

美的集团股份有限公司

2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间  
备考合并财务报表及审阅报告

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表及审阅报告

	页码
审阅报告	1
2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间财务报表	
备考合并资产负债表	1 - 2
备考合并利润表	3 - 4
备考合并财务报表附注	5 - 94
备考合并财务报表补充资料	1 - 2

## 审阅报告

普华永道中天阅字(2018)第 0072 号

美的集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的美的集团股份有限公司(以下简称“美的集团”)按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是美的集团管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供美的集团为后附备考合并财务报表附注一所述的换股吸收合并之目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用，不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

-----  
黄镁镁

中国·上海市  
2018年11月21日

注册会计师

-----  
裘小莹

美的集团股份有限公司

备考合并资产负债表

2017年12月31日及2018年8月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2018年 8月31日	2017年 12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五(1)	43,463,490	48,274,200
衍生金融资产		287,393	353,327
应收票据及应收账款	五(2)	35,758,436	28,382,943
预付款项		2,401,454	1,672,248
发放贷款和垫款	五(4)	11,851,467	12,178,953
其他应收款	五(3)	2,543,207	2,809,998
存货	五(5)	25,282,252	29,444,166
其中：已完工未结算		4,590,190	4,023,467
其他流动资产	五(6)	56,616,472	46,694,841
<b>流动资产合计</b>		<b>178,204,171</b>	<b>169,810,676</b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产	五(7)	2,211,081	1,831,051
长期应收款		36,264	362,248
长期股权投资	五(8)	2,804,762	2,633,698
投资性房地产		405,408	420,802
固定资产	五(9)	22,353,290	22,600,724
在建工程		1,853,072	879,576
无形资产	五(10)	15,464,657	15,167,036
商誉	五(11)	29,498,130	28,903,785
长期待摊费用		946,266	859,106
递延所得税资产	五(12)	4,610,029	4,023,334
其他非流动资产		624,496	614,822
<b>非流动资产合计</b>		<b>80,807,455</b>	<b>78,296,182</b>
<b>资产总计</b>		<b>259,011,626</b>	<b>248,106,858</b>

美的集团股份有限公司

备考合并资产负债表(续)

2017年12月31日及2018年8月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2018年 8月31日	2017年 12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	五(15)	1,414,534	2,584,102
向中央银行借款		35,246	-
吸收存款及同业存放		93,378	108,926
衍生金融负债		923,807	90,432
应付票据及应付账款	五(16)	59,121,359	60,352,562
预收款项	五(17)	14,756,447	17,409,063
其中：已结算未完工		1,925,548	1,670,855
应付职工薪酬	五(18)	4,252,526	5,247,500
应交税费	五(19)	4,037,522	3,544,154
其他应付款	五(20)	4,521,456	3,360,523
一年内到期的非流动负债	五(21)	6,946,471	136,605
其他流动负债	五(22)	32,083,282	26,257,990
<b>流动负债合计</b>		<b>128,186,028</b>	<b>119,091,857</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	五(23)	32,243,802	32,986,325
应付债券		-	4,553,054
长期应付款		314,594	250,536
预计负债		301,427	330,736
递延收益		575,072	536,443
长期应付职工薪酬	五(24)	2,460,097	2,465,854
递延所得税负债	五(12)	4,095,529	3,972,823
其他非流动负债		1,034,633	994,059
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,025,154</b>	<b>46,089,830</b>
<b>负债合计</b>		<b>169,211,182</b>	<b>165,181,687</b>
<b>股东权益</b>			
股本	五(25)	6,985,107	6,903,184
资本公积	五(26)	20,055,250	18,322,754
减：库存股	五(25)(b)	(2,718,168)	(366,842)
其他综合收益	五(27)	(874,704)	(258,890)
一般风险准备		366,947	366,947
盈余公积	五(28)	3,882,232	3,882,232
未分配利润	五(29)	56,673,459	48,114,981
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>84,370,123</b>	<b>76,964,366</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>5,430,321</b>	<b>5,960,805</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>89,800,444</b>	<b>82,925,171</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>259,011,626</b>	<b>248,106,858</b>

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波

主管会计工作的负责人：肖明光

会计机构负责人：陈丽红

美的集团股份有限公司

2017年度及2018年8月31日止8个月期间备考合并利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
<b>一、营业总收入</b>		185,876,468	241,918,896
其中: 营业收入	五(30)	184,407,489	240,712,301
利息收入	五(31)	1,468,434	1,206,582
手续费及佣金收入		545	13
减: 营业成本	五(30)	(134,291,318)	(180,460,552)
利息支出	五(31)	(180,294)	(250,925)
手续费及佣金支出		(2,052)	(2,717)
税金及附加	五(32)	(1,123,522)	(1,416,428)
销售费用	五(34)	(21,673,860)	(26,738,673)
管理费用	五(35)	(4,903,037)	(7,510,102)
研发费用	五(33)	(5,707,594)	(7,270,134)
财务收入/(费用)-净额	五(36)	1,482,345	(815,949)
其中: 利息费用		(456,749)	(967,208)
利息收入		1,074,670	1,143,837
资产减值损失		(152,134)	(269,112)
加: 公允价值变动损失		(894,878)	(25,045)
投资收益	五(37)	1,098,276	1,830,221
其中: 对联营企业的 投资收益		236,510	310,016
资产处置收益		10,984	1,327,251
其他收益	五(38)	900,382	1,311,123
<b>二、营业利润</b>		20,439,766	21,627,854
加: 营业外收入		204,602	467,204
减: 营业外支出		(71,073)	(240,284)
<b>三、利润总额</b>		20,573,295	21,854,774
减: 所得税费用	五(39)	(3,308,618)	(3,243,584)
<b>四、净利润</b>		17,264,677	18,611,190
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润		17,264,677	18,611,190
终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		16,756,598	17,995,936
少数股东损益		508,079	615,254

# 美的集团股份有限公司

## 2017年度及2018年8月31日止8个月期间备考合并利润表(续) (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>(832,988)</b>	<b>(310,628)</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(615,814)	(272,015)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		19,118	(31,132)
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		19,118	(31,132)
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(634,932)	(240,883)
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		60,376	(36,017)
2.可供出售金融资产公允价值变动		45,945	(254,795)
3.现金流量套期损益的有效部分		(1,071,417)	318,553
4.外币财务报表折算差额		330,164	(268,624)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(217,174)	(38,613)
<b>六、综合收益总额</b>		<b>16,431,689</b>	<b>18,300,562</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		16,140,784	17,723,921
归属于少数股东的综合收益总额		290,905	576,641
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益(人民币元)	五(40)	2.42	2.63
稀释每股收益(人民币元)	五(40)	2.40	2.61

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波

主管会计工作的负责人：肖明光

会计机构负责人：陈丽红

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 本次换股各方基本情况及换股吸收合并方案

#### (1) 换股各方基本情况

##### (a) 美的集团股份有限公司

美的集团股份有限公司(以下简称“本公司”)及其子公司(以下统称“本集团”)主要业务包括以家用空调、中央空调、供暖及通风系统为核心的暖通空调业务；以厨房家电、冰箱、洗衣机、及各类小家电为核心的家用电器业务；以 KUKA Aktiengesellschaft(以下简称“KUKA”)及其子公司(以下简称“KUKA 集团”)和其他美的的机器人公司等为核心的机器人及自动化系统业务；以及以安得智联为智能供应链集成解决方案的服务平台；其他业务包括家电原材料销售、批发及加工业务，以及从事吸收存款、同业拆借、消费信贷、买方信贷及融资租赁等金融业务。

本公司由广东美的集团股份有限公司工会委员会发起设立，于 2000 年 4 月 7 日在佛山市顺德区市场安全监管局登记注册，注册地和总部位于广东省佛山市；于 2012 年 8 月 30 日整体变更为股份有限公司；于 2013 年 7 月 29 日经核准，吸收合并原于深圳证券交易所上市的广东美的电器股份有限公司；于 2013 年 9 月 18 日本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。

于 2018 年 8 月 31 日，本公司持有无锡小天鹅股份有限公司(以下简称“小天鹅公司”)37.78%股权，本公司之全资子公司 Titoni Investments Development Limited(以下简称“Titoni”)持有小天鹅公司 14.89%股权，即本集团共持有小天鹅公司 52.67%股权；其他少数股东持有小天鹅公司 47.33%股权(以下简称“小天鹅少数股东”)。自 2018 年 8 月 31 日至 2018 年 10 月 23 日止期间，本集团对小天鹅公司的持股比例未发生变化。

##### (b) 无锡小天鹅股份有限公司

小天鹅公司及其子公司主要业务为家用电器、工业陶瓷产品、环保型干洗设备、清洗机械设备、后续整理设备及零配件的制造、销售及售后服务；洗涤服务；机械加工；自营和代理各种商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)；家电技术服务；对外承包工程(凭有效资质证书经营)；利用自有资金对金融业进行投资。



## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 一 本次换股各方基本情况及换股吸收合并方案(续)

#### (1) 换股各方基本情况(续)

##### (b) 无锡小天鹅股份有限公司(续)

于 1996 年 7 月, 经江苏省人民政府(1996)52 号文、国务院证监会证委发(1996)14 号文以及深圳市证券管理办公室深证办函(1996)4 号文批准, 小天鹅公司境内公开发行人民币外资股(“B 股”)7,000 万股, 发行后小天鹅公司股本折合人民币 31,000 万元。于 1997 年 3 月, 经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)证监发字(1997)54 号文及证监发字(1997)55 号文批准, 小天鹅公司境内公开发行人民币普通股(“A 股”)6,000 万股(包括内部职工持股 900 万股)。A 股发行共募集资金人民币 72,083 万元, 于 1997 年 3 月正式在深圳证券交易所挂牌上市。上市后经过股权分置改革、资本公积转增股本、非公开发行股份等方案后, 截至 2018 年 8 月 31 日止, 小天鹅公司的股份为 632,487,764 股, 其中 A 股为 441,451,892 股, B 股为 191,035,872 股。自 2018 年 8 月 31 日至 2018 年 10 月 23 日止期间, 小天鹅公司的股份情况未发生变化。

#### (2) 换股吸收合并方案

根据本公司于 2018 年 10 月 23 日召开的第三届董事会第二次会议及小天鹅公司于 2018 年 10 月 23 日召开第九届董事会第二次会议审议通过的《关于审议<美的集团股份有限公司发行 A 股股份换股吸收合并无锡小天鹅股份有限公司暨关联交易预案>及其摘要的议案》(“该决议”), 本公司拟以发行 A 股方式, 换股吸收合并小天鹅公司, 即本公司向小天鹅公司除本公司及子公司外的所有换股股东发行股票, 交换该等股东所持有的在深圳证券交易所上市交易的小天鹅公司 A 股股票(“小天鹅 A 股”)及小天鹅公司 B 股股票(“小天鹅 B 股”); 本公司及子公司所持有的小天鹅 A 股及小天鹅 B 股股票不参与换股; 换股后本公司及子公司所持有的小天鹅 A 股和 B 股股票将予以注销(以下简称“换股吸收合并”)。本次换股吸收合并完成后, 小天鹅公司将终止上市并注销法人资格, 本公司或其全资子公司将承继及承接小天鹅公司的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。本公司因本次换股吸收合并所增发 A 股股票将申请在深交所主板上市流通。

本次换股吸收合并的具体方案如下:

- (a) 本公司的换股股价为定价基准日(即该决议的公告日)前 20 个交易日本公司人民币普通股的交易均价, 即 42.04 元。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 本次换股各方基本情况及换股吸收合并方案(续)

#### (2) 换股吸收合并方案(续)

- (b) 小天鹅 A 股的换股价格以定价基准日前 20 个交易日小天鹅 A 股的交易均价即 46.28 元/股为基础给予 10%的溢价率确定，即 50.91 元/股。小天鹅 B 股的换股价格以定价基准日前 20 个交易日小天鹅 B 股的交易均价即 37.24 港元/股为基础给予 30%的溢价率确定，即 48.41 港元/股；采用 B 股停牌前一交易日即 2018 年 9 月 7 日中国人民银行公布的人民币兑换港币的中间价(1 港币= 0.8690 人民币)进行折算，折合人民币 42.07 元/股。
- (c) 每 1 股小天鹅 A 股或 B 股股票可以换得本公司股票数=小天鹅 A 股或 B 股的换股价格/本公司的换股价格(计算结果按四舍五入保留四位小数)。根据上述公式，本公司与小天鹅 A 的换股比例为 1:1.2110，即每 1 股小天鹅 A 股股票可以换得 1.2110 股本公司股票；本公司与小天鹅 B 的换股比例为 1:1.0007，即每 1 股小天鹅 B 股股票可以换得 1.0007 股本公司股票。
- (d) 自定价基准日至换股实施日(包括首尾两日)，若本公司或小天鹅公司发生派送现金股利、股票股利、资本公积转增股本、配股等除权除息事项，则(a)及(b)所述的换股价格将作相应调整；除非本公司和小天鹅公司任何一方发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项或者发生按照相关法律、法规或监管部门的要求须对发行价格或换股价格进行调整的情形外，(c)所述的换股比例在任何其他情形下均不作调整。
- (e) 于 2018 年 10 月 23 日，小天鹅 A 股股本为 441,451,892 股，小天鹅 B 股股本为 191,035,872 股，除本公司及子公司持有的小天鹅公司股份外，参与本次换股吸收合并的小天鹅 A 股数量为 202,503,775 股，小天鹅 B 股数量为 96,830,930 股。按照(a)、(b)及(c)的换股价格和换股比例计算，本公司拟为本次换股吸收合并发行的股份数量为 342,130,784 股。
- (f) 为保护本公司股东利益，减少本次换股吸收合并后本公司股价波动对投资者的影响，根据《公司法》及《美的集团股份有限公司章程》的相关规定，本公司将赋予本公司异议股东收购请求权。

