

附錄一

會計師報告

以下為獨立申報會計師、香港執業會計師國衛會計師事務所有限公司所出具報告全文，以供載入本文件。



[●]
香港
中環
畢打街11號
置地廣場
告羅士打大廈31層

致海爾智家股份有限公司列位董事中國國際金融香港證券有限公司及J.P. MORGAN SECURITIES (FAR EAST) LIMITED的有關歷史財務資料的會計師報告

引言

我們謹就第[●]至[●]頁所載海爾智家股份有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料作出報告，該等資料包括 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的綜合財務狀況表以及 貴集團截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年以及截至2020年6月30日止六個月（統稱「往績記錄期間」）的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及主要會計政策概要及其他解釋資料（統稱「歷史財務資料」）。第[●]至[●]頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，以供載入有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板[編纂]的日期為[●]的 貴公司文件（「文件」）。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必要的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在因欺詐或錯誤引致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任是就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告。我們根據香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否確無重大錯誤陳述作出合理保證。

附錄一

會計師報告

我們的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製並作出真實公平反映的歷史財務資料的內部控制，以設計相關情況下適當的程序，惟並非為就實體內部控制的成效提出意見。我們的工作亦包括評估貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體呈列。

我們相信，我們所獲得的憑證充足及適當，能夠為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準，真實公平地反映了貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的財務狀況以及貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

審閱匯報期末段的比較財務資料

我們已審閱貴集團匯報期末段的比較財務資料，該等財務資料包括截至2019年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表及其他解釋資料（「匯報期末段的比較財務資料」）。貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製及呈列匯報期末段的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對匯報期末段的比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，以及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行審計的範圍，故我們無法保證將會知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信就本會計師報告而言，匯報期末段的比較財務資料在所有重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製。

附錄一

會計師報告

根據《聯交所證券上市規則》及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報事項

調整

在擬備歷史財務資料時，未對第[●]頁界定的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註[12]，當中載列 貴公司於往績記錄期間派付股息的相關資料。

國衛會計師事務所有限公司

執業會計師

[●]

執業證書編號：[●]

香港

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料

編製歷史財務資料

以下所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間的歷史財務資料乃根據與國際會計準則理事會頒佈的《國際財務報告準則》相一致的會計政策編製，並已由我們根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審計（「**相關財務報表**」）。

歷史財務資料以人民幣呈示，除另有指明外，所有數值均已約至最接近的百萬位數（人民幣百萬元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益表及其他全面收益表

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月		
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年	
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元	
持續經營業務						
收入.....	5	154,165	177,594	198,006	97,274	95,723
銷售成本.....		(104,001)	(125,415)	(139,393)	(68,974)	(69,496)
毛利.....		50,164	52,179	58,613	28,300	26,227
其他收益或虧損.....	5	2,228	2,389	3,324	1,404	688
銷售及分銷開支.....		(29,979)	(29,076)	(33,843)	(14,939)	(14,527)
行政開支.....		(11,994)	(14,027)	(17,165)	(7,413)	(8,085)
融資成本.....	7	(1,396)	(1,464)	(1,732)	(851)	(709)
應佔聯營公司利潤及 虧損.....		1,189	1,325	1,409	543	679
持續經營稅前利潤.....	6	10,212	11,326	10,606	7,044	4,273
所得稅開支.....	10	(1,421)	(1,793)	(1,584)	(1,009)	(661)
持續經營年內／期內利潤 終止經營		8,791	9,533	9,022	6,035	3,612
終止經營年內／期內 利潤.....	11	353	367	3,313	150	—
年內／期內利潤.....		9,144	9,900	12,335	6,185	3,612
其他全面(虧損)／收益						
其後期間可能重新 分類至損益的項目：						
應佔聯營公司其他 全面(虧損)／收益...		(308)	177	103	19	24
用於現金流量套期的 套期工具公允價值 變動之有效部分 ，稅後.....		12	(6)	(21)	(25)	(84)
海外運營匯兌差額....		(251)	632	500	241	(78)
可供出售金融資產 的公允價值變動....		(3)	—	—	—	—
		(550)	803	582	235	(138)
其後期間不能重新分類 至損益的項目：						
界定利益計劃重新 計量導致的變動....		(4)	80	(10)	—	—
指定以公允價值計量且 其變動計入其他全面 收益的股權投資公允 價值變動，稅後....		—	(40)	(3)	(29)	(123)
		(4)	40	(13)	(29)	(123)
年內／期內其他全面 (虧損)／收益，稅後...		(554)	843	569	206	(261)
年內／期內全面收益總額		8,590	10,743	12,904	6,391	3,351

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
應佔年內／期內利潤：						
貴公司擁有人						
— 來自持續經營業務..		6,844	7,391	6,715	5,017	2,781
— 來自已終止經營 業務	11	100	93	1,491	41	—
		<u>6,944</u>	<u>7,484</u>	<u>8,206</u>	<u>5,058</u>	<u>2,781</u>
應佔年內／期內利潤：						
非控股權益						
— 來自持續經營業務..		1,947	2,142	2,307	1,018	831
— 來自已終止經營 業務	11	253	274	1,822	109	—
		<u>2,200</u>	<u>2,416</u>	<u>4,129</u>	<u>1,127</u>	<u>831</u>
		<u>9,144</u>	<u>9,900</u>	<u>12,335</u>	<u>6,185</u>	<u>3,612</u>
以下各方應佔全面收益						
總額：						
貴公司擁有人		6,391	8,211	8,751	5,292	2,561
非控股權益		2,199	2,532	4,153	1,099	790
		<u>8,590</u>	<u>10,743</u>	<u>12,904</u>	<u>6,391</u>	<u>3,351</u>
歸屬於 貴公司普通權益 持有人的每股盈利						
來自持續經營業務及 已終止經營業務						
— 基本(每股人民幣)..	13	<u>1.14</u>	<u>1.22</u>	<u>1.29</u>	<u>0.79</u>	<u>0.42</u>
— 攤薄(每股人民幣)..	13	<u>1.09</u>	<u>1.19</u>	<u>1.21</u>	<u>0.76</u>	<u>0.42</u>
來自持續經營業務						
— 基本(每股人民幣)..	13	<u>1.12</u>	<u>1.20</u>	<u>1.05</u>	<u>0.79</u>	<u>0.42</u>
— 攤薄(每股人民幣)..	13	<u>1.07</u>	<u>1.17</u>	<u>0.98</u>	<u>0.76</u>	<u>0.42</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於6月30日
		2017年	2018年	2019年	2020年
		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
非流動資產					
物業、廠房及設備	15	18,983	21,441	23,919	24,684
投資物業	16	31	31	29	31
使用權資產	17(b)	—	—	3,802	4,135
預付土地租賃款項	17(a)	1,626	1,828	—	—
商譽	18	20,428	21,239	23,352	24,141
其他無形資產	19	6,561	7,379	9,640	9,584
於聯營公司的權益	20	13,012	13,994	20,461	20,935
可供出售金融資產	21	1,415	—	—	—
指定以公允價值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資	21	—	1,400	1,396	1,270
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	22	—	327	295	73
按攤銷成本計量的金融資產	23	295	268	332	338
衍生金融工具	24	389	95	77	63
長期預付款項	27	758	2,119	1,423	887
遞延稅項資產	36	2,088	1,822	1,579	1,432
其他非流動資產		1,107	690	581	787
非流動資產總值		66,693	72,633	86,886	88,360
流動資產					
存貨	25	22,575	22,411	28,229	25,282
應收貿易款項及應收票據	26	26,047	24,834	24,967	30,177
合約資產	32(a)	—	457	423	471
預付款項、按金及其他應收款項	27	4,222	4,531	6,441	6,263
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	22	—	1,776	308	2,400
按攤銷成本計量的金融資產	23	2,007	2,838	3,981	890
衍生金融工具	24	103	97	19	66
已抵押存款	28	1,279	1,810	1,211	1,005
使用用途受限的其他資金	28	—	—	5	86
現金及現金等價物	28	35,292	36,561	34,963	43,022
		91,525	95,315	100,547	109,662
持作出售的資產及處置組別	29	83	144	21	21
流動資產總值		91,608	95,459	100,568	109,683

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於6月30日
		2017年	2018年	2019年	2020年
		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動負債					
貿易應付款項及應付票據.....	30	43,062	47,937	53,059	49,171
其他應付款項及應計項目.....	31	14,645	16,620	19,726	22,532
預收款項／合約負債.....	32(b)	5,890	5,533	5,583	4,757
計息借款.....	33	17,028	9,314	13,315	22,697
租賃負債.....	17(c)	—	—	595	631
應繳稅項.....		1,296	1,187	1,278	999
撥備.....	34	1,624	1,640	1,992	1,822
衍生金融工具.....	24	23	36	99	164
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融負債.....	43	—	219	43	18
		<u>83,568</u>	<u>82,486</u>	<u>95,690</u>	<u>102,791</u>
與分類為持作出售資產直接 相關的負債.....	29	—	32	—	—
流動負債總額.....		<u>83,568</u>	<u>82,518</u>	<u>95,690</u>	<u>102,791</u>
流動資產淨值		<u>8,040</u>	<u>12,941</u>	<u>4,878</u>	<u>6,892</u>
資產總值減流動負債		<u>74,733</u>	<u>85,574</u>	<u>91,764</u>	<u>95,252</u>
非流動負債					
計息借款.....	33	16,129	15,635	13,370	14,773
租賃負債.....	17(c)	—	—	1,980	2,215
可轉換及可交換債券.....	44	6,211	9,192	7,005	7,232
遞延收入.....	35(a)	442	555	628	642
遞延稅項負債.....	36	344	405	1,154	1,213
衍生金融工具.....	24	249	—	—	—
養老金及類似義務撥備.....	48	950	935	1,122	1,120
撥備.....	34	1,051	1,207	1,399	1,412
認沽期權負債.....	35(b)	917	1,792	55	55
其他非流動負債.....		45	45	61	82
非流動負債總額.....		<u>26,338</u>	<u>29,766</u>	<u>26,774</u>	<u>28,744</u>
資產淨值		<u>48,395</u>	<u>55,808</u>	<u>64,990</u>	<u>66,508</u>
權益					
股本.....	37	6,098	6,369	6,580	6,580
儲備.....	39(a)	27,502	33,373	41,307	41,751
貴公司擁有人應佔權益.....		33,600	39,742	47,887	48,331
非控股權益.....	39(b)	14,795	16,066	17,103	18,177
權益總額		<u>48,395</u>	<u>55,808</u>	<u>64,990</u>	<u>66,508</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

貴公司擁有人應佔

附註	儲備											非控股 權益	權益總額			
	已發行 權益	就受限制 股份獎勵 計劃持有的 股份	資本公積	界定利益 計劃儲備的 重新計量	現金流量 套期儲備	可供出售金 融資產儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(i))	可轉換及 債券儲備 (附註 39(a)(ii))	保附溢利	財務報表 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iii))			其他儲備	儲備總額	合計
於2017年1月1日	6,098	(1)	1,400	(6)	34	6	34	2,076	—	17,228	490	83	21,345	27,442	11,428	38,870
年內利潤	—	—	—	—	—	—	—	—	6,944	—	—	—	6,944	6,944	2,200	9,144
年內其他全面收益/(虧損)	—	—	—	—	—	—	(307)	—	—	—	—	—	(307)	(307)	(1)	(308)
— 應佔聯營公司其他全面虧損	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	12	—	12
— 用於現金流量套期的套期工具公允價值 變動之有效部分，稅後	—	—	—	—	12	—	—	—	—	—	—	—	—	(251)	—	(251)
— 海外營運匯兌差額	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(251)	—	—	(251)	(251)	—	(251)
— 界定利益計劃重新計量導致的變動	—	—	—	(4)	—	—	—	—	—	—	—	—	(4)	(4)	—	(4)
— 可供出售金融資產公允價值變動	—	—	—	—	—	(3)	—	—	—	—	—	—	(3)	(3)	—	(3)
年內全面收益/(虧損)總額	—	—	—	(4)	12	(3)	(307)	—	6,944	(251)	—	—	6,391	6,391	2,199	8,590
非控股權益注資	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7	7

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

附註	儲備														
	已發行 權益	受限制 股份獎勵 計劃持有 的股份	資本公積	界定利益 計量基礎的 重新計量	現金流量 套期儲備	可供出售 融資產儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 可交換 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	財務匯兌 儲備及 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
	6,098	—	1,717	(10)	46	3	(273)	2,102	431	22,421	239	27,502	(4)	14,795	48,395
已付非控股權益的股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
股息付款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
出售附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
註銷受限制股份	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
並未導致控制權喪失的附屬公司所有權 權益變動	—	1	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—	(12)	(12)
視為出售聯營公司	—	—	109	—	—	—	—	—	—	—	—	109	109	211	320
轉入資本公積	—	—	209	—	—	—	(21)	—	—	—	743	743	743	743	743
轉入儲備基金	—	—	—	—	—	—	47	—	—	(188)	—	—	—	—	—
發行可交換債券	—	—	—	—	—	—	—	—	431	(47)	—	—	—	—	—
轉換一家附屬公司的可轉換及可交換債券	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	431	431	1,223	1,223
其他變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(4)	—	(4)	(4)	24	20
於2017年12月31日	6,098	—	1,717	(10)	46	3	(273)	2,102	431	22,421	239	27,502	(4)	14,795	48,395

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

附註	儲備														
	已發行 權益	資本公積	界定利益 計量基礎的 重新計量	現金流量 套期儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 可交換 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	保單溢利	財務匯兌 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
2.2	6,098	1,717	(10)	46	3	(273)	2,102	431	22,421	239	826	27,502	33,600	14,795	48,395
2.2	—	—	—	—	—	41	—	—	(10)	—	—	31	31	38	69
2.2	—	—	—	—	—	—	—	—	(45)	—	—	(45)	(45)	(45)	(90)
	6,098	1,717	(10)	46	3	(232)	2,102	431	22,366	239	826	27,488	33,586	14,788	48,374
	—	—	—	—	—	—	—	—	7,484	—	—	7,484	7,484	2,416	9,900
	—	—	—	—	—	166	—	—	—	—	—	166	166	11	177
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(6)	—	(6)
	—	—	—	(6)	—	—	—	—	—	516	—	516	516	116	632
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	80	80	—	80
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(29)	(29)	(11)	(40)
	—	—	80	(6)	(29)	166	—	—	7,484	516	—	8,211	8,211	2,532	10,743
	271	1,862	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,862	2,133	—	2,133
12	—	—	—	—	—	—	—	—	(2,085)	—	—	(2,085)	(2,085)	—	(2,085)
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	462	462
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(569)	(569)

於2017年12月31日.....
 採納《國際財務報告準則》第9號之影響.....
 採納《國際財務報告準則》第15號之影響.....
 於2018年1月1日(經重述).....
 年內利潤.....
 年內其他全面收益/(虧損).....
 一 應佔聯營公司其他全面收益.....
 一 用於現金流量套期的套期工具公允價值變動之有效部分，稅後.....
 一 海外營運匯兌差額.....
 一 界定利益計劃重新計量導致的變動.....
 一 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資之公允價值變動.....
 年內全面收益/(虧損)總額.....
 股份發行.....
 股息付款.....
 非控股權益注資.....
 已付非控股權益的股息.....

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

附註	已發行權益	資本公積	界定利益的計量基礎的重新計量		現金流量套期儲備		以公允價值計量且其變動計入其他全面收益儲備		投資儲備		儲備基金		可轉換及債券儲備		財務匯兌差額		其他儲備		儲備總額		合計		非控股權益		權益總額	
			人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	246	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
轉入儲備基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
出售附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
收購非控股權益	—	(491)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(288)
並未導致控制權喪失的附屬公司所有權益變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(948)
視為出售聯營公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	18
發行可轉換債券	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	22
共同控制下的業務合併	—	(2,091)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	473
轉入資本公積	—	606	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(61)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(2,091)
其他變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
於2018年12月31日	6,369	1,603	40	(26)	(66)	2,287	904	26,958	755	848	33,373	39,742	16,066	55,808	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

備註	儲備														
	已發行 權益	資本公積	界定利益 計量基礎的 重新計量	現金流量 套期儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	保留溢利	財務匯兌 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
	6,369	1,603	70	40	(26)	(66)	2,287	904	26,958	755	848	33,373	39,742	16,066	55,808
	—	—	—	—	—	—	—	—	(47)	—	—	(47)	(47)	(14)	(61)
	6,369	1,603	70	40	(26)	(66)	2,287	904	26,911	755	848	33,326	39,695	16,052	55,747
	—	—	—	—	—	—	—	—	8,206	—	—	8,206	8,206	4,129	12,335
	—	—	—	—	—	84	—	—	—	—	—	84	84	19	103
	—	—	—	(36)	—	—	—	—	—	—	—	(36)	(36)	15	(21)
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	510	—	510	510	(10)	500
	—	—	(10)	—	—	—	—	—	—	—	—	(10)	(10)	—	(10)
	—	—	—	—	(3)	—	—	—	—	—	—	(3)	(3)	—	(3)

於2018年12月31日.....
 採編《國際財務報告準則》第16號之影響.....
 於2019年1月1日(經重述).....
 年內其他全面收益/(虧損).....
 年內其他全面收益/(虧損).....
 一應佔聯營公司其他全面收益.....
 一用於現金流量套期的套期工具公允價值變動之有效部分，稅後.....
 一海外營運匯兌差額.....
 一界定利益計劃重新計量導致的變動.....
 一指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資之公允價值變動.....

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

附註	儲備														
	已發行 權益	資本公積	界定利益 計量關係的 重新計量	現金流量 套期儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 可交換 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	保留溢利	財務匯兌 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年內全面(虧損)/收益總額	—	—	(10)	(36)	(3)	84	—	—	8,206	510	—	8,751	8,751	4,153	12,904
股息付款	—	—	—	—	—	—	—	—	(2,235)	—	—	(2,235)	(2,235)	—	(2,235)
非控股權益注資	—	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	23	23	737	760
已付非控股權益的股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(579)	(579)
轉入儲備基金	—	—	—	—	—	—	367	—	(367)	—	—	—	—	—	—
出售附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,904)	(1,904)
並未導致控制權喪失的附屬公司所有權益變動	—	(577)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(577)	(577)	(1,264)	(1,841)
收購非控股權益	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	1	(121)	(120)
視為出售聯營公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(50)	(50)	(50)	—	(50)
共同控制下的業務合併	—	(280)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(280)	(280)	—	(280)
已轉換為股份的可轉換債券	211	2,867	—	—	—	—	—	(473)	—	—	—	2,394	2,605	—	2,605
其他變動	—	—	—	—	—	—	—	—	(46)	—	—	(46)	(46)	29	(17)
於2019年12月31日	6,580	3,637	60	4	(29)	18	2,654	431	32,469	1,265	798	41,307	47,887	17,103	64,990

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

附註	儲備													
	已發行 權益	資本公積	界定利益 計量歸屬的 重新計量	現金流量 套期儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 可交換 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	財務匯兌 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2020年1月1日	6,580	3,637	60	4	(29)	18	2,654	431	1,265	798	41,307	47,887	17,103	64,990
期內其他全面收益/(虧損)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,781	2,781	831	3,612
期內其他全面收益/(虧損)	—	—	—	—	—	29	—	—	—	—	—	29	(5)	24
— 應佔聯營公司其他全面收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
— 用於現金流量套期的套期工具公允價值變動之有效部分，稅後	—	—	—	(84)	—	—	—	—	—	—	(84)	(84)	—	(84)
— 海外營運匯兌差額	—	—	—	—	—	—	—	—	(108)	—	(108)	(108)	30	(78)
— 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資之公允價值變動	—	—	—	—	(57)	—	—	—	—	—	(57)	(57)	(66)	(123)
期內全面(虧損)/收益總額	—	—	—	(84)	(57)	29	—	—	(108)	—	2,561	2,561	790	3,351
應付 貴公司擁有人股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(2,467)	(2,467)	—	(2,467)
非控股權益注資	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	804	804
應付非控股權益股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(680)	(680)
並未導致控制權喪失的附屬公司所有權益變動	—	332	—	—	—	—	—	—	8	—	360	360	155	515
收購附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5	5
其他變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(10)	(10)	—	(10)
於2020年6月30日	6,580	3,989	60	(80)	(86)	47	2,654	431	1,165	798	41,751	48,331	18,177	66,508

12

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

備註	儲備														
	已發行 權益	資本公積	界定利益 計量範圍的 重新計量	現金流量 套期儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	保留溢利	財務匯兌 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
2.2	6,369	1,603	70	40	(26)	(66)	2,287	904	26,958	755	848	33,373	39,742	16,066	55,808
於2018年12月31日	—	—	—	—	—	—	—	—	(47)	—	—	(47)	(47)	(14)	(61)
首次應用《國際財務報告準則》第16號產生的調整	6,369	1,603	70	40	(26)	(66)	2,287	904	26,911	755	848	33,326	39,695	16,052	55,747
於2019年1月1日(經重述)	—	—	—	—	—	—	—	—	5,058	—	—	5,058	5,058	1,127	6,185
期內利潤(未經審計)	—	—	—	—	—	19	—	—	—	—	—	19	19	—	19
一 應佔聯營公司其他全面收益(未經審計)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
一 用於現金流量套期的套期工具公允價值變動之有效部分，稅後(未經審計)	—	—	—	(25)	—	—	—	—	—	—	—	(25)	(25)	—	(25)
一 海外營運匯兌差額(未經審計)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	251	—	251	251	(10)	241
一 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資之公允價值變動(未經審計)	—	—	—	—	(11)	—	—	—	—	—	—	(11)	(11)	(18)	(29)

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

附註	儲備														
	已發行 權益	資本公積	界定利益 計量範圍的 重新計量	現金流量 套期儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	權益法 投資儲備	儲備基金 (附註 39(a)(ii))	可轉換及 可交換 債券儲備 (附註 39(a)(iii))	保單溢利	財務匯兌 儲備匯兌 差額 (附註 39(a)(iv))	其他儲備	儲備總額	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
12	—	—	—	(25)	(11)	19	—	—	5,058	251	—	5,292	5,292	1,099	6,391
	—	—	—	—	—	—	—	(2,235)	(2,235)	—	(2,235)	(2,235)	—	—	(2,235)
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(535)	(535)
	—	(246)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(246)	(246)	(225)	(471)
	—	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	19	19	(124)	(105)
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(89)	(89)	(89)	—	(89)
	—	—	—	—	—	—	—	(12)	(12)	—	—	(12)	(12)	—	(12)
	6,369	1,376	70	15	(37)	(47)	2,287	904	29,722	1,006	759	36,055	42,424	16,267	58,691

期內全面收益/(虧損)總額(未經審計).....
 應付 貴公司擁有人股息(未經審計).....
 應付非控股權益的股息(未經審計).....
 並未導致控制權喪失的附屬公司所有權益變動
 (未經審計).....
 收購非控股權益.....
 視同出售聯營公司(未經審計).....
 其他變動(未經審計).....
 於2019年6月30日(未經審計).....

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
經營活動所得現金流量						
稅前利潤						
來自持續經營業務		10,212	11,326	10,606	7,044	4,273
來自已終止經營業務	11	447	456	4,025	197	—
調整項目：						
融資成本		1,396	1,473	1,763	851	709
利息收入	5	(367)	(545)	(677)	(312)	(268)
應佔聯營公司利潤及虧損		(1,189)	(1,325)	(1,409)	(543)	(679)
可供出售金融資產股息收入	5	(41)	—	—	—	—
指定為以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資的股息收入	5	—	(105)	(39)	(18)	(15)
出售可供出售金融資產的收益	5	(1)	—	—	—	—
出售指定為以公允價值計量且其 變動計入其他全面收益的股權 投資所得收益	5	—	—	(2)	—	—
出售以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產／負債的 收益淨額	5	(49)	(129)	(36)	(99)	(15)
出售聯營公司及附屬公司所得收益 淨額		(154)	(259)	(3,824)	(1)	—
出售非流動資產所得損失／(收益) 淨額		179	(214)	(396)	(3)	11
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產／負債 公允價值(收益)／虧損淨額	5	(614)	153	(72)	(57)	31
物業、廠房及設備折舊	15	2,643	2,589	2,998	1,446	1,680
投資物業折舊	16	2	2	2	1	1
使用權資產折舊	17(b)	—	—	898	397	365
其他非流動資產攤銷	6	9	11	13	6	10
預付土地租賃款項攤銷	17(a)	44	40	—	—	—
其他無形資產攤銷	19	431	515	752	346	466
陳舊及積壓存貨撥備淨額	6	552	556	576	250	412
貿易應收款項及應收票據減值／ (撥回)淨額	26	64	80	131	(48)	101
預付款項、按金及其他應收款項 (撥回)／減值以及長期預付款 項淨額	27	(7)	188	233	10	205
可供出售金融資產減值	6	27	—	—	—	—
物業、廠房及設備減值	15	4	32	11	—	—
於聯營公司的權益減值	20	21	6	56	—	—
其他無形資產減值	19	10	—	—	—	—
合約資產減值	32	—	—	4	—	—
權益結算受限制股份獎勵計劃開支 淨額	6	395	386	477	143	179
營運資金變動前的經營現金流入		14,014	15,236	16,090	9,610	7,466

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
營運資金變動前的經營現金流入.....	14,014	15,236	16,090	9,610	7,466
存貨(增加)/減少.....	(6,715)	(676)	(3,949)	(1,500)	2,543
貿易應收款項及應收票據、預付款項、 按金及其他應收款項以及合約資產 減少/(增加).....	597	2,056	(908)	(4,917)	(5,911)
貿易應付款項及應付票據、其他應付 款項及應計項目、預收款項及合約 負債增加/(減少).....	10,410	3,912	5,228	1,385	(4,296)
其他營運資金變動.....	447	(210)	(157)	134	75
經營所得/(所用)現金.....	18,753	20,318	16,304	4,712	(123)
所得利息.....	244	394	488	170	291
已付所得稅.....	(1,773)	(1,569)	(1,709)	(1,263)	(712)
經營活動所得/(所用)現金淨額.....	17,224	19,143	15,083	3,619	(544)
投資活動所得現金流量					
購買非流動資產付款.....	(4,343)	(6,759)	(6,194)	(3,572)	(3,119)
收到與資產有關的政府補助.....	188	—	—	—	—
出售非流動資產所得款項.....	201	471	261	201	50
收購附屬公司付款，扣除所得現金.....	(377)	(103)	(2,730)	(2,705)	(346)
出售附屬公司所得款項，扣除現金處置.....	261	658	(952)	(10)	—
收購聯營公司付款.....	(743)	(33)	—	—	—
出售聯營公司所得款項.....	188	505	—	—	2
購買可供出售金融資產付款.....	(44)	—	—	—	—
購買指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資付款.....	—	(156)	(221)	(24)	—
出售指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資所得款項.....	—	4	70	—	—
已收聯營公司股息.....	201	239	348	158	146
已收可供出售金融資產股息.....	37	—	—	—	—
已收指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資股息.....	—	25	35	—	—
已收投資股息.....	—	3	2	—	—
出售按攤銷成本計量的金融資產 所得款項淨額(購買付款)及 以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	(1,390)	(2,598)	(1,782)	(1,990)	1,128
從按攤銷成本計量的金融資產及 以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產收取的利息.....	43	93	203	84	76
投資活動所用現金流量淨額.....	(5,778)	(7,651)	(10,960)	(7,858)	(2,063)

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元 (未經審計)	2020年 人民幣 百萬元
融資活動所得現金流量					
發行股份之所得款項.....	—	2,133	—	—	—
股份回購.....	(1)	—	—	—	—
發行可轉換及可交換債券所得款項.....	6,796	2,983	—	—	—
支付債券發行費用.....	—	(68)	—	—	—
借款所得款項.....	18,694	12,700	18,468	9,176	15,878
償還借款.....	(23,334)	(22,418)	(19,018)	(6,692)	(5,449)
贖回可轉換及可交換債券.....	—	—	(9)	—	—
就借款(已付)/已收的按金.....	(550)	30	—	—	—
支付予股東的股息.....	(1,512)	(2,085)	(2,235)	—	—
支付予非控股權益的股息.....	(285)	(569)	(579)	—	—
融資租賃責任的資本要素.....	(17)	—	—	—	—
融資租賃責任的利息要素.....	(1)	—	—	—	—
租賃付款.....	—	—	(894)	(412)	(384)
已付借款利息.....	(1,109)	(1,162)	(1,388)	(245)	(565)
附屬公司所有權權益變動.....	1,294	(2,046)	(358)	(940)	1,102
融資活動(所用)/所得現金流量淨額...	(25)	(10,502)	(6,013)	887	10,582
現金及現金等價物增加/(減少)淨額...	11,421	990	(1,890)	(3,352)	7,975
年初/期初現金及現金等價物.....	24,233	35,292	36,561	36,561	34,963
外幣匯率變動的影響淨額.....	(362)	279	292	109	84
年末/期末現金及現金等價物.....	35,292	36,561	34,963	33,318	43,022
現金及現金等價物餘額分析					
非抵押現金及銀行餘額.....	19,486	21,687	18,890	18,167	24,678
定期存款.....	15,806	14,874	16,073	15,151	18,344
財務狀況表所載現金及現金等價物.....	35,292	36,561	34,963	33,318	43,022

II. 歷史財務資料附註

1. 有關貴集團的一般資料

海爾智家股份有限公司(下稱「貴公司」)的前身為成立於1984年的青島電冰箱總廠。經中國人民銀行青島市分行於1989年12月16日批准募股事宜，由1989年3月24日下發的青體改(1989)3號文正式批准，在對青島電冰箱總廠改組的基礎上，以定向募集資金人民幣150百萬元的方式設立股份有限公司。於1993年3月及9月，經青島市股份制試點工作領導小組青股領字(1993)2號文及9號文批准，貴公司由定向[編纂]公司轉為社會募集公司，並向社會公眾額外發行5,000萬股股份，該等股份於1993年11月在上海證券交易所上市交易。

此外，貴公司D股於截至2018年12月31日止年度通過獲准於法蘭克福證券交易所(Frankfurter Wertpapierbörse)的受監管市場(regulierter Markt)進行交易，及同時獲准進入受監管市場的細分市場並承擔額外的准入後義務(首要標準)，在中歐國際交易所(中歐所D股市場)上市。

貴公司的註冊辦事處位於山東省青島市嶗山區海爾工業園，總部位於山東省青島市嶗山區海爾工業園。

董事認為，貴公司的最終控股母公司是公司(「海爾集團」)。

貴公司主要從事家電的研發、生產及銷售工作，涉及冰箱／冷櫃、廚電、空調、洗衣設備、水家電及其他智慧家庭業務的研發，以及提供智慧家庭全套化解決方案。貴集團從事下列主要活動：

1. 家用電器、電子產品、通訊設備、電腦與配件、通用機械、廚房用具以及工業機器人的製造及銷售；
2. 國內業務零售批發；進出口業務(請參見外貿企業證書)；
3. 提供物流服務，於往績記錄期間被歸類為已終止經營業務(附註11)。

綜合財務報表以貴公司的功能貨幣人民幣(「人民幣」)呈列。除另有指明外，所有金額均四捨五入至最接近的百萬位數(百萬)(人民幣百萬元)。

附錄一

會計師報告

貴公司主要附屬公司詳情如下：

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	已發行 普通股/註冊股本 百萬	貴公司應佔股權百分比								法律地位類型	附註	
			2017年		2018年		2019年		2020年				主要活動
			直接	間接	直接	間接	直接	間接	直接	間接			
海爾電器集團有限公司	百慕達/百慕達及 香港	港幣282	14.01	29.68	14.01	30.95	14.00	31.87	13.94	31.74	投資控股、洗衣設備和熱水器的生產銷售、分銷及物流服務	(i)	
Wonder Global (BVI) Investment Limited	美國/ 英屬維爾京群島 新加坡及其他 海外地區/	人民幣18,596	—	100	—	100	—	100	—	100	家電製造及銷售與物流服務	(ii)	
海爾新加坡投資控股有限公司	新加坡	美金896	—	100	—	100	—	100	—	100	投資控股及一般批發貿易	(ii)	
青島海爾空調器有限公司	中國內地/	人民幣918	99.95	—	99.95	—	99.95	—	99.95	—	家用空調製造及經營	(iv)	
貴州海爾電器有限公司	中國內地/	人民幣141	59	—	59	—	59	—	59	—	冰箱製造及銷售	(iv)	
合肥海爾空調器有限公司	中國內地/	人民幣12	100	—	100	—	100	—	100	—	空調製造及銷售	(iv)	
武漢海爾電器股份有限公司	中國內地/	人民幣62	60	—	60	—	60	—	60	—	空調製造及銷售	(iv)	
青島海爾電子有限公司	中國內地/	人民幣956	99.83	—	99.83	—	99.83	—	99.83	—	空調製造及銷售	(iv)	
青島海爾信息塑膠研製有限公司	中國內地/	人民幣78	100	—	100	—	100	—	100	—	塑膠產品製造	(iv)	
大連海爾精密製品有限公司	中國內地/	人民幣48	90	—	90	—	90	—	90	—	精密塑膠製造及銷售	(iv)	

附錄一

會計師報告

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	已發行 普通股/註冊股本 百萬	貴公司應佔股權百分比						主要活動	法律地位類型	附註
			於12月31日		2019年		2020年				
			直接	間接	直接	間接	直接	間接			
合肥海爾塑膠有限公司	中國內地	人民幣34	94.12	5.88	94.12	5.88	94.12	5.88	塑膠部件製造及銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾模具有限公司	中國內地	人民幣158	75	25	75	25	75	25	精密模具及產品的研發製造	有限責任公司	(iv)
青島美爾塑料粉末有限公司	中國內地	人民幣12	40	60	40	60	40	60	塑膠粉末、塑膠板以及高性能塗層的製	有限責任公司	(iv)
重慶海爾精密塑膠有限公司	中國內地	人民幣65	90	10	90	10	90	10	塑膠製品、金屬板工件、電器以及硬件	有限責任公司	(iv)
重慶海爾智能電子有限公司	中國內地	人民幣10	90	10	90	10	90	10	電器及自動控制系統設備的生產銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾機器人有限公司	中國內地	人民幣16	50	—	100	—	100	—	機器人的研發、製造及銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾電冰箱股份有限公司	中國內地	人民幣207	97.2	—	97.2	—	97.2	—	無氟冰箱的生產製造	有限責任公司	(iv)
青島海爾電冰箱(國際)有限公司	中國內地	人民幣260	75	—	100	—	100	—	冰箱製造及生產	有限責任公司	(iv)
青島海爾成套家電服務有限公司	中國內地	人民幣120	98.33	—	98.33	—	98.33	—	健康系列生活小家電的研發銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾智能電子有限公司	中國內地	人民幣292	100	—	100	—	100	—	電器與自動控制系統的設計開發	有限責任公司	(iv)
青島海爾特種電冰箱有限公司	中國內地	人民幣166	100	—	100	—	100	—	無氟冰箱的製造銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾洗碗機有限公司	中國內地	人民幣180	100	—	100	—	100	—	洗碗機和燃氣爐生產製造	有限責任公司	(iv)

附錄一

會計師報告

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	貴公司應佔股權百分比						法律地位類型	附註	
		已發行 普通股/註冊股本 百萬		於12月31日		於6月30日				
		2017年	2018年		2019年		2020年			
			直接	間接	直接	間接	直接	間接		
青島海爾特種電冰櫃有限公司	中國內地/	人民幣388	96.06	—	96.06	—	96.06	—	冰櫃及其他製冷產品的研究、製造及銷售	(iv)
大連海爾空調器有限公司	中國內地/	人民幣110	90	—	90	—	90	—	空調生產製造	(iv)
大連海爾電冰箱有限公司	中國內地/	人民幣110	90	—	90	—	90	—	冰箱生產製造	(iv)
青島海爾電子塑膠有限公司	中國內地/	人民幣60	80	—	80	—	80	—	塑膠、電器及產品的開發、組裝與銷售	(iv)
武漢海爾電冰櫃有限公司	中國內地/	人民幣50	95	5	95	5	95	5	冰櫃及其他製冷產品的研究、製造及銷售	(iv)
青島海達瑞採購服務有限公司	中國內地/	人民幣110	98	2	98	2	98	2	電子產品及配件的開發與買賣	(iv)
青島海爾智能家電科技有限公司	中國內地/	人民幣330	98.91	1.09	98.91	1.09	98.91	1.09	家用電器、通訊、電子與網絡工程技術的開發與應用	(iv)
重慶海爾空調器有限公司	中國內地/	人民幣130	76.92	23.08	76.92	23.08	76.92	23.08	空調製造與銷售	(iv)
青島海爾精密製品有限公司	中國內地/	人民幣10	—	70	—	70	—	70	家用電器的精密塑料、金屬板、模具以及電子產品的開發與製造	(iv)
青島海爾空調製冷設備有限公司	中國內地/	人民幣20	—	70	—	70	—	70	家用電器及電子產品的製造	(iv)
大連保稅區海爾空調器貿易有限公司	中國內地/	人民幣1	—	100	—	100	—	100	國內貿易	(iv)

附錄一

會計師報告

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	已發行 普通股/註冊股本 百萬	貴公司應佔股權百分比						主要活動	法律地位類型	附註		
			2017年		2018年		2019年					於6月30日	
			直接	間接	直接	間接	直接	間接				直接	間接
大連保稅區海爾電冰箱貿易有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	100	國內貿易	有限責任公司	(iv)
青島海爾電子科技有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	—	—	電子零部件的製造銷售	有限責任公司	(iv)
重慶海爾電器銷售有限公司	中國內地/	95	5	95	5	95	5	95	5	5	家電銷售	有限責任公司	(iv)
重慶海爾製冷電器有限公司	中國內地/	84.95	15.05	84.95	15.05	84.95	15.05	84.95	15.05	15.05	冰箱生產製造	有限責任公司	(iv)
合肥海爾電冰箱有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	—	冰箱生產製造	有限責任公司	(iv)
武漢海爾能源動力有限公司	中國內地/	—	75	—	75	—	75	—	—	75	能源服務	有限責任公司	(iv)
青島海爾中央空調工程有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	—	100	空調	有限責任公司	(iv)
重慶新日日順家電銷售有限公司	中國內地/	—	51	—	51	—	51	—	—	51	家用電器產品批發及銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾(膠州)空調器有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	—	100	空調製造及銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾空調器有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	—	100	塑膠與精密金屬板材的製造銷售	有限責任公司	(iv)
海爾股份(香港)有限公司	中國內地/	港幣28,029	100	—	100	—	100	—	100	—	投資控股	有限責任公司	(iv)
瀋陽海爾電冰箱有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	100	冰箱製造銷售	有限責任公司	(iv)

附錄一

會計師報告

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	已發行 普通股/註冊股本 百萬	貴公司應佔股權百分比						主要活動	法律地位類型	附註	
			於12月31日		2019年		2020年					
			直接	間接	直接	間接	直接	間接				
佛山海爾電冰櫃有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	冰櫃製造銷售	有限責任公司	(iv)
鄭州海爾空調器有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	空調製造與銷售	有限責任公司	(iv)
青島海達源採購服務有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	電子產品及零部件的開發和買賣	有限責任公司	(iv)
青島海爾智能技術研發有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	家電研發	有限責任公司	(iv)
青島海日高科模型有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	產品模型與模具的設計、製造及銷售	有限責任公司	(iv)
青島海高設計製造有限公司	中國內地/	—	75	—	75	—	75	—	75	工業設計和原型生產	有限責任公司	(iv)
北京海爾廣科數字技術有限公司	中國內地/	—	55	—	55	—	55	—	55	技術開發、推廣與轉讓	有限責任公司	(iv)
上海海爾醫療科技有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	醫療設施的批發零售	有限責任公司	(iv)
青島海爾科技有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	軟件及信息產品的開發銷售	有限責任公司	(iv)
青島海爾科技投資有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	企業投資和諮詢	有限責任公司	(iv)
青島卡薩帝智慧生活家電有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	家電開發、生產及銷售	有限責任公司	(iv)
青島海創源家電銷售有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	家電及數碼產品的銷售	有限責任公司	(iv)

