

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 6
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3 - 4
合并及公司现金流量表	5
合并股东权益变动表	6 - 7
公司股东权益变动表	8 - 9
财务报表附注	10 - 130
补充资料	1 - 2



## 审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10017 号  
(第一页, 共六页)

美的集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了美的集团股份有限公司(以下简称“美的集团”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了美的集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

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

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 暖通空调及家用电器收入确认
- (二) 商誉减值测试

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p><b>(一)暖通空调及消费电器收入确认</b></p> <p>参见财务报表附注二(26)(a)收入之销售商品会计政策及附注四(48)营业收入和营业成本。</p> <p>美的集团在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认相关收入。于 2023 年度,美的集团的合并营业收入约为人民币 372,037,280 千元,其中暖通空调及消费电器收入合计约为人民币 323,430,039 千元。</p> <p>由于美的集团通过不同的销售渠道在境内外销售产品,销售客户众多且销售量巨大,暖通空调及消费电器销售收入金额对财务报表影响重大,我们在审计中予以重点关注并投入了大量的审计资源来执行相应的审计程序。因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了以下程序以应对该关键审计事项:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.与美的集团管理层,就不同销售渠道的销售收入流程进行访谈,了解及评估管理层对暖通空调及消费电器销售收入流程中的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;</li> <li>2.检查美的集团与各销售渠道的客户签订的暖通空调及消费电器销售合同样本,结合我们对美的集团管理层的访谈,及对美的集团暖通空调及消费电器销售业务的了解及审计经验,分析评估美的集团暖通空调及消费电器收入确认的会计政策的恰当性;</li> <li>3.对产品销售收入实施月度销售变动分析及毛利率变动分析等程序;</li> <li>4.抽样检查产品销售收入账面记录与收入确认相关的支持性文件的一致性,包括销售合同、订单、返利协议、销售发票、商品运输单、客户签收单或结算单等;</li> <li>5.抽样向客户发送函证以核实产品销售收入交易金额;</li> <li>6.针对资产负债表日前后确认的产品销售收入,抽样将产品销售收入账面记录核对至客户签收单或结算单等支持性文件,以评估产品销售收入是否确认在恰当的会计期间。</li> </ol> <p>根据已执行的审计程序,我们认为美的集团暖通空调及消费电器收入确认能够被我们取得的审计证据所支持。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p><b>(二)商誉减值测试</b></p> <p>参见财务报表附注二(19)长期资产减值会计政策、附注二(31)(i)重要会计估计和判断之商誉减值准备及附注四(21)商誉。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 美的集团合并资产负债表中的商誉的账面价值约为人民币 30,858,237 千元, 其中包括收购 KUKA Aktiengesellschaft 及其子公司(以下简称“KUKA 集团”)业务产生的商誉约为人民币 22,364,486 千元以及收购 Toshiba Lifestyle Products &amp; Services Corporation (以下简称“TLSC”)业务产生的商誉约为人民币 2,338,037 千元。</p> <p>管理层根据财务报表附注二(19)的会计政策对上述商誉进行减值测试, 以公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值孰高者确定包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额。测试结果表明, 包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额高于其账面价值, 因此无需对商誉计提减值准备。管理层使用现金流量折现法确定其可收回金额, 在编制资产组和资产组组合预计未来现金流时采用的关键假设包括预计收入年增长率、毛利率、永续年增长率及税前折现率等。</p> <p>由于上述收购 KUKA 集团及 TLSC 业务产生的商誉金额重大, 并且商誉减值测试中涉及重大的会计估计与判断。因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们执行了以下程序以应对该关键审计事项:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解与商誉减值测试相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估重大错报的固有风险;</li> <li>2.评估并测试与商誉减值测试相关的关键控制执行的有效性, 包括所采用关键假设的复核及审批以及包含分摊商誉的资产组和资产组组合可收回金额的计算的内部控制;</li> <li>3.评估资产组和资产组组合认定的合理性;</li> <li>4.通过将前一年度的预计未来现金流量与本年度业务的实际表现进行比较, 评估管理层做出预测的合理性, 并考虑管理层在选取数据时作出的判断是否存在管理层偏向;</li> <li>5.结合公司的历史经营情况及未来经营计划、市场发展的情况等, 评估商誉减值测试所采用的预计收入年增长率、毛利率、永续年增长率及税前折现率等关键假设的合理性;</li> <li>6.检查商誉减值测试计算过程的算术准确性;</li> <li>7.在内部估值专家的协助下, 评估管理层采用的商誉减值测试模型及税前折现率的适当性。</li> </ol> <p>根据已执行的审计程序, 管理层在 KUKA 集团及 TLSC 的商誉减值测试中采用的会计估计与判断能够被我们取得的审计证据所支持。</p>

#### 四、 其他信息

美的集团管理层对其他信息负责。其他信息包括美的集团 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美的集团的财务报告过程。

普华永道中天审字(2024)第 10017 号  
(第五页, 共六页)

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

普华永道中天审字(2024)第 10017 号  
(第六页, 共六页)

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市  
2024年3月26日

注册会计师

  
姚文平(项目合伙人)

注册会计师

  
吴芳芳



## 美的集团股份有限公司

## 合并及公司资产负债表

2023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	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	81,673,846	55,270,099	30,260,602	28,492,401
交易性金融资产	四(2)	1,790,588	3,284,593	299,001	274,120
衍生金融资产		1,278,161	665,484	-	-
应收票据	四(3)	5,521,960	4,758,129	-	-
应收账款	四(4)	32,884,739	28,237,973	-	-
应收款项融资	四(6)	13,330,008	13,526,540	-	-
预付款项	四(7)	3,316,194	4,367,211	81,244	34,724
合同资产	四(8)	4,045,925	4,498,956	-	-
发放贷款和垫款	四(9)	14,296,958	14,138,756	-	-
其他应收款	四(5), 十八(1)	2,181,878	2,211,177	19,614,359	26,175,101
存货	四(10)	47,339,255	46,044,897	-	-
一年内到期的非流动资产	四(11)	10,760,577	37,553,078	9,363,826	33,168,421
其他流动资产	四(12)	62,900,891	46,542,378	43,712,760	33,476,601
<b>流动资产合计</b>		<b>281,320,980</b>	<b>261,099,271</b>	<b>103,331,792</b>	<b>121,621,368</b>
<b>非流动资产</b>					
其他债权投资	四(13)	6,319,047	11,094,259	3,334,059	7,215,301
长期应收款	四(14)	250,519	614,598	-	-
发放贷款和垫款	四(9)	975,272	693,294	-	-
长期股权投资	四(15), 十八(2)	4,976,109	5,188,817	75,957,844	73,103,569
其他权益工具投资		37,874	41,359	-	-
其他非流动金融资产	四(16)	7,769,938	10,625,244	285,170	347,698
投资性房地产		1,293,629	809,936	393,988	386,435
固定资产	四(17)	30,937,963	26,082,992	1,300,998	1,223,553
在建工程	四(18)	4,681,220	3,843,777	749,934	504,757
使用权资产	四(19)	3,048,785	2,339,878	1,683	8,040
无形资产	四(20)	18,457,736	16,908,915	583,714	653,320
商誉	四(21)	30,858,237	28,548,653	-	-
长期待摊费用	四(22)	1,736,199	1,579,899	72,745	85,109
递延所得税资产	四(23)	12,771,150	10,244,296	289,426	327,251
其他非流动资产	四(24)	80,603,526	42,840,079	71,132,070	35,423,939
<b>非流动资产合计</b>		<b>204,717,204</b>	<b>161,455,996</b>	<b>154,101,631</b>	<b>119,278,972</b>
<b>资产总计</b>		<b>486,038,184</b>	<b>422,555,267</b>	<b>257,433,423</b>	<b>240,900,340</b>

## 美的集团股份有限公司

## 合并及公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	四(27)	8,819,176	5,169,480	400,000	-
吸收存款及同业存放		88,960	77,469	-	-
交易性金融负债	四(28)	1,346,674	1,580,771	-	-
衍生金融负债		257,668	234,606	-	-
应付票据	四(29)	21,707,608	25,572,421	-	-
应付账款	四(30)	72,530,465	64,233,225	-	-
合同负债	四(31)	41,765,475	27,960,038	-	-
应付职工薪酬	四(32)	9,076,027	7,152,217	169,349	173,824
应交税费	四(33)	5,455,102	4,955,335	411,715	718,181
其他应付款	四(34)	4,442,928	4,322,025	170,693,950	159,953,351
一年内到期的非流动负债	四(35)	14,457,710	7,240,626	6,621,910	5,896,701
其他流动负债	四(36)	71,297,928	57,843,528	147,552	77,066
<b>流动负债合计</b>		<b>251,245,721</b>	<b>206,341,741</b>	<b>178,444,476</b>	<b>166,819,123</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	四(37)	46,138,736	50,685,948	16,600,000	15,619,900
应付债券	四(38)	3,217,969	3,163,616	-	-
租赁负债	四(39)	2,047,319	1,507,480	-	2,350
预计负债		782,539	394,977	-	-
递延收益	四(40)	1,734,932	1,721,092	157,917	152,548
长期应付职工薪酬	四(41)	1,433,874	1,488,456	-	-
递延所得税负债	四(23)	5,098,280	4,647,673	-	-
其他非流动负债		39,165	680,482	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,492,814</b>	<b>64,289,724</b>	<b>16,757,917</b>	<b>15,774,798</b>
<b>负债合计</b>		<b>311,738,535</b>	<b>270,631,465</b>	<b>195,202,393</b>	<b>182,593,921</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(42)	7,025,769	6,997,273	7,025,769	6,997,273
资本公积	四(44)	21,243,156	19,693,139	29,479,180	27,826,208
减: 库存股	四(43)	(12,871,738)	(14,933,944)	(12,871,738)	(14,933,944)
其他综合收益	四(45)	(164,202)	108,289	(6,639)	(5,679)
一般风险准备		642,525	671,999	-	-
专项储备		16,040	16,350	-	-
盈余公积	四(46)	10,702,928	10,702,928	10,702,928	10,702,928
未分配利润	四(47)	136,284,347	119,679,202	27,901,530	27,719,633
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>162,878,825</b>	<b>142,935,236</b>	<b>62,231,030</b>	<b>58,306,419</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>11,420,824</b>	<b>8,988,566</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>174,299,649</b>	<b>151,923,802</b>	<b>62,231,030</b>	<b>58,306,419</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>486,038,184</b>	<b>422,555,267</b>	<b>257,433,423</b>	<b>240,900,340</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

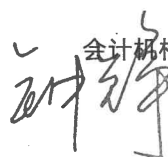
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



- 2 -




## 美的集团股份有限公司

## 2023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	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
<b>一、营业总收入</b>		<b>373,709,804</b>	<b>345,708,706</b>	<b>1,028,572</b>	<b>1,385,528</b>
其中：营业收入	四(48), 十八(3)	372,037,280	343,917,531	1,028,572	1,385,528
利息收入	四(49)	1,671,908	1,790,454	-	-
手续费及佣金收入		616	721	-	-
减：营业成本	四(48)	(273,481,373)	(260,538,701)	(40,060)	(42,071)
利息支出	四(49)	(31,660)	(49,461)	-	-
手续费及佣金支出		(3,572)	(7,681)	-	-
税金及附加	四(50)	(1,816,502)	(1,565,884)	(41,009)	(32,814)
销售费用	四(51)	(34,880,875)	(28,716,121)	-	-
管理费用	四(52)	(13,476,908)	(11,582,664)	(1,465,397)	(1,125,438)
研发费用	四(53)	(14,583,311)	(12,618,506)	-	-
财务收入	四(54)	3,261,656	3,387,491	1,864,380	2,204,154
其中：利息费用		2,808,104	1,830,915	2,994,928	2,645,223
利息收入		6,951,446	5,837,713	4,870,697	4,859,955
加：其他收益	四(60), 四(58), 十八(4)	2,082,382	1,896,113	37,934	26,642
投资收益		463,561	208,054	15,968,890	10,917,956
其中：对联营企业和合 营企业的投资 收益		680,759	608,278	157,844	260,651
公允价值变动(损失)/收 益	四(57)	(226,492)	(251,171)	78,018	(512,502)
信用减值(损失)/转回	四(56)	(198,624)	(513,686)	1,175	9,884
资产减值损失	四(55)	(439,777)	(533,363)	-	-
资产处置(损失)/收益	四(59)	(60,868)	(59,854)	1,269	(276)
<b>二、营业利润</b>		<b>40,317,441</b>	<b>34,763,272</b>	<b>17,433,772</b>	<b>12,831,063</b>
加：营业外收入		453,397	395,406	57,573	34,465
减：营业外支出		(493,675)	(202,747)	(553)	(10,490)
<b>三、利润总额</b>		<b>40,277,163</b>	<b>34,955,931</b>	<b>17,490,792</b>	<b>12,855,038</b>
减：所得税费用	四(61)	(6,531,811)	(5,145,700)	(164,631)	(324,773)
<b>四、净利润</b>		<b>33,745,352</b>	<b>29,810,231</b>	<b>17,326,161</b>	<b>12,530,265</b>
(一)按经营持续性分类					
持续经营净利润		33,745,352	29,810,231	17,326,161	12,530,265
终止经营净利润		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类					
归属于母公司股东的 净利润		33,719,935	29,553,507	17,326,161	12,530,265
少数股东损益		25,417	256,724	-	-

## 美的集团股份有限公司

## 2023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)

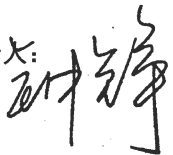
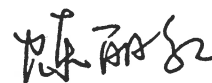
项目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
五、其他综合收益的税后净额		(249,457)	1,892,922	(960)	1,616
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(272,491)	1,865,886	(960)	1,616
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(85,764)	207,457	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		(87,280)	208,349	-	-
2.其他权益工具投资公允价值变动		1,516	(892)	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(186,727)	1,658,429	(960)	1,616
1.权益法下可转损益的其他综合收益		7,751	17,391	(960)	1,616
2.现金流量套期储备		(135,204)	395,617	-	-
3.外币财务报表折算差额		(84,307)	1,175,539	-	-
4.其他		25,033	69,882	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		23,034	27,036	-	-
六、综合收益总额		33,495,895	31,703,153	17,325,201	12,531,881
归属于母公司股东的综合收益总额		33,447,444	31,419,393	17,325,201	12,531,881
归属于少数股东的综合收益总额		48,451	283,760	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(62)	4.93	4.34	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(62)	4.92	4.33	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 美的集团股份有限公司

2023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	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	356,076,005	316,997,825	-	-
发放贷款及垫款净减少额	-	6,660,035	-	-
吸收存款和同业存放款项净增加额	11,491	-	-	-
存放中央银行款项净减少额	-	91,309	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	1,691,771	1,788,062	-	-
收到的税费返还	7,332,726	10,934,799	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(63)(a) 7,721,752	7,295,957	19,249,193	18,834,797
经营活动现金流入小计	372,833,745	343,767,987	19,249,193	18,834,797
购买商品、接受劳务支付的现金	(216,446,770)	(221,345,706)	-	-
发放贷款和垫款净增加额	(333,557)	-	-	-
吸收存款和同业存放款项净减少额	-	(711)	-	-
存放中央银行款项净增加额	(86,661)	-	-	-
向中央银行借款净减少额	-	(178,878)	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	(35,232)	(57,141)	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	(38,605,604)	(35,674,963)	(436,207)	(549,897)
支付的各项税费	(18,488,931)	(17,387,253)	(545,928)	(379,098)
支付其他与经营活动有关的现金	四(63)(b) (40,934,379)	(34,465,507)	(750,616)	(2,959,364)
经营活动现金流出小计	(314,931,134)	(309,110,159)	(1,732,751)	(3,888,359)
经营活动产生的现金流量净额	四(63)(h) 57,902,611	34,657,828	17,516,442	14,946,438
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>				
收回投资收到的现金	四(63)(c) 116,074,693	98,564,716	81,562,000	58,600,000
取得投资收益所收到的现金	5,336,233	3,800,095	20,097,443	13,491,657
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	391,359	239,226	5,281	53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	27,134	14,829	18,000	422,024
收到其他与投资活动有关的现金	373,816	335,082	-	-
投资活动现金流入小计	122,203,235	102,953,948	101,682,724	72,513,734
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(6,314,051)	(7,352,115)	(872,027)	(518,305)
投资支付的现金	四(63)(d) (146,998,174)	(108,149,195)	(101,234,356)	(73,645,090)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(712)	(962,148)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	(110,153)	-	-	-
投资活动现金流出小计	(153,423,090)	(116,463,458)	(102,106,383)	(74,163,395)
投资活动使用的现金流量净额	(31,219,855)	(13,509,510)	(423,659)	(1,649,661)
<b>三、筹资活动使用的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金	2,357,841	1,348,283	2,312,260	1,321,468
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45,581	26,815	-	-
取得借款收到的现金	33,888,703	46,476,320	8,000,000	9,000,000
发行债券收到的现金	-	2,845,196	-	-
发行短期融资券收到的现金	-	3,999,500	-	3,999,500
收到其他与筹资活动有关的现金	865,591	70,163	312,438	-
筹资活动现金流入小计	37,112,135	54,739,462	10,624,698	14,320,968
偿还债务支付的现金	(33,114,644)	(40,920,787)	(5,890,000)	(90,000)
兑付短期融资券支付的现金	-	(4,000,000)	-	(4,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(19,643,828)	(13,740,037)	(20,155,665)	(14,753,066)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	(333,316)	(279,216)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(63)(e) (2,263,876)	(6,933,519)	(292,887)	(2,827,492)
筹资活动现金流出小计	(55,022,348)	(65,594,343)	(26,338,552)	(21,670,558)
筹资活动使用的现金流量净额	(17,910,213)	(10,854,881)	(15,713,854)	(7,349,590)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
	(17,251)	288,492	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：年初现金及现金等价物余额	四(63)(h) 8,755,292	10,581,929	1,378,929	5,947,187
	51,131,968	40,550,039	27,904,229	21,957,042
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>				
	四(63)(i) 59,887,260	51,131,968	29,283,158	27,904,229