行使收购请求权的本公司异议股东，可就其有效申报的每一股本公司股票，在收购请求权实施日，获得由收购请求权提供方按照收购请求权支付的现金对价，同时将相对应的股份过户到收购请求权提供方名下。收购请求权提供方应当于收购请求权实施日受让本公司异议股东行使收购请求权的全部本公司股份，并相应支付现金对价。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 一 本次换股各方基本情况及换股吸收合并方案(续)

#### (2) 换股吸收合并方案(续)

- (g) 为充分保护小天鹅公司全体股东特别是中小股东的权益, 本次换股吸收合并将由本公司(包括其下属公司)及/或其指定的无关联第三方向小天鹅公司异议股东提供现金选择权, 现金选择权提供方将在审议本次换股吸收合并的股东大会召开前确定并公告。

行使现金选择权的小天鹅公司异议股东, 可就其有效申报的每一股小天鹅 A 股或小天鹅 B 股, 在现金选择权实施日, 获得由现金选择权提供方按照现金选择权价格支付的现金对价, 同时将相对应的股份过户到现金选择权提供方名下。现金选择权提供方应当于现金选择权实施日受让小天鹅公司异议股东行使现金选择权的全部小天鹅公司股份, 并相应支付现金对价。

- (h) 本次换股吸收合并尚需满足多项条件方可完成, 包括但不限于本公司股东大会以及小天鹅公司股东大会审议通过, 证监会核准通过。

### 二 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》(以下简称“格式准则第 26 号”)的要求, 本公司为如附注一(2)中所述的本次换股吸收合并向证监会进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。

本公司 2017 年度合并财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了普华永道中天审字(2018)第 10017 号的标准无保留审计意见。本公司截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的合并财务报表未经审计或审阅。

- (2) 本备考合并财务报表系假设附注一(2)所述的换股吸收合并已经于 2017 年 1 月 1 日完成, 并依据本次换股吸收合并完成后的股权架构, 以本公司的上述合并财务报表为基础, 按照下述主要假设和附注三所述的主要会计政策和会计估计编制。

主要假设包括:

- (i) 假设本公司按照上述附注一(2)(a)提及的 42.04 元发行价格于 2017 年 1 月 1 日已经完成本次换股吸收合并需要增发的人民币普通股 342,130,784 股, 每股面值为人民币 1 元, 并按上述附注一(2)(c)提及的换股比例与小天鹅少数股东进行换股, 不考虑上述附注一(2)(d)可能影响换股价格和换股比例事项的影响。同时, 假设附注一(2)(f)中提及的本公司异议股东收购请求权及附注一(2)(g)提及的小天鹅异议股东现金选择权均未行使。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 备考合并财务报表的编制基础(续)

(ii) 本次换股吸收合并前，本公司持有小天鹅公司 52.67% 股权，小天鹅公司作为本公司之子公司纳入本公司的合并财务报表范围。于本次换股吸收合并时，本公司以发行 A 股方式取得小天鹅少数股东持有小天鹅公司的全部股权。因此，基于本次换股吸收合并已于 2017 年 1 月 1 日前完成的假设下，本备考合并财务报表的调整如下：

- 于 2017 年 12 月 31 日及于 2018 年 8 月 31 日，本公司按照(i)所述发行的股份增加“股本”，同时本公司少数股东权益中原来归属于小天鹅少数股东的份额不再确认为少数股东权益，相应地在本公司于 2017 年 12 月 31 日及于 2018 年 8 月 31 日的备考合并财务报表减少“少数股东权益”、增加“资本公积”和“未分配利润”以及减少“其他综合收益”。
- 对于 2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的备考合并利润表，本公司综合收益总额中原来归属于小天鹅少数股东的份额不再确认为少数股东损益，相应地增加“归属于母公司股东的净利润”和增加“归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额”；相应地在本公司于 2017 年 12 月 31 日及于 2018 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表减少“少数股东权益”和增加“未分配利润”。
- 对于 2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间，小天鹅公司原来对小天鹅少数股东的利润分配视同通过本公司向小天鹅少数股东所做的股利分配。

综上所述，本备考合并财务报表对于本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 8 月 31 日合并资产负债表及 2017 年度和截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间合并利润表的影响情况列示如下：

合并资产负债表项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
股本	调增 342,131	调增 342,131	调增 342,131
资本公积	调增 2,436,865	调增 2,411,250	调增 2,382,222
其他综合收益	调减 27,632	调减 14,198	-
未分配利润	调增 753,843	调增 487,746	-
少数股东权益	调减 3,505,207	调减 3,226,929	调减 2,724,353

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 备考合并财务报表的编制基础(续)

合并利润表项目	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
净利润按所有权归属分类		
一归属于母公司股东的净利润	调增 565,432	调增 712,247
一少数股东损益	调减 565,432	调减 712,247
其他综合收益的税后净额		
一归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额-将重分类进损益的其他综合收益-可供出售金融资产公允价值变动	调减 13,434	调减 14,198
一归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	调增 13,434	调增 14,198
综合收益总额		
一归属于母公司股东的综合收益总额	调增 551,998	调增 698,049
一归属于少数股东的综合收益总额	调减 551,998	调减 698,049

- (iii) 本备考合并财务报表未考虑上述换股吸收合并完成后，小天鹅公司将终止上市并注销法人资格，本公司或子公司将承继及承接小天鹅公司的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务等步骤(以下简称“后续步骤”)。
- (iv) 本备考合并财务报表未考虑上述换股吸收合并及后续步骤中可能产生的交易费用、企业所得税、流转税及其他税项影响，亦不考虑后续步骤中因主体注销可能产生的因高新技术资质存续问题带来的企业所得税影响。
- (v) 本备考合并财务报表未考虑因上述换股吸收合并过程中因利润分配调整产生的法定盈余公积分配的影响。
- (vi) 基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本公司的备考合并资产负债表和利润表，未列示合并现金流量表、合并所有者权益变动表及相关附注。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表及相关附注对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大相关性，因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及相关附注，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，未具体披露与本次换股吸收合并无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (vii) 由于本次换股吸收合并尚待本公司股东大会、小天鹅公司股东大会以及证监会的核准，如最终经批准的方案、包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关所有者权益将在换股吸收合并完成后实际入账时作出相应调整。

### (3) 固有限制

除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次换股吸收合并可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表根据假设附注一(2)(e)所述的本次换股吸收合并已于 2017 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次换股吸收合并已于 2017 年 1 月 1 日完成的情况下本公司于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的合并财务状况、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的合并经营成果。

本备考合并财务报表已于 2018 年 11 月 21 日由本公司董事会批准报出，并仅供本公司为附注一所述换股吸收合并之目的向证监会报送申请文件使用。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计

#### (1) 会计年度

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (2) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。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，主要包括欧元、美元、日元等。本备考合并财务报表以人民币列示。

#### (3) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

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

##### (b) 非同一控制下的企业合并

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (3) 企业合并(续)

##### (b) 非同一控制下的企业合并(续)

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

#### (4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本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。

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股东权益、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。



## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

#### (6) 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。

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用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。

#### (7) 金融工具

##### (a) 金融资产

##### (i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产及衍生金融工具。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (7) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 金融资产分类(续)

###### 贷款及应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括货币资金、应收票据、存放中央银行款项、存放同业款项、发放贷款和垫款、应收利息、应收股利、应收款项及于银行购买的结构性存款。

###### 可供出售金融资产

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

##### (ii) 衍生金融工具

本集团持有或发行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合并利润表的公允价值变动损益。

本集团于套期开始时为套期工具与被套期项目之间的关系、风险管理目标和进行各类套期交易时的策略准备了正式书面文件。本集团还于套期开始及以后期间书面评估了套期业务中使用的衍生金融工具在抵销被套期项目的公允价值变动或现金流量变动方面是否高度有效。这些标准应在该套期被确认为适用套期会计前予以满足。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (7) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 衍生金融工具(续)

#### 现金流量套期

现金流量套期为对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，最终对当期损益产生影响。

对于被指定为套期工具并符合现金流量套期要求的套期工具，其公允价值变动中属于有效套期的部份，计入当期其他综合收益并累计计入股东权益项下的其他综合收益。属于无效套期的部份计入当期损益。

原已计入股东权益中的累计利得或损失，当在被套期项目影响当期损益的相同期间转出并计入当期损益。

当套期工具已到期、被出售，或不再被指定为套期，或者套期关系不再符合套期会计的要求时，原已计入股东权益中的套期工具的累计利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生时才被重分类至当期损益。如果预期交易预计不会发生，则原已计入股东权益中的累计利得或损失应转出，计入当期损益。

##### (iii) 确认和计量

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

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

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (7) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iii) 确认和计量(续)

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

##### (iv) 金融资产减值

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (7) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iv) 金融资产减值(续)

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

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

应收款项减值相关会计政策请参见附注三(8)。

##### (v) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本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。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债包括衍生金融负债、应付款项、应付票据、借款、吸收存款及同业存放、卖出回购金融资产、应付利息等。

应付款项包括应付账款、其他应付款、其他流动负债等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (7) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债(续)

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

其他金融负债期限在一年以下(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，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。

#### (8) 应收款项

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

##### (a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 5,000,000 元的应收账款以及单项金额超过 500,000 元的其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 应收款项(续)

##### (b) 按组合计提坏账准备的应收账款及其他应收款

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

本集团根据不同地区的特点评估应收款项的回收风险，其中应收票据为银行承兑汇票，均为信用风险较低的银行，不计提坏账准备。

本公司位于中国境内之子公司，以账龄为风险特征划分信用风险组合，根据业务特点，确定不同的计提比例：

	半年以内	半年至一年	一到二年	二到三年	三到五年	五年以上
暖通空调	5%	5%	10%	30%	50%	100%
消费电器	5%	5%	10%	30%	50%	100%
机器人及自动化系统	5%	5%	10%	30%	50%	100%
其他	5%	5%	10%	30%	50%	100%

本公司位于日本之子公司，以是否逾期为风险特征划分信用风险组合，根据历史最近三年的平均坏账比例采用余额百分比法确定坏账准备。对于逾期应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 应收款项(续)

##### (b) 按组合计提坏账准备的应收账款及其他应收款(续)

本公司位于香港、澳门、新加坡及意大利之子公司对应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

本公司位于巴西之子公司对一年以内应收款项不计提坏账准备，对一年以上应收款项采用 100% 计提比例。

本公司位于德国之子公司对应收款项采用以逾期期限为风险特征划分信用风险组合计提。

本公司位于以色列之子公司对应收款项采用以账龄期限为风险特征划分信用风险组合计提。

##### (c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款及其他应收款

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

##### (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### (9) 发放贷款及垫款的坏账准备

发放贷款及垫款按期末余额的五级分类状况计提坏账准备，具体如下：

五级分类	计提比例
正常类风险资产	1.5%
关注类风险资产	3.0%
次级类风险资产	30.0%
可疑类风险资产	60.0%
损失类风险资产	100.0%



## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 存货

##### (a) 存货的分类

存货包括原材料、委托加工物资、低值易耗品、在产品、已完工未结算及库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

已完工未结算金额根据已发生的合同成本，加上合同利润或减去已确认亏损和已结算金额，按照单项合同计算确认。当余额为正时，确认为资产；当余额为负时，确认为负债。

##### (b) 发出存货的计价方法

除已完工未结算外，存货发出时的成本按先进先出法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

##### (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

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

##### (d) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

##### (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资。

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

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

##### (a) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。其中，购买日之前持有的原股权采用权益法核算的，相关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所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

购买日之前持有的原股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权投资的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

##### (d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(18))。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 投资性房地产

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

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
建筑物	20-40 年	5%	2.38%至 4.75%
土地使用权	40-50 年	-	2%至 2.5%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 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、拥有永久所有权的土地、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。

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。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三(14)确定初始成本。

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。

本集团各项固定资产的预计使用寿命、残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物	15-60 年	0%-10%	6.7%-1.5%
机器设备	2-18 年	0%-10%	50%-5.0%
运输工具	2-20 年	0%-10%	50%-4.5%
电子设备及其他	2-20 年	0%-10%	50%-4.5%
土地	永久	不适用	不适用