附錄一

會計師報告

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	已發行 普通股/註冊股本 百萬	貴公司應佔股權百分比						主要活動	法律地位類型	附註		
			於12月31日		2019年		2020年						
			2017年		直接	間接	直接	間接				直接	間接
			直接	間接									
海爾海外電器產業有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	家電銷售、國際貨運代理	有限責任公司	(iv)	
海爾集團大連電器產業有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	家用電器銷售、國際貨運代理	有限責任公司	(iv)	
青島海爾中央空調有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	空調器、製冷設備的生產和銷售	有限責任公司	(iv)	
重慶海爾電器銷售(合肥)有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	家用電器銷售	有限責任公司	(iv)	
北京海爾中幼網絡傳媒有限公司	中國內地/	—	51	—	51	—	51	—	51	廣播電視節目	有限責任公司	(iv)	
青島海爾智能科技有限公司	中國內地/	—	71.43	—	71.43	—	71.43	—	71.43	智能衛浴	有限責任公司	(iv)	
海爾優家智能科技(北京)有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	軟件開發	有限責任公司	(iv)	
青島海爾工業智能研究院有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	工業智能技術	有限責任公司	(iv)	
海爾(上海)電器有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	家用電器銷售、研發	有限責任公司	(iv)	
合肥海爾洗衣機有限公司	中國內地/	—	99.95	—	99.95	—	99.95	—	99.95	家用清潔衛生電器製造	有限責任公司	(v)	
青島經濟技術開發區海爾熱水器有限公司	中國內地/	—	100	—	100	—	100	—	100	熱水器製造及銷售	有限責任公司	(v)	
青島海爾智慧廚房電器有限公司	中國內地/	100	—	100	—	100	—	100	—	智慧廚房電器銷售	有限責任公司	(iv)	
海爾新西蘭投資控股有限公司	新西蘭/新西蘭	477(新西蘭元)	—	100	—	100	—	100	—	家用電器生產及分銷	有限責任公司	(iii)	
青島日日順樂家物聯科技有限公司	中國內地/	—	—	—	—	—	—	75.96	—	家用電器	有限責任公司	(v)	

附錄一

會計師報告

名稱	公司註冊成立/ 註冊地點	已發行 普通股/註冊股本 百萬	貴公司應佔股權百分比						法律地位類型	附註		
			於12月31日		於6月30日		主要活動					
			2017年	2018年	2019年	2020年						
			直接	間接	直接	間接	直接	間接				
Aqua Co., Ltd	日本/日本	90 (日元)	—	100	—	100	—	100	—	100	電器及材料進口	(vi)
Candy S.p.A	意大利/意大利	42 (歐元)	—	—	—	100	—	100	—	100	家電製造及銷售	(vi)
Fisher&Paykel Appliances Limited	新西蘭	246 (新西蘭元)	—	100	—	100	—	100	—	100	家電業務的研究、開發、製造、銷售及分銷	(iii)

* 本附註中上述中國內地公司的英文名稱乃管理層盡最大努力對該等公司中文名稱的翻譯，該等公司並無登記或提供英文名稱。

** 上表列出董事認為主要影響 貴集團業績或資產的 貴集團之附屬公司。董事認為列出其他附屬公司之詳情將導致篇幅過於冗長。

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 根據《國際財務報告準則》編製的截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表乃由安永會計師事務所(一家於香港註冊的執業會計師事務所)審計。
- (ii) 根據《國際財務報告準則》編製的截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表乃由Mazars LLP(一家於美國註冊的執業會計師事務所)審計。
- (iii) 根據《國際財務報告準則》編製的截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表乃由PricewaterhouseCoopers New Zealand(一家於新西蘭註冊的執業會計師事務所)審計。
- (iv) 根據《中國會計準則》編製截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表乃由和信會計師事務所(於中國內地註冊)審計。
- (v) 根據《國際財務報告準則》編製的截至2020年6月30日止六個月的法定財務報表乃由安永會計師事務所(一家於香港註冊的執業會計師事務所)審計。
- (vi) 根據《國際財務報告準則》編製的截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表乃由Mazars Audit LLC(一家於日本註冊的執業會計師事務所)審計。
- (vii) 根據《國際財務報告準則》編製的截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃由Mazars Italia S.p.A(一家於意大利註冊的執業會計師事務所)審計。

貴集團所有成員公司均將12月31日採納為財政年度末。

2.1 編製基準

本歷史財務資料已根據國際會計準則委員會發佈的《國際財務報告準則》(其中包括所有《國際財務報告準則》、《國際會計準則》及詮釋)及香港《公司條例》的披露要求編製。

2.2 應用新訂及經修訂《國際財務報告準則》

應用新訂及經修訂《國際財務報告準則》

為編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料，貴集團貫徹採納自2019年1月1日起的貴集團年度會計期間有效的由國際會計準則委員會頒佈的《國際會計準則》、《國際財務報告準則》、修訂及相關詮釋(「(國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋」)，惟自2018年1月1日起生效的《國際財務報告準則》第9號「金融工具」和《國際財務報告準則》第15號「來自客戶合約的收入」及自2020年1月1日起生效的《國際財務報告準則》第16號「租賃」除外。會計政策載於下文歷史財務資料附註2.3。

附錄一

會計師報告

(a) 採納《國際財務報告準則》第9號及《國際財務報告準則》第15號對綜合財務報表的影響

下表概述採納《國際財務報告準則》第9號及《國際財務報告準則》第15號對貴集團於2018年1月1日綜合財務狀況表的影響，並列示就每個單獨項目所確認的調整。不影響新訂《國際財務報告準則》之應用的項目未納入其中。因此，披露的小計和總計數值無法根據所提供的數字重新計算。

	於2017年 12月31日	《國際財務 報告準則》 第9號	《國際財務 報告準則》 第15號	於2018年 1月1日
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
非流動資產				
於聯營公司的權益	13,012	(32)	—	12,980
可供出售金融資產	1,415	(1,415)	—	—
指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的權益投資	—	1,409	—	1,409
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	—	7	—	7
遞延稅項資產	2,088	(59)	17	2,046
其他非流動資產	1,107	—	1	1,108
流動資產				
存貨	22,575	—	(188)	22,387
應收貿易款項及應收票據	26,047	139	—	26,186
預付款項、按金及其他應收款項	4,222	20	121	4,363
合約資產	—	—	428	428
流動負債				
預收款項	5,890	—	(5,890)	—
合約負債	—	—	6,130	6,130
其他應付款項及應計費用	14,645	—	302	14,947
非流動負債				
撥備	1,051	—	(73)	978
權益				
權益法投資儲備	(273)	41	—	(232)
保留溢利	22,421	(10)	(45)	22,366
非控股權益	14,795	38	(45)	14,788

附錄一

會計師報告

(b) 採納《國際財務報告準則》第16號對綜合財務報表的影響

於2019年1月1日採納《國際財務報告準則》第16號產生的影響如下：

	增加／(減少)
	人民幣百萬元
資產	
使用權資產增加	4,910
預付土地租賃款項減少	(1,828)
遞延稅項資產增加	22
預付款項、按金及其他應付款項減少	(39)
總資產增加.....	<u><u>3,065</u></u>
負債	
租賃負債增加	3,153
貿易應付款項及應付票據減少.....	(22)
其他應付款項及應計項目減少.....	(5)
總負債增加.....	<u><u>3,126</u></u>
權益	
保留溢利減少	(47)
非控股權益減少	<u><u>(14)</u></u>

(c) 《國際財務報告準則》第9號 — 金融工具

應用《國際財務報告準則》第9號對會計政策變動的影響

於2018年1月1日，貴集團已應用《國際財務報告準則》第9號及其他《國際財務報告準則》的相應及相關修訂。《國際財務報告準則》第9號引入有關(1)金融資產和金融負債分類及計量；(2)金融資產的預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)；及(3)一般對沖會計的新規定。

貴集團已根據《國際財務報告準則》第9號所載的過渡條文採用《國際財務報告準則》第9號，即將分類及計量規定(包括減值)追溯應用至於2018年1月1日(首次應用日期)尚未取消確認的工具，且並無將該等規定應用至於2018年1月1日已取消確認的工具。於2017年12月31日之賬面值與於2018年1月1日之賬面值間的差額於期初保留利潤中確認，並無重列比較資料。

因此，比較資料乃根據《國際會計準則》第39號金融工具：確認及計量而編製，所以若干比較資料無法比較。

應用《國際財務報告準則》第9號導致的會計政策披露於歷史財務資料附註2.3。

附錄一

會計師報告

首次應用《國際財務報告準則》第9號之影響的概述

下表闡述根據《國際財務報告準則》第9號及《國際會計準則》第39號適用於預期信貸虧損的金融資產及金融負債以及其他項目於2018年1月1日(即首次應用日期)的分類及計量(包括減值)。不受變動影響之項目未納入其中。

(i) 分類及計量

	《國際會計準則》 第39號 於2017年12月31日 的賬面值	重新分類	《國際財務報告 準則》第9號 於2018年1月1日 的賬面值
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產			
上市權益投資	—	27	27
未上市權益投資	—	1,388	1,388
《國際會計準則》第39號下可供出售的 金融資產			
上市權益投資	27	(27)	—
未上市權益投資	1,388	(1,388)	—

按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的分類及計量

所有屬《國際財務報告準則》第9號範圍內的已確認金融資產及金融負債其後均須按攤銷成本計量。

預期信貸虧損模型下的減值

貴集團運用《國際財務報告準則》第9號簡化法計量預期信貸虧損，該方法按整段年期確認所有貿易應收款項的預期信貸虧損。除根據《國際會計準則》第39號確定為減值信貸的項目外，其餘結餘乃根據內部信貸評級及／或逾期分析分組。因此，貴集團以相同基準估計應收貿易款項的預期信貸虧損率。董事根據評估認為，於2018年1月1日的應收款項預期信貸虧損並不重大。

除根據《國際會計準則》第39號確定為減值信貸的項目外，按攤銷成本計量的其他金融資產(包括按攤銷成本計量的金融資產、其他應收款項及銀行結餘及現金)的預期信貸虧損均按12個月期的預期信貸虧損進行評估，原因是信貸風險自最初確認以來並無顯著增加。

就其他應收款項而言，董事基於過往結算紀錄及過往經驗並參照可獲得的合理、具支持性的前瞻性資料對其他應收款項是否可回收定期作出整體評估及個別評估。

附錄一

會計師報告

(d) 《國際財務報告準則》第15號 — 客戶合約收入

貴公司已自2018年1月1日起採納《國際財務報告準則》第15號，這導致會計政策的變更以及對財務報表中確認金額作出調整。根據《國際財務報告準則》第15號所載的過渡性條文，之前期間的比較數字未予重列。貴公司確認的收入主要來自與客戶簽訂合約產生的以下主要來源：

- 冰箱／冷櫃生產與銷售
- 廚房電器生產與銷售
- 空調製造與銷售
- 洗衣設備生產與銷售
- 水家電生產與銷售

有關 貴公司履約責任及採納《國際財務報告準則》第15號導致的會計政策的資料披露於歷史財務資料附註2.3。

採納《國際財務報告準則》第15號通常不重述任何其他比較資料。採納《國際財務報告準則》第15號，未對所呈報的最早期間過往財務資料所載財務資料及／或披露中呈報的數額產生任何重大影響。

(e) 《國際財務報告準則》第16號 — 租賃

租賃的定義

貴集團已選擇可行權宜方法，就先前應用《國際會計準則》第17號及國際財務報告詮釋委員會 — 詮釋第4號「釐定安排是否包括租賃」識別為租賃的合約應用《國際財務報告準則》第16號，而並無對先前並未識別為包括租賃的合約應用該準則。因此，貴集團並無重新評估於首次應用日期前已存在的合約。

就於2019年1月1日或之後訂立或修改的合約而言，貴集團於評估合約是否包含租賃時根據《國際財務報告準則》第16號所載的規定應用租賃的定義。

作為承租人

貴集團已追溯應用《國際財務報告準則》第16號，累計影響於首次應用日期(2019年1月1日)確認。

於2019年1月1日，貴集團確認額外租賃負債及按賬面金額計量所有權資產，猶如《國際財務報告準則》第16號自開始日期起已應用，但使用相關集團實體於首次應用日期(透過應用《國際財務報告準則》第16.C8(b)(i)條過渡)的增量借貸利率進行貼現。首次應用日期的任何差額於期初保留利潤確認，及並無重列比較資料。

附錄一

會計師報告

於過渡時應用《國際財務報告準則》第16號項下的經修訂追溯方法時，貴集團按逐項租賃基準就先前根據《國際會計準則》第17號分類為經營租賃且與各追溯租賃合約相關的租賃應用以下可行權宜方法：

- i. 透過應用《國際會計準則》第37號「撥備、或然負債及或然資產」作為減值審閱的替代方法，評估租賃是否屬有償；
- ii. 選擇不就租期於首次應用日期起計12個月內結束的租賃確認使用權資產及租賃負債；
- iii. 於首次應用日期計量使用權資產時撇除初始直接成本；
- iv. 就類似經濟環境內相似類別相關資產的類似剩餘租期的租賃組合應用單一貼現率。具體而言，預付土地租賃、土地及樓宇、機械及設備、車輛以及傢具、固定裝置及設備等若干租賃的貼現率乃按投資組合釐定；及
- v. 根據於首次應用日期的事實及情況於事後釐定 貴集團帶有續租及終止選擇權的租賃的租期。

於確認先前分類為經營租賃的租賃的租賃負債時，貴集團已應用租賃隱含利率或於首次應用日期相關集團實體的增量借款利率。

於2019年1月1日的租賃負債與於2018年12月31日的經營租賃承擔的對賬如下：

	人民幣百萬元
於2018年12月31日的經營租賃承擔	3,903
減：與短期租賃及剩餘租期於2019年12月31日或之前結束之 租賃相關的承擔	(356)
	<u>3,547</u>
於2019年1月1日的貼現經營租賃承擔及租賃負債	<u>3,153</u>

於2019年1月1日，自用使用權資產的賬面值包含以下各項：

	附註	使用權資產 人民幣百萬元
與應用《國際財務報告準則》第16號後確認的經營租賃 有關的使用權資產		3,092
於2019年1月1日從預付土地租賃款中重新分類	(a)	1,868
於2019年1月1日的租金按金調整	(b)	(1)
於2019年1月1日對遞延稅項資產的調整		(22)
減：2019年1月1日與物業有關的應計租賃負債	(c)	(27)
		<u>4,910</u>

附錄一

會計師報告

附註：

- (a) 於2018年12月31日，自有物業在中國內地租賃土地的預付款項被分類為預付土地租賃款項。於採納《國際財務報告準則》第16號後，預付租賃款項的當期和非當期部分分別為人民幣40百萬元及人民幣1,828百萬元，被重新分類為使用權資產。
- (b) 於採納《國際財務報告準則》第16號前，貴集團將已付的可退還租金按金視作其他應收款項下《國際會計準則》第17號下適用的租賃下權利及義務。根據《國際財務報告準則》第16號下租賃付款的定義，該等按金並非與相關資產使用權有關的付款，並已進行調整以反映過渡期的貼現效應。因此，對已付的可退還租金按金和使用權資產作出人民幣1百萬元的調整。
- (c) 與若干經營租賃的應計租賃負債有關，其中租金以固定的年度百分比遞增。於2019年1月1日，貿易應付款項及應付票據以及其他應付款項及應計項目項下的應計租賃負債賬面值已於過渡時調整至使用權資產。

自2019年1月1日起，根據《國際財務報告準則》第16號，被分類為預付土地租賃款項的租賃土地按成本減去任何累計折舊和任何減值損失計量。

與以下類型資產有關的已確認使用權資產：

	人民幣百萬元
預付土地租賃款	1,868
土地及樓宇	2,803
車輛	2
傢具、固定裝置及設備	237
	<u><u>4,910</u></u>

下表概述2019年1月1日過渡至《國際財務報告準則》第16號對保留盈利和非控制性權益的影響：

	於2018年 12月31日	重新分類	租賃確認	於2019年 1月1日
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
權益				
保留盈利	26,958	—	(47)	26,911
非控制性權益	16,066	—	(14)	16,052
	<u><u>43,024</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>(61)</u></u>	<u><u>42,963</u></u>

已頒佈但未生效的新訂及經修訂《國際財務報告準則》

貴集團於編製歷史財務資料時尚未採納下列已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂《國際財務報告準則》：

《國際財務報告準則》第3號(修訂本)	參照概念框架 ⁵
《國際財務報告準則》第4號(修訂本)	延長臨時豁免應用《國際財務報告準則第9號》 ³
《國際財務報告準則》第10號及 《國際會計準則》第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或注資 ⁴
《國際財務報告準則》第16號(修訂本)	新型冠狀病毒肺炎相關租金優惠 ⁶
《國際財務報告準則》(修訂本)	2018年至2020年週期《國際財務報告 準則》年度改進 ²
《國際財務報告準則》第17號	保險合約及相關修訂 ³
《國際會計準則》第16號(修訂本)	物業、廠房及設備——作擬定用途前的 所得款項 ²

附錄一

會計師報告

《國際會計準則》第37號(修訂本)

虧損合約—履行合約的成本²

《國際會計準則》第1號(修訂本)

流動與非流動負債的劃分³

¹ 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效。

² 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效。

³ 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效。

⁴ 並未釐定強制生效日期，但可供採用。

⁵ 收購日期為於2022年1月1日或之後開始的首個年度期間開始當日或之後的業務合併。

⁶ 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效。

貴公司董事預計應用所有新訂及經修訂《國際財務報告準則》將不會對可預見未來的歷史財務資料產生重大影響。

2.3 主要會計政策概要

歷史財務資料乃按照國際會計準則理事會頒佈之《國際財務報告準則》而編製。此外，歷史財務資料亦包括《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「《上市規則》」)及香港《公司條例》規定的適用披露規定。

歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟如下列會計政策所述於各報告期末按公允價值計量的若干金融工具除外。

歷史成本一般根據交換商品及服務所付對價之公允價值計算。

公允價值為於計量日於市場參與者之有序交易中因出售資產而收取或因轉讓負債而支付之價格，而不論該價格是否可透過直接觀察得出或採用其他估值技術進行估算。估算資產或負債的公允價值時，貴集團會考慮市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮之資產或負債之特點。該等歷史財務資料中計量及／或披露的公允價值均按此基礎釐定，惟《國際財務報告準則》第2號股份支付規定範圍內股份支付交易、根據《國際財務報告準則》第16號(自2019年1月1日起)或《國際會計準則》第17號(在應用《國際財務報告準則》第16號之前)入賬的租賃交易以及與公允價值類似但並非公允價值的計量(如《國際會計準則》第2號存貨中的可變現淨值或《國際會計準則》第36號資產減值中的使用價值)則除外。

非金融資產的公允價值計量須計及市場參與者透過使用該資產的最高及最佳用途，或將該資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

就按公允價值交易的金融工具及隨後期間使用不可觀察輸入數據計量公允價值之估

附錄一

會計師報告

值方法而言，該估值方法經調整以令於初始確認時估值方法之結果等同於交易價格。

此外，就財務報告而言，公允價值計量可根據公允價值計量所用輸入數據的可觀察程度及輸入數據對公允價值計量整體的重要性，分為第一層級、第二層級或第三層級，描述如下：

- 第一層級：輸入數據為該實體可於計量日獲得的相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二層級：輸入數據為相關資產或負債可直接或間接觀察的輸入數據(不包括第一層級範圍內的報價)；及
- 第三層級：輸入數據為相關資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及由 貴公司及其附屬公司控制之實體之財務報表。 貴公司在下列情況下取得控制權：

- 具有對投資對象之權力；
- 因參與投資對象業務而承擔可變回報之風險或享有可變回報之權利；及
- 可對投資對象行使權力影響 貴公司之回報。

倘事實及情況顯示上文所述三項控制因素的一項或多項出現變化， 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。

倘 貴集團於投資對象之投票權未能佔大多數，但只要投票權足以賦予 貴集團實際能力可單方面掌控投資對象之相關業務時， 貴集團即對投資對象擁有權力。在評估 貴集團於投資對象之投票權是否足以賦予其權力時， 貴集團考慮所有相關事實及情況，其中包括：

- 貴集團持有投票權之規模相對於其他選票持有人持有投票權之規模及分散性；
- 貴集團、其他選票持有人或其他方持有的潛在投票權；
- 其他合約安排所產生的權利；及
- 於需要作出決定(包括先前股東大會上之投票模式)時表明 貴集團當前擁有或並無擁有指導相關活動之能力的任何額外事實及情況。

貴集團獲得對附屬公司的控制權時，可開始合併附屬公司，並於失去對該附屬公司

附錄一

會計師報告

的控制權時停止合併。具體而言，年內收購或出售附屬公司的收入及開支自 貴集團取得控制權當日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至 貴集團不再控制該附屬公司為止。

損益及其他綜合收益的各個組成部分歸 貴公司擁有人及少數股東權益所有。附屬公司的全面收益總額歸 貴公司擁有人及少數股東權益所有，即使此舉會導致少數股東權益出現虧絀結餘。

必要時對附屬公司的財務報表作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策相符。

貴集團成員公司間交易相關的所有集團內部資產、負債、權益、收入、開支以及現金流量於綜合時全數抵銷。

附屬公司之少數股東權益與 貴集團之權益分開呈列，於清盤後相當於其持有人有權按比例分佔相關附屬公司資產淨值之現存所有權權益。

貴集團於現有附屬公司的權益變動

貴集團於附屬公司擁有權益之變動並無導致 貴集團對附屬公司失去控制權則以權益交易列賬。 貴集團權益及少數股東權益之有關組成部分之賬面值經調整以反映彼等於附屬公司之有關權益變動，包括根據 貴集團及少數股東權益按比例分佔的權益而重新歸屬 貴集團及少數股東權益之間的有關儲備。

調整後少數股東權益與所支付或收取對價之公允價值的任何差額直接於權益中確認並歸屬 貴公司擁有人。

當 貴集團失去對附屬公司的控制權時，終止確認該附屬公司及少數股東權益(如有)的資產及負債。收益或虧損於損益確認，並按(i)已收取對價之公允價值及任何保留權益之公允價值總額；及(ii)相關資產(包括商譽)賬面值之間的差額以及 貴公司擁有人應佔的附屬公司負債計算。之前於其他綜合收益中確認的與該附屬公司有關的所有款項均予入賬，猶如 貴集團已直接出售該附屬公司的相關資產或負債(即重新分類至損益或轉入適用《國際財務報告準則》指定／許可的其他權益類型)。於原附屬公司所保留任何投資於失去控制權當日之公允價值根據《國際財務報告準則》第9號被視為初步確認公允價值供後續會計處理，或(如適用)於聯營公司或合營企業投資之初步確認成本。

企業合併

除受共同控制的企業合併外，收購企業採用收購法入賬。企業合併轉讓對價乃以公允價值計量，該公允價值為 貴集團轉讓的資產於購買日的公允價值、 貴集團對被購買

附錄一

會計師報告

方前擁有人承擔的負債及 貴集團發行以換取被購買方控制權的股本權益的總和。相關購買成本一般於產生時於損益內確認。

於收購日期，所收購可識別資產及所承擔負債按其公允價值確認，惟下列各項除外：

- 遞延所得稅資產或負債以及與僱員福利安排有關之資產或負債分別根據《國際會計準則》第12號*所得稅*及《國際會計準則》第19號*僱員福利*確認及計量；
- 與被購買方之股份支付安排或 貴集團訂立之股份支付安排以取代被購買方之股份支付安排有關之負債或權益工具，乃根據《國際財務報告準則》第2號*股份支付*於收購日期計量(請參閱下文的會計政策)；
- 根據《國際財務報告準則》第5號*持作出售之非流動資產及已終止經營業務*分類為持作出售之資產(或出售組合)根據該準則計量；及
- 租賃負債按剩餘租賃付款(定義見《國際財務報告準則》第16號)的現值確認及計量，猶如購買的租賃於購買日為新租賃，惟(a)租期於購買日12個月內結束；或(b)相關資產為低價值的租賃除外。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，並進行調整以反映與市場條件相比租賃的有利或不利條款。

商譽應按所轉讓之對價、於被購買方之任何少數股東權益金額以及購買方先前於被購買方持有的權益(如有)的公允價值的總額超過購買日所取得的可識別資產和所承擔的負債相抵後的淨額的差額進行計量。倘在重新評估後，所取得的可識別資產和所承擔的負債相抵後的淨額超過所轉讓之對價、於被購買方之任何少數股東權益金額以及購買方先前於被購買方持有的權益(如有)的公允價值的總額，超出部分即時於損益中確認為議價收購收益。

屬現時所有權權益且於清盤時賦予其持有人按比例分佔有關附屬公司資產淨值之少數股東權益可初步按少數股東權益應佔被購買方之可識別資產淨值之已確認金額比例或按公允價值計量。計量基準之選擇乃按每次交易為基礎。其他類型的少數股東權益均按其公允價值計量。

倘 貴集團於企業合併中轉讓之對價包括或有對價安排，則或有對價按其於購買日之公允價值計量，並計入於企業合併轉讓之對價之一部分。符合資格為計量期間調整之或

附錄一

會計師報告

有對價公允價值變動將予追溯調整。計量期間調整為於「計量期間」(不可超過自購買日起計一年)取得有關於購買日已存在之事實及情況之額外資料產生之調整。

不合資格為計量期間調整之或有對價後續會計處理取決於如何將或有對價分類。分類為權益之或有對價不會於後續報告日期重新計量，其後續結算亦於權益內入賬。分類為資產或負債之或有對價於後續報告日期重新計量至公允價值，相應之盈虧於損益內確認。

倘企業合併分階段完成，則 貴集團先前持有的被購買方股本權益按其於購買日(即 貴集團獲得控制權之日)的公允價值重新計量，而所產生的任何利潤或虧損(如有)於損益或其他綜合收益(如適當)確認。於購買日前因於被購買方之權益而產生且先前根據《國際財務報告準則》第9號於其他綜合收益中確認及計量之金額將以與 貴集團直接處置先前持有之權益所需的相同基準入賬。

倘企業合併之初步會計處理於進行合併之報告期末仍未完成，則 貴集團就仍未完成會計處理之項目呈報暫定金額。該等暫定金額於計量期內作出追溯調整，並確認額外資產或負債，以反映就於購買日已存在事實及情況取得之新資料(倘知悉該等資料，將會影響於當日確認之金額)。

涉及共同控制企業之企業合併之合併會計原則

歷史財務資料包括發生共同控制合併之合併企業之財務報表項目，猶如其自該等合併企業首次受控制方控制當日起合併。

合併企業之資產淨值按控制方的現有賬面值進行綜合。概無就於共同控制合併時的商譽或議價收購收益確認任何金額。

綜合損益及其他全面收益表包括各合併企業自最早呈列日期起或自該等企業首次受共同控制當日起(以較短期間為準)的業績。

歷史財務資料中的可比較金額猶如企業於上一報告期初或首次受共同控制時(以較短者為準)已合併呈列。

於2018年8月30日， 貴公司間接全資附屬公司貫美(上海)企業管理有限公司(「貫美」)與海爾集團旗下間接非全資附屬公司海爾電器國際股份有限公司(「海爾國際」)簽訂資產置換協議，據此，貫美同意置入而海爾國際同意置出青島海施水設備有限公司(「青島海

附錄一

會計師報告

施) 51%股權，對價約為人民幣1,074百萬元；貫美同意按相同對價向海爾國際轉讓冰戟(上海)企業管理有限公司(「冰戟」)(貫美直接全資附屬公司) 55%股權以支付對價。青島海施主要從事研發及銷售家用淨水解決方案，而冰戟為一家投資控股有限公司，該公司及其附屬公司(以下簡稱「冰戟集團」)主要從事提供物流服務。

根據資產置換，貴公司成為青島海施的間接控股公司，而冰戟集團被分類為已終止經營業務(附註11)。由於貴公司及青島海施於資產置換完成前後均由海爾集團最終控制，因此對青島海施的收購採用合併會計法入賬。

於2019年9月9日，貴公司以現金對價人民幣34百萬元收購青島日日順健康產業發展有限公司(「日日順健康」) 100%的股權(「該收購」)，該現金對價已於截至2019年12月31日止年度內悉數支付。日日順健康為海爾集團的間接全資附屬公司，目前主要從事製造水處理設備。根據該收購，貴公司成為日日順健康的間接控股公司。由於貴公司及日日順健康於該收購完成前後均由海爾集團最終控制，因此該收購採用合併會計法入賬。

收購附屬公司並不構成一項業務

當貴集團收購一組並不構成業務的資產及負債時，貴集團可透過首先將收購價格分配至按各自公允價值計量的相關資產，識別及確認已收購的個別可識別資產及已承擔的負債，而餘款則於收購當日根據其相對公允價值分配至其他可識別的資產及負債。該交易並不會產生商譽或議價收購收益。

商譽

收購業務產生的商譽按收購業務日期確定的成本減累計減值損失(如有)入賬。

就減值測試而言，商譽分配至預期因合併的協同效應而受益的貴集團各現金產生單位(或現金產生單位組別)，即指就內部管理而言監控商譽的最低層級且不大於經營分部的單位。

獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)每年或在有跡象顯示該單位可能已減值時更頻繁測試減值。就因報告期間收購事項產生的商譽而言，獲分配商譽的現金產生

附錄一

會計師報告

單位(或現金產生單位組別)於該報告期間結束前測試減值。如可收回金額低於其賬面值，則減值損失會先分配以扣減獲分配的任何商譽的賬面值，其後按該單位(或現金產生單位組別)內各項資產賬面值的比例分配至其他資產。

於出售相關現金產生單位或現金產生單位組別內之任何現金產生單位時，於釐定出售損益金額時須計入應佔商譽金額。貴集團出售現金產生單位(或現金產生單位組別內之任何現金產生單位)內的一項業務時，出售的商譽金額根據被出售業務(或現金產生單位)的相對價值計量，並保留現金產生單位(或現金產生單位組別)的部分。

貴集團就收購一家聯營公司及一家合營企業所產生商譽的政策詳述如下。

於聯營公司及合營企業之投資

聯營公司為 貴集團對其具有重大影響力的實體。重大影響力指參與投資對象財務及經營政策決策之權力，惟並非控制或共同控制該等政策。

合營企業是指一項聯合安排，據此，對該安排擁有聯合控制權的各方有權獲得該聯合安排的資產淨值。聯合控制權乃根據合約議定的對某項安排的共同控制權，其僅於有關業務決策需要享有控制權的各方一致同意時存在。

聯營公司及合營企業的業績、資產及負債乃以權益會計法計入歷史財務資料中，除非有關投資(或當中部分)分類為持作出售，於此情況下，則按《國際財務報告準則》第5號持作出售之非流動資產及已終止經營業務入賬。聯營公司或合營企業並未分類為持作出售的投資的任何保留部分繼續使用權益法入賬。就權益會計目的所使用的聯營公司之歷史財務資料乃使用與 貴集團於類似情況下就交易及業務所使用的一致會計政策編製。貴集團已作出適當調整以使聯營公司及合營企業之會計政策與 貴集團會計政策一致。根據權益法，於聯營公司或合營企業的投資於綜合財務狀況表內按成本初步確認，並於其後就確認 貴集團應佔該聯營公司或合營企業之損益及其他綜合收益而作出調整。聯營公司資產淨值之變動(損益及其他綜合收益除外)不予入賬，相關變動導致 貴集團持有的所有權權益發生變更則除外。若 貴集團應佔聯營公司或合營企業的虧損超出 貴集團於該聯營公

附錄一

會計師報告

司或合營企業的權益(包括任何實質上構成 貴集團於該聯營公司或合營企業投資淨額一部分的長期權益)， 貴集團將終止確認其應佔其他虧損。 貴集團僅在承擔法律或推定責任或代表聯營公司或合營企業付款的情況下，方會確認額外虧損。

於聯營公司或合營企業的投資自投資對象成為聯營公司或合營企業之日起以權益法入賬。收購於聯營公司或合營企業的投資時，投資成本超過 貴集團應佔該投資對象可識別資產及負債公允價值淨值之任何部分乃確認為商譽，並計入投資之賬面值。 貴集團所佔可識別資產及負債於重新評估後之公允價值淨值超過投資成本之任何部分，於收購投資期間直接在損益內確認。

貴集團評估是否存在客觀證據表明於聯營公司或合營企業的權益可能面臨減值。如存在任何客觀證據，依據《國際會計準則》第36號將投資的全部賬面值(包括商譽)作為單一資產進行減值測試，方式為比較其可收回金額(使用價值與公允價值減出售成本之較高者)與其賬面值。已確認之任何減值損失並未分配至任何資產(包括商譽)，構成投資賬面值之一部分。有關減值損失之任何撥回於該項投資可收回金額其後增加時依據《國際會計準則》第36號確認。

當 貴集團喪失對聯營公司的重大影響或對合營企業的共同控制權時，將會當作出售有關投資對象之全部權益入賬，而所得盈虧將於損益中確認。若 貴集團保留於先前聯營公司或合營企業的權益，且保留權益屬《國際財務報告準則》第9號範圍內之金融資產，則 貴集團按於當日的公允價值對相關保留權益進行計量，且該公允價值被視為初始確認時的公允價值。聯營公司或合營企業的賬面值與任何保留權益及出售聯營公司或合營企業相關權益所得任何款項的公允價值之間的差額，乃計入出售聯營公司或合營企業所得損益。此外， 貴集團會對先前於其他綜合收益內就有關聯營公司或合營企業確認的所有金額進行說明，基準與直接出售相關資產或負債後所要求使用者相同。因此，倘有關聯營公司或合營企業先前於其他綜合收益內確認的收益或虧損於出售相關資產或負債時被重新分類至損益，則 貴集團於出售／部分出售相關聯營公司或合營企業時將收益或虧損從權益重新分類至損益(作為重新分類調整)。

當於聯營公司之投資成為於合營企業之投資或於合營企業之投資成為於聯營公司之投資時， 貴集團將繼續使用權益法。於此類所有權權益變動發生時，公允價值不會重新計量。

若 貴集團減少其於聯營公司或合營企業的所有權權益，但繼續採用權益法，倘與

附錄一

會計師報告

減少所有權權益有關的收益或虧損於出售相關資產或負債時將重新分類至損益，則 貴集團將先前於其他綜合收益確認的與減少所有權權益有關的收益或虧損部分重新分類至損益。

當集團實體與 貴集團的聯營公司或合營企業進行交易時，則與聯營公司或合營企業交易所產生損益僅於聯營公司或合營企業之權益與 貴集團無關時，方於 貴集團之歷史財務資料確認。

持作出售之非流動資產

非流動資產及出售組別之賬面值如主要透過出售交易而非透過持續使用而收回，則分類為持作出售。此條件於很有可能達成出售事項及非流動資產(或出售組別)可於現況下即時出售時，方被視為符合。管理層必須對出售事項作出承擔，而出售事項預期應可於分類日期起計一年內合資格確認為已完成出售。

當 貴集團承諾一項涉及喪失對附屬公司的控制權的出售計劃時，倘符合上述標準，該附屬公司的所有資產及負債均分類為持作出售，不論 貴集團是否將在出售後保留相關附屬公司的少數股東權益。

當 貴集團承諾一項涉及聯營公司或合營企業的投資或部分投資的出售計劃時，倘符合上述標準，將予出售投資或部分投資分類為持作出售，而 貴集團自投資(或部分投資)分類為持作出售時就有關分類為持作出售的部分終止使用權益法。

分類為持作出售之非流動資產(及出售組合)乃按其原賬面值及公允價值減出售成本(取其中較低者)而計量，惟屬《國際財務報告準則》第9號範圍內之金融資產及投資物業則繼續按各有關章節所載會計政策計量。

收入確認(根據附註2.2的過渡條文應用《國際財務報告準則》第15號)

貴集團於達成履約責任時(即於特定履約責任的相關商品或服務的「控制權」轉讓予客戶時)確認收入。

履約責任指一項明確商品或服務(或一批商品或服務)或一系列大致相同的明確商品或服務。

倘符合以下其中一項條件，則控制權為隨時間轉移，而收入則參考相關履約責任的完成進度隨時間確認：

- 在 貴集團履約時客戶同時取得並耗用 貴集團履約所提供的利益；

附錄一

會計師報告

- 貴集團的履約創造或提升客戶於 貴集團履約時控制的資產；或
- 貴集團的履約行為並無產生對 貴集團而言有其他用途的資產，且 貴集團擁有就迄今為止已完成的履約部分獲付款的可執行權利。

否則，收入於客戶獲得明確商品或服務控制權時確認。

合約資產指 貴集團就換取 貴集團已轉移至客戶的商品或服務而有權收取對價但尚未成為無條件的權利。其按照《國際財務報告準則》第9號作減值評估。相反，應收款項指 貴集團無條件收回對價的權利，即在該對價到期支付之前只需要經過一段時間。

合約負債指 貴集團向客戶交付商品或服務的義務，而 貴集團已就此向客戶收取對價(或應付對價金額)。

同一合約有關的合約資產及合約負債按淨額列賬。

具有多項履約責任之合約(包括分配交易價格)

就多於一項履約責任之合約而言， 貴集團以相對獨立的售價基準將交易價格分配至各項履約責任，折扣及可變對價的分配除外。

明確商品或服務相關的各項履約責任之單獨售價於合約成立時確定。其指 貴集團將承諾的商品或服務單獨出售予客戶的價格。倘一項獨立的售價不能直接觀察， 貴集團採用適當的技術進行估計，以便最終分配至任何履約責任之交易價格反映 貴集團預期將承諾的商品或服務轉讓予客戶而有權換取的對價金額。

隨時間確認收入：計量達成履約責任的完成進度

輸出法

完全達成履約責任期間的進度乃根據輸出法計量，即按截至目前已轉移至客戶的商品或服務價值佔合約下餘下承諾的商品或服務之比例直接計量確認收入，有關方法最能反映 貴集團於轉移商品或服務控制權方面的履約情況。

作為可行權宜方法，倘 貴集團有權收取金額相當於與 貴集團迄今已完成履約價值直接相稱的對價，則 貴集團按 貴集團有權出具發票的金額確認收入。

附錄一

會計師報告

輸入法

完全達成履約責任期間的進度乃根據輸入法計量，即透過按 貴集團為達成履約責任而作出的努力或投入（相對於預期為達成履約責任的總投入）確認收入，有關方法最能反映 貴集團於轉移商品或服務控制權方面的履約情況。

(a) 銷售商品

銷售商品產生的收入應於資產控制權轉移至客戶時（一般為交付商品時）獲確認。

(i) 退貨權

就向客戶提供於指定期限內享有退回貨物權利的合約而言，採用預期估值法估計將不予以退回的貨物，原因為該方法最佳預測 貴集團將有權享有的可變對價金額。採用《國際財務報告準則》第15號有關限制估計可變對價的規定，以釐定可計入交易價內的可變對價金額。就預期將予退回的貨物而言，退貨負債而非收入得以確認。退貨權資產（及相應調整銷售成本）亦就自客戶收回產品的權利確認。