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

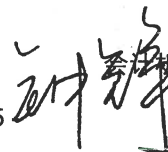
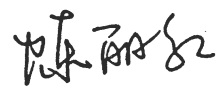
法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



- 5 -

## 美的集团股份有限公司

## 2023 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		
	资本公积 (附注四(42))	减: 库存股 (附注四(43))	其他综合收益 (附注四(45))	专项储备	盈余公积 (附注四(46))			未分配利润 (附注四(47))	
2022 年 1 月 1 日年初余额	6,986,564	20,516,930	(14,044,550)	719,922	15,542	9,449,901	102,982,763	9,956,952	134,825,076
2022 年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润	-	-	-	-	-	-	-	256,724	29,810,231
其他综合收益的税后净额	-	-	1,865,886	-	-	-	-	27,036	1,892,922
综合收益总额	-	-	1,865,886	-	-	-	-	283,760	31,703,153
股东投入和减少资本									
股东投入的普通股	18,602	1,123,649	-	-	-	-	-	26,815	1,169,066
企业合并	-	-	-	-	-	-	-	89,520	89,520
股份支付计入股东权益的金额	-	765,914	-	-	-	-	-	45,583	811,497
其他	(7,893)	(1,209,146)	(889,394)	-	-	-	-	(1,131,616)	(3,238,049)
利润分配									
转回一般风险准备	-	-	-	(47,923)	-	-	47,923	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,253,027	(1,253,027)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(11,652,025)	(291,638)	(11,943,663)
专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提取	-	-	-	-	3,313	-	-	828	4,141
本期使用	-	-	-	-	(2,505)	-	-	(626)	(3,131)
其他	-	(1,504,208)	-	-	-	-	61	8,988	(1,493,808)
2022 年 12 月 31 日年末余额	6,997,273	19,693,139	(14,933,944)	671,999	16,350	10,702,928	119,679,202	8,988,566	151,923,802

美的集团股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

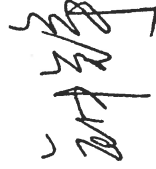
项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计		
	股本 (附注四(42))	资本公积 (附注四(44))	减: 库存股 (附注四(43))	其他综合收益 (附注四(45))	一般风险准备	专项储备			盈余公积 (附注四(46))	未分配利润 (附注四(47))
2023 年 1 月 1 日年初余额	6,997,273	19,693,139	(14,933,944)	108,289	671,999	16,350	10,702,928	119,679,202	8,988,566	151,923,802
2023 年度增减变动额										
综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	33,719,935	25,417	33,745,352
净利润	-	-	-	-	-	-	-	-	23,034	(249,457)
其他综合收益的税后净额	-	-	-	(272,491)	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	-	-	-	(272,491)	-	-	-	33,719,935	48,451	33,495,895
股东投入和减少资本										
股东投入的普通股	38,490	2,317,783	-	-	-	-	-	-	45,581	2,401,854
企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	2,563,374	2,563,374
股份支付计入股东权益的金额	-	671,456	-	-	-	-	-	-	37,361	708,817
其他	(9,994)	(1,373,096)	2,062,206	-	-	-	-	-	12,666	691,782
利润分配										
计提一般风险准备	-	-	-	-	19,678	-	-	(19,678)	-	-
转回一般风险准备	-	-	-	-	(49,152)	-	-	49,152	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(17,144,264)	(349,745)	(17,494,009)
专项储备										
本期提取	-	-	-	-	-	7,227	-	-	11,500	18,727
本期使用	-	-	-	-	-	(7,537)	-	-	(11,464)	(19,001)
其他	-	(66,126)	-	-	-	-	-	-	74,534	8,408
2023 年 12 月 31 日年末余额	7,025,769	21,243,156	(12,871,738)	(164,202)	642,525	16,040	10,702,928	136,284,347	11,420,824	174,299,649

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



美的集团股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)



项目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额	6,986,564	27,105,153	(14,044,550)	(7,295)	9,449,901	28,094,420	57,584,193
2022 年度增减变动额							
综合收益总额	-	-	-	-	-	12,530,265	12,530,265
净利润	-	-	-	-	-	-	1,616
其他综合收益的税后净额	-	-	-	1,616	-	-	1,616
综合收益总额	-	-	-	1,616	-	12,530,265	12,531,881
股东投入和减少资本	18,602	1,123,649	-	-	-	-	1,142,251
股东投入的普通股	-	789,849	-	-	-	-	789,849
股份支付计入股东权益的金额	(7,893)	(1,209,146)	(889,394)	-	-	-	(2,106,433)
其他	-	-	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	1,253,027	(1,253,027)	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	(11,652,025)	(11,652,025)
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	16,703
其他	-	16,703	-	-	-	-	16,703
2022 年 12 月 31 日年末余额	6,997,273	27,826,208	(14,933,944)	(5,679)	10,702,928	27,719,633	58,306,419



美的集团股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)



项目	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2023 年 1 月 1 日年初余额	6,997,273	27,826,208	(14,933,944)	(5,679)	10,702,928	27,719,633	58,306,419
2023 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	17,326,161	17,326,161
其他综合收益的税后净额	-	-	-	(960)	-	-	(960)
综合收益总额	-	-	-	(960)	-	17,326,161	17,325,201
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	38,490	2,317,783	-	-	-	-	2,356,273
股份支付计入股东权益的金额	-	708,290	-	-	-	-	708,290
其他	(9,994)	(1,375,573)	2,062,206	-	-	-	676,639
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	-	(17,144,264)	(17,144,264)
其他	-	2,472	-	-	-	-	2,472
2023 年 12 月 31 日年末余额	7,025,769	29,479,180	(12,871,738)	(6,639)	10,702,928	27,901,530	62,231,030

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 美的集团股份有限公司

## 2023 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”)实际从事的主要经营业务包括家用空调、中央空调、供暖及通风系统、厨房家电、冰箱、洗衣机、各类小家电、电梯、高低压变频器、医学影像产品、机器人及自动化系统业务；其他业务包括智能供应链、家电原材料销售、批发及加工业务，以及吸收存款、同业拆借、消费信贷、买方信贷及融资租赁等金融业务。

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

于 2023 年 12 月 31 日，本公司股本为 7,025,769,025 元，股份总数 7,025,769,025 股。其中有限售条件的流通 A 股 133,563,090 股，无限售条件的流通 A 股 6,892,205,935 股。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。本年度新纳入合并范围的子公司主要有深圳市科陆电子科技股份有限公司(以下简称“科陆电子”)等，详见附注五(1)及附注五(2)(a)；本年度不再纳入合并范围的子公司详见附注五(2)(b)。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 26 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及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(10)(a))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(14)、(17)、(29))、长期资产减值(附注二(19))、收入确认和计量(附注二(26))等。

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

### (1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，主要包括欧元、日元、美元、港元等。本财务报表以人民币列示。

### (5) 重要性标准确定方法和选择依据

本集团根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本集团主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本集团考虑该项目金额占资产总额、负债总额、股东权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

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

#### (b) 非同一控制下的企业合并

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

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。购买日之前持有被购买方的股权涉及权益法核算的，其公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益，该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损益，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，以及被投资方持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的累计公允价值变动而产生的其他综合收益除外；购买日之前持有的被购买方的股权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，其公允价值与账面价值之间的差额转入改按成本法核算的当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。商誉为购买日原持有股权的公允价值与支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产的公允价值份额之间的差额。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 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归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

### (8) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 外币折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

#### (b) 外币财务报表的折算

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

### (10) 金融工具

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

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

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

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

##### (i-1) 债务工具

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

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

##### (i-2) 权益工具

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

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

##### (i-3) 衍生金融工具

本集团持有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。

##### 现金流量套期

在套期开始时，本集团完成了套期相关文档，内容包括被套期项目与套期工具的关系，以及各种套期交易对应的风险管理目标和策略。本集团也在套期开始时和开始后持续的记录了套期是否有效的评估，即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目公允价值或现金流量的变动。



## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

##### (i-3) 衍生金融工具(续)

##### 现金流量套期(续)

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

##### (ii) 减值

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

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资、应收租赁款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。合同资产主要与未开票的已完成劳务有关，其信用风险特征实质上与同类合同的应收账款相似，因此两者预期信用损失率亦接近。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资、应收租赁款和合同资产外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

应收票据组合 1	银行承兑汇票组合
应收票据组合 2	商业承兑汇票组合
应收账款组合 1	境外业务组合
应收账款组合 2	境内业务组合
合同资产组合 1	境外业务组合
合同资产组合 2	境内业务组合
其他应收款组合 1	应收押金、质保金组合
其他应收款组合 2	应收关联方款项组合
其他应收款组合 3	应收其他款项组合
长期应收款组合	融资租赁款组合
发放贷款和垫款组合	贷款业务组合

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

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

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

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (iii) 金融资产的终止确认

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

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

#### (b) 金融负债

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

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

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 金融工具(续)

#### (c) 金融工具的公允价值确定

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

### (11) 存货

#### (a) 存货的分类

存货包括库存商品、原材料、在产品、委托加工物资和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

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

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和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。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 存货(续)

#### (d) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

#### (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

### (12) 长期股权投资

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

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

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

#### (a) 投资成本的确定

同一控制下企业合并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投资采用权益法核算的，相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 长期股权投资(续)

#### (a) 投资成本的确定(续)

购买日之前持有的原股权投资不具有重大影响或共同控制，原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的，其公允价值与账面价值之间的差额转入改按成本法核算的当期投资收益；原分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其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直接转入留存收益。

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

#### (b) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。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(19))。

### (13) 投资性房地产

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



## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 投资性房地产(续)

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	30-50 年	-	2%至 3.33%

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。

当投资性房地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。

### (14) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、境外土地、机器设备、运输工具、电子设备及其他等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注二(15)确定初始成本。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；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。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 固定资产(续)

#### (b) 固定资产的折旧方法

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

本集团各项固定资产的预计使用寿命、残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-50 年	0%-10%	6.7%-1.8%
机器设备	2-25 年	0%-10%	50%-3.6%
运输工具	2-20 年	0%-10%	50%-4.5%
电子设备及其他	2-20 年	0%-10%	50%-4.5%
境外土地	永久	不适用	不适用

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

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

#### (d) 固定资产处置

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

### (15) 在建工程

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 借款费用

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

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

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

### (17) 无形资产

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

#### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 30-50 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 2-20 年平均摊销。

#### (c) 商标权

外购的商标权以取得时的成本计量，按预计使用年限 4-30 年平均摊销。非同一控制下企业合并中取得的商标权，按评估确定的公允价值作为入账价值。由于部分商标预期可为本集团不断注入现金流入净额，因此管理层认为该商标拥有无限可使用年限，可使用年限无限的商标以扣除减值准备后的账面价值列示(附注四(20))。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 无形资产(续)

#### (d) 商标使用权

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

#### (e) 其他无形资产

其他无形资产主要为客户关系、特许经营权及软件等，以取得时的成本或评估确定的公允价值作为入账价值；按预计使用寿命在 2-25 年平均摊销。

#### (f) 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。

#### (g) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

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。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 无形资产(续)

#### (h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

### (18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权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。

### (19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产、拥有无限可使用年限的无形资产以及境外土地，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。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。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 职工薪酬

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。

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的设定提存计划主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，设定受益计划为本集团子公司 **Toshiba Lifestyle Products & Services Corporation**(以下简称“TLSC”)及其子公司(以下简称“TLSC 集团”)及 **KUKA Aktiengesellschaft**(以下简称“KUKA”)及其子公司(以下简称“KUKA 集团”)等向其职工提供所在国家规定的保险制度外的补充退休福利。

#### 基本养老保险

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

#### 补充退休福利

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 职工薪酬(续)

#### (c) 辞退福利

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。

#### 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### (21) 一般风险准备

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

### (22) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

### (23) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

### (24) 股份支付

#### (a) 股份支付的种类

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

#### 以权益结算的股份支付

本集团以权益结算的股份支付包括股票期权计划、限制性股票计划及员工持股计划。该等计划以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权或解锁。在等待期内以对可行权/可解锁的权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权/可解锁的权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日/解锁日调整至实际可行权/可解锁的权益工具数量。



## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 股份支付(续)

#### (b) 权益工具公允价值确定的方法

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

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

#### (c) 确认可解锁或可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (25) 库存股

本集团的库存股主要产生于回购自身权益工具及发行的限制性股票等。

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

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

于限制性股票的授予日，本集团根据收到职工缴纳的认股款确认银行存款，并就回购义务确认负债。于限制性股票的解锁日，本集团根据解锁情况，结转相关库存股、负债以及等待期内确认的资本公积。

### (26) 收入

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 收入(续)

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

#### (a) 销售商品

本集团主要设计、生产和销售家用空调、中央空调、供暖及通风系统、厨房家电、冰箱、洗衣机、各类小家电、电梯、高低压变频器、医学影像产品、机器人及自动化系统产品，并将其他产品及材料销售予各地购货方。

对于内销货物，本集团按照合同规定运至约定交货地点，在购货方验收且双方签署货物交接单后确认收入。购货方在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

对于外销货物，本集团按照合同约定将产品报关及离港后确认收入。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 收入(续)

#### (a) 销售商品(续)

本集团给予经销商的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团会根据以往销售退货情况并考虑客户类别、交易种类和每项安排的特点作出估计。

本集团向经销商提供销售折扣，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

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

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让产品的义务列示为合同负债。

#### (b) 提供劳务

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

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(10))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 收入(续)

#### (b) 提供劳务(续)

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

#### (c) 利息收入

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

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

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

#### (d) 股利收入

股利收入在收取款项的权利确定时确认。

#### (e) 租金收入

投资性房地产的租金收入在租约期内以直线法于利润表内确认。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 收入(续)

#### (f) 手续费及佣金收入

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

### (27) 政府补助

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

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

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

### (29) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (29) 租赁(续)

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (29) 租赁(续)

#### 本集团作为出租人

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

#### (a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### (30) 分部信息

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

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



## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (31) 重要会计估计和判断

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。

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

#### (i) 商誉减值准备

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者之间的较高者确定。对可回收金额的计算需要采用会计估计。管理层在对商誉进行减值测试，以持续使用为基础的预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额时，采用的关键假设包括预计收入年增长率、毛利率、永续年增长率及税前折现率等，涉及重大的会计估计与判断。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的预计收入年增长率和永续年增长率进行修订，修订后的预计收入年增长率和永续年增长率低于目前采用的预计收入年增长率和永续年增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

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

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

如果实际预计收入年增长率、永续年增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (31) 重要会计估计和判断(续)

#### (ii) 所得税和递延所得税

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

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

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

#### (iii) 第三层次金融工具的公允价值评估

第三层次金融工具包括其他非流动金融资产中以公允价值计量的非上市股权投资、其他权益工具投资以及交易性金融负债。该等金融工具的公允价值使用估值技术来确定，估值模型所依据的假设为不可观察输入值，其中假设和估计的变化可能对该等投资的公允价值产生影响。该等估值技术、输入值及相关假设详见附注十六(1)。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (32) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》，当中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起生效。财政部于 2023 年颁布了《企业会计准则实施问答》。本集团及本公司已采用上述解释及实施问答编制 2023 年度和 2022 年度财务报表，上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

## 三 税项

### (1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	附注(a)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	附注(b)
城市维护建设税	缴纳的增值税	1%或 5%或 7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%或 5%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%或 12%

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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

(a-1) 本集团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》，2023 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
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	GR202134003382	2021 年 9 月 18 日	三年
长沙市日业电气有限公司	GR202143000846	2021 年 9 月 18 日	三年
安徽威灵汽车部件有限公司	GR202134002578	2021 年 9 月 18 日	三年
合肥华凌股份有限公司	GR202134000541	2021 年 9 月 18 日	三年
安徽美芝精密制造有限公司	GR202134004969	2021 年 9 月 18 日	三年
合肥美的洗衣机有限公司	GR202134003561	2021 年 9 月 18 日	三年
上海美仁半导体有限公司	GR202131000701	2021 年 10 月 9 日	三年
库卡工业自动化(昆山)有限公司	GR202132000238	2021 年 11 月 3 日	三年
无锡飞翎电子有限公司	GR202132000964	2021 年 11 月 3 日	三年
威灵(芜湖)电机制造有限公司	GR202134003666	2021 年 11 月 18 日	三年
北京华泰润达节能科技有限公司	GR202111004112	2021 年 12 月 17 日	三年
广东美的智能科技有限公司	GR202144008039	2021 年 12 月 20 日	三年
菱王电梯有限公司	GR202144006432	2021 年 12 月 20 日	三年
广东美的环境科技有限公司	GR202144004692	2021 年 12 月 20 日	三年
美云智数科技有限公司	GR202144008715	2021 年 12 月 20 日	三年
广东美的厨房电器制造有限公司	GR202144008574	2021 年 12 月 20 日	三年
广东美的暖通设备有限公司	GR202144001270	2021 年 12 月 20 日	三年
广东瑞仕格科技有限公司	GR202144005648	2021 年 12 月 20 日	三年
东芝家用电器制造(南海)有限公司	GR202144002672	2021 年 12 月 20 日	三年
广东美芝精密制造有限公司	GR202144003890	2021 年 12 月 20 日	三年
深圳市鸿志软件有限公司	GR202144200284	2021 年 12 月 23 日	三年
深圳市科陆精密仪器有限公司	GR202144202249	2021 年 12 月 23 日	三年
深圳市科陆智慧工业有限公司	GR202144200806	2021 年 12 月 23 日	三年
科陆国际技术有限公司	GR202144206543	2021 年 12 月 23 日	三年
佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司	GR202144012791	2021 年 12 月 31 日	三年
佛山市美的清湖净水设备有限公司	GR202144010400	2021 年 12 月 31 日	三年
合肥美的暖通设备有限公司	GR202234002343	2022 年 10 月 18 日	三年
安徽美芝制冷设备有限公司	GR202234002700	2022 年 10 月 18 日	三年
万东百胜(苏州)医疗科技有限公司	GR202232006635	2022 年 11 月 18 日	三年
美的集团武汉暖通设备有限公司	GR202242004390	2022 年 11 月 29 日	三年
武汉天腾动力科技有限公司	GR202242004712	2022 年 11 月 29 日	三年
淮安威灵电机制造有限公司	GR202232018102	2022 年 12 月 12 日	三年
库卡机器人制造(上海)有限公司	GR202231004961	2022 年 12 月 14 日	三年
深圳市美的支付科技有限公司	GR202244208053	2022 年 12 月 19 日	三年
佛山市顺德区美的电子科技有限公司	GR202244002733	2022 年 12 月 19 日	三年
广州美的华凌冰箱有限公司	GR202244004828	2022 年 12 月 19 日	三年

