

曲美家居集团股份有限公司

备考审阅报告

天健會計

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—91 页



审阅报告

天健审〔2019〕1-701号

曲美家居集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的曲美家居集团股份有限公司（以下简称曲美集团公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年12月31日和2019年6月30日的备考合并资产负债表，2018年度和2019年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是曲美集团公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信曲美集团公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供曲美集团公司非公开发行股票事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年十月八日

合并资产负债表

编制单位：曲美家居集团股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	2019年6月30日	2018年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	424,333,827.59	295,732,298.40	短期借款	20	90,075,686.80	87,582,589.64
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产	2	73,067.34		衍生金融负债	21		18,492,268.41
应收票据	3	18,765,650.44	28,480,166.57	应付票据			
应收账款	4	395,009,031.94	403,531,338.61	应付账款	22	299,957,502.90	324,120,014.39
应收款项融资				预收款项	23	106,533,915.61	111,023,254.70
预付款项	5	51,944,367.40	48,934,950.74	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	6	24,929,529.84	23,834,095.70	应付职工薪酬	24	187,422,691.89	169,288,730.71
买入返售金融资产				应交税费	25	71,388,541.73	99,691,722.95
存货	7	651,739,467.57	625,466,322.46	其他应付款	26	202,223,239.60	168,435,710.43
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				合同负债			
其他流动资产	8	73,272,395.61	76,498,761.62	持有待售负债			
流动资产合计		1,640,067,337.73	1,502,477,934.10	一年内到期的非流动负债	27	24,539,740.41	
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		982,141,318.94	978,634,291.23
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产	9		1,051,483.48	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	28	2,219,258,404.75	3,843,755,728.87
持有至到期投资				应付债券	29	1,594,218,179.78	
长期应收款	10		253,644.14	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	30	72,692,782.86	
其他非流动金融资产	11	1,081,629.11		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬	31	5,986,949.52	6,198,809.61
固定资产	12	1,668,728,834.96	1,619,314,030.25	预计负债	32	1,674,542.36	2,056,413.31
在建工程	13	176,532,733.69	183,583,423.85	递延收益	33	67,952,247.94	59,425,243.91
生产性生物资产				递延所得税负债		714,283,835.77	774,062,676.04
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	14	95,793,877.53		非流动负债合计		4,676,066,942.98	4,685,498,871.74
无形资产	15	2,564,466,725.47	2,534,480,679.63	负债合计		5,658,208,261.92	5,664,133,162.97
开发支出							
商誉	16	1,313,659,346.98	1,273,095,191.80	所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用	17	45,311,034.36	47,558,020.91	归属于母公司所有者权益合计	34	1,533,068,982.15	1,350,931,935.09
递延所得税资产	18	94,626,357.41	83,528,189.75	少数股东权益		451,888,295.64	271,735,249.75
其他非流动资产	19	42,897,662.47	41,457,749.90	所有者权益合计		1,984,957,277.79	1,622,667,184.84
非流动资产合计		6,003,098,201.98	5,784,322,413.71	负债和所有者权益总计		7,643,165,539.71	7,286,800,347.81
资产总计		7,643,165,539.71	7,286,800,347.81				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

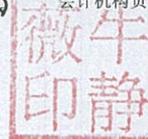
会计机构负责人：



赵海印



孙静



牛静

合并利润表

编制单位：曲美家居集团股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	2019年1月-6月	2018年度
一、营业总收入		2,011,301,159.33	4,535,738,530.89
其中：营业收入	1	2,011,301,159.33	4,535,738,530.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,999,332,313.00	4,406,634,982.82
其中：营业成本	1	1,132,381,833.29	2,488,342,947.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	8,094,067.33	21,306,451.95
销售费用	3	505,125,822.04	1,155,038,396.25
管理费用	4	208,121,678.47	500,133,903.36
研发费用	5	40,324,114.41	93,567,746.46
财务费用	6	105,284,797.46	148,245,537.69
其中：利息费用		126,893,791.38	165,519,812.86
利息收入		15,420,934.00	8,521,080.13
加：其他收益	7	6,664,195.93	8,365,329.45
投资收益（损失以“-”号填列）	6	-8,612,838.65	-17,518,553.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	18,668,602.36	-12,154,490.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,172,519.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-885,687.73	-12,700,842.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	286,643.45	4,955,173.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,917,241.84	100,050,163.98
加：营业外收入	13	614,468.92	1,919,627.28
减：营业外支出	14	854,942.54	10,196,114.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,676,768.22	91,773,676.44
减：所得税费用	15	-61,845,273.78	47,299,340.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,522,042.00	44,474,336.02
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,522,042.00	44,474,336.02
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		71,675,028.41	32,613,459.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,847,013.59	11,860,876.77
六、其他综合收益的税后净额	16	127,781,044.21	-367,007,737.45
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		108,810,337.59	-365,966,229.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		108,810,337.59	-365,966,229.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		108,810,337.59	-365,966,229.00
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		18,970,706.62	-1,041,508.45
七、综合收益总额		216,303,086.21	-322,533,401.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		180,485,366.00	-333,352,769.75
归属于少数股东的综合收益总额		35,817,720.21	10,819,368.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

赵瑞海

主管会计工作的负责人：

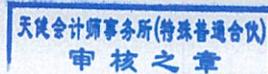
孙海印

会计机构负责人：

牛静



第 3 页 共 91 页



曲美家居集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018年1月1日至2019年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

曲美家居集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系北京曲美家具集团有限公司改制而来，由赵瑞海等人发起设立，于1993年4月12日在北京市海淀区工商行政管理局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为911100001021096991的营业执照，注册资本491,350,000.00元，股份总数488,761,000股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股4,641,000股；无限售条件的流通股份A股484,120,000股。公司股票已于2015年4月22日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属家具制造业。主要经营活动为制造、销售家居用品。

本公司将北京曲美馨家商业有限公司、笔八(北京)家居设计有限公司、北京曲美瑞德国际贸易有限公司等47家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

子公司名称	简称	备注
北京曲美馨家商业有限公司	馨家公司	重组方子公司
笔八(北京)家居设计有限公司	笔八公司	
北京曲美瑞德国际贸易有限公司	瑞德贸易公司	
北京古诺凡希家具有限公司	古诺凡希公司	
北京曲美兴业科技有限公司	兴业公司	
北京兴泰明远科技有限公司	兴泰明远公司	
河南恒大曲美家居有限责任公司	河南恒大曲美公司	
曲美中欧控股有限公司	中欧控股公司	
智美创舍家居(上海)有限公司	智美创舍公司	
北京曲美装饰有限公司	曲美装饰公司	
维鲸科技(天津)有限公司	维鲸科技公司	
Qumei Runto S.à r.l.		

子公司名称	简称	备注
Ekornes QM Holding AS		
Ekornes Holding AS		
Ekornes AS		标的公司
J. E. Ekornes AS		标的公司一级子公司
Ekornes Singapore Ltd.		
Ekornes Pty Ltd		
Ekornes Asia Pacific Co Ltd		
Ekornes Möbilvertriebs GmbH		
Ekornes Inc.		
Ekornes S. A. R. L		
Ekornes China Co, Ltd.		
IMG Group AS		
Ekornes Ltd.		
Ekornes Skandinavia AS		
J. E. Ekornes ApS		
OY Ekornes AB		
Ekornes K. K		
Ekornes Beds AS		
Ekornes Iberica SL		
J. E. Ekornes USA, Inc		
Ekornes Malaysia SDN BHD		
Ekornes Taiwan Ltd.		
Ekornes Hongkong Co, Ltd		
IMG Holdco AS		
IMG AS		
IMG Skandinavia AS		
IMG (Thailand) Limited		
IMG Lithuania UAB		
International Mobel Group, USA, Inc.		
IMG New Zealand LTD.		
IMG Australia PTY Ltd		
Ekornes Beds GmbH		
IMG (Vietnam) CO., Ltd		标的公司三级子公司

子公司名称	简称	备注
IMG Contract Pty Ltd		
IMG Europe GmbH		

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据 2018 年 5 月 23 日公司第三届董事会第九次会议，审议通过《关于公司要约收购 Ekornes ASA 暨重大资产购买方案的议案》等议案，相关方案如下：

1. 交易对方

本次资产重组的交易对方为挪威奥斯陆证券交易所上市公司 Ekornes ASA 的全体股东。

2. 交易标的

本次拟收购标的公司 Ekornes ASA 至少 55.57%（经充分稀释）的已发行股份，至多为标的公司全部已发行股份。

3. 交易方式

2018 年 5 月 23 日，本公司、华泰紫金投资有限责任公司（以下简称华泰紫金）与 Ekornes ASA 签署《交易协议》，公司拟联合华泰紫金通过境外子公司 Ekornes Holding AS 向 Ekornes ASA 的全体股东发出购买其持有的已发行的标的公司股份的现金收购要约，本次要约收购为公开自愿现金要约收购。其中，本公司将持有最终实际收购标的公司股份的 90.5%股份，华泰紫金持有最终实际收购标的公司股份的 9.5%股份。

本次交易为现金收购，资金来源为公司自有资金、华泰紫金自筹资金及公司通过其他法律法规允许的方式筹集的资金。

公司自筹资金来源包括自有资金、股东借款和银行借款。其中股东向本公司提供借款 14.875 亿元人民币，招商银行股份有限公司提供不超过等值 18 亿元人民币的欧元贷款。

4. 交易对价

本次要约收购的对价将以现金支付，要约收购价格为每股 139.00 挪威克朗。假设标的公司全部股东接受要约，交易价格为 512,812.55 万挪威克朗。

5. 有关部门批准及收购项目实施情况

(1) 2018 年 1 月 30 日，国家发改委利用外资和境外投资司出具《智美创舍家居（上海）有限公司收购挪威家居制造商 Ekornes100%股权项目的确认函》（发改外资境外确字[2018]204 号），对本次交易项目信息予以确认；

(2) 2018年6月27日，国家发改委办公厅出具《境外投资项目备案通知书》（发改办外资备（2018）423号），对本次交易予以备案。

(3) 2018年7月6日，上海自贸区管理委员会颁布《企业境外投资证书》（境外投资证第N3109201800072号），对本次交易予以备案。

(4) 2018年8月29日，公司通过设立于挪威的控股子公司 Qumei Investment AS 要约收购了 Ekornes ASA 98.36%的股份，Ekornes ASA 成为公司的下属子公司。2018年9月27日，Qumei Investment AS 又进一步完成了对 Ekornes ASA 剩余 1.64%股份的收购，从而持有 Ekornes ASA 100%的股份。Ekornes ASA 于 2018 年 10 月 2 日自挪威奥斯陆证券交易所退市。

(二) 交易标的相关情况

Ekornes ASA 设立于 1992 年 9 月 29 日，成立后公司整合原有 Ekornes 旗下业务，并于 1995 年 4 月 6 日于挪威奥斯陆证券交易所上市交易。Ekornes ASA 总部位于挪威 Ikornnes，是一家全球化的家具制造销售企业，主要开发、制造家具和床垫，并通过直接销售和零售商销售旗下产品，包括斜倚扶手椅、沙发、办公椅、家庭影院座椅、固定靠背沙发、桌子、床垫、配件等。旗下品牌主要有 Stressless、IMG、Svane 和 Ekornes Contract。

截至 2019 年 6 月 30 日，Ekornes ASA 共有 16 家全资一级子公司，13 家全资二级子公司，3 家全资三级子公司，1 家参股公司。下属子公司基本情况如下：