(ii) 批量回扣

當若干客戶於期內所購買的產品數量超過合約規定的限額時，可向該客戶提供可追溯批量回扣。回扣抵銷客戶應付金額。為估計預期日後回扣的可變對價，對單一訂單量合約採用最可能金額方法及對超過一個訂單量的合約採用預期估值法。最佳預測可變對價金額的經選定方法主要由合約所載之訂單量所推動。有關限制估計可變對價的規定獲採用及有關預期日後回扣的退貨負債獲確認。

(b) 其他收入

租金收入按租出期間佔租期之比例確認。並非根據指數或比率估算的可變租賃付款於產生的會計期間確認為收入。

利息收入以實際利率法按應計基準，採用將金融工具預計年期或較短期間（如適用）之估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值之利率確認。

附錄一

會計師報告

股息收入於股東收取付款的權利確立時確認，而與股息相關的經濟利益很可能流向 貴集團且股息金額能可靠計量。

可變對價

對於包含可變對價的合約， 貴集團採用以下方法估計其有權獲得的對價金額(a)預期值法或(b)最有可能金額，取決於哪種方法可更好地預測 貴集團將有權獲得的對價金額。

僅在與可變對價相關的不確定性後續可得到解決，且將可變對價的估計金額計入交易價格很可能不會導致未來出現重大收入轉撥時，方可將該估計金額計入交易價格。

於各報告期末， 貴集團更新估計交易價格(包括更新其對可變對價是否受限估計的評估)，以忠實地反映於報告期末存在的情況以及報告期間的情況變化。

儘管有上述標準， 貴集團僅於(或就)下列情況出現後，仍會就承諾以銷售額或使用權為基準之特許費換取知識產權授權確認收入：

- 其後銷售額或使用權出現；及
- 部分或所有以銷售額或使用權為基準之特許費已獲分配之履約責任已達成(或部分達成)。

退貨負債

退貨負債為退回部分或所有來自客戶的已收對價(或應收賬款)及按 貴集團最終預期其將必須退回客戶的金額計量之責任。 貴集團於各報告期末更新其估計退貨負債(及交易價的相應變動)。

退貨權資產

退貨權資產指客戶預期將予退回之貨物的權利。該資產按將予退回貨物的前賬面值減任何收回貨物的預期成本(包括退回貨物價值的任何潛在減損)計量。 貴集團更新為對預期退回水平進行任何修訂而記錄的資產計量以及任何退回貨物價值之任何額外減損。

存在重大融資部分

在確定交易價格時，倘商定的付款時間(明示或暗示)為客戶或 貴集團提供資助向客戶轉交商品或服務的重大好處，則 貴集團會因貨幣的時間價值影響而調整承諾的對價

附錄一

會計師報告

金額。在該等情況下，合約包含重大融資部分。重大融資部分可能存在（不論融資承諾是否在合約中明確陳述或合約雙方在商定付款條款時進行暗示）。

就付款與轉交有關商品或服務之間的期限少於一年的合約而言，貴集團採用不因任何重大融資部分而調整交易價格的實際權宜方法。

主事人與代理

當另一方涉及向客戶提供商品或服務時，貴集團釐定其承諾性質為自行提供指定商品或服務的履約責任（即貴集團為主事人）或安排其他人士提供該等商品或服務的履約責任（即貴集團為代理）。

倘貴集團於將指定商品或服務轉交客戶前控制有關商品或服務，則貴集團為主事人。

倘貴集團之履約責任為安排另一方提供指定商品或服務，則貴集團為代理。在此情況下，貴集團於另一方所提供指定商品或服務轉交客戶前並無控制該商品或服務。倘貴集團以代理身份行事，則就其預期於安排其他方提供指定商品或服務時有權收取之任何費用或佣金金額確認收入。

收入確認（於2018年1月1日應用《國際財務報告準則》第15號之前）

當經濟利益很可能流入貴集團且該收入能可靠計量時，按以下基準確認收入：

- (a) 來自銷售商品，當所有權的重大風險及回報已轉移至買方時確認，惟貴集團並未參與通常與所有權有關的管理，亦未保留對所售商品的有效控制；
- (b) 來自提供服務，當提供服務時確認；
- (c) 租金收入，在租賃期內按一定時間比例確認；
- (d) 利息收入，按權責發生制以實際利率法將有關金融工具預計年期內或較短期間（如適用）的預計未來現金收入準確折現至金融資產之賬面淨值的利率確認；及
- (e) 股息收入，當股東收取付款的權利確立時確認。

附錄一

會計師報告

租賃

租賃定義(根據附註2.2之過渡條文應用《國際財務報告準則》第16號)

倘合約為換取對價而授予於一段時間內控制使用已識別資產之權利，則該合約為租賃或包含租賃。

對於首次應用日期或之後訂立或修訂或企業合併產生的合約，貴集團根據《國際財務報告準則》第16號項下的定義，於開始日、修訂日或購買日(如適用)評估合約是否是一項租賃或包含一項租賃。除非合約條款及條件在後續發生變更，否則不會對此類合約進行重新評估。

貴集團作為承租人(根據附註2.2之過渡條文應用《國際財務報告準則》第16號)

分配對價至合約的組成部分

對於包含租賃組成部分以及一個或多個其他租賃或非租賃組成部分的合約，貴集團根據租賃組成部分的相對單獨價格及非租賃組成部分單獨價格總額將合約中的對價分配至各租賃組成部分，包括獲得包括租賃土地及非租賃建築組成部分在內的物業的所有權權益的合約，除非該分配不能可靠地進行。

貴集團亦應用實際權宜方法，並無從租賃組成部分分離出非租賃組成部分，反之，租賃組成部分及任何相關的非租賃組成部分則入賬作為單一租賃組成部分。

非租賃組成部分與租賃組成部分基於彼等相對單獨價格進行分拆。

作為實際權宜方法，當貴集團合理預期於歷史財務資料之影響將不會與組合內之個別租賃有重大差別時，具類似特徵的租賃乃按組合基準入賬。

短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於自開始日期起租期為12個月或以下且並無包含購買選擇權之土地及樓宇、機器及設備、機動車以及傢具與固定裝置租賃。其亦適用於低價值資產租賃的確認豁免。短期租賃的租賃付款及低價值資產的租賃在租期內按直線法或另一系統基準確認為開支。

使用權資產

使用權資產之成本包括：

- 租賃負債之初始計量金額；

附錄一

會計師報告

- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款減已收到的任何租賃獎勵；
- 貴集團產生之任何初步直接成本；及
- 貴集團拆卸及移除相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃條款及條件所規定之狀況之過程中所產生的估計成本，惟該等成本乃因生產存貨而產生。

除分類為投資物業並按公允價值模型計量的使用權資產外，使用權資產均以成本扣除任何累計折舊及減值損失計量，並就租賃負債之任何重新計量作出調整。

倘 貴集團可合理確定於租期結束時獲得使用權資產項下相關租賃資產之所有權，使用權資產將自開始日期起至可使用年期結束為止計提折舊。否則，使用權資產按直線法於估計可使用年期與租期之間之較短者計提折舊。

當 貴集團於租期結束時取得相關租賃資產的所有權時，於行使購買選擇權時，相關使用權資產的成本以及相關累計折舊及減值損失會轉入至物業、廠房及設備。

貴集團於綜合財務狀況表內將認為不符合投資物業定義之使用權資產呈列為單獨項目。符合投資物業定義之使用權資產則呈列於投資物業內。

租賃負債

於租賃開始日期， 貴集團按於該日期尚未支付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。在計算租賃付款現值時，倘若無法釐定租賃中隱含的利率， 貴集團將使用租賃開始日期的增量借款利率。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括基本固定付款)減任何應收租賃獎勵；
- 可變租賃付款，取決於於開始日期使用指數或比率初始計量的指數或比率；
- 預期 貴集團根據剩餘價值擔保下應付的款項；
- 倘 貴集團合理確定可行使購買選擇權，則選擇權的行使價；及
- 終止租賃的罰款，倘租期反映 貴集團行使選擇權終止租賃。

附錄一

會計師報告

反映市場租金變動之可變租賃付款初步使用於開始日期之市場租金計量。不取決於指數或比率而定之可變租賃付款不會計入租賃負債及使用權資產之計量中，而是在觸發付款之事件或條件出現之期間內確認為開支。

於開始日期後，租賃負債按累計利息及租賃付款予以調整。

貴集團於以下情況會重新計量租賃負債(並對相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期發生變化或行使購買選擇權之評估發生變化，在此情況下，相關租賃負債乃透過使用於重新評估日期之經修訂貼現率來貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款在市場租金審核後市場租金率／有擔保剩餘價值下的預期付款變更而發生變更，在此情況下，相關租賃負債按使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款的方式重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表中將租賃負債呈列為單獨項目。

租賃修訂

貴集團於以下情況會將租賃修訂作為一項單獨租賃入賬：

- 該項修訂透過增加使用一項或多項相關資產之權利來擴大租賃範圍；及
- 上調租賃對價，增加之金額相當於範圍擴大對應之單獨價格，以及為反映特定合約之情況而對單獨價格作出之任何適當調整。

就並無作為一項單獨租賃入賬之租賃修訂而言，貴集團按經修訂租賃之租期，透過使用於修訂生效日期之經修訂貼現率來貼現經修訂租賃付款，以重新計量租賃負債。

貴集團透過對相關使用權資產進行相應調整，以對租賃負債進行重新計量。當經修訂合約包含租賃組成部分以及一個或多個其他租賃或非租賃組成部分時，貴集團根據租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的總獨立價格，將經修訂合約中的對價分配至每個租賃組成部分。

貴集團作為承租人(於2019年1月1日應用《國際財務報告準則》第16號之前)

經營租賃項下的預付土地租賃款初步按成本呈列，隨後於租賃期內按直線法確認。

附錄一

會計師報告

倘租賃條款將所有權絕大部分風險及回報轉移至承租人，則租賃分類為融資租賃。所有其他租賃分類為經營租賃。

融資租賃項下所持資產按租賃開始時的公允價值或以最低租賃付款的現值(以較低者為準)確認為 貴集團資產。付予出租人的相關負債計入綜合財務狀況表作為融資租賃承擔。

租賃付款分攤至融資開支及租賃承擔的減項，從而就負債餘額達致固定利率。融資開支即時於損益內確認，除非其直接與合資格資產有關，於該情況下，該等開支將根據 貴集團有關借款成本的一般政策撥充資本(請參閱下文的會計政策)。或有租金於產生期間確認為開支。

經營租賃付款(包括以經營租賃持有土地的收購成本)按相關租期以直線法確認為開支。經營租賃項下產生之或有租金於產生期間確認為開支。

貴集團作為出租人

租賃分類及計量

貴集團為出租人之租賃乃分類為融資或經營租賃。當租賃條款將相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉移至承租人時，該合約乃分類為融資租賃。所有其他租賃乃分類為經營租賃。

根據融資租賃應收承租人的款項於開始日期確認為應收款項，其金額等於租賃淨投資，並使用各個租賃中隱含的利率計量。初始直接成本(製造商或經銷商出租人所產生者除外)包括在租賃淨投資的初始計量中。利息收入被分配至會計期間，以反映 貴集團有關租賃的未償還淨投資的固定定期收益率。

經營租賃之租金收入按相關租約年期以直線法於損益內確認。磋商及安排經營租賃時產生的初始直接成本計入租賃資產的賬面值，有關成本於租期內按直線法確認為開支，惟根據公允價值模型計量之投資物業除外。於2019年1月1日應用《國際財務報告準則》第16號後，根據指數或比率估算經營租賃的可變租賃付款，並計入於租期內將以直線法確認的租賃付款總額中。並非根據指數或比率估算的可變租賃付款於產生時確認為收入。

貴集團於日常業務過程中產生的利息及租金收入呈列為收入。

附錄一

會計師報告

貴集團作為出租人(根據附註2.2之過渡條文應用《國際財務報告準則》第16號)

分配對價至合約的組成部分

倘合約包括租賃及非租賃組成部分，貴集團應用《國際財務報告準則》第15號，將合約對價分配至租賃及非租賃組成部分。非租賃組成部分與租賃組成部分基於彼等相對單獨售價進行分拆。

轉租

當貴集團作為中間出租人時，將主租賃及轉租作為兩項單獨合約入賬。轉租依據主租賃所形成的使用權資產，而非參照相關資產，分類為融資租賃或經營租賃。

租賃修訂

貴集團自修訂生效日期起，將經營租賃的修訂作為一項新租賃入賬，並將任何與原租賃相關的預付或應計租賃付款視為新租賃的租賃付款一部分。

外幣

於編製各個別集團實體的歷史財務資料時，以該實體功能貨幣以外之貨幣(外幣)進行之交易按交易日期之現行匯率確認。於報告期末，以外幣計值之貨幣項目均按該日之現行匯率重新換算。以公允價值列賬並以外幣計值的非貨幣項目按公允價值釐定當日的現行匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目所產生之匯兌差額於其產生期間於損益內確認。

就呈列歷史財務資料而言，貴集團業務之資產及負債乃按於各報告期末之現行匯率換算為貴集團之呈報貨幣(即人民幣)。收入及開支項目乃按期內平均匯率進行換算，惟匯率於期內大幅波動則除外，於該情況下，採用交易當日的匯率。所產生的匯兌差額(如有)於其他綜合收益內確認，並於權益項下之財務報表儲備折算時的匯兌差額(歸屬於非控股權益(如適用))內累計。

於出售海外業務(即出售貴集團於海外業務之全部權益，或涉及失去包含海外業務之附屬公司控制權之出售，或部分出售於一家聯營公司之權益(其包括海外業務營運)而其保留權益成金融資產)，就貴公司擁有人應佔之業務於權益累計之所有匯兌差額會獲重新分類為損益。

附錄一

會計師報告

此外，倘出售一家附屬公司之部分並未導致 貴集團失去對該附屬公司之控制權，則按比例將累計匯兌差額重新歸入非控股權益，而並不於損益內確認。對於所有其他部分出售(即部分出售聯營公司而並無造成 貴集團失去重大影響力)，則按比例將累計匯兌差額重新分類至損益。

透過收購境外業務產生之所得可識別資產之商譽及公允價值調整乃作為該境外業務之資產及負債處理，並按於各報告期末之現行匯率進行換算。產生之匯兌差額乃於其他綜合收益內確認。

借款成本

收購、興建或生產合資格資產(即須花費大量時間準備以達致擬定用途或銷售的資產)直接產生的借款成本撥充該等資產的成本，直至該等資產大致上可作擬定用途或銷售為止。

自2019年1月1日起生效，於相關資產可作其擬定用途或銷售後尚未償還的任何特定借款計入用於計算一般借款資本化率的一般借款儲備。以待用作合資格資產開支之特定借款作出的短暫投資賺取的投資收入從合資格資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本均於產生期間於損益內確認。

政府補助

政府補助於出現合理保證 貴集團將會遵守附帶之條件及收取補助前，均不會確認。

政府補助於 貴集團確認該等補助擬作補償之有關成本為開支之期間內按系統基準於損益內確認。尤其是，主要條件為 貴集團應購買、興建或以其他方法購入非流動資產之政府補助於綜合財務狀況表確認為遞延收入，並在有關資產之可使用年期內按有系統之合理基準轉撥至損益。

作為補償已產生之開支或虧損而應收取或為給予 貴集團即時財務支持而無日後相關成本之政府補助，於其應收取期間於損益內確認。

按低於市場利率所取得的政府貸款收益視為政府補助，按所得款項與該項貸款根據現行市場利率計算的公允價值之間的差額計算。

退休福利費用及離職福利

界定供款退休福利計劃之供款於僱員提供服務而有權獲得供款時確認為開支。

對於界定供款退休福利計劃而言，提供福利的成本使用預計單位信用法釐定，並於各年度報告期末進行精算估值。重新計量(包括精算損益、資產上限變動之影響(如適用)及計劃資產之回報(利息除外))即時於綜合財務狀況表內反映，並在其產生期間於其他綜合收益確認支銷或進賬。於其他綜合收益內確認之重新計量將即時於保留溢利內反映，並將不會重新列入損益。

過去服務成本於計劃修訂或縮減期間於損益內確認，而結算產生的收益或損失於結算發生時確認。在確定過去服務成本或結算產生的收益或損失時，實體應使用計劃資產的當前公允價值和當前的精算假設重新計量界定福利負債或資產的淨額，以反映計劃下提供的福利以及計劃修訂、縮減或結算前後的計劃資產，而不考慮資產上限的影響(即，以計劃之未來退款或未來計劃供款扣減的形式獲得之經濟利益之現值)。

利息淨額使用期初折現率與界定福利負債或資產淨額計算。然而，若貴集團在計劃修訂、縮減或結算之前重新計量界定福利負債或資產淨額，則貴集團將使用計劃下提供的福利以及計劃修訂、縮減或結算後的計劃資產以及用於重新計量該等界定福利負債或資產淨額的折現率確定計劃修訂、縮減或結算後年度報告期剩餘期限內的利息淨額，並計及期內由於供款或支付福利導致的界定福利負債或資產淨額的任何變動。

界定福利費用分類如下：

- 服務成本(包括當期服務成本、過去服務成本以及縮減及結算的收益及損失)；
- 利息開支或收入淨值；及
- 重新計量。

於綜合財務狀況表中確認的退休福利負債指貴集團界定福利計劃的實際赤字或盈餘。該種計算方式所導致的任何盈餘限於計劃之未來退款或未來計劃供款扣減形式的任何可用經濟利益的現值。

離職福利負債於貴集團不再可以撤回離職福利及確認任何有關重組成本兩者中較早時點確認。

附錄一

會計師報告

僱員或第三方作出自願供款，可於繳付該等計劃的供款後降低服務成本。

倘該等計劃的正式條款訂明，僱員或第三方將須進行供款，則賬目取決於供款是否與服務相關，說明如下：

- 倘供款與服務無關(例如，供款須減去計劃資產損失或精算損失產生的虧絀)，則供款於界定福利負債或資產淨額的重新計量中反映。
- 倘供款與服務相關，則供款可降低服務成本。就取決於服務年限的供款金額而言，該實體透過應用《國際會計準則》第19號第70段就福利總額規定的出資方法於服務期供款來降低服務成本。就脫離於服務年限的供款金額而言，該實體於提供相關服務期間降低服務成本。

短期及其他長期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時就預計將支付福利的未貼現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，除非另一項《國際財務報告準則》要求或允許將有關福利納入資產成本，則作別論。

在扣除已經支付的任何金額後，對僱員應得的福利(例如工資及薪金、年假以及病假)確認負債。

有關其他長期僱員福利確認之負債，乃按 貴集團預期就僱員截至報告日期所提供服務作出之估計未來現金流出之現值計量。因服務成本、利息及重新計量導致的負債賬面之任何變動，乃於損益中確認，惟另一項《國際財務報告準則》要求或允許將有關變動計入資產成本則除外。

退休金計劃

貴集團按照《強制性公積金計劃條例》為合資格參與強制性公積金計劃的僱員設定界定供款強積金退休福利計劃(「強積金計劃」)。有關供款乃按僱員基本薪金的百分比作出，並自損益表扣除，因為其根據強積金計劃規則成為應付款項。強積金計劃的資產與 貴集團於獨立管理的基金內的資產分開持有。 貴集團之僱主供款乃於向強積金計劃作出供款時悉數歸屬於僱員。

於中國內地經營的 貴集團附屬公司之僱員須參與當地市政府經營的中央退休金計劃。該等附屬公司須將一定比例的工資成本向中央退休金計劃作出供款。該等供款在依據中央退休金計劃的規則成為應付款項時自損益表扣除。

附錄一

會計師報告

股份支付

以權益結算的股份支付交易

向僱員授出股份／購股權

向僱員及提供類似服務之其他人士作出之以權益結算的股份支付按股本工具於授出日期的公允價值計量。

於授出日期釐定並無計及所有非市場歸屬條件的以權益結算的股份支付之公允價值基於 貴集團對最終歸屬之股本工具的估計於歸屬期內按直線法支銷，而權益(股份支付儲備)作相應增加。於各報告期末， 貴集團修訂其對預期根據所有相關非市場歸屬條件之評估歸屬之股本工具數目之估計。修訂原有估計之影響(如有)於損益內確認，以使累計開支反映已修訂估計，股份支付儲備亦作相應調整。就於授出日期即時歸屬的股份／購股權，已授出股份／購股權之公允價值即時於損益列支。

於購股權獲行使時，先前於股份支付儲備確認之款項將轉入資本儲備。於購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日仍未獲行使時，先前於股份支付儲備確認之款項將繼續於股份支付儲備中持有／將轉入保留溢利。

於已授出股份獲歸屬時，先前於股份支付儲備確認之款項將轉入資本儲備。

稅項

所得稅開支指現時應付稅項與遞延稅項之和。

應付即期稅項按年內應課稅溢利計算。由於於其他年度應課稅或可扣減之收支項目以及毋須課稅或不可扣之項目所致，應課稅溢利與除稅前利潤／虧損不同。 貴集團以報告期末已生效或實質已生效之稅率計算即期稅項負債。

遞延稅項就歷史財務資料之資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所採用之相應稅基兩者間之暫時性差異確認。遞延所得稅負債一般就所有應課稅暫時性差異確認。倘於日後可能取得應課稅溢利以抵銷可動用之可扣減暫時性差異，則遞延所得稅資產一般按所有可扣減暫時性差異確認。倘暫時性差異因初始確認一項不影響應課稅溢利或會計溢利交易之資產及負債(企業合併除外)而產生，則遞延所得稅資產及負債不予確認。此外，倘該等暫時性差異因商譽初始確認而產生，則遞延所得稅負債不予確認。

附錄一

會計師報告

遞延所得稅負債乃按與附屬公司及聯營公司之投資以及於合營企業之權益相關之應課稅暫時性差異確認，惟若 貴集團可控制暫時性差異之撥回及暫時性差異於可預見未來很可能不獲撥回之情況則除外。與該等投資及權益相關之可扣減暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅在可能有可動用暫時性差異利益之足夠應課稅溢利，並預期於可預見未來撥回時確認。

遞延所得稅資產之賬面值會於各報告期末作檢討，並扣減至應課稅溢利不可能足以收回全部或部分資產為止。

遞延所得稅資產及負債以報告期末已生效或實質上已生效之稅率(及稅法)為基準，按預期於負債獲償還或資產獲變現期間適用之稅率計量。

遞延所得稅負債及資產之計量反映 貴集團預期於報告期末收回或償還其資產及負債賬面值方式之稅務結果。

為計量使用公允價值模型計量的投資物業的遞延所得稅，除非該推定被推翻，否則該等物業的賬面值應推定為完全透過出售收回。當投資物業可折舊，且其目標是隨著時間的推移而實質上消耗投資物業所體現的所有經濟利益，而不是透過出售，則該推定被推翻。

就計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債之租賃交易之遞延所得稅而言， 貴集團首先確定稅項減免應歸屬於使用權資產或租賃負債。

就租賃負債應佔稅項減免之租賃交易而言， 貴集團分別應用《國際會計準則》第12號「所得稅」有關使用權資產及租賃負債之規定。與使用權資產及租賃負債相關的暫時性差異，不會在初始確認時及初始確認豁免適用的租期內確認。

當有法定可執行權利將即期稅項資產抵銷即期稅項負債時，以及當彼等與同一稅務機關對同一應課稅實體徵收之所得稅有關時，遞延所得稅資產及負債均予以抵銷。

即期及遞延稅項於損益內確認，除非該等稅項與於其他綜合收益或直接於權益確認之項目有關，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他綜合收益或直接於權益內確認。倘即期稅項或遞延稅項因企業合併首次會計處理而產生，則稅務影響會納入企業合併之會計處理中。

於評估所得稅處理之不確定性時， 貴集團考慮相關稅務機關是否可能接受個別集團實體在其所得稅申報中使用或擬使用的不確定稅務處理進行稅務申報。如有可能，即期

附錄一

會計師報告

及遞延稅項與所得稅申報中的稅務處理一致。倘相關稅務機關不太可能接受不確定的稅務處理，則使用最可能的金額或預期值來反映每個不確定性的影響。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為持作用於生產或供應貨品或服務，或用於行政用途的有形資產（下文所述的永久業權土地及在建物業除外）。物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值損失（如有）於綜合財務狀況表呈列。

永久業權土地並無折舊，並按成本減其後累計減值損失計量。

用於生產、供應或行政用途的在建樓宇按成本減任何已確認減值損失列賬。成本包括使資產達致其能以管理層擬定的方式運作所需的地點及狀態直接應佔的任何成本及（就合資格資產而言）按貴集團會計政策予以資本化的借款成本。該等資產按與其他物業資產相同的基準，在達致其擬定用途時開始計提折舊。

折舊乃使用直線法於估計可使用年期內確認，以撇銷除永久業權土地及在建物業外的資產成本減其剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末檢討，而任何估計變動的影響按前瞻性基準入賬。

就此目的使用的主要年利率如下：

永久業權土地	未折舊
樓宇	2%至19%
租賃物業裝修	10%至50%
機器及設備	5%至50%
傢俬、裝置及設備	5%至33%
汽車	9%至35%

物業、廠房及設備項目於出售或預期繼續使用資產不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或報廢一項物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損按出售所得款項與該資產賬面值之間的差額釐定，並於損益中確認。

投資物業

投資物業乃為賺取租金及資本增值而持有的物業（包括用於該等用途的在建物業）。

附錄一

會計師報告

自2019年1月1日起，投資物業亦包括於應用《國際財務報告準則》第16號後確認為使用權資產並由 貴集團根據經營租賃分租的租賃物業。

投資物業按成本(包括任何直接應佔支出)進行初始計量。初始確認後，投資物業乃按成本減其後累計折舊及任何累計減值損失列賬。折舊乃使用直線法並經計及估計剩餘價值於估計可使用年期內確認，以撇銷投資物業成本。用於此目的的主要年利率為3%至5%。

在建投資物業所產生的建設成本作為在建投資物業賬面值的一部分予以資本化。

投資物業於出售或投資物業被永久停止使用且預期出售不會產生未來經濟利益時終止確認。自2019年1月1日起，倘 貴集團作為中間出租人將分租分類為一項融資租賃，則終止確認於應用《國際財務報告準則》第16號後確認為使用權資產的租賃物業。因終止確認物業而產生的任何收益或虧損(按出售所得款項淨額與該資產賬面值之間的差額計算)於終止確認物業期間計入損益。

無形資產

個別收購的無形資產

個別收購且具有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值損失列賬。具有限可使用年期的無形資產之攤銷於估計可使用年期內按直線法確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末檢討，而任何估計變動的影響按前瞻性基準入賬。個別收購且具無限可使用年期的無形資產按成本減任何其後累計減值損失列賬。

內部產生的無形資產 — 研發支出

研究活動支出於產生期間確認為開支。

當且僅當所有下列各項均已得到證實，則確認因開發活動(或內部項目的開發階段)而於內部產生的無形資產：

- 在技術上能夠完成該無形資產供使用或出售；
- 有意完成及使用或出售該無形資產；

附錄一

會計師報告

- 能使用或出售該無形資產；
- 該無形資產將如何產生很可能出現的未來經濟利益；
- 可獲得足夠的技術、財務及其他資源，以完成開發並使用或出售該無形資產；及
- 能可靠計量該無形資產於開發期間應佔支出。

就內部產生的無形資產初始確認的金額為自該無形資產首次滿足上述確認條件之日起產生的支出總額。倘不能確認內部產生的無形資產，則開發支出在產生期間於損益中確認。

初始確認後，內部產生的無形資產採用與個別收購的無形資產相同的基準，按成本減累計攤銷及累計減值損失(如有)呈報。

於企業合併中收購的無形資產

於企業合併中收購的無形資產與商譽分開確認，並按購買日的公允價值作初始確認(作為其成本)。

初始確認後，於企業合併中收購且具有限可使用年期的無形資產採用與個別收購的無形資產相同的基準，按成本減累計攤銷及任何累計減值損失／重估金額(即其於重估日期的公允價值減其後累計攤銷及任何累計減值損失)呈報。於企業合併中收購且具無限可使用年期的無形資產按成本減任何其後累計減值損失列賬。

無形資產於出售或預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。因終止確認無形資產而產生的收益及損失按出售所得款項淨額與有關資產賬面值的差額計量，並於有關資產終止確認期間在損益中確認。

計算攤銷時所採用的可使用年期如下：

專有技術	10年
專利及特許	40年
商標	無限期
軟件及其他	不超過10年

除商譽外的物業、廠房及設備、使用權資產、合約成本及無形資產減值

於報告期末，貴集團檢討其物業、廠房及設備、使用權資產、具有限可使用年期的無形資產及合約成本之賬面值，以釐定該等資產是否出現蒙受減值損失之跡象。倘存在

附錄一

會計師報告

任何有關跡象，則估計相關資產之可收回金額，以釐定減值損失的程度(如有)。具無限可使用年期的無形資產及尚未可供使用的無形資產至少每年進行一次減值測試，以及在有跡象表明可能減值時進行減值測試。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額可以單個估計。倘不能單個估計其可收回金額，則貴集團會估計資產所屬現金產生單位的可收回金額。

此外，貴集團評估是否有跡象顯示公司資產可能減值。如存在有關跡象，若可識別合理及一致的分配基準，則公司資產亦會分配至個別現金產生單位，或分配至可識別合理及一致分配基準的最小現金產生單位組別。

貴集團在確認根據《國際財務報告準則》第15號作為合約成本資本化的資產減值損失前，會根據適用準則評估及確認與相關合約有關的其他資產的減值損失。作為合約成本資本化的資產減值損失(如有)，按賬面值超出貴集團預計因交換相關貨品或服務而收取對價餘額之部分，減與提供該等貨品或服務直接相關且尚未被確認為開支的成本確認。作為合約成本資本化的資產隨後計入其所屬現金產生單位之賬面值，以對該現金產生單位進行減值評估。

可收回金額為公允價值減出售成本與使用價值中的較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量使用反映當時市場對貨幣時間價值及資產(或現金產生單位)之特定風險評估的稅前貼現率折算成現值，而估計未來現金流量並無就此作出調整。

倘估計資產(或現金產生單位)之可收回金額將低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)之賬面值將調減至其可收回金額。就無法按合理及一致基準分配至現金產生單位的公司資產或部分公司資產而言，貴集團比較一組現金產生單位的賬面值(包括分配至該組現金產生單位的公司資產或部分公司資產的賬面值)，及該組現金產生單位的可收回金額。於分配減值損失時，首先分配減值損失以減少任何商譽的賬面值(如適用)，然後按比例根據該單位或該組現金產生單位各資產的賬面值分配至其他資產。資產賬面值不得減少至低於其公允價值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)及零之中的最高值。已另行分配至資產之減值損失數額按比例分配至該單位或該組現金產生單位的其他資產。減值損失會

附錄一

會計師報告

即時於損益中確認，除非有關資產是根據另一項準則以重估金額入賬，在此情況下，根據該項準則，減值損失會被視為重估減值。

倘其後撥回減值損失，則資產(或現金產生單位或該組現金產生單位)之賬面值將增至其可收回金額之經修訂估計，惟因此已增加之賬面值不會超出資產(或現金產生單位或該組現金產生單位)於過往年度未有確認減值損失時之賬面值。撥回之減值損失會即時於損益中確認，除非有關資產是根據另一項準則以重估金額入賬，在此情況下，根據該項準則，撥回之減值損失會被視為重估增值。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本乃按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減所有估計完工成本及作出銷售所需的成本。

撥備

倘 貴集團因過往事件而須承擔現時責任(法律或推定)，而 貴集團可能須履行該責任且該責任的金額能可靠估計，則會確認撥備。

經計及有關責任之風險及不確定因素後，確認為撥備的金額為於報告期末就履行現時責任所需對價作出的最佳估計。當使用估計用以履行現時責任的現金流量計量撥備時，其賬面值為該等現金流量的現值(倘貨幣時間價值的影響屬重大)。

當結算撥備所需之部分或全部經濟利益預期可自第三方收回時，倘實質上確定將可獲償付及應收款項金額可作可靠計量，則將應收款項確認為資產。

根據與客戶就出售特定產品訂立的相關合約，預期擔保類保修責任成本撥備於出售相關產品日期按董事對須履行 貴集團責任所需支出的最佳估計確認。

金融工具(根據附註2.2之過渡條文應用《國際財務報告準則》第9號)

金融資產及金融負債於集團實體成為工具合約條文的訂約方時確認。金融資產的所有定期買賣均按交易日期確認及終止確認。定期買賣乃須於根據市場規例或慣例制定的時限內交付資產的金融資產買賣。

附錄一

會計師報告

金融資產及金融負債按公允價值進行初始計量，惟因客戶合約產生的貿易應收款項根據《國際財務報告準則》第15號進行初始計量。收購或發行金融資產及金融負債（以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債除外）的直接應佔交易成本，於初始確認時加入金融資產或金融負債的公允價值或自金融資產或金融負債（倘適用）的公允價值扣除。收購以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債直接應佔之交易成本會即時於損益中確認。

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於有關期間分配利息收入及利息開支的方法。實際利率乃確切貼現金融資產或金融負債的預期年期或（如適用）較短期間內的估計未來現金收入及付款（包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用及基點、交易成本及其他溢價或折讓）至初始確認時的賬面淨值的利率。

貴集團於日常業務過程中產生的利息、租金及股息收入列為收入。

金融資產

金融資產分類及後續計量

符合以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 於目的為收取合約現金流量的業務模式內持有金融資產；及
- 合約條款導致於特定日期產生的現金流量純粹用於支付本金及未償還本金額之利息。

符合以下條件的金融資產其後以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益：

- 於其目的已透過出售及收取合約現金流量而實現的業務模式內持有金融資產；及
- 合約條款導致於特定日期產生的現金流量純粹用於支付本金及未償還本金額之利息。

所有其他金融資產其後以公允價值計量且其變動計入當期損益，但在首次應用《國際財務報告準則》第9號／初始確認金融資產之日，倘該股權投資並非持作買賣，亦非由收購方在《國際財務報告準則》第3號「企業合併」所適用的企業合併中確認的或有對價，則貴集團可不可撤銷地選擇於其他綜合收益呈列股權投資的其後公允價值變動。

於下列情況下，金融資產被持作買賣：

- 其獲收購的主要目的為於短期內出售；或

附錄一

會計師報告

- 於初始確認時，其為 貴集團集中管理的已識別金融工具組合的一部分，並已於近期形成短期獲利的實際模式；或
- 其並非指定為有效對沖工具的衍生工具。

此外， 貴集團可不可撤銷地指定須以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益（倘若此舉可消除或顯著減少會計錯配）。

(i) 攤餘成本及利息收入

就其後以攤餘成本計量的金融資產及其後以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具／應收款項而言，利息收入乃採用實際利率法確認。利息收入透過金融資產的賬面總值應用實際利率計算，惟其後出現信用減值的金融資產除外。就其後出現信用減值的金融資產而言，利息收入透過自下個報告期間起對金融資產的攤餘成本應用實際利率確認。倘信用減值的金融工具的信用風險得以改善，使金融資產不再出現信用減值，則利息收入將透過於確定資產不再發生信用減值後的報告期間開始按金融資產賬面總值應用實際利率確認。

(ii) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益工具

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益工具投資其後按公允價值計量，而因公允價值變動產生的收益及損失於其他綜合收益確認並於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的儲備累計；但不受減值評估規限。累計收益或損失將不會重分類至出售股權投資之損益，而會被轉至保留利潤／繼續於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的儲備中持有。

倘確定 貴集團有權收取股息，則該等權益工具投資的股息於損益中確認，除非有關股息明確列為收回部分投資成本。股息計入損益中的「其他收益或損失」項目內。

(iii) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

不符合以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益或指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益標準的金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益。

於各報告期末，以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產按公允價值計量，而任何公允價值收益或損失於損益中確認。於損益中確認的淨收益或損失不包括金融資產所賺取之任何股息或利息，並計入「其他收益或損失」項目內。

金融資產減值

貴集團就須根據《國際財務報告準則》第9號作出減值的金融資產（包括應收貿易款項

附錄一

會計師報告

及應收票據、其他應收款及合約資產)按預期信用損失模式進行減值評估。預期信用損失金額於各報告日期作出更新，以反映自初始確認以來的信用風險變動。

整個存續期預期信用損失指相關工具預計年期內所有潛在違約事件將會引起的預期信用損失。相反，12個月預期信用損失指報告日期起計12個月內可能發生的違約事件預期將會引起的部分整個存續期預期信用損失。評估乃根據 貴集團的歷史信用損失經驗作出，並就應收賬款的特定因素、一般經濟狀況及於報告日期對現況作出的評估以及未來狀況預測而作出調整。

貴集團一直就並無重大融資部分的貿易應收款項及合約資產確認整個存續期預期信用損失。該等資產的預期信用損失乃就具有重大餘額的應收賬款個別評估及／或採用具有適當分組(須符合報告實體的具體事實及情況)的撥備矩陣共同評估。

就所有其他工具而言， 貴集團計量相等於12個月預期信用損失的損失撥備，除非信用風險自初始確認以來顯著增加，則 貴集團會確認整個存續期預期信用損失。是否應確認整個存續期預期信用損失乃根據自初始確認以來發生違約事件的可能性或風險顯著增加進行評估。

(i) 信用風險顯著增加

於評估信用風險是否自初始確認以來顯著增加時， 貴集團將金融工具於報告日期發生違約的風險與該金融工具於初始確認日期發生違約的風險進行比較。於作出此項評估時， 貴集團會考慮合理且可證實的定量及定性資料，包括過往經驗及無須過度成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，在評估信用風險是否顯著增加時， 貴集團會考慮以下資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信用評級實際或預期大幅轉差；
- 信用風險外部市場指標大幅轉差，例如債務人的信用利差、信用違約掉期價格大幅上升；
- 業務、財務或經濟狀況現有或預期不利變動預計將導致債務人履行其債務責任的能力遭到大幅削弱；
- 債務人的經營業績實際或預期大幅轉差；
- 債務人的監管、經濟或技術環境實際或預期出現重大不利變動，導致債務人履行其債務責任的能力遭到大幅削弱。

不論上述評估結果如何，倘合約付款逾期超過30日，則 貴集團會假定信用風險自初始確認以來已顯著增加，除非 貴集團另有合理且可證實資料可資證明，則另當別論。

附錄一

會計師報告

儘管上文所述，倘債務工具釐定為於報告日期具有較低信用風險，則 貴集團會假設該債務工具的信用風險自初始確認以來並無顯著增加。倘屬以下情況，債務工具釐定為具有較低信用風險：i)其具有較低違約風險；ii)借款人於短期內具備雄厚實力履行其合約現金流量責任；及iii)長期經濟及業務狀況的不利變動可能但不一定削弱借款人履行其合約現金流量責任的能力。當債務工具的內部或外部信用評級為「投資級別」(按照全球理解的釋義)，則 貴集團認為該債務工具具有較低信用風險。

就貸款承諾及財務擔保合約而言， 貴集團成為不可撤銷承諾一方的日期被視為用於評估減值的初始確認日期。於評估信用風險自初始確認貸款承諾以來是否顯著增加時， 貴集團會考慮貸款承諾所涉貸款發生違約的風險變化；就財務擔保合約而言， 貴集團會考慮特定債務人將違約的風險變化。

貴集團定期監察用以識別信用風險是否顯著增加的標準之成效，並於適當時候作出修訂，從而確保有關標準能夠於款項逾期前識別信用風險顯著增加。

(ii) 違約的定義

就內部信用風險管理而言， 貴集團認為當內部生成或從外部來源所得資料顯示債務人不大可能向其債權人(包括 貴集團)支付全數款項時，則發生違約事件。

無論上述各項如何，倘金融資產逾期超過90日， 貴集團將視作已發生違約，除非 貴集團擁有合理且可證實資料證明較寬鬆的違約標準更為適用，則另當別論。

(iii) 信用減值金融資產

當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量產生不利影響的事件時，金融資產即被視為出現信用減值。金融資產出現信用減值的證據包括有關下列事件的可觀察資料：

