

美的集团股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

美的集团股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 2
2016 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
公司股东权益变动表	7
财务报表附注	8 - 114
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10080 号
(第一页, 共二页)

美的集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的美的集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

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。

普华永道中天审字(2017)第 10080 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述贵公司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, 公允反映了贵公司2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2017年3月29日

注册会计师



姚文平

注册会计师



黄镁镁

美的集团股份有限公司

合并及公司资产负债表

2016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	2016年	2015年	2016年	2015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)	17,196,070	11,861,977	17,135,480	14,213,747
存放中央银行款项	四(2)	735,183	1,048,045	-	-
存放同业款项	四(3)	9,237,865	4,062,807	-	-
衍生金融资产		412,813	158,822	-	-
应收票据	四(4)	7,427,488	12,889,151	-	727,218
应收账款	四(5)	13,454,511	10,371,718	-	-
预付款项	四(6)	1,587,366	988,625	8,252	8,915
发放贷款和垫款	四(7)	10,273,397	6,608,705	-	-
应收股利		-	-	285,916	290,245
其他应收款	四(5),十八(1)	1,140,133	1,101,339	12,644,592	7,461,039
存货	四(8)	15,626,897	10,448,937	-	-
其他流动资产	四(9)	43,529,597	33,827,580	24,165,141	21,059,789
流动资产合计		120,621,320	93,367,706	54,239,381	43,760,953
非流动资产					
可供出售金融资产	四(10)	5,187,732	3,289,954	28,931	9,000
长期应收款		33,868	-	-	-
长期股权投资	四(11),十八(2)	2,211,732	2,888,274	23,058,980	23,126,546
投资性房地产		494,122	150,803	604,881	286,272
固定资产	四(12)	21,056,791	18,729,881	984,666	1,107,082
在建工程	四(13)	580,729	954,761	467,053	543,588
无形资产	四(14)	6,868,538	3,392,402	236,083	248,482
商誉	四(15)	5,730,995	2,393,066	-	-
长期待摊费用		625,971	781,359	46,090	57,393
递延所得税资产	四(16)	3,030,383	2,223,999	62,711	7,961
其他非流动资产	四(9)	4,158,530	669,730	3,342,000	-
非流动资产合计		49,979,391	35,474,229	28,831,395	25,386,324
资产总计		170,600,711	128,841,935	83,070,776	69,147,277

美的集团股份有限公司

合并及公司资产负债表(续)

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2016年 12月31日 合并	2015年 12月31日 合并	2016年 12月31日 公司	2015年 12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(19)	3,024,426	3,920,933	-	1,290,000
吸收存款及同业存放		36,708	52,000	-	-
衍生金融负债		89,838	33,377	-	22,671
卖出回购金融资产		-	651,784	-	-
应付票据	四(20)	18,484,939	17,078,520	-	-
应付账款	四(21)	25,356,960	17,448,684	-	9,403
预收款项	四(22)	10,252,375	5,616,361	-	-
应付职工薪酬	四(23)	3,154,387	2,229,332	199,842	13,411
应交税费	四(24)	2,364,446	1,607,181	103,848	52,656
应付利息		21,343	9,343	76,776	200,090
应付股利		105,641	118,851	-	-
其他应付款	四(25)	1,571,422	1,139,306	54,461,578	45,166,453
一年内到期的非流动负债		158,545	-	-	-
其他流动负债	四(26)	24,562,970	22,098,177	140,264	5,106
流动负债合计		89,184,000	72,003,849	54,982,308	46,759,790
非流动负债					
长期借款	四(27)	2,254,348	90,061	-	-
应付债券	四(28)	4,818,769	-	-	-
长期应付款		366,881	-	-	-
专项应付款		2,405	500	-	-
预计负债		325,217	38,893	-	3,800
递延收益		502,316	479,352	-	-
长期应付职工薪酬	四(29)	1,449,954	-	-	-
递延所得税负债	四(16)	1,831,973	40,464	-	-
其他非流动负债		888,152	157,194	-	-
非流动负债合计		12,440,015	806,464	-	3,800
负债合计		101,624,015	72,810,313	54,982,308	46,763,590
股东权益					
股本	四(30)	6,458,767	4,266,839	6,458,767	4,266,839
资本公积	四(31)	13,596,569	14,511,190	5,455,268	6,370,934
其他综合收益	四(32)	13,125	(1,071,151)	(9,069)	21,006
一般风险准备		148,602	118,624	-	-
盈余公积	四(33)	2,804,469	1,846,523	2,804,469	1,846,523
未分配利润	四(34)	38,105,391	29,529,827	13,379,033	9,878,385
归属于母公司股东权益合计		61,126,923	49,201,852	28,088,468	22,383,687
少数股东权益		7,849,773	6,829,770	-	-
股东权益合计		68,976,696	56,031,622	28,088,468	22,383,687
负债及股东权益总计		170,600,711	128,841,935	83,070,776	69,147,277

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

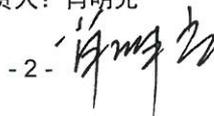
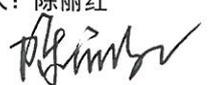
企业负责人: 方洪波

主管会计工作的负责人: 肖明光

会计机构负责人: 陈丽红



- 2 -

美的集团股份有限公司

2016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	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、营业总收入		159,841,701	139,347,124	1,193,744	862,376
其中: 营业收入	四(35),十八(3)	159,044,041	138,441,226	1,193,744	862,376
利息收入	四(36)	789,414	900,161	-	-
手续费及佣金收入		8,246	5,737	-	-
减: 营业成本	四(35)	(115,615,437)	(102,662,818)	(38,713)	(24,369)
利息支出	四(36)	(439,607)	(561,514)	-	-
手续费及佣金支出		(2,839)	(2,247)	-	-
税金及附加	四(37)	(1,077,119)	(911,330)	(29,741)	(16,613)
销售费用	四(38)	(17,678,451)	(14,799,769)	-	-
管理费用	四(39)	(9,620,777)	(7,441,755)	(718,487)	(494,159)
财务收入/(费用)	四(40)	1,005,979	(138,932)	(740,586)	(835,211)
资产减值(损失)/转回	四(41)	(380,812)	(4,766)	(475)	751
加: 公允价值变动收益(损失)	四(42)	117,376	81,611	22,618	(22,618)
投资收益	四(43),十八(4)	1,285,961	2,011,269	9,853,358	7,107,452
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		165,904	420,744	247,016	273,974
二、营业利润		17,435,975	14,916,873	9,541,718	6,577,609
加: 营业外收入	四(44)	1,819,009	1,707,039	58,027	111,749
其中: 非流动资产处置利得		60,789	53,084	11,533	52,963
减: 营业外支出	四(45)	(340,381)	(572,558)	(4,099)	(87,691)
其中: 非流动资产处置损失		(172,663)	(287,167)	(1,960)	(77,897)
三、利润总额		18,914,603	16,051,354	9,595,646	6,601,667
减: 所得税费用	四(46)	(3,052,691)	(2,426,699)	(16,183)	(34,353)
四、净利润		15,861,912	13,624,655	9,579,463	6,567,314
归属于母公司股东的净利润		14,684,357	12,706,725	9,579,463	6,567,314
少数股东损益		1,177,555	917,930	-	-

美的集团股份有限公司

2016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)

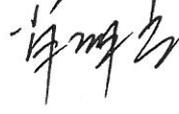
项 目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
五、其他综合收益的税后净额		1,188,215	(469,463)	(30,075)	21,006
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,084,276	(296,852)	(30,075)	21,006
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		82,223	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		82,223	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		1,002,053	(296,852)	(30,075)	21,006
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		(73,811)	39,924	(30,075)	21,006
2.可供出售金融资产公允价值变动		231,672	159,887	-	-
3.现金流量套期损益的有效部分		199,356	74,392	-	-
4.外币财务报表折算差额		644,836	(571,055)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		103,939	(172,611)	-	-
六、综合收益总额		17,050,127	13,155,192	9,549,388	6,588,320
归属于母公司股东的综合收益总额		15,768,633	12,409,873	9,549,388	6,588,320
归属于少数股东的综合收益总额		1,281,494	745,319	-	-
七、每股收益				(已重述)	
基本每股收益(人民币元)	四(47)	2.29	2.00	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(47)	2.28	1.99	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: 方洪波



主管会计工作的负责人: 肖明光



会计机构负责人: 陈丽红



美的集团股份有限公司

2016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)

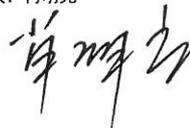
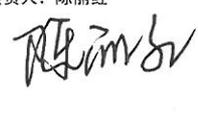
项目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		153,324,273	125,902,444	-	-
吸收存款和同业存放款项净增加额		-	44,506	-	-
存放中央银行款项净减少额		286,915	313,636	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		783,936	905,898	-	-
收到的税费返还		5,124,402	3,900,819	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(48)(a)	3,139,286	3,210,987	11,327,292	3,683,989
经营活动现金流入小计		162,658,812	134,278,290	11,327,292	3,683,989
购买商品、接受劳务支付的现金		(89,440,654)	(71,733,220)	-	-
发放贷款及垫款净增加额		(3,785,600)	(63,624)	-	-
吸收存款和同业存放款项净减少额		(15,292)	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		(442,446)	(563,760)	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(11,652,740)	(10,493,582)	(28,966)	(150,458)
支付的各项税费		(8,824,342)	(8,323,884)	(57,284)	(27,659)
支付其他与经营活动有关的现金	四(48)(b)	(21,802,729)	(16,335,966)	(5,370,055)	(248,526)
经营活动现金流出小计		(135,963,803)	(107,514,036)	(5,456,305)	(426,643)
经营活动产生的现金流量净额	四(48)(c)	26,695,009	26,764,254	5,870,987	3,257,346
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		73,905,220	42,061,959	37,846,031	30,722,557
取得投资收益所收到的现金		1,954,049	2,088,899	10,003,516	7,247,990
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		191,159	548,009	111	107,314
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		272,899	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	42,269	-	-
投资活动现金流入小计		76,323,327	44,741,136	47,849,658	38,077,861
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(2,323,430)	(3,130,932)	(297,767)	(623,193)
投资支付的现金		(90,880,725)	(59,315,666)	(44,445,211)	(37,061,751)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(48)(d)	(2,900,256)	(283,731)	-	-
投资活动现金流出小计		(96,104,411)	(62,730,329)	(44,742,978)	(37,684,944)
投资活动产生的现金流量净额		(19,781,084)	(17,989,193)	3,106,680	392,917
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		814,845	1,701,630	782,252	1,648,190
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		32,593	53,440	-	-
取得借款收到的现金		32,422,027	24,515,274	1,800,000	1,290,000
发行短期融资券收到的现金		1,999,500	-	1,999,500	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	166,715	-	-
筹资活动现金流入小计		35,236,372	26,383,619	4,581,752	2,938,190
偿还债务支付的现金		(26,961,143)	(29,352,243)	(3,090,000)	(500,000)
兑付短期融资券支付的现金		(1,999,500)	-	(1,999,500)	-
回购股票支付的现金		-	(999,998)	-	(999,998)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(6,046,355)	(4,908,031)	(6,540,012)	(5,723,163)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		(563,320)	(552,545)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(69,462)	-	-	-
筹资活动现金流出小计		(35,076,460)	(35,260,272)	(11,629,512)	(7,223,161)
筹资活动产生的现金流量净额		159,912	(8,876,653)	(7,047,760)	(4,284,971)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		252,576	16,669	-	-
五、现金及现金等价物净减少额					
加: 年初现金及现金等价物余额		7,326,413	(84,923)	1,929,907	(634,708)
		5,187,317	5,272,240	6,245,008	6,879,716
六、年末现金及现金等价物余额					
		12,513,730	5,187,317	8,174,915	6,245,008

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 方洪波

主管会计工作的负责人: 肖明光

会计机构负责人: 陈丽红

美的集团股份有限公司
2016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)

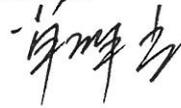
项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润		
2015年1月1日年初余额	4,215,808	13,024,883	(774,299)	-	1,189,791	21,814,316	6,260,955	45,731,454
2015年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	-	12,706,725	917,930	13,624,655
其他综合收益的税后净额	-	-	(296,852)	-	-	-	(172,611)	(469,463)
综合收益总额	-	-	(296,852)	-	-	12,706,725	745,319	13,155,192
股东投入和减少资本								
股东投入资本	80,623	1,667,248	-	-	-	-	244,910	1,992,781
企业合并	-	-	-	-	-	-	106,106	106,106
股份支付计入股东权益的金额	-	237,613	-	-	-	-	49,752	287,365
股份回购	(29,592)	(970,406)	-	-	-	-	-	(999,998)
利润分配								
提取一般风险准备	-	-	-	118,624	-	(118,624)	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	656,732	(656,732)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(4,215,808)	(577,272)	(4,793,080)
其他	-	551,852	-	-	-	(50)	-	551,802
2015年12月31日年末余额	4,266,839	14,511,190	(1,071,151)	118,624	1,846,523	29,529,827	6,829,770	56,031,622
2016年1月1日年初余额	4,266,839	14,511,190	(1,071,151)	118,624	1,846,523	29,529,827	6,829,770	56,031,622
2016年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	-	14,684,357	1,177,555	15,861,912
其他综合收益的税后净额	-	-	1,084,276	-	-	-	103,939	1,188,215
综合收益总额	-	-	1,084,276	-	-	14,684,357	1,281,494	17,050,127
股东投入和减少资本								
股东投入资本	58,232	1,007,110	-	-	-	-	32,593	1,097,935
企业合并	-	-	-	-	-	-	339,543	339,543
股份支付计入股东权益的金额	-	228,634	-	-	-	-	72,957	301,591
利润分配								
提取一般风险准备	-	-	-	29,978	-	(29,978)	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	957,946	(957,946)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(5,120,869)	(550,321)	(5,671,190)
资本公积转增股本	2,133,696	(2,133,696)	-	-	-	-	-	-
其他	-	(16,669)	-	-	-	-	(156,263)	(172,932)
2016年12月31日年末余额	6,458,767	13,596,569	13,125	148,602	2,804,469	38,105,391	7,849,773	68,976,696