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 固定资产(续)

##### (c) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

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。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### (d) 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(附注三(18))。

##### (e) 固定资产处置

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。

#### (14) 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(附注三(18))。

#### (15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之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。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 借款费用(续)

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。

#### (16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、商标权、商标使用权、特许使用权和其他等，以成本计量。

##### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

##### (b) 专利权及非专利技术

专利权按法律规定的有效年限，或合同规定年限或收益年限平均摊销。

##### (c) 商标权

外购的商标权以取得时的成本计量，按预计使用年限 30 年平均摊销。非同一控制下企业合并中取得的商标权，按评估确定的公允价值作为入账价值。由于部分商标预期可为本集团不断注入现金流入净额，因此管理层认为该商标拥有无限可使用年限，可使用年限无限的商标以扣除减值准备后的账面价值列示(附注三(18))。

##### (d) 商标使用权

外购的商标使用权以取得时的成本计量。非同一控制下企业合并中取得的商标权使用权，按评估确定的公允价值作为入账价值，商标权使用权按预计使用年限 40 年平均摊销。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (16) 无形资产(续)

##### (e) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

##### (f) 研究与开发

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

为研究生产工艺或产品而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对该生产工艺或产品最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 该生产工艺或产品的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准该生产工艺或产品开发的预算；
- 已有前期市场调研的研究分析说明该生产工艺或产品所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行该生产工艺或产品的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 该生产工艺或产品开发的支出能够可靠地归集。

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

##### (g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(18))。



## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 长期待摊费用

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

#### (18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产、使用寿命无限的无形资产以及拥有永久所有权的土地，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，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。

#### (19) 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、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。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。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (19) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本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；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的设定提存计划主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，设定受益计划为本集团子公司 TLSC 及 KUKA 向其职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利。

##### 基本养老保险

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

##### 补充退休福利

资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

##### (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。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (19) 职工薪酬(续)

##### (c) 辞退福利(续)

###### 内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

#### (20) 卖出回购金融资产

根据协议承诺于未来某确定日期回购的已售出资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得款项，在资产负债表中列示为“卖出回购金融资产”。售价与回购价之差额在协议期间内按实际利率法确认，计入利息支出项内。

#### (21) 一般风险准备

一般风险准备为采用标准法计算风险资产的潜在风险估计值后，扣减已计提的贷款损失准备，从未分配利润中计提的、用于部分弥补尚未识别的可能性损失的准备金。风险资产包括从事金融业务的子公司所持有的发放贷款和垫款、可供出售类金融资产、长期股权投资、存放同业款项及其他应收款项等。

#### (22) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (23) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；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，列示为流动负债。

#### (24) 股份支付

##### (a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

##### 以权益结算的股份支付

本集团的股份支付激励方案为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (24) 股份支付(续)

##### (b) 权益工具公允价值确定的方法

本集团采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。以布莱克-舒尔斯期权定价模型确定股票增值权的公允价值。

本集团以限制性股票于授予日的市价以及激励对象支付的授予价格为基础，并考虑本集团限制性股票的相关条款的影响后确定限制性股票的公允价值。

##### (c) 确认可解锁或可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权或可解锁职工人数变动等后续信息作出最佳工具，修正预计可行权或可解锁的权益工具数量。在可行权日或解锁日，最终预计可行权或可解锁权益工具的数量与实际可行权或可解锁数量一致。

##### (d) 实施股份支付计划的相关会计处理

股票期权的行权日，本集团根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

限制性股票的授予日，本集团根据收到职工缴纳的认股款确认借记银行存款，同时增加股本和资本公积(股本溢价)；同时，就回购义务确认负债(作收购库存股处理)，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”。

限制性股票的解锁日，本集团根据解锁情况，结转等待期内确认的资本公积。

#### (25) 库存股

回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。本集团回购自身权益工具支付的价款，列示为库存股；相关交易费用计入所有者权益。

#### (26) 收入

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

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 收入(续)

##### (a) 销售产品

本集团主要生产家用电器(主要为暖通空调业务和家用电器业务)，以及生产制造机器人及自动化系统(主要为机器人及自动化系统业务)，并销售予各地购货方。

对于内销家电产品收入，本集团已根据合同约定将产品交付给购货方，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，且产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。购货方在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

对于外销家电产品收入，本集团已根据合同约定将产品报关、离港，购货方取得提单，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，且产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

对于机器人及自动化系统业务产品收入，本集团已根据合同约定将产品交付给购货方，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，且产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

##### (b) 提供劳务

本集团对外提供运输服务收入、仓储服务收入、配送服务收入及安装服务收入，本集团于完成劳务时确认收入。

本集团对外提供自动化系统业务和智能物流集成解决方案，本集团按照完工百分比确认收入。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 收入(续)

##### (c) 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：**(1)**合同总收入能够可靠地计量；**(2)**与合同相关的经济利益很可能流入企业；**(3)**实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；**(4)**合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确认与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 收入(续)

##### (d) 利息收入

金融工具的利息收入按实际利率法计算并计入当期损益。利息收入包括折价或溢价，或生息资产的初始账面价值与到期日金额之间的其他差异按实际利率法计算进行的摊销。

实际利率法是指按金融资产或金融负债的实际利率计算其摊余成本及利息收入或利息支出的方法。实际利率是将金融工具在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融工具当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本集团会在考虑金融工具(如提前还款权、类似期权等)的所有合同条款(但不会考虑未来信用损失)的基础上预计未来现金流量。计算项目包括属于实际利率组成部分的订约方之间所支付或收取的各项收费、交易费用及溢价或折价。

已减值金融资产的利息收入，按确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率进行计算。

##### (e) 股利收入

股利收入在收取款项的权利确定时确认。

##### (f) 租金收入

投资性房地产的租金收入在租约期内以直线法于利润表内确认。

##### (g) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在提供相关服务时计入当期损益。本集团将由于形成或取得金融资产而收取的初始费收入或承诺费收入进行递延，作为对实际利率的调整；如本集团在贷款承诺期满时还没有发放贷款，有关收费将确认为手续费及佣金收入。



### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 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。

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

#### (28) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本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、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本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。

(29) 租赁

(a) 经营租赁

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

经营租赁租出的除投资性房地产(附注三(12))以外的固定资产按附注三(13)(b)所述的折旧政策计提折旧，按附注三(18)所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 融资租赁

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

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (30) 持有待售及终止经营

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

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

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

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

#### (31) 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。

#### (32) 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。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (32) 重要会计估计和判断(续)

##### 重要会计估计及其关键假设

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

##### (i) 与收购业务相关的可辨认资产公允价值评估及商誉确认

非同一控制的企业合并下(附注六(1))，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，同时需要将合并成本在合并中取得的按购买日公允价值计量的可辨认资产及负债中进行分摊。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。

评估可辨认资产和负债的公允价值涉及管理层的重大估计和判断，尤其是识别无形资产并评估其公允价值，从而影响商誉的确认。评估无形资产公允价值时所采用的关键假设，包括收入增长率、税息折旧及摊销前利润盈利率、贡献资产贡献率、特许权费率、识别的无形资产剩余可使用年限及折现率等。

##### (ii) 商誉减值准备

本集团每年对商誉进行减值测试。包含分摊的商誉的资产组和资产组组合的可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额与使用价值两者之间的较高者确定。对可回收金额的计算需要采用会计估计。管理层在对商誉进行减值测试，以持续使用为基础的预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额时，采用的关键假设包括预计收入增长率、税息折旧及摊销前利润盈利率、永续年增长率及折现率等，涉及重大的会计估计与判断。

##### (iii) 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都存在不确定性。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；其中计算当期所得税费用和递延所得税费用时，本集团确定缴纳期间和预期收回递延所得税资产或清偿递延所得税负债期间的适用优惠税率也需要作出重大判断。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。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 主要会计政策和会计估计(续)

#### (33) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《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》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本集团已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表，对备考合并财务报表的影响列示如下：

- (i) 本集团将 2017 年度获得的增值税返还计入其他收益项目。
- (ii) 本集团将 2017 年度发生的与收益相关的政府补助直接冲减相关成本费用或损失。
- (iii) 本集团将 2017 年度处置固定资产和无形资产产生的利得和损失计入资产处置收益项目。

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，本集团已按照上述通知编制截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的备考合并财务报表，备考合并比较财务报表已相应调整，对备考合并财务报表的影响列示如下：

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计政策变更(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
2017 年 12 月 31 日		
本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	调减 17,528,717
	应收票据	调减 10,854,226
	应收票据及应收账款	调增 28,382,943
本集团将应收利息计入其他应收款项目。	其他流动资产	调减 152,430
	其他应收款	调增 152,430
本集团将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款	调减 35,144,777
	应付票据	调减 25,207,785
	应付票据及应付账款	调增 60,352,562
本集团将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付利息	调减 94,801
	应付股利	调减 105,641
	其他应付款	调增 200,442
本集团将长期应付款和专项应付款合并计入长期应付款项目。	长期应付款	调增 2,500
	专项应付款	调减 2,500
会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
2017 年度		
本集团将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用	调增 7,270,134
	管理费用	调减 7,270,134

# 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 四 税项

### (1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	按应纳税所得额计征	5%、14%、15%、 16.5%、17%、25%、 19%、20-31.5%、 32%、34%或 35%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、11%、17% 或 19%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%或 7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%或 5%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	1.2%或 12%

### (a) 不同税率的重要纳税主体企业所得税税率说明

(a-1) 本公司之下列子公司被认定为高新技术企业, 取得《高新技术企业证书》, 截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度按 15%的税率计缴企业所得税:

纳税主体名称	《高新技术企业证书》编号	证书取得日期	有效期
江苏美的清洁电器股份有限公司	GR201732001675	2017 年 11 月 17 日	三年
广东美的环境电器制造有限公司	GR201644002286	2016 年 11 月 30 日	三年
江西美的贵雅照明有限公司	GR201736000187	2017 年 8 月 23 日	三年
广东美的厨房电器制造有限公司(i)	GR201544000202	2015 年 9 月 30 日	三年
广东威特真空电子制造有限公司	GR201744000489	2017 年 11 月 9 日	三年
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	GR201744002837	2017 年 11 月 9 日	三年
佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司(i)	GR201544001470	2015 年 10 月 10 日	三年
佛山市顺德区百年科技有限公司	GR201644000331	2016 年 11 月 30 日	三年
佛山市顺德区美的电子科技有限公司	GR201644000358	2017 年 11 月 30 日	三年
广东美的暖通设备有限公司(i)	GF201544000292	2015 年 10 月 20 日	三年
合肥美的暖通设备有限公司	GR201734000207	2016 年 10 月 21 日	三年
安徽美芝精密制造有限公司(i)	GR201534000785	2015 年 10 月 15 日	三年
广州美的华凌冰箱有限公司	GR201744002925	2016 年 11 月 30 日	三年
广东威灵电机制造有限公司	GR201744002062	2017 年 11 月 9 日	三年
佛山市威灵洗涤电机制造有限公司	GR201744001025	2017 年 11 月 9 日	三年
淮安威灵电机制造有限公司	GR201632004278	2016 年 11 月 3 日	三年
安得智联科技股份有限公司(i)	GR201534000356	2015 年 6 月 19 日	三年
无锡小天鹅股份有限公司(i)	GR201532000606	2015 年 7 月 6 日	三年
无锡飞翎电子有限公司(i)	GR201532000917	2015 年 7 月 6 日	三年
无锡小天鹅通用电器有限公司(i)	GR201532000557	2015 年 7 月 6 日	三年

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 四 税项(续)

#### (1) 主要税种及税率(续)

##### (a) 不同税率的重要纳税主体企业所得税税率说明(续)

(a-1) 本公司之下列子公司被认定为高新技术企业, 取得《高新技术企业证书》, 截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度按 15% 的税率计缴企业所得税 (续):

纳税主体名称	《高新技术企业证书》编号	证书取得日期	有效期
广东美的制冷设备有限公司	GR201744000337	2017 年 11 月 9 日	三年
邯郸美的制冷设备有限公司	GR201713000957	2017 年 10 月 27 日	三年
美的集团武汉制冷设备有限公司	GR201742002075	2017 年 11 月 30 日	三年
广州华凌制冷设备有限公司	GR201744010610	2017 年 12 月 11 日	三年
芜湖美智空调设备有限公司	GR201734001246	2017 年 11 月 7 日	三年
重庆美的通用制冷设备有限公司	GR201751100113	2017 年 12 月 28 日	三年
广东美芝制冷设备有限公司	GR201744000895	2017 年 11 月 9 日	三年
湖北美的电冰箱有限公司	GR201742001255	2017 年 11 月 28 日	三年
广东美的生活电器制造有限公司	GR201744006141	2017 年 12 月 11 日	三年
安徽美芝制冷设备有限公司	GR201634000994	2016 年 12 月 5 日	三年
佛山市顺德区美的饮水机制造有限公司	GR201744008471	2017 年 12 月 11 日	三年
美的威灵电机技术(上海)有限公司	GR201731001731	2017 年 11 月 23 日	三年
合肥华凌股份有限公司(ii)			
威灵(芜湖)电机制造有限公司(ii)			