- (a) 發行人或借款人出現重大財務困難；
- (b) 違反合約，如違約或逾期事件；
- (c) 向借款人作出貸款之貸款人出於與借款人財務困難有關的經濟或合約考慮，給予借款人在其他情況下不會作出的讓步；
- (d) 借款人有可能破產或進行其他財務重組；
- (e) 該金融資產因財務困難而失去活躍市場；或

附錄一

會計師報告

(f) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映已發生的信貸虧損。

(iv) 撤銷政策

當有資料顯示對手方陷入嚴重財務困難，且並無實際收回款項的可能時（例如對手方被清盤或進入破產程序，貴集團會撤銷金融資產。經計及在適當情況下的法律意見後，已撤銷的金融資產可能仍可於貴集團收回程序下被強制執行。撤銷構成一項終止確認事件。其後收回的任何款項於損益內確認。

(v) 預期信用損失的計量及確認

預期信用損失的計量為違約概率、違約損失率（即違約造成損失的程度）及違約風險的函數。違約概率及違約損失率乃根據經前瞻性資料調整的歷史數據進行評估。預期信用損失的估計反映以各自發生違約的風險作為權重釐定的無偏頗概率加權金額。

一般而言，預期信用損失為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取的現金流量（按初始確認時釐定的實際利率貼現）之間的差額。就租賃應收款項而言，釐定預期信用損失所用的現金流量與根據《國際財務報告準則》第16號（自2019年1月1日起）或《國際會計準則》第17號（於2019年1月1日前）計量租賃應收款項所用的現金流量相一致。

就財務擔保合約而言，僅在債務人違約的情況下，貴集團方會被要求根據所擔保工具的條款作出付款。因此，預期損失為補償持有人已發生信用損失的預期付款現值減貴集團預期自持有人、債務人或任何其他方收取的任何金額。

對於未提取貸款承諾，預期信用損失為貸款承諾持有人提取貸款時應付貴集團的合約現金流量與貴集團預期在提取貸款時收取的現金流量之間的差額的現值。

就無法釐定實際利率的財務擔保合約或貸款承諾的預期信用損失而言，貴集團將採納反映當前市場對貨幣時間價值的評估及該現金流量特定風險的折現率，惟僅限於風險按調整折現率而非調整所貼現的現金不足納入考慮時。

倘預期信用損失按整體基準計量或針對個別工具層面的證據可能尚未提供的情況，則金融工具按以下基準分組：

- 金融工具的性質；

附錄一

會計師報告

- 逾期狀況；
- 應收賬款的性質、規模及所處行業；及
- 外部信用評級（倘適用）。

管理層定期分組檢討，以確保各組的組成繼續具有類似的信用風險特徵。

利息收入乃按金融資產的賬面總值計算，除非金融資產發生信用減值，於此情況下，利息收入按金融資產的攤餘成本計算。

就財務擔保合約而言，損失撥備按根據《國際財務報告準則》第9號所釐定的損失撥備，及於初始確認時的金額減（倘適用）於擔保期間所確認的累計收入金額之較高者確認。

除以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具投資、財務擔保合約外，貴集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益中確認其減值損益，惟相應調整透過損失撥備賬目確認的貿易應收款項及合約資產除外。對於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具投資，損失撥備於其他綜合收益確認，並於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的儲備累計，而不減少該等債務工具的賬面值。有關金額為與累計損失撥備相關的以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的儲備變動。

終止確認金融資產

僅於資產現金流量的合約權利屆滿時，或將金融資產及資產所有權的絕大部分風險及回報轉讓予另一實體時，貴集團方會終止確認金融資產。倘貴集團並無轉讓亦無保留所有權的絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉讓資產，則貴集團會確認於資產中的保留權益及按可能須支付的金額確認相關負債。倘貴集團保留已轉讓金融資產所有權的絕大部分風險及回報，則貴集團將繼續確認金融資產，並就已收所得款項確認已抵押借款。

於終止確認以攤餘成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收對價總額之間的差額於損益中確認。

於終止確認分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具投資時，過往於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的儲備累計的累計收益或損失重分類至損益。

於終止確認貴集團於初始確認時選擇以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益工具投資時，過往於投資重估儲備累計的累計收益或損失不會重分類至損益，但可轉至保留利潤。

附錄一

會計師報告

金融負債及權益

分類為債務或權益

債務及權益工具根據合約安排的性質及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具乃證明實體於扣減所有負債後之資產中擁有剩餘權益之任何合約權益工具。貴公司發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

購回 貴公司本身之權益工具直接於權益中確認及扣除。概無就購回、出售、發行或註銷 貴公司本身之權益工具而於損益確認收益或損失。

金融負債

所有金融負債其後使用實際利率法按攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入當期損益。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

當金融負債(i)為收購方在《國際財務報告準則》第3號業務合併中的或然對價，(ii)持作買賣或(iii)指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債時，金融負債分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

於下列情況下，金融負債被持作買賣用途：

- 其獲收購的主要目的為於短期內作回購用途；或
- 於初步確認時，其為 貴集團集中管理的已識別金融工具組合的一部分，並已於近期形成短期獲利的實際模式；或
- 其為衍生工具，但屬財務擔保合約或指定及有效之套期工具的衍生工具除外。

於下列情況下，金融負債(持作買賣之金融負債或由收購方在業務合併之或然對價的金融負債除外)於初始確認時或會指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 有關指定消除或明顯減少在計量或確認方面可能出現之不一致情況；或
- 根據 貴集團明文規定之風險管理或投資策略以及供內部提供資料之分組基礎，有關金融負債為一組受管理並按公允價值基準評估表現之金融資產或金融負債(或兩者兼備)的一部分；或
- 其構成包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約的一部分，以及《國際會計準則》第9號允許以整份合併合約指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益。

附錄一

會計師報告

對於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，因該負債之信用風險變化而導致該金融負債公允價值變動之金額於其他綜合收益確認，除非於其他綜合收益中確認該負債的信用風險變動之影響會導致或擴大損益之會計錯配。對於包含嵌入式衍生工具的金融負債，例如可轉換貸款票據，在釐定於其他綜合收益呈列的金額時排除嵌入式衍生工具的公允價值變動。因金融負債信用風險導致且於其他綜合收益確認的公允價值變動其後不會重新分類至損益；而於終止確認該金融負債後轉撥至保留利潤。

以攤餘成本計量的金融負債

金融負債(包括借款、可轉換及可交換債券、貿易應付款項、其他應付款項以及租賃負債)其後採用實際利率法以攤餘成本計量。

可轉換及可交換債券

通過將固定數額現金或其他金融資產交換為 貴集團自身之權益工具之外的方法結算的轉換期權為轉換期權衍生工具。

於發行日期，債務部分及衍生部分均按公允價值確認。於其後期間，可轉換貸款票據的債務部分以實際利率法按攤餘成本計量。衍生部分按公允價值計量，且公允價值變動於損益表確認。

與發行可轉換貸款票據有關之交易成本按相對公允價值比例分配予債務及衍生部分。與衍生部分有關之交易成本即時於損益內扣除。與債務部分有關之交易成本包括在債務部分賬面價值內，並在可轉換貸款票據期間以實際利率法攤餘。

終止確認金融負債

當及僅當 貴集團之義務解除、取消或到期時， 貴集團終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面價值與已付及應付對價的差額於損益內確認。

貴集團入賬與金融負債貸款人的交換，其條款與原金融負債的終止及新金融負債的確認有很大不同。對現有金融負債或其一部分條款的重大修改(無論是否歸因於 貴集團的財務困難)被視為原始金融負債的終止及新金融負債的確認。

貴集團認為，如果新條款項下現金流量的折現現值(包括扣除使用原實際利率收取和折現的任何費用的已付費用)與原金融負債剩餘現金流量的折現現值至少有10%的差異，則

附錄一

會計師報告

存在重大差異。因此，這種債務工具的交換或條款的修改被視為終止。所產生的成本或費用於終止時確認為收益或損失的一部分。當差異小於10%時，交換或修改被視為非重大修改。

衍生金融工具

衍生工具於衍生合約訂立日期按公允價值初步確認，其後於報告期末按公允價值重新計量。所得收益或損失應於損益中確認，除非衍生工具被指定及可有效作為套期工具，在此情況下，於損益中確認所得收益或損失的時間取決於套期關係之性質。

嵌入式衍生工具

包含《香港財務報告準則》第9號界定範圍內的金融資產主合約的混合合約中的嵌入式衍生工具不單獨核算。整個混合合約乃分類為按攤餘成本或按公允價值(如適用)，及其後按整體進行計量。

倘嵌入式非衍生主合約中衍生工具(並非《香港財務報告準則》第9號界定範圍內的金融資產)符合衍生工具的定義、其風險及特徵與主合約的風險及特徵並無密切關係，且主合約並非以公允價值計量且其變動計入當期損益時，則該等衍生工具視為獨立衍生工具。

一般而言，單一工具中的與主合約分開的多個嵌入式衍生工具被視為單一複合嵌入式衍生工具，除非該等衍生工具面臨不同風險及隨時分開，且彼等各自獨立。

抵銷金融資產及金融負債

僅當 貴集團目前有合法可執行權利抵銷已確認之金額，及有意以淨額結算或同時變現資產及償付負債，則金融資產及金融負債將互相抵銷並以淨額於合併財務狀況表內呈報。

套期會計

貴集團將若干衍生工具指定為公允價值套期、現金流量套期或海外業務投資淨額套期的套期工具。

於套期關係之初始， 貴集團記錄套期工具和被套期項目的關係，以及進行各類套期交易之風險管理目標及其策略。此外， 貴集團於套期初始時及往後持續地記錄用於套期關係之套期工具是否能高度有效地抵銷套期風險引起之被套期項目的公允價值或現金流量變動。

附錄一

會計師報告

套期關係之評估及成效

就套期成效評估而言，貴集團於套期關係符合以下所有套期成效要求時，考慮套期工具是否有效對銷被套期風險所引起之被套期項目之現金流量變動：

- 被套期項目與套期工具間存在經濟關係；
- 信用風險之影響不主導因該經濟關係而引起之價值變動；及
- 套期關係之套期比率與貴集團實際套期之被套期項目數目以及實體實際用於套期被套期項目數目之套期工具數量之間之套期比率相同。

倘套期關係不再符合有關套期比率之套期成效要求，但指定之套期關係風險管理目標保持不變，則貴集團會調整套期關係之套期比率(即重新平衡套期)，以再次符合合資格標準。

公允價值套期

合資格套期工具之公允價值變動於損益內確認，除非套期工具對重指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益工具，在此情況下，其在其他全面收益表中確認。

未按公允價值計量的被套期項目的賬面金額根據被套期風險的公允價值變動進行調整，並計入相應的損益。就以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具而言，賬面價值並無因其已按公允價值計量而作出調整，惟套期收益或損失於損益確認，而非其他綜合收益。當被套期項目為按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的指定的權益工具時，套期收益或損失將保留在其他綜合收益中以與套期工具的收益或損失相匹配。

如果套期收益或損失在損益中確認，則與被套期項目在同一行中確認。

現金流量套期

被指定為現金流量套期並符合現金流量套期資格的衍生工具公允價值變動及其他合資格的套期工具，其有效部分於其他綜合收益內確認及累計於現金流量套期儲備中，僅限於被套期項目於初始時累計的公允價值變動。與無效部分有關的收益或損失會即時在損益確認並計入「其他收益及損失」項目內。

先前在其他全面收入確認並在權益累計的金額乃於被套期項目影響損益期間重新分類至損益，與已於綜合損益及其他全面收益表確認被套期項目一致。然而，倘套期預測交易導致確認非金融資產或非金融負債，則先前確認於其他綜合收益並累計於權益之收益及

附錄一

會計師報告

虧損會自權益撥出，並計入初步計量之非金融資產或非金融負債成本內。該轉讓並不影響其他綜合收益。此外，倘貴集團預期現金流量套期儲備中累計的部分或全部虧損將來不會收回，則該金額會即時重新分類至損益。

海外業務的投資淨額套期

海外業務的投資淨額套期的入賬方式與現金流量套期相若。與套期有效部分有關的套期工具收益或損失會在其他綜合收益確認並計入換算儲備項目內。與無效部分有關的收益或損失會即時在損益確認並計入其他收益及虧損項目內。

計入換算儲備與套期有效部分有關的套期工具收益或損失會重新分類為處置海外業務的損益。

終止套期會計

儘管套期關係(或當中一部分)不再符合資格標準(經重新調整後(倘適用))，貴集團方會終止處理套期會計，此包括套期工具屆滿或被出售、終止或行使的情況。終止處理套期會計可能對整體套期關係或僅對當中一部分(於此情況下，套期會計持續為其餘套期關係的指標)造成影響。

就以攤餘成本計量的債務工具公允價值套期或以公允價值計量並計入其他綜合收益的債務工具而言，套期風險所引起之被套期項目套期之公允價值變動自該日起於損益攤餘。攤餘基於自攤餘開始之日起重新計算的實際利率。就以公允價值計量並計入其他綜合收益的債務工具而言，攤餘適用相同方式，但限於之前在損益中確認的累計套期收益或損失。

就現金流量套期，其時於其他綜合收益確認及於權益累計的任何收益或損失仍然歸屬予權益及當預測交易最終於損益賬內確認時予以確認。預期不再產生預測交易時，於權益累計的收益或損失即時於損益內確認。

金融工具(在2018年1月1日應用《國際財務報告準則》第9號之前)

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、貸款及應收款項以及可供出售金融投資，或指定作有效對沖之對沖工具的衍生工具(如適

附錄一

會計師報告

用)。金融資產於初始確認時，以公允價值加收購該等金融資產產生的交易成本計量，惟金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益列賬者除外。

所有常規購買及出售金融資產均於交易日(即 貴集團承諾購買或出售該資產之日)確認。常規購買或出售指須在一般依照法規或市場慣例確定的期間內交付資產的金融資產購買或出售。

後續計量

金融資產之後續計量取決於以下分類：

(i) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括持作買賣金融資產及於初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。倘購入金融資產的目的是於近期內出售該等金融資產，則其分類為持作買賣金融資產。包括獨立嵌入式衍生工具在內的衍生工具亦分類為持作買賣金融資產，除非其被指定為《國際會計準則》第39號所定義的有效對沖工具。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產乃按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值的正向變動淨額於損益表內呈列為其他收入及收益，公允價值的負向變動淨額於損益表內呈列為其他開支及損失。該等公允價值變動淨額不包括就該等金融資產賺取的任何股息或利息，有關股息或利息根據上文「收入確認」所載政策確認。

只有達到《國際會計準則》第39號中的條件時，於初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產方於初始確認日期指定。

倘主合約中嵌入的衍生工具之經濟特性及風險與主合約之經濟特性及風險並非密切相關，且主合約並非持作買賣或指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益，則該等衍生工具按獨立衍生工具入賬並按公允價值記錄。該等嵌入式衍生工具乃按公允價值計量，公允價值變動則於損益表確認。僅當合約條款出現變動而致使原本要求的現金流量顯著改變，或一項金融資產不再歸類為以公允價值計量且其變動計入當期損益類別時，方會進行重新評估。

(ii) 貸款及應收款項

貸款及應收款項指有固定或可確定還款且在活躍市場上並無報價的非衍生金融資產。於初始計量後，該等資產隨後採用實際利率法以攤銷成本減任何減值撥備計量。於計算攤銷成本時，計入收購產生的任何折讓或溢價，且包括實際利率中不可或缺的費用或成本。實際利率攤銷及減值損失於損益表確認為其他收益或虧損。

附錄一

會計師報告

可供出售金融資產

可供出售金融資產為上市及非上市權益投資以及債務證券的非衍生金融資產。分類為可供出售的權益投資為既非分類為持作買賣，亦非指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的權益投資。此類別的債務證券為擬無限期持有及可能因應流動資金需要或因應市況變化而出售者。

於初始確認後，可供出售金融投資及上市股本投資其後按公允價值計量，而未變現收益或虧損於可供出售投資重估儲備確認為其他全面收益，直至投資被終止確認為止（屆時累計收益或虧損於損益表的其他收入內確認），或直至投資已釐定為出現減值為止（屆時累計收益或虧損自可供出售投資重估儲備重新分類至損益表的其他收益或虧損）。持有可供出售金融投資時所得的利息及股息分別呈報為利息收入及股息收入，並根據上文「收入確認」所載政策於損益表內確認為其他收入。

倘非上市權益投資的公允價值因(a)該項投資的合理公允價值估計範圍波動幅度巨大或(b)多項範圍內估計的可能性於估計公允價值時無法合理評估及運用而無法可靠地計量，則該等投資會以成本減任何減值損失列賬。

貴集團會評估於近期出售可供出售金融資產的能力及意圖是否仍然適用。在罕見情況下，倘貴集團由於市場不活躍而無法買賣該等金融資產，而管理層在可預見的將來有能力且有意持有該等資產或將持有至到期，則貴集團可選擇對該等金融資產進行重新分類。

對於自可供出售類別重新分類的金融資產，於重新分類日期的公允價值賬面值成為其新的攤銷成本，而該資產於權益確認的任何先前收益或虧損將採用實際利率於該投資的剩餘期限內攤銷至損益。新攤銷成本與到期金額之間的任何差額亦採用實際利率於該資產的剩餘期限內攤銷。倘該資產其後被釐定為出現減值，則於權益記錄之金額被重新分類至損益表。

終止確認金融資產

金融資產（或金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分（如適用））主要於下列情況下終止確認（即自貴集團綜合財務狀況表移除）：

- 收取該項資產所產生的現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已根據「轉付」安排在並無重大延誤的情況下向第三方轉讓收取該資產所產生現金流量的權利，或承擔全數支付已收現金流量的責任；及(a) 貴集團已

附錄一

會計師報告

轉讓該資產幾乎所有的風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓亦無保留該資產幾乎所有的風險及回報，但已轉讓該資產的控制權。

當 貴集團已轉讓其收取資產所產生現金流量的權利或已訂立轉付安排時，會評估其是否保留該資產的所有權的風險及回報以及保留的程度。當其既無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，亦未轉讓該資產的控制權時， 貴集團繼續以持續參與為限而確認所轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團所保留的權利及責任的基準計量。

以擔保的形式持續參與已轉讓資產乃按資產的原賬面值與 貴集團可能被要求償還的對價金額上限兩者中之較低者計量。

金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據顯示一項或一組金融資產出現減值。倘於資產初始確認後，發生一件或多件事項，對能可靠估計的金融資產或一組金融資產的估計未來現金流量產生影響，則存在減值。減值的證據可包括有跡象表明一名或一組債務人正面臨重大財政困難、違約或拖欠利息或本金付款、可能面臨破產或其他財務重組，以及有可觀察數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如與拖欠有關的欠款或經濟狀況的變動。

按攤銷成本列賬的金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言， 貴集團首先會按個別基準評估個別屬重大的金融資產或按共同基準評估個別非重大的金融資產是否存在減值。倘 貴集團釐定按個別基準評估的金融資產(無論重大與否)並無客觀證據顯示存在減值，則該項資產會歸入一組具有類似信貸風險特徵的金融資產內，並共同評估該組金融資產是否存在減值。經個別評估減值且其減值損失會予以確認或繼續確認入賬的資產不會計入共同減值評估之內。

任何已識別的減值損失金額按資產賬面價值與預計未來現金流量(不包括尚未產生的未來信貸損失)的現值之差額計量。預計未來現金流量的現值會按金融資產的原實際利率(即初始確認時計算的實際利率)折現。

資產賬面價值會透過使用撥備賬扣減，損失於損益表內確認。利息收入會繼續於扣減賬面價值產生，且採用計量減值損失時用以折現未來現金流量的利率累計。倘貸款及應

附錄一

會計師報告

收款項預期不大可能收回，而所有抵押品均已變現或已轉撥予 貴集團，則會撤銷該貸款及應收款項連同任何相關撥備。

倘於其後期間，預計減值損失的金額因減值確認後發生的事項而增加或減少，則先前確認的減值損失可透過調整撥備賬目而增減。倘撤銷的款項稍後可收回，則收回的款項會計入損益表內。

按成本列賬的資產

倘有客觀跡象表明一項無報價權益工具已發生減值損失，而該項工具因其公允價值無法可靠計量而並無按公允價值列賬，或一項衍生資產已發生減值損失，而該衍生資產與該無報價權益工具相關且須以該無報價權益工具的交付進行交割，則損失金額以資產之賬面價值與預計未來現金流量之現值(以類似金融資產的現行市場回報率折現)之差額計量。該等資產之減值損失不予撥回。

可供出售金融資產

貴集團於各報告期末評估可供出售金融資產是否存在客觀跡象顯示一項或一組投資出現減值。

倘可供出售資產出現減值，其成本(扣除任何本金付款及攤銷)與其現時公允價值的差額，在扣減先前在損益表內確認之任何減值損失後會自其他全面收益移除，並於損益表內確認。

倘權益投資被列作可供出售類別，則客觀跡象將包括一項投資的公允價值大幅或持續跌至低於其成本值。「大幅」按投資的原始成本進行評估，而「持續」則按公允價值低於其原始成本的期間評估。倘出現減值跡象，則累計損失(按收購成本與現時公允價值的差額扣除該項投資先前在損益表內確認的任何減值損失計量)將從其他全面收益中移除，並於損益表內確認。分類為可供出售之權益工具的減值損失並非透過損益表撥回，其公允價值於減值後增加的部分會直接於其他全面收益中確認。

確定何為「大幅」或「持續」時須作出判斷。在作出判斷時， 貴集團會評估(其中包括)投資的公允價值少於其成本的持續時間或程度。

就分類為可供出售的債務工具而言，則會按與按攤銷成本列賬的金融資產相同的標準進行減值評估。然而，減值之入賬金額乃屬累計損失，按攤銷成本與現時公允價值之差額減該項投資先前在損益表內確認之任何減值損失計量。未來利息收入繼續按資產之已抵

附錄一

會計師報告

減賬面價值採用計量減值損失時用以折現未來現金流量之利率累計。利息收入入賬為財務收入之一部分。倘債務工具之公允價值的後續增加客觀上與在損益表內確認減值損失後發生之事件相關，則其減值損失透過損益表撥回。

金融負債

初始確認及計量

於初始確認時，金融負債被分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、計息借款，或於有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具(如適用)。

所有金融負債均初始以公允價值確認，如屬計息借款則按公允價值扣除直接應佔交易成本確認。

後續計量

金融負債按其分類的後續計量如下：

(i) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債包括持作買賣金融負債及於初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

倘購入金融負債是為了於近期回購，則該等金融負債被分類為持作買賣金融負債。該分類包括 貴集團訂立之於《國際會計準則》第39號所界定之對沖關係裡未被指定為對沖工具之衍生金融工具。獨立嵌入式衍生工具亦分類為持作買賣衍生工具，除非其被指定為有效的對沖工具則另作別論。持作買賣負債的收益或損失於損益表內確認。於損益表內確認的公允價值收益或損失淨額並不包括向該等金融負債所收取的任何利息。

於初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債在初始確認日期且僅在符合《國際會計準則》第39號之標準時指定。

(ii) 計息及借款

於初步確認後，計息借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，惟折現影響不重大則除外，而在此情況下則按成本列賬。收益及損失於負債終止確認時及透過實際利率法進行攤銷程序時於損益表內確認。

附錄一

會計師報告

計算攤銷成本時會計及收購所產生的任何折現或溢價，以及作為實際利率不可缺少部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表的融資成本內。

終止確認金融負債

當金融負債項下的責任已解除或取消或屆滿時，即會終止確認負債。

倘一項現有金融負債被來自同一貸款方而大部分條款不同的另一項金融負債所取代，或現有負債條款被大幅修改，則該項置換或修改被視作終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面價值的差額於損益表內確認。

抵銷金融工具

倘有現時可予強制執行的法律權利用以抵銷已確認金額及擬按淨額基準結算，或變現資產與清還負債同時進行，則抵銷金融資產及金融負債並於財務狀況表呈報淨額。

庫存股份

貴公司或貴集團重新收購及持有之本身之權益工具(庫存股份)按成本直接於權益確認。概無就購回、出售、發行或註銷貴集團本身之權益工具而於損益表確認收益或損失。

現金及現金等價物

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物指庫存現金及活期存款以及可隨時轉換為已知數額現金的短期高流動性投資(該投資受非重大價值變動風險影響並於購入後短時間(一般少於三個月)內到期)，扣減須按要求償還並構成貴集團現金管理之組成部分之銀行透支。

就合併財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行和其他金融機構存款(包括定期存款及類似於現金性質的資產(不受使用限制))。

股息

末期股息經股東在股東大會上批准後確認為負債。建議末期股息披露於歷史財務資料附註。

附錄一

會計師報告

由於 貴公司細則賦予董事權力宣派中期股息，故中期股息同時建議派付及宣派。因此，中期股息於建議派付及宣派時即時確認為負債。

關聯方

倘出現以下情況，則下列人士將被視為與 貴集團有關聯：

- (a) 該方為該名人士家族的人士或直系親屬，而該名人士
 - (i) 控制或共同控制 貴集團；
 - (ii) 該人士為 貴集團發揮重大影響力；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員；
- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
 - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 一家實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
 - (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合營企業；
 - (iv) 一家實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員利益設立的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所界定人士控制或共同控制；
 - (vii) (a)(i)項所界定人士對實體擁有重大影響或為實體或該名實體母公司之主要管理層人員；及
 - (viii) 該實體或其所屬集團之任何成員公司向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

一名人士的近親指預計可影響該人士處理該實體事務之家庭成員或預計在該人士處理實體事務時受影響之家庭成員，包括：

- (a) 該人士之子女及配偶或家庭伴侶；
- (b) 該人士之配偶或家庭伴侶之子女；及
- (c) 該人士或該人士之配偶或家庭伴侶之家屬。

關聯方交易指在報告實體與關聯方之間轉讓資源、服務或義務，不論是否收費。

3. 重要會計判斷及估計

應用附註2.3所述 貴集團會計政策時， 貴公司董事須就無法透過其他來源輕易得

附錄一

會計師報告

出的資產及負債賬面價值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及視為相關的其他因素而作出。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設會不斷作出審閱。倘會計估計的修訂僅對作出修訂期間產生影響，則有關修訂僅於該期間確認；倘會計估計的修訂對當前及未來期間均產生影響，則於作出修訂期間及未來期間確認。

應用會計政策時之主要判斷

以下為 貴公司董事於應用 貴集團會計政策過程中所作出並對綜合財務報表內已確認金額具有最重大影響之重要判斷(涉及估計之判斷除外)。

在一個時間點銷售商品的收入確認(根據附註2.2之過渡條文應用《國際財務報告準則》第15號後)

貴集團的履約行為並無產生對 貴集團而言有其他用途的資產，且 貴集團擁有就迄今為止已完成的履約部分獲付款的可執行權利，則收益於一段時間內確認。於釐定 貴集團有關並無其他用途的產品的客戶合約條款是否賦予 貴集團收取款項的可強制執行權利時須作出重大判斷。 貴集團已考慮適用於該等相關合約的相關當地法律以及外部法律顧問的意見。根據 貴集團管理層的評估並經考慮多項指標，相關銷售合約的條款不會賦予 貴集團收取款項的可強制執行權利。因此，銷售並無其他用途的產品被視為於某一時間點履行履約責任。

對海爾電器集團有限公司的控制

附註39指明，海爾電器集團有限公司為 貴集團的附屬公司，儘管於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團僅分別持有海爾電器集團有限公司43.69%、44.96%、45.87%及45.68%的所有權權益。海爾電器集團有限公司於香港聯合交易所有限公司主板上市。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，剩餘56.31%、55.04%、54.13%及54.32%的投票權分別由不參與表決的大量股息持有人持有。有關海爾電器集團有限公司之詳情載於附註39。

貴公司董事評估根據 貴集團是否單方面有實際能力指導海爾電器集團有限公司的相關活動， 貴集團是否對海爾電器集團有限公司擁有控制權。在進行評估時， 貴公司董事考慮到 貴集團在海爾電器集團有限公司的絕大多數投票權，認為 貴集團有佔主導地位的充分投票權以指導海爾電器集團有限公司的相關活動，因此 貴集團擁有對海爾電器集團有限公司的控制權。

附錄一

會計師報告

對青島銀行股份有限公司具有重大影響

附註20指明青島銀行股份有限公司為 貴集團的聯營公司，雖然 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日僅擁有青島銀行股份有限公司9.61%、9.61%、8.65%及8.65%的所有權權益。 貴集團透過為該公司董事會委任六名董事中的兩名之合約權利，對青島銀行股份有限公司具有重大影響力。有關青島銀行股份有限公司之詳情載於附註20。

釐定估計可變對價的方法及評估出售商品的限制

若干出售商品的合約包括退貨權利引發可變對價。於估計可變對價時， 貴集團須根據何種方法可更好地預測其有權收取的對價金額來使用預期價值法或最可能金額法。

貴集團確認，鑒於有大量特徵類似的客戶合約，預期價值法為估計出售有退貨權商品的可變對價時使用的適當方法。

於任何可變對價金額計入交易價格前， 貴集團會考慮可變對價金額是否受到限制。 貴集團根據其過往經驗、業務預測及當前經濟狀況釐定可變對價的估計是否受到限制。此外，可變對價的不確定因素將於短時間內解決。

估計不確定因素的主要來源

下文載列於報告期末有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，上述各項存在須對下個財政年度內資產及負債賬面價值進行重大調整的重大風險。

遞延所得稅資產

於2017年、2018年、2019年12月31日及2020年6月30日，遞延所得稅資產分別約為人民幣2,088百萬元、人民幣1,822百萬元、人民幣1,579百萬元及人民幣1,432百萬元，若干運營附屬公司的未利用稅務虧損已於 貴集團的合併財務狀況表中確認。由於未來利潤流的不可預測性，尚未就該等稅務虧損確認非運營附屬公司的遞延所得稅資產。遞延所得稅資產的變現能力主要視乎日後有否可供使用之充足未來溢利或應課稅暫時差異而定。若產生的實際未來應納稅所得額低於或高於預期，或任何事實及情況變化導致須調整未來應納稅所得額預測，則可能須就遞延所得稅資產作出重大撥回或須於日後作出確認，而這將於作出該撥回或未來確認期間的損益確認。

附錄一

會計師報告

金融工具的公允價值計量

於2017年、2018年、2019年12月31日及2020年6月30日的非上市股權投資的公允價值約為零、人民幣1,380百萬元、人民幣1,374百萬元及人民幣1,251百萬元，其以公允價值計量，公允價值乃根據重要的不可觀察輸入值使用估值技術釐定。在確定相關估值法及其相關輸入值時需要作出判斷和估計。與此等因素有關之假設變化可導致此等工具之公允價值產生重大調整。進一步披露請參閱附註21。

估計不確定因素

貿易應收款項的預期信用損失撥備

對於存在重大結餘及信貸減值的貿易應收款項，將單獨評估其預期信用損失。此外，貴集團使用撥備矩陣計算個別屬不重大的貿易應收款項的預期信用損失。撥備率乃根據具有類似損失模式的不同債務人群體的過期天數計算。經考慮在無需花費過多成本或精力的情況下可得的合理及可提供證明的前瞻性資料，撥備率乃根據貴集團的歷史違約率計算。於各個報告日期，貴集團重新評估歷史觀察到的違約率並考慮前瞻性資料的變化。

預期信用損失撥備易受估計值的變化影響。與預期信用損失及貴集團貿易應收款項有關的資料披露於附註26。

物業、廠房及設備、使用權資產及其他無形資產的估計減值

物業、廠房及設備、使用權資產及其他無形資產按成本扣除任何累計折舊及減值(如有)列賬。在釐定資產有否減值時，貴集團需運用判斷並作出估計，尤其是評估：(i)是否已發生可能影響資產價值之事件或任何指標；(ii)可收回金額(即持續使用資產而估計未來現金流量之現值淨額)能否支持該項資產之賬面價值；及(iii)於估計可收回金額(包括現金流量預測及適當折現率)時使用的適當主要假設。倘無法估計個別資產的可收回金額(包括使用權資產)，則貴集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。改變假設及估計(包括現金流量預測的折現率或增長率)會對減值測試中的現值淨額產生重大影響。

物業、廠房及設備項目之可使用年限

管理層釐定貴集團的物業、廠房及設備的估計使用年限及有關折舊費用。此估計以相似性質及功能之物業、廠房及設備項目過往經驗之實際可使用年限為基準。其可能會因為技術創新及競爭對手因應行業週期所採取的行動而出現重大變化。如使用年限少於原

附錄一

會計師報告

先估計使用年限，管理層會增加折舊費用，或會撇銷或撇減已過時或已報廢或出售的非策略性資產。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，物業、廠房及設備的賬面價值分別約為人民幣18,983百萬元、人民幣21,441百萬元、人民幣23,919百萬元及人民幣24,684百萬元。

估計商譽減值

確定商譽是否減值須估計獲分配有關商譽之現金產生單位(或一組現金產生單位)可收回金額，即使用價值或公允價值減出售成本兩者間的較高者。在計算使用價值時，貴集團須估計現金產生單位(或一組現金產生單位)預期產生的未來現金流量，以及選擇合適的折現率以計算現值。倘實際未來現金流量低於預期，或導致未來現金流量下調的事實及情況變動，則可能產生重大減值損失。於往績記錄期間，並未確認減值損失。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，商譽的賬面價值分別約為人民幣20,428百萬元、人民幣21,239百萬元、人民幣23,352百萬元及人民幣24,141百萬元。詳情披露於歷史財務資料附註18。

於聯營公司之權益估計減值

釐定是否應確認減值損失時，須估計相關聯營公司的可收回金額，為使用價值及公允價值減出售成本之較高者。計算使用價值要求貴集團管理層在估計預期產生自聯營公司應收股息及最終出售投資所得款項的估計現金流量的現值時，計及的因素包括折現率、股息派付比率等。倘實際現金流量低於或高於預期，或事實及情況變動導致修訂未來現金流量估計，或會出現重大撥回或進一步確認減值，將在該撥回或進一步確認發生的期間內於損益內確認。

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月，已確認於聯營公司之權益減值損失分別約為人民幣21百萬元、人民幣6百萬元、人民幣56百萬元、人民幣零元(未經審計)及人民幣零元。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，於聯營公司之投資的賬面淨值分別約為人民幣13,012百萬元、人民幣13,994百萬元、人民幣20,461百萬元及人民幣20,935百萬元。詳情披露於歷史財務資料附註20。

存貨撥備

撇減存貨至可變現淨值乃基於存貨賬齡及估計可變現淨值。撇減金額的評估需要管理層的判斷和估計。倘實際結果或預期數額與最初估計不同，有關差額將影響有關估計變

附錄一

會計師報告

動期間的存貨及減值／撥回的賬面值。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，存貨(扣除減值撥備)的賬面淨值分別約為人民幣22,575百萬元、人民幣22,411百萬元、人民幣28,229百萬元及人民幣25,282百萬元。

產品保修計提

產品保修計提乃參考銷量及保修的預期單位成本作出。評估計提金額涉及管理層之判斷及估計。倘實際結果或未來期望與原先估計不同，則上述差額將會對在有關估計改變期間之產品保修計提賬面價值及計提金額支出／撥回構成影響。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，產品保修計提金額分別約為人民幣2,655百萬元、人民幣2,827百萬元、人民幣3,058百萬元及人民幣2,874百萬元。詳情載於歷史財務資料附註34。

釐定租期

如附註2.2及2.3所解釋，租賃負債初步按租期應付租賃付款現值確認。於釐定租賃(包括貴集團可行使之續租權)於開始日期之租期時，貴集團經考慮會對貴集團行使選擇產生經濟激勵之所有相關事實及情況(包括有利條款、所進行租賃物業裝修及相關資產對貴集團營運之重要性)後評估行使續租權之可能性。倘出現貴集團控制範圍內之重大事件或重大變動，則會重新評估租期。租期之任何增減將影響於未來年度確認之租賃負債及使用權資產金額。

4. 經營分部資料

就分配資源及評估分部表現而向董事(即主要經營決策者)所呈報的資料主要針對所交付或提供的產品或服務的類型。

就分部報告而言，該等獨立經營分部已匯總為一個可呈報分部。就管理而言，貴集團按其產品及服務設立業務部門。

根據《國際財務報告準則》第8號，貴集團的可呈報分部具體如下：

(a) 中國智慧家庭業務

(i) 食聯網解決方案

- 國內冰箱業務分部製造及在中國內地銷售冰箱(「**冰箱／冷櫃**」)；
- 國內廚房電器業務分部製造及在中國內地銷售廚房電器(「**廚電**」)；

附錄一

會計師報告

(ii) 空氣網解決方案

- 國內空調業務分部製造及在中國內地銷售空調(「空調」)；

(iii) 衣聯網解決方案

- 國內洗衣機業務分部製造及在中國內地銷售洗衣機(「洗衣設備」)；

(iv) 水聯網解決方案

- 國內水家電業務分部製造及在中國內地銷售水家電(「水家電」)；

(b) 海外智慧家庭方案

- 海外家電與智慧家庭業務分部製造及在中國內地以外的全球範圍內銷售家用電器及智能家電(「海外智慧家庭業務」)；及

(c) 其他業務

- 其他包括低於量化門檻的業務(「其他業務」)。該等其他業務包括(其中包括)裝備部品、生活小家電及渠道分銷。我們的裝備部品業務主要為家電配套零部件的採購、製造與銷售以及模具的製造與銷售。生活小家電業務主要為設計、外包製造及銷售本公司品牌的各類生活小家電產品，以填補智慧家庭解決方案業務的空缺。渠道分銷業務主要為利用本集團廣泛的銷售網絡，分銷海爾集團及其他第三方的電視機、消費電子類產品及其他。

完成歷史財務資料附註2.3所述的資產置換後，冰戟集團視作聯營公司，有關物流業務的運營分部分類為終止。下一頁呈報的分部資料並不包括上述終止經營的金額(詳情載列於附註11)。

- (a) 除未分配的公司資產(主要包括若干商譽、於聯營公司的權益以及現金及現金等價物)以外，所有資產均分配至經營分部；及
- (b) 除未分配的公司負債(主要包括計息借款、可轉換及可交換債券)以外，所有負債均分配至經營分部。

分部間銷售指分部間提供的產品及服務。分部業績已在分部間成本變動抵銷後得出。

附錄一

會計師報告

按可呈報分部劃分，貴集團來自持續經營業務的收益及業績分析如下：

截至2017年12月31日止年度

持續經營業務

	中國智慧家庭業務										合計		
	食聯網解決方案		空氣網解決方案		衣聯網解決方案		水聯網解決方案		海外智慧家庭業務			其他業務	
	冰箱/ 冷櫃業務	人民幣 百萬元	廚電業務	人民幣 百萬元	空調業務	人民幣 百萬元	洗衣 設備業務	人民幣 百萬元	水家電業務	人民幣 百萬元		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分部收入													
來自外部客戶的分部收入		26,416	1,940	21,555	18,421	7,932	69,914	7,987	154,165				
分部間收入		2,010	149	2,623	1,472	46	773	51,486	58,559				
合計		28,426	2,089	24,178	19,893	7,978	70,687	59,473	212,724				
對賬：													
分部間抵銷												(58,559)	
合計												154,165	
分部業績		1,692	35	968	1,816	864	2,858	610	8,843				
對賬：													
分部間業績抵銷												(48)	
企業及其他未分配收入及 損益												8,795	
企業及其他未分配開支												1,847	
融資成本												(223)	
應佔聯營公司溢利及虧損												(1,396)	
稅前利潤												1,189	
												10,212	

