

Ekornes AS

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 – 6
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 – 3
合并及公司利润表	4 – 5
合并及公司现金流量表	6 – 7
合并股东权益变动表	8
公司股东权益变动表	9
财务报表附注	10 – 128
补充资料	1 – 2

审计报告

普华永道中天审字(2019)第 28929 号
(第一页, 共六页)

曲美家居集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了 Ekornes AS 公司(以下简称“Ekornes”)的财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表,2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了 Ekornes 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于 Ekornes 和曲美家居集团股份有限公司(以下简称“曲美家居”),并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 销售货物的收入确认
- (二) 商誉减值

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 销售货物的收入确认</p> <p>相关会计期间: 2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间。</p> <p>参见财务报表附注二(21) (收入确认)与财务报表附注四(30)(营业收入和营业成本)。</p> <p>Ekornes 将其生产的家居产品销往世界各地的客户。2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间, Ekornes 销售货物的收入分别为人民币 2,515,891,198.94 元、人民币 2,572,065,931.09 元及人民币 1,241,779,033.62 元。</p> <p>Ekornes 销售货物的收入确认的具体时点根据不同的交货条款而确定, 通常是在将货物交付至客户指定地点时确认收入。</p> <p>Ekornes 按照订单及库存需求安排生产, 产品从工厂或仓库发往全球各地客户, 由于收入金额重大, 在审计过程中我们对其关注及投入资源的程度较高, 因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解并测试了与销售货物的收入确认相关的内部控制, 包括与关键管理人员访谈、了解在不同交货条款下货物从工厂或仓库交付至客户的流程, 测试相关内部控制;</p> <p>我们了解了相应的收入确认政策, 检查了 Ekornes 的集团流程文档以及销售合同样本, 检查了财务报表附注中披露的有关收入确认的会计政策;</p> <p>我们通过计算机辅助审计技术进行数据分析, 识别与收入确认相关的非标准会计分录, 对于识别出的每一类型的非标准会计分录, 我们了解其对应的交易并检查相关支持文件;</p> <p>我们采用抽样的方法, 函证了截至 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的应收账款余额及 2017 年度销售货物的收入金额, 检查了截至 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的应收账款的期后回收情况;</p> <p>我们抽样测试了临近年末/期末的发货记录和收入确认凭证, 通过检查运输单据和签收单据以确定确认收入的期间是否正确;</p> <p>基于所执行的审计程序, 我们发现财务报表中的营业收入可以被我们所获取的证据支持且符合收入确认的既定会计政策。</p>

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 商誉减值</p> <p>相关会计期间: 2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间。</p> <p>参见财务报表附注二(26)(a)(ii)(重要会计估计和判断)与财务报表附注四(11)(商誉)。</p> <p>于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日, Ekornes 合并财务报表中商誉的账面价值分别为人民币 164,774,875.63 元、人民币 162,839,989.82 元及人民币 168,008,887.00 元, 系以前年度收购 IMG 业务产生, 于 2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间未计提商誉减值准备。</p> <p>管理层在对商誉进行减值测试时运用了重大判断, 关键假设包括未来销售增长率、息税前利润率及折现率等。</p> <p>由于商誉金额重大, 且管理层在对商誉进行减值测试时, 对相关假设需要作出重大判断, 因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>针对管理层对 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日商誉的减值测试, 我们执行了以下程序:</p> <p>我们取得并评估了管理层对商誉减值测试的模型, 包括对资产组认定的评估以及采用的关键假设;</p> <p>我们通过和 IMG 业务历史数据以及由董事会批准的预算数进行比较, 对管理层采用的未来销售增长率及息税前利润率等关键假设进行了评估;</p> <p>我们通过比较可观察的挪威国债利率、市场中可获得的知名机构研究报告的市场风险加成以及其他同行业上市公司的资金成本, 评估了管理层所采用的折现率的合理性;</p> <p>我们检查了管理层减值测试模型的计算准确性;</p> <p>我们复核了管理层对关键假设执行的敏感性分析;</p> <p>我们检查了财务报表中有关商誉减值测试的披露。</p> <p>基于上述程序的结果, 我们发现我们取得的证据能够支持管理层在商誉减值测试中使用的重大判断。</p>

四、 使用限制

本报告仅供曲美家居非公开发行股票之用, 不得用作任何其他目的。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 曲美家居管理层负责评估 Ekornes 的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非曲美家居管理层计划清算 Ekornes、终止运营或别无其他现实的选择。

曲美家居治理层负责监督 Ekornes 的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

(三) 评价曲美家居管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

从与曲美家居治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。




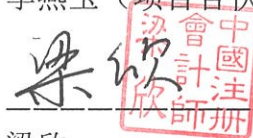
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海市
2019年10月8日

注册会计师



李燕玉 (项目合伙人)

注册会计师



梁欣

Ekornes AS

2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产				
货币资金	四(1)	72,594,419.14	78,917,359.98	104,603,449.48
衍生金融资产	四(20)	73,067.34	-	-
应收账款	四(2)	310,932,986.96	297,078,444.01	328,597,233.98
预付款项	四(3)	10,570,053.34	18,760,618.07	20,959,602.95
其他应收款	四(4)	13,217,025.36	14,416,137.28	12,145,865.07
存货	四(5)	473,278,332.85	436,174,698.04	419,732,475.60
其他流动资产	四(6)	39,890,012.06	52,054,263.72	45,805,507.15
流动资产合计		920,555,897.05	897,401,521.10	931,844,134.23
非流动资产				
可供出售金融资产		—	—	1,004,645.91
长期应收款		-	253,644.15	1,131,614.39
其他非流动金融资产		1,081,629.11	1,051,483.48	—
固定资产	四(7)	614,287,411.70	541,377,064.82	586,484,051.19
在建工程	四(8)	17,034,052.57	69,728,276.36	21,900,261.80
使用权资产	四(9)	95,793,877.53	—	—
无形资产	四(10)	49,351,584.47	51,295,541.83	37,875,204.74
商誉	四(11)	168,008,887.00	162,839,989.82	164,774,875.63
递延所得税资产	四(13)	67,229,750.22	59,417,901.13	50,329,667.18
其他非流动资产	四(12)	14,797,982.47	14,082,035.00	25,255,013.19
非流动资产合计		1,027,585,175.07	900,045,936.59	888,755,334.03
资产总计		1,948,141,072.12	1,797,447,457.69	1,820,599,468.26

Ekornes AS

2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日合并资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债				
短期借款	四(15)	60,075,686.80	87,582,589.64	172,686,945.50
衍生金融负债	四(20)	-	18,492,268.41	15,805,690.75
应付账款	四(16)	101,066,213.92	117,052,618.51	112,345,968.64
预收款项		-	-	746,762.60
合同负债		6,138,265.02	4,554,534.14	-
应付职工薪酬	四(17)	141,706,154.03	117,304,730.82	117,718,859.59
应交税费	四(18)	70,700,194.34	86,850,853.23	102,892,919.79
其他应付款	四(19)	164,917,624.43	51,009,803.59	31,747,994.47
一年内到期的非流动负债	四(22)	24,539,740.41	-	-
流动负债合计		569,143,878.95	482,847,398.34	553,945,141.34
非流动负债				
长期借款	四(21)	403,844,600.60	391,420,072.02	396,070,975.92
租赁负债	四(22)	72,692,782.86	-	-
预计负债	四(23)	1,674,542.36	2,056,413.31	3,928,211.38
递延收益	四(24)	13,072,993.80	11,481,421.07	12,606,741.31
长期应付职工薪酬	四(25)	5,986,949.52	6,198,809.61	4,967,127.94
非流动负债合计		497,271,869.14	411,156,716.01	417,573,056.55
负债合计		1,066,415,748.09	894,004,114.35	971,518,197.89
股东权益				
股本	四(26)(a)	27,049,461.67	27,049,461.67	27,049,461.67
资本公积	四(27)	289,441,062.47	289,441,062.47	289,318,906.66
减: 库存股	四(26)(b)	-	-	263,543.57
其他综合收益	四(28)	201,375,455.31	179,745,871.46	164,803,622.70
未分配利润	四(29)	363,859,344.58	407,206,947.74	368,172,822.91
归属于母公司股东权益合计		881,725,324.03	903,443,343.34	849,081,270.37
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		881,725,324.03	903,443,343.34	849,081,270.37
负债和股东权益总计		1,948,141,072.12	1,797,447,457.69	1,820,599,468.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵瑞海