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波



主管会计工作的负责人：肖明光



会计机构负责人：陈丽红



美的集团股份有限公司

2016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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015年1月1日年初余额	4,215,808	5,356,080	-	1,189,791	7,282,924	18,044,603
2015年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	6,567,314	6,567,314
其他综合收益的税后净额	-	-	21,006	-	-	21,006
综合收益总额	-	-	21,006	-	6,567,314	6,588,320
股东投入和减少资本						
股东投入资本	80,623	1,667,248	-	-	-	1,747,871
股份支付计入股东权益的金额	-	320,856	-	-	-	320,856
股份回购	(29,592)	(970,406)	-	-	-	(999,998)
利润分配						
提取盈余公积	-	-	-	656,732	(656,732)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(4,215,808)	(4,215,808)
吸收合并子公司	-	-	-	-	900,687	900,687
其他	-	(2,844)	-	-	-	(2,844)
2015年12月31日年末余额	4,266,839	6,370,934	21,006	1,846,523	9,878,385	22,383,687
2016年1月1日年初余额	4,266,839	6,370,934	21,006	1,846,523	9,878,385	22,383,687
2016年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	9,579,463	9,579,463
其他综合收益的税后净额	-	-	(30,075)	-	-	(30,075)
综合收益总额	-	-	(30,075)	-	9,579,463	9,549,388
股东投入和减少资本						
股东投入资本	58,232	1,007,110	-	-	-	1,065,342
股份支付计入股东权益的金额	-	210,663	-	-	-	210,663
利润分配						
提取盈余公积	-	-	-	957,946	(957,946)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(5,120,869)	(5,120,869)
资本公积转增股本	2,133,696	(2,133,696)	-	-	-	-
其他	-	257	-	-	-	257
2016年12月31日年末余额	6,458,767	5,455,268	(9,069)	2,804,469	13,379,033	28,088,468

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波



主管会计工作的负责人：肖明光



会计机构负责人：陈丽红



美的集团股份有限公司

2016 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”)主要业务为家用电器、电机及其零部件的生产及销售，以及物流配送；其他业务包括家电原材料销售、批发及加工业务，以及从事吸收存款、同业拆借、消费信贷、买方信贷及融资租赁等金融业务。

本公司由广东美的集团股份有限公司工会委员会发起设立，于 2000 年 4 月 7 日在佛山市顺德区市场安全监管局登记注册，注册地和总部位于广东省佛山市；于 2011 年 12 月 31 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 2016 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 6,458,766,808 元，股份总数 6,458,766,808 股。其中有限售条件的流通 A 股 279,045,260 股，无限售条件的流通 A 股 6,179,721,548 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，本年度新纳入合并范围的子公司主要有广东美的酷晨生活电器制造有限公司、美的商业保理有限公司、Toshiba Lifestyle Products & Services Corporation 及其子公司(以下简称“TLSC”)、Clivet S.P.A 及其子公司和 Clivet España S.A.U. (以下简称“Clivet”)及深圳市神州通付科技有限公司，详见附注五(1)及(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 2017 年 3 月 29 日批准报出。

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坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(12))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(15)、(18))、收入的确认时点(附注二(27))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(32)。

(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。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 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，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算(附注二(8)(b))。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

美的集团股份有限公司

2016 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(续)

(b) 非同一控制下的企业合并(续)

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(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。

(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人民币入账。

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人民币。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。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

美的集团股份有限公司

2016 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) 金融资产分类(续)

贷款及应收款项

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

可供出售金融资产

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

(ii) 衍生金融工具

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

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

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

现金流量套期

现金流量套期为对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债(如可变利率债务的全部或部分未来利息偿付额)、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，最终对当期损益产生影响。

美的集团股份有限公司

2016 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) 衍生金融工具(续)

现金流量套期(续)

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

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

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

(iii) 确认和计量

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

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

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(iv) 金融资产减值

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

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

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

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

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

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

应收款项减值相关会计政策请参见附注二(10)。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(v) 金融资产的终止确认

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

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

(b) 金融负债

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

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

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

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(10) 应收款项的坏账准备

应收款项包括应收账款和其他应收款等。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。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

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

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

(b) 按组合计提坏账准备的应收账款及其他应收款

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

本集团根据不同地区的特点评估应收款项的回收风险。

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

	半年以内	半年至一年	一到二年	二到三年	三到五年	五年以上
空调及零配件	5%	5%	10%	30%	50%	100%
冰箱及零配件	5%	5%	10%	30%	50%	100%
洗衣机及零配件	5%	5%	10%	30%	50%	100%
小家电	5%	5%	10%	30%	50%	100%
物流运输	0%	5%	10%	30%	50%	100%
电机	0%	5%	10%	30%	50%	100%
其他	5%	5%	10%	30%	50%	100%

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(10) 应收款项的坏账准备(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收账款及其他应收款(续)

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

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款及其他应收款

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

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

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

(11) 发放贷款及垫款的坏账准备

发放贷款及垫款按期末余额的五级分类状况计提坏账准备，具体如下：

本集团于资产负债表日对发放贷款及垫款进行检查，如果有客观证据表明其发生减值的，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。对于未单独计提坏账准备的余额，本集团按信用风险特征划分为若干组合，并根据以前年度与之具有类似信用风险特征的贷款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(12) 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。

美的集团股份有限公司

2016 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) 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

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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

(d) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(13) 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。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，按照原持有的股权投资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。

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

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

(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。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(13) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(20))。

美的集团股份有限公司

2016 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) 投资性房地产

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

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

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

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

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(15) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、拥有永久所有权的土地、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注二(16)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	20-60 年	0%-10%	5%-1.5%
机器设备	3-18 年	0%-10%	33.33%-5.0%
运输工具	2-20 年	0%-10%	50%-4.5%
电子设备及其他	2-20 年	0%-10%	50%-4.5%
拥有永久所有权的土地	永久	不适用	不适用

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(15) 固定资产(续)

(c) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

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

(d) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(20))。

(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。

(16) 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(20))。

美的集团股份有限公司

2016 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) 借款费用

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

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。

(18) 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 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。

(d) 商标权使用权

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

2016 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)

(18) 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(20))。

(19) 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

2016 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 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 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以及拥有永久所有权的土地，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(21) 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

2016 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)

(21) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的设定提存计划主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，设定受益计划为本集团子公司 TLSC 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高质量企业债利率、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

2016 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)

(21) 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。

(22) 卖出回购金融资产

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

(23) 一般风险准备

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

(24) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

美的集团股份有限公司

2016 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) 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。

(26) 股份支付

(a) 股份支付的种类

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

以权益结算的股份支付

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

(b) 权益工具公允价值确定的方法

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

美的集团股份有限公司

2016 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) 股份支付(续)

(c) 确认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职工人数变动等后续信息作出最佳工具，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(d) 实施股份支付计划的相关会计处理

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

(27) 收入

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

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

(a) 销售产品

本集团主要生产家用电器及机电产品(主要为大家电业务、小家电业务及电机业务)并销售予各地购货方。

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

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

(b) 提供劳务

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

美的集团股份有限公司

2016 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)

(27) 收入(续)

(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。

(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。

(28) 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。

美的集团股份有限公司

2016 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) 政府补助(续)

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

(29) 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。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(30) 租赁

(a) 经营租赁

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

经营租赁租出的除投资性房地产(附注二(14))以外的固定资产按附注二(15)(b)所述的折旧政策计提折旧，按附注二(20)所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 融资租赁

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

(31) 分部信息

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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) 重要会计估计和判断

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

(a) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 与收购业务相关的公允价值评估及其商誉的确认

非同一控制的企业合并下(附注五(1)(a))，本集团需将合并成本在合并中取得的按购买日公允价值计量的可辨认资产及负债中进行分摊。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本集团在识别可辨认资产及负债，及其公允价值的评估过程中需运用大量的判断，包括销售增长率、毛利率和折现率等。公允价值的估计是基于在收购日期可获得的信息和预期被合理使用。该等判断将影响商誉确认的金额及可辨认资产后续年度的摊销等。而无形资产确认后的摊销年限的确定亦涉及重大估计。

(ii) 商誉减值准备

本集团每年对商誉进行减值测试，包含商誉的资产组的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注二(20))。

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

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 销售返利、安装费及维修费的计提

本集团确认销售产品收入时计提相关的支出，包括对购货方的销售返利、产品安装成本以及保修期内的维修成本等。其中，计提的销售返利作为收入的抵减。该等支出的计提涉及管理层之判断及估计，主要影响因素包括购货方对约定考核指标的完成情况、产品的历史及预期单位安装成本以及预期维修索偿率、市场情况和渠道存货水平等。本集团持续评估该估计基准并于适当时作出修订，如果以前的估计发生重大变化，则该差异会对在有关估计改变期间的相关支出金额产生影响。

(iv) 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。

(v) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

美的集团股份有限公司

2016 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(a)	按应纳税所得额计征	5%、15%、16.5%、17%、25%、20%-31.4%、31.5%或34%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、11%或17%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%或7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%或5%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%或12%

(a) 不同税率的重要纳税主体企业所得税税率说明

(a-1) 本公司之下列子公司被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，2016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
江西美的贵雅照明有限公司	GR201436000009	2014年4月9日	三年
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	GF201434000129	2014年7月2日	三年
合肥美的洗衣机有限公司	GR201434000147	2014年7月2日	三年
威灵(芜湖)电机制造有限公司	GR201434000371	2014年7月2日	三年
江苏美的清洁电器股份有限公司	GF201432000806	2014年8月5日	三年
邯郸美的制冷设备有限公司	GR201413000242	2014年9月19日	三年
重庆美的通用制冷设备有限公司	GF201451100044	2014年10月14日	三年
广东美的制冷设备有限公司	GR201444000965	2014年10月10日	三年
广州华凌制冷设备有限公司	GR201444000463	2014年10月10日	三年
广东美芝制冷设备有限公司	GR201444000397	2014年10月10日	三年
广东威特真空电子制造有限公司	GR201444000159	2014年10月10日	三年
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	GR201444001324	2014年10月10日	三年
佛山市威灵洗涤电机制造有限公司	GR201444000608	2014年10月10日	三年
广东威灵电机制造有限公司	GR201444000268	2014年10月10日	三年
美的集团武汉制冷设备有限公司	GR201442000091	2014年10月14日	三年
湖北美的电冰箱有限公司	GF201442000015	2014年10月14日	三年
芜湖美智空调设备有限公司	GR201434001064	2014年10月21日	三年

美的集团股份有限公司

2016 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》，2016 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
合肥美的电冰箱有限公司	GR201434001001	2014 年 10 月 21 日	三年
合肥华凌股份有限公司	GR201434000715	2014 年 10 月 21 日	三年
安得物流股份有限公司	GR201534000356	2015 年 6 月 19 日	三年
无锡飞翎电子有限公司	GR201532000917	2015 年 7 月 6 日	三年
无锡小天鹅通用电器有限公司	GR201532000557	2015 年 7 月 6 日	三年
无锡小天鹅股份有限公司	GR201532000606	2015 年 7 月 6 日	三年
广东美的厨房电器制造有限公司	GR201544000202	2015 年 9 月 30 日	三年
佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司	GR201544001470	2015 年 10 月 10 日	三年
安徽美芝精密制造有限公司	GR201534000785	2015 年 10 月 15 日	三年
广东美的暖通设备有限公司	GF201544000292	2015 年 10 月 20 日	三年
合肥美的暖通设备有限公司	GR201634000207	2016 年 10 月 21 日	三年
广东美的环境电器制造有限公司	GR201644002286	2016 年 11 月 30 日	三年
广州美的华凌冰箱有限公司	GR201644002925	2016 年 11 月 30 日	三年
佛山市顺德区美的电子科技有限公司	GR201644000358	2016 年 11 月 30 日	三年
佛山市顺德区百年科技有限公司	GR201644000331	2016 年 11 月 30 日	三年
安徽美芝制冷设备有限公司	GR201634000994	2016 年 12 月 5 日	三年
淮安威灵电机制造有限公司	GF201632004278	2016 年 11 月 30 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。2016 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

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

(a-4) 根据澳门于 1999 年 10 月 13 日颁布的第 58/99/M 号法令第 2 章第 12 条，本公司的子公司卡普澳门离岸商业服务有限公司豁免从事离岸业务时获得之收益之所得补充税。

(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)有限公司《发展与扩张荣誉证书》(NO.587)，准予对于符合条件且超过一定水平的收入适用优惠税率 5%征收企业所得税，对于不符合条件的收入适用法定税率 17%征收企业所得税。本公司之子公司新加坡贸易有限公司和小天鹅国际(新加坡)适用法定税率 17%征收企业所得税。

美的集团股份有限公司

2016 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-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、金英企业有限公司、佳灵有限公司、世纪开利家用空调有限公司、美的制冷(香港)有限公司、威灵控股有限公司(香港)、威灵国际香港有限公司以及美的投资(亚洲)有限公司。

(a-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 Delopment Ltd、美的控股(BVI)有限公司、美的电器(BVI)有限公司、威灵控股(BVI)有限公司、美的控股(开曼群岛)有限公司以及美的投资发展公司。

(a-8) 本公司于巴西设立的子公司 Springer Carrier Ltda. 适用巴法定法的 34%征收企业所得税率。

(a-9) 本公司于日本的子公司 TLSC 适用日本法定的 31.5%征收企业所得税。

(a-10) 本公司于意大利的子公司 Clivet 适用意大利法定的 20%-31.4%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、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本公司及子公司的租赁服务、物业管理服务、金融服务、咨询服务、物流服务等业务收入适用增值税，2016 年 5 月 1 日前该等业务适用营业税，税率为 5%。

