

美的集团股份有限公司
2020 年度财务报表及审计报告

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 6
2020 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3 - 4
合并及公司现金流量表	5
合并股东权益变动表	6 - 7
公司股东权益变动表	8 - 9
财务报表附注	10 – 117
补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2021)第 10017 号
(第一页，共六页)

美的集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了美的集团股份有限公司(以下简称“美的集团”的财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美的集团2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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

三、 关键审计事项

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

普华永道中天审字(2021)第 10017 号
(第二页，共六页)

三、关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- (一) 暖通空调及消费电器收入确认
- (二) 商誉减值测试

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 暖通空调及消费电器收入确认</p> <p>请参阅财务报表附注二(26)(a)“收入-销售产品”及附注四(44)“营业收入”。美的集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认相关收入。于 2020 年度，美的集团的合并营业收入为人民币 284,221,249 千元，其中暖通空调及消费电器收入合计为人民币 235,105,807 千元。</p> <p>我们关注暖通空调及消费电器收入确认主要由于美的集团通过不同的销售渠道在境内外销售产品，销售客户众多且销售量巨大，其收入确认金额对财务报表具有重大影响，因此我们需要投入大量审计资源执行相应审计程序。</p>	<p>就美的集团的暖通空调及消费电器销售收入，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 我们与美的集团管理层包括业务部门及财务部门，就不同销售渠道的销售业务流程进行访谈，了解及评估了管理层对暖通空调及消费电器销售收入流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性； 2. 我们检查了美的集团与各销售渠道的客户签订的暖通空调及消费电器销售合同样本，结合我们对美的集团管理层的访谈，对美的集团暖通空调及消费电器销售业务的了解及审计经验，分析评估美的集团暖通空调及消费电器销售收入的会计政策； 3. 对产品销售收入实施月度销售变动分析及毛利率变动分析等风险评估程序； 4. 抽样检查与产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、商品运输单、客户签收单或结算单等； 5. 抽样向客户发送函证以核实收入金额； 6. 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入抽样核对至客户签收单或结算单等支持性文件，以评估产品销售收入是否在恰当的期间确认。 <p>根据已执行的审计程序，我们发现美的集团的暖通空调及消费电器销售收入符合其收入确认的会计政策。</p>

普华永道中天审字(2021)第 10017 号
(第三页，共六页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 商誉减值测试</p> <p>请参阅财务报表附注四(19)“商誉”。</p> <p>于 2020 年 12 月 31 日，美的集团合并资产负债表中的商誉金额为人民币 29,557,218 千元，其中包括收购 KUKA Aktiengesellschaft 及其子公司(以下简称“KUKA 集团”)业务产生的商誉人民币 22,836,294 千元以及收购 Toshiba Lifestyle Products & Services Corporation(以下简称“TLSC”)业务产生的商誉人民币 2,944,486 千元。管理层根据财务报表附注二(19)的会计政策对上述商誉进行减值测试，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和资产组组合的可收回金额，认为无需对商誉计提减值准备。商誉的减值测试中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。</p> <p>我们关注收购 KUKA 集团及 TLSC 业务产生的商誉合共人民币 25,780,780 千元的减值测试，因为该等商誉的金额重大，而且商誉的减值测试涉及重大的会计估计与判断。</p>	<p>就美的集团对收购 KUKA 集团及 TLSC 业务产生的商誉所进行的减值测试，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 了解了与商誉减值测试相关的内部控制和评估流程，并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性，评估了重大错报的固有风险； 评估并测试了与商誉减值测试相关的关键控制执行的有效性，包括所采用关键假设的复核及审批以及包含分摊的商誉的资产组和资产组组合可收回金额的计算的内部控制； 评估了资产组及资产组组合认定的合理性； 通过比较前一年度的预计未来现金流量与本年度业务的实际表现，评估了管理层做出预测的合理性，并考虑了管理层在选取数据时作出的判断是否存在管理层偏向； 结合公司的历史经营情况及未来经营计划、市场发展的情况等，评估了商誉减值测试所采用的预计收入增长率、税息折旧及摊销前利润盈利率、永续年增长率及折现率等关键假设的合理性； 检查了商誉减值测试计算过程的算术准确性； 在内部估值专家协助下，评估了管理层采用的商誉减值测试模型和折现率的适当性。 <p>根据已执行的审计程序，我们发现管理层在商誉减值测试中使用的会计估计与判断能够被我们取得的审计证据支持。</p>

普华永道中天审字(2021)第 10017 号
(第四页, 共六页)

四、其他信息

美的集团管理层对其他信息负责。其他信息包括美的集团2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美的集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

普华永道中天审字(2021)第 10017 号
(第五页，共六页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

普华永道中天审字(2021)第 10017 号
(第六页，共六页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•上海市
2021年4月28日

注册会计师

注册会计师

姚文平(项目合伙人)

裘东莹



美的集团股份有限公司

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2020年	2019年	2020年	2019年
		12月31日 合并	12月31日 合并	12月31日 公司	12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	81,210,482	70,916,841	49,240,180	52,291,056
交易性金融资产	四(2)	28,239,601	1,087,351	16,614,658	-
衍生金融资产		420,494	197,412	-	-
应收票据	四(3)	5,304,510	4,768,520	-	-
应收账款	四(4)	22,978,363	18,663,819	-	-
应收款项融资	四(6)	13,901,856	7,565,776	-	-
预付款项	四(7)	2,763,710	2,246,177	45,306	36,877
合同资产	四(8)	3,236,848	-	-	-
发放贷款和垫款	四(9)	16,469,069	10,869,396	-	-
其他应收款	四(5),十七(1)	2,973,945	2,712,974	28,318,670	18,369,865
存货	四(10)	31,076,529	32,443,399	-	-
其他流动资产	四(11)	33,079,918	65,011,027	20,533,745	42,665,884
流动资产合计		241,655,325	216,482,692	114,752,559	113,363,682
非流动资产					
其他债权投资	四(12)	21,456,155	-	20,064,155	-
长期应收款	四(13)	981,623	1,208,079	-	-
发放贷款和垫款	四(9)	1,113,501	790,101	-	-
长期股权投资	四(14),十七(2)	2,901,337	2,790,806	54,991,161	52,605,859
其他权益工具投资		46,651	-	-	-
其他非流动金融资产	四(15)	3,360,849	1,750,107	80,937	487,564
投资性房地产		405,559	399,335	476,839	518,828
固定资产	四(16)	22,239,214	21,664,682	749,835	878,239
在建工程	四(17)	1,477,302	1,194,650	204,304	155,681
无形资产	四(18)	15,422,393	15,484,179	684,997	700,836
商誉	四(19)	29,557,218	28,207,065	-	-
长期待摊费用	四(20)	1,300,962	1,267,127	97,078	123,548
递延所得税资产	四(21)	7,208,635	5,768,993	287,360	189,888
其他非流动资产	四(22)	11,255,879	4,947,603	10,141,031	4,359,507
非流动资产合计		118,727,278	85,472,727	87,777,697	60,019,950
资产总计		360,382,603	301,955,419	202,530,256	173,383,632

美的集团股份有限公司

合并及公司资产负债表(续)

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债和股东权益	附注	2020年 12月31日 合并	2019年 12月31日 合并	2020年 12月31日 公司	2019年 12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(25)	9,943,929	5,701,838	799,314	4,550,064
吸收存款及同业存放		87,535	62,477	-	-
衍生金融负债		161,225	27,100	-	-
应付票据	四(26)	28,249,939	23,891,600	-	-
应付账款	四(27)	53,930,261	42,535,777	-	-
预收款项	四(28)	-	16,231,854	-	-
合同负债	四(29)	18,400,922	-	-	-
应付职工薪酬	四(30)	6,954,822	6,436,109	562,954	566,861
应交税费	四(31)	5,758,058	5,096,267	1,326,219	1,059,246
其他应付款	四(32)	4,501,391	3,800,568	123,120,354	103,624,998
一年内到期的非流动负债	四(33)	6,310,181	1,460,117	4,000,000	-
其他流动负债	四(34)	49,852,239	39,074,777	3,048,794	19,539
流动负债合计		184,150,502	144,318,484	132,857,635	109,820,708
非流动负债					
长期借款	四(35)	42,827,287	41,298,377	5,800,000	4,000,000
长期应付款		13,260	33,646	-	-
预计负债		298,110	353,269	-	-
递延收益		779,729	617,155	-	-
长期应付职工薪酬	四(36)	2,159,675	2,418,563	-	-
递延所得税负债	四(21)	5,223,954	4,556,002	67,792	59,032
其他非流动负债	四(37)	692,986	863,826	-	-
非流动负债合计		51,995,001	50,140,838	5,867,792	4,059,032
负债合计		236,145,503	194,459,322	138,725,427	113,879,740
股东权益					
股本	四(38)	7,029,976	6,971,900	7,029,976	6,971,900
资本公积	四(40)	22,488,105	19,640,313	29,123,547	26,592,959
减: 库存股	四(39)	(6,094,347)	(3,759,732)	(6,094,347)	(3,759,732)
其他综合收益	四(41)	(1,549,003)	(711,554)	(16,009)	1,735
一般风险准备		587,984	366,947	-	-
专项储备		12,730	-	-	-
盈余公积	四(42)	7,966,362	6,447,658	7,966,362	6,447,658
未分配利润	四(43)	87,074,453	72,713,631	25,795,300	23,249,372
归属于母公司股东权益合计		117,516,260	101,669,163	63,804,829	59,503,892
少数股东权益		6,720,840	5,826,934	-	-
股东权益合计		124,237,100	107,496,097	63,804,829	59,503,892
负债和股东权益总计		360,382,603	301,955,419	202,530,256	173,383,632

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

美的集团股份有限公司

2020年度合并及公司利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	2020年度 合并	2019年度 合并	2020年度 公司	2019年度 公司
一、营业收入		285,709,729	279,380,506	1,852,312	1,767,902
其中: 营业收入	四(44), 十七(3)	284,221,249	278,216,017	1,852,312	1,767,902
利息收入	四(45)	1,488,211	1,163,180	-	-
手续费及佣金收入		269	1,309	-	-
减: 营业成本	四(44)	(212,839,592)	(197,913,928)	(51,350)	(45,823)
利息支出	四(45)	(105,168)	(122,618)	-	-
手续费及佣金支出		(6,972)	(11,633)	-	-
税金及附加	四(46)	(1,533,646)	(1,720,616)	(32,546)	(37,481)
销售费用	四(47)	(27,522,276)	(34,611,231)	-	-
管理费用	四(48)	(9,264,148)	(9,531,361)	(701,711)	(579,072)
研发费用	四(49)	(10,118,667)	(9,638,137)	-	-
财务收入	四(50)	2,638,032	2,231,636	1,421,019	1,974,379
其中: 利息费用		(1,305,591)	(880,703)	(1,903,866)	(1,402,376)
利息收入		3,663,028	3,807,136	3,352,633	3,363,003
加: 其他收益	四(56)	1,424,090	1,194,665	369,889	464,034
投资收益	四(54), 十七(4)	2,362,462	164,132	12,578,455	10,384,466
其中: 对联营企业的投 资收益		402,528	506,225	216,318	272,089
以摊余成本计量 的金融资产终 止确认损益		-	(709)	-	-
公允价值变动收益	四(53)	1,762,950	1,361,163	108,605	162,565
信用减值损失	四(52)	(247,605)	(96,446)	(6,340)	(418)
资产减值损失	四(51)	(705,209)	(871,909)	-	-
资产处置(损失)/收益	四(55)	(60,523)	(131,131)	146	(1,040)
二、营业利润		31,493,457	29,683,092	15,538,479	14,089,512
加: 营业外收入		384,986	613,310	102,429	39,832
减: 营业外支出		(214,904)	(367,288)	(116,120)	(22,741)
三、利润总额		31,663,539	29,929,114	15,524,788	14,106,603
减: 所得税费用	四(57)	(4,156,997)	(4,651,970)	(337,750)	(420,984)
四、净利润		27,506,542	25,277,144	15,187,038	13,685,619
(一)按经营持续性分类					
持续经营净利润		27,506,542	25,277,144	15,187,038	13,685,619
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		27,222,969	24,211,222	15,187,038	13,685,619
少数股东损益		283,573	1,065,922	-	-

美的集团股份有限公司

2020年度合并及公司利润表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	2020年度 合并	2019年度 合并	2020年度 公司	2019年度 公司
五、其他综合收益的税后净额		(1,177,809)	348,040	(17,744)	(4,285)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(837,449)	283,152	(17,744)	(4,285)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		112,388	(142,753)	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		111,895	(142,753)	-	-
2.其他权益工具投资公允价值变动		493	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(949,837)	425,905	(17,744)	(4,285)
1.权益法下可转损益的其他综合收益		(20,445)	(6,590)	(17,744)	(4,285)
2.现金流量套期损益的有效部分		298,721	113,890	-	-
3.外币财务报表折算差额		(1,228,113)	318,605	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(340,360)	64,888	-	-
六、综合收益总额		26,328,733	25,625,184	15,169,294	13,681,334
归属于母公司股东的综合收益总额		26,385,520	24,494,374	15,169,294	13,681,334
归属于少数股东的综合收益总额		(56,787)	1,130,810	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(58)	3.93	3.60	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(58)	3.90	3.58	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

