

GCL Investment Management, Inc.

2019 年度及 2020 年度合并财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码：31000007202158083F

被审计单位名称：际希埃尔投资管理公司

审 计 期 间：2020

报 告 文 号：普华永道中天审字(2021)第28989号

签字注册会计师：杨旭东

注 师 编 号：310000072500

签字注册会计师：陈如奕

注 师 编 号：310000072821

事 务 所 名 称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话：021-23238888

事 务 所 地 址：上海市黄浦区湖滨路202号普华永道中心11楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

GCL Investment Management, Inc.

2019 年度及 2020 年度
合并财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 9
2019 年度及 2020 年度合并财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
合并财务报表附注	6 - 101
财务报表补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第一页, 共九页)

海航科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

(一)我们审计的内容

我们审计了 GCL Investment Management, Inc.(以下简称“GCL”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表, 2019 年度及 2020 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二)我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了 GCL 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度及 2020 年度的合并经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第二页, 共九页)

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提请财务报表使用者关注, 如合并财务报表附注二(1)所述, 截止 2020 年 12 月 31 日 GCL 的货币资金余额计人民币 99.5 亿元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 46.9 亿元), 短期借款和一年内到期的非流动负债分别为人民币 5.2 亿元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 11.5 亿元)和人民币 280.7 亿元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 264.1 亿元)。此外, GCL 就两笔共计美元 36.8 亿的长期银行贷款(折合人民币 239.9 亿元)(2019 年 12 月 31 日共计美元 37.9 亿, 折合人民币 264.1 亿元)因未履行借款协议中的相关约定, 导致截止 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及本报告日相关银行按照相关借款协议条款有权要求 GCL 随时偿还该两笔借款。GCL 在合并财务报表中已将该两笔借款记入上述一年内到期的非流动负债。上述事项, 连同财务报表附注二(1)所述的其他事项, 表明存在可能导致对 GCL 持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对 2019 年度及 2020 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外, 我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一)电子产品分销收入确认;
- (二)商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第三页, 共九页)

四、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 电子产品分销收入确认 相关会计期间: 2019年度及2020年度 参见财务报表附注二(20)“收入确认”及附注四(34)“营业收入和营业成本”。 GCL 2019年度及2020年度的合并营业收入分别为人民币327,151,656千元及336,692,756千元, 均为电子产品分销收入。 由于电子产品分销收入金额重大、交易量大且分布于众多不同地区, 我们在审计过程中投入了大量的审计资源, 因此, 我们将电子产品分销收入确认作为关键审计事项。	我们在审计中如何应对关键审计事项 针对电子产品分销收入确认, 我们实施的审计程序主要包括: 我们了解和评估了 GCL 自销售订单审批至电子产品分销收入入账的销售流程中的内部控制的设计, 并测试了关键控制执行的有效性。 我们通过与管理层的访谈, 了解了电子产品分销收入确认的会计政策。通过抽样检查销售合同, 对与电子产品分销收入确认有关的控制权转移时点与其在财务报表附注中披露的相关会计政策的一致性进行了分析评估。 我们采用抽样方式对电子产品分销收入实施了以下程序: • 检查了与电子产品分销收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单等; • 根据客户交易的特点和性质, 选取样本实施函证程序以验证应收账款余额和电子产品分销收入金额; • 针对资产负债表日前后确认的电子产品分销收入, 将其核对至产品运输单等支持性文件, 以评估相关分销收入是否在恰当的期间确认。 根据已执行的程序, GCL对电子产品分销收入的确认能够被我们取得的审计证据所支持。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第四页, 共九页)

四、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值 相关会计期间: 2019 年度及 2020 年度 参见财务报表附注二(14)“无形资产”、附注二(16)“长期资产减值”、附注二(27)(b)(iii)“商誉减值准备的会计估计”、附注二(27)(b)(v)“无形资产的减值评估”、附注四(12)“无形资产”及附注四(13)“商誉”。 于 2019 年 12 月 31 日, GCL 的商誉及使用寿命不确定的无形资产的账面价值分别为人民币 15,661,129 千元及人民币 5,216,621 千元, 均未计提减值准备。 于 2020 年 12 月 31 日, GCL 的商誉及使用寿命不确定的无形资产的账面价值分别为人民币 6,508,477 千元及人民币 4,879,151 千元, 商誉减值准备计提金额为人民币 8,800,510 千元, 使用寿命不确定的无形资产未计提减值准备。	针对商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值, 我们实施的审计程序主要包括: 我们了解和评估了 GCL 与商誉和使用寿命不确定的无形资产减值相关的内部控制及评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素水平(如估计的复杂性、主观性、以及作出会计估计时管理层的偏向等所导致的错报的敏感性), 评估了重大错报的固有风险, 并测试了关键控制执行的有效性。 我们获取了管理层准备的关于商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值测试表以及管理层聘请的外部评估师出具的相关报告, 评估了管理层在估计可回收金额时使用的估值方法的适当性。 我们评估了 GCL 聘请的外部评估师的胜任能力、专业素养和客观性。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第五页, 共九页)

四、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值(续) 管理层于年度终了对上述商誉和使用寿命不确定的无形资产进行减值测试, 并聘请外部评估师作为管理层专家提供协助。减值测试结果表明资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与资产组组合预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。 于 2019 年度, 管理层对资产组组合的可收回金额进行计算, 采用资产组组合的预计未来现金流量的现值计算的可收回金额高于其账面价值, 故未再评估公允价值减去处置费用后的净额, 未计提减值准备。 于 2020 年度, 管理层根据资产组组合的预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额的较高者来确定可收回金额, 可收回金额低于其账面价值的部分, 确认相应的减值准备。	针对减值测试表中的未来现金流量的现值, 我们执行了以下程序: • 我们测试了未来现金流量的现值计算的准确性。 • 我们将与商誉相关的资产组组合和与使用寿命不确定的无形资产相关的资产组组合 2019 年度及 2020 年度的实际经营成果与上年度相应的预测数据进行了比较, 以评价管理层在编制现金流量预测时是否存在管理层偏见。 • 我们将现金流量预测所使用的重要参数和数据与历史数据、经审批的预算等进行了比较。 • 同时, 我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估: - 将预测期收入增长率与资产组组合的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较; - 将稳定期收入增长率与我们获取的经济数据进行比较; - 将预测的毛利率与以往实际毛利率进行比较, 并考虑市场趋势; - 结合地域因素, 考虑了市场无风险利率和资产负债率以及同行业惯例, 对管理层采用的折现率进行了评估; - 就管理层对关键假设所做的变化的合理性进行了评估。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第六页, 共九页)

四、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值(续) 于2019年度及2020年度, 管理层在编制未来现金流量的现值时所采用的关键假设包括: - 预测期收入增长率 - 稳定期收入增长率 - 毛利率 - 折现率 于2020年度, 管理层在确定资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额时, 采用已签订的股权转让协议的交易对价及其调整项作为资产组组合的公允价值的参考。 由于商誉和使用寿命不确定的无形资产的金额重大, 并且管理层在实施减值测试时需要作出重大判断和估计, 涉及高度不确定性和特别的固有风险, 因此我们将商誉和使用寿命不确定的无形资产的减值确定为关键审计事项。	针对管理层编制的敏感性分析, 我们关注了对未来现金流量的现值产生重大影响的关键假设, 并评估了这些关键假设的变动导致减值发生的程度及可能性。 针对减值测试表中的公允价值减去处置费用后的净额, 我们主要执行了以下程序: • 获取已签订的股权转让协议, 评估了管理层采用交易对价作为资产组组合的公允价值的计算方法的适当性; • 抽样检查了与处置费用相关的支持性文件; • 检查了调整项相关的支持性文件, 并测试了调整项计算的准确性; • 测试了公允价值减去处置费用后的净额计算的准确性。 根据已执行的程序, 管理层在商誉和使用寿命不确定的无形资产减值测试中所作出的重大判断与估计可以被我们获取的审计证据所支持。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第七页, 共九页)

五、使用限制

本报告仅供海航科技股份有限公司就重大资产出售交易向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送申报文件使用, 不得用作任何其他目的。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督 GCL 的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第八页, 共九页)

七、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对 GCL 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致 GCL 不能持续经营。

(五)评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六)就 GCL 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2021)第 28989 号
(第九页, 共九页)

七、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2019 年度及 2020 年度财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海市
2021 年 5 月 19 日

注册会计师



杨旭东 (项目合伙人)

注册会计师



陈如奕

GCL Investment Management, Inc.

2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	四(1)	9,953,291	4,690,825
交易性金融资产	四(2)	15,373	227,229
应收账款	四(3)	55,020,508	54,611,968
预付款项	四(4)	2,463,158	3,102,701
其他应收款	四(5)	1,630,595	2,064,162
存货	四(6)	29,093,035	28,202,147
其他流动资产	四(7)	1,084,230	990,397
流动资产合计		99,260,190	93,889,429
非流动资产			
长期应收款	四(8)	106,382	195,375
其他非流动金融资产	四(9)	467,920	456,006
固定资产	四(10)	2,664,130	2,714,425
在建工程	四(11)	332,261	461,462
无形资产	四(12)	7,502,245	8,581,228
商誉	四(13)	6,508,477	15,661,129
长期待摊费用	四(14)	25,460	37,874
递延所得税资产	四(15)	1,174,580	1,317,211
其他非流动资产	四(16)	830,744	483,562
非流动资产合计		19,612,199	29,908,272
资产总计		118,872,389	123,797,701

GCL Investment Management, Inc.

2020年12月31日及2019年12月31日

合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款	四(18)	523,467	1,148,624
交易性金融负债	四(19)	619,298	441,370
应付账款	四(20)	62,656,257	50,448,540
合同负债	四(21)	640,510	707,415
应付职工薪酬	四(22)	2,484,427	2,263,944
应交税费	四(23)	1,600,608	1,491,728
其他应付款	四(24)	3,136,722	2,965,061
一年内到期的非流动负债	四(25)	28,067,167	26,406,576
其他流动负债	四(26)	1,215,576	1,129,719
流动负债合计		100,944,032	87,002,977
非流动负债			
长期借款	四(27)	879,315	9,177,400
应付债券	四(28)	5,199,145	5,551,018
长期应付款	四(29)	156,493	139,287
递延所得税负债	四(15)	1,664,528	1,839,784
其他非流动负债	四(30)	903,393	4,322,447
非流动负债合计		8,802,874	21,029,936
负债合计		109,746,906	108,032,913
所有者权益			
实收资本	四(31)	12,603,210	12,603,210
其他综合收益	四(32)	(65,593)	248,267
(累计亏损)/未分配利润	四(33)	(3,412,134)	2,913,311
所有者权益合计		9,125,483	15,764,788
负债及所有者权益总计		118,872,389	123,797,701

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 于杰辉

主管会计工作的负责人: 于杰辉

会计机构负责人: 晏勋



GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	四(34)	336,692,756	327,151,656
减：营业成本	四(34)	(311,166,138)	(303,216,503)
税金及附加	四(35)	(200,686)	(189,550)
销售费用	四(36)	(3,865,036)	(3,941,092)
管理费用	四(37)	(14,064,451)	(13,504,797)
财务费用-净额	四(38)	(2,054,044)	(3,772,297)
其中：利息费用		(2,378,638)	(2,990,961)
利息收入		171,033	84,353
资产减值损失	四(40)	(8,999,471)	(160,218)
信用减值损失	四(41)	(336,472)	(607,779)
加：投资收益/(损失)	四(44)	13,826	(39,617)
其中：应收款项贴现损失		(35,579)	(54,373)
公允价值变动(损失)/收益	四(42)	(1,131,626)	16,609
资产处置损失	四(43)	(2,269)	(5,195)
二、营业(亏损)/利润		(5,113,611)	1,731,217
减：营业外支出	四(45)	-	(37,735)
三、(亏损)/利润总额		(5,113,611)	1,693,482
减：所得税费用	四(46)	(1,211,834)	(591,226)
四、净(亏损)/利润		(6,325,445)	1,102,256
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		(6,325,445)	1,102,256
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额	四(32)	(313,860)	347,386
不能重分类进损益的其他综合收益			
企业自身信用风险公允价值变动		(84,518)	70,551
外币财务报表折算差额		(829,398)	195,165
以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		600,056	81,670
六、综合收益总额		(6,639,305)	1,449,642