(b-2) 本公司之部分子公司销售货物、提供修理修配劳务等适用 17%的增值税率。

(b-3) 本公司及部分子公司的不动产租赁服务、运输服务适用 11%的增值税率。

(b-4) 本公司及部分子公司的金融服务、咨询服务、仓储服务适用 6%的增值税率。

(b-5) 本公司之子公司合肥美的洗衣机有限公司的租赁收入适用简易征收，税率为 5%。

美的集团股份有限公司

2016 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

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	2,315	2,915
银行存款(a)	16,151,724	11,437,417
其他货币资金(b)	1,042,031	421,645
	<u>17,196,070</u>	<u>11,861,977</u>

其中：存放在境外(包括香港、澳门、新加坡、日本、意大利及巴西等)的款项总额	4,234,153	2,204,425
---------------------------------------	-----------	-----------

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，银行存款包括三个月以上定期存款 9,136,346,000 元(2015 年 12 月 31 日：9,001,934,000 元)。
- (b) 其他货币资金主要为证券保证金、银行承兑汇票保证金及信用证保证金。

美的集团股份有限公司

2016 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) 存放中央银行款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
存放中央银行法定准备金(a)	677,011	963,926
存放中央银行超额存款准备金	58,172	84,119
	<u>735,183</u>	<u>1,048,045</u>

- (a) 存放中央银行法定准备金为金融企业按规定缴存中国人民银行的法定存款准备金，按人民币吸收存款之 7%及外币吸收存款之 5%缴存的款项，该等款项不能用于日常业务运作。

(3) 存放同业款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
金融企业存放境内银行款项	<u>9,237,865</u>	<u>4,062,807</u>

于 2016 年 12 月 31 日，存放同业款项包括三个月以上定期存款 3,800,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：1,400,000,000 元)。

(4) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>7,427,488</u>	<u>12,889,151</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>21,601,475</u>	<u>-</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 应收款项

(a) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	14,198,320	10,978,218
减：坏账准备	(743,809)	(606,500)
	<u>13,454,511</u>	<u>10,371,718</u>

应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	13,603,125	10,728,566
一到二年	462,845	104,495
二到三年	66,756	88,558
三到五年	45,212	49,487
五年以上	20,382	7,112
	<u>14,198,320</u>	<u>10,978,218</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无重大逾期应收账款。

应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独								
计提坏账准备	35,363	0.25%	9,108	25.76%	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备	13,931,404	98.12%	729,848	5.24%	10,961,426	99.85%	593,762	5.42%
单项金额不重大但								
单独计提坏账准备	231,553	1.63%	4,853	2.10%	16,792	0.15%	12,738	75.86%
	<u>14,198,320</u>	<u>100.00%</u>	<u>743,809</u>	<u>5.24%</u>	<u>10,978,218</u>	<u>100.00%</u>	<u>606,500</u>	<u>5.52%</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 应收款项(续)

(a) 应收账款(续)

按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	13,353,944	431,907	3.23%	10,718,211	403,660	3.77%
一到二年	445,165	198,277	44.54%	102,186	76,371	74.74%
二到三年	66,701	40,686	61.00%	84,473	63,191	74.81%
三到五年	45,212	38,596	85.37%	49,444	43,428	87.83%
五年以上	20,382	20,382	100.00%	7,112	7,112	100.00%
	<u>13,931,404</u>	<u>729,848</u>	<u>5.24%</u>	<u>10,961,426</u>	<u>593,762</u>	<u>5.42%</u>

本年度转回的坏账准备金额为人民币 58,148,000 元。

本年度，本集团实际核销的应收账款均为与第三方交易产生，且无单项重大的应收账款核销。

于 2016 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：

	金额	坏账准备金额	占应收账款余额总额的比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>1,772,348</u>	<u>85,401</u>	<u>12%</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 应收款项(续)

(b) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款	1,168,005	1,161,880
减：坏账准备	(27,872)	(60,541)
	<u>1,140,133</u>	<u>1,101,339</u>

其他应收款主要包括对往来款、员工借款及押金质保金等。

其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	1,106,995	1,123,870
一到二年	49,445	7,723
二到三年	7,263	8,912
三到五年	4,302	21,375
	<u>1,168,005</u>	<u>1,161,880</u>

其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独								
计提坏账准备	49,922	4.27%	-	0.00%	13,486	1.16%	1,329	9.85%
按账龄组合计提坏账准备	1,112,996	95.29%	26,781	2.41%	1,148,394	98.84%	59,212	5.16%
单项金额不重大但								
单独计提坏账准备	5,087	0.44%	1,091	21.45%	-	-	-	-
	<u>1,168,005</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,872</u>	<u>2.39%</u>	<u>1,161,880</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,541</u>	<u>5.21%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
中国证券登记结算有限责 任公司深圳分公司	<u>49,922</u>	<u>-</u>	<u>0%</u>	期权行权款，不存在损失风险

美的集团股份有限公司

2016 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) 应收款项(续)

(b) 其他应收款(续)

本年度转回的坏账准备金额为人民币 44,539,000 元。

本年度，本集团实际核销的其他应收款均为与第三方交易产生，且无单项重大的其他应收款核销。

于 2016 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的比例(%)
余额前五名的其他应收款总额	215,504	2,055	18%

于 2016 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) 预付款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付原材料及其他款项	1,587,366	988,625

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
一年以内	1,492,532	94.02%	937,986	94.88%
一到二年	73,736	4.65%	29,852	3.02%
二到三年	14,907	0.94%	7,739	0.78%
三年以上	6,191	0.39%	13,048	1.32%
	<u>1,587,366</u>	<u>100.00%</u>	<u>988,625</u>	<u>100.00%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 94,834,000 元(2015 年 12 月 31 日：50,639,000 元)，主要为尚未结清的预付原材料款项。

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	361,735	23%

美的集团股份有限公司

2016 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) 发放贷款和垫款

(a) 金融企业的贷款和代垫款按个人和企业分布如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
个人贷款和垫款	417,793	304,230
公司贷款和垫款	9,995,466	6,323,429
其中：贷款	2,652,425	3,689,104
票据贴现	7,343,041	2,634,325
	10,413,259	6,627,659
减：贷款损失准备(附注四(17))	(139,862)	(18,954)
	<u>10,273,397</u>	<u>6,608,705</u>

(b) 金融企业的贷款和代垫款按担保方式分布如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用贷款	230,097	134,280
保证贷款	524,537	2,306,902
质押贷款	9,658,625	4,186,477
	10,413,259	6,627,659
减：贷款损失准备(附注四(17))	(139,862)	(18,954)
	<u>10,273,397</u>	<u>6,608,705</u>

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,943,779	(191,147)	11,752,632	8,233,608	(116,047)	8,117,561
原材料	2,851,998	(11,237)	2,840,761	1,648,630	(15,030)	1,633,600
在产品	792,664	-	792,664	504,454	(742)	503,712
委托加工物资	235,633	-	235,633	194,009	(149)	193,860
低值易耗品	5,207	-	5,207	204	-	204
	<u>15,829,281</u>	<u>(202,384)</u>	<u>15,626,897</u>	<u>10,580,905</u>	<u>(131,968)</u>	<u>10,448,937</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转回或转销	外币报表折算差异	2016 年 12 月 31 日
库存商品	116,047	304,801	(231,801)	2,100	191,147
原材料	15,030	57,681	(62,758)	1,284	11,237
在产品	742	2,540	(3,282)	-	-
委托加工物资	149	-	(149)	-	-
	<u>131,968</u>	<u>365,022</u>	<u>(297,990)</u>	<u>3,384</u>	<u>202,384</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

(9) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
理财产品(a)	26,267,067	18,236,831
结构性存款及掉期存款	14,442,697	12,436,000
待抵扣增值税进项税	1,876,967	1,818,591
待摊费用	467,916	740,354
其他	474,950	595,804
	<u>43,529,597</u>	<u>33,827,580</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，列示于其他流动资产的理财产品均于未来一年内到期，主要为非保本浮动收益理财产品 26,267,067,000 元。(2015 年 12 月 31 日：非保本浮动收益理财产品 18,136,831,000 元和保本浮动收益理财产品 100,000,000 元)(附注十五(1))。

(b) 公司购买的一年以上到期的理财产品及资产管理计划列报于其他非流动资产，期末的余额为 3,842,000,000 元 (2015 年 12 月 31 日：无)。

美的集团股份有限公司

2016 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) 可供出售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
——可供出售权益工具(a)	3,518,693	1,862,444
以成本计量		
——可供出售权益工具(b)	1,669,039	1,427,510
	<u>5,187,732</u>	<u>3,289,954</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，以公允价值计量的可供出售金融资产之成本为 2,956,118,000 元，主要为对 KUKA Aktiengesellschaft(以下简称"库卡集团")的股票投资。

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

(11) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
对联营企业投资	2,211,732	2,510,138
对合营企业投资	-	378,136
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>2,211,732</u>	<u>2,888,274</u>

美的集团股份有限公司

2016 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)

(11) 长期股权投资(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动								2016 年 12 月 31 日	减值准 备年末 余额
		追加 投资	减少 投资	按权益法 调整的净 损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
联营企业-											
佛山顺德农村商业银行股份有限公司	1,515,228	-	-	208,385	(41,433)	-	(104,464)	-	-	1,577,716	-
Misr Refrigeration And Air Conditioning Manufacturing Co.	316,506	-	-	(138,533)	(32,357)	-	(8,173)	-	9,439	146,882	-
山西华翔集团有限公司	280,274	-	(296,524)	16,250	-	-	-	-	-	-	-
合肥荣事达电机有限公司	100,330	-	-	2,245	-	-	-	-	-	102,575	-
其他	297,800	32,700	(12,137)	(1,926)	(21)	134	(2,000)	-	70,009	384,559	-
合营企业-											
皖江金融租赁有限公司	378,136	-	(425,219)	79,483	-	-	(32,400)	-	-	-	-
	<u>2,888,274</u>	<u>32,700</u>	<u>(733,880)</u>	<u>165,904</u>	<u>(73,811)</u>	<u>134</u>	<u>(147,037)</u>	<u>-</u>	<u>79,448</u>	<u>2,211,732</u>	<u>-</u>

美的集团股份有限公司

2016 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)

(12) 固定资产

	房屋、建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价						
2015 年 12 月 31 日	14,807,945	-	13,987,827	461,966	2,355,860	31,613,598
本年增加						
购置	435,935	113,459	1,209,019	62,265	388,096	2,208,774
在建工程转入	213,704	-	338,473	344,168	15,038	911,383
企业合并增加	473,642	748,381	1,475,353	24,314	63,112	2,784,802
投资性房地产转入	7,389	-	-	-	-	7,389
其他	5,182	-	-	42	4,064	9,288
本年减少						
处置及报废	(361,192)	-	(477,523)	(83,043)	(159,725)	(1,081,483)
转出至投资性房地产	(424,148)	-	-	-	-	(424,148)
其他	(6)	-	(5,968)	-	-	(5,974)
外币报表折算差额	57,486	(21,507)	143,214	(1,918)	10,323	187,598
2016 年 12 月 31 日	15,215,937	840,333	16,670,395	807,794	2,676,768	36,211,227

	房屋、建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
累计折旧						
2015 年 12 月 31 日	4,150,347	-	6,691,015	324,228	1,702,719	12,868,309
本年增加						
计提	959,445	-	1,430,738	82,962	425,392	2,898,537
其他	7,286	-	-	39	1,196	8,521
本年减少						
处置及报废	(204,512)	-	(265,926)	(43,344)	(113,892)	(627,674)
其他	(74,466)	-	(992)	-	-	(75,458)
外币报表折算差额	16,132	-	39,714	520	7,068	63,434
2016 年 12 月 31 日	4,854,232	-	7,894,549	364,405	2,022,483	15,135,669

	房屋、建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
减值准备						
2015 年 12 月 31 日	3,918	-	11,165	65	260	15,408
本年增加						
计提	-	-	4,654	-	-	4,654
本年减少						
处置及报废	-	-	(1,210)	(29)	(153)	(1,392)
外币报表折算差额	-	-	97	-	-	97
2016 年 12 月 31 日	3,918	-	14,706	36	107	18,767

	房屋、建筑物	土地	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面价值						
2016 年 12 月 31 日	10,357,787	840,333	8,761,140	443,353	654,178	21,056,791
2015 年 12 月 31 日	10,653,680	-	7,285,647	137,673	652,881	18,729,881

- (a) 2016 年度固定资产计提的折旧金额为 2,898,537,000 元(2015 年度：2,216,179,000 元)，全额计入利润表。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，账面价值为 740,297,000 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

2016 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)

(12) 固定资产(续)

(c) 融资租入的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值 277,634,000 元(原价 309,234,000 元)的固定资产系融资租入。具体分析如下：

2016 年 12 月 31 日	原价	累计折旧	外币报表折算差额	账面价值
机器设备	<u>309,234</u>	<u>(33,967)</u>	<u>2,367</u>	<u>277,634</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 在建工程

(a) 重大在建工程项目变动

	2015 年 12 月 31 日 账面余额	本年增加	本年转入固 定资产	其他减少	2016 年 12 月 31 日 账面余额	借款费用资 本化累计金 额	其中：本年借 款费用资本 化金额	本年借款费用 资本化率	资金来源
美芝压缩机工程	100,377	10,679	(106,996)	-	4,060	-	-	-	自筹
压缩机(安徽)项目	32,811	899	(31,761)	-	1,949	-	-	-	自筹
贵阳美安工程	37,689	21,758	(59,447)	-	-	3,859	618	6%	贷款
广东威灵在建项目	18,708	28,129	(18,708)	-	28,129	-	-	-	自筹
美的第五工业区宿舍楼工程	120,276	27,747	(148,023)	-	-	-	-	-	自筹
创新工程	311,160	123,013	-	-	434,173	-	-	-	自筹
其他工程	333,740	328,856	(546,448)	(3,730)	112,418	1,799	-	-	贷款/自筹
	<u>954,761</u>	<u>541,081</u>	<u>(911,383)</u>	<u>(3,730)</u>	<u>580,729</u>	<u>5,658</u>	<u>618</u>		

于 2016 年 12 月 31 日，在建工程没有计提减值准备，账面余额与账面价值一致；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

2016 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)