附錄一

會計師報告

截至2018年12月31日止年度

持續經營業務

	中國智慧家庭業務							合計
	食聯網解決方案	空氣網解決方案	衣聯網解決方案	水聯網解決方案	海外智慧家庭業務	其他業務	合計	
	冰箱／ 冷櫃業務	廚電業務	洗衣 設備業務	水家電業務	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分部收入								
來自外部客戶的分部收入	29,638	2,271	20,853	8,812	74,896	17,704	177,594	
分部間收入	1,976	193	1,655	43	528	60,221	67,840	
合計	31,614	2,464	22,508	8,855	75,424	77,925	245,434	
對賬：								
分部間收入抵銷							(67,840)	
合計							<u>177,594</u>	
分部業績	2,090	19	1,971	1,029	3,077	376	9,703	
對賬：								
分部間業績抵銷							(49)	
企業及其他未分配收入及 損益							9,654	
企業及其他未分配開支							2,138	
融資成本							(327)	
應佔聯營公司溢利及虧損							(1,464)	
稅前利潤							<u>1,325</u>	
							<u>11,326</u>	

附錄一

會計師報告

截至2019年12月31日止年度

持續經營業務

	中國智慧家庭業務						合計
	食聯網解決方案	空氣網解決方案	衣聯網解決方案	水聯網解決方案	海外智慧家庭業務	其他業務	
	冰箱／ 冷櫃業務	廚電業務	洗衣 設備業務	水家電業務	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分部收入							
來自外部客戶的分部收入	30,424	2,149	22,113	9,521	92,392	21,041	198,006
分部間收入	2,323	286	2,331	75	521	62,626	71,288
合計	32,747	2,435	24,444	9,596	92,913	83,667	269,294
對賬：							
分部間收入抵銷							(71,288)
合計							<u>198,006</u>
分部業績	2,109	18	2,119	1,117	3,155	47	8,577
對賬：							
分部間業績抵銷							44
企業及其他未分配收入及 損益							8,621
企業及其他未分配開支							2,544
融資成本							(236)
應佔聯營公司溢利及虧損							(1,732)
稅前利潤							1,409
							<u>10,606</u>

附錄一

會計師報告

截至2019年6月30日止六個月(未經審計)

持續經營業務

	中國智慧家庭業務							合計
	食聯網解決方案	空氣網解決方案	衣聯網解決方案	水聯網解決方案	海外智慧家庭業務	其他業務	合計	
	冰箱／ 冷櫃業務	廚電業務	洗衣 設備業務	水家電業務	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分部收入								
來自外部客戶的分部收入	14,902	1,169	9,748	4,656	45,689	9,464	97,274	
分部間收入	1,110	141	1,043	38	171	29,445	34,112	
合計	16,012	1,310	10,791	4,694	45,860	38,909	131,386	
對賬：								
分部間收入抵銷							(34,112)	
合計							<u>97,274</u>	
分部業績	1,991	110	982	549	1,631	47	6,282	
對賬：								
分部間業績抵銷							30	
							6,312	
企業及其他未分配收入及							1,211	
損益							(171)	
企業及其他未分配開支							(851)	
融資成本							543	
應佔聯營公司溢利及虧損								
稅前利潤							<u>7,044</u>	

附錄一

會計師報告

截至2020年6月30日止六個月

持續經營業務

	中國智慧家庭業務							合計
	食聯網解決方案	空氣網解決方案	衣聯網解決方案	水聯網解決方案	海外智慧家庭業務	其他業務	合計	
	冰箱／ 冷櫃業務	廚電業務	洗衣 設備業務	水家電業務	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分部收入								
來自外部客戶的分部收入	13,240	1,137	8,958	4,405	45,890	11,274	95,723	
分部間收入	1,443	130	1,455	76	223	30,494	36,395	
合計	14,683	1,267	10,413	4,481	46,113	41,768	132,118	
對賬：								
分部間收入抵銷							(36,395)	
合計							<u>95,723</u>	
分部業績	1,455	10	583	530	1,507	(233)	3,852	
對賬：								
分部間業績抵銷							<u>2</u>	
企業及其他未分配收入及 損益							3,854	
企業及其他未分配開支							557	
融資成本							(108)	
應佔聯營公司溢利及虧損							(709)	
稅前利潤							679	
							<u>4,273</u>	

附錄一

會計師報告

於2017年12月31日

		中國智慧家庭業務						合計
		食聯網解決方案	空氣網解決方案	衣聯網解決方案	水聯網解決方案	海外智慧家庭業務	其他業務	
對賬：		冰箱／ 冷櫃業務	廚電業務	洗衣 設備業務	水家電業務	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分部資產		4,594	785	11,139	2,083	35,655	40,419	101,801
商譽								(21,809)
於聯營公司的權益								20,428
可供出售金融資產								13,012
遞延所得稅資產								1,415
以攤銷成本計量的金融資產								2,088
衍生金融工具								2,007
其他應收款項								103
其他非流動資產								2,368
已抵押存款								289
現金及現金等價物								1,279
持有出售的資產及處置組別								35,292
資產總值								28
								158,301
分部負債		18,312	927	4,970	3,684	15,247	39,252	88,339
對賬：								(21,408)
應納稅款								1,296
其他應付款項								863
衍生金融工具								249
計息借款								33,064
遞延所得稅負債								344
可轉換及可交換債券								6,211
其他非流動負債								31
認沽期權負債								917
負債總額								109,906

附錄一

會計師報告

於2019年12月31日

中國智慧家庭業務

	食聯網解決方案	空氧網解決方案	衣聯網解決方案	水聯網解決方案	海外智慧家庭業務	其他業務	合計
冰櫃業務	10,183						
冷櫃業務	1,601						
廚電業務	1,601	16,081	9,675	3,322	45,754	48,932	135,548
空調業務		16,081	9,675	3,322			(38,980)
洗衣設備			9,675	3,322			23,352
水電業務				3,322			20,461
其他業務					45,754	48,932	1,396
合計							1,579
							308
							3,981
							19
							1,211
							5
							34,963
							2,988
							21
							602
							187,454
							124,336
							(39,098)
							1,278
							892
							99
							43
							26,685
							1,154
							7,005
							15
							55
							122,464

附錄一

會計師報告

截至2017年12月31日止年度

	中國智慧家庭業務							合計
	食聯網 解決方案		空氣網 解決方案	衣聯網 解決方案	水聯網 解決方案	海外智慧 家庭業務	其他業務	
	冰箱/ 冷櫃業務	廚電業務	空調業務	洗衣設備 業務	水家電業務			
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	
其他分部資料：								
產品保修計提、 過時及滯銷存貨 計提淨額....	1,354	99	1,105	548	451	818	—	4,375
貿易應收款項 及應收票據 減值/(撥回) 淨額.....	76	7	135	71	17	134	112	552
預付款項、 按金及其他 應收款項以及 其他資產減值 淨額.....	8	2	(2)	—	—	29	27	64
出售非流動資產 之損失/ (收益)淨額..	21	—	—	—	—	3	29	53
折舊及攤銷....	4	1	4	(4)	(2)	80	(6)	77
	314	11	236	116	77	2,026	192	2,972

截至2018年12月31日止年度

	中國智慧家庭業務							合計
	食聯網 解決方案		空氣網 解決方案	衣聯網 解決方案	水聯網 解決方案	海外智慧 家庭業務	其他業務	
	冰箱/ 冷櫃業務	廚電業務	空調業務	洗衣設備 業務	水家電業務			
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	
其他分部資料：								
產品保修計提、 過時及滯銷存貨 計提淨額....	1,153	84	940	596	522	906	—	4,201
貿易應收款項 及應收票據 減值/(撥回) 淨額.....	72	15	106	86	26	84	167	556
預付款項、 按金及其他 應收款項以及 其他資產減值 淨額.....	5	(1)	6	8	(3)	41	24	80
出售非流動資產 之(收益)/ 損失淨額....	63	4	53	—	—	36	70	226
折舊及攤銷....	(84)	3	2	(2)	(1)	30	—	(52)
	314	14	247	129	88	2,017	210	3,019

附錄一

會計師報告

截至2019年12月31日止年度

	中國智慧家庭業務							
	食聯網 解決方案		空氣網 解決方案	衣聯網 解決方案	水聯網 解決方案	海外智慧 家庭業務	其他業務	合計
	冰箱/ 冷櫃業務	廚電業務	空調業務	洗衣設備 業務	水家電業務			
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
其他分部資料：								
產品保修計提、 過時及滯銷存貨 撥備淨額....	1,266	93	1,033	755	584	1,347	—	5,078
貿易應收款項 及應收票據 (撥回)/減值 淨額.....	65	13	94	104	18	65	217	576
預付款項、 按金及其他 應收款項以及 其他資產減值 淨額.....	(9)	3	15	(3)	2	87	36	131
出售非流動資產 之損失/ (收益)淨額 .	133	6	64	—	—	20	81	304
折舊及攤銷....	15	—	35	(487)	—	38	—	(399)
	350	39	308	176	98	3,053	347	4,371

截至2019年6月30日止六個月(未經審計)

	中國智慧家庭業務							
	食聯網 解決方案		空氣網 解決方案	衣聯網 解決方案	水聯網 解決方案	海外智慧 家庭業務	其他業務	合計
	冰箱/ 冷櫃業務	廚電業務	空調業務	洗衣設備 業務	水家電業務			
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
其他分部資料：								
產品保修計提、 過時及滯銷存貨 (撥回)/撥備 淨額.....	413	32	326	334	223	496	—	1,824
貿易應收款項 及應收票據 減值/(撥回) 淨額.....	73	3	13	68	14	(29)	108	250
預付款項、 按金及其他 應收款項以及 其他資產減值 淨額.....	—	1	—	3	1	88	(141)	(48)
出售非流動資產 之(收益)/ 損失淨額....	—	—	—	—	—	2	8	10
折舊及攤銷....	(4)	—	—	(3)	(1)	14	(3)	3
	163	11	103	77	48	1,347	155	1,904

附錄一

會計師報告

截至2020年6月30日止六個月

	中國智慧家庭業務							合計
	食聯網 解決方案		空氣網 解決方案	衣聯網 解決方案	水聯網 解決方案	海外智慧 家庭業務	其他業務	
	冰箱/ 冷櫃業務	廚電業務	空調業務	洗衣設備 業務	水家電業務			
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	
其他分部資料：								
產品保修計提、 過時及滯銷存貨 計提淨額....	521	37	349	341	281	446	—	1,975
貿易應收款項 及應收票據 減值淨額....	33	—	5	76	18	81	199	412
預付款項、 按金及其他 應收款項以及 其他資產減值 淨額.....	4	—	23	—	2	65	7	101
出售非流動資產 之(收益)/ 損失淨額....	132	8	18	40	—	2	5	205
折舊及攤銷....	(2)	—	(2)	—	4	(22)	11	(11)
	205	43	154	176	59	1,655	230	2,522

地區資料

(a) 來自外部客戶的收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
中國內地.....	82,715	100,394	103,887	50,561	48,725
其他國家/地區.....	71,450	77,200	94,119	46,713	46,998
	154,165	177,594	198,006	97,274	95,723

上述持續經營業務的收入資料乃按客戶所在地劃分

附錄一

會計師報告

(b) 非流動資產

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
中國內地.....	12,241	15,357	14,237	15,144
其他國家／地區.....	17,509	18,494	25,566	25,365
	29,750	33,851	39,803	40,509
於聯營公司的權益.....	13,012	13,994	20,461	20,935
商譽.....	20,428	21,239	23,352	24,141
可供出售金融資產.....	1,415	—	—	—
指定為以公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的股權投資.....	—	1,400	1,396	1,270
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	—	327	295	73
遞延所得稅資產.....	2,088	1,822	1,579	1,432
	66,693	72,633	86,886	88,360

上述非流動資產資料乃按資產所在地劃分，且不包括於聯營公司的權益、商譽、可供出售金融資產、指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及遞延所得稅資產。

有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，貴集團單一客戶貢獻的收入概無佔貴集團總收入的10%或以上。

5. 收入、其他收益或損失

客戶合約收入分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
銷售商品.....	153,915	177,325	197,746	97,147	95,536
提供勞務.....	250	269	260	127	187
	154,165	177,594	198,006	97,274	95,723

有關貴集團履約義務的資料概述如下：

銷售商品

該項履約義務乃透過交付商品履行，而付款一般於自交付起計30至90日內到期支付，惟新客戶通常須提前付款。若干合約向客戶提供退貨權及數量回扣，從而使可變對價受到限制。

提供勞務

該項履約義務乃透過提供勞務隨著時間的推移履行，而付款一般於自提供勞務起計30至90日內到期支付。勞務合約的期限為一年或以下，或根據發生時間開具賬單。

附錄一

會計師報告

來自持續經營業務的其他損益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
庫存及投資收入：					
來自下列各項的利息收入					
銀行.....	309	449	525	243	212
理財產品.....	43	69	130	61	48
其他.....	15	27	22	8	8
現金折現收入.....	179	171	162	85	66
來自下列各項的股息收入....					
可供出售金融資產.....	41	—	—	—	—
指定為以公允價值計量且 其變動計入其他綜合收益 的股權投資.....	—	105	39	18	15
	587	821	878	415	349
自下列各方收取的補償					
供應商.....	329	356	279	252	18
控股股東(「海爾集團」)....	32	2	—	—	—
訴訟和解.....	171	—	—	—	—
出售非流動資產所得收益／ (損失)淨額.....	(77)	52	399	3	(11)
可供出售金融資產淨額....	1	—	—	—	—
指定為以公允價值計量且 其變動計入其他綜合收益 的股權投資.....	—	—	2	—	—
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融 資產／負債淨額.....	49	129	36	99	15
附屬公司.....	129	178	(4)	1	—
政府補助(附註(a)).....	902	899	1,256	448	525
來自投資物業的租金收入 (附註(b)).....	21	12	13	5	2
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產／負債 公允價值收益／(損失)淨額	614	(153)	72	57	(31)
外匯(損失)／收益淨額.....	(589)	2	276	114	(217)
雜項收入.....	59	91	117	10	38
	2,228	2,389	3,324	1,404	688

附註：

- (a) 貴公司附屬公司經營所在中國內地若干地區的投資項目以及 貴集團技術進步項目已獲得各項政府補助。該等補助概無涉及任何未達成條件或有事項。
- (b) 截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月，來自投資物業的租金收入減直接支出分別約為人民幣13百萬元、人民幣9百萬元、人民幣5百萬元、人民幣5百萬元(未經審計)及人民幣2百萬元。

附錄一

會計師報告

6. 來自持續經營業務之稅前利潤

來自持續經營業務之稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元 (未經審計)	2020年 人民幣 百萬元
已售存貨成本	103,327	124,729	138,666	68,661	68,982
過時及滯銷存貨撥備淨額 (附註(a))	552	556	576	250	412
服務成本	122	130	151	63	102
	104,001	125,415	139,393	68,974	69,496
物業、廠房及設備折舊	2,643	2,589	2,998	1,446	1,680
投資物業折舊	2	2	2	1	1
使用權資產折舊	—	—	898	397	365
預付土地出讓金攤銷	44	40	—	—	—
其他無形資產攤銷	431	515	752	346	466
其他非流動資產攤銷	9	11	13	6	10
終止經營對折舊及攤銷的影響	(157)	(138)	(292)	(292)	—
	2,972	3,019	4,371	1,904	2,522
僱員福利開支： (包括董事、最高行政人員 及監事薪酬—附註8)：					
工資、獎金、津貼及實物福利	14,656	17,709	20,157	9,926	9,547
退休金計劃供款	1,789	1,376	1,882	863	543
以權益結算的受限制股份 獎勵計劃開支	395	386	477	143	179
	16,840	19,471	22,516	10,932	10,269

附錄一

會計師報告

來自持續經營業務之稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
貿易應收款項及應收票據 減值／(轉回)淨額(附註(b))	64	80	131	(48)	101
預付款項、按金及其他應收 款項以及長期預付款項之 (轉回)／減值淨額(附註(b))	(7)	188	233	10	205
可供出售金融資產減值 (附註(b))	27	—	—	—	—
物業、廠房及設備減值 (附註(b))	4	32	11	—	—
於聯營公司的權益減值 (附註(b))	21	6	56	—	—
其他無形資產減值(附註(b))	10	—	—	—	—
合約資產減值(附註(b))	—	—	4	—	—
	119	306	435	(38)	306
研發成本	4,510	5,104	6,221	2,751	2,940
核數師酬金	10	10	10	—	—
經營租約之最低租賃付款	641	871	—	—	—
短期租賃相關開支及低價值 租賃	—	—	356	158	132
未計入租賃負債計量的可變 租賃付款	—	—	93	60	64
產品保修計提	4,375	4,201	5,078	1,824	1,975
匯兌收益／(虧損)淨額	589	(2)	(276)	(114)	217
出售／撤銷非流動資產之 虧損／(收益)淨額	77	(52)	(399)	(3)	11

附註：

- (a) 年內／期內過時及滯銷存貨計提淨額已列入綜合損益表「銷售成本」內。
 (b) 已於綜合損益表列入「行政費用」內。

7. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
借款利息	1,208	1,081	1,078	589	461
可轉換及可交換債券利息	12	168	274	134	89
融資租賃利息	1	—	—	—	—
租賃負債利息	—	—	98	47	62
其他融資成本	175	215	282	81	97
	1,396	1,464	1,732	851	709

附錄一

會計師報告

8. 董事、最高行政人員及監事薪酬

年內根據《上市規則》及香港《公司條例》第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及《公司(披露董事利益資料)規例》第2部披露之董事、最高行政人員及監事薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)	2020年 人民幣千元
袍金.....	200	200	351	175	175
其他酬金：					
工資、獎金、津貼及實物福利 以權益結算的受限制股份	3,202	3,202	4,419	2,382	2,356
獎勵計劃開支.....	15,335	38,420	41,415	41,415	—
退休金計劃供款.....	142	150	207	99	89
	18,679	41,772	46,041	43,896	2,445
	18,879	41,972	46,392	44,071	2,620

附註：

數值約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

(a) 獨立非執行董事

於往績記錄期間，獨立非執行董事的薪酬如下：

截至2017年12月31日止年度					
附註	袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
吳澄..... (i)	—	200	—	—	200
戴德明.....	—	200	—	—	200
施天濤..... (ii)	—	200	—	—	200
	—	600	—	—	600

截至2018年12月31日止年度					
附註	袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
吳澄..... (i)	—	200	—	—	200
戴德明.....	—	200	—	—	200
施天濤..... (ii)	—	200	—	—	200
	—	600	—	—	600

附錄一

會計師報告

截至2019年12月31日止年度

	附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
吳澄.....	(i)	—	125	—	—	125
戴德明.....		—	200	—	—	200
施天濤.....	(ii)	—	200	—	—	200
錢大群.....	(iii)	—	75	—	—	75
		—	600	—	—	600

截至2019年6月30日止六個月(未經審計)

	附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
吳澄.....	(i)	—	125	—	—	125
戴德明.....		—	125	—	—	125
施天濤.....	(ii)	—	125	—	—	125
錢大群.....	(iii)	—	13	—	—	13
		—	388	—	—	388

截至2020年6月30日止六個月

	附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
戴德明.....		—	125	—	—	125
施天濤.....	(ii)	—	125	—	—	125
錢大群.....	(iii)	—	125	—	—	125
王克勤.....	(iv)	—	13	—	—	13
		—	388	—	—	388

附錄一

會計師報告

(b) 執行董事、非執行董事及最高行政人員

於往績記錄期間，執行董事、非執行董事及最高行政人員的薪酬如下：

截至2017年12月31日止年度					
附註	袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
梁海山(最高行政人員)	200	1,700	8,259	82	10,241
彭劍鋒..... (vi)	—	200	—	—	200
周洪波..... (vii)	—	200	—	—	200
劉海峰..... (viii)	—	—	—	—	—
非執行董事：					
譚麗霞.....	—	142	6,607	—	6,749
武常岐.....	—	200	—	—	200
	200	2,442	14,866	82	17,590
截至2018年12月31日止年度					
附註	袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
梁海山(最高行政人員)	200	1,700	20,689	89	22,678
彭劍鋒..... (vi)	—	200	—	—	200
周洪波..... (vii)	—	200	—	—	200
劉海峰..... (viii)	—	—	—	—	—
非執行董事：					
譚麗霞.....	—	142	16,552	—	16,694
武常岐.....	—	200	—	—	200
	200	2,442	37,241	89	39,972

附錄一

會計師報告

截至2019年12月31日止年度					
附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
梁海山.....	200	1,700	21,277	88	23,265
李華剛 (最高行政人員)....	(v) 151	1,275	1,956	59	3,441
彭劍鋒.....	(vi) —	125	—	—	125
周洪波.....	(vii) —	125	—	—	125
劉海峰.....	(viii) —	—	—	—	—
非執行董事：					
譚麗霞.....	—	34	17,022	—	17,056
武常岐.....	—	200	—	—	200
林綏.....	(ix) —	75	—	—	75
閻焱.....	(x) —	75	—	—	75
	351	3,609	40,255	147	44,362

截至2019年6月30日止六個月(未經審計)					
附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
梁海山.....	100	850	21,277	44	22,271
李華剛 (最高行政人員)....	(v) 75	638	1,956	28	2,697
彭劍鋒.....	(vi) —	125	—	—	125
周洪波.....	(vii) —	125	—	—	125
劉海峰.....	(viii) —	—	—	—	—
非執行董事：					
譚麗霞.....	—	—	17,022	—	17,022
武常岐.....	—	125	—	—	125
林綏.....	(ix) —	13	—	—	13
閻焱.....	(x) —	13	—	—	13
	175	1,889	40,255	72	42,391

附錄一

會計師報告

截至2020年6月30日止六個月

	附註	截至2020年6月30日止六個月				合計 人民幣千元
		袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
執行董事：						
梁海山.....		100	850	—	49	999
李華剛(最高行政人員)	(v)	75	638	—	27	740
非執行董事：						
譚麗霞.....		—	—	—	—	—
武常岐.....		—	125	—	—	125
林綏.....	(ix)	—	125	—	—	125
閻焱.....	(x)	—	125	—	—	125
		175	1,863	—	76	2,114

(c) 監事

於往績記錄期間，監事的薪酬如下：

截至2017年12月30日止年度

	附註	截至2017年12月30日止年度				合計 人民幣千元
		袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
王培華.....		—	—	271	—	271
明國慶.....		—	—	176	—	176
王玉清.....	(xi)	—	160	22	60	242
		—	160	469	60	689

截至2018年12月30日止年度

	附註	截至2018年12月30日止年度				合計 人民幣千元
		袍金	工資、 獎金、津貼 及實物福利	以權益結算 的受限制 股份獎勵 計劃開支	退休金 計劃供款	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
王培華.....		—	—	680	—	680
明國慶.....		—	—	444	—	444
王玉清.....	(xi)	—	160	55	61	276
		—	160	1,179	61	1,400

附錄一

會計師報告

截至2019年12月30日止年度					
附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
王培華.....	—	—	701	—	701
明國慶.....	—	—	459	—	459
王玉清..... (xi)	—	—	—	5	5
于焱..... (xii)	—	210	—	55	265
	—	210	1,160	60	1,430

截至2019年6月30日止六個月(未經審計)					
附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
王培華.....	—	—	701	—	701
明國慶.....	—	—	459	—	459
王玉清..... (xi)	—	—	—	—	—
于焱..... (xii)	—	105	—	27	132
	—	105	1,160	27	1,292

截至2020年6月30日止六個月					
附註	袍金	工資、獎金、津貼及實物福利	以權益結算的受限制股份獎勵計劃開支	退休金計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
王培華.....	—	—	—	—	—
明國慶.....	—	—	—	—	—
于焱..... (xii)	—	105	—	13	118
	—	105	—	13	118

附註：

- (i) 吳澄於2019年6月18日辭職。
- (ii) 施天濤於2020年6月3日辭職。
- (iii) 錢大群於2019年6月18日獲委任。
- (iv) 王克勤於2020年6月3日獲委任。
- (v) 李華剛於2019年6月18日獲委任。
- (vi) 彭劍鋒於2019年6月18日辭職。
- (vii) 周洪波於2019年6月18日辭職。
- (viii) 劉海峰於2019年6月18日辭職。
- (ix) 林綏於2019年6月18日獲委任。
- (x) 閻焱於2019年6月18日獲委任。
- (xi) 王玉清於2019年6月8日辭職。
- (xii) 於焱於2019年6月18日獲委任。

附錄一

會計師報告

9. 五名最高薪酬僱員

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月，五名最高薪酬僱員分別包括2名董事、2名董事、3名董事、3名董事(未經審計)及2名董事，其中1名為最高行政人員，有關董事之薪酬詳情載於上文附註8。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月，餘下3名、3名、2名、2名(未經審計)及3名非董事最高薪酬僱員(既非 貴公司董事亦非最高行政人員)之薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
工資、獎金、津貼及實物福利...	2,896	3,977	3,188	1,508	2,025
以權益結算的受限制股份 獎勵計劃開支	3,700	19,945	15,764	—	—
退休金計劃供款	124	165	118	56	86
	6,720	24,087	19,070	1,564	2,111

非董事及非最高行政人員最高薪酬僱員酬金在下列指定範圍內之人數如下：

	僱員人數				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
				(未經審計)	
0港元至1,000,000港元.....	—	—	—	1	2
1,000,001港元至1,500,000港元....	—	—	—	1	1
1,500,001港元至2,000,000港元....	2	—	—	—	—
4,000,001港元至4,500,000港元....	1	—	—	—	—
5,000,001港元至5,500,000港元....	—	1	—	—	—
5,500,001港元至6,000,000港元....	—	1	1	—	—
16,000,001港元至16,500,000港元..	—	—	1	—	—
17,000,001港元至17,500,000港元..	—	1	—	—	—
合計	3	3	2	2	3

該等非董事及非最高行政人員最高薪酬僱員因彼等向 貴集團提供服務而根據 貴集團之受限制股份獎勵計劃獲授獎勵股份。獎勵股份之公允價值乃於授出日期釐定，並已於歸屬期在損益表內確認，上文非董事及非最高行政人員最高薪酬僱員之酬金披露已包括往績記錄期間歷史財務資料中的金額。

附錄一

會計師報告

10. 所得稅費用

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元 (未經審計)	2020年 人民幣 百萬元
即期稅項					
年內／期內支出	1,672	1,487	1,649	1,127	433
遞延稅項(附註36)	(251)	306	(65)	(118)	228
年內來自持續經營業務之 稅項支出總額	1,421	1,793	1,584	1,009	661
即期稅項					
年內／期內支出	94	82	60	60	—
遞延稅項(附註36)	—	7	652	(13)	—
年內來自已終止經營業務之 稅項支出總額	94	89	712	47	—

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)及《企業所得稅法實施條例》，中國內地附屬公司於往績記錄期間的稅率為25%。

於其他司法管轄區產生的稅項按相關司法管轄區現行稅率計算。

適用於按 貴公司及其大部分附屬公司所在的司法管轄區之法定稅率計算稅前利潤之稅項支出，與按實際稅率計算之稅項支出之調整如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元 (未經審計)	2020年 人民幣 百萬元
來自持續經營業務的稅前利潤...	10,212	11,326	10,606	7,044	4,273
來自已終止經營業務的稅前利潤	447	456	4,025	197	—
	10,659	11,782	14,631	7,241	4,273
按法定稅率計算之稅項	2,667	2,945	3,656	1,810	1,068
地方當局頒佈之較低稅率	(501)	(817)	(866)	(533)	(408)
因前期之即期稅項作出之調整	(106)	(180)	(261)	(112)	(161)
應佔聯營公司損益之稅務影響	(179)	(199)	(211)	(79)	(131)
非課稅收入之稅務影響	(90)	(25)	(164)	(13)	(43)
不可扣稅開支之稅務影響	68	88	128	15	86
未確認之暫時差額之 稅務影響	(344)	70	14	(32)	250
年內／期內稅項支出總額	1,515	1,882	2,296	1,056	661
年內／期內來自持續經營業務之 稅項支出總額	1,421	1,793	1,584	1,009	661
年內／期內來自已終止經營業務 之稅項支出總額	94	89	712	47	—

附錄一

會計師報告

11. 已終止經營業務

貴集團截至2017年及2018年12月31日止年度以及2019年1月1日至7月25日期間以及截至2019年6月30日止六個月之綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括當時組成貴集團的所有公司、青島海施及日日順健康的業績、權益變動及現金流量，猶如貴集團緊隨資產置換及收購事項完成後的企業架構於截至2017年及2018年12月31日止年度以及2019年1月1日至7月25日期間或自其各自的收購、註冊成立或註冊日期以來(以較短者為準)一直存在。貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及截至2019年6月30日止六個月的綜合財務狀況表乃旨在呈列貴集團、青島海施及日日順健康的狀況(猶如貴集團緊隨資產置換及收購事項完成後的企業架構一直存在)，並按照於2017年、2018年及2019年12月31日以及截至2019年6月30日止六個月貴公司應佔各公司各自的股權及/或行使控制權的權力而編製。

於2019年7月26日，貴集團完成資產置換(於歷史財務資料2.3及4詳述)。因此，冰戟集團此後成為貴集團的聯營公司，其業務分類為已終止經營業務。

於2019年1月1日至7月25日期間(即冰戟集團分類為已終止經營業務前的期間)及截至2017年及2018年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月，冰戟集團的業績如下：

附註	截至12月31日止年度		1月1日至 7月25日 期間	截至 6月30日止 六個月
	2017年	2018年	2019年	2019年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)
收入.....	9,000	10,144	4,907	4,907
成本與支出.....	(8,553)	(9,688)	(4,710)	(4,710)
來自己終止經營業務的利潤.....	447	456	197	197
重新計量已終止經營業務				
公允價值確認的收益.....	—	—	3,191	—
出售已終止經營業務確認的收益..	—	—	637	—
來自己終止經營業務的稅前利潤..	447	456	4,025	197
所得稅：				
與稅前利潤相關.....	10	(94)	(47)	(47)
與重新計量公允價值相關.....	10	—	(665)	—
年內來自己終止經營業務的利潤..	353	367	3,313	150
以下各方應佔：				
貴公司擁有人.....	100	93	1,491	41
非控股權益.....	253	274	1,822	109
	353	367	3,313	150

附錄一

會計師報告

於2019年1月1日至7月25日期間、截至2017年及2018年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月(未經審計)，冰戟集團產生的現金流量淨額如下：

	截至12月31日止年度		1月1日至 7月25日 期間	截至 6月30日止 六個月
	2017年	2018年	2019年	2019年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)
經營活動.....	454	114	(161)	(161)
投資活動.....	(862)	(1,659)	20	20
融資活動.....	1,930	407	(283)	(283)
現金流入(流出)淨額.....	1,522	(1,138)	(424)	(424)
每股盈利：				
— 基本，來自已終止經營業務 (每股人民幣元).....	0.02	0.02	0.23	0.01
— 攤薄，來自已終止經營業務 (每股人民幣元).....	0.02	0.02	0.23	0.01

來自已終止經營業務之每股基本及攤薄盈利之計算乃基於：

	截至12月31日止年度		1月1日至 7月25日期間	截至6月30日止 六個月
	2017年	2018年	2019年	2019年
				(未經審計)
貴公司普通股股東應佔來 自已終止經營業務之 利潤(人民幣百萬元) ..	100	93	1,491	41
用於計算每股基本盈利 之年內已發行普通股 加權平均數(附註13) ..	6,097,402,727	6,148,015,152	6,381,003,276	6,368,417,101
用於計算每股攤薄盈利之 普通股加權平均數 (附註13).....	6,097,402,727	6,148,015,152	6,381,003,276	6,575,117,445

12. 股息

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
擬派末期股息.....	2,085	2,235	2,467	—	—
年內/期內已派付股息.....	1,512	2,085	2,235	—	—

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
每股股息.....	0.342	0.351	0.375	不適用	不適用

附錄一

會計師報告

13. 貴公司普通股股東應佔每股盈利

每股基本盈利之金額乃根據年內 貴公司普通股股東應佔利潤及年內已發行普通股加權平均數計算。

每股攤薄盈利之金額乃根據年內 貴公司普通股股東應佔利潤計算(經調整以反映可轉換及可交換債券的利息及影響)。計算所用之普通股加權平均數乃於往績記錄期間用於計算每股基本盈利時所用之年內已發行普通股數目，以及假設視作行使或兌換所有潛在攤薄普通股為普通股而無償發行之普通股加權平均數。

每股基本及攤薄盈利按以下各項計算：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
盈利					
用於計算每股基本盈利之 貴公司普通股股東應佔利潤：					
來自持續經營業務	6,844	7,391	6,715	5,017	2,781
來自已終止經營業務	100	93	1,491	41	—
	6,944	7,484	8,206	5,058	2,781
貴公司擁有人應佔年內／期內利潤 ..	6,944	7,484	8,206	5,058	2,781
減：					
年內／期內來自已終止經營業務的 利潤	(100)	(93)	(1,491)	(41)	—
用於計算持續經營業務所得 每股基本盈利之盈利	6,844	7,391	6,715	5,017	2,781
潛在攤薄普通股的影響：					
可轉換及可交換債券利息	12	165	170	134	89
可轉換及可交換債券持有人應佔 年內／期內利潤	(304)	(338)	(645)	(166)	(116)
用於計算持續經營業務所得 每股攤薄盈利之盈利	6,552	7,218	6,240	4,985	2,754
股份數目					
用於計算每股基本盈利之 普通股加權平均數	6,097,402,727	6,148,015,152	6,381,003,276	6,368,417,101	6,579,566,627
用於計算每股攤薄盈利之 年內／期內已發行普通股 加權平均數	6,097,402,727	6,148,015,152	6,381,003,276	6,575,117,445	6,579,566,627

附錄一

會計師報告

附註：

上述普通股加權平均數根據本應發行的股份數目進行調整(假設可轉換債券獲轉換)。

截至2018年及2019年12月31日止年度用於計算每股基本盈利與每股攤薄盈利的普通股加權平均數相同，乃由於貴公司於該等年度／期間的已發行可轉換債券具有反攤薄影響。

截至2019年6月30日止六個月的每股攤薄盈利乃通過調整期內已發行股份的加權平均數計算而得(假設所有潛在攤薄普通股均已獲轉換)。

14. 關聯方交易

- (a) 於往績記錄期間，除此等歷史財務資料其他部分詳述之交易外，貴集團與貴集團之關聯方(及其聯屬公司)曾進行以下重大交易：

關係	交易性質	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
聯營公司	銷售貨品及服務	2,326	1,737	1,566	422	426
	物流服務費	121	103	23	23	—
	購買貨品及服務	10,985	13,061	15,841	7,917	7,155
	利息收入	60	105	94	41	71
	利息費用	277	124	63	24	52
海爾 聯屬公司 (附註)	銷售貨品及服務	2,617	2,996	2,634	1,049	1,003
	物流服務費	70	66	51	51	—
	購買貨品及服務	23,936	19,222	20,120	8,574	8,944
	其他服務費開支	299	375	181	91	89
控股股東	已收補助金	32	2	—	—	—

以上交易乃根據訂約方相互協定之條款及條件進行。

附註：

海爾聯屬公司包括海爾集團的聯營公司及附屬公司以及其相關的聯營公司。

- (b) 貴集團主要管理人員(包括貴公司董事、最高行政人員及監事)之薪酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
短期僱員福利	4,652	4,652	6,020	3,181	3,156
離職後福利.....	225	236	290	138	120
以權益結算的受限制股份獎勵 計劃開支.....	16,041	44,295	46,068	46,068	—
已付主要管理人員之薪酬總額.	20,918	49,183	52,378	49,387	3,276

董事及最高行政人員酬金之其有關董事及最高行政人員的薪酬詳情載於歷史財務資料附註8。

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

	土地及樓宇	租賃物業 裝修	機械及設備	車輛	傢具、 固定裝置及 設備	在建工程	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
成本：							
於2017年1月1日	8,020	218	16,046	275	1,112	1,831	27,502
添置	287	36	746	15	41	2,528	3,653
收購附屬公司(附註40)	138	14	22	7	7	1	189
出售附屬公司(附註41)	—	—	—	—	—	(1)	(1)
出售／撤銷	(106)	(15)	(914)	(46)	(89)	—	(1,170)
在建工程轉撥	828	12	1,761	41	93	(2,735)	—
匯兌調整	(86)	(4)	(402)	—	(2)	(12)	(506)
於2017年12月31日及							
2018年1月1日	9,081	261	17,259	292	1,162	1,612	29,667
添置	31	72	526	19	68	4,626	5,342
收購附屬公司(附註40)	—	—	—	2	2	—	4
出售附屬公司(附註41)	(163)	(26)	(12)	(92)	(17)	(7)	(317)
出售／撤銷	(168)	(52)	(698)	(22)	(45)	—	(985)
在建工程轉撥	507	—	1,590	36	218	(2,351)	—
轉撥	—	(21)	—	—	21	—	—
匯兌調整	122	—	440	(1)	2	18	581
於2018年12月31日及							
2019年1月1日	9,410	234	19,105	234	1,411	3,898	34,292
添置	23	308	1,071	4	126	4,825	6,357
收購附屬公司(附註40)	790	—	465	4	168	58	1,485
出售附屬公司(附註41)	(1,725)	(57)	(62)	(105)	(22)	(632)	(2,603)
出售／撤銷	(302)	(20)	(1,169)	(11)	(109)	—	(1,611)
在建工程轉撥	1,286	8	3,786	29	625	(5,734)	—
匯兌調整	96	(8)	271	2	51	11	423
於2019年12月31日及							
2020年1月1日	9,578	465	23,467	157	2,250	2,426	38,343
添置	112	39	719	1	32	1,672	2,575
收購附屬公司	—	—	50	1	—	1	52
出售／撤銷	(18)	(15)	(225)	(4)	(103)	—	(365)
在建工程轉撥	409	11	541	10	141	(1,112)	—
轉撥至投資物業(附註16)	—	—	—	—	—	(2)	(2)
匯兌調整	(23)	(2)	(23)	(2)	(15)	(11)	(76)
於2020年6月30日	10,058	498	24,529	163	2,305	2,974	40,527

附錄一

會計師報告

	土地及樓宇	租賃物業 裝修	機械及設備	車輛	傢具、 固定裝置及 設備	在建工程	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
累計折舊及減值：							
於2017年1月1日	2,223	62	5,831	141	532	2	8,791
年內計提折舊	439	40	2,020	49	95	—	2,643
出售／撤銷時抵銷	(27)	(1)	(572)	(42)	(39)	(2)	(683)
年內計提減值	—	—	4	—	—	—	4
匯兌調整	(3)	(1)	(68)	(1)	2	—	(71)
於2017年12月31日及							
2018年1月1日	2,632	100	7,215	147	590	—	10,684
年內計提折舊	443	30	1,903	30	183	—	2,589
出售附屬公司時抵銷							
(附註41)	(12)	(14)	(2)	(7)	(9)	—	(44)
出售／撤銷時抵銷	(28)	(52)	(518)	(18)	(24)	—	(640)
轉撥	—	(5)	—	—	5	—	—
年內計提減值	—	—	5	—	4	23	32
匯兌調整	34	—	193	(1)	3	1	230
於2018年12月31日及							
2019年1月1日	3,069	59	8,796	151	752	24	12,851
年內計提折舊	469	97	2,147	23	262	—	2,998
出售附屬公司時抵銷							
(附註41)	(346)	(31)	(38)	(85)	(12)	—	(512)
出售／撤銷時抵銷	(191)	(20)	(826)	(10)	(97)	—	(1,144)
年內計提減值	—	—	1	—	—	10	11
匯兌調整	42	(9)	173	1	13	—	220
於2019年12月31日及							
2020年1月1日	3,043	96	10,253	80	918	34	14,424
期內計提折舊	248	72	1,194	11	155	—	1,680
出售／撤銷時抵銷	(9)	(15)	(157)	(3)	(80)	—	(264)
匯兌調整	2	(2)	1	—	1	1	3
於2020年6月30日	3,284	151	11,291	88	994	35	15,843
賬面價值							
於2020年6月30日	6,774	347	13,238	75	1,311	2,939	24,684
於2019年12月31日	6,535	369	13,214	77	1,332	2,392	23,919
於2018年12月31日	6,341	175	10,309	83	659	3,874	21,441
於2017年12月31日	6,449	161	10,044	145	572	1,612	18,983