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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) 本集团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》，2023 年度按 15% 的税率计缴企业所得税(续)：

纳税主体名称	《高新技术企业证书》编号	证书取得日期	有效期
广东粤云工业互联网创新科技有限公司	GR202244006484	2022 年 12 月 22 日	三年
广东美的环境电器制造有限公司	GR202244008573	2022 年 12 月 22 日	三年
万里云医疗信息科技(北京)有限公司	GR202211008024	2022 年 12 月 30 日	三年
湖北美的洗衣机有限公司	GR202342000522	2023 年 10 月 16 日	三年
四川科陆新能电气有限公司	GR202351003347	2023 年 10 月 16 日	三年
湖北美的楼宇科技有限公司	GR202342000405	2023 年 10 月 16 日	三年
美垦半导体技术有限公司	GR202351100902	2023 年 10 月 16 日	三年
邯郸美的制冷设备有限公司	GR202313000973	2023 年 10 月 16 日	三年
重庆美的通用制冷设备有限公司	GR202351101572	2023 年 10 月 16 日	三年
湖北美的电冰箱有限公司	GR202342000311	2023 年 10 月 16 日	三年
北京合康新能变频技术有限公司	GR202311003112	2023 年 10 月 26 日	三年
无锡小天鹅电器有限公司	GR202332003281	2023 年 11 月 6 日	三年
苏州科陆东自电气有限公司	GR202332003299	2023 年 11 月 6 日	三年
江苏美的清洁电器股份有限公司	GR202332002439	2023 年 11 月 6 日	三年
美的集团武汉制冷设备有限公司	GR202342003400	2023 年 11 月 14 日	三年
美的网络信息服务(深圳)有限公司	GR202344206239	2023 年 11 月 15 日	三年
库卡柔性系统(上海)有限公司	GR202331002862	2023 年 11 月 15 日	三年
深圳市科陆电子科技股份有限公司	GR202344204605	2023 年 11 月 15 日	三年
美智光电科技股份有限公司	GR202336001435	2023 年 11 月 22 日	三年
北京万东医疗科技股份有限公司	GR202311003930	2023 年 11 月 30 日	三年
芜湖美智空调设备有限公司	GR202334004899	2023 年 11 月 30 日	三年
芜湖美的智能厨电制造有限公司	GR202334006446	2023 年 11 月 30 日	三年
上海瑞仕格医疗科技有限公司	GR202331005355	2023 年 12 月 12 日	三年
美的威灵电机技术(上海)有限公司	GR202331003851	2023 年 12 月 12 日	三年
广东美的精密模具科技有限公司	GR202344005048	2023 年 12 月 28 日	三年
库卡机器人(广东)有限公司	GR202344010905	2023 年 12 月 28 日	三年
广东省顺德开关厂有限公司	GR202344003261	2023 年 12 月 28 日	三年
广东威特真空电子制造有限公司	GR202344003728	2023 年 12 月 28 日	三年
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	GR202344017927	2023 年 12 月 28 日	三年
广东威灵电机制造有限公司	GR202344008685	2023 年 12 月 28 日	三年
佛山市威灵洗涤电机制造有限公司	GR202344007566	2023 年 12 月 28 日	三年
广东美的制冷设备有限公司	GR202344001853	2023 年 12 月 28 日	三年
广州华凌制冷设备有限公司	GR202344003947	2023 年 12 月 28 日	三年
广东美芝制冷设备有限公司	GR202344005746	2023 年 12 月 28 日	三年
广东美的生活电器制造有限公司	GR202344008924	2023 年 12 月 28 日	三年
佛山市顺德区美的饮水机制造有限公司	GR202344017783	2023 年 12 月 28 日	三年

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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-2) 本公司于海南设立的部分子公司根据《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》财税[2020]31号》，经批准后自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日，适用 15%税率。
- (a-3) 本公司的子公司美的商业保理有限公司根据《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日。
- (a-4) 本公司的子公司重庆美的制冷设备有限公司、重庆美的商业保理有限公司、重庆安得智联科技有限公司及贵阳安得智联科技有限公司依据财政部、税务总局及国家发改委于 2020 年 4 月 23 日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日按 15%的税率征收企业所得税。
- (a-5) 本公司的子公司深圳美的资本企业管理有限公司、上海安得智联供应链科技有限公司、佛山安得智联科技有限公司、深圳安得智能科技有限公司、天津安得网络科技有限公司、荆州美安储运有限公司、重庆万祥医疗设备有限公司、上海万东影睿医疗科技有限公司和苏州万影医疗科技有限公司根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)及《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)，在 2023 年度享受小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- (a-6) 除(a-1)至(a-5)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-7) 2008 年 8 月新加坡经济发展局授予本公司之子公司美的电器(新加坡)贸易有限责任公司《发展与扩张荣誉证书》(NO.587)，2023 年度适用 6%的优惠所得税率。本公司之子公司新加坡生活交响乐贸易有限公司和小天鹅国际(新加坡)有限公司适用法定税率 17%征收企业所得税。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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-8) 本公司于香港设立的子公司适用香港法定税率 16.5%征收利得税，包括美的国际贸易有限公司、美的国际控股有限公司、美的家电投资(香港)有限公司、世纪开利家用空调有限公司、美的制冷(香港)有限公司、威灵控股有限公司、威灵国际香港有限公司、佳灵有限公司、主力电器制品厂有限公司以及美的投资(亚洲)有限公司。
- (a-9) 本公司于英属维尔京群岛及开曼群岛设立的子公司免征企业所得税，包括 Mecca International (BVI) Limited、Titoni Investments Development Ltd、美的控股(BVI)有限公司、美的电器(BVI)有限公司、威灵控股(BVI)有限公司、美的控股(开曼群岛)有限公司以及 Midea Investment Development Company Limited。
- (a-10) 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-11) 本公司于日本的子公司 TLSC 部分子公司适用日本法定的 34.01%征收企业所得税。
- (a-12) 本公司于意大利的子公司 Clivet S.P.A (以下简称“Clivet”)适用意大利法定的 24%征收企业所得税。
- (a-13) 本公司于德国的子公司 KUKA 适用德国法定的 32%征收企业所得税。
- (a-14) 本公司于以色列的子公司 Servotronix Motion Control Ltd. (以下简称“SMC”)适用以色列法定的 23%征收企业所得税。
- (a-15) 本公司于埃及的子公司 Misr Refrigeration and Air Conditioning Manufacturing Company, S.A.E. 适用埃及法定的 22.5%征收企业所得税。
- (a-16) 本公司于美国的子公司 Midea America Corp.适用美国法定的 21%征收企业所得税。
- (a-17) 本公司于越南的子公司美的生活电器(越南)有限公司适用越南法定的 20%征收企业所得税。
- (a-18) 本公司于泰国的子公司美的(泰国)制冷设备有限公司适用泰国投资促进委员会的投资促进政策，免征企业所得税。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

##### (b) 不同税率的重要纳税主体增值税税率说明

- (b-1) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39号)的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的部分子公司销售货物、提供修理修配劳务等适用 13% 的增值税税率，部分子公司不动产租赁服务、运输服务适用 9% 的增值税税率。
- (b-2) 本公司及部分子公司的金融服务、咨询服务、仓储服务适用 6% 的增值税税率。
- (b-3) 本公司之部分子公司的租赁收入适用简易征收，增值税税率为 5%。
- (b-4) 根据财政部和税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告[2023]1号)的相关规定，本公司的部分子公司作为生产性服务企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。
- (b-5) 根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部及农业农村部颁布的《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》(财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号)的相关规定，本公司的部分子公司招用脱贫人口，以及登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员，自签订 1 年以上劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数按定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税，自 2023 年 1 月 1 日起执行，有效期至 2027 年 12 月 31 日。



## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

#### (b) 不同税率的重要纳税主体增值税税率说明(续)

(b-6) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023年]43号)的规定，先进制造业企业自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。本集团下列子公司 2023 年度被认定为先进制造业企业，可享受上述政策：

库卡机器人(广东)有限公司	邯郸美的制冷设备有限公司
广东瑞仕格科技有限公司	美的集团武汉制冷设备有限公司
库卡机器人制造(上海)有限公司	美的集团武汉暖通设备有限公司
库卡工业自动化(昆山)有限公司	广州华凌制冷设备有限公司
合肥华凌股份有限公司	广东美的制冷设备有限公司
湖北美的电冰箱有限公司	合肥美的暖通设备有限公司
广州美的华凌冰箱有限公司	菱王电梯有限公司
东芝家用电器制造(南海)有限公司	广东美的暖通设备有限公司
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	重庆美的通用制冷设备有限公司
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	广东美的生活电器制造有限公司
佛山市顺德区美的饮水机制造有限公司	佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司
佛山市美的清湖净水设备有限公司	广东美的环境电器制造有限公司
北京合康新能变频技术有限公司	江苏美的清洁电器股份有限公司
淮安威灵电机制造有限公司	广东威特真空电子制造有限公司
东菱技术有限公司	广东美的厨房电器制造有限公司
安徽美芝制冷设备有限公司	无锡飞翎电子有限公司
安徽威灵汽车部件有限公司	无锡小天鹅电器有限公司
安徽美芝精密制造有限公司	合肥美的洗衣机有限公司
威灵(芜湖)电机制造有限公司	湖北美的洗衣机有限公司
广东美芝制冷设备有限公司	深圳市科陆电子科技股份有限公司
广东威灵电机制造有限公司	深圳市科陆精密仪器有限公司
佛山市威灵洗涤电机制造有限公司	深圳市科陆智慧工业有限公司
广东美芝精密制造有限公司	科陆国际技术有限公司
广东美的智能科技有限公司	广东省顺德开关厂有限公司
广东美的环境科技有限公司	湖北美的楼宇科技有限公司
长沙市日业电气有限公司	美垦半导体技术有限公司
武汉天腾动力科技有限公司	

美的集团股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,603	1,645
银行存款(a)	44,521,913	28,581,529
其他货币资金(b)	4,072,963	1,688,278
存放中央银行法定准备金(c)	415,070	328,409
存放中央银行超额准备金(d)	147,971	172,394
存放同业款项(e)	32,064,267	24,287,610
应收利息	450,059	210,234
	<u>81,673,846</u>	<u>55,270,099</u>

其中：存放在境外(包括新加坡、日本、中国香港、德国、埃及及美国等)的款项总额	11,058,467	7,133,785
--	------------	-----------

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行存款包括三个月以上一年内到期的定期存款 16,848,494,000 元(2022 年 12 月 31 日：1,911,210,000 元)。
- (b) 其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金、保函保证金及信用证保证金。
- (c) 存放中央银行法定准备金为金融企业按规定缴存中国人民银行的法定存款准备金，该等款项不能用于日常业务运作，为受限资金。
- (d) 存放中央银行的超额准备金为金融机构存放在中央银行超出法定存款准备金的部分，该等款项为可随时用于支付的银行存款。
- (e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，存放同业款项中无三个月以上定期存款。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款(a)	53,750	1,606,608
交易性权益工具投资(b)	1,726,584	1,264,595
其他	10,254	413,390
	<u>1,790,588</u>	<u>3,284,593</u>

(a) 结构性存款为一年内到期存放于金融机构的存款，计量模式为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

(b) 交易性权益工具投资为对上市公司的股权投资，计量模式为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

(3) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,477,291	4,705,290
商业承兑汇票	110,271	114,595
减：坏账准备(a)	(65,602)	(61,756)
	<u>5,521,960</u>	<u>4,758,129</u>

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

##### (3) 应收票据(续)

##### (a) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	64,839	1.16%	(64,839)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	5,522,723	98.84%	(763)	0.01%
	<u>5,587,562</u>	<u>100.00%</u>	<u>(65,602)</u>	

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	61,467	1.28%	(59,813)	97.31%
按组合计提坏账准备(ii)	4,758,418	98.72%	(1,943)	0.04%
	<u>4,819,885</u>	<u>100.00%</u>	<u>(61,756)</u>	

##### (i) 单项计提坏账准备的应收票据分析如下：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，由于出具该等商业承兑汇票的公司存在财务困难，因此本集团针对相关款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备。

##### (ii) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

美的集团股份有限公司

2023 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)

(3) 应收票据(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的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
商业承兑汇票	—	25,747
银行承兑汇票(i)	181,956	3,061,225
	<u>181,956</u>	<u>3,086,972</u>

(i) 2023 年度及 2022 年度，本集团部分下属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书且满足终止确认的条件，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故将满足上述条件及业务模式的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(6))。其余不满足上述条件及业务模式的银行承兑汇票列示为应收票据。

(4) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	34,367,460	29,570,582
减：坏账准备(b)	(1,482,721)	(1,332,609)
	<u>32,884,739</u>	<u>28,237,973</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	32,609,034	28,142,167
一到二年	1,114,153	1,099,842
二到三年	326,815	140,153
三到五年	188,085	101,202
五年以上	129,373	87,218
	<u>34,367,460</u>	<u>29,570,582</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大逾期应收账款。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 坏账准备

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

于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率	坏账准备	理由
境内客户	656,920	89.86%	(590,325)	债务人财务困难等
境外客户	624,425	30.73%	(191,906)	
	<u>1,281,345</u>		<u>(782,231)</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率	坏账准备	理由
境内客户	1,061,199	52.13%	(553,196)	债务人财务困难等
境外客户	22,437	97.37%	(21,847)	
	<u>1,083,636</u>		<u>(575,043)</u>	

于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
境内业务组合	14,234,866	3.00%	(427,472)
境外业务组合	18,851,249	1.45%	(273,018)
	<u>33,086,115</u>		<u>(700,490)</u>

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
境内业务组合	12,494,592	2.72%	(340,084)
境外业务组合	15,992,354	2.61%	(417,482)
	<u>28,486,946</u>		<u>(757,566)</u>

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 571,890,000 元(2022 年度：680,932,000 元)，本年度转回的坏账准备金额为 384,196,000 元(2022 年度：205,575,000 元)，本年度核销的坏账准备金额为 75,948,000 元(2022 年度：55,411,000 元)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产汇总分析如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款和合 同资产余额总额 比例
余额前五名的应收账款和合同 资产总额	<u>3,568,439</u>	<u>(141,689)</u>	<u>9.26%</u>

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团将部分应收账款质押给银行作为取得银行借款的担保。

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	2,233,595	2,249,186
减：坏账准备	<u>(51,717)</u>	<u>(38,009)</u>
	<u>2,181,878</u>	<u>2,211,177</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款主要包括押金质保金、往来款、员工借款及期权行权款等。

其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,688,987	1,932,646
一到二年	208,857	137,213
二到三年	162,943	97,205
三到五年	98,851	48,616
五年以上	73,957	33,506
	<u>2,233,595</u>	<u>2,249,186</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	159,088	7.12%	(6,332)	3.98%
按组合计提坏账准备(ii)	2,074,507	92.88%	(45,385)	2.19%
	<u>2,233,595</u>	<u>100.00%</u>	<u>(51,717)</u>	

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	72,221	3.21%	(4,262)	5.90%
按组合计提坏账准备(ii)	2,176,965	96.79%	(33,747)	1.55%
	<u>2,249,186</u>	<u>100.00%</u>	<u>(38,009)</u>	

	第一阶段		第三阶段		小计		
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)			整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	2,176,965	33,747	67,959	-	4,262	4,262	38,009
转入第三阶段	(6,166)	(268)	-	-	6,166	268	-
本年净(减少)/增加	(96,292)	17,182	84,797	-	(4,096)	1,752	18,934
其中：本年核销	-	-	-	-	(4,096)	(4,096)	(4,096)
终止确认	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差异	-	(5,276)	-	-	-	50	(5,226)
2023 年 12 月 31 日	<u>2,074,507</u>	<u>45,385</u>	<u>152,756</u>	<u>-</u>	<u>6,332</u>	<u>6,332</u>	<u>51,717</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无处于第二阶段的其他应收款。





## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (5) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 35,940,000 元(2022 年度: 36,072,000 元)。本年度转回的坏账准备金额为 12,910,000 元(2022 年度: 38,848,000 元)。本年度核销的坏账准备金额为 4,096,000 元(2022 年度: 1,565,000 元)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款汇总分析如下：

	金额	坏账准备金额	占其他应收款 余额总额比例
余额前五名的其他应收款总额	<u>283,102</u>	<u>(3,093)</u>	<u>12.67%</u>

(e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 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。

(f) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

##### (6) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收款项融资	<u>13,330,008</u>	<u>13,526,540</u>

本集团的应收款项融资为根据日常资金管理需要，预计通过转让、贴现或背书回款并终止确认的应收账款和银行承兑汇票。2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 37,374,909,000 元(2022 年度: 39,064,235,000 元)，相关贴现损失 19,609,000 元。(2022 年度: 55,701,000 元)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 12 月 31 日，除附注四(3)(b)外，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为 10,285,438,000 元(2022 年 12 月 31 日: 12,368,841,000 元)，均已终止确认。

2023 年度本集团不存在重大的应收款项融资的核销情况(2022 年度: 无)。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付原材料及其他款项	3,316,194	4,367,211

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	3,175,857	95.76%	4,238,120	97.04%
一到二年	94,533	2.85%	83,905	1.92%
二到三年	21,058	0.64%	17,820	0.41%
三年以上	24,746	0.75%	27,366	0.63%
	<u>3,316,194</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,367,211</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 140,337,000 元(2022 年 12 月 31 日：129,091,000 元)，主要为尚未结清的预付原材料款等。

于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>488,504</u>	<u>14.73%</u>

(8) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	4,163,267	4,572,177
减：合同资产减值准备	<u>(117,342)</u>	<u>(73,221)</u>
合计	<u>4,045,925</u>	<u>4,498,956</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年度本集团不存在重大的合同资产的核销情况(2022 年度：无)。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
境内业务	<u>71,441</u>	<u>72.47%</u>	<u>(51,772)</u>	债务人财务困难等