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：于杰辉

主管会计工作的负责人：于杰辉

会计机构负责人：晏勋



GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度
合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		377,820,245	362,273,742
收到其他与经营活动有关的现金	四(47)(a)	159,642	82,409
经营活动现金流入小计		377,979,887	362,356,151
购买商品、接受劳务支付的现金		(334,203,347)	(335,194,198)
支付给职工以及为职工支付的现金		(11,515,276)	(10,231,056)
支付的各项税费		(8,747,816)	(7,156,191)
支付其他与经营活动有关的现金	四(47)(b)	(5,197,179)	(5,654,988)
经营活动现金流出小计		(359,663,618)	(358,236,433)
经营活动产生的现金流量净额	四(48)(a)	18,316,269	4,119,718
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		239,654	187,692
处置固定资产、无形资产收回的现金净额		37,637	30,526
投资活动现金流入小计		277,291	218,218
购建固定资产、无形资产支付的现金		(1,144,639)	(1,357,339)
投资活动现金流出小计		(1,144,639)	(1,357,339)
投资活动使用的现金流量净额		(867,348)	(1,139,121)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		1,041,617	1,624,205
筹资活动现金流入小计		1,041,617	1,624,205
偿还债务支付的现金		(10,114,009)	(2,196,251)
偿付利息支付的现金		(2,701,054)	(3,520,040)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(47)(c)	(68,726)	(90,691)
筹资活动现金流出小计		(12,883,789)	(5,806,982)
筹资活动使用的现金流量净额		(11,842,172)	(4,182,777)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(344,283)	87,768
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		5,262,466	(1,114,412)
加：年初现金及现金等价物余额		4,690,825	5,805,237
六、年末现金及现金等价物余额	四(48)(b)	9,953,291	4,690,825

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：于杰辉

主管会计工作的负责人：于杰辉

会计机构负责人：晏勋



GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	实收资本	其他综合收益	未分配利润	合计
2018 年 12 月 31 日余额		12,603,210	(113,086)	1,853,209	14,343,333
会计政策变更					
新金融工具准则	二(28)	-	13,967	(76,340)	(62,373)
新收入准则	二(28)	-	-	34,186	34,186
会计政策变更合计		-	13,967	(42,154)	(28,187)
2019 年 1 月 1 日余额		12,603,210	(99,119)	1,811,055	14,315,146
2019 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润		-	-	1,102,256	1,102,256
其他综合收益		-	347,386	-	347,386
2019 年 12 月 31 日余额		12,603,210	248,267	2,913,311	15,764,788
2020 年度增减变动额					
综合收益总额					
净亏损		-	-	(6,325,445)	(6,325,445)
其他综合收益		-	(313,860)	-	(313,860)
2020 年 12 月 31 日余额		12,603,210	(65,593)	(3,412,134)	9,125,483

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：于杰辉

主管会计工作的负责人：于杰辉

会计机构负责人：晏勋



GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

GCL Investment Management, Inc. (以下简称“本公司”、“GCL”)于 2016 年注册于美国特拉华州，注册地址为 2711 Centerville Road, Suite 400, City of Wilmington, County of New Castle, State of Delaware 19808。本公司实收资本共计 18.3 亿美元。本公司的母公司为天津天海物流投资管理有限公司(以下简称“天海物流”)。

于 2016 年，本公司通过子公司以现金支付方式收购美国纽约证券交易所上市公司 Ingram Micro Inc.(以下简称“英迈”)100%股权，于 2016 年 12 月 5 日完成交割，英迈从美国纽约证券交易所退市，成为本公司下属子公司。

英迈成立于 1979 年，总部位于美国加利福尼亚圣塔安娜，是一家全球性的电子产品分销及相关服务提供者，是全球计算机与移动网络设备硬件、软件和其他计算机外围设备、电子消费产品、物理安全、自动识别和数据采集产品的供应链综合服务商。英迈在北美、欧洲、亚太(包括中东和非洲)、拉美的 64 个国家设立了分支机构和 190 个物流中心和维修服务中心，业务遍及 160 多个国家。

本公司及子公司(“本集团”)主要经营范围包括电子产品分销及相关服务。

2019 年度及 2020 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 5 月 19 日批准报出。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、无形资产减值(附注二(14))、商誉减值(附注二(16))、收入的确认时点(附注二(20))、递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(23))等。本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键假设详见附注二(27)(b)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》中与合并财务报表相关的披露规定编制。

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，以及修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本集团已自 2019 年 1 月 1 日起采用上述新准则。采用上述新金融工具和新收入准则对本集团合并财务报表的影响见附注二(28)。

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团的货币资金余额计人民币 99.5 亿元(2019 年 12 月 31 日：人民币 46.9 亿元)，短期借款和一年内到期的非流动负债分别计人民币 5.2 亿元(2019 年 12 月 31 日：人民币 11.5 亿元)和人民币 280.7 亿元(2019 年 12 月 31 日：人民币 264.1 亿元)。短期借款为本公司子公司借入的信用借款计人民币 5.2 亿元(2019 年 12 月 31 日：人民币 11.5 亿元)。一年内到期的非流动负债包括本公司向银团借入的长期银行质押借款 35.5 亿美元(“银团借款”)和向某银行借入的长期银行保证借款 1.3 亿美元(“保证借款”)，折合人民币 239.9 亿元(2019 年 12 月 31 日共计美元 37.9 亿，折合人民币 264.1 亿元)。

于 2017 年 12 月 5 日，本公司未按银团借款协议的约定偿还第一期借款本金计 4 亿美元，该笔借款本金于 2018 年 3 月 2 日方予以偿还(“迟付事件”)。该迟付事件构成本公司未能履行银团借款协议中的相关约定事项，也因此引致本公司不满足上述保证借款协议中的相关约定，导致截止 2020 年 12 月 31 日银团与某银行分别有权利要求本公司随时偿还借款本金合计共 36.8 亿美元(2019 年 12 月 31 日：37.9 亿美元)。本集团在合并财务报表中已相应将该两笔借款本金余额列示为上述一年内到期的非流动负债。截止本财务报表报出日，本公司未获得银团的书面豁免，以确认不会就迟付事件或其他事项在将来行使其要求本集团随时偿还借款本金的权利。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

上述事项或情况均表明可能存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事已审慎考虑本集团日后的流动资金及业绩状况及其可用的融资来源，以评估本集团是否拥有足够的营运资金以确保本集团于 2020 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务并持续运营。本集团已实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力。

- 1) 就 35.5 亿美元银团借款而言，截止本财务报表报出日，虽然银团尚未给予书面豁免函确认不会就此迟付事项或其他事项在将来行使其要求本集团立即偿还所有剩余借款本金的权利，但银团及某银行从未以口头或书面形式行使其要求本公司立即偿还所有剩余借款本金的权利。35.5 亿美元银团借款中包括本应于 2018 年 12 月 2 日偿还(于 2019 年 1 月 26 日获展期至 2019 年 9 月 5 日)的第二期借款本金 3.5 亿美元和本应于 2019 年 12 月 2 日偿还(于 2019 年 12 月获展期至 2020 年 5 月 5 日)的第三期借款本金 4 亿美元，以及本应于 2020 年 12 月 2 日偿还的第四期借款本金 6 亿美元。本公司已于 2020 年 5 月取得经银团审批后签署的《并购贷展期协议》，约定将偿还第二期、第三期以及第四期借款本金的还款日期均展期至 2021 年 5 月 5 日，还款本金总额仍为 13.5 亿美元。此外，本公司仍在与银团进行持续的沟通，商讨将所有剩余借款本金(包括上述第二期、第三期以及第四期借款本金)的还款日期在现有偿还时间表的基础上进一步展期。
- 2) 于 2020 年 12 月 9 日，本公司之控股公司海航科技股份有限公司(“海航科技”)、本公司之母公司天津天海物流投资管理有限公司(“天海物流”)作为卖方、本公司与买方 Imola Acquisition Corporation 和 Imola Merger Corporation 签署《合并协议及计划》(“交易协议”)。根据交易协议，天海物流拟将本公司与买方子公司 Imola Merger Corporation 根据美国法律进行合并，交易完成后本公司作为存续公司，并由买方持有其 100% 股权，天海物流将不再持有本公司股权(“处置交易”)。本次交易尚须海航科技股东大会审批并需多个国家和地区的反垄断审查及其他监管机构审批。本公司预计本次交易在取得上述审批后将于 2021 年下半年完成交割，并由买方提供资金偿付本公司借款进而减轻本公司的资金压力。

本公司董事已审阅管理层编制的本集团现金流量预测，其涵盖期间自 2020 年 12 月 31 日起不少于 12 个月的期间。本公司董事认为本集团将能够获得足够的营运资金以确保本集团于 2020 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务并在不大规模缩减现有经营规模的情况下持续经营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

尽管如此，本集团管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本集团能否持续经营将取决于：

- 1) 银团及某银行是否将根据借款协议中规定的偿还时间表执行，是否会在未来本集团需要时同意在现有偿还时间表的基础上对所有剩余借款本金给予展期，是否会就迟付事件或其他事项在将来行使其要求本公司立即偿还所有剩余借款本金的权利；
- 2) 各方能否在交易协议约定的交割截止日之前顺利完成处置交易，并在及时完成处置交易后本公司取得足够的资金以偿还本公司借款。

倘若本集团未能持续经营业务，则须作出调整，将本集团资产之账面价值调整至其可回收金额，就可能产生的财务负债计提拨备，以及将非流动资产及非流动负债分别重新分类为流动资产及流动负债。此等调整之影响并未反映在本财务报表中。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度及 2020 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度及 2020 年度的合并经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为美元。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)；资本公积(资本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

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

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

在取得对子公司的控制后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

债务工具

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

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

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

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

(ii) 减值

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

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

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

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

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

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款：

组合一

账龄组合

其他应收款：

组合二

应收代垫款项

组合三

应收银行利息

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

(iii) 终止确认

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

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

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益的外汇远期合约和以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债包括应付款项、应付债券及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 存货

(a) 分类

本集团存货为电子设备等，主要为自各类供应商购入以供出售的产成品，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 存货的计价方法

存货在取得时的成本按实际成本法核算，发出或领用存货采用加权平均法确定其实际成本。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按照存货的估计售价减去存储成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定确定。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

- (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、分销设备、电子及办公设备、永久产权土地等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	30-40 年	0%	2.50%至 3.33%
分销设备	5-10 年	0%	10.00%至 20.00%
电子及办公设备	4-10 年	0-3%	9.70%至 25.00%
永久产权土地	永久	不适用	不适用

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

- (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(d) 固定资产的处置

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(13) 借款费用

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

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

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

(14) 无形资产

无形资产包括软件、商标、非竞争协议、客户关系等，按取得时的实际成本计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	使用寿命
软件	5-10 年
非竞争协议	3-12 年
客户关系	3-12 年
商标	永久

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

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

对于使用寿命不确定的无形资产，持有期间无需摊销，但必须在每期期末进行减值测试。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(15) 长期待摊费用

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

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

(b) 离职后福利

本集团于中国、美国等地参加了多项退休金计划及其他退休后福利。本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本集团向当地独立的基金缴存固定费用后，该基金有责任向已退休员工支付退休金和其他退休后福利。本集团在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

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

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 预计负债

因未决诉讼形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(20) 收入确认

本集团在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本集团从事电子产品分销，将各类电子产品销售予各地经销商。本集团将电子产品按照合同规定运至约定交货地点，在经销商验收且双方签署产品运输单后确认收入。本集团位于各国家的子公司给予客户不同的信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

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

本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值，将其他与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于对外投资项目补贴的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付

本集团的股份支付为以现金结算的股份支付。

以现金结算的股份支付，是指企业因获取服务或商品、承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产义务的交易。

以现金结算的股份支付，应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁

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

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(25) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

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

(26) 衍生金融工具

本集团持有的衍生金融工具主要用于管理风险敞口。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行确认，并以其公允价值进行后续计量。当公允价值为正数时，作为资产反映；当公允价值为负数时，作为负债反映。