主管会计工作的负责人:

孙凤



会计机构负责人:

牛静



Ekornes AS

2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产				
货币资金		3,570,868.27	2,888,576.80	-
衍生金融资产		73,067.60	-	-
应收账款	十四(1)	40,185,011.53	39,757,260.14	71,782,082.83
预付款项		2,912,890.86	2,685,043.30	3,667,617.24
其他应收款	十四(2)	451,254,435.24	331,463,622.07	321,637,901.33
存货		397,243.36	386,553.15	499,049.43
其他流动资产		3,472,237.94	9,065,201.00	6,212,798.08
流动资产合计		501,865,754.80	386,246,256.46	403,799,448.91
非流动资产				
可供出售金融资产		-	-	1,004,645.91
长期应收款		6,383,573.22	6,188,352.12	11,547,635.46
长期股权投资	十四(3)	114,818,202.08	111,285,749.18	114,092,997.47
其他非流动金融资产		1,081,629.11	1,051,483.48	-
投资性房地产		338,579,171.25	333,535,124.96	359,773,526.43
固定资产		9,952,295.63	11,928,449.49	15,024,477.37
使用权资产		1,998,512.75	-	-
无形资产		31,404,674.68	34,020,241.44	18,454,100.85
递延所得税资产		14,195,190.44	70,484,605.69	73,754,985.36
其他非流动资产		909,026.96	394,290.43	13,328,620.16
非流动资产合计		519,322,276.12	568,888,296.79	606,980,989.01
资产总计		1,021,188,030.92	955,134,553.25	1,010,780,437.92
流动负债				
短期借款		60,075,686.94	87,582,811.18	161,750,633.71
衍生金融负债		-	18,492,268.41	15,805,690.75
应付账款		14,655,252.40	20,799,373.73	20,010,297.85
预收款项		-	-	82,648.13
应付职工薪酬		12,770,904.81	10,576,979.48	16,110,650.05
应交税费		1,287,343.72	45,922,062.00	45,537,821.12
其他应付款		135,093,945.15	45,039,900.67	6,220,503.54
一年内到期的非流动负债		133,572.83	-	-
流动负债合计		224,016,705.85	228,413,395.47	265,518,245.15
非流动负债				
长期借款		403,844,600.60	391,420,072.02	396,070,975.92
租赁负债		1,850,510.92	-	-
预计负债		1,154,594.94	1,538,725.54	1,536,755.39
递延收益		1,077,569.78	1,061,531.24	1,131,178.71
非流动负债合计		407,927,276.24	394,020,328.80	398,738,910.02
负债合计		631,943,982.09	622,433,724.27	664,257,155.17
股东权益				
股本		27,049,461.67	27,049,461.67	27,049,461.67
资本公积		289,441,062.47	289,441,062.47	289,318,906.66
减: 库存股		-	-	263,543.57
其他综合收益		87,180,736.63	78,271,613.52	82,951,412.02
累计亏损		(14,427,211.94)	(62,061,308.68)	(52,532,954.03)
股东权益合计		389,244,048.83	332,700,828.98	346,523,282.75
负债和股东权益总计		1,021,188,030.92	955,134,553.25	1,010,780,437.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵海瑞



主管会计工作的负责人:

孙海印



会计机构负责人:

牛静



截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2019年6月30日止 六个月期间	2018年度	2017年度
一、营业收入				
减: 营业成本	四(30)	1,241,779,033.62	2,572,065,931.09	2,515,891,198.94
销售费用	四(31)	322,148,606.42	701,672,580.63	703,037,617.72
管理费用	四(32)	108,307,399.55	244,945,611.67	210,811,032.63
研发费用	四(33)	11,195,811.68	23,814,729.44	27,444,624.05
财务费用/(收入)	四(34)	10,651,887.14	(2,200,233.17)	17,013,264.29
其中: 利息费用	四(34)	14,789,916.60	23,339,833.95	21,794,470.14
利息收入	四(34)	11,501,885.12	16,225,347.10	16,010,777.09
加: 其他收益	四(38)	3,357,581.84	3,938,652.43	4,422,866.68
投资(损失)/收益	四(39)	(8,612,838.65)	5,988,257.93	69,837,456.30
公允价值变动收益/(损失)	四(40)	18,668,602.36	(12,154,490.73)	(78,509,797.21)
信用减值损失	四(37)	(187,222.71)	(3,230,261.51)	—
资产减值损失	四(36)	(885,687.73)	(8,408,900.81)	(6,541,851.71)
资产处置收益/(损失)		283,673.94	3,866,954.75	(25,140.99)
二、营业利润		160,105,226.86	327,456,997.53	236,379,262.02
加: 营业外收入		143,286.77	491,530.46	-
减: 营业外支出	四(41)	482,470.82	7,236,786.29	344,614.27
三、利润总额		159,766,042.81	320,711,741.70	236,034,647.75
减: 所得税费用	四(42)	37,522,470.12	78,461,138.86	72,193,327.02
四、净利润		122,243,572.69	242,250,602.84	163,841,320.73
按经营持续性分类				
持续经营净利润		122,243,572.69	242,250,602.84	163,841,320.73
按所有权归属分类				
少数股东损益		-	-	-
归属于母公司股东的净利润		122,243,572.69	242,250,602.84	163,841,320.73
五、其他综合收益的税后净额		21,629,583.85	14,942,248.76	84,364,152.88
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		8,909,123.11	(4,679,798.50)	(12,114,878.65)
将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备		-	11,806,661.31	106,078,226.75
外币财务报表折算差额		12,720,460.74	7,815,385.95	(9,599,195.22)
六、综合收益总额		143,873,156.54	257,192,851.60	248,205,473.61
归属于母公司股东的综合收益总额		143,873,156.54	257,192,851.60	248,205,473.61
七、每股收益				
基本每股收益(人民币元)	四(43)(a)	3.31	6.57	4.45
稀释每股收益(人民币元)	四(43)(b)	3.31	6.57	4.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵瑞海
海赵
印瑞

主管会计工作的负责人:

孙飞
孙飞
印海

会计机构负责人:

牛静薇
牛静
印薇

Ekornes AS

截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2019年6月30日止 六个月期间	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四(4)	90,094,688.46	185,964,476.19	207,386,235.15
减: 营业成本	十四(4)	14,622,336.48	30,052,263.89	41,090,848.59
管理费用		75,586,956.08	168,538,782.67	153,998,729.16
研发费用		11,770,773.23	21,564,947.40	27,373,785.92
财务(收入)/费用		(3,044,827.25)	1,726,733.76	13,978,183.29
其中: 利息费用		5,547,751.03	-	16,295,613.34
利息收入		4,291,233.95	7,519,285.06	18,904,774.58
加: 其他收益		30,568.78	58,491.35	58,834.83
投资收益	十四(5)	258,044,238.98	284,632,349.07	95,771,870.26
公允价值变动收益/(损失)		18,668,602.88	(2,980,556.81)	67,092,321.81
资产减值损失		-	(1,523,211.47)	-
二、营业利润		267,902,860.56	244,268,820.61	133,867,715.09
三、利润总额		267,902,860.56	244,268,820.61	133,867,715.09
减: 所得税费用		54,677,587.97	50,580,697.25	29,989,431.63
四、净利润		213,225,272.59	193,688,123.36	103,878,283.46
按经营持续性分类				
持续经营净利润		213,225,272.59	193,688,123.36	103,878,283.46
五、其他综合收益的税后净额		8,909,123.11	(4,679,798.50)	(12,114,878.65)
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		8,909,123.11	(4,679,798.50)	(12,114,878.65)
六、综合收益总额		222,134,395.70	189,008,324.86	91,763,404.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵海瑞
海赵
印瑞