(i)截至本报告日, 本公司之上述子公司尚未收到高新技术企业资格证书。本公司认为上述子公司取得高新技术企业资格证书并到主管税务机关备案不存在重大不确定性, 上述子公司截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间继续按 15% 的所得税税率执行。

(ii)截至本报告日, 本公司之上述子公司已通过高新技术企业初审, 但尚未收到高新技术企业资格证书。本公司认为上述子公司取得高新技术企业资格证书并到主管税务机关备案不存在重大不确定性, 上述子公司截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间已按 15% 的所得税税率执行。

(a-2) 本公司之子公司重庆美的制冷设备有限公司的西部大开发减免企业所得税申请于 2014 年 6 月 3 日获得重庆市经济技术开发区国家税务局审批。截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

(a-3) 除(a-1)及(a-2)所列示公司外, 本公司其他于中国境内成立的子公司适用 25% 的企业所得税率。



## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 税项(续)

#### (1) 主要税种及税率(续)

##### (a) 不同税率的重要纳税主体企业所得税税率说明(续)

- (a-4) 2008 年 8 月新加坡经济发展局授予本公司之子公司美的电器(新加坡)有限公司《发展与扩张荣誉证书》(NO.587)，准予对于符合条件且超过一定水平的收入适用优惠税率 5%征收企业所得税，对于不符合条件的收入适用法定税率 17%征收企业所得税。本公司之子公司新加坡贸易有限公司和小天鹅国际(新加坡)适用法定税率 17%征收企业所得税。
- (a-5) 本公司于香港设立的子公司适用香港法定税率 16.5%征收利得税，包括美的国际贸易有限公司、美的国际控股有限公司、美的家电投资(香港)有限公司、金英企业有限公司、佳灵有限公司、世纪开利家用空调有限公司、美的制冷(香港)有限公司、威灵控股有限公司(香港)、威灵国际香港有限公司以及美的投资(亚洲)有限公司。
- (a-6) 本公司于英属维尔京群岛及开曼群岛设立的子公司免征企业所得税，包括 Mecca International (BVI) Limited、Titoni Investments Delopment Ltd、美的控股(BVI)有限公司、美的电器(BVI)有限公司、威灵控股(BVI)有限公司、美的控股(开曼群岛)有限公司以及美的投资发展公司。
- (a-7) 本公司于巴西设立的子公司 Springer Carrier Ltda. 适用巴法定法的 34%征收企业所得税率。
- (a-8) 本公司于日本的子公司 TLSC 及其子公司适用日本法定的 30.81%征收企业所得税。
- (a-9) 本公司于意大利的子公司 Clivet S.P.A 和 Clivet España S.A.U. (以下简称“Clivet”)适用意大利法定的 20%-31.4%征收企业所得税。
- (a-10) 本公司于德国的子公司 KUKA 适用德国法定的 32%征收企业所得税。
- (a-11) 本公司于以色列的子公司 SMC 适用以色列法定的 24%征收企业所得税。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 税项(续)

#### (1) 主要税种及税率(续)

#### (b) 不同税率的重要纳税主体增值税税率说明

- (b-1) 2017 年度及截至 2018 年 4 月 30 日止 4 个月期间，本公司之部分子公司销售货物、提供修理修配劳务等适用 17%的增值税率；从 2018 年 5 月 1 日起，本公司之部分子公司销售货物、提供修理修配劳务等适用 16%的增值税率。
- (b-2) 2017 年度及截至 2018 年 4 月 30 日止 4 个月期间，本公司及部分子公司的不动产租赁服务、运输服务适用 11%的增值税率，从 2018 年 5 月 1 日起，本公司及部分子公司的不动产租赁服务、运输服务适用 10%的增值税率。
- (b-3) 本公司及部分子公司的金融服务、咨询服务、仓储服务适用 6%的增值税率。
- (b-4) 本公司之子公司合肥美的洗衣机有限公司的租赁收入适用简易征收，税率为 5%。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	4,207	4,589
银行存款(a)	15,970,375	21,954,206
其他货币资金(b)	58,462	267,259
存放中央银行法定准备金(c)	2,781,584	1,835,051
存放中央银行超额存款准备金	114,364	305,963
存放同业款项(d)	24,534,498	23,907,132
	<u>43,463,490</u>	<u>48,274,200</u>

其中：存放在境外(包括香港、澳门、新加坡、日本、意大利、巴西及德国等)的款项总额	5,241,448	10,685,588
--	-----------	------------

- (a) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，银行存款包括三个月以上定期存款分别为 7,190,038,000 元及 3,540,237,000 元。
- (b) 其他货币资金主要为证券保证金、银行承兑汇票保证金及信用证保证金。
- (c) 存放中央银行法定准备金为金融企业按规定缴存中国人民银行的法定存款准备金，按人民币吸收存款之 7%及外币吸收存款之 5%缴存的款项，该等款项不能用于日常业务运作。
- (d) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，存放同业款项包括三个月以上定期存款分别为 23,270,000,000 元及 20,800,000,000 元。

(2) 应收票据及应收账款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	16,502,978	10,854,226
应收账款(b)	19,255,458	17,528,717
	<u>35,758,436</u>	<u>28,382,943</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(a) 应收票据

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>16,502,978</u>	<u>10,854,226</u>

(i) 于 2018 年 8 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>23,602,721</u>	<u>-</u>

(ii) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>28,725,219</u>	<u>-</u>

(b) 应收账款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	20,235,672	18,410,114
减：坏账准备	(980,214)	(881,397)
	<u>19,255,458</u>	<u>17,528,717</u>

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	19,896,246	17,932,715
一到二年	171,824	266,896
二到三年	95,298	103,978
三到五年	47,528	64,300
五年以上	24,776	42,225
	<u>20,235,672</u>	<u>18,410,114</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 应收账款按类别分析如下：

	2018 年 8 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备	7,469	0.04%	7,469	100.00%	32,448	0.18%	6,960	21.45%
按组合计提坏账准备	19,854,551	98.11%	940,222	4.74%	18,079,721	98.20%	867,797	4.80%
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	373,652	1.85%	32,523	8.70%	297,945	1.62%	6,640	2.23%
	<u>20,235,672</u>	<u>100.00%</u>	<u>980,214</u>	<u>4.84%</u>	<u>18,410,114</u>	<u>100.00%</u>	<u>881,397</u>	<u>4.79%</u>

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2018 年 8 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提 比例	金额	金额	计提 比例
一年以内	19,575,297	793,214	4.05%	17,693,549	673,853	3.81%
一到二年	125,700	42,106	33.50%	191,494	59,250	30.94%
二到三年	86,986	53,349	61.33%	101,994	61,313	60.11%
三到五年	47,149	32,134	68.15%	57,889	38,586	66.66%
五年以上	19,419	19,419	100.00%	34,795	34,795	100.00%
	<u>19,854,551</u>	<u>940,222</u>	<u>4.74%</u>	<u>18,079,721</u>	<u>867,797</u>	<u>4.80%</u>

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，转回的坏账准备金额分别为 203,301,000 元及 160,811,000 元。

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，本集团实际核销的应收账款均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款项	1,728,403	2,706,912
应收利息	866,460	152,430
	<u>2,594,863</u>	<u>2,859,342</u>
减：坏账准备	(51,656)	(49,344)
	<u>2,543,207</u>	<u>2,809,998</u>

其他应收款主要包括往来款、员工借款及质押保证金等，应收利息主要包括活期与定期存款应收利息等。

(a) 其他应收款项账龄分析如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	1,595,123	2,596,908
一到二年	77,245	64,118
二到三年	40,112	35,284
三到五年	7,417	6,907
五年以上	8,506	3,695
	<u>1,728,403</u>	<u>2,706,912</u>

(b) 其他应收款项按类别分析如下：

	2018 年 8 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	64,760	2.39%	-	-
按账龄组合计提坏账准备	1,725,265	99.82%	48,518	2.81%	2,642,152	97.61%	49,344	1.87%
单项金额不重大但单独计提坏账准备	3,138	0.18%	3,138	100.00%	-	-	-	-
	<u>1,728,403</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,656</u>	<u>2.99%</u>	<u>2,706,912</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,344</u>	<u>1.82%</u>

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，转回的坏账准备金额分别为 33,755,000 元及 3,505,000 元。

于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团没有重大的按照应收金额确认的政府补助。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 发放贷款和垫款

(a) 金融企业的贷款和垫款按个人和企业分布如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
个人贷款和垫款	891,020	567,998
公司贷款和垫款	11,125,436	11,778,609
其中：贷款	4,203,266	2,599,038
票据贴现	6,922,170	9,179,571
	12,016,456	12,346,607
减：贷款损失准备	(164,989)	(167,654)
	<u>11,851,467</u>	<u>12,178,953</u>

(b) 金融企业的贷款和垫款按担保方式分布如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用贷款	796,010	389,057
保证贷款	472,783	256,112
质押贷款	10,747,663	11,701,438
	12,016,456	12,346,607
减：贷款损失准备	(164,989)	(167,654)
	<u>11,851,467</u>	<u>12,178,953</u>

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018 年 8 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,079,635	(173,154)	13,906,481	17,625,714	(160,843)	17,464,871
原材料	4,684,137	(8,456)	4,675,681	5,680,125	(46,139)	5,633,986
在产品	1,872,134	-	1,872,134	2,040,630	-	2,040,630
委托加工物资	208,061	-	208,061	221,842	-	221,842
低值易耗品	29,705	-	29,705	59,370	-	59,370
已完工未结算	4,590,190	-	4,590,190	4,023,467	-	4,023,467
	<u>25,463,862</u>	<u>(181,610)</u>	<u>25,282,252</u>	<u>29,651,148</u>	<u>(206,982)</u>	<u>29,444,166</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少 转回或转销	外币报表 折算差异	2018 年 8 月 31 日
库存商品	160,843	126,106	(105,646)	(8,149)	173,154
原材料	46,139	44,469	(81,732)	(420)	8,456
	<u>206,982</u>	<u>170,575</u>	<u>(187,378)</u>	<u>(8,569)</u>	<u>181,610</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低计量	出售
原材料	成本与可变现净值孰低计量	生产领用

(6) 其他流动资产

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品(a)	9,851,547	22,094,715
结构性存款及掉期存款	42,723,664	19,252,086
待抵扣增值税进项税	1,924,861	2,988,800
待摊费用	665,304	639,409
其他	1,451,096	1,719,831
	<u>56,616,472</u>	<u>46,694,841</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，列示于其他流动资产的理财产品均于未来一年内到期，主要为非保本浮动收益理财产品。



美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 可供出售金融资产

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
——可供出售-理财产品	9,851,547	22,094,715
以公允价值计量		
——可供出售权益工具(a)	1,550,491	118,711
以成本计量		
——可供出售权益工具(b)	660,590	1,712,340
	<u>12,062,628</u>	<u>23,925,766</u>
减：一年内到期的理财产品 (附注五(6))	<u>(9,851,547)</u>	<u>(22,094,715)</u>
	<u>2,211,081</u>	<u>1,831,051</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日，以公允价值计量的可供出售金融资产主要为对小米集团的投资；于 2017 年 12 月 31 日，以公允价值计量的可供出售金融资产主要为对上市公司江苏银行的投资。

(b) 以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

(8) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
对联营企业投资(a)	2,804,762	2,633,698
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>2,804,762</u>	<u>2,633,698</u>

(a) 对联营企业的投资主要是本集团对佛山顺德农村商业银行股份有限公司、Misr Refrigeration And Air Conditioning Manufacturing Co.及合肥荣事达电机有限公司等公司的投资。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	16,760,157	1,090,527	17,892,971	779,279	3,635,383	40,158,317
本期增加						
购置	348,782	31,282	1,000,293	16,973	489,322	1,886,652
在建工程转入	24,627	-	70,880	-	51,364	146,871
本期减少						
处置及报废	(8,146)	-	(442,889)	(29,971)	(265,666)	(746,672)
外币报表折算差额	68,659	16,767	57,276	212	21,182	164,096
2018 年 8 月 31 日	17,194,079	1,138,576	18,578,531	766,493	3,931,585	41,609,264

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
累计折旧						
2017 年 12 月 31 日	5,734,279	-	8,932,987	434,515	2,429,550	17,531,331
本期增加						
计提	596,863	-	1,126,567	64,672	415,043	2,203,145
本期减少						
处置及报废	(3,886)	-	(277,836)	(26,977)	(227,737)	(536,436)
外币报表折算差额	11,597	-	12,400	15	5,039	29,051
2018 年 8 月 31 日	6,338,853	-	9,794,118	472,225	2,621,895	19,227,091

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	3,925	-	21,846	218	273	26,262
本期增加						
计提	513	5,623	-	-	1,023	7,159
本期减少						
处置及报废	-	-	(4,661)	(19)	(28)	(4,708)
外币报表折算差额	12	130	4	2	22	170
2018 年 8 月 31 日	4,450	5,753	17,189	201	1,290	28,883

