<u>(37,635,875,000)</u>	-
2018 年 1 月 1 日		<u>50,330,389,860</u>	<u>10,482,493,912</u>
向客户发放的贷款及应收融资租赁款	ii)		
2017 年 12 月 31 日		<u>12,404,159,935</u>	-
2018 年 1 月 1 日		<u>12,404,159,935</u>	-
以摊余成本计量的金融资产合计 (新金融工具准则)		<u>102,285,579,175</u>	<u>21,781,008,499</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

表 2: 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	注释	账面价值-合并	账面价值-公司
交易性金融资产			
2017 年 12 月 31 日		—	—
加: 自原以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入	v)	5,369,086,007	334,909,501
加: 自其他流动资产转入	iv)	423,950,000	-
加: 自可供出售金融资产转入 (原金融工具准则)	iii)	1,265,029,492	319,189,061
2018 年 1 月 1 日		<u>7,058,065,499</u>	<u>654,098,562</u>
衍生金融资产			
2017 年 12 月 31 日		<u>130,495,000</u>	-
2018 年 1 月 1 日		<u>130,495,000</u>	-
其他非流动金融资产			
2017 年 12 月 31 日		—	—
加: 自其他非流动资产转入	vi)	1,896,354,762	-
加: 自可供出售金融资产转入 (原金融工具准则)	iii)	4,199,415,485	-
2018 年 1 月 1 日		<u>6,095,770,247</u>	-
以公允价值计量的联营公司			
2017 年 12 月 31 日		<u>17,970,881,107</u>	<u>404,940,444</u>
2018 年 1 月 1 日		<u>17,970,881,107</u>	<u>404,940,444</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计 (新金融工具准则)		<u>31,255,211,853</u>	<u>1,059,039,006</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

表 3: 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值-合并	账面价值-公司
其他权益工具投资			
2017 年 12 月 31 日		—	—
加: 自可供出售金融资产转入 (原金融工具准则)		3,709,089,472	-
2018 年 1 月 1 日		<u>3,709,089,472</u>	<u>-</u>
可供出售金融资产 (含其他流动资产理财产品)			
2017 年 12 月 31 日		9,173,534,449	319,189,061
减: 转出至交易性金融资产 (新金融工具准则)	iii)	(1,265,029,492)	(319,189,061)
减: 转出至其他非流动金融资产 (新金融工具准则)	iii)	(4,199,415,485)	-
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (新金融工具准则)		<u>(3,709,089,472)</u>	<u>-</u>
2018 年 1 月 1 日		<u>—</u>	<u>—</u>
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			
2017 年 12 月 31 日		—	—
加: 分类自应收款项 (原金融工具准则)	i)	<u>37,635,875,000</u>	<u>-</u>
2018 年 1 月 1 日		<u>37,635,875,000</u>	<u>-</u>
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计 (新金融工具准则)		<u>41,344,964,472</u>	<u>-</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

i) 应收款项类

本公司及其子公司持有的应收款项类科目包括应收票据及应收账款、其他应收款等。部分子公司的应收款项的业务模式为持有及出售以获取现金流，分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具。

ii) 发放贷款类

本公司及其子公司持有的发放贷款类科目包括向客户发放的贷款及向金融机构发放的贷款。

iii) 权益工具投资

于 2018 年 1 月 1 日，本公司及其子公司及本公司持有的账面价值分别为人民币 1,265,029,492 元和人民币 319,189,061 元股权投资从可供出售金融资产重分类至交易性金融资产。于 2018 年 1 月 1 日，本公司持有的账面价值为人民币 4,199,415,485 元股权投资从可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产。

iv) 非保本/保本浮动收益理财产品

于 2018 年 1 月 1 日，本公司及其子公司持有非保本/保本浮动收益理财产品账面价值为人民币 423,950,000 元。由于该理财产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2018 年 1 月 1 日由其他流动资产重分类至交易性金融资产。

v) 其他金融工具

交易性权益工具投资中，原金融工具准则下，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在采纳新金融工具准则时，转入交易性金融资产科目核算，该等资产的核算方法不发生变化。

vi) 优先股投资

于 2018 年 1 月 1 日，本公司及其子公司持有优先股投资账面价值为人民币 1,896,354,762 元。股权投资由其他非流动资产重分类至其他非流动金融资产。

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计 (续)

(34) 采用新准则的影响 (续)

(ii) 新金融工具准则 (续)

重新计量的影响:

于 2018 年 1 月 1 日, 根据新金融工具准则下的计量类别, 原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值:

计量类别	合并			
	按原金融工具准则 计提的损失准备/ 按或有事项准则确 认的预计负债	重分类	重新计量	按照新金融工具 准则计提的损失 准备
以摊余成本计量的金融资产— 应收款项类减值准备	(1,114,443,312)	-	(47,881,898)	(1,162,325,210)
向客户发放的贷款及应收融 资租赁款	(510,265,000)	-	(436,029,604)	(946,294,604)
其他非流动资产	-	-	(46,816,947)	(46,816,947)
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产— 可供出售金融资产减值准备	(35,838,621)	35,838,621	-	—
其他权益工具投资减值准备	—	(35,838,621)	-	(35,838,621)
财务担保准备	(108,849,925)	-	-	(108,849,925)
合计	<u>(1,769,396,858)</u>	<u>-</u>	<u>(530,728,449)</u>	<u>(2,300,125,307)</u>

本公司及其子公司以权益法核算的联营公司同样采取预期信用损失模型计量信用损失, 于 2018 年 1 月 1 日, 通过期初未分配利润及少数股东权益减少的按权益法核算的联营企业投资的金额为人民币 256,117,983 元。

于 2018 年 1 月 1 日, 本公司及其子公司采用新金融工具准则计提损失准备的累计影响与原金融工具准则下计提损失准备的累计金额发生变化, 据此增加递延所得税资产为人民币 60,469,735 元。

除上文所述外, 本公司及其子公司采用的会计政策和会计估计, 与截至 2017 年 12 月 31 日止年度的财务报表所采用者一致。

联想控股股份有限公司

2018 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

(1) 本公司及其子公司中国大陆境内适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率	税基
企业所得税(a)	15%、25%等	应纳税所得额
增值税(b)	3%、5%、6%、 10%、11%、16%或 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)
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

(a) 本公司及其子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。

(b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定, 自 2018 年 5 月 1 日起, 本公司及其子公司的各项业务收入原适用 17% 和 11% 税率的业务, 税率分别调整为 16% 和 10%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税[2017]37 号)及相关规定, 自 2017 年 7 月 1 日起, 简并增值税税率结构, 取消 13% 的增值税税率。

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

联想控股股份有限公司

2018 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 2018 年 12 月 31 日纳入合并范围的重要子公司

公司名称	注册地	业务性质	已发行股本/ 实收资本	合计持股 比例	对应的表 决权比例
联想集团有限公司	香港	开发、制造和销售可靠、优质、安全易用的科技产品及优质专业的服务	12,014,791,614股	29.10%	29.10%
融科智地房地产股份有限公司(以下简称“融科股份”)	北京	写字楼租赁服务	270,000,000股	100.00%	100.00%
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港元	100.00%	100.00%
联想控股(天津)有限公司(以下简称“控股天津”)	天津	投资及管理	2,300,000,000	100.00%	100.00%
联想投资有限公司(以下简称“联想投资”)	拉萨	投资及管理	403,454,162	90.81%	90.81%
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%
西藏考拉科技发展有限公司(以下简称“考拉科技”)	拉萨	电子技术开发、转让、服务及推广；互联网技术服务	2,000,000,000	51.00%	51.00%
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%
堆龙德庆星辰创业投资有限公司	拉萨	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%
增益供应链有限公司(以下简称“增益供应链”)	北京	提供冷链链及各种物流服务	1,041,793,341	98.85%	98.85%
联泓集团有限公司(以下简称“联泓集团”)	北京	化工与能源材料的开发和制造	2,300,000,000	100.00%	100.00%
佳沃集团有限公司	北京	农业、食品投资和相关业务运营	5,000,000,000	100.00%	100.00%
佳沃农业开发股份有限公司	常德	海产品等动物蛋白贸易、加工及销售	134,000,000	29.90%	29.90%
正奇金融控股股份有限公司(以下简称“正奇金融”)	合肥	为中小企业提供金融服务	3,000,000,000	82.52%	82.52%
上海为民医院投资管理有限公司(以下简称“上海为民”)	上海	投资及管理及医药咨询	56,969,808	58.00%	58.00%
君创国际融资租赁有限公司(以下简称“君创租赁”)	上海	融资租赁、租赁业务及向海内外购买租赁资产	2,018,200,000	99.01%	99.01%
KB Food International Holding(Pte.) Limited	新加坡	投资控股	87,645,588美元	90.00%	90.00%
三育教育集团股份有限公司	开曼	投资控股	3,311.58美元	51.00%	51.00%
Banque Internationale à Luxembourg S.A.(以下简称“卢森堡国际银行”)	卢森堡	银行服务、保险服务及提供资本市场产品与服务	141,212,330欧元	89.94%	89.94%
深圳市鑫荣懋农产品股份有限公司	深圳	农产品种植及贸易、农业投资、物流运输及食品贸易	191,870,000	39.82%	39.82%

联想控股股份有限公司

2018 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 2018 年 12 月 31 日不再纳入合并范围的重要子公司

	注册地	实收资本	业务性质	合计 持股比例	合计 表决权比例
拜博医疗集团有限公司 (以下简称“拜博口腔”)(i)	珠海	16,938万 人民币	口腔医疗及其他医疗项目运营	36.47%	36.47%
丰联酒业控股有限公司 (以下简称“丰联酒业”)(ii)	北京	171,251万 人民币	酒类产品的生产与销售及餐饮服务	不适用	不适用

- (i) 于 2018 年 1 月 24 日, 拜博口腔现有股东与泰康人寿保险有限责任公司 (“泰康人寿”) 签订一系列协议, 引入泰康人寿作为控股股东。协议完成后, 泰康人寿持有拜博口腔 51.56% 股权, 本公司对拜博口腔的持股比例由 54.90% 下降到 36.47%, 不再作为子公司核算。因此次交易本公司确认投资收益人民币 12.87 亿元。该交易于 2018 年 4 月获中国银行保险监督管理委员会批准并完成交割。
- (ii) 2018 年 3 月, 佳沃集团将其持有的丰联酒业 79.71% 的股权转让给第三方, 佳沃集团丧失了对丰联酒业的控制权, 不再纳入合并范围。

(3) 重要非全资子公司的相关信息

	联想集团	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
少数股东持股比例	70.90%	70.90%

联想控股股份有限公司

2018 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

	2018 年 12 月 31 日 人民币千元	2017 年 12 月 31 日 人民币千元
流动资产	127,393,538	110,973,633
非流动资产	87,420,696	81,781,444
流动负债	(156,514,426)	(134,532,645)
非流动负债	(32,310,604)	(29,628,696)
净资产	<u>25,989,204</u>	<u>28,593,736</u>
因合并联想集团在合并资产负债表中 确认的永续证券持有人权益	<u>6,807,157</u>	<u>6,807,157</u>
因合并联想集团在合并资产负债表中 确认的其他少数股东权益	<u>13,247,837</u>	<u>14,839,117</u>
	2018 年度 人民币千元	2017 年度 人民币千元
收入	330,779,738	299,362,790
利润总额	4,442,004	792,714
净利润/(亏损)	3,507,398	(766,620)
其他综合(损失)/收益	(1,013,258)	906
综合收益/(损失)总额	<u>2,494,140</u>	<u>(765,714)</u>
因合并联想集团在合并利润表中确认 的永续债持有人损益	<u>355,897</u>	<u>284,639</u>
因合并联想集团在合并利润表中确认 的其他少数股东损益	<u>1,377,423</u>	<u>(764,304)</u>
宣告分配给联想集团少数股东的股利	<u>1,914,024</u>	<u>1,794,657</u>

联想控股股份有限公司

2018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(续)

	2018年度 人民币千元	2017年度 人民币千元
经营活动产生的现金流量	10,848,470	2,928,862

(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	
	2018年12月31日	2017年12月31日
香港地区子公司(除联想集团外)	1 港元=0.8762 人民币	1 港元=0.8359 人民币
联想集团	1 美元=6.8632 人民币	1 美元=6.5342 人民币
澳大利亚地区子公司	1 澳元=4.8250 人民币	1 澳元=5.0928 人民币
卢森堡国际银行	1 欧元=7.8473 人民币	不适用

	收入、费用及现金流量项目	
	2018年度	2017年度
香港地区子公司(除联想集团外)	1 港元=0.8448 人民币	1 港元=0.8675 人民币
联想集团	1 美元=6.6201 人民币	1 美元=6.7591 人民币
澳大利亚地区子公司	1 澳元=4.9450 人民币	1 澳元=5.1838 人民币
卢森堡国际银行	1 欧元=7.9175 人民币	不适用

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

2018 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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	355,910,579	4,526,806
银行存款	31,341,483,013	37,362,234,153
存放在子公司所属国中央银行款项 (非 强制储蓄部分)	19,985,997,549	-
存放同业及其他金融机构款项	3,229,953,064	-
受限存款	6,504,352,671	1,338,000,457
其他	5,443,153,038	846,267,964
	<u>66,860,849,914</u>	<u>39,551,029,380</u>

受限存款包括:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
担保业务保证金存款	345,942,054	367,084,672
票据及信用证保证金	704,134,770	268,941,422
借款质押及保证金	175,469,217	-
受限冻结资金	467,476,000	481,981,815
存放在子公司所属国中央银行款项 (强 制储蓄部分)	4,312,155,449	-
其他	499,175,181	219,992,548
	<u>6,504,352,671</u>	<u>1,338,000,457</u>

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
交易性金融资产	—	945,736,617
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	—	4,423,349,390
	<u>—</u>	<u>5,369,086,007</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(3) 交易性金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
交易性债券投资	1,208,994,919	—
交易性权益工具投资	1,349,100,037	—
非保本浮动收益理财产品 (附注四 (34)(ii)iv)	2,223,185,428	—
指定为以公允价值计量且变动计入损益 的金融资产	7,612,278,801	—
	<u>12,393,559,185</u>	<u>—</u>

交易性债券投资和权益工具投资的公允价值根据相关证券交易所年度最后一个交易日收盘价确定。

(4) 衍生金融资产/负债

(a) 衍生金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
远期外汇合约	2,054,127,042	130,495,000
其他	551,028,991	-
	<u>2,605,156,033</u>	<u>130,495,000</u>
其中:		
列示于流动资产部分	2,147,799,663	130,495,000
列示于非流动资产部分	457,356,370	-
	<u>2,605,156,033</u>	<u>130,495,000</u>

(b) 衍生金融负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
远期外汇合约	2,095,157,907	344,424,713
利率衍生工具	1,528,649,033	-
其他	832,717,661	42,674,889
	<u>4,456,524,601</u>	<u>387,099,602</u>
其中:		
列示于流动负债部分	2,490,615,144	387,099,602
列示于非流动负债部分	1,965,909,457	-
	<u>4,456,524,601</u>	<u>387,099,602</u>

联想控股股份有限公司

2018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)

(5) 应收票据及应收账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据(a)	343,618,951	462,443,096
应收账款(b)	49,325,331,695	40,643,512,565
	<u>49,668,950,646</u>	<u>41,105,955,661</u>

(a) 应收票据

	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	<u>343,618,951</u>	<u>462,443,096</u>

于2018年12月31日, 人民币172,064,078元的应收票据作为人民币171,900,000元短期借款的质押物。于2017年12月31日, 人民币169,000,000元的应收票据作为人民币169,990,000元短期借款的质押物。

(b) 应收账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	50,108,204,461	41,440,256,928
减: 坏账准备	<u>(782,872,766)</u>	<u>(796,744,363)</u>
	<u>49,325,331,695</u>	<u>40,643,512,565</u>

应收账款坏账准备于2018年度的变动列示如下:

	2017年 12月31日	2018年1月1日 (会计政策 变更后)	本年增加	本年转回	本年转销	汇率变动	2018年 12月31日
坏账准备	<u>(796,744,363)</u>	<u>(844,626,261)</u>	<u>(374,597,998)</u>	<u>417,774,544</u>	<u>47,616,921</u>	<u>(29,039,972)</u>	<u>(782,872,766)</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2018年12月31日			2017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	49,571,198,480	98.93%	(377,939,225)	40,753,594,619	98.35%	(333,772,161)
一到二年	224,844,278	0.45%	(140,751,929)	472,845,214	1.14%	(355,966,552)
二到三年	54,601,363	0.11%	(32,451,800)	141,424,705	0.34%	(54,772,732)
三年以上	257,560,340	0.51%	(231,729,812)	72,392,390	0.17%	(52,232,918)
	<u>50,108,204,461</u>	<u>100.00%</u>	<u>(782,872,766)</u>	<u>41,440,256,928</u>	<u>100.00%</u>	<u>(796,744,363)</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 应收票据及应收账款 (续)

(b) 应收账款 (续)

于 2018 年 12 月 31 日, 应收账款人民币 8,652,333,304 元 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 8,292,120,421 元) 已逾期, 基于对客户的财务状况及过往信用记录的分析, 未单独计提减值准备, 但已按组合考虑并计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	8,345,904,516	7,983,200,572
一到二年	141,151,628	211,559,799
二到三年	148,606,200	89,118,543
三年以上	16,670,960	8,241,507
	<u>8,652,333,304</u>	<u>8,292,120,421</u>

应收账款按客户类别分析如下:

	2018 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备
IT 分部	45,685,735,000	91.17%	(695,592,000)
金融服务分部	2,703,669,345	5.40%	(51,844,989)
创新消费与服务分部	39,450,488	0.08%	-
农业与食品分部	1,586,633,139	3.17%	(19,364,233)
先进制造与专业服务分部	86,171,413	0.17%	(16,071,544)
财务投资分部	6,545,076	0.01%	-
	<u>50,108,204,461</u>	<u>100.00%</u>	<u>(782,872,766)</u>

	2017 年 12 月 31 日 (经重列)		
	金额	占总额比例	坏账准备
IT 分部	38,389,007,000	92.64%	(753,132,000)
金融服务分部	1,889,144,490	4.56%	(22,757,004)
创新消费与服务分部	48,711,452	0.12%	-
农业与食品分部	598,387,171	1.44%	(7,473,524)
先进制造与专业服务分部	123,527,702	0.30%	(13,381,835)
财务投资分部	391,479,113	0.94%	-
	<u>41,440,256,928</u>	<u>100.00%</u>	<u>(796,744,363)</u>

联想控股股份有限公司

2018 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:

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	2,419,650,611	99.32%	1,883,431,061	91.00%
一到二年	16,518,451	0.68%	70,828,347	3.42%
二到三年	5,487	0.00%	115,318,418	5.57%
三年以上	-	0.00%	170,768	0.01%
	<u>2,436,174,549</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,069,748,594</u>	<u>100.00%</u>

(7) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收押金保证金款项	451,713,202	350,019,681
应收代垫及暂付款	12,686,915,508	12,540,989,933
应收关联方款项(附注十(3))	1,516,154,538	1,495,711,967
员工借款	80,513,382	90,073,140
应收代工厂商款(i)	14,489,453,000	14,393,698,000
应收股权转让款	337,891,178	50,433,665
应收利息	368,136,876	390,013,669
其他	1,801,257,535	2,245,096,514
	<u>31,732,035,219</u>	<u>31,556,036,569</u>
减: 坏账准备	<u>(113,151,298)</u>	<u>(86,494,119)</u>
	<u>31,618,883,921</u>	<u>31,469,542,450</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。

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2018 年 12 月 31 日			2017 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	30,375,542,326	95.72%	(91,020,549)	30,327,277,871	96.10%	(33,253,606)
一到二年	695,801,263	2.19%	(3,517,459)	772,747,170	2.45%	(7,389,642)
二到三年	360,858,247	1.14%	(4,734,987)	74,881,853	0.24%	(33,650,197)
三年以上	299,833,383	0.95%	(13,878,303)	381,129,675	1.21%	(12,200,674)
	<u>31,732,035,219</u>	<u>100.00%</u>	<u>(113,151,298)</u>	<u>31,556,036,569</u>	<u>100.00%</u>	<u>(86,494,119)</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(8) 向客户发放的贷款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行业务(a)	107,589,811,267	-
其他业务(b)	15,850,477,153	12,914,424,935
	<u>123,440,288,420</u>	<u>12,914,424,935</u>
减: 贷款损失准备(c)	(3,044,149,663)	(510,265,000)
	<u>120,396,138,757</u>	<u>12,404,159,935</u>
其中:		
列示于流动资产部分	53,518,459,945	10,652,302,572
列示于非流动资产部分	66,877,678,812	1,751,857,363
	<u>120,396,138,757</u>	<u>12,404,159,935</u>
(a) 银行业务向客户发放的贷款	2018年12月31日	2017年12月31日
按要求及短期通知	4,778,625,279	-
融资租赁	1,302,105,816	-
其他有期限贷款	101,509,080,172	-
	<u>107,589,811,267</u>	<u>-</u>
减: 贷款损失准备		
—第1阶段	(161,038,241)	-
—第2阶段	(132,656,990)	-
—第3阶段	(1,811,671,066)	-
	<u>(2,105,366,297)</u>	<u>-</u>
向客户发放的贷款净额	<u>105,484,444,970</u>	<u>-</u>
(b) 其他业务向客户发放的贷款	2018年12月31日	2017年12月31日
向客户发放的直接贷款和典当贷款	14,852,525,300	11,258,382,935
向客户发放的委托贷款	997,951,853	1,656,042,000
	<u>15,850,477,153</u>	<u>12,914,424,935</u>
减: 贷款损失准备		
—单项评估	—	(30,603,000)
—组合评估	—	(479,662,000)
—第1阶段	(327,676,256)	—
—第2阶段	(131,820,463)	—
—第3阶段	(479,286,647)	—
	<u>(938,783,366)</u>	<u>(510,265,000)</u>
向客户发放的贷款净额	<u>14,911,693,787</u>	<u>12,404,159,935</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(8) 向客户发放的贷款 (续)