(14) 无形资产

	土地使用权	非专利权	专利技术	商标权	商标使用权	其他	合计
原价							
2015 年 12 月 31 日	3,845,232	169,867	-	-	-	60,086	4,075,185
本年增加							
购置	59,965	83,766	17,076	182,454	-	23,098	366,359
企业合并增加	130	31,852	160,109	379,836	2,560,329	330,514	3,462,770
其他	-	17,925	-	-	-	4,683	22,608
本年减少							
处置	(84,252)	(72,468)	-	-	-	(2,615)	(159,335)
转出至投资性 房地产	(6,774)	-	-	-	-	-	(6,774)
其他	-	(16,650)	-	-	-	(17,925)	(34,575)
外币报表折算差额	215	6,814	(232)	(6,268)	1,294	(603)	1,220
2016 年 12 月 31 日	3,814,516	221,106	176,953	556,022	2,561,623	397,238	7,727,458

	土地使用权	非专利权	专利技术	商标权	商标使用权	其他	合计
累计摊销							
2015 年 12 月 31 日	544,852	115,412	-	-	-	22,519	682,783
本年增加							
计提	113,533	31,125	11,005	2,123	35,420	14,449	207,655
其他	-	772	-	-	-	-	772
本年减少							
处置	(18,747)	(24,081)	-	-	-	(76)	(42,904)
其他	(1,064)	(2,696)	-	-	-	(772)	(4,532)
外币报表折算差额	212	7,771	-	-	1,098	-	9,081
2016 年 12 月 31 日	638,786	128,303	11,005	2,123	36,518	36,120	852,855

	土地使用权	非专利权	专利技术	商标权	商标使用权	其他	合计
减值准备							
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
本年增加							
计提	-	6,065	-	-	-	-	6,065
本年减少							
处置	-	-	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	-	6,065	-	-	-	-	6,065

	土地使用权	非专利权	专利技术	商标权	商标使用权	其他	合计
账面价值							
2016 年 12 月 31 日	3,175,730	86,738	165,948	553,899	2,525,105	361,118	6,868,538
2015 年 12 月 31 日	3,300,380	54,455	-	-	-	37,567	3,392,402

- (a) 2016 年度无形资产的摊销金额为 207,655,000 元(2015 年度: 95,495,000 元), 全额计入利润表。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日, 本集团不存在尚未办妥的土地使用权证 (2015 年 12 月 31 日: 账面价值 20,694,000 元、原价 21,594,000 元的土地使用权证尚在按进度办理)。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(15) 商誉

	2015 年 12 月 31 日	本年新增	外币报表 折算差异	其他	2016 年 12 月 31 日
无锡小天鹅股份有限公司	1,361,306	-	-	-	1,361,306
Clivet	-	507,092	(8,368)	-	498,724
美的开利拉美公司	472,813	-	141,915	-	614,728
TLSC	-	2,919,081	(221,791)	-	2,697,290
其他	558,947	-	-	-	558,947
	<u>2,393,066</u>	<u>3,426,173</u>	<u>(88,244)</u>	<u>-</u>	<u>5,730,995</u>

本年度增加的商誉系购买 Clivet 和 TLSC 公司的股权所致(附注五(1))。

(a) 减值

于 2016 年 12 月 31 日，本集团对商誉进行减值测试。商誉的资产组的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用估计的增长率作出推算。管理层所采用的加权平均增长率与行业预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。管理层根据该等假设分析各资产组的可收回金额，认为商誉无需计提减值准备。

美的集团股份有限公司

2016 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) 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

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异及可抵扣 亏损	递延所得 税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得 税资产
可抵扣亏损	763,015	223,187	632,957	173,145
资产减值准备	1,099,118	224,302	637,300	107,608
应付职工薪酬	344,391	69,092	177,487	30,015
其他流动负债	12,548,142	2,210,590	9,996,930	1,711,198
其他	1,423,137	303,212	1,194,030	202,033
	<u>16,177,803</u>	<u>3,030,383</u>	<u>12,638,704</u>	<u>2,223,999</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		2,810,571		1,704,162
预计于 1 年后转回的金额		219,812		519,837
		<u>3,030,383</u>		<u>2,223,999</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得 税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得 税负债
公允价值变动	7,587	1,071	221,255	33,329
非同一控制下企业合并	5,514,103	1,708,006	-	-
其他	423,030	122,896	44,102	7,135
	<u>5,944,720</u>	<u>1,831,973</u>	<u>265,357</u>	<u>40,464</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		217,645		16,192
预计于 1 年后转回的金额		1,614,328		24,272
		<u>1,831,973</u>		<u>40,464</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	44,577	97,124
可抵扣亏损	721,720	547,021
	<u>766,297</u>	<u>644,145</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016 年	-	13,183
2017 年	58	42,450
2018 年	16,303	61,360
2019 年	65,975	138,662
2020 年	33,293	291,366
2021 年及以后	606,091	-
	<u>721,720</u>	<u>547,021</u>

(e) 于 2016 年 12 月 31 日，递延所得税资产与递延所得税负债没有重大抵销项目。

(17) 资产减值准备明细

	2015 年 12 月 31 日	本年增 加	本年减少		外币报 表折算 差异	2016 年 12 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	685,995	383,499	(121,641)	(77,059)	40,749	911,543
其中：应收账款坏账准备	606,500	228,521	(58,148)	(73,901)	40,837	743,809
贷款损失准备	18,954	139,862	(18,954)	-	-	139,862
其他应收款坏账准备	60,541	15,116	(44,539)	(3,158)	(88)	27,872
存货跌价准备	131,968	365,022	(256,787)	(41,203)	3,384	202,384
可供出售金融资产减值准备	100	-	-	-	-	100
固定资产减值准备	15,408	4,654	-	(1,392)	97	18,767
无形资产减值准备	-	6,065	-	-	-	6,065
投资性房地产减值准备	12,576	-	-	-	-	12,576
	<u>846,047</u>	<u>759,240</u>	<u>(378,428)</u>	<u>(119,654)</u>	<u>44,230</u>	<u>1,151,435</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 所有权或使用权受到限制的资产

于 2016 年 12 月 31 日，所有权受到限制的资产情况如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货币资金	10,178,377	9,421,586
存放中央银行款项	677,011	963,926
存放同业款项	3,800,000	1,400,000
应收票据	-	4,889,884
	<u>14,655,388</u>	<u>16,675,396</u>

(19) 短期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	2,498,727	2,795,967
保证借款	525,699	1,124,966
	<u>3,024,426</u>	<u>3,920,933</u>

于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 1.77%至 9.38% (2015 年 12 月 31 日：1%至 8%)。

(20) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>18,484,939</u>	<u>17,078,520</u>

(21) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付材料款	21,453,740	15,521,933
其他	3,903,220	1,926,751
	<u>25,356,960</u>	<u>17,448,684</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 849,693,000 元(2015 年 12 月 31 日：821,705,000 元)，主要为尚未结算的材料款。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(22) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收货款	10,252,375	5,616,361

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 165,010,000 元(2015 年 12 月 31 日：64,267,000 元)，主要为尚未结清的预收货款。

(23) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	3,064,520	2,114,196
其他	89,867	115,136
	3,154,387	2,229,332

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,951,015	9,580,569	(8,811,405)	2,720,179
职工福利费	87,873	751,309	(580,924)	258,258
社会保险费	13,989	598,842	(595,090)	17,741
其中：医疗保险费	12,725	541,128	(537,987)	15,866
工伤保险费	1,039	36,914	(36,316)	1,637
生育保险费	225	20,800	(20,787)	238
住房公积金	15,284	242,287	(236,254)	21,317
工会经费和职工教育经费	17,918	84,253	(82,141)	20,030
其他用工费用	28,117	368,246	(369,368)	26,995
	2,114,196	11,625,506	(10,675,182)	3,064,520

(24) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	1,656,482	1,188,759
未交增值税	348,991	140,083
其他	358,973	278,339
	2,364,446	1,607,181

美的集团股份有限公司

2016 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)

(25) 其他应付款

- (a) 其他应付款主要包括押金保证金、代垫物流费、工程设备款、节能惠民返还款等。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 484,749,000 元(2015 年 12 月 31 日：244,788,000 元)，主要为应付保证金及押金，因为相关项目尚未结束，该款项尚未结清。

(26) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预提销售返利	16,201,044	13,765,370
预提安装维修费	4,164,399	4,587,651
预提促销费	985,665	828,535
预提运输费	576,821	487,859
其他	2,635,041	2,428,762
	<u>24,562,970</u>	<u>22,098,177</u>

(27) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款(a)	2,251,703	83,778
信用借款	2,645	6,283
	<u>2,254,348</u>	<u>90,061</u>

- (a) 银行保证借款 71,560,000 元系由本公司之子公司之董事作保证(2015 年 12 月 31 日：83,778,000 元)，利息每月支付一次，本金应于 2018 年 8 月偿还。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 0.4%至 5.5%(2015 年 12 月 31 日：2.09%至 4.5%)。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(28) 应付债券

债券名称	2015 年 12 月 31 日	本年发行	发行费用	按面值计提利息	溢折价摊销	汇兑损益及外币 报表折算差额	本年偿还	2016 年 12 月 31 日
美元中票	-	4,605,510	(43,369)	67,274	8,596	248,032	-	4,818,769

债券有关信息如下：

债券名称	面值	发行日	债券期限	发行金额
美元中票	4,605,510	2016 年 6 月 3 日	三年	4,605,510

- (a) 本公司之子公司美的投资发展有限公司于 2016 年 6 月 3 日发行为期 3 年的 7 亿美元公司债券，采用单利按年计息，固定年利率为 2.375%，每半年付息一次，由本公司提供担保。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(29) 长期应付职工薪酬

2016 年 12 月 31 日

补充退休福利(a)	1,418,921
其他	31,033
	<u>1,449,954</u>

(a) 补充退休福利

本集团的子公司 TLSC，设有设定受益计划。该设定受益计划包括以最终薪金形式的一次性退职金计划，和以终生支付保证退休金形式的退休年金计划。所有计划中提供的福利水平根据职工的服务年期和直至退休的最后年间的薪酬决定，并根据通货膨胀率等因素进行适时的调整。一次性退职金计划的到期福利的支付来自于 TLSC 的自有资金，退休年金计划的到期福利的支付来自于信托管理基金管理的计划资产。

本集团于资产负债表日的设定受益计划的福利义务是根据预期累积福利单位法，由外部独立精算师机构三井住友信托银行进行计算的。

(i) 本集团补充退休福利负债：

2016 年 12 月 31 日

设定受益义务	1,716,280
减：计划资产公允价值	(297,359)
设定受益义务负债	<u>1,418,921</u>

(ii) 本集团补充退休福利变动情况如下：

	设定受益计划义务现值	计划资产的公允价值	设定受益计划净负债(净资产)
2016 年 6 月 30 日	2,021,212	(307,751)	1,713,461
计入当期损益的设定受益成本			
— 当期服务成本	44,157	-	44,157
— 利息净额	2,205	(417)	1,788
设定受益计划净负债的重新计量			
— 精算利得	(99,504)	-	(99,504)
— 计划资产回报(计入利息净额的除外)	-	17,281	17,281
其他变动			
— 雇主供款	-	(85,751)	(85,751)
— 已支付的福利	(100,828)	55,896	(44,932)
外币报表折算差异	(150,962)	23,383	(127,579)
2016 年 12 月 31 日	<u>1,716,280</u>	<u>(297,359)</u>	<u>1,418,921</u>

美的集团股份有限公司

2016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)

(29) 长期应付职工薪酬(续)

- (a) 补充退休福利(续)
- (iii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

2016年12月31日

折现率	0.381%-0.711%
通货膨胀率	1.02%
工资增长率	1.5%-7.3%
福利增长率	0.627%-8.708%

- (iv) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下:

	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.10%	(17,287)	17,601
通货膨胀率	0.10%	8,713	(8,409)
工资增长率	0.10%	2,504	(2,489)
福利增长率	0.10%	3,083	3,101

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位法。

- (v) 补充退休福利使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险，通货膨胀风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加；补充退休福利义务是与通货膨胀挂钩，通货膨胀的上升将导致设定受益负债的增加。

美的集团股份有限公司

2016 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) 股本

	2015 年		本年增减变动				2016 年
	12 月 31 日	资本公积 转增股本 (a)	股票期 权行权 (b)	解禁	股份回购	小计	12 月 31 日
人民币普通股-							
有限售条件的人民币普通股	2,026,343	1,013,172	-	(2,760,470)	-	(1,747,298)	279,045
无限售条件的人民币普通股	2,240,496	1,120,524	58,232	2,760,470	-	3,939,226	6,179,722
	4,266,839	2,133,696	58,232	-	-	2,191,928	6,458,767

	2014 年		本年增减变动				2015 年
	12 月 31 日	发行新股	股票期权行权	解禁	股份回购	小计	12 月 31 日
人民币普通股-							
有限售条件的人民币普通股	1,973,072	55,000	94	(1,823)	-	53,271	2,026,343
无限售条件的人民币普通股	2,242,736	-	25,529	1,823	(29,592)	(2,240)	2,240,496
	4,215,808	55,000	25,623	-	(29,592)	51,031	4,266,839

(a) 经过本公司股东大会审议通过，于 2016 年 4 月 26 日实施资本公积转增股本案，以公司原股本 4,267,391,228 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 5 股，共转增 2,133,696,000 股。

(b) 根据 2014 年 2 月 17 日召开的第一次临时股东大会审议通过的第一期股票期权激励计划(“第一期期权激励方案”)，本公司向 691 名员工授予 99,863,000 份股票期权，该股票期权的行权价格为 11.01 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 2014 年 2 月 18 日起满一周年、两周年、及三周年后生效。于 2016 年度，被授予员工共行权 37,743,000 股，共涉及资金 419,246,000 元，其中计入股本 37,743,000 元，计入资本公积(股本溢价) 381,503,000 元，111,460,000 元从资本公积(其他)转入资本公积(股本溢价)。当期行权的股票期权以行权日价格计算的加权平均价格为 19.03 元。