主管会计工作的负责人:

孙凤海
凤孙
印海

会计机构负责人:

牛静薇
薇牛
印静

Ekornes AS

截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2019年6月30日止 六个月期间	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量	四(45)			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,371,136,885.07	2,929,733,222.74	3,015,461,529.78
收到的税费返还		1,080,763.36	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(44)(a)	18,100,484.86	31,545,442.04	23,023,182.30
经营活动现金流入小计		1,390,318,133.29	2,961,278,664.78	3,038,484,712.08
购买商品、接受劳务支付的现金		(508,417,628.48)	(1,063,678,741.13)	(1,167,354,851.82)
支付给职工以及为职工支付的现金		(364,666,105.04)	(749,854,677.91)	(720,106,323.12)
支付的各项税费		(65,221,699.79)	(148,575,474.17)	(164,585,058.98)
支付其他与经营活动有关的现金	四(44)(b)	(267,026,849.52)	(600,594,574.68)	(669,866,858.43)
经营活动现金流出小计		(1,205,332,282.83)	(2,562,703,467.89)	(2,721,913,092.35)
经营活动产生的现金流量净额	四(45)(a)	184,985,850.46	398,575,196.89	316,571,619.73
二、投资活动产生的现金流量				
取得投资收益所收到的现金		-	206,238.88	255,019.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		283,673.94	3,866,954.75	2,823,400.66
投资活动现金流入小计		283,673.94	4,073,193.63	3,078,419.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(71,957,899.82)	(126,793,169.08)	(84,975,201.48)
支付其他与投资活动有关的现金	四(44)(c)	-	-	(122,572,560.49)
投资活动现金流出小计		(71,957,899.82)	(126,793,169.08)	(207,547,761.97)
投资活动支付的现金流量净额		(71,674,225.88)	(122,719,975.45)	(204,469,342.15)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	385,699.38	4,725,892.00
取得借款收到的现金		-	-	577,063,060.38
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	36,585.89
筹资活动现金流入小计		-	385,699.38	581,825,538.27
偿还债务支付的现金		(29,522,027.60)	(86,211,378.32)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(79,951,746.75)	(215,336,185.30)	(774,043,948.82)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(44)(d)	(12,442,838.50)	-	-
筹资活动现金流出小计		(121,916,612.85)	(301,547,563.62)	(774,043,948.82)
筹资活动支付的现金流量净额		(121,916,612.85)	(301,161,864.24)	(192,218,410.55)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,282,047.43	(379,446.70)	(1,007,056.10)
五、现金及现金等价物净减少额	四(45)(a)	(6,322,940.84)	(25,686,089.50)	(81,123,189.07)
加: 期/年初现金及现金等价物余额		78,917,359.98	104,603,449.48	185,726,638.55
六、期/年末现金及现金等价物余额	四(45)(b)	72,594,419.14	78,917,359.98	104,603,449.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵瑞
海越印瑞

主管会计工作的负责人:

孙海印
凤孙印海

会计机构负责人:

牛静
薇牛印静

Ekornes AS

截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2019年6月30日止 六个月期间	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		95,062,407.59	284,188,137.60	263,844,370.69
收到其他与经营活动有关的现金		4,321,802.74	7,577,776.41	2,376,264.88
经营活动现金流入小计		99,384,210.33	291,765,914.01	266,220,635.57
购买商品、接受劳务支付的现金		(21,787,233.99)	(45,016,863.57)	(42,690,938.91)
支付给职工以及为职工支付的现金		(37,588,064.61)	(64,010,539.40)	(69,759,312.78)
支付的各项税费		(38,615,585.47)	(33,997,166.86)	(13,183,572.75)
支付其他与经营活动有关的现金		(155,279,901.30)	(171,274,179.76)	(351,050,114.68)
经营活动现金流出小计		(253,270,785.37)	(314,298,749.59)	(476,683,939.12)
经营活动支付的现金流量净额		(153,886,575.04)	(22,532,835.58)	(210,463,303.55)
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		-	-	209,102,251.00
取得投资收益所收到的现金		266,662,271.93	322,417,055.03	148,465,612.68
投资活动现金流入小计		266,662,271.93	322,417,055.03	357,567,863.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(16,234,081.21)	(30,267,387.62)	(41,516,598.68)
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	(1,594,646.02)
投资活动现金流出小计		(16,234,081.21)	(30,267,387.62)	(43,111,244.70)
投资活动产生的现金流量净额		250,428,190.72	292,149,667.41	314,456,618.98
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	385,699.38	4,644,176.96
取得借款收到的现金		-	-	575,432,411.10
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	36,585.89
筹资活动现金流入小计		-	385,699.38	580,113,173.95
偿还债务支付的现金		(29,522,250.60)	(74,995,431.70)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(66,367,422.67)	(191,996,351.35)	(752,249,478.67)
支付其他与筹资活动有关的现金		(76,257.47)	-	-
筹资活动现金流出小计		(95,965,930.74)	(266,991,783.05)	(752,249,478.67)
筹资活动支付的现金流量净额		(95,965,930.74)	(266,606,083.67)	(172,136,304.72)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		106,606.53	(122,171.36)	855,625.30
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额				
加: 期/年初现金及现金等价物余额		2,888,576.80	-	67,287,363.99
六、期/年末现金及现金等价物余额				
		3,570,868.27	2,888,576.80	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵瑞海
海赵
印瑞

主管会计工作的负责人:

孙凤
凤孙
印海

会计机构负责人:

牛静薇
薇牛
印静

Ekornes AS

截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本 四(26)(a)	资本公积 四(27)	减: 库存股 四(26)(b)	其他综合收益 四(28)	未分配利润 四(29)		
2017年1月1日余额	26,993,641.68	284,622,823.46	(300,129.46)	80,439,469.82	942,979,119.13	-	1,334,734,924.63
2017年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	163,841,320.73	-	163,841,320.73
其他综合收益	-	-	-	84,364,152.88	-	-	84,364,152.88
综合收益总额合计	-	-	-	84,364,152.88	163,841,320.73	-	248,205,473.61
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	55,819.99	4,696,083.20	-	-	-	-	4,751,903.19
其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	-	36,585.89	-	-	-	36,585.89
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	(738,647,616.95)	-	(738,647,616.95)
2017年12月31日余额	27,049,461.67	289,318,906.66	(263,543.57)	164,803,622.70	368,172,822.91	-	849,081,270.37
2017年12月31日余额	27,049,461.67	289,318,906.66	(263,543.57)	164,803,622.70	368,172,822.91	-	849,081,270.37
会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
2018年1月1日余额	27,049,461.67	289,318,906.66	(263,543.57)	164,803,622.70	368,172,822.91	-	849,081,270.37
2018年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	242,250,602.84	-	242,250,602.84
其他综合收益	-	-	-	14,942,248.76	-	-	14,942,248.76
综合收益总额合计	-	-	-	14,942,248.76	242,250,602.84	-	257,192,851.60
股东投入和减少资本							
处置库存股	-	122,155.81	263,543.57	-	-	-	385,699.38
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	(203,216,478.01)	-	(203,216,478.01)
2018年12月31日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	179,745,871.46	407,206,947.74	-	903,443,343.34
2018年12月31日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	179,745,871.46	407,206,947.74	-	903,443,343.34
会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
2019年1月1日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	179,745,871.46	407,206,947.74	-	903,443,343.34
截至2019年6月30日止六个月期间增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	122,243,572.69	-	122,243,572.69
其他综合收益	-	-	-	21,629,583.85	-	-	21,629,583.85
综合收益总额合计	-	-	-	21,629,583.85	122,243,572.69	-	143,873,156.54
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	(165,591,175.85)	-	(165,591,175.85)
2019年6月30日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	201,375,455.31	363,859,344.58	-	881,725,324.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