衍生金融工具公允价值变动的确认方式取决于该项衍生金融工具是否被指定为套期工具并符合套期工具的要求，以及此种情况下被套期项目的性质。未指定为套期工具及不符合套期工具要求的衍生金融工具，包括以为特定利率和汇率风险提供套期保值为目的、但不符合套期会计要求的衍生金融工具，其公允价值的变动计入利润表的“公允价值变动收益”。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

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

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

(ii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(b) 重要会计估计及其关键假设

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 销售退回

本集团位于各国家的子公司执行不同的退货政策。本集团积累了充分的历史经验、销售数据和退货数据。据此，本集团采用期望值法估计电子产品的退货比例。本集团认为，按照扣除退货金额后确认的收入，在退货期限届满之时极可能不会发生重大转回。

(ii) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括国家信用评级的变动、经济下滑的风险、外部市场环境等。

(iii) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(13))。

由于新冠肺炎疫情的爆发及相关防控措施，本集团电子产品分销分部的部分客户出现经营困难，业务量增速下降。本集团在进行商誉减值测试时，采用公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。由于新冠肺炎疫情的发展和防控存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 商誉减值准备的会计估计(续)

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(iv) 存货减值准备

存货减值至可变现净值是基于评估存货的未来出售的可能性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(v) 无形资产的减值评估

本集团于资产负债表日对无形资产判断是否存在减值迹象。当存在减值迹象时，进行减值测试。本集团对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。不同的估计可能会影响其减值金额进而影响当期损益。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(28) 重要会计政策变更

如附注二(1)所述，本集团已自 2019 年 1 月 1 日起采用新金融工具准则及新收入准则编制财务报表，采用新金融工具准则及新收入准则对本集团报表的影响列示如下：

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本集团没有指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产和金融负债按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	5,808,037	货币资金	摊余成本	5,808,037
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	593,351	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	593,351
应收账款	摊余成本	52,698,677	应收账款	摊余成本	52,623,415
其他应收款	摊余成本	1,864,496	其他应收款	摊余成本	1,864,496
其他非流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	352,645	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	352,645
长期应收款	摊余成本	176,556	长期应收款	摊余成本	176,556
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含其他非流动负债)	以公允价值计量且其变动计入当期损益	329,104	交易性金融负债(含其他非流动负债)	以公允价值计量且其变动计入当期损益	329,104

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产和金融负债账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表 2
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	表 3

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	账面价值 合并
货币资金	
2018 年 12 月 31 日	5,808,037
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)	-
2019 年 1 月 1 日	<u>5,808,037</u>
应收款项(注释 1)	
2018 年 12 月 31 日	54,739,729
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	-
重新计量：预期信用损失	(75,262)
2019 年 1 月 1 日	<u>54,664,467</u>
摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)	<u>60,472,504</u>

注释 1：于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收账款、其他应收款和长期应收款等报表项目。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产和金融负债账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续)：

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	账面价值 合并
交易性金融资产(含其他非流动金融资产)	
2018 年 12 月 31 日	-
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产/其他非流动资产转入(原金融 工具准则)	945,996
2019 年 1 月 1 日	945,996

表 3：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	账面价值 合并
交易性金融负债(含其他非流动负债)	
2018 年 12 月 31 日	-
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融负债转入(原金融工具准则)	329,104
2019 年 1 月 1 日	329,104

- (iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提的 损失准备	重新计量	按照新金融工具准 则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产— 应收账款减值准备	659,287	75,262	734,549

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原金融负债分离出信用风险变动计入其他综合收益的调节表：

计量类别	按原金融工具准则确认 的公允价值变动收益	重新计量	按照新金融工具准 则确认的公允价 值变动收益/其 他综合收益
公允价值变动收益	(350,034)	(13,967)	(364,001)
其他综合收益	-	13,967	13,967
合计	<u>(350,034)</u>	<u>-</u>	<u>(350,034)</u>

因执行上述修订的准则，本集团相应调整对 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产调增 12,889 千元；相关调整对本集团于 2019 年 1 月 1 日合并财务报表中归属于上市公司权益调减 62,373 千元，其中调增其他综合收益 13,967 千元、调减未分配利润 76,340 千元。

(b) 新收入准则

根据新收入准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的比较财务报表未重列。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2019 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	执行前金额 2018 年 12 月 31 日 合并	执行新收入准则 影响	执行后金额 2019 年 1 月 1 日 合并
应收账款	52,698,676	1,201,101	53,899,777
存货	29,975,033	(1,435,060)	28,539,973
其他流动资产	96,469	839,424	935,893
应交税费	1,142,737	3,212	1,145,949
预收款项	952,173	(952,173)	-
合同负债	-	670,734	670,734
其他应付款	2,666,731	(236,760)	2,429,971
其他流动负债	35,805	1,086,266	1,122,071

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 新收入准则(续)

因执行上述修订的准则，相关调整对本集团于 2019 年 1 月 1 日合并财务报表中归属于所有者权益调增 34,186 千元，其中调增未分配利润 34,186 千元。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2019 年 12 月 31 日及 2019 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	执行前金额 2019 年 12 月 31 日 合并	执行新收入准则 影响	执行后金额 2019 年 12 月 31 日 合并
应收账款	53,520,444	1,091,524	54,611,968
存货	29,618,078	(1,415,931)	28,202,147
其他流动资产	23,308	967,089	990,397
应交税费	1,489,286	2,442	1,491,728
预收款项	1,077,649	(1,077,649)	-
合同负债	-	707,415	707,415
其他应付款	3,075,551	(110,490)	2,965,061
其他流动负债	34,783	1,094,936	1,129,719
受影响的利润表项目	执行前金额 2019 年度 合并	执行新收入准则 影响	执行后金额 2019 年度 合并
营业收入	336,053,929	(8,902,273)	327,151,656
营业成本	312,164,092	(8,947,589)	303,216,503
销售费用	3,921,514	19,578	3,941,092

(c) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团在编制 2020 年度合并财务报表时，可采用财政部于 2020 年颁布的《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)及《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布)中的简化方法进行处理。

该通知对本集团合并财务报表无重大影响。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项

本集团于 2019 年度及 2020 年度间适用的主要税种及其税率列示如下：

<u>税种</u>	<u>适用国家</u>	<u>税率</u>	<u>税基</u>
企业所得税	本集团所处的有关国家	17%-34%	应纳税所得额
增值税	本集团所处的有关国家	0%-28%	应纳税增值额
营业税	美国、加拿大等国家	0%-10%	应纳税营业额
城市维护建设税	中国	5%	缴纳的流转税额
教育费附加	中国	3%	缴纳的流转税额
地方教育费附加	中国	2%	缴纳的流转税额
房产税	美国、德国、新加坡等国家	0%-12%	应纳税房产价值

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

本集团于 2019 年度及 2020 年度间适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(1) 企业所得税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明:

<u>国家</u>	<u>税率</u>
中国	25%
美国	联邦所得税率 21%，州税率 4%
澳大利亚	30%
加拿大	联邦所得税率 15%，州税率 12%
德国	联邦所得税率 16%，州税率 12%
印度	25%
新加坡	17%
巴西	34%

(2) 增值税

<u>国家</u>	<u>税率</u>
中国(a)	6%-16%
澳大利亚	10%
加拿大	5%-15%
德国	7%-19%
印度	5%-28%
新加坡	7%
巴西	0%-28%

- (a) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团在中国境内的商品贸易收入适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。

(3) 营业税

<u>国家</u>	<u>税率</u>
美国	0%-10%
加拿大	6%-10%

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	50,366	2,372
银行存款	9,902,925	4,688,453
	<u>9,953,291</u>	<u>4,690,825</u>
其中：存放在境外的款项	<u>8,166,804</u>	<u>4,066,411</u>

存放于境外的货币资金指存放于中华人民共和国以外的国家以及区域开设的银行账户中的资金。

(2) 交易性金融资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
外汇远期合约	<u>15,373</u>	<u>227,229</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的交易性金融资产项下的外汇远期合约的名义金额为 454,031 千美元(折合人民币 2,962,507 千元) (2019 年 12 月 31 日：1,060,950 千美元，折合人民币 7,401,399 千元)。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	55,952,583	55,635,844
减：坏账准备	(932,075)	(1,023,876)
	<u>55,020,508</u>	<u>54,611,968</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	55,337,727	54,876,604
一到二年	376,193	502,663
二到三年	102,500	155,911
三到四年	63,990	37,985
四到五年	26,680	1,807
五年以上	45,493	60,874
	<u>55,952,583</u>	<u>55,635,844</u>

(b) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>5,420,466</u>	<u>(33,760)</u>	<u>9.69%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>5,415,855</u>	<u>(68,530)</u>	<u>9.73%</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2020 年度，本集团对少数应收账款进行无追索权的保理而终止确认的应收账款账面余额为 3,998,916 千元，相关的损失为 35,579 千元。

	终止确认金额	与终止确认相关的损失
应收款项转让	<u>3,998,916</u>	<u>35,579</u>

2019 年度，本集团对少数应收账款进行无追索权的保理而终止确认的应收账款账面余额为 3,952,799 千元，相关的损失为 54,373 千元。

	终止确认金额	与终止确认相关的损失
应收款项转让	<u>3,952,799</u>	<u>54,373</u>

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续 期预期信 用损失率	理由
单项金额不重 大的应收账款	250,068	(178,114)	71.23%	预计部分应收 款项无法收回
单项金额重大 的应收账款	<u>183,787</u>	<u>(126,856)</u>	<u>69.02%</u>	预计部分应收 款项无法收回

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续 期预期信 用损失率	理由
单项金额重大 的应收账款	995,382	(227,727)	22.88%	预计部分应收 款项无法收回
单项金额不重 大的应收账款	<u>164,631</u>	<u>(111,082)</u>	<u>67.47%</u>	预计部分应收 款项无法收回

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

本集团子公司分布于不同国家，各子公司根据各自的违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，汇总为账龄组合。

组合一 账龄：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备	
		整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	47,154,121	0.02%	8,558
逾期 1-30 日	5,882,759	1.09%	63,992
逾期 31-60 日	1,126,780	1.99%	22,368
逾期 61-90 日	457,322	2.49%	11,372
逾期超过 90 日	897,746	58.01%	520,815
	<u>55,518,728</u>		<u>627,105</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备	
		整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	45,703,647	0.10%	45,557
逾期 1-30 日	5,766,674	0.65%	37,413
逾期 31-60 日	984,203	4.01%	39,461
逾期 61-90 日	399,455	3.99%	15,939
逾期超过 90 日	1,621,852	33.71%	546,697
	<u>54,475,831</u>		<u>685,067</u>

- (iii) 2020 年计提的坏账准备金额为 415,518 千元。收回或转回的坏账准备金额为 233,139 千元，相应的账面余额 233,139 千元。重要的收回或转回金额如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合 理性	转回或收回 金额	收回方式
应收账款 1	从客户收回	坏账计提政策	<u>33,384</u>	转回

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

- (iii) 2019 年计提的坏账准备金额为 874,441 千元。收回或转回的坏账准备金额为 266,662 千元，相应的账面余额 266,662 千元。重要的收回或转回金额如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合 理性	转回或收回 金额	收回方式
应收账款 1	从客户收回	坏账计提政策	<u>34,548</u>	收回

- (iv) 2020 年度实际核销的应收账款账面余额为 191,864 千元，坏账准备金额为 191,864 千元。其中重要的应收账款如下：

	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
境外客户 1	应收货款	96,670	多次催收 无法收回	经审批已核销	否
境外客户 2	应收货款	<u>41,675</u>	多次催收 无法收回	经审批已核销	否
		<u>138,345</u>			

2019 年度实际核销的应收账款账面余额为 144,075 千元，坏账准备金额为 144,075 千元，其中重要的应收账款分析如下：

	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
境外客户 1	应收货款	9,278	宣告破产 多次催收	经审批已核销	否
境外客户 2	应收货款	<u>9,651</u>	无法收回	经审批已核销	否
		<u>18,929</u>			