根据 2015 年 5 月 25 日召开的第一次临时股东大会审议通过的第二期股票期权激励计划(“第二期期权激励方案”)，本公司向 733 名员工授予 83,790,000 份股票期权，该股票期权的行权价格为 19.56 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 2015 年 5 月 27 日起满一周年、两周年、及三周年后生效。于 2016 年度，被授予员工共行权 20,489,000 股，共涉及资金 400,772,000 元，其中计入股本 20,489,000 元，计入资本公积(股本溢价) 380,283,000 元，133,864,000 元从资本公积(其他)转入资本公积(股本溢价)。当期行权的股票期权以行权日价格计算的加权平均价格为 22.29 元。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(31) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	11,088,036	1,007,110	(2,133,696)	9,961,450
股票期权激励方案(b)	388,604	473,958	(245,324)	617,238
其他	3,034,550	-	(16,669)	3,017,881
	<u>14,511,190</u>	<u>1,481,068</u>	<u>(2,395,689)</u>	<u>13,596,569</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	10,391,194	1,667,248	(970,406)	11,088,036
股票期权激励方案	150,991	327,907	(90,294)	388,604
其他	2,482,698	551,852	-	3,034,550
	<u>13,024,883</u>	<u>2,547,007</u>	<u>(1,060,700)</u>	<u>14,511,190</u>

- (a) 股本溢价的增加为股票期权行权 1,007,110,000 元的影响，减少主要为资本公积转增股本 2,133,696,000 元的影响(附注四(30))。
- (b) 股票期权激励方案的增加为因股票期权而确认的费用总额中归属于母公司股东权益的影响 473,958,000 元，减少为股票期权行权 245,324,000 元转入股本溢价。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(32) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2016 年度利润表中其他综合收益				
	2015 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2016 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益本 年转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划净负债或净资产 的变动	-	82,223	82,223	82,223	-	-	82,223	-
以后将重分类进损益的其他综合收益 权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	(1,242)	(73,811)	(75,053)	(73,811)	-	-	(73,811)	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	160,706	231,672	392,378	311,974	(55,676)	(7,270)	231,672	17,356
现金流量套期损益的有效部分	(194,762)	199,356	4,594	5,086	202,106	(9,058)	199,356	(1,222)
外币财务报表折算差额	(1,035,853)	644,836	(391,017)	732,641	-	-	644,836	87,805
	(1,071,151)	1,084,276	13,125	1,058,113	146,430	(16,328)	1,084,276	103,939

	资产负债表中其他综合收益			2015 年度利润表中其他综合收益				
	2014 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2015 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益本 年转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益 权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	(41,166)	39,924	(1,242)	39,924	-	-	39,924	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	819	159,887	160,706	181,763	(969)	(8,206)	159,887	12,701
现金流量套期损益的有效部分	(269,154)	74,392	(194,762)	(202,106)	285,733	(5,792)	74,392	3,443
外币财务报表折算差额	(464,798)	(571,055)	(1,035,853)	(759,810)	-	-	(571,055)	(188,755)
	(774,299)	(296,852)	(1,071,151)	(740,229)	284,764	(13,998)	(296,852)	(172,611)

美的集团股份有限公司

2016 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) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>1,846,523</u>	<u>957,946</u>	<u>2,804,469</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>1,189,791</u>	<u>656,732</u>	<u>1,846,523</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 2016 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币约 957,946,000 元(2015 年：按净利润的 10%提取，共人民币约 656,732,000 元)。

(34) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	29,529,827	21,814,316
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,684,357	12,706,725
减：应付普通股股利(a)	(5,120,869)	(4,215,808)
提取一般风险准备(b)	(29,978)	(118,624)
其他	-	(50)
提取法定盈余公积(附注四(33))	(957,946)	(656,732)
年末未分配利润	<u>38,105,391</u>	<u>29,529,827</u>

(a) 本年内分配普通股股利

根据 2016 年 4 月 26 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 1.2 元，按照已发行股份 4,267,391,228 股计算，共计 5,120,869,000 元(2015 年：每股人民币 1.00 元，共计 4,215,808,000 元)。

(b) 一般风险准备

于 2016 年度，本公司根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》按金融企业风险资产余额之 1.5%扣减已计提的贷款损失准备后，提取一般风险准备 29,978,000 元(2015 年度：118,624,000 元)。

美的集团股份有限公司

2016 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) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	147,173,984	128,564,600
其他业务收入	11,870,057	9,876,626
	<u>159,044,041</u>	<u>138,441,226</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	105,091,458	94,681,799
其他业务成本	10,523,979	7,981,019
	<u>115,615,437</u>	<u>102,662,818</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 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
大家电	97,855,794	69,390,846	87,932,142	63,685,678
空调	66,780,877	46,372,262	64,491,950	46,270,517
冰箱	14,955,684	11,506,669	11,422,676	8,774,502
洗衣机	16,119,233	11,511,915	12,017,516	8,640,659
小家电	43,282,927	30,431,915	35,445,859	26,574,533
电机	4,127,517	3,424,075	3,533,842	2,966,665
物流	1,907,746	1,844,622	1,652,757	1,454,923
	<u>147,173,984</u>	<u>105,091,458</u>	<u>128,564,600</u>	<u>94,681,799</u>

于 2016 年度，营业成本主要为材料成本及人工成本，占比主营业务成本总额超过 80%(2015 年度：超过 80%)。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 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	10,601,700	10,130,655	8,840,147	7,482,344
其他	1,268,357	393,324	1,036,479	498,675
	<u>11,870,057</u>	<u>10,523,979</u>	<u>9,876,626</u>	<u>7,981,019</u>

于 2016 年度，其他业务成本主要为材料成本，占比其他业务成本超过总额 80%(2015 年度：超过 80%)。

美的集团股份有限公司

2016 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) 利息收入/(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：

	2016 年度	2015 年度
发放贷款和垫款利息收入	734,109	855,149
其中：公司和个人贷款和垫款利息收入	367,454	220,635
票据贴现利息收入	366,655	634,514
存放同业和央行利息收入	55,305	45,012
利息收入	789,414	900,161
利息支出	(439,607)	(561,514)
	349,807	338,647

(37) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	470,582	489,695
教育费附加	342,740	356,115
房产税	123,037	-
土地使用税	66,927	-
其他	73,833	65,520
	1,077,119	911,330

(38) 销售费用

	2016 年度	2015 年度
销售费用	17,678,451	14,799,769

于 2016 年度，销售费用主要为维修安装费、宣传促销费、运输及仓储费、职工薪酬费用及租赁费，占比销售费用总额超过 80%(2015 年度：超过 80%)。

(39) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
管理费用	9,620,777	7,441,755

于 2016 年度，管理费用主要为职工薪酬费用、研究开发费、折旧与摊销费用、技术维护费及行政办公费，占比管理费用总额 80%(2015 年度：超过 80%)。

美的集团股份有限公司

2016 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) 财务(收入)/费用

本集团除金融业务(附注四(36))以外产生的财务(收入)/费用列示如下:

	2016 年度	2015 年度
利息支出	370,940	231,938
减: 利息收入	(1,005,495)	(556,617)
汇兑损益	(557,689)	335,281
其他	186,265	128,330
	<u>(1,005,979)</u>	<u>138,932</u>

(41) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
坏账损失/(转回)(附注四(5))	140,950	(45,825)
存货跌价损失(附注四(8))	108,235	119,542
固定资产减值损失(附注四(12))	4,654	1,382
无形资产减值损失(附注四(14))	6,065	-
贷款减值损失/(转回)(附注四(7))	120,908	(70,333)
	<u>380,812</u>	<u>4,766</u>

(42) 公允价值变动收益

	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融工具-衍生金融工具	<u>117,376</u>	<u>81,611</u>

(43) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
理财产品的投资收益	1,270,941	1,309,633
处置以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产取得的投资(亏损)/收益	(142,784)	286,036
权益法核算的长期股权投资收益	165,904	420,744
其他	(8,100)	(5,144)
	<u>1,285,961</u>	<u>2,011,269</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

美的集团股份有限公司

2016 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) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度非经常性损益的金额
政府补助(a)	1,349,217	1,373,128	1,330,065
非流动资产处置利得	60,789	53,084	60,789
其中：固定资产处置利得	51,029	48,160	51,029
无形资产处置利得	9,760	4,924	9,760
其他收入	409,003	280,827	409,003
	<u>1,819,009</u>	<u>1,707,039</u>	<u>1,799,857</u>

(a) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
专项补助	1,333,302	1,368,522	与收益相关
专项补助	15,915	4,606	与资产相关
	<u>1,349,217</u>	<u>1,373,128</u>	

(45) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	172,663	287,167	172,663
其中：固定资产处置损失	172,663	286,817	172,663
无形资产处置损失	-	350	-
对外捐赠支出	22,122	28,811	22,122
其他支出	145,596	256,580	140,519
	<u>340,381</u>	<u>572,558</u>	<u>335,304</u>

美的集团股份有限公司

2016 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)

(46) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,811,731	923,694
递延所得税	(759,040)	1,503,005
	<u>3,052,691</u>	<u>2,426,699</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：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	18,914,603	16,051,354
按 25% 税率计算的所得税	4,728,651	4,012,839
子公司适用不同税率的影响	(1,575,087)	(1,427,105)
以前期间所得税汇算清缴的影响	(35,060)	(74,239)
非应纳税收入	(173,717)	(99,584)
不得扣除的成本、费用和损失	234,535	102,016
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异	(190,827)	(116,095)
其他	64,196	28,867
所得税费用	<u>3,052,691</u>	<u>2,426,699</u>

(47) 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	2016 年度	2015 年度 (已重述)
归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	14,684,357	12,706,725
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	<u>6,423,317</u>	<u>6,366,071</u>
基本每股收益	人民币元/股	<u>2.29</u>	<u>2.00</u>

美的集团股份有限公司

2016 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)

(47) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程(续)

(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	2016 年度	2015 年度 (已重述)
归属于本公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	14,684,357	12,706,725
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,423,317	6,366,071
股份期权增加的普通股加权平均数	千股	21,439	16,062
稀释后发行在外的普通股加权平均数	千股	6,444,756	6,382,133
稀释每股收益	人民币元/股	<u>2.28</u>	<u>1.99</u>

(48) 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

	2016 年度	2015 年度
营业外收入	1,745,403	1,432,614
其他业务收入	1,096,030	777,894
财务利息收入	234,516	132,622
其他	63,337	867,857
	<u>3,139,286</u>	<u>3,210,987</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
销售费用(不包括职工薪酬和税费)	14,375,156	12,878,438
管理费用(不包括职工薪酬和税费)	4,413,704	3,091,282
其他	3,013,869	366,246
	<u>21,802,729</u>	<u>16,335,966</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 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：

	2016 年度	2015 年度
净利润	15,861,912	13,624,655
加：资产减值准备	380,812	4,766
折旧和摊销	3,578,000	2,852,017
非流动资产处置净损失	111,874	234,083
公允价值变动收益	(117,376)	(81,611)
财务收益	(648,949)	(317,043)
投资收益	(1,285,961)	(2,011,269)
股份支付	546,914	377,660
递延所得税资产的(增加)/减少	(760,228)	1,497,537
递延所得税负债增加	(61,501)	5,468
存货的(增加)/减少	(3,741,683)	4,656,838
经营性应收项目的(增加)/减少	(841,862)	3,769,036
经营性应付项目的增加	13,673,057	2,152,117
经营活动产生的现金流量净额	<u>26,695,009</u>	<u>26,764,254</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	12,513,730	5,187,317
减：现金及现金等价物的年初余额	(5,187,317)	(5,272,240)
现金及现金等价物净减少额	<u>7,326,413</u>	<u>(84,923)</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 现金流量表项目附注(续)

(d) 取得子公司

	2016 年度
本年发生的企业合并于本年支付的 现金和现金等价物	4,596,819
其中： TLSC	3,314,708
深圳市神州通付科技有限公司	300,000
Clivet	982,111
减： 购买日子公司持有的现金和现金等价物	(1,696,563)
其中： TLSC	(1,457,920)
深圳市神州通付科技有限公司	(99,182)
Clivet	(139,461)
取得子公司支付的现金净额	<u>2,900,256</u>

美的集团股份有限公司

2016 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) 现金流量表项目附注(续)

(d) 取得子公司(续)

取得子公司的净资产

	于 2016 年度购买日	于 2015 年度购买日
流动资产	5,741,514	1,833,699
非流动资产	6,524,130	227,348
流动负债	(4,430,467)	(1,070,311)
非流动负债	(5,656,951)	(122,894)
减：少数股东权益	(221,651)	-
	<u>1,956,575</u>	<u>867,842</u>

(e) 现金及现金等价物的构成

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	2,315	2,915
可随时用于支付的银行存款	7,015,378	2,435,483
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,993
可随时用于支付的存放中央银行款项	58,172	84,119
可随时用于支付的存放同业款项	5,437,865	2,662,807
年末现金及现金等价物余额	<u>12,513,730</u>	<u>5,187,317</u>

美的集团股份有限公司

2016 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)

(49) 外币货币性项目

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
美元	1,473,107	6.9370	10,218,943
日元	14,192,651	0.0596	845,882
港元	92,921	0.8945	83,118
欧元	126,051	7.3068	921,029
越南盾	191,400,000	0.0003	57,420
其他货币	不适用	不适用	324,572
小计			12,450,964
存放中央银行款项			
美元	12,206	6.9370	84,673
存放同业款项			
美元	237,817	6.9370	1,649,737
欧元	7,371	7.3068	53,858
小计			1,703,595
应收账款			
美元	825,815	6.9370	5,728,679
日元	17,178,725	0.0596	1,023,852
港元	22,988	0.8945	20,563
欧元	92,007	7.3068	672,277
越南盾	1,103,126,667	0.0003	330,938
其他货币	不适用	不适用	996,425
小计			8,772,734
其他应收款			
美元	8,594	6.9370	59,617
日元	1,644,379	0.0596	98,005
港元	97,452	0.8945	87,171
欧元	10,544	7.3068	77,043
巴西雷亚尔	42,504	2.1324	90,636
其他货币	不适用	不适用	78,974
小计			491,446
合计			23,503,412