于 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的合同资产。

于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
境内业务组合	1,359,776	2.31%	(31,467)
境外业务组合	2,732,050	1.25%	(34,103)
	<u>4,091,826</u>		<u>(65,570)</u>

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
境内业务组合	1,469,430	2.80%	(41,155)
境外业务组合	3,102,747	1.03%	(32,066)
	<u>4,572,177</u>		<u>(73,221)</u>

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 发放贷款和垫款

(a) 按个人和企业分布如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以摊余成本计量的贷款和垫款		
个人贷款和垫款	1,555,477	1,820,952
公司贷款和垫款	14,073,508	13,475,027
其中：贷款	10,939,505	11,138,739
票据贴现	3,134,003	2,336,288
	15,628,985	15,295,979
减：贷款损失准备	(356,755)	(463,929)
	<u>15,272,230</u>	<u>14,832,050</u>

于 2023 年 12 月 31 日，超过一年的发放贷款和垫款为 975,272,000 元(2022 年 12 月 31 日：693,294,000 元)。

(b) 按担保方式分布如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用贷款	1,553,285	1,818,768
保证贷款	481,542	598,437
质押贷款	13,594,158	12,878,774
发放贷款和垫款总额	<u>15,628,985</u>	<u>15,295,979</u>

(c) 本年度本集团计提坏账准备 44,273,000 元(2022 年度：25,814,000 元)，核销坏账准备 9,466,000 元(2022 年度：无)，转回坏账准备 170,274,000 元(2022 年度：14,612,000 元)(附注四(25))。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团单项计提坏账准备的发放贷款和垫款原值为 3,083,537,000 元(2022 年 12 月 31 日：2,202,392,000 元)，坏账准备金额为 62,293,000 元(2022 年 12 月 31 日：97,565,000 元)。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团将绝大部分发放贷款和垫款纳入第一阶段，按其未来 12 个月内预期信用损失计量减值准备。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	35,291,863	(353,307)	34,938,556	34,753,459	(458,121)	34,295,338
原材料	8,572,689	(344,224)	8,228,465	8,675,143	(241,247)	8,433,896
在产品	3,170,699	-	3,170,699	2,519,241	-	2,519,241
委托加工物资	444,995	-	444,995	427,838	-	427,838
合同履约成本(i)	556,540	-	556,540	368,584	-	368,584
	<u>48,036,786</u>	<u>(697,531)</u>	<u>47,339,255</u>	<u>46,744,265</u>	<u>(699,368)</u>	<u>46,044,897</u>

(i) 合同履约成本的账面余额主要为发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本。

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 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	2023 年 12 月 31 日
库存商品	458,121	208,360	(316,901)	3,727	353,307
原材料	241,247	127,041	(34,095)	10,031	344,224
	<u>699,368</u>	<u>335,401</u>	<u>(350,996)</u>	<u>13,758</u>	<u>697,531</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

(11) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的其他债权投资 (附注四(13))	4,664,429	5,875,076
一年内到期的长期应收款 (附注四(14))	678,587	553,591
一年内到期的其他非流动资产 (附注四(24))	5,417,561	31,124,411
	<u>10,760,577</u>	<u>37,553,078</u>

美的集团股份有限公司

2023 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) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定收益类产品(a)	53,858,011	38,748,850
待抵扣增值税进项税	5,852,464	3,875,519
待摊费用	1,047,492	856,455
其他(b)	2,142,924	3,061,554
	<u>62,900,891</u>	<u>46,542,378</u>

(a) 固定收益类产品为取得时期限在一年以内存放于金融机构的货币性投资产品及大额存单，计量模式为以摊余成本后续计量。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团认为其信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备。本集团认为其不存在重大信用风险，不会因金融机构违约而产生重大损失。固定收益类产品的受限情况详见附注四(24)(b)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团取得时期限在一年以内的可转让大额存单 30,000,000 元(2022 年 12 月 31 日：656,967,000 元)，计量模式为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

(13) 其他债权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
——可转让大额存单	10,983,476	16,969,335
减：一年内到期的其他债权投资(附注四(11))	<u>(4,664,429)</u>	<u>(5,875,076)</u>
	<u>6,319,047</u>	<u>11,094,259</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团可转让大额存单成本与公允价值无重大差异。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团认为该项可转让大额存单的信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备。本集团认为该项可转让大额存单不存在重大信用风险，不会因金融机构违约而产生重大损失。

本年度本集团不存在重大的其他债权投资的核销情况(2022 年度：无)。

美的集团股份有限公司

2023 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) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应收款	1,050,627	1,176,968
减：坏账准备	(121,521)	(8,779)
	<u>929,106</u>	<u>1,168,189</u>
减：一年内到期的长期应收款 (附注四(11))	(678,587)	(553,591)
	<u>250,519</u>	<u>614,598</u>

本集团的长期应收款为应收融资租赁款抵销未实现的融资收益净额。

(15) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
对联营企业和合营企业的投资		
(a)	4,976,109	5,188,817
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>4,976,109</u>	<u>5,188,817</u>

- (a) 对联营企业和合营企业的投资主要是本集团对广东顺德农村商业银行股份有限公司(“顺德农商行”)、Carrier Midea North America LLC、合肥荣事达电机有限公司、佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司、Concepcion Midea Inc.、TWENTYTHREEC LLC、深圳市车电网络有限公司及东山电池工业(香港)有限公司等企业的投资。

本集团对联营企业和合营企业的投资的权益变动如下：

2022 年 12 月 31 日	追加投资 和转入	企业合并	本年增减变动					宣告发放现金 股利或利润	其他	2023 年 12 月 31 日
			减少投资和 转出	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动				
5,188,817	15,348	366,938	(936,303)	680,759	8,031	3,412	(360,750)	9,857	4,976,109	

- (b) 本年度，本集团对联营企业和合营企业销售商品或提供服务的金额约为 2,587,058,000 元，年末应收款项金额约为 275,963,000 元。对联营企业和合营企业的采购商品或服务的金额约为 859,288,000 元，年末应付款项金额约为 269,155,000 元。该等交易是按一般正常商业条款，参考市场价格经双方协商后确定。



美的集团股份有限公司

2023 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) 长期股权投资(续)

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团存放于顺德农商行的货币资金约为 4,604,976,000 元，其他非流动资产约为 5,900,564,000 元。本年度，本集团自顺德农商行获取的利息收入约为 293,347,000 元。

(16) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
——非上市公司股权等	5,687,591	6,348,556
其他(a)	2,082,347	4,276,688
	<u>7,769,938</u>	<u>10,625,244</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未到期的交叉货币利率互换合约的主要信息详见附注四(37)。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 固定资产

	房屋及 建筑物	境外土地	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	22,049,136	1,335,277	24,331,913	773,893	6,376,643	54,866,862
本年增加						
购置	270,762	61,793	2,987,375	65,439	1,298,264	4,683,633
在建工程转入	3,266,288	-	126,355	-	73,969	3,466,612
企业合并增加	1,024,144	-	413,976	102,997	108,537	1,649,654
其他	231,695	2,901	89,497	-	3,332	327,425
本年减少						
处置、报废及其他	(419,589)	(19,673)	(1,783,744)	(49,786)	(554,948)	(2,827,740)
外币报表折算差额	8,819	7,330	(55,246)	(1,694)	46,591	5,800
2023 年 12 月 31 日	26,431,255	1,387,628	26,110,126	890,849	7,352,388	62,172,246

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	9,928,550	-	13,686,225	552,718	4,560,855	28,728,348
本年增加						
计提	1,100,853	-	1,565,697	99,145	937,590	3,703,285
其他	145,263	-	61,441	-	41	206,745
本年减少						
处置、报废及其他	(144,871)	-	(876,895)	(29,828)	(413,141)	(1,464,735)
外币报表折算差额	(8,107)	-	(43,891)	(811)	28,527	(24,282)
2023 年 12 月 31 日	11,021,688	-	14,392,577	621,224	5,113,872	31,149,361

减值准备

2022 年 12 月 31 日	9,425	5,365	12,238	20,891	7,603	55,522
本年增加						
计提	9,978	-	20,555	-	3,417	33,950
本年减少						
处置、报废及其他	-	-	(2,449)	-	(1,991)	(4,440)
外币报表折算差额	(94)	(147)	(7)	(3)	141	(110)
2023 年 12 月 31 日	19,309	5,218	30,337	20,888	9,170	84,922

账面价值

2023 年 12 月 31 日	15,390,258	1,382,410	11,687,212	248,737	2,229,346	30,937,963
2022 年 12 月 31 日	12,111,161	1,329,912	10,633,450	200,284	1,808,185	26,082,992

- (a) 2023 年度，固定资产计提的折旧金额为 3,703,285,000 元(2022 年度：3,365,445,000 元)。
- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 854,217,000 元(2022 年 12 月 31 日：1,359,215,000 元)的固定资产的产权证书尚在按进度办理。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团将部分固定资产抵押给银行作为取得银行借款的担保。

美的集团股份有限公司

2023 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) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
上海全球创新中心项目	2,009,875	-	2,009,875	1,427,405
美的总部 08 地块项目	749,805	-	749,805	357,612
美的数字化工厂项目	358,801	-	358,801	142,595
美的杏坛工业园项目	352,830	-	352,830	153,893
贵安美的云项目	150,126	-	150,126	419
创新科技园项目	147,670	-	147,670	2,789
美的总部 A04 地块项目	-	-	-	147,143
泰国工厂项目	-	-	-	347,207
威灵汽车零部件项目	-	-	-	152,457
其他工程	966,692	(54,579)	912,113	1,146,399
	4,735,799	(54,579)	4,681,220	3,877,919
				(34,142)
				3,843,777

## 美的集团股份有限公司

### 2023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) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

	2022年	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差额	2023年	资金来源
	12月31日 账面余额					12月31日 账面余额	
上海全球创新中心项目	1,427,405	582,470	-	-	-	2,009,875	自筹
美的总部08地块项目	357,612	392,193	-	-	-	749,805	自筹
美的数字化工厂项目	142,595	216,206	-	-	-	358,801	借款/自筹
美的杏坛工业园项目	153,893	198,937	-	-	-	352,830	自筹
贵安美的云项目	419	149,707	-	-	-	150,126	自筹
创新科技园项目	2,789	144,881	-	-	-	147,670	自筹
美的总部A04地块项目	147,143	104,116	(251,259)	-	-	-	自筹
泰国工厂项目	347,207	20,929	(372,264)	-	4,128	-	自筹
威灵汽车零部件项目	152,457	77,000	(229,457)	-	-	-	自筹
智慧能源产业园项目	-	1,445,198	(1,445,198)	-	-	-	自筹
其他工程	1,146,399	1,055,211	(1,168,434)	(63,637)	(2,847)	966,692	自筹
	3,877,919	4,386,848	(3,466,612)	(63,637)	1,281	4,735,799	

(i) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团在在建工程支出与预算金额匹配，工程正在按进度开展。

(ii) 本年度，本集团自建厂房等于是于完成竣工验收并达到预定可使用状态时，相应转入固定资产；外购机器设备等于是于经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态时，相应转入固定资产。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权 及其他	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	3,542,397	292,273	121,807	3,956,477
本年增加				
新增租赁合同	1,994,030	129,722	48,773	2,172,525
租赁变更及其他	62,089	32,619	17,397	112,105
本年减少				
租赁合同到期	(728,458)	(84,936)	(26,261)	(839,655)
租赁变更及其他	(291,619)	(24,230)	(15,634)	(331,483)
外币报表折算差额	45,102	12,302	431	57,835
2023 年 12 月 31 日	4,623,541	357,750	146,513	5,127,804
累计折旧				
2022 年 12 月 31 日	1,391,933	189,696	34,970	1,616,599
本年增加				
计提	1,184,933	100,928	54,913	1,340,774
本年减少				
租赁合同到期	(728,458)	(84,936)	(26,261)	(839,655)
租赁变更及其他	(51,303)	(13,091)	(1,006)	(65,400)
外币报表折算差额	19,960	6,466	275	26,701
2023 年 12 月 31 日	1,817,065	199,063	62,891	2,079,019
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	2,806,476	158,687	83,622	3,048,785
2022 年 12 月 31 日	2,150,464	102,577	86,837	2,339,878

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 无形资产

	土地 使用权	专利权及非 专利技术	商标权	商标 使用权	其他	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	7,623,704	3,232,374	4,894,654	2,188,283	5,841,999	23,781,014
本年增加						
购置	200,757	4,971	-	214	108,227	314,169
企业合并增加	539,226	1,131,085	-	-	388,810	2,059,121
其他	19,900	-	-	-	272,154	292,054
本年减少						
处置及其他	(181,999)	(13,616)	-	-	(511,011)	(706,626)
外币报表折算差额	(6,357)	60,689	221,783	(63,091)	308,364	521,388
2023 年 12 月 31 日	8,195,231	4,415,503	5,116,437	2,125,406	6,408,543	26,261,120

累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	1,278,249	1,172,588	219,885	383,604	3,589,984	6,644,310
本年增加						
计提	164,023	295,578	66,969	52,334	589,146	1,168,050
其他	6,865	-	-	-	-	6,865
本年减少						
处置及其他	(13,949)	(12,840)	-	-	(479,789)	(506,578)
外币报表折算差额	(255)	38,160	1,683	(5,510)	197,770	231,848
2023 年 12 月 31 日	1,434,933	1,493,486	288,537	430,428	3,897,111	7,544,495

减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	107,427	-	-	120,362	227,789
本年增加						
计提	-	-	-	-	25,642	25,642
本年减少						
处置及其他	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	(405)	-	-	5,863	5,458
2023 年 12 月 31 日	-	107,022	-	-	151,867	258,889

账面价值						
2023 年 12 月 31 日	6,760,298	2,814,995	4,827,900	1,694,978	2,359,565	18,457,736
2022 年 12 月 31 日	6,345,455	1,952,359	4,674,769	1,804,679	2,131,653	16,908,915

- (a) 2023 年度，无形资产的摊销金额为 1,168,050,000 元(2022 年度：1,016,824,000 元)。
- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，无重大尚未办妥产权证书的无形资产(2022 年 12 月 31 日：33,814,900 元)。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团将部分无形资产抵押或质押给银行作为取得银行借款的担保。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (21) 商誉

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组和资产组组合，2023 年度商誉分摊未发生变化，分摊情况如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商誉-		
KUKA 集团	22,364,486	21,122,932
TLSC 集团	2,338,037	2,437,914
小天鹅	1,361,306	1,361,306
其他	5,327,237	4,149,906
	<u>31,391,066</u>	<u>29,072,058</u>
减：减值准备	(532,829)	(523,405)
	<u>30,858,237</u>	<u>28,548,653</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产组或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较。如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

于 2023 年 12 月 31 日，包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的预算(预算期为 5 到 6 年期不等)，采用预计未来现金流量折现方法计算。超过预算期的未来现金流量采用估计的永续年增长率作出推算。管理层所采用的永续年增长率(主要为 1%-2%)与行业预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预计收入年增长率(主要为 2.89%-15.43%)及毛利率(主要为 22.79%-34.17%)，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为税前折现率(主要为 10.73%-14.92%)。管理层根据该等假设分析各资产组或资产组组合的可收回金额，认为商誉无需进一步计提减值准备。

美的集团股份有限公司

2023 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) 长期待摊费用

长期待摊费用主要为待摊的软件以及工程改造支出。

(23) 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

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	10,350,251	2,126,566	6,424,498	1,500,622
资产减值准备	4,706,740	1,038,938	3,562,556	753,511
应付职工薪酬	1,065,764	213,045	931,503	190,398
其他流动负债	41,533,600	7,386,896	35,502,379	6,534,476
其他	16,388,482	3,915,192	14,889,531	3,233,559
	<u>74,044,837</u>	<u>14,680,637</u>	<u>61,310,467</u>	<u>12,212,566</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		10,595,710		8,754,919
预计于 1 年后转回的金额		<u>4,084,927</u>		<u>3,457,647</u>
		<u>14,680,637</u>		<u>12,212,566</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	982,749	202,257	1,043,209	236,440
非同一控制下企业合并	12,819,515	3,124,747	10,898,558	2,921,290
其他	21,591,963	3,680,763	16,872,927	3,458,213
	<u>35,394,227</u>	<u>7,007,767</u>	<u>28,814,694</u>	<u>6,615,943</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,159,024		1,221,941
预计于 1 年后转回的金额		<u>5,848,743</u>		<u>5,394,002</u>
		<u>7,007,767</u>		<u>6,615,943</u>



美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日 抵销后余额	2022 年 12 月 31 日 抵销后余额
递延所得税资产	12,771,150	10,244,296
递延所得税负债	5,098,280	4,647,673

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的金额约为 15,190,667,000 元。

(e) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损可结转至未来年度，预计在一年内到期的金额约 264,348,000 元，在一至两年内到期的金额约 495,325,000 元，在两至三年内到期的金额约 702,361,000 元，在三至四年内到期的金额约 991,896,000 元，在四年以后到期的金额约 11,044,420,000 元。

(24) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定收益类产品(a)	84,538,948	73,157,118
其他	1,482,139	807,372
减：一年内到期的固定收益类 产品(附注四(11))	(5,417,561)	(31,124,411)
	<u>80,603,526</u>	<u>42,840,079</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，固定收益类产品为取得时期限在一年以上到期存放于金融机构的定期存款、货币性投资产品和大额存单，计量模式为以摊余成本后续计量。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团将部分固定收益类产品质押给银行作为银行承兑汇票承兑、贴现等事项的担保。

美的集团股份有限公司

2023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) 资产减值及损失准备

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异及其他	2023年 12月31日
			转回	核销/转销		
坏账准备	1,905,082	785,606	(586,982)	(89,510)	64,120	2,078,316
其中：应收账款坏账准备	1,332,609	571,890	(384,196)	(75,948)	38,366	1,482,721
发放贷款和垫款贷款损失准备	463,929	44,273	(170,274)	(9,466)	28,293	356,755
应收票据坏账准备	61,756	22,472	(18,626)	-	-	65,602
其他应收款坏账准备	38,009	35,940	(12,910)	(4,096)	(5,226)	51,717
长期应收款坏账准备	8,779	111,031	(976)	-	2,687	121,521
存货跌价准备	699,368	335,401	(10,025)	(340,971)	13,758	697,531
固定资产减值准备	55,522	33,950	-	(4,440)	(110)	84,922
无形资产减值准备	227,789	25,642	-	-	5,458	258,889
合同资产减值准备	73,221	47,814	(11,436)	-	7,743	117,342
投资性房地产减值准备	12,576	-	-	-	-	12,576
在建工程减值准备	34,142	18,431	-	-	2,006	54,579
商誉减值准备	523,405	-	-	-	9,424	532,829
	3,531,105	1,246,844	(608,443)	(434,921)	102,399	3,836,984

