

海尔智家股份有限公司

鉴证报告

2020年8月20日

鉴证报告

安永华明（2020）专字第60822150_J01号
海尔智家股份有限公司

海尔智家股份有限公司：

我们接受委托，对后附由海尔智家股份有限公司（以下简称“海尔智家”）管理层编制的对海尔电器集团有限公司（以下简称“海尔电器”）截至2020年6月30日止6个月期间合并财务报表中披露的重要会计政策（以下简称“海尔电器会计政策”）与财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）之间的差异情况说明及差异情况表（统称“差异情况表”）执行了有限保证的鉴证业务。

一、管理层对差异情况表的责任

根据中国证券监督管理委员会关于信息披露的相关要求，编制海尔电器会计政策与企业会计准则之间的差异情况表是海尔智家管理层的责任。该等责任包括获得对海尔电器会计政策详细的理解，将这些会计政策和企业会计准则进行比较，对海尔电器若被要求采用企业会计准则而对其财务报表潜在的影响做出定性评估等。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差异情况表发表鉴证结论，并按照双方同意的业务约定条款，仅对海尔智家报告我们的结论，除此之外并无其他目的。我们不会就本报告的内容向任何其他方承担责任或义务。

我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以就我们是否注意到任何事项使我们相信差异情况表是否不存在重大错报获取有限保证。

相比合理保证鉴证业务，有限保证鉴证业务的收集证据程序更为有限，因而获得的保证程度要低于合理保证的鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断，包括对差异情况表是否存在重大错报风险的评估。我们的鉴证工作主要限于查阅海尔电器财务报表中披露的会计政策、询问海尔智家管理层对海尔电器会计政策的了解、复核差异情况表的编制基础，以及我们认为必要的其他程序。

鉴证报告（续）

安永华明（2020）专字第60822150_J01号
海尔智家股份有限公司

三、结论

基于我们执行的有限保证鉴证工作，我们没有注意到任何事项使我们相信，差异情况表未能在所有重大方面反映海尔电器会计政策和企业会计准则的差异的情况。

四、使用和分发限制

本鉴证报告仅供海尔智家在实施重大资产收购计划时更好的了解海尔电器会计政策与企业会计准则差异情况之用，以及向中国证券监督管理委员会及上海证券交易报送文件所使用，不得用于其他目的。本报告应当与海尔电器截至2020年6月30日止6个月期间合并财务报表一并阅读。我们特此声明不对任何其他方承担任何责任（包括但不限于疏忽引致的责任）。除上述使用目的之外，未经我们事先书面同意，本报告及其任何部分或任何内容均不应向任何其他方披露；我们有权自行决定是否给予此等书面同意以及此等书面同意的前提条件（包括接受披露方须承担保密义务以及无权依赖本报告等）。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张君红

中国注册会计师：王 冲

中国 北京

2020年8月20日

海尔电器集团有限公司截至2020年6月30日止6个月期间合并财务报表
编制时采用的会计政策与企业会计准则差异情况说明

在编制海尔电器集团有限公司（以下简称“海尔电器”）截至2020年6月30日止6个月期间合并财务报表中披露的重要会计政策（以下简称“海尔电器会计政策”）与财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）之间的差异情况说明及差异情况表（统称“差异情况表”）时，海尔智家股份有限公司（以下简称“海尔智家”）管理层详细阅读了海尔电器截至2020年6月30日止6个月期间合并财务报表，对海尔电器所采用的主要会计政策获得了一定的了解。在进行差异比较的过程中，海尔智家管理层参考了企业会计准则的相关规定，针对海尔电器会计政策和企业会计准则之间的差异进行了汇总和分析。相关的差异及其对海尔电器如果按照企业会计准则编制财务报表的可能影响已列示在后附的差异情况表中。