美的集团股份有限公司

2016 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)

(49) 外币货币性项目(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款			
美元	76,497	6.9370	530,660
巴西雷亚尔	228,773	2.1324	487,836
其他货币	不适用	不适用	119,976
小计			1,138,472
应付账款			
美元	184,444	6.9370	1,279,488
日元	18,234,245	0.0596	1,086,761
港元	2,932	0.8945	2,623
欧元	22,909	7.3068	167,391
巴西雷亚尔	122,421	2.1324	261,051
其他货币	不适用	不适用	803,947
小计			3,601,261
其他应付款			
美元	17,275	6.9370	119,837
日元	5,795,805	0.0596	345,430
港元	104,876	0.8945	93,812
欧元	1,438	7.3068	10,507
其他货币	不适用	不适用	69,267
小计			638,853
长期借款			
港元	80,001	0.8945	71,561
欧元	271,000	7.3068	1,980,143
巴西雷亚尔	1,138	2.1324	2,427
其他货币	不适用	不适用	218
小计			2,054,349
应付债券			
美元	694,647	6.9370	4,818,769
合计			12,251,703

外币货币性项目列示人民币以外的重要外币项目。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(49) 外币货币性项目(续)

	2015 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
美元	364,436	6.4936	2,366,502
港元	276,475	0.8378	231,631
欧元	25,956	7.0952	184,163
巴西雷亚尔	37,354	1.6401	61,264
其他货币	不适用	不适用	140,436
小计			<u>2,983,996</u>
存放中央银行款项			
美元	18,212	6.4936	118,261
存放同业款项			
美元	48,674	6.4936	316,069
欧元	6,352	7.0952	45,068
小计			<u>361,137</u>
应收账款			
美元	743,404	6.4936	4,827,368
港元	103,884	0.8378	87,032
欧元	58,027	7.0952	411,713
巴西雷亚尔	621,229	1.6401	1,018,870
其他货币	不适用	不适用	474,455
小计			<u>6,819,438</u>
其他应收款			
美元	2,095	6.4936	13,606
港元	151,578	0.8378	126,989
欧元	9,030	7.0952	64,070
巴西雷亚尔	47,863	1.6401	78,500
其他货币	不适用	不适用	61,786
小计			<u>344,951</u>
合计			<u><u>10,627,783</u></u>

美的集团股份有限公司

2016 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)

(49) 外币货币性项目(续)

	2015 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款			
美元	398,212	6.4936	2,585,828
欧元	98,534	7.0952	699,118
其他	不适用	不适用	88,661
小计			<u>3,373,607</u>
应付账款			
美元	227,104	6.4936	1,474,723
港元	52,667	0.8378	44,123
欧元	2,167	7.0952	15,375
巴西雷亚尔	54,165	1.6401	88,835
其他货币	不适用	不适用	133,750
小计			<u>1,756,806</u>
其他应付款			
美元	16,244	6.4936	105,482
港元	13,172	0.8378	11,035
欧元	1,135	7.0952	8,053
巴西雷亚尔	16,251	1.6401	26,653
其他货币	不适用	不适用	16,390
小计			<u>167,613</u>
长期借款			
港元	100,000	0.8378	83,778
巴西雷亚尔	3,577	1.6401	5,867
其他货币	不适用	不适用	416
小计			<u>90,061</u>
其他流动负债			
美元	54,740	6.4936	355,460
合计			<u><u>5,743,547</u></u>

美的集团股份有限公司

2016 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

被购买方	业务性质	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至	购买日至年末	购买日至年末	购买日至年末
								年末被购买方的收入	被购买方的净利润/(净亏损)	被购买方的经营活动现金流量	被购买方的现金流量净额
*TLSC	家用电器生产及销售	2016 年 6 月 30 日	3,314,708,000 元	80.10%	现金支付	2016 年 6 月 30 日	实际取得控制权	7,523,598	32,181	(194,453)	(287,250)
深圳市神州通付科技有限公司	专业技术服务业	2016 年 4 月 10 日 2016 年 10 月 6 日	2016 年 4 月取得 50%成本为 158,325,000 元 2016 年 10 月取得 100%成本为 300,000,000 元	2016 年 4 月取得 50% 2016 年 9 月取得 100%	现金支付	2016 年 10 月 6 日	实际取得控制权	16,885	(6,837)	(1,503)	(16,949)
Clivet	家用电器生产及销售	2016 年 10 月 31 日	982,111,000 元	80.00%	现金支付	2016 年 10 月 31 日	实际取得控制权	136,066	(12,835)	(11,581)	(13,149)

*根据本公司与东芝株式会社签署的协议，双方自交易日起 8 年后，分别持有剩余股权(19.9%)按既定价格行权的买方期权和卖方期权。根据该协议本公司确定将取得该 19.9%的股权，对价约为 666,013,000 元，本公司认为应按收购 100%股权进行会计处理和计算企业合并产生的商誉。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	TLSC	深圳市神州通付科技有限公司	Clivet
合并成本-			
现金对价	3,314,708	141,675	982,111
原持有股权于购买日的公允价值	不适用	158,325	不适用
未来支付对价(ii)	666,013	不适用	不适用
合并成本合计	3,980,721	300,000	982,111
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(1,061,640)	(300,000)	(475,019)
商誉(i)	2,919,081	-	507,092

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

(i)本集团将合并成本高于合并中取得的 TLSC、Clivet 可辨认净资产公允价值份额的差额计入合并当期的商誉。

(ii)该未来支付对价折现后的金额确认为其他非流动负债。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) TLSC

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	5,006,956	5,006,956
非流动资产	5,679,267	985,945
流动负债	(3,970,368)	(3,970,368)
非流动负债	(5,433,882)	(3,919,876)
减：少数股东权益	(220,333)	(51,206)
取得的净资产	<u>1,061,640</u>	<u>(1,948,549)</u>

本集团采用估值技术来确定 TLSC 的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

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

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

无形资产(商标和专利)的评估方法主要为收益法，评估时根据商标或专利剩余使用期间每年通过获得使用相关资产的权利而节省下的许可费，用适当的折现率折现得出评估基准日的现值。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续)：

(ii) 深圳市神州通付科技有限公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
流动资产	185,751	185,751	152,804
非流动资产	331,452	2,746	2,907
流动负债	(134,697)	(134,697)	(91,822)
非流动负债	(82,506)	(330)	(395)
取得的净资产	<u>300,000</u>	<u>53,470</u>	<u>63,494</u>

(iii) Clivet

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
流动资产	548,807	548,807	425,574
非流动资产	513,411	42,565	94,840
流动负债	(325,402)	(325,402)	(239,938)
非流动负债	(141,724)	(9,196)	(23,646)
减：少数股东权益	(1,318)	(1,318)	(778)
取得的净资产	<u>593,774</u>	<u>255,456</u>	<u>256,052</u>

(d) 自购买日至 2016 年 12 月 31 日止期间的现金流量列示如下：

	购买日至 2016 年 12 月 31 日止期间		
	TLSC	神州通付	Clivet
经营活动现金流量净额	(194,453)	(1,503)	(11,581)
投资活动现金流量净额	(64,800)	(2,370)	(1,342)
筹资活动现金流量净额	(27,997)	(13,076)	(226)
	<u>(287,250)</u>	<u>(16,949)</u>	<u>(13,149)</u>

美的集团股份有限公司

2016 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

(a) 合并范围增加

本公司之子公司佛山市顺德区美的家电实业有限公司于2016年1月以现金100,000,000元出资设立了全资子公司美的商业保理有限公司。

本公司于2016年1月以现金50,000,000元认缴出资设立了全资子公司美的金融控股(深圳)有限公司。

本公司之子公司美的金融控股(深圳)有限公司于2016年1月以现金50,000,000元出资设立了全资子公司深圳前海美的资产管理有限公司。

本公司之子公司广东美的生活电器制造有限公司于2016年5月与CUCHEM CO., LTD分别认缴出资48,414,000元和32,276,000元设立广东美的酷晨生活电器制造有限公司，分别持股60%及40%。

本公司之子公司美的国际控股有限公司于2016年5月设立了全资子公司美的投资发展有限公司。

本公司于2016年7月以现金20,000,000元认缴出资设立了全资子公司美的智慧家居科技有限公司。

本公司之子公司美的国际控股有限公司于2016年7月以现金10,000港币出资设立了全资子公司美的投资(亚洲)有限公司。

本公司于2016年9月以现金10,000,000元出资设立了全资子公司广东美的智能科技有限公司。

本公司于2016年12月以现金13,000,000元出资设立了全资子公司佛山市顺德区美映企业管理服务有限公司。

本公司之子公司 Midea Electrics Netherlands B.V. 于2016年9月以现金50,000欧元出资设立了全资子公司意大利美的暖通设备有限公司，10月追加投资184,950,000欧元。

美的集团股份有限公司

2016 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)

(b) 合并范围减少

合并范围的减少主要为注销子公司和出售子公司，具体信息如下：

公司名称	股权处置方式	股权处置时点
广东美的照明电器制造有限公司	注销	2016 年 4 月
佛山市顺德区美荟管理服务公司	出售	2016 年 4 月
安徽美芝压缩机销售有限公司	注销	2016 年 9 月
无锡宏铭材料科技有限公司	注销	2016 年 12 月

美的集团股份有限公司

2016 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
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
TLSC	日本	日本	家电制造	-	80.10%	非同一控制下企业合并
佛山市顺德区美的家电实业有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	控股投资	100%	-	设立
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
佛山市顺德区美的电热器制造有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	小家电制造	-	100%	设立
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
威灵控股有限公司	中国，佛山市	香港	电机制造	68.63%	-	非同一控制下企业合并
宁波美的联合物资供应有限公司	中国，宁波市	中国，宁波市	空调制造	100%	-	同一控制下企业合并
安得物流股份有限公司	中国，芜湖市	中国，芜湖市	货物仓储运输	55%	25%	同一控制下企业合并
无锡小天鹅股份有限公司	中国，无锡市	中国，无锡市	洗衣机制造	38%	15%	非同一控制下企业合并
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
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
广东美芝制冷设备有限公司	中国，佛山市	中国，佛山市	压缩机制造	60%	-	非同一控制下企业合并
浙江美芝压缩机有限公司	中国，宁波市	中国，宁波市	空调制造	100%	-	设立
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	-	100%	非同一控制下企业合并
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

美的集团股份有限公司

2016 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	
芜湖美智空调设备有限公司	中国，芜湖市	中国，芜湖市	空调制造	88%	12%	设立
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
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
MECCA INTERNATIONAL (BVI) LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	控股投资	-	100%	设立
美的国际控股有限公司	香港	香港	控股投资	100%	-	设立
美的投资发展公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	控股投资	-	100%	设立
美的投资(亚洲)有限公司	香港	香港	控股投资	-	100%	设立

美的集团股份有限公司

2016 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)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016 年度归属于少数股东的损益	2016 年度向少数股东分派股利	2016 年 12 月 31 日少数股东权益
无锡小天鹅股份有限公司	47%	535,102	177,851	2,724,353
威灵控股有限公司	31%	162,728	49,881	1,326,033
广东美的制冷设备有限公司	20%	123,521	153,975	690,804
广东美芝制冷设备有限公司	40%	79,807	44,165	745,314

美的集团股份有限公司

2016 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) 企业集团的构成

上述存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息列示如下：

	2016 年 12 月 31 日						2015 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡小天鹅股份有限公司	17,327,867	1,558,120	18,885,987	11,906,121	20,771	11,926,892	12,752,480	1,575,176	14,327,656	8,298,112	41,816	8,339,928
威灵控股有限公司	5,327,043	1,302,187	6,629,230	2,417,136	63,782	2,480,918	4,683,680	1,655,305	6,338,985	2,543,690	35,004	2,578,694
广东美的制冷设备有限公司	26,783,871	2,330,584	29,114,455	25,652,465	7,972	25,660,437	26,446,641	2,338,070	28,784,711	25,359,562	30,460	25,390,022
广东美芝制冷设备有限公司	3,217,419	671,471	3,888,890	1,991,784	33,821	2,025,605	3,223,492	668,582	3,892,074	2,127,737	3,870	2,131,607

	2016 年度				2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡小天鹅股份有限公司	16,334,915	1,342,775	1,383,992	3,896,073	13,131,627	1,053,125	1,101,679	3,598,695
威灵控股有限公司	7,551,297	523,027	523,027	705,310	6,787,530	439,743	439,743	478,801
广东美的制冷设备有限公司	27,695,208	617,604	617,604	908,249	28,038,917	954,644	954,927	1,358,924
广东美芝制冷设备有限公司	6,226,294	199,517	196,752	522,566	5,701,596	205,132	209,866	304,826

美的集团股份有限公司

2016 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)

(3) 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：

	2016 年度	2015 年度
投资账面价值合计	<u>2,211,732</u>	<u>2,888,274</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	165,904	420,744
其他综合收益(i)	<u>(73,811)</u>	<u>39,924</u>
综合收益总额	<u>92,093</u>	<u>460,668</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 6 个报告分部，分别为：