(c) 按贷款预期信用损失的评估方式分析

	单项评估贷款 准备	组合评估贷款 准备	合计	
于2017年1月1日	(51,283,000)	(326,778,000)	(378,061,000)	
本年计提	(6,830,000)	(629,500,000)	(636,330,000)	
本年核销	27,510,000	476,616,000	504,126,000	
于2017年12月31日	(30,603,000)	(479,662,000)	(510,265,000)	
	第1阶段	第2阶段	第3阶段	合计
于2018年1月1日 (i)	(420,655,397)	(97,389,288)	(428,249,919)	(946,294,604)
本年计提	(95,141,902)	(43,886,777)	(839,993,887)	(979,022,566)
本年转回	114,751,331	11,846,000	374,264,878	500,862,209
阶段变动、核销及处置	56,257,540	(25,692,534)	587,551,091	618,116,097
收购子公司	(140,429,571)	(106,525,423)	(1,917,263,311)	(2,164,218,305)
汇兑损益	(3,496,498)	(2,829,431)	(67,266,565)	(73,592,494)
于2018年12月31日	(488,714,497)	(264,477,453)	(2,290,957,713)	(3,044,149,663)

- (i) 于 2018 年 1 月 1 日本公司及其子公司首次采用《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》，根据该准则的规定对各项资产采用新的减值模型。于 2017 年 12 月 31 日的减值准备调整至 2018 年 1 月 1 日的期初减值准备，通过期初未分配利润及少数股东权益增加的减值准备为人民币 4.36 亿元。

联想控股股份有限公司

2018 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) 向金融机构发放的贷款

	2018年12月31日	2017年12月31日
现金抵押品	2,534,071,249	-
贷款及其他垫款	3,799,620,740	-
向金融机构发放的贷款总额	<u>6,333,691,989</u>	<u>-</u>
减: 预期信用减值损失		
— 第1阶段	(273,337)	—
— 第2阶段	(170,616)	—
— 第3阶段	-	—
预期信用减值损失总额	<u>(443,953)</u>	<u>—</u>
向金融机构发放的贷款净额	<u>6,333,248,036</u>	<u>-</u>
其中:		
列示于流动资产部分	3,734,588,258	-
列示于非流动资产部分	2,598,659,778	-
	<u>6,333,248,036</u>	<u>-</u>

(10) 存货

	2018年12月31日	2017年12月31日
原材料	15,505,809,398	15,412,979,497
在产品及半成品	74,946,515	526,658,912
产成品	9,038,748,227	8,969,958,271
周转材料	5,281,166,126	4,613,298,588
开发成本	439,355,213	547,052,642
其他	176,289,523	54,247,809
	<u>30,516,315,002</u>	<u>30,124,195,719</u>
减: 存货跌价准备	<u>(2,214,956,902)</u>	<u>(1,719,254,922)</u>
	<u>28,301,358,100</u>	<u>28,404,940,797</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(10) 存货 (续)

存货跌价准备于 2018 年度的变动列示如下:

	2017 年					2018 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	(528,762,416)	(86,813,912)	-	1,025,737	(30,795,000)	(645,345,591)
产成品	(237,618,707)	(177,023,909)	2,669,956	180,399,227	(37,152,000)	(268,725,433)
周转材料	(950,323,878)	(287,080,000)	-	-	(63,482,000)	(1,300,885,878)
其他	(2,549,921)	-	-	2,549,921	-	-
	<u>(1,719,254,922)</u>	<u>(550,917,821)</u>	<u>2,669,956</u>	<u>183,974,885</u>	<u>(131,429,000)</u>	<u>(2,214,956,902)</u>

(11) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预缴税费	8,458,310,146	9,110,074,536
非保本/保本浮动收益理财产品 (附注四(34)(ii)iv)	-	423,950,000
其他	275,466,241	68,130,690
	<u>8,733,776,387</u>	<u>9,602,155,226</u>

(12) 一年内到期的非流动资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期应收款 (附注七(18))	5,387,992,353	5,204,943,083
一年内到期的债权投资 (附注七(14))	1,712,558,505	—
一年内到期的其他债权投资 (附注七(15))	693,948,596	—
	<u>7,794,499,454</u>	<u>5,204,943,083</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 可供出售金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可供出售债券	—	268,641,570
可供出售权益工具	—	8,940,731,500
非保本/保本浮动收益理财产品	—	423,950,000
	—	9,633,323,070
减: 减值准备	—	(35,838,621)
	—	9,597,484,449
减: 列示于其他流动资产的可供出售金融资产	—	(423,950,000)
	—	9,173,534,449

(14) 债权投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
公共机构发行的债券	24,721,412,513	—
其他债券及固定收益工具	15,242,230,675	—
	39,963,643,188	—
减: 债权投资减值准备	(69,160,588)	—
	39,894,482,600	—
减: 列示于一年内到期的非流动资产的债权投资 (附注七(12))	(1,712,558,505)	—
	38,181,924,095	—

(15) 其他债权投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
债券	11,243,315,100	—
减: 减值准备	(305,123)	—
	11,243,009,977	—
减: 列示于一年内到期的非流动资产的其他债权投资 (附注七(12))	(693,948,596)	—
	10,549,061,381	—

联想控股股份有限公司

2018 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) 其他权益工具投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
上市公司股权	626,485,815	—
非上市公司股权	1,022,541,493	—
	<u>1,649,027,308</u>	<u>—</u>

(17) 其他非流动金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
权益工具投资	1,472,277,372	—
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	6,738,306,290	—
	<u>8,210,583,662</u>	<u>—</u>

(18) 长期应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收融资租赁款现值	11,866,957,850	14,773,942,648
其他	1,689,893,047	1,573,231,791
	<u>13,556,850,897</u>	<u>16,347,174,439</u>
减: 长期应收款坏账准备	(294,374,904)	(231,204,830)
	<u>13,262,475,993</u>	<u>16,115,969,609</u>
减: 重分类至一年内到期的非流动资产 (附注七(12))	(5,387,992,353)	(5,204,943,083)
	<u>7,874,483,640</u>	<u>10,911,026,526</u>

(19) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联营企业	36,009,103,199	32,809,732,169
-权益法核算(a)	17,939,568,652	14,838,851,062
-按公允价值计量且其变动计入当期损益(b)	18,069,534,547	17,970,881,107
合营企业	1,474,860,451	102,285,049
	<u>37,483,963,650</u>	<u>32,912,017,218</u>
减: 长期股权投资减值准备	(153,193,409)	-
	<u>37,330,770,241</u>	<u>32,912,017,218</u>

2018 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) 长期股权投资 (续)

(a) 按权益法核算的联营企业

下表所列为截至2018年及2017年12月31日董事认为对本公司及其子公司意义重大的联营公司，本公司及其子公司持有以下联营公司的目的为战略投资，并非仅为资本升值。

	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	
						2018 年 12 月 31 日	2017 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	(ii)	提供全面的租车服务，包括短租、长租、融资租赁及销售二手车服务	26.60%	26.60%	3,080,608,222	2,980,925,318
汉口银行股份有限公司 (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%	3,600,472,599	3,538,728,773
拉卡拉支付股份有限公司	北京	360,000,000	提供终端支付及多种网络金融服务	31.38%	31.38%	1,089,255,778	899,446,990
联保投资集团有限公司 (以下简称“联保集团”)	北京	235,000,000	保险经纪	48.00%	48.00%	605,032,759	604,682,763
闻康集团股份有限公司 (以下简称“闻康集团”) (iii)	北京	252,525,300	网络医疗保健服务	17.02%	17.02%	486,717,883	489,001,065
东方航空物流有限公司 (以下简称“东航物流”)	上海	1,428,800,000	交通运输、仓储和速递	20.10%	20.10%	1,000,145,548	871,221,448
拜博口腔 (附注六(2))	珠海	169,384,526	口腔医疗及其他医疗项目运营	36.47%	36.47%	1,325,217,399	不适用
华文食品股份有限公司 (以下简称“华文食品”) (iii)	岳阳	804,172,087	食品的开发、生产和预包装；代理商品和技术的进出口业务	19.80%	19.80%	322,182,303	不适用
河北衡水老白干酒业股份有限公司 (以下简称“河北衡水老白干”) (iii)	衡水	438,060,173	白酒的生产及销售	6.33%	6.33%	630,353,666	不适用
其他						5,799,582,495	5,454,844,705
合计						17,939,568,652	14,838,851,062

2018 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) 长期股权投资 (续)

(a) 按权益法核算的联营企业 (续)

- (i) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司及其子公司于神州租车（于香港联交所上市）权益的公允价值为人民币 2,878,899,051 元（2017 年：人民币 3,227,028,497 元），而长期股权投资的账面价值为人民币 3,080,608,222 元（2017 年：人民币 2,980,925,318 元）。
- (ii) 于 2018 年 12 月 31 日，神州租车已发行股份为 2,118,717,220 普通股（2017 年：2,173,420,201 普通股）。2018 年，神州租车持续进行股份回购，致使本公司及其子公司持股比例增加至 26.60%（2017 年：25.93%）。
- (iii) 董事会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、闻康集团、华文食品及河北衡水老白干施加重大影响，虽然本公司对该四家公司的持股比例低于 20%。

联想控股股份有限公司

2018 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) 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

管理层认为神州租车和汉口银行为本公司的重要联营企业, 其财务信息披露如下:

神州租车

资产负债表汇总信息:

	2018年12月31日 人民币千元	2017年12月31日 人民币千元
总资产	22,204,909	20,639,895
总负债	(14,231,881)	(12,765,984)
净资产	<u>7,973,028</u>	<u>7,873,911</u>

利润表汇总信息:

	2018年度 人民币千元	2017年度 人民币千元
营业收入	6,443,698	7,717,338
净利润	289,845	881,111
综合收益总额	289,845	881,111

从神州租车的财务信息调节到本公司对神州租车长期股权投资的账面价值:

	2018 年度 人民币千元	2017 年度 人民币千元
年初本公司享有神州租车净资产的份额	2,041,705	1,980,684
本年本公司享有神州租车净利润	77,099	239,572
其他增加/ (减少)	2,022	(178,551)
年末本公司享有神州租车净资产的份额	<u>2,120,826</u>	<u>2,041,705</u>
商誉	959,782	939,220
年末对神州租车的长期股权投资账面价值	<u>3,080,608</u>	<u>2,980,925</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 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 (续)

汉口银行

资产负债表汇总信息:

	2018 年 12 月 31 日 人民币千元	2017 年 12 月 31 日 人民币千元
总资产	319,394,538	281,077,036
总负债	(299,315,778)	(263,070,054)
净资产	<u>20,078,760</u>	<u>18,006,982</u>

利润表汇总信息:

	2018 年度 人民币千元	2017 年度 人民币千元
营业收入	6,117,874	5,796,778
净利润	1,903,090	1,694,009
综合收益总额	2,482,635	1,473,041

联想控股股份有限公司

2018 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) 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 (续)

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的账面价值:

	2018 年度 人民币千元	2017 年度 人民币千元
年初本公司享有汉口银行净资产的份额 (会计政策变更后) (i)	2,482,341	2,565,109
本年本公司享有汉口银行净利润	293,782	260,151
本年享有汉口银行其他综合收益/ (损失)	89,533	(36,161)
汉口银行向本公司分回股利	(63,300)	(50,640)
其他减少	(2,153)	-
年末本公司享有汉口银行净资产的份额	2,800,203	2,738,459
商誉	800,270	800,270
年末对汉口银行的长期股权投资账面价值	3,600,473	3,538,729

- (i) 于 2018 年 1 月 1 日, 本公司的联营企业按照集团统一会计政策, 采用新金融工具准则下预期信用损失模型计量其各类金融资产的减值, 通过期初未分配利润减少享有联营公司净资产份额人民币 256,117,983 元。

于 2018 年及 2017 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 305,324,338 元及人民币净利润 574,933,273 元。

于 2018 年及 2017 年, 本公司按持股比例分别享有的其他联营企业其他综合损失人民币 321,605,000 元及其他综合收益人民币 85,911,905 元。

联想控股股份有限公司

2018 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) 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	2018年12月31日		2017年12月31日	
			公允价值 人民币千元	持股比例	公允价值 人民币千元	持股比例
- Hony Capital Fund V, L.P.(i)	开曼群岛	美元基金	2,036,849	10.98%	2,099,428	10.98%
- 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	1,716,594	31.21%	1,927,737	31.21%
- 天津君睿祺股权投资合伙企业(有限合伙)	天津	人民币基金	1,319,307	31.67%	1,848,133	31.67%
- 北京弘毅贰零壹零股权投资中心(有限合伙)	北京	人民币基金	1,139,596	20.07%	1,195,097	20.07%
- LC Fund VI, L.P.	开曼群岛	美元基金	1,419,210	23.20%	1,059,033	23.20%
- LC Fund IV, L.P.	开曼群岛	美元基金	430,165	29.77%	715,707	29.77%
- Hony Capital Fund 2008, L.P. (i)	开曼群岛	美元基金	370,856	14.31%	595,020	14.31%
- LC Fund V, L.P. (i)	开曼群岛	美元基金	688,723	19.42%	866,916	19.42%
- Hony Capital Fund III, L.P.	开曼群岛	美元基金	121,636	34.48%	184,004	34.48%
- Hony Capital Fund VIII(Cayman), L.P.(i)	开曼群岛	美元基金	1,805,987	16.40%	1,582,328	16.40%
- LC Fund III, L.P.	开曼群岛	美元基金	830,457	68.64%	1,078,785	65.70%
- 北京君联睿智创业投资中心(有限合伙)	北京	人民币基金	128,387	31.00%	273,934	31.00%
- 北京君联慧诚股权投资合伙企业(有限合伙)	北京	人民币基金	965,913	22.22%	709,403	22.22%
- 北京君联新海股权投资合伙企业(有限合伙)(i)	北京	人民币基金	658,105	17.67%	516,580	17.67%
- 弘毅投资产业一期基金(天津)(有限合伙)	天津	人民币基金	68,793	29.84%	109,386	29.84%
- 弘毅贰零壹伍(深圳)股权投资基金中心(有限合伙)(i)	深圳	人民币基金	249,478	8.90%	571,151	22.81%
- 弘毅贰零壹伍(深圳)地产投资中心(有限合伙)(以下简称“弘毅深圳贰零一伍”)(i)	深圳	人民币基金	499,637	19.51%	455,181	19.51%
- 弘创联持(深圳)资产管理(有限合伙)(i)	深圳	人民币基金	320,288	12.40%	254,984	12.40%
- LC Healthcare Fund I, L.P.	开曼群岛	美元基金	413,614	20.00%	219,130	20.00%
- 北京君联名德股权投资合伙企业(有限合伙)	北京	人民币基金	273,526	20.05%	297,263	19.97%
- Hony International Limited	香港	美元基金	36,353	40.00%	68,445	40.00%
- Hony Capital II, L.P.	开曼群岛	美元基金	11,816	41.38%	10,349	41.38%
- LC Fund VII L.P.	开曼群岛	美元基金	774,010	22.31%	327,792	22.31%
- Goldstream Capital Master Fund I	开曼群岛	美元基金	186,039	37.71%	195,588	29.51%
- 其他		人民币/美元基金	1,604,196	不适用	809,507	不适用
			18,069,535		17,970,881	

联想控股股份有限公司

2018 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) 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)

上述联营企业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) 本公司对这些投资公司的持股比例均低于 20%，但经董事会评估后确认，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，因此本公司将这些投资企业作为联营企业核算。

联想控股股份有限公司

2018 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) 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国际财务报告准则编制的，而美元基金的财务信息是按照美国公认会计准则编制的。

	2018 年度	
	净利润	综合收益总额
人民币基金	491,077,395	491,077,395
美元基金	(4,627,426,712)	(4,627,426,712)
合计	(4,136,349,317)	(4,136,349,317)

	2017 年度	
	净利润	综合收益总额
人民币基金	3,740,559,894	3,740,559,894
美元基金	(446,885,461)	(446,885,461)
合计	3,293,674,433	3,293,674,433

(20) 投资性房地产

	2018 年 12 月 31 日
年初余额	11,107,111,210
本年增加	360,129,525
收购子公司	1,085,066,453
公允价值变动收益	413,062,750
从投资性房地产转为固定资产	(6,313,793)
从固定资产转为投资性房地产(i)	71,488,195
汇率变动	25,600,996
年末余额	13,056,145,336

联想控股股份有限公司

2018 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)

(20) 投资性房地产 (续)

(i) 2018 年度, 本公司及其子公司因业务调整减少了自用面积, 其中由自用房地产转为投资性房地产的账面成本为人民币 19,518,784 元, 增值为人民币 51,969,411 元, 除税后金额人民币 38,977,058 元计入其他综合收益。

(a) 评估基础

本公司及其子公司委托仲量联行企业评估及咨询有限公司对本公司及其子公司持有的主要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 2018 年度, 并无与第一层次、第二层次间的转换。在每个资产负债表日, 本公司及其子公司管理层:

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

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司在确定投资性房地产公允价值时主要采用的关键假设如下:

关键假设	输入值
资本化率	4.00%-5.30%
预期空置率	
-办公	4.00%
-商业	4.00%
-车库	5.00%
现行市场租金	
-办公 (每平方米每月)	人民币 330 元至人民币 480 元
-商业 (每平方米每月)	人民币 150 元至人民币 570 元
-车库 (每车位每月)	人民币 850 元至人民币 900 元

(b) 作为抵押物的投资性房地产

于 2018 年 12 月 31 日, 公允价值为人民币 11,231,582,000 元的投资性房地产及账面价值为人民币 340,566,282 元的自用房地产, 合计作为人民币 1,190,000,000 元长期借款的抵押物。于 2017 年 12 月 31 日, 公允价值为人民币 10,999,499,000 元的投资性房地产及账面价值为人民币 361,713,122 元的自用房地产, 合计作为人民币 1,398,000,000 元长期借款的抵押物。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(21) 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						
2017 年 12 月 31 日	9,120,441,417	208,575,107	11,291,692,481	4,316,825,622	114,400,361	25,051,934,988
在建工程转入	1,530,872,100	-	193,997,261	32,922,000	-	1,757,791,361
本年收购子公司转入	2,246,619,969	29,051,515	212,789,916	228,199,597	20,431,558	2,737,092,555
本年其他增加	509,760,843	23,768,584	612,236,023	700,507,869	28,414,508	1,874,687,827
本年减少	(367,542,293)	(29,946,232)	(245,310,037)	(320,312,621)	(3,594,610)	(966,705,793)
汇率变化	210,444,848	4,268,173	204,316,732	102,680,090	1,555,091	523,264,934
处置子公司	(672,515,119)	(47,735,352)	(426,518,787)	(194,281,863)	(78,261,369)	(1,419,312,490)
2018 年 12 月 31 日	12,578,081,765	187,981,795	11,843,203,589	4,866,540,694	82,945,539	29,558,753,382
累计折旧						
2017 年 12 月 31 日	(1,553,922,363)	(113,462,875)	(4,227,517,707)	(2,948,087,930)	(49,040,891)	(8,892,031,766)
本年计提	(658,897,353)	(28,959,526)	(1,130,663,740)	(669,595,333)	(20,474,276)	(2,508,590,228)
本年减少	152,299,687	14,811,690	166,409,981	290,914,115	-	624,435,473
汇率变化	(24,817,359)	11,739,771	(108,683,689)	(59,131,527)	(336,850)	(181,229,654)
处置子公司	233,777,487	30,960,840	223,777,589	13,146,240	43,291,691	544,953,847
2018 年 12 月 31 日	(1,851,559,901)	(84,910,100)	(5,076,677,566)	(3,372,754,435)	(26,560,326)	(10,412,462,328)
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	(84,161,270)	(70,362)	(52,309,754)	(25,134,472)	(237,534)	(161,913,392)
本年减少	-	-	406,584	-	-	406,584
处置子公司	19,201	-	-	-	-	19,201
2018 年 12 月 31 日	(84,142,069)	(70,362)	(51,903,170)	(25,134,472)	(237,534)	(161,487,607)
账面价值						
2018 年 12 月 31 日	10,642,379,795	103,001,333	6,714,622,853	1,468,651,787	56,147,679	18,984,803,447
2017 年 12 月 31 日	7,482,357,784	95,041,870	7,011,865,020	1,343,603,220	65,121,936	15,997,989,830

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 101,233,145 元, 原值为人民币 109,881,649 元 (2017 年 12 月 31 日: 账面价值为人民币 116,728,077 元, 原值为人民币 196,256,823 元) 的固定资产, 作为人民币 35,000,000 元 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 123,148,453 元) 短期借款及长期借款人民币 42,246,014 元 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 9,792,659 元) 的抵押物。