美的集团股份有限公司

2023 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)

(26) 使用权受到限制的资产

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，使用权受到限制的资产主要情况如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金		
其中：银行存款(附注四(1))	16,848,494	1,911,210
其他货币资金 (附注四(1))	4,072,963	1,688,278
存放中央银行法定准备 金(附注四(1))	415,070	328,409
	<u>21,336,527</u>	<u>3,927,897</u>

(27) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	4,681,574	3,192,163
保证借款	1,083,216	1,399,219
质押、抵押借款	3,054,386	578,098
	<u>8,819,176</u>	<u>5,169,480</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，年利率区间为 2.20% 至 7.04%(2022 年 12 月 31 日：1.40%至 15.45%)。

(28) 交易性金融负债

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，交易性金融负债为纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的权益，计量模式为指定以公允价值计量且其变动计入当期损益。

(29) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	21,626,514	25,572,421
商业承兑汇票	81,094	-
	<u>21,707,608</u>	<u>25,572,421</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付商品及服务采购款	67,091,595	59,880,772
其他	5,438,870	4,352,453
	<u>72,530,465</u>	<u>64,233,225</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 1,672,797,000 元(2022 年 12 月 31 日：1,168,348,000 元)，主要为尚未结算的材料款。

(31) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款及劳务款	38,549,278	25,143,337
预收工程款	3,216,197	2,816,701
	<u>41,765,475</u>	<u>27,960,038</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 90%以上合同负债已于 2023 年度转入营业收入。

如附注五(1)所述，本年度因发生非同一控制下企业合并，增加合同负债金额 1,078,665,000 元。其中 90%以上的合同负债已于 2023 年转入营业收入。

(32) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	8,972,512	7,041,973
其他	103,515	110,244
	<u>9,076,027</u>	<u>7,152,217</u>

美的集团股份有限公司

2023 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) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,539,923	33,546,497	(31,751,302)	8,335,118
职工福利费	326,811	2,152,907	(2,063,183)	416,535
社会保险费	79,340	2,229,097	(2,220,761)	87,676
其中：医疗保险费	78,163	2,141,044	(2,132,446)	86,761
工伤保险费	778	61,140	(61,536)	382
生育保险费	399	26,913	(26,779)	533
住房公积金	25,687	798,695	(805,364)	19,018
工会经费和职工教育经费	22,002	178,277	(175,341)	24,938
其他短期薪酬	48,210	980,540	(939,523)	89,227
	<u>7,041,973</u>	<u>39,886,013</u>	<u>(37,955,474)</u>	<u>8,972,512</u>

(33) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	3,477,253	2,813,522
未交增值税	1,082,424	975,035
其他	895,425	1,166,778
	<u>5,455,102</u>	<u>4,955,335</u>

(34) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	<u>4,442,928</u>	<u>4,322,025</u>

(a) 其他应付款主要包括限制性股票回购款、押金保证金、代垫物流费等。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款 1,305,955,000 元(2022 年 12 月 31 日：1,538,928,000 元)，主要为本公司执行股份激励方案相关的应付款及应付押金保证金，因为相关项目尚未结束，该等款项尚未结清。

美的集团股份有限公司

2023 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) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(37))	13,290,809	6,248,484
一年内到期的租赁负债 (附注四(39))	1,166,901	992,142
	<u>14,457,710</u>	<u>7,240,626</u>

(36) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提销售返利	48,311,934	40,041,953
其他	22,985,994	17,801,575
	<u>71,297,928</u>	<u>57,843,528</u>

(37) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款(a)	36,013,250	35,063,239
信用借款	23,223,556	21,860,438
质押、抵押借款	192,739	10,755
	<u>59,429,545</u>	<u>56,934,432</u>
减：一年内到期的保证借款	(6,631,136)	-
一年内到期的信用借款	(6,619,900)	(6,237,729)
一年内到期的质押、抵押 借款	(39,773)	(10,755)
	<u>46,138,736</u>	<u>50,685,948</u>

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

##### (37) 长期借款(续)

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款主要包括：(i) 折合人民币约为 2,129,843,000 元的保证借款，由本公司提供担保，固定利率计息，利息每季度支付一次，于 2024 年 4 月到期；(ii) 折合人民币约为 4,490,432,000 元的保证借款，由本公司提供担保，浮动利率计息，利息每月支付一次，于 2024 年 5 月到期；(iii) 折合人民币约为 1,185,644,000 元的保证借款，由本公司提供担保，浮动利率计息，利息每月支付一次，于 2025 年 6 月到期；(iv) 扣除手续费后折合人民币约为 24,157,339,000 元的保证借款，由本公司提供担保，浮动利率计息，利息每季度支付一次，于 2025 年 8 月到期；(v) 折合人民币约为 3,929,600,000 元的保证借款，由本公司提供担保，固定利率计息，利息每季度支付一次，于 2025 年 5 月到期。

于 2022 年 12 月 31 日，银行保证借款主要包括：(i) 折合人民币约为 2,011,606,000 元的保证借款，由本公司提供担保，固定利率计息，利息每季度支付一次，于 2024 年 4 月到期；(ii) 折合人民币约为 4,415,556,000 元的保证借款，由本公司提供担保，浮动利率计息，利息每月支付一次，于 2024 年 5 月到期；(iii) 折合人民币约为 1,165,874,000 元的保证借款，由本公司提供担保，浮动利率计息，利息每月支付一次，于 2025 年 6 月到期；(iv) 扣除手续费后折合人民币约为 23,718,315,000 元的保证借款，由本公司提供担保，浮动利率计息，利息每季度支付一次，于 2025 年 8 月到期；(v) 折合人民币约为 3,711,450,000 元的保证借款，由本公司提供担保，固定利率计息，利息每季度支付一次，于 2025 年 5 月到期。

- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，年利率区间主要为 0.30% 至 4.50%(2022 年 12 月 31 日：0.30%至 5.99%)。

- (c) 2022 年度，本集团购入交叉货币利率互换合约减轻上述 (a)(iv) 本金 3,419,058,000 美元的保证借款的现金流量风险，将名义金额 3,419,058,000 美元按协定的汇率转换成欧元，将 SOFR+0.55% p.a. 的美元浮动利率转换成协定的欧元固定利率，合约约定互换期间为 2022 年 8 月至 2025 年 8 月。本集团将该借款指定为被套期项目，将交叉货币利率互换合约排除外汇基差后的价值变动指定为现金流量套期的套期工具。套期工具和被套期项目之间存在经济关系，该等交叉货币利率互换合约与对应以美元计价的金融负债的币种、金额等主要条款相匹配。

2023 年度，本集团将交叉货币利率互换合约排除外汇基差后的公允价值变动中的有效部分计入其他综合收益-现金流量套期，其在套期关系影响损益的期间自其他综合收益转入财务费用，用于抵消被套期项目对当期损益的影响；外汇基差的公允价值变动部分计入其他综合收益-其他，外汇基差在套期关系影响损益的期间自其他综合收益转入财务费用(附注四(45))。

美的集团股份有限公司

2023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)

(38) 应付债券

	2022年 12月31日	按面值		溢折价摊销	本年偿还	外币报表	
		企业合并	计提利息			折算差额	2023年 12月31日
美元债券(a)	3,163,616	-	91,309	704	(89,177)	51,517	3,217,969
2022年公司债券(b)	-	522,497	5,500	2,003	(530,000)	-	-
	<u>3,163,616</u>	<u>522,497</u>	<u>96,809</u>	<u>2,707</u>	<u>(619,177)</u>	<u>51,517</u>	<u>3,217,969</u>

(a) 债券有关信息如下:

	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
美元债券	<u>2,848,500</u>	2.88%	2022年2月16日	5年	<u>2,848,500</u>	否

此债券采用单利按年计息，固定票面年利率为2.88%，每半年付息一次，由本公司提供担保。

(b) 债券有关信息如下:

	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
2022年公司债券	<u>500,000</u>	6.00%	2022年8月5日	2年	<u>500,000</u>	否

此债券为本公司之子公司科陆电子发行的公司债券，采用单利按年计息，固定票面年利率为6.00%，每年付息一次。此债券已于2023年8月7日提前赎回。



美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	3,214,220	2,499,622
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(35))	(1,166,901)	(992,142)
	<u>2,047,319</u>	<u>1,507,480</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低支付租金合计为 123,890,000 元(2022 年 12 月 31 日：151,531,000 元)，均为一年内支付。

(40) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	<u>1,721,092</u>	<u>220,391</u>	<u>(206,551)</u>	<u>1,734,932</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
与产业升级相关的政府 补助	1,394,882	164,746	(160,335)	1,399,293
其他政府补助	326,210	55,645	(46,216)	335,639
	<u>1,721,092</u>	<u>220,391</u>	<u>(206,551)</u>	<u>1,734,932</u>

(41) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
补充退休福利(a)	1,302,495	1,368,513
其他	131,379	119,943
	<u>1,433,874</u>	<u>1,488,456</u>

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (41) 长期应付职工薪酬(续)

###### (a) 补充退休福利

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

###### (i) 本集团补充退休福利负债：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设定受益义务	3,208,084	3,209,466
减：计划资产公允价值	(1,905,589)	(1,840,953)
设定受益义务负债	<u>1,302,495</u>	<u>1,368,513</u>

###### (ii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2023 年 12 月 31 日
折现率	0.22%~10.00%
通货膨胀率	1.23%
工资增长率	0.00%~6.20%
退休金率	1.10%~2.50%
提前退休率	0.00%~11.60%
医疗服务成本变动率	8.25%

##### (42) 股本

	2022 年		本年增减变动				2023 年	
	12 月 31 日	股份支付 激励方案(a)	解禁	增发	回购注销	小计	12 月 31 日	
人民币普通股- 有限售条件的人 民币普通股	143,615	18,325	(18,383)	-	(9,994)	(10,052)	133,563	
无限售条件的人 民币普通股	6,853,658	20,165	18,383	-	-	38,548	6,892,206	
	<u>6,997,273</u>	<u>38,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,994)</u>	<u>28,496</u>	<u>7,025,769</u>	

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (42) 股本(续)

	2021 年		本年增减变动				2022 年
	12 月 31 日	股份支付 激励方案(a)	解禁	增发	回购注销	小计	12 月 31 日
人民币普通股- 有限售条件的人 民币普通股	156,539	12,153	(17,184)	-	(7,893)	(12,924)	143,615
无限售条件的人 民币普通股	6,830,025	6,449	17,184	-	-	23,633	6,853,658
	<u>6,986,564</u>	<u>18,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,893)</u>	<u>10,709</u>	<u>6,997,273</u>

(a) 于 2023 年度，因股份支付激励方案增加股本为 38,490,000 股(2022 年度：18,602,000 股)。

##### (43) 库存股

	2022 年	本年增加		本年减少	2023 年
	12 月 31 日				12 月 31 日
用于股份支付激励方案 的库存股	<u>14,933,944</u>	<u>-</u>	<u>(2,062,206)</u>		<u>12,871,738</u>
	2021 年	本年增加		本年减少	2022 年
	12 月 31 日				12 月 31 日
用于股份支付激励方案 的库存股	<u>14,044,550</u>	<u>2,637,021</u>	<u>(1,747,627)</u>		<u>14,933,944</u>

2023 年度，本集团未回购库存股，在 2023 年度授予限制性股票及员工持股计划约 2,089,493,000 元。于 2023 年 12 月 31 日，库存股约 8,748,331,000 元在未来年度用于股份支付激励方案，库存股约 4,123,407,000 元为尚未达到解锁条件的限制性股票及员工持股计划确认的库存股，共计约 12,871,738,000 元(2022 年 12 月 31 日：14,933,944,000 元)。

美的集团股份有限公司

2023 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) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	15,507,577	3,348,091	(1,473,445)	17,382,223
股份支付激励方案(b)	2,279,108	1,208,095	(1,466,598)	2,020,605
其他(c)	1,906,454	43,684	(109,810)	1,840,328
	<u>19,693,139</u>	<u>4,599,870</u>	<u>(3,049,853)</u>	<u>21,243,156</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	14,944,914	1,771,809	(1,209,146)	15,507,577
股份支付激励方案	2,161,354	983,367	(865,613)	2,279,108
其他	3,410,662	41,636	(1,545,844)	1,906,454
	<u>20,516,930</u>	<u>2,796,812</u>	<u>(3,620,603)</u>	<u>19,693,139</u>

- (a) 股本溢价的增加为股票期权行权产生的股本溢价约 2,317,783,000 元及限制性股票与员工持股计划解锁或失效出售产生的股本溢价约 1,030,308,000 元；股本溢价的减少为回购注销限制性股票、限制性股票解锁及员工持股计划解锁或失效出售减少的股本溢价。
- (b) 股份支付激励方案的增加为因股份支付激励方案分摊而确认的费用总额中归属于母公司股东权益的影响约 1,208,095,000 元，减少为股份支付激励方案约 1,466,598,000 元转入股本溢价。
- (c) 资本公积其他的本年减少主要包括本集团对非全资子公司广东美云智数科技有限公司增资的影响等。

# 美的集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (45) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023 年度利润表中其他综合收益				
	2022 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	其他综合 收益转 留存收益	2023 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	220,387	(87,280)	-	133,107	(84,660)	(3,357)	(87,280)	(737)
重新计量设定受益计划的变动额	(1,490)	1,516	-	26	(1,025)	-	1,516	(2,541)
其他权益工具投资公允价值变动	(71,822)	7,751	-	(64,071)	8,031	-	7,751	-
将重分类进损益的其他综合收益	699,961	(135,204)	-	564,757	(414,173)	(11,794)	(135,204)	(4,506)
权益法下可转损益的其他综合收益	(808,629)	(84,307)	-	(892,936)	(53,489)	-	(84,307)	30,818
现金流量套期储备(附注四(37))	69,882	25,033	-	94,915	135,911	-	25,033	-
外币财务报表折算差额	108,289	(272,491)	-	(164,202)	(409,405)	(15,151)	(272,491)	23,034
其他(附注四(37))								

	资产负债表其他综合收益			2022 年度利润表中其他综合收益				
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	其他综合 收益转 留存收益	2022 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	12,038	208,349	-	220,387	282,388	(62,980)	208,349	11,059
重新计量设定受益计划的变动额	(1,949)	(892)	1,351	(1,490)	(2,482)	24	(892)	(1,566)
其他权益工具投资公允价值变动	(89,213)	17,391	-	(71,822)	17,391	-	17,391	-
将重分类进损益的其他综合收益	304,344	395,617	-	699,961	(627,935)	39,490	395,617	(29,639)
权益法下可转损益的其他综合收益	(1,984,168)	1,175,539	-	(808,629)	1,222,721	-	1,175,539	47,182
现金流量套期储备(附注四(37))	-	69,882	-	69,882	106,716	-	69,882	-
外币财务报表折算差额	(1,758,948)	1,865,886	1,351	108,289	998,799	(23,466)	1,865,886	27,036
其他(附注四(37))								

美的集团股份有限公司

2023 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) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>10,702,928</u>	-	<u>10,702,928</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>9,449,901</u>	<u>1,253,027</u>	<u>10,702,928</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 2022 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金约 1,253,027,000 元。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的法定盈余公积金已达注册资本的 50%。

(47) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	119,679,202	102,982,763
加：本年归属于母公司股东的 净利润	33,719,935	29,553,507
其他综合收益结转留存收 益	-	(1,351)
其他	-	1,412
减：应付普通股股利(a)	(17,144,264)	(11,652,025)
提取一般风险准备(b)	(19,678)	-
转回一般风险准备(b)	49,152	47,923
提取法定盈余公积(附注四 (46))	-	(1,253,027)
年末未分配利润	<u>136,284,347</u>	<u>119,679,202</u>

(a) 本年内分配普通股股利

根据 2023 年 5 月 19 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 2.50 元，按照已发行股份扣除已回购股份后 6,875,543,263 股计算，应计约 17,188,858,000 元；限制性股票激励计划部分激励股份回购注销 9,994,000 股(附注四(42))，撤销现金股利约 44,594,000 元，本年实际派发现金股利共计约 17,144,264,000 元。

美的集团股份有限公司

2023 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) 未分配利润(续)

(b) 一般风险准备

于 2023 年度，本集团之部分子公司根据银保监会《关于加强商业保理企业监督管理的通知》及财政部《金融企业准备金计提管理办法》计提一般风险准备约 19,678,000 元，转回一般风险准备约 49,152,000 元(2022 年度：转回一般风险准备约 47,923,000 元)。

(48) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	344,132,712	316,464,774
其他业务收入	27,904,568	27,452,757
	<u>372,037,280</u>	<u>343,917,531</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	248,945,077	237,007,098
其他业务成本	24,536,296	23,531,603
	<u>273,481,373</u>	<u>260,538,701</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
暖通空调	161,110,843	119,912,866	150,634,586	116,234,025
消费电器	134,691,669	90,239,157	125,284,737	87,449,080
机器人及自动化系统	33,016,554	25,226,852	29,927,674	23,664,772
其他	15,313,646	13,566,202	10,617,777	9,659,221
	<u>344,132,712</u>	<u>248,945,077</u>	<u>316,464,774</u>	<u>237,007,098</u>

于 2023 年度，主营业务成本主要为材料成本及人工成本，占主营业务成本总额超过 80%(2022 年度：超过 80%)。

美的集团股份有限公司

2023 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) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 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	24,410,046	23,089,716	24,114,807	22,329,521
其他	3,494,522	1,446,580	3,337,950	1,202,082
	<u>27,904,568</u>	<u>24,536,296</u>	<u>27,452,757</u>	<u>23,531,603</u>