赵瑞海



主管会计工作的负责人:

王少波



会计机构负责人:

牛静



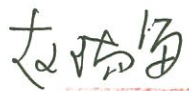

Ekornes AS



截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)





项目	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
2017年1月1日余额	26,993,641.68	284,622,623.46	(300,129.46)	95,066,290.67	582,236,379.46	988,619,005.81
2017年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	103,878,283.46	103,878,283.46
其他综合收益	-	-	-	(12,114,878.65)	-	(12,114,878.65)
综合收益总额合计	-	-	-	(12,114,878.65)	103,878,283.46	91,763,404.81
股东投入和减少资本						
股东投入的普通股	55,819.99	4,696,083.20	-	-	-	4,751,903.19
股份支付计入股东权益的金额	-	-	36,585.89	-	-	36,585.89
利润分配						
对股东的分配	-	-	-	-	(738,647,616.95)	(738,647,616.95)
2017年12月31日余额	27,049,461.67	289,318,906.66	(263,543.57)	82,951,412.02	(52,532,954.03)	346,523,282.75
2017年12月31日余额	27,049,461.67	289,318,906.66	(263,543.57)	82,951,412.02	(52,532,954.03)	346,523,282.75
会计政策变更	-	-	-	-	-	-
2018年1月1日余额	27,049,461.67	289,318,906.66	(263,543.57)	82,951,412.02	(52,532,954.03)	346,523,282.75
2018年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	193,688,123.36	193,688,123.36
其他综合收益	-	-	-	(4,679,798.50)	-	(4,679,798.50)
综合收益总额合计	-	-	-	(4,679,798.50)	193,688,123.36	189,008,324.86
股东投入和减少资本						
处置库存股	-	122,155.81	263,543.57	-	-	385,699.38
利润分配						
对股东的分配	-	-	-	-	(203,216,478.01)	(203,216,478.01)
2018年12月31日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	78,271,613.52	(62,061,308.68)	332,700,828.98
2018年12月31日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	78,271,613.52	(62,061,308.68)	332,700,828.98
会计政策变更	-	-	-	-	-	-
2019年1月1日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	78,271,613.52	(62,061,308.68)	332,700,828.98
截至2019年6月30日止六个月期间增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	213,225,272.59	213,225,272.59
其他综合收益	-	-	-	8,909,123.11	-	8,909,123.11
综合收益总额合计	-	-	-	8,909,123.11	213,225,272.59	222,134,395.70
利润分配						
对股东的分配	-	-	-	-	(165,591,175.85)	(165,591,175.85)
2019年6月30日余额	27,049,461.67	289,441,062.47	-	87,180,736.63	(14,427,211.94)	389,244,048.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 


主管会计工作的负责人: 


会计机构负责人: 


Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

Ekornes AS(以下简称“本公司”)于 1992 年 9 月 29 成立于挪威王国，总部位于叙许尔文自治区阿克尼斯镇，于 1995 年 4 月 6 日在挪威奥斯陆证券交易所上市。本公司及本公司之子公司以下合称“本集团”。

本公司上市时注册股份总数为 6,446,396 股，每股面值为 5 挪威克朗，股本金额为 32,231,980 挪威克朗。1997 年 3 月，本公司以发行股份支付对价收购一家子公司，同时股东大会通过股份拆分的决议，每股面值由 5 挪威克朗调整为 1 挪威克朗，注册股份总数由 1996 年末的 6,446,396 股增加至 33,308,720 股。其后本公司由于与股权激励相关的股票回购及向员工发行股份使得注册股份有所变动，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司的注册股份为 36,892,989 股。

2018 年 8 月 29 日，曲美家居集团股份有限公司(以下简称“曲美家居”)通过其设立于挪威的控股子公司 Ekornes Holding AS (以下简称“Ekornes Holding”)要约收购了本公司 98.36%的股份，本公司成为曲美家居的下属子公司。2018 年 9 月 27 日，Ekornes Holding 又进一步完成了对本公司剩余 1.64%股份的收购，从而持有本公司 100%的股份。本公司于 2018 年 10 月 2 日从挪威奥斯陆证券交易所退市，本公司名称随之由 Ekornes ASA 变更为 Ekornes AS。

本公司是一家全球化的家具制造销售企业，生产制造斜倚扶手椅、沙发、办公椅、家庭影院座椅、固定靠背沙发、桌子、床垫、配件等产品，并通过本集团的销售公司或进口商在世界各地销售。本集团旗下的品牌主要有 Stressless、IMG 和 Svane。

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度纳入合并范围的子公司详见附注七。

本财务报表由曲美家居董事会于 2019 年 10 月 8 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备及预期信用损失(附注二(9))、存货的计价(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)、(15))、商誉减值(附注二(16))、租赁(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(26)。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及注册于挪威的子公司记账本位币为挪威克朗。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。其中，注册于德国等欧元区国家的子公司的记账本位币为欧元；注册于英国的子公司的记账本位币为英镑；注册于美国的子公司的记账本位币为美元；注册于泰国的子公司的记账本位币为泰铢；注册于越南的子公司的记账本位币为越南盾；注册于澳大利亚的子公司的记账本位币为澳元。其他子公司均以所在国法定货币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

非同一控制下的企业合并

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金，可随时用于支付的存款，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以及银行透支。银行透支在资产负债表中列示为短期借款。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(a) 外币交易(续)

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

(b) 外币财务报表的折算

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

(9) 金融工具

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

本集团自 2018 年 1 月 1 日开始执行下述(a)-(c)金融工具相关的会计政策(附注二(27)):

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产和合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

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

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

(b) 金融负债

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

本集团持有的以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

本集团持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债为远期外汇合约(净敞口为正时将作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具在交易性金融资产下列示)，列示为交易性金融负债。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

2017年度，本集团执行下述(d)-(f)金融工具相关的会计政策：

(d) 金融资产

(i) 金融资产分类

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(d) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

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

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

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

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

(iii) 金融资产减值

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

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(d) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，对公允价值低于其初始投资成本的权益工具投资，本集团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，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始成本。

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

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

(iv) 金融资产的终止确认

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

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团持有的远期外汇合约(净敞口为正时分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，本集团持有的其他金融负债包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付票据及应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

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

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

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(f) 应收款项

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

(i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过人民币 1,000,000.00 元。

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

(ii) 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账龄分析法计提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。

确定组合的依据如下：

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如下：

极低风险款项组合	不计提
其他信用组合	账龄分析法

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(f) 应收款项(续)

(ii) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	0%	0%
一到二年	50%	50%
二到三年	80%	80%
三年以上	100%	100%

(iii) 单项金额虽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为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(g) 套期会计

本集团利用远期外汇合约等衍生金融工具部分抵销经营活动、投资活动和筹资活动中产生的外汇汇率和利率波动风险。确认所产生的利得或损失的方法取决于该衍生工具是否指定作套期工具，以及其所套期项目的分类。套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。本集团主要对现金流量变动风险进行的套期，该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益，属于现金流量套期。

本集团在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。于套期开始时并且持续性的对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

被指定并符合条件作为现金流量套期的衍生工具的公允价值变动的有效部份在其他综合收益中确认。无效部份计入当期损益。在其他综合收益中累计的金额当被套期项目影响损益时计入该期间的损益。

当一项套期工具到期或售出后，或当套期不再符合套期会计的条件时，或当本集团撤销了对套期关系的指定时，在其他综合收益中的任何累计利得和损失仍保留在所有者权益内，并于预期交易最终在损益表内确认时转入当期损益。当一项预期交易预计不会再发生时，在其他综合收益中确认的累计利得和损失立即转入当期损益。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、半成品和产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，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。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产

投资性房地产为本公司出租给本集团子公司的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对所有已达到预定可使用状态的投资性房地产采用年限平均法计提折旧并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的投资性房地产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

投资性房地产的预计使用寿命为 25-50 年，预计净残值率为 0，年折旧率 4%至 2%。对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、生产设备、运输工具、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25-50 年	0%	4% 至 2%
生产设备	5-12 年	0%	20% 至 8.3%
运输工具	2-10 年	0%	50% 至 10%
电子设备	2-10 年	0%	50% 至 10%
其他	2-10 年	0%	50% 至 10%