美的集团股份有限公司

2020年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	2020 年度 合并	2019 年度 合并	2020 年度 公司	2019 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		240,052,501	238,815,589	-	-
吸收存款和同业存放款项净增加额		25,058	18,091	-	-
存放中央银行款项净减少额		-	693,023	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		1,381,851	1,315,921	-	-
收到的税费返还		6,574,762	6,271,733	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(59)(a)	4,950,874	5,008,821	21,491,325	30,809,036
经营活动现金流入小计		252,985,046	252,123,178	21,491,325	30,809,036
购买商品、接受劳务支付的现金		(139,660,744)	(130,099,497)	-	-
发放贷款及垫款净增加额		(6,078,053)	(318,859)	-	-
向中央银行借款净减少额		-	(99,754)	-	-
存放中央银行款项净增加额		(1,274,496)	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		(113,517)	(134,251)	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(28,460,318)	(26,851,139)	(72,404)	(52,269)
支付的各项税费		(13,407,607)	(14,897,513)	(342,190)	(133,421)
支付其他与经营活动有关的现金	四(59)(b)	(34,433,194)	(41,131,761)	(10,178,648)	(6,818,472)
经营活动现金流出小计		(223,427,929)	(213,532,774)	(10,593,242)	(7,004,162)
经营活动产生的现金流量净额	四(59)(c)	29,557,117	38,590,404	10,898,083	23,804,874
二、投资活动(使用)/产生的现金流量					
收回投资收到的现金		141,821,724	84,852,601	103,460,300	56,920,222
取得投资收益所收到的现金		4,874,990	4,026,590	15,565,104	12,812,869
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		273,544	125,419	255	1,040
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		42,398	-	13,000	-
投资活动现金流入小计		147,012,656	89,004,610	119,038,659	69,734,131
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(4,656,582)	(3,451,856)	(187,723)	(183,326)
投资支付的现金		(176,621,347)	(108,457,398)	(117,386,281)	(88,883,737)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(1,045,390)	(203,057)	-	-
投资活动现金流出小计		(182,323,319)	(112,112,311)	(117,574,004)	(89,067,063)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(35,310,663)	(23,107,701)	1,464,655	(19,332,932)
三、筹资活动使用的现金流量					
吸收投资收到的现金		2,657,489	2,897,917	2,542,556	2,777,490
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		114,933	120,427	-	-
取得借款收到的现金		18,070,961	17,117,677	6,599,314	11,059,564
发行短期融资券收到的现金		33,998,238	-	33,998,238	-
收到其他与筹资活动有关的现金		22,725	-	-	-
筹资活动现金流入小计		54,749,413	20,015,594	43,140,108	13,837,054
偿还债务支付的现金		(8,354,338)	(8,643,875)	(4,550,064)	(3,084,500)
兑付短期融资券支付的现金		(31,000,000)	-	(31,000,000)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(12,822,636)	(11,055,769)	(12,831,949)	(9,740,298)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(425,461)	(1,651,504)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(3,328,734)	(3,589,551)	(2,934,420)	(3,257,482)
筹资活动现金流出小计		(55,505,708)	(23,289,195)	(51,316,433)	(16,082,280)
筹资活动使用的现金流量净额		(756,295)	(3,273,601)	(8,176,325)	(2,245,226)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(383,411)	280,376	-	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额					
加：年初现金及现金等价物余额	四(59)(c)	(6,893,252)	12,489,478	4,186,413	2,226,716
		30,441,760	17,952,282	12,408,650	10,181,934
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(59)(d)	23,548,508	30,441,760	16,595,063	12,408,650

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



2020年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积			
2019年1月1日年初余额	6,663,031	18,451,307	(4,918,427)	(994,706)	366,947	5,079,096	58,424,868	9,382,401	92,454,517
2019年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润	-	-	-	-	-	-	24,211,222	1,065,922	25,277,144
其他综合收益的税后净额	-	-	-	283,152	-	-	-	64,888	348,040
综合收益总额	-	-	-	283,152	-	-	24,211,222	1,130,810	25,625,184
股东投入和减少资本									
股东投入的普通股	87,150	2,426,916	(57,088)		-	-	-	120,427	2,577,405
股份支付计入股东权益的金额	-	144,287	-	-	-	-	-	82,268	226,555
其他	221,719	(1,221,661)	1,215,783		-	-	-	(3,231,072)	(3,015,231)
利润分配									
提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,368,562	(1,368,562)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(8,553,897)	(1,670,654)	(10,224,551)
资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	(160,536)	-	-	-	-	-	12,754	(147,782)
2019年12月31日年末余额	6,971,900	19,640,313	(3,759,732)	(711,554)	366,947	6,447,658	72,713,631	5,826,934	107,496,097

美的集团股份有限公司

2020年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本 (附注四(38))	资本公积 (附注四(40))	减: 库存股 (附注四(39))	其他综合收益	一般风险准备	专项储备	盈余公积		
2020年1月1日年初余额	6,971,900	19,640,313	(3,759,732)	(711,554)	366,947	-	6,447,658	72,713,631	5,826,934 107,496,097
2020年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润	-	-	-	-	-	-	-	27,222,969	283,573 27,506,542
其他综合收益的税后净额	-	-	-	(837,449)	-	-	-	(340,360)	(1,177,809)
综合收益总额	-	-	-	(837,449)	-	-	-	27,222,969	(56,787) 26,328,733
股东投入和减少资本									
股东投入的普通股	63,801	2,157,530	-	-	-	-	-	-	89,465 2,310,796
企业合并	-	-	-	-	-	13,618	-	-	1,663,792 1,677,410
股份支付计入股东权益的金额	-	508,256	-	-	-	-	-	-	55,314 563,570
其他	(5,725)	(193,357)	(2,334,615)	-	-	-	-	-	(517,436) (3,051,133)
利润分配									
提取一般风险准备	-	-	-	-	221,037	-	-	(221,037)	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,518,704	(1,518,704)	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(11,122,406)	(417,486)	(11,539,892)
资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提取	-	-	-	-	-	165	-	-	41 206
本期使用	-	-	-	-	-	(1,053)	-	-	(263) (1,316)
其他	-	375,363	-	-	-	-	-	-	77,266 452,629
2020年12月31日年末余额	7,029,976	22,488,105	(6,094,347)	(1,549,003)	587,984	12,730	7,966,362	87,074,453	6,720,840 124,237,100

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

美的集团股份有限公司

2020 年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019年1月1日年初余额	6,663,031	10,615,389	(4,918,427)	6,020	5,079,096	19,486,212	36,931,321
2019年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	13,685,619	13,685,619
其他综合收益的税后净额	-	-	-	(4,285)	-	-	(4,285)
综合收益总额	-	-	-	(4,285)	-	13,685,619	13,681,334
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	87,150	2,426,916	(57,088)	-	-	-	2,456,978
股份支付计入股东权益的金额	-	226,556	-	-	-	-	226,556
其他	221,719	13,372,750	1,215,783	-	-	-	14,810,252
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	-	1,368,562	(1,368,562)	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(8,553,897)	(8,553,897)
资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	(48,652)	-	-	-	-	(48,652)
2019年12月31日年末余额	6,971,900	26,592,959	(3,759,732)	1,735	6,447,658	23,249,372	59,503,892



美的集团股份有限公司

2020年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年1月1日年初余额	6,971,900	26,592,959	(3,759,732)	1,735	6,447,658	23,249,372	59,503,892
2020年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	15,187,038	15,187,038
其他综合收益的税后净额	-	-	-	(17,744)	-	-	(17,744)
综合收益总额	-	-	-	(17,744)	-	15,187,038	15,169,294
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	63,801	2,157,530	-	-	-	-	2,221,331
股份支付计入股东权益的金额	-	566,167	-	-	-	-	566,167
其他	(5,725)	(193,357)	(2,334,615)	-	-	-	(2,533,697)
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	-	1,518,704	(1,518,704)	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(11,122,406)	(11,122,406)
资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	248	-	-	-	-	248
2020年12月31日年末余额	7,029,976	29,123,547	(6,094,347)	(16,009)	7,966,362	25,795,300	63,804,829

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

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”)主要业务包括家用空调、中央空调、供暖及通风系统、厨房家电、冰箱、洗衣机、各类小家电、机器人及自动化系统业务；其他业务包括智能供应链、家电原材料销售、批发及加工业务，以及吸收存款、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 2020 年 12 月 31 日，本公司股本为 7,029,975,999 元，股份总数 7,029,975,999 股。其中有限售条件的流通 A 股 182,862,631 股，无限售条件的流通 A 股 6,847,113,368 股。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五及附注六。其中，本年度通过收购新纳入合并范围的子公司主要有北京合康新能科技股份有限公司及其子公司(以下简称“合康新能”)和菱王电梯有限公司及其子公司(以下简称“菱王电梯”)，详见附注五(1)(a)；本年度通过新设纳入合并范围的子公司详见附注五(2)(a)；本年度不再纳入合并范围的子公司详见附注五(2)(b)。

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9(a)))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(14)、(17))、长期资产减值(附注二(19))、收入确认(附注二(26))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(31)。

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

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

(3) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 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、日元、美元、港币等。本财务报表以人民币列示。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团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

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方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。

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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

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消。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归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。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所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。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。

(7) 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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

(i-1) 债务工具

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

以摊余成本计量:

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

(i-1) 债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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

(i-2) 权益工具

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

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

(i-3) 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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

(i-3) 衍生金融工具(续)

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。

现金流量套期

套期工具产生的利得和损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于无效套期部分计入当期损益。如果被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。不属于前述的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原计入其他综合收益的金额转出计入当期损益。如果原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，被套期的未来现金流量仍会发生的已计入其他综合收益的累计利得或损失予以保留，并按照前述现金流量套期储备的后续处理方式进行会计处理，被套期的未来现金流量预期交易不再发生的，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(ii) 减值

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

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。合同资产与未开票的产品有关，其风险特征实质上与同类合同的应收账款相同。因此，本集团认为，应收账款的预期信用损失率与合同资产的预期信用损失率接近。

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

应收票据-银行承兑汇票	银行信用风险组合
应收票据-商业承兑汇票	非银行信用风险组合
应收账款	境内外业务组合
合同资产	境内外业务组合
其他应收款	押金质保金往来款等组合
长期应收款	融资租赁款组合
发放贷款及垫款	贷款业务组合

对于划分为组合的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

对于划分为组合的其他应收款，发放贷款及垫款以及长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 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。

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

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及在其他流动负债中的应付短期融资券、吸收存款及同业存放、向中央银行借款、长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款、发放贷款及垫款等。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，其后以实际利率法按摊余成本减减值准备计量。本集团应收款项减值准备参见附注二 9(a)。

(11) 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、合同履约成本及库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(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(续)

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。

(12) 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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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形成的长期股权投资，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的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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本的确定(续)

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留存收益。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以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；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，本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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据(续)

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(附注二(19))。

(13) 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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 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、境外土地、机器设备、运输工具、电子设备及其他等。

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二(15)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
房屋及建筑物	15-50 年	0%-10%	6.7%-1.8%
机器设备	2-25 年	0%-10%	50%-3.6%
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%
境外土地	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。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(d) 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。

(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。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(16) 借款费用

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 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。

(17) 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 4-30 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(附注四(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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 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(附注二(19))。

(18) 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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 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、拥有无限可使用年限的无形资产以及境外土地,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资产减值损失。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。

(20) 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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 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 **Toshiba Lifestyle Products & Services Corporation** (以下简称“**TLSC**”) 及 **KUKA Aktiengesellschaft**(以下简称“**KUKA**”)及其子公司(以下简称“**KUKA 集团**”)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

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 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。

(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、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。

(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, 列报为流动负债。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 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

本集团以权益结算的股份支付包括股票期权计划、限制性股票计划及员工持股计划。该等计划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或解锁。在等待期内以对可行权/可解锁的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/可解锁的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/解锁日调整至实际可行权/可解锁的权益工具数量。

(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期权的公允价值。

其他权益工具以授予日的股票市价扣除被激励对象支付的授予价格，以股数为基础，考虑相关计划中的条款的影响后确定其公允价值。

(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估计，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。

(25) 库存股

本集团的库存股主要产生于回购自身权益工具及发行的限制性股票等。

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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 库存股(续)

于股份注销日，本集团根据注销情况，结转相关股本及库存股，差额计入资本公积(股本溢价)。

于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银行存款，并就回购义务确认负债。于限制性股票的解锁日，本集团根据解锁情况，结转相关库存股、负债以及等待期内确认的资本公积。

(26) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团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。

当履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时间点履行的履约义务，本集团应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(a) 销售产品

本集团主要生产暖通空调(主要为家用空调、中央空调、供暖及通风系统等)和消费电器(主要为厨房家电、冰箱、洗衣机、各类小家电等)产品，以及生产制造机器人及自动化系统产品，并销售予各地购货方。

对于内销暖通空调和消费电器产品，本集团按照合同规定运至约定交货地点，在购货方验收且双方签署货物交接单后确认收入。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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入(续)

(a) 销售产品(续)

对于外销暖通空调和消费电器产品, 本集团按照合同约定将产品报关及离港后确认收入。

对于机器人及自动化系统产品销售收入, 本集团按照合同规定运至约定交货地点, 在购货方验收且双方签署货物交接单后确认收入。

本集团给予经销商的信用期根据客户的信用风险特征确定, 与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。本集团零售客户通常在签收产品后7天内有权无理由退货。

本集团向经销商提供销售折扣, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

本集团的产品质量保证期限和条款是按照与产品相关的法律法规的要求而提供, 本集团并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证, 故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

(b) 提供劳务

本集团对外提供机器人及自动化系统建造业务、智能物流集成解决方案、仓储服务、配送服务、安装服务和运输服务等劳务服务, 主要根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。于资产负债表日, 本集团对已完成劳务的进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时, 对于本集团已经取得无条件收款权的部分, 确认为应收账款, 其余部分确认为合同资产, 并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9)); 如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务, 则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入(续)

(b) 提供劳务(续)

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(c) 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。

(d) 股利收入

股利收入在收取款项的权利确定时确认。

(e) 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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入(续)

(f) 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。

(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。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助, 若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 租赁(续)

(a) 经营租赁(续)

经营租赁租出的除投资性房地产(附注二(13))以外的固定资产按附注二(14)(b)所述的折旧政策计提折旧, 按附注二(19)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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对2021年6月30日之前的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 在减免期间将减免金额计入当期损益。

(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。

(30) 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。

(31) 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

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 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) 商誉减值准备

本集团每年对商誉进行减值测试。包含分摊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和资产组组合的可收回金额时, 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。

(ii) 所得税和递延所得税

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

如附注三(1)所述, 本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年, 到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况, 本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定, 进而按照15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照25%的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

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

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(32) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)，并于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)及《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布)，本集团已采用上述准则通知和实施问答编制 2020 年度财务报表。对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 收入

- (a-1) 根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年财务报表相关项目金额，2019 年度的比较财务报表未重列。

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2020 年 1 月 1 日 合并	公司
因执行新收入准则，本集团将与提供劳务相关、依据项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分由存货重分类至合同资产。	合同资产 存货	调增 4,009,176 调减 4,009,176	- -
因执行新收入准则，本集团将与提供劳务、销售商品相关的预收款项和与提供安装服务等相关的其他流动负债重分类至合同负债。	预收款项 合同负债 其他流动负债	调减 16,231,854 调增 18,436,559 调减 2,204,705	- - -

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(32) 重要会计政策变更(续)

(a) 收入(续)

(a-2) 与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表主要项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额	
	2020 年 12 月 31 日	
	合并	公司
合同资产	调增 3,236,848	-
存货	调减 3,236,848	-
预收款项	调减 14,942,068	-
合同负债	调增 18,400,922	-
其他流动负债	调减 3,458,854	-

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表主要项目的影响为：约 8,928,186,000 元的销售费用重分类至营业成本和营业收入。