投资性房地产中的自用房地产抵押情况在附注七(20)中阐述。

联想控股股份有限公司

2018 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) 在建工程

2018 年度在建工程项目变动金额列示如下：

	2017年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少数	出售子公司转出	汇率变动	2018年 12月31日
在建工程	1,764,208,500	1,261,533,287	(1,757,791,361)	(592,680,793)	(62,192,892)	(181,183,475)	431,893,266
-北京新园区项目	1,159,821,000	252,789,000	(1,002,961,000)	(413,703,000)	-	15,660,000	11,606,000
-其他	604,387,500	1,008,744,287	(754,830,361)	(178,977,793)	(62,192,892)	(196,843,475)	420,287,266
其中：借款费用资本化 金额	8,151,413	418,483	(8,151,986)	-	-	594	418,504
减：在建工程减值准备	-						-
	<u>1,764,208,500</u>						<u>431,893,266</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 218,052,487 元的在建工程，作为人民币 153,799,708 元长期借款的抵押物。于 2017 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 187,787,252 元的在建工程，作为人民币 135,148,355 元长期借款的抵押物。

联想控股股份有限公司

2018 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) 无形资产

2018 年度无形资产变动金额列示如下:

	2017 年 12 月 31 日								2018 年 12 月 31 日	
	原价	账面价值	收购子公司	本年增加	本年减少	出售子公司 转出	本年摊销	汇率变动	账面价值	累计摊销额
土地使用权	4,139,695,165	4,158,467,617	50,922,404	70,721,233	(117,000,716)	(334,081,474)	(34,779,672)	8,082,658	3,802,332,050	337,363,115
探矿权及采矿权	597,736,264	472,260,391	-	-	-	-	-	-	472,260,391	125,475,873
软件	10,238,101,361	2,058,064,707	535,974,434	1,554,060,883	(7,518,550)	(33,812,424)	(905,168,174)	21,923,877	3,223,524,753	7,014,576,608
商标	10,480,296,625	9,330,397,592	1,067,665,711	5,831,523	-	(603,855,020)	(811,181)	412,794,700	10,212,023,325	268,273,300
专利及技术	13,598,775,569	5,853,154,208	12,830,000	902,756,741	(2,516,000)	-	(1,606,637,832)	275,196,001	5,434,783,118	8,163,992,451
客户关系	10,776,871,259	6,538,216,261	996,630,538	-	-	-	(895,230,598)	265,750,435	6,905,366,636	3,871,504,623
其他	1,054,943,487	94,866,007	515,241,527	172,975,728	(588,597)	(149,485)	(71,814,961)	10,196,384	720,726,603	334,216,884
	<u>50,886,419,730</u>	<u>28,505,426,783</u>	<u>3,179,264,614</u>	<u>2,706,346,108</u>	<u>(127,623,863)</u>	<u>(971,898,403)</u>	<u>(3,514,442,418)</u>	<u>993,944,055</u>	<u>30,771,016,876</u>	<u>20,115,402,854</u>
减: 减值准备		<u>(504,582,755)</u>							<u>(473,828,721)</u>	
		<u>28,000,844,028</u>							<u>30,297,188,155</u>	

于 2018 年 12 月 31 日，无土地使用权作为短期借款抵押物（2017 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 61,261,649 元，原值为人民币 74,685,065 元的使用权，作为人民币 66,851,547 元短期借款的抵押物）。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 2,152,467 元，原值为人民币 6,329,114 元（2017 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 28,881,409 元，原值为人民币 31,935,185 元）的土地使用权，作为人民币 4,584,764 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 55,059,672 元）长期借款的抵押物。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(24) 商誉

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2018 年 12 月 31 日
商誉	36,508,028,587	2,709,115,561	(1,320,597,572)	303,846,133	38,200,392,709
减: 减值准备					
(a)	<u>(815,699,787)</u>	<u>(414,238,609)</u>	<u>721,161,388</u>	<u>-</u>	<u>(508,777,008)</u>
	<u>35,692,328,800</u>	<u>2,294,876,952</u>	<u>(599,436,184)</u>	<u>303,846,133</u>	<u>37,691,615,701</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:

	2018 年 12 月 31 日		
	原值	减值准备	净值
- IT 分部			
- 个人计算机和智能设备业务			
• 中国大陆	7,073,337,000	-	7,073,337,000
• 欧洲/中东/非洲	1,544,220,000	-	1,544,220,000
• 美洲	2,189,361,000	-	2,189,361,000
• 亚太 (不含中国大陆)	4,565,966,000	-	4,565,966,000
- 移动业务(i)			
• 成熟市场	4,660,113,000	-	4,660,113,000
• 新兴市场	6,218,059,000	-	6,218,059,000
- 数据中心业务			
• 中国大陆	3,260,020,000	-	3,260,020,000
• 欧洲/中东/非洲	610,825,000	-	610,825,000
• 美洲	2,408,983,000	-	2,408,983,000
• 亚太 (不含中国大陆)	1,084,386,000	-	1,084,386,000
- 农业与食品			
- 动物蛋白业务	1,095,856,708	(414,238,609)	681,618,099
- 水果业务	582,621,589	-	582,621,589
- 生鲜半成品业务	174,696,392	-	174,696,392
- 海鲜业务	401,381,000	-	401,381,000
- 创新消费与服务			
- 教育服务业务	752,495,921	-	752,495,921
- 综合医疗健康服务业务	137,872,879	-	137,872,879
- 金融服务			
- 银行业务	1,088,702,721	-	1,088,702,721
- 其他业务	232,775,946	-	232,775,946
- 所有其他	<u>118,719,553</u>	<u>(94,538,399)</u>	<u>24,181,154</u>
	<u>38,200,392,709</u>	<u>(508,777,008)</u>	<u>37,691,615,701</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(24) 商誉 (续)

(a) 减值准备 (续)

	2017 年 12 月 31 日		
	原值	减值准备	净值
- IT 分部			
- 个人计算机和智能设备业务			
• 中国大陆	7,064,138,000	-	7,064,138,000
• 欧洲/中东/非洲	1,555,391,000	-	1,555,391,000
• 美洲	2,182,638,000	-	2,182,638,000
• 亚太 (不含中国大陆)	3,607,173,000	-	3,607,173,000
- 移动业务			
• 成熟市场 (经重列)	4,691,487,000	-	4,691,487,000
• 新兴市场 (经重列)	6,266,367,000	-	6,266,367,000
- 数据中心业务			
• 中国大陆	3,188,690,000	-	3,188,690,000
• 欧洲/中东/非洲	607,681,000	-	607,681,000
• 美洲	2,417,654,000	-	2,417,654,000
• 亚太 (不含中国大陆)	1,071,609,000	-	1,071,609,000
- 农业与食品			
- 动物蛋白业务	1,119,342,407	-	1,119,342,407
- 生鲜半成品业务	165,579,000	-	165,579,000
- 品牌饮品业务	620,570,003	(620,570,003)	-
- 海鲜业务	401,380,521	-	401,380,521
- 创新消费与服务			
- 教育服务业务	590,950,451	-	590,950,451
- 综合医疗健康服务业务	747,299,146	(33,486,063)	713,813,083
所有其他	210,079,059	(161,643,721)	48,435,338
	36,508,028,587	(815,699,787)	35,692,328,800

本公司及其子公司通过比较截至 2018 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。现金产生单元的可回收金额是根据公允价值减去处置费用或使用价值的较高者计算确定。

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司在对农业与食品分部中的动物蛋白业务进行商誉减值分析时, 由于该业务经营规模尚处于发展阶段, 采纳公允价值减去处置费用模型计算可回收金额。该可回收金额以可观察到的活跃市场报价及参考市场中控制权溢价作为公允价值而确定, 确定各关键假设相关的价值时, 与本公司及其子公司历史经验一致。因可回收金额低于账面值, 本公司及其子公司对农业与食品分部中的动物蛋白业务计提商誉减值人民币 4.14 亿元。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(24) 商誉 (续)

(a) 减值准备 (续)

对于其余业务，本公司及其子公司采纳使用价值计算模型计算可回收金额。计算使用价值所采用的除税前现金流量预测是基于管理层核准的五年期财务预算，加上以 0%至 3% (不同现金产生单元的水平不等) 的永续期增长率作为持续不变基准推测五年期后的现金流量，得出与现金产生单元推断未来现金流量有关的最终价值确定。本公司及其子公司所采用的估计收入增长率是与行业报告所载的预测一致，且不超过各现金产生单元经营所在行业内的长期平均增长率。经过评估，其余业务可回收金额均高于账面价值，无需计提减值准备。

拥有重大商誉的现金产生单元于五年期财务预算期间内计算使用价值所采用的收入增长率及折现率呈列如下：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	收入增长率	折现率	收入增长率	折现率
- IT 分部				
-个人计算机和智能设备业务				
• 中国大陆	-0.3%	9.0%	-1.4%	9.0%
• 欧洲/中东/非洲	-0.6%	9.0%	-0.3%	9.0%
• 美洲	-0.7%	9.0%	-1.8%	9.0%
• 亚太 (不含中国大陆)	-1.2%	9.0%	-0.5%	9.0%
-移动业务(i)				
• 成熟市场 (经重列)	19.7%	11.0%	不适用	不适用
• 新兴市场 (经重列)	13.1%	11.0%	不适用	不适用
-数据中心业务				
• 中国大陆	14.5%	10.0%	13.6%	10.0%
• 欧洲/中东/非洲	10.2%	10.0%	3.5%	10.0%
• 美洲	11.9%	10.0%	14.2%	10.0%
• 亚太 (不含中国大陆)	11.8%	10.0%	3.0%	10.0%
- 农业与食品				
-海鲜业务	5.2%	9.8%	3.0%	9.6%
-水果业务	11.1%	11.5%	不适用	不适用
-生鲜半成品业务	10.3%	11.5%	11.0%	11.5%
- 创新消费与服务				
-教育服务业务	15.3%	12.7%	15.3%	12.7%
-综合医疗健康服务业务	16.6%	12.7%	17.9%	12.2%
- 金融服务分部				
-银行业务	5.8%	11.0%	不适用	不适用

- (i) 于 2018 年 12 月 31 日，由于 IT 分部的移动业务的报告业务部门的调整，新的现金产生单元组的收入增长率及折现率已经根据前述原则确定。于 2017 年 12 月 31 日，移动业务于欧洲/中东/非洲、美洲及亚太 (不含中国大陆) 等现金产生单元组采用的收入增长率分别为 26.6%、7.4%及 21.2%，共同采用 11.0%的折现率。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(24) 商誉 (续)

(a) 减值准备 (续)

管理层根据过往表现及其对未来市场发展的预测确定预算毛利率。预算收入增长率是基于管理层预期, 或于适当时, 参考行业报告 (就商誉减值测试而言更保守) 作出调整。该折现率为税前折现率, 并能反映与相关经营分部有关的特殊风险。

于 2018 年 12 月 31 日, 董事会认为, 除前述农业与食品分部的动物蛋白业务外, 本公司及其子公司本期无其他商誉减值。

本公司及其子公司已针对商誉进行年度减值测试所使用的主要假设进行敏感性分析。商誉减值测试所使用的主要假设出现任何合理的可能变动, 均不会令现金产生单元的账面值超出其各自的可收回金额。

(25) 递延所得税资产和负债

(a) 递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 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	1,243,366,805	5,500,537,071	865,059,661	4,485,256,135
预提费用及预计负债	2,850,960,903	11,805,423,457	2,515,180,339	9,523,126,655
未弥补亏损	9,478,184,925	36,589,252,125	6,239,474,124	24,007,263,865
内部交易未实现利润	-	-	3,139,382	12,557,529
预收延期保修款	771,657,000	3,273,809,312	481,763,000	2,043,924,000
其他	376,726,413	2,051,736,361	149,657,994	497,069,810
	<u>14,720,896,046</u>	<u>59,220,758,326</u>	<u>10,254,274,500</u>	<u>40,569,197,994</u>

其中:

预计于 1 年内 (含 1 年) 转回的金额	4,982,003,743	3,655,037,676
预计于 1 年后转回的金额	<u>9,738,892,303</u>	<u>6,599,236,824</u>
	<u>14,720,896,046</u>	<u>10,254,274,500</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:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	7,930,032,393	8,359,052,875
可抵扣亏损	15,633,193,437	19,643,615,062
	<u>23,563,225,830</u>	<u>28,002,667,937</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(25) 递延所得税资产和负债 (续)

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分布如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018 年	-	326,108,018
2019 年	152,287,420	463,866,152
2020 年	149,192,975	870,257,022
2021 年	1,454,526,474	3,116,530,943
2022 年	2,430,319,880	2,374,124,000
2023 年及以后年度	11,446,866,688	12,492,728,927
	<u>15,633,193,437</u>	<u>19,643,615,062</u>

(d) 递延所得税负债

	2018 年 12 月 31 日		2017 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	2,855,405,263	11,953,900,479	2,580,406,007	10,370,216,634
非同一控制企业合并 形成的差异	1,242,271,827	7,238,491,186	1,280,107,910	5,362,965,496
其他	684,611,670	3,763,097,548	457,099,001	1,793,071,632
	<u>6,227,848,028</u>	<u>28,607,111,516</u>	<u>5,391,405,125</u>	<u>21,355,331,842</u>

其中:

预计于 1 年后转回的
金额

<u>6,227,848,028</u>	<u>5,391,405,125</u>
<u>6,227,848,028</u>	<u>5,391,405,125</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:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	14,537,357,685	9,671,996,768
递延所得税负债净额	6,044,309,667	4,809,127,393

联想控股股份有限公司

2018 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) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付工程款	45,751,000	32,879,198
预付投资款	92,255,531	92,304,324
长期保证金	131,670,000	119,445,000
待抵扣增值税	988,000	352,691,000
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	-	1,896,353,762
其他	779,974,004	348,927,938
	<u>1,050,638,535</u>	<u>2,842,601,222</u>
减: 其他非流动资产减值准备	(119,714,849)	-
	<u>930,923,686</u>	<u>2,842,601,222</u>

(27) 资产减值及损失准备

	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	2018年 12月31日
应收票据及应收账款 坏账准备	796,744,363	47,881,898	844,626,261	782,872,766
其他应收款坏账准备	86,494,119	-	86,494,119	113,151,298
债权投资减值准备	—	—	—	69,160,588
其他债权投资减值准备	—	—	—	305,123
其他权益工具投资减值准备	—	35,838,621	35,838,621	-
向客户发放的贷款减值准备	510,265,000	436,029,604	946,294,604	3,044,149,663
向金融机构发放的贷款减值准备	-	-	-	443,953
长期应收款减值准备	231,204,830	-	231,204,830	294,374,904
其他非流动资产减值准备	-	46,816,947	46,816,947	119,714,849
可供出售金融资产减值准备	35,838,621	(35,838,621)	-	—
小计	<u>1,660,546,933</u>	<u>530,728,449</u>	<u>2,191,275,382</u>	<u>4,424,173,144</u>
存货跌价准备及合同 履约成本减值准备	1,719,254,922	-	1,719,254,922	2,214,956,902
长期股权投资减值准备	-	-	-	153,193,409
固定资产减值准备	161,913,392	-	161,913,392	161,487,607
无形资产减值准备	504,582,755	-	504,582,755	473,828,721
商誉减值准备	815,699,787	-	815,699,787	508,777,008
小计	<u>3,201,450,856</u>	<u>-</u>	<u>3,201,450,856</u>	<u>3,512,243,647</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 其他权益工具

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司少数股东权益总额为人民币 27,067,894,922 元, 其中其他权益工具为人民币 6,807,157,000 元, 其他少数股东权益为人民币 20,260,737,922 元。

	其他权益工具
于2018年1月1日余额	6,807,157,000
权益持有人享有票息	355,897,000
向权益持有人派发票息	(355,897,000)
于2018年12月31日余额	<u>6,807,157,000</u>

其他权益工具为联想集团于 2017 年通过其全资子公司 **Lenovo Perpetual Securities Limited** (“发行人”) 发行合共 10 亿美元的永续证券, 所得款项净额约 9.91 亿美元。证券于首 5 年为永续、不可赎回, 并赋予持有人权利于首 5 年按每年 5.375% 的票息率收取票息, 其后票息率浮动, 且有固定递升利率, 须于每半年支付, 累积并按复利计。如果发行人及联想集团 (作为证券的担保人) 并无 (a) 向其股东宣派或派付股息或 (b) 于各分派支付期内取消或削减其股本, 则由联想集团酌情决定是否分派票息。由于永续证券并不包括任何支付现金或其他金融资产的合约责任, 故其分类为权益工具, 且就会计处理中作为少数股东权益的一部分。于 2018 年, 联想集团通过其全资子公司 **Lenovo Perpetual Securities Limited** 向永续证券持有人派息约合人民币 355,897,000 元。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(29) 短期借款

	币种	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
担保借款			
-抵押	人民币	35,000,000	190,000,000
-质押	人民币	2,173,516,301	631,014,725
	澳元	24,125,000	-
-保证	人民币	8,953,968,856	4,399,914,417
	美元	203,454,291	192,423,050
信用借款	人民币	5,182,895,666	2,977,907,600
	美元	14,083,950,588	458,701,207
	欧元	1,566,118,925	-
	澳元	-	29,256,875
	港币	-	25,464,000
	智利比索	9,912,816	-
		<u>32,232,942,443</u>	<u>8,904,681,874</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 短期借款年利率范围明细如下:

币种	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
人民币	2.98%-11.00%	1.68%-9.00%
美元	1.98%-7.32%	1.96%-6.00%
其他币种	3.96%-5.00%	1.98%-2.77%

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司的子公司考拉科技以其联营公司蓝色光标股权质押取得的短期借款余额为人民币 352,680,000 元。

于 2017 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司无股权质押短期借款余额。

联想控股股份有限公司

2018 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) 应付票据及应付账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据(a)	7,740,980,430	6,573,917,630
应付账款(b)	52,045,304,444	50,156,697,861
	<u>59,786,284,874</u>	<u>56,730,615,491</u>

(a) 应付票据

	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	7,419,280,430	6,573,917,630
商业承兑汇票	321,700,000	-
	<u>7,740,980,430</u>	<u>6,573,917,630</u>

(b) 应付账款

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付购货款	51,915,105,862	50,004,009,278
应付工程款	73,388,507	99,274,019
应付服务费	56,810,075	53,414,564
合计	<u>52,045,304,444</u>	<u>50,156,697,861</u>

于 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的应付账款为人民币 30,039,394 元, 主要为农业与食品分部的应付购货款。

于 2017 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的应付账款为人民币 89,385,640 元。主要为创新消费与服务分部的应付购货款。

(31) 预收款项

	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重列)
IT 分部	-	2,226,431,000
金融服务分部	-	96,405,541
创新消费与服务分部	-	124,615,832
农业与食品分部	-	194,382,524
先进制造与专业服务分部	-	126,962,888
财务投资分部	-	58,779,275
合计	<u>-</u>	<u>2,827,577,060</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 合同负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
IT分部	6,638,052,000	—
金融服务分部	74,106,118	—
创新消费与服务分部	45,459,898	—
农业与食品分部	22,529,530	—
先进制造与专业服务分部	75,620,991	—
财务投资分部	66,376,071	—
合计	<u>6,922,144,608</u>	<u>—</u>

(33) 应付职工薪酬

	2018年12月31日	2017年12月31日
短期薪酬(a)	4,558,176,434	3,057,487,366
设定提存计划(b)	4,423,269	8,756,727
	<u>4,562,599,703</u>	<u>3,066,244,093</u>

(a) 短期薪酬

	2018年 1月1日	本年增加	本年减少	汇率变动	2018年 12月31日
工资、奖金、津贴和 补贴	2,989,098,868	21,481,221,616	(20,140,651,203)	163,654,170	4,493,323,451
职工福利费	1,711,834	30,489,134	(31,536,218)	-	664,750
社会保险费	4,932,859	823,039,074	(825,199,895)	8,051	2,780,089
其中: 医疗保险费	1,588,712	699,489,079	(698,857,912)	7,046	2,226,925
工伤保险费	2,058,564	68,310,318	(70,007,602)	1,005	362,285
生育保险费	1,285,583	55,239,677	(56,334,381)	-	190,879
住房公积金	7,281,595	835,943,370	(840,076,523)	-	3,148,442
工会经费和职工教育 经费	17,559,497	12,536,288	(17,096,948)	-	12,998,837
其他	36,902,713	2,438,509,144	(2,430,155,616)	4,624	45,260,865
	<u>3,057,487,366</u>	<u>25,621,738,626</u>	<u>(24,284,716,403)</u>	<u>163,666,845</u>	<u>4,558,176,434</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 应付职工薪酬 (续)

(a) 短期薪酬 (续)

	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,842,649,853	19,967,603,471	(19,670,510,076)	(150,644,380)	2,989,098,868
职工福利费	12,161,090	68,206,933	(78,316,852)	(339,337)	1,711,834
社会保险费	17,369,512	839,409,598	(851,574,643)	(271,608)	4,932,859
其中: 医疗保险费	13,090,858	712,195,024	(723,425,562)	(271,608)	1,588,712
工伤保险费	2,880,502	70,098,113	(70,920,051)	-	2,058,564
生育保险费	1,398,152	57,116,461	(57,229,030)	-	1,285,583
住房公积金	7,181,797	839,863,102	(839,763,304)	-	7,281,595
工会经费和职工教育经费	14,055,080	18,848,512	(15,344,095)	-	17,559,497
其他	18,330,712	2,540,410,449	(2,521,835,909)	(2,539)	36,902,713
	<u>2,911,748,044</u>	<u>24,274,342,065</u>	<u>(23,977,344,879)</u>	<u>(151,257,864)</u>	<u>3,057,487,366</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	6,325,535	1,347,113,305	(1,349,056,262)	4,382,578
失业保险费	2,431,192	66,953,663	(69,344,164)	40,691
	<u>8,756,727</u>	<u>1,414,066,968</u>	<u>(1,418,400,426)</u>	<u>4,423,269</u>