法定代表人： 梁海山 主管会计工作负责人： 宫伟 会计机构负责人： 应珂

海尔智家股份有限公司

差异情况说明

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
1	编制基础	海尔电器集团有限公司（“海尔电器”）合并财务报表乃按历史成本基础编制，惟按公允价值计量之应收票据、某些其他财务资产（即期及非即期）、指定按公允价值计入其他全面收益之权益投资和认沽期权负债除外。	<p>《企业会计准则——基本准则》</p> <p>企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。</p>	海尔电器针对编制基础的会计政策与企业会计准则无重大差异。
2	记账本位币	财务报表均以人民币（“人民币”）呈列，而所有涉及金额均凑整至最接近的千元。	<p>《企业会计准则第19号——外币折算》</p> <p>企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以按照本准则第五条规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。</p>	海尔电器针对记账本位币的会计政策与企业会计准则无重大差异。
3	会计年度	会计年度自公历1月1日起至12月31日止。	根据《中华人民共和国会计法》的规定，会计年度自公历1月1日起至12月31日止。	海尔电器针对会计年度的会计政策与企业会计准则无重大差异。
4	合并财务报表的编制方法	<p>附属公司乃由海尔电器直接或间接控制的实体（包括结构性实体）。当对参与投资对象业务的浮动回报承担风险或享有权利以及能透过对投资对象的权力（即获赋予目前主导投资对象相关活动的能力的既存权利）影响该等回报时，即取得控制权。</p> <p>倘直接或间接拥有少于投资对象大多数投票权或类似权利，则海尔电器于评估其是否拥有对投资</p>	<p>《企业会计准则第33号——合并财务报表》</p> <p>合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括母公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被企业控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。</p> <p>编制合并财务报表时，子公司采用与母公司一致的会计年度和会计政策。集团内部各公司之间的所有交易</p>	海尔电器针对合并财务报表编制方法的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>对象的权力时会考虑一切相关事实及情况，包括： (a) 与投资对象其他投票持有人的合约安排； (b) 其他合约安排所产生的权利；及 (c) 海尔电器的投票权及潜在投票权。</p> <p>附属公司的财务报表是按照与海尔电器相同的申报期间以贯彻一致的会计政策编制。附属公司的业绩由海尔电器取得控制权当日起综合入账，并继续综合入账，直至该控制权终止之日为止。</p> <p>即使会导致非控股权益出现亏损结余，损益及其他全面收益之各成份乃分配予海尔电器股东及非控股权益。海尔电器成员公司之间之交易所产生的所有集团内公司间资产及负债、权益、收入、开支及现金流量均于综合入账时全部对销。</p> <p>倘事实及情况显示上述之控制权三项元素之一项或多项有所变动，则海尔电器重新评估其是否控制被投资公司。对附属公司拥有权权益之变动（并无丧失控制权）乃作为权益交易入账。</p> <p>若海尔电器丧失对附属公司之控制权，则海尔电器须终止确认(i)附属公司之资产（包括商誉）与负债，(ii)任何非控股权益之账面值及(iii)于权益入账之累积汇兑差额；并确认(i)已收代价之公平值，(ii)任何保留投资之公平值及(iii)任何于损益账中产</p>	<p>产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。</p> <p>子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。</p> <p>对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自企业取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至企业对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。</p> <p>对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。</p> <p>如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，企业重新评估是否控制被投资方。</p> <p>不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		生的盈余或亏损。先前已于其他全面收益确认之海尔电器应占部分应适当地重新分类至损益账或保留溢利，基准犹如海尔电器直接出售相关资产或负债时所规定者。		
5	于联营公司及合营公司的投资	<p>联营公司指拥有一般不少于20%股份投票权的长期权益，并可对其实施重大影响力的实体。重大影响指参与被投资方财政及经营决策的权力，但非控制或联合控制该等政策。</p> <p>合营公司指拥有共同控制权的各方可分享合营公司所涉资产净值的合营安排。共同控制指订约协定共享安排控制权，仅在相关活动决策须经共享控制权的各方一致同意的情况下存在。</p> <p>于联营公司及合营公司的投资以权益会计法按应占资产净值减任何减值亏损于综合财务状况表列账。</p> <p>应占联营公司及合营公司收购后业绩及其他全面收益分别于综合损益表及综合全面收益表列账。此外，倘直接于联营公司或合营公司的权益确认一项变动，则会视乎情况于综合权益变动表确认应占任何变动。与联营公司或合营公司交易产生的未变现收益及亏损均按所占联营公司或合营公司的投资比例撇销，惟如有证据显示未变现亏损是由于所转让资产出现减值则除外。收购联营公司或合营公司所产生的商誉计入对联营公司或合营公司的投资。</p>	<p>《企业会计准则第2号——长期股权投资》</p> <p>长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。</p> <p>长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减未分配利润）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益</p>	海尔电器针对于联营公司及合营公司的投资的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>倘对联营公司的投资成为对合营公司的投资，或对合营公司的投资成为对联营公司的投资，则不会重新计量留存权益，而是继续按权益法将投资列账。在所有其他情况下，若失去对联营公司的重大影响或合营公司的共同控制权，会按公允价值计量及确认留存投资。失去对联营公司的重大影响或对合营公司的共同控制权时联营公司或合营公司的账面值与留存投资公允价值加出售所得款项之间的差额于损益确认。</p>	<p>法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入未分配利润。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本。</p> <p>能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。</p> <p>采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			<p>对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。</p> <p>采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。</p>	
6	企业合并及商誉	<p>共同控制下业务合并 根据合并会计法，自控股方角度而言，合并实体或业务的资产净值使用现有账面值合并入账。于发生共同控制合并时，概不就商誉或收购方占被收购方的可识别资产、负债及或然负债的公平净值的权益超出投资成本的部分确认金额。综合损益表包括自各合并实体或业务自最早呈列日期或首次受共同控制当日起（不论共同控制合并的日期，以较短期间者为准）的业绩。</p> <p>非共同控制下业务合并 根据收购会计法，代价乃以收购日期之公平值计算，该公平值为转让之资产于收购日期之公平值、向被收购方之前度拥有人承担之负债及发行以</p>	<p>《企业会计准则第20号——企业合并》 《企业会计准则第8号——资产减值》</p> <p>企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。</p> <p>同一控制下企业合并 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。</p>	海尔电器针对企业合并及商誉的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>换取被收购方控制权之股权之总和。于各业务合并中，选择是否以公平值或应占被收购方可识别资产净值之比例，计算于被收购方属于现时拥有权益并赋予其拥有人于清盘时按比例分占被收购方资产净值的非控股权益。非控股权益之所有其他组成部分乃按公平值计量。收购相关成本于产生时列为开支。</p> <p>当收购一项业务时，其会根据合约条款、于收购日期之经济环境及相关条件，评估将承担财务资产及负债，以作出适合之分类及指定，其中包括将被收购方主合约中之附带内在衍生工具进行分离。</p> <p>倘业务合并分阶段进行，先前持有之股权按收购日期之公平值重新计量，而所产生之盈亏则于损益确认。</p> <p>由收购方将予转让之任何或然代价将于收购日期按公平值确认。归类为资产或负债之或然代价乃以公平值计量，而公平值变动将于损益确认。归类为权益之或然代价不予计量，其后结算在权益中入账。</p> <p>商誉初始按成本计量，即所转让代价、已确认非控股权益金额以及先前所持被收购方权益的公平值总额超出所收购可识别资产净值及所承担负债之差额。倘代价及其他项目总和低于所收购资产净值的公平值，则差额经重新评估后于损益确认为溢价购买收益。</p>	<p>合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整未分配利润。</p> <p><i>非同一控制下的企业合并</i></p> <p>参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。</p> <p>非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。</p> <p>支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大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，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>首次确认后，商誉按成本减累计减值亏损计量。商誉每年测试一次减值，倘有事件或情况变动显示商誉账面价值可能已减值，亦测试减值。每年于十二月三十一日进行商誉减值测试。为进行减值测试，业务合并时收购的商誉自收购日起分配至预期将受益于业务合并的现金产生单位或现金产生单位群组，而不论其他资产或负债是否已分配至该等单位或群组。</p> <p>减值通过评估与商誉有关的现金产生单位（现金产生单位群组）的可收回金额厘定。倘现金产生单位（现金产生单位群组）的可收回金额低于账面价值，则确认减值亏损。已就商誉确认之减值亏损不再拨回。</p> <p>倘商誉已分配至现金产生单位（或现金产生单位群组），而该单位内部分业务被出售，则厘定出售业务盈亏时，将与售出业务有关的商誉计入业务账面价值。出售之商誉按售出业务与所保留现金产生单位之相对价值计量。</p>	<p>性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍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，其差额计入当期损益。</p> <p>通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。</p> <p>购买方对合并成本大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，应当确认为商誉。对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。</p> <p>初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			<p>企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。</p> <p>就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于确定的报告分部。</p> <p>对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。</p>	