于 2023 年度，其他业务成本主要为材料成本，占其他业务成本总额超过 80%(2022 年度：超过 80%)。

(c) 于 2023 年度，本集团的主营业务收入为在某一时点确认的占主营业务收入总额超过 90%(2022 年度：超过 90%)；在某一时段内确认的主要为机器人及自动化系统业务分部的主营业务收入。本集团其他业务收入主要为在某一时点确认。

(d) 本集团未存在重大的合同变更或交易价格的调整。

(49) 利息收入和利息支出

本集团从事金融业务产生的利息收入与支出列示如下：

	2023 年度	2022 年度
发放贷款和垫款利息收入	1,435,539	1,614,497
其中：公司和个人贷款和垫款		
利息收入	1,340,766	1,565,168
票据贴现利息收入	94,773	49,329
存放同业和央行利息收入	236,369	175,957
利息收入	1,671,908	1,790,454
利息支出	(31,660)	(49,461)
	<u>1,640,248</u>	<u>1,740,993</u>



美的集团股份有限公司

2023 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)

(50) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	756,551	543,225
教育费附加	565,534	406,480
其他	494,417	616,179
	<u>1,816,502</u>	<u>1,565,884</u>

(51) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
销售费用	<u>34,880,875</u>	<u>28,716,121</u>

于 2023 年度，销售费用主要为宣传促销费、售后服务费、职工薪酬费用、电商服务费、仓储服务费及物业管理费，占销售费用总额超过 80%(2022 年度：超过 80%)。

(52) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
管理费用	<u>13,476,908</u>	<u>11,582,664</u>

于 2023 年度，管理费用主要为职工薪酬费用、折旧与摊销费用、技术维护费及行政办公费，占管理费用总额超过 80%(2022 年度：超过 80%)。

(53) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
研发费用	<u>14,583,311</u>	<u>12,618,506</u>

于 2023 年度，研发费用主要为职工薪酬费用、折旧与摊销费用、技术开发费及试制产品与材料投入，占研发费用总额超过 90%(2022 年度：超过 90%)。

于 2023 年度，利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用主要为材料成本、职工薪酬费用及宣传促销费，占营业成本、销售费用、管理费用和研发费用总额超过 80%(2022 年度：超过 80%)。

美的集团股份有限公司

2023 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)

(54) 财务收入

本集团除金融业务(附注四(49))以外产生的财务收入列示如下:

	2023 年度	2022 年度
利息费用(a)	(2,808,104)	(1,830,915)
减: 利息收入	6,951,446	5,837,713
汇兑损益	(904,738)	(507,081)
其他	23,052	(112,226)
	<u>3,261,656</u>	<u>3,387,491</u>

(a) 于 2023 年度, 本集团租赁负债利息支出约为 151,334,000 元(2022 年度: 111,773,000 元)。

(55) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失(附注四(10))	325,376	448,591
无形资产减值损失(附注四(20))	25,642	48,593
合同资产减值损失	36,378	24,422
固定资产减值损失(附注四(17))	33,950	5,578
在建工程减值损失(附注四(18))	18,431	-
长期股权投资减值损失	-	6,179
	<u>439,777</u>	<u>533,363</u>

(56) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失(附注四(4))	187,694	475,357
其他应收账款坏账损失/(转回)(附注四(5))	23,030	(2,776)
应收票据坏账损失(附注四(3))	3,846	30,132
发放贷款和垫款减值(转回)/损失(附注四(9))	(126,001)	11,202
长期应收款减值损失/(转回)(附注四(14))	110,055	(229)
	<u>198,624</u>	<u>513,686</u>

美的集团股份有限公司

2023 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)

(57) 公允价值变动损失

	2023 年度	2022 年度
衍生金融工具	161,457	(815,922)
结构性存款	6,300	44,562
权益工具投资	58,735	1,022,531
	<u>226,492</u>	<u>251,171</u>

(58) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
对联营企业和合营企业的投资 收益	680,759	608,278
交易性金融资产持有期间取得 的投资收益	213,095	167,002
处置衍生金融资产及负债产生 的投资损失	(356,081)	(519,923)
其他(b)	(74,212)	(47,303)
	<u>463,561</u>	<u>208,054</u>

(a) 本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(b) 其他主要包括处置长期股权投资产生的损益、已终止确认的应收票据贴现损失(附注四(3)(b))及联营公司成为子公司对应持有的股权按公允价值重新计量产生的收益。

(59) 资产处置损失

	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置利得	100,775	72,397
非流动资产处置损失	(161,643)	(132,251)
	<u>(60,868)</u>	<u>(59,854)</u>

## 美的集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

## (60) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
专项补助	1,831,461	1,896,113
进项税加计扣除	250,921	-
	<u>2,082,382</u>	<u>1,896,113</u>

## (61) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期 所得税	8,474,651	7,500,259
递延所得税	<u>(1,942,840)</u>	<u>(2,354,559)</u>
	<u>6,531,811</u>	<u>5,145,700</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：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>40,277,163</u>	<u>34,955,931</u>
按 25% 税率计算的所得税	10,069,291	8,738,983
子公司适用不同税率的影响	(2,932,107)	(2,302,968)
以前期间所得税汇算清缴的 影响	36,833	(45,762)
非应纳税收入	(387,848)	(544,607)
不得扣除的成本、费用和损失	642,991	486,777
使用前期未确认递延所得税 资产的暂时性差异或可抵 扣亏损	(304,850)	(106,106)
其他	<u>(592,499)</u>	<u>(1,080,617)</u>
所得税费用	<u>6,531,811</u>	<u>5,145,700</u>

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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)

##### (62) 每股收益

##### (a) 基本每股收益

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

	单位	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	33,719,935	29,553,507
减：限制性股票股利	人民币千元	(66,155)	(63,556)
		<u>33,653,780</u>	<u>29,489,951</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,824,100	6,790,926
基本每股收益	人民币元/股	<u>4.93</u>	<u>4.34</u>
其中：			
—持续经营基本每股收益：		4.93	4.34
—终止经营基本每股收益：		-	-

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的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调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	金额单位	2023 年度	2022 年度
经调整的归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币千元	<u>33,712,852</u>	<u>29,553,248</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	千股	6,824,100	6,790,926
股份支付增加的普通股加权平均数	千股	25,141	28,297
稀释后发行在外的普通股加权平均数	千股	<u>6,849,241</u>	<u>6,819,223</u>
稀释每股收益	人民币元/股	<u>4.92</u>	<u>4.33</u>

美的集团股份有限公司

2023 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)

(63) 现金流量表项目附注

重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
其他业务收入	3,303,721	3,190,182
其他收益	2,705,256	2,566,471
财务收入-利息收入	997,711	765,716
营业外收入	369,337	378,645
其他	345,727	394,943
	<u>7,721,752</u>	<u>7,295,957</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
销售费用(不包括职工薪酬和税费)	25,907,963	22,884,362
管理费用及研发费用(不包括职工薪酬和税费)	10,464,563	10,504,557
其他	4,561,853	1,076,588
	<u>40,934,379</u>	<u>34,465,507</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
处置货币性投资产品、定期存款及大额存单收到的现金	97,988,091	87,932,257
处置交易性金融资产收到的现金	17,664,542	10,481,901
其他	422,060	150,558
	<u>116,074,693</u>	<u>98,564,716</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
投资货币性投资产品、定期存款及大额存单支付的现金	131,537,892	99,924,986
投资交易性金融资产支付的现金	15,439,694	7,930,989
其他	20,588	293,220
	<u>146,998,174</u>	<u>108,149,195</u>

美的集团股份有限公司

2023 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)

(63) 现金流量表项目附注(续)

重大的现金流量项目列示如下：(续)

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
租赁负债付款	1,553,852	1,198,421
限制性股票回购款	257,576	194,524
购买少数股东股权	36,357	2,773,676
流通股回购款	-	2,637,021
其他	416,091	129,877
	<u>2,263,876</u>	<u>6,933,519</u>

(f) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款及其他 (含一年内到期)	应付债券 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	62,350,510	3,163,616	2,499,622	68,013,748
筹资活动产生的现金流量 净额	1,274,059	(500,000)	(1,430,001)	(655,942)
本年支付的借款利息	(2,002,477)	(119,177)	-	(2,121,654)
合并产生的影响	3,425,076	522,497	56,876	4,004,449
本年计提的利息	2,559,961	96,809	151,334	2,808,104
其他非现金变动(i)	880,697	54,224	1,936,389	2,871,310
2023 年 12 月 31 日	<u>68,487,826</u>	<u>3,217,969</u>	<u>3,214,220</u>	<u>74,920,015</u>

(i) 其他非现金变动主要包括 2023 年度的借款的外币报表折算差异及新增租赁合同产生的租赁负债。

(g) 不涉及现金收支的重大项目

	2023 年度	2022 年度
以银行承兑汇票购买存货及长 期资产	65,413,361	55,682,577
使用权资产增加	2,284,630	1,273,326
	<u>67,697,991</u>	<u>56,955,903</u>

美的集团股份有限公司

2023 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)

(63) 现金流量表项目附注(续)

(h) 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：

	2023 年度	2022 年度
净利润	33,745,352	29,810,231
加：资产减值损失	439,777	533,363
信用减值损失	198,624	513,686
折旧和摊销	7,348,921	6,507,920
资产处置损失	60,868	59,854
公允价值变动损失	226,492	251,171
财务收入	(3,134,637)	(3,226,913)
投资收益	(463,561)	(208,054)
递延所得税资产的增加	(1,865,724)	(1,896,424)
递延所得税负债的减少	(65,601)	(424,557)
存货的减少/(增加)	206,064	(423,933)
经营性应收项目的增加	(9,747,941)	(19,423,895)
经营性应付项目的增加	29,692,141	21,556,429
股份支付及其他	1,261,836	1,028,950
经营活动产生的现金流量净额	<u>57,902,611</u>	<u>34,657,828</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	59,887,260	51,131,968
减：现金及现金等价物的年初余额	(51,131,968)	(40,550,039)
现金及现金等价物净增加额	<u>8,755,292</u>	<u>10,581,929</u>

(i) 现金及现金等价物的构成

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,603	1,645
可随时用于支付的银行存款	27,673,419	26,670,319
可随时用于支付的存放中央 银行款项	147,971	172,394
可随时用于支付的存放同业 款项	32,064,267	24,287,610
年末现金及现金等价物余额	<u>59,887,260</u>	<u>51,131,968</u>



## 美的集团股份有限公司

## 2023 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)

## (64) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
<b>货币资金</b>			
美元	1,807,580	7.0827	12,802,549
日元	67,585,697	0.0502	3,392,802
港元	4,708,629	0.9062	4,266,960
欧元	125,066	7.8592	982,921
巴西雷亚尔	123,194	1.4630	180,233
越南盾	525,993,333	0.0003	157,798
其他货币	不适用	不适用	4,167,818
<b>小计</b>			<b>25,951,081</b>
<b>应收账款</b>			
美元	1,438,670	7.0827	10,189,665
日元	13,985,060	0.0502	702,050
港元	58,968	0.9062	53,437
欧元	552,957	7.8592	4,345,803
巴西雷亚尔	1,201,854	1.4630	1,758,313
越南盾	1,553,600,000	0.0003	466,080
其他货币	不适用	不适用	2,811,931
<b>小计</b>			<b>20,327,279</b>
<b>其他应收款</b>			
美元	20,097	7.0827	142,344
日元	1,357,410	0.0502	68,142
港元	2,224	0.9062	2,015
欧元	19,016	7.8592	149,454
巴西雷亚尔	75,956	1.4630	111,123
其他货币	不适用	不适用	272,520
<b>小计</b>			<b>745,598</b>
<b>短期借款</b>			
美元	149,915	7.0827	1,061,802
欧元	264,869	7.8592	2,081,659
港元	738,351	0.9062	669,094
其他货币	不适用	不适用	74,093
<b>小计</b>			<b>3,886,648</b>

## 美的集团股份有限公司

## 2023 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)

## (64) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
<b>应付账款</b>			
美元	263,926	7.0827	1,869,310
日元	5,454,183	0.0502	273,800
港元	21,812	0.9062	19,766
欧元	221,088	7.8592	1,737,572
巴西雷亚尔	191,699	1.4630	280,456
其他货币	不适用	不适用	2,031,534
<b>小计</b>			<b>6,212,438</b>
<b>其他应付款</b>			
美元	5,773	7.0827	40,892
日元	5,429,602	0.0502	272,566
港元	2,249	0.9062	2,038
欧元	7,696	7.8592	60,485
其他货币	不适用	不适用	247,037
<b>小计</b>			<b>623,018</b>
<b>一年内到期的非流动负债</b>			
欧元	314,039	7.8592	2,468,095
其他货币	不适用	不适用	4,626,072
<b>小计</b>			<b>7,094,167</b>
<b>长期借款</b>			
美元	3,410,753	7.0827	24,157,339
其他货币	不适用	不适用	5,118,109
<b>小计</b>			<b>29,275,448</b>
<b>应付债券</b>			
美元	454,342	7.0827	3,217,969
<b>租赁负债</b>			
欧元	102,338	7.8592	804,298
日元	974,661	0.0502	48,928
其他货币	不适用	不适用	281,608
<b>小计</b>			<b>1,134,834</b>

## 美的集团股份有限公司

## 2023 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)

## (64) 外币货币性项目(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
<b>货币资金</b>			
美元	609,434	6.9646	4,244,463
日元	16,255,134	0.0524	851,769
港元	1,425,846	0.8933	1,273,708
欧元	193,599	7.4229	1,437,066
巴西雷亚尔	42,876	1.3348	57,231
越南盾	368,026,667	0.0003	110,408
其他货币	不适用	不适用	1,871,026
<b>小计</b>			<b>9,845,671</b>
<b>应收账款</b>			
美元	1,100,260	6.9646	7,662,872
日元	11,525,763	0.0524	603,950
港元	36,138	0.8933	32,282
欧元	474,305	7.4229	3,520,717
巴西雷亚尔	1,304,874	1.3348	1,741,746
越南盾	1,219,460,000	0.0003	365,838
其他货币	不适用	不适用	2,718,768
<b>小计</b>			<b>16,646,173</b>
<b>其他应收款</b>			
美元	50,652	6.9646	352,771
日元	1,510,344	0.0524	79,142
港元	3,427	0.8933	3,061
欧元	28,835	7.4229	214,039
巴西雷亚尔	76,722	1.3348	102,409
其他货币	不适用	不适用	270,417
<b>小计</b>			<b>1,021,839</b>
<b>短期借款</b>			
美元	84,705	6.9646	589,938
欧元	430,826	7.4229	3,197,982
巴西雷亚尔	176,101	1.3348	235,059
其他货币	不适用	不适用	198,248
<b>小计</b>			<b>4,221,227</b>

## 美的集团股份有限公司

## 2023 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)

## (64) 外币货币性项目(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
<b>应付账款</b>			
美元	296,297	6.9646	2,063,593
日元	6,228,492	0.0524	326,373
港元	15,264	0.8933	13,635
欧元	268,679	7.4229	1,994,377
巴西雷亚尔	341,988	1.3348	456,486
其他货币	不适用	不适用	1,714,350
<b>小计</b>			<b>6,568,814</b>
<b>其他应付款</b>			
美元	13,402	6.9646	93,341
日元	8,671,927	0.0524	454,409
港元	1,863	0.8933	1,664
欧元	1,049	7.4229	7,784
其他货币	不适用	不适用	100,053
<b>小计</b>			<b>657,251</b>
<b>一年内到期的非流动负债</b>			
欧元	33,566	7.4229	249,157
美元	50,031	6.9646	348,445
其他货币	不适用	不适用	116,437
<b>小计</b>			<b>714,039</b>
<b>长期借款</b>			
美元	3,405,553	6.9646	23,718,315
其他货币	不适用	不适用	11,307,295
<b>小计</b>			<b>35,025,610</b>
<b>应付债券</b>			
美元	454,242	6.9646	3,163,616
<b>租赁负债</b>			
欧元	91,819	7.4229	681,561
日元	1,649,676	0.0524	86,443
其他货币	不适用	不适用	74,986
<b>小计</b>			<b>842,990</b>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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

###### (i) 收购科陆电子

科陆电子于深圳证券交易所上市，是中国领先的能源领域的综合服务商，主要业务涉及智能电网和新型电化学储能领域。本公司先前持有科陆电子 8.95% 的股权，能够对其施加重大影响，将其作为联营企业核算。

2023 年 5 月，本公司以现金对价人民币 828,094,000 元购买科陆电子额外 13.84% 的股权。交易完成后，本公司对科陆电子的股权增加至 22.79%，而科陆电子成为本公司的子公司。

合并成本为上述现金对价及购买日之前所持股权的公允价值合计约为人民币 1,810,002,000 元。

购买日取得的可辨认净资产的公允价值约为人民币 3,298,914,000 元，少数股东权益约为人民币 2,563,374,000 元，形成的商誉约为人民币 1,074,462,000 元。

自购买日起至年末，科陆电子的营业收入约为人民币 3,090,363,000 元；净亏损约为人民币 433,904,000 元。

收购科陆电子所产生的净现金流出约为人民币 463,137,000 元。

除上述收购外，其他收购对本集团合并财务报表无重大影响。

##### (2) 其他原因的合并范围变动

###### (a) 合并范围增加

于 2023 年 6 月，本公司之全资子公司 Midea Electric Trading (Singapore) Co. Pte. Ltd. 及 Midea Electrics Netherlands B.V. 设立了 Midea Electrical Manufacturing México, S. de R.L. de C.V.，分别持股 99% 及 1%。

于 2023 年 7 月，本公司之子公司北京合康新能科技股份有限公司设立了合肥美的合康能源科技有限公司，持股 100%。

于 2023 年 7 月，本公司之子公司合肥美的合康能源科技有限公司与王世珍设立了合肥美的合康光伏科技有限公司，分别持股 80% 及 20%。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 五 合并范围的变更(续)

##### (2) 其他原因的合并范围变动(续)

###### (a) 合并范围增加(续)

于 2023 年 8 月，本公司之子公司深圳市科陆电子科技股份有限公司设立了佛山市科陆储能技术有限公司，持股 100%。

于 2023 年 8 月，本公司之全资子公司 Midea Electric Trading (Singapore) Co. Pte. Ltd. 及 Midea Electrics Netherlands B.V. 设立了 MG LAND MEXICO, S. de R.L. de C.V，分别持股 99% 及 1%。