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
账面价值						
2018 年 8 月 31 日	10,850,776	1,132,823	8,767,224	294,067	1,308,400	22,353,290
2017 年 12 月 31 日	11,021,953	1,090,527	8,938,138	344,546	1,205,560	22,600,724

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产 (续)

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
原价						
2016 年 12 月 31 日	15,215,937	840,333	16,670,395	807,794	2,676,768	36,211,227
本年增加						
购置	135,780	-	1,467,596	24,116	615,088	2,242,580
在建工程转入	458,978	-	87,861	584	91,245	638,668
企业合并增加	941,721	255,604	443,012	978	455,697	2,097,012
投资性房地产转入	49,114	-	-	-	-	49,114
本年减少						
处置及报废	(81,252)	(20,313)	(786,079)	(56,722)	(241,362)	(1,185,728)
外币报表折算差额	39,879	14,903	10,186	2,529	37,947	105,444
2017 年 12 月 31 日	16,760,157	1,090,527	17,892,971	779,279	3,635,383	40,158,317

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
累计折旧						
2016 年 12 月 31 日	4,854,232	-	7,894,549	364,405	2,022,483	15,135,669
本年增加						
计提	929,131	-	1,693,328	118,915	589,857	3,331,231
其他	14,747	-	-	-	-	14,747
本年减少						
处置及报废	(71,058)	-	(659,074)	(49,398)	(189,700)	(969,230)
外币报表折算差额	7,227	-	4,184	593	6,910	18,914
2017 年 12 月 31 日	5,734,279	-	8,932,987	434,515	2,429,550	17,531,331

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
减值准备						
2016 年 12 月 31 日	3,918	-	14,706	36	107	18,767
本年增加						
计提	-	-	8,325	337	275	8,937
本年减少						
处置及报废	-	-	(1,318)	(159)	(123)	(1,600)
外币报表折算差额	7	-	133	4	14	158
2017 年 12 月 31 日	3,925	-	21,846	218	273	26,262

	房屋、 建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	11,021,953	1,090,527	8,938,138	344,546	1,205,560	22,600,724
2016 年 12 月 31 日	10,357,787	840,333	8,761,140	443,353	654,178	21,056,791

- (i) 截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，固定资产计提的折旧金额分别为 2,203,145,000 元及 3,331,231,000 元，全额计入合并利润表。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产

	土地使用权	专利权及非 专利技术	商标权	商标使用权	其他 (附注(b))	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	3,862,449	2,039,958	4,948,967	2,433,542	5,653,312	18,938,228
本期增加						
购置	215,866	25,934	-	-	186,918	428,718
其他	-	-	-	-	193,794	193,794
本期减少						
处置	-	(12,691)	-	-	(1,934,589)	(1,947,280)
外币报表折算差额	3,563	48,969	115,222	146,013	83,494	397,261
2018 年 8 月 31 日	4,081,878	2,102,170	5,064,189	2,579,555	4,182,929	18,010,721
累计摊销						
2017 年 12 月 31 日	752,029	418,260	40,199	99,960	2,448,693	3,759,141
本期增加						
计提	68,425	175,899	25,386	40,015	357,281	667,006
本期减少						
处置	-	(8,207)	-	-	(1,927,451)	(1,935,658)
外币报表折算差额	15	17,107	1,565	5,998	18,814	43,499
2018 年 8 月 31 日	820,469	603,059	67,150	145,973	897,337	2,533,988
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	10,738	-	-	1,313	12,051
本期增加						
计提	-	82	-	-	-	82
本期减少						
处置	-	(56)	-	-	-	(56)
外币报表折算差额	-	(2)	-	-	1	(1)
2018 年 8 月 31 日	-	10,762	-	-	1,314	12,076
账面价值						
2018 年 8 月 31 日	3,261,409	1,488,349	4,997,039	2,433,582	3,284,278	15,464,657
2017 年 12 月 31 日	3,110,420	1,610,960	4,908,768	2,333,582	3,203,306	15,167,036

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产(续)

	土地使用权	专利权及非 专利技术	商标权	商标使用权	其他 (附注(b))	合计
原价						
2016 年 12 月 31 日	3,814,516	398,059	556,022	2,561,623	397,238	7,727,458
本年增加						
购置	8,748	75,387	-	-	313,144	397,279
企业合并增加	55,104	1,496,874	4,151,605	-	4,717,044	10,420,627
其他	-	-	-	-	49,807	49,807
本年减少						
处置	(15,228)	(3,820)	(624)	-	(44,876)	(64,548)
外币报表折算差额	(691)	73,458	241,964	(128,081)	220,955	407,605
2017 年 12 月 31 日	3,862,449	2,039,958	4,948,967	2,433,542	5,653,312	18,938,228
累计摊销						
2016 年 12 月 31 日	638,786	139,308	2,123	36,518	36,120	852,855
本年增加						
计提	115,240	281,510	35,697	63,864	2,447,634	2,943,945
本年减少						
处置	(1,853)	(1,480)	(10)	-	(41,890)	(45,233)
外币报表折算差额	(144)	(1,078)	2,389	(422)	6,829	7,574
2017 年 12 月 31 日	752,029	418,260	40,199	99,960	2,448,693	3,759,141
减值准备						
2016 年 12 月 31 日	-	6,065	-	-	-	6,065
本年增加						
计提	-	4,542	-	-	1,324	5,866
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	131	-	-	(11)	120
2017 年 12 月 31 日	-	10,738	-	-	1,313	12,051
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	3,110,420	1,610,960	4,908,768	2,333,582	3,203,306	15,167,036
2016 年 12 月 31 日	3,175,730	252,686	553,899	2,525,105	361,118	6,868,538

- (a) 截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，无形资产的摊销金额分别为 667,006,000 元及 2,943,945,000 元，全额计入利润表。
- (b) 于 2018 年 8 月 31 日，其他无形资产的处置主要为核销已摊销完毕的订单储备；于 2017 年 12 月 31 日，其他无形资产主要为企业合并增加的客户关系和订单储备。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉

分摊至本集团资产组的商誉汇总如下：

	2017 年 12 月 31 日	本期新增	外币报表 折算差异	2018 年 8 月 31 日
无锡小天鹅股份有限公司	1,361,306	-	-	1,361,306
Clivet	498,724	-	11,898	510,622
美的开利拉美公司	569,493	-	(93,693)	475,800
TLSC	2,695,355	-	169,523	2,864,878
KUKA 集团	22,202,569	-	461,848	22,664,417
其他	1,576,338	10,091	34,678	1,621,107
	<u>28,903,785</u>	<u>10,091</u>	<u>584,254</u>	<u>29,498,130</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年新增	外币报表 折算差异	2017 年 12 月 31 日
无锡小天鹅股份有限公司	1,361,306	-	-	1,361,306
Clivet	498,724	-	-	498,724
美的开利拉美公司	614,728	-	(45,235)	569,493
TLSC	2,697,290	75,190	(77,125)	2,695,355
KUKA 集团	-	20,698,212	1,504,357	22,202,569
其他	558,947	1,005,715	11,676	1,576,338
	<u>5,730,995</u>	<u>21,779,117</u>	<u>1,393,673</u>	<u>28,903,785</u>

(a) 减值

于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用预计未来现金流量折现方法计算。超过该五年期的未来现金流量采用估计的永续年增长率作出推算。管理层所采用的永续年增长率与行业预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定税息折旧及摊销前利润盈利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。管理层根据该等假设分析各资产组的可收回金额，认为商誉无需计提减值准备。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉(续)

(a) 减值(续)

其中，KUKA 集团及 TLSC 等资产组采用预计未来现金流量折现方法的关键假设：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
永续年增长率	1%-3%	1%-3%
折现率	8.2%-15.5%	8.2%-15.5%

(12) 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

	2018 年 8 月 31 日		2017 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	2,574,349	757,780	1,482,569	442,219
资产减值准备	1,153,671	214,598	1,121,334	249,163
其他流动负债	18,459,650	3,814,061	15,398,407	3,279,340
其他	5,388,123	1,159,121	4,838,534	1,186,492
	<u>27,575,793</u>	<u>5,945,560</u>	<u>22,840,844</u>	<u>5,157,214</u>

于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，递延所得税资产主要为预计于 1 年内(含 1 年)转回。

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018 年 8 月 31 日		2017 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
公允价值变动	41,514	9,024	482,092	46,086
非同一控制下企业合并	12,054,766	3,585,955	12,152,077	3,595,258
其他	6,117,807	1,836,081	4,723,128	1,465,359
	<u>18,214,087</u>	<u>5,431,060</u>	<u>17,357,297</u>	<u>5,106,703</u>

于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，递延所得税负债主要为预计于 1 年后转回。

美的集团股份有限公司

2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018年8月31日	2017年12月31日
	抵消后余额	抵消后余额
递延所得税资产	4,610,029	4,023,334
递延所得税负债	4,095,529	3,972,823

(13) 资产减值准备明细

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少		外币报表 折算差异	2018年 8月31日
			转回	转销		
坏账准备	1,098,395	407,238	(290,023)	(8,007)	(10,744)	1,196,859
其中：应收账款坏账准备	881,397	321,148	(203,301)	(8,007)	(11,023)	980,214
贷款损失准备	167,654	50,302	(52,967)	-	-	164,989
其他应收款坏账准备	49,344	35,788	(33,755)	-	279	51,656
存货跌价准备	206,982	170,575	(142,897)	(44,481)	(8,569)	181,610
可供出售金融资产减值准备	2,254	-	-	-	45	2,299
固定资产减值准备	26,262	7,159	-	(4,708)	170	28,883
无形资产减值准备	12,051	82	-	(56)	(1)	12,076
投资性房地产减值准备	12,576	-	-	-	-	12,576
	<u>1,358,520</u>	<u>585,054</u>	<u>(432,920)</u>	<u>(57,252)</u>	<u>(19,099)</u>	<u>1,434,303</u>

	2016年 12月31日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2017年 12月31日
			转回	转销		
坏账准备	911,543	374,700	(164,316)	(22,505)	(1,027)	1,098,395
其中：应收账款坏账准备	743,809	315,515	(160,811)	(22,455)	5,339	881,397
贷款损失准备	139,862	27,792	-	-	-	167,654
其他应收款坏账准备	27,872	31,393	(3,505)	(50)	(6,366)	49,344
存货跌价准备	202,384	477,553	(435,742)	(41,546)	4,333	206,982
可供出售金融资产减值准备	100	2,114	-	-	40	2,254
固定资产减值准备	18,767	8,937	-	(1,600)	158	26,262
无形资产减值准备	6,065	5,866	-	-	120	12,051
投资性房地产减值准备	12,576	-	-	-	-	12,576
	<u>1,151,435</u>	<u>869,170</u>	<u>(600,058)</u>	<u>(65,651)</u>	<u>3,624</u>	<u>1,358,520</u>



美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 所有权或使用权受到限制的资产

于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，所有权受到限制的资产情况如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金		
其中：银行存款及其他货币资金	7,248,500	3,807,496
存放中央银行款项	2,781,584	1,835,051
存放同业款项	23,270,000	20,800,000
	<u>33,300,084</u>	<u>26,442,547</u>

(15) 短期借款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	1,386,377	2,028,265
保证借款	28,157	555,837
	<u>1,414,534</u>	<u>2,584,102</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间分别为 1.35%至 11.63%及 0.81%至 11%。

(16) 应付票据及应付账款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据(a)	24,938,906	25,207,785
应付账款(b)	34,182,453	35,144,777
	<u>59,121,359</u>	<u>60,352,562</u>

(a) 应付票据

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>24,938,906</u>	<u>25,207,785</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付票据及应付账款(续)

(b) 应付账款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	31,687,759	31,009,375
其他	2,494,694	4,135,402
	<u>34,182,453</u>	<u>35,144,777</u>

(i) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 1,041,197,000 元及 978,692,000 元，主要为尚未结算的材料款。

(17) 预收款项

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	12,830,899	15,738,208
已结算未完工	1,925,548	1,670,855
	<u>14,756,447</u>	<u>17,409,063</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项分别为 401,667,000 元及 202,302,000 元，主要为尚未结清的预收货款。

(18) 应付职工薪酬

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	4,196,037	5,063,266
其他	56,489	184,234
	<u>4,252,526</u>	<u>5,247,500</u>