7	公允价值计量	于各报告期末按公允价值计量其应收票据、若干其他财务资产（流动及非流动）、指定为按公允价值计入其他全面收益之权益投资及认沽期权负债。公允价值为市场参与者于计量日期在有序交易中出售资产所收取的价格或转让负债所支付的价格。公允价值计量乃根据假设出售资产或转让负债的交易于资产或负债主要市场或（在无主要市场情况下）	<p>《企业会计准则第39号——公允价值计量》</p> <p>公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。企业以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，企业假</p>	海尔电器针对公允价值计量的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>最具优势市场进行而作出。主要或最具优势市场须为可进入之市场。资产或负债的公平值乃按假设市场参与者于资产或负债定价时会以最佳经济利益行事计量。</p> <p>非财务资产的公平值计量须考虑市场参与者能自最大限度使用该资产达致最佳用途，或将该资产出售予将最大限度使用该资产达致最佳用途的其他市场参与者，所产生的经济效益。</p> <p>采纳适用于不同情况且具备充分数据以供计量公平值的估值方法，以尽量使用相关可观察输入数据及尽量减少使用不可观察输入数据。</p> <p>所有载于本财务报表计量或披露的资产及负债乃基于对公平值计量整体而言属重大的最低层输入数据按以下公平值等级分类：</p> <p>第一级—基于相同资产或负债于活跃市场的报价（未经调整）；</p> <p>第二级—基于对公平值计量而言属重大的可观察（直接或间接）最低层输入数据的估值方法；</p> <p>第三级—基于对公平值计量而言属重大的不可观察最低层输入数据的估值方法；</p> <p>就按经常性于本财务报表确认的资产及负债而言，透过于各报告期末重新评估分类（基于对公平值计量整体而言属重大的最低层输入数据）确定是否发生不同等级转移。</p>	<p>定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是企业于计量日能够进入的交易市场。企业采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。</p> <p>企业以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。</p> <p>企业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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。</p> <p>在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。</p> <p>每个资产负债表日，企业对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
8	非财务资产减值	<p>倘出现任何减值迹象或当须对资产（不包括存货、递延税项资产、财务资产、投资物业以及持作出售资产及处置组）进行年度减值测试时，则会估计资产之可收回金额。资产之可收回金额为资产或现金产生单位之使用价值与其公允价值减出售成本两者中之较高者，并就个别资产予以厘定，惟若资产并不产生明显独立于其他资产或资产组别之现金流入，则在此情况下，可收回金额就资产所属之现金产生单位厘定。</p> <p>当资产之账面值超出其可收回金额时，方会确认减值亏损。评估使用价值时，估计未来现金流量按可反映货币时间价值及资产特定风险之现时市场评估之税前贴现率贴现至其现值。减值亏损乃于产生期间在损益表与已减值资产的功能相一致的该等开支类别中扣除。</p> <p>于各报告期末，将评估有否迹象显示过往已确认之减值亏损不再存在或可能减少。若出现上述迹象，则估计可收回金额。当用以厘定资产可收回金额之估计有变时，方会拨回先前已确认之资产减值亏损（商誉除外），惟拨回之金额不得超逾假设过往年度并无就该项资产确认减值亏损而原应厘定之账面值（已扣除任何折旧/摊销）。拨回之减值亏损乃于产生期间计入损益表。</p>	<p>《企业会计准则第8号——资产减值》</p> <p>对除存货、递延所得税、金融资产和持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：</p> <p>企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。</p> <p>可收回金额根据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较高者确定。有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。</p> <p>当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。</p> <p>资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。</p>	<p>在国际财务报告准则下，如果无形资产和物业厂房及设备在计提了减值准备以后的期间内可回收金额超过了账面价值，减值损失可以在一定程度内转回。在企业会计准则要求下，长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。</p> <p>2020年6月30日止六个月会计期间，海尔电器未计提长期资产减值损失，也未对长期资产减值损失转回。</p> <p>除上述差异外，海尔电器针对非财务资产减值的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
9	关联人士	<p>下列各方将视为与海尔电器有关联：</p> <p>(a) 该方为该名人士家族之人士或直系亲属，而该名人士</p> <p>(i) 控制或共同控制海尔电器；</p> <p>(ii) 对海尔电器有重大影响力；或</p> <p>(iii) 为海尔电器或海尔电器母公司主要管理人员之成员；</p> <p>或</p> <p>(b) 该方为符合下列任何条件的实体：</p> <p>(i) 该实体与海尔电器属同一集团之成员公司；(ii) 一间实体为另一实体之联营公司或合营企业（或另一实体之母公司、附属公司或同系附属公司）；</p> <p>(iii) 该实体及海尔电器均为同一第三方之合营企业；</p> <p>(iv) 一间实体为第三方实体之合营企业，而另一实体为该第三方实体之联营公司；</p> <p>(v) 该实体为离职后福利计划，该计划之受益人为海尔电器或与海尔电器有关之实体雇员；</p> <p>(vi) 该实体由(a)项所确定之人士控制或共同控制；</p> <p>(vii) (a)(i)项所确定之人士对该实体有重大影响力或属该实体（或该实体之母公司）主要管理人员之成员；及</p>	<p>《企业会计准则第36号——关联方披露》</p> <p>下列各方构成企业的关联方：</p> <p>(1) 该企业的母公司。</p> <p>(2) 该企业的子公司。</p> <p>(3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。</p> <p>(4) 对该企业实施共同控制的投资方。</p> <p>(5) 对该企业施加重大影响的投资方。</p> <p>(6) 该企业的合营企业。</p> <p>(7) 该企业的联营企业。</p> <p>(8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。</p> <p>(9) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。</p> <p>(10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。</p> <p>(11) 该企业设立的企业年金基金；</p> <p>(12) 该企业重要子公司的少数股东及其控制的其他企业。</p>	<p>海尔电器针对关联人士的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		(viii) 该实体或该实体属一部分之海尔电器任何成员公司，向海尔电器或海尔电器之母公司提供主要管理人员服务。		
10	物业、厂房及设备折旧	<p>物业、厂房及设备（永久业权土地及在建工程除外）乃以成本减累计折旧及任何减值亏损列账。物业、厂房及设备项目的成本包括其购买价及任何将资产达致其运作状况及运往现址作拟定用途之直接应占成本。</p> <p>在物业、厂房及设备项目投入运作后产生之支出，如维修保养等，一般于产生期间之损益表中扣除。在符合确认条件之情况下，大型检验之开支于资产之账面值资本化为重置资产。倘物业、厂房及设备之主要部分须分段重置，则海尔电器将该等部分确认为独立资产，并设特定之可使用年期及相应地将有关资产折旧。</p> <p>折旧乃按直线法将每项物业、厂房及设备之成本于其估计可使用年期内撇销至其余值计算。就此所采用之主要年率如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> •永久业权土地：无需折旧 •楼宇：2%-19% •租赁物业装修：10%-50% •厂房及机器：5%-50% •工具、家具及装置：9%-33% •汽车：9%-19% 	<p>《企业会计准则第4号——固定资产》</p> <p>固定资产应当按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。</p> <p>固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为：与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。</p> <p>企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。</p> <p>固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。</p> <p>企业至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。</p>	<p>海尔电器将固定资产与在建工程同在物业、厂房及设备会计科目下核算。在企业会计准则要求下，固定资产与在建工程分两个科目进行列示。</p> <p>海尔电器将经营租入固定资产改良计入固定资产。在企业会计准则下应计入长期待摊费用科目。</p> <p>除上述差异外，海尔电器针对物业、厂房及设备折旧的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>若物业、厂房及设备项目任何部分之可使用年期不同,则该项目成本将合理分配至各部分,而各部分将分开计算折旧。余值、可使用年期及折旧方法将至少于各财政年度末检讨及作出适当调整。</p> <p>物业、厂房及设备项目(包括任何首次确认之重要部分)于出售时或预期日后使用或出售该项目不会产生经济利益时将终止确认。于资产终止确认之年度在损益表确认之出售或废弃资产之任何损益,乃为出售所得款项净额与有关资产账面值之差额。</p> <p>在建工程按成本减任何减值亏损列账而不作折旧。在建工程于落成及可供使用时重新分类至物业、厂房及设备之适当类别。</p>	<p>固定资产准则规定,固定资产满足下列条件之一的,应当予以终止确认:</p> <p>1.该固定资产处于处置状态。 2.该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。</p> <p>企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损,应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。</p> <p>在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。</p> <p>在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。</p>	