- 空调及零部件分部
- 冰箱及零部件分部
- 洗衣机及零部件分部
- 小家电分部
- 电机分部
- 物流分部

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

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

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

美的集团股份有限公司

2016 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

2016 年度及 2016 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	空调及 零部件分部	冰箱及 零部件分部	洗衣机及 零部件分部	小家电分部	电机分部	物流分部	其他分部及 未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	74,331,675	16,200,846	17,669,817	44,027,440	4,855,760	1,909,118	847,045	-	159,841,701
分部间交易收入	661,402	17,638	41,482	130,292	3,122,597	3,110,479	1,253,551	(8,337,441)	-
营业费用	(68,151,360)	(15,163,145)	(16,170,278)	(38,375,380)	(7,451,305)	(4,879,759)	(1,857,779)	8,239,943	(143,809,063)
分部利润	6,841,717	1,055,339	1,541,021	5,782,352	527,052	139,838	242,817	(97,498)	16,032,638
其他损益									2,881,965
利润总额									18,914,603
资产总额	75,672,478	13,064,449	20,890,793	54,416,370	8,279,107	3,645,610	66,777,236	(72,145,332)	170,600,711
负债总额	51,838,893	8,254,258	13,600,413	42,648,109	2,999,539	2,528,938	55,825,456	(76,071,591)	101,624,015
对联营企业和合营企业的长期股权投资	163,145	-	-	70,567	-	-	1,978,020	-	2,211,732
对联营和合营企业的投资收益	(142,596)	-	-	(2,068)	5,875	-	304,693	-	165,904
非流动资产(不包括可供出售金融资产、长期股权投资和递延所得税资产)增加额	2,046,264	1,594,760	1,245,067	3,668,126	582,286	100,516	1,088,104	-	10,325,123
资产减值损失/(转回)	154,348	3,117	92,675	12,832	15,449	(2,357)	46,107	58,641	380,812
折旧费和摊销费	1,526,358	432,419	227,696	891,866	180,745	112,203	206,713	-	3,578,000

美的集团股份有限公司

2016 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)

2015 年度及 2015 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	空调及 零部件分部	冰箱及 零部件分部	洗衣机及 零部件分部	小家电分部	电机分部	物流分部	其他分部及 未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	71,080,793	12,296,942	13,204,070	36,330,913	3,841,012	1,654,066	939,328	-	139,347,124
分部间交易收入	122,969	10,307	15,951	3,043	2,946,519	2,355,722	1,497,030	(6,951,541)	-
营业费用	(65,239,608)	(11,455,116)	(12,116,092)	(31,891,565)	(6,361,320)	(4,047,728)	(2,493,403)	7,081,701	(126,523,131)
分部利润	5,964,154	852,133	1,103,929	4,442,391	426,211	(37,940)	(57,045)	130,160	12,823,993
其他损益									3,227,361
利润总额									16,051,354
资产总额	82,279,374	9,904,735	14,391,477	39,167,999	7,207,315	3,193,752	50,321,733	(77,624,450)	128,841,935
负债总额	60,595,819	5,630,201	8,366,181	27,112,921	2,578,694	2,254,926	49,467,906	(83,196,335)	72,810,313
对联营企业和合营企业的长期股权投资	336,592	-	-	-	303,057	-	2,248,625	-	2,888,274
对联营和合营企业的投资收益	19,624	-	-	-	43,218	-	357,902	-	420,744
非流动资产(不包括可供出售金融资产、长期股权投资和递延所得税资产)增加额	1,389,959	300,941	80,557	795,560	196,769	105,821	569,953	-	3,439,560
资产减值损失/(转回)	78,456	(9,293)	22,452	(3,012)	(4,642)	8,422	(2,797)	(84,820)	4,766
折旧费和摊销费	1,316,771	307,836	129,552	509,380	147,637	130,143	310,698	-	2,852,017

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(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

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

对外交易收入	2016 年度	2015 年度
国内	95,741,436	89,906,850
其他国家/地区	64,100,265	49,440,274
	<u>159,841,701</u>	<u>139,347,124</u>

非流动资产总额	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
国内	26,982,944	28,261,309
其他国家/地区	6,835,605	1,698,967
	<u>33,818,549</u>	<u>29,960,276</u>

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

	2016 年 12 月 31 日及 2015 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

2016年财务报表附注

(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

	2016年12月31日			2015年12月31日		
	持股比例		表决权 比例	持股比例		表决权 比例
	直接	间接		直接	间接	
美的控股有限公司	34.75%	-	34.75%	35.07%	-	35.07%

(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	同受本公司最终控股股东直系亲属控制
安徽威奇电工材料有限公司	同受本公司最终控股股东直系亲属控制
盈峰投资控股集团有限公司	同受本公司最终控股股东直系亲属控制
合肥会通新材料有限公司	同受本公司最终控股股东直系亲属控制
佛山市美的房地产发展有限公司	同受本公司实际控制人控制
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
佛山顺德农村商业银行股份有限公司	本公司之联营企业
山西华翔集团有限公司	本公司控股子公司之联营企业(2016年9月因股权转让该公司不再为本公司之关联方)

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(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

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行。

(a) 采购商品：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年度	2015 年度
广东威奇电工材料有限公司	采购商品	协议价格	586,391	672,426
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	175,112	109,306
安徽威奇电工材料有限公司	采购商品	协议价格	272,476	247,960
山西华翔集团有限公司	采购商品	协议价格	250,495	244,539
合肥会通新材料有限公司	采购商品	协议价格	240,082	62,091
广东盈峰材料技术股份有限公司	采购商品	协议价格	1,592	-
			<u>1,526,148</u>	<u>1,336,322</u>

(b) 投资收益

	内容	2016 年度	2015 年度
佛山顺德农村商业银行股份有限公司	理财产品	<u>20,841</u>	<u>114,461</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关键管理人员薪酬	<u>35,130</u>	<u>31,250</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(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	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付账款	广东威奇电工材料有限公司	-	756
	佛山市麦克罗美的滤芯设 备制造有限公司	-	8,000
	合肥会通新材料有限公司	41,161	28,756
		<u>41,161</u>	<u>37,512</u>

科目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他流动资产	佛山顺德农村商业银行股 份有限公司	<u>1,500,000</u>	<u>1,100,000</u>

科目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货币资金	佛山顺德农村商业银行股 份有限公司	<u>1,201,929</u>	<u>2,030,948</u>

应付关联方款项：

科目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	广东威奇电工材料有限公司	43,132	64,330
	佛山市麦克罗美的滤芯设 备制造有限公司	15,985	32,901
	山西华翔集团有限公司	-	49,705
	合肥会通新材料有限公司	12,269	6,153
	安徽威奇电工材料有限公司	55,962	51,755
	佛山市美的房地产发展有 限公司	-	3,677
		<u>127,348</u>	<u>208,521</u>

美的集团股份有限公司

2016年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付

- (1) 根据2016年6月6日召开的2016年第三次临时股东大会审议通过的第三期股票期权激励计划(“第三期期权激励方案”), 本公司向929名员工授予127,290,000份股票期权, 该股票期权的行权价格为21.35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2016年6月28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:	21.35 元
期权的有效期:	5 年
标的股份的现行价格:	23.35 元
股价预计波动率:	40.81%
预计股息率:	3.75%
期权有效期内的无风险利率:	2.37%

根据以上参数计算的得出的第三期期权激励方案的公允价值为: 661,608,037元。

- (2) 年度内股票期权变动情况表

	2016 年度 (千份)	2015 年度 (千份)
年初发行在外的股票期权份数	203,595	136,295
本年授予的股票期权份数	127,290	125,685
本年行权的股票期权份数	(58,508)	(38,435)
本年失效的股票期权份数	(21,580)	(19,950)
年末发行在外的股票期权份数	<u>250,797</u>	<u>203,595</u>

截至2016年12月31日, 第一期期权激励方案合同剩余期限至2019年2月17日, 第二期期权激励方案合同剩余期限至2020年5月27日, 第三期期权激励方案合同剩余期限至2021年6月28日。

- (3) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响

于2016年度, 因股票期权激励方案而确认的费用总额为546,914,000元(2015年度: 377,660,000元)。于2016年12月31日, 于资本公积中计提的与股票期权激励方案相关的余额为617,238,000元(2015年12月31日: 388,604,000元)。

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 或有事项

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 6.29 亿雷亚尔(约人民币 13.41 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 2016 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 亿雷亚尔(约人民币 3.35 亿元)。管理层参考独立第三方律师的判断，认为本公司败诉赔偿的可能性比较低，预期不存在重大债务违约风险，因此未确认预计负债，并已经在财务报表作适当的披露。

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：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>1,372,700</u>	<u>1,372,126</u>

(2) 经营租赁承诺事项

本集团于资产负债表日，没有重大的经营租赁承诺事项。

(3) 对外投资承诺事项

根据本公司之子公司 MECCA INTERNATIONAL (BVI) LIMITED 于 2016 年 6 月 16 日在公开市场要约收购库卡集团的 81.04% 的股权，MECCA INTERNATIONAL (BVI) LIMITED 承诺以每股 115 欧元的对价(总对价约人民币 270 亿元)、以现金方式受让库卡集团的股权。于 2016 年 12 月 31 日，MECCA INTERNATIONAL (BVI) LIMITED 尚未支付上述款项。

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(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) 重要的非调整事项

公司于 2016 年 5 月 18 日召开的第二届董事会第十一次会议、2016 年 5 月 25 日召开的第十二次会议、2016 年 6 月 6 日召开的第三次临时股东大会，审议通过公司要约收购库卡集团股份的相关议案，公司拟通过境外全资子公司 MECCA 以每股 115 欧元的对价、以现金方式要约收购库卡集团的股份。库卡集团的三个主要业务板块如下：1) 库卡机器人板块主要从事开发、制造并销售核心机器人，及其相关的服务和控制器；2) 库卡系统板块主要从事设计和建设自动化制造系统；3) 瑞仕格板块是主要从事为其他领域研发创新的自动化提供解决方案。

鉴于本次要约收购的交割条件均已满足，于 2017 年 1 月 6 日(收购完成日)，本集团已完成本次要约收购中涉及的库卡集团的交割工作并已全部支付本次要约收购涉及的款项，约人民币 270 亿元(通过境外银行贷款支付)。本次要约收购取得库卡集团 81.04% 股权，加上本次要约收购前持有的库卡集团 13.51% 的股权，本集团合计持有库卡集团 94.55% 的股份(合计 37,605,732 股)。自收购完成日起，库卡集团作为本公司的子公司核算。截至本财务报表报出止，对库卡集团于收购日的可辨认资产及负债的评估工作尚在进行中。

(2) 利润分配情况说明

本公司董事会于 2017 年 3 月 29 日提议本公司以公司现有总股本 6,465,677,368 股为基数，向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 10 元(含税)，共人民币约 6,465,677,368 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 融资租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产，未来应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日
一年以内	209,765
一年以上	329,653
	<hr/>
	539,418

于期末，未确认的融资费用余额为 10,337,000 元。

美的集团股份有限公司

2016年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 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：

- 外汇风险
- 利率风险
- 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。

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易是指计价货币为非记账本位币的资产、负债及交易)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				
	美元项目	欧元项目	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-					
货币资金	9,505,320	700,956	26,677	654,274	10,887,227
应收款项	3,984,272	324,073	20,563	447,536	4,776,444
	13,489,592	1,025,029	47,240	1,101,810	15,663,671
外币金融负债-					
短期借款	330,129	-	-	191,961	522,090
应付款项	1,229,585	20,470	2,094	570,686	1,822,835
应付债券	4,818,769	-	-	-	4,818,769
长期借款	-	1,980,143	-	200,000	2,180,143
	6,378,483	2,000,613	2,094	962,647	9,343,837
	2015 年 12 月 31 日				
	美元项目	欧元项目	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-					
货币资金	2,035,065	134,089	168,023	140,436	2,477,613
应收款项	2,258,964	411,713	81,828	474,455	3,226,960
	4,294,029	545,802	249,851	614,891	5,704,573
外币金融负债-					
短期借款	830,323	699,118	-	88,661	1,618,102
应付款项	1,473,826	15,375	44,124	133,748	1,667,073
其他流动负债	355,460	-	-	-	355,460
	2,659,609	714,493	44,124	222,409	3,640,635

于 2016 年 12 月 31 日，对于本集团美元、欧元及港币等外币金融资产与负债，如果人民币分别对美元、欧元及港币等外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将导致净利润减少或增加 473,988,000 元(2015 年 12 月 31 日：增加或减少 175,190,000 元)。

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于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 2016 年 12 月 31 日，本集团浮动利率带息长期债务金额为 71,560,000 元(2015 年 12 月 31 日：83,778,000 元)(附注四(27))。

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 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 300,000 元(2015 年 12 月 31 日：356,000 元)。

(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、应收利息、发放贷款和垫款、其他应收款及其他流动资产中的结构性存款等。

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、应收利息、发放贷款和垫款、其他应收款及其他流动资产中的结构性存款，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。

美的集团股份有限公司

2016年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团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：

	2016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)	3,104,224	-	-	-	3,104,224
应付票据	18,484,939	-	-	-	18,484,939
应付账款	25,356,960	-	-	-	25,356,960
应付利息	21,343	-	-	-	21,343
应付股利	105,641	-	-	-	105,641
其他应付款	1,571,422	-	-	-	1,571,422
吸收存款及同业存放	36,708	-	-	-	36,708
衍生金融负债	89,838	-	-	-	89,838
其他流动负债	8,342,926	-	-	-	8,342,926
应付债券	115,328	115,328	4,913,564	-	5,144,220
长期借款(包括利息)	60,648	55,613	2,187,389	584	2,304,234
其他非流动负债	-	-	222,140	666,012	888,152
	<u>57,289,977</u>	<u>170,941</u>	<u>7,323,093</u>	<u>666,596</u>	<u>65,450,607</u>
	2015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)	3,996,592	-	-	-	3,996,592
应付票据	17,078,520	-	-	-	17,078,520
应付账款	17,448,684	-	-	-	17,448,684
应付利息	9,343	-	-	-	9,343
应付股利	118,851	-	-	-	118,851
其他应付款	1,139,306	-	-	-	1,139,306
吸收存款及同业存放	52,000	-	-	-	52,000
衍生金融负债	33,377	-	-	-	33,377
卖出回购金融资产	651,784	-	-	-	651,784
其他流动负债	9,013,566	-	-	-	9,013,566
对外担保	150,000	-	-	-	150,000
长期借款(包括利息)	23,290	38,908	33,060	120	95,378
	<u>50,275,456</u>	<u>38,908</u>	<u>33,060</u>	<u>120</u>	<u>50,444,805</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 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 2016 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
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融资产——				
衍生金融资产	-	424,163	-	424,163
可供出售金融资产——				
其他流动资产—理财产品	-	-	26,267,067	26,267,067
其他非流动资产—理财产品及资 产管理计划	-	-	3,842,000	3,842,000
可供出售金融资产	3,518,693	-	-	3,518,693
资产合计	<u>3,518,693</u>	<u>424,163</u>	<u>30,109,067</u>	<u>34,051,923</u>
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融负债——				
衍生金融负债	-	96,102	-	96,102
负债合计	<u>-</u>	<u>96,102</u>	<u>-</u>	<u>96,102</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 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 2015 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
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产—— 衍生金融资产	-	158,822	-	158,822
可供出售金融资产—— 其他流动资产——于金融机构购买 的理财产品	-	-	18,136,831	18,136,831
可供出售金融资产	1,862,444	-	-	1,862,444
资产合计	<u>1,862,444</u>	<u>158,822</u>	<u>18,136,831</u>	<u>20,158,097</u>
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债—— 衍生金融负债	-	33,377	-	33,377
负债合计	<u>-</u>	<u>33,377</u>	<u>-</u>	<u>33,377</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。