- (v) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团以 3,323,132 千美元(折合人民币 21,683,104 千元)的应收账款作为质押取得金融机构 132,040 千美元(折合人民币 861,548 千元)的应收账款质押借款(附注四(27))。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团以 3,116,637 千美元(折合人民币 21,742,283 千元)的应收账款作为质押取得金融机构 1,315,530 千美元(折合人民币 9,177,400 千元)的应收账款质押借款(附注四(27))。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	2,445,384	99.28%	3,100,120	99.92%
一到二年	17,572	0.71%	2,581	0.08%
二到三年	202	0.01%	-	0.00%
三年以上	-	0.00%	-	0.00%
	<u>2,463,158</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,102,701</u>	<u>100.00%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 17,774 千元，由于相关供应商尚未提供相关服务或劳务，故该等款项尚未结清。

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 2,581 千元由于相关供应商尚未提供相关服务或劳务，故该等款项尚未结清。

(b) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>642,698</u>	<u>26.09%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>831,527</u>	<u>26.80%</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收第三方款项	1,771,585	1,903,698
应收关联方款项(附注六(5))	-	153,146
应收银行存款利息	4,776	7,318
	<u>1,776,361</u>	<u>2,064,162</u>
减：坏账准备	(145,766)	-
	<u>1,630,595</u>	<u>2,064,162</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	1,122,460	1,625,241
一到二年	408,010	158,053
二到三年	36,690	107,461
三到四年	31,411	65,918
四到五年	71,232	45,429
五年以上	106,558	62,060
	<u>1,776,361</u>	<u>2,064,162</u>

(b) 损失准备及其账面余额

	第一阶段 未来 12 个月内预期 信用损失	第三阶段 整个存续期预期 信用损失	合计
2019 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	154,093	154,093
外币报表折算差异	-	(8,327)	(8,327)
2020 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>145,766</u>	<u>145,766</u>

2019 年度其他应收款坏账准备余额为零。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额 (续)

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
应收第三方款项	<u>226,037</u>	<u>64.49%</u>	<u>(145,766)</u>	预计部分无法收回

于 2019 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的其他应收款。

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，坏账准备金额不重大。

(c) 2020 年度计提的坏账准备金额为 154,093 千元。无收回或转回的坏账准备金额。

2019 年度无计提的坏账准备金额。无收回或转回的坏账准备金额。

(d) 2019 年度及 2020 年度无核销的其他应收款。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(e) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	443,105	一年以内	24.94%	-
其他应收款 2	165,256	一年以内	9.30%	-
其他应收款 3	154,151	一年以内	8.68%	-
其他应收款 4	149,552	一到二年	8.42%	-
其他应收款 5	36,645	一年以内	2.06%	-
	<u>948,709</u>		<u>53.40%</u>	<u>-</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	361,849	一年以内	17.53%	-
其他应收款 2	169,850	一年以内	8.23%	-
其他应收款 3	163,522	一年以内	7.92%	-
其他应收款 4	113,112	一年以内	5.48%	-
其他应收款 5	112,453	一年以内	5.45%	-
	<u>920,786</u>		<u>44.61%</u>	<u>-</u>

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货 跌价准备	账面价值	账面余额	存货 跌价准备	账面价值
在途商品	1,958,481	-	1,958,481	1,480,343	-	1,480,343
库存商品	<u>27,605,247</u>	<u>(470,693)</u>	<u>27,134,554</u>	<u>27,083,590</u>	<u>(361,786)</u>	<u>26,721,804</u>
	<u>29,563,728</u>	<u>(470,693)</u>	<u>29,093,035</u>	<u>28,563,933</u>	<u>(361,786)</u>	<u>28,202,147</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 2020 年度存货跌价准备变动分析如下：

	存货跌价准备
2019 年 12 月 31 日	361,786
本年增加	
计提	464,719
本年减少	
转回	(265,758)
核销	(83,502)
外币报表折算差额	(6,552)
2020 年 12 月 31 日	<u>470,693</u>

2019 年度存货跌价准备变动分析如下：

	存货跌价准备
2018 年 12 月 31 日	363,880
本年增加	
计提	303,451
本年减少	
转回	(146,593)
核销	(159,059)
外币报表折算差额	107
2019 年 12 月 31 日	<u>361,786</u>

(7) 其他流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收退货成本	1,078,957	984,446
其他	5,273	5,951
	<u>1,084,230</u>	<u>990,397</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保理业务应收款	<u>106,382</u>	<u>195,375</u>

(9) 其他非流动金融资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
交易性基金投资	<u>467,920</u>	<u>456,006</u>

交易性基金投资为本集团子公司英迈根据补充养老计划而持有的长期信托计划，交易性基金投资的公允价值根据美国富达投资集团(Fidelity Investment Group)和太平洋投资管理有限公司(Pacific Investment Management Company)提供的年度最后一个交易日收盘价确定。

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋及建筑物	分销设备	电子及办公设备	永久产权土地	合计
原价					
2019 年 12 月 31 日	1,078,696	1,871,606	2,588,758	23,904	5,562,964
本年增加					
购置	38,627	128,978	94,361	-	261,966
在建工程转入	33,467	358,296	380,266	-	772,029
本年减少					
处置及报废	(4,513)	(50,130)	(48,464)	-	(103,107)
外币报表折算差额	(31,869)	(53,650)	(155,645)	421	(240,743)
2020 年 12 月 31 日	1,114,408	2,255,100	2,859,276	24,325	6,253,109
累计折旧					
2019 年 12 月 31 日	549,109	862,131	1,422,024	-	2,833,264
本年增加					
计提	123,598	324,518	460,380	-	908,496
本年减少					
处置及报废	(1,354)	(28,037)	(43,284)	-	(72,675)
外币报表折算差额	(5,728)	(51,883)	(37,770)	-	(95,381)
2020 年 12 月 31 日	665,625	1,106,729	1,801,350	-	3,573,704
减值准备					
2019 年 12 月 31 日	5,501	5,293	4,481	-	15,275
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	5,501	5,293	4,481	-	15,275
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	443,282	1,143,078	1,053,445	24,325	2,664,130
2019 年 12 月 31 日	524,086	1,004,182	1,162,253	23,904	2,714,425

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明财务报表附注外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	分销设备	电子及办公设备	永久产权土地	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	963,886	1,514,988	1,979,346	24,046	4,482,266
本年增加					
购置	104,719	186,908	151,733	-	443,360
在建工程转入	12,224	176,668	415,182	-	604,074
本年减少					
处置及报废	(11,750)	(33,124)	(15,588)	-	(60,462)
外币报表折算差额	9,617	26,166	58,085	(142)	93,726
2019 年 12 月 31 日	1,078,696	1,871,606	2,588,758	23,904	5,562,964
累计折旧					
2018 年 12 月 31 日	411,057	603,844	907,762	-	1,922,663
本年增加					
计提	117,695	257,859	465,173	-	840,727
本年减少					
处置及报废	(2,161)	(18,141)	(13,125)	-	(33,427)
外币报表折算差额	22,518	18,569	62,214	-	103,301
2019 年 12 月 31 日	549,109	862,131	1,422,024	-	2,833,264
减值准备					
2018 年 12 月 31 日	2,141	5,293	4,481	-	11,915
本年增加					
计提	3,360	-	-	-	3,360
2019 年 12 月 31 日	5,501	5,293	4,481	-	15,275
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	524,086	1,004,182	1,162,253	23,904	2,714,425
2018 年 12 月 31 日	550,688	905,851	1,067,103	24,046	2,547,688

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

2020 年度固定资产计提的折旧金额为 908,496 千元，其中计入营业成本、管理费用及销售费用的折旧费用分别为 0 千元、873,029 千元及 35,467 千元。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 840,727 千元，其中计入营业成本、管理费用及销售费用的折旧费用分别为 0 千元、810,011 千元及 30,716 千元。

(11) 在建工程

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	<u>332,261</u>	<u>461,462</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
IS-ERP	125,295	-	125,295	9,443	-	9,443
BIQ Rewrite	22,486	-	22,486	11,645	-	11,645
供应链设施	21,701	-	21,701	166,929	-	166,929
办公设备	18,454	-	18,454	68,687	-	68,687
基础设施	9,290	-	9,290	17,551	-	17,551
应用设施	8,790	-	8,790	36,178	-	36,178
电子商务	2,897	-	2,897	720	-	720
仓储中心	582	-	582	50,195	-	50,195
其他	122,766	-	122,766	100,114	-	100,114
	<u>332,261</u>	<u>-</u>	<u>332,261</u>	<u>461,462</u>	<u>-</u>	<u>461,462</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	外币报表折算差异	2020 年 12 月 31 日
IS-ERP	9,443	145,514	(22,400)	(7,262)	125,295
BIQ Rewrite	11,645	12,257	-	(1,416)	22,486
供应链设施	166,929	97,438	(239,546)	(3,120)	21,701
办公设备	68,687	13,026	(61,431)	(1,828)	18,454
基础设施	17,551	61,751	(69,283)	(729)	9,290
应用设施	36,178	44,910	(71,388)	(910)	8,790
电子商务	720	49,800	(47,450)	(173)	2,897
仓储中心	50,195	-	(53,594)	3,981	582
其他	100,114	235,903	(206,937)	(6,314)	122,766
	<u>461,462</u>	<u>660,599</u>	<u>(772,029)</u>	<u>(17,771)</u>	<u>332,261</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	外币报表折算差异	2019 年 12 月 31 日
供应链设施	115,098	155,321	(105,941)	2,451	166,929
办公设备	33,990	106,269	(72,516)	944	68,687
仓储中心	-	49,636	-	559	50,195
应用设施	76,351	48,997	(89,964)	794	36,178
基础设施	22,069	73,525	(78,353)	310	17,551
BIQ Rewrite	3,049	8,451	-	145	11,645
IS-ERP	4,044	24,343	(19,070)	126	9,443
电子商务	11,504	36,424	(47,271)	63	720
其他	56,596	230,100	(190,959)	4,377	100,114
	<u>322,701</u>	<u>733,066</u>	<u>(604,074)</u>	<u>9,769</u>	<u>461,462</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	软件	商标	客户关系	非竞争协议	合计
原价					
2019 年 12 月 31 日	1,706,061	5,216,621	4,013,545	35,444	10,971,671
本年增加					
收购子公司增加	41,627	-	57,548	248	99,423
本年减少					
处置	(134,779)	-	(61,438)	-	(196,217)
外币报表折算差额	(110,551)	(337,470)	(258,413)	(2,271)	(708,705)
2020 年 12 月 31 日	1,502,358	4,879,151	3,751,242	33,421	10,166,172
累计摊销					
2019 年 12 月 31 日	795,536	-	1,559,995	34,912	2,390,443
本年增加					
计提	241,201	-	451,936	324	693,461
本年减少					
处置	(134,779)	-	(61,438)	-	(196,217)
外币报表折算差额	(67,472)	-	(154,030)	(2,258)	(223,760)
2020 年 12 月 31 日	834,486	-	1,796,463	32,978	2,663,927
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	667,872	4,879,151	1,954,779	443	7,502,245
2019 年 12 月 31 日	910,525	5,216,621	2,453,550	532	8,581,228

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

	软件	商标	客户关系	非竞争协议	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	1,757,041	5,132,123	3,931,446	40,692	10,861,302
本年增加					
收购子公司增加	883	-	84,155	2,417	87,455
本年减少					
处置	(81,520)	-	(51,162)	-	(132,682)
外币报表折算差额	29,657	84,498	49,106	(7,665)	155,596
2019 年 12 月 31 日	1,706,061	5,216,621	4,013,545	35,444	10,971,671
累计摊销					
2018 年 12 月 31 日	610,253	-	1,094,116	23,476	1,727,845
本年增加					
计提	253,785	-	501,888	4,298	759,971
本年减少					
处置	(81,520)	-	(51,162)	-	(132,682)
外币报表折算差额	13,018		15,153	7,138	35,309
2019 年 12 月 31 日	795,536	-	1,559,995	34,912	2,390,443
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	910,525	5,216,621	2,453,550	532	8,581,228
2018 年 12 月 31 日	1,146,788	5,132,123	2,837,330	17,216	9,133,457

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

2020 年度无形资产计提的摊销金额为 693,461 千元，其中计入营业成本、管理费用及销售费用的摊销费用分别为 0 千元、659,097 千元及 34,364 千元。