11	投资物业	<p>投资物业乃于持作赚取租金收入及/或资本增值,而非作生产或供应货品或服务或作行政用途,亦非作一般业务过程中销售之楼宇之权益(包括将可能另行符合投资物业的定义的持作使用权资产的租赁物业)。该等物业初步按成本计量,包括交易成本。首次确认后,投资物业按成本减累计折旧及任何减值亏损列账。折旧乃按直线法于每项投资物业之估计可使用年期内撇销其成本计算。就此采用之主要年率介乎4%至5%。</p> <p>废弃或出售投资物业之任何损益于投资物业废弃或出售之年度在损益表确认。</p>	<p>《企业会计准则第3号——投资性房地产》</p> <p>投资性房地产,是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的建筑物。</p> <p>投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量,则计入投资性房地产成本。否则,于发生时计入当期损益。</p> <p>企业应当在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,但有确凿证据表明投资性房地产的</p>	<p>海尔电器针对投资物业的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用成本模式对投资性房地产进行后续计量的，折旧采用年限平均法计提。	
12	持作出售非流动资产及处置组	<p>倘非流动资产及处置组之账面价值主要透过销售交易而非透过持续使用而收回，则分类为持作出售。资产或处置组必须可即时以现状出售（只受出售该等资产或处置组时之一般及惯常条款规限），且成交机会颇高，方符合此分类之规定。附属公司所有分类为处置组之资产及负债均重新分类为持作出售，不论于出售后是否仍于其前附属公司保留非控股权益。</p> <p>分类为持作出售之非流动资产及处置组（投资物业及财务资产除外）乃按其账面价值与公允价值减销售成本两者中之较低值计量。分类为持作出售之物业、厂房及设备以及无形资产均不予折旧或摊销。</p>	<p>《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》</p> <p>主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。</p> <p>持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。</p>	海尔电器针对持作出售非流动资产及处置组的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
13	无形资产（不包含商誉）	<p>单独收购之无形资产于首次确认时按成本计量。在业务合并时收购之无形资产之成本乃其于收购日之公平值。无形资产之可使用年期分为有期限或无期限。可使用年期有限之无形资产随后于可使用经济期限摊销，并于有迹象显示无形资产可能减值时评估是否减值。可使用年期有限之无形资产摊销期及摊销方法最少须于各财政年度末进行检讨。</p> <p>具有无限可使用年期的无形资产个别或按现金产生单位等级进行年度减值测试。该等无形资产不予摊销。具有无限可使用年期的无形资产的可使用年期按年度审阅，以厘定无限年期评估是否持续可靠。倘不可靠，则可使用年期的评估自此由按无限年期改为按有限年期进行。</p> <p><i>专利、特许权及软件</i> 所购入之专利、特许权及软件乃按成本减任何减值亏损列账，而透过业务合并收购之软件初步按公平值列账。其按两年至十年之估计可使用年期以直线法摊销。</p> <p><i>客户关系</i> 透过业务合并收购之客户关系初步以公平值列账，其后按其估计十年之可使用年期以直线法摊销。</p>	<p>《企业会计准则第6号—无形资产》</p> <p>无形资产以成本进行初始计量。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，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。</p> <p>无形资产按照其能为企业带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为企业带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。</p> <p>使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内系统合理摊销。企业至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。</p> <p>对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的要求进行会计处理。</p> <p>企业将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益</p>	<p>在国际财务报告准则下，土地使用权在使用权资产科目下核算。在企业会计准则要求下，土地使用权在无形资产科目中列示。</p> <p>除上述差异外，海尔电器针对无形资产（不包含商誉）的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>商标 商标拥有不确定使用年期，并按成本减任何减值亏损列账。</p> <p>研究及开发费用 所有研究费用于产生时在损益表扣除。</p> <p>开发新产品项目所产生之支出，只有在海尔电器证明在技术上可以完成无形资产并使其可供使用或出售、有意完成项目及有能力使用或出售资产、资产如何产生未来经济利益、可动用资源以完成项目及能可靠衡量开发期间之支出时，方会拨充资本及递延处理。若产品开发支出未符合上述条件，则于产生时列作支出。</p> <p>递延开发成本按成本减任何减值亏损列账，并于产品投入商业生产时按相关产品之商业年期以直线法摊销。</p>	<p>的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。</p>	
14	租赁	<p>于合约开始时评估合约是否为或包含租赁。倘合约为换取代价而给予在一段时间内控制已识别资产使用的权利，则该合约为或包含租赁。</p> <p>作为承租人 对所有租赁（惟短期租赁及低价值资产租赁除外）采取单一确认及计量方法。确认租赁负债以作出租赁付款及使用权资产（指使用相关资产的权利）。</p>	<p>《企业会计准则第21号——租赁》</p> <p>租赁的识别</p> <p>在合同开始日，企业应当评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，企业评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，</p>	<p>在国际财务报告准则下，土地使用权在使用权资产科目下核算。在企业会计准则要求下，土地使用权在无形资产科目中列示。</p> <p>除上述差异外，海尔电器针对租赁的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>(a) 使用权资产</p> <p>于租赁开始日期(即相关资产可供使用当日)确认使用权资产。使用权资产按成本减任何累计折旧及减值亏损计量,并就任何重新计量租赁负债作出调整。使用权资产成本包括已确认租赁负债的款额、已产生初始直接成本及于开始日期或之前作出的租赁付款减任何已收租赁奖励。使用权资产按直线法基准于租期及如下估计可使用年期(以较短者为准)折旧:</p> <ul style="list-style-type: none"> •租赁土地: 50年 •楼宇: 1.25至10年 •厂房及机器: 1.25至8年 <p>倘于租期结束时租赁资产的拥有权转让至公司或成本反映购买权的行使,折旧则根据资产的估计可使用年期计算。</p> <p>(b) 租赁负债</p> <p>于租赁开始日期以租期内作出的租赁付款现值确认。租赁付款包括定额付款(含实质定额款项)减任何应收租赁奖励款项、取决于指数或利率的可变租赁付款以及预期根据剩余价值担保下支付的金额。租赁付款亦包括合理行使的购买选择权的行使价及倘在租期内反映正行使终止选择权时,有关终止租赁支付的罚款。不取决于指数或利率的可变租赁付款在出现触发付款的事件或条件的期间内确认为支出。</p>	<p>并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。</p> <p>单独租赁的识别</p> <p>合同中同时包含多项单独租赁的,企业将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利; (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。 <p>租赁和非租赁部分的分拆</p> <p>合同中同时包含租赁和非租赁部分的,企业作为出租人和承租人时,将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。</p> <p>租赁期的评估</p> <p>租赁期,是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。承租人有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。承租人有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>于计算租赁付款的现值时，由于租赁内所含利率不易厘定，故应用租赁开始日期的增量借款利率计算。于开始日期后，租赁负债金额的增加反映利息的增加，并因支付租赁付款而减少。此外，倘有任何修改、租期变更、租赁付款变更（例如指数或比率的变更导致未来租赁付款发生变化）或购买相关资产的选择权评估的变更，则重新计量租赁负债的账面值。</p> <p><i>(c) 短期租赁及低价值资产租赁</i> 将短期租赁确认豁免应用于楼宇、厂房及机器、工具、家具及装置以及汽车的短期租赁（即自开始日期起计租期为12个月或以下，并且不包含购买选择权的租赁）。低价值资产租赁的确认豁免亦应用于被认为低价值的工具、家具及装置以及汽车租赁。</p> <p>短期租赁的租赁付款及低价值资产租赁在租期内按直线法确认为支出。</p> <p><i>作为出租人</i> 当作为出租人，其于租赁开始时（或租赁出现修改时）将其租赁各自分类为经营租赁或融资租赁。</p> <p>并未转让资产所有权所附带的绝大部分风险及回报的租赁归类为经营租赁。倘合约包含租赁及非租赁部分，按相关单独出售价格基准将合约代价分配至各部分。租金收入于租期内按直线法列账，</p>	<p>间。发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使相应选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。</p> <p><u>作为承租人</u></p> <p><i>短期租赁和低价值资产租赁</i> 在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将租赁资产为低价值的运输工具以及工具、家具及装置认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。企业对房屋及建筑物、运输工具、工具、家具及装置等短期租赁和运输工具以及工具、家具及装置等低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。</p> <p><u>作为出租人</u></p> <p>租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。</p> <p><i>作为经营租赁出租人</i> 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		并根据其经营性质计入损益内的收入。于磋商及安排经营租赁时产生的初始直接成本乃计入租赁资产的账面值，并于租期内按相同基准确认为租金收入。或然租金乃于所赚取的期间内确认为收入。		