(b) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团及本公司均已采用上述通知编制 2020 年度财务报表，该通知对本集团及本公司的财务报表无重大影响。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	附注(a)
增值税	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)	附注(b)
城市维护建设税	缴纳的增值税	1%或 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》， 2020 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	GR202032012131	2020 年 12 月 2 日	三年
广东美的环境电器制造有限公司	GR201944000430	2019 年 12 月 2 日	三年
广东美的厨房电器制造有限公司	GR201844000250	2018 年 11 月 28 日	三年
广东威特真空电子制造有限公司	GR202044001986	2020 年 12 月 1 日	三年
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	GR202044003557	2020 年 12 月 9 日	三年
佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司	GR201844010373	2018 年 11 月 28 日	三年
广东美的精密模具科技有限公司	GR201944004780	2019 年 12 月 2 日	三年
佛山市顺德区美的电子科技有限公司	GR201944000317	2019 年 12 月 2 日	三年
广东美的暖通设备有限公司	GR201844008219	2018 年 11 月 28 日	三年
合肥美的暖通设备有限公司	GR201934001163	2019 年 9 月 9 日	三年
安徽美芝精密制造有限公司	GR201834000890	2018 年 7 月 24 日	三年
广州美的华凌冰箱有限公司	GR201944009238	2019 年 12 月 2 日	三年
广东威灵电机制造有限公司	GR202044006087	2020 年 12 月 9 日	三年
佛山市威灵洗涤电机制造有限公司	GR202044005425	2020 年 12 月 9 日	三年
淮安威灵电机制造有限公司	GR201932010033	2019 年 12 月 6 日	三年
安得智联科技股份有限公司	GR201834001306	2018 年 7 月 24 日	三年
无锡飞翊电子有限公司	GR201832001053	2018 年 10 月 24 日	三年
无锡小天鹅通用电器有限公司	GR201832001100	2018 年 10 月 24 日	三年
广东美的制冷设备有限公司	GR202044003059	2020 年 12 月 1 日	三年
邯郸美的制冷设备有限公司	GR202013000191	2020 年 9 月 27 日	三年

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(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》，
2020 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
美的集团武汉制冷设备有限公司	GR202042000684	2020年12月1日	三年
广州华凌制冷设备有限公司	GR202044001953	2020年12月1日	三年
芜湖美智空调设备有限公司	GR202034001383	2020年8月17日	三年
重庆美的通用制冷设备有限公司	GR202051100347	2020年10月9日	三年
广东美芝制冷设备有限公司	GR202044004270	2020年12月9日	三年
湖北美的电冰箱有限公司	GR202042000745	2020年12月1日	三年
广东美的生活电器制造有限公司	GR202044007232	2020年12月11日	三年
安徽美芝制冷设备有限公司	GR201934000046	2019年9月9日	三年
佛山市顺德区美的饮水机制造有限公司	GR202044004098	2020年12月9日	三年
美的威灵电机技术(上海)有限公司	GR202031001304	2020年11月12日	三年
威灵(芜湖)电机制造有限公司	GR201834001144	2018年7月24日	三年
合肥美的洗衣机有限公司	GR201834000882	2018年7月24日	三年
合肥华凌股份有限公司	GR201834000552	2018年7月24日	三年
佛山市美的清湖净水设备有限公司	GR201844007089	2018年11月28日	三年
东芝家用电器制造(南海)有限公司	GR201844007107	2018年11月28日	三年
广东美芝精密制造有限公司	GR201844006181	2018年11月28日	三年
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	GR201834000818	2018年7月24日	三年
广东美的智能科技有限公司	GR201844003941	2018年11月28日	三年
菱王电梯有限公司	GR201844000152	2018年11月28日	三年
北京合康新能科技股份有限公司	GR201811002361	2018年9月10日	三年
北京合康新能变频技术有限公司	GR202011003365	2020年10月21日	三年
合康变频科技(武汉)有限公司	GR201842000036	2018年11月15日	三年
武汉合康电驱动技术有限公司	GR202042001428	2020年12月1日	三年
武汉合康动力技术有限公司	GR201942001459	2019年11月15日	三年
武汉合康智能电气有限公司	GR202042001512	2020年12月1日	三年
长沙市日业电气有限公司	GR201843000432	2018年10月17日	三年
北京华泰润达节能科技有限公司	GF201811003128	2018年9月10日	三年
东菱技术有限公司	GR202033006717	2020年12月1日	三年
无锡小天鹅电器有限公司	GR202032006759	2020年12月2日	三年
库卡机器人制造(上海)有限公司	GR201931001602	2019年10月28日	三年
库卡机器人(广东)有限公司	GR202044003841	2020年12月9日	三年
美智光电科技股份有限公司	GR202036000935	2020年9月14日	三年

(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，同时依据财政部、税务总局及国家发改委于 2020 年 4 月 23 日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，2020 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(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-3) 2016 年 3 月 24 日，本公司之子公司溧平慧通光伏发电有限公司取得了溧平县国家税务局核发的《企业所得税优惠事项备案表》，依据《国家税务总局关于电网企业电网新建项目享受所得税优惠政策问题的公告》(国家税务总局公告 2013 年第 26 号)规定，溧平慧通光伏发电有限公司一期项目自 2016 年度至 2018 年度期间可享受免征企业所得税的优惠政策，2019 年度至 2021 年度期间可享受企业所得税减征 50% 的优惠政策；于 2017 年 11 月 28 日取得了溧平县国家税务局核发的《企业所得税优惠事项备案表》，依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第二款，公司二期项目自 2017 年度至 2019 年度期间可享受免征企业所得税的优惠政策，2020 年度至 2022 年度期间可享受企业所得税减征 50% 的优惠政策。
- (a-4) 除(a-1)至(a-3)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。
- (a-5) 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)贸易有限责任公司《发展与扩张荣誉证书》(NO.587)，2020 年度适用 5.5% 的优惠所得税率。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-6) 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、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、威灵国际香港有限公司以及美的投资(亚洲)有限公司。
- (a-7) 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 Development 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有限公司。
- (a-8) 本公司于巴西设立的子公司 Springer Carrier Ltda. 适用巴西法定的 34% 征收企业所得税率。
- (a-9) 本公司于日本的子公司 TLSC 及其子公司(以下简称“TLSC 集团”)适用日本法定的 34.01% 征收企业所得税。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(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-10) 本公司于意大利的子公司 Clivet S.P.A (以下简称“Clivet”) 适用意大利法定的 20%-31.4% 征收企业所得税。

(a-11) 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-12) 本公司于以色列的子公司 Servotronix Motion Control Ltd. (以下简称“SMC”) 适用以色列法定的 23% 征收企业所得税。

(a-13) 本公司于埃及的子公司 Misr Refrigeration and Air Conditioning Manufacturing Company, S.A.E. 适用埃及法定的 22.5% 征收企业所得税。

(b) 不同税率的重要纳税主体增值税税率说明

(b-1) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的部分子公司销售货物、提供修理修配劳务等适用 13% 的增值税率，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。

(b-2) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的部分子公司不动产租赁服务、运输服务适用 9% 的增值税率，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 10%。

(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% 的增值税税率。

(b-4) 本公司之部分子公司的租赁收入适用简易征收，增值税税率为 5%。

(b-5) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)的相关规定，本公司的部分子公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	2,538	3,128
银行存款(a)	51,253,132	49,012,677
其他货币资金(b)	688,481	153,022
存放中央银行法定准备金(c)	1,707,645	433,149
存放中央银行超额存款准备金	344,860	355,471
存放同业款项(d)	26,515,276	20,562,160
应计利息	698,550	397,234
	<hr/> <u>81,210,482</u>	<hr/> <u>70,916,841</u>
其中： 存放在中国大陆以外 （“境外”）(包括中国 香港、中国澳门、新 加坡、日本、意大 利、巴西及德国等) 的款项总额	7,014,620	5,270,085

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日，银行存款包括三个月以上定期存款 37,067,298,000 元(2019 年 12 月 31 日： 39,491,676,000 元)。
- (b) 其他货币资金主要为保函保证金、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 6% 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 2020 年 12 月 31 日，存放同业款项中包括三个月以上定期存款 17,500,000,000 元(2019 年 12 月 31 日： 无)。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
结构性存款(a)	25,626,631	-
交易性权益工具投资(b)	2,314,965	1,087,351
其他	298,005	-
	<hr/> 28,239,601	<hr/> 1,087,351

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日，结构性存款为一年内到期存放于金融机构的存款，计量模式为以公允价值计量且其变动计入当期损益。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，交易性权益工具投资为对上市公司的股权投资，计量模式为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

(3) 应收票据

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,086,749	4,768,520
商业承兑汇票	218,108	-
减：坏账准备	(347)	-
	<hr/> 5,304,510	<hr/> 4,768,520

(a) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。于 2020 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	23,854,936	19,631,644
减：坏账准备	<u>(876,573)</u>	<u>(967,825)</u>
	<u>22,978,363</u>	<u>18,663,819</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	23,015,280	19,168,694
一到二年	580,644	301,554
二到三年	159,427	101,643
三到五年	87,938	42,106
五年以上	<u>11,647</u>	<u>17,647</u>
	<u>23,854,936</u>	<u>19,631,644</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团无重大逾期应收账款。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

- (b) 在新金融工具准则下，本集团对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率	坏账准备	理由
境内客户	14,288	100.00%	(14,288)	债务人财务
境外客户	1,000	100.00%	(1,000)	困难等
	<u>15,288</u>		<u>(15,288)</u>	

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率	坏账准备	理由
境内客户	2,998	100.00%	(2,998)	债务人财务
境外客户	4,767	100.00%	(4,767)	困难等
	<u>7,765</u>		<u>(7,765)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
境内业务组合	11,521,032	3.71%	(427,912)
境外业务组合	12,318,616	3.52%	(433,373)
	<u>23,839,648</u>		<u>(861,285)</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

- (b) 在新金融工具准则下，本集团对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备(续)。

于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期 信用损失率	金额
境内业务组合	7,908,831	5.53%	(437,578)
境外业务组合	11,715,048	4.46%	(522,482)
	<u>19,623,879</u>		<u>(960,060)</u>

- (c) 本年度计提的坏账准备金额为 168,438,000 元(2019 年度： 215,902,000 元)。本年度转回的坏账准备金额为 81,179,000 元(2019 年度： 145,990,000 元)。本年度核销的坏账准备金额为 114,893,000 元(2019 年度： 97,348,000 元)。
- (d) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	占应收账款余 额总额比例
金额	坏账准备金额
余额前五名的应收账款总额	<u>3,493,123</u> <u>(64,023)</u> <u>14.64%</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	3,026,970	2,766,098
减: 坏账准备	<u>(53,025)</u>	<u>(53,124)</u>
	<u>2,973,945</u>	<u>2,712,974</u>

(a) 其他应收款主要包括质押保证金、期权行权款、往来款及员工借款等。

其他应收款账龄分析如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	2,708,730	2,643,584
一到二年	222,785	69,490
二到三年	50,457	16,555
三到五年	30,867	25,773
五年以上	<u>14,131</u>	<u>10,696</u>
	<u>3,026,970</u>	<u>2,766,098</u>

(b) 坏账准备及其账面余额变动表

	第一阶段			第三阶段			小计	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
2019 年 12 月 31 日	2,701,638	49,767	61,103	-	3,357	3,357	53,124	
转入第三阶段	(5,991)	(2,396)	-	-	5,991	2,396	-	
本年净增加/(减少)	288,006	613	(23,362)	-	(3,772)	(107)	506	
其中: 本年核销	-	-	-	-	(3,772)	(3,772)	(3,772)	
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	
外币报表折算差异	-	(535)	-	-	-	(70)	(605)	
2020 年 12 月 31 日	<u>2,983,653</u>	<u>47,449</u>	<u>37,741</u>	<u>-</u>	<u>5,576</u>	<u>5,576</u>	<u>53,025</u>	

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 本集团无处于第二阶段的其他应收款。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

- (c) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

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

	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
账面余额			
第一阶段	37,741	0%	- 预期损失风险较低

	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
账面余额			
第三阶段	5,576	100.00%	(5,576) 债务人财务困难等

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段	61,103	0%	- 预期损失风险较低
	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段	3,357	100.00%	(3,357) 债务人财务困难等

- (ii) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
押金质保金往来款等 组合	2,983,653	(47,449)	1.59%	2,701,638	(49,767)	1.84%

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下(续):

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 19,151,000 元(2019 年度：19,276,000 元)。本年度转回的坏账准备金额为人民币 14,873,000 元(2019 年度：8,481,000 元)。本年度核销的坏账准备金额为人民币 3,772,000 元(2019 年度：475,000 元)。

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

	金额	坏账准备金额	占其他应收款余额总额比例
余额前五名的其他应收款总额	189,911	(3,559)	6.27%

(e) 于 2020 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。

(6) 应收款项融资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收款项融资	13,901,856	7,565,776

本集团的应收款项融资主要为根据日常资金管理需要，预计通过转让、贴现或背书回款并终止确认的应收账款和银行承兑汇票。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资中已转让、已背书或已贴现但尚未到期的应收票据和应收账款如下：

	已终止确认	未终止确认
应收款项融资	13,318,731	3,728,875

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付原材料及其他款项	<u>2,763,710</u>	<u>2,246,177</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	2,562,904	92.73%	2,176,110	96.88%
一到二年	163,765	5.93%	26,925	1.20%
二到三年	17,579	0.64%	22,895	1.02%
三年以上	19,462	0.70%	20,247	0.90%
	<u>2,763,710</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,246,177</u>	<u>100.00%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 200,806,000 元(2019 年 12 月 31 日：70,067,000 元)，主要为尚未结清的预付原材料款等。

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

	占预付账款 金额	总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>708,564</u>	<u>25.64%</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产

	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	3,289,783	4,009,176	—
减： 合同资产减值准备	<u>(52,935)</u>	-	—
合计	<u>3,236,848</u>	<u>4,009,176</u>	—

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2020 年 12 月 31 日，本集团合同资产均未逾期，按组合计提减值准备。

	整个存续期预 期信用损失率	
	账面余额	减值准备
境内业务组合	5.23%	(39,218)
境外业务组合	0.54%	(13,717)
	<u>3,289,783</u>	<u>(52,935)</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 发放贷款和垫款

(a) 按个人和企业分布如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以摊余成本计量的贷款和垫款		
个人贷款和垫款	2,235,275	1,110,127
公司贷款和垫款	<u>15,660,149</u>	<u>10,708,289</u>
其中： 贷款	10,133,447	9,558,953
票据贴现	5,526,702	1,149,336
	<u>17,895,424</u>	<u>11,818,416</u>
减： 坏账准备	<u>(312,854)</u>	<u>(158,919)</u>
	<u><u>17,582,570</u></u>	<u><u>11,659,497</u></u>

于 2020 年 12 月 31 日，超过一年的发放贷款和垫款为 1,113,501,000 元 (2019 年 12 月 31 日： 790,101,000 元)。