公司名称	子公司级次	持股比例	办公所在地	所在国家	公司职能
J. E. Ekornes AS	一级	100%	艾克尼斯	挪威	生产
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	一级	100%	汉堡	德国	销售
Ekornes Inc.	一级	100%	索美塞特	美国	销售
IMG Group AS	一级	100%	叙许尔文	挪威	控股、销售
Ekornes Beds AS	一级	100%	阿克什胡斯	挪威	生产、销售
Ekornes Skandinavia AS	一级	100%	艾克尼斯	挪威	销售
J. E. Ekornes ApS	一级	100%	欧登塞	丹麦	销售
Ekornes K. K	一级	100%	东京	日本	销售
OY Ekornes AB	一级	100%	赫尔辛基	芬兰	销售
Ekornes Ltd.	一级	100%	伦敦	英国	销售
Ekornes S. A. R. L	一级	100%	波城	法国	销售
Ekornes Iberica SL	一级	100%	巴塞罗那	西班牙	销售

公司名称	子公司级次	持股比例	办公所在地	所在国家	公司职能
Ekornes Singapore Ltd.	一级	100%	新加坡	新加坡	销售
Ekornes Pty Ltd	一级	100%	悉尼	澳大利亚	销售
Ekornes China Co, Ltd.	一级	100%	上海	中国	销售
Ekornes Asia Pacific Co Ltd	一级	100%	曼谷	泰国	销售
J. E. Ekornes USA, Inc	二级	100%	摩根顿	美国	生产
Ekornes Beds GmbH	二级	100%	汉堡	德国	销售
Ekornes Malaysia SDN BHD	二级	100%	吉隆坡	马来西亚	销售
Ekornes Taiwan Ltd.	二级	100%	台北	中国台湾	销售
Ekornes Hongkong Co, Ltd	二级	100%	香港	中国香港	销售
IMG (Thailand) Limited	二级	100%	北柳	泰国	生产
IMG AS	二级	100%	叙许尔文	挪威	销售
IMG Skandinavia AS	二级	100%	叙许尔文	挪威	销售
IMG Holdco AS	二级	100%	叙许尔文	挪威	控股公司
IMG Australia PTY Ltd	二级	100%	墨尔本	澳大利亚	销售
International Mobel Group, USA, Inc.	二级	100%	科洛纳	美国	销售
IMG New Zealand LTD.	二级	100%	奥克兰	新西兰	销售
IMG Lithuanua UAB	二级	100%	维尔纽斯	立陶宛	销售
IMG (Vietnam) CO., Ltd	三级	100%	边葛县	越南	生产
IMG Contract Pty Ltd	三级	100%	墨尔本	澳大利亚	销售
IMG Europe GmbH	三级	100%	德国	德国	销售
Sykkylvbrua AS	参股	37.5%	叙许尔文	挪威	无实际经营

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司非公开发行股票事项之用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日备考合并财务状况，以及 2018 年度及 2019 年 1-6 月备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2018年1月1日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2018年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2018年度的财务报表及经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的2019年1-6月的财务报表，和业经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计的Ekornes AS 2018年度及2019年1-6月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价折合人民币4,057,458,170.47元作为备考合并财务报表2018年1月1日的购买成本。

(2) Ekornes AS的各项资产、负债在假设购买日（2018年1月1日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项可辨认资产、负债，按照2018年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括Ekornes AS个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定2018年1月1日Ekornes AS各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2018年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本（含华泰紫金385,458,526.19元）扣除Ekornes AS于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值的差额1,288,365,202.26元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉余额与2018年1月1日Ekornes AS可辨认净资产公允价值的差额11,770,752.10元调整所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金

流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。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。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。银行透支在资产负债表中列示为短期借款。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 于 2019 年 1 月至 6 月，公司开始执行新金融工具准则如下：

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述 ① 或 ② 的财务担保合同，以及不属于上述 ① 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；b. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收备用金及押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——应收利息组合		
其他应收款——应收股利组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合		
其他应收款——公司境内子公司其他应收款项组合	地理区域	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——公司境外子公司其他应收款项组合	地理区域	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
长期应收款组合	款项性质	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

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	承兑票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——商业承兑汇票	承兑票据承兑人	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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
应收账款——公司境内子公司应收款项组合	地理区域	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/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——公司境外子公司应收款项组合		

4) 对于单项风险特征明显的应收款项,根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,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。

(6) 金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2) 公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度及以前年度执行的金融工具准则如下:

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单

项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 2019 年 1-6 月

详见本财务报表附注四(九)1(5) 金融工具减值之说明。

2. 2018 年度，公司执行下述应收账款相关的会计政策：

(1) 公司及公司中国境内子公司的应收款项坏账准备确认标准、计提方法

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	根据公司目前实际经营情况，以应收款项单项金额在 100 万元以上(含)的款项作为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内应收款项组合	合并范围内的应收款项与合并范围外的应收款项相比，具有不同的信用风险特征
备用金及押金保证金组合	备用金及押金保证金与其他应收款项相比，具有不同的信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内应收款项组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备
备用金及押金保证金组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

② 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄、合并范围内应收款项为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 公司境外子公司的应收款项坏账准备确认标准、计提方法

境外子公司应收款项与境内公司应收款项具有不同的信用风险特征，结合境外子公司在收购前坏账准备的计提方法，对境外子公司应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，具体计提方法如下：

1) 单项金额重大的应收款项

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过人民币 100 万元。

当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据

极低风险款项组合	押金、保证金、应收政府款项等其他应收款
其他信用组合	其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
极低风险款项组合	未发生减值迹象的，不计提坏账准备
其他信用组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	0.00	0.00
1-2 年	50.00	50.00
2-3 年	80.00	80.00
3 年以上	100.00	100.00

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

公司及公司中国境内子公司发出原材料采用移动加权平均法，发出库存商品、在产品及其他存货采用月末一次加权平均法。

公司境外子公司存货发出时的成本按加权平均法核算，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。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 公司及公司中国境内子公司各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 公司境外子公司各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-50	0	5-2
生产设备	年限平均法	5-12	0	20-8.3
运输工具	年限平均法	2-10	0	50-10
电子设备	年限平均法	2-10	0	50-10
其他设备	年限平均法	2-10	0	50-10

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、客户关系和商标权（品牌）等，按成本进行初始计量，其中非同一控制下企业合并过程中形成的无形资产按购买日公允价值进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
公司及公司中国境内子公司土地使用权	按照许可年限
公司及公司中国境内子公司商标权、专利权、软件等	10
公司境外子公司外购软件	3
公司境外子公司互联网域名	10
公司境外子公司 Stressless 商标权	50
公司境外子公司 IMG 商标权	20
公司境外子公司 Stressless 客户关系	25
公司境外子公司 IMG 客户关系	20

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产

负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不

能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品

公司销售商品主要采取直销和经销相结合的销售模式。直销模式公司自营店向零售客户的销售以所销售产品向客户交付验收之时确认销售收入；公司对经销商的销售以将货物交至经销商指定的承运方为收入确认时点。

公司境外子公司给予经销商客户的信用期通常为 90 天。公司境外子公司向经销商客户提供基于销售数量的销售折扣，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

(2) 提供劳务

公司中国境内子公司服务费收入，在向客户交付服务成果并经客户签字后确认收入。

公司境外子公司存在管理费收入，提供财务、市场营销、物流等服务，在服务期内按直线法确认管理费收入。

(3) 让渡资产使用权

公司境外子公司存在特许权使用费收入，按照其子公司销售收入的一定比例，向其收取特许权使用费。

(4) 建造合同

公司中国境内子公司建造合同收入为建筑装饰装修收入，因项目一般工期较短，公司按完工时一次结转收入和成本，完工以是否进行竣工验收为依据进行判断。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款

的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 公司境外子公司对与其子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非其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。对与其子公司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：

(1) 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公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2) 公司境外子公司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。

(二十六) 租赁

1. 公司境外子公司于 2019 年 1 月 1 日开始执行下述租赁相关的会计政策：

(1) 公司境外子公司作为承租人

公司境外子公司在 2019 年 1 月 1 日根据剩余租赁付款额按 2019 年 1 月 1 日公司境外子公司增量借款利率折现的现值确认租赁负债，并同时以与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整后确认使用权资产。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使

终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。公司境外子公司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。

公司境外子公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。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。公司境外子公司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,公司境外子公司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。

(2) 公司境外子公司作为出租人

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。经营租赁,经营租出自有的房屋建筑物时,经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

2. 2018 年度,公司执行下述租赁相关的会计政策:

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

1) 公司为承租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额为未确认融资费用,发生的初始直接费用,计入租赁资产价值。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

2) 公司为出租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始

直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确

认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	432,011,505.18	应收票据	28,480,166.57
		应收账款	403,531,338.61
应付票据及应付账款	324,120,014.39	应付票据	
		应付账款	324,120,014.39

2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，

适用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金融资产、租赁应收款。

① 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

② 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		项 目	新金融工具准则	
	计量类别	账面价值		计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收账款）	295,732,298.40	货币资金	摊余成本	295,732,298.40
应收票据	摊余成本（贷款和应收账款）	28,480,166.57	应收票据	摊余成本	28,480,166.57
应收账款	摊余成本（贷款和应收账款）	403,531,338.61	应收账款	摊余成本	403,531,338.61
其他应收款	摊余成本（贷款和应收账款）	23,834,095.70	其他应收款	摊余成本	23,834,095.70
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	1,051,483.48	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,051,483.48
长期应收款	摊余成本（贷款和应收账款）	253,644.14	长期应收款	摊余成本	253,644.14
短期借款	摊余成本（其他金融负债）	87,582,589.64	短期借款	摊余成本	87,582,589.64
应付账款	摊余成本（其他金融负债）	324,120,014.39	应付账款	摊余成本	324,120,014.39
其他应付款	摊余成本（其他金融负债）	168,435,710.43	其他应付款	摊余成本	168,435,710.43
长期借款	摊余成本（其他金融负债）	3,843,755,728.87	长期借款	摊余成本	3,843,755,728.87

③ 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	295,732,298.40			295,732,298.40
应收票据	28,480,166.57			28,480,166.57

应收账款	403,531,338.61			403,531,338.61
其他应收款	23,834,095.70			23,834,095.70
长期应收款	253,644.14			253,644.14
以摊余成本计量的总金融资产	751,831,543.42			751,831,543.42

b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益

其他非流动金融资产		1,051,483.48		1,051,483.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产		1,051,483.48		1,051,483.48

c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

可供出售金融资产	1,051,483.48	-1,051,483.48		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	1,051,483.48	-1,051,483.48		

B. 金融负债

a. 摊余成本

短期借款	87,582,589.64			87,582,589.64
应付账款	324,120,014.39			324,120,014.39
其他应付款	168,435,710.43			168,435,710.43
长期借款	3,843,755,728.87			3,843,755,728.87
以摊余成本计量的总金融负债	4,423,894,043.33			4,423,894,043.33

④于2019年1月1日，公司按照新金融工具准则规定应计提的损失准备与原金融工具准则计提的损失准备无重大差异，未进行调整。

3) 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(2) 其他会计政策变更

1) 会计政策变更的内容及原因

根据 2018 年 12 月 7 日财政部修订的新租赁准则的相关规定,公司境外子公司对于 2019 年年初之前已存在的合同选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁,公司境外子公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初财务报表相关项目金额,2018 年度的比较财务报表未重列。