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團總賬面淨值分別約為人民幣2,047百萬元、人民幣1,652百萬元、人民幣1,173百萬元及人民幣801百萬元之若干土地及樓宇並無以貴公司各附屬公司之名義登記之房屋所有權證。

就以上房產、貴集團的投資物業及預付土地租賃款而言，於過往年度，海爾集團向貴集團作出三項承諾，據此，海爾集團同意向貴集團提供其他合適房產，以確保貴

附錄一

會計師報告

公司若干附屬公司可經營業務不受中斷及／或就因上述瑕疵房產業權問題產生的損失向 貴集團提供彌償。於2017年及2018年12月31日，海爾集團彌償的 貴集團樓宇之總賬面淨值分別約為人民幣117百萬元及人民幣114百萬元。由於廠房搬遷及資產置換交易，故於2019年12月31日及2020年6月30日概無海爾集團彌償的 貴公司各附屬公司名下未具有擁有權證明的樓宇。

貴公司董事認為，儘管仍未取得有關房屋所有權證，但 貴集團有權合法及有效地佔用及／或使用樓宇及投資物業以進行日常營運。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團若干總賬面值約人民幣122百萬元、人民幣55百萬元、人民幣55百萬元及人民幣56百萬元的土地及樓宇獲質押，以取得授予 貴集團的銀行貸款(附註33)。

16. 投資物業

	人民幣百萬元
成本：	
於2017年1月1日	48
匯兌調整	(2)
於2017年12月31日及2018年1月1日	46
匯兌調整	2
於2018年12月31日、2019年1月1日、2019年12月31日及2020年1月1日	48
物業、廠房及設備轉撥(附註15)	2
匯兌調整	1
於2020年6月30日	51
累計折舊：	
於2017年1月1日	14
年內計提折舊	2
匯兌調整	(1)
於2017年12月31日及2018年1月1日	15
年內計提折舊	2
於2018年12月31日及2019年1月1日	17
年內計提折舊	2
於2019年12月31日及2020年1月1日	19
期內計提折舊	1
於2020年6月30日	20
賬面價值	
於2020年6月30日	31
於2019年12月31日	29
於2018年12月31日	31
於2017年12月31日	31

附錄一

會計師報告

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團的投資物業分別由一棟位於香港的商業房地產以及兩棟、兩棟、兩棟及三棟位於中國內地的工業房地產所組成。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團於香港之投資物業之公允價值分別約為人民幣22百萬元、人民幣27百萬元、人民幣24百萬元及人民幣23百萬元。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團於中國內地之投資物業之公允價值分別約為人民幣25百萬元、人民幣39百萬元、人民幣38百萬元及人民幣40百萬元。

貴集團投資物業之公允價值計量乃分類為第三級。貴集團投資物業之公允價值已參考獨立外部專業估值師編製的估值報告釐定。

採用的估值方法為折現現金流量法，而於公允價值計量時所使用的重要輸入數據則為香港投資物業的估算租金價值、租金增長及貼現率。

中國內地三棟工業房地產的公允價值乃根據收入法釐定，當中所有可出租物業單位之市場租金乃按投資者就此類物業所預期的市場收益率進行評估及折現。市場租金評估乃參照可出租物業單位及出租其他鄰近類似物業所達成之租金。折現率乃參考分析中國內地類似商業物業之銷售交易所產生之收益率而釐定，並經計及物業投資者之市場預期而作出調整，以反映貴集團投資物業的特定因素。過往年度所用之估值方法並無變動。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團位於中國內地之賬面價值分別約為人民幣11百萬元、人民幣10百萬元、人民幣9百萬元及人民幣7百萬元之投資物業並無以貴公司各附屬公司之名義登記之房屋所有權證。貴集團已獲得海爾集團有關該房地產業權問題之承諾，詳情載於歷史財務資料附註15。

17. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團擁有多項經營所用之土地使用權、樓宇、機器及設備、傢具、固定裝置及設備以及車輛的租賃合約。已提前作出一次性付款以向業主收購租賃土地，租期為50年，而根據該等土地租賃的條款，將不會繼續支付任何款項。樓宇及廠房以及機器的租期通常介乎一至十年，而機器及設備、傢具、固定裝置及設備以及車輛的租期通常為12個月或以下

附錄一

會計師報告

及／或個別的價值較低。一般而言，貴集團不可向貴集團以外人士轉讓及分租租賃資產。

(a) 預付土地租賃款(2019年1月1日之前)

	2017年	2018年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元
於1月1日的賬面價值	1,542	1,669
添置	183	395
出售	(1)	(101)
出售附屬公司(附註41)	(13)	(57)
年內計提攤銷	(44)	(40)
匯兌調整	2	2
於12月31日的賬面價值	1,669	1,868
分析為：		
流動部分(列入預付款項、按金及其他資產中)	43	40
非流動部分	1,626	1,828
	1,669	1,868

於2017年12月31日，貴集團若干總賬面值為人民幣5百萬元的租賃土地獲質押，以取得授予貴集團的銀行貸款(附註33)。

(b) 使用權資產

貴集團年內使用權資產的賬面值及變動如下：

	預付土地 租賃款	土地及樓宇	機械及設備	車輛	傢具、 固定裝置及 設備	合計
	人民幣 百萬元				人民幣 百萬元	
於2019年1月1日	1,868	2,803	—	2	237	4,910
添置	280	1,202	37	165	129	1,813
出售	(3)	(4)	(7)	—	—	(14)
出售附屬公司(附註41)	(1,070)	(983)	—	—	—	(2,053)
年內計提折舊	(34)	(702)	(5)	(55)	(102)	(898)
匯兌調整	6	31	1	2	4	44
於2019年12月31日及2020年1月1日	1,047	2,347	26	114	268	3,802
添置	150	551	2	25	17	745
出售	(24)	(21)	—	—	—	(45)
期內計提折舊	(12)	(272)	(2)	(27)	(52)	(365)
匯兌調整	(1)	(1)	—	(3)	3	(2)
於2020年6月30日	1,160	2,604	26	109	236	4,135

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團租賃土地總賬面值約人民幣122百萬元、人民幣41百萬元、人民幣105百萬元及人民幣51百萬元的若干地段並無

附錄一

會計師報告

擁有以 貴集團名義註冊的土地使用權證。於2017年及2018年12月31日， 貴集團已獲得海爾集團有關該業權問題之承諾，詳情載於歷史財務資料附註15。

(c) 租賃負債

年內租賃負債的賬面值及變動如下：

	人民幣百萬元
於2019年1月1日的賬面價值	3,153
新租賃	1,469
年內已確認利息增幅	125
付款	(894)
出售附屬公司(附註41)	(1,023)
匯兌調整	(255)
於2019年12月31日及2020年1月1日的賬面價值	2,575
新租賃	595
期內已確認利息增幅	62
付款	(384)
出售	(23)
匯兌調整	21
於2020年6月30日的賬面價值	<u>2,846</u>
分析為：	
於2020年6月30日	
流動部分	631
非流動部分	2,215
	<u>2,846</u>
於2019年12月31日	
流動部分	595
非流動部分	1,980
	<u>2,575</u>

租賃負債的到期日分析於歷史財務資料附註47披露。

(d) 於持續經營業務的損益中確認的租賃相關金額如下：

	截至2019年 12月31日止年度
	人民幣百萬元
租賃負債利息	98
使用權資產折舊開支	644
開支與下列項目有關：	
短期租賃及餘下租期於2019年12月31日或之前屆滿的其他租賃	356
未計入租賃負債計量的可變租賃付款	93
於損益中確認的款項總額	<u>1,191</u>

附錄一

會計師報告

	截至2020年 6月30日止六個月 人民幣百萬元
租賃負債利息	62
使用權資產折舊開支	365
開支與下列項目有關：	
短期租賃	120
低價值資產租賃	12
未計入租賃負債計量的可變租賃付款	64
於損益中確認的款項總額	623

(e) 有關租賃之現金流出總額於歷史財務資料附註42(c)披露。

貴集團作為出租人

根據經營租賃安排，於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團出租其投資物業(附註16)，分別包括香港的一處商業房地產以及中國合肥及大連的兩處、兩處、兩處及三處工業房地產。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月，貴集團確認的租金收入分別約為人民幣21百萬元、人民幣12百萬元、人民幣13百萬元及人民幣2百萬元，詳情載於歷史財務資料附註5。

於報告期末，貴集團於未來期間根據不可撤銷之經營租約應收租戶的未貼現租賃付款如下：

	截至12月31日			截至 6月30日
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2020年 人民幣 百萬元
一年內	18	27	13	13
第二年至第五年(含首尾兩年)	11	37	19	19
五年後	1	9	7	7
	30	73	39	39

18. 商譽

	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2020年 人民幣 百萬元
成本：				
於1月1日	21,611	20,428	21,239	23,352
收購附屬公司(附註40)	32	161	2,061	464
出售附屬公司(附註41)	—	(317)	(285)	—
匯兌調整	(1,215)	967	337	325
於12月31日 / 6月30日	20,428	21,239	23,352	24,141
賬面淨值	20,428	21,239	23,352	24,141

附錄一

會計師報告

透過業務合併收購之商譽分配予下列現金產生單位以作減值測試：

物流業務分部(已終止經營業務)：

- 青島日日順智慧物聯有限公司(「青島家居服務」)；
- 上海貝業新兄弟供應鏈管理有限公司(「上海貝業供應鏈」)；
- 貴州沛吉物流有限公司(「沛吉物流」)；
- 上海廣德物流有限公司(「廣德物流」)；
- 盛豐物流集團有限公司(「盛豐物流」)；

水家電分部：

- 青島施特勞斯水設備有限公司；

海外智慧家庭業務分部：

- GE Appliances；
- GREENoneTEC Solarindustrie GmbH. (「GoT公司」)；
- Haier New Zealand Investment Holding Company Limited (「HNZ」)；及
- Candy S.p.A (「Candy」)(附註)

其他業務分部：

- Guangdong Heron Intelligent Technology Co., Ltd. (「Heron」)
- 青島日日順樂家物聯科技有限公司(「樂家物聯」)

貴集團每年對商譽進行一次減值測試，倘出現跡象顯示商譽可能減值，則進行更頻密的測試。

附註：

Candy的商譽分別包括國內大家電(「MDA」)及國內生活小家電(「SDA」)。

附錄一

會計師報告

分配至各個現金產生單位的商譽的賬面價值如下：

	附註	於12月31日			於6月30日
		2017年	2018年	2019年	2020年
		人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
青島家居服務		6	6	—	—
上海貝業供應鏈		69	69	—	—
沛吉物流		—	161	—	—
廣德物流		29	29	—	—
盛豐物流		317	—	—	—
青島施特勞斯水設備有限公司...		83	83	83	83
GE Appliances	(i)	19,420	20,391	20,725	21,029
GoT公司		3	3	3	3
HNZ	(i)	501	497	509	492
Candy	(i)	—	—	2,032	2,070
Heron		—	—	—	16
樂家物聯		—	—	—	448
賬面淨值		20,428	21,239	23,352	24,141

附註：

(i) GE Appliances、HNZ、Candy-SDA及Candy-MDA的可收回金額乃基於根據高級管理層所批准之財務預算使用現金流量預測計算之使用價值而釐定。

計算上述2017年、2018年、2019年12月31日及2020年6月30日之現金產生單位之使用價值時採用了多項假設。管理層根據其現金流量預測進行商譽減值測試時所用之各項關鍵假設概述如下：

計算GE Appliances可收回金額所用的關鍵假設如下：

	折現率	年增長率	最終增長率	EBIT率	EBITDA率
於2017年12月31日	10.00%	4.70%至5.40%	2.00%	5.60%至8.00%	9.40%至11.40%
於2018年12月31日	10.84%	4.84%至5.50%	2.00%	5.40%至6.20%	8.42%至9.23%
於2019年12月31日	11.11%	2.50%至3.79%	2.00%	5.38%至6.97%	8.65%至10.11%
於2020年6月30日	11.69%	2.50%至4.28%	2.00%	5.99%至6.91%	9.03%至9.95%

計算HNZ可收回金額所用的關鍵假設如下：

	折現率	年增長率	最終增長率	EBIT率	EBITDA率
於2017年12月31日	10.10%	15.00%至23.10%	2.00%	2.81%至8.40%	8.13%至11.74%
於2018年12月31日	10.00%	9.00%至23.00%	2.00%	3.00%至8.00%	9.00%至12.00%
於2019年12月31日	13.19%	0.63%至3.08%	2.00%	3.36%至8.90%	10.15%至15.01%
於2020年6月30日	13.19%	2.84%至5.03%	2.00%	4.89%至8.98%	12.17%至15.44%

附錄一

會計師報告

計算Candy-SDA可收回金額所用的關鍵假設如下：

	<u>折現率</u>	<u>年增長率</u>	<u>最終增長率</u>	<u>EBIT率</u>	<u>EBITDA率</u>
於2019年12月31日.....	9.83%	10.73%至46.30%	1.80%	2.11%至7.14%	2.68%至7.98%
於2020年6月30日.....	10.15%	1.80%至22.37%	1.80%	2.98%至7.14%	7.40%至9.88%

計算Candy-MDA可收回金額所用的關鍵假設如下：

	<u>折現率</u>	<u>年增長率</u>	<u>最終增長率</u>	<u>EBIT率</u>	<u>EBITDA率</u>
於2019年12月31日.....	9.83%	8.92%至14.39%	1.80%	2.22%至3.36%	4.51%至5.76%
於2020年6月30日.....	10.13%	1.80%至12.07%	1.80%	1.48%至3.36%	3.46%至5.22%

年增長率 — 年增長率乃根據緊接預算年度之前年度所達成的平均增長率(視預期市場發展有所增長)釐定。

折現率 — 折現率反映與有關單位相關之特定風險。

EBIT — 未扣除利息及稅項的預期平均盈利。

EBITDA — 未扣除利息、稅項、折舊及攤銷的預期平均盈利。

附錄一

會計師報告

19. 其他無形資產

	專有技術	專利及 特許權	商標	軟件及其他	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2017年1月1日	1,196	3,898	1,282	620	6,996
添置	123	59	2	243	427
收購附屬公司(附註40)	—	—	—	8	8
撤銷/出售	—	(54)	—	(10)	(64)
年內計提攤銷	(156)	(111)	—	(164)	(431)
年內計提減值	—	—	—	(10)	(10)
匯兌調整	(60)	(223)	(63)	(19)	(365)
於2017年12月31日及 2018年1月1日	1,103	3,569	1,221	668	6,561
添置	81	2	—	1,015	1,098
出售附屬公司(附註41)	—	—	—	(2)	(2)
出售	(12)	—	—	(19)	(31)
年內計提攤銷	(146)	(93)	—	(276)	(515)
匯兌調整	24	176	31	37	268
於2018年12月31日及 2019年1月1日	1,050	3,654	1,252	1,423	7,379
添置	150	140	—	911	1,201
收購附屬公司(附註40)	—	6	1,451	335	1,792
出售附屬公司(附註41)	—	—	—	(56)	(56)
出售	—	—	—	(14)	(14)
年內計提攤銷	(164)	(112)	—	(476)	(752)
匯兌調整	5	72	19	(6)	90
於2019年12月31日及 2020年1月1日	1,041	3,760	2,722	2,117	9,640
添置	63	21	—	144	228
收購附屬公司(附註40)	—	—	—	46	46
出售	—	—	—	(2)	(2)
期內計提攤銷	(91)	(65)	—	(310)	(466)
匯兌調整	4	59	23	52	138
於2020年6月30日	1,017	3,775	2,745	2,047	9,584

20. 於聯營公司的權益

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於聯營公司的投資成本	8,750	8,768	14,168	14,167
收購後分佔之利潤及其他全面收益 (扣除已收股息)	4,283	5,253	6,376	6,851
減值損失	(21)	(27)	(83)	(83)
	13,012	13,994	20,461	20,935

附錄一

會計師報告

重大聯營公司之詳情載列如下：

名稱	註冊成立/ 註冊營業 地點	已繳足股本或 註冊資本	貴公司應佔股權百分比				主要業務	公司法定 種類
			於12月31日		於6月30日			
			2017年	2018年	2019年	2020年		
		千元						
海爾集團財務 有限責任公司	中國內地/ 中國內地	人民幣 7,000元	42.00%	42.00%	42.00%	42.00%	財務	有限責任 公司
Controladora Mabe, S. A.de C.V.	墨西哥	美元 271,957	48.41%	48.41%	48.41%	48.41%	家電製造	有限責任 公司
青島銀行股份 有限公司	中國內地/ 中國內地	人民幣 4,509,690元	9.61%	9.61%	8.65%	8.65%	商業銀行	有限責任 公司

下表載列海爾集團財務有限責任公司、Controladora Mabe, S. A.de C.V.及青島銀行股份有限公司於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的財務狀況資料概要，以及於往績記錄期間的財務表現資料概要，其中已計及任何會計政策差異調整並已同歷史財務資料賬面價值對賬。

海爾集團財務有限責任公司（「海爾財務」）

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動資產	68,439	59,525	61,570	59,990
非流動資產，不包括商譽	7,914	6,772	5,906	8,947
流動負債	(62,030)	(51,569)	(52,897)	(53,910)
非流動負債	(3,173)	(1,857)	(268)	(173)
淨資產，不包括商譽	11,150	12,871	14,311	14,854
貴集團於海爾財務的權益之對賬：				
海爾財務的淨資產，不包括商譽	11,150	12,871	14,311	14,854
貴集團所有權佔比	42.00%	42.00%	42.00%	42.00%
貴集團分佔海爾財務的淨資產	4,683	5,406	6,011	6,239

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元 (未經審計)	2020年 人民幣 百萬元
收入.....	2,653	2,564	2,541	1,300	1,116
年內／期內利潤.....	1,427	1,644	1,720	818	840
其他全面(虧損)／收益.....	(60)	78	20	—	4
年內／期內全面收益總額....	1,367	1,722	1,740	818	844
已宣派股息.....	210	210	126	126	126
分佔海爾財務的業績.....	600	690	722	344	353

Controladora Mabe, S. A.de C.V. (「Mabe」)

	於12月31日			於6月30日
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2020年 人民幣 百萬元
流動資產.....	5,825	6,402	6,554	6,404
非流動資產，不包括商譽.....	10,304	10,722	11,977	12,176
流動負債.....	(7,048)	(8,730)	(8,493)	(8,287)
非流動負債.....	(5,837)	(4,762)	(5,735)	(5,729)
淨資產，不包括商譽.....	3,244	3,632	4,303	4,564
與 貴集團於Mabe的權益之對賬：				
Mabe的淨資產，不包括商譽.....	3,244	3,632	4,303	4,564
收購之商譽.....	2,922	2,922	2,922	2,922
	6,166	6,554	7,225	7,486
貴集團所有權佔比.....	48.41%	48.41%	48.41%	48.41%
貴集團分佔Mabe的淨資產.....	2,985	3,173	3,498	3,624

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元 (未經審計)	2020年 人民幣 百萬元
收入.....	19,990	20,407	22,678	10,480	9,122
年內／期內利潤.....	387	299	730	110	199
其他全面(虧損)收益.....	(373)	62	89	15	103
年內／期內全面收益總額....	14	361	819	125	302
已宣派股息.....	33	—	67	32	20
分佔Mabe的業績.....	221	145	353	53	96

附錄一

會計師報告

青島銀行股份有限公司

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動資產.....	130,366	181,350	238,853	280,412
非流動資產，不包括商譽.....	175,910	136,308	134,769	160,110
流動負債.....	(203,654)	(223,355)	(264,535)	(326,610)
非流動負債.....	(76,499)	(66,806)	(78,609)	(82,987)
非控股權益.....	(493)	(512)	(563)	(596)
淨資產，不包括商譽.....	25,630	26,985	29,915	30,329
與 貴集團於青島銀行股份有限公司的 權益之對賬： 青島銀行股份有限公司的淨資產， 不包括商譽.....	25,630	26,985	29,915	30,329
貴集團所有權佔比.....	9.61%	9.61%	8.65%	8.65%
貴集團分佔青島銀行股份有限公司的 淨資產.....	2,463	2,593	2,587	2,623

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
收入.....	5,568	7,371	9,616	3,725	5,035
年內／期內利潤.....	1,904	2,043	2,335	1,438	1,531
其他全面(虧損)／收益.....	(949)	1,016	105	(25)	(215)
年內／期內全面收益總額.....	955	3,059	2,440	1,413	1,316
已宣派股息.....	77	78	78	78	78
分佔青島銀行股份有限公司的 業績.....	180	146	153	124	132

下表展示 貴集團並非個別重大之聯營公司之總財務資料：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
分佔聯營公司年內／期內的 業績.....	188	344	181	22	98
分佔聯營公司的其他全面 (虧損)／收益.....	(12)	23	53	14	(12)

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貴集團於聯營公司投資的賬面總值.....	2,881	2,822	8,365	8,449

附錄一

會計師報告

貴集團與聯營公司的貿易應收款項結餘及應付款項結餘分別於歷史財務資料附註26及30披露。

21. 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的可供出售投資／股權投資

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
可供出售金融資產				
以公允價值計量的上市股權投資				
— 青島東軟載波科技股份有限公司	15	—	—	—
— 其他	12	—	—	—
以成本計量的非上市股權投資				
— 中國石化銷售股份有限公司	1,282	—	—	—
— 其他	106	—	—	—
	1,415	—	—	—
指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資				
以公允價值計量的上市股權投資				
— 青島東軟載波科技股份有限公司	—	9	11	11
— 其他	—	11	11	8
以公允價值計量的非上市股權投資				
— 中國石化銷售股份有限公司	—	1,262	1,243	1,112
— 其他	—	118	131	139
	—	1,400	1,396	1,270

於首次應用《國際財務報告準則》第9號後，截至2018年1月1日，股權投資由可供出售金融資產重新分類為指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資。

上述股權投資不可撤回地指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益，原因是貴集團認為該等投資屬策略性質。貴集團就上述股權投資用於估算公允價值的估值方法的詳情載於歷史財務資料附註46。

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年6月30日(未經審計)及2020年6月30日止六個月，貴集團分別自上述投資收取股息約人民幣41百萬元、人民幣105百萬元、人民幣39百萬元、人民幣18百萬元及人民幣15百萬元。

附錄一

會計師報告

22. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動				
理財產品的流動部分	—	1,568	198	2,342
外匯遠期合同	—	189	85	24
其他股權工具的投資	—	19	25	34
	—	1,776	308	2,400
非流動				
理財產品的非流動部分	—	327	295	73
	—	2,103	603	2,473

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團理財產品包括透過以公允價值計量且其變動計入當期損益的浮動收益型產品。所有理財產品皆為保本。

23. 以攤銷成本計量之金融資產

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動				
理財產品	2,007	2,838	3,981	890
非流動				
委託貸款	5	22	24	20
長期應收款	290	246	308	318
	295	268	332	338
	2,302	3,106	4,313	1,228

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團理財產品包括以攤銷成本列賬的固定收益產品。所有理財產品皆為保本。理財產品的預期信用損失對貴集團而言微不足道。

附錄一

會計師報告

24. 衍生金融工具

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
非流動資產				
衍生金融工具	46	95	77	63
外匯遠期合同	343	—	—	—
	<u>389</u>	<u>95</u>	<u>77</u>	<u>63</u>
流動資產				
外匯遠期合同	21	39	17	63
遠期商品合同	—	—	2	3
利率掉期	82	58	—	—
	<u>103</u>	<u>97</u>	<u>19</u>	<u>66</u>
	<u>492</u>	<u>192</u>	<u>96</u>	<u>129</u>
流動負債				
外匯遠期合同	23	25	85	72
遠期商品合同	—	11	—	—
利率掉期	—	—	14	92
	<u>23</u>	<u>36</u>	<u>99</u>	<u>164</u>
非流動負債				
外匯遠期合同	242	—	—	—
其他	7	—	—	—
	<u>249</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>272</u>	<u>36</u>	<u>99</u>	<u>164</u>

25. 存貨

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
原材料	3,644	2,439	2,953	3,177
在產品	455	205	408	330
庫存商品	18,476	19,767	24,868	21,775
	<u>22,575</u>	<u>22,411</u>	<u>28,229</u>	<u>25,282</u>

附錄一

會計師報告

26. 應收貿易款項及應收票據

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應收款項	13,417	10,879	11,461	17,490
減值	(445)	(346)	(445)	(490)
貿易應收款項淨額	12,972	10,533	11,016	17,000
應收票據	13,075	14,301	13,966	13,191
減值	—	—	(15)	(14)
應收票據淨額	13,075	14,301	13,951	13,177
合計	26,047	24,834	24,967	30,177

貴集團與其客戶之間的貿易條款以信貸為主，惟新客戶例外，通常新客戶須預付款項。信貸期通常為30天至90天。各客戶均有信貸上限。貴集團致力於嚴謹監控尚未收回應收款以減低信貸風險。逾期結餘由高級管理層定期審閱。鑒於上述以及貴集團貿易應收款項與眾多不同客戶有關，故並無重大集中的信貸風險。貴集團並無就該等貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸提升條件。貿易應收款項並不計息。

於報告期末基於發票日期及預期信貸虧損(2017年：根據《國際會計準則》第39號的減值)的貿易應收款項之賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
一至三個月	11,552	9,143	9,247	14,997
三個月至一年	1,103	943	1,276	1,410
一至兩年	173	262	266	303
兩至三年	121	98	93	129
三年以上	23	87	134	161
	12,972	10,533	11,016	17,000

應收貿易款項及應收票據預期信貸虧損(2017年：根據《國際會計準則》第39號的減值)之變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於1月1日	409	445	346	460
減值損失淨值(附註6)	64	80	131	101
不可收回撇銷金額	(21)	(35)	(83)	(59)
收購附屬公司	7	9	120	—
出售附屬公司	(1)	(149)	(57)	—
匯兌調整	(13)	(4)	3	2
於12月31日／6月30日	445	346	460	504

附錄一

會計師報告

截至2017年12月31日止年度根據《國際會計準則》第39號的減值包含以上貿易應收款項減值撥備(乃根據《國際會計準則》第39號產生的信貸損失計量)為個別已減值貿易應收款項撥備及撥備前賬面價值分別約人民幣445百萬元及人民幣13,417百萬元。

於2017年12月31日，個別減值貿易應收款項與有財務困難或拖欠利息及／或本金款項的客戶有關，且預期僅部分應收款可收回。

於2017年12月31日，並無根據《國際會計準則》第39號個別或共同被視為減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	2017年
	人民幣百萬元
少於一年.....	12,655
逾期一至兩年.....	173
逾期兩至三年.....	121
逾期三年以上.....	23
	<u>12,972</u>

於2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，採用撥備矩陣於各報告日期進行減值分析，以計量預期信貸虧損。預期信貸虧損率乃基於具有類似損失模式(即客戶類別)的多個客戶分部組別的逾期日數釐定。該計算反映或然率加權結果及於報告日期可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。一般而言，貿易應收款項如逾期超過一年並毋須受限於強制執法活動則予以撇銷。

附錄一

會計師報告

有關 貴集團採用撥備矩陣計量的貿易應收款項的信貸風險資料載列如下：

於2018年12月31日

	少於一年	一至兩年	兩至三年	三年以上	合計
平均損失率.....	2.68%	5.36%	5.42%	35.15%	3.18%
總賬面價值(人民幣百萬元).....	10,363	276	103	137	10,879
預期信用損失(人民幣百萬元).....	278	15	5	48	346

於2019年12月31日

	少於一年	一至兩年	兩至三年	三年以上	合計
平均損失率.....	3.89%	2.97%	5.30%	4.08%	3.88%
總賬面價值(人民幣百萬元).....	10,949	274	99	139	11,461
預期信用損失(人民幣百萬元).....	426	8	5	6	445

於2020年6月30日

	少於一年	一至兩年	兩至三年	三年以上	合計
平均損失率.....	2.44%	17.54%	6.11%	4.24%	2.80%
總賬面價值 (人民幣百萬元).....	16,817	368	137	168	17,490
預期信用損失 (人民幣百萬元).....	410	65	8	7	490

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團之應收貿易款項及應收票據包括應收海爾聯屬公司款項分別約人民幣791百萬元、人民幣768百萬元、人民幣859百萬元及人民幣747百萬元，以及應收聯營公司款項分別約人民幣243百萬元、人民幣430百萬元、人民幣507百萬元及人民幣653百萬元。於6月30日的餘額亦包括應收控股股東款項約人民幣6百萬元。該等款項全部須按與給予 貴集團主要客戶之信貸條款相若之信貸條款償還。有關向該等關聯方銷售的詳情載於歷史財務資料附註14。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團若干應收票據分別約人民幣10,123百萬元、人民幣11,138百萬元、人民幣12,706百萬元及人民幣9,981百萬元獲質押，以抵押 貴集團若干應付票據(附註30)。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團若干貿易應收款項分別約人民幣57百萬元、人民幣1,356百萬元、人民幣396百萬元及人民幣1,280百萬元獲質押。

附錄一

會計師報告

27. 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
即期				
應收股息(附註a).....	5	5	5	95
應收利息(附註a).....	207	234	273	211
可收回稅項(附註a).....	1,953	1,659	2,578	2,321
預付土地租賃款(附註a).....	43	40	—	—
預付款項(附註a).....	614	594	1,273	1,720
按金(附註a).....	86	5	3	108
其他應收款項(附註a).....	1,094	1,625	2,228	1,725
向聯營公司貸款(附註a).....	297	289	—	—
退回資產權(附註a).....	—	323	374	389
	4,299	4,774	6,734	6,569
減：減值.....	(77)	(243)	(293)	(306)
	4,222	4,531	6,441	6,263
非即期				
長期預付款項(附註b).....	758	2,119	1,423	887
	4,980	6,650	7,864	7,150

附註：

(a) 於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團之預付款項、按金及其他應收款項分別包括應收海爾聯屬公司款項約人民幣202百萬元、人民幣317百萬元、人民幣754百萬元及人民幣805百萬元，以及應收聯營公司款項約人民幣5百萬元、人民幣5百萬元、人民幣71百萬元及人民幣169百萬元。於2019年12月31日及於2020年6月30日的結餘亦分別包括應收控股股東(及其聯屬人士)款項約人民幣215百萬元及人民幣225百萬元。該等款項均為無抵押、免息及按通知償還。

預付款項、按金及其他應收款項主要指供應商及其他方的預付款項及按金。貴集團經參考過往虧損記錄，透過使用損失率法估計預期信用損失並且於適當時候作出調整以反映現時情況及預測未來經濟情況。於2017年、2018年及2019年12月31日及於2020年6月30日使用的平均損失率分別為1.79%、5.09%、4.35%及4.66%。金融資產(計入預付款項、按金及其他應收款項)的信貸質素視為正常，乃由於該等款項尚未逾期，且並無資料指出該等金融資產的信貸風險大幅增長。

(b) 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日之長期預付款項包括就貴集團物業、廠房及設備而分別預付海爾聯屬公司款項合共約人民幣360百萬元、人民幣408百萬元、人民幣185百萬元及人民幣110百萬元。該等款項均為無抵押、免息及按通知償還。

預付款項及其他應收款項預期信貸虧損(2017年：根據《國際會計準則》第39號的減值)之變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於1月1日.....	98	77	243	293
減值損失淨值(附註6).....	(7)	188	233	205
不可收回撇銷金額.....	(14)	(5)	(179)	(192)
收購附屬公司.....	1	5	—	—
出售附屬公司.....	—	(22)	(4)	—
匯兌調整.....	(1)	—	—	—
於12月31日／6月30日.....	77	243	293	306

附錄一

會計師報告

28. 現金及現金等價物及已抵押銀行存款

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月，銀行結餘按市場利率計息，年利率分別介乎0.30%至0.40%、0.30%至0.40%、0.30%至0.40%及0.30%至0.40%。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月，已抵押存款分別按介乎0.30%至1.95%、0.30%至3.20%、0.39%至3.20%及0.39%至3.90%的年利率計息。已抵押銀行存款將在結清有關應付票據後予以發放(附註30)。

已抵押銀行存款指向銀行作出質押之存款，以抵押授予 貴集團之銀行融資。於2017年、2018年及2019年12月31日以及截至2020年6月30日止六個月，分別有約人民幣1,271百萬元、人民幣1,779百萬元、人民幣1,204百萬元及人民幣964百萬元之存款獲質押，以抵押應付票據(附註30)，因此分類為流動資產。

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
現金及銀行結餘	20,765	23,497	20,106	25,769
定期存款	15,806	14,874	16,073	18,344
	<u>36,571</u>	<u>38,371</u>	<u>36,179</u>	<u>44,113</u>
減：抵押的現金及銀行結餘和定期存款：				
應付票據(附註30)	(1,271)	(1,779)	(1,204)	(964)
銀行擔保	(8)	(31)	(7)	(41)
已抵押存款	(1,279)	(1,810)	(1,211)	(1,005)
使用用途受限的其他資金	—	—	(5)	(86)
現金及現金等價物	<u>35,292</u>	<u>36,561</u>	<u>34,963</u>	<u>43,022</u>

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團以人民幣計值之現金及銀行結餘以及定期存款分別為約人民幣24,434百萬元、人民幣28,028百萬元、人民幣26,505百萬元及人民幣31,767百萬元。人民幣不能自由兌換為其他貨幣，但根據中國內地之外匯管理條例及《結匯、售匯及付匯管理規定》， 貴集團可透過獲認可進行外匯業務之銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

存於銀行之現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。定期存款視乎 貴集團之即時現金需求而分為不同存款期，按相關期間之存款利率賺取利息。銀行結餘及已抵押存款存放於並無近期欠款紀錄之信譽良好銀行或金融機構。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團之現金及現金等價物包括存放於 貴集團一家同系附屬公司海爾財務之存款分別約人民幣13,584百萬元、人

附錄一

會計師報告

人民幣14,456百萬元、人民幣16,566百萬元及人民幣19,329百萬元，海爾財務為中國人民銀行認可之財務機構。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月，該等存款之年利率分別介乎為0.30%至1.95%、0.30%至3.20%、0.39%至3.20%及0.39%至3.90%。有關存放於海爾財務之存款應佔之利息收入的其他詳情載於歷史財務資料附註14。

29. 持作出售資產及處置組以及相關負債

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元 (附註a及b)	人民幣 百萬元 (附註c及d)	人民幣 百萬元 (附註e)	人民幣 百萬元 (附註e)
資產.....	83	144	21	21
負債.....	—	32	—	—

附註：

- (a) 截至2015年及2014年12月31日止年度，青島海爾電冰箱(國際)有限公司及青島海爾空調器有限總公司就若干土地使用權與當地政府簽訂了拆遷補償協議。貴集團將土地使用權分類為持有待售的出售組別，於綜合財務狀況表內獨立呈列約人民幣56百萬元。土地使用權已分類，並且於截至2018年12月31日止年度已完成有關交易。
- (b) 截至2017年12月31日止年度，貴集團附屬公司之一Fisher&Paykel Appliances Holdings Limited (「FPA」) 指定出售位於墨西哥的廠房及土地使用權，預計於12個月內出售，將支付成本約人民幣27百萬元。廠房及土地使用權已分類為持有待售的出售組別，於綜合財務狀況表內獨立呈列，並且於截至2018年12月31日止年度已完成有關交易。
- (c) 截至2018年12月31日止年度，貴集團同意以約人民幣798百萬元向其非控股股東出售其於盛豐物流集團有限公司全部58.08%的股本權益，其中50.37%的股本權益已於2018年出售，餘下7.71%的股本權益於2019年出售，並且於2018年12月31日及2019年6月30日以公允價值約人民幣106百萬元列賬，於截至2019年12月31日止年度已完成有關交易。
- (d) 截至2018年12月31日止年度，貴集團同意以約人民幣6百萬元向其非控股股東出售其於間接附屬公司上海廣富來有限公司全部67.45%的股本權益，並且於截至2019年12月31日止年度已完成有關交易。
- (e) 截至2019年12月31日止年度，青島海爾信息塑膠研製有限公司及青島家電工藝裝備研究所，就若干土地使用權與當地政府簽訂了公允價值分別約人民幣5百萬元及人民幣16百萬元拆遷補償協議。土地使用權已分類為持有待售的出售組別，於綜合財務狀況表內獨立呈列。

30. 貿易應付款項及應付票據

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項.....	26,347	27,899	33,751	29,649
應付票據.....	16,715	20,038	19,308	19,522
	43,062	47,937	53,059	49,171

附錄一

會計師報告

於報告期末基於發票日期的貿易應付款項之賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
一年以內.....	42,631	47,369	52,492	48,633
一至兩年.....	127	300	169	121
兩至三年.....	107	53	156	106
三年以上.....	197	215	242	311
	43,062	47,937	53,059	49,171

貿易應付款項及應付票據不計利息，並一般按介乎30至180日之信貸期償還。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團之貿易應付款項分別包括應付海爾聯屬公司款項約人民幣2,706百萬元、人民幣3,502百萬元、人民幣4,076百萬元及人民幣2,754百萬元，以及應收聯營公司款項約人民幣453百萬元、人民幣598百萬元、人民幣268百萬元及人民幣630百萬元。有關向該等關聯方採購的詳情載於歷史財務資料附註14。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團之若干應付票據以貴集團之銀行存款分別約人民幣1,271百萬元、人民幣1,779百萬元、人民幣1,204百萬元及人民幣964百萬元(附註28)及貴集團之應收票據分別約人民幣10,123百萬元、人民幣11,138百萬元、人民幣12,706百萬元及人民幣9,981百萬元(附註26)作抵押。

31. 其他應付款項及應計項目

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
其他應付款項及應計項目.....	12,993	14,801	17,491	20,272
退款負債：				
批量回扣.....	1,332	1,357	1,695	1,695
銷售退回.....	265	372	459	459
遞延收入(附註35(a)).....	55	90	81	106
	14,645	16,620	19,726	22,532

其他應付款項不計利息並須按通知償還。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團之其他應付款項及應計項目分別包括應付海爾聯屬公司款項人民幣967百萬元、人民幣719百萬元、人民幣1,482

附錄一

會計師報告

百萬元及人民幣1,854百萬元以及應付聯營公司款項約人民幣6百萬元、人民幣6百萬元、人民幣17百萬元及人民幣17百萬元。於2020年6月30日的結餘亦包括應付控股股東(及其聯屬人士)款項約人民幣874百萬元。該等款項均為無抵押、免息及按通知償還。

32. 合約資產／預收款項／合同負債

(a) 合約資產

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動：				
保留所提供服務	—	457	427	475
合約資產減值	—	—	(4)	(4)
	<u>—</u>	<u>457</u>	<u>423</u>	<u>471</u>