(b) 按担保方式分布如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用贷款	1,645,282	1,075,217
保证贷款	885,659	1,476,273
质押贷款	<u>15,364,483</u>	<u>9,266,926</u>
	<u>17,895,424</u>	<u>11,818,416</u>
减： 坏账准备	<u>(312,854)</u>	<u>(158,919)</u>
	<u><u>17,582,570</u></u>	<u><u>11,659,497</u></u>

(c) 本年度本集团计提坏账准备 169,043,000 元(2019 年度： 68,617,000 元)，坏账核销 1,786,000 元(2019 年度： 10,826,000 元)，转回 13,322,000 元(2019 年度： 52,878,000 元)(附注四(23))。

(d) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团单独计提坏账准备的发放贷款及垫款为 5,347,295,000 元，其中计提的坏账准备金额为 123,882,000 元。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货

(a) 存货分类如下：

	2020年12月31日			2020年1月1日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	21,718,749	(372,474)	21,346,275	22,046,730	(407,598)	21,639,132	22,046,730	(407,598)	21,639,132
原材料	7,402,034	(70,221)	7,331,813	5,009,197	(67,875)	4,941,322	5,009,197	(67,875)	4,941,322
在产品	1,875,881	-	1,875,881	1,596,042	-	1,596,042	1,596,042	-	1,596,042
委托加工物资等	522,560	-	522,560	257,727	-	257,727	257,727	-	257,727
已完工未结算	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	4,009,176	<u>—</u>	4,009,176
	<u>31,519,224</u>	<u>(442,695)</u>	<u>31,076,529</u>	<u>28,909,696</u>	<u>(475,473)</u>	<u>28,434,223</u>	<u>32,918,872</u>	<u>(475,473)</u>	<u>32,443,399</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2019年 12月31日	会计政策 变更	2020年 1月1日	本年增加 计提	本年减少 转回或转销	外币报表 折算差异	2020年 12月31日
库存商品	407,598	-	407,598	301,876	(315,860)	(21,140)	372,474
原材料	67,875	-	67,875	69,089	(65,860)	(883)	70,221
	<u>475,473</u>	<u>-</u>	<u>475,473</u>	<u>370,965</u>	<u>(381,720)</u>	<u>(22,023)</u>	<u>442,695</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	转回或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
原材料等	成本与可变现净值孰低计量	生产领用

(11) 其他流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
结构性存款(a)	-	60,038,855
货币性投资产品(b)	25,542,595	-
待抵扣增值税进项税	4,336,260	3,159,794
待摊费用	786,140	875,451
其他	2,414,923	936,927
	<u>33,079,918</u>	<u>65,011,027</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，结构性存款为一年内到期存放于金融机构的存款，计量模式主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，货币性投资产品为一年内到期存放于金融机构的固定收益产品，计量模式主要以摊余成本计量。

(12) 其他债权投资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入		
其他综合收益		
—可转让大额存单	<u>21,456,155</u>	-

于 2020 年 12 月 31 日，本集团可转让大额存单成本与公允价值无重大差异。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团预期该项可转让大额存单的信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备。本集团认为该项可转让大额存单不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应收款	981,623	1,208,079
减： 坏账准备	-	-
	<u>981,623</u>	<u>1,208,079</u>

本集团的长期应收款为应收融资租赁款抵消未实现的融资收益净额。

(14) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
对联营企业投资(a)	2,901,337	2,790,806
减： 长期股权投资减值准备	-	-
	<u>2,901,337</u>	<u>2,790,806</u>

(a) 对联营企业的投资主要是本集团对广东顺德农村商业银行股份有限公司及合肥荣事达电机有限公司等公司的投资。

(15) 其他非流动金融资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
——非上市公司股权等	3,360,849	1,750,107
减： 其他非流动金融资产减值准备	-	-
	<u>3,360,849</u>	<u>1,750,107</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产

	房屋及 建筑物	境外土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
原价						
2019年12月31日	17,900,603	1,296,493	19,702,128	707,703	4,510,738	44,117,665
本年增加						
购置	160,770	109,950	1,530,408	22,849	780,575	2,604,552
在建工程转入	509,876	-	84,865	2,577	33,389	630,707
企业合并增加	547,527	-	485,357	153,797	13,835	1,200,516
其他	55,728	-	-	-	-	55,728
本年减少						
处置及报废	(55,749)	(2,214)	(762,320)	(54,391)	(319,979)	(1,194,653)
其他	(49,106)	-	(26,625)	(18,748)	(172)	(94,651)
外币报表折算差额	(57,387)	(9,790)	(121,971)	(1,036)	(15,000)	(205,184)
2020年12月31日	19,012,262	1,394,439	20,891,842	812,751	5,003,386	47,114,680
累计折旧						
2019年12月31日	7,362,635	-	11,405,514	509,473	3,135,874	22,413,496
本年增加						
计提	909,579	-	1,640,339	104,194	755,409	3,409,521
其他	15,506	-	-	-	-	15,506
本年减少						
处置及报废	(37,184)	-	(527,487)	(52,022)	(292,352)	(909,045)
其他	(38,542)	-	(832)	(937)	(9)	(40,320)
外币报表折算差额	(32,913)	-	(55,169)	(574)	(13,809)	(102,465)
2020年12月31日	8,179,081	-	12,462,365	560,134	3,585,113	24,786,693
减值准备						
2019年12月31日	6,746	5,907	17,713	210	8,911	39,487
本年增加						
计提	620	-	20,425	32,965	-	54,010
本年减少						
处置及报废	-	-	(4,513)	-	(45)	(4,558)
外币报表折算差额	(35)	(15)	(24)	(4)	(88)	(166)
2020年12月31日	7,331	5,892	33,601	33,171	8,778	88,773
账面价值						
2020年12月31日	10,825,850	1,388,547	8,395,876	219,446	1,409,495	22,239,214
2019年12月31日	10,531,222	1,290,586	8,278,901	198,020	1,365,953	21,664,682

- (a) 2020 年度固定资产计提的折旧金额为 3,409,521,000 元(2019 年度: 3,355,820,000 元), 全额计入利润表。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为 123,789,000 元(2019 年 12 月 31 日: 219,475,000 元)的固定资产的产权证书尚在按进度办理。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 在建工程

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
印度科技园	364,554	-	364,554	274,429	-	274,429
美的总部 A04 地块项目	197,540	-	197,540	85,493	-	85,493
其他工程	964,524	(49,316)	915,208	834,728	-	834,728
	<u>1,526,618</u>	<u>(49,316)</u>	<u>1,477,302</u>	<u>1,194,650</u>	<u>-</u>	<u>1,194,650</u>

(a) 重大在建工程项目变动

	2019 年			2020 年			资金来源
	12 月 31 日 账面余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差额	12 月 31 日 账面余额	
印度科技园	274,429	263,096	(142,977)	-	(29,994)	364,554	自筹
美的总部 A04 地块项目	85,493	112,047	-	-	-	197,540	自筹
其他工程(i)	834,728	703,597	(487,730)	(79,856)	(6,215)	964,524	贷款/自筹
	<u>1,194,650</u>	<u>1,078,740</u>	<u>(630,707)</u>	<u>(79,856)</u>	<u>(36,209)</u>	<u>1,526,618</u>	

(i) 于 2020 年度，本集团借款费用资本化金额约为 155,000 元，本年资本化率约为 6.08%。

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团在建工程支出与预算金额匹配，工程正在按进度开展。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产

	土地 使用权	专利权及非 专利技术等	商标权	商标 使用权	其他	合计
原价						
2019 年 12 月 31 日	4,655,273	2,088,792	4,993,393	2,689,087	5,021,178	19,447,723
本年增加						
购置	21,540	27,320	-	-	313,132	361,992
企业合并增加	208,259	105,087	150,300	-	223,986	687,632
其他	11,887	6,291	23	-	149,720	167,921
本年减少						
处置	(55,756)	(43,458)	(1,733)	-	(281,740)	(382,687)
其他减少	(7,901)	-	-	-	-	(7,901)
外币报表折算差额	(5,461)	7,147	117,133	(42,280)	55,345	131,884
2020 年 12 月 31 日	4,827,841	2,191,179	5,259,116	2,646,807	5,481,621	20,406,564
累计摊销						
2019 年 12 月 31 日	912,013	578,738	108,928	238,714	2,112,508	3,950,901
本年增加						
计提	94,467	228,593	4,507	92,218	663,899	1,083,684
其他	1,778	-	-	-	-	1,778
本年减少						
处置	(6,131)	(25,881)	-	-	(229,728)	(261,740)
其他	(1,482)	-	-	-	-	(1,482)
外币报表折算差额	(134)	(6,023)	(169)	(940)	24,768	17,502
2020 年 12 月 31 日	1,000,511	775,427	113,266	329,992	2,571,447	4,790,643
减值准备						
2019 年 12 月 31 日	-	11,412	-	-	1,231	12,643
本年增加						
计提	-	120,819	-	-	76,557	197,376
本年减少						
处置	-	(11,719)	-	-	-	(11,719)
外币报表折算差额	-	(5,903)	-	-	1,131	(4,772)
2020 年 12 月 31 日	-	114,609	-	-	78,919	193,528
账面价值						
2020 年 12 月 31 日	3,827,330	1,301,143	5,145,850	2,316,815	2,831,255	15,422,393
2019 年 12 月 31 日	3,743,260	1,498,642	4,884,465	2,450,373	2,907,439	15,484,179

- (a) 2020 年度无形资产的摊销金额为 1,083,684,000 元 (2019 年度 : 1,243,970,000 元)，全额计入利润表。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在尚未办妥的土地使用权证。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组和资产组组合, 2020 年度商誉分摊未发生变化, 分摊情况如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商誉 -		
KUKA 集团	22,836,294	22,240,132
TLSC 集团	2,944,486	2,984,110
小天鹅	1,361,306	1,361,306
其他	<u>2,931,654</u>	<u>2,173,765</u>
	<u>30,073,740</u>	<u>28,759,313</u>
减: 减值准备	<u>(516,522)</u>	<u>(552,248)</u>
	<u>29,557,218</u>	<u>28,207,065</u>

在进行商誉减值测试时, 本集团将相关资产组和资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较。如果可收回金额低于账面价值, 相关差额计入当期损益。本集团的商誉分摊于 2020 年未发生变化。

于 2020 年 12 月 31 日, 包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的预算(预算期为 5 到 6 年期不等), 采用预计未来现金流量折现方法计算。超过预算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(主要为 1%-2%)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收入增长率(主要为 2.00%-15.87%)及税息折旧及摊销前利润盈利率(主要为 3.05%-11.47%), 并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率(主要为 9.48%-14.49%)。管理层根据该等假设分析各资产组和资产组组合的可收回金额, 认为商誉无需进一步计提减值准备。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 长期待摊费用

长期待摊费用主要为待摊的软件以及工程改造支出。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得 税资产
可抵扣亏损	2,825,364	693,098
资产减值准备	2,023,621	409,576
应付职工薪酬	1,821,805	426,845
其他流动负债	29,914,787	5,305,009
其他	<u>6,615,646</u>	<u>1,700,311</u>
	<u>43,201,223</u>	<u>8,534,839</u>
	<u>35,324,111</u>	<u>7,297,558</u>

其中:

预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额	6,415,757	6,073,311
预计于 1 年后转回的金额	<u>2,119,082</u>	<u>1,224,247</u>
	<u>8,534,839</u>	<u>7,297,558</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	应纳税暂时性 差异	递延所得 税负债
公允价值变动	1,495,449	205,628
非同一控制下企业合并	11,673,627	3,415,470
其他	<u>11,296,707</u>	<u>2,929,060</u>
	<u>24,465,783</u>	<u>6,550,158</u>
	<u>22,257,374</u>	<u>6,084,567</u>

其中:

预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额	1,026,806	1,145,971
预计于 1 年后转回的金额	<u>5,523,352</u>	<u>4,938,596</u>
	<u>6,550,158</u>	<u>6,084,567</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 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：

	2020 年 12 月 31 日 抵销后余额	2019 年 12 月 31 日 抵销后余额
递延所得税资产	7,208,635	5,768,993
递延所得税负债	5,223,954	4,556,002

(22) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
结构性存款(a)	-	4,355,799
货币性投资产品(b)	10,128,172	-
其他	<u>1,127,707</u>	<u>591,804</u>
	<u>11,255,879</u>	<u>4,947,603</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，结构性存款为一年以上到期存放于金融机构的存款，计量模式主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，货币性投资产品为一年以上到期存放于金融机构的固定收益产品，计量模式主要以摊余成本计量。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

	2019 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2020 年 12 月 31 日
					转回	核销/转销		
坏账准备	1,179,868	—	1,179,868	356,979	(109,374)	(120,451)	(64,223)	1,242,799
其中: 应收账款坏账准备	967,825	—	967,825	168,438	(81,179)	(114,893)	(63,618)	876,573
发放贷款和垫款坏账准备	158,919	—	158,919	169,043	(13,322)	(1,786)	-	312,854
应收票据坏账准备	-	—	-	347	-	-	-	347
其他应收款坏账准备	53,124	—	53,124	19,151	(14,873)	(3,772)	(605)	53,025
存货跌价准备	475,473	—	475,473	370,965	(15,270)	(366,450)	(22,023)	442,695
固定资产减值准备	39,487	—	39,487	54,010	-	(4,558)	(166)	88,773
无形资产减值准备	12,643	—	12,643	197,376	-	(11,719)	(4,772)	193,528
合同资产减值准备	-	-	-	52,153	-	-	782	52,935
投资性房地产减值准备	12,576	—	12,576	-	-	-	-	12,576
在建工程减值准备	-	—	-	45,975	-	-	3,341	49,316
商誉减值准备	552,248	—	552,248	-	-	-	(35,726)	516,522
	<u>2,272,295</u>	<u>—</u>	<u>2,272,295</u>	<u>1,077,458</u>	<u>(124,644)</u>	<u>(503,178)</u>	<u>(122,787)</u>	<u>2,599,144</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 使用权受到限制的资产

于 2020 年 12 月 31 日, 使用权受到限制的资产情况如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金		
其中: 银行存款(附注四(1))	37,067,298	39,491,676
其他货币资金(附注四(1))	688,481	153,022
存放中央银行法定准备金 (附注四(1))	1,707,645	433,149
存放同业款项(附注四(1))	<u>17,500,000</u>	-
	<u>56,963,424</u>	<u>40,077,847</u>

(25) 短期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	2,281,509	5,665,756
保证借款	7,402,260	36,082
质押借款	192,569	-
抵押借款	<u>67,591</u>	-
	<u>9,943,929</u>	<u>5,701,838</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 短期借款的年利率区间为 0.90% 至 9.40%(2019 年 12 月 31 日: 0.57% 至 9.40%)。