受影响的报表项目	影响金额	备注
2019 年 1 月 1 日资产负债表项目		
使用权资产	94,175,048.79	
租赁负债	74,351,295.12	
一年内到期的非流动负债	19,823,753.67	

对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同,公司境外子公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法:① 剩余租赁期长于 1 年的,公司境外子公司根据 2019 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债,并与租赁负债相等的金额确认使用权资产。② 剩余租赁期短于 1 年的,公司境外子公司采用简化方法,不确认使用权资产和租赁负债,对财务报表无显著影响。③ 对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同,公司境外子公司采用简化方法,不确认使用权资产和租赁负债,对财务报表无显著影响。

于 2019 年 1 月 1 日,公司境外子公司在计量租赁负债时,对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率,所采用的增量借款利率的加权平均值为 2.6%。

于 2019 年 1 月 1 日,公司境外子公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下:

	公司境外子公司
于 2018 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	89,842,822.21
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	83,200,178.18
加:其他[注 1]	12,462,029.08
减:短于 12 个月的租赁合同付款额的现值及单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	1,487,158.47
于 2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注四(二十六)2)	94,175,048.79

[注 1]: 公司境外子公司于 2018 年 12 月 31 日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时, 对于合理确定将行使续约选择权的租赁, 公司境外子公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免、0%、3%、6%、9%、10%、13%、15%、16%、17%、19%、20%、25%
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%
土地使用税	土地面积	1.5 元/m ² 、3 元/m ² 、6 元/m ²
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	1% - 12%、15%、19%、25%、21% - 35%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、兴泰明远公司	15%
曲美中欧控股有限公司	30%
Qumei Runto S.à r.l.	27%
Ekornes ASA 及挪威子公司	22% - 24%
美国子公司	联邦税: 21% - 35%
	州税: 1% - 12%
德国子公司	30%
英国子公司	19%
法国子公司	28% - 33%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据国务院《关于印发〈鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策〉的通知》(国发〔2000〕18号)、《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)、财政部、国家税务总局《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税〔2000〕25号)、《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定,兴泰明远公司销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39号)、《财政部税务总局海关总署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年第39号)规定,公司出口业务实行免抵退税办法,退税率13%;瑞德贸易公司出口业务实行免退税办法,退税率13%。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)有关税收规定,兴泰明远公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入,免征增值税。

(4) 根据《财政部税务总局海关总署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年第39号)的规定,自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。笔八公司属于生活性服务业,适用于该政策。

2. 企业所得税

(1) 本公司于2016年12月22日取得高新技术企业证书,有效期为三年,2018年度、2019年1-6月企业所得税按15%的税率计缴。

(2) 兴泰明远公司于2018年7月19日获得高新技术企业证书,有效期为三年,2018年度、2019年1-6月企业所得税按15%的税率计缴。

六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期初数指2018年12月31日财务报表数,期末数指2019年6月30日财务报表数。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	337,167.84	216,885.60
银行存款	420,136,759.38	291,459,156.53
其他货币资金	3,859,900.37	4,056,256.27
合 计	424,333,827.59	295,732,298.40
其中：存放在境外的款项总额	225,340,873.35	83,575,813.51

(2) 其他说明

截至 2019 年 6 月 30 日，受限制的货币资金共计 579,000.00 元。

2. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
远期外汇合同	73,067.34	
合 计	73,067.34	

3. 应收票据

(1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	18,765,650.44	100.00			18,765,650.44
其中：银行承兑汇票	146,865.83	0.78			146,865.83
商业承兑汇票	18,618,784.61	99.22			18,618,784.61
合 计	18,765,650.44	100.00			18,765,650.44

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	119,559.00		119,559.00
商业承兑汇票	28,360,607.57		28,360,607.57
合 计	28,480,166.57		28,480,166.57

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	146,865.83		
商业承兑汇票组合	18,618,784.61		
小 计	18,765,650.44		

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	21,061,874.00	
小 计	21,061,874.00	

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,420,850.61	1.81	7,420,850.61	100.00	
按组合计提坏账准备	401,853,317.57	98.19	6,844,285.63	1.70	395,009,031.94
合 计	409,274,168.18	100.00	14,265,136.24	3.49	395,009,031.94

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	410,964,499.38	98.75	7,433,160.77	1.81	403,531,338.61
其中:公司中国境内 子公司应收款项组合	113,904,695.09	27.37	7,433,160.77	6.53	106,471,534.32
境外子公司应 收款项组合	297,059,804.29	71.38			297,059,804.29
单项金额不重大但单项 计提坏账准备	5,199,157.21	1.25	5,199,157.21	100.00	
其中:公司及中国境 内子公司	715,009.28	0.17	715,009.28	100.00	

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
境外子公司	4,484,147.93	1.08	4,484,147.93	100.00	
小计	416,163,656.59	100.00	12,632,317.98	3.04	403,531,338.61

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
境外子公司的经销商	4,818,558.38	4,818,558.38	100.00	预计无法收回
直营	1,887,282.95	1,887,282.95	100.00	预计无法收回
重庆南坪曲美专卖店	715,009.28	715,009.28	100.00	预计无法收回
小计	7,420,850.61	7,420,850.61	100.00	

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	5,199,157.21	2,221,693.40						7,420,850.61
按组合计提坏账准备	7,433,160.77	-588,875.14						6,844,285.63
小计	12,632,317.98	1,632,818.26						14,265,136.24

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	18,427,041.59	4.50	
客户二	5,402,153.39	1.32	
客户三	4,787,531.54	1.17	239,376.58
客户四	4,540,177.00	1.11	227,008.85
客户五	3,742,064.67	0.91	187,103.23
小计	36,898,968.19	9.01	653,488.66

期末余额前5名的应收账款合计数为36,898,968.19元，占应收账款期末余额合计数的比例为9.01%，相应计提的坏账准备合计数为653,488.66元。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	48,519,146.28	93.41		48,519,146.28
1-2 年	2,840,577.79	5.47		2,840,577.79
2-3 年	584,643.33	1.12		584,643.33
合 计	51,944,367.40	100.00		51,944,367.40

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	45,929,468.29	93.86		45,929,468.29
1-2 年	2,999,168.45	6.13		2,999,168.45
2-3 年	826.00			826.00
3 年以上	5,488.00	0.01		5,488.00
合 计	48,934,950.74	100.00		48,934,950.74

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市恒腾网络有限公司	3,751,617.86	7.22
北京市中伦律师事务所	3,208,541.07	6.18
Gobba Leather	2,859,589.69	5.51
张家港市大厚木业有限公司	2,621,727.38	5.05
SIA Karlsberg	2,356,637.46	4.54
小 计	14,798,113.46	28.50

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 14,798,113.46 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 28.50%。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,245,192.20	3.64	1,245,192.20	100.00	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	1,245,192.20	3.64	1,245,192.20	100.00	
按组合计提坏账准备	32,921,578.69	96.36	7,992,048.85	24.28	24,929,529.84
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	32,921,578.69	96.36	7,992,048.85	24.28	24,929,529.84
合 计	34,166,770.89	100.00	9,237,241.05	27.04	24,929,529.84

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备	1,245,192.20	3.73	1,245,192.20	100.00	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	32,139,255.22	96.27	8,305,159.52	25.84	23,834,095.70
其中：公司中国境内 子公司应收款项组 合	10,945,152.18	32.79	6,973,110.07	63.71	3,972,042.11
境外子公司 应收款项组合	14,434,777.00	43.24			14,434,777.00
公司及公司 中国境内子公司备 用金及押金保证金 组合	6,759,326.04	20.24	1,332,049.45	19.71	5,427,276.59
合 计	33,384,447.42	100.00	9,550,351.72	28.61	23,834,095.70

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佳业圆通(香港) 国际有限公司	1,245,192.20	1,245,192.20	100.00	代垫税款无法收回
小 计	1,245,192.20	1,245,192.20	100.00	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	9,550,351.72	-313,110.67						9,237,241.05
小 计	9,550,351.72	-313,110.67						9,237,241.05

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	9,144,339.93	6,021,379.34
拆借款	14,497,805.27	18,275,725.22
代垫款	2,832,564.91	
应收出口退税	291,097.32	3,891,357.27
员工借款	1,501,302.03	737,946.70
其他	5,899,661.44	4,458,038.89
合 计	34,166,770.89	33,384,447.42

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
JJRE Properties LLC	应收借款	6,760,727.30	1年以内	19.79		否
郑州曲美家具有限公司	拆借款	6,470,000.00	5年以上	18.94	6,470,000.00	否
INNOTECH	应收代垫款项	2,832,564.91	1年以内	8.29		否
Government grant tax receivables	其他	1,960,564.57	1年以内	5.74		否
北京市建筑节能与建筑材料管理公司	押金保证金	1,255,040.00	5年以上	3.67	1,255,040.00	否
小 计		19,278,896.78		56.43	7,725,040.00	

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	310,149,618.32	6,235,533.52	303,914,084.80
在产品	63,136,539.53	896,295.72	62,240,243.81
库存商品	287,817,732.45	4,862,709.61	282,955,022.84
包装物	703,512.07		703,512.07

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	1,416,111.85		1,416,111.85
建造合同形成的已完工未结算资产	510,492.20		510,492.20
合 计	663,734,006.42	11,994,538.85	651,739,467.57

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	294,258,508.80	5,163,011.68	289,095,497.12
在产品	71,852,870.33	934,979.59	70,917,890.74
库存商品	267,592,002.38	5,255,888.89	262,336,113.49
包装物	999,635.33		999,635.33
低值易耗品	1,162,505.64		1,162,505.64
建造合同形成的已完工未结算资产	783,027.20		783,027.20
其他	171,652.94		171,652.94
合 计	636,820,202.62	11,353,880.16	625,466,322.46

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		外币折算差	期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	5,163,011.68	885,687.73				186,834.11	6,235,533.52
在产品	934,979.59			66,635.58		27,951.71	896,295.72
库存商品	5,255,888.89			447,152.52		53,973.24	4,862,709.61
小 计	11,353,880.16	885,687.73		513,788.10		268,759.06	11,994,538.85

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	预计生产的相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期生产过程中耗用
在产品	预计生产的相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期生产过程中耗用
库存商	相关产成品预计售价减除加工完毕将要发生的成	以前期间计提了存货跌价准	本期将部分期初计提

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
品	本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可 变现净值	备的存货可变现净值上升	存货跌价准备的存货 售出

3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	510,492.20
累计已确认毛利	
减：预计损失	
已办理结算的金额	
建造合同形成的已完工未结算资产	510,492.20

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	34,640,412.67	26,581,424.91
预缴的企业所得税	21,304,069.05	27,404,436.42
预缴城建税		10,795.92
预缴教育费附加		6,477.58
预缴地方教育费附加		4,318.38
待摊费用	15,092,588.79	20,175,978.05
其他	2,235,325.10	2,315,330.36
合 计	73,272,395.61	76,498,761.62

9. 可供出售金融资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				1,051,483.48		1,051,483.48
其中：按公允价值 计量的				1,051,483.48		1,051,483.48
按成本计量 的						
合 计				1,051,483.48		1,051,483.48

10. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
应收资金 拆借款				253,644.14		253,644.14	
合 计				253,644.14		253,644.14	

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数
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	
其中：权益工具投资	1,081,629.11
合 计	1,081,629.11