2019 年度无形资产计提的摊销金额为 759,971 千元，其中计入营业成本、管理费用及销售费用的摊销费用分别为 0 千元、707,695 千元及 52,276 千元。

(13) 商誉

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2020 年 12 月 31 日
电子产品分销					
商誉	15,661,129	113,176	-	(940,839)	14,833,466
减：减值准备	-	(8,800,510)	-	475,521	(8,324,989)
	<u>15,661,129</u>	<u>(8,687,334)</u>	<u>-</u>	<u>(465,318)</u>	<u>6,508,477</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2019 年 12 月 31 日
电子产品分销					
商誉	15,348,826	88,542	-	223,761	15,661,129
减：减值准备	-	-	-	-	-
	<u>15,348,826</u>	<u>88,542</u>	<u>-</u>	<u>223,761</u>	<u>15,661,129</u>

2020年度增加的商誉主要系本集团子公司英迈收购Ictivity公司及Harmony公司股权所致。2020年度减少主要系商誉减值所致。

2019年度增加的商誉主要系本集团子公司英迈收购Abbakan公司股权所致。

(a) 减值

本集团的所有商誉已于购买日分摊至电子产品分销业务资产组组合。2020年度及2019年度商誉分摊未发生变化。

在进行商誉减值测试时，本集团将电子产品分销业务资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，可收回金额低于账面价值的差额计入当期损益(附注四(40))。资产组组合的可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 商誉(续)

(a) 减值(续)

2020 年度，由于新冠肺炎疫情的爆发及相关防控措施，本集团电子产品分销业务的部分客户出现经营困难，业务量增速下降。本集团按公允价值减处置费用与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定可收回金额，并于 2020 年度计提商誉减值准备 8,800,510 千元。

公允价值减处置费用乃基于本集团与买方签订的交易协议(附注二(1))中约定的价格和相关安排确定。

预计未来现金流量的现值是根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

2020年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

电子产品分销

预测期收入增长率	2.7%-3.2%
稳定期收入增长率	2%
毛利率	7%
折现率	13%

2019年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

电子产品分销

预测期收入增长率	2.7%-4.9%
稳定期收入增长率	2%
毛利率	7%
折现率	13%

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期待摊费用

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差额	2020 年 12 月 31 日
循环授信额度承诺费	37,874	215	(10,179)	(2,450)	25,460
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差额	2019 年 12 月 31 日
循环授信额度承诺费	34,144	10,395	(7,227)	562	37,874

循环授信额度承诺费为英迈借款项目的融资顾问费。该融资项目将持续至 2023 年 10 月。

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产
可抵扣亏损	857,012	211,064	1,454,647	373,506
员工福利	1,882,543	470,752	1,841,090	459,334
折旧和摊销	977,050	243,044	1,170,495	296,370
预提费用	772,857	196,550	794,744	201,124
存货跌价准备	793,639	209,995	651,817	171,496
应收账款坏账准备	659,662	167,026	614,750	154,558
所得税额抵扣	105,280	26,321	120,084	26,021
重组费用	51,789	13,087	38,616	9,955
其他	504,244	154,564	548,469	163,204
	<u>6,604,076</u>	<u>1,692,403</u>	<u>7,234,712</u>	<u>1,855,568</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		781,489		714,691
预计于 1 年后转回的金额		<u>910,914</u>		<u>1,140,877</u>
		<u>1,692,403</u>		<u>1,855,568</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
资产评估增值	6,130,675	1,532,669	6,814,953	1,703,738
折旧和摊销	2,333,346	565,980	2,472,540	593,982
其他	354,503	83,702	333,650	80,421
	<u>8,818,524</u>	<u>2,182,351</u>	<u>9,621,143</u>	<u>2,378,141</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		156,720		155,538
预计于 1 年后转回的金额		<u>2,025,631</u>		<u>2,222,603</u>
		<u>2,182,351</u>		<u>2,378,141</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	791,133	929,517
可抵扣亏损	<u>8,739,355</u>	<u>8,019,431</u>
	<u>9,530,488</u>	<u>8,948,948</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2020	-	234
2021	29	35,315
2022	11	652
2023	10,210	24,680
2024	7,720	14,592
2025 年及以后	6,407,973	5,037,432
无限期	<u>2,313,412</u>	<u>2,906,526</u>
	<u>8,739,355</u>	<u>8,019,431</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额
递延所得税资产	517,823	1,174,580	538,357	1,317,211
递延所得税负债	517,823	1,664,528	538,357	1,839,784

(16) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
履约保证金(a)	95,796	131,118
押金	76,765	87,823
其他	658,183	264,621
	<u>830,744</u>	<u>483,562</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日，履约保证金为本集团位于巴西的子公司(以下简称“英迈巴西”)收购 Acão 存放于监管账户的保证金 76,204 千巴西雷亚尔(折合人民币 95,796 千元)。

于 2019 年 12 月 31 日，履约保证金为本集团位于巴西的子公司(以下简称“英迈巴西”)收购 Acão 存放于监管账户的保证金 76,204 千巴西雷亚尔(折合人民币 131,118 千元)。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值及损失准备

	2019 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表 折算差异	2020 年 12 月 31 日
			转回	核销		
应收账款坏账准备	1,023,876	415,518	(233,139)	(191,864)	(82,316)	932,075
其中：单项计提坏账准备	338,809	62,009	-	(65,234)	(30,614)	304,970
组合计提坏账准备	685,067	353,509	(233,139)	(126,630)	(51,702)	627,105
其他应收款坏账准备	-	154,093	-	-	(8,327)	145,766
小计	1,023,876	569,611	(233,139)	(191,864)	(90,643)	1,077,841
存货跌价准备	361,786	464,719	(265,758)	(83,502)	(6,552)	470,693
固定资产减值准备	15,275	-	-	-	-	15,275
商誉减值准备	-	8,800,510	-	-	(475,521)	8,324,989
小计	377,061	9,265,229	(265,758)	(83,502)	(482,073)	8,810,957
	1,400,937	9,834,840	(498,897)	(275,366)	(572,716)	9,888,798

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值及损失准备(续)

	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表 折算差异	2019 年 12 月 31 日
					转回	核销		
应收账款坏账准备	488,707	75,262	563,969	874,441	(266,662)	(144,075)	(3,797)	1,023,876
其中：单项计提坏账准备	97,685	-	97,685	305,430	-	(61,746)	(2,560)	338,809
组合计提坏账准备	391,022	75,262	466,284	569,011	(266,662)	(82,329)	(1,237)	685,067
其他应收款坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	488,707	75,262	563,969	874,441	(266,662)	(144,075)	(3,797)	1,023,876
存货跌价准备	363,880	-	363,880	303,451	(146,593)	(159,059)	107	361,786
固定资产减值准备	11,915	-	11,915	3,360	-	-	-	15,275
小计	375,795	-	375,795	306,811	(146,593)	(159,059)	107	377,061
	864,502	75,262	939,764	1,181,252	(413,255)	(303,134)	(3,690)	1,400,937

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 短期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	<u>523,467</u>	<u>1,148,624</u>

于 2020 年 12 月 31 日，银行信用借款 80,226 千美元(折合人民币 523,467 千元)的加权平均年利率为 3.46%。

于 2019 年 12 月 31 日，银行信用借款 164,649 千美元(折合人民币 1,148,624 千元)的加权平均年利率为 4.40%。

(19) 交易性金融负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可转换票据(a)	-	4,056,570
外汇远期合约(b)	<u>619,298</u>	<u>53,709</u>
	619,298	4,110,279
减：一年以上到期的可转换票据 (附注四(30))	<u>-</u>	<u>(3,668,909)</u>
	<u>619,298</u>	<u>441,370</u>

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 交易性金融负债(续)

- (a) 本公司之子公司 GCL Investment Holdings, Inc.(“发行人”)于 2018 年 3 月 22 日发行 5 亿美元的可转换票据，发行对象为 Kelley Asset Holding Ltd.，可转换票据票面利率为 7.5%，每半年支付一次利息。于 2018 年 7 月 24 日，发行人和发行对象签订补充协议，约定自 2018 年 3 月 31 日起，可转换票据年化利率调整为 8.5%；内含报酬率由 10%(提前还款)和 9.3%(其他情况)调整为 13.75%(2018 年 3 月 31 日至股权质押日)和 13.5%(其他情况)。2019 年 3 月 4 日，发行人和发行对象签订第二次补充协议，可转换票据票面利率 2019 年 3 月 2 日至 2019 年 9 月 1 日调整为 8.75%，2019 年 9 月 2 日起利率为 8.5%；内含报酬率调整为 15.25%(提前还款或违约)和 13.75%(其他情况)。自票据发行日起满两年后，发行人可以提前就全部或部分本金进行还款，而发行人无须支付任何形式的保费或罚款；但每次提前还款金额不得低于 1.25 亿美元。在发生到期未能偿还等违约事件之后，及对这类违约事件的补救措施之前，票据持有人可选择以转换价格转换为发行人普通股。本集团将该可转换票据确认为一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，于 2020 年度确认的公允价值变动损失为人民币 675,233 千元(2019 年度：人民币 638,155 千元)(附注四(42))。

于 2020 年 12 月，发行人和发行对象签订处置英迈同意函，约定相关的本金利息支付可延期至 1) 交割日；2) 交易终止日；3) 2021 年 6 月 30 日中较早的日期。基于此，本集团终止确认该项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，同时将该票据本息确认为一年内到期的非流动负债(附注四(25))。由于企业自身信用变动风险导致的其他综合收益在同意函签署之日转至未分配利润。截止 2020 年 12 月 31 日，该票据尚需支付本息共计 624,272 千美元。

上述发行的可转换票据由本公司之控股公司海航科技及本公司关联方海航集团和海航科技集团作为担保人，为发行人履行本次发行全部债务的偿还义务提供无条件及不可撤销的跨境连带责任担保，本次担保金额及实际提供的担保余额均为 6.2 亿美元(2019 年 12 月 31 日：5.5 亿美元)。

- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债项下的外汇远期合约的名义金额为 2,124,741 千美元(折合人民币 13,863,723 千元)。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 交易性金融负债(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债项下的外汇远期合约的名义金额为 1,365,742 千美元(折合人民币 9,527,689 千元)。

(20) 应付账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付第三方款项	<u>62,656,257</u>	<u>50,448,540</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 199,173 千元，主要为应付商品款，该款项截止 2020 年 12 月 31 日未进行最后结算。

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 321,533 千元，主要为应付商品款，该款项截止 2019 年 12 月 31 日未进行最后结算。

(21) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	<u>640,510</u>	<u>707,415</u>

于 2019 年 12 月 31 日账面价值中的 707,415 千元合同负债已于 2020 年度转入营业收入。

(22) 应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	2,416,223	2,199,561
应付设定提存计划(b)	65,993	59,667
应付辞退福利(c)	<u>2,211</u>	<u>4,716</u>
	<u>2,484,427</u>	<u>2,263,944</u>

(a) 应付短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬	<u>2,416,223</u>	<u>2,199,561</u>

应付短期薪酬中包括以现金结算的股份支付余额为 283,174 千元(2019 年 12 月 31 日：195,471 千元)，详见附注七。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 应付设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	64,707	58,286
失业保险费	359	928
补充储蓄计划	927	453
	<u>65,993</u>	<u>59,667</u>

(c) 应付辞退福利

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付内退福利	1,377	1,353
其他辞退福利	834	3,363
	<u>2,211</u>	<u>4,716</u>

(23) 应交税费

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
未交增值税	1,091,283	1,051,365
应交企业所得税	333,298	265,980
应交代扣代缴企业所得税	106,865	130,490
其他	69,162	43,893
	<u>1,600,608</u>	<u>1,491,728</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付第三方款项	1,797,450	1,871,203
应付经营费用	956,138	867,046
应付市场营销费用	447,015	438,026
应付房屋租金	208,803	268,884
其他	185,494	297,247
应付关联方款项(附注六(5))	1,339,272	1,093,858
	<u>3,136,722</u>	<u>2,965,061</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付账款为 99,942 千元，主要为应付关联方往来款及应付市场营销活动费用，因为相关活动尚未结束，该款项尚未结清。