(26) 应付票据

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	28,233,818	23,891,600
商业承兑汇票	16,121	-
	<u>28,249,939</u>	<u>23,891,600</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	49,451,076	39,528,815
其他	<u>4,479,185</u>	<u>3,006,962</u>
	<u>53,930,261</u>	<u>42,535,777</u>

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 985,248,000 元(2019 年 12 月 31 日：886,355,000 元)，主要为尚未结算的材料款。

(28) 预收款项

	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	-	-	14,054,839
已结算未完工	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,177,015</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,231,854</u>

(29) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
预收货物及劳务款	16,511,435	16,259,544	—
预收工程款	<u>1,889,487</u>	<u>2,177,015</u>	<u>—</u>
	<u>18,400,922</u>	<u>18,436,559</u>	<u>—</u>

包括在 2020 年 1 月 1 日账面价值中的 90% 以上合同负债已于 2020 年度转入营业收入。

如附注五(1)所述，本年度因发生非同一控制下企业合并，增加合同负债金额 491,780,000 元。

(30) 应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	6,666,830	6,118,722
其他	<u>287,992</u>	<u>317,387</u>
	<u>6,954,822</u>	<u>6,436,109</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,714,684	23,936,384	(23,469,332)	6,181,736
职工福利费	255,901	1,118,803	(1,032,894)	341,810
社会保险费	89,603	2,037,550	(2,053,335)	73,818
其中: 医疗保险费	87,173	1,958,163	(1,973,697)	71,639
工伤保险费	1,303	14,743	(14,990)	1,056
生育保险费	1,127	64,644	(64,648)	1,123
住房公积金	28,445	463,190	(468,098)	23,537
工会经费和职工教育经费	20,361	107,501	(110,349)	17,513
其他短期薪酬	9,728	509,454	(490,766)	28,416
	<u>6,118,722</u>	<u>28,172,882</u>	<u>(27,624,774)</u>	<u>6,666,830</u>

(31) 应交税费

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交企业所得税	3,121,236	2,985,670
未交增值税	1,013,378	900,204
其他	<u>1,623,444</u>	<u>1,210,393</u>
	<u>5,758,058</u>	<u>5,096,267</u>

(32) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	<u>4,501,391</u>	<u>3,800,568</u>

- (a) 其他应付款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、应付股利等。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款 1,392,059,000 元(2019 年 12 月 31 日: 765,092,000 元), 主要为本公司执行股份激励方案相关的应付款及应付保证金及押金, 因为相关项目尚未结束, 该等款项尚未结清。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 一年内到期的非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		
(附注四(35))	6,284,643	1,230,966
一年内到期的长期应付款	25,538	39,426
一年内到期的应付股权收购款	-	189,725
	<u>6,310,181</u>	<u>1,460,117</u>

(34) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
预提销售返利	31,192,652	26,175,014	26,175,014
应付短期融资券(a)	3,030,785	-	-
其他	15,628,802	10,695,058	12,899,763
	<u>49,852,239</u>	<u>36,870,072</u>	<u>39,074,777</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日，应付短期融资券系本公司发行的票面总额为 3,000,000,000 元的超短期融资券，发行期限为 240 天，票面利率为 1.65%。

(35) 长期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	29,673,661	28,892,783
保证借款(b)	7,785,898	6,569,414
信用借款	11,633,434	7,067,146
质押借款	18,937	-
	<u>49,111,930</u>	<u>42,529,343</u>
减：一年内到期的抵押借款 (附注四(33))	(48,962)	(39,078)
一年内到期的保证借款 (附注四(33))	(2,174,775)	-
一年内到期的信用借款 (附注四(33))	(4,054,593)	(1,191,888)
一年内到期的质押借款 (附注四(33))	(6,313)	-
	<u>42,827,287</u>	<u>41,298,377</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期借款(续)

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日，银行抵押借款主要为原币 3,691,857,000 欧元，折人民币 29,627,150,000 元(2019 年 12 月 31 日：原币 3,696,857,000 欧元，折人民币 28,892,783,000 元)的抵押借款，系以本公司之子公司购买的 KUKA 81.04% 的股权作为抵押，利息每半年支付一次，于 2022 年 8 月到期。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，银行保证借款主要包括：(i) 原币 271,000,000 欧元，折人民币 2,174,775,000 元(2019 年 12 月 31 日：原币 271,000,000 欧元，折人民币 2,118,000,000 元)的保证借款，由本公司提供担保，利息每 3 个月支付一次，于 2021 年 4 月到期；及(ii) 原币 69,460,000,000 日元，折人民币 4,392,373,000 元(2019 年 12 月 31 日：原币 69,460,000,000 日元，折人民币 4,451,414,000 元)的保证借款，由本公司提供担保，利息每月支付一次，于 2024 年 5 月到期。
- (c) 于 2020 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间主要为 0.49% 至 6.08%(2019 年 12 月 31 日：0.5% 至 5.5%)。

(36) 长期应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
补充退休福利(a)	2,014,651	2,267,015
其他	<u>145,024</u>	<u>151,548</u>
	<u>2,159,675</u>	<u>2,418,563</u>

(a) 补充退休福利

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。

(i) 本集团补充退休福利负债：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
设定受益义务	3,850,400	3,896,591
减：计划资产公允价值	<u>(1,835,749)</u>	<u>(1,629,576)</u>
设定受益义务负债	<u>2,014,651</u>	<u>2,267,015</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 补充退休福利(续)

(ii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

2020 年 12 月 31 日

折现率	0.00%-6.00%
通货膨胀率	1.00%
工资增长率	0.00%-8.10%
退休金率	0.00%-3.65%
退休率	0.00%-12.57%
医疗服务成本变动率	6.50%

(37) 其他非流动负债

其他非流动负债主要为应付股权收购款。

(38) 股本

	2019 年		本年增减变动			2020 年	
	12 月 31 日	股份支付 激励方案(a)	解禁	增发	回购注销	小计	12 月 31 日
人民币普通股-							
有限售条件的人民 币普通股	165,403	33,245	(10,060)	-	(5,725)	17,460	182,863
无限售条件的人民 币普通股	6,806,497	30,556	10,060	-	-	40,616	6,847,113
6,971,900	63,801				(5,725)	58,076	7,029,976
2018 年							
	12 月 31 日	股份支付 激励方案(a)	解禁	增发	回购注销	小计	12 月 31 日
人民币普通股-							
有限售条件的人民 币普通股	147,175	30,980	(8,298)	2,379	(6,833)	18,228	165,403
无限售条件的人民 币普通股	6,515,856	56,170	8,298	321,278	(95,105)	290,641	6,806,497
6,663,031	87,150			323,657	(101,938)	308,869	6,971,900

(a) 于 2020 年度, 因股份支付激励方案增加股本为 63,801,000 股(2019 年: 87,150,000 股)。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 库存股

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
用于股份支付激励方案 的库存股	<u>3,759,732</u>	<u>2,798,468</u>	<u>(463,853)</u>	<u>6,094,347</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
用于股份支付激励方案 的库存股	918,171	3,157,236	(315,675)	3,759,732
尚未注销的回购股份	<u>4,000,256</u>	<u>-</u>	<u>(4,000,256)</u>	<u>-</u>
	<u>4,918,427</u>	<u>3,157,236</u>	<u>(4,315,931)</u>	<u>3,759,732</u>

2020 年度, 本集团合计回购的库存股约 2,798,468,000 元, 在 2020 年度授予限制性股票及员工持股计划约 2,012,093,000 元。于 2020 年 12 月 31 日, 库存股约 2,185,356,000 元在未来年度用于股份支付激励方案, 库存股约 3,908,991,000 元为尚未达到解锁条件的限制性股票确认的库存股, 约共计 6,094,347,000 元(2019 年 12 月 31 日: 3,759,732,000 元)。

(40) 资本公积

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	15,683,499	2,694,886	(193,357)	18,185,028
股份支付激励方案(b)	1,443,942	1,022,236	(1,051,336)	1,414,842
其他(c)	<u>2,512,872</u>	<u>513,951</u>	<u>(138,588)</u>	<u>2,888,235</u>
	<u>19,640,313</u>	<u>4,231,073</u>	<u>(1,383,281)</u>	<u>22,488,105</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	14,478,244	5,260,907	(4,055,652)	15,683,499
股份支付激励方案	1,299,655	733,330	(589,043)	1,443,942
其他	<u>2,673,408</u>	<u>10,806</u>	<u>(171,342)</u>	<u>2,512,872</u>
	<u>18,451,307</u>	<u>6,005,043</u>	<u>(4,816,037)</u>	<u>19,640,313</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 资本公积(续)

- (a) 股本溢价的增加为股票期权行权产生的股本溢价约 2,157,530,000 元及限制性股票解锁产生的股本溢价约 537,356,000 元；股本溢价的减少为回购限制性股票注销减少股本溢价约 193,357,000 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约 1,022,236,000 元，减少为股份支付激励方案约 1,051,336,000 元转入股本溢价。
- (c) 资本公积其他的增加主要是本集团购买子公司 Clivet 及安得物流等少数股东持有的股权引起。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2020 年度利润表中其他综合收益				
	2019 年		2020 年	所得税前发生额	减：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
	12 月 31 日	税后归属于母公司	12 月 31 日			费用		
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的变动额	(92,685)	111,895	19,210	102,595	-	8,909	111,895	(391)
其他权益工具投资公允价值变动	-	493	493	(5,132)	-	(594)	493	(6,219)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(65,736)	(20,445)	(86,181)	(20,445)	-	-	(20,445)	-
现金流量套期损益的有效部分	12,620	298,721	311,341	348,437	(13,175)	(33,459)	298,721	3,082
外币财务报表折算差额	(565,753)	(1,228,113)	(1,793,866)	(1,564,945)	-	-	(1,228,113)	(336,832)
	(711,554)	(837,449)	(1,549,003)	(1,139,490)	(13,175)	(25,144)	(837,449)	(340,360)

	资产负债表中其他综合收益			2019 年度利润表中其他综合收益				
	2018 年		2019 年	2019 年	所得税前发生额	减：其他综合收益本年转入损益	税后归属于母公司	
	12 月 31 日	会计政策变更	1 月 1 日	税后归属于母公司	12 月 31 日	所得稅费用	归属于母公司	税后归属于少数股东
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的变动额	50,068	-	50,068	(142,753)	(92,685)	(160,406)	-	10,017
将重分类进损益的其他综合收益							(142,753)	(7,636)
权益法下可转损益的其他综合收益	(59,146)	-	(59,146)	(6,590)	(65,736)	(6,580)	-	(6,590)
可供出售金融资产公允价值变动损益	(337,447)	337,447	—	—	—	—	—	10
现金流量套期损益的有效部分	(101,270)	-	(101,270)	113,890	12,620	13,175	107,675	(2,511)
外币财务报表折算差额	(884,358)	-	(884,358)	318,605	(565,753)	386,670	-	318,605
	(1,332,153)	337,447	(994,706)	283,152	(711,554)	232,859	107,675	68,065
							7,506	283,152
								64,888

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 盈余公积

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>6,447,658</u>	<u>1,518,704</u>	<u>7,966,362</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>5,079,096</u>	<u>1,368,562</u>	<u>6,447,658</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。经董事会决议, 本公司 2020 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币约 1,518,704,000 元(2019 年: 按净利润的 10% 提取, 共人民币约 1,368,562,000 元)。

(43) 未分配利润

	2020 年度	2019 年度
年初未分配利润	72,713,631	58,424,868
加: 本年归属于母公司股东的净利润	27,222,969	24,211,222
减: 应付普通股股利(a)	(11,122,406)	(8,553,897)
提取一般风险准备(b)	(221,037)	-
提取法定盈余公积(附注四(42))	<u>(1,518,704)</u>	<u>(1,368,562)</u>
年末未分配利润	<u>87,074,453</u>	<u>72,713,631</u>

(a) 本年内分配普通股股利

根据 2020 年 5 月 22 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 1.60 元, 按照已发行股份扣除已回购股份后 6,957,181,058 股计算, 应计约 11,131,490,000 元; 限制性股票激励计划部分激励股份回购注销 5,725,000 股(附注四(38)), 撤销现金股利约 9,084,000 元, 本年实际派发现金股利共计约 11,122,406,000 元。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 未分配利润(续)

(b) 一般风险准备

于 2020 年度，本集团之部分子公司根据银保监会《关于加强商业保理企业监督管理的通知》及财政部《金融企业准备金计提管理办法》提取一般风险准备约 221,037,000 元(2019 年度：无)。

(44) 营业收入和营业成本

	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	261,474,699	257,059,725
其他业务收入	<u>22,746,550</u>	<u>21,156,292</u>
	<u>284,221,249</u>	<u>278,216,017</u>
	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	192,791,358	179,314,385
其他业务成本	<u>20,048,234</u>	<u>18,599,543</u>
	<u>212,839,592</u>	<u>197,913,928</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
暖通空调	121,215,043	91,925,363	119,607,379	81,626,941
消费电器	113,890,764	79,112,626	109,486,791	75,014,044
机器人及自动化系统	21,588,782	17,297,837	25,191,964	19,953,437
其他	4,780,110	4,455,532	2,773,591	2,719,963
	<u>261,474,699</u>	<u>192,791,358</u>	<u>257,059,725</u>	<u>179,314,385</u>

于 2020 年度，主营业务成本主要为材料成本及人工成本，占主营业务成本总额超过 80%(2019 年度：超过 80%)。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2020 年度		2019 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	20,190,867	19,378,005	18,933,525	17,997,520
其他	2,555,683	670,229	2,222,767	602,023
	<u>22,746,550</u>	<u>20,048,234</u>	<u>21,156,292</u>	<u>18,599,543</u>

于 2020 年度，其他业务成本主要为材料成本，占其他业务成本总额超过 80%(2019 年度：超过 80%)。

(c) 于 2020 年度，本集团超过 90%以上的主营业务收入为在某一时点确认；在某一时段内确认的主要为机器人及自动化系统业务分部的主营业务收入。本集团其他业务收入主要为在某一时点确认。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 利息收入和利息支出

本集团从事金融业务产生的利息收入与支出列示如下:

	2020 年度	2019 年度
发放贷款和垫款利息收入	1,229,255	1,058,536
其中: 公司和个人贷款和垫款利息收入		
票据贴现利息收入	1,072,209	730,885
存放同业和央行利息收入	157,046	327,651
利息收入	258,956	104,644
利息支出	1,488,211	1,163,180
	(105,168)	(122,618)
	<u>1,383,043</u>	<u>1,040,562</u>

(46) 税金及附加

	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	642,902	699,256
教育费附加	470,229	508,523
其他	420,515	512,837
	<u>1,533,646</u>	<u>1,720,616</u>