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	1,811,062,442.51	1,204,002,478.65	54,996,736.94	35,532,703.17	51,152,211.38	3,156,746,572.65
本期增加金额	63,060,201.13	39,174,759.34	584,942.65	1,709,347.71	2,432,792.05	106,962,042.88
1) 购置	5,660,355.68	26,327,094.88	409,584.69	1,709,347.71	1,458,050.49	35,564,433.45
2) 在建工程转入	57,399,845.45	12,736,652.30	175,357.96		974,741.56	71,286,597.27
本期减少金额	98,411.24	16,912,340.29	721,397.66	659,585.87	1,029,393.39	19,421,128.45
处置或报废	98,411.24	16,912,340.29	721,397.66	659,585.87	1,029,393.39	19,421,128.45
外币折算差	43,751,099.86	17,184,351.97	921,043.90	435,614.10	1,019,141.65	63,311,251.48
期末数	1,917,775,332.26	1,243,449,249.67	55,781,325.83	37,018,079.11	53,574,751.69	3,307,598,738.56
累计折旧						
期初数	687,544,978.89	723,707,058.84	44,902,734.12	27,299,216.72	39,887,431.24	1,523,341,419.81
本期增加金额	35,610,118.28	42,560,139.42	1,801,384.63	2,321,490.90	1,719,892.26	84,013,025.49
计提	35,610,118.28	42,560,139.42	1,801,384.63	2,321,490.90	1,719,892.26	84,013,025.49
本期减少金额	87,161.66	16,162,121.21	586,743.61	626,301.63	1,008,001.14	18,470,329.25
处置或报废	87,161.66	16,162,121.21	586,743.61	626,301.63	1,008,001.14	18,470,329.25
外币折算差	14,214,379.40	19,342,639.23	833,889.33	390,031.24	666,442.73	35,447,381.93
期末数	737,282,314.91	769,447,716.28	46,951,264.47	29,384,437.23	41,265,765.09	1,624,331,497.98

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
减值准备						
期初数	14,091,122.59					14,091,122.59
本期增加金额						
本期减少金额						
外币折算差	447,283.03					447,283.03
期末数	14,538,405.62					14,538,405.62
账面价值						
期末账面价值	1,165,954,611.73	474,001,533.39	8,830,061.36	7,633,641.88	12,308,986.60	1,668,728,834.96
期初账面价值	1,109,426,341.03	480,295,419.81	10,094,002.82	8,233,486.45	11,264,780.14	1,619,314,030.25

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	36,405,387.28	11,369,752.54	14,538,405.62	10,497,229.12	
小 计	36,405,387.28	11,369,752.54	14,538,405.62	10,497,229.12	

(3) 其他说明

公司为要约收购挪威上市公司 EKORNES ASA 之目的控制的卢森堡特殊目的公司 Qumei Runto S.à r.l 向招商银行股份有限公司上海自贸试验区分行申请并购贷款金额为不超过等值 18 亿元人民币的欧元。公司以位于北京市顺义区垡里路 68 号院 6 号楼 1 至 2 层 101、7 号楼 1 至 2 层 101、8 幢 1 层 101 等 4 套、14 幢 1 层 101 等 3 套共 9 幢建筑物及所在宗地国有出让建设用地使用权为其提供抵押担保，其中固定资产的账面价值为 249,506,689.76 元，无形资产的账面价值为 152,095,427.95 元，合计账面价值为 401,602,117.71 元。

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东区生产基地	834,145.09		834,145.09	834,145.09		834,145.09
河南恒大曲美家具产业项目首期	158,664,536.03		158,664,536.03	113,021,002.40		113,021,002.40
IMG 立陶宛新厂				51,591,863.16		51,591,863.16
升级模具建造	4,710,626.37		4,710,626.37	3,307,391.01		3,307,391.01
其他	12,323,426.20		12,323,426.20	14,829,022.19		14,829,022.19

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	176,532,733.69		176,532,733.69	183,583,423.85		183,583,423.85

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产
东区生产基地	713,676,200.00	834,145.09		
河南恒大曲美家具产业项目首期	485,810,000.00	113,021,002.40	45,643,533.63	
IMG 立陶宛新厂	11,000,000.00 EUR	51,591,863.16	10,183,726.11	62,068,845.12
升级模具建造	5,800,000.00 NOK	3,307,391.01	1,265,462.45	
小 计		168,754,401.66	57,092,722.19	62,068,845.12

(续上表)

工程名称	其他减少	外币折算差	期末数	工程累计投入占预算比例(%)
东区生产基地			834,145.09	43.72
河南恒大曲美家具产业项目首期			158,664,536.03	33.00
IMG 立陶宛新厂		293,255.85		
升级模具建造		137,772.91	4,710,626.37	
小 计		431,028.76	164,209,307.49	

(续上表)

工程名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
东区生产基地	43.00				募集资金、自筹
河南恒大曲美家具产业项目首期	33.00	1,488,209.80	1,488,209.80	4.85	自筹、借款
IMG 立陶宛新厂	100.00				自有资金
升级模具建造	95.00				自有资金
小 计		1,488,209.80	1,488,209.80	4.85	

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	合 计
账面原值					
期初数					
会计政策变更	87,188,447.23	398,319.12	6,405,009.47	183,272.97	94,175,048.79

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	合 计
本期增加金额	7,413,389.10		4,012,590.01		11,425,979.11
1) 新增租赁合同	7,413,389.10		4,012,590.01		11,425,979.11
本期减少金额					
外币折算差	2,956,657.27	12,643.52	307,278.24	5,817.48	3,282,396.51
期末数	97,558,493.60	410,962.64	10,724,877.72	189,090.45	108,883,424.41
累计折旧					
期初数					
本期增加金额	10,715,426.40	87,937.33	1,896,734.11	58,854.94	12,758,952.78
1) 计提	10,715,426.40	87,937.33	1,896,734.11	58,854.94	12,758,952.78
本期减少金额					
外币折算差	277,644.80	2,278.52	49,145.82	1,524.96	330,594.10
期末数	10,993,071.20	90,215.85	1,945,879.93	60,379.90	13,089,546.88
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
外币折算差					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	86,565,422.40	320,746.79	8,778,997.79	128,710.55	95,793,877.53
期初账面价值					

15. 无形资产

项 目	土地使用权	软件-境内	软件及域名-境外	专利权	著作权
账面原值					
期初数	231,550,868.16	21,867,542.18	220,730,354.59	201,325.00	12,000.00
本期增加金额		754,703.75	4,584,421.92		
1) 购置		754,703.75	4,584,421.92		
2) 企业合并增加					
本期减少金额			200,346.39		
1) 处置			200,346.39		
外币折算差			8,632,123.12		

项 目	土地使用权	软件-境内	软件及域名-境外	专利权	著作权
期末数	231,550,868.16	22,622,245.93	233,746,553.24	201,325.00	12,000.00
累计摊销					
期初数	39,636,069.05	8,319,065.91	182,521,583.56	99,930.53	12,000.00
本期增加金额	2,329,683.36	1,074,573.19	6,814,405.91	8,633.64	
1) 计提	2,329,683.36	1,074,573.19	6,814,405.91	8,633.64	
本期减少金额			200,346.39		
1) 处置			200,346.39		
外币折算差			7,044,361.35		
期末数	41,965,752.41	9,393,639.10	196,180,004.43	108,564.17	12,000.00
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	189,585,115.75	13,228,606.83	37,566,548.81	92,760.83	
期初账面价值	191,914,799.11	13,548,476.27	38,208,771.03	101,394.47	

(续上表)

项 目	商标权-境内	商标权-境外	客户关系-境外	合计
账面原值				
期初数	298,920.00	1,316,806,258.83	1,063,273,827.94	2,854,741,096.70
本期增加金额				5,339,125.67
1) 购置				5,339,125.67
2) 企业合并增加				
本期减少金额				200,346.39
1) 处置				200,346.39
外币折算差		21,065,480.12	16,549,912.47	46,247,515.71
期末数	298,920.00	1,337,871,738.95	1,079,823,740.41	2,906,127,391.69
累计摊销				
期初数	294,794.37	30,708,523.83	58,668,449.82	320,260,417.07
本期增加金额	2,249.94	16,010,823.89	22,416,709.14	48,657,079.07

项 目	商标权-境内	商标权-境外	客户关系-境外	合计
1) 计提	2,249.94	16,010,823.89	22,416,709.14	48,657,079.07
本期减少金额				200,346.39
1) 处置				200,346.39
外币折算差		-19,343,220.85	-14,757,624.03	-27,056,483.53
期末数	297,044.31	27,376,126.87	66,327,534.93	341,660,666.22
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	1,875.69	1,310,495,612.08	1,013,496,205.48	2,564,466,725.47
期初账面价值	4,125.63	1,286,097,735.00	1,004,605,378.12	2,534,480,679.63

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期增加		期末数
			处置	外币折算差	
Ekornes AS	1,273,095,191.80			40,564,155.18	1,313,659,346.98
合 计	1,273,095,191.80			40,564,155.18	1,313,659,346.98

(2) 商誉减值测试过程

1) 本公司联合华泰紫金收购 Ekornes ASA 100%股权，其中，本公司最终持有股份 90.50%，华泰紫金持有 9.50%。共计支付合并对价 4,057,458,170.47 元，基准日 Ekornes ASA 可辨认净资产公允价值 2,769,092,968.21 元，支付对价大于可辨认净资产的公允价值差额确认商誉 1,288,365,202.26 元。于合并日，归属于本公司的商誉为 1,165,970,508.05 元，归属于华泰紫金的商誉为 122,394,694.21 元。由于汇率变动的影响，2018 年 12 月 31 日商誉为 1,273,095,191.80 元，2019 年 6 月 30 日商誉为 1,313,659,346.98 元。

2) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	Ekornes AS 资产组 固定资产：房屋建筑物共 72 项，主要建筑物为 PET 厂区、
--------------	---

	IKO 厂区、GRO 厂区的生产厂房以及办公楼和生活配套房屋等。 在建工程：土建工程共计 1 项，主要为 IMG 立陶宛新厂建设工程；设备安装工程共计 2 项，主要为 Stressless 后座镶嵌自动化生产线设备。 无形资产：软件、客户关系。
资产组或资产组组合的账面价值	2,698,245,020.65 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	Ekornes AS 的运营较为独立，且被评估单位确认其可独立运营，不存在和其他资产组组合需要分摊的情况。
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	3,971,340,212.45 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致	是

3) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.9%，预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和家具制造行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的上海东洲资产评估有限公司出具的《评估报告》（东洲评报字[2019]第 0503 号），2018 年 12 月 31 日包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 5,245,500,000.00 挪威克朗，折算成人民币 4,106,177,400.00 元，高于账面价值 3,971,340,212.45 元，2018 年度商誉并未出现减值损失。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	47,326,375.60	3,222,693.42	5,317,833.53		45,231,235.49
咨询服务费	226,395.31		150,946.44		75,448.87
门卫岗亭及后勤用品	5,250.00		900.00		4,350.00
合 计	47,558,020.91	3,222,693.42	5,469,679.97		45,311,034.36

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,683,818.91	3,556,850.83	20,949,265.63	4,003,751.46
存货	101,895,839.97	22,611,481.30	106,324,746.90	23,460,192.72
长期资产折旧与摊销	97,239,690.80	21,408,729.51	86,184,562.23	18,477,951.45
递延收益	21,384,345.96	3,207,651.89	22,062,253.26	3,309,337.99
可抵扣亏损	124,128,356.43	31,967,153.74	85,648,464.25	21,664,146.66
股份支付	4,822,865.87	955,610.65	3,151,063.56	624,849.23
内部交易未实现利润	31,566,691.47	4,735,003.72	40,277,973.23	7,734,738.51
衍生金融负债-远期外汇合同			18,492,268.41	4,253,221.73
其他	22,440,603.32	6,183,875.77		
合 计	422,162,212.73	94,626,357.41	383,090,597.47	83,528,189.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
享受固定资产一次性扣除政策的资产折旧大于一般折旧额的部分	10,390,089.48	1,861,043.37	8,943,343.22	1,610,834.16
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,238,271,738.63	712,422,792.40	3,361,011,391.15	772,451,841.88
合 计	3,248,661,828.11	714,283,835.77	3,369,954,734.37	774,062,676.04