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付账款为 106,854 千元，主要为应付关联方往来款及应付市场营销活动费用，因为相关活动尚未结束，该款项尚未结清。

(25) 一年内到期的非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(27))	23,993,855	26,406,576
一年内到期的可转换票据 (附注四(19))	4,073,312	-
	<u>28,067,167</u>	<u>26,406,576</u>

(26) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付退货款	1,190,194	1,094,936
将于一年内支付的预计负债	25,382	34,783
	<u>1,215,576</u>	<u>1,129,719</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 长期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款		
— 银团借款(a)	23,146,140	24,735,578
— 应收账款授信(b)	861,548	9,177,400
保证借款		
— 美元借款(a)	847,715	1,670,998
信用借款(c)	17,767	-
	<u>24,873,170</u>	<u>35,583,976</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(25))		
— 银团借款(附注二(1))	(23,146,140)	(24,735,578)
— 美元保证借款(附注二(1))	(847,715)	(1,670,998)
	<u>(23,993,855)</u>	<u>(26,406,576)</u>
	<u>879,315</u>	<u>9,177,400</u>

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日，银行质押借款系由本公司向银团借入款项 35.5 亿美元(2019 年 12 月 31 日：35.5 亿美元)。该借款由本公司关联方海航集团将其持有的若干股权作为质押物，并由本公司关联方海航集团、大新华航空有限公司(以下简称“大新华航空”)、海航资本集团有限公司(以下简称“海航资本集团”)、海航科技集团、海航科技股份提供担保，利息每季度支付一次，本金于借款起始日七年内按合同约定比例偿还。

银行保证借款系本集团向某银行借入的长期银行保证借款 1.3 亿美元(2019 年 12 月 31 日：2.4 亿美元)。

本集团已相应将上述两笔借款余额合计人民币 239.9 亿元(2019 年 12 月 31 日：人民币 264.1 亿元)列示为一年内到期的非流动负债，详见附注二(1)。

- (b) 银行质押借款 132,040 千美元(2019 年 12 月 31 日：1,315,530 千美元)系由本集团质押若干应收账款提供保证的授信借款，借款银行为境外的若干家银行。
- (c) 信用借款 2,723 千美元(2019 年 12 月 31 日：无)系由本集团向银行借入的一般信用借款，无抵质押。
- (d) 于 2020 年 12 月 31 日，长期借款的年利率为 0.95%-2.78%(2019 年 12 月 31 日：1.00%-4.24%)。

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应付债券

	2019 年 12 月 31 日	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本年偿还	外币报表 折算差额	2020 年 12 月 31 日
英迈 2022 到期债券	2,084,384	105,401	3,269	-	(135,018)	1,952,635
英迈 2024 到期债券	3,466,634	191,581	4,373	-	(224,497)	3,246,510
	<u>5,551,018</u>	<u>296,982</u>	<u>7,642</u>	<u>-</u>	<u>(359,515)</u>	<u>5,199,145</u>
	2018 年 12 月 31 日	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本年偿还	外币报表 折算差额	2019 年 12 月 31 日
英迈 2022 到期债券	2,047,437	103,478	3,201	-	33,746	2,084,384
英迈 2024 到期债券	3,406,199	189,709	4,305	-	56,130	3,466,634
	<u>5,453,636</u>	<u>293,187</u>	<u>7,506</u>	<u>-</u>	<u>89,876</u>	<u>5,551,018</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应付债券(续)

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	票面利率	债券期限	发行金额
英迈 2022 到期债券(a)	3 亿美元	09/08/2012	5.00%	10 年	296,256 千美元
英迈 2024 到期债券(b)	5 亿美元	14/12/2014	5.45%	10 年	494,995 千美元

- (a) 英迈于 2012 年 8 月 9 日发行公司债券，附发行人赎回权和投资者选择回售权。英迈可以在债券到期前在任意时间按照合同规定价格赎回全部或部分债券；在英迈控制权发生变更(包括出售，租赁，转让或其他处置英迈及其子公司所有或绝大部分资产)时，英迈主体存续，或者英迈并入的主体公司继承该债券的权利以及义务，则不会触发回售债券的权利。2016 年英迈控制权发生变更，由于英迈主体依然存续，因此未触发回售条款。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 5.00%，每半年付息一次。
- (b) 英迈于 2014 年 12 月 14 日发行公司债券，附发行人赎回权和投资者选择回售权。英迈可以在债券到期前在任意时间按照合同规定价格赎回全部或部分债券；在英迈控制权发生变更(包括出售、租赁、转让或其他处置英迈及其子公司所有或绝大部分资产)同时债券评级下降至 BBB-以下时，投资者拥有按合同规定价格回售该债券的权利。2016 年英迈控制权发生变更，由于评级未降至 BBB-以下，未触发回售权。截止 2020 年 12 月 31 日，英迈的债券评级为 BBB-，未触发评级下降。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 4.95%，每半年付息一次。于 2016 年，由于英迈信用评级变动触发此债券的年利率从 4.95%提高至 5.45%。

(29) 长期应付款

2020 年 12 月 31 日 2019 年 12 月 31 日

以现金结算的股份支付(附注七)	156,493	139,287
-----------------	---------	---------

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
补充养老计划(附注四(9))	467,920	456,006
可转换票据(附注四(19))	-	3,668,909
其他	435,473	197,532
	<u>903,393</u>	<u>4,322,447</u>

(31) 实收资本

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实收资本	<u>12,603,210</u>	<u>12,603,210</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益			
	2019年 12月31日	税后归属于母公司	2020年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母公司
不能重分类进损益的其他综合收益							
企业自身信用风险公允价值变动	84,518	(84,518)	-	-	(84,518)	-	(84,518)
外币财务报表折算差额	140,453	(829,398)	(688,945)	(829,398)	-	-	(829,398)
将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	23,296	600,056	623,352	600,056	-	-	600,056
	248,267	(313,860)	(65,593)	(229,342)	(84,518)	-	(313,860)
	资产负债表中其他综合收益					2019年度利润表中其他综合收益	
	2018年 12月31日	会计政策 变更	2019年 1月1日	税后归属 于母公司	2019年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得税 费用 税后归属于母公司
不能重分类进损益的其他综合收益							
企业自身信用风险公允价值变动	-	13,967	13,967	70,551	84,518	70,551	-
外币财务报表折算差额	(54,712)	-	(54,712)	195,165	140,453	195,165	-
将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	(58,374)	-	(58,374)	81,670	23,296	81,670	-
	(113,086)	13,967	(99,119)	347,386	248,267	347,386	-

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) (累计亏损)/未分配利润

	2020 年度	2019 年度
上年末未分配利润	2,913,311	1,853,209
会计政策变更(a)	-	(42,154)
本年初未分配利润	2,913,311	1,811,055
加：本年净(亏损)/利润	(6,325,445)	1,102,256
年末(累计亏损)/未分配利润	(3,412,134)	2,913,311

- (a) 于 2019 年 1 月 1 日，由于本集团首次执行新金融工具准则及新收入准则调减 2019 年年初未分配利润 42,154 千元(附注二(28))。

(34) 营业收入和营业成本

	2020 年度	2019 年度
主营业务收入(a)	336,692,756	327,151,656
主营业务成本(a)	311,166,138	303,216,503

- (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子产品分销	336,692,756	311,166,138	327,151,656	303,216,503

本集团电子产品分销收入主要于某一时点确认。

(35) 税金及附加

	2020 年度	2019 年度	计缴标准
房产税	116,135	110,190	附注三
营业税	9,491	8,285	
其他	75,060	71,075	
	200,686	189,550	

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 销售费用

	2020 年度	2019 年度
人工成本	3,239,287	3,108,168
专业服务费	130,599	141,608
租赁费用	94,933	82,385
折旧与摊销费用	69,831	82,992
业务活动费	52,418	168,327
交通运输费	36,843	39,237
广告费	34,345	47,806
股份支付成本	32,485	32,653
整合成本	3,039	5,057
其他	171,256	232,859
	<u>3,865,036</u>	<u>3,941,092</u>

(37) 管理费用

	2020 年度	2019 年度
人工成本	8,158,541	7,282,279
租赁费用	1,694,595	1,675,185
折旧和摊销费用	1,532,126	1,517,706
专业服务费	887,927	891,708
办公费用	562,552	621,867
修理和维护费	480,148	465,175
股份支付成本	322,652	230,665
整合成本	133,790	362,132
通讯费	131,751	144,546
业务活动费	66,295	209,055
车辆使用费	63,135	65,262
其他费用	30,939	39,217
	<u>14,064,451</u>	<u>13,504,797</u>

(38) 财务费用—净额

	2020 年度	2019 年度
借款利息支出	2,378,638	2,990,961
金融机构手续费	515,057	443,436
减：利息收入	(171,033)	(84,353)
汇兑损益	(668,618)	422,253
	<u>2,054,044</u>	<u>3,772,297</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2020 年度	2019 年度
分销与贸易采购成本	311,166,138	303,216,503
人工成本	11,397,828	10,390,447
租赁费用	1,789,528	1,757,570
折旧和摊销费用	1,601,957	1,600,698
专业服务费	1,018,526	1,033,316
办公费	562,552	621,867
修理和维护费	480,149	465,175
股份支付成本	355,137	263,318
整合成本	136,829	367,189
信息服务费	131,752	144,546
业务活动费	118,713	377,382
运输和堆存费用	99,979	104,499
广告促销费	34,345	47,806
其他成本	202,192	272,076
	<u>329,095,625</u>	<u>320,662,392</u>

(40) 资产减值损失

	2020 年度	2019 年度
商誉减值损失(附注四(13))	8,800,510	-
存货跌价损失(附注四(6))	198,961	156,858
固定资产减值损失(附注四(10))	-	3,360
	<u>8,999,471</u>	<u>160,218</u>

(41) 信用减值损失

	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失(附注四(3))	182,379	607,779
其他应收款坏账损失(附注四(5))	154,093	-
	<u>336,472</u>	<u>607,779</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 公允价值变动(损失)/收益

	2020 年度	2019 年度
外汇远期合约	(456,759)	588,573
可转换票据(附注四(19))	(675,233)	(638,155)
交易性基金投资	366	66,191
	<u>(1,131,626)</u>	<u>16,609</u>

(43) 资产处置损失

	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的 金额	计入 2019 年度 非经常性损益的 金额
固定资产处置损失	<u>2,269</u>	<u>5,195</u>	<u>2,269</u>	<u>5,195</u>

(44) 投资收益/(损失)

	2020 年度	2019 年度
交易性基金投资取得的投资收益	49,405	14,756
应收款项贴现损失(注)	<u>(35,579)</u>	<u>(54,373)</u>
	<u>13,826</u>	<u>(39,617)</u>

注：如附注四(3)(c)所述，本集团对少数应收款项进行了贴现并已终止确认，2020 年计入投资损益的贴现息为 35,579 千元(2019 年度：54,373 千元)。

(45) 营业外支出

	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度 非经常性损益 的金额	计入 2019 年度 非经常性损益 的金额
其他	<u>-</u>	<u>37,735</u>	<u>-</u>	<u>37,735</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 所得税费用

	2020 年度	2019 年度
当期所得税	1,236,502	797,499
递延所得税	(24,668)	(206,273)
	<u>1,211,834</u>	<u>591,226</u>

将基于合并利润表的(亏损)/利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2020 年度	2019 年度
(亏损)/利润总额	<u>(5,113,611)</u>	<u>1,693,482</u>
按适用税率 25%计算的所得税	(1,278,403)	423,371
不同子公司使用不同税率的影响	(10,589)	(15,773)
非应纳税收入	(145,769)	(164,044)
不得扣除的成本、费用和损失	2,396,364	197,759
使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	(110,900)	(396,595)
当期未确认递延所得税资产的可抵 扣暂时性差异及可抵扣亏损	<u>361,131</u>	<u>546,508</u>
所得税费用	<u>1,211,834</u>	<u>591,226</u>

(47) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
收到的利息收入	<u>159,642</u>	<u>82,409</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
支付的租赁费用	1,789,528	1,757,570
支付的鉴证与咨询费用	887,927	892,265
支付的办公费	562,552	621,867
支付的银行手续费	515,057	443,436
支付的维修和维护费	480,149	465,175
支付的业务活动费	118,713	377,382
支付的整合费用	136,829	367,189
支付的运输费	99,979	104,496
支付的广告及促销费	34,345	47,806
其他	572,100	577,802
	<u>5,197,179</u>	<u>5,654,988</u>