于 2023 年 9 月，本公司之全资子公司 Clivet S.p.A. 设立了 CLIVET SOUTH EAST D.O.O.，持股 100%。

于 2023 年 9 月，本公司之子公司北京万东医疗科技股份有限公司设立了上海万东影睿医疗科技有限公司，持股 100%。

于 2023 年 10 月，本公司及本公司之全资子公司佛山市美的空调工业投资有限公司设立了浙江美的制冷科技有限公司，分别持股 95% 及 5%。

于 2023 年 10 月，本公司之全资子公司 Swisslog Holding AG 设立了 Swisslog A/S 及 Swisslog Oy，均持股 100%。

于 2023 年 11 月，本公司之全资子公司美的家电投资(香港)有限公司及 Midea Electric Trading (Singapore) Co. Pte. Ltd. 设立了 PT Jaya Refrigeration Equipment，分别持股 95% 及 5%。

于 2023 年 11 月，本公司之全资子公司 KUKA Deutschland GmbH 设立了 KUKA Robotics Czech s.r.o.，KUKA Robotics Hungary Kft. 及 KUKA Robotics d.o.o. Beograd，均持股 100%。

于 2023 年 11 月，本公司之全资子公司 KUKA Deutschland GmbH 及 KUKA Aktiengesellschaft 设立了 KUKA Robotics Slovakia s.r.o.，分别持股 97.5% 及 2.5%。

于 2023 年 11 月，本公司之子公司北京万东医疗科技股份有限公司设立了苏州万影医疗科技有限公司，持股 100%。

于 2023 年 12 月，本公司之全资子公司 KUKA Deutschland GmbH 设立了 Kuka Robotics Romania s.r.l.，持股 100%。

于 2023 年 12 月，本公司之全资子公司 KUKA Deutschland GmbH 及 KUKA CEE GmbH 设立了 KUKA Polska sp. z.o.o.，分别持股 99.9% 及 0.1%。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 五 合并范围的变更(续)

##### (2) 其他原因的合并范围变动(续)

##### (a) 合并范围增加(续)

于 2023 年 12 月，本公司之全资子公司 Swisslog Holding AG 设立了 Swisslog France SAS，持股 100%。

于 2023 年 12 月，本公司之全资子公司 Midea Electric Trading (Singapore) Co. Pte. Ltd. 及美的国际控股有限公司设立了 Midea Intelligent Manufacturing (Thailand) Co., LTD，分别持股 99% 及 1%。

##### (b) 合并范围减少

本年合并范围的减少主要为注销及处置子公司，具体信息分别如下：

公司名称	股权处置方式	股权处置时点
Swisslog Technology Center Netherlands B.V.	注销	2023 年 1 月
太原安得穗华物流有限公司	注销	2023 年 1 月
佛山市顺德区百年同创塑胶实业有限公司	注销	2023 年 1 月
广州华凌空调设备有限公司	注销	2023 年 2 月
深圳合康电机系统有限公司	股权变更	2023 年 3 月
芜湖美的洗涤电器制造有限公司	股权变更	2023 年 5 月
KUKA Aerospace Holdings LLC	注销	2023 年 5 月
Reis Holding GmbH	股权变更	2023 年 6 月
KUKA Industries GmbH & Co. KG	股权变更	2023 年 6 月
广东美的机电科技有限公司	注销	2023 年 6 月
KUKA S-Base s.r.o. i.L.	注销	2023 年 8 月
山西科陆新能源有限公司	注销	2023 年 8 月
广东美西科技有限公司	股权变更	2023 年 9 月
杭州长期主义科技有限公司	股权变更	2023 年 9 月
Swisslog Healthcare Netherlands B.V.	注销	2023 年 9 月
南京万东医疗装备有限公司	注销	2023 年 9 月
Midea Middle East	注销	2023 年 9 月
深圳市河陆能源有限公司	注销	2023 年 9 月
深圳市陆新能源服务有限公司	注销	2023 年 9 月
福建陆润能源有限公司	注销	2023 年 9 月
主力智业(深圳)电器实业有限公司	注销	2023 年 10 月
康保县瑞凯新能源开发有限公司	注销	2023 年 10 月
广东顺意电工绝缘器材有限公司	注销	2023 年 10 月

## 美的集团股份有限公司

### 2023 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(续)

本年合并范围的减少主要为注销及处置子公司，具体信息分别如下：(续)

公司名称	股权处置方式	股权处置时点
宁夏同心日升光伏发电有限公司	注销	2023 年 11 月
北京市科陆新能源投资有限公司	注销	2023 年 11 月
浙江科陆售电有限公司	注销	2023 年 11 月
无锡陆金新能源科技有限公司	注销	2023 年 12 月
宜兴市同德能源科技有限公司	注销	2023 年 12 月
河北子德新能源开发有限公司	注销	2023 年 12 月
Reis Robotics USA Inc.	注销	2023 年 12 月
KUKA Robotics OOO	股权变更	2023 年 12 月



## 美的集团股份有限公司

### 2023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) 主要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东美的制冷设备有限公司	中国, 佛山市	中国, 佛山市	家用空调制造、销售	73%	7%	非同一控制下企业合并
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	中国, 芜湖市	中国, 芜湖市	家用空调制造、销售	93%	7%	非同一控制下企业合并
芜湖美智空调设备有限公司	中国, 芜湖市	中国, 芜湖市	空调制造	87%	13%	设立
重庆美的制冷设备有限公司	中国, 重庆市	中国, 重庆市	家用空调制造、销售	95%	5%	设立
广东美的暖通设备有限公司	中国, 佛山市	中国, 佛山市	空调制造	90%	10%	设立
浙江美芝压缩机有限公司	中国, 宁波市	中国, 宁波市	空调零部件制造、销售	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
广东美的厨房电器制造有限公司	中国, 佛山市	中国, 佛山市	小家电制造	-	100%	设立
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	中国, 佛山市	中国, 佛山市	小家电制造	75%	25%	设立
佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司	中国, 佛山市	中国, 佛山市	小家电制造	-	100%	设立
芜湖美的厨卫电器制造有限公司	中国, 芜湖市	中国, 芜湖市	小家电制造	90%	10%	同一控制下企业合并
无锡小天鹅电器有限公司	中国, 无锡市	中国, 无锡市	洗衣机制造	100%	-	设立
合肥美的暖通设备有限公司	中国, 合肥市	中国, 合肥市	空调制造、销售	99%	1%	设立
广州华凌制冷设备有限公司	中国, 广州市	中国, 广州市	家用空调制造、销售	75%	25%	设立
芜湖美的生活电器制造有限公司	中国, 芜湖市	中国, 芜湖市	小家电制造	100%	-	设立
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	金融业务	95%	5%	设立
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
美的国际控股有限公司	香港	香港	控股投资	100%	-	设立
Midea Electric Netherlands (I) B.V.	荷兰	荷兰	控股投资	-	100%	设立
Toshiba Consumer Marketing Corporation	日本	日本	家电制造	-	100%	非同一控制下企业合并

## 美的集团股份有限公司

### 2023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) 主要子公司的构成(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	
TLSC	日本	日本	家电制造	-	100%	非同一控制下企业合并
KUKA	德国	德国	机器人制造、销售	-	100%	非同一控制下企业合并
宁波美的联合物资供应有限公司	中国,宁波市	中国,宁波市	批发零售	100%	-	设立
安得智联供应链科技股份有限公司	中国,芜湖市	中国,芜湖市	物流	-	74%	设立
芜湖安得智联科技有限公司	中国,芜湖市	中国,芜湖市	物流	-	74%	设立
美的创业投资管理有限公司	中国,佛山市	中国,佛山市	投资	95%	5%	非同一控制下企业合并
美的创新投资有限公司	中国,深圳市	中国,深圳市	投资	85%	15%	设立
美的集团(上海)有限公司	中国,上海市	中国,上海市	智能家电制造、销售	90%	10%	设立
Midea Investment Development Company Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	-	100%	设立
安徽美芝精密制造有限公司	中国,芜湖市	中国,芜湖市	空调零部件制造、销售	95%	5%	设立
湖北美的电冰箱有限公司	中国,荆州市	中国,荆州市	电冰箱制造	97%	3%	设立

## 美的集团股份有限公司

### 2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 六 在其他主体中的权益(续)

##### (2) 在联营企业和合营企业中的权益

本集团之联营企业和合营企业对本集团影响不重大，汇总信息如下：

	2023年度	2022年度
投资账面价值合计	<u>4,976,109</u>	<u>5,188,817</u>
下列各项按持股比例计算的合 计数		
净利润(i)	680,759	608,278
其他综合收益(i)	<u>8,031</u>	<u>17,391</u>
综合收益总额	<u>688,790</u>	<u>625,669</u>

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

#### 七 分部信息

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

本集团有 4 个报告分部，分别为：

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

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格经双方协商确定。

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。

营业成本及费用包括营业成本、利息支出、手续费及佣金支出、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用及财务收入。

## 美的集团股份有限公司

### 2023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

2023年度及2023年12月31日分部信息列示如下：

	暖通空调分部	消费电器分部	机器人及自动化系统分部	其他分部及未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	177,572,832	145,857,207	33,408,425	16,871,340	-	373,709,804
分部间交易收入	4,509,170	1,042,635	416,740	7,224,604	(13,193,149)	-
营业成本及费用	(161,702,897)	(130,269,783)	(33,235,551)	(22,669,546)	12,865,232	(335,012,545)
分部利润	20,379,105	16,630,059	589,614	1,426,398	(327,917)	38,697,259
其他损益						1,579,904
利润总额						<u>40,277,163</u>
资产总额	201,061,725	192,503,082	42,735,142	244,913,804	(195,175,569)	486,038,184
负债总额	144,034,536	147,021,198	35,887,893	221,726,906	(236,931,998)	311,738,535
对联营企业和合营企业的长期股权投资	648,200	130,710	13,371	4,183,828	-	4,976,109
对联营企业和合营企业的投资收益	460,163	11,392	349	208,855	-	680,759
非流动资产(不包括长期股权投资、金融资产、商誉和递延所得税资产)增加额	4,710,263	2,381,335	1,588,442	8,286,200	-	16,966,240
资产减值(转回)/损失	(45,838)	226,500	219,068	40,047	-	439,777
信用减值(转回)/损失	58,756	82,463	114,763	(159,449)	102,091	198,624
折旧费和摊销费	2,395,076	1,814,210	1,396,549	1,745,599	(2,513)	7,348,921

# 美的集团股份有限公司

## 2023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)

2022年度及2022年12月31日分部信息列示如下：

	暖通空调分部	消费电器分部	机器人及自动化系统分部	其他分部及未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	167,072,126	135,631,425	30,203,793	12,801,362	-	345,708,706
分部间交易收入	3,674,995	902,151	373,373	7,288,925	(12,239,444)	-
营业成本及费用	(155,057,892)	(121,217,521)	(30,107,864)	(17,488,764)	12,180,514	(311,691,527)
分部利润	15,689,229	15,316,055	469,302	2,601,523	(58,930)	34,017,179
其他损益						938,752
利润总额						<u>34,955,931</u>
资产总额	173,419,099	160,854,058	41,186,669	203,093,817	(155,998,376)	422,555,267
负债总额	122,574,760	126,523,988	33,478,351	186,475,612	(198,421,246)	270,631,465
对联营企业和合营企业的长期股权投资	396,327	113,029	39,183	4,640,278	-	5,188,817
对联营企业和合营企业的投资收益/(损失)	254,487	(134)	1,220	352,705	-	608,278
非流动资产(不包括长期股权投资、金融资产、商誉和递延所得税资产)增加额	4,663,285	3,318,915	1,303,041	2,021,440	-	11,306,681
资产减值损失	107,496	191,771	221,592	12,504	-	533,363
信用减值(转回)/损失	(26,109)	468,842	10,611	29,377	30,965	513,686
折旧费和摊销费	2,208,139	1,825,681	1,275,870	1,205,750	(7,520)	6,507,920

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 分部报告(续)

##### (b) 地区信息

本集团在境内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于境内及其他国家和地区(包括德国、中国香港、新加坡、日本、美国、意大利及南美洲等)的除长期股权投资、金融资产、商誉以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	2023 年度	2022 年度
境内	222,804,120	203,063,764
其他国家/地区	150,905,684	142,644,942
	<u>373,709,804</u>	<u>345,708,706</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
境内	43,020,433	34,458,577
其他国家/地区	18,617,238	17,914,192
	<u>61,637,671</u>	<u>52,372,769</u>

于 2023 年度和 2022 年度，本集团来自各单一客户的收入均低于本集团总收入的 10%。

#### 九 关联方及重大关联交易

##### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

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

	2023 年 12 月 31 日及 2022 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

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 九 关联方及重大关联交易(续)

##### (1) 母公司情况(续)

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	30.87%	-	30.87%	31.00%	-	31.00%

##### (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
会通新材料股份有限公司	同受本公司最终控股股东直系亲属控制
广东和康医疗管理有限公司	同受本公司最终控制人控制
广东睿住智能科技有限公司	同受本公司最终控制人控制

##### (4) 关联交易情况

除于本报告其他部分披露外，本公司存在以下重大关联交易情况：

##### (a) 定价策略

下列与主要关联方进行的交易是按一般正常商业条款，参考市场价格经双方协商后确定。

##### (b) 采购商品

关联方	关联交易 内容	2023 年度	2022 年度
会通新材料股份有限公司	采购商品	1,419,679	1,399,675

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方及重大关联交易(续)

(4) 关联交易情况(续)

(c) 销售商品

关联方	关联交易 内容	2023 年度	2022 年度
广东睿住智能科技有限公司	销售商品	242,513	197,787
广东和康医疗管理有限公司	销售商品	165,188	14,952
		<u>407,701</u>	<u>212,739</u>

(d) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>247,191</u>	<u>211,681</u>

关键管理人员薪酬包含获授的股票期权激励方案、限制性股票计划及员工持股计划。

(5) 关联方余额

除于本报告其他部分披露外，本公司存在以下重大关联方余额：

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	会通新材料股份有限公司	<u>181,281</u>	<u>93,665</u>



## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 股份支付

##### (1) 股票期权激励方案

- (a) 2022 年度期间召开的 2021 年度股东大会审议通过了第九期股票期权激励议案(“第九期期权激励方案”), 本公司实际向 2,813 名员工授予 107,693,000 份股票期权, 该股票期权的行权价格为 54.61 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 30%、30%、40%将分别于自 2022 年 6 月 8 日起满两周年、三周年及四周年后生效。

授予日股票期权公允价值的确定方法

##### 第九期股票期权

期权行权价格:	54.61 元
期权的有效期:	5 年
标的股份的现行价格:	52.99 元
股价预计波动率:	35.70%
预计股息率:	2.17%
期权有效期内的无风险利率:	2.00%

根据以上参数计算的得出的第九期期权激励方案的公允价值为 1,334,978,000 元。

##### (b) 年度内股票期权变动情况表

	2023 年度 (千份)	2022 年度 (千份)
年初发行在外的股票期权份数	275,548	198,770
本年授予的股票期权份数	-	107,693
本年行权的股票期权份数	(38,490)	(18,602)
本年失效的股票期权份数	(48,900)	(12,313)
年末发行在外的股票期权份数	<u>188,158</u>	<u>275,548</u>

截至 2023 年 12 月 31 日, 第五期期权激励方案合同剩余期限至 2024 年 5 月 6 日, 第五期预留期权激励方案合同剩余期限至 2025 年 3 月 10 日, 第六期期权激励方案合同剩余期限至 2025 年 5 月 29 日, 第七期期权激励方案合同剩余期限至 2024 年 6 月 4 日, 第八期期权激励方案合同剩余期限至 2026 年 6 月 3 日, 第九期期权激励方案合同剩余期限至 2027 年 6 月 7 日。

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付(续)

(2) 限制性股票计划

- (a) 根据 2023 年期间召开的 2022 年年度股东大会审议通过的 2023 年限制性股票激励计划(“2023 年限制性股票计划”), 本公司向 415 名激励对象授予 18,325,000 股限制性股票, 该限制性股票计划的首次授予价格为 25.89 元。在本公司达到预定业绩条件的情况下, 被授予人所获限制性股票总额的 40%、30%及 30%将分别于自 2023 年 6 月 20 日起满一周年、二周年及三周年后解锁。本计划授予限制性股票的上市日期为 2023 年 7 月 14 日。

根据 2022 年期间召开的 2021 年年度股东大会审议通过的 2022 年限制性股票激励计划(“2022 年限制性股票计划”), 本公司向 191 名激励对象授予 12,152,500 股限制性股票, 该限制性股票计划的首次授予价格为 26.47 元。在本公司达到预定业绩条件的情况下, 被授予人所获限制性股票总额的 30%、30%及 40%将分别于自 2022 年 6 月 8 日起满二周年、三周年及四周年后解锁。本计划授予限制性股票的上市日期为 2022 年 7 月 13 日。

- (b) 年度内限制性股票变动情况表

	2023 年度 (千份)	2022 年度 (千份)
年初限制性股票份数	50,211	62,267
本年授予的限制性股票份数	18,325	12,153
本年解锁的限制性股票份数	(18,639)	(16,316)
本年失效的限制性股票份数	(9,994)	(7,893)
年末限制性股票份数	<u>39,903</u>	<u>50,211</u>

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 股份支付(续)

##### (3) 员工持股计划

根据 2023 年期间召开的 2022 年年度股东大会审议通过的美的集团 2023 年持股计划(“2023 年持股计划”), 授予 9,946,276 股股票, 授予的职工股票的行权期为授予日起一年、二年和三年。根据公司业绩考核和个人业绩考核, 将分别授予 40%、30%和 30%的员工持股计划。

根据 2022 年期间召开的 2021 年年度股东大会审议通过的美的集团全球合伙人计划之第八期持股计划(“第八期全球合伙人计划”), 授予 3,770,433 股股票, 授予的职工股票的行权期为授予日起一年、二年和三年。根据公司业绩考核和个人业绩考核, 将分别授予 40%、30%和 30%的员工持股计划。