(34) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交企业所得税	2,291,559,942	1,957,051,907
应交增值税	2,595,854,885	1,777,379,261
应交代扣代缴企业所得税	308,018,154	267,860,255
应交消费税	97,728,854	95,042,194
应交代扣代缴个人所得税	8,618,376	24,394,284
应交城市维护建设税及教育费附加	4,346,131	57,865,339
应交耕地占用税	-	5,958,047
其他	246,592,237	115,668,470
	<u>5,552,718,579</u>	<u>4,301,219,757</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付代工厂商款(i)	35,340,628,000	33,537,174,000
应付代垫款	1,818,366,618	1,717,166,256
预提费用	7,304,708,357	9,767,171,191
应付特许权使用费	678,242,000	702,400,000
应付股权转让款	434,835,990	508,806,131
押金保证金	752,909,137	880,206,422
代扣代缴员工社保支出	694,978,681	632,320,858
应付运费	640,810,000	623,382,000
或有代价	213,966,883	-
应付工程款及采购款	194,572,059	504,222,688
资产管理计划	291,600,000	1,705,423,493
签出认沽期权负债	-	1,470,855,000
应付利息	635,765,206	643,850,247
应付股利	2,619,598	5,785,638
其他	5,972,303,405	2,683,214,408
	<u>54,976,305,934</u>	<u>55,381,978,332</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。

(36) 吸收存款

	2018年12月31日	2017年12月31日
活期存款	81,258,846,667	-
储蓄存款	27,213,838,797	-
定期存款	26,753,324,351	-
现金抵押品	67,981,536	-
客户存款总额	<u>135,293,991,351</u>	-
其他借款	141,600,150	-
吸收存款的总额	<u>135,435,591,501</u>	-
其中:		
列示于流动负债的部分	131,201,865,384	-
列示于非流动负债的部分	4,233,726,117	-
	<u>135,435,591,501</u>	-

吸收存款均来源于从事银行业务的子公司卢森堡国际银行。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(37) 应付金融机构款项

	2018年12月31日	2017年12月31日
按要求付款	3,733,210,727	-
按期限付款	3,171,734,584	-
现金抵押品	451,271,526	-
回购协议	4,325,915,177	-
子公司所属国家中央银行	5,456,082,484	-
其他	5,978,510,255	-
应付金融机构款项	<u>23,116,724,753</u>	<u>-</u>
其中:		
列示于流动负债的部分	16,840,727,785	-
列示于非流动负债的部分	6,275,996,968	-
	<u>23,116,724,753</u>	<u>-</u>

(a) 按性质分析如下:

	2018年12月31日	2017年12月31日
信用	13,349,975,675	-
抵押	9,766,749,078	-
	<u>23,116,724,753</u>	<u>-</u>

(b) 应付金融机构款项的账面值以下列货币计值:

	2018年12月31日	2017年12月31日
欧元	12,482,156,657	-
美元	8,348,459,613	-
瑞士法郎	1,014,746,642	-
英镑	554,579,304	-
其他	716,782,537	-
	<u>23,116,724,753</u>	<u>-</u>

应付金融机构款项均来源于从事银行业务的子公司卢森堡国际银行。

联想控股股份有限公司

2018 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) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注七(40))	11,509,788,303	9,205,240,256
一年内到期的长期应付款(附注七(42))	668,041,065	428,017,801
一年内到期的应付债券(附注七(41))	15,934,073,185	5,013,607,953
一年内到期的其他非流动负债(附注七(45))	-	4,191,807,000
	<u>28,111,902,553</u>	<u>18,838,673,010</u>

(39) 其他流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的预计负债(附注七(43))	17,486,182,769	17,823,399,925
其他	867,861,575	5,136,710,551
	<u>18,354,044,344</u>	<u>22,960,110,476</u>

(40) 长期借款

	币种	2018年12月31日	2017年12月31日
担保借款			
-抵押	人民币	1,343,799,708	1,598,000,687
	港币	699,674,906	-
	澳元	28,081,500	-
	泰铢	18,749,278	-
-质押	人民币	2,555,276,834	2,770,695,649
	美元	440,635,601	488,727,478
	港币	280,012,491	-
	澳元	-	15,278,400
-保证	人民币	13,400,119,776	18,061,703,995
	美元	2,151,638,652	3,983,321,271
	港币	235,642,579	235,635,046
信用借款	人民币	14,895,040,616	11,574,035,354
	美元	1,729,005,292	1,478,109,205
	欧元	821,217,910	-
	港币	24,305,268	-
	智利比索	9,928,160	-
		<u>38,633,128,571</u>	<u>40,205,507,085</u>
减: 一年内到期的长期借款		<u>(11,509,788,303)</u>	<u>(9,205,240,256)</u>
		<u>27,123,340,268</u>	<u>31,000,266,829</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(40) 长期借款 (续)

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，长期借款年利率范围明细如下：

币种	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
人民币	1.66%-9.50%	1.66%-9.50%
美元	0%-5.36%	2.00%-2.90%
其他币种	1.52%-6.00%	2.52%

(41) 应付债券

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
应付债券	38,467,416,206	29,407,541,120	(10,515,931,189)	57,359,026,137
减：一年内到期的 非流动负债	<u>(5,013,607,953)</u>	<u>(15,934,073,185)</u>	<u>5,013,607,953</u>	<u>(15,934,073,185)</u>
	<u>33,453,808,253</u>	<u>13,473,467,935</u>	<u>(5,502,323,236)</u>	<u>41,424,952,952</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 应付债券 (续)

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 千元
本公司	公司债券	人民币	2012 年 11 月 30 日	10 年	2,300,000
本公司	私募债券	人民币	2014 年 3 月 21 日	5 年	2,000,000
本公司	私募债券	人民币	2014 年 3 月 27 日	5 年	740,000
本公司	公司债券	人民币	2016 年 7 月 6 日	5 年	1,500,000
本公司	公司债券	人民币	2016 年 7 月 6 日	10 年	2,000,000
本公司	私募债券	人民币	2016 年 11 月 28 日	3 年	3,000,000
本公司	公司债券	人民币	2017 年 7 月 5 日	5 年	2,500,000
本公司	公司债券	人民币	2018 年 1 月 31 日	5 年	1,000,000
本公司	公司债券	人民币	2018 年 6 月 29 日	3 年	1,600,000
本公司	公司债券	人民币	2018 年 12 月 3 日	5 年	1,500,000
联想集团	长期票据	美元	2014 年 5 月 8 日	5 年	786,244
联想集团	长期票据	人民币	2015 年 6 月 10 日	5 年	4,000,000
联想集团	长期票据	美元	2017 年 3 月 16 日	5 年	500,000
联想集团	中期票据	美元	2018 年 3 月 29 日	5 年	750,000
正奇金融	公司债券	人民币	2016 年 3 月 3 日	3 年	400,000
正奇金融	公司债券	人民币	2017 年 9 月 22 日	3 年	300,000
君创租赁	资产支持证券(i)	人民币	2016 年 11 月 17 日	3-4 年	266,220
君创租赁	私募债券	人民币	2017 年 3 月 28 日	3 年	500,000
君创租赁	资产支持证券(i)	人民币	2017 年 6 月 23 日	3-4 年	779,809
君创租赁	私募债券	人民币	2017 年 12 月 22 日	2 年	100,000
君创租赁	私募债券	人民币	2018 年 1 月 5 日	2 年	300,000
君创租赁	资产支持证券(i)	人民币	2018 年 1 月 30 日	1-3 年	232,742
君创租赁	资产支持票据	人民币	2018 年 6 月 22 日	1-2 年	409,728
君创租赁	资产支持证券(i)	人民币	2018 年 11 月 27 日	1-2 年	419,500
卢森堡国际银行	银行次级债	欧元	2014 年 6 月 30 日	25.5 年	150,000
卢森堡国际银行	银行次级债	欧元	2016 年 6 月 8 日	12 年	50,000
卢森堡国际银行	银行次级债	美元	2016 年 10 月 18 日	12 年	100,000
卢森堡国际银行	中期票据	日元	1999 年至 2002 年	20 年	1,500,000
卢森堡国际银行	中期票据	欧元	2013 年至 2018 年	1-15 年	1,805,104
卢森堡国际银行	中期票据	美元	2014 年至 2018 年	1-5 年	17,010
卢森堡国际银行	中期票据	瑞士法郎	2016 年 4 月 11 日	6.5 年	100,000
北京联想金服科技 有限公司	资产支持证券	人民币	2018 年 9 月 26 日	1.5 年	103,000

2018 年及 2017 年内到期的债券本金额分别为人民币 44.00 亿元及人民币 2.86 亿元。

上述债券的年利率范围为 0%至 7.5%。

联想控股股份有限公司

2018 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) 应付债券 (续)

- (i) 君创租赁于 2018 年及 2017 年发行的资产支持证券中包括多笔债券, 发行时债券本金合计分别为人民币 15.96 亿元及人民币 14.88 亿元。

(42) 长期应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
融资租赁	1,687,092,910	1,328,686,619
其他	723,322,231	481,902,056
小计	2,410,415,141	1,810,588,675
减: 一年内到期的长期应付款	(668,041,065)	(428,017,801)
合计	1,742,374,076	1,382,570,874

联想控股股份有限公司

2018 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)

(43) 预计负债

	2018 年 1 月 1 日	收购子公司	本年增加	本年减少	汇率变动	2018 年 12 月 31 日
保修费用(i)	7,094,737,000	-	5,538,369,000	(5,801,564,000)	152,505,000	6,984,047,000
销售调整准备(ii)	12,014,584,000	100,255,000	29,296,354,000	(29,620,622,000)	103,835,000	11,894,406,000
重组义务(iii)	444,298,999	63,587,110	274,940,823	(537,647,965)	9,745,964	254,924,931
环境修复(iv)	60,383,000	162,259,000	86,022,000	(69,015,000)	12,210,000	251,859,000
未到期担保责任准备	23,278,955	-	1,718,615	(24,533,616)	-	463,954
信用承诺	-	45,259,763	50,719,172	(48,813,121)	1,226,971	48,392,785
未决诉讼	-	162,873,303	10,240,012	(121,675,902)	6,118,681	57,556,094
担保赔偿准备金	85,569,971	17,930,386	3,138,817	(80,792,220)	-	25,846,954
其他	-	2,199,929	13,115,616	(1,500,327)	(26,233)	13,788,985
	<u>19,722,851,925</u>	<u>554,364,491</u>	<u>35,274,618,055</u>	<u>(36,306,164,151)</u>	<u>285,615,383</u>	<u>19,531,285,703</u>
减: 分类为其他流动负 债部分	<u>(17,823,399,925)</u>					<u>(17,486,182,769)</u>
	<u>1,899,452,000</u>					<u>2,045,102,934</u>

- (i) 本公司及其子公司根据估计成本于销售时确认保修费用。保修费用根据历史故障率合理预计, 并按季度对计提的保修费用进行审核以确认其合理反映保修期间内未履行的责任。根据与供货商订立的有关合同条款, 部分保修费用可获得供货商补偿。
- (ii) 销售调整准备主要与未来批量折扣、价格保护、回扣及客户退货有关。
- (iii) 重组义务主要包括由一系列重组方案以降低成本及提高运作效率而产生的终止租赁罚款和职工离职付款。联想集团因重组而产生的现有的法律或推定责任时确认重组义务。
- (iv) 本公司及其子公司根据弃置回收自最终用户的电动及电子废料的预计成本(弃置方法须对环境无害)以及参考过往及预计未来的回收率, 于销售时确认环境修复准备。环境修复准备须每年最少复核一次, 以评估其是否履行本公司及其子公司的责任。

联想控股股份有限公司

2018 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) 长期应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
退休金福利(a)	2,812,453,559	2,403,298,243
离职后医疗福利(b)	183,473,968	170,568,757
	<u>2,995,927,527</u>	<u>2,573,867,000</u>
	2018 年度	2017 年度
计入利润表的成本费用		
退休金福利	151,875,706	108,537,628
离职后医疗福利	8,500,000	6,529,291
	<u>160,375,706</u>	<u>115,066,919</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)/收益(附注七(48))	<u>(194,434,743)</u>	<u>262,908,000</u>

(a) 退休金福利

在合并资产负债表确认的金额如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已注资设定受益义务的现值	5,840,431,000	3,562,484,925
计划资产的公允价值(i)	<u>(4,239,215,000)</u>	<u>(2,094,217,634)</u>
	1,601,216,000	1,468,267,291
未注资设定受益义务的现值	1,211,237,559	935,030,952
设定受益义务负债	<u>2,812,453,559</u>	<u>2,403,298,243</u>

采用的主要精算假设如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
折现率	0.75%-3.75%	0.75%-3.00%
薪酬增长率	0.00%-5.50%	0.00%-3.10%
退休金增长率	0.00%-2.50%	0.00%-2.00%
对 60 岁男士预计剩余寿命	21.8-27.0	27.0
对 60 岁女士预计剩余寿命	27.1-28.5	28.0

联想控股股份有限公司

2018 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) 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:

	假设变动	2018 年 12 月 31 日 对设定受益义务现值的影响	
		假设调高	假设调低
折现率	0.50%	减少 10.60%或 4.80%	增加 11.40%或 5.12%
薪酬增长率	0.50%	增加 1.20%或 1.83%	减少 1.10%或 0.93%
退休金增长率	0.50%	增加 8.00%或 1.29%	减少 7.30%或 4.08%
		假设增加一年	假设减少一年
预计寿命		增加 3.30%或 1.29%	减少 3.30%或 1.26%

	假设变动	2017 年 12 月 31 日 对设定受益义务现值的影响	
		假设调高	假设调低
折现率	0.50%	减少 10.46%	增加 12.17%
薪酬增长率	0.50%	增加 1.16%	减少 1.11%
退休金增长率	0.50%	增加 7.92%	减少 7.71%
		假设增加一年	假设减少一年
预计寿命		增加 3.80%	减少 3.39%

(b) 离职后医疗福利

在合并资产负债表确认的金额如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已注资设定受益义务的现值	189,164,000	185,349,117
计划资产的公允价值(i)	(16,973,000)	(24,411,771)
	172,191,000	160,937,346
未注资设定受益义务的现值	11,282,968	9,631,411
设定受益义务负债	183,473,968	170,568,757

联想控股股份有限公司

2018 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) 长期应付职工薪酬 (续)

(b) 离职后医疗福利 (续)

(i) 其他信息

本公司及其子公司计划资产包括:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
退休金福利		
权益证券	415,619,557	95,646,000
债券工具	1,998,204,979	641,867,000
房地产	92,283,000	3,103,000
合资格保单	302,537,000	262,122,000
现金及现金等价物	142,780,715	101,021,643
投资基金	388,202,000	180,390,000
结构性债券	564,553,106	-
其他	335,034,643	810,067,991
	<u>4,239,215,000</u>	<u>2,094,217,634</u>
离职后医疗福利		
其他	<u>16,973,000</u>	<u>24,411,771</u>

本公司及其子公司 2018 年度及 2017 年度计划资产的公允价值变动如下:

	退休金		医疗	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
年初的公允价值	2,094,217,634	1,830,647,166	24,411,771	29,978,486
收购子公司	2,047,546,069	-	-	-
汇兑调整	165,226,682	268,146,396	42,229	(1,470,715)
利息收益	55,354,024	35,323,072	748,000	635,000
精算利得或损失	(36,025,970)	(38,926,000)	2,350,000	(1,757,000)
雇主供款	265,725,528	133,641,000	271,000	277,000
计划参加者供款	13,839,922	3,839,000	-	-
已付福利	(353,424,405)	(138,453,000)	(10,850,000)	(3,251,000)
其他	(13,244,484)	-	-	-
年末的公允价值	<u>4,239,215,000</u>	<u>2,094,217,634</u>	<u>16,973,000</u>	<u>24,411,771</u>
计划资产实际回报	19,328,055	(3,602,928)	3,098,000	(1,122,000)

联想控股股份有限公司

2018 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) 长期应付职工薪酬 (续)

(b) 离职后医疗福利 (续)

(i) 其他信息 (续)

本公司及其子公司 2018 年度设定受益义务现值的变动如下：

	退休金	医疗
年初设定受益义务现值	4,497,515,877	194,980,528
收购子公司	2,171,831,627	-
汇兑调整	378,510,843	8,187,440
本年服务成本	148,439,159	2,277,000
过去服务成本	(11,557,776)	-
利息成本	89,864,347	6,971,000
精算利得或损失	181,407,497	(3,568,000)
计划参加者供款	13,839,922	-
已付福利	(367,194,405)	(8,401,000)
福利削减	(19,516,000)	-
其他	(31,472,532)	-
年末设定受益义务现值	<u>7,051,668,559</u>	<u>200,446,968</u>

本公司及其子公司 2017 年度设定受益义务现值的变动如下：

	退休金	医疗
年初设定受益义务现值	4,451,667,750	199,887,584
汇兑调整	345,086,427	(8,421,347)
本年服务成本	96,113,700	2,481,000
过去服务成本	(11,497,000)	-
利息成本	61,204,000	4,758,291
精算利得或损失	(303,246,000)	(345,000)
计划参加者供款	3,839,000	-
已付福利	(143,692,000)	(3,305,000)
福利削减	(1,960,000)	(75,000)
年末设定受益义务现值	<u>4,497,515,877</u>	<u>194,980,528</u>

(c) 本公司没有任何退休金福利及离职后医疗福利计划。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(45) 其他非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收延期保修款	4,667,750,999	8,357,203,000
与收购相关的递延对价 (i)	172,074,000	163,825,000
与收购相关的或有对价 (i)	788,414,837	-
签出认沽期权负债 (ii)	5,335,493,000	-
承担的与不利租赁合同相关的负 债	425,044,839	445,532,000
以公允价值计量且其变动计入损 益的金融负债	5,221,172,750	801,000,000
其他	948,028,103	1,191,259,463
	<u>17,557,978,528</u>	<u>10,958,819,463</u>
减: 一年内到期的非流动负债 (附注七(38))	-	(4,191,807,000)
	<u>17,557,978,528</u>	<u>6,767,012,463</u>

- (i) 于企业合并完成后, 本公司及其子公司须参照与当时的股东或卖方订立的协议中列明的若干合同条款, 向有关股东或卖方以现金形式支付或有代价或递延对价。因此, 本公司及其子公司确认与或有代价或递延对价现值有关的非流动负债。递延对价随后按摊余成本计算。
- (ii) 据联想集团与富士通株式会社 (以下简称“富士通”) 订立的合营协议, 联想集团及富士通分别向对方授予认沽期权及认购期权, 使联想集团有权向富士通和日本政策投资银行 (“DBJ”) 购买或富士通和 DBJ 有权向联想集团出售 Fujitsu Client Computing Limited 及其子公司 Shimane Fujitsu Limited (统称 “FCCL”) 的 49% 股权。此认购期权及认沽期权均可于交割日期第五周年届满后 (即 2023 年 5 月 2 日后) 行使。认购期权及认沽期权的行使价将根据行使日的 49% 股权的公允价值确定。

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

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

联想控股股份有限公司

2018 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) 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) 本公司的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。

联想集团于 2016 年 10 月推出员工持股计划 (以下简称“该计划”)。该计划旨在促进和推广联想股份持有者予一般员工。根据该计划, 合资格员工每出资购买联想集团四股普通股股份将配赠一股相应受限制股份单位。该相应受限制股份单位的归属期一般不超过两年。联想集团执行及非执行董事及高级管理层不符合参与该计划的资格。

	股份数目	
	股份增值权	受限制股份单位
于 2017 年 1 月 1 日未行使	609,732,922	377,499,753
年内已授予	470,561,676	299,399,413
年内已可行权	(244,859,998)	(139,543,561)
年内已收回/作废	(100,338,865)	(62,821,732)
于 2017 年 12 月 31 日未行使	<u>735,095,735</u>	<u>474,533,873</u>
年内已授予	698,005,185	410,030,471
年内已可行权	(337,092,960)	(202,124,622)
年内已收回/作废	(71,029,140)	(61,636,560)
于 2018 年 12 月 31 日未行使	<u>1,024,978,820</u>	<u>620,803,162</u>
每单位平均公允价值 (港元)		
于 2018 年 12 月 31 日	0.74	4.46
于 2017 年 12 月 31 日	1.07	5.54

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:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
平均剩余合同期限	1.23 年	1.95 年

联想控股股份有限公司

2018 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) 股份支付 (续)

(b) 本公司的股份激励计划

- (i) 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 (以下简称“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 (以下简称“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 (以下简称“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。

于截至 2018 年及 2017 年 12 月 31 日止年度, 已授出股份数目的变动如下:

	股份数量
于 2017 年 1 月 1 日未行使	9,463,000
年内已授予	-
年内已可行权	(5,111,000)
年内已收回/作废	-
于 2017 年 12 月 31 日未行使	4,352,000
年内已授予	-
年内已可行权	(2,643,000)
年内已收回/作废	-
于 2018 年 12 月 31 日未行使	1,709,000

于 2018 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 1.5 年 (2017 年 12 月 31 日: 1.67 年)。

联想控股股份有限公司

2018 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) 股份支付 (续)

(b) 本公司的股份激励计划 (续)

- (ii) 本公司股东大会于 2016 年 6 月 2 日以特别决议案表决审议及批准限制性股票激励计划, 旨在促进本公司建立、健全中长期激励计划约束机制, 充分调动本公司核心骨干和广大员工积极性, 吸引和保留核心价值创造者 (以下简称“计划参与者”)。根据有关计划, 本公司将委托信托人于市场上购入不超过 2,000 万股本公司 H 股股份作为激励目标, 该计划有效期 5 年。