美的集团股份有限公司

2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 8月31日
工资、奖金、津贴和补贴	4,622,447	13,999,774	(14,954,172)	3,668,049
职工福利费	264,274	560,805	(471,061)	354,018
社会保险费	107,013	1,069,793	(1,072,672)	104,134
其中: 医疗保险费	103,801	1,027,120	(1,028,631)	102,290
工伤保险费	2,278	24,802	(25,663)	1,417
生育保险费	934	17,871	(18,378)	427
住房公积金	22,129	226,684	(227,422)	21,391
工会经费和职工教育经费	18,821	66,653	(67,966)	17,508
其他短期薪酬	28,582	398,390	(396,035)	30,937
	<u>5,063,266</u>	<u>16,322,099</u>	<u>(17,189,328)</u>	<u>4,196,037</u>
	2016年 12月31日	本年增加	本年减少	2017年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,720,179	20,887,374	(18,985,106)	4,622,447
职工福利费	258,258	1,291,887	(1,285,871)	264,274
社会保险费	17,741	1,688,583	(1,599,311)	107,013
其中: 医疗保险费	15,866	1,628,851	(1,540,916)	103,801
工伤保险费	1,637	33,497	(32,856)	2,278
生育保险费	238	26,235	(25,539)	934
住房公积金	21,317	361,233	(360,421)	22,129
工会经费和职工教育经费	20,030	92,491	(93,700)	18,821
其他短期薪酬	26,995	82,872	(81,285)	28,582
	<u>3,064,520</u>	<u>24,404,440</u>	<u>(22,405,694)</u>	<u>5,063,266</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应交税费

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交企业所得税	2,441,525	2,277,595
未交增值税	644,375	664,196
其他	951,622	602,363
	<u>4,037,522</u>	<u>3,544,154</u>

(20) 其他应付款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款项	4,246,945	3,170,405
应付利息	163,314	94,801
应付股利	111,197	95,317
	<u>4,521,456</u>	<u>3,360,523</u>

(i) 其他应付款项主要包括限制性股票回购款、押金保证金、代垫物流费、工程设备款、节能惠民返还款等。

(ii) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款项分别为 854,217,000 元及 405,709,000 元，主要为应付保证金及押金，因为相关项目尚未结束，该款项尚未结清。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券(a)	4,765,540	-
一年内到期的长期借款(b)	2,158,728	-
一年内到期的长期应付款	22,203	136,605
	<u>6,946,471</u>	<u>136,605</u>

(a) 本集团于 2016 年 6 月 3 日发行为期 3 年的 7 亿美元公司债券，采用单利按年计算，面值 4,765,540,000 元人民币，固定票面利率为 2.375%，每半年付息一次，由本公司提供担保。

(b) 本集团于 2016 年 4 月 25 日向新加坡 ANZ 银行发生期限为 3 年的 2.71 亿欧元的长期借款，由本公司提供担保。

(22) 其他流动负债

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预提销售返利	18,742,138	17,240,015
预提安装维修费	6,785,397	4,171,520
预提促销费	1,680,421	1,288,509
预提运输费	652,238	596,877
其他	4,223,088	2,961,069
	<u>32,083,282</u>	<u>26,257,990</u>

(23) 长期借款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	29,503,719	28,922,008
保证借款	-	2,114,423
信用借款	2,740,083	1,949,894
	<u>32,243,802</u>	<u>32,986,325</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，银行抵押借款 29,503,719,000 元及 28,922,008,000 元系由本集团持有 KUKA81.04%的股权作为抵押。利息每半年支付一次，本金应于 2022 年 8 月偿还。

(b) 于 2018 年 8 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间分别为 0.9%至 5.5%及 0.4%至 6%。

美的集团股份有限公司

2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期应付职工薪酬

	2018年8月31日	2017年12月31日
补充退休福利(a)	2,328,260	2,330,599
其他	131,837	135,255
	<u>2,460,097</u>	<u>2,465,854</u>

(a) 本集团于资产负债表日的补充退休福利义务是根据预期累积福利单位法进行计算的, 并经外部独立精算师机构进行审阅。

(25) 股本

	2017年 12月31日	本期增减变动			小计	2018年 8月31日
		股份支付激励方案(b)	解禁	其他		
人民币普通股-						
有限售条件的人民币普通股	212,023	25,955	(89,655)	(1,701)	(65,401)	146,622
无限售条件的人民币普通股	6,691,161	57,669	89,655	-	147,324	6,838,485
	<u>6,903,184</u>	<u>83,624</u>	<u>-</u>	<u>(1,701)</u>	<u>81,923</u>	<u>6,985,107</u>

	2016年 12月31日	2017年 1月1日	本年增减变动			小计	2017年 12月31日
			股份支付激励方案(b)	解禁			
人民币普通股-							
有限售条件的人民币普通股	279,045	279,045		23,130	(90,152)	(67,022)	212,023
无限售条件的人民币普通股(a)	6,179,722	6,521,853		79,156	90,152	169,308	6,691,161
	<u>6,458,767</u>	<u>6,800,898</u>		<u>102,286</u>	<u>-</u>	<u>102,286</u>	<u>6,903,184</u>

(a) 于2017年1月1日, 无限售条件的人民币普通股已包括拟为本次换股吸收合并发行的股份数量342,131,000股(附注二(2)(i))。

(b) 截至2018年8月31日止8个月期间及2017年度, 因股份支付激励方案增加股本分别为83,624,000股和102,286,000股; 其中, 部分限制性股票因期末/年末未达到解锁条件, 本公司将其作为库存股核算并就回购义务确认相关负债。

于2018年8月31日, 库存股主要包括未达到解锁条件的限制性股票确认的库存股以及根据于2018年7月4日召开第二届董事会第三十七次会议、于2018年7月23日召开2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购部分社会公众股份的预案的议案》回购股份确认的库存股, 对应金额分别为918,171,000元及1,799,997,000元, 共2,718,168,000元; 于2017年12月31日, 库存股主要为未达到解锁条件的限制性股票确认的库存股, 金额为366,841,800元。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(26) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 8 月 31 日
股本溢价(a)	14,290,697	2,108,084	(27,109)	16,371,672
其中：换股吸收合并 (附注二(2)(ii))	2,382,222	-	-	2,382,222
股份支付激励方案(b)	972,271	630,825	(345,536)	1,257,560
其中：换股吸收合并 (附注二(2)(ii))	29,028	25,615	-	54,643
其他	3,059,786	4,061	(637,829)	2,426,018
	<u>18,322,754</u>	<u>2,742,970</u>	<u>(1,010,474)</u>	<u>20,055,250</u>

(a) 股本溢价的增加为股份支付激励方案行权产生的股本溢价 1,416,198,000 元(其中 345,536,000 元从资本公积(股份支付激励方案)转入)，以及股份支付激励方案认缴产生的股本溢价 691,886,000 元影响，以及回购股份支付激励方案减少股本溢价 27,109,000 元。

(b) 股份支付激励方案的增加为因股份支付激励方案而确认的费用总额中归属于母公司股东权益的影响605,210,000元，减少为股票期权行权345,536,000元转入股本溢价。

	2016 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	9,961,450	12,343,672	1,947,021		14,290,697
其中：换股吸收合并 (附注二(2)(ii))	-	2,382,222			2,382,222
股份支付激励方案(b)	617,238	617,238	764,351	(409,321)	972,271
其中：换股吸收合并 (附注二(2)(ii))	-	-	29,028		29,028
其他	3,017,881	3,017,881	41,901		3,059,786
	<u>13,596,569</u>	<u>15,978,791</u>	<u>2,753,281</u>	<u>(409,321)</u>	<u>18,322,754</u>

(a) 股本溢价的增加为股份支付激励方案行权产生的股本溢价 1,603,313,000 元(其中 409,321,000 元从资本公积(股份支付激励方案)转入)，以及股份支付激励方案认缴产生的股本溢价 343,712,000 元影响。

(b) 股份支付激励方案的增加为因股份支付激励方案而确认的费用总额中归属于母公司股东权益的影响 735,326,000 元，减少为股票期权行权 409,321,000 元转入股本溢价。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间利润表中其他综合收益				
	2017 年 12 月 31 日	税后归属 于母公司	2018 年 8 月 31 日	本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益本年 转入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51,091	19,118	70,209	23,549	-	(3,328)	19,118	1,103
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	(111,070)	60,376	(50,694)	60,144	-	-	60,376	(232)
可供出售金融资产公允价值变动损益	137,583	45,945	183,528	191,435	(151,845)	6,209	45,945	(146)
现金流量套期损益的有效部分	323,147	(1,071,417)	(748,270)	(957,782)	(271,143)	91,319	(1,071,417)	(66,189)
外币财务报表折算差额	(659,641)	330,164	(329,477)	178,454	-	-	330,164	(151,710)
	(258,890)	(615,814)	(874,704)	(504,200)	(422,988)	94,200	(615,814)	(217,174)
	资产负债表中其他综合收益			2017 年度利润表中其他综合收益				
	2016 年 12 月 31 日	税后归属 于母公司	2017 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益本年 转入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	82,223	(31,132)	51,091	(15,317)	-	(15,584)	(31,132)	231
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	(75,053)	(36,017)	(111,070)	(36,017)	-	-	(36,017)	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	392,378	(254,795)	137,583	147,634	(408,968)	6,197	(254,795)	(342)
现金流量套期损益的有效部分	4,594	318,553	323,147	358,980	(5,086)	(24,870)	318,553	10,471
外币财务报表折算差额	(391,017)	(268,624)	(659,641)	(317,597)	-	-	(268,624)	(48,973)
	13,125	(272,015)	(258,890)	137,683	(414,054)	(34,257)	(272,015)	(38,613)



美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	2018 年 8 月 31 日
法定盈余公积	<u>3,882,232</u>	<u>-</u>	<u>3,882,232</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>2,804,469</u>	<u>1,077,763</u>	<u>3,882,232</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间，本公司未提取盈余公积；截至 2017 年度，本公司提取盈余公积为 1,077,763,000 元。

(29) 未分配利润

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
期/年初未分配利润	48,114,981	38,105,391
加：本期/年归属于母公司股东的净利润	16,756,598	17,995,936
减：应付普通股股利(a)	(8,198,120)	(6,690,178)
提取一般风险准备(b)	-	(218,345)
其他	-	(60)
提取法定盈余公积	-	(1,077,763)
期/年末未分配利润	<u>56,673,459</u>	<u>48,114,981</u>

(a) 本期/年内分配普通股股利

根据 2018 年 4 月 21 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 1.20 元，按照已发行股份 6,584,023,000 股计算，共计 7,898,785,000 元。基于本次换股吸收合并已于 2017 年 1 月 1 日前完成的假设下，截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间，小天鹅公司对小天鹅公司少数股东的利润分配 299,335,000 元，视同通过本公司向小天鹅少数股东所做的股利分配(附注二(2)(ii))。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 未分配利润(续)

(a) 本期/年内分配普通股股利(续)

根据 2017 年 4 月 21 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 1 元，按照已发行股份 6,465,677,000 股计算，共计 6,465,677,000 元。基于本次换股吸收合并已于 2017 年 1 月 1 日前完成的假设下，于 2017 年度，小天鹅公司对小天鹅公司少数股东的利润分配 224,501,000 元，视同通过本公司向小天鹅少数股东所做的股利分配(附注二(2)(ii))。

(b) 一般风险准备

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，本公司根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》按金融企业风险资产余额之 1.5%扣减已计提的贷款损失准备后，提取一般风险准备分别为 0 元及 218,345,000 元。

(30) 营业收入和营业成本

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
主营业务收入	171,668,752	223,489,906
其他业务收入	12,738,737	17,222,395
	<u>184,407,489</u>	<u>240,712,301</u>
	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
主营业务成本	122,929,480	164,794,821
其他业务成本	11,361,838	15,665,731
	<u>134,291,318</u>	<u>180,460,552</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间		2017 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
暖通空调	82,066,265	57,462,207	95,352,449	67,664,335
消费电器	70,683,162	50,786,320	98,748,018	71,722,720
机器人及自动化系统	16,952,613	12,808,370	27,037,062	23,123,363
其他	1,966,712	1,872,583	2,352,377	2,284,403
	<u>171,668,752</u>	<u>122,929,480</u>	<u>223,489,906</u>	<u>164,794,821</u>

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，营业成本主要为材料成本及人工成本，占比主营业务成本总额超过分别 80%。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售收入	11,432,375	11,012,887	15,446,559	15,065,383
其他	1,306,362	348,951	1,775,836	600,348
	<u>12,738,737</u>	<u>11,361,838</u>	<u>17,222,395</u>	<u>15,665,731</u>

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，其他业务成本主要为材料成本，占比其他业务成本超过分别总额 80%。

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 利息收入和利息支出

金融企业从事日常金融业务产生的利息收入与支出列示如下：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
发放贷款和垫款利息收入	507,360	788,262
其中：公司和个人贷款和垫款利息收入	262,198	301,819
票据贴现利息收入	245,162	486,443
存放同业和央行利息收入	961,074	418,320
利息收入	1,468,434	1,206,582
利息支出	(180,294)	(250,925)
	<u>1,288,140</u>	<u>955,657</u>

(32) 税金及附加

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
城市维护建设税	499,304	588,019
教育费附加	363,091	427,182
其他	261,127	401,227
	<u>1,123,522</u>	<u>1,416,428</u>

(33) 研发费用

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
研发费用	<u>5,707,594</u>	<u>7,270,134</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 销售费用

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
销售费用	<u>21,673,860</u>	<u>26,738,673</u>