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	16,074.81	94,626,357.41		83,528,189.75
递延所得税负债	16,074.81	714,283,835.77		774,062,676.04

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	75,191,664.08	74,530,623.26

项 目	期末数	期初数
小 计	75,191,664.08	74,530,623.26

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020 年	817,341.12	792,195.12	
2021 年	4,943,496.04	4,791,406.33	
2022 年	3,156,402.14	3,088,110.61	
2023 年	47,146,249.07	47,784,668.31	
小 计	56,063,488.37	56,456,380.37	

由于境外部分国家可抵扣亏损没有规定年限,所以部分子公司的可抵扣亏损只计入附注六、18、(4)未确认递延所得税资产明细总计,未计入(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期项。

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
软件进度款	1,111,864.53	382,198.68
预付长期资产款	13,224,680.00	12,500,714.90
信托业保障基金	14,875,000.00	14,875,000.00
应收保证金	13,358,444.45	12,022,788.66
备用金	327,673.49	111,367.38
其他		1,565,680.28
合 计	42,897,662.47	41,457,749.90

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	90,075,686.80	87,582,589.64
合 计	90,075,686.80	87,582,589.64

21. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
远期外汇合同		18,492,268.41
合 计		18,492,268.41

22. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	283,284,341.58	212,163,491.27
应付工程款	16,477,843.41	46,813,521.49
应付劳务款	195,317.91	65,143,001.63
合 计	299,957,502.90	324,120,014.39

23. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	106,533,915.61	110,998,254.70
其他		25,000.00
合 计	106,533,915.61	111,023,254.70

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差	期末数
短期薪酬	146,820,022.81	421,239,941.92	410,585,100.84	-6,959,819.37	164,434,683.26
离职后福利—设定提存计划	22,468,707.90	59,776,024.50	56,542,660.77	2,714,063.00	22,988,008.63
辞退福利		356,761.00	356,761.00		
合 计	169,288,730.71	481,372,727.42	467,484,522.61	-4,245,756.37	187,422,691.89

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	115,835,167.27	404,746,565.30	395,231,106.93	-6,959,819.37	132,310,445.01
职工福利费		2,329,367.39	2,329,367.39		
社会保险费	1,866,441.11	7,501,316.86	7,602,715.87		1,765,042.10
其中：医疗保险费	1,689,335.68	6,475,456.00	6,564,070.00		1,600,721.68
工伤保险费	86,653.76	507,643.95	513,339.85		80,957.86
生育保险费	90,451.67	518,216.91	525,306.02		83,362.56
住房公积金		2,966,253.00	2,966,253.00		
工会经费和职工教育经费	29,118,414.43	2,542,533.48	1,301,751.76		30,359,196.15

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差	期末数
短期利润分享计划		94,545.86	94,545.86		
其他短期薪酬(境外)		1,059,360.03	1,059,360.03		
小 计	146,820,022.81	421,239,941.92	410,585,100.84	-6,959,819.37	164,434,683.26

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差	期末数
基本养老保险	2,070,051.33	20,890,368.30	21,344,008.91		1,616,410.72
失业保险费	87,110.46	504,107.99	510,447.69		80,770.76
综合社会保险费	20,311,546.11	38,381,548.21	34,688,204.17	2,714,063.00	21,290,827.15
小 计	22,468,707.90	59,776,024.50	56,542,660.77	2,714,063.00	22,988,008.63

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	16,595,808.54	18,467,090.05
企业所得税	29,740,071.33	59,793,774.37
代扣代缴个人所得税	21,886,569.82	17,608,411.04
城市维护建设税	501,688.62	538,948.20
教育费附加	299,183.21	321,390.44
地方教育附加	199,455.40	214,260.23
其他[注]	2,165,764.81	2,747,848.62
合 计	71,388,541.73	99,691,722.95

[注]：公司境外子公司根据当地法规需缴纳某些特定税种，该部分税费在其他中披露，包含特许权使用税费、强制性养老金和 La Mondiale 社会费用等。

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	39,033,799.17	8,813,244.44
应付股利	15,960,293.60	
其他应付款	147,229,146.83	159,622,465.99
合 计	202,223,239.60	168,435,710.43

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	39,015,674.17	8,813,244.44
短期借款应付利息	18,125.00	
小 计	39,033,799.17	8,813,244.44

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	15,960,293.60	
小 计	15,960,293.60	

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,499,664.55	3,975,421.86
应付暂收款	1,139,956.02	9,411,093.78
应付劳务、服务费	57,985,818.73	52,527,568.09
广告宣传及推广费	12,900,475.97	27,986,173.43
限制性股票回购服务	48,874,800.00	48,874,800.00
其他	22,828,431.56	16,847,408.83
合 计	147,229,146.83	159,622,465.99

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	24,539,740.41	
合 计	24,539,740.41	

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	1,861,244,600.60	2,032,440,519.80
抵押借款	265,778,000.00	1,770,036,988.00
保证借款	92,235,804.15	41,278,221.07
合 计	2,219,258,404.75	3,843,755,728.87

29. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
Ekornes QM Holding AS(a)	1,594,218,179.78	
合 计	1,594,218,179.78	

(2) 应付债券增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
Ekornes QM Holding AS(a)	2,000,000,000.00NOK	2019/4/2	4.5年	1,972,335,370.77 NOK
小 计	2,000,000,000.00NOK	2019/4/2	4.5年	1,972,335,370.77 NOK

(接上表)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
Ekornes QM Holding AS(a)		1,593,033,980.11		-1,184,199.67		1,594,218,179.78
小 计		1,593,033,980.11		-1,184,199.67		1,594,218,179.78

(3) 其他说明

2019年4月2日，公司境外子公司 Ekornes QM Holding AS 申请发行 20 亿挪威克朗的公司债券，债券利息为票面年息 3 个月 NIBOR+7%，债券面值为 100%平价发行，发行由公司境外子公司 QuMei Runto S.à r.l 以其持有的 Ekornes QM Holding AS 100%股权提供质押担保，Ekornes QM Holding AS 以其持有的 Ekornes Holding AS 不少于 90.5%股权提供质押担保。

30. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	97,232,523.27	
减：一年内到期的非流动负债	24,539,740.41	
合 计	72,692,782.86	

31. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
应付辞退福利	1,864,100.56	1,460,312.94
养老金	4,122,848.96	4,738,496.67
合 计	5,986,949.52	6,198,809.61

32. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
重建费用	1,154,594.94	1,538,725.54	重组义务
代理终止费用	401,719.81	389,360.65	代理终止义务
其他	118,227.61	128,327.12	其他
合 计	1,674,542.36	2,056,413.31	

33. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差	期末数
政府补助	59,425,243.91	13,040,684.53	4,909,118.67	395,438.17	67,952,247.94
合 计	59,425,243.91	13,040,684.53	4,909,118.67	395,438.17	67,952,247.94

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益	外币折算差	期末数	与资产相关/ 与收益相关
工业园二期工程 补贴款	4,230,000.00		252,000.00		3,978,000.00	与资产相关
南彩工业园土地 收益	8,342,253.60		99,907.26		8,242,346.34	与资产相关
东区土地贴息	11,124,166.35		403,000.02		10,721,166.33	与资产相关
环保技改项目	4,561,569.58		417,231.96		4,144,337.62	与资产相关
产业结构调整发 展资金	2,595,833.31		175,000.02		2,420,833.29	与资产相关
高精尖产业发展 资金		10,000,000.00	1,717,429.44		8,282,570.56	与资产相关
基础设施建设、标 准化厂房及新产 品研发补贴款	17,090,000.00				17,090,000.00	与资产相关
自动盖板设备	3,696,785.11	319,836.53	832,680.75	104,055.86	3,287,996.75	与资产相关
整体数字化盖板 设备	5,769,029.20		458,944.98	171,229.98	5,481,314.20	与资产相关
塑料自动化生产 设备	615,671.12		49,205.64	18,267.79	584,733.27	与资产相关
胶箱组装生产链 设备	104,310.21		7,538.29	3,115.71	99,887.63	与资产相关
Enova 环保设施	1,295,625.43		46,863.51	39,911.71	1,288,673.63	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益	外币折算差	期末数	与资产相关/ 与收益相关
3D 打印		13,357.95	2,226.35	288.43	11,420.03	与收益相关
电子商务		2,676,785.74	446,130.94	57,797.95	2,288,452.75	与收益相关
升降机		30,704.31	959.51	770.74	30,515.54	与收益相关
合 计	59,425,243.91	13,040,684.53	4,909,118.67	395,438.17	67,952,247.94	

34. 归属于母公司所有者权益

项 目	2018/12/31	增加	减少	2019/6/30
本次重组前权益	533,315,709.37	201,791,854.53		735,107,563.90
因本次重组权益变动	817,616,225.72		19,654,807.47	797,961,418.25
合 计	1,350,931,935.09	201,791,854.53	19,654,807.47	1,533,068,982.15

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,964,626,788.53	1,095,450,905.80	4,421,916,421.15	2,422,174,083.13
其他业务收入	46,674,370.80	36,930,927.49	113,822,109.74	66,168,863.98
合 计	2,011,301,159.33	1,132,381,833.29	4,535,738,530.89	2,488,342,947.11

2. 税金及附加

项 目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	1,890,788.75	6,057,346.20
教育费附加	1,836,569.77	5,947,250.71
印花税	706,876.78	2,329,146.09
房产税	2,802,855.73	5,296,656.78
土地使用税	819,259.17	1,596,704.34
车船税	21,667.12	42,382.31
环境保护税	15,529.71	36,965.52
水资源税	520.30	
合 计	8,094,067.33	21,306,451.95

3. 销售费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
广告费及业务宣传费	125,053,261.61	312,774,546.13
职工薪酬	100,242,557.65	227,797,139.97
运输、保险费	80,442,257.15	207,297,388.27
服务费	37,566,129.25	96,260,136.61
销售代表佣金	25,407,074.69	55,549,210.26
租赁费	23,085,707.42	48,304,965.41
劳务费	23,597,131.03	48,153,324.71
差旅、车辆交通及办公费	15,576,825.19	30,563,283.90
修理维护费	4,051,130.63	16,132,555.79
业务招待与会议费	7,022,447.25	14,810,071.11
折旧与摊销费	33,601,608.09	64,188,703.09
能源费	1,197,476.95	2,834,720.95
设计费	599,076.77	1,122,161.01
其他	27,683,138.36	29,250,189.04
合 计	505,125,822.04	1,155,038,396.25

4. 管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	57,573,793.78	119,697,950.73
劳务费	6,814,160.82	14,883,625.65
折旧与摊销费	57,766,625.96	115,644,873.33
差旅、车辆交通及办公费	9,798,849.45	23,441,466.15
租赁费	1,771,536.12	19,975,488.40
业务招待费与会议费	2,055,081.85	7,157,851.25
服务费及中介费用	57,582,146.81	172,199,814.37
能源费	861,054.60	1,959,743.60
修理维护费	1,689,630.94	5,908,207.69
股份支付	1,671,802.31	3,151,063.57
其他	10,536,995.83	16,113,818.62
合 计	208,121,678.47	500,133,903.36