(47) 销售费用

	2020 年度	2019 年度
销售费用	<u>27,522,276</u>	<u>34,611,231</u>

于 2020 年度, 销售费用主要为维修费、宣传促销费、职工薪酬费用、租赁费及运输及仓储费, 占销售费用总额超过 70% (2019 年度: 超过 70%)。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 管理费用

	2020 年度	2019 年度
管理费用	<u>9,264,148</u>	<u>9,531,361</u>

于 2020 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、行政办公费、租赁及物业管理费, 占管理费用总额超过 70%(2019 年度: 超过 70%)。

(49) 研发费用

	2020 年度	2019 年度
研发费用	<u>10,118,667</u>	<u>9,638,137</u>

于 2020 年度, 研发费用主要为职工薪酬费用、折旧与摊销费用及试制产品与材料投入, 占研发费用总额超过 80%(2019 年度: 超过 80%)。

(50) 财务收入

本集团除金融业务(附注四(45))以外产生的财务收入列示如下:

	2020 年度	2019 年度
利息费用	(1,305,591)	(880,703)
减: 利息收入	3,663,028	3,807,136
汇兑损益	446,352	(531,088)
其他	<u>(165,757)</u>	<u>(163,709)</u>
	<u>2,638,032</u>	<u>2,231,636</u>

(51) 资产减值损失

	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失(附注四(10))	355,695	311,195
合同资产减值损失(附注四(8))	52,153	—
固定资产减值损失(附注四(16))	54,010	8,466
无形资产减值损失(附注四(18))	197,376	-
在建工程减值损失(附注四(17))	45,975	-
商誉减值损失(附注四(19))	-	552,248
	<u>705,209</u>	<u>871,909</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)
四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 信用减值损失

	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失(附注四(4))	87,259	69,912
其他应收账款坏账损失(附注四(5))	4,278	10,795
应收票据坏账损失(附注四(3))	347	-
发放贷款和垫款减值损失(附注四(9))	<u>155,721</u>	<u>15,739</u>
	<u>247,605</u>	<u>96,446</u>

(53) 公允价值变动收益

	2020 年度	2019 年度
衍生金融资产及负债	86,950	707,527
其他金融资产	<u>1,676,000</u>	<u>653,636</u>
	<u>1,762,950</u>	<u>1,361,163</u>

(54) 投资收益

	2020 年度	2019 年度
理财产品的投资收益	-	91,359
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,598,107	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	295,802	-
处置衍生金融资产及负债产生的投资收益/(亏损)	122,576	(357,265)
对联营企业的投资收益	402,528	506,225
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-	(709)
其他	<u>(56,551)</u>	<u>(75,478)</u>
	<u>2,362,462</u>	<u>164,132</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(55) 资产处置损失

	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置利得	26,876	48,152
非流动资产处置损失	<u>(87,399)</u>	<u>(179,283)</u>
	<u>(60,523)</u>	<u>(131,131)</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 其他收益

	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
专项补助	<u>1,424,090</u>	<u>1,194,665</u>	与收益相关

(57) 所得税费用

	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,928,687	5,865,722
递延所得税	<u>(771,690)</u>	<u>(1,213,752)</u>
	<u>4,156,997</u>	<u>4,651,970</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：

	2020 年度	2019 年度
利润总额	<u>31,663,539</u>	<u>29,929,114</u>
按 25% 税率计算的所得税	7,915,885	7,482,279
子公司适用不同税率的影响	(3,314,153)	(2,418,377)
以前期间所得税汇算清缴的影响	(241,941)	(132,198)
非应纳税收入	(163,339)	(225,015)
不得扣除的成本、费用和损失	459,501	435,334
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异或可抵扣亏损	(33,534)	(52,064)
其他	<u>(465,422)</u>	<u>(437,989)</u>
所得税费用	<u>4,156,997</u>	<u>4,651,970</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 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	2020 年度	2019 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	27,222,969	24,211,222
减：限制性股票股利	人民币千元	(64,930)	(41,095)
		27,158,039	24,170,127
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,908,891	6,707,294
基本每股收益	人民币元/股	3.93	3.60
其中：			
—持续经营基本每股收益：		3.93	3.60
—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	2020 年度	2019 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	27,222,969	24,211,222
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,908,891	6,707,294
股份支付增加的普通股加权平均数	千股	63,495	64,256
稀释后发行在外的普通股加权平均数	千股	6,972,386	6,771,550
稀释每股收益	人民币元/股	3.90	3.58

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表项目附注

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
其他收益	1,522,883	1,218,555
其他业务收入	2,450,466	2,116,396
营业外收入	383,436	612,867
财务收入-利息收入	441,016	339,475
其他	<u>153,073</u>	<u>721,528</u>
	<u><u>4,950,874</u></u>	<u><u>5,008,821</u></u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
销售费用(不包括职工薪酬和税费)	22,851,294	30,246,514
管理费用及研发费用(不包括职工薪 酬和税费)	10,305,790	9,601,758
其他	<u>1,276,110</u>	<u>1,283,489</u>
	<u><u>34,433,194</u></u>	<u><u>41,131,761</u></u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表项目附注(续)

(c) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量如下:

	2020 年度	2019 年度
净利润	27,506,542	25,277,144
加: 资产减值损失	705,209	871,909
信用减值损失	247,605	96,446
折旧和摊销	5,020,256	5,168,262
资产处置损失	60,523	131,131
公允价值变动收益	(1,762,950)	(1,361,163)
财务收入	(1,714,530)	(2,847,411)
投资收益	(2,362,462)	(164,132)
递延所得税资产的增加	(1,424,584)	(1,347,604)
递延所得税负债的增加	625,273	149,942
存货的增加	(1,803,072)	(2,670,712)
经营性应收项目的增加	(16,538,695)	(1,445,679)
经营性应付项目的增加	19,916,109	15,916,673
股份支付及其他	1,081,893	815,598
经营活动产生的现金流量净额	<u>29,557,117</u>	<u>38,590,404</u>
现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	23,548,508	30,441,760
减: 现金及现金等价物的年初余额	(30,441,760)	(17,952,282)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(6,893,252)</u>	<u>12,489,478</u>

(d) 现金及现金等价物的构成

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	2,538	3,128
可随时用于支付的银行存款	14,185,834	9,521,001
可随时用于支付的存放中央银行款项	344,860	355,471
可随时用于支付的存放同业款项	<u>9,015,276</u>	<u>20,562,160</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>23,548,508</u>	<u>30,441,760</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
美元	606,052	6.5249	3,954,427
日元	12,604,953	0.0632	796,633
港元	2,415,846	0.8416	2,033,176
欧元	118,549	8.0250	951,354
巴西雷亚尔	285,067	1.2556	357,930
越南盾	508,313,333	0.0003	152,494
其他货币	不适用	不适用	1,422,214
小计			9,668,228
应收账款			
美元	1,275,071	6.5249	8,319,713
日元	12,798,608	0.0632	808,872
港元	11,535	0.8416	9,708
欧元	361,026	8.0250	2,897,230
巴西雷亚尔	677,500	1.2556	850,669
越南盾	2,435,706,667	0.0003	730,712
其他货币	不适用	不适用	2,034,429
小计			15,651,333
其他应收款			
美元	144,189	6.5249	940,820
日元	1,329,367	0.0632	84,016
港元	10,903	0.8416	9,176
欧元	55,540	8.0250	445,707
巴西雷亚尔	179,288	1.2556	225,114
其他货币	不适用	不适用	253,468
小计			1,958,301
合计			27,277,862

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款			
美元	280,000	6.5249	1,826,972
欧元	154,489	8.0250	1,239,777
巴西雷亚尔	105,884	1.2556	132,948
其他货币	不适用	不适用	122,280
小计			<u>3,321,977</u>
应付账款			
美元	280,661	6.5249	1,831,288
日元	5,637,532	0.0632	356,292
港元	14,244	0.8416	11,988
欧元	156,419	8.0250	1,255,266
巴西雷亚尔	222,265	1.2556	279,076
其他货币	不适用	不适用	1,656,574
小计			<u>5,390,484</u>
其他应付款			
美元	12,737	6.5249	83,109
日元	7,245,791	0.0632	457,934
港元	7,272	0.8416	6,120
欧元	1,182	8.0250	9,485
其他货币	不适用	不适用	173,688
小计			<u>730,336</u>
一年内到期的非流动负债			
美元	3,769	6.5249	24,593
欧元	276,000	8.0250	2,214,900
其他货币	不适用	不适用	22,833
小计			<u>2,262,326</u>
长期借款			
美元	140,061	6.5249	913,886
欧元	3,944,261	8.0250	31,652,691
日元	69,460,000	0.0632	4,392,373
其他货币	不适用	不适用	3,039
小计			<u>36,961,989</u>
合计			<u>48,667,112</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目(续)

	2019年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
美元	317,624	6.9762	2,215,810
日元	5,212,777	0.0641	334,139
港元	100,593	0.8958	90,111
欧元	180,362	7.8155	1,409,618
巴西雷亚尔	150,491	1.7308	260,469
越南盾	377,386,667	0.0003	113,216
其他货币	不适用	不适用	1,309,279
小计			5,732,642
应收账款			
美元	872,897	6.9762	6,089,502
日元	14,299,236	0.0641	916,581
港元	24,233	0.8958	21,708
欧元	345,216	7.8155	2,698,038
巴西雷亚尔	578,855	1.7308	1,001,883
越南盾	1,233,736,667	0.0003	370,121
其他货币	不适用	不适用	1,982,229
小计			13,080,062
其他应收款			
美元	118,625	6.9762	827,551
日元	2,392,309	0.0641	153,347
港元	11,071	0.8958	9,917
欧元	88,187	7.8155	689,229
巴西雷亚尔	99,705	1.7308	172,569
其他货币	不适用	不适用	146,583
小计			1,999,196
合计			20,811,900

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目(续)

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款			
欧元	159,081	7.8155	1,243,298
巴西雷亚尔	54,530	1.7308	94,380
其他货币	不适用	不适用	<u>164,160</u>
小计			<u>1,501,838</u>
应付账款			
美元	230,576	6.9762	1,608,545
日元	7,697,192	0.0641	493,390
港元	73,082	0.8958	65,467
欧元	183,248	7.8155	1,432,176
巴西雷亚尔	262,096	1.7308	453,636
其他货币	不适用	不适用	<u>1,191,342</u>
小计			<u>5,244,556</u>
其他应付款			
美元	31,148	6.9762	217,296
日元	6,349,314	0.0641	406,991
港元	73,628	0.8958	65,956
欧元	8,944	7.8155	69,899
其他货币	不适用	不适用	<u>105,353</u>
小计			<u>865,495</u>
一年内到期的非流动负债			
美元	9,987	6.9762	69,674
欧元	176,223	7.8155	1,377,267
其他货币	不适用	不适用	<u>13,176</u>
小计			<u>1,460,117</u>
长期借款			
美元	148,000	6.9762	1,032,475
欧元	4,070,228	7.8155	31,810,870
日元	69,444,836	0.0641	4,451,414
其他货币	不适用	不适用	<u>3,618</u>
小计			<u>37,298,377</u>
合计			<u>46,370,383</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

本公司之全资子公司广东美的暖通设备有限公司于 2020 年 5 月收购了合康新能。本公司之全资子公司海南美的楼宇科技有限公司于 2020 年 12 月收购了菱王电梯及佛山朗越投资有限公司。

上述收购事项对本集团合并财务报表无重大影响。

(2) 其他原因的合并范围变动

(a) 合并范围增加

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 1 月设立了美的集团(上海)有限公司，分别持股 90% 及 10%。

本公司之全资子公司佛山市顺德区美的家电实业有限公司于 2020 年 3 月设立了重庆美的商业保理有限公司，持股 100%。

本公司之全资子公司芜湖安得投资有限公司及安得智联科技股份有限公司于 2020 年 4 月设立了天津安得网络科技有限公司，分别持股 99% 及 1%。

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 6 月设立了广东美西科技有限公司，分别持股 90% 及 10%。

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 8 月设立了上海凯昭商贸有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 8 月设立了广东美控智慧建筑有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 9 月设立美的智慧生活(上海)科技有限公司，分别持股 90% 及 10%。

本公司于 2020 年 9 月设立了美的智联(上海)供应链科技有限公司，持股 100%。

本公司之控股子公司 KUKA Systems GmbH 于 2020 年 9 月分立成立 KUKA Assembly & Test GmbH，持股 100%。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 其他原因的合并范围变动(续)

(a) 合并范围增加(续)

本公司之控股子公司重庆美的通用制冷设备有限公司于 2020 年 10 月设立了美通能源科技(重庆)有限公司，持股 100%。

本公司于 2020 年 10 月设立了美智纵横科技有限责任公司，持股 100%。

本公司之全资子公司广东美的暖通设备有限公司及佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 11 月设立了海南美的楼宇科技有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司之全资子公司美的集团(上海)有限公司及佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 11 月设立了上海美控智慧建筑有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司之控股子公司 KUKA 集团于 2020 年 11 月设立了 KUKA Real Estate Management GmbH，持股 100%。

本公司之全资子公司 Midea Electrics Netherlands B.V. 及 Midea Electric Trading (Singapore) Co. Pte. Ltd. 于 2020 年 11 月设立了 Midea (Egypt) Kitchen & Water Heater Appliance Co., Ltd.，分别持股 99% 及 1%。

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 12 月设立了海南美的联合物资供应有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司与本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 12 月设立了美的集团武汉暖通设备有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司之全资子公司美的集团(上海)有限公司及佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 12 月设立海南星辰海电器有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司之全资子公司美的集团(上海)有限公司及佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 12 月设立海南奇厨电器有限公司，分别持股 95% 及 5%。

本公司之全资子公司无锡小天鹅电器有限公司及佛山市美的空调工业投资有限公司于 2020 年 12 月设立湖北美的洗衣机有限公司，分别持股 95% 及 5%。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 其他原因的合并范围变动(续)

(a) 合并范围增加(续)

本公司之控股子公司菱王电梯有限公司于 2020 年 12 月设立广东菱美科技有限公司，持股 100%。

本公司于 2020 年 12 月设立广东美的机电科技有限公司，持股 100%。

本公司之控股子公司 KUKA 集团于 2020 年 12 月设立了 KUKA Real Estate GmbH & Co. KG.，持股 100%。

(b) 合并范围减少

本年合并范围的减少主要为注销及处置子公司，具体信息分别如下：

公司名称	股权处置方式	股权处置时点
芜湖美的洗涤电器商贸有限公司	注销	2020 年 1 月
东莞卡飞电器制品有限公司	注销	2020 年 3 月
Reis SCI i. L., Pontault Combault	注销	2020 年 3 月
广东德易捷电器有限公司	股权变更	2020 年 8 月
山东畅的科技开发有限公司	股权变更	2020 年 8 月
武汉畅的科技有限公司	股权变更	2020 年 8 月
石家庄畅的科技有限公司	股权变更	2020 年 9 月
杭州畅的科技开发有限公司	股权变更	2020 年 9 月
KUKU Industries Italia i. L., Bellusco	注销	2020 年 9 月
佛山市威灵材料供应有限公司	注销	2020 年 10 月
合康锐马电机(宁波)有限公司	股权变更	2020 年 11 月
贵州畅的科技有限公司	股权变更	2020 年 11 月
无锡小天鹅股份有限公司	注销	2020 年 12 月