根据 2022 年期间召开的 2021 年年度股东大会审议通过的美的集团事业合伙人计划之第五期持股计划(“第五期事业合伙人计划”), 授予 2,826,759 股股票, 授予的职工股票的行权期为授予日起一年、二年和三年。根据公司业绩考核和个人业绩考核, 将分别授予 40%、30%和 30%的员工持股计划。

员工持股计划授予的股票为通过公司证券专用账户从二级市场回购。根据权益工具授予当日流通股份的市场收盘价减去行权价格确定员工持股计划授予股票的公允价值。

2023 年持股计划授予股票的公允价值为 564,849,000 元。

- (4) 于 2023 年度, 上述股份支付激励方案的股票均已授予, 对此确认的费用总额约为 1,245,456,000 元(2022 年度: 1,028,950,000 元)。于 2023 年 12 月 31 日, 于资本公积中计提的与股份支付激励方案相关的余额约为 2,020,605,000 元(2022 年 12 月 31 日: 2,279,108,000 元)。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十一 或有事项

于 2023 年 12 月 31 日，本公司拥有 51% 股权的巴西子公司所涉及的税务纠纷案件最大潜在损失金额合计约 7.35 亿巴西雷亚尔(约人民币 10.8 亿元)(部分案件已延续超过十年，上述金额包含涉及本金、罚金及其所产生的利息等)。巴西子公司被本公司收购前之原股东已协议承诺，将依据上述税务纠纷案件的裁决结果，对本公司做出赔付，赔付的最高金额约 1.57 亿巴西雷亚尔(约人民币 2.3 亿元)。截至本财务报表批准报出日，相关案件仍在审理之中。管理层参考独立第三方律师的判断，认为本集团败诉赔偿的可能性较低，已根据赔付的可能性计提相应的预计负债。

#### 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>4,005,911</u>	<u>5,145,982</u>

#### 十三 资产负债表日后事项

##### (1) 利润分配情况说明

本公司董事会于 2024 年 3 月 26 日提议本公司以截至本财务报表批准报出日公司总股本 6,968,950,724 股剔除已回购股份 48,558,888 股后可参与分配的总股数 6,920,391,836 股为基数，向普通股股东每 10 股派发人民币 30 元(含税)的现金股利，共人民币 20,761,175,508 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。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十四 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	79,835	62,028
一到二年	73,144	62,643
二到三年	70,872	56,275
三到四年	68,363	58,624
四到五年	63,130	57,669
五年以上	429,492	471,342
	<u>784,836</u>	<u>768,581</u>

#### 十五 金融工具及相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

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

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

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

##### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

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

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 金融工具及相关风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

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

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为非美元的子公司持有的美元金融资产及美元金融负债而言，如果该等记账本位币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团的税前利润将增加或减少约人民币 1,051,858,000 元(2022 年 12 月 31 日：607,437,000 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为非欧元的子公司持有的欧元金融资产和欧元金融负债而言，如果该等记账本位币对欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团的税前利润将增加或减少约人民币 27,850,000 元(2022 年 12 月 31 日：39,468,000 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为非人民币的子公司持有的人民币金融资产和人民币金融负债而言，如果该等记账本位币对人民币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团的税前利润将减少或增加约人民币 317,553,000 元(2022 年 12 月 31 日：266,658,000 元)。

##### (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。

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 2023 年 12 月 31 日，考虑利率互换的安排后本集团无以浮动利率计息的带息债务(2022 年 12 月 31 日：借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的税前利润会减少或增加约 1,739,000 元)。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 金融工具及相关风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

##### (c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于本集团持有的以公允价值计量的交易性金融资产、交易性金融负债、其他非流动金融资产及其他权益工具投资。于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述投资的预期价格波动将相应影响本集团公允价值变动损益及其他综合收益。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团上述各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或者减少税前利润约 606,750,000 元，增加或减少其他综合收益约 3,787,000 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、应收款项融资、发放贷款和垫款、其他应收款、合同资产、应收租赁款、其他债权投资、其他流动资产和其他非流动资产等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融资产等。

本集团银行存款、存放中央银行款项及存放同业款项主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团持有的其他债权投资主要为可转让大额存单。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债权投资的信用风险敞口、债权信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

对于应收票据、应收账款、合同资产、发放贷款和垫款、其他应收款、应收租赁款、其他流动资产中的固定收益类产品、其他债权投资和其他非流动资产中的固定收益类产品，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

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 金融工具及相关风险(续)

##### (2) 信用风险(续)

此外，对于发放贷款和垫款，本集团根据交易对手的信用风险评估决定所需的担保物金额及类型。其中，质押贷款的质押担保物主要为应收款项及存货等。本集团会监视担保物的市场价值，根据相关协议要求追加担保物，并在进行减值准备的充足性审查时监视担保物的市价变化。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无其他重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

##### (3) 流动性风险

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

于资产负债表日，本集团未折现的合同现金流量与其账面金额一致，且在一年以内的金融负债包括应付票据、应付账款、其他应付款、交易性金融负债、衍生金融负债及其他流动负债；其余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：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	按需或一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款(包括利息)	8,870,346	-	-	-	8,870,346
吸收存款及同业存放(包括利息)	89,022	-	-	-	89,022
一年内到期的非流动负债(包括利息)	13,549,559	-	-	-	13,549,559
长期借款(包括利息)	611,563	38,259,251	7,812,923	154,216	46,837,953
应付债券(包括利息)	91,792	91,792	3,324,903	-	3,508,487
租赁负债(包括利息)	-	815,583	1,069,277	446,468	2,331,328
其他非流动负债	-	2,218	36,947	-	39,165
	<u>23,212,282</u>	<u>39,168,844</u>	<u>12,244,050</u>	<u>600,684</u>	<u>75,225,860</u>



## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 金融工具及相关风险(续)

##### (3) 流动性风险(续)

	2022 年 12 月 31 日				
	按需或一年 以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款(包括利息)	5,239,105	-	-	-	5,239,105
吸收存款及同业存放 (包括利息)	77,523	-	-	-	77,523
一年内到期的非流动负 债(包括利息)	7,508,788	-	-	-	7,508,788
长期借款(包括利息)	593,936	12,730,569	36,356,095	-	49,680,600
应付债券(包括利息)	90,261	90,261	3,359,723	-	3,540,245
租赁负债(包括利息)	-	659,201	778,483	312,797	1,750,481
其他非流动负债	-	-	680,482	-	680,482
	<u>13,509,613</u>	<u>13,480,031</u>	<u>41,174,783</u>	<u>312,797</u>	<u>68,477,224</u>

(i) 于资产负债表日，本集团未对外提供财务担保和对关联方提供贷款承诺。

#### 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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

## 美的集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十六 公允价值估计(续)

## (1) 持续的以公允价值计量的资产与负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产与负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
以公允价值计量的金融资产—				
交易性金融资产	1,726,584	64,004	-	1,790,588
衍生金融资产	-	1,278,161	-	1,278,161
应收款项融资	-	13,330,008	-	13,330,008
其他流动资产—套期工具及可				
转让大额存单	-	422,593	-	422,593
其他债权投资(含一年内到期)	-	10,983,476	-	10,983,476
其他权益工具投资	-	-	37,874	37,874
其他非流动金融资产	-	2,082,347	5,687,591	7,769,938
资产合计	<u>1,726,584</u>	<u>28,160,589</u>	<u>5,725,465</u>	<u>35,612,638</u>
以公允价值计量的金融负债—				
交易性金融负债	-	-	1,346,674	1,346,674
衍生金融负债	-	257,668	-	257,668
其他流动负债—套期工具	-	155,554	-	155,554
其他非流动负债	-	2,282	-	2,282
负债合计	<u>-</u>	<u>415,504</u>	<u>1,346,674</u>	<u>1,762,178</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产与负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
以公允价值计量的金融资产—				
交易性金融资产	1,264,595	2,019,998	-	3,284,593
衍生金融资产	-	665,484	-	665,484
应收款项融资	-	13,526,540	-	13,526,540
其他流动资产—套期工具及可				
转让大额存单	-	743,934	-	743,934
其他债权投资(含一年内到期)	-	16,969,335	-	16,969,335
其他权益工具投资	-	-	41,359	41,359
其他非流动金融资产	-	4,276,688	6,348,556	10,625,244
资产合计	<u>1,264,595</u>	<u>38,201,979</u>	<u>6,389,915</u>	<u>45,856,489</u>
以公允价值计量的金融负债—				
交易性金融负债	-	-	1,580,771	1,580,771
衍生金融负债	-	234,606	-	234,606
其他流动负债—套期工具	-	79,933	-	79,933
负债合计	<u>-</u>	<u>314,539</u>	<u>1,580,771</u>	<u>1,895,310</u>

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十六 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)

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次在三个层次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、浮动利率、汇率、波动率、目标公司财务数据、可比公司市场倍数及缺乏流动性折价等。

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。

上述第三层次资产及负债变动如下：

	其他权益工具投资 和其他非流动金融 资产	交易性金融负债
2023 年 1 月 1 日	6,389,915	(1,580,771)
增加	172,008	-
减少	(282,046)	364,272
转出第三层次	(375,466)	-
当期利得总额		
计入利润表的亏损	(199,037)	(130,175)
计入其他综合收益的 利得	20,091	-
2023 年 12 月 31 日	<u>5,725,465</u>	<u>(1,346,674)</u>

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 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)

上述第三层次资产及负债变动如下(续):

	其他权益工具投资 和其他非流动金融 资产	交易性金融负债
2022 年 1 月 1 日	5,958,620	-
增加	1,746,172	(1,766,953)
减少	(190,586)	99,876
转出第三层次	(838,345)	-
当期利得总额		
计入利润表的亏损	(409,005)	86,306
计入其他综合收益的 利得	123,059	-
2022 年 12 月 31 日	<u>6,389,915</u>	<u>(1,580,771)</u>

- (a) 属于第三层次公允价值计量的资产和负债为其他非流动金融资产中以公允价值计量的非上市股权投资、其他权益工具投资以及交易性金融负债。估值技术采用市场法、资产净值及其他定价模型等。其中所依据的假设为不可观察输入值，包括无风险利率、波动率、目标公司财务数据、可比公司市场倍数、缺乏流动性折价及近期市场数据(如投资公司近期所执行融资交易而产生的可观察价格变动作出后续调整)等。

属于第二层次公允价值计量的资产和负债主要为应收款项融资、结构性存款、可转让大额存单和衍生工具(含交叉货币利率互换合约)，采用现金流量折现法、市场法和收益法估值。

(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、应收票据、应收账款、合同资产、发放贷款和垫款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的非流动资产(剔除附注四(11)提及一年内到期的其他债权投资)、其他流动资产(剔除附注十六(1)提及部分)、应付票据、应付账款、合同负债、短期借款、租赁负债、长期借款、应付债券、一年内到期的非流动负债、吸收存款及同业存放、其他应付款及其他流动负债等。

本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日各项以摊余成本计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 美的集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十七 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，利用资产负债率(以总负债除以总资产)监控资本结构。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
总负债	311,738,535	270,631,465
总资产	<u>486,038,184</u>	<u>422,555,267</u>
资产负债率	<u>64.14%</u>	<u>64.05%</u>

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表主要项目附注

(1) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	19,621,009	26,182,925
减：坏账准备	(6,650)	(7,824)
	<u>19,614,359</u>	<u>26,175,101</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款按账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	19,277,501	26,069,074
一到二年	340,449	110,631
二年以上	3,059	3,220
	<u>19,621,009</u>	<u>26,182,925</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	152,756	0.78%	-	0.00%
按组合计提坏账准备(ii)	19,468,253	99.22%	(6,650)	0.03%
	<u>19,621,009</u>	<u>100.00%</u>	<u>(6,650)</u>	
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	67,959	0.26%	-	0.00%
按组合计提坏账准备(ii)	26,114,966	99.74%	(7,824)	0.03%
	<u>26,182,925</u>	<u>100.00%</u>	<u>(7,824)</u>	

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段				小计 坏账准备
	未来 12 个月内预期信用损失(组 合)		未来 12 个月内预期信用损失(单 项)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	26,114,966	7,824	67,959	-	7,824
本年转入第三阶段	-	-	-	-	-
本年净(减少)/增加	(6,646,713)	(1,174)	84,797	-	(1,174)
其中：本年核销	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	19,468,253	6,650	152,756	-	6,650

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第二、第三阶段的其他应收款。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率	坏账准备	理由
第一阶段	152,756	0.00%	-	预期损失风险较低

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率	坏账准备	理由
第一阶段	67,959	0.00%	-	预期损失风险较低

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 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
关联方及押金质 保金往来款等 组合	19,468,253	(6,650)	0.03%	26,114,966	(7,824)	0.03%

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款	
				余额总额比例(%)	坏账准备
公司 A	往来款	17,071,391	一年以内	87.00%	(5,660)
公司 B	往来款	1,088,000	一年以内	5.54%	(361)
公司 C	往来款	339,172	一年以内	1.73%	(112)
公司 D	往来款	254,700	一年以内	1.30%	(84)
公司 E	往来款	155,998	一年以内	0.80%	(52)
		<u>18,909,261</u>		<u>96.37%</u>	<u>(6,269)</u>

(2) 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	72,398,113	69,705,046
联营企业(b)	3,559,731	3,398,523
	<u>75,957,844</u>	<u>73,103,569</u>
减：减值准备	-	-
	<u>75,957,844</u>	<u>73,103,569</u>



# 美的集团股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十八 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

	本年增减变动						2023年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 归属于母公司现 金股利
	2022年 12月31日		本年增减变动		2023年 12月31日				
	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	追加投资	其他			
无锡小天鹅电器有限公司	-	-	-	62,108	-	20,375,731	-	1,815,850	
佛山市顺德区美的家电实业有限公司	-	-	-	1,053	-	5,952,052	-	-	
广东美的电气有限公司	-	-	-	2,070	-	5,003,142	-	-	
北京万东医疗科技股份有限公司	-	-	-	4,199	-	4,353,202	-	38,350	
美的集团财务有限公司	-	-	-	1,844	-	3,365,323	-	-	
美的创新投资有限公司	-	-	-	-	-	2,135,000	-	-	
广东美的制冷设备有限公司	-	-	-	98,294	-	2,085,575	-	174,382	
广东美的微波炉制造有限公司	-	-	-	-	-	1,880,041	-	554,117	
广东美的智能科技有限公司	-	-	-	1,671	-	1,862,211	-	-	
广东美的智能科技股份有限公司	-	-	-	534,882	-	1,953,745	-	576,730	
深圳市科陆电子科技股份有限公司	828,094	-	-	833,580	-	1,661,674	-	-	
广东美的生活电器制造有限公司	-	-	-	19,880	-	1,221,741	-	-	
合肥美的暖通设备有限公司	-	-	-	4,196	-	1,087,616	-	1,706,052	
海南美的楼宇科技有限公司	-	-	-	-	-	921,500	-	-	
美的集团(上海)有限公司	-	-	-	26,178	-	946,605	-	-	
广东美的暖通设备有限公司	-	-	-	54,982	-	954,417	-	1,016,476	
湖北美的电冰箱有限公司	-	-	-	28,042	-	913,180	-	1,475,941	
安徽美芝精密制造有限公司	-	-	-	3,906	-	838,718	-	-	
芜湖美智空调设备有限公司	-	-	-	4,025	-	780,781	-	1,404,750	
广东美的楼宇科技有限公司	-	-	-	-	-	769,430	-	-	
芜湖信合科技有限公司	-	-	-	-	-	742,684	-	-	
广东美芝精密制造有限公司	-	-	-	14,853	-	640,730	-	-	
佛山市顺德区美的洗涤电器制造有限公司	-	-	-	31,636	-	626,681	-	-	
合肥美的电冰箱有限公司	-	-	-	6,479	-	562,678	-	-	
广州华凌制冷设备有限公司	-	-	-	9,509	-	542,852	-	-	
宁波美的联合物资供应有限公司	-	-	-	2,565	-	505,985	-	689,901	
广东美的机电科技有限公司	-	-	-	(500,000)	-	-	-	-	
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	-	-	-	-	-	481,769	-	-	
广州美的华凌冰箱有限公司	-	-	-	20,473	-	464,888	-	-	
广东美的环境电器制造有限公司	-	-	-	10,679	-	428,061	-	-	
其他	60,949	(30,246)	-	557,166	-	8,340,101	-	6,294,849	
	889,043	(30,246)	-	1,834,270	-	72,398,113	-	15,747,398	

美的集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

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

本公司对联营企业投资的权益变动如下：

2022 年 12 月 31 日	本年增减变动							2023 年 12 月 31 日
	追加投资和 转入	减少投资和 转出	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	其他	
3,398,523	942,444	(832,614)	157,844	(960)	(1,455)	(104,051)	-	3,559,731

(3) 营业收入

营业收入主要为其他业务收入，即本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

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资 收益	15,747,398	10,279,124
对联营企业的投资收益	157,844	260,651
交易性金融资产持有期间取得 的投资收益	77,581	95,277
其他	(13,933)	282,904
	<u>15,968,890</u>	<u>10,917,956</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

# 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 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置损益	(233,657)
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产取得的投资收益	(345,146)
其他(主要包括政府补助、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回、索赔收入、罚款收入等其他营业外收入和支出)	1,345,521
	<hr/> 766,718
减：所得税影响额	(143,692)
少数股东权益影响额(税后)	122,001
	<hr/> 745,027

### (1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，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。

### (2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《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)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定，本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助 105,573,000 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响，因此，根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定，上述补助 105,573,000 元应列报为经常性损益。

美的集团股份有限公司

补充资料(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

二 2022年度非经常性损益明细表

	2022年度
非流动资产处置损益	(59,854)
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产取得的投资收益	(604,446)
其他(主要包括政府补助、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回、索赔收入、罚款收入等其他营业外收入和支出)	1,777,103
	<u>1,112,803</u>
减:所得税影响额	(103,624)
少数股东权益影响额(税后)	(63,645)
	<u>945,534</u>

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 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	
	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	22.23%	22.21%	4.93	4.34	4.92	4.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<u>21.74%</u>	<u>21.50%</u>	<u>4.82</u>	<u>4.20</u>	<u>4.81</u>	<u>4.20</u>