5. 研发费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	18,738,121.66	41,499,593.10
劳务费	593,413.52	1,039,930.71
折旧与摊销费	1,194,222.39	2,664,943.73
材料消耗	12,927,009.90	29,840,024.12
差旅、车辆交通及办公费	337,002.29	914,973.76
设计费	1,734,159.43	6,914,775.79
服务费	792,243.54	1,888,408.32
能源费	124,086.37	357,538.30
其他	3,883,855.31	8,447,558.63
合 计	40,324,114.41	93,567,746.46

6. 财务费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
利息支出	126,893,791.38	165,519,812.86
其中：借款利息支出	93,274,287.52	165,519,812.86
债券利息支出	33,619,503.86	
利息收入	15,420,934.00	8,521,080.13
汇兑净损益	-8,402,208.20	-14,169,725.90
手续费及其他	2,214,148.28	5,416,530.86
合 计	105,284,797.46	148,245,537.69

7. 其他收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
与资产相关的政府补助	4,459,801.87	6,393,724.58
与收益相关的政府补助	2,204,394.06	1,971,604.87
合 计	6,664,195.93	8,365,329.45

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
远期合约投资收益	-8,616,853.83	-24,064,289.85
理财收益		6,339,497.37
其他	4,015.18	206,238.88
合 计	-8,612,838.65	-17,518,553.60

9. 公允价值变动收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,668,602.36	-12,154,490.73
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	18,668,602.36	-12,154,490.73
合 计	18,668,602.36	-12,154,490.73

10. 信用减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失	-1,172,519.85	
合 计	-1,172,519.85	

11. 资产减值损失

项 目	2019年1-6月	上年同期数
坏账损失		-1,824,224.26
存货跌价损失	-885,687.73	-10,876,618.72
合 计	-885,687.73	-12,700,842.98

12. 资产处置收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
固定资产处置收益	286,643.45	4,955,173.77
合 计	286,643.45	4,955,173.77

13. 营业外收入

项 目	2019年1-6月	2018年度
非流动资产毁损报废利得合计	616.38	491,530.46
其中：固定资产毁损报废利得	616.38	491,530.46

项 目	2019年1-6月	2018年度
政府补助	59,328.00	30,000.00
违约赔偿收入	39,557.60	318,856.75
其他	514,966.94	1,079,240.07
合 计	614,468.92	1,919,627.28

[注]：2018年度及2019年1-6月计入营业外收入的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

14. 营业外支出

项 目	2019年1-6月	2018年度
非流动资产毁损报废损失合计	490,740.64	7,524,664.09
其中：固定资产毁损报废损失	490,740.64	7,524,664.09
对外捐赠	50,000.00	850,522.55
滞纳金	52,485.90	
赔偿金、违约金及罚款支出	256,248.40	370,977.18
其他	5,467.60	1,449,951.00
合 计	854,942.54	10,196,114.82

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019年1-6月	2018年度
当期所得税费用	29,380,405.57	70,749,098.25
递延所得税费用	-91,225,679.35	-23,449,757.83
合 计	-61,845,273.78	47,299,340.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019年1-6月	2018年度
利润总额	26,676,768.22	91,773,676.44
按母公司税率计算的所得税费用	10,324,468.17	13,766,051.47
子公司适用不同税率的影响	4,710,944.22	-1,246,810.64
调整以前期间所得税的影响	-589,553.96	-336,121.16
非应税收入的影响		-75,600.00
加计扣除的影响	134,525.50	975,496.00

项 目	2019年1-6月	2018年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	139,066.31	1,268,659.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,039.47	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,751,569.86	6,085,186.39
税率变动的影响	-67,662,957.82	26,985,809.51
境外子公司分红所缴纳的所得税		31,025.60
其他	-3,145,156.87	-154,356.02
所得税费用	-61,845,273.78	47,299,340.42

16. 其他综合收益的税后净额

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	外币折算差	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益								
将重分类进损益的其他综合收益	-226,028,240.84		127,781,044.21			108,810,337.59	18,970,706.62	-117,217,903.25
其中：外币财务报表折算差额	-226,028,240.84		127,781,044.21			108,810,337.59	18,970,706.62	-117,217,903.25
其他综合收益合计	-226,028,240.84		127,781,044.21			108,810,337.59	18,970,706.62	-117,217,903.25

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	579,000.00	保证金
固定资产	249,506,689.76	抵押
无形资产	152,095,427.95	抵押
合 计	402,181,117.71	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			221,092,046.17
其中：美元	2,866,131.11	6.87	19,690,320.71
欧元	1,355,704.25	7.82	10,601,607.23
日元	35,337,519.95	0.06	2,255,099.17
挪威克朗	214,977,078.80	0.81	174,131,433.83
澳元	2,425,820.51	4.82	11,692,454.86
其他	15,407,685.92	0.18	2,721,130.37
应收账款			337,615,654.32
其中：美元	14,057,159.43	6.87	96,572,685.28
欧元	12,036,657.95	7.82	94,126,665.17
挪威克朗	3,071,325.35	8.71	26,755,236.52
英镑	48,294,084.94	0.81	39,118,208.80
澳元	3,584,343.42	4.82	17,276,535.28
其他	337,096,812.68	0.19	63,766,323.26
短期借款			60,075,686.80
其中：挪威克朗	74,379,707.83	0.81	60,075,686.80
应付账款			106,889,689.70
其中：美元	3,031,112.04	6.87	20,823,739.71
欧元	3,019,900.36	7.82	23,615,620.81
挪威克朗	57,108,220.84	0.81	46,257,658.88
澳元	481,447.80	4.82	2,320,578.40
其他	82,489,380.84	0.17	13,872,091.90
长期借款			669,724,600.60
其中：欧元	34,000,000.00	7.82	403,844,600.60
挪威克朗	500,000,000.00	0.81	403,844,600.60
其他应付款			3,961.30
其中：欧元	506.56	7.82	3,961.30

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币	选择依据
曲美中欧控股有限公司	德国	德国	欧元	经营所处经济环境
Qumei Runto S.à r.l.	卢森堡	卢森堡	欧元	经营所处经济环境

子公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币	选择依据
Ekornes QM Holding AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
Ekornes Holding AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
J. E. Ekornes AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
Ekornes Skandinavia AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
Ekornes Contract AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
J. E. Ekornes ApS	丹麦	丹麦	丹麦克朗	经营所处经济环境
Ekornes K.K, Japan	日本	日本	日元	经营所处经济环境
OY Ekornes AB, Finland	芬兰	芬兰	欧元	经营所处经济环境
Ekornes Inc	美国	美国	美元	经营所处经济环境
Ekornes Ltd.	英国	英国	英镑	经营所处经济环境
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	德国	德国	欧元	经营所处经济环境
Ekornes S.A.R.L, Frankrike	法国	法国	欧元	经营所处经济环境
Ekornes Iberica SL	西班牙	西班牙	欧元	经营所处经济环境
Ekornes Singapore Pte Ltd.	新加坡	新加坡	新加坡元	经营所处经济环境
Ekornes Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	澳元	经营所处经济环境
Ekornes Asia Pacific Co Ltd.	泰国	泰国	泰铢	经营所处经济环境
J. E. Ekornes USA, Inc	美国	美国	美元	经营所处经济环境
Ekornes Malaysia SDN BHD	马来西亚	马来西亚	马来西亚林吉特	经营所处经济环境
Ekornes Taiwan Ltd.	中国台湾	中国台湾	台币	经营所处经济环境
Ekornes Hong Kong Co, Ltd	中国香港	中国香港	港元	经营所处经济环境
Ekornes Beds AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
Ekornes Beds GmbH	德国	德国	欧元	经营所处经济环境
IMG Group AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
IMG Skandinavia AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
IMG Holdco AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
IMG AS	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境
IMG (Vietnam) Co., Ltd.	越南	越南	越南盾	经营所处经济环境
IMG Australia PTY Ltd	澳大利亚	澳大利亚	澳元	经营所处经济环境
IMG PTY Ltd	澳大利亚	澳大利亚	澳元	经营所处经济环境
IMG (THAILAND) LIMITED	泰国	泰国	泰铢	经营所处经济环境
IMG New Zealand Limited	新西兰	新西兰	新西兰元	经营所处经济环境
IMG Lithuanua UAB	立陶宛	立陶宛	欧元	经营所处经济环境

子公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币	选择依据
International Mobel Group	美国	美国	美元	经营所处经济环境
IMG Europe GmbH	挪威	挪威	挪威克朗	经营所处经济环境

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	外币折算差	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
工业园二期工程补贴款	4,230,000.00		252,000.00		3,978,000.00	其他收益	
南彩工业园土地收益	8,342,253.60		99,907.26		8,242,346.34	其他收益	
东区土地贴息	11,124,166.35		403,000.02		10,721,166.33	其他收益	
环保技改项目	4,561,569.58		417,231.96		4,144,337.62	其他收益	
产业结构调整发展资金	2,595,833.31		175,000.02		2,420,833.29	其他收益	
高精尖产业发展资金		10,000,000.00	1,717,429.44		8,282,570.56	其他收益	
基础设施建设、标准化厂房 及新产品研发补贴款	17,090,000.00				17,090,000.00		
经信委专项资金						其他收益	
自动盖板设备	3,696,785.11	319,836.53	832,680.75	104,055.86	3,287,996.75	其他收益	
整体数字化盖板设备	5,769,029.20		458,944.98	171,229.98	5,481,314.20	其他收益	
塑料自动化生产设备	615,671.12		49,205.64	18,267.79	584,733.27	其他收益	
胶箱组装生产链设备	104,310.21		7,538.29	3,115.71	99,887.63	其他收益	
Enova 环保设施	1,295,625.43		46,863.51	39,911.71	1,288,673.63	其他收益	
小 计	59,425,243.91	10,319,836.53	4,459,801.87	336,581.05	65,621,859.62		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	2019 年 1-6 月	列报项目	说明
稳岗补贴款		其他收益	
政府补助-增值税退税	142,045.39	其他收益	
残疾人就业岗位补贴		其他收益	
低氮改造环保补助金		其他收益	
环保奖金	100,000.00	其他收益	
3D 打印技术	2,226.35	其他收益	
电子商务	446,130.94	其他收益	

项 目	2019 年 1-6 月	列报项目	说明
升降机	959.51	其他收益	
员工福利补贴-NAV - Including workplace agreement	990,709.89	其他收益	
组织结构变动 -Change in organization	522,321.99	其他收益	
财政局补助	11,250.00	营业外收入	
国家知识产权局专利补助	19,200.00	营业外收入	
南彩镇人民政府补助	25,878.00	营业外收入	
南彩政府党员活动经费	3,000.00	营业外收入	
小 计	2,263,722.07		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 6,723,523.94 元。

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

2. 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
北京曲美装饰有限公司	投资新设	2018 年 10 月 29 日	10,000,000.00	100.00
Qumei Runto S.à r.l.	投资新设	2018 年 2 月 20 日	2,069,915,923.94	100.00
Ekornes QM Holding AS	投资新设	2018 年 6 月 11 日	2,223,917,908.80	100.00
Ekornes Holding AS	投资新设	2018 年 6 月 11 日	3,530,479,511.27	90.50
维鲸科技(天津)有限公司	投资新设	2018 年 12 月 7 日	1,200,000.00	60.00