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 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	87%	13%	设立
重庆美的制冷设备有限公司	中国, 重庆市	中国, 重庆市	家用空调制造、销售	95%	5%	设立
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
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
合肥华凌股份有限公司	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
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
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	中国, 芜湖市	中国, 芜湖市	小家电制造	90%	10%	同一控制下企业合并
无锡小天鹅电器有限公司	中国, 无锡市	中国, 无锡市	洗衣机制造	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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 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
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
芜湖美的生活电器制造有限公司	中国, 芜湖市	中国, 芜湖市	小家电制造	100%	-	设立
Midea Electric Netherlands (I) B.V.	荷兰	荷兰	控股投资	-	100%	设立
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	-	95%	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	批发零售	100%	-	设立
重庆美的商业保理有限公司	中国, 重庆市	中国, 重庆市	保付代理	-	100%	设立
天津美的商业保理有限公司	中国, 天津市	中国, 天津市	保付代理	-	100%	设立
美的创新投资有限公司	中国, 深圳市	中国, 深圳市	控股投资	85%	15%	设立

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 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：

	2020 年度	2019 年度
投资账面价值合计	<u>2,901,337</u>	<u>2,790,806</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	402,528	506,225
其他综合收益(i)	<u>(20,445)</u>	<u>(9,378)</u>
综合收益总额	<u>382,083</u>	<u>496,847</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。

七 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
- 消费电器分部
- 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、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用及财务收入。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告

(a) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

2020 年度及 2020 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	137,750,899	120,229,314	21,743,789	5,985,727	-	285,709,729
分部间交易收入	2,969,649	417,949	174,762	7,504,091	(11,066,451)	-
营业费用	(127,623,183)	(107,643,923)	(23,045,690)	(11,197,652)	10,758,011	(258,752,437)
分部利润	13,097,365	13,003,340	(1,127,139)	2,292,166	(308,440)	26,957,292
其他损益						4,706,247
利润总额						<u>31,663,539</u>
资产总额	141,224,648	126,922,410	34,082,837	174,557,282	(116,404,574)	360,382,603
负债总额	100,386,504	100,604,599	24,094,633	150,399,172	(139,339,405)	236,145,503
对联营企业的长期股权投资	240,925	124,128	31,877	2,504,407	-	2,901,337
对联营企业的投资收益	115,265	12,692	(19,464)	294,035	-	402,528
非流动资产(不包括长期股权投资、金融资 产、商誉和递延所得税资产)增加额	2,958,978	1,558,622	1,872,743	352,374	-	6,742,717
资产减值损失	22,389	252,621	424,710	5,489	-	705,209
信用减值(转回)/损失	(11,271)	(79,131)	25,641	311,653	713	247,605
折旧费和摊销费	1,660,118	1,629,611	1,104,376	626,151	-	5,020,256

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(a) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息(续)

2019 年度及 2019 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	135,470,711	114,367,462	25,356,999	4,185,334	-	279,380,506
分部间交易收入	2,227,043	756,506	163,663	7,408,736	(10,555,948)	-
营业费用	(124,219,498)	(101,665,999)	(25,955,822)	(9,771,544)	10,294,975	(251,317,888)
分部利润	13,478,256	13,457,969	(435,160)	1,822,526	(260,973)	28,062,618
其他损益						1,866,496
利润总额						<u>29,929,114</u>
资产总额	121,176,656	103,888,887	37,236,774	121,317,404	(81,664,302)	301,955,419
负债总额	81,518,812	74,715,832	27,386,386	99,888,660	(89,050,368)	194,459,322
对联营企业的长期股权投资	210,811	91,779	83,964	2,404,252	-	2,790,806
对联营企业的投资收益	160,908	4,035	(25,831)	367,113	-	506,225
非流动资产(不包括长期股权投资、金融资 产、商誉和递延所得税资产)增加额	2,221,732	1,205,818	847,053	242,998	-	4,517,601
资产减值损失	64,814	245,923	560,382	790	-	871,909
信用减值损失/(转回)	102,545	54,637	(75,990)	100,895	(85,641)	96,446
折旧费和摊销费	1,780,289	1,565,812	1,157,866	664,295	-	5,168,262

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(b) 地区信息

本集团在境内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于境内及其他国家和地区(包括德国、中国香港、中国澳门、新加坡、日本、意大利及南美洲等)的除长期股权投资、金融资产、商誉及递延所得税资产之外的非流动产总额列示如下：

对外交易收入	2020 年度	2019 年度
境内	164,628,321	162,596,802
其他国家/地区	121,081,408	116,783,704
	<u>285,709,729</u>	<u>279,380,506</u>
非流动资产总额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
境内	24,258,048	22,206,308
其他国家/地区	17,715,088	18,395,469
	<u>41,973,136</u>	<u>40,601,777</u>

于 2020 年度和 2019 年度，本集团来自各单一客户的收入低于本集团总收入的 10%。

九 关联方及重大关联交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

母公司名称	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

2020 年 12 月 31 日及
2019 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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 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

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	持股比例		表决权	
	直接	间接	直接	间接
美的控股有限公司	30.86%	-	30.86%	31.73%

(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六(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
广东睿住智能科技有限公司	同受本公司最终控制人控制
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
广东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

下列与主要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	2020年度	2019年度
广东威奇电工材料有限公司	采购商品	协议价格	708,793	851,608
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	312,860	298,143
安徽威奇电工材料有限公司	采购商品	协议价格	242,408	312,038
会通新材料股份有限公司	采购商品	协议价格	1,238,817	1,159,702
			2,502,878	2,621,491

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方及重大关联交易(续)

(4) 关联交易情况(续)

(b) 销售商品

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价政策	2020 年度		2019 年度	
			2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
广东睿住智能科技有限公司	销售商品	协议价格			<u>198,903</u>	<u>105,382</u>

(c) 投资收益和利息收入

	2020 年度	2019 年度
广东顺德农村商业银行股份有限公司	<u>130,457</u>	<u>78,696</u>

(d) 关键管理人员薪酬

	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	<u>76,940</u>	<u>57,800</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方及重大关联交易(续)

(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	2020 年 12月 31 日	2019 年 12月 31 日
货币资金及其他 债权投资	广东顺德农村商业银行股份有限公司	3,653,592	3,058,300

应付关联方款项:

科目名称	关联方	2020 年 12月 31 日	2019 年 12月 31 日
应付账款	广东威奇电工材料有限公司	133,290	201,956
	佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	62,837	68,258
	安徽威奇电工材料有限公司	53,889	60,373
	会通新材料股份有限公司	218,888	80,121
	小计	468,904	410,708
应付票据	广东威奇电工材料有限公司	52,246	-
	合计	521,150	410,708

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付

(1) 股票期权激励方案

(a) 2020 年度期间召开的 2019 年度股东大会审议通过了第七期股票期权激励议案("第七期期权激励方案")，根据该计划，本公司实际向 1,423 名员工授予 65,180,000 份股票期权，该股票期权的行权价格为 50.43 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 2020 年 6 月 5 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：	50.43 元
期权的有效期：	4 年
标的股份的现行价格：	58.95 元
股价预计波动率：	35.67%
预计股息率：	3.13%
期权有效期内的无风险利率：	2.06%

根据以上参数计算的得出的第七期期权激励方案的公允价值为：1,001,164,000 元。

(b) 年度内股票期权变动情况表

	2020 年度 (千份)
年初发行在外的股票期权份数	182,905
本年授予的股票期权份数	65,180
本年行权的股票期权份数	(63,801)
本年失效的股票期权份数	(16,053)
年末发行在外的股票期权份数	<u>168,231</u>

截至 2020 年 12 月 31 日，第三期期权激励方案合同剩余期限至 2021 年 6 月 27 日，第四期期权激励方案合同剩余期限至 2021 年 5 月 11 日，第五期期权激励方案合同剩余期限至 2024 年 5 月 6 日，第五期预留期权激励方案合同剩余期限至 2025 年 3 月 10 日，第六期股权激励方案合同剩余期限至 2025 年 5 月 29 日，第七期期权激励方案合同剩余期限至 2024 年 6 月 4 日。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付(续)

(2) 限制性股票计划

(a) 2020 年期间召开的 2019 年年度股东大会审议通过了 2020 年限制性股票激励计划(“2020 年限制性股票计划”)，根据该计划，本公司实际向 506 名员工授予 33,245,000 股限制性股票，该限制性股票计划的首次授予价格为 24.42 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三分之一将分别于自 2020 年 6 月 5 日起满一周年、二周年、三周年后解锁。本计划授予限制性股票的上市日期为 2020 年 7 月 14 日。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

	2020 年度 (千份)
年初限制性股票份数	57,139
本年授予的限制性股票份数	33,245
本年解锁的限制性股票份数	(10,577)
本年失效的限制性股票份数	(5,725)
年末限制性股票份数	<u>74,082</u>

(3) 员工持股计划

据 2020 年期间召开的 2019 年年度股东大会审议通过的美的集团全球合伙人计划之第六期持股计划(“第六期全球合伙人计划”)，本公司从二级市场购买美的集团股票共计 3,537,663 股，购买均价 52.04 元/股，购买资金为本公司计提的专项基金约 184,100,000 元，并委托中国国际金融股份有限公司(“中金公司”)设资产管理计划进行运作。该计划所购买的股票锁定期为 2020 年 7 月 14 日至 2021 年 7 月 13 日。

据 2020 年期间召开的 2019 年年度股东大会审议通过的美的集团事业合伙人计划之第二期持股计划(“第三期事业合伙人计划”)，本公司从二级市场购买美的集团股票共计 1,873,559 股，购买均价 52.04 元/股，购买资金为本公司计提的专项基金和高层部分绩效奖金合计约 97,500,000 元，并委托中金公司设资产管理计划进行运作。该计划所购买的股票锁定期为 2020 年 7 月 17 日至 2021 年 7 月 16 日。

(4) 于 2020 年度，上述股份支付激励方案的股票均已授予，对此确认的费用总额为 1,077,550,000 元(2019 年度： 815,598,000 元)。于 2020 年 12 月 31 日，于资本公积中计提的与股份支付激励方案相关的余额为 1,414,842,000 元(2019 年 12 月 31 日： 1,443,942,000 元)。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 或有事项

截至 2020 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约 6.70 亿巴西雷亚尔(约人民币 8.41 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 2020 年 12 月 31 日止，相关案件仍在审理之中。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，赔付的最高金额约 1.57 亿巴西雷亚尔(约人民币 1.97 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，预期不存在重大税务违规风险。

十二 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>2,896,245</u>	<u>1,433,420</u>

(2) 经营租赁承诺事项

本集团于资产负债表日，无重大经营租赁承诺事项。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 资产负债表日后事项

(1) 业务收购

于 2021 年 2 月 2 日，本集团通过协议收购方式收购北京万东医疗科技股份有限公司之 29.09% 股权，收购价款约为 22.97 亿元。截至本财务报表批准报出日，本收购事项尚未完成。

(2) 股份回购

于 2021 年 2 月 23 日，本公司召开第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购部分社会公众股份方案的议案》，同意公司以集中竞价的方式使用自有资金回购部分公司股份，回购价格为不超过人民币 140 元/股，回购数量不超过 10,000 万股且不低于 5,000 万股，实施期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。截至本财务报表批准报出日，本集团已回购约 1 亿股，回购金额约为 87 亿元。

(3) 利润分配情况说明

本公司董事会于 2021 年 4 月 28 日提议本公司以公司现有总股本 7,047,686,070 股剔除已回购股份 131,190,961 股后可参与分配的总股数 6,916,495,109 股为基数，向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 16 元（含税），共人民币约 11,066,392,000 元，此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十四 金融风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 市场风险(主要为外汇风险、利率风险和价格风险)
- 信用风险
- 流动性风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和过程以及计量风险的方法等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团在中国、欧洲、美国、亚洲、南美洲及非洲开展制造、销售及投融资等多种经济活动，集团的外币资产和负债及未来的外币交易存在汇率波动风险。

本集团财务部门负责管理汇率波动风险，通过组建专业团队，结算币种的自然对冲、签署远期外汇对冲合约和控制外币资产负债规模等措施最大程度地降低面临的外汇风险，减少汇率波动对经营业绩的影响。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2020 年 12 月 31 日，本集团浮动利率带息长期债务金额为 933,886,000 元(2019 年 12 月 31 日：971,090,000 元)(附注四(35))。

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

于 2020 年 12 月 31 日，如果借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的税前利润会减少或增加约 4,669,000 元。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于本集团持有的以公允价值计量的交易性金融资产(附注四(2))、其他非流动金融资产(附注四(15))及其他权益工具投资。于 2020 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述投资的预期价格波动将相应影响本集团公允价值变动损益及其他综合收益。

于 2020 年 12 月 31 日，如果本集团上述各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或者减少税前利润约 567,581,000 元(2019 年 12 月 31 日：约 283,746,000 元)，增加或减少其他综合收益约 4,665,000 元(2019 年 12 月 31 日：无)。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融风险(续)

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、存放中央银行款项、存放同业款项、应收票据、应收账款、应收款项融资、发放贷款和垫款、其他应收款、合同资产、其他债权投资等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融资产等。

本集团银行存款、存放中央银行款项及存放同业款项主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、发放贷款和垫款、其他应收款、其他流动资产中的货币性投资和其他债权投资，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

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

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的货币资金、应收票据、包括在发放贷款和垫款的票据贴现资产、包括在应收款项融资的应收票据、包括在交易性金融资产的理财资金和结构性存款及其他流动资产中的货币性投资产品等货币性资产合计为人民币 155,886,115,000 元。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款(包括利息)	10,033,656	-	-	-	10,033,656
吸收存款及同业存放 (包括利息)	87,596	-	-	-	87,596
应付票据	28,249,939	-	-	-	28,249,939
应付账款	53,930,261	-	-	-	53,930,261
其他应付款	4,501,391	-	-	-	4,501,391
衍生金融负债	161,225	-	-	-	161,225
其他流动负债(包括利息)	18,661,350	-	-	-	18,661,350
一年内到期的非流动负债(包括利息)	6,355,016	-	-	-	6,355,016
长期借款(包括利息)	557,805	31,435,123	12,002,785	-	43,995,713
长期应付款	-	8,870	4,390	-	13,260
其他非流动负债	-	-	692,986	-	692,986
	<u>122,538,239</u>	<u>31,443,993</u>	<u>12,700,161</u>	<u>-</u>	<u>166,682,393</u>