(c) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
借款保证金	<u>68,726</u>	<u>90,691</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量净额

	2020 年度	2019 年度
净(亏损)/利润	(6,325,445)	1,102,256
加：资产减值损失	8,999,471	160,218
信用减值损失	336,472	607,779
固定资产折旧	908,496	840,727
无形资产摊销	693,461	759,971
长期待摊费用摊销	10,179	7,227
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	2,269	5,195
财务费用	1,686,238	3,438,373
投资收益	(13,826)	(39,617)
公允价值变动损失/(收益)	1,131,626	(16,609)
存货的(增加)/减少	(999,795)	1,614,774
递延所得税资产增加/负债减少	(24,668)	(206,273)
经营性应收项目的减少/(增加)	927,382	(2,481,528)
经营性应付项目的增加/(减少)	10,984,409	(1,672,775)
经营活动产生的现金流量净额	<u>18,316,269</u>	<u>4,119,718</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物的年末余额	9,953,291	4,690,825
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(4,690,825)</u>	<u>(5,805,237)</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>5,262,466</u>	<u>(1,114,412)</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	50,366	2,372
可随时用于支付的银行存款	9,902,925	4,688,453
年末现金及现金等价物余额	9,953,291	4,690,825

(49) 外币货币性项目

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	635,338	8.0250	5,098,587
美元	302,235	6.5249	1,972,053
加元	248,610	5.1161	1,271,914
新西兰元	74,740	4.9314	368,573
瑞士法郎	27,909	7.4006	206,543
墨西哥比索	334,738	0.3281	109,828
应收账款—			
美元	3,871,743	6.5249	25,262,736
欧元	1,180,757	8.0250	9,475,575
印度卢比	35,867,192	0.0894	3,206,527
加元	486,488	5.1161	2,488,921
澳大利亚元	435,676	5.0163	2,185,482
英镑	209,040	8.8903	1,858,428
墨西哥比索	2,805,394	0.3281	920,450
其他应收款—			
美元	78,807	6.5249	514,208
巴西雷亚尔	110,805	1.2571	139,293
印度卢比	1,545,515	0.0894	138,169
欧元	16,527	8.0250	132,629
秘鲁索尔	37,298	1.8039	67,282
泰国铢	125,686	0.2175	27,337
印尼盾	86,307,402	0.0005	43,154

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款—			
美元	4,091,919	6.5249	26,699,362
加元	3,900,080	5.1161	19,953,199
欧元	964,585	8.0250	7,740,795
印度卢比	16,686,991	0.0894	1,491,817
英镑	134,112	8.8903	1,192,296
其他应付款—			
美元	114,791	6.5249	749,000
欧元	57,404	8.0250	460,667
印度卢比	1,572,764	0.0894	140,605
巴西雷亚尔	51,367	1.2571	64,573
加元	5,321	5.1161	27,223
短期借款—			
秘鲁索尔	151,383	1.8039	273,080
巴西雷亚尔	147,253	1.2571	185,112
印度卢比	388,639	0.0894	34,744
土耳其里拉	34,344	0.8823	30,302
欧元	28	8.0250	225
长期借款—			
美元	3,677,275	6.5249	23,993,852
澳元	171,717	5.0163	861,384
秘鲁索尔	9,849	1.8039	17,767
英镑	18	8.8903	160
应付债券—			
美元	796,816	6.5249	5,199,145

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 外币货币性项目(续)

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	116,364	6.9762	811,779
欧元	283,024	7.8155	2,211,974
新西兰元	49,003	4.6973	230,182
墨西哥比索	1,335,715	0.3684	492,077
加元	141,719	5.3421	757,077
瑞士法郎	14,592	7.2028	105,103
应收账款—			
美元	3,772,863	6.9762	26,320,247
欧元	1,070,137	7.8155	8,363,656
印度卢比	31,809,364	0.0976	3,104,594
加元	411,142	5.3421	2,196,362
澳大利亚元	409,627	4.8843	2,000,741
英镑	193,972	9.1501	1,774,863
墨西哥比索	2,955,370	0.3684	1,088,758
其他应收款—			
美元	49,287	6.9762	343,836
欧元	27,850	7.8155	217,662
巴西雷亚尔	118,431	1.7206	203,772
秘鲁索尔	72,081	2.0987	151,276
印度卢比	782,360	0.0976	76,358
泰国铢	148,410	0.2314	34,342
印尼盾	63,669,266	0.0005	31,835
应付账款—			
美元	937,281	6.9762	6,538,660
欧元	1,249,285	7.8155	9,763,787
英镑	134,112	9.1501	1,227,138
加元	4,545,958	5.3421	24,284,962
印度卢比	23,567,638	0.0976	2,300,201
其他应付款—			
美元	275,895	6.9762	1,924,699
欧元	26,984	7.8155	210,893
印度卢比	1,146,871	0.0976	111,935
巴西雷亚尔	45,424	1.7206	78,157
加元	11,915	5.3421	63,651

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 外币货币性项目(续)

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款—			
秘鲁索尔	147,889	2.0987	310,375
欧元	38,977	7.8155	304,625
印尼盾	485,504,618	0.0005	242,752
巴西雷亚尔	107,501	1.7206	184,966
泰铢	285,017	0.2314	65,953
土耳其里拉	17,051	1.1710	19,967
南非兰特	40,152	0.4973	19,968
长期借款—			
美元	4,455,238	6.9762	31,080,631
欧元	294,562	7.8155	2,302,149
英镑	147,490	9.1501	1,349,548
澳元	174,366	4.8843	851,656
应付债券—			
美元	795,708	6.9762	5,551,018

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	权益比例		取得方式
				直接	间接	
GCL Investment Holdings, Inc.	美国	美国	投资管理	100.00%	-	设立或投资
Ingram Micro Inc.	美国	美国,特拉华州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro L.P. (TN)(注)	美国	美国,田纳西州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro CLBT(注)	美国	美国,宾夕法尼亚州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Funding Inc.(注)	美国	美国,特拉华州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Pro Mark Technology, Inc.(注)	美国	美国,马里兰州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro L.P. (ON)(注)	加拿大	加拿大,多伦多	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Brightpoint North America L.P.(注)	美国	美国,特拉华州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Inc (Ontario)(注)	加拿大	加拿大, 安大略省	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Global Holdings C.V.(注)	美国	美国	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Global Holdings S.a.r.l.(注)	卢森堡	卢森堡	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Global Holdings LLC(注)	美国	美国,印第安纳州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Worldwide Holdings S.a.r.l.(注)	卢森堡	卢森堡	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Management Company SCS(注)	卢森堡	卢森堡	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Management Company(注)	美国	美国,加利福尼亚州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Singapore Inc.(注)	美国	美国,加利福尼亚州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Brightpoint, Inc.(注)	美国	美国,印第安纳州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Brightpoint International Ltd.(注)	美国	美国,特拉华州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Brightpoint Global Holdings II, Inc.(注)	美国	美国,印第安纳州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Distribution GmbH(注)	德国	德国,慕尼黑市	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	权益比例		取得方式
				直接	间接	
Ingram Micro SAS(注)	法国	法国,里尔市	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Luxembourg S.a.r.l.(注)	卢森堡	卢森堡	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro Europe B.V. (注)	荷兰	荷兰,尼沃海恩	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Brightpoint North America LLC(注)	美国	美国,印第安纳州	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ingram Micro India Private Limited(注)	印度	印度,孟买	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
HarmonyPSA Holding Limited (注)	英国	英国,伦敦	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
De Ictivity Groep B.V. (注)	荷兰	荷兰,埃因霍温	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Abbakan France SAS (注)	法国	法国,库尔贝瓦	电子产品分销	-	100.00%	非同一控制下企业合并

注：该等子公司均为英迈之子公司。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>
天海物流	天津市	投资管理

(b) 母公司注册资本及其变化

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
天海物流	12,703,000	-	-	12,703,000
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
天海物流	12,703,000	-	-	12,703,000

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

海航集团	海航科技集团的控股公司
海航科技集团	海航科技股份的控股公司
海航科技股份	天海物流的控股公司
海航资本集团有限公司	受同一控制人控制
亚洲之鹰船务有限公司	受同一控制人控制
易航科技股份有限公司	受同一控制人控制
大新华航空有限公司	其他关联方

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 担保

关联方为本集团提供担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海航集团、大新华航空、海航资本集团、海航科技集团、海航科技股份	35.5 亿美元	2016 年 12 月 01 日	2023 年 12 月 01 日	否
海航集团、海航科技集团、海航科技股份	6.2 亿美元	2018 年 03 月 02 日	2023 年 03 月 02 日	否
海航集团、海航科技集团、海航科技股份	1.3 亿美元	2016 年 11 月 27 日	2021 年 11 月 27 日	否

(b) 关联方为本集团提供资金

	2020 年度	2019 年度
拆入—		
海航科技股份	<u>1,041,617</u>	<u>1,624,205</u>
归还—		
海航科技股份	559,884	530,347
亚洲之鹰	<u>24,821</u>	<u>118,493</u>
	<u>584,705</u>	<u>648,840</u>

(c) 销售商品

关联方交易内容	关联交易定价政策	关联方	2020 年度 金额	2019 年度 金额
提供信息设备	双方协议价格	易航科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>9,345</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

科目	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	易航科技股份有限公司	6,042	(6,042)	6,341	(6,341)
其他应收款	亚洲之鹰船务有限公司	-	-	112,453	-
	天海物流	-	-	40,693	-
		-	-	153,146	-

应付关联方款项：

科目	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款(注)	天海物流	1,339,272	-
	海航科技股份	-	1,093,858
		1,339,272	1,093,858

注：2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日其他应付关联方款项为关联方为本集团代垫的包括借款利息等支出。于 2020 年 10 月，海航科技股份与天海物流及本集团签署债权债务转让协议，海航科技股份将应收本集团的债权转让予天海物流同时对该等债权提供连带责任担保，故本集团将原应付海航科技股份的款项于 2020 年 12 月 31 日列为其他应付款 - 天海物流。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 股份支付

根据本集团子公司英迈董事会于 2016 年 3 月审议通过 2016-2018 年长期激励计划，英迈于 2016 年 6 月开始实施股票增值权激励，根据时间及业绩分三期行权，授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额为 1 美元。

2016 年长期激励计划

	2020 年度	2019 年度
年初发行在外的股票增值权份数	26	23,677
本年授予的股票增值权份数	-	1,351
本年行使的股票增值权份数	(25)	(24,564)
本年失效的股票增值权份数	(1)	(438)
年末发行在外的股票增值权份数	-	26
年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	0 个月	2 个月
年末确认的负债	-	2,597
累计股份支付费用	249,166	251,532
以现金结算的股份支付确认的本年费用金额	(2,366)	37,289

根据本集团子公司英迈董事会于 2017 年 2 月审议通过 2017-2019 年长期激励计划，英迈于 2017 年 6 月开始实施股票增值权激励，根据时间及业绩分三期行权，授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额为 1 美元。

2017 年长期激励计划

	2020 年度	2019 年度
年初发行在外的股票增值权份数	24,339	32,445
本年授予的股票增值权份数	632	-
本年行使的股票增值权份数	(23,362)	(6,455)
本年失效的股票增值权份数	(1,594)	(1,651)
年末发行在外的股票增值权份数	15	24,339
年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	2 个月	5 个月
年末确认的负债	400	130,642
累计股份支付费用	247,682	220,485
以现金结算的股份支付确认的本年费用金额	27,197	67,046

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 股份支付(续)

根据本集团子公司英迈董事会于 2018 年 2 月审议通过 2018-2020 年长期激励计划，英迈于 2018 年 6 月开始实施股票增值权激励，根据时间及业绩分三期行权，授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额为 1 美元。