(二) 被重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(挪威克朗)	出资比例(%)
IMG Europe GmbH	投资新设	2018 年 11 月 30 日	497,415.00 挪威克朗	100.00

被重组方之子公司 Ekornes Skandinavia AS 于 2019 年吸收合并了被重组方之子公司 Ekornes Contract AS, Ekornes Contract AS 已注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
瑞德贸易公司	北京	北京	商业	100.00		设立
笔八公司	北京	北京	商业	100.00		设立
古诺凡希公司	北京	北京	制造业	100.00		设立
馨家公司	北京	北京	商业	100.00		同一控制下企业合并
兴业公司	北京	北京	制造业	100.00		同一控制下企业合并
兴泰明远公司	北京	北京	软件业	100.00		同一控制下企业合并
河南恒大曲美公司	兰考	兰考	制造业	60.00		设立
智美创舍公司	上海	上海	商业	100.00		设立
中欧控股公司	德国	德国	商业	100.00		非同一控制下企业合并
曲美装饰公司	北京	北京	商业	100.00		设立
维鲸科技公司	天津	天津	商业	60.00		设立
Qumei Runto S.à r.l.	卢森堡	卢森堡	投资		100.00	设立
Ekornes QM Holding AS	挪威	挪威	投资		100.00	设立
Ekornes Holding AS	挪威	挪威	投资		90.50	设立

(2) 重要的非全资子公司

1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南恒大曲美家居有限责任公司	40.00%	-1,138,077.37		41,254,616.42
维鲸科技(天津)有限公司	40.00%	1,016,508.30		1,816,508.30

2) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南恒大曲	37,447,312.18	192,028,329.94	229,475,642.12	16,988,214.47	109,350,886.63	126,339,101.10

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
美公司						
维鲸科技公 司	11,773,578.90	50,004.76	11,823,583.66	7,271,017.30	11,295.60	7,282,312.90

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南恒大 曲美公司	58,942,847.83	145,327,175.42	204,270,023.25	48,946,306.86	58,392,285.07	107,338,591.93

② 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南恒大曲美公司		-2,845,193.42	-2,845,193.42	-4,063,861.87
维鲸科技公司	20,162,119.49	2,541,270.76	2,541,270.76	5,171,019.40

(续上表)

子公司 名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南恒大曲美公司		-2,748,628.96	-2,748,628.96	-2,885,634.02
维鲸科技公司				

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
J. E. Ekornes AS	挪威	挪威	制造		100.00	设立
Ekornes Skandinavia AS	挪威	挪威	销售		100.00	设立
J. E. Ekornes ApS	丹麦	丹麦	销售		100.00	设立
Ekornes K. K, Japan	日本	日本	销售		100.00	设立
OY Ekornes AB, Finland	芬兰	芬兰	销售		100.00	设立
Ekornes Inc	美国	美国	销售		100.00	设立
Ekornes Ltd.	英国	英国	销售		100.00	设立
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	德国	德国	销售		100.00	设立

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	
Ekornes S. A. R. L, Frankrike	法国	法国	销售		100.00	设立
Ekornes Iberica SL	西班牙	西班牙	销售		100.00	设立
Ekornes Singapore Pte Ltd.	新加坡	新加坡	销售		100.00	设立
Ekornes Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	销售		100.00	设立
Ekornes Asia Pacific Co Ltd.	泰国	泰国	销售		100.00	设立
Ekornes China Co, Ltd.	中国	中国	销售		100.00	设立
J. E. Ekornes USA, Inc	美国	美国	制造		100.00	设立
Ekornes Malaysia SDN BHD	马来西亚	马来西亚	销售		100.00	设立
Ekornes Taiwan Ltd.	中国台湾	中国台湾	销售		100.00	设立
Ekornes Hong Kong Co, Ltd	中国香港	中国香港	销售		100.00	设立
Ekornes Beds AS	挪威	挪威	制造及销售		100.00	设立
Ekornes Beds GmbH	德国	德国	销售		100.00	设立
IMG Group AS	挪威	挪威	控股及销售		100.00	收购
IMG Skandinavia AS	挪威	挪威	销售		100.00	收购
IMG Holdco AS	挪威	挪威	控股		100.00	收购
IMG AS	挪威	挪威	销售		100.00	收购
IMG (Vietnam) Co., Ltd.	越南	越南	制造及销售		100.00	收购
IMG Australia PTY Ltd	澳大利亚	澳大利亚	销售		100.00	收购
IMG PTY Ltd	澳大利亚	澳大利亚	销售		100.00	收购
IMG (THAILAND) LIMITED	泰国	泰国	制造及销售		100.00	收购
IMG New Zealand Limited	新西兰	新西兰	销售		100.00	收购
IMG Lithuanua UAB	立陶宛	立陶宛	制造及销售		100.00	收购
International Mobel Group	美国	美国	销售		100.00	设立
IMG Europe GmbH	德国	德国	销售		100.00	设立

九、与金融工具相关的风险

(一) 重组方

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 9.02%(2018 年 12 月 31 日：6.27%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(2) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
未来 12 个月预期信用损失（第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具）								
其他应收款	268,803.90	-153,694.67						115,109.23
小 计	268,803.90	-153,694.67						115,109.23
整个存续期预期信用损失（第三阶段，已发生信用减值但并非购买或源生的已发生信用减值的金融工具）								
其他应收款	9,281,547.82	-159,416.00						9,122,131.82
小 计	9,281,547.82	-159,416.00						9,122,131.82
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收账款	8,148,170.05	1,298,407.81						9,446,577.86
小 计	8,148,170.05	1,298,407.81						9,446,577.86

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注四（九）（5）之说明。

2. 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

公司不存在重大流动风险。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上
短期借款	30,000,000.00	30,848,250.00	30,848,250.00			
长期借款	1,815,513,804.15	2,125,726,207.86	143,481,511.27	1,611,036,989.54	371,207,707.05	
应付账款	196,461,718.67	196,461,718.67	121,598,111.56	74,667,429.18	196,177.93	
其他应付款	100,554,798.09	100,554,798.09	92,882,628.34	6,950,364.44	464,097.78	257,707.53
应付债券	1,594,218,179.78	2,204,724,031.73	103,258,397.18	271,335,934.20	1,830,129,700.35	
小 计	3,736,748,500.69	4,658,315,006.35	492,068,898.35	1,963,990,717.36	2,201,997,683.11	257,707.53

(续上表)

项 目	期初数					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上
长期借款	3,452,335,656.85	3,838,046,196.73		1,897,480,895.24	1,940,565,301.49	
应付账款	207,067,395.87	207,067,395.88	206,432,291.20	572,271.26	62,833.42	
其他应付款	120,355,264.41	120,355,264.41	113,728,565.05	5,776,369.05	850,330.31	
小 计	3,779,758,317.14	4,165,468,857.02	320,160,856.25	1,903,829,535.55	1,941,478,465.22	

(1) 其他说明

应付债券的合同约定年利率为 3 months NIBOR + 7.00%，本次备考审阅应付债券未折现合同金额根据资产负债表日挪威银行公布的 3 months NIBOR + 7.00% 利率计算得出。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2019年6月30日，本公司以固定利率计息的银行借款人民币388,013,804.15元(2018

年12月31日：人民币1,770,036,988.00元），信托机构借款 1,457,400,000.00 元（2018年12月31日：人民币1,487,500,000.00元），不存在重大利率风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

(二) 被重组方

Ekornes ASA 及其子公司在不同的国家及地区进行日常销售及采购，会面临各种金融风险，主要包括外汇风险、采购风险及市场风险（主要为利率风险和信用风险）。上述金融风险以及 Ekornes ASA 及其子公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1. 信用风险

Ekornes ASA 及其子公司由销售子公司向客户销售商品，通过建立信用机制向信誉度较高的客户销售产品以及针对不同的客户使用不同的信用额度以降低市场风险及信用风险。Ekornes ASA 及其子公司认为信用风险为较低水平，会针对应收账款进行实时追踪，以确保 Ekornes ASA 及其子公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动风险

Ekornes ASA 及其子公司财务情况保持着稳定的流动性，于 2019 年 6 月 30 日，货币资金余额约为 0.73 亿元(2018 年 12 月 31 日：约 0.79 亿元)。于 2019 年 6 月 30 日，尚未动用的银行信贷额度约为 5.46 亿(2018 年 12 月 31 日：约 4.47 亿元)。治理层及管理层认为 Ekornes ASA 及其子公司流动性状况良好。

Ekornes ASA 各子公司负责其自身的现金流量预测。Ekornes ASA 及其子公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，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，Ekornes ASA 及其子公司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：

项目	期末数					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上

项目	期末数					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	60,075,686.80	61,457,427.60	61,457,427.60			
应付账款	101,066,213.92	101,066,213.92	101,066,213.92			
其他应付款	45,451,152.01	45,451,152.01	45,451,152.01			
长期借款	403,844,600.60	447,700,120.21	11,144,106.96	10,903,804.22	425,652,209.03	
租赁负债	72,692,782.86	121,969,847.50	26,694,723.43	21,612,312.28	29,233,992.25	44,428,819.54
合计	683,130,436.19	777,644,761.24	245,813,623.92	32,516,116.50	454,886,201.28	44,428,819.54

(续上表)

项目	期初数					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	87,582,589.64	89,334,241.43	89,334,241.43			
衍生金融负债	18,492,268.41	18,492,268.41	18,492,268.41			
应付账款	117,052,618.51	117,052,618.51	117,052,618.51			
其他应付款	39,267,201.58	39,267,201.58	39,267,201.58			
长期借款	391,420,072.02	430,823,025.94	9,394,081.73	9,002,661.66	412,426,282.55	
合计	653,814,750.16	694,969,355.87	273,540,411.66	9,002,661.66	412,426,282.55	

3. 市场风险

(1) 利率风险

Ekornes ASA 及其子公司的利率风险主要产生于短期及长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融资产及金融负债使 Ekornes ASA 及其子公司面临现金流量利率风险，部分风险将会被现金及现金等价物的浮动利率变化产生的影响所抵消。Ekornes ASA 及其子公司借款均为浮动利率借款，利率变化将对 Ekornes ASA 及其子公司产生影响。于 2019 年 6 月 30 日，Ekornes ASA 及其子公司带息债务主要为挪威克朗计价的浮动利率合同，金额为 463,920,287.40 元(2018 年 12 月 31 日：479,002,661.66 元)。Ekornes ASA 及其子公司具有较为稳定的资本结构，借款均来自于挪威银行。

(2) 外汇风险

于 2019 年 6 月 30 日和 2018 年 12 月 31 日，Ekornes ASA 及其子公司持有的与记账本位币不同币种的外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

2019 年 6 月 30 日

项目	美元项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产				
货币资金	212,486,065.93	-320,191,260.40	10,027,341.07	-97,677,853.40
应收款项	19,894,396.13	3,619,511.95	314,522.15	23,828,430.23
合计	232,380,462.06	-316,571,748.45	10,341,863.22	-73,849,423.17
外币金融负债				
应付款项	14,146,095.79	20,319,430.61	6,053,397.86	40,518,924.26

2018年12月31日

项目	美元项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产				
货币资金	143,899,429.17	-319,437,546.64	22,773,945.19	-152,764,172.28
应收款项	11,797,431.87	4,028,292.29	3,207,153.77	19,032,877.93
合计	155,696,861.04	-315,409,254.35	25,981,098.96	-133,731,294.35
外币金融负债				
应付款项	21,455,722.61	20,574,619.24	8,349,261.48	50,379,603.33