授予计划参与者限制性股票时, 计划参与者无需支付款项。归属权将分别于公司战略节点 (2018 年和 2020 年) 后归属于计划参与者。

本公司于 2018 年度未购买本公司股票。截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司已委托信托人从市场购买了 3,151,300 股本公司股票, 所用金额总计人民币 58 百万元, 将从权益下的储备中之于限制性股票激励计划内持有的股票储备扣除。该等股票由一个信托持有。

于截至 2018 年及 2017 年 12 月 31 日止年度, 已授出股票数目的变动如下:

	股份数量
于2017年1月1日未行使	8,722,000
年内已授予	3,259,000
年内已可行权	-
年内已收回/作废	-
于2017年12月31日未行使	11,981,000
年内已授予	860,000
年内已可行权	-
年内已收回/作废	(700,000)
于2018年12月31日未行使	12,141,000

于 2018 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 2.00 年 (2017 年 12 月 31 日: 1.87 年)。

- (c) 本公司及其子公司按照上述(a)、(b)所述的股份支付计划, 于 2018 年度确认的股份支付激励费用分别为人民币 14.54 亿元 (2017 年度: 人民币 13.51 亿元)。

联想控股股份有限公司

2018 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) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	11,281,940,457	-	-	11,281,940,457
其他资本公积—				
股份支付	2,098,741,986	381,425,336	-	2,480,167,322
与少数股东交易	3,496,625,678	305,407,180	(623,622,512)	3,178,410,346
权益法核算的应占				
联营企业其他净				
资产变动	2,679,752,648	158,626,765	-	2,838,379,413
其他	367,157,501	-	(1,048,210,612)	(681,053,111)
	<u>19,924,218,270</u>	<u>845,459,281</u>	<u>(1,671,833,124)</u>	<u>19,097,844,427</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	11,281,940,457	-	-	11,281,940,457
其他资本公积—				
股份支付	1,747,308,562	351,433,424	-	2,098,741,986
与少数股东交易	3,253,018,406	651,067,979	(407,460,707)	3,496,625,678
权益法核算的应占				
联营企业其他净				
资产变动	2,758,622,946	-	(78,870,298)	2,679,752,648
其他	379,744,739	-	(12,587,238)	367,157,501
	<u>19,420,635,110</u>	<u>1,002,501,403</u>	<u>(498,918,243)</u>	<u>19,924,218,270</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 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:

	2018年度		
	税前金额	所得税	税后净额
以后不能重分类进损益的其他综合损失			
重新计量设定受益计划净资产的变动	(211,515,467)	17,080,724	(194,434,743)
权益法下不能转损益的其他综合损失	(423,056,010)	69,356,912	(353,699,098)
其他权益工具投资公允价值变动	(643,939,280)	60,575,102	(583,364,178)
小计	<u>(1,278,510,757)</u>	<u>147,012,738</u>	<u>(1,131,498,019)</u>
以后将重分类进损益的其他综合收益 / (损失)			
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	121,627,840	-	121,627,840
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	(76,469,311)	-	(76,469,311)
小计	<u>45,158,529</u>	<u>-</u>	<u>45,158,529</u>
现金流量套期工具产生的利得净额属于有效套期部分	1,401,327,946	(140,627,266)	1,260,700,680
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	(1,284,818,717)	155,130,717	(1,129,688,000)
小计	<u>116,509,229</u>	<u>14,503,451</u>	<u>131,012,680</u>
外币报表折算差额	(84,911,159)	-	(84,911,159)
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>(84,911,159)</u>	<u>-</u>	<u>(84,911,159)</u>
投资性房地产转换差额	51,969,411	(12,992,353)	38,977,058
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>51,969,411</u>	<u>(12,992,353)</u>	<u>38,977,058</u>
其他债权投资公允价值变动	(111,978,992)	28,956,055	(83,022,937)
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	<u>(111,978,992)</u>	<u>28,956,055</u>	<u>(83,022,937)</u>
其他综合损失合计	<u>(1,261,763,739)</u>	<u>177,479,891</u>	<u>(1,084,283,848)</u>

联想控股股份有限公司

2018 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) 其他综合收益 (续)

	税前金额	2017 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			
重新计量设定受益计划净负债的变动	265,531,000	(2,623,000)	262,908,000
以后将重分类进损益的其他综合收益/ (损失)			
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	51,127,225	-	51,127,225
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	51,127,225	-	51,127,225
可供出售金融资产公允价值变动损益	(260,920,297)	28,373,974	(232,546,323)
减: 因处置可供出售金融资产而将其他综合收 益重新分类到损益	(1,988,423,507)	351,824,094	(1,636,599,413)
小计	(2,249,343,804)	380,198,068	(1,869,145,736)
现金流量套期工具产生的利得净额属于有效套 期部分	(1,467,050,401)	48,016,142	(1,419,034,259)
减: 前期计入其他综合损失当期转入损益	940,671,000	(30,997,142)	909,673,858
小计	(526,379,401)	17,019,000	(509,360,401)
外币报表折算差额	(1,103,608,925)	-	(1,103,608,925)
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	(1,103,608,925)	-	(1,103,608,925)
投资性房地产转换差额	122,642,113	(30,660,528)	91,981,585
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-
小计	122,642,113	(30,660,528)	91,981,585
其他综合损失合计	(3,440,031,792)	363,933,540	(3,076,098,252)

联想控股股份有限公司

2018 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) 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							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其他综合收益中享有的份额	以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	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	其他			小计
2017年1月1日	(312,730,531)	60,973,374	—	1,411,541,606	(1,637,445,209)	155,658,529	1,353,340,589	1,031,338,358	(5,311,325,403)	(4,279,987,045)
2017年增减变动	82,798,928	51,127,225	—	(1,788,206,671)	(1,161,218,846)	(166,425,763)	91,981,585	(2,889,943,542)	(186,154,710)	(3,076,098,252)
2017年12月31日	(229,931,603)	112,100,599	—	(376,665,065)	(2,798,664,055)	(10,767,234)	1,445,322,174	(1,858,605,184)	(5,497,480,113)	(7,356,085,297)
会计政策变更	-	-	(149,944,124)	376,665,065	-	-	-	226,720,941	(106,835,310)	119,885,631
2018年1月1日	(229,931,603)	112,100,599	(149,944,124)	—	(2,798,664,055)	(10,767,234)	1,445,322,174	(1,631,884,243)	(5,604,315,423)	(7,236,199,666)
2018年增减变动	(85,787,743)	(237,192,121)	(209,712,287)	—	600,427,418	33,210,179	12,608,956	113,554,402	(867,359,353)	(753,804,951)
2018年12月31日	(315,719,346)	(125,091,522)	(359,656,411)	—	(2,198,236,637)	22,442,945	1,457,931,130	(1,518,329,841)	(6,471,674,776)	(7,990,004,617)

联想控股股份有限公司

2018 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) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>385,654,780</u>	<u>75,197,342</u>	-	<u>460,852,122</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>311,806,628</u>	<u>73,848,152</u>	-	<u>385,654,780</u>

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。

(50) 未分配利润

本公司于 2018 年向全体股东分配利润人民币 636,182,227 元 (2017 年: 人民币 570,207,951 元)。

(51) 营业收入和营业成本

	2018 年度	
	收入	成本
IT 分部	330,779,738,142	283,764,135,000
金融服务分部	6,955,530,258	1,845,967,985
创新消费与服务分部	1,287,941,269	1,138,893,508
农业与食品分部	12,940,152,424	10,794,463,832
先进制造与专业服务分部	6,331,386,964	5,387,180,771
财务投资分部	624,933,640	46,429,407
	<u>358,919,682,697</u>	<u>302,977,070,503</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(51) 营业收入和营业成本 (续)

	2017 年度 (经重列)	
	收入	成本
IT 分部	299,362,789,780	257,885,676,000
金融服务分部	3,605,724,228	536,086,805
创新消费与服务分部	1,842,138,633	1,730,214,245
农业与食品分部	4,962,332,959	3,791,142,861
先进制造与专业服务分部	5,843,697,160	5,091,878,564
财务投资分部	646,232,460	28,080,146
	<u>316,262,915,220</u>	<u>269,063,078,621</u>

(52) 税金及附加

	2018年度	2017年度
土地增值税	19,973,060	13,233,000
消费税	62,919,555	174,447,409
城市维护建设税	48,424,772	122,372,165
教育费附加	22,122,885	54,784,669
其他	282,435,966	299,294,158
	<u>435,876,238</u>	<u>664,131,401</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(53) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类, 列示如下:

	2018 年度	2017 年度
已售存货成本	285,861,231,499	252,059,163,494
职工薪酬	29,429,754,333	26,674,294,993
广告及业务宣传费用	5,113,837,489	7,205,344,566
折旧及摊销费用	6,092,874,657	5,710,222,558
行政、差旅及招待费	4,325,454,271	2,915,142,543
客户服务费	2,719,470,000	2,085,648,000
专业服务及咨询费	1,327,040,799	1,781,044,730
审计费	125,368,217	106,809,072
实验室费用	379,597,178	233,686,833
租赁费	1,007,876,583	1,121,160,035
运输费	584,469,769	541,961,014
维修费	287,216,565	216,490,227
其他	10,369,719,092	11,881,060,952
	<u>347,623,910,452</u>	<u>312,532,029,017</u>

(54) 财务费用-净额

	2018 年度	2017 年度
利息支出	5,306,733,952	4,509,152,690
减: 利息收入	(915,288,622)	(830,718,898)
减: 利息资本化	(418,483)	(26,186,734)
汇兑损益净额	454,954,442	974,611,602
其他	363,442,999	281,287,040
	<u>5,209,424,288</u>	<u>4,908,145,700</u>

利息资本化金额明细如下:

	2018 年度	2017 年度
计入开发成本及开发产品	-	19,475,529
计入在建工程	418,483	6,711,205
	<u>418,483</u>	<u>26,186,734</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(55) 资产减值损失

	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	853,449,308
存货跌价损失	548,247,865	269,028,360
长期股权投资减值准备	153,193,409	-
固定资产减值损失	-	107,878,369
无形资产减值准备	-	1,568,181
商誉减值损失	414,238,609	67,105,321
其他	13,969,911	-
	<u>1,129,649,794</u>	<u>1,299,029,539</u>

(56) 信用减值损失

	2018年度	2017年度
应收账款坏账准备	80,602,290	—
其他应收款坏账准备	11,537,148	—
向客户发放的贷款坏账准备	1,011,063,615	—
长期应收款坏账准备	63,680,916	—
债权投资减值准备	32,160,465	—
其它	1,655,932	—
	<u>1,200,700,366</u>	<u>—</u>

(57) 其他收益

与日常经营活动相关的政府补助如下:

	2018年度	2017年度
生产经营补助	304,558,667	588,349,071
技改项目补助	182,609,000	270,364,000
土地使用权补助	92,628,000	87,868,300
其他	143,868,000	214,831,100
	<u>723,663,667</u>	<u>1,161,412,471</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(58) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
持有可供出售金融资产的股利收入	—	354,673,054
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股利收入	—	239,319,490
持有交易性金融资产的股利收入	148,265,701	—
持有其他非流动金融资产的股利收入	18,913,128	—
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业的股利收入	793,556,582	1,619,444,020
持有其他权益工具投资的股利收入	69,465,831	—
享有以权益法核算的联营企业利润	676,205,177	1,074,656,259
处置可供出售金融资产的收益	—	2,042,264,535
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的损失	—	(153,949,462)
处置交易性金融资产的收益	167,469,060	—
处置其他非流动金融资产的收益	101,166,493	—
处置子公司的收益 (附注六(2))	2,032,513,639	63,311,559
处置以权益法核算的联营企业的收益	112,360,875	2,158,600,951
其他	77,667,409	79,654,430
	<u>4,197,583,895</u>	<u>7,477,974,836</u>

(59) 公允价值变动收益

	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	—	1,239,185,398
交易性金融资产公允价值变动收益	471,371,730	—
其他非流动金融资产公允价值变动收益	1,736,103,771	—
按公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业公允价值变动 (损失) / 收益	(1,443,507,177)	22,871,024
投资性房地产公允价值变动收益	413,062,750	836,122,115
	<u>1,177,031,074</u>	<u>2,098,178,537</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(60) 资产处置(损失)/收益

	2018年度	2017年度
固定资产处置(损失)/利得	(84,830,428)	412,810,908
无形资产处置利得/(损失)	4,645,205	(3,329,680)
其他	21,361,615	(43,169,055)
	<u>(58,823,608)</u>	<u>366,312,173</u>

(61) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2018 年度	2017 年度
处置固定资产收益	6,273,939	-
其他	309,780,028	86,698,883
	<u>316,053,967</u>	<u>86,698,883</u>

(b) 营业外支出

	2018年度	2017年度
公益性捐赠支出	38,871,697	25,094,333
重组费用	274,940,823	513,622,000
其他	830,372,563	81,865,244
	<u>1,144,185,083</u>	<u>620,581,577</u>

联想控股股份有限公司

2018 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)

(62) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
当期所得税	3,289,280,242	3,062,976,689
递延所得税	(1,935,954,289)	(488,790,056)
	<u>1,353,325,953</u>	<u>2,574,186,633</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：

	2018 年度	2017 年度
利润总额	8,531,445,471	7,429,574,886
按适用税率计算的所得税费用	1,505,374,234	4,007,336,162
非应纳税收入	(3,268,209,963)	(3,729,093,888)
不得扣除的成本、费用和损失	2,959,458,686	1,224,096,044
使用及确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损(i)	(356,474,138)	(1,002,211,141)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	500,102,468	210,625,351
实际税率与转回税率差异影响所得税费用(ii)	(107,765,127)	2,010,314,000
其他	120,839,793	(146,879,895)
所得税费用	<u>1,353,325,953</u>	<u>2,574,186,633</u>

(i) 本公司的个别子公司业绩好转，从累计亏损转为盈利，预计未来可以产生足够的应纳税所得额，本公司及其子公司将其在以前年度未予确认递延所得税资产的可抵扣亏损和其他暂时性差异在本期确认，但以当期及未来可产生的应纳税所得额为限。

(ii) 因美国政府于 2017 年 12 月颁布的减税与就业法案会降低美国企业所得税法定税率，联想集团对产生于美国业务的递延税项资产作出一次性扣减。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(63) 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 (不包括为限制性股权激励计划所持有的股份) 计算 (附注七(46))。

	2018 年度	2017 年度
归属于母公司股东的净利润	4,190,303,589	5,113,853,119
股份期权及长期激励计划的影响(ii)	<u>(2,661,517)</u>	<u>(2,817,915)</u>
扣除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>4,187,642,072</u>	<u>5,111,035,204</u>
已发行普通股加权平均股数	2,356,230,900	2,356,230,900
扣除为限制性股权激励计划所持有股份的加 权平均数 (附注七(46))	<u>(19,200,000)</u>	<u>(18,611,000)</u>
用于计算基本每股收益的已发行普通股份的加 权平均股数	<u>2,337,030,900</u>	<u>2,337,619,900</u>
限制性股票产生的潜在稀释影响(i) (附注七 (46))	<u>19,200,000</u>	<u>18,611,000</u>
用于计算稀释每股收益的已发行普通股份的加 权平均股数	<u>2,356,230,900</u>	<u>2,356,230,900</u>
基本每股收益(人民币/元)	1.79	2.19
稀释每股收益(人民币/元)	1.78	2.17

(i) 稀释每股收益是根据调整已发行普通股份的加权平均数来计算的, 其假设所有稀释潜在普通股份已经转换。本公司的稀释潜在普通股份包含在限制性股票激励计划下发行的股票。能够以公允价值 (公司当年股票的平均市场价) 转换的股份数目, 需要根据依附于余下未授予的限制性激励股份认购权的货币价值来计算。以上计算的股票数额与假设限制性股票转换为普通股票后已发行股票的数量相比较, 对其差额进行调整, 以达到稀释每股收益的股份数额的加权平均数。

(ii) 稀释每股收益以扣除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准计算得出。

联想控股股份有限公司

2018 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)

(64) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度
净利润	7,178,119,518	4,855,388,253
加: 资产减值损失	1,129,649,794	1,299,029,539
信用减值损失	1,200,700,366	—
固定资产折旧	2,508,590,228	2,305,413,850
无形资产摊销	3,514,442,418	3,247,644,669
长期待摊费用摊销	51,092,559	157,164,039
其他长期资产折旧和摊销	18,749,452	-
处置固定资产和其他长期资产的收益	52,549,669	(350,125,538)
公允价值变动收益	(1,177,031,074)	(2,098,178,537)
财务费用	5,209,424,288	4,908,145,700
投资收益	(4,197,583,895)	(7,477,974,836)
股份支付费用	1,453,963,000	1,350,774,000
递延所得税资产增加	(1,727,712,538)	(1,191,111,409)
递延所得税负债 (减少) / 增加	(208,241,751)	702,321,353
存货的减少 / (增加)	2,484,862,000	(8,009,784,000)
经营性应收项目的增加	(2,341,324,000)	(8,733,738,000)
向客户及金融机构发放的贷款	(2,992,521,162)	-
应付客户及金融机构的贷款	(4,183,791,064)	-
经营性应付项目的 (减少) / 增加	(5,212,587,689)	3,664,909,727
经营活动产生 / (使用) 的现金流量净额	<u>2,761,350,119</u>	<u>(5,370,121,190)</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2018 年度	2017 年度
现金及现金等价物的年末余额	60,023,193,130	32,202,476,749
减: 现金及现金等价物的年初余额	(32,202,476,749)	(30,059,402,083)
现金及现金等价物净增加额	<u>27,820,716,381</u>	<u>2,143,074,666</u>

(c) 现金及现金等价物

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金 (附注七(1))	66,860,849,914	39,551,029,380
减: 受到限制的存款	(6,504,352,671)	(1,338,000,457)
三个月以上的定期存款	(333,304,113)	(6,010,552,174)
现金及现金等价物年末余额	<u>60,023,193,130</u>	<u>32,202,476,749</u>

联想控股股份有限公司

2018 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

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

为便于管理, 本公司及其子公司根据产品和服务类型划分为不同的业务单位。由于不同的业务涉及不同的技术和市场营销战略, 因此本公司及其子公司分别管理不同分部的生产和经营并评估其经营业绩, 以决定分配至这些分部的资源和评估其表现。2018 年, 管理层根据内部管理安排, 将新材料分部变更为先进制造与专业服务分部, 并将部分原记录在创新消费与服务分部的业务调整至先进制造与专业服务分部或财务投资分部。同期比较数据已经重列。

本公司及其子公司的六个汇报分部如下:

- IT 分部, 主要从事开发、生产及销售高端便携式电子产品, 并向消费者及企业提供各类相关服务;
- 金融服务分部, 提供包括银行服务、短期融资、信用担保、委托贷款、融资租赁、保险经纪服务、第三方支付服务、互联网金融服务、信托服务以及向客户提供定制的金融服务;
- 创新消费与服务分部, 主要提供综合医疗健康服务、租车业务、互联网医疗健康服务及幼儿教育服务;
- 农业与食品分部, 主要从事高端水果及茶叶的种植及销售、多个品牌的白酒的生产和销售、海鲜及附属产品的供应、农资电商平台及酒水直营连锁;
- 先进制造与专业服务分部, 包括精细化学品、能源材料生产业务, 物流服务及航空物流相关服务;
- 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份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; 亦向消费者及企业提供写字楼租赁服务。

未分摊金额主要指未直接分配至上述各经营分部的公司开支。未分摊金额亦包括无法直接分配至特定经营分部的其他利润表项目, 如职工福利开支、财务收入及财务成本。分部资产主要包括无形资产、投资性房地产、固定资产、商誉、存货、应收款项及现金及现金等价物。分部负债主要包括经营负债。

董事会负责根据净利润及归属于母公司股东的净利润指标评估各经营分部的表现。

联想控股股份有限公司

2018 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) 2018 年度及 2018 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	战略投资					财务投资			合计
	IT	金融服务	创新消费与服务	农业与食品	先进制造与专业服务	财务投资	未分配的金额	分部间抵销	
对外交易收入	330,779,738,142	6,955,530,258	1,287,941,269	12,940,152,424	6,331,386,964	624,933,640	-	-	358,919,682,697
分部间交易收入	-	6,920,151	-	-	-	26,516,229	-	(33,436,380)	-
利息收入	165,847,255	46,636,621	631,194	49,740,594	9,204,113	130,435,454	636,016,632	(123,223,241)	915,288,622
利息支出	(2,146,877,150)	(245,136,667)	(80,586,866)	(133,976,851)	(250,621,450)	(428,533,847)	(2,150,462,822)	129,880,184	(5,306,315,469)
享有的联营企业投资 (损失) / 收益	(36,384,000)	495,505,135	(63,497,120)	28,315,454	198,004,667	54,759,743	-	(498,702)	676,205,177
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收益 / (损失)	-	3,479,263	-	-	-	(1,446,986,440)	-	-	(1,443,507,177)
非金融资产的减值损失	-	(120,917)	-	(428,699,119)	(13,853,930)	(138,727,963)	-	-	(581,401,929)
折旧和摊销	(5,215,334,000)	(174,176,363)	(26,682,725)	(223,753,873)	(378,636,951)	(54,455,394)	(19,835,351)	-	(6,092,874,657)
利润总额	4,442,003,954	3,309,494,205	1,009,387,111	382,566,299	393,361,091	865,430,244	(1,870,298,731)	(498,702)	8,531,445,471
所得税费用	(934,605,585)	(413,889,734)	2,973,096	(37,029,932)	(38,507,937)	(399,840,543)	467,574,682	-	(1,353,325,953)
净利润	3,507,398,369	2,895,604,471	1,012,360,207	345,536,367	354,853,154	465,589,701	(1,402,724,049)	(498,702)	7,178,119,518
归属于母公司股东的净利润	996,544,612	2,568,134,752	1,106,032,077	120,408,236	262,080,166	540,326,497	(1,402,724,049)	(498,702)	4,190,303,589
资产总额	202,592,857,000	251,155,148,446	6,699,710,342	13,245,235,927	11,286,761,960	60,833,226,419	17,968,663,240	(4,953,840,429)	558,827,762,905
负债总额	186,106,470,000	221,074,468,838	480,894,881	4,962,290,799	6,826,381,117	10,334,358,143	50,382,056,133	(4,918,000,778)	475,248,919,133
折旧费用和摊销费用以外的其他非现金费用	(1,390,473,000)	-	-	-	-	(63,490,000)	-	-	(1,453,963,000)
长期股权投资	502,942,000	7,191,799,997	4,892,543,504	1,956,244,399	1,307,866,617	21,515,213,375	-	(35,839,651)	37,330,770,241
资本性支出	4,052,149,000	554,389,168	25,405,599	334,424,801	164,874,691	53,095,721	18,733,736	-	5,203,072,716