15	投资和其他财务资产	<p>首次确认及计量 财务资产于初步确认时分类为其后按摊销成本、按公允价值计入其他全面收益及按公允价值计入损益计量。</p> <p>初步确认时的财务资产分类取决于财务资产的合同现金流量特征以及管理财务资产的业务模式。除了并不包含显著的融资组成部分或已就此应用不调整显著的融资组成部分的实务中的简易处理方法之应收账款外，初始按公允价值加上（倘财务资产并非按公允价值计入损益）交易成本计量财务资产。并不包含显著的融资组成部分或已就此应用实务中的简易处理方法之应收账款，乃根据下文“收入确认”所载之政策根据国际财务报告准则第15号厘定之交易价格计量。</p> <p>为使财务资产按摊销成本或按公允价值计入其他全面收益进行分类及计量，需就未偿还本金产生纯粹支付本金及利息（“纯粹支付本金及利息”）的现金流量。现金流量并非纯粹支付本金及利息的财务资产，不论其业务模式如何，均按公允价值计入损益分类及计量。</p>	<p>《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》</p> <p>金融资产分类和计量</p> <p>企业的金融资产于初始确认时根据企业管理金融资产业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。当且仅当企业改变管理金融资产业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。</p> <p>金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。</p> <p>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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。</p> <p>金融资产的后续计量取决于其分类：</p> <p><i>以摊余成本计量的债务工具投资</i></p>	海尔电器针对投资和其他金融资产的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>管理财务资产的业务模式指其如何管理其财务资产以产生现金流量。业务模式确定现金流量是否来自收取合约现金流量、出售财务资产，或两者兼有。按摊销成本分类及计量的财务资产按持有财务资产目的为收取合约现金流量的业务模式持有，而按公允价值计入其他全面收益分类及计量的财务资产按目的为持有以收取合约现金流量及出售的业务模式持有。不属于上述业务模式持有的财务资产按公允价值计入损益分类及计量。</p> <p>所有按正规买卖之财务资产于交易当日（即承诺购买或出售资产之日期）确认。正规买卖指须于市场一般既定规例或惯例所规定之期限内交付资产之财务资产买卖。</p> <p><u>后续计量</u> 财务资产之其后计量取决于以下之分类：</p> <p><i>按摊销成本列账之财务资产（债务工具）</i> 按摊销成本列账之财务资产其后使用实际利率法计量，并可能受减值影响。当资产终止确认、修订或减值时，收益及亏损于损益表中确认。</p> <p><i>按公允价值计入其他全面收益之财务资产（债务工具）</i> 就按公允价值计入其他全面收益的债务工具而言，利息收入、外汇重估及减值亏损或拨回于损益表中确认，并按与按摊销成本列账之财务资产相同</p>	<p>金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。</p> <p><i>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</i> 金融资产同时符合下列条件的，分类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：企业管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。</p> <p><i>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资</i> 不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>的方式列账。其余公允价值变动于其他全面收益中确认。终止确认时，于其他全面收益中确认的累计公允价值变动将重新计入损益表。</p> <p><i>指定按公允价值计入其他全面收益之财务资产（权益投资）</i></p> <p>于初步确认时，可选择于权益投资符合国际会计准则第32号金融工具：呈报项下的权益定义且并非持作买卖时，将其权益投资不可撤回地分类为指定按公允价值计入其他全面收益之权益投资。分类乃按个别工具基准厘定。</p> <p>该等财务资产的收益及亏损概不会被重新计入损益。股息于收取付款的权利已确定、与股息相关的经济利益可能流入及股息金额能可靠计量时于损益表确认为其他收入，惟当于作为收回财务资产一部分成本的所得款项中获益时则除外，于此等情况下，该等收益于其他全面收益入账。指定按公允价值计入其他全面收益之权益投资不受减值评估影响。</p> <p><i>按公允价值计入损益之财务资产</i></p> <p>按公允价值计入损益之财务资产按公允价值列入财务状况表，而公允价值之变动净额于损益表确认。</p> <p>该类别包括并无不可撤回地选择按公允价值计入其他全面收益进行分类的衍生工具及权益投资。分类为按公允价值计入损益之财务资产的权益投资股息于收取付款的权利已确定、与股息相关</p>	<p>的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入未分配利润。</p> <p><i>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</i></p> <p>上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。</p> <p>只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时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。</p> <p>企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>的经济利益可能流入及股息金额能可靠计量时亦于损益表确认为其他收入。</p> <p>当嵌入混合合约之衍生工具（包含财务负债或非财务主体）之经济特性及风险与主体之经济特性及风险并无密切关系；具备与嵌入式衍生工具相同条款的单独工具符合衍生工具的定义；且混合合约并非按公允价值计入损益列账，则该衍生工具与主体分开并作为单独衍生工具列账。嵌入式衍生工具按公允价值计量，而公允价值变动则于损益表内确认。重新评估只会在合约条款改动以致合约原要求之现金流量有重大修改或在财务资产按公允价值重新分类至损益类别之情况下进行。</p> <p>嵌入混合合约之衍生工具（包含财务资产主体）不得单独列账。财务资产主体连同嵌入式衍生工具须整体分类为按公允价值计入损益之财务资产。</p>		
16	终止确认财务资产	<p>在下列情况，财务资产（或财务资产一部分或一组同类财务资产之一部分（如适用））将终止确认（即从综合财务状况表中删除）：</p> <ul style="list-style-type: none"> 收取资产现金流量之权利已届满；或 已转让其收取该项资产所得现金流量之权利，或已根据一项“转付”安排承担责任，在无重大延误情况下，将所得现金流量全数付予第三方；及 <p>(a)已转让绝大部分资产之风险及回报，或(b)并无转让或保留绝大部分资产之风险及回报，惟已转让资产控制权。</p>	<p>《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》</p> <p>金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认： （一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。 （二）该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。</p> <p>已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融</p>	<p>海尔电器针对终止确认财务资产的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>凡转让其收取该项资产所得现金流量之权利或已订立转付安排，其会评估其有否保留该项资产之所有权之风险及回报以及保留之程度。倘并无转让亦无保留该项资产之绝大部分风险及回报，及并无转让该项资产之控制权，该项资产将按持续涉及该项资产之程度继续确认所转让资产。在此情况下，亦确认相关负债。已转让资产及相关负债乃按反映已保留之权利及义务之基准计量。</p> <p>以对转让资产作担保之形式之持续参与按资产之原账面值与可能须偿还的最高代价金额之较低者计量。</p>	<p>资产。</p> <p>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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。</p> <p>通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。</p>	
17	财务资产减值	<p>确认对并非按公允价值计入损益列账的所有债务工具预期信贷亏损（“预期信贷亏损”）的拨备。预期信贷亏损乃基于根据合约到期的合约现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额而厘定，并以原实际利率的近似值贴现。预期现金流量将包括出售所持抵押的现金流量或组成合约条款的其他信贷提升条件。</p> <p>一般方法</p> <p>预期信贷亏损分两个阶段进行确认。就自首次确认起未有显著增加的信贷风险而言，预期信贷亏损提供予由未来12个月内可能发生违约事件而导致的信贷亏损（12个月预期信贷亏损）。就自首次确认起经已显著增加的信贷风险而言，不论何时发生违约，于余下风险年期内的预期信贷亏损均须计提亏损拨备（期限内预期信贷亏损）。</p>	<p>《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》</p> <p>企业应当以预期信用损失为基础，对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进行减值处理并确认损失准备。</p> <p>对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。</p> <p>除上述采用简化计量方法以外的金融资产，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加</p>	<p>海尔电器针对财务资产减值的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>于各报告日期，评估金融工具的信贷风险自首次确认起是否已显著增加。于进行评估时，将比较报告日期金融工具发生之违约风险与首次确认日起金融工具发生之违约风险并考虑毋须付出不必要成本或努力而可获得的合理及可支持资料，包括历史及前瞻性资料。</p> <p>就按公允价值计入其他全面收益之债务投资而言，应用低信贷风险简化法。于各报告日期，采用所有毋须付出不必要成本或努力而可获得的合理及可支持资料评价债务投资是否被认为具有低信贷风险。于进行该评估时，重新评估债务投资的外部信贷评级。此外，当合约付款逾期超过六个月时，信贷风险已显著增加。</p> <p>当合约付款逾期一年时，会将财务资产视为违约。然而，于若干情况下，在计及所持的任何信贷提升条件前，当内部或外部资料指出不大可能悉数收回尚未偿还合约金额，则亦可能将财务资产视为违约。倘无法合理预期收回合约现金流量，则撇销财务资产。</p> <p>按公允价值计入其他全面收益之债务投资及按摊销成本列账之财务资产须受一般方法项下减值所规限且分类入以下步骤以计量预期信贷亏损，惟下文所详述应用简化方法之应收账款及合约资产除外。</p>	<p>但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，企业假设其信用风险自初始确认后未显著增加。</p> <p>基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。</p> <p>当不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，直接减记该金融资产的账面余额。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>步骤1——该金融工具的信贷风险自首次确认起并未显著增加的，则亏损拨备按相等于12个月预期信贷亏损之金额计量</p> <p>步骤2——该金融工具的信贷风险自首次确认起已显著增加但并不属于信贷减值财务资产的，则亏损拨备按相等于期限内预期信贷亏损之金额计量</p> <p>步骤3——财务资产于报告日期已出现信贷减值（但并非已购入或产生信贷减值）的，则亏损拨备按相等于期限内预期信贷亏损之金额计量</p> <p><i>简化方法</i></p> <p>就不包含显著的融资组成部分或应用不调整显著的融资组成部分的实务中的简易处理方法之应收账款及合约资产而言，应用简化方法计量预期信贷亏损。根据简化方法，并无追溯信贷风险变动，而是根据各报告日期的期限内预期信贷亏损确认亏损拨备。已设立根据其过往信贷亏损经验计算之拨备矩阵，并按经济环境之特定前瞻性因素作出调整。</p> <p>就包含显著的融资组成部分之应收账款及合约资产以及租赁应收款项而言，选择采纳简化方法及上述政策计量预期信贷亏损作为其会计政策。</p>		