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：

	可供出售金融资产 ——可供出售权益工具
2016 年 1 月 1 日	18,136,831
购买	36,358,900
出售	(25,706,072)
当期利得总额	
计入利润表的投资收益	1,270,941
计入其他综合收益的利得	48,467
2016 年 12 月 31 日	<u>30,109,067</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 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)

	可供出售金融资产 ——可供出售权益工具
2015 年 1 月 1 日	24,788,080
购买	24,041,361
出售	(32,055,176)
当期利得总额	
计入利润表的投资收益	1,306,890
计入其他综合收益的利得	55,676
2015 年 12 月 31 日	<u>18,136,831</u>

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2016 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	输入值		
				范围	与公允价 值之间的 关系	可观察/不 可观察
可供出售金融资产—						
其他流动资产	26,267,067	贴现现金流	预计年化 收益率	2.2%~7.2 %	正向	不可观察
其他非流动资产	<u>3,842,000</u>	贴现现金流	预计年化 收益率	4%~7.35 %	正向	不可观察
	<u>30,109,067</u>					

属于第二层级公允价值计量的资产和负债主要为外汇远期合约，采用收益法估值。

(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、发放贷款及垫款、其他应收款、其他流动资产(剔除附注十六(1)提及部分)、应付账款、应付票据、短期借款、长期借款、吸收存款及同业存放、卖出回购金融资产、应付利息及其他流动负债等。

本集团于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日各项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。

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 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 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
总负债	101,624,015	72,810,313
总资产	170,600,711	128,841,935
资产负债比率	<u>59.57%</u>	<u>56.51%</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 母公司财务报表主要项目附注

(1) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	12,584,623	7,460,438
其他	60,707	864
	<u>12,645,330</u>	<u>7,461,302</u>
减：坏账准备	(738)	(263)
	<u>12,644,592</u>	<u>7,461,039</u>

(a) 其他应收款按账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	6,088,475	7,461,224
一至二年(含二年)	6,556,855	60
二至三年(含三年)	-	18
	<u>12,645,330</u>	<u>7,461,302</u>
减：坏账准备	(738)	(263)
	<u>12,644,592</u>	<u>7,461,039</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单独计提坏账准备	12,633,325	99.91%	-	-	7,456,182	99.93%	-	-
按组合计提坏账准备	12,005	0.09%	738	6.15%	5,120	0.07%	263	5.14%
	<u>12,645,330</u>	<u>100.00%</u>	<u>738</u>	<u>0.01%</u>	<u>7,461,302</u>	<u>100.00%</u>	<u>263</u>	<u>0.004%</u>

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	9,245	462	5.00%	5,042	252	5.00%
一到二年	2,760	276	10.00%	60	6	10.00%
二到三年	-	-	0.00%	18	5	30.00%
	<u>12,005</u>	<u>738</u>	<u>6.15%</u>	<u>5,120</u>	<u>263</u>	<u>5.14%</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 母公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(d) 于 2016 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
美的国际控股有限公司	往来款	6,554,095	2 年以内	52%	-
美的电器(新加坡)贸易有限公司	往来款	2,200,000	1 年以内	17%	-
美的小额贷款股份有限公司	往来款	3,000,000	1 年以内	24%	-
深圳前海美的资产管理有限公司	往来款	500,000	1 年以内	4%	-
佛山市美的空调工业投资有限公司	往来款	170,544	1 年以内	1%	-
		<u>12,424,639</u>		<u>98%</u>	<u>-</u>

(2) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司(a)	21,716,662	21,466,087
联营企业(b)	1,342,318	1,282,323
合营企业(b)	-	378,136
	<u>23,058,980</u>	<u>23,126,546</u>
减：减值准备	-	-
	<u>23,058,980</u>	<u>23,126,546</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 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

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告 分派的现 金股利
		追加投资	期权变动	减少投资	计提减值准备	其他			
无锡小天鹅股份有限公司	2,668,161	-	31,160	-	-	-	2,699,321	-	143,369
美的集团财务有限公司	1,427,988	-	3,898	-	-	-	1,431,886	-	264,050
合肥美的暖通设备有限公司	1,048,377	-	3,891	-	-	-	1,052,268	-	813,339
湖北美的电冰箱有限公司	833,204	-	2,790	-	-	-	835,994	-	229,198
安徽美芝精密制造有限公司	803,508	-	4,524	-	-	-	808,032	-	479,111
佛山市顺德区美的家电实业有限公司	2,449,000	-	-	-	-	-	2,449,000	-	-
芜湖美智空调设备有限公司	730,244	-	6,204	-	-	-	736,448	-	798,828
广东美的制冷设备有限公司	797,083	-	158,162	-	-	-	955,245	-	523,000
安得物流股份有限公司	466,642	-	7,749	-	-	-	474,391	-	14,955
广东美的商用空调设备有限公司	569,430	-	-	-	-	-	569,430	-	23,431
宁波美的联合物资供应有限公司	481,635	-	2,871	-	-	-	484,506	-	349,352
广州华凌制冷设备有限公司	487,678	-	8,336	-	-	-	496,014	-	116,058
广州美的华凌冰箱有限公司	422,082	-	1,866	-	-	-	423,948	-	60,220
合肥美的电冰箱有限公司	436,562	-	16,775	-	-	-	453,337	-	-
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	345,570	-	4,522	-	-	-	350,092	-	170,184
安徽美芝制冷设备有限公司	312,668	-	4,203	-	-	-	316,871	-	-
广东美的暖通设备有限公司	309,682	-	35,048	-	-	-	344,730	-	716,945
美的电器(BVI)有限公司	236,543	-	-	-	-	-	236,543	-	-
美的国际控股有限公司	176,974	-	-	-	-	-	176,974	-	-

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 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

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告 分派的现 金股利
		追加投资	期权变动	减少投资	计提减值准备	其他			
广州华凌空调设备有限公司	136,745	-	-	-	-	-	136,745	-	-
佛山市美的开利制冷设备有限公司	124,030	-	4,703	-	-	-	128,733	-	-
合肥美的材料供应有限公司	117,000	-	-	-	-	-	117,000	-	4,147
美的集团电子商务有限公司	105,722	-	10,262	-	-	-	115,984	-	-
安徽美芝压缩机销售有限公司	95,000	-	-	(95,000)	-	-	-	-	474,110
广东美芝制冷设备有限公司	115,946	-	19,386	-	-	-	135,332	-	67,993
合肥华凌股份有限公司	96,712	-	11,284	-	-	-	107,996	-	231,608
美的集团武汉制冷设备有限公司	69,870	-	9,461	-	-	-	79,331	-	168,445
佛山市美的材料供应有限公司	54,000	-	-	-	-	-	54,000	-	15,988
浙江美芝压缩机有限公司	50,817	-	2,003	-	-	-	52,820	-	501,624
重庆美的制冷设备有限公司	53,276	-	6,338	-	-	-	59,614	-	105,579
芜湖小天鹅制冷设备有限公司	47,500	-	-	-	-	-	47,500	-	-
广东美芝精密制造有限公司	38,438	-	-	-	-	-	38,438	-	35,606
佛山市美的空调工业投资有限公司	36,062	-	-	-	-	-	36,062	-	357,459
重庆美的通用制冷设备有限公司	35,204	-	5,384	-	-	-	40,588	-	-
宁波美美家园电器服务有限公司	38,205	-	-	(38,205)	-	-	-	-	-
佛山市顺德区美的电子科技有限公司	13,736	-	2,567	-	-	-	16,303	-	18,254
美的控股(BVI)有限公司	82	-	-	-	-	-	82	-	-
邯郸美的制冷设备有限公司	124,542	-	6,537	-	-	-	131,079	-	130,876
美的集团支付科技有限公司	100,000	-	213	-	-	-	100,213	-	1,330

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 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

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告 分派的现 金股利
		追加投资	期权变动	减少投资	计提减值准备	其他			
美的创新投资有限公司	35,000	-	-	-	-	-	35,000	-	-
广东美的微波炉制造有限公司	1,880,041	-	-	-	-	-	1,880,041	-	714,550
芜湖美的厨房电器制造有限公司	20,000	-	-	-	-	-	20,000	-	5,623
江苏美的春花电器股份有限公司	93,527	-	3,373	-	-	-	96,900	-	54,742
广东威特真空电子制造有限公司	196,196	-	231	-	-	-	196,427	-	81,005
广东美的生活电器制造有限公司	985,464	-	18,209	-	-	-	1,003,673	-	-
芜湖美的生活电器制造有限公司	56,223	-	-	-	-	-	56,223	-	43,738
佛山市顺德区美的饮水机制造有限公司	34,468	-	2,190	-	-	-	36,658	-	-
佛山市美的清湖净水设备有限公司	56,836	-	2,550	-	-	-	59,386	-	3,000
广东美的精品电器制造有限公司	60,015	-	-	(60,015)	-	-	-	-	-
武汉美的材料供应有限公司	80,000	-	-	-	-	-	80,000	-	-
广东美的环境电器制造有限公司	292,317	-	15,372	-	-	-	307,689	-	116,083
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	404,716	-	10,171	-	-	-	414,887	-	169,958
广东美的厨卫电器制造有限公司	79,551	-	1,113	-	-	-	80,664	-	39,846
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	61,337	-	17,982	-	-	-	79,319	-	539,273
广东美的照明电气制造有限公司	100,000	-	-	(100,000)	-	-	-	-	-
江西美的贵雅照明有限公司	161,270	-	3,560	-	-	-	164,830	-	-
广东美的日用电器进出口贸易有限公司	53,207	-	-	-	-	-	53,207	-	-
美的地平线合资有限公司	41,357	-	-	-	-	-	41,357	-	1,540

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 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

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告 分派的现 金股利
		追加投资	期权变动	减少投资	计提减值准备	其他			
广东美的安川服务机器人有限公司	12,020	-	-	-	-	-	12,020	-	-
佛山市顺德区美的小额贷款股份有限公司	67,635	-	709	-	-	-	68,344	-	-
美的小额贷款股份有限公司	55,031	-	142	-	-	-	55,173	-	1,812
美的机器人产业发展有限公司	7,000	-	-	-	-	-	7,000	-	-
芜湖美的日用咨询服务有限公司	100,759	-	783	-	-	-	101,542	-	-
合肥美的洗衣机有限公司	73,769	-	4,273	-	-	-	78,042	-	-
中国雪柜实业有限公司	2,430	-	-	-	-	-	2,430	-	-
广东美的智能科技有限公司	-	10,000	-	-	-	-	10,000	-	-
佛山市顺德区美映企业管理服务有限公司	-	13,000	-	-	-	-	13,000	-	-
美的智慧家居科技有限公司	-	20,000	-	-	-	-	20,000	-	-
美的金融控股(深圳)有限公司	-	50,000	-	-	-	-	50,000	-	-
	21,466,087	93,000	450,795	(293,220)	-	-	21,716,662	-	8,586,229

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 母公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业及合营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日	减值准备
		追加或减少 投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	宣告发放现金 股利或利润	其他		
联营企业-								
佛山顺德农村商业银行股份有 限公司	926,792	-	150,531	(29,929)	(75,463)	-	971,931	-
合肥荣事达电机有限公司	100,331	-	2,245	-	-	-	102,576	-
金鹰基金管理有限公司	34,367	-	8,763	(95)	-	-	43,035	-
佛山市麦克罗美的滤芯设备制 造有限公司	31,672	-	7,107	-	(2,000)	-	36,779	-
安徽埃夫特智能装备有限公司	179,391	-	(782)	(51)	-	-	178,558	-
广东安川美的工业机器人有限 公司	9,770	-	(331)	-	-	-	9,439	-
合营企业-								
皖江金融租赁有限公司	378,136	(425,219)	79,483	-	(32,400)	-	-	-
	<u>1,660,459</u>	<u>(425,219)</u>	<u>247,016</u>	<u>(30,075)</u>	<u>(109,863)</u>	<u>-</u>	<u>1,342,318</u>	<u>-</u>

美的集团股份有限公司

2016 年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 母公司财务报表主要项目附注(续)

(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

	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	8,586,229	5,755,223
于金融机构购买的理财产品的投资收益	1,031,257	1,091,191
权益法核算的长期股权投资收益	247,016	273,974
处置长期股权投资产生的投资损失	(11,144)	(12,936)
	<u>9,853,358</u>	<u>7,107,452</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

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	(134,258)	(242,814)
计入当期损益的政府补助	1,330,065	1,348,652
委托他人投资或管理资产的损益	-	1,008,770
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益(负商誉)	-	19,513
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	(25,408)	369,806
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	45,752
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	246,361	(16,398)
	<u>1,416,760</u>	<u>2,533,281</u>
减：所得税影响额	(272,925)	(505,642)
少数股东权益影响额(税后)	47,656	(232,255)
	<u>1,191,491</u>	<u>1,795,384</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。

二 净资产收益率及每股收益

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

	加权平均		每股收益(单位：人民币元)			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
归属于公司普通股						
股东的净利润	26.88%	29.06%	2.29	2.00	2.28	1.99
扣除非经常性损益后						
归属于公司普通股						
股东的净利润	24.70%	24.96%	2.10	1.71	2.09	1.71