联想控股股份有限公司

2017 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) 2017 年度及 2017 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	战略投资 (经重列)					财务投资	未分配的金额	分部间抵销	小计
	IT	金融服务	创新消费与服务 (经重列)	农业与食品	先进制造与专业服务 (经重列)	财务投资 (经重列)			
对外交易收入	299,362,789,780	3,605,724,228	1,842,138,633	4,962,332,959	5,843,697,160	646,232,460	-	-	316,262,915,220
分部间交易收入	-	32,767,619	-	-	-	6,751,004	-	(39,518,623)	-
利息收入	234,121,706	29,117,161	1,830,085	22,358,113	12,917,385	236,670,800	658,381,572	(364,677,924)	830,718,898
利息支出	(1,748,761,666)	(236,304,226)	(188,218,976)	(68,694,553)	(247,014,422)	(538,151,671)	(1,853,265,985)	397,445,543	(4,482,965,956)
享有的联营企业投资 (损失) / 收益 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收益	(28,732,934)	449,955,737	239,826,502	91,100,626	72,956,719	239,890,558	-	9,659,051	1,074,656,259
非金融资产的减值损失	(80,507,000)	-	-	(28,939,550)	(67,105,321)	-	-	-	(176,551,871)
折旧和摊销	(4,877,583,000)	(24,072,652)	(218,338,864)	(168,200,252)	(355,279,629)	(48,897,471)	(17,850,690)	-	(5,710,222,558)
利润 / (亏损) 总额	792,713,773	2,322,463,577	(528,599,189)	375,650,619	668,285,451	5,249,033,578	(1,459,631,974)	9,659,051	7,429,574,886
所得税费用	(1,559,333,869)	(418,293,777)	(8,467,994)	(56,388,065)	(207,942,194)	(688,668,727)	364,907,993	-	(2,574,186,633)
净 (亏损) / 利润	(766,620,096)	1,904,169,800	(537,067,183)	319,262,554	460,343,257	4,560,364,851	(1,094,723,981)	9,659,051	4,855,388,253
归属于母公司股东的净利润	(273,560,710)	1,646,014,586	(178,995,635)	263,298,142	422,708,838	4,319,452,828	(1,094,723,981)	9,659,051	5,113,853,119
资产总额	183,440,314,000	49,521,865,990	7,568,318,456	9,559,187,484	11,064,887,069	65,938,078,220	15,264,623,314	(6,688,033,048)	335,669,241,485
负债总额	162,539,167,000	34,456,809,102	3,874,516,218	3,989,874,408	6,946,607,448	10,860,237,170	40,077,574,578	(6,652,692,098)	256,092,093,826
折旧费用和摊销费用以外的其他非现金 费用	(1,282,294,000)	-	-	-	-	-	(68,480,000)	-	(1,350,774,000)
长期股权投资	221,764,000	5,894,350,602	3,488,454,489	2,081,496,991	878,040,571	20,383,251,514	-	(35,340,949)	32,912,017,218
资本性支出	5,527,736,000	130,338,836	522,734,085	335,549,546	583,224,410	179,801,417	187,276,211	-	7,466,660,505

联想控股股份有限公司

2018 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)

2018 年度及 2017 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 2018 年 12 月 31 日及 2017 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	2018 年度	2017 年度
中国	104,841,825,279	90,768,520,099
亚太 (不含中国)	62,453,172,241	51,268,266,876
欧洲/中东/非洲	85,616,648,000	81,505,154,837
美洲	106,008,037,177	92,720,973,408
	<u>358,919,682,697</u>	<u>316,262,915,220</u>
非流动资产总额	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中国	52,198,209,288	53,693,085,853
亚太 (不含中国)	14,197,247,316	11,480,942,790
欧洲/中东/非洲	14,025,581,733	8,639,421,227
美洲	21,553,310,000	21,958,956,670
	<u>101,974,348,337</u>	<u>95,772,406,540</u>

九 非同一控制下企业合并

于 2018 年, 本公司及其子公司已完成的主要业务合并列示如下:

(1) 收购卢森堡国际银行

收购卢森堡国际银行的对价、承担的净负债以及商誉的确认情况如下:

以前年度预付的现金	340,629,000
已支付对价	11,400,148,000
递延代价的现值	290,757,000
或有对价	208,628,140
总收购对价	<u>12,240,162,140</u>
减: 所收购净资产的公允价值	<u>(11,182,531,076)</u>
商誉	<u>1,057,631,064</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 非同一控制下企业合并 (续)

(1) 收购卢森堡国际银行 (续)

卢森堡国际银行于购买日的资产、负债的公允价值及与收购相关的现金流量情况列示如下:

	购买日 公允价值
现金及现金等价物	31,612,766,565
固定资产	2,018,971,043
其他非流动资产	113,139,319,983
无形资产	2,007,040,266
净营运资产 (不包括现金及现金等价物)	(107,460,487,727)
非流动负债	(28,883,733,701)
少数股东权益	(1,251,345,353)
已收购净资产的公允价值	<u>11,182,531,076</u>
本年度以现金支付的对价	11,400,148,000
减: 取得的被收购公司的现金及现金等价物	(31,612,766,565)
本年度收购子公司所得的现金净额	<u>(20,212,618,565)</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 非同一控制下企业合并 (续)

(2) 收购鑫荣懋

收购鑫荣懋的对价、承担的净负债以及商誉的确认情况如下:

之前持有的被购买方权益公允价值	1,402,098,040
总收购对价	1,402,098,040
减: 所收购净资产的公允价值	(819,476,451)
商誉	582,621,589

于 2018 年, 佳沃集团通过获取鑫荣懋部份股东的一致行动协议实现了对鑫荣懋的控制。于合并前, 鑫荣懋为本公司及其子公司的联营公司。

鑫荣懋于购买日的资产、负债的公允价值及与收购相关的现金流量情况列示如下:

	购买日 公允价值
现金及现金等价物	418,068,258
固定资产	1,106,699,088
其他非流动资产	744,944,124
无形资产	69,795,730
净营运资产 (不包括现金及现金等价物)	375,372,466
非流动负债	(314,371,976)
少数股东权益	(1,581,031,239)
已收购净资产的公允价值	819,476,451
本年度以现金支付的对价	-
减: 取得的被收购公司的现金及现金等价物	(418,068,258)
本年度收购子公司所得的现金净额	(418,068,258)

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 非同一控制下企业合并 (续)

(3) 收购 FCCL

收购 FCCL 的对价、承担的净负债以及商誉的确认情况如下:

已支付对价	810,936,000
递延代价的现值	708,491,000
总收购对价	<u>1,519,427,000</u>
减: 所收购净资产的公允价值	<u>(805,708,730)</u>
商誉	<u>713,718,270</u>

FCCL 于购买日的资产、负债的公允价值及与收购相关的现金流量情况列示如下:

	购买日 公允价值
现金及现金等价物	146,143,000
固定资产	219,125,000
其他非流动资产	55,341,000
无形资产	1,052,123,000
净营运资产 (不包括现金及现金等价物)	485,711,000
非流动负债	(378,620,000)
少数股东权益	(774,114,270)
已收购净资产的公允价值	<u>805,708,730</u>
本年度以现金支付的对价	810,936,000
减: 取得的被收购公司的现金及现金等价物	<u>(146,143,000)</u>
本年度收购子公司所支付的现金净额	<u>664,793,000</u>

联想控股股份有限公司

2018 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 2018 年度及 2017 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
深圳市联想科技园有限公司 (以下简称“深圳联想科技园”)	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
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
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
Well Faith	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
联保集团	本公司及其子公司的联营公司
鑫荣懋(i)	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
合肥质然房地产开发有限公司 (以下简称“合肥质然”)	本公司及其子公司的联营公司
拜博口腔	本公司及其子公司的联营公司
河北衡水老白干	本公司及其子公司的联营公司
北京弘毅同人顾问中心 (有限合伙)	本公司及其子公司的联营公司
Fortune Eight Deacon Limited	本公司及其子公司的联营公司

- (i) 2017 年度, 鑫荣懋为本公司子公司佳沃集团的联营公司。于 2018 年内, 鑫荣懋成为本公司及其子公司的子公司, 见附注九。

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

2018 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)

(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

	2018 年度	2017 年度
从关联方采购货物	1,606,235,452	1,169,369,427
向关联方销售货物	1,282,239	-
从关联方接受劳务	39,686,567	7,191,850
向关联方提供劳务	76,716,908	54,738,181
从关联方接受资金	-	165,092,616
向关联方提供资金	451,908,889	2,941,740,859
利息收入	76,083,255	92,224,792
利息支出	-	16,373,375
向关联方转让股权	-	963,776,149
为关联方提供担保	2,528,574,100	1,229,720,000
关键管理人员薪酬	159,890,000	132,602,000

(4) 关联方应收、应付款项余额

于 2018 年 12 月 31 日、2017 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:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	-	601,000
预收账款	3,221,263	940,862
应收账款	10,055,310	35,106
其他应收款	1,516,154,538	1,495,711,967
预付账款	128,852	18,774,461
其他应付款	327,751,327	376,135,556
一年内到期的非流动负债	-	151,104,000
长期借款	-	34,317,667
长期应收款	196,153,058	303,698,061
向客户发放的贷款	229,466,000	-

联想控股股份有限公司

2018 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 (续)

其中, 其他应收关联方余额明细如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
深圳联想科技园	873,788,302	839,663,503
拜博口腔	316,666,556	-
联保集团	5,278,819	132,392,639
合肥质然	16,177,912	274,138,064
其他	304,242,949	249,517,761
总计	<u>1,516,154,538</u>	<u>1,495,711,967</u>

(5) 关联方担保余额

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
向关联方提供担保	<u>3,720,330,429</u>	<u>1,923,420,000</u>

联想控股股份有限公司

2018 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, 对非关联方提供的担保主要为担保有效期内因历史年度出售的房地产业务相关的担保。于 2018 年 12 月 31 日, 对非关联方的担保余额合计为人民币 63.76 亿元, 且被担保公司对该担保提供了反担保。

上述被担保公司经营状况良好, 管理层认为本公司及其子公司未来因上述担保责任发生重大现金流出的可能性不大, 于 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司未就上述担保计提相关负债。

(2) 担保业务期末对外担保余额

于 2018 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 104.68 亿元 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 37.65 亿元)。

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司计提的未到期担保责任准备金及计提的担保损失准备金余额为人民币 0.26 亿元 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 1.09 亿元)。

十二 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

本公司及其子公司在全球运营, 因此承受多种不同货币产生的外汇风险。主要涉及的币种包括美元、人民币、欧元及瑞士法郎。外汇风险主要来自以非本公司及其子公司的记账本位币的货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。本公司及其子公司密切监管以外币计价的资产及负债以及交易的金额, 从而将外汇风险降至最低, 并在必要时订立外汇远期合约以减轻外汇风险。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 本公司的各子公司所持有的以非记账本位币的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:

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(a) 外汇风险 (续)

	2018 年 12 月 31 日					合计
	美元项目	人民币项目	欧元项目	瑞士法郎项目	其他	
应收款项	3,153,578,209	239,112,638	261,046,398	-	47,930,694	3,701,667,939
货币资金	3,182,238,888	40,079,576	408,774,828	19,751,888,044	99,802,154	23,482,783,490
向金融机构及 客户发放的 贷款	9,414,821,060	-	-	1,051,668,167	5,944,004,022	16,410,493,249
债权投资	4,667,530,629	-	-	-	-	4,667,530,629
交易性金融资 产及其他非 流动金融资 产	3,530,789,437	-	-	-	8,289,087	3,539,078,524
其他债权投资 及其他权益 工具投资	2,483,923,657	-	-	51,231,075	2,235,382	2,537,390,114
衍生金融资产	1,123,961,395	-	-	156,854,328	282,955,189	1,563,770,912
其他资产	43,435,553	-	-	227,317,754	58,137,383	328,890,690
应付款项	(2,160,446,244)	(375,190,000)	(74,467,760)	-	(12,136,713)	(2,622,240,717)
吸收存款及应 付金融机构 款项	(26,509,675,768)	-	-	(1,944,455,794)	(8,821,628,435)	(37,275,759,997)
银行借款	(5,253,828,509)	(3,982,173,000)	(2,062,965,882)	-	(19,840,976)	(11,318,808,367)
应付债券	(817,650,145)	-	-	(695,821,292)	(100,522,657)	(1,613,994,094)
以公允价值计 量且变动计 入损益的金 融负债	(1,517,070,225)	-	-	-	(424,896,273)	(1,941,966,498)
衍生金融负债	(980,017,853)	-	-	(316,800,696)	(276,722,981)	(1,573,541,530)
其他负债	(79,863,504)	-	-	(32,770,144)	(54,322,132)	(166,955,780)
未作抵销的内 部往来	(22,389,460,000)	7,726,721,000	(3,011,263,000)	-	-	(17,674,002,000)
总额合计	(32,107,733,420)	3,648,550,214	(4,478,875,416)	18,249,111,442	(3,266,716,256)	(17,955,663,436)
用于经济对冲 的合约净名 义金额	38,801,665,792	-	3,386,259,432	(18,828,188,803)	3,589,599,316	26,949,335,737
净额合计	6,693,932,372	3,648,550,214	(1,092,615,984)	(579,077,361)	322,883,060	8,993,672,301

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(a) 外汇风险 (续)

	2017 年 12 月 31 日			
	美元项目	人民币项目	欧元项目	合计
应收款项	1,555,978,881	135,323,282	767,136,734	2,458,438,897
货币资金	232,630,671	87,806,580	451,072,147	771,509,398
应付款项	(3,101,982,968)	(188,322,178)	(259,797,854)	(3,550,103,000)
银行借款	(681,150,528)	-	-	(681,150,528)
应付债券	-	(4,002,164,829)	-	(4,002,164,829)
未作抵销 的内部 往来	(15,976,249,684)	5,766,411,897	(2,348,267,330)	(12,558,105,117)
总额合计	<u>(17,970,773,628)</u>	<u>1,799,054,752</u>	<u>(1,389,856,303)</u>	<u>(17,561,575,179)</u>
用于经济 对冲的 远期外 汇合约 的名义 金额	17,731,120,175	-	1,903,915,593	19,635,035,768
净额合计	<u>(239,653,453)</u>	<u>1,799,054,752</u>	<u>514,059,290</u>	<u>2,073,460,589</u>

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) 贬值或升值 5%, 其他因素保持不变, 于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司将产生额外汇兑损失或收益约人民币 1.36 亿元 (2017 年 12 月 31 日: 损失或收益约人民币 0.76 亿元)。

上述分析是基于假设人民币兑所有其他货币以相同趋势及幅度贬值或升值而作出, 但假设不一定成真。

(b) 利率风险

本公司及其子公司的利率风险主要源于生息资产和付息负债的合同到期日或重新定价日的不匹配。本公司及其子公司的各运营实体建立了其自身的涵盖市场风险识别、计量、监测和控制环节的利率风险管理制度体系, 结合市场情况对利率风险进行管理, 将潜在的利率风险损失控制在可接受水准。

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险 (续)

于报告期末，生息资产和付息负债的合同到期日或重新定价日（以较早者为准）的情况如下：

(i) 资产

	2018年12月31日						合计
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	超过5年	未约定到期 时间	调整项目(ii)	
货币资金	60,044,741,630	6,837,657,040	-	-	-	(21,548,756)	66,860,849,914
其他债权投资	1,071,581,327	275,451,452	5,682,100,975	3,493,976,368	212,389,858	507,509,997	11,243,009,977
交易性金融资产及其他 非流动金融资产	2,673,016,171	302,883,400	420,164,054	237,752,191	31,256,800	(20,801,645)	3,644,270,971
债权投资	6,223,775,862	847,104,272	10,367,703,041	22,067,938,097	-	387,961,328	39,894,482,600
向客户发放的贷款	43,087,313,867	11,234,508,288	14,119,144,045	54,896,253,202	-	(2,941,080,645)	120,396,138,757
向金融机构发放的贷款	6,246,819,411	-	-	27,215,111	-	59,213,514	6,333,248,036
衍生金融资产	-	-	-	-	-	2,278,177,458	2,278,177,458
应收款项类金融 资产(iii)	360,368,000	4,516,168,000	7,903,460,000	-	-	(896,024,000)	11,883,972,000
小计	119,707,616,268	24,013,772,452	38,492,572,115	80,723,134,969	243,646,658	(646,592,749)	262,534,149,713

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险 (续)

(i) 资产 (续)

	2017年12月31日						
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	超过5年	未约定到期 时间	调整项目(ii)	合计
货币资金	32,202,477,000	7,348,552,380	-	-	-	-	39,551,029,380
以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	278,501,000	-	-	-	-	-	278,501,000
向客户发放的贷款 应收款项类金融资产	4,213,715,515	6,948,852,450	1,707,168,351	44,689,082	-	(510,265,463)	12,404,159,935
(iii)	234,488,000	5,205,624,000	10,930,877,000	-	-	(869,367,000)	15,501,622,000
小计	36,929,181,515	19,503,028,830	12,638,045,351	44,689,082	-	(1,379,632,463)	67,735,312,315

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险 (续)

(ii) 负债

	2018年12月31日						合计
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	超过5年	未约定到期 时间	调整项目(ii)	
吸收存款	128,789,262,762	2,323,570,236	4,275,832,649	15,544,559	-	31,381,295	135,435,591,501
应付金融机构款 项	16,148,846,774	670,339,155	5,827,508,753	448,488,208	-	21,541,863	23,116,724,753
以公允价值计量且变 动计入损益的金融 负债	2,632,130,804	1,408,285,479	1,586,689,328	1,985,027,551	-	(278,686,619)	7,333,446,543
银行借款	39,907,349,984	26,008,783,991	3,315,246,259	1,634,690,780	-	-	70,866,071,014
应付债券	8,831,790,724	4,434,093,850	39,218,194,067	4,837,947,958	-	36,999,538	57,359,026,137
衍生金融负债	-	-	-	-	-	3,948,633,661	3,948,633,661
应付账款类金融 负债(iv)	627,327,000	3,083,807,279	-	-	-	-	3,711,134,279
小计	<u>196,936,708,048</u>	<u>37,928,879,990</u>	<u>54,223,471,056</u>	<u>8,921,699,056</u>	<u>-</u>	<u>3,759,869,738</u>	<u>301,770,627,888</u>

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险 (续)

(ii) 负债 (续)

	2017年12月31日						
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	超过5年	未约定到期时 间	调整项目(ii)	合计
以公允价值计量且变动计入损益的金融负债	-	-	801,000,000	-	-	-	801,000,000
银行借款	11,614,838,514	9,422,335,317	26,935,014,442	1,138,000,686	-	-	49,110,188,959
应付债券	-	5,384,751,248	33,082,664,958	-	-	-	38,467,416,206
应付款项类金融负债(iv)	5,131,208,000	3,002,830,173	-	-	-	-	8,134,038,173
小计	16,746,046,514	17,809,916,738	60,818,679,400	1,138,000,686	-	-	96,512,643,338

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险 (续)

(iii) 净头寸

	2018年12月31日				
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	超过5年	未约定到期时间
利息风险缺口	(77,229,091,780)	(13,915,107,538)	(15,730,898,941)	71,801,435,913	243,646,658
	2017年12月31日				
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	超过5年	未约定到期时间
利息风险缺口	20,183,135,001	1,693,112,092	(48,180,634,049)	(1,093,311,604)	-

(i) 也包含见票即付及按要求付款等。

(ii) 调整项目主要是公允价值调整、应计利息以及减值等。

(iii) 应收款项类金融资产主要是应收款项及应收票据、其他应收款及长期应收款等。

(iv) 应付款项类金融负债主要是应付款项及应付票据、其他应付款及长期应付款等。

十二 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(b) 利率风险 (续)

本公司及其子公司的利率风险主要产生于长期借款、向客户发放的贷款、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短期金融负债面临的利率风险并不重大。于 2018 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 60 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 50 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 630 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 600 亿元）。

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 2018 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 0.30 亿元（2017 年 12 月 31 日：约人民币 0.25 亿元）。