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
18	财务负债	<p>首次确认及计量</p> <p>财务负债于首次确认时可分类为按公允价值计入损益之财务负债、贷款及借贷、应付账款，或分类为指定为于有效对冲时作对冲工具之衍生工具（视情况而定）。</p> <p>所有财务负债初始按公允价值确认，而贷款及借贷以及应付账款则扣除直接应占交易成本。</p> <p>后续计量</p> <p>财务负债之其后计量取决于以下之分类：</p> <p><i>按公允价值计入损益之财务负债</i></p> <p>按公允价值计入损益之财务负债包括持作买卖财务负债及于首次确认时指定为按公允价值计入损益之财务负债。</p> <p>财务负债如以短期购回为目的而购买，则分类为持作买卖财务负债。此分类包括所订立并非指定为国际财务报告准则第9号所定义的对冲关系的对冲工具的衍生金融工具。除非个别嵌入式衍生工具被指定为有效对冲工具，否则亦会分类为持作买卖财务负债。持作买卖负债之损益于损益表中确认。于损益表中确认之公允价值损益净额并不包括就该等财务负债收取之任何利息。</p>	<p>《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》</p> <p>金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。</p> <p>金融负债的后续计量取决于其分类：</p> <p><i>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债</i></p> <p>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由企业自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由企业自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，企业将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。</p> <p>只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：</p>	<p>海尔电器针对财务负债的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>于首次确认时指定为按公允价值计入损益之财务负债于首次确认日期指定，及仅于符合国际财务报告准则第9号所规定的标准情况下方会进行。指定为按公允价值计入损益之负债的收益或亏损于损益表确认，惟呈列于其他全面收益且其后并无重新分类至损益表的由本集团自身信贷风险所产生的收益或亏损则除外。于损益表中确认之公允价值损益净额并不包括就该等财务负债收取之任何利息。</p> <p><i>按摊销成本列账之财务负债（贷款及借贷）</i></p> <p>于首次确认后，计息贷款及借贷其后以实际利率法按摊销成本计量，倘贴现之影响微不足道，在此情况下则按成本列账。损益于终止确认负债时及于实际利率摊销过程中于损益表中确认。</p> <p>计算摊销成本时会考虑收购所产生之任何折让或溢价，亦包括作为实际利率一部分之费用或成本。实际利率摊销计入损益表中的融资成本项下。</p>	<p>(1) 能够消除或显著减少会计错配。</p> <p>(2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。</p> <p>(3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。</p> <p>(4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。</p> <p>企业在初始确认时将某金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。</p> <p><i>其他金融负债</i></p> <p>对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。</p>	
19	终止确认财务负债	<p>当负债之责任解除或注销或到期时，财务负债将终止确认。</p> <p>若现有财务负债由另一项来自相同贷方按完全不同之条款提供之财务负债取代，或现有负债之条款作出重大修订，则上述取代或修订视为终止确认原有负债及确认新负债，而相关账面值之差额在损益表确认。</p>	<p>《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》</p> <p>金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，企业应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。</p> <p>金融负债（或其一部分）终止确认的，企业应当将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。</p>	海尔电器针对终止确认财务负债的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
20	抵销金融工具	当现时存在一项可依法强制执行之权利可抵销已确认金额，且亦有意以净额结算或同时变现资产及偿付债务时，则财务资产与财务负债方可互相抵销，而其净额于财务状况表内呈报。	<p>《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》</p> <p>同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。</p>	海尔电器针对抵销金融工具的会计政策与企业会计准则无重大差异。
21	衍生金融工具	<p>首次确认及其后计量</p> <p>衍生金融工具最初在订立衍生合约日期按公允价值确认，随后以公允价值重新计量。衍生工具在公允价值为正数时列为资产，在公允价值为负数时则列为负债。</p> <p>衍生工具公允价值变动所产生的任何收益或亏损，直接列入损益表，惟现金流量对冲的有效部分则在其他全面收益内确认，并于其后当对冲项目影响损益时重新分类至损益。</p>	<p>《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》</p> <p>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计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。</p> <p>除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。</p>	海尔电器针对衍生金融工具的会计政策与企业会计准则无重大差异。
22	库存股份	自行购回及持有之权益工具（库存股份）按成本直接于权益中确认。自行购买、出售、发行或注销权益工具之收益或亏损概不予损益表中确认。	<p>《企业会计准则第37号——金融工具列报》</p> <p>回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。</p>	海尔电器针对库存股份的会计政策与企业会计准则无重大差异。
23	存货	存货乃按成本与可变现净值两者中之较低者列账。成本按加权平均基准厘定。如属在制品及制成品，成本包括直接原料、直接劳工及适当比例之间接成本。可变现净值指估计售价减任何在完成及出售时产生之估计成本。	<p>《企业会计准则第1号——存货》</p> <p>存货包括原材料、在产品及产成品。</p> <p>存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用月末加权平均</p>	海尔电器针对存货的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			<p>法确定其实际成本。</p> <p>存货的盘存制度采用永续盘存制。</p> <p>于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。</p> <p>可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货类别计提，产成品按单个存货类别计提。</p>	
24	现金及现金等价物	<p>就综合现金流量表而言，现金及现金等值项目包括手头现金及活期存款，以及购入后通常于三个月内到期，可随时转换为已知金额现金的短期高变现能力但价值波动风险轻微的投资，扣除须按通知偿还并构成现金管理之整体部分之银行透支。</p> <p>就综合财务状况表而言，现金及现金等值项目包括手头及银行及其他金融机构现金（包括定期存款），以及性质与现金相似而其用途不受限制之资产。</p>	<p>《企业会计准则第31号——现金流量表》</p> <p>现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的期限短、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。</p>	海尔电器针对现金及现金等价物的会计政策与企业会计准则无重大差异。
25	拨备	倘因过去事件导致目前存在法律或推断责任，且日后很可能须付出资源以偿付有关责任，则会确认拨备，惟必须可对有关责任涉及之金额作出可	<p>《企业会计准则第13号——或有事项》</p> <p>除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或</p>	海尔电器针对拨备的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>靠估计。</p> <p>倘贴现影响重大，确认为拨备之金额乃预期日后须偿付有关责任所需开支于报告期末之现值。随着时间过去产生之经贴现现值增加数额，计入损益表之融资成本。</p> <p>海尔电器就销售若干洗衣机及热水器提供保修，以为保修期内所产生的瑕疵进行一般维修。海尔电器就若干产品授出之该等保证类型的保修拨备根据销量及维修或退货水平之过往经验而确认，并贴现至其现值（如适用）。</p> <p>业务合并中确认的或然负债初步按其公允价值计量。其后按以下两者中的较高者计量：(i)根据上述普遍拨备指引确认的金额；及(ii)初步确认的金额减（如适用）根据收入确认的指引确认的收入金额。</p>	<p>有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，企业将其确认为预计负债：</p> <p>(1) 该义务是企业承担的现时义务；</p> <p>(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；</p> <p>(3) 该义务的金额能够可靠地计量。</p> <p>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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。</p>	
26	所得税	<p>所得税包括当期及递延税项。与于损益账以外确认之项目有关之所得税不会于损益账确认，而会于其他全面收益或直接于权益确认。</p> <p>当期税项资产及负债按预期获退回或已付予税务当局之数额计量，并根据于报告期末已经颁布或实质上已颁布之税率（及税法）及考虑营运所在国家通行之诠释及惯例厘定。</p> <p>递延税项使用负债法，于报告期末就资产与负债之税基与其作财务申报用途之账面价值之间所有暂</p>	<p>《企业会计准则第18号——所得税》</p> <p>所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。</p> <p>企业对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。</p>	<p>海尔电器针对所得税的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>时差额作出拨备。</p> <p>递延税务负债根据全部应课税暂时性差额确认，惟以下情况除外：</p> <ul style="list-style-type: none"> •当递延税项负债因初步确认一项并非属业务合并之交易之商誉或资产或负债而产生，且在进行交易时对会计溢利或应课税损益均无影响；及 •就与于附属公司、联营公司及合营公司之投资有关之应课税暂时差额而言，当暂时差额之拨回时间可以控制，且暂时差额于可见将来可能不会拨回。 <p>递延税项资产乃就所有可扣税之暂时差额、承前之未动用税项抵免及任何未动用税项亏损确认。倘可能将有可扣税暂时差额、承前之未动用税项抵免及未动用税项亏损可供用于抵销应课税溢利，则会确认递延税项资产，惟以下情况除外：</p> <ul style="list-style-type: none"> •倘递延税项资产乃与因初步确认一项并非属业务合并之交易之资产或负债而产生之可扣税暂时差额有关，且在进行交易时对会计溢利或应课税损益均无影响；及 •就与于附属公司、联营公司及合营公司之投资有关之可扣税暂时差额而言，递延税项资产仅会于暂时差额可能于可见将来将会拨回及可能有应课税溢利用以抵销暂时差额时确认。 	<p>根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。</p> <p>各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：</p> <p>（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。</p> <p>（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。</p> <p>对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，企业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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：</p> <p>（1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>于各报告期末均会审阅递延税项资产之账面值，倘不再可能有足够之应课税溢利以许可动用全部或部分递延税项资产，则会减少递延税项资产。于各报告期末均会重新评估未确认之递延税项资产，并于可能有足够应课税溢利以许可收回全部或部分递延税项资产时予以确认。</p> <p>递延税项资产及负债按变现资产或偿还负债期间预计适用税率计算，而预计之适用税率乃按报告期末已颁布或实质上已颁布之税率（及税法）厘定。</p> <p>递延税项资产及递延税项负债仅在即期税项资产及即期税项负债具合法执行权利可予抵销，且递延税项资产与递延税项负债与同一税务机关对同一应课税实体，或于各未来期间预期有大额递延税项负债或资产需要结算或清偿时拟按净额基准结算即期税项负债及资产或同时变现资产及结算负债之不同应课税实体征收之所得税相关之情况下，方可互相抵销。</p>	<p>(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。</p> <p>于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。</p> <p>于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，企业重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。</p> <p>同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
27	政府奖励	<p>政府奖励于合理确定将获取奖励及符合所有附带条件时，按公允价值确认。倘奖励与开支项目有关，则会于该项奖励所补贴之成本列支之期间系统地确认为收入。</p> <p>倘奖励与资产有关，则其公允价值将计入递延收入账，并在有关资产之预计可使用年期内每年以等额分期款项拨入损益表，或自资产之账面值扣除，并以已扣减折旧费用方式拨入损益表。</p>	<p>《企业会计准则第16号——政府补助》</p> <p>政府补助在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。</p> <p>政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。</p> <p>与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。</p> <p>与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。</p>	<p>海尔电器针对政府奖励的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>
28	收入确认	<p>客户合约之收入</p> <p>当货物或服务的控制权按反映预期有权换取该等货物或服务的代价之金额转让予客户时，客户合约之收入方可确认。</p> <p>当合约代价包含可变金额时，代价金额估计为</p>	<p>《企业会计准则第14号——收入》</p> <p>企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。</p>	<p>海尔电器针对收入确认的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>有权换取以转让货物或服务予客户之金额。可变代价在合约开始时估计并受约束直至当随后解决相关可变代价之不确定因素时，经确认累计收入金额之重大收入拨回不大可能于日后发生。</p> <p>倘合约载有向客户提供超过一年的重大融资利益以转让货品或服务之融资组成部分，则收入按应收金额的现值计量，并使用反映在合约开始时与客户的个别融资交易之贴现率贴现。倘合约载有向提供超过一年的重大融资利益之融资组成部分，则根据该合约确认的收入包括根据实际利率法合约责任附有的利息开支。就客户付款与转移已承诺货物或服务之间的期限属一年或以下的合约而言，交易价采用国际财务报告准则第15号之简易适用法不会就重大融资组成部分的影响作出调整。</p> <p><i>(a) 销售货物</i> 销售货物的收入应于该资产控制权转移予客户时确认，通常为交货时间。</p> <p>部分销售货物合约向客户提供退货权及批量回扣。退货权及批量回扣产生可变代价。</p> <p><i>(i) 退货权</i> 就向客户提供于指定期限内享有退回货物权利的合约而言，采用预期估值法估计将不予以退回的货物，原因为该方法最佳预测将有权享有的可变代价金额。采用国际财务报告准</p>	<p><u>销售商品合同</u> 企业与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让产品的履约义务。通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品验收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。</p> <p><u>提供服务合同</u> 对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。</p> <p>当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。</p> <p><u>可变对价</u> 合同中存在可变对价的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>则第15号有关限制估计可变代价的规定，以厘定可计入交易价内的可变代价金额。就预期将予退回的货物而言，退货负债而非收入得以确认。退货权资产（及相应调整销售成本）亦就自客户收回产品的权利确认。</p> <p><i>(ii) 批量回扣</i> 当若干客户于期内所购买的产品数量超过合约规定的限额时，可向该客户提供可追溯批量回扣。回扣抵销客户应付金额。为估计预期日后回扣的可变代价，对单一订单量合约采用最可能金额方法及对超过一个订单量的合约采用预期估值法。最佳预测可变代价金额的经选定方法主要由合约所载之订单量所推动。有关限制估计可变代价的规定获采用及有关预期日后回扣的退货负债获确认。</p> <p><i>(b) 提供服务</i> 提供服务收益乃使用计量完全达成服务的进度产入法随时间确认，原因为客户同时取得并耗用公司所提供的利益。</p> <p><i>其他收入</i> 租金收入于租期内按时间比例确认。并非取决于指数或利率的可变租赁款项于产生的会计期间内确认为收入。</p> <p>利息收入乃以应计基准采用实际利息法，按将于金融工具预计年期内或较短期间（如适用）之估计</p>	<p><u>应付客户对价</u> 企业应付客户（或向客户购买本企业商品的第三方）对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。</p> <p>企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额应当冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。</p> <p><u>销售退回条款</u> 对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。</p> <p>每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>未来现金收入准确贴现至财务资产账面净值之贴现率确认。</p> <p>股息收入于股东之收款权利获确立时、与股息相关的经济利益可能流入及股息金额能可靠计量时确认。</p>	<p>质保义务</p> <p>对于附有质量保证条款的销售，企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。企业提供额外服务的，应当作为单项履约义务，按照本准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，企业应当考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及企业承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。</p>	
29	合约负债	<p>合约负债于转移相关货物或服务前收取客户付款或付款到期（以较早者为准）时确认。合约负债于履行合约（即将相关货物或服务的控制权转移至客户）时确认为收入。</p>	<p>《企业会计准则第14号——收入》</p> <p>根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。</p> <p>合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。</p>	<p>海尔电器针对合约负债的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>
30	退货权资产	<p>退货权资产乃确认为收回预期客户将予退还货物的权利。资产乃按将予退还货物的过往账面值减收回货物的任何预期成本及退还货物的任何潜在减值计量。就预期退还水平的任何修订及退还货物的任何额外减值更新资产的计量。</p>	<p>《企业会计准则第14号——收入》</p> <p>对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的</p>	<p>海尔电器针对退货权资产的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			<p>账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。</p> <p>每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。</p>	
31	退款负债	退款负债乃确认为退还部分或全部自客户收取（或应收客户）的代价的责任，并按最终预期将需退还予客户的金额计量。于各报告期末更新其退款负债（及交易价的相应变动）的估计。	<p>《企业会计准则第14号——收入》</p> <p>对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。</p> <p>每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。</p>	海尔电器针对退款负债的会计政策与企业会计准则无重大差异。
32	以股份为基础之付款	海尔电器设立一项限制性股份奖励计划及一项购股权计划，旨在向为业务成功作出贡献之合资格参与者提供激励及奖赏。雇员（包括董事）以股份为基础之付款之方式收取酬金，而雇员则提供服务换取权益工具（“股权结算交易”）。股权结算交易之成本乃参照授出权益当日之公允价值计量。该公平值由外聘估值师采用二项式模式	<p>《企业会计准则第11号——股份支付》</p> <p>以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，企业</p>	海尔电器针对以股份为基础之付款的会计政策与企业会计准则无重大差异。