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，销售费用主要为维修安装费、宣传促销费、运输及仓储费、职工薪酬费用及租赁费，占比销售费用总额分别超过 80%。

(35) 管理费用

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
管理费用	<u>4,903,037</u>	<u>7,510,102</u>

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，管理费用主要为职工薪酬费用、折旧与摊销费用、技术维护费及行政办公费，占比管理费用总额分别超过 80%。

(36) 财务收入/(费用)

本集团除金融业务(附注五(31))以外产生的财务收入/(费用)列示如下：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
利息支出	(456,749)	(967,208)
减：利息收入	1,074,670	1,143,837
汇兑损益	936,637	(863,185)
其他	(72,213)	(129,393)
	<u>1,482,345</u>	<u>(815,949)</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(37) 投资收益

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
理财产品的投资收益	418,516	977,648
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	58,940	102,530
权益法核算的长期股权投资收益	236,510	310,016
处置可供出售金融资产的收益	95,740	-
其他	288,570	440,027
	<u>1,098,276</u>	<u>1,830,221</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(38) 其他收益

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	与资产相关/与收益 相关
专项补助	890,639	1,283,160	与收益相关
专项补助	9,743	27,963	与资产相关
	<u>900,382</u>	<u>1,311,123</u>	

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 所得税费用

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,868,646	5,077,050
递延所得税	(560,028)	(1,833,466)
	<u>3,308,618</u>	<u>3,243,584</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
利润总额	<u>20,573,295</u>	<u>21,854,774</u>
按 25% 税率计算的所得税	5,143,324	5,463,694
子公司适用不同税率的影响	(1,375,336)	(1,448,532)
以前期间所得税汇算清缴的影响	(86,061)	(119,749)
非应纳税收入	(165,777)	(208,481)
不得扣除的成本、费用和损失	168,762	200,729
使用前期未确认递延所得税资产的暂时 性差异	(87,678)	(31,620)
其他	(288,616)	(612,457)
所得税费用	<u>3,308,618</u>	<u>3,243,584</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	单位	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	16,756,598	17,995,936
减：限制性股票股利	人民币千元	(32,176)	-
		<u>16,724,422</u>	<u>17,995,936</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,902,347	6,834,390
基本每股收益	人民币元/股	<u>2.42</u>	<u>2.63</u>
其中：			
— 持续经营基本每股收益：		2.42	2.63
— 终止经营基本每股收益：		-	-

(b) 稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以稀释后母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	金额单位	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	16,756,598	17,995,936
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,902,347	6,834,390
股份期权和限制性股票增加的普通股加 权平均数	千股	92,905	73,658
稀释后发行在外的普通股加权平均数	千股	<u>6,995,252</u>	<u>6,908,048</u>
稀释每股收益	人民币元/股	<u>2.40</u>	<u>2.61</u>



## 美的集团股份有限公司

2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 六 合并范围的变更

#### (1) 收购子公司

截至2018年8月31日止8个月期间, 本集团不存在收购重大子公司的情况。

于2017年度, 本集团收购子公司的情况如下:

- (a) 于2017年1月6日(即“购买日”), 本集团以27,001,856,000元的现金收购对价完成对KUKA约81.04%股权的收购, 加上本次收购前持有的KUKA 13.51%的股权(该13.51%的股权于购买日的公允价值为3,540,726,000元, 乃参照购买日KUKA股票的市价厘定), 本集团合计持有KUKA约94.55%的股份。于购买日, 本集团实际取得KUKA集团的控制权, 将KUKA集团纳入合并范围。KUKA集团主要从事机器人及自动化系统业务。

除上述企业合并外, 本集团于2017年还收购了SMC、东莞卡飞、富士通、Easy Conveyors B.V.、Talyst Systems LLC、Device Insight GmbH、Visual Components Oy, 收购对价合计为1,744,430,000元。该等收购对本集团整体财务状况影响不大。

- (b) 合并成本以及商誉的确认情况如下:

	KUKA 集团	其他被收购公司	合计
合并成本-			
现金对价	27,001,856	1,457,473	28,459,329
原持有 13.51%股权于购买日的公允价值	3,540,726	不适用	3,540,726
未来支付对价	不适用	286,957	286,957
合并成本合计	30,542,582	1,744,430	32,287,012
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	(9,844,370)	(738,715)	(10,583,085)
商誉	20,698,212	1,005,715	21,703,927

本集团主要采用市场法、收益法和成本法等估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生负债的公允价值。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 合并范围的变更(续)

#### (1) 收购子公司(续)

(c) 重要被购买方 KUKA 集团于购买日的资产和负债情况列示如下：

	购买日公允价	购买日账面价	2016 年 12 月 31 日账面价值
流动资产	12,468,388	12,468,388	12,468,388
非流动资产	12,925,644	6,119,034	6,119,034
流动负债	(9,092,126)	(9,092,126)	(9,092,126)
非流动负债	(5,891,794)	(3,355,987)	(3,355,987)
减：少数股东权益	2,248	2,248	2,248
取得的净资产	<u>10,412,360</u>	<u>6,141,557</u>	<u>6,141,557</u>

评估增值主要为无形资产(包括商标权、技术、客户关系和订单储备)。本集团委聘独立外部评估师协助识别 KUKA 集团的无形资产以及评估各项可辨认资产和负债的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

土地的评估方法主要为市场法，通过比较类似资产近期在公开市场上的交易价格或求售价格，调整被评估资产及类似资产之间实际上的差异，以估算被评估资产价值。

房屋和机器设备的评估方法主要为成本法，评估时以固定资产的现时重置成本扣减各项损耗价值来确定被评估资产价值，基本计算公式为设备评估值等于全价乘以综合成新率。

商标权和技术的评估方法主要为收益法，评估时根据商标或技术剩余使用期间每年通过获得使用相关资产的权利而节省下的许可费，用适当的折现率折现得出评估基准日的现值。

客户关系和订单储备的评估方法主要为多期超额收益法，评估时根据客户关系或订单未来使用年度中税后经济利益扣除贡献资产后的超额收益的现值总和，用适当的折现率折现得出评估基准日的现值。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 合并范围的变更(续)

#### (1) 收购子公司(续)

(d) 自购买日至 2017 年 12 月 31 日止期间的财务数据列示如下：

	KUKA 集团
营业收入	<u>26,722,910</u>
现金流量	
-经营活动现金流量净额	693,536
-投资活动现金流量净额	(1,704,285)
-筹资活动现金流量净额	(65,141)
	<u>(1,075,890)</u>

#### (2) 处置子公司

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及于 2017 年度，本集团不存在处置重大子公司的情况。

#### (3) 其他原因的合并范围变动

##### (a) 合并范围增加

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间，本集团合并范围增加如下：

本公司之全资子公司广东美的电气有限公司于 2018 年 1 月设立了广东美的工业技术有限公司，注册资本为 100,000,000 元，截至 2018 年 8 月 31 日已完成出资。

本公司之全资子公司 Midea Electrics Netherlands B.V. 于 2018 年 4 月设立了 Midea Home Appliances UK Ltd.。

本公司于 2018 年 5 月以现金 50,000,000 元出资设立了上海科慕电器有限公司。

于 2017 年度，本集团合并范围增加如下：

本公司于 2017 年 1 月以现金 50,000,000 元出资设立了全资子公司广东美的智美科技有限公司。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 合并范围的变更(续)

#### (3) 其他原因的合并范围变动(续)

##### (a) 合并范围增加(续)

本公司于 2017 年 2 月以现金 150,000,000 元出资设立了全资子公司广东美的智能机器人有限公司。

本公司之子公司合肥华凌股份有限公司于 2017 年 2 月以现金 42,500,000 元出资设立了子公司合肥美的智能科技有限公司。

本公司于 2017 年 3 月以现金 1,000,000 元出资设立了全资子公司广东美的电气有限公司。

本公司之子公司广东美的电气有限公司于 2017 年 3 月设立了全资子公司 Midea Electric Netherlands (I) B.V.。

本公司之子公司 Midea Electric Trading (Singapore) Co. Pte. Ltd. 于 2017 年 4 月设立了全资子公司 Midea Home Appliances Australia Pty Ltd。

本公司之子公司广东生活电器制造有限公司于 2017 年 5 月与卡飞特有限公司设立了子公司广东美的卡菲咖啡机制造有限公司，分别持股 70% 及 30%。

本公司之子公司 Midea Electrics Netherlands B.V. 于 2017 年 6 月设立了全资子公司 Midea Austria GmbH。

本公司之子公司 Midea Electrics Netherlands B.V. 于 2017 年 6 月设立了全资子公司 Midea Emerging Technology Co., Ltd.。

本公司之子公司佛山市顺德区美的家电实业有限公司于 2017 年 6 月以现金 300,000,000 元出资设立了重庆美的小额贷款有限公司。

本公司之子公司美的电器(新加坡)贸易有限公司于 2017 年 6 月设立了 Midea India Private Limited。

本公司之子公司美的创新投资有限公司于 2017 年 7 月设立了深圳数智场景定位科技有限公司。

本公司之子公司广东美的暖通设备有限公司于 2017 年 10 月以现金 60,000,000 元出资设立了子公司合肥美的希克斯电子有限公司。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 合并范围的变更(续)

#### (3) 其他原因的合并范围变动(续)

##### (a) 合并范围增加(续)

本公司于 2017 年 11 月以现金 47,500,000 元出资设立了广东美的环境科技有限公司。

本公司之子公司广东美的电气有限公司于2017年12月设立了全资子公司 Midea Electric Netherlands (II) B.V.。

本公司于2017年12月设立了全资子公司佛山市美的智荟房地产开发有限公司。

本公司之子公司广东美的微波炉制造有限公司于 2017 年 12 月设立了广东德易捷电器有限公司。

##### (b) 合并范围减少

合并范围的减少主要为注销子公司，截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度，具体信息分别如下：

公司名称	股权处置方式	股权处置时点
武汉美的材料供应有限公司	注销	2018 年 3 月
合肥美的智能科技有限公司	股权被稀释，	
芜湖百年科技发展有限公司	丧失控制权	2018 年 7 月
Midea France S.A.R.L.	注销	2017 年 2 月
卡普澳门离岸商业服务有限公司	注销	2017 年 6 月
哈尔滨安得物流有限公司	注销	2017 年 12 月
	注销	2017 年 12 月

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 七 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东美的制冷设备有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	家用空调制造、销售	73%	7%	非同一控制下企业合并
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	中国，芜湖市	中国，芜湖市	家用空调制造、销售	73%	7%	非同一控制下企业合并
美的集团武汉制冷设备有限公司	中国，武汉市	中国，武汉市	空调制造	73%	7%	设立
芜湖美智空调设备有限公司	中国，芜湖市	中国，芜湖市	空调制造	88%	12%	设立
广州华凌空调设备有限公司	中国，广州市	中国，广州市	空调制造	90%	10%	非同一控制下企业合并
广东美的暖通设备有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	空调制造	90%	10%	设立
广东美芝制冷设备有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	压缩机制造	60%	-	非同一控制下企业合并
浙江美芝压缩机有限公司	中国，宁波市	中国，宁波市	空调制造	100%	-	设立
合肥美的电冰箱有限公司	中国，合肥市	中国，合肥市	电冰箱制造	75%	25%	非同一控制下企业合并
宁波美的联合物资供应有限公司	中国，宁波市	中国，宁波市	空调制造	100%	-	同一控制下企业合并
广东美的厨房电器制造有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	小家电制造	-	100%	设立
佛山市顺德区美的电热器制造有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	小家电制造	-	100%	设立
无锡小天鹅股份有限公司	中国，无锡市	中国，无锡市	洗衣机制造	85%	15%	非同一控制下企业合并
芜湖威灵电机销售有限公司	中国，芜湖市	中国，芜湖市	电机销售	-	100%	设立
美的电器(新加坡)贸易有限公司	新加坡	新加坡	出口贸易	-	100%	设立

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 重要子公司的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
美的集团财务有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	金融业	95%	5%	设立
美的小额贷款股份有限公司	中国，芜湖市	中国，芜湖市	小额贷款	5%	95%	非同一控制下企业合并
深圳前海美的资产管理有限公司	中国，深圳市	中国，深圳市	资产管理	-	100%	设立
Mecca International (BVI) Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	控股投资	-	100%	设立
美的国际控股有限公司	香港	香港	控股投资	100%	-	设立
美的投资发展公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	控股投资	-	100%	设立
Midea Electric Netherlands (I) B.V.	荷兰	荷兰	控股投资	-	100%	设立
Springer Carrier Ltda.	巴西	巴西	家电销售	-	51%	非同一控制下企业合并
Toshiba Consumer Marketing Corporation	日本	日本	家电制造	-	100%	非同一控制下企业合并
TLSC	日本	日本	家电制造	-	100%	非同一控制下企业合并
KUKA	德国	德国	机器人制造、销售	-	94.55%	非同一控制下企业合并

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 七 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在联营企业中的权益