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(c) 价格风险

本公司及其子公司因本身持有及于合并资产负债表分类为交易性金融资产及其他非流动金融资产和其他权益工具的投资而面临权益性证券价格风险。本公司及其子公司面临的商品价格风险并不重大。为管理权益性证券投资产生的价格风险，本公司及其子公司多元化其组合。

本公司及其子公司于其他实体的股权投资包括于以下投资市场公开买卖的公司，包括香港、中国、欧洲、美国、日本及其他地区。

下表概述各主要资本市场的上升/下跌对本公司及其子公司年内税前利润及其他综合收益的影响。有关分析是基于假设股权指数已上升/下跌5%，且所有其他变量维持不变。

交易性金融资产及其他非流动金融资产的 上市权益工具	对税前利润的影响 截至 12 月 31 日止年度	
	2018 年 人民币千元	2017 年 人民币千元
上市权益工具:		
权益工具 - 香港	22,946	3,720
权益工具 - 中国	81,466	58,297
权益工具 - 欧洲	7,157	-
权益工具 - 美国	29,500	-
上市权益工具的市值变动	<u>141,069</u>	<u>62,017</u>
其他权益工具		
		对其他综合收益的影响 2018 年度
		人民币千元
上市权益工具:		
权益工具 - 中国		21,073
权益工具 - 日本		6,625
权益工具 - 香港		3,626
上市权益工具的市值变动		<u>31,324</u>

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(1) 市场风险 (续)

(c) 价格风险 (续)

可供出售金融资产

	对其他综合收益的影响 2017 年度
	人民币千元
权益性证券— 中国	157,673
权益性证券— 日本	5,311
权益性证券— 香港	15,116
总计	178,100

年内税前利润会因归类为交易性金融资产及其他非流动资产的权益性证券的收益/ 亏损而增加/ 减少。其他综合收益会因归类为其他权益工具的权益性证券的收益/ 亏损而增加/ 减少。

其他市场价格风险亦源自本公司及其子公司于其他非上市权益性证券 (包括风险投资基金和私募股权基金) 的投资。

十二 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险

(i) 信用风险管理

信用风险是本公司及其子公司的客户或交易对手未能履行其对本公司及子公司的合同义务而导致本公司及其子公司遭受财务损失的风险。本公司及其子公司面临的信用风险, 主要源于本公司金融服务分部银行类子公司及金融服务分部非银行类子公司向客户发放的贷款以及本公司及子公司应收款项的信用风险敞口。

本公司及其子公司也面临债券及与交易性投资活动有关的信用风险, 相关敞口包括非权益性交易资产组合、衍生工具、买入返售, 以及与市场交易对手之间的待结算款。

此外, 本公司及其子公司为客户提供表外承诺和担保业务, 因此存在客户违约而需本公司及其子公司代替客户付款的可能性, 并承担与贷款相近的风险, 因此本公司及其子公司对此类业务适用信贷业务相类似的风险控制程序及政策来降低该信用风险。

本公司及其子公司采用内部信用评级反映单个交易对手的违约概率评估结果, 将征信机构借款人评级等外部资料作为补充信息, 将信用风险管理专家的判断纳入到逐笔信用敞口的最终内部信用评级中, 从而将可能未被其他来源考虑的因素纳入评级模型。

本公司及其子公司的非金融服务分部在销售产品和提供劳务过程中也会因为形成应收款项而面临信用风险。对于此类信用风险, 本公司及其子公司相关的运营主体均根据实际情况制定信用政策, 对客户进行信用评估以确定赊销额度。信用评估主要根据客户的历史资信状况、外部对该客户的评级以及该客户在银行的信用记录(如有可能)。就其他应收款项而言, 管理层会定期进行整体评估并根据过往结算记录、以往经验及前瞻性信息单个评估其他应收款项的可收回程度。

(ii) 预期信用损失计量

模型

自 2018 年 1 月 1 日起, 本公司及其子公司按照新金融工具准则的规定, 运用预期信用损失模型计量以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的减值, 概述如下:

- 初始确认时未发生信用减值的金融工具进入“第 1 阶段”, 且本公司及其子公司对其信用风险进行持续监控。
- 如果识别出自初始确认后信用风险发生显著增加, 则本公司及其子公司将其转移至“第 2 阶段”, 但并未将其视为已发生信用减值的工具。
- 如果金融工具自初始确认后发生信用减值, 则将被转移至“第 3 阶段”。

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(ii) 预期信用损失计量 (续)

- 第 1 阶段金融工具的损失准备为未来 12 个月的预期信用损失, 该金额对应为整个存续期预期信用损失中由未来 12 个月内可能发生的违约事件导致的部分。第 2 阶段或第 3 阶段金融工具的预期信用损失计量整个存续期预期信用损失。
- 根据新金融工具准则计量预期信用损失时应充分考虑前瞻性信息。
- 购入或源生已发生信用减值的金融资产是指在初始确认时即存在信用减值的金融资产。这些资产的损失准备为整个存续期的预期信用损失。

减值计量如下图所示 (未包括购入或源生的已发生信用减值的金融资产):

自初始确认起的信用风险的变化		
第 1 阶段 (初始确认)	第 2 阶段 (自初始确认以来信用风险 发生显著增加)	第 3 阶段 (发生信用减值)
12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失

预期信用损失是违约概率、违约风险敞口及违约损失率三者的乘积折现后的结果。相关定义如下:

- 违约概率是指借款人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。
- 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 本公司及其子公司应被偿付的金额。
- 违约损失率是指本公司及其子公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先顺序, 以及担保品或其他信用支持的可获得性不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

本公司及其子公司定期监控并复核预期信用损失计算相关的假设包括各期限下的违约概率及担保品价值的变动情况。

关键判断及假设

如附注四 (34) 所述, 本公司及其子公司根据新金融工具准则的规定对若干金融资产应用简化方法计提减值准备。在按照新金融工具准则计量预期信用损失时, 本公司从事不同行业的子公司基于前述原则采用的不同的关键判断及假设。

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(ii) 预期信用损失计量 (续)

(1) 金融服务分部银行类子公司

A. 信用风险显著增加

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

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

B. 违约及已发生信用减值资产的定义

违约是指借款人或担保人无法于特定时刻或一段期间内与一个或多个债权人履行其义务。其标准适用于银行类子公司的所有的产品和风险敞口。当发生以下两种情况的任意其一时, 认为该债务人违约: (i)银行认为如不采取诸如资产保全等追索行为, 债务人将不能完全履行其还款义务; (ii)债务人存在超过 90 天的一定金额以上的逾期行为。该金额标准对零售业务而言, 为超过 1,250 欧元的敞口发生超过 125 欧元的逾期; 对非零售业务, 为超过 25,000 欧元的敞口发生超过 2,500 欧元的逾期。

银行类子公司也设定了贷款评级, 当贷款分类为分为“可疑/不可能支付”或“不良”时, 判断其发生违约(该判断最终须由银行类子公司治理层根据对手方偿付能力做出)。

如同评估信用风险显著增加(或第 2 阶段), 一些定性或上限标准旨在识别已发生信用减值(或阶段 3)的敞口。基本包括以下三种情况: (i)交易对手处于非正常状态且导致银行采取提前清偿措施; (ii)处于违约或在诉讼、诉讼前状态; (iii)逾期超过 90 天。

C. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

金融服务分部银行类子公司在计算预期信用损失时基于前瞻性信息。银行区分高违约组合和低违约组合分别识别出宏观经济因素和历史违约率(或违约概率模型)之间的相关性。对零售和中小型企业组合(高违约组合), 内部违约率相关的指

十二 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(ii) 预期信用损失计量 (续)

C. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息 (续)

标因素包括(i)劳动力市场指标(失业率)和(ii)卢森堡私营经济代表(家庭和制造业)的调查资料。对大型企业和银行同业(低违约组合), 银行主要运用外部数据(穆迪数据)进行评估。企业和银行违约率相关的周期性动态指标包括欧元区和美国股票价格变动、货币供应量和反映欧元区金融市场波动性的风险指标。

此外, 对于抵押贷款预测的前瞻性评估, 还考虑了其他因素。具体而言, 抵押品估值预测受到基于卢森堡、德国、法国、比利时和其他欧元区这五个不同国家(或地区)的居民住宅价格预测的影响。

(2) 金融服务分部非银行类子公司

A. 信用风险显著增加

如果借款人满足以下一个或多个标准时, 认为该借款人信用风险显著增加:

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

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

当金融工具符合以下一项或多项条件时, 金融服务分部非银行类子公司将该金融资产界定为已发生违约, 其标准与已发生信用减值的定义一致。

B. 违约及已发生信用减值资产的定义

借款人满足“难以还款”的标准, 表明借款人发生重大财务困难, 示例包括:

- 借款人处于长期宽限期
- 借款人死亡或破产
- 借款人破产
- 借款人违反合同中对债务人约束的条款(一项或多项)
- 由于借款人财务困难导致相关金融资产的活跃市场消失

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(ii) 预期信用损失计量 (续)

B. 违约及已发生信用减值资产的定义 (续)

- 债权人由于借款人的财务困难作出让步
- 借款人很可能破产
- 以较高折扣购入或源生的已经发生信用损失的金融资产
- 借款人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款。

C. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

金融服务分部非银行类子公司通过进行历史资料分析, 识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的关键经济指标。这些经济指标及其对违约概率、违约敞口和违约损失率的影响, 对不同的金融工具有所不同。金融服务分部非银行类子公司在此过程中也应用了专家判断。金融服务分部非银行类子公司通过进行回归分析确定这些经济指标与违约概率和违约损失率之间的关系, 以理解这些指标历史上的变化对违约率和违约损失率的影响。

除了提供基本经济情景外, 金融服务分部非银行类子公司的专家也提供了其他可能的情景及情景权重。在确定金融工具处于第 1 阶段、第 2 阶段或第 3 阶段时, 也相应确定了应当按照 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。上述加权的信用损失是由各情景下预期信用损失乘以相应情景的权重计算得出。

(3) 非金融服务分部子公司

本公司非金融服务分部子公司采用新金融工具准则的简化方法计量预期信用损失, 即对所有应收票据及应收账款确认整个存续期的预期损失准备。

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

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

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(iii) 信用风险敞口

最大信用风险敞口-纳入减值评估范围的金融工具

下表对纳入预期信用损失评估范围的金融工具的信用风险敞口进行了分析。下列金融资产的账面价值即本公司及其子公司就这些资产的最大信用风险敞口。

	2018年				2017年	
	第1阶段 12个月 预期信用损失	第2阶段 整个存续期 预期信用损失	第3阶段 整个存续期 预期信用损失	应收票据及应收账款 整个存续期 预期信用损失	合计	合计
应收款项类(i)	41,680,031,619	3,727,128,741	503,958,938	50,451,823,412	96,362,942,710	88,849,503,342
向金融机构发放的贷款 (附注七(9))	6,259,148,822	74,543,167	-	-	6,333,691,989	-
向客户发放的贷款 (附注七(8))	98,356,015,534	19,256,584,221	5,827,688,665	-	123,440,288,420	12,914,424,935
债权投资(附注七 (14))	39,027,103,936	780,235,946	156,303,306	-	39,963,643,188	—
其他债权投资(附注 七(15))	9,784,660,831	1,458,654,269	-	-	11,243,315,100	—
可供出售金融资产	—	—	—	—	—	268,641,570
账面总额	195,106,960,742	25,297,146,344	6,487,950,909	50,451,823,412	277,343,881,407	102,032,569,847
损失准备	(693,519,746)	(408,714,522)	(2,539,066,110)	(782,872,766)	(4,424,173,144)	(1,393,503,482)
账面净额	194,413,440,996	24,888,431,822	3,948,884,799	49,668,950,646	272,919,708,263	100,639,066,365

(i) 应收款项类主要包含应收票据及应收账款、融资租赁产生的应收款项、其他应收款、长期应收款、其他流动资产及其他非流动资产等。

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(iii) 信用风险敞口 (续)

新金融工具准则也用于计量贷款承诺及财务担保等的准备。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司在贷款承诺及财务担保的最大风险敞口是人民币 362.32 亿元, 确认的信用减值损失准备为人民币 0.72 亿元。

最大信用风险敞口-未纳入减值评估范围的金融工具

下表对未纳入减值评估范围, 即以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产的信用风险敞口进行了分析:

	2018年12月31日 最大信用风险敞口
以公允价值计量且变动计入损益的债权投资	3,644,270,976
衍生金融资产	2,605,156,033

担保品和其他信用增级

本公司及其子公司采用一系列政策和实务降低信用风险, 其中最为普遍是使用担保品。本公司及其子公司制定了与接受特定类别担保品及缓释信用风险相关的内部政策。

逾期贷款及应收款项类投资按担保方式及逾期情况列示如下:

2018年	逾期		总计
	1日至90日	91日以上	
信用	212,886,323	234,961,216	447,847,539
担保	39,234,000	334,554,000	373,788,000
抵押	1,527,959,118	5,175,880,763	6,703,839,881
质押	-	39,621,000	39,621,000
	<u>1,780,079,441</u>	<u>5,785,016,979</u>	<u>7,565,096,420</u>
2017年	逾期		总计
	1日至90日	91日以上	
信用	294,998,722	250,251,104	545,249,826
担保	11,632,000	97,495,000	109,127,000
抵押	41,359,000	505,275,694	546,634,694
质押	21,701,000	2,582,000	24,283,000
	<u>369,690,722</u>	<u>855,603,798</u>	<u>1,225,294,520</u>

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(2) 信用风险 (续)

(iii) 信用风险敞口 (续)

2018 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司有抵质押物涵盖的逾期贷款的抵质押物公允价值覆盖的最大敞口为人民币 31.61 亿元 (2017 年 12 月 31 日: 人民币 5.43 亿元)。

(iv) 核销政策

当本公司及其子公司执行了所有必要的程序后仍认为无法合理预期可收回金融资产的整体或一部分时, 则将其进行核销。表明无法合理预期可收回款项的迹象包括: (i) 强制执行已终止, 以及(ii) 本公司及其子公司的收回方法是没收并处置担保品, 但仍预期担保品的价值无法覆盖全部本息。

本公司及其子公司有可能核销仍然处于强制执行中的金融资产。2018 年度, 本公司及其子公司已核销资产对应的未结清的合同金额为人民币 5.30 亿元。本公司及其子公司仍然力图全额收回其合法享有的债权, 但由于无法合理预期全额收回, 因此进行部分核销。

(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。

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(3) 流动风险 (续)

于资产负债表日, 本公司及其子公司各项金融资产和金融负债按照资产负债表日至合约到期日的剩余期限分析如下:

	2018年12月31日						合计
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	5年以上	未约定到期时间	调整项目(ii)	
资产							
货币资金	62,238,758,878	4,623,549,121	5,232,000	14,858,671	-	(21,548,756)	66,860,849,914
其他债权投资	315,473,670	427,654,583	6,286,005,005	3,493,976,864	212,389,858	507,509,997	11,243,009,977
交易性金融资产及其他							
非流动金融资产	239,358,698	2,725,615,737	440,422,964	241,858,330	-	(2,984,758)	3,644,270,971
债权投资	582,960,693	1,114,293,968	13,529,184,079	24,280,082,532	-	387,961,328	39,894,482,600
向客户发放的贷款	36,729,324,507	16,957,356,336	12,855,535,130	56,795,003,429	-	(2,941,080,645)	120,396,138,757
向金融机构发放的贷款	3,036,908,215	697,679,865	2,512,231,331	27,215,111	-	59,213,514	6,333,248,036
应收款项类金融资产							
(iii)	474,523,000	81,288,650,948	14,091,897,837	-	139,733,000	(527,886,139)	95,466,918,646
	103,617,307,661	107,834,800,558	49,720,508,346	84,852,994,937	352,122,858	(2,538,815,459)	343,838,918,901
负债							
吸收存款	128,846,976,484	2,331,352,897	4,210,336,266	15,544,559	-	31,381,295	135,435,591,501
应付金融机构款项	15,978,532,594	840,653,328	5,827,508,753	448,488,215	-	21,541,863	23,116,724,753
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债							
债	292,942,848	1,819,147,578	3,233,433,179	1,987,922,938	-	-	7,333,446,543
借款及应付债券	14,268,444,127	45,371,360,907	61,867,650,763	6,680,641,816	-	36,999,538	128,225,097,151
应付款项类金融负债							
(iv)	49,320,087,000	72,767,218,966	6,842,069,000	-	-	846,311,908	129,775,686,874
	208,706,983,053	123,129,733,676	81,980,997,961	9,132,597,528	-	936,234,604	423,886,546,822
净流动性敞口	(105,089,675,392)	(15,294,933,118)	(32,260,489,615)	75,720,397,409	352,122,858		

联想控股股份有限公司

2018 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 金融工具及其风险 (续)

(3) 流动风险 (续)

	2017年12月31日					调整项目(ii)	合计
	少于3个月(i)	3个月至1年	1年至5年	5年以上	未约定到期时间		
资产							
货币资金	32,277,876,749	7,254,065,000	4,398,000	14,689,631	-	-	39,551,029,380
可供出售金融资产	-	-	-	-	268,641,570	-	268,641,570
以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	-	132,101,000	-	-	146,400,000	-	278,501,000
向客户发放的贷款	3,798,802,513	6,853,500,913	2,217,433,351	44,688,621	-	(510,265,463)	12,404,159,935
应收款项类金融资产(iii)	303,420,442	68,945,733,433	18,943,571,867	-	656,777,488	(883,238,370)	87,966,264,860
	<u>36,380,099,704</u>	<u>83,185,400,346</u>	<u>21,165,403,218</u>	<u>59,378,252</u>	<u>1,071,819,058</u>	<u>(1,393,503,833)</u>	<u>140,468,596,745</u>
负债							
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	-	-	801,000,000	-	-	-	801,000,000
借款及应付债券	1,928,912,000	21,194,618,000	62,058,544,000	2,395,531,165	-	-	87,577,605,165
应付款项类金融负债(iv)	48,319,123,000	70,075,145,754	1,491,307,000	-	-	643,850,737	120,529,426,491
	<u>50,248,035,000</u>	<u>91,269,763,754</u>	<u>64,350,851,000</u>	<u>2,395,531,165</u>	<u>-</u>	<u>643,850,737</u>	<u>208,908,031,656</u>
净流动性敞口	<u>(13,867,935,296)</u>	<u>(8,084,363,408)</u>	<u>(43,185,447,782)</u>	<u>(2,336,152,913)</u>	<u>1,071,819,058</u>		

(i) 也包含见票即付及按要求付款等。

(ii) 调整项目主要是公允价值调整、应计利息以及减值等。

(iii) 应收款项类金融资产主要是应收款项及应收票据、其他应收款及长期应收款等。

(iv) 应付款项类金融负债主要是应付款项及应付票据、其他应付款及长期应付款等。

联想控股股份有限公司

2018 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 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净债务权益比率监察资本。净债务权益比率为借款总额(扣除现金及现金等价物)占股东权益的百分比。本公司及其子公司的策略维持不变, 本公司及其子公司于 2018 年及 2017 年 12 月 31 日的净债务权益比率状况如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
借款总额	128,225,097,151	87,577,605,164
减: 现金及现金等价物 (七(64)(c))	<u>(60,023,193,130)</u>	<u>(32,202,476,749)</u>
	68,201,904,021	55,375,128,415
股东权益合计	<u>83,578,843,772</u>	<u>79,577,147,659</u>
净债务权益比率	<u>81.6%</u>	<u>69.6%</u>

(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

2018 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 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与负债

于 2018 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	2018 年 12 月 31 日			合计
	第一层级	第二层级	第三层级	
金融资产				
交易性金融资产				
(附注七(3))				
交易性债券投资	562,980,951	646,013,968	-	1,208,994,919
交易性权益工具投资	1,340,546,331	8,553,706	-	1,349,100,037
非保本浮动收益理财产品	-	-	2,223,185,428	2,223,185,428
指定为以公允价值计量且				
变动计入损益的金融资				
产	-	-	7,612,278,801	7,612,278,801
衍生金融资产	-	2,512,794,293	92,361,740	2,605,156,033
应收票据及应收账款	-	45,085,342,000	-	45,085,342,000
一年内到期的非流动资产 -				
其他债权投资-短期	602,683,919	91,264,677	-	693,948,596
其他非流动金融资产				
权益工具投资	1,472,277,372	-	-	1,472,277,372
指定为以公允价值计量且				
变动计入损益的金融资				
产	-	-	6,738,306,290	6,738,306,290
其他债权投资-				
债券	9,161,741,666	1,387,319,715	-	10,549,061,381
其他权益工具投资				
上市公司股权	550,484,198	76,001,617	-	626,485,815
非上市公司股权	-	-	1,022,541,493	1,022,541,493
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的联营公司投资	-	-	18,069,534,547	18,069,534,547
金融资产合计	13,690,714,437	49,807,289,976	35,758,208,299	99,256,212,712
非金融资产				
投资性房地产	-	-	13,056,145,336	13,056,145,336
非金融资产合计	-	-	13,056,145,336	13,056,145,336
合计	13,690,714,437	49,807,289,976	48,814,353,635	112,312,358,048

联想控股股份有限公司

2018 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 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与负债 (续)

于 2018 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下:

	2018 年 12 月 31 日			合计
	第一层级	第二层级	第三层级	
金融负债				
衍生金融负债 (附注七(4))	23,561,940	4,019,765,834	413,196,827	4,456,524,601
以公允价值计量且其变动 计入损益的金融负债	-	5,148,831,018	2,184,615,525	7,333,446,543
其他非流动负债 (附注七(45)) 与收购相关的或有对价	-	-	788,414,837	788,414,837
金融负债合计	23,561,940	9,168,596,852	3,386,227,189	12,578,385,981