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>或参照于授出当日之股价厘定，并按预期于归属期将于收取之股息的现值作出调整。</p> <p>股权结算交易之成本于达成表现及/或服务条件之期间内在雇员福利开支中确认，并于权益作出相应增加。在归属日期前于各报告期末就股权结算交易确认之累计开支反映归属期已到期之权益工具，以及对最终将会归属之权益工具数目之最佳估算。于某一期间在损益表扣除或计入之款项为于该期间期初及期末时确认之累计开支变动。</p> <p>厘定奖励获授当日之公平值时，并不计及服务及非市场绩效条件，惟在有可能符合条件的情况下，则评估为对最终将会归属权益工具数目最佳估计之一部分。市场绩效条件反映于奖励获授当日之公平值。奖励之任何其他附带条件（但不带有服务要求）视作非归属条件。非归属条件反映于奖励之公平值，除非同时具服务及/或绩效条件，否则奖励即时支销。</p> <p>因非市场绩效及/或服务条件未能达成而最终无归属之奖励并不确认为支出。凡奖励包含市场或非归属条件，无论市场或非归属条件获履行与否，而所有其他绩效及/或服务条件均获履行，则交易仍被视为一项归属。</p> <p>倘股权结算奖赏之条款被修订，而奖赏之原有条款已获达致，所确认之开支最少须达到犹如条款</p>	<p>根据最新取得的可行权职工人数变动是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定。在满足业绩条件和/或服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及企业对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。</p> <p>对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。</p> <p>如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。</p> <p>如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足</p>	