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(15) 无形资产

无形资产包括软件及互联网域名、客户关系等，以成本计量。

(a) 软件及互联网域名

外购软件以实际支付的成本入账，按预计使用年限 3 年平均摊销。互联网域名以外购取得时的成本入账，按预计受益年限 10 年平均摊销。

(b) 客户关系

客户关系以非同一控制下的企业合并的合并日确定的公允价值入账，按预计受益年限 8 年平均摊销。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(d) 研究与开发

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

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

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

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

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、本集团按照员工所在国家和地区的法律、法规为员工缴纳的社会保险或类似性质的款项、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团离职后福利计划为设定提存计划，是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利包括划分为设定提存计划的为员工缴纳的养老基金和社会综合保险基金。

养老金

本集团员工按照当地法律、法规要求参加了养老金计划，定期向当地养老金经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地养老机构有责任向已退休员工支付养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利(续)

内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(18) 库存股及股份支付

本公司通过经批准的股份回购计划回购本公司股份，按照实际支付的金额确认为库存股。本公司以库存股用于股份支付的，于授予对象实际行权时，转销交付授予对象的库存股成本。

2017 年度，本集团授予本集团特定员工及高级管理人员以低于市场价格一定幅度的价格认购本公司的股份，通过转让本公司的库存股或者发行新股的方式支付。

上述股份支付无等待期，在授予日以权益工具的公允价值计量并计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以发行新股的方式支付的，于职工行权购买本公司股份收到价款时，确认股本和股本溢价；以转让本公司的库存股的方式支付的，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，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(19) 股利分配

现金股利于股东大会或董事会批准的当期，确认为负债。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 预计负债

因诉讼、终止代理关系等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

(21) 收入确认

自 2018 年 1 月 1 日开始，本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

2017 年度，本集团在与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

在本报告期内，本集团在收入确认的具体原则和方法上没有重大差异或做出重大改变。

(a) 销售货物

本集团在全球各地重要市场均设立有销售公司以负责产品的销售，本集团的工厂负责产品的生产并供应给各地销售公司，再由销售公司销售给经销商客户。本集团在美国、亚洲及澳大利亚租赁专有仓库用于储存运送至该地的产品，再由此运至当地客户处，对于其余地区的客户，由本集团的工厂直接发货至客户处。本集团收入确认的具体时点根据不同的交货条款而确定，通常是在将货物交付至客户指定地点时确认收入。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(a) 销售货物(续)

本集团给予经销商客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向经销商客户提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

(b) 管理费收入

本公司为本集团子公司提供财务、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。

(c) 特许权使用费收入

本公司按照本集团子公司销售收入的一定比例，向其收取特许权使用费，本公司在子公司实现销售收入时确认特许权使用费收入。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴等。

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁

本集团自 2019 年 1 月 1 日开始执行下述(a)租赁相关的会计政策(附注二(27)):

- (a) 租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团在 2019 年 1 月 1 日根据剩余租赁付款额按 2019 年 1 月 1 日本集团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。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

本集团作为出租人

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

- (i) 经营租赁

本集团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。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁(续)

2018 年度及 2017 年度，本集团执行下述(b)租赁相关的会计政策：

(b) 实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(i) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(25) 分部信息

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

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

(26) 重要会计估计和判断

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

(a) 重要会计估计及其关键假设

(i) 固定资产使用寿命

本集团的管理层为其固定资产估计使用寿命、此估计以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团于每个资产负债表日对收购 **IMG** 业务产生的商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用重要会计估计包括收入增长率、息税前利润率和折现率等(附注四(11))。

(iii) 预期信用损失的计量

自2018年1月1日开始，本集团通过预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括外部市场环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2018年度及截至2019年6月30日止六个月期间未发生重大变化。

(iv) 应收账款的坏账准备

2017年度，本集团的管理层就应收账款是否出现减值进行测试。此估计乃按客户的信贷历史及现有市场状况而定，当情况表明本集团将无法按照应收账款的原有条款收回款项时，计提坏账准备并计入减值损失。管理层将于各资产负债表日重新评估有关估计。

(v) 存货可变现净值的估计

于每个资产负债表日，本集团对存货的状况进行评估，根据市场及订单情况估计产成品的预计售价，并对相关的产成品、半成品和原材料至完工时要发生的成本、销售费用以及相关税费进行评估，以确定可变现净值。

(vi) 租赁期的判断

本集团的部分经营租赁合同在约定的初始租赁期的基础上同时拥有续租选择权，本集团在综合考虑合同约定及实际执行情况之后，判断这些经营租赁合同的租赁期。若存在影响本集团可控范围内行使上述选择权的重大事件或变化，本集团将进行重新评估。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更

财政部于2017年制定了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”)、《企业会计准则第16号——政府补助》(以下简称“新政府补助准则”)以及修订后的《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37号——金融工具列报》及《企业会计准则第24号——套期会计》等(以下合称“新金融工具准则”)，于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，并于2019年颁布了修订后的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换”)、《企业会计准则第12号——债务重组》(以下简称“债务重组”)及《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)(以下简称“新报表格式”)，修改后非货币性资产交换及债务重组准则对本集团及本公司无显著影响，其他修改对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 收入

根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初财务报表相关项目金额。2017 年度的财务报表按照财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号-收入》编制和列报。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2018 年 1 月 1 日	
		合并	公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将与销售货物相关的预收账款重分类至合同负债。	合同负债 预收账款	746,762.60 (746,762.60)	82,648.13 (82,648.13)

与原收入准则相比，执行新收入准则对截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间及 2018 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额			
	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
合同负债	(6,138,265.02)	-	(4,554,534.14)	-
预收账款	6,138,265.02	-	4,554,534.14	-

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年期初财务报表相关项目金额，2017 年度的比较财务报表未重列。

(i) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	104,603,449.48	货币资金	摊余成本	104,603,449.48
应收账款	摊余成本	328,597,233.98	应收账款	摊余成本	328,597,233.98
其他应收款	摊余成本	12,145,865.07	其他应收款	摊余成本	12,145,865.07
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)	1,004,645.91	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	1,004,645.91
长期应收款	摊余成本	1,131,614.39	长期应收款	摊余成本	1,131,614.39

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(i) 于 2018 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	71,782,082.83	应收账款	摊余成本	71,782,082.83
其他应收款	摊余成本	321,637,901.33	其他应收款	摊余成本	321,637,901.33
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)	1,004,645.91	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	1,004,645.91
长期应收款	摊余成本	11,547,635.46	长期应收款	摊余成本	11,547,635.46

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产如下表：

自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)

2017 年 12 月 31 日

(1,004,645.91)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产(新金融工具准则)

2018 年 1 月 1 日

1,004,645.91

除此之外，本集团及本公司金融资产在新金融工具准则下的计量类别未发生重大变化。

(iii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团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。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 租赁

根据新租赁准则的相关规定，本集团及本公司对于 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，本集团及本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。

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2019 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	94,175,048.79	2,010,797.75
	租赁负债	(74,351,295.12)	(1,882,985.27)
	一年到期的非流动负债	(19,823,753.67)	(127,812.48)

剩余租赁期长于 1 年的，本集团及本公司根据 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。

剩余租赁期短于 1 年的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

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，本集团及本公司采用简化方法，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，本集团及本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%。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(c) 租赁(续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本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：

	本集团	本公司
于 2018 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额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	89,842,822.21	3,219,308.66
加：其他(注 1)	83,200,178.18	2,010,797.75
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	12,462,029.08	-
	<u>1,487,158.47</u>	<u>-</u>
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)(附注二(24)(a))	<u>94,175,048.79</u>	<u>2,010,797.75</u>

注 1:本集团及本公司于 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，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计政策变更(续)