联想控股股份有限公司

2018 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 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与负债 (续)

于 2017 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	2017 年 12 月 31 日			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
金融资产				
衍生金融资产	-	130,495,000	-	130,495,000
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	649,581,020	-	296,155,597	945,736,617
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	590,745,201	-	5,728,957,951	6,319,703,152
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)	2,172,876,103	1,657,754,818	5,766,853,528	9,597,484,449
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业投资	-	-	17,970,881,107	17,970,881,107
金融资产合计	<u>3,413,202,324</u>	<u>1,788,249,818</u>	<u>29,762,848,183</u>	<u>34,964,300,325</u>
非金融资产				
投资性房地产	-	-	11,107,111,210	11,107,111,210
非金融资产合计	-	-	11,107,111,210	11,107,111,210
资产合计	<u>3,413,202,324</u>	<u>1,788,249,818</u>	<u>40,869,959,393</u>	<u>46,071,411,535</u>

于 2017 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下:

	2017 年 12 月 31 日			合计
	第一层级	第二层级	第三层级	
金融负债				
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	-	-	801,000,000	801,000,000
衍生金融负债	-	387,100,000	-	387,100,000
金融负债合计	<u>-</u>	<u>387,100,000</u>	<u>801,000,000</u>	<u>1,188,100,000</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。对于在活跃市场上交易的金融工具, 本公司及其子公司以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本公司及其子公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

联想控股股份有限公司

2018 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 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与负债 (续)

上述第三层次金融资产变动如下:

	2017年		2018年		当期利得或损失总额				2018年12月31日仍持有的资产		
	12月31日	会计政策变更	1月1日	增加/注资	减少	汇兑损益	转出第三层级	计入当期损益的利得或损失(a)	计入其他综合收益的利得或损失	2018年12月31日	利得或损失的变动—公允价值变动损益
金融资产											
交易性金融资产 -											
非保本浮动收益理财产品	-	423,950,000	423,950,000	3,017,000,000	(1,221,950,000)	-	-	4,185,428	-	2,223,185,428	4,185,428
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	4,128,759,786	809,672,462	4,938,432,248	3,231,823,109	(1,584,415,908)	66,343,990	(6,762,404)	966,857,766	-	7,612,278,801	865,106,761
衍生金融资产	-	-	-	156,299,164	-	4,360,975	-	(68,298,399)	-	92,361,740	(68,298,399)
其他非流动金融资产											
指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产	1,896,353,762	3,582,196,538	5,478,550,300	1,062,787,196	(643,410,591)	187,463,315	(682,790,000)	1,335,706,070	-	6,738,306,290	1,382,770,537
其他权益工具投资											
非上市公司股权	-	951,034,868	951,034,868	719,376,723	(614,420,334)	29,097,478	-	95,582,858	(158,130,100)	1,022,541,493	95,582,858
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营公司投资	17,970,881,107	-	17,970,881,107	1,800,727,835	(699,024,901)	440,457,682	-	(1,443,507,176)	-	18,069,534,547	(1,443,507,176)
金融资产合计	23,995,994,655	5,766,853,868	29,762,848,523	9,988,014,027	(4,763,221,734)	727,723,440	(689,552,404)	890,526,547	(158,130,100)	35,758,208,299	835,840,009
投资性房地产	11,107,111,210	-	11,107,111,210	1,464,714,762	(6,313,793)	25,600,995	-	413,062,751	51,969,411	13,056,145,336	413,062,751
资产合计	35,103,105,865	5,766,853,868	40,869,959,733	11,452,728,789	(4,769,535,527)	753,324,435	(689,552,404)	1,303,589,298	(106,160,689)	48,814,353,635	1,248,902,760

联想控股股份有限公司

2018 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 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与负债 (续)

	2017年		2018年		当期利得或损失总额			2018年12月31日仍持有的资产		
	12月31日	会计政策变更	1月1日	增加	终止确认	汇兑损益	计入当期损益的利得或损失(a)	计入其他综合收益的利得或损失	2018年12月31日	计入2018年度损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益
金融负债										
衍生金融负债	-	-	-	440,404,621	-	5,252,314	(32,460,108)	-	413,196,827	(32,460,108)
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	801,000,000	-	801,000,000	1,799,089,796	(488,187,277)	55,879,685	16,833,321	-	2,184,615,525	16,833,321
其他非流动负债 - 与收购相关的或有对价	-	-	-	730,198,837	-	52,992,741	5,223,259	-	788,414,837	5,223,259
金融负债合计	801,000,000	-	801,000,000	2,969,693,254	(488,187,277)	114,124,740	(10,403,528)	-	3,386,227,189	(10,403,528)

联想控股股份有限公司

2018 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 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与负债 (续)

	当期利得或损失总额							2017年12月31日	2017年12月31日仍持有的资产 计入2017年度损益的未实现利 得或损失的变动—公允价值 变动损益
	2016年 12月31日	增加	减少	汇兑损益	转入第三 层级	计入当期损益的 利得(a)	计入其他综合收 益的利得		
交易性金融资产	260,539,690	23,108,127	-	(18,609,542)	-	31,117,322	-	296,155,597	31,117,322
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	3,785,738,831	1,029,530,757	(82,466,700)	(63,222,410)	-	1,059,377,473	-	5,728,957,951	1,064,220,834
可供出售金融资产	3,672,458,997	8,892,343,932	(6,797,123,328)	(157,341,049)	88,751,594	-	67,763,382	5,766,853,528	-
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的联营公司投资	15,515,436,318	3,524,722,354	(499,211,663)	(592,936,926)	-	22,871,024	-	17,970,881,107	22,871,024
金融资产合计	23,234,173,836	13,469,705,170	(7,378,801,691)	(832,109,927)	88,751,594	1,113,365,819	67,763,382	29,762,848,183	1,118,209,180
投资性房地产	10,111,584,317	36,762,664	-	-	-	836,122,115	122,642,114	11,107,111,210	836,122,115
资产合计	33,345,758,153	13,506,467,834	(7,378,801,691)	(832,109,927)	88,751,594	1,949,487,934	190,405,496	40,869,959,393	1,954,331,295
金融负债									
以公允价值计量且其变动计入损 益的金融负债	-	801,000,000	-	-	-	-	-	801,000,000	-
金融负债合计	-	801,000,000	-	-	-	-	-	801,000,000	-

联想控股股份有限公司

2018 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 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: 未转作保理的应收款项、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 2018 年 12 月 31 日及 2017 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。

十三 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	860,785,310	1,504,011,000
无形资产	-	11,644,000
	<u>860,785,310</u>	<u>1,515,655,000</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:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	589,087,433	434,134,134
一到二年	2,026,409,102	469,121,844
二到三年	97,640,179	487,791,082
三年以上	1,357,919,111	5,502,573,657
	<u>4,071,055,825</u>	<u>6,893,620,717</u>

联想控股股份有限公司

2018 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 承诺事项 (续)

(3) 对外投资承诺事项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
对外投资承诺	<u>10,230,185,298</u>	<u>15,376,901,000</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。另外, 于 2018 年 11 月 18 日, 佳沃集团签订一份承诺收购协议, 同意待若干先决条件达成后签订股份买卖协议, 以向承诺卖方收购 **Australis Seafoods S.A.** 94.47% 的具投票权已发行股份, 相关收购协议已于期后签署 (详情见附注十四)。于 2017 年 9 月 1 日, 本公司及其子公司签订一份收购协议, 以获得卢森堡国际银行 89.936% 的已发行股份, 交易对价加上与该银行利润和资产状况相关的调整金额之和将以现金支付, 该笔款项已于 2018 年 7 月部分支付 (详情见附注九)。

(4) 贷款承诺

	2018年12月31日	2017年12月31日
授予信贷机构的未使用信贷额度	698,641,415	-
授予客户的未使用信用额度	19,760,727,705	-
	<u>20,459,369,120</u>	<u>-</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 期后事项

于 2019 年 1 月 15 日, 本公司完成向中国合格投资者公开发行的联想控股股份有限公司 2019 年公司债券(第一期)的发行工作。实际发行规模人民币 3,000 百万元, 其中, 3 年期债券的实际发行规模为人民币 2,000 百万元, 最终票面利率为 4.5%; 5 年期债券的实际发行规模为人民币 1,000 百万元, 最终票面利率为 5.3%。

于 2019 年 1 月 24 日, 联想集团完成发行于 2024 年 1 月到期的五年年期年息率为 3.375% 的 675 百万美元可换股债券(以下简称“债券”)给予第三方专业投资者(以下简称“债券持有人”)。债券持有人有权选择于发行日期之后四十一日起至到期日前第十日, 以每股转换价 7.99 港元把部分或全部未偿还本金额的债券换购联想集团普通股, 每股转换价可予调整。联想集团将于 2024 年 1 月 24 日债券到期日以债券本金额赎回未获赎回、转换或购回及注销的债券。假设债券以初步转换价每股 7.99 港元获悉数转换, 债券将可转换为 662,539,112 股股份, 占: (i) 联想集团于发行日期已发行股本约 5.51%; 及(ii) 经悉数转换债券扩大的联想集团已发行股本约 5.23% (假设联想集团发行股份总数概无其他变动)。

于 2019 年 2 月 27 日, 本公司全资子公司 Leap Wave 已完成认购并获弘和仁爱(作为发行人)发行的本金总额为 800 百万港元的可换股债券, 初始转换价每股换股股份 20 港元, 代价为可换股债券本金总额。假设董事会决定悉数行使本金总额 800 百万港元的可换股债券的转换权, 按最初转换价每股 20 港元, 本公司将持有弘和仁爱最多合计 40 百万股弘和仁爱股份, 占弘和仁爱已发行股本约 28.94% 及占弘和仁爱发行换股股份后已扩大发行股本约 22.45% (假设弘和仁爱并无进一步发行或购回弘和股份)。于完成后, Leap Wave 若没有可换股债券被转换且须在已转换及充分稀释的基础上直接或间接持有不低于弘和仁爱所有已发行股本的 10% 的股权时, 作为可换股债券持有人将有权提名一位合资格人士担任弘和仁爱的董事; 或若部分或全部可换股债券已被转换时, 作为弘和仁爱的股东届时将有权根据弘和仁爱的章程提名一位合资格人士担任弘和仁爱的董事。

于 2019 年 2 月 28 日, 佳沃股份的子公司佳沃臻诚(作为买方)、Inversiones ASF Limitada、Asesorías e Inversiones Benjamín S.A.、Inversiones Ruiseñor Dos Limitada 及 Inversiones Arlequín Dos Limitada (作为卖方) 与佳沃集团(作为担保方) 签订股份购买协议, 据此, 买方有条件同意购买而卖方有条件同意出售注册在智利圣地亚哥并在圣地亚哥证券交易所上市的公众公司 Australis Seafoods S.A. (标的公司) 约 95.26% 已发行股份。标的公司 100% 的股权价值约为 880 百万美元(相当于约人民币 6,064 百万元), 最终对价将根据标的公司 2018 年 6 月 30 日至调整日止经审核财务报表中的财务债务净额与运营资本净额, 按照股份购买协议的条款进行调整。佳沃集团无条件向卖方承诺为股份购买协议项下的佳沃臻诚的履约义务提供连带责任无偿保证。截至本报告日, 本公司及其子公司对 Australis Seafoods S.A. 的收购所需机构的相关批准、登记备案手续尚未全部完成, 因而不能作出相关披露。

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	23,179	56,854
三个月以上定期存款	-	1,000,000,000
银行存款	4,617,923,972	10,298,457,733
	<u>4,617,947,151</u>	<u>11,298,514,587</u>

(2) 交易性金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
非保本浮动收益银行理财产品	2,219,185,429	—
交易性权益工具投资	1,031,360,740	—
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	296,957,411	—
	<u>3,547,503,580</u>	<u>—</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注

(3) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收关联方款项	18,497,571,161	8,648,557,557
应收代垫及暂付款	348,470,939	344,386,171
应收股利	2,322,500,000	1,402,500,000
应收利息	-	86,973,647
	<u>21,168,542,100</u>	<u>10,482,417,375</u>
减: 坏账准备	-	-
	<u>21,168,542,100</u>	<u>10,482,417,375</u>

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2018 年 12 月 31 日			2017 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	18,566,336,781	87.71%	-	9,130,370,278	87.11%	-
一到二年	1,547,144,910	7.31%	-	1,039,009,410	9.91%	-
二到三年	774,630,274	3.66%	-	9,779,107	0.09%	-
三年以上	280,430,135	1.32%	-	303,258,580	2.89%	-
	<u>21,168,542,100</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>10,482,417,375</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>

(4) 可供出售金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可供出售权益工具	—	319,189,061
减: 减值准备	—	-
	<u>—</u>	<u>319,189,061</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注 (续)

(5) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
子公司	28,046,566,066	25,575,850,446
联营企业	6,778,208,444	6,791,965,670
-按公允价值计量且其变动计入 当期损益	197,180,083	404,940,444
-权益法核算	6,581,028,361	6,387,025,226
	<u>34,824,774,510</u>	<u>32,367,816,116</u>
减: 长期股权投资减值准备(a)	<u>(351,697,555)</u>	<u>(351,697,555)</u>
	<u>34,473,076,955</u>	<u>32,016,118,561</u>

(a) 于 2018 年 12 月 31 日, 长期股权投资减值准备为对子公司增益供应链计提的减值, 金额为人民币 351,697,555 元 (于 2017 年 12 月 31 日, 人民币 351,697,555 元)。

(6) 短期借款

	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	<u>3,400,000,000</u>	<u>1,510,000,000</u>
	<u>3,400,000,000</u>	<u>1,510,000,000</u>

(7) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付关联方款项	10,777,255,505	6,708,131,840
应付利息	447,551,495	353,219,272
其他	48,939,285	85,970,775
	<u>11,273,746,285</u>	<u>7,147,321,887</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注 (续)

(8) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注十五 (9))	3,075,000,000	1,754,500,000
一年内到期的应付债券 (附注十五 (10))	5,735,375,792	3,894,031,002
	<u>8,810,375,792</u>	<u>5,648,531,002</u>

(9) 长期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	1,200,000,000	1,500,000,000
信用借款	14,274,000,000	9,650,500,000
	<u>15,474,000,000</u>	<u>11,150,500,000</u>
减: 一年内到期的长期借款	<u>(3,075,000,000)</u>	<u>(1,754,500,000)</u>
	<u>12,399,000,000</u>	<u>9,396,000,000</u>

(10) 应付债券

	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
应付债券	17,888,676,841	4,123,165,967	(3,906,981,132)	18,104,861,676
减: 一年内到期的非流动负债	<u>(3,894,031,002)</u>	<u>(5,735,375,792)</u>	<u>3,894,031,002</u>	<u>(5,735,375,792)</u>
	<u>13,994,645,839</u>	<u>(1,612,209,825)</u>	<u>(12,950,130)</u>	<u>12,369,485,884</u>

本公司应付债券相关信息详见附注七(41)。

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注 (续)

(11) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下:

(a) 递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 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	87,924,389	351,697,555	87,924,389	351,697,555
以公允价值计量且其变动计入损益的联营投资形成的暂时性差异	8,836,779	35,347,116	-	-
未弥补亏损	210,216,114	840,864,456	6,650,645	26,602,581
其他	110,205,971	440,823,885	113,675,785	454,703,140
	<u>417,183,253</u>	<u>1,668,733,012</u>	<u>208,250,819</u>	<u>833,003,276</u>

(b) 递延所得税负债

	2018 年 12 月 31 日		2017 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
公允价值变动影响以公允价值计量且其变动计入损益的联营投资形成的暂时性差异	26,418,037	105,672,149	47,677,630	190,710,521
其他	-	-	29,113,749	116,454,997
	<u>205,105,055</u>	<u>820,420,220</u>	<u>99,585,381</u>	<u>398,341,523</u>
	<u>231,523,092</u>	<u>926,092,369</u>	<u>176,376,760</u>	<u>705,507,041</u>

(c) 抵销后的递延所得税资产或递延所得税负债净额列示如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	185,660,161	31,874,059

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注 (续)

(12) 财务费用-净额

	2018 年度	2017 年度
利息支出	1,854,250,407	1,441,595,740
减：利息收入	(474,221,820)	(429,507,203)
汇兑损益	(175,616,186)	477,184,380
银行手续费	10,651,566	5,087,494
其他	164,710	143,797
	<u>1,215,228,677</u>	<u>1,494,504,208</u>

(13) 公允价值变动损失

	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量的联营企业投资	(148,561,255)	(277,064,134)
交易性金融资产	(85,038,372)	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	(2,588,399)
	<u>(233,599,627)</u>	<u>(279,652,533)</u>

(14) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
收到的子公司股利	1,608,346,533	1,352,199,033
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股利收入	—	20,902,207
持有交易性金融资产的股利收入	22,810,656	—
持有可供出售金融资产的股利收入	—	177,710,908
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业的股利收入	93,070,190	199,625,435
享有的联营企业利润	502,586,821	655,841,180
处置联营企业的收益	107,485,686	515,918,228
处置子公司投资的损失	—	(211,468,713)
处置可供出售金融资产的收益	—	271,886,226
处置交易性金融资产的收益	760,082	—
其他	34,698,837	34,452,751
	<u>2,369,758,805</u>	<u>3,017,067,255</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注 (续)

(15) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
当期所得税	(32,648,252)	32,684,701
递延所得税	(153,786,102)	(155,385,338)
	<u>(186,434,354)</u>	<u>(122,700,637)</u>

将基于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:

	2018 年度	2017 年度
利润总额	565,539,070	615,780,884
按适用税率计算的所得税费用	141,384,767	153,945,221
非应纳税收入	(302,432,390)	(282,774,182)
不得扣除的成本、费用和损失	7,261,520	4,456,022
所得税汇算清缴差异	(32,648,251)	1,672,302
所得税费用	<u>(186,434,354)</u>	<u>(122,700,637)</u>

(16) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度
净利润	751,973,424	738,481,521
加: 资产减值损失	-	351,697,555
固定资产折旧	5,813,936	5,308,345
无形资产摊销	1,118,096	787,052
长期待摊费用摊销	13,466,582	12,106,890
处置固定资产的收益	(407,551)	(1,361,476)
财务费用	1,492,045,466	1,924,011,411
公允价值变动损失	233,599,627	279,652,533
投资收益	(2,369,758,805)	(3,017,067,255)
递延所得税资产的增加	(153,786,102)	(155,385,338)
经营性应收项目的增加	(11,720,591,144)	(2,188,702,559)
经营性应付项目的增加	4,229,583,692	1,683,115,222
经营活动产生的现金流量净额	<u>(7,516,942,779)</u>	<u>(367,356,099)</u>

联想控股股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注 (续)

(16) 现金流量表附注 (续)

(b) 现金净变动情况

	2018 年度	2017 年度
现金的年末余额	4,617,947,151	10,298,514,587
减: 现金的年初余额	<u>(10,298,514,587)</u>	<u>(6,663,458,408)</u>
现金净(减少)/增加额	<u>(5,680,567,436)</u>	<u>3,635,056,179</u>

(c) 现金及现金等价物

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金(附注十五(1))	4,617,947,151	11,298,514,587
减: 三个月以上定期存款	<u>-</u>	<u>(1,000,000,000)</u>
现金及现金等价物年末余额	<u>4,617,947,151</u>	<u>10,298,514,587</u>

此复印件仅供联想控股股份有限公司2018年度财务报表及审计报告后附之用，其他用途无效。



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 91310000609134343

证照编号 00000002201812280015

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018年12月28日

此复印件仅供联想控股股份有限公司2018年度财务报表及审计报告后附之用，其他用途无效。



证书序号：000195

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37

发证时间：二〇一七年七月

证书有效期至：二〇一九年七月一日



证书序号: NO.000525

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

此复印件仅供联想控股股份有限公司2018年度财务报告及审计报告后附之用, 其他用途无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李丹
主任会计师:
办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
星展银行大厦507单元01室
组织形式: 特殊的普通合伙企业
会计师事务所编号: 310000007
注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
批准设立文号: 财会函(2012)52号
批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

103016
梁伟坚



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China





姓名 Full name 梁伟坚
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1967-12-20
 工作单位 Working unit 普华永道中天会计师事务所有限公司北京分所
 身份证号码 Identity card No. G330375(5)



姓名：梁伟坚
证书编号：310000070148

证书编号：310000070148
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 06 月 07 日
Date of Issuance /y /m /d



This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

7



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





103231



中华人民共和国

注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名 赵育鹏
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1977-6-23
Date of birth _____
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司北京分所
Working unit _____
身份证号码 110108197706236052
Identity card No. _____



姓名：赵青鹏
 证书编号：110002420027



证书编号：110002420027
 No. of Certificate
 批准注册协会北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：2007年10月30日
 Date of Issuance



This certificate is
 this renewal.

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格检查合格
 2007年3月

年度检验登记
Annual Renewal Register

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



继续有效一年，
valid for another year after
this renewal.



年
月
日

2007年3月20日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日





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

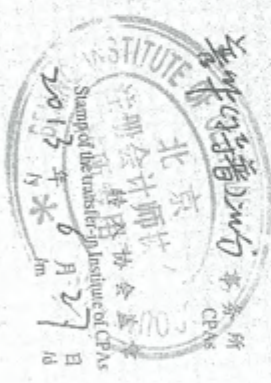
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11

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



同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
by /m /d

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
by /m /d

注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.