本集团之联营企业对本集团影响不重大，汇总信息如下：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
投资账面价值合计	<u>2,804,762</u>	<u>2,633,698</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	236,510	310,016
其他综合收益(i)	<u>60,376</u>	<u>(36,017)</u>
综合收益总额	<u>296,886</u>	<u>273,999</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

### 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 4 个报告分部，分别为：

- 暖通空调分部
- 家用电器分部
- 机器人及自动化系统分部
- 其他分部

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。

营业费用包括营业成本、利息支出、手续费及佣金支出、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用及资产减值损失。



美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 分部报告

(a) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及于 2018 年 8 月 31 日分部信息列示如下：

	暖通空调分部	消费电器分部	机器人及 自动化系统分部	其他分部 及未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	91,567,616	73,590,423	17,001,552	3,716,877	-	185,876,468
分部间交易收入	981,713	255,321	34,668	4,062,653	(5,334,355)	-
营业费用	(82,708,153)	(66,071,207)	(16,876,880)	(6,232,763)	5,337,537	(166,551,466)
分部利润	9,841,176	7,774,537	159,340	1,546,767	3,182	19,325,002
其他损益						1,248,293
利润总额						20,573,295
资产总额	104,735,882	95,292,184	33,185,859	98,202,780	(72,405,079)	259,011,626
负债总额	72,356,796	66,700,574	22,319,512	90,444,332	(82,610,032)	169,211,182
对联营企业的长期股权投资	303,606	88,668	114,894	2,297,594		2,804,762
对联营企业的投资收益	46,903	(6,838)	(14,905)	211,350		236,510
非流动资产(不包括可供出售金融资产、 长期股权投资、商誉和递延所得税资 产)增加额	830,035	1,138,009	1,613,579	261,387	-	3,843,010
资产减值损失	126,593	(34,473)	17,045	119,128	(76,159)	152,134
折旧费和摊销费	1,073,185	1,287,955	626,436	351,734	-	3,339,310

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 分部报告(续)

(a) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息(续)

2017 年度及于 2017 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	暖通空调分部	消费电器分部	机器人及 自动化系统分部	其他分部 及未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	107,940,343	102,986,131	27,150,059	3,842,363	-	241,918,896
分部间交易收入	1,869,629	416,770	31,254	5,340,194	(7,657,847)	-
营业费用	(101,012,749)	(94,204,422)	(28,891,893)	(8,204,099)	7,578,571	(224,734,592)
分部利润	8,797,223	9,198,479	(1,710,580)	978,458	(79,276)	17,184,304
其他损益						4,670,470
利润总额						21,854,774
资产总额	94,875,871	93,312,430	27,285,063	82,745,760	(50,112,266)	248,106,858
负债总额	63,251,582	67,792,173	17,308,941	89,409,279	(72,580,288)	165,181,687
对联营企业的长期股权投资	289,324	73,785	125,213	2,145,376	-	2,633,698
对联营企业的投资收益	59,498	1,730	(17,649)	266,437	-	310,016
非流动资产(不包括可供出售金融资产、 长期股权投资、商誉和递延所得税资 产)增加额	1,376,838	1,852,293	13,551,833	224,150	-	17,005,114
资产减值损失	106,267	2,690	33,293	33,940	92,922	269,112
折旧费和摊销费	1,580,020	1,859,972	2,832,389	423,496	-	6,695,877

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 分部报告(续)

(b) 地区信息

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区(包括德国、日本、香港、澳门、新加坡及巴西等)的除可供出售金融资产、长期股权投资、商誉及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
国内	109,960,583	137,962,864
其他国家/地区	75,915,885	103,956,032
	<u>185,876,468</u>	<u>241,918,896</u>
非流动资产总额	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
国内	22,506,977	22,684,099
其他国家/地区	19,176,476	18,181,111
	<u>41,683,453</u>	<u>40,865,210</u>

十 关联方及重大关联交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

公司名称	关联关系	注册地	业务性质
美的控股有限公司	控股股东	佛山市顺德区	商业

本公司的最终控制人为何享健先生。

(b) 母公司注册资本及其变化

2018 年 8 月 31 日及  
2017 年 12 月 31 日

美的控股有限公司	<u>330,000</u>
----------	----------------

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十 关联方及重大关联交易(续)

#### (1) 母公司情况(续)

#### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 8 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	持股比例		表决权 比例	持股比例		表决权 比例
	直接	间接		直接	间接	
美的控股有限公司	33.29%	-	33.29%	33.71%	-	33.71%

#### (2) 本公司的子公司情况

有关本公司主要子公司的信息参见附注七(1)。

#### (3) 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
广东威奇电工材料有限公司	同受本公司最终控制人直系亲属控制
安徽威奇电工材料有限公司	同受本公司最终控制人直系亲属控制
广东盈峰材料技术股份有限公司	同受本公司最终控制人直系亲属控制
会通新材料股份有限公司	同受本公司最终控制人直系亲属控制
佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	本公司之联营企业
佛山顺德农村商业银行股份有限公司	本公司之联营企业

#### (4) 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行。

#### (a) 采购商品:

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价政策	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
广东威奇电工材料有限公司	采购商品	协议价格	554,973	864,886
佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	采购商品	协议价格	126,397	198,499
安徽威奇电工材料有限公司	采购商品	协议价格	221,019	290,512
会通新材料股份有限公司	采购商品	协议价格	238,352	463,245
广东盈峰材料技术股份有限公司			1,699	1,538
			<u>1,142,440</u>	<u>1,818,680</u>

美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 关联方及重大关联交易(续)

(4) 关联交易情况(续)

(b) 投资收益

	内容	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
佛山顺德农村商业银行股份有限公司	理财产品	<u>38,761</u>	<u>36,067</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
关键管理人员薪酬	<u>11,273</u>	<u>41,330</u>

(5) 关联方应收应付款项余额

应收关联方款项:

科目名称	关联方	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金	佛山顺德农村商业银行股份有限公司	<u>52,439</u>	<u>459,297</u>

应付关联方款项:

科目名称	关联方	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	广东威奇电工材料有限公司	154,861	195,860
	佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	35,696	27,554
	会通新材料股份有限公司	31,950	16,152
	安徽威奇电工材料有限公司	<u>62,229</u>	<u>73,897</u>
		<u>284,736</u>	<u>313,463</u>

## 美的集团股份有限公司

2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 十一 股份支付

#### (1) 股票期权激励方案

- (a) 根据2018年4月23日召开的2017年年度股东大会审议通过的第五期股票期权激励计划(“第五期期权激励方案”), 本公司向1330名员工授予54,520,000份股票期权, 该股票期权的行权价格为56.34元。在本公司达到预定业绩条件的情况下, 被授予人所获股票期权总额的四分之一将分别于自2018年5月7日起满两周年、三周年、四周年及五周年后生效。

授予日股票期权公允价值的确定方法

期权行权价格:	56.34元
期权的有效期:	6年
标的股份的现行价格:	52.4元
股价预计波动率:	37.34%
预计股息率:	2.95%
期权有效期内的无风险利率:	2.89%

根据以上参数计算的得出的第五期期权激励方案的公允价值为:  
668,983,000元。

根据2017年4月21日召开的2016年年度股东大会审议通过的第四期股票期权激励计划(“第四期期权激励方案”), 本公司向1463名员工授予98,274,000份股票期权, 该股票期权的行权价格为32.72元。在本公司达到预定业绩条件的情况下被授予人所获股票期权总额的三分之一将分别于自2017年5月12日起满一周年、两周年、及三周年后生效。

授予日股票期权公允价值的确定方法

期权行权价格:	32.72元
期权的有效期:	4年
标的股份的现行价格:	35.75元
股价预计波动率:	38.13%
预计股息率:	4.40%
期权有效期内的无风险利率:	2.83%

根据以上参数计算的得出的第四期期权激励方案的公允价值为:  
835,743,000元。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十一 股份支付(续)

#### (1) 股票期权激励方案(续)

#### (b) 年度内股票期权变动情况表

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 (千份)	2017 年度 (千份)
期/年初发行在外的股票期权份数	253,541	250,797
本期/年授予的股票期权份数	54,520	98,274
本期/年行权的股票期权份数	(57,669)	(79,156)
本期/年失效的股票期权份数	(501)	(16,374)
期/年末发行在外的股票期权份数	<u>249,891</u>	<u>253,541</u>

截至2018年8月31日，第一期期权激励方案合同剩余期限至2019年2月17日，第二期期权激励方案合同剩余期限至2020年5月27日，第三期期权激励方案合同剩余期限至2021年6月28日，第四期期权激励方案合同剩余期限至2021年5月12日，第五期期权激励方案合同剩余期限至2024年5月7日。

截至2017年12月31日，第一期期权激励方案合同剩余期限至2019年2月17日，第二期期权激励方案合同剩余期限至2020年5月27日，第三期期权激励方案合同剩余期限至2021年6月28日，第四期期权激励方案合同剩余期限至2021年5月12日。

#### (2) 限制性股票计划

(a) 根据 2018 年 4 月 23 日召开的 2017 年年度股东大会审议通过的 2018 年限制性股票激励计划(“2018 年限制性股票计划”)，本公司首次向 319 名员工授予 20,570,000 股限制性股票，该限制性股票计划的首次授予价格为 27.57 元。在本公司达到预定业绩条件的情况下，被授予人所获限制性股票总额的四分之一将分别于自 2018 年 5 月 7 日起满两周年、三周年、四周年及五周年后解锁。

根据 2017 年 4 月 21 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过的 2017 年限制性股票激励计划(“2017 年限制性股票计划”)，本公司首次向 133 名员工授予 23,130,000 股限制性股票，该限制性股票计划的首次授予价格为 15.86 元，授予日的公允价值为人民币 19.89 元/股。在本公司达到预定业绩条件的情况下，被授予人所获限制性股票总额的三分之一将分别于自 2017 年 5 月 12 日起满一周年、两周年、及三周年后解锁。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十一 股份支付(续)

#### (2) 限制性股票计划(续)

根据 2017 年 12 月 29 日召开的第二届董事会第二十九次会议审议通过的 2017 年预留限制性股票激励计划(“2017 年限制性股票计划”), 本公司向 55 名员工授予 5,475,000 股限制性股票(因有 1 名员工未认缴, 涉及股数为 90,000 股, 故实际向 54 名员工定向发行 5,385,000 股), 该限制性股票计划的首次授予价格为 27.99 元, 授予日的公允价值为人民币 27.44 元/股。在本公司达到预定业绩条件的情况下, 被授予人所获限制性股票总额的三分之一将分别于自 2017 年 12 月 29 日起满一周年、两周年、及三周年后解锁。

#### (b) 年度内限制性股票变动情况表

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 (千份)	2017 年度 (千份)
期/年初限制性股票份数	28,605	-
本期/年授予的限制性股票份数	20,570	28,605
本期/年解锁的限制性股票份数	(7,198)	-
本期/年失效的限制性股票份数	(1,876)	-
期/年末限制性股票份数	<u>40,101</u>	<u>28,605</u>

#### (3) 股份支付激励方案对本公司财务状况和经营成果的影响

截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间及 2017 年度, 因股份支付激励方案而确认的费用总额分别为 686,811,000 元及 841,566,000 元。



## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十二 或有事项

截至 2018 年 8 月 31 日止及 2017 年 12 月 31 日止，本公司拥有 51%股权的巴西子公司所涉及的税务纠纷案件金额合计分别约 6.72 亿巴西雷亚尔(约人民币 11.1 亿元)及 6.72 亿巴西雷亚尔(约人民币 13.3 亿元)(部分案件已延续超过十年，上述金额包含涉及本金及其所产生的利息)。截至 2018 年 8 月 31 日止及 2017 年 12 月 31 日止，相关案件均在审理之中。巴西子公司原股东已协议承诺，将依据上述税务纠纷案件的裁决结果，对本公司作出赔付，赔付的最高金额分别约 1.57 亿巴西雷亚尔(约人民币 2.6 亿元)及 1.57 亿雷亚尔(约人民币 3.1 亿元)。管理层参考独立第三方律师的判断，认为本公司败诉赔偿的可能性比较低，预期不存在重大债务违约风险，因此未确认预计负债，并已经在备考合并财务报表作适当的披露。

# 美的集团股份有限公司

## 2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 备考合并财务报表补充资料 (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

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度
非流动资产处置损益	299,059	1,363,041
除同公司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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	(835,938)	77,484
其他	<u>1,695,595</u>	<u>1,094,058</u>
	1,158,716	2,534,583
减：所得税影响额	(362,960)	(702,139)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(142,707)</u>	<u>(127,784)</u>
	<u>653,049</u>	<u>1,704,660</u>

非经常性损益明细表的编制基础：

根据中国证监会《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。

## 美的集团股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

备考合并财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 净资产收益率及每股收益

本集团按照中国证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

	加权平均		每股收益(单位：人民币元)			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2018 年 1-8 月	2017 年	2018 年 1-8 月	2017 年	2018 年 1-8 月	2017 年
归属于公司普通股股东的净利润	19.72%	24.01%	2.42	2.63	2.40	2.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.92%	21.78%	2.33	2.38	2.30	2.36