Ekornes ASA 及其子公司向世界各地的客户销售商品，以当地货币进行结算。Ekornes ASA 及其子公司对外汇以及汇率的管理均在总部进行。为降低外汇风险，Ekornes ASA 及其子公司寻求在挪威境内采购或者接受劳务。此外，Ekornes ASA 及其子公司运用远期合同的方式对外汇风险进行套期。于2019年6月30日，对于记账本位币为挪威克朗的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果挪威克朗对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则公司境外子公司将减少或增加利润总额10,911,718.31元(2018年12月31日:6,712,056.92元)；于2019年6月30日，对于记账本位币为挪威克朗的公司各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果挪威克朗对欧元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则公司境外子公司将增加或减少利润总额16,844,558.95元(2018年12月31日:16,799,193.68元)。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
(1) 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			1,081,629.11	1,081,629.11
衍生金融资产		73,067.34		73,067.34
持续以公允价值计量的资产总额		73,067.34	1,081,629.11	1,154,696.45

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司自然人股东赵瑞海、赵瑞宾合计持有本公司 64.64% 股权，该两位自然人股东为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Hove D. K	Ekornes AS 公司董事会控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
Hove D. K	采购原材料	12,257,925.62	6,616,752.50

2. 关联方应收、应付款项余额

关联方	款项性质	本期数	上期数
Hove D. K	应付账款	3,410,520.20	5,770,889.68

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
赵瑞海	654,600,000.00	2018年7月5日	2020年7月5日	
赵瑞宾	586,400,000.00	2018年7月5日	2020年7月5日	
赵瑞杰	216,500,000.00	2018年7月5日	2020年7月5日	

[注]：为收购挪威家居制造商 Ekornes 股权，公司实际控制人赵瑞海、赵瑞宾和持股5%以上的股东赵瑞杰委托重庆国际信托股份有限公司向本公司提供借款 148,750 万元，根据信托借款合同约定，该笔借款分四次发放，其中 43,850 万元，借款利息为 8.7970%，每季末月第 17 日结息并付息；36,000 万元，借款利率为 9.0554%，每季末月第 17 日结息并付息；41,400 万元，借款利率为 9.8307%，每季末月第 13 日结息并付息；27,500 万元，借款利率为 8.7970%，每季末月第 13 日结息并付息。借款日均为 2018 年 7 月 5 日，约定还款日均为 2020 年 7 月 5 日。2019 年 6 月 30 日对赵瑞宾提前还款 3,000 万元。

4. 关键管理人员报酬

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
关键管理人员报酬	1,080.84 万元	2,356.97 万元

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项目	2019年1-6月
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	2,589,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 6.76 元/股，合同剩余期限 1 年 9 个月

2. 其他说明

根据 2018 年 2 月 22 日本公司召开的 2018 年第一次临时股东大会授权，公司于 2018 年 2 月 22 日召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，首期限限制性股票激励计划设定的激励对象获授限制性股票的条件已经成就，确定 2018 年 2 月 2 日为首次授予日，向 57 名激励对象授予 763 万股限制性股票，授予价格为

6.76 元/股。限制性股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行本公司人民币 A 股普通股。在确定授予日后的资金缴纳过程中，有 2 名激励对象因个人原因放弃认购其对应的限制性股票 20 万股，有 2 名激励对象因个人原因放弃认购部分限制性股票 7 万股。最终，公司限制性股票实际授予对象为 55 人，实际授予数量为 736 万股。

激励对象可根据本计划规定的条件认购限制性股票，激励计划的有效期为 4 年，限制性股票分 3 次解锁，3 次解锁比例为 30%、30%、40%，若到期无法解锁则由公司以授权价格回购。

2018 年限制性股票激励计划中的 6 名激励对象因个人原因已离职，该六名激励对象已获授但尚未解锁的全部限制性股票共计 60 万股失效；同时，由于公司 2018 年度营业收入和归属于上市公司股东的扣非后净利润增长率未达到业绩考核条件，未达到解锁条件的限制性股票共 198.9 万股失效。本期失效的限制性股票合计 258.9 万股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价、B-S 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,102,338.97
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,671,802.31

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同

(1) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
房屋、建筑物及机器设备	4,159,599.39	8,803,769.66

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，境外子公司未来最低应支付租金汇总如下：

期限	2019 年 1-6 月	2018 年度
1 年以内		18,488,260.04

1-2 年		14, 673, 669. 66
2-3 年		11, 554, 272. 21
3 年以上		36, 503, 953. 82
合 计		81, 220, 155. 73

3. 其他重要财务承诺

无。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2019 年 6 月 11 日，公司与中国建设银行股份有限公司北京鼎昆支行（以下简称建行鼎昆支行）签订《最高额抵押合同》，抵押担保责任最高限额为人民币叁亿陆千零陆拾捌万元。2019 年 8 月 20 日，公司与建行鼎昆支行签订《人民币流动资金借款合同》，向其申请借款 1 亿元，用于流动资金周转需要，合同约定借款期限为 12 个月，贷款利率为固定利率。于 2019 年 8 月 21 日，该笔贷款转入公司账户。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

上海市锦天城律师事务所受公司委托，就公司 2018 年限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票相关事宜出具本法律意见书，本次回购注销详细信息如下：

1. 本次回购注销的对象、数量

本次回购注销限制性股票涉及 6 名离职人员，其已获授但尚未解锁的全部限制性股票共计 60.00 万股。本次回购注销限制性股票还涉及公司中高层管理人员和核心技术（业务）骨干人员 47 人，其未达到解锁条件的限制性股票共计 198.90 万股。本次合计拟回购注销限制性股票 258.90 万股。

2. 本次回购注销的日期

根据公司确认，公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司开立了回购专用账户（账户号：B882339462），并向中登公司申请办理上述 53 人已授予但未解锁的 258.90 万股限制性股票的回购注销手续。本次限制性股票已于 2019 年 7 月 22 日完成注销。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以品牌分部为基础确定报告分部。分别对曲美、Stressless、IMG、Svane 等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 品牌分部的财务信息

2019年1-6月

项 目	曲美	Stressless	IMG	Svane	集团及其他	抵消
主营业务收入	734,881,416.02	972,120,472.88	193,739,786.18	75,918,774.56		12,033,661.11
主营业务成本	455,353,636.98	476,454,334.72	103,745,706.20	71,066,692.30		11,169,464.39
资产总额	4,162,839,793.35	1,505,817,479.55	414,564,414.65	27,759,177.92	1,532,184,674.24	
负债总额	2,396,769,147.27	971,799,850.75	69,155,135.13	25,460,762.21	2,167,838,990.75	

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 截至 2019 年 6 月 30 日, 公司财务报表确认商誉总额为 1, 313, 659, 346. 98 元, 占净资产总额的 66. 18%, 且全部系收购 Ekornes ASA 产生, 此次交易价格高于交易标的可辨认净资产公允价值部分确认为商誉, 交易价格以资产评估机构对交易标的公司 Ekornes ASA 采用市场法评估的结果作为参考。评估机构在评估过程中依赖假设和预期, 宏观经济的波动、国家法规及行业政策的变化、家具市场竞争激烈可能会导致未来实际情况与评估假设不一致, 交易标的未来盈利可能达不到经预测的盈利水平。若交易标的未来经营业绩低于预期, 则本次重组交易所形成的商誉存在减值风险, 从而对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

2. 截至 2019 年 6 月 30 日, 可获得的证据表明, Ekornes AS 的税基和税率已发生较大变化。变化主要体现在以下方面: 挪威克朗汇率走弱; 公司转让定价的变更, 导致税基分布发生变化, 税基比重从高税率国家转向低税率国家; 公司综合所得税率降低。以上因素, 导致递延所得税负债和本期递延所得税费用减少 67, 662, 957. 82 元。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼
执行事务合伙人 胡少先
成立日期 2011年07月18日
合伙期限 2011年07月18日至长期
经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



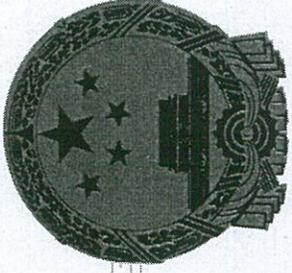
登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

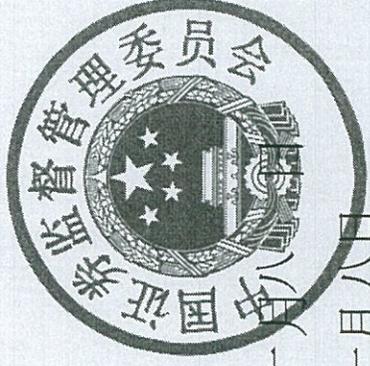


证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

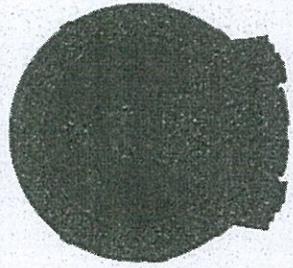
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号: 44 发证时间: 二〇一〇年十一月八日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月八日

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

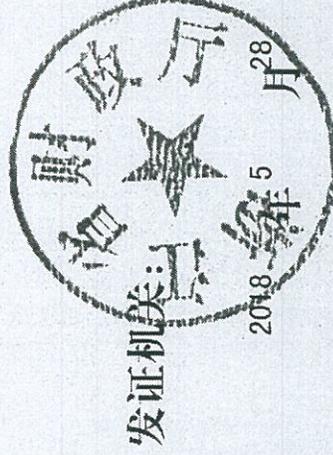
批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007496

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011年3月7日

5

证书编号: 11010100020002
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute: CPAI

发证日期: 一九九五年十月十日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017.02.21



2014年4月10日

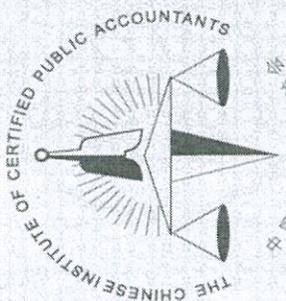


2016.3.22



2015年4月2日

9



姓名: 周重揆
Full name: 周重揆

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1964-09-01
Date of Birth: 1964-09-01

工作单位: 天健会计师事务所有限公司
Working unit: 天健会计师事务所有限公司

身份证号: 北京分所
Identity card No.: 730103640901301





姓名 刘绍秋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-08-06
Date of birth
工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430103630806201
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100020030
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年12月4日
Date of Issuance

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

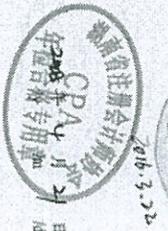
同意调入
Agree to be transferred to
转入协会盖章
转入日期
2010年2月23日
转出协会盖章
转出日期
2010年2月23日
注册编号
430100020030
转出协会名称
湖南省注册会计师协会
转入协会名称
天健湖南开元会计师事务所
转出日期
2010年2月23日
转入日期
2010年2月23日

- NOTES
1. When transferring, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be strictly used by the holder. No other CPA shall be allowed.
 3. The CPA shall stop conducting statutory business in the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for the procedure of revocation after making an announcement of loss to the news paper.

转出: 天健湖南开元会计师事务所有限公司
转入: 天健湖南开元会计师事务所
转出日期: 2010年2月23日
转入日期: 2010年2月23日
转出协会盖章
转入协会盖章

7

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





姓名: 刘德良
 Full name: 刘德良
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-08-20
 Date of birth: 1978-08-20
 工作单位: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 130221197808200017
 Identity card No.: 130221197808200017



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日