合約資產主要與 貴集團就已竣工而未結算的工程所獲取對價的權利有關，原因是有關權利取決於 貴集團的未來表現。當權利成為無條件時，合約資產將轉移為貿易應收款項。

貴集團通常亦同意保留5%的合同價值。因 貴集團獲得此最終款項的權利於保修期後方可作實，故此金額計入合約資產，直至保留期結束為止。

貴集團將該等合約資產分類為流動，原因為 貴集團預期於其正常經營週期內實現。

(b) 預收款項／合同負債

若 貴集團的工程服務合同達到若干特定里程碑，則包括在建築期間要求分階段付款的付款進度計劃。作為信貸風險管理政策的一部分， 貴集團要求若干客戶提供佔合同總額10%至20%的前期按金。 貴集團一般要求提供合約總額的10%進行信貸風險管理。

附錄一

會計師報告

貴集團之預收款項／合同負債分析如下：

合同負債主要包括就銷售產品及提供售後、物流服務及其他增值客戶服務向客戶收取的短期預付款。

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
預收款項／合同負債				
銷售貨物.....	5,775	5,463	5,582	4,751
提供服務.....	115	70	1	6
	5,890	5,533	5,583	4,757

	2018年	2019年	2020年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
合同負債			
於1月1日(於2018年採納《國際財務 報告準則》第15號的影響).....	5,890	5,533	5,583
自客戶收取之已確認收入金額對價 ..	5,437	5,506	4,583
減：			
年內／期內納入合同之已確認收入 ..	(5,794)	(5,456)	(5,409)
於12月31日／6月30日	5,533	5,583	4,757

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
預收款項.....	5,890	—	—	—

合同負債約人民幣5,794百萬元、人民幣5,456百萬元及人民幣5,409百萬元自過往年度結轉，分別於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月期間確認為銷售貨物及提供服務的持續經營業務收入。

附錄一

會計師報告

33. 計息借款

計息借款的賬面價值分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
即期				
銀行貸款 — 無擔保.....	7,632	2,110	5,286	16,521
銀行貸款 — 有擔保.....	9,393	7,199	8,029	6,176
其他貸款 — 無擔保.....	—	5	—	—
其他貸款 — 有擔保.....	3	—	—	—
	<u>17,028</u>	<u>9,314</u>	<u>13,315</u>	<u>22,697</u>
非即期				
銀行貸款 — 無擔保.....	288	90	8,878	14,764
銀行貸款 — 有擔保.....	15,841	15,545	4,492	9
	<u>16,129</u>	<u>15,635</u>	<u>13,370</u>	<u>14,773</u>
	<u>33,157</u>	<u>24,949</u>	<u>26,685</u>	<u>37,470</u>
無擔保.....	7,920	2,205	14,164	31,285
有擔保.....	25,237	22,744	12,521	6,185
	<u>33,157</u>	<u>24,949</u>	<u>26,685</u>	<u>37,470</u>

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
分析為：				
應償還貸款：				
一年期或即期.....	17,028	9,314	13,315	22,697
第二年.....	7,925	4,551	6,599	4,637
第三年至第五年(包含首尾兩年).....	8,151	11,035	6,723	10,088
五年之後.....	53	49	48	48
	<u>33,157</u>	<u>24,949</u>	<u>26,685</u>	<u>37,470</u>

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
實際利率				
即期				
銀行貸款 — 無擔保.....	0.13%至9.15%	0.70%至14.00%	0.45%至11.95%	0.50%至12.05%
銀行貸款 — 有擔保.....	0.50%至12.00%	0.09%至4.35%	0.17%至4.62%	0.50%至6.00%
其他貸款 — 無擔保.....	—%	4.30%	—%	—%
其他貸款 — 有擔保.....	10.00%	—%	—%	—%
非即期				
銀行貸款 — 無擔保.....	1.35%	0.85%至5.70%	0.80%至3.61%	0.50%至10.00%
銀行貸款 — 有擔保.....	2.50%至3.50%	1.29%至3.45%	0.52%至3.60%	2.50%至3.00%

附錄一

會計師報告

納入 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日自海爾財務借入的計息借款分別約為人民幣3,852百萬元、人民幣1,388百萬元、人民幣1,884百萬元及人民幣3,400百萬元，海爾財務為 貴集團的同系附屬公司及經中國人民銀行批准成立的金融機構。該等貸款截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月的年利率分別介於2.70%至4.75%、2.90%至5.70%、2.70%至4.62%及3.41%至3.92%之間。有關歸屬於存放海爾財務之計息借款的利息支出的詳情載於歷史財務資料附註14。

貴集團的若干貸款以下列各項作擔保：

- (i) 貴公司控股股東海爾集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的價值分別約為人民幣21,038百萬元、人民幣22,198百萬元、人民幣12,175百萬元及人民幣5,782百萬元；及
- (ii) 貴公司非控股股東於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的價值分別約為人民幣31百萬元、人民幣22百萬元、人民幣零元及人民幣零元。

貴集團的若干貸款以下列各項作抵押：

- (i) 抵押 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的總賬面價值分別約為人民幣122百萬元、人民幣55百萬元、人民幣55百萬元及人民幣56百萬元的土地及房屋；
- (ii) 抵押 貴集團於2017年12月31日的總賬面價值約為人民幣5百萬元的預付土地租賃款；及
- (iii) 質押 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日分別約為人民幣4,830百萬元、人民幣373百萬元、人民幣212百萬元及人民幣350百萬元的應收貿易款項及應收票據。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日， 貴集團的計息借款以下列貨幣計值：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
美元.....	28,604	21,350	14,033	19,571
人民幣.....	4,125	2,755	2,055	8,549
其他貨幣.....	428	844	10,597	9,350
	33,157	24,949	26,685	37,470

附錄一

會計師報告

34. 撥備

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
產品保修.....	2,655	2,827	3,058	2,874
法定索賠.....	20	20	20	23
其他.....	—	—	313	337
	2,675	2,847	3,391	3,234
分類為流動負債的部分.....	(1,624)	(1,640)	(1,992)	(1,822)
非流動部分.....	1,051	1,207	1,399	1,412

產品保修的變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於1月1日.....	2,314	2,655	2,827	3,058
額外撥備(附註6).....	4,375	4,201	5,078	1,975
收購附屬公司.....	4	—	172	—
年內/期內已用金額.....	(4,019)	(4,051)	(5,035)	(2,163)
匯兌調整.....	(19)	22	16	4
於12月31日/6月30日.....	2,655	2,827	3,058	2,874

貴集團為客戶提供三至八年的洗衣設備及水家電的安裝與保修服務，對有質量問題的產品進行維修或更換。保修撥備金額乃基於銷量及提供的安裝服務等級、維修及退貨的過往經驗估算。估算基準須經持續審核及視情況進行修改。

法定索賠的變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於1月1日.....	16	20	20	20
額外撥備.....	3	—	2	3
年內/期內已用金額.....	—	(1)	(1)	—
匯兌調整.....	1	1	(1)	—
於12月31日/6月30日.....	20	20	20	23

附錄一

會計師報告

35. 遞延收益及認沽期權負債

a) 遞延收益

遞延收益的變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於1月1日.....	343	497	645	709
年內／期內已收取賠償款.....	242	278	203	84
計入損益.....	(88)	(131)	(109)	(42)
匯兌調整.....	—	1	(30)	(3)
於12月31日／6月30日.....	497	645	709	748
減：其他應付款項及應計項目中的				
流動部分(附註31).....	(55)	(90)	(81)	(106)
非流動部分.....	<u>442</u>	<u>555</u>	<u>628</u>	<u>642</u>

政府補助主要包括 貴集團於中國內地經營的一家附屬公司根據當地政府部門的補貼政策收到的補貼收入。 貴集團一家附屬公司收到的補貼收入乃於收到時於綜合損益表及其他全面收益表中確認且並不需要特定條件。確認的政府補助乃確認為其他收入，而於年內確認的政府補助為非經常性收入。概無與該等政府補助有關的未履行條件或意外事件。

(b) 認沽期權負債

認沽期權負債源於授予 貴集團附屬公司GoT公司及日日順供應鏈科技有限公司(前稱青島日日順物流有限公司)(「日日順物流」)非控股股東的認沽期權，以便該等股東按根據議定公式釐定的價格向 貴集團出售其各自於該等實體持有的權益。

- (a) 於截至2017年12月31日止年度，作為與 貴集團收購GoT公司51%的權益有關的購買協議的一部分，賣方(當時已成為GoT公司的非控股股東)獲授予一項認沽期權，以按協定公式釐定的價格向 貴集團出售GoT公司剩餘49%的權益，該認沽期權於2027年12月31日之前有效。認沽期權負債於2017年12月31日按公允價值約人民幣55百萬元入賬，並分類為公允價值計量的第三級。
- (b) 於截至2017年12月31日止年度，作為與向日日順物流注資有關的合營企業協議的一部分，新投資者(當時已成為日日順物流非控股股東)獲授予認沽期權，該認沽期權於2017年12月31日之前有效，以根據協定公式釐定的價格向 貴集團出售彼等於日日順物流的權益。認沽期權負債於2017年12月31日按公允價值約人民幣862百萬元入賬，並分類為公允價值計量的第二級。

附錄一

會計師報告

截至2018年12月31日的認沽期權負債源於授予 貴集團附屬公司GoT公司、日日順物流及沛吉物流的非控股股東的認沽期權，以便該等股東根據議定公式釐定的價格向 貴集團出售其各自於該等實體持有的權益，該等權益分別按公允價值約人民幣55百萬元、人民幣1,588百萬元和人民幣149百萬元入賬。上述認沽期權均於2027年12月31日之前有效。

繼2019年7月26日的資產置換完成之後，日日順物流及沛吉物流已經成為 貴集團的聯營公司。除歸屬於日日順物流的認沽期權負債分類為公允價值等級的第二級外，其餘認沽期權負債分類均為公允價值等級的第三級。

截至2019年12月31日的認沽期權負債源於授予 貴集團附屬公司GoT公司的非控股股東的認沽期權，以便該等股東根據議定公式釐定的價格向 貴集團出售其各自於該等實體持有的權益。該等權益按公允價值約人民幣55百萬元入賬，並分類為公允價值等級的第三級。

於2020年6月30日的認沽期權負債源於授予GoT公司的認沽期權，以便其根據議定公式釐定的價格向 貴集團出售其於GoT公司持有的權益。該等權益按公允價值約人民幣55百萬元入賬，並分類為公允價值等級的第三級。

附錄一

會計師報告

36. 遞延所得稅

於往績記錄期間遞延所得稅資產及負債的變動如下：

遞延所得稅資產

	撥備	應計項目及 應付款項	未變現利潤	其他	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2017年1月1日	206	1,707	306	11	2,230
年內於損益表(扣除)/計入的 遞延所得稅淨額	(20)	(49)	112	548	591
年內於其他全面收益表計入的 遞延所得稅	—	—	—	23	23
收購附屬公司(附註40)	—	—	—	2	2
匯兌調整	—	—	—	10	10
於2017年12月31日及 2018年1月1日	186	1,658	418	594	2,856
年內於損益表計入/(扣除)的 遞延所得稅淨額	114	(289)	46	105	(24)
收購附屬公司(附註40)	—	—	—	5	5
出售附屬公司(附註41)	—	—	—	(15)	(15)
於2018年12月31日	300	1,369	464	689	2,822
採用《國際財務報告準則》 第16號的影響	—	27	—	—	27
於2019年1月1日	300	1,396	464	689	2,849
年內於損益表計入的 遞延所得稅淨額	30	42	184	150	406
收購附屬公司(附註40)	—	261	—	—	261
出售附屬公司(附註41)	—	(59)	—	—	(59)
匯兌調整	—	—	—	9	9
於2019年12月31日及 2020年1月1日	330	1,640	648	848	3,466
期內於損益表(扣除)/計入的 遞延所得稅淨額	(66)	40	(207)	116	(117)
匯兌調整	—	—	—	(28)	(28)
於2020年6月30日	264	1,680	441	936	3,321

附錄一

會計師報告

遞延所得稅負債

	預扣稅	折舊及 攤銷差額	其他	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2017年1月1日	7	542	185	734
年內於損益表計入的遞延所得稅淨額	155	153	32	340
年內於其他全面收益表計入的				
遞延所得稅	—	—	30	30
收購附屬公司(附註40)	—	—	8	8
於2017年12月31日及2018年1月1日	162	695	255	1,112
年內於損益表(扣除)/計入的				
遞延所得稅淨額	(84)	424	(51)	289
年內於其他全面收益表計入的				
遞延所得稅	—	—	8	8
出售附屬公司(附註41)	—	—	(2)	(2)
匯兌調整	—	—	(2)	(2)
於2018年12月31日及2019年1月1日	78	1,119	208	1,405
年內於損益表扣除的遞延所得稅淨額	—	263	730	993
年內於其他全面收益表計入的				
遞延所得稅	—	—	(6)	(6)
收購附屬公司(附註40)	—	653	—	653
出售附屬公司(附註41)	—	(4)	—	(4)
於2019年12月31日及2020年1月1日	78	2,031	932	3,041
期內於損益表計入的遞延所得稅淨額	—	92	19	111
期內於其他全面收益表扣除的				
遞延所得稅	—	—	(50)	(50)
於2020年6月30日	78	2,123	901	3,102

就列報而言，若干遞延所得稅資產及負債已在財務狀況表中抵銷。就財務報告分析的貴集團遞延所得稅結餘如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於綜合財務狀況表中確認的				
遞延所得稅資產淨值	2,088	1,822	1,579	1,432
於綜合財務狀況表中確認的				
遞延所得稅負債淨額	(344)	(405)	(1,154)	(1,213)
遞延所得稅資產淨值	1,744	1,417	425	219

由於若干附屬公司已虧損一段時間，故並未就該等虧損確認遞延所得稅資產，且據認為，很可能無法獲得應納稅利潤用以抵銷稅項虧損。

附錄一

會計師報告

依據中國內地《企業所得稅法》，對於在中國內地成立的外商投資企業向外國投資者宣派的股息徵收5%或10%的預扣稅。該規定自2008年1月1日起生效，適用於2007年12月31日之後產生的盈利。如中國內地和外國投資者所在的司法管轄區之間存在稅收協定，則可以適用較低的預扣稅率。對於 貴集團而言，適用的稅率為5%或10%。因此， 貴集團須就於中國內地成立的附屬公司就自2008年1月1日起產生的盈利所宣派的股息繳納預扣稅。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，有關於可預見未來擬就中國內地附屬公司匯出的盈利收取的預扣稅而言， 貴集團確認的遞延所得稅負債分別約為人民幣162百萬元、人民幣78百萬元、人民幣78百萬元及人民幣78百萬元。

貴公司向其股東支付股息不會產生任何所得稅後果。

37. 股本

於往績記錄期間， 貴公司已發行股本的變動如下：

	股份數目	股本
	百萬股	人民幣百萬元
於2017年1月1日、2017年12月31日及2018年1月1日	6,098	6,098
發行D股(附註a)	271	271
於2018年12月31日及2019年1月1日	6,369	6,369
已轉換為股份的可轉換債券(附註b)	211	211
於2019年12月31日、2020年1月1日及2020年6月30日	6,580	6,580

附註：

- 經中國證監會於2018年10月批准， 貴公司發行271,013,973股每股面值為人民幣1.00元的新D股(包括來自初步發售的265,000,000股D股及超額配售的6,013,973股D股)，該等股份於中歐國際交易所股份有限公司D股市場上市，並於法蘭克福證券交易所開盤交易(股票代碼：690D)。
- 可轉換公司債券於2019年12月轉換後，合共211,149,927股A股完成轉換。有關轉換的詳情，請參閱歷史財務資料附註44。
- 所有已發行股份面值均為人民幣1元。

附錄一

會計師報告

38. 就受限制股份獎勵計劃持有的股份

貴集團推行受限制股份獎勵計劃（「受限制股份獎勵計劃」），旨在激勵員工並優化貴集團的薪酬結構。根據受限制股份獎勵計劃，貴公司可在公開市場上購買計劃股份，並為相關選定員工持有於股份獎勵計劃信託中已購買的股份，直至該等股份歸屬或發行，並將新的計劃股份分配予受託人為止。貴公司董事會可酌情決定是否購買或認購獎勵股份。

	加權平均行使價	獎勵股份
	人民幣每股	數量千
於2017年1月1日	4.57	228
沒收／失效的受限制股份	4.57	(228)
於2017年12月31日	—	—

39. 儲備及非控股權益

(a) 儲備

貴集團於往績記錄期間之儲備金額及其變動呈列於歷史財務資料的綜合權益變動表。

- (i) 根據中華人民共和國（「中國」）相關法例及法規，貴公司於中國成立之附屬公司須轉撥其純利之10%（按照有關中國會計準則及法規所釐定）至儲備資金直至該儲備之結餘達致其各自之註冊資本之50%。轉撥至該儲備必須於向該等附屬公司之擁有人分派股息前作出。儲備資金可用作抵銷過往年度之虧損（如有），並可按現有權益擁有人之權益百分比轉換為股本，惟有關發行後之結餘不得低於其註冊資本之25%。
- (ii) 可轉換及可交換債券儲備的部分儲備是指按可轉換及可交換債券會計政策確認的貴公司發行的可轉換及可交換債券中未行使權益部分的價值。如可轉換及可交換債券在到期日未轉換，則可轉換及可交換債券儲備隨後重新分類至損益。
- (iii) 財務報表換算儲備的匯兌差額包括因業務財務報表換算而產生的所有外匯匯兌差額。

附錄一

會計師報告

(b) 非控股權益

非控股權益變動的對賬如下：

	應佔附屬 公司淨資產	轉換一家 附屬公司的 可轉換及 可交換債券	合計
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
於2017年1月1日	11,373	55	11,428
應佔年內利潤	2,199	—	2,199
非控股權益注資	7	—	7
已付非控股權益股息	(285)	—	(285)
出售附屬公司	(12)	—	(12)
未導致喪失控制權的附屬公司 所有權權益變動	211	—	211
轉換一家附屬公司的可轉換及 可交換債券	1,278	(55)	1,223
其他變動	24	—	24
於2017年12月31日	14,795	—	14,795
採用《國際財務報告準則》第9號及 《國際財務報告準則》第15號的 影響	(7)	—	(7)
於2018年1月1日(經重述)	14,788	—	14,788
應佔年內利潤	2,532	—	2,532
非控股權益注資	462	—	462
已付非控股權益股息	(569)	—	(569)
出售附屬公司	(288)	—	(288)
收購非控股權益	(457)	—	(457)
未導致喪失控制權的附屬公司 所有權權益變動	18	—	18
其他變動	(420)	—	(420)
於2018年12月31日	16,066	—	16,066

附錄一

會計師報告

	應佔附屬 公司淨資產	轉換一家 附屬公司的 可轉換及 可交換債券	合計
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
於2018年12月31日	16,066	—	16,066
採用《國際財務報告準則》第16號 的影響	(14)	—	(14)
於2019年1月1日(經重述)	16,052	—	16,052
應佔年內利潤	4,153	—	4,153
非控股權益注資	737	—	737
已付非控股權益股息	(579)	—	(579)
出售附屬公司	(1,904)	—	(1,904)
未導致喪失控制權的附屬公司 所有權權益變動	(1,264)	—	(1,264)
收購非控股權益	(121)	—	(121)
其他變動	29	—	29
於2019年12月31日及 2020年1月1日	17,103	—	17,103
應佔期內利潤	790	—	790
非控股權益注資	804	—	804
應付非控股權益股息	(680)	—	(680)
未導致喪失控制權的附屬公司 所有權權益變動	155	—	155
收購附屬公司	5	—	5
於2020年6月30日	18,177	—	18,177

附錄一

會計師報告

擁有重大非控股權益的非全資附屬公司詳情

下表載列 貴集團擁有重大非控股權益的非全資附屬公司詳情：

<u>附屬公司名稱</u>	<u>非控股 權益持有的 所有權權益 及表決權 比例</u>	<u>分配予 非控股權益 的利潤</u>	<u>累計 非控股權益</u>
		<u>人民幣 百萬元</u>	<u>人民幣 百萬元</u>
2017年12月31日			
海爾電器集團有限公司	56.31%	2,090	13,933
具有非控股權益的個別非重大附屬公司		110	862
		2,200	14,795
2018年12月31日			
海爾電器集團有限公司	55.04%	2,286	15,061
具有非控股權益的個別非重大附屬公司		130	1,005
		2,416	16,066
2019年12月31日			
海爾電器集團有限公司	54.13%	4,079	16,109
具有非控股權益的個別非重大附屬公司		50	994
		4,129	17,103
2020年6月30日			
海爾電器集團有限公司	54.32%	793	16,364
具有非控股權益的個別非重大附屬公司		38	1,813
		831	18,177

海爾電器集團有限公司於香港聯合交易所上市。儘管於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日 貴集團僅分別持有海爾電器集團有限公司43.69%、44.96%、45.87%及45.68%的所有權，但董事們斷定，根據 貴集團的絕對持股規模以及其他股東的相對持股規模及分散持股程度， 貴集團擁有足夠的主導表決權以指導海爾電器集團有限公司的相關活動。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日海爾電器集團有限公司剩餘56.31%、55.04%、54.13%及54.32%的所有權權益分別由與 貴集團無關的數千名股東擁有，概無個人股東持有超過1%的所有權權益。

有關 貴集團擁有重大非控股權益的各附屬公司的財務資料匯總如下。下列匯總財務資料代表集團內部抵銷前的金額。

附錄一

會計師報告

海爾電器集團有限公司（「海爾電器集團」）

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
流動資產	34,783	37,333	35,533	33,329
非流動資產	8,872	10,544	14,525	14,863
流動負債	(18,978)	(19,215)	(19,012)	(16,891)
非流動負債	(1,646)	(2,476)	(1,407)	(1,432)
海爾電器集團擁有人應佔權益	20,806	24,010	29,221	29,342
非控股權益	2,225	2,176	418	527

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元 (未經審計)	人民幣 百萬元
收入	78,740	76,336	75,880	36,954	35,075
開支	(75,245)	(72,238)	(68,362)	(35,017)	(33,677)
年內／期內利潤	3,495	4,098	7,518	1,937	1,398
以下各方應佔利潤：					
海爾電器集團擁有人	3,332	3,845	7,351	1,836	1,335
非控股權益	163	253	167	101	63
年內／期內利潤	3,495	4,098	7,518	1,937	1,398
年內／期內其他全面 (虧損)／收入	(116)	226	91	(32)	(100)
以下各方應佔全面收入總額：					
海爾電器集團擁有人	3,281	3,947	7,394	1,804	1,235
非控股權益	98	377	215	101	63
年內／期內全面收入總額	3,379	4,324	7,609	1,905	1,298
經營活動所得現金流入淨額	4,166	4,352	4,705	2,219	1,893
投資活動所得現金(流出)／ 流入淨額	(2,538)	(4,131)	(3,325)	(797)	241
融資活動所得現金流入／ (流出)淨額	772	(529)	(1,602)	(496)	92
現金及現金等價物的 現金流入／(流出)淨額	2,400	(308)	(222)	926	2,226

40. 企業合併

(a) GoT公司

於2017年5月17日，貴集團收購GoT公司的51%權益，該公司從事水家電製造及銷售業務。該項收購為貴集團進一步發展其水家電業務的策略的一部分。收購對價為現金形式，包括：(i)一筆約7百萬歐元（相當於約人民幣52百萬元）

附錄一

會計師報告

的一次性付款；及(ii)一筆為經參照GoT公司2017年至2019年之年度經營業績而釐定之或然對價，包括合併財務狀況表中的「其他非流動負債」。作為購買協議的一部分，貴集團獲授予一項認購期權，以向賣方購買GoT公司剩餘49%的權益，該認購期權於賣方仍持有GoT公司任何股權期間有效；而賣方則獲授予一項認沽期權，以向貴集團出售GoT公司剩餘49%的權益，該認沽期權於2027年12月31日之前有效。該認購期權及認沽期權分別計入合併財務狀況表中的「其他非流動資產」和「認沽期權負債」。

貴集團選擇以非控股權益佔GoT公司可識別資產淨值的比例計量於GoT公司的非控股權益。

GoT公司的可識別資產及負債於購買日的公允價值如下：

	人民幣百萬元
物業、廠房及設備	167
其他無形資產	7
遞延所得稅資產	2
存貨	29
貿易及其他應收款項	33
預付款項、按金及其他應收款項	14
貿易應付款項及應付票據	(10)
其他應付款項及應計項目	(30)
計息借款	(86)
撥備	(4)
遞延收益	(3)
遞延所得稅負債	(8)
以公允價值計量的可識別資產淨值總額	111
非控股權益	(54)
	57
收購之商譽	3
	60
	60
	人民幣百萬元
以下列項目清償：	
現金對價	52
其他非流動資產	(6)
其他非流動負債	5
認沽期權負債	9
	60

於購買日的應收貿易款項及應收票據及預付款項、按金及其他應收款項之公允價值及合約總額分別約人民幣33百萬元及人民幣14百萬元。應收貿易款項及應收票據及其他應收款之合約總額分別約人民幣34百萬元及人民幣4百萬元，其中約人民幣1百萬元的應收貿易款項及應收票據預期將無法收回。

附錄一

會計師報告

貴集團就該收購事項產生的交易成本約人民幣6百萬元，該等交易成本已支銷，並計入綜合損益表內的行政開支。

已確認的或然對價初始金額約人民幣5百萬元，其使用蒙地卡羅模擬模式所釐定及於公允價值計量第三級的範圍內。詳情請參閱歷史財務資料附註46。該對價於2020年到期，用於最終計量及支付予賣方。

或然對價公允價值計量的重大不可觀察估值輸入數據如下：

GoT公司EBITDA	2,004,000歐元–4,713,000歐元
折現率.....	1.23%

GoT公司EBITDA顯著增加／(減少)將導致或然對價之公允價值顯著增加／(減少)。折現率顯著增加／(減少)將導致或然對價之公允價值顯著減少／(增加)。

收購事項之現金流量分析如下：

	人民幣百萬元
現金對價.....	(52)
包括在投資活動所得之現金流量中之現金及 現金等價物流出淨額.....	(52)
包括在經營活動所用之現金流量中之收購交易成本.....	(6)
	<u>(58)</u>

自收購事項以來，截至2017年12月31日止年度，GoT公司為貴集團貢獻了約人民幣144百萬元的收入和約人民幣1百萬元綜合溢利虧損。

(b) 上海廣德物流有限公司(「廣德物流」)

於2017年8月31日，根據2015年達成的投資協議規定的權益調整條款(分類為其他非流動資產項下之衍生金融工具)，貴集團以零對價將其於廣德物流中的權益從17%增至57%。廣德物流自此成為一家被分類為可供出售投資的擁有17%權益的被投資公司，該公司主要從事提供冷鏈物流服務。該項交易乃貴集團擴大其物流服務業務的策略的一部分。

貴集團選擇以非控股權益佔廣德物流可識別資產淨值的比例計量於廣德物流的非控股權益。

附錄一

會計師報告

廣德物流的可識別資產及負債於購買日的公允價值如下：

	人民幣百萬元
物業、廠房及設備	22
其他無形資產	1
可供出售金融資產	1
應收貿易款項及應收票據	39
預付款項、按金及其他應收款項	18
現金及現金等價物	3
貿易應付款項及應付票據	(33)
其他應付款項及應計項目	(16)
計息借款	(34)
按公允價值列賬之可識別資產淨值總額	1
非控股權益	(2)
	(1)
收購之商譽	29
	28
以下列項目清償：	
可供出售金融資產	8
其他非流動資產	20
	28

於購買日的應收貿易款項及應收票據及其他應收款項之公允價值分別約人民幣39百萬元及人民幣15百萬元。應收貿易款項及應收票據及其他應收款項之合約總額分別約人民幣40百萬元及人民幣15百萬元，其中約人民幣1百萬元的應收貿易款項及應收票據預期將無法收回。

貴集團就收購事項產生交易成本約人民幣724,000元。該等交易成本已支銷，並計入綜合損益表內的行政開支。

收購事項之現金流量分析如下：

	人民幣百萬元
現金對價	—
已收購現金及銀行結餘	3
包括在投資活動所得之現金流量中之現金及 現金等價物流入淨額	3
包括在經營活動所用之現金流量中之收購交易成本	(1)
	2

自收購事項以來，截至2017年12月31日止年度，廣德物流為貴集團貢獻約人民幣67百萬元收入及約人民幣8百萬元綜合溢利虧損。

附錄一

會計師報告

(c) 沛吉物流

於2018年7月6日，貴集團收購沛吉物流的60%權益，該公司從事貨運代理業務。該項收購於截至2018年12月31日止年度的現金對價約人民幣163百萬元。該收購為貴集團進一步發展其物流業務的策略的一部分。貴集團選擇以非控股權益應佔沛吉物流可識別資產淨值的比例計量於沛吉物流的非控股權益。

沛吉物流的可識別資產及負債於購買日的公允價值如下：

	人民幣百萬元
物業、廠房及設備	4
遞延所得稅資產	5
長期預付款項	2
存貨	23
應收貿易款項及應收票據	449
預付款項、按金及其他應收款項	86
其他流動資產	2
現金及銀行結餘	11
貿易應付款項及應付票據	(315)
其他應付款項及應計項目	(73)
計息借款	(165)
應付稅項	(18)
合約負債	(6)
工資責任、養老金撥備及類似責任	(4)
按公允價值列賬之可識別資產淨值總額	1
非控股權益	1
	2
收購之商譽	161
	163
以下列項目清償：	
現金對價	163

於購買日的應收貿易款項及應收票據及預付款項、按金及其他應收款項之公允價值分別約人民幣449百萬元及人民幣86百萬元。應收貿易款項及應收票據及其他應收款項合約總額分別約人民幣465百萬元及人民幣91百萬元，其中約人民幣16百萬元之應收貿易款項及應收票據以及人民幣5百萬元之其他應收款項預期將無法收回。

貴集團就收購事項產生交易成本約人民幣6百萬元。該等交易成本已支銷，並計入綜合損益表內的行政開支。

附錄一

會計師報告

收購事項之現金流量分析如下：

	人民幣百萬元
現金對價.....	(163)
已收購現金及銀行結餘.....	11
包括在投資活動所得之現金流量中之現金及 現金等價物流出淨額.....	(152)
包括在經營活動所用之現金流量中之收購交易成本.....	(6)
	<u>(158)</u>

自收購事項以來，截至2018年12月31日止年度，沛吉物流為 貴集團貢獻約人民幣672百萬元的收入及人民幣27百萬元的綜合溢利。

(d) Candy

於2019年1月4日， 貴集團透過境外全資附屬公司HAIER Europe Appliance Holding B.V. (以下簡稱「海爾歐洲」) 向Beppe Fumagalli、Aldo Fumagalli及Albe Finanziaria S.R.L合計持有的Candy注資約人民幣3,666百萬元(相當於約467百萬歐元)以收購其100%權益。自交易完成後，海爾歐洲直接持有Candy 100%權益， 貴公司間接持有Candy 100%權益。該收購為 貴集團進一步發展其家電品牌的策略的一部分。

附錄一

會計師報告

Candy的可識別資產及負債於購買日的公允價值如下：

	人民幣百萬元
物業、廠房及設備	1,483
其他無形資產	1,790
於聯營公司的權益	37
遞延所得稅資產	261
其他非流動資產	82
存貨	1,958
貿易及其他應收款項	1,317
預付款項、按金及其他應收款項	627
現金及銀行結餘	976
貿易應付款項及應付票據	(3,036)
其他應付款項及應計項目	(445)
撥備	(258)
計息借款	(2,101)
合約負債	(14)
應付稅項	(145)
遞延所得稅負債	(653)
其他非流動負債	(100)
長期應付款項	(127)
以公允價值計量可識別的總資產淨額	1,652
非控股權益	(26)
	1,626
收購之商譽	2,040
	3,666
以下列項目清償：	
現金對價	3,666

於購買日的應收貿易款項及應收票據及預付款項、按金及其他應收款項之公允價值及合約總額分別約人民幣1,317百萬元及人民幣627百萬元(相當於約167百萬歐元及79百萬歐元)。

貴集團就收購事項產生交易成本約為人民幣8百萬元(相當於約1百萬歐元)。該等交易成本已支銷，並計入綜合損益表內的行政開支。

收購事項之現金流量分析如下：

	人民幣百萬元
現金對價	(3,666)
已收購現金及銀行結餘	976
包括在投資活動所得之現金流量中之現金及 現金等價物流出淨額	(2,690)
包括在經營活動所用之現金流量中之收購交易成本	(8)
	(2,698)

附錄一

會計師報告

自收購事項以來，截至2019年12月31日止年度，Candy為 貴集團貢獻約人民幣122百萬元(相當於約16百萬歐元)的綜合虧損。

(e) 上海飛升國際物流有限公司(「飛升物流」)

於2019年4月12日， 貴集團向主要從事物流服務業務的飛升物流注資約人民幣20百萬元及貸款約人民幣22百萬元以收購其51%權益。收購對價為經參照飛升物流於未來三年之年度經營業績而釐定之或然對價，飛升物流於收購日期之公允價值約為人民幣53百萬元，而非控股股東應佔有關金額約為人民幣26百萬元。該收購為 貴集團進一步發展其物流業務的策略的一部分。

貴集團選擇以非控股權益應佔飛升物流可識別資產淨值的比例計量於飛升物流的非控股權益。

飛升物流的可識別資產及負債於購買日的公允價值如下：

	人民幣百萬元
物業、廠房及設備	2
其他無形資產	2
其他流動資產	3
應收貿易款項及應收票據.....	60
預付款項、按金及其他應收款項.....	14
現金及銀行結餘	5
貿易應付款項及應付票據.....	(15)
其他應付款項及應計項目.....	(38)
計息借款.....	(15)
撥備.....	(2)
租賃負債.....	(3)
其他流動負債	(2)
工資責任、養老金撥備及類似責任.....	(2)
按公允價值列賬之可識別資產淨值總額	9
非控股權益.....	(4)
	5
收購之商譽.....	21
	<u>26</u>
以下列項目清償：	
現金對價.....	20
其他非流動負債	6
	<u>26</u>

於購買日的應收貿易款項及應收票據及預付款項、按金及其他應收款項之公允價值及合約總額分別約為人民幣60百萬元及人民幣14百萬元。

附錄一

會計師報告

貴集團就收購事項產生交易成本約為人民幣130,000元。該等交易成本已支銷，並計入綜合損益表內的行政開支。

已確認的或然對價初始金額約為人民幣6百萬元，其使用蒙地卡羅模擬模式所釐定及於公允價值計量第三級的範圍內。最終對價的金額取決於2022年3月31日的最終計量而定。於批准財務資料之日，預期對價並無進一步的重大變更。

或然對價公允價值計量的重大不可觀察估值輸入數據如下：

飛升物流預測除稅前溢利.....	人民幣7百萬元至人民幣14百萬元
淨收入波動.....	15.87%
折現率.....	2.37%

收購事項之現金流量分析如下：

	人民幣百萬元
現金對價.....	(20)
已收購現金及銀行結餘.....	5
包括在投資活動所得之現金流量中之現金及 現金等價物流出淨額.....	(15)
包括在經營活動所用之現金流量中之收購交易成本.....	—
	<u>(15)</u>

自收購事項以來，截至2019年12月31日止年度，飛升物流貢獻約人民幣2百萬元的綜合溢利，其計入 貴集團的已終止經營業務中。

(f) 樂家物聯

於2020年1月23日， 貴集團與無關聯第三方訂立收購協議，以約人民幣562百萬元的現金對價收購樂家物聯75.96%的股權。 貴集團選擇以非控股權益應佔樂家物聯可識別資產淨值的比例計量於樂家物聯的非控股權益。

附錄一

會計師報告

於收購日期，樂家物聯的可識別資產及負債的公允價值如下：

	人民幣百萬元
物業、廠房及設備	51
其他無形資產	46
貿易應收款項及應收票據	15
預付款項、按金及其他應收款項	8
現金及銀行結餘	224
貿易應付款項及應付票據	(79)
其他應付款項及應計項目	(75)
合約負債	(20)
計息借款	(1)
應納稅款	(1)
遞延收入	(2)
按公允價值列賬之可識別資產淨值總額	166
非控股權益	(36)
	130
收購之商譽	448
	578
以下列項目清償：	
現金對價	562
其他非流動負債	16
	578

收購事項之現金流量分析如下：

	人民幣百萬元
現金對價	(562)
已收購現金及銀行結餘	224
包括在投資活動所得之現金流量中之現金及 現金等價物流出淨額	(338)

自收購事項以來，截至2020年6月30日止六個月，樂家物聯為貴集團貢獻約人民幣111百萬元的收入及人民幣7百萬元的綜合虧損。

附錄一

會計師報告

41. 出售附屬公司

	截至12月31日止年度		
	2017年	2018年	2019年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
所出售的資產淨額：			
物業、廠房及設備	1	273	2,091
使用權資產	—	—	2,053
預付土地租賃款	13	57	—
商譽	—	317	285
其他無形資產	—	2	56
於聯營公司的權益	—	93	—
長期預付款項	—	—	76
遞延所得稅資產	—	15	59
其他非流動資產	—	10	—
存貨	31	56	—
應收貿易款項及應收票據	36	401	2,216
預付款項、按金及其他應收款項	36	158	473
已抵押存款	—	—	7
現金及銀行結餘	11	70	938
其他金融資產	—	—	2,074
持作出售資產及出售組別	—	—	124
貿易應付款項及應付票據	(18)	(138)	(2,096)
其他應付款項及應計項目	(39)	(71)	(775)
預收款項	(14)	—	—
合約負債	—	(58)	(58)
計息借款	—	(130)	(12)
租賃負債	—	—	(1,023)
應付稅項	(8)	(4)	(82)
與分類為持作出售資產			
直接相關的負債	—	—	(14)
遞延收入	—	(11)	(88)
遞延所得稅負債	—	(2)	(4)
認沽期權負債	—	—	(1,771)
外匯波動儲備	—	1	—
非控股權益	(12)	(287)	(1,904)
	37	752	2,625
出售附屬公司(損失)/收益淨額	(2)	79	(2)
重新計量已終止經營業務公允價值			
確認的收益	—	—	3,191
出售已終止經營業務確認的收益	—	—	637
	35	831	6,451

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2017年	2018年	2019年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
以下列項目清償：			
現金	34	703	1
其他應收款項	1	22	—
分類為持作出售資產	—	106	—
於聯營公司的權益	—	—	5,376
視為同一控制下企業合併的分派.....	—	—	1,074
	35	831	6,451

與附屬公司重大出售有關之應收／(應付)現金及現金等價物淨額分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2017年	2018年	2019年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
應收現金對價	34	703	1
已出售現金及銀行結餘	(11)	(70)	(938)
與出售附屬公司有關之應收／(應付) 現金及現金等價物淨額	23	633	(937)

42. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

截至2019年12月31日止年度及截至2020年6月30日止六個月，貴集團有關土地及樓宇、機器及設備、機動車及傢具、固定裝置及設備的租賃安排的非現金添置使用權資產分別約為人民幣1,533百萬元及人民幣595百萬元，以及租賃負債分別約為人民幣1,469百萬元及人民幣595百萬元。

截至2018年12月31日止年度，貴集團通過背書賬面值合共約為人民幣15百萬元(2017年：約人民幣44百萬元)的應收票據購買物業、廠房及設備。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動所產生的負債變動