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>并无修订时所确认之水平。此外，任何会增加以股份为基础之付款之公平值总额，或于修订当日对雇员有利之修订，均须就有关修订确认开支。</p> <p>倘股权结算奖赏被注销，其将视作已于注销日期归属般处理，而奖赏任何未确认之开支须即时确认。此包括非归属条件在海尔电器或雇员控制范围内未能达成之任何奖赏。然而，倘有新奖赏取代被注销之奖赏，并于授出日期被指定为替代奖赏，被注销及新奖赏会如前段所述被视作原有奖赏被修订般处理。</p> <p>于计算每股盈利时，未行使购股权之摊薄影响反映为额外股份摊薄。</p>	<p>的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。</p> <p>企业存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股的加权平均数，并据以计算稀释每股收益。稀释性潜在普通股，是指假设当期转换为普通股会减少每股收益的潜在普通股。</p>	
33	其他雇员福利	<p><u>退休金计划</u></p> <p>根据强制性公积金计划条例为合资格参与强制性公积金退休福利计划（“强积金计划”）之雇员设立定额供款强积金计划。供款按雇员基本薪金之百分比计算，于供款根据强积金计划规定成为应付账款时自损益表扣除。强积金计划之资产与于独立管理之基金中之资产分开持有。雇主供款于向强积金计划作出供款时全数归属于雇员。</p> <p>于中国内地经营业务之附属公司雇员须参与由地方市政府营运之中央退休金计划。此等附属公司须向中央退休金计划作出相当于其工资成本某一百分比之供款。供款于根据中央退休金计划规定成为应付账款时自损益表扣除。</p>	<p><u>《企业会计准则第9号—职工薪酬》</u></p> <p>职工薪酬，是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。</p> <p><u>短期薪酬</u></p> <p>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。</p> <p><u>离职后福利（设定提存计划）</u></p>	<p>海尔电器针对其他雇员福利的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			<p>职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。</p> <p><u>辞退福利</u></p> <p>向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。</p>	
34	借贷成本	<p>因收购、兴建或生产需要长时间筹备方可供作其拟定用途或销售的合格资产所产生的直接借贷成本，资本化为该等资产的部分成本，直至该等资产已大致上可供作其拟定用途或销售为止。在特定借贷拨作合格资产的支出前暂时用作投资所赚取的投资收入，须从资本化借贷成本中扣除。所有其他借贷成本于产生期间支销。借贷成本包括实体就借入资金而产生的利息及其他成本。</p>	<p>《企业会计准则第17号——借款费用》</p> <p>借款费用，是指因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。</p> <p>可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。</p> <p>借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 资产支出已经发生； (2) 借款费用已经发生； (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。 	<p>海尔电器针对借贷成本的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
			<p>购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。</p> <p>在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：</p> <p>(1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。</p> <p>(2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。</p> <p>符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。</p>	
35	股息	<p>末期股息获股东在股东大会批准时确认为负债。拟派末期股息于财务报表附注披露。</p> <p>中期股息乃同时建议及宣派，原因是公司细则授权董事宣派中期股息。因此，中期股息乃于建议及宣派时即时确认为负债。</p>	<p>现金股利于股东大会批准后确认为负债。</p>	<p>海尔电器针对股息的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
36	外币	<p>海尔合并财务报表以人民币呈列。海尔电器单体之功能货币为港元,但以人民币呈列,以便与合并报表一致。海尔电器属下各实体自行决定本身之功能货币,而各实体之财务报表所包括项目按功能货币计量。海尔电器实体录得之外币交易首先按其各自之交易日期通行之功能货币汇率入账。以外币计值之货币资产及负债按报告期末通行之功能货币汇率换算。因结算或换算货币项目所产生之汇兑差额于损益表确认。</p> <p>以外币历史成本计量之非货币项目按原订交易日期之汇率换算,而按公允价值计量之外币非货币项目则按计量公允价值当日之汇率换算。因换算按公允价值计量之非货币项目而产生的损益按确认该项目公允价值变动之损益一致的方法处理(即其公允价值损益已于其他全面收益或损益账确认之项目,其换算差额亦已分别于其他全面收益或损益账确认)。</p> <p>于厘定有关首次确认相关资产之汇率及有关终止确认有关预付代价的非货币性资产或非货币性负债的开支或收入时,首次交易日期为首次确认预付代价所产生的非货币性资产或非货币性负债之日。若有多项支付或收取预付代价,厘定各项支付或收取预付代价的交易日期。</p> <p>并非于中国成立之若干附属公司之功能货币为人民币以外之货币。于报告期末,该等实体之资产及</p>	<p>《企业会计准则第19号—外币折算》</p> <p>对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。</p> <p>外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。</p> <p>对于境外经营,在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币:对资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,股东权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营时,将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益,部分处置的按处置比例计算。</p> <p>外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金</p>	<p>海尔电器针对外币的会计政策与企业会计准则无重大差异。</p>

差异情况说明（续）

编号	主要会计政策	海尔电器会计政策摘要	相应的企业会计准则摘要	差异分析
		<p>负债按报告期末通行之汇率换算为人民币，而其损益表按年内之加权平均汇率换算为人民币。</p> <p>所产生之汇兑差额于其他全面收益确认并累计入外汇波动储备。出售或清算海外业务时，有关特定海外业务之其他全面收益之部分将于损益表确认。</p> <p>因收购海外业务而产生的任何商誉及对收购所产生的资产及负债账面值的公平值调整作为海外业务的资产及负债处理，并按收市汇率换算。</p> <p>就综合现金流量表而言，并非于中国成立之附属公司之现金流量按现金流量日期通行之汇率换算为人民币。该等附属公司于整个年度经常产生之现金流量，按年内之加权平均汇率换算为人民币。</p>	<p>流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。</p>	

差异情况表

人民币：千元

项目	2020年6月30日		
	海尔电器会计政策	调节事项	企业会计准则
股东权益	29,869,292	-	29,869,292

人民币：千元

项目	截至2020年6月30日止6个月期间		
	海尔电器会计政策	调节事项	企业会计准则
净利润	1,398,093	-	1,398,093