(d) 一般企业报表格式的修改

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额		
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本集团及本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目。	应收账款	297,078,444.01	328,597,233.98	344,378,895.42
	应收票据	-	-	-
	应收票据及应收账款	(297,078,444.01)	(328,597,233.98)	(344,378,895.42)
本集团及本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目。	应付账款	117,052,618.51	112,345,968.64	88,244,507.97
	应付票据	-	-	-
	应付票据及应付账款	(117,052,618.51)	(112,345,968.64)	(88,244,507.97)

(ii) 对公司资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额		
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本集团及本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目。	应收账款	39,757,260.14	71,782,082.83	125,779,080.72
	应收票据	-	-	-
	应收票据及应收账款	(39,757,260.14)	(71,782,082.83)	(125,779,080.72)
本集团及本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目。	应付账款	20,799,373.73	20,010,297.85	7,567,014.42
	应付票据	-	-	-
	应付票据及应付账款	(20,799,373.73)	(20,010,297.85)	(7,567,014.42)

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据		税率
企业所得税	应纳税所得额	本公司及挪威子公司	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%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	本公司及挪威子公司	15%及 25%
		德国子公司	19%
		英国子公司	20%
		法国子公司	20%

*由于税制改革，美国联邦税自 2017 年 12 月 31 日起由原税率 35%降至 21%。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	46,181.77	50,519.49	39,553.25
银行存款	<u>72,548,237.37</u>	<u>78,866,840.49</u>	<u>104,563,896.23</u>
	<u>72,594,419.14</u>	<u>78,917,359.98</u>	<u>104,603,449.48</u>
其中：存放在中国境外的 款项	<u>71,828,331.47</u>	<u>78,105,950.02</u>	<u>97,576,038.38</u>

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，无使用受限制的货币资金。

(2) 应收账款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	315,751,545.34	301,562,591.94	332,103,754.05
减：坏账准备	<u>(4,818,558.38)</u>	<u>(4,484,147.93)</u>	<u>(3,506,520.07)</u>
	<u>310,932,986.96</u>	<u>297,078,444.01</u>	<u>328,597,233.98</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	<u>315,751,545.34</u>	<u>301,562,591.94</u>	<u>332,103,754.05</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>32,586,421.89</u>	<u>-</u>	<u>10.32</u>

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>20,410,658.60</u>	<u>-</u>	<u>6.77</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>30,557,540.04</u>	<u>-</u>	<u>9.20</u>

(c) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间及 2018 年度，本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2019 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收货款	<u>4,818,558.38</u>	100%	<u>(4,818,558.38)</u>	预期无法收回

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 于 2018 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收货款	<u>4,484,147.93</u>	100%	<u>(4,484,147.93)</u>	预期无法收回

本集团历史上发生的坏账损失相对于整体销售额比例极小。在考虑了前瞻性因素之后，本集团应收账款作为一个组合预计信用损失不重大，未计提坏账准备。

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
其他信用组合	328,597,233.98	98.94%	-	-
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备	<u>3,506,520.07</u>	1.06%	<u>(3,506,520.07)</u>	100%
	<u>332,103,754.05</u>	100%	<u>(3,506,520.07)</u>	1.06%

按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	<u>328,597,233.98</u>	-	-

(e) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间计提的坏账准备金额为 187,222.71 元，无金额重大的收回或转回金额。

2018 年度计提的坏账准备金额为 3,230,261.51 元，无金额重大的收回或转回金额。

2017 年度转回的坏账准备金额为 444,138.80 元，无金额重大的转回。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(f) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间，无实际核销的应收账款。

2018 年度实际核销的应收账款账面余额为 2,173,014.38 元，坏账准备金额为 2,173,014.38 元，其中无金额重大的应收账款。

2017 年度实际核销的应收账款账面余额为 1,262,497.37 元，坏账准备金额为 1,262,497.37 元，其中无金额重大的应收账款核销。

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>10,570,053.34</u>	100%	<u>18,760,618.07</u>	100%	<u>20,959,602.95</u>	100%

(b) 于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>6,718,808.52</u>	<u>63.56%</u>

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>14,607,768.12</u>	<u>77.86%</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>18,243,333.29</u>	<u>87.04%</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收借款	6,760,727.30	6,877,064.67	6,640,169.52
应收代垫款项	2,832,564.91	3,348,676.22	1,584,283.90
其他	3,623,733.15	4,190,396.39	3,921,411.65
	<u>13,217,025.36</u>	<u>14,416,137.28</u>	<u>12,145,865.07</u>
减：坏账准备	-	-	-
	<u>13,217,025.36</u>	<u>14,416,137.28</u>	<u>12,145,865.07</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	13,217,025.36	14,416,137.28	10,561,581.17
一到二年	-	-	1,584,283.90
	<u>13,217,025.36</u>	<u>14,416,137.28</u>	<u>12,145,865.07</u>

(b) 于 2019 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
应收借款	6,760,727.30	0%	-	预期信用损失极低
应收代垫款项	2,832,564.91	0%	-	预期信用损失极低
其他	3,623,733.15	0%	-	预期信用损失极低
	<u>13,217,025.36</u>		<u>-</u>	

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
应收借款	6,877,064.67	0%	-	预期信用损失极低
应收代垫款项	3,348,676.22	0%	-	预期信用损失极低
其他	4,190,396.39	0%	-	预期信用损失极低
	<u>14,416,137.28</u>		<u>-</u>	

于 2017 年 12 月 31 日，其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备				
极低风险款项组合	1,584,283.90	13.04%	-	-
其他信用组合	10,561,581.17	86.96%	-	-
	<u>12,145,865.07</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	10,561,581.17	-	-

于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大及单项金额不重大的其他应收款，本集团分析欠账方财务状况及历史回款情况后，均未计提坏账准备。

(c) 于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
客户 1	应收借款	6,760,727.30	一年以内	51.15%	-
客户 2	应收代垫款项	2,832,564.91	一年以内	21.43%	-
客户 3	应收税务返还款项	1,960,564.57	一年以内	14.83%	-
		<u>11,553,856.78</u>		<u>87.41%</u>	-

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
客户 1	应收借款	<u>6,877,064.67</u>	一年以内	<u>47.70%</u>	-

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
客户 1	应收借款	6,640,169.52	一年以内	54.67%	-
客户 2	应收代垫款项	1,584,283.90	一至两年	13.04%	-
		<u>8,224,453.42</u>		<u>67.71%</u>	-

(d) 报告期内，本集团无金额重大的其他应收款核销。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	187,259,084.10	(1,685,742.52)	185,573,341.58	177,752,937.81	(2,005,145.25)	175,747,792.56	187,273,547.76	(3,556,787.62)	183,716,760.14
在产品	42,237,499.47	(896,295.72)	41,341,203.75	36,554,243.96	(934,979.59)	35,619,264.37	33,058,640.63	(404,679.13)	32,653,961.50
原材料	252,599,321.04	(6,235,533.52)	246,363,787.52	229,970,652.79	(5,163,011.68)	224,807,641.11	206,172,475.21	(2,810,721.25)	203,361,753.96
	<u>482,095,904.61</u>	<u>(8,817,571.76)</u>	<u>473,278,332.85</u>	<u>444,277,834.56</u>	<u>(8,103,136.52)</u>	<u>436,174,698.04</u>	<u>426,504,663.60</u>	<u>(6,772,188.00)</u>	<u>419,732,475.60</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		外币折算差额	2019 年 6 月 30 日
		计提	转销	转销	计提		
库存商品	(2,005,145.25)	-	373,375.97		(53,973.24)		(1,685,742.52)
在产品	(934,979.59)	-	66,635.58		(27,951.71)		(896,295.72)
原材料	(5,163,011.68)	(885,687.73)	-		(186,834.11)		(6,235,533.52)
	<u>(8,103,136.52)</u>	<u>(885,687.73)</u>	<u>440,011.55</u>		<u>(268,759.06)</u>		<u>(8,817,571.76)</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