2018 年长期激励计划

	2020 年度	2019 年度
年初发行在外的股票增值权份数	36,012	43,451
本年授予的股票增值权份数	-	207
本年行使的股票增值权份数	(7,187)	(5,193)
本年失效的股票增值权份数	(3,965)	(2,453)
年末发行在外的股票增值权份数	24,860	36,012
年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	5 个月	15 个月
年末确认的负债	215,095	119,277
累计股份支付费用	289,175	140,828
以现金结算的股份支付确认的本年费用金额	148,347	74,720

根据本集团子公司英迈董事会于 2019 年 2 月审议通过 2019-2021 年长期激励计划，英迈于 2019 年 6 月开始实施股票增值权激励，根据时间及业绩分三期行权，授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额为 1 美元。

2019 年长期激励计划

	2020 年度	2019 年度
年初发行在外的股票增值权份数	45,127	-
本年授予的股票增值权份数	194	46,754
本年行使的股票增值权份数	(5,074)	(20)
本年失效的股票增值权份数	(4,673)	(1,607)
年末发行在外的股票增值权份数	35,574	45,127
年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	15 个月	24 个月
年末确认的负债	119,853	82,242
累计股份支付费用	157,957	84,263
以现金结算的股份支付确认的本年费用金额	73,694	84,263

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 股份支付(续)

根据本集团子公司英迈董事会于 2020 年 2 月审议通过 2020-2022 年长期激励计划，英迈于 2020 年 6 月开始实施股票增值权激励，根据时间及业绩分三期行权，授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额为 1 美元。

2020 年度长期激励计划

	2020 年度	2019 年度
年初发行在外的股票增值权份数	-	-
本年授予的股票增值权份数	54,053	-
本年行使的股票增值权份数	-	-
本年失效的股票增值权份数	(2,412)	-
年末发行在外的股票增值权份数	51,641	-
年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	22 个月	-
年末确认的负债	104,319	-
累计股份支付费用	108,265	-
以现金结算的股份支付确认的本年费用金额	108,265	-

八 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

- 电子产品分销业务
- 投融资管理业务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部信息(续)

(a) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	电子产品分销	投融资管理	合计
对外交易收入	336,692,756	-	336,692,756
主营业务成本	(311,166,138)	-	(311,166,138)
利息收入	157,079	13,954	171,033
利息费用	(1,289,857)	(1,088,781)	(2,378,638)
资产减值损失	(198,961)	(8,800,510)	(8,999,471)
信用减值损失	(336,472)	-	(336,472)
折旧费和摊销费	(1,601,957)	-	(1,601,957)
利润/(亏损)总额	5,422,790	(10,536,401)	(5,113,611)
所得税费用	(1,275,987)	64,153	(1,211,834)
净利润/(净亏损)	4,146,803	(10,472,248)	(6,325,445)
资产总额	117,741,344	1,131,045	118,872,389
负债总额	80,302,551	29,444,355	109,746,906
折旧费用和摊销费用以外的 其他非现金费用	(152,171)	-	(152,171)

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部信息(续)

(a) 2019 年度及 2019 年 12 月 31 日分部信息列示如下(续):

	电子产品分销	投融资管理	合计
对外交易收入	327,151,656	-	327,151,656
主营业务成本	(303,216,503)	-	(303,216,503)
利息收入	82,409	1,944	84,353
利息费用	(1,379,293)	(1,611,668)	(2,990,961)
资产减值损失	(160,218)	-	(160,218)
信用减值损失	(607,779)	-	(607,779)
折旧费和摊销费	(1,600,698)	-	(1,600,698)
利润/(亏损)总额	3,962,368	(2,268,886)	1,693,482
所得税费用	(649,639)	58,413	(591,226)
净利润/(净亏损)	3,312,729	(2,210,473)	1,102,256
资产总额	114,247,606	9,550,095	123,797,701
负债总额	76,213,815	31,819,098	108,032,913
折旧费用和摊销费用以外的 其他非现金费用	(56,627)	-	(56,627)

九 或有事项

英迈巴西收到了若干税项评定：(1)2005 年收到圣保罗市税项评定，要求英迈巴西补缴于 2002 年 1 月至 2002 年 9 月期间进口软件的相关商业税金合计 12,714 千巴西雷亚尔(折合人民币 15,983 千元)；(2)其他关于报告合规以及与交易税相关的产品和服务分类问题。这些可能造成损失的税项评定金额合计为 256,149 千巴西里亚尔(折合人民币 322,005 千元)，包括本金，利息和相关罚金。英迈管理层与相关专家讨论后认为上述事项不太可能对本集团造成重大损失。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 或有事项(续)

2015 年，英迈在收购 Acão 期间进行的尽职调查中发现 Acão 收到圣保罗市税项评定，要求 Acão 补缴 2003 年至 2008 年期间转售软件和专业服务的服务税金及相关利息和罚金合计 67,200 千巴西雷亚尔(折合人民币 84,477 千元)。英迈管理层与相关专家讨论后得出结论，与转售专业服务相关的税项评定在现行巴西法律下可能有造成损失的风险，而与转售软件相关的税项评定造成损失的风险不大。该事项尚在审理过程中。就此事项，英迈已经计提了 7,500 千巴西雷亚尔(折合人民币 9,428 千元)，该计提金额是英迈管理层认为巴西法院最终判定 Acão 可能需支付的服务税金额。

2013 年 6 月，法国竞争管理局针对英迈的供应商、英迈以及该供应商的另一家分销商进行了一项调查，指控其存在不当信息交换和产品分配违规。经过一系列的调查和听证，于 2020 年 3 月，法国竞争管理局撤销了其关于不当信息交换的指控，但仍支持其对产品分配违规的指控，并对该供应商、英迈以及该供应商的另一家分销商提出罚款。其中，对英迈的罚款金额为 62,900 千欧元(折合人民币 504,773 千元)。英迈于 2020 年 6 月提起上诉，同时与法国财政局达成一致，将自 2021 年第一季度开始每个季度支付 1,570 千欧元(折合人民币 12,588 千元)直到审理结束。本集团及英迈目前尚无法判断申诉成功的可能性，同时无法合理评估经申诉后最终可能的损失金额，亦无法合理估计达成最终解决方案所需的时间。因此，本集团未针对上述事项计提相应的预计负债。

十 承诺事项

(1) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	847,552	843,109
一到二年	811,110	704,750
二到三年	682,857	579,185
三年以上	1,432,281	1,061,045
	<u>3,773,800</u>	<u>3,188,089</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的业务分布于北美、欧洲、亚太(包括中东和非洲)、拉美等若干国家和地区，所以承受因多种不同货币而产生的外汇风险，涉及美元、欧元等。外汇风险来自未来交易、已确认资产和负债以及境外经营净投资。外汇风险主要在计量以功能性货币以外作外币单位的金融工具上产生。本集团总部财务部门制定政策，负责监控和管理对其功能性货币有关的外汇风险。为此，本集团已签署若干外汇远期合约以达到规避外汇风险的目的(附注四(2)、(24))。本集团资金政策规定，外汇敞口须被对冲至 50 万美元或总金额的 5%以内。鉴于本集团使用经济套期策略，未使用套期会计，2020 年度考虑了远期外汇合约的对冲影响后，外汇风险对利润表的实际影响金额为 62,085 千元(2019 年度：167,337 千元)，本集团认为外汇风险可控。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2020 年 12 月 31 日，本集团带息债务主要为以美元、欧元及澳元计价的浮动利率合同，金额为人民币 24,007,688 千元(2019 年 12 月 31 日：人民币 35,593,976 千元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2020 年度本集团并无利率互换安排(2019 年度：无)。

于 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的税前利润会减少或增加约 108,800 千元(2019 年 12 月 31 日：约 177,920 千元)。

(2) 信用风险

本集团银行存款主要存放或投资于全球各类金融机构，并定期对此类金融机构的信用状况进行检视。本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团的应收账款分散于全球范围内的大量客户，于 2020 年 12 月 31 日，没有单家客户的应收账款余额占本集团应收账款总额的 10%以上(2019 年 12 月 31 日：没有单家客户的应收账款余额占本集团应收账款总额的 10%以上)。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团于多地取得信贷保险，并在特定情况下要求客户提供担保。本集团持续对预计信用损失计提坏账准备。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2019 年 12 月 31 日：无)。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。于资产负债表日，本集团将两笔合计美元 36.8 亿(2019 年 12 月 31 日：美元 37.9 亿)的长期银行贷款以及一笔美元 6.2 亿的可转换票据记入一年内到期的非流动负债，详见附注二(1)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	541,579	-	-	-	541,579
交易性金融负债	619,298	-	-	-	619,298
应付账款	62,656,257	-	-	-	62,656,257
其他应付款	3,136,722	-	-	-	3,136,722
长期借款	24,703,110	1,540,695	638,994	-	26,882,799
应付债券	275,678	2,195,086	3,610,650	-	6,081,414
一年内到期的非流动负债-					
可转换票据	4,343,183	-	-	-	4,343,183
其他非流动负债-					
补充养老计划	-	-	-	467,920	467,920
	<u>96,275,827</u>	<u>3,735,781</u>	<u>4,249,644</u>	<u>467,920</u>	<u>104,729,172</u>
	2019 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,199,164	-	-	-	1,199,164
交易性金融负债	441,370	-	-	-	441,370
应付账款	50,448,540	-	-	-	50,448,540
其他应付款	2,965,061	-	-	-	2,965,061
长期借款	32,793,904	5,375,896	3,986,934	-	42,156,734
应付债券	294,744	294,744	6,203,398	-	6,792,886
其他非流动负债-					
可转换票据	-	300,606	4,287,820	-	4,588,426
其他非流动负债-					
补充养老计划	-	-	-	456,006	456,006
	<u>88,142,783</u>	<u>5,971,246</u>	<u>14,478,152</u>	<u>456,006</u>	<u>109,048,187</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

第二层次：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层次中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层次：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产—				
外汇远期合约	-	15,373	-	15,373
其他非流动金融资产—				
交易性基金投资	467,920	-	-	467,920
资产合计	<u>467,920</u>	<u>15,373</u>	<u>-</u>	<u>483,293</u>

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产—				
外汇远期合约	-	227,229	-	227,229
其他非流动金融资产—				
交易性基金投资	456,006	-	-	456,006
资产合计	<u>456,006</u>	<u>227,229</u>	<u>-</u>	<u>683,235</u>

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融负债—				
外汇远期合约	-	619,298	-	619,298
企业合并产生的或有负债	-	-	55,651	55,651
补充养老计划	467,920	-	-	467,920
负债合计	<u>467,920</u>	<u>619,298</u>	<u>55,651</u>	<u>1,142,869</u>

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融负债—				
可转换票据	-	-	4,056,570	4,056,570
外汇远期合约	-	53,709	-	53,709
企业合并产生的或有负债	-	-	58,537	58,537
补充养老计划	456,006	-	-	456,006
负债合计	<u>456,006</u>	<u>53,709</u>	<u>4,115,107</u>	<u>4,624,822</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2020 年度及 2019 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、可比公司股价波动率、债券折现率、流动性溢价、国家违约风险利差、缺乏流动性折价等。

2020 年度及 2019 年度

合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款和应付债券等。

除下述金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

	2020 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值
应付债券-		
英迈 2022 到期债券	1,952,635	2,016,194
英迈 2024 到期债券	3,246,510	3,751,818
	<u>5,199,145</u>	<u>5,768,012</u>
	2019 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值
应付债券-		
英迈 2022 到期债券	2,084,384	2,139,949
英迈 2024 到期债券	3,466,634	3,592,743
	<u>5,551,018</u>	<u>5,732,692</u>

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

十三 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的所有者权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>92.32%</u>	<u>87.27%</u>

GCL Investment Management, Inc.

2020 年度及 2019 年度

财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2020 年度	2019 年度
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	400,505
非流动资产处置损益	(2,269)	(5,195)
企业重组费用(安置职工支出、整合费用等)	(136,829)	(367,189)
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等的投资收益	(456,393)	654,764
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	(37,735)
	(595,491)	645,150
所得税影响额	146,952	(61,161)
	(448,539)	583,989

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	
	2020 年度	2019 年度
归属于母公司所有者的净(亏损)/利润	-50.83%	7.33%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净(亏损)/利润	-47.22%	3.45%

GCL 并非股份有限公司，故未列报基本每股收益和稀释每股收益。