	與融資活動 相關的其他 應付款項及 應計項目				
	計息借款	租賃負債	可轉換及 可交換債券	融資租賃	
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2017年1月1日	301	38,729	—	1,223	17
融資現金流量所產生的變動....	(2,906)	(4,640)	—	6,796	(18)
外匯變動.....	(155)	(1,052)	—	(166)	—
收購附屬公司	—	120	—	—	—
利息支出.....	1,383	—	—	12	1
出售附屬公司	(13)	—	—	—	—
應付股東股息	1,512	—	—	—	—
應付非控股股東股息	285	—	—	—	—
可轉換及可交換債券的換股....	—	—	—	(1,223)	—
可轉換及可交換債券的 權益部分.....	—	—	—	(431)	—
於2017年12月31日及					
2018年1月1日	407	33,157	—	6,211	—
融資現金流量所產生的變動....	(3,884)	(9,718)	—	2,983	—
外匯變動.....	(216)	1,486	—	303	—
收購附屬公司	15	165	—	—	—
利息支出.....	1,305	—	—	168	—
重新分類為持作出售的金額....	—	(11)	—	—	—
出售附屬公司	(3)	(130)	—	—	—
以抵銷貿易應收款項清算					
應付非控股權益股息.....	(6)	—	—	—	—
應付股東股息	2,085	—	—	—	—
應付非控股權益股息	569	—	—	—	—
可轉換及可交換債券的 權益部分.....	—	—	—	(473)	—
於2018年12月31日	272	24,949	—	9,192	—

附錄一

會計師報告

	與融資活動 相關的其他 應付款項及 應計項目	計息借款	租賃負債	可轉換及 可交換債券	融資租賃
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2018年12月31日	272	24,949	—	9,192	—
採納《國際財務報告準則》 第16號之影響	—	—	3,153	—	—
於2019年1月1日(經重列)	272	24,949	3,153	9,192	—
融資現金流量所產生的變動	(4,202)	(550)	(894)	(9)	—
外匯變動	(33)	171	(255)	153	—
新租賃	—	—	1,469	—	—
收購附屬公司	—	2,116	—	—	—
利息支出	1,364	—	125	274	—
重新分類為持作出售的金額	—	11	—	—	—
出售附屬公司	(22)	(12)	(1,023)	—	—
應付股東股息	2,235	—	—	—	—
應付非控股權益股息	579	—	—	—	—
可換股債券的換股	—	—	—	(2,605)	—
於2019年12月31日及 2020年1月1日	193	26,685	2,575	7,005	—
融資現金流量所產生的變動	(565)	10,429	(384)	—	—
外匯變動	27	355	21	138	—
新租賃	—	—	595	—	—
收購附屬公司	—	1	—	—	—
利息支出	558	—	62	89	—
出售附屬公司	—	—	(23)	—	—
應付股東股息	2,467	—	—	—	—
應付非控股權益股息	680	—	—	—	—
於2020年6月30日	3,360	37,470	2,846	7,232	—
於2018年12月31日	272	24,949	—	9,192	—
採納《國際財務報告準則》 第16號之影響	—	—	3,153	—	—
於2019年1月1日(經重列)	272	24,949	3,153	9,192	—
融資現金流量所產生的變動	(245)	2,484	(412)	—	—
外匯變動	—	118	—	28	—
新租賃	—	—	625	—	—
收購附屬公司	—	1,803	—	—	—
利息支出	643	—	74	134	—
重新分類為持作出售的金額	—	11	—	—	—
應付股東股息	2,235	—	—	—	—
應付非控股權益股息	535	—	—	—	—
於2019年6月30日(未經審計)	3,440	29,365	3,440	9,354	—

附錄一

會計師報告

(c) 租賃現金流出總額

	截至	截至6月30日止六個月	
	12月31日止年度	2019年	2020年
	2019年	2019年	2020年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
		(未經審計)	
經營活動內.....	(448)	(218)	(196)
融資活動內.....	(894)	(412)	(384)
	(1,342)	(630)	(580)

43. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
外幣遠期合約.....	—	212	43	18
外幣期權.....	—	7	—	—
	—	219	43	18

44. 可轉換及可交換債券

於2014年，貴集團與阿里巴巴集團同意透過戰略性投資協議進行戰略性合作，以進一步發展由日日順物流（貴公司間接全資附屬公司）從事的貴集團的物流業務。

根據貴集團與阿里巴巴集團於2014年3月20日簽訂的可轉換及可交換債券協議，海爾電器集團有限公司向阿里巴巴集團發行本金總額為1,316,036,000港元（折合人民幣1,055,023,000元）的可轉換及可交換債券（「可轉換及可交換債券」）。可轉換及可交換債券按年息1.5%計息，並於2017年3月20日到期應付。可轉換及可交換債券可按可轉換及可交換債券持有人的選擇以換股價每股19.334港元轉換為海爾電器普通股（「換股權」）或轉換為日日順物流之普通股（「轉換權」）。倘換股權獲行使，截至轉換日期之所有應計利息將予以支付並在達致換股股份數目時予以考慮。倘轉換權獲行使，海爾電器集團有限公司毋須支付利息。

可轉換及可交換債券之負債部分之公允價值約為人民幣1,000百萬元，乃於發行日期以不具備兌換及轉換選擇權之類似債券之相等市場利率估算。於2017年12月31日，可轉換及可交換債券獲阿里巴巴集團悉數換股。

於2017年11月21日，貴公司的全資附屬公司Harvest International Company發行本金總額為8,000百萬元之可交換債券（「可交換債券」）。此可交換債券於發行日期之第五個週年日到期，票息為零。在贖回或提前贖回的情況下，發行人需按債券票面金額每年1%的收益率支付贖回金額。

附錄一

會計師報告

於2018年12月18日，貴公司發行約人民幣3,000百萬元之可轉換公司債券。已發行可轉換債券之期限為6年。第一年的票息率為0.2%，第二年為0.5%，第三年為1.0%，第四年為1.5%，第五年為1.8%，第六年為2.0%。

於2019年12月16日，貴公司以約人民幣9百萬元向債券持有人提前贖回部分可轉換公司債券。由於該股份在連續30個交易日中的15個交易日收盤價不低於轉換價的120%，故已滿足提前贖回條件。債券持有人已將剩餘可轉換公司債券轉換。

可轉換及可交換債券於發行日期的公允價值確認如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
負債部分.....	6,300	8,807	6,300	6,300
權益部分.....	431	904	431	431
	6,731	9,711	6,731	6,731

可轉換及可交換債券的負債部分的變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於1月1日.....	1,223	6,211	9,192	7,005
添置.....	6,300	2,507	—	—
利息支出.....	12	168	274	89
可轉換及可交換債券獲行使.....	(1,223)	—	(2,605)	—
可轉換及可交換債券獲贖回.....	—	—	(9)	—
匯兌調整.....	(101)	306	153	138
於12月31日 / 6月30日.....	6,211	9,192	7,005	7,232

45. 金融工具分類

各類金融工具之賬面值如下：

金融資產

於2017年12月31日

	指定為 對沖工具之 衍生工具	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
可供出售金融資產.....	—	—	1,415	1,415
應收貿易款項及應收票據.....	—	26,047	—	26,047
其他應收款項.....	—	3,479	—	3,479
按攤銷成本計量之金融資產.....	—	2,302	—	2,302
衍生金融工具.....	492	—	—	492
已質押存款.....	—	1,279	—	1,279
現金及現金等價物.....	—	35,292	—	35,292
	492	68,399	1,415	70,306

附錄一

會計師報告

於2018年12月31日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融資產 —於初步 確認時指定	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益之 金融資產	指定為 對沖工具之 衍生工具	按攤銷 成本計量之 金融資產	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
指定為以公允價值計量且其 變動計入其他全面收益之 權益投資.....	—	1,400	—	—	1,400
貿易應收款項及應收票據....	—	14,301	—	10,533	24,834
其他應收款項	—	—	—	3,569	3,569
以公允價值計量且其變動 計入當期損益之金融資產..	2,103	—	—	—	2,103
按攤銷成本計量之金融資產..	—	—	—	3,106	3,106
衍生金融工具	—	—	192	—	192
已質押存款.....	—	—	—	1,810	1,810
現金及現金等價物	—	—	—	36,561	36,561
	2,103	15,701	192	55,579	73,575

於2019年12月31日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融資產 —於初步 確認時指定	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益之 金融資產	指定為 對沖工具之 衍生工具	按攤銷 成本計量之 金融資產	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
指定為以公允價值計量且其 變動計入其他全面收益之 權益投資.....	—	1,396	—	—	1,396
貿易應收款項及應收票據....	—	13,951	—	11,016	24,967
其他應收款項	—	—	—	4,791	4,791
以公允價值計量且其變動 計入當期損益之金融資產..	603	—	—	—	603
按攤銷成本計量之金融資產..	—	—	—	4,313	4,313
衍生金融工具	—	—	96	—	96
已質押存款.....	—	—	—	1,211	1,211
其他用途有限的存款	—	—	—	5	5
現金及現金等價物	—	—	—	34,963	34,963
	603	15,347	96	56,299	72,345

附錄一

會計師報告

於2020年6月30日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益之 金融資產 — 於初步 確認時指定 人民幣 百萬元	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益之 金融資產 人民幣 百萬元	指定為 對沖工具之 衍生工具 人民幣 百萬元	按攤銷 成本計量之 金融資產 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
指定為以公允價值計量且其 變動計入其他全面收益之 權益投資.....	—	1,270	—	—	1,270
貿易應收款項及應收票據.....	—	13,177	—	17,000	30,177
其他應收款項.....	—	—	—	1,725	1,725
以公允價值計量且其變動 計入當期損益之金融資產..	2,473	—	—	—	2,473
按攤銷成本計量之金融資產..	—	—	—	1,228	1,228
衍生金融工具.....	—	—	129	—	129
已質押存款.....	—	—	—	1,005	1,005
其他用途有限的存款.....	—	—	—	86	86
現金及現金等價物.....	—	—	—	43,022	43,022
	2,473	14,447	129	64,066	81,115

金融負債

於2017年12月31日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融負債 人民幣 百萬元	指定為 對沖工具之 衍生工具 人民幣 百萬元	按攤銷成本 計量之 金融負債 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	—	43,062	43,062
其他應付款項.....	—	—	12,993	12,993
衍生金融工具.....	—	272	—	272
計息借款.....	—	—	33,157	33,157
認沽期權負債.....	917	—	—	917
可轉換及可交換債券.....	—	—	6,211	6,211
其他非流動負債.....	5	—	40	45
	922	272	95,463	96,657

於2018年12月31日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融負債 人民幣 百萬元	指定為 對沖工具之 衍生工具 人民幣 百萬元	按攤銷成本 計量之 金融負債 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	—	47,937	47,937
其他應付款項.....	—	—	14,801	14,801
以公允價值計量且其變動計入 當期損益之金融負債.....	219	—	—	219
衍生金融工具.....	—	36	—	36
計息借款.....	—	—	24,949	24,949
認沽期權負債.....	1,792	—	—	1,792
可轉換及可交換債券.....	—	—	9,192	9,192
其他非流動負債.....	5	—	40	45
	2,016	36	96,919	98,971

附錄一

會計師報告

於2019年12月31日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融負債	指定為 對沖工具之 衍生工具	按攤銷成本 計量之 金融負債	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	—	53,059	53,059
其他應付款項.....	—	—	17,491	17,491
以公允價值計量且其變動計入 當期損益之金融負債.....	43	—	—	43
衍生金融工具.....	—	99	—	99
計息借款.....	—	—	26,685	26,685
認沽期權負債.....	55	—	—	55
可轉換及可交換債券.....	—	—	7,005	7,005
其他非流動負債.....	—	—	61	61
租賃負債.....	—	—	2,575	2,575
	98	99	106,876	107,073

於2020年6月30日

	以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融負債	指定為 對沖工具之 衍生工具	按攤銷成本 計量之 金融負債	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	—	49,171	49,171
其他應付款項.....	—	—	20,272	20,272
以公允價值計量且其變動計入 當期損益之金融負債.....	18	—	—	18
衍生金融工具.....	—	164	—	164
計息借款.....	—	—	37,470	37,470
認沽期權負債.....	55	—	—	55
可轉換及可交換債券.....	—	—	7,232	7,232
其他非流動負債.....	—	—	82	82
租賃負債.....	—	—	2,846	2,846
	73	164	117,073	117,310

46. 金融工具之公允價值及公允價值等級

管理層估計按攤銷成本列賬之金融工具之賬面值與其公允價值相若。

管理層已評估，現金及現金等價物、已質押存款、其他用途有限的存款、按攤銷成本計量的若干其他金融資產、貿易應收款項、其他應收款項、貿易應付款項及應付票據及其他應付款項之公允價值與該等工具之賬面值相若，主要是因為該等工具於短期內到期。

貴集團管理層負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。於各報告日期，管理層分析金融工具的價值變動並釐定估值中適用的主要參數。估值過程及結果會與審計委員會每年進行兩次討論，以作出中期及年度財務申報。

附錄一

會計師報告

金融資產及負債之公允價值乃按有關工具在交易雙方在自願而非受脅迫或清盤銷售的情況下進行交易而轉手的金額入賬。下列方法及假設乃用於估計其公允價值：

- (a) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益之中國石化銷售有限公司非上市權益投資之公允價值，使用市場估值法基於非由可觀察市場價格或比率支持之假定作出估計。估值要求管理層根據行業及營業地點確定可資比較上市公司(同行)，計算所識別的各可資比較公司的適當價格比率，例如股價對盈利比率(「**市盈率**」)。比率按可資比較公司的企業價值除以盈利度量計算。出於可資比較公司之間流動性及規模等存在差異的考慮，交易比率隨後基於公司具體的實際情況予以折讓。折讓比率用於相應非上市權益投資的盈利度量，以計算公允價值。管理層認為，採用估值方法得出，並於入綜合財務狀況表列賬的估計公允價值，以及於其他全面收益列賬的公允價值的相關變動乃屬合理，且於報告期末屬最佳值。指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的餘下非上市權益投資的公允價值乃按其各自的最新可用的交易價格釐定。
- (b) 認沽期權負債之公允價值已透過按現可獲得條款、信貸風險及剩餘到期期限相若的工具提供之折現率折現預期日後現金流量計量，或採用貼現現金流量模式及蒙地卡羅模擬模式計量，當中之假設並無可觀察之市價或費率支持。

貴集團投資非上市投資(即中國內地及香港銀行發行的以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括的財富管理產品)。貴集團透過使用以條款及風險類似的工具的市場利率為基準的貼現現金流量估值模式估計該等非上市投資的公允價值。

應收票據的公允價值及計息借款透過採用條款、信貸風險及剩餘期限相若的工具現時可獲得的利率貼現預期未來現金流量計算得出。貴集團自身對計息借款的不履約風險被評估為極低。

附錄一

會計師報告

下表為於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日金融工具估價之重大不可觀察輸入數據(公允價值計量第三級輸入數據)概要及定量敏感度分析：

類型	估值技術	重大不可觀察輸入數據	範圍	輸入數據對公允價值的敏感度
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的非上市投資	估值倍數	同行的平均市盈率倍數	2017年：零	倍數增加(減少)1%將導致公允價值增加(減少) 2017年：人民幣零元 2018年：人民幣12,615,000元 (人民幣12,615,000元) 2019年：人民幣12,429,000元 (人民幣12,429,000元) 2020年：人民幣11,121,000元 (人民幣11,121,000元)
			2018年：15.61-15.92	
			2019年：16.92-17.27	
			2020年：24.03-24.52	
		缺乏市場流通性折讓	2017年：零 2018年：14%-16% 2019年：9%-11% 2020年：9%-11%	無風險利率增加(減少)1%將導致公允價值減少(增加) 2017年：人民幣零元 2018年：人民幣14,841,000元 (人民幣14,841,000元) 2019年：人民幣13,810,000元 (人民幣13,810,000元) 2020年：人民幣12,356,000元 (人民幣12,356,000元)
認沽期權負債	蒙地卡羅模擬模式	無風險利率	2017年：0.34%-2.34%	無風險利率增加(減少)1%將導致公允價值減少(增加) 2017年：人民幣780,000元 (人民幣343,000元) 無風險利率增加(減少)0.5%將導致公允價值減少(增加) 2018年：人民幣285,000元 (人民幣288,000元)
			2018年：0.47%-1.47%	
		可比較公司的波幅中位數	2017年：10.40%-12.40% 2018年：14.14%-16.14%	可比較公司的波幅中位數增加(減少)1%將導致公允價值增加(減少) 2017年：人民幣351,000元 (人民幣991,000元) 2018年：人民幣7,113,000元 (人民幣7,991,000元)

附錄一

會計師報告

類型	估值技術	重大不可觀察輸入數據	範圍	輸入數據對公允價值的敏感度
		加權平均 資金成本	2017年：零 2018年：12.11%-14.11%	加權平均資金成本增加(減少) 1%將導致公允價值減少 (增加) 2017年：人民幣零元 2018年：人民幣9,131,000元 (人民幣9,868,000元)

下列各表說明 貴集團金融工具的公允價值計量等級：

按公允價值計量的資產

於2017年12月31日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
可供出售金融資產	27	—	—	27
衍生金融工具	—	446	46	492
	27	446	46	519

於2018年12月31日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的權益投資.....	20	—	1,380	1,400
應收票據.....	—	—	14,301	14,301
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	—	2,084	19	2,103
衍生金融工具	—	97	95	192
	20	2,181	15,795	17,996

於2019年12月31日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的權益投資.....	22	—	1,374	1,396
應收票據.....	—	—	13,951	13,951
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	—	578	25	603
衍生金融工具	—	19	77	96
	22	597	15,427	16,046

附錄一

會計師報告

於2020年6月30日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的權益投資.....	19	—	1,251	1,270
應收票據.....	—	—	13,177	13,177
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	—	2,439	34	2,473
衍生金融工具.....	—	66	63	129
	19	2,505	14,525	17,049

按公允價值計量的負債

於2017年12月31日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
衍生金融工具.....	—	272	—	272
認沽期權負債.....	—	862	55	917
或然對價.....	—	—	5	5
	—	1,134	60	1,194

於2018年12月31日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	219	—	219
衍生金融工具.....	—	36	—	36
認沽期權負債.....	—	1,588	204	1,792
或然對價.....	—	—	5	5
	—	1,843	209	2,052

於2019年12月31日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	43	—	43
衍生金融工具.....	—	99	—	99
認沽期權負債.....	—	—	55	55
	—	142	55	197

於2020年6月30日

	第一級 人民幣 百萬元	第二級 人民幣 百萬元	第三級 人民幣 百萬元	合計 人民幣 百萬元
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	18	—	18
衍生金融工具.....	—	164	—	164
認沽期權負債.....	—	—	55	55
	—	182	55	237

於往績記錄期間，公允價值計量概無於第一級與第二級之間轉撥，亦無轉入或轉出第三級。

附錄一

會計師報告

47. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括計息借款、可轉換及可交換債券、租賃負債以及現金和短期存款。該等金融工具主要目的乃為 貴集團經營業務募集資金。 貴集團擁有多項其他金融資產及負債，如應收貿易款項及應收票據以及貿易應付款項及應付票據，乃直接來自其經營業務。

貴集團的金融工具所產生主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會檢討及議定政策，以管理各項風險，其概述如下。

外幣風險

貴集團涉及交易貨幣風險。該等風險主要來自 貴集團以單位功能貨幣(即人民幣或港元)以外貨幣進行銷售或購買及借貸。

下表列示於報告期末，在所有其他變數不變的情況下， 貴集團稅前利潤對美元、日元及歐元匯率的合理可能變動的敏感度(由於貨幣資產及負債的公允價值變動)。匯率變動對 貴集團其他權益部分並無重大影響。

	2017年		2018年		2019年		2020年	
	匯率上升/ (下跌)	稅前利潤 增加/ (減少)	匯率上升/ (下跌)	稅前利潤 增加/ (減少)	匯率上升/ (下跌)	稅前利潤 增加/ (減少)	匯率上升/ (下跌)	稅前利潤 增加/ (減少)
	%	人民幣 百萬元	%	人民幣 百萬元	%	人民幣 百萬元	%	人民幣 百萬元
倘人民幣兌美元升值	5	687	5	719	5	563	5	802
倘人民幣兌美元貶值	(5)	(687)	(5)	(719)	(5)	(563)	(5)	(802)
倘人民幣兌日元升值	5	(13)	5	12	5	17	5	20
倘人民幣兌日元貶值	(5)	13	(5)	(12)	(5)	(17)	(5)	(20)
倘人民幣兌歐元升值	5	(19)	5	(33)	5	381	5	304
倘人民幣兌歐元貶值	(5)	19	(5)	33	(5)	(381)	(5)	(304)

附錄一

會計師報告

信貸風險

現金及現金等價物、已抵押存款、應收貿易款項及應收票據以及計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產以及其他金融資產的賬面值指 貴集團就金融資產承擔的最高信貸風險。 貴集團絕大部分現金及現金等價物以及已抵押存款由管理層認為信貸質素良好的主要金融機構持有。 貴集團設有政策監控存置於多家知名金融機構的存款數額，乃根據其市場聲譽、經營規模及財務背景釐定，務求限制任何單一金融機構所承受的信貸風險金額。

貴集團僅與經認可及信譽良好的第三方及海爾聯屬公司進行交易。根據 貴集團的政策，所有有意以記賬形式進行交易的客戶均須經過信貸核實程序。此外， 貴集團持續監察應收款項結餘，而 貴集團面臨的壞賬風險並不重大。

貴集團金融資產(包括現金及現金等價物、已抵押存款以及計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產以及其他金融資產)的信貸風險乃因交易對手違約而產生，最大風險相等於該等工具的賬面值而其於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日歸類於第一級，主要根據過往逾期資料(除非其他資料毋須花費不必要的成本或努力即可獲得)得出。

由於 貴集團僅與經認可及信譽良好的第三方及海爾聯屬公司進行交易，因此並無要求提供抵押品。信貸風險集中程度按客戶／交易對手進行管理。 貴集團並無任何重大集中信貸風險，乃因 貴集團的貿易應收款項客戶群廣泛分散於各類不同行業。 貴集團應收貿易款項及應收票據的信貸風險由交易對手的違約所產生，最大風險相等於賬面值，且 貴集團在計算應收貿易款項及應收票據的預期信貸虧損時已應用簡易方式。

有關 貴集團來自應收貿易款項及應收票據以及其他應收款項的信貸風險進一步量化數據，分別於歷史財務資料附註26及27披露。

流動資金風險

貴集團透過循環流動資金計劃工具監控資金短缺風險。有關工具考慮其金融工具及金融資產(例如貿易應收款項)的到期日以及經營業務的預測現金流量。

貴集團的目標為透過使用計息借款及租賃負債維持資金的持續性與彈性之間的平衡。 貴集團的政策為在 貴集團的短期及長期借貸期滿而需要資金時，續訂與 貴集團營運地方的主要地方銀行訂立的貸款協議。

附錄一

會計師報告

於2017年12月31日

	按要求 或無固定 還款期	一年內	一年以上	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	43,062	—	43,062
其他應付款項.....	12,993	—	—	12,993
衍生金融工具.....	—	23	249	272
計息借款.....	—	17,028	16,129	33,157
認沽期權負債.....	—	—	917	917
可轉換債券及可交換債券.....	—	—	6,211	6,211
其他非流動負債.....	—	—	45	45
	12,993	60,113	23,551	96,657

於2018年12月31日

	按要求 或無固定 還款期	一年內	一年以上	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	47,937	—	47,937
其他應付款項.....	14,801	—	—	14,801
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	219	—	219
衍生金融工具.....	—	36	—	36
計息借款.....	—	9,314	15,635	24,949
認沽期權負債.....	—	—	1,792	1,792
可轉換債券及可交換債券.....	—	—	9,192	9,192
其他非流動負債.....	—	—	45	45
	14,801	57,506	26,664	98,971

於2019年12月31日

	按要求 或無固定 還款期	一年內	一年以上	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	53,059	—	53,059
其他應付款項.....	17,491	—	—	17,491
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	43	—	43
衍生金融工具.....	—	99	—	99
計息借款.....	—	13,315	13,370	26,685
認沽期權負債.....	—	—	55	55
可轉換債券及可交換債券.....	—	—	7,005	7,005
其他非流動負債.....	—	—	61	61
租賃負債.....	—	595	1,980	2,575
	17,491	67,111	22,471	107,073

附錄一

會計師報告

於2020年6月30日

	按要求 或無固定 還款期	一年內	一年以上	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
貿易應付款項及應付票據.....	—	49,171	—	49,171
其他應付款項.....	20,272	—	—	20,272
計息借款.....	—	22,697	14,773	37,470
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	18	—	18
衍生金融工具.....	—	164	—	164
認沽期權負債.....	—	—	55	55
可轉換債券及可交換債券.....	—	—	7,232	7,232
其他非流動負債.....	—	—	82	82
租賃負債.....	—	631	2,215	2,846
	20,272	72,681	24,357	117,310

48. 界定福利責任

貴集團為於美國及日本附屬公司的合資格僱員發起一項注資界定福利計劃。該界定福利計劃由在法例上與實體分開管理的獨立基金管理。退休金委員會由同等數目的僱主及(前)僱員代表組成。退休金委員會須按法例及其公司章程規定為基金及計劃內所有利益相關者(如活躍僱員、非活躍僱員、退休人員、僱主)的利益行事。退休金委員會須對與基金資產有關的投資政策負責。

界定福利計劃要求僱員供款。供款通過兩種方式進行，即按服務年限和按僱員工資固定的百分比向計劃供款。僱員也可向計劃酌情供款。

計劃使 貴集團面臨精算風險，例如：投資風險、利率風險、長壽風險和薪金風險。

投資風險 界定福利計劃負債的現值按參考高質素公司債券收益確定的貼現率進行計算。如果計劃資產的回報率低於貼現率，則該計劃將產生赤字。目前，計劃相對均衡地投資於股本證券、債務工具及房地產。由於計劃負債的長期性質，退休金委員會認為將計劃資產的合理部分投資於股本證券及房地產以利用基金產生的回報屬恰當。

利率風險 債券利率的降低將導致計劃負債的增加；但是，這將部分被計劃的債務投資回報的增加所抵銷。

附錄一

會計師報告

長壽風險 界定福利計劃負債的現值通過參考僱傭期間和僱傭結束後計劃參與者的死亡率的最佳估計進行計算。計劃參與者預期壽命的增加將導致計劃負債的增加。

薪金風險 界定福利計劃負債的現值通過參考計劃參與者的未來薪金進行計算。由此，計劃參與者薪金的增加將導致計劃負債的增加。

	於12月31日									於6月30日		
	2017年			2018年			2019年			2020年		
	流動	非流動	合計	流動	非流動	合計	流動	非流動	合計	流動	非流動	合計
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
界定退休金福利(附註(a))	87	569	656	89	457	546	84	578	662	66	581	647
離職福利	—	114	114	—	230	230	—	324	324	—	315	315
工傷補償撥備	—	267	267	—	248	248	—	220	220	—	224	224
合計	87	950	1,037	89	935	1,024	84	1,122	1,206	66	1,120	1,186

附註：

(a) 界定退休金福利

貴集團的主要界定福利計劃設於日本及美國。該等計劃為供款形式的最終薪酬退休金計劃，或供款形式的職業平均派付計劃或非供款形式的保證回報界定供款計劃。

於往績記錄期間，於綜合財務狀況表中確認的金額以及界定退休金福利淨額變動如下：

(1) Haier Asia Co., Ltd退休金計劃

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
貼現率	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
薪酬增幅	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年初界定福利責任	314	303	324	334
現時服務成本	10	9	9	—
利息成本	1	1	1	—
境外計劃的匯兌調整	(8)	20	11	10
已付福利	(14)	(9)	(11)	—
年末界定福利責任	303	324	334	344

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間的計劃資產現值變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年初計劃資產的公允價值.....	300	307	326	368
利息收入.....	1	1	6	—
(收益)／虧損重新計量：				
計劃資產的回報率(不包括計入 利息開支淨額的金額).....	13	(9)	16	—
僱主供款.....	16	15	15	—
境外計劃的匯兌調整.....	(9)	21	13	10
已付福利.....	(14)	(9)	(8)	—
年末計劃資產的公允價值.....	<u>307</u>	<u>326</u>	<u>368</u>	<u>378</u>

界定福利責任的資產淨值／(負債淨額)如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
財政年度初的結餘.....	14	(4)	(2)	(34)
於損益內確認的界定福利 成本部分.....	10	9	4	—
於其他全面收益內確認的 界定福利成本部分.....	(13)	9	(16)	—
其他對賬項目.....	(15)	(16)	(20)	—
財政年度末／期末的結餘.....	<u>(4)</u>	<u>(2)</u>	<u>(34)</u>	<u>(34)</u>

(2) Roper Corporation退休金計劃

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
貼現率.....	3.58%	4.30%	3.27%	3.27%

於往績記錄期間的界定福利責任現值變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年初界定福利責任.....	147	145	118	138
現時服務成本.....	6	6	5	19
利息成本.....	5	5	2	4
先前服務成本.....	4	9	—	—
(收益)／虧損重新計量：				
精算損益.....	—	(44)	18	—
境外計劃的匯兌調整.....	(8)	6	2	2
已付福利.....	(9)	(9)	(7)	(9)
年末界定福利責任.....	<u>145</u>	<u>118</u>	<u>138</u>	<u>154</u>

附錄一

會計師報告

界定福利責任的資產淨值如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
財政年度初的結餘	147	145	118	138
於損益內確認的界定福利 成本部分	15	20	7	11
於其他全面收益內確認的 界定福利成本部分	—	(44)	18	12
其他對賬項目	(17)	(3)	(5)	(7)
財政年度末／期末的結餘	<u>145</u>	<u>118</u>	<u>138</u>	<u>154</u>

(3) Haier U.S. Appliance Solutions, Inc. 退休金計劃

於往績記錄期間的計劃資產現值變動如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
貼現率	3.75%	4.13%	3.06%	3.06%
薪酬增幅	3.75%	不適用	不適用	不適用

於往績記錄期間的界定福利責任現值變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年初界定福利責任	385	384	326	310
現時服務成本	5	—	—	—
先前服務成本	18	—	—	—
利息成本	13	11	9	5
(收益)／虧損重新計量：				
精算損益	—	(55)	(1)	—
境外計劃的匯兌調整	(23)	16	5	4
已付福利	(14)	(30)	(29)	(29)
年末界定福利責任	<u>384</u>	<u>326</u>	<u>310</u>	<u>290</u>

界定福利責任的資產淨值如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
財政年度初的結餘	385	384	326	310
於損益內確認的界定福利 成本部分	36	11	9	5
於其他全面收益內確認的 界定福利成本部分	—	(55)	(1)	—
其他對賬項目	(37)	(14)	(24)	(25)
財政年度末／期末的結餘	<u>384</u>	<u>326</u>	<u>310</u>	<u>290</u>

附錄一

會計師報告

(4) Haier U.S. Appliance Solutions, Inc. 退休金計劃

於往績記錄期間的界定福利責任現值變動如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
貼現率.....	3.35%	4.00%	2.96%	2.96%
薪酬增幅.....	3.75%	不適用	不適用	不適用

於往績記錄期間的界定福利責任現值變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年初界定福利責任.....	344	333	284	257
現時服務成本.....	13	—	—	12
利息成本.....	10	10	10	7
其他.....	(3)	—	—	—
(收益)／虧損重新計量：				
精算損益.....	18	(15)	11	—
境外計劃的匯兌調整.....	(20)	14	4	4
已付福利.....	(29)	(58)	(52)	(49)
年末界定福利責任.....	333	284	257	231

於往績記錄期間的計劃資產現值變動如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
年初計劃資產的公允價值.....	8	226	201	184
現時服務成本.....	—	—	—	8
(收益)／虧損重新計量：				
計劃資產的回報率(不包括計入 利息開支淨額的金額).....	—	(2)	7	—
僱主供款.....	254	24	26	16
境外計劃的匯兌調整.....	(7)	10	3	3
已付福利.....	(29)	(57)	(53)	(49)
年末計劃資產的公允價值.....	226	201	184	162

界定福利責任的資產淨值如下：

	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
財政年度初的結餘.....	336	107	83	73
於損益內確認的界定福利成本部分	20	10	10	11
於其他全面收益內確認的				
界定福利成本部分.....	18	(13)	4	—
其他對賬項目.....	(267)	(21)	(24)	(15)
財政年度末／期末的結餘.....	107	83	73	69

附錄一

會計師報告

49. 或有負債

於報告期末，貴集團並無任何重大或有負債。

50. 承擔

(a) 貴集團於報告期末有下列資本承擔：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
已訂約但未撥備：				
物業、廠房及設備	<u>2,685</u>	<u>3,152</u>	<u>2,053</u>	<u>2,658</u>

(b) 經營租賃承擔

貴集團根據經營租賃安排租賃若干物業。物業租賃期限為12個月或更短。

於2017年及2018年12月31日，貴集團不可撤銷經營租賃下須支付的未來最低租賃付款總額如下：

	2017年	2018年
	人民幣百萬元	人民幣百萬元
一年內	1,032	1,439
第二至五年(包括首尾兩年)	1,262	2,014
五年後	466	450
	<u>2,760</u>	<u>3,903</u>

附錄一

會計師報告

51. 貴公司財務狀況表

貴公司於報告期末的財務狀況表資料如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年 人民幣 百萬元	2018年 人民幣 百萬元	2019年 人民幣 百萬元	2020年 人民幣 百萬元
非流動資產				
物業、廠房及設備	133	157	246	250
使用權資產	—	—	5	7
預付土地租賃付款	6	6	—	—
其他無形資產	8	12	11	10
於聯營公司的權益	3,098	3,176	3,177	3,233
於附屬公司的投資	20,483	30,668	32,390	33,293
可供出售金融資產	6	—	—	—
指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股本投資	—	5	5	5
按攤銷成本列賬的金融資產	8,600	—	—	—
遞延稅項資產	106	82	97	103
其他非流動資產	—	34	9	21
非流動資產總值	32,440	34,140	35,940	36,922
流動資產				
存貨	90	125	234	182
應收貿易款項及應收票據	288	223	1,182	5,609
預付款項、按金及其他應收款項	1,314	2,221	6,018	4,696
按攤銷成本計量的金融資產	—	—	605	554
現金及現金等價物	2,071	7,069	5,624	4,609
流動資產總值	3,763	9,638	13,663	15,650
流動負債				
貿易應付款項及應付票據	310	335	3,412	166
其他應付款項及應計項目	21,356	21,916	27,007	30,855
合約負債	2,466	2,391	17	14
計息借款	—	1,500	—	4,500
租賃負債	—	—	—	1
應付稅項	47	62	67	21
流動負債總額	24,179	26,204	30,503	35,557
流動負債淨值	(20,416)	(16,566)	(16,840)	(19,907)
資產總值減流動負債	12,024	17,574	19,100	17,015
非流動負債				
計息借款	20	20	20	20
租賃負債	—	—	—	1
可轉換債券及可交換債券	—	2,511	—	—
遞延收入	30	60	52	49
遞延稅項負債	36	29	44	45
非流動負債總額	86	2,620	116	115
資產淨值	11,938	14,954	18,984	16,900
權益				
股本	6,097	6,368	6,579	6,579
儲備(附註)	5,841	8,586	12,405	10,321
權益總額	11,938	14,954	18,984	16,900

附錄一

會計師報告

附註：

貴公司的儲備概要如下：

	繳入盈餘	資本贖回 儲備	購股權儲備	獎勵股份 儲備	未分配利潤	其他全面 收益	可轉換及 可交換債券 儲備	儲備總值
	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元	人民幣 百萬元
於2017年1月1日.....	2,002	59	(1)	1,390	2,258	(11)	—	5,697
年內全面收益總額.....	—	—	—	—	1,431	(32)	—	1,399
轉入獎勵股份儲備.....	—	—	—	47	(47)	—	—	—
獎勵股份屆滿後轉出獎勵股份儲備.....	(1)	—	1	—	—	—	—	—
其他.....	(15)	272	—	—	—	—	—	257
股息付款.....	—	—	—	—	(1,512)	—	—	(1,512)
於2017年12月31日.....	1,986	331	—	1,437	2,130	(43)	—	5,841
採用《國際財務報告準則》 第9號及《國際財務報告準則》 第15號的影響.....	—	—	—	—	(16)	15	—	(1)
於2018年1月1日（經重列）.....	1,986	331	—	1,437	2,114	(28)	—	5,840
年內全面收益總額.....	—	—	—	—	2,457	36	—	2,493
發行股份.....	1,862	—	—	—	—	—	—	1,862
轉入獎勵股份儲備.....	—	—	—	246	(246)	—	—	—
其他.....	—	3	—	—	—	—	473	476
股息付款.....	—	—	—	—	(2,085)	—	—	(2,085)
於2018年12月31日及2019年1月1日...	3,848	334	—	1,683	2,240	8	473	8,586
年內全面收益總額.....	—	—	—	—	3,670	3	—	3,673
發行股份.....	2,890	—	—	—	—	—	(473)	2,417
轉入獎勵股份儲備.....	—	—	—	367	(367)	—	—	—
其他.....	—	(36)	—	—	—	—	—	(36)
應付股息.....	—	—	—	—	(2,235)	—	—	(2,235)
於2019年12月31日及2020年1月1日...	6,738	298	—	2,050	3,308	11	—	12,405
期內全面收益總額.....	—	—	—	—	390	(7)	—	383
股息付款.....	—	—	—	—	(2,467)	—	—	(2,467)
於2020年6月30日.....	6,738	298	—	2,050	1,231	4	—	10,321

貴公司繳入盈餘指所收購附屬公司的股份公允價值超過因交換有關股份而發行 貴公司股份面值的款項。

52. 報告期後事項

- (a) 自2020年初國內外爆發新型冠狀病毒肺炎疫情以來，貴公司持續在全球範圍內開展肺炎疫情的預防及管控，並已採取各種措施緩解疫情對貴公司生產和經營的影響。疫情對生產及經營帶來不確定性，並可能影響貴公司的經營及財務狀況。貴公司將繼續評估疫情對其財務狀況及經營業績的影響，並採取積極應對措施。
- (b) 根據貴公司於2020年4月28日召開的第十屆董事會第七次會議的決議案，貴公司建議於未來實施計劃時按照登記日期的股份總數分派年內利潤。貴公司將向全體股東宣派每10股人民幣3.75元的現金股息(含稅)。
- (c) 於2020年7月17日，貴集團發行本金約人民幣30億元的超短期融資券，該等債券無抵押，自發行日期起180日內按其本金約人民幣30億元以固定年利率1.45%計息。

超短期融資券已獲中國銀行間市場交易商協會批准，並已在上海清算所登記。

- (d) 根據貴公司於2020年7月29日舉行的第十屆董事會第九次會議的決議案，貴公司擬向青島海爾生態投資有限公司出售貴公司持有的海爾卡奧斯物聯生態科技有限公司(「海爾卡奧斯」)54.50%的股份，對應註冊資本約人民幣749百萬元，對價約為人民幣40.6億元。出售後，貴公司將直接及間接分別持有海爾卡奧斯10.73%及8.01%的股份，通過貴公司的控股附屬公司合計持有海爾卡奧斯18.74%的股份。自該日起，海爾卡奧斯的財務業績、資產、負債及現金流量將不再併入貴集團的綜合財務報表中。
- (e) 於2020年8月28日，貴集團發行本金為人民幣25億元的第二期無抵押超短期融資債券，自發行之日起180天內按固定年利率1.71%計息。

於資產負債表日之後，貴公司並無任何其他需披露的重大事件。

III. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團旗下任何成員公司概無就2020年6月30日後的任何期間編製經審計財務報表。