	2017 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转回或转销	外币折算差额	2018 年 12 月 31 日
库存商品	(3,556,787.62)	(2,080,807.53)	3,647,657.75	(15,207.85)	(2,005,145.25)
在产品	(404,679.13)	(970,260.17)	415,018.02	24,941.69	(934,979.59)
原材料	(2,810,721.25)	(5,357,833.11)	2,882,530.60	123,012.08	(5,163,011.68)
	<u>(6,772,188.00)</u>	<u>(8,408,900.81)</u>	<u>6,945,206.37</u>	<u>132,745.92</u>	<u>(8,103,136.52)</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转回或转销	外币折算差额	2017 年 12 月 31 日
库存商品	(2,214,344.79)	(3,669,077.79)	2,242,502.37	84,132.59	(3,556,787.62)
在产品	-	(417,455.12)	-	12,775.99	(404,679.13)
原材料	-	(2,899,457.60)	-	88,736.35	(2,810,721.25)
	<u>(2,214,344.79)</u>	<u>(6,985,990.51)</u>	<u>2,242,502.37</u>	<u>185,644.93</u>	<u>(6,772,188.00)</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

	确定可变现净值的具体依据	转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减去至完工的生产成本及销售环节的费用及税金	生产过程中耗用
在产品	预计售价减去至完工的生产成本及销售环节的费用及税金	生产过程中耗用
产成品	预计售价减去预计销售环节的费用及税金	已销售

(6) 其他流动资产

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待摊费用	15,092,588.79	20,175,978.05	15,758,488.92
待抵扣进项税额	14,262,770.23	9,944,075.22	26,316,357.58
预缴税款	8,299,327.94	19,618,880.09	1,843,952.00
其他	2,235,325.10	2,315,330.36	1,886,708.65
	<u>39,890,012.06</u>	<u>52,054,263.72</u>	<u>45,805,507.15</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他	合计
	自用	自用	自用	自用	自用	
原价						
2018 年 12 月 31 日	900,886,351.03	765,839,792.50	31,701,848.90	17,969,562.31	46,321,435.73	1,762,718,990.47
本期增加	63,060,201.13	37,157,759.26	476,264.75	852,190.96	2,426,422.83	103,972,838.93
购置	5,660,355.68	24,421,106.96	300,906.79	852,190.96	1,451,681.27	32,686,241.66
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	(98,411.24)	(16,107,880.99)	(559,406.49)	(412,198.24)	(1,029,393.39)	(18,207,290.35)
处置及报废	(98,411.24)	(16,107,880.99)	(559,406.49)	(412,198.24)	(1,029,393.39)	(18,207,290.35)
外币折算差额	30,086,837.51	12,695,852.43	921,043.90	435,614.10	1,019,141.65	45,158,489.59
2019 年 6 月 30 日	993,934,978.43	799,585,523.20	32,539,751.06	18,845,169.13	48,737,606.82	1,893,643,028.64

累计折旧

2018 年 12 月 31 日	(513,882,772.55)	(612,766,787.22)	(27,662,293.35)	(14,766,847.31)	(38,172,102.63)	(1,207,250,803.06)
本期增加	(17,929,379.55)	(18,983,283.45)	(733,598.32)	(904,522.12)	(1,297,458.51)	(39,848,241.95)
计提	(17,929,379.55)	(18,983,283.45)	(733,598.32)	(904,522.12)	(1,297,458.51)	(39,848,241.95)
本期减少	87,161.66	15,805,325.47	432,852.00	395,875.35	1,008,001.14	17,729,215.62
处置及报废	87,161.66	15,805,325.47	432,852.00	395,875.35	1,008,001.14	17,729,215.62
外币折算差额	(14,214,379.40)	(19,342,639.23)	(833,889.33)	(390,031.24)	(666,442.73)	(35,447,381.93)
2019 年 6 月 30 日	(545,939,369.84)	(635,287,384.43)	(28,796,929.00)	(15,665,525.32)	(39,128,002.73)	(1,264,817,211.32)

减值准备

2018 年 12 月 31 日	(14,091,122.59)	-	-	-	-	(14,091,122.59)
本期增加	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-	-
外币折算差额	(447,283.03)	-	-	-	-	(447,283.03)
2019 年 6 月 30 日	(14,538,405.62)	-	-	-	-	(14,538,405.62)

账面价值

2019 年 6 月 30 日	433,457,202.97	164,298,138.77	3,742,822.06	3,179,643.81	9,609,604.09	614,287,411.70
2018 年 12 月 31 日	372,912,455.89	153,073,005.28	4,039,555.55	3,202,715.00	8,149,333.10	541,377,064.82

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2017 年 12 月 31 日	908,348,131.98	744,167,507.65	30,719,924.58	17,477,499.13	28,462,922.23	1,729,175,985.57
本年增加	7,540,248.50	30,027,645.99	729,003.71	1,510,114.29	895,505.03	40,702,517.52
购置	5,491,960.99	17,059,180.83	729,003.71	1,510,114.29	783,396.61	25,573,656.43
在建工程转入	2,048,287.51	12,968,465.16	-	-	112,108.42	15,128,861.09
本年减少	(7,583,435.00)	(23,903,869.00)	(2,062,813.00)	(2,580,291.00)	(1,549,941.00)	(37,680,349.00)
处置及报废	(7,583,435.00)	(23,903,869.00)	(2,062,813.00)	(2,580,291.00)	(1,549,941.00)	(37,680,349.00)
外币折算差额	(7,418,594.45)	15,548,507.86	2,315,733.61	1,562,239.89	18,512,949.47	30,520,836.38
2018 年 12 月 31 日	900,886,351.03	765,839,792.50	31,701,848.90	17,969,562.31	46,321,435.73	1,762,718,990.47

累计折旧

2017 年 12 月 31 日	(493,063,212.93)	(576,123,093.14)	(26,304,155.21)	(14,630,220.02)	(18,312,697.95)	(1,128,433,379.25)
本年增加	(34,237,298.22)	(41,650,393.45)	(1,847,153.64)	(1,931,659.02)	(2,757,907.05)	(82,424,411.38)
计提	(34,237,298.22)	(41,650,393.45)	(1,847,153.64)	(1,931,659.02)	(2,757,907.05)	(82,424,411.38)
本年减少	4,673,281.04	16,006,913.26	1,008,969.78	2,081,852.20	1,060,859.56	24,831,875.84
处置及报废	4,673,281.04	16,006,913.26	1,008,969.78	2,081,852.20	1,060,859.56	24,831,875.84
外币折算差额	8,744,457.56	(11,000,213.89)	(519,954.28)	(286,820.47)	(18,162,357.19)	(21,224,888.27)
2018 年 12 月 31 日	(513,882,772.55)	(612,766,787.22)	(27,662,293.35)	(14,766,847.31)	(38,172,102.63)	(1,207,250,803.06)

减值准备

2017 年 12 月 31 日	(14,258,555.13)	-	-	-	-	(14,258,555.13)
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
外币折算差额	167,432.54	-	-	-	-	167,432.54
2018 年 12 月 31 日	(14,091,122.59)	-	-	-	-	(14,091,122.59)

账面价值

2018 年 12 月 31 日	372,912,455.89	153,073,005.28	4,039,555.55	3,202,715.00	8,149,333.10	541,377,064.82
2017 年 12 月 31 日	401,026,363.92	168,044,414.51	4,415,769.37	2,847,279.11	10,150,224.28	586,484,051.19

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2016 年 12 月 31 日	913,018,817.53	723,326,114.98	35,364,416.07	18,743,117.10	26,186,106.90	1,716,638,572.58
本年增加	15,392,812.35	46,875,001.25	1,283,864.55	2,383,374.33	4,961,869.63	70,896,922.11
购置	12,662,395.13	31,263,674.05	1,283,864.55	2,383,374.33	4,961,869.63	52,555,177.69
在建工程转入	2,730,417.22	15,611,327.20	-	-	-	18,341,744.42
本年减少	(2,663,093.16)	(11,048,690.60)	(5,408,200.94)	(3,335,553.20)	(1,839,160.41)	(24,294,698.31)
处置及报废	(2,663,093.16)	(11,048,690.60)	(5,408,200.94)	(3,335,553.20)	(1,839,160.41)	(24,294,698.31)
外币折算差额	(17,400,404.74)	(14,984,917.98)	(520,155.10)	(313,439.10)	(845,893.89)	(34,064,810.81)
2017 年 12 月 31 日	908,348,131.98	744,167,507.65	30,719,924.58	17,477,499.13	28,462,922.23	1,729,175,985.57