	2019 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款(包括利息)	5,840,214	-	-	-	5,840,214
吸收存款及同业存放 (包括利息)	62,521	-	-	-	62,521
应付票据	23,891,600	-	-	-	23,891,600
应付账款	42,535,777	-	-	-	42,535,777
其他应付款	3,800,568	-	-	-	3,800,568
衍生金融负债	27,100	-	-	-	27,100
其他流动负债	12,899,763	-	-	-	12,899,763
一年内到期的非流动负债(包括利息)	1,471,468	-	-	-	1,471,468
长期借款(包括利息)	512,262	4,425,755	37,467,552	-	42,405,569
长期应付款	-	29,256	4,390	-	33,646
其他非流动负债	-	-	863,826	-	863,826
	<u>91,041,273</u>	<u>4,455,011</u>	<u>38,335,768</u>	<u>-</u>	<u>133,832,052</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计

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

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：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。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产与负债

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
以公允价值计量的金融资产——				
交易性金融资产	2,324,965	25,914,636	-	28,239,601
衍生金融资产	-	420,494	-	420,494
应收款项融资	-	13,901,856	-	13,901,856
其他流动资产—套期工具	-	767,934	-	767,934
其他债权投资	-	21,456,155	-	21,456,155
其他权益工具投资	-	-	46,651	46,651
其他非流动金融资产	-	-	3,360,849	3,360,849
资产合计	<u>2,324,965</u>	<u>62,461,075</u>	<u>3,407,500</u>	<u>68,193,540</u>
以公允价值计量的金融负债——				
衍生金融负债	-	161,225	-	161,225
其他流动负债—套期工具	-	19,511	-	19,511
负债合计	<u>-</u>	<u>180,736</u>	<u>-</u>	<u>180,736</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产与负债(续)

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
以公允价值计量的金融资产——				
交易性金融资产	1,087,351	-	-	1,087,351
衍生金融资产	-	197,412	-	197,412
应收款项融资	-	7,565,776	-	7,565,776
其他流动资产—套期工具	-	98,572	-	98,572
其他流动资产—结构性存款	-	50,557,518	-	50,557,518
其他非流动金融资产	-	-	1,750,107	1,750,107
资产合计	<u>1,087,351</u>	<u>58,419,278</u>	<u>1,750,107</u>	<u>61,256,736</u>
以公允价值计量的金融负债——				
衍生金融负债	-	27,100	-	27,100
其他流动负债—套期工具	-	32	-	32
负债合计	<u>-</u>	<u>27,132</u>	<u>-</u>	<u>27,132</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，上述金融工具公允价值计量所属层级在三个层级之间没有发生重大转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、预计汇率及预计年化收益率等。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产与负债(续)

本年度，本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

上述第三层次资产变动如下：

		交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产
2020 年 1 月 1 日		1,750,107
增加		1,872,884
减少		(63,570)
转出第三层次		(226,060)
当期利得总额		
计入利润表的收益		181,583
计入其他综合收益的利得		(107,444)
2020 年 12 月 31 日		<u>3,407,500</u>
		交易性金融资产和 其他非流动金融资产
2019 年 1 月 1 日		2,315,705
增加		4,232,805
减少		(5,274,444)
转出第三层次		(56,340)
当期利得总额		
计入利润表的收益		509,578
计入其他综合收益的利得		22,803
2019 年 12 月 31 日		<u>1,750,107</u>

- (a) 就该部分其他非流动金融资产而言，价格采用现金流量折现法进行厘定。将公允价值归为第三层次的判断主要是基于不可观察输入值对计量整体公允价值的重要性厘定。其中，重要不可观察数值主要有目标公司财务数据、风险调整折现率。

属于第二层级公允价值计量的资产和负债主要为结构性存款、应收款项融资和外汇远期合约，采用市场法和收益法估值。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、存放中央银行款项、存放同业款项、应收票据、应收账款、合同资产、发放贷款及垫款、其他应收款、其他流动资产(剔除附注十五(1)提及部分)、应付票据、应付账款、合同负债、短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债、吸收存款及同业存放、其他应付款及其他流动负债等。

本集团于2020年12月31日及2019年12月31日各项以摊余成本计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十六 资本管理

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

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

本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率(以总负债除以总资产)监控资本结构。

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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
总负债	236,145,503	194,459,322
总资产	360,382,603	301,955,419
资产负债比率	<u>65.53%</u>	<u>64.40%</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 母公司财务报表主要项目附注

(1) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	28,332,268	18,377,123
减: 坏账准备	<u>(13,598)</u>	<u>(7,258)</u>
	<u>28,318,670</u>	<u>18,369,865</u>

(a) 其他应收款按账龄分析如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	28,205,960	18,356,942
一至二年	125,127	19,000
两年以上	<u>1,181</u>	<u>1,181</u>
	<u>28,332,268</u>	<u>18,377,123</u>

(b) 坏账准备及其账面余额变动表

	第一阶段			第三阶段			小计	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		坏账准备		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额			
2019 年 12 月 31 日	732,508	7,200	17,644,557	-	58	58	7,258	
本年转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	
本年净(减少)/新增	(308,992)	6,340	10,264,137	-	-	-	6,340	
其中: 本年核销 终止确认	-	-	-	-	-	-	-	
2020 年 12 月 31 日	<u>423,516</u>	<u>13,540</u>	<u>27,908,694</u>	-	<u>58</u>	<u>58</u>	<u>13,598</u>	

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 本公司无处于第二阶段的其他应收款。

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 母公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(c) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

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

	未来 12 个月内 账面余额	预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段	<u>27,908,694</u>	<u>0%</u>	<u>-</u>	预期损失风险较低
第三阶段	<u>58</u>	<u>100.00%</u>	<u>(58)</u>	债务人财务困难等

于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	未来 12 个月内 账面余额	预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段	<u>17,644,557</u>	<u>0%</u>	<u>-</u>	预期损失风险较低
第三阶段	<u>58</u>	<u>100.00%</u>	<u>(58)</u>	债务人财务困难等

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
押金质保金往来款等 组合	<u>423,516</u>	<u>(13,540)</u>	<u>3.20%</u>	<u>732,508</u>	<u>(7,200)</u>	<u>0.98%</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 母公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例(%)	坏账准备
公司 A	往来款	23,260,000	1 年以内	82.10%	-
公司 B	往来款	2,141,890	1 年以内	7.56%	-
公司 C	往来款	952,572	1 年以内	3.36%	-
公司 D	往来款	787,000	1 年以内	2.78%	-
公司 E	往来款	230,309	1 年以内	0.81%	-
		<u>27,371,771</u>		<u>96.61%</u>	<u>-</u>

(2) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	53,320,578	51,025,905
联营企业(b)	1,670,583	1,579,954
	<u>54,991,161</u>	<u>52,605,859</u>
减： 减值准备	-	-
	<u>54,991,161</u>	<u>52,605,859</u>

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 母公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2019年 12月31日	本年增减变动				2020年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的归属 于母公司现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
无锡小天鹅电器有限公司	20,117,836	-	-	-	76,404	20,194,240	-	-
广东美的电气有限公司	5,000,000	-	-	-	-	5,000,000	-	-
美的集团财务有限公司	3,358,112	-	-	-	2,465	3,360,577	-	-
佛山市顺德区美的家电实业有限公司	2,949,000	-	-	-	-	2,949,000	-	-
广东美的微波炉制造有限公司	1,880,041	-	-	-	-	1,880,041	-	-
广东美的制冷设备有限公司	1,662,637	-	-	-	129,533	1,792,170	-	405,835
广东美的生活电器制造有限公司	1,109,106	-	-	-	37,036	1,146,142	-	-
合肥美的暖通设备有限公司	1,071,459	-	-	-	4,794	1,076,253	-	1,499,310
广东美的智能科技有限公司	1,051,011	-	-	-	2,473	1,053,484	-	-
美的集团(上海)有限公司	-	900,000	-	-	3,368	903,368	-	-
湖北美的电冰箱有限公司	847,490	-	-	-	7,513	855,003	-	-
安徽美芝精密制造有限公司	823,738	-	-	-	3,865	827,603	-	-
广东美的暖通设备有限公司	700,228	-	-	-	79,900	780,128	-	1,045,319
芜湖美智空调设备有限公司	757,331	-	-	-	7,109	764,440	-	1,596,658
安得智联科技股份有限公司	485,328	245,631	-	-	11,725	742,684	-	157,417
合肥美的电冰箱有限公司	512,920	-	-	-	19,128	532,048	-	-
宁波美的联合物资供应有限公司	495,419	-	-	-	2,448	497,867	-	656,827
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	352,041	-	-	-	20	352,061	-	-
合肥华凌股份有限公司	212,852	-	-	-	52,778	265,630	-	-
美的国际控股有限公司	176,974	-	-	-	-	176,974	-	-
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	161,185	-	-	-	11,427	172,612	-	976,385
美的集团武汉制冷设备有限公司	102,959	-	-	-	7,368	110,327	-	268,823
重庆美的制冷设备有限公司	77,820	-	-	-	6,133	83,953	-	511,843
浙江美芝压缩机有限公司	65,654	-	-	-	626	66,280	-	857,440
芜湖美的生活电器制造有限公司	56,223	-	-	-	-	56,223	-	-
其他	6,998,541	214,498	(13,000)	-	481,431	7,681,470	-	3,379,569
	51,025,905	1,360,129	(13,000)	-	947,544	53,320,578	-	11,355,426

美的集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 母公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

对联营企业的投资主要是本公司对广东顺德农村商业银行股份有限公司及合肥荣事达电机有限公司等公司的投资。

(3) 营业收入

营业收入主要为其他业务收入, 即母公司向下属子公司收取的商标使用费收入、租金收入及管理费收入等。

(4) 投资收益

	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	11,355,426	9,637,326
于金融机构购买的理财产品的投资收益	-	91,359
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,063,774	-
对联营企业的投资收益	216,318	272,089
其他	<u>(57,063)</u>	<u>383,692</u>
	<u>12,578,455</u>	<u>10,384,466</u>

本公司投资收益的汇回并没有重大限制。

美的集团股份有限公司

补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	(52,424)	(131,131)
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产取得的投资收益	2,204,165	676,430
其他(主要包括政府补助、索赔收入、罚款收入等其他营业外收入和支出)	<u>1,378,105</u>	<u>1,347,788</u>
	3,529,846	1,893,087
减：所得税影响额	(765,871)	(394,095)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(155,659)</u>	<u>(12,162)</u>
	<u>2,608,316</u>	<u>1,486,830</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

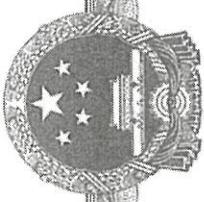
补充资料

(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 净资产收益率(%)		每股收益(单位：人民币元)					
	2020年	2019年	基本每股收益	2020年	2019年	稀释每股收益	2020年	2019年
归属于公司普通股股东的 净利润	24.95%	26.43%	3.93	3.60	3.90	3.58		
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净 利润	22.56%	24.80%	3.55	3.38	3.53	3.36		



营业执照

统一社会信用代码
913100000609134343
证照编号: 00000002202101280008

名 称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 外商投资特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李丹

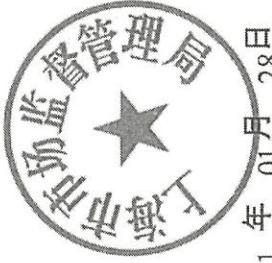
经 营 范 围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

中国(上海)自由贸易试验区
成立日期 2013年01月18日

合 伙 期 限 2013年01月18日至不约定期限
主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室



扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、监
管信息。



2021年01月28日

登记机关

此复印件仅供 美的集团股份有限公司	2020年度合并财务报表及审计报告	【普华永道中天审字(2021)第10017号】之
用, 其他用途无效。		

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

此复印件仅供 美的集团股份有限公司

2020年度合并财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2021)第10017号】之

用，其他用途无效。



会计师事务所 执业证书

名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

李丹

主任会计师：

办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
星展银行大厦507单元01室

组织形式：特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号：31060007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

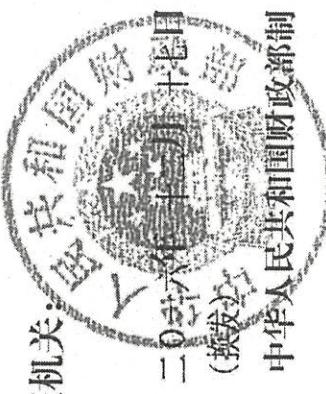
证书序号: NO.0000525

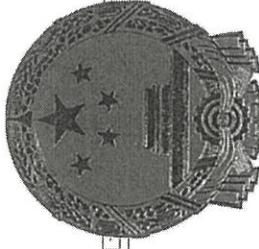
说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:





此复印件仅供美的集团股份有限公司

2020年度合并财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2021)第10017号】之

用，其他用途无效。



会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

证书序号：000393

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

首席合伙人：李丹



证书号：37

发证时间：二〇二一年六月

证书有效期至：二〇二二年六月二十七日



	姓 名 Full name	姚文平
	性 别 Sex	男
	出生日期 Date of birth	1973/06/09
	工作单位 Working unit	安达信华强会所深 圳分所
	身份证号码 Identity card No.	441322197306090213





证书编号：440300041127
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年04月17日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015年7月30日

2011年5月28日



注册会计
Registration

同意调出
Agree the holder



登记
CPA

事务所
CPAs
盖章
of CPAs
姚文平
440300041127
深圳市注册会计师协会

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
ly /m /d

注意事项

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

NOTES

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



姓 名 裘小莹
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1979-06-29
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码 441302197906290520
Identity card No.



年 An
本 Th
thi

一年。
ar after

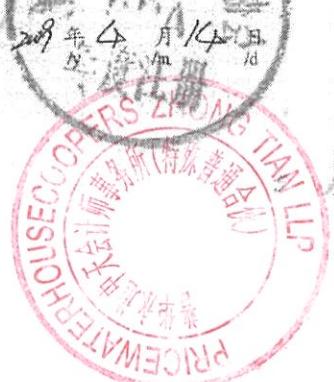
310000072202

深圳市注册会计师协会

证书编号： 310000072202
No. of Certificate

批准注册协会： 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2008 年 05 月 23 日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2018年4月30日
2018年年度注册



6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2016年7月30日
2016年年度注册



7