累计折旧	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2016 年 12 月 31 日	(471,326,235.03)	(550,709,455.17)	(29,337,227.39)	(16,237,327.46)	(15,767,553.00)	(1,083,377,798.05)
本年增加	(32,502,157.29)	(47,209,295.70)	(1,521,028.23)	(1,174,986.28)	(4,315,953.10)	(86,723,420.60)
计提	(32,502,157.29)	(47,209,295.70)	(1,521,028.23)	(1,174,986.28)	(4,315,953.10)	(86,723,420.60)
本年减少	1,192,222.44	10,609,880.84	4,096,712.46	2,526,681.55	1,393,164.01	19,818,661.30
处置及报废	1,192,222.44	10,609,880.84	4,096,712.46	2,526,681.55	1,393,164.01	19,818,661.30
外币折算差额	9,572,956.95	11,185,776.89	457,387.95	255,412.17	377,644.14	21,849,178.10
2017 年 12 月 31 日	(493,063,212.93)	(576,123,093.14)	(26,304,155.21)	(14,630,220.02)	(18,312,697.95)	(1,128,433,379.25)

减值准备	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2016 年 12 月 31 日	(14,524,020.00)	-	-	-	-	(14,524,020.00)
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
外币折算差额	265,464.87	-	-	-	-	265,464.87
2017 年 12 月 31 日	(14,258,555.13)	-	-	-	-	(14,258,555.13)

账面价值	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2017 年 12 月 31 日	401,026,363.92	168,044,414.51	4,415,769.37	2,847,279.11	10,150,224.28	586,484,051.19
2016 年 12 月 31 日	427,168,562.50	172,616,659.81	6,027,188.68	2,505,789.64	10,418,553.90	618,736,754.53

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间，固定资产计提的折旧金额为 39,848,241.95 元(2018 年度：82,424,411.38 元；2017 年度：86,723,420.60 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 23,826,276.51 元、1,296,524.65 元及 14,725,440.79 元 (2018 年度：48,637,483.25 元、1,903,305.00 元及 31,883,623.13 元；2017 年度：52,941,748.60 元、3,016,439.91 元及 30,765,232.09 元)。

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间，由在建工程转入固定资产的原价为 71,286,597.27 元(2018 年度：15,128,861.09 元；2017 年度：18,341,744.42 元)。

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，无融资租入固定资产及未办妥产权证书的固定资产。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2019 年 6 月 30 日，账面价值约为 10,497,229.12 元(原价 36,405,387.28 元)的房屋及建筑物暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>36,405,387.28</u>	<u>(11,369,752.54)</u>	<u>(14,538,405.62)</u>	<u>10,497,229.12</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值约为 10,910,028.63 元(原价 35,285,353.05 元)的房屋及建筑物和生产设备暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>35,285,353.05</u>	<u>(10,284,201.83)</u>	<u>(14,091,122.59)</u>	<u>10,910,028.63</u>

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值约为 12,528,654.10 元(原价 35,704,618.18 元)的房屋及建筑物和生产设备暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>35,704,618.18</u>	<u>(8,917,408.95)</u>	<u>(14,258,555.13)</u>	<u>12,528,654.10</u>

(8) 在建工程

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	<u>17,034,052.57</u>	<u>69,728,276.36</u>	<u>21,900,261.80</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
双重品质模具生产线升级	4,710,626.37	-	4,710,626.37	3,307,391.01	-	3,307,391.01	-	-	-
Stressless 后座镶嵌自动化生产线	-	-	-	-	-	-	5,481,023.61	-	5,481,023.61
IMG 立陶宛新厂	-	-	-	51,591,863.16	-	51,591,863.16	614,550.86	-	614,550.86
其他	12,323,426.20	-	12,323,426.20	14,829,022.19	-	14,829,022.19	15,804,687.33	-	15,804,687.33
	<u>17,034,052.57</u>	<u>-</u>	<u>17,034,052.57</u>	<u>69,728,276.36</u>	<u>-</u>	<u>69,728,276.36</u>	<u>21,900,261.80</u>	<u>-</u>	<u>21,900,261.80</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	外币折算差额	2019 年 6 月 30 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	本期借款费 用资本化率	资金来源
IMG 立陶宛新厂	11,000,000 欧元	51,591,863.16	10,183,726.11	(62,068,845.12)	293,255.85	-	100%	100%	-	0%	自有资金
双重品质模具生产线升级	6,100,000 挪威克朗	3,307,391.01	1,265,462.45	-	137,772.91	4,710,626.37	95%	95%	-	0%	自有资金
		<u>54,899,254.17</u>	<u>11,449,188.56</u>	<u>(62,068,845.12)</u>	<u>431,028.76</u>	<u>4,710,626.37</u>					
工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	外币折算差额	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
IMG 立陶宛新厂	11,000,000 欧元	614,550.86	52,908,382.35	-	(1,931,070.05)	51,591,863.16	60%	60%	-	0%	自有资金
Stressless 后座镶嵌自动化 生产线	7,500,000 挪威克朗	5,481,023.61	-	(5,621,054.82)	140,031.21	-	100%	100%	-	0%	自有资金
双重品质模具生产线升级	6,100,000 挪威克朗	-	3,432,192.33	-	(124,801.32)	3,307,391.01	73%	73%	-	0%	自有资金
		<u>6,095,574.47</u>	<u>56,340,574.68</u>	<u>(5,621,054.82)</u>	<u>(1,915,840.16)</u>	<u>54,899,254.17</u>					

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	外币折算差额	2017 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
IMG 立陶宛新厂	11,000,000 欧元	-	633,952.64	-	(19,401.78)	614,550.86	1%	1%	-	0%	自有资金
Stressless 后座镶嵌自动化 生产线	7,500,000 挪威克朗	5,389,701.04	195,826.78	-	(104,504.21)	5,481,023.61	91%	91%	-	0%	自有资金
沙发腿自动化生产线	12,000,000 挪威克朗	7,811,423.36	1,451,158.77	(9,361,912.10)	99,329.97	-	100%	100%	-	0%	自有资金
		<u>13,201,124.40</u>	<u>2,280,938.19</u>	<u>(9,361,912.10)</u>	<u>(24,576.02)</u>	<u>6,095,574.47</u>					

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	87,188,447.23	398,319.12	6,405,009.47	183,272.97	94,175,048.79
2019 年 1 月 1 日	87,188,447.23	398,319.12	6,405,009.47	183,272.97	94,175,048.79
本期增加	7,413,389.10	-	4,012,590.01	-	11,425,979.11
新增租赁合同	7,413,389.10	-	4,012,590.01	-	11,425,979.11
本期减少	-	-	-	-	-
外币折算差额	2,956,657.27	12,643.52	307,278.24	5,817.48	3,282,396.51
2019 年 6 月 30 日	97,558,493.60	410,962.64	10,724,877.72	189,090.45	108,883,424.41

累计折旧

2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
本期增加	(10,715,426.40)	(87,937.33)	(1,896,734.11)	(58,854.94)	(12,758,952.78)
计提	(10,715,426.40)	(87,937.33)	(1,896,734.11)	(58,854.94)	(12,758,952.78)
本期减少	-	-	-	-	-
外币折算差额	(277,644.80)	(2,278.52)	(49,145.82)	(1,524.96)	(330,594.10)
2019 年 6 月 30 日	(10,993,071.20)	(90,215.85)	(1,945,879.93)	(60,379.90)	(13,089,546.88)

减值准备

2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
本期增加	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-
外币折算差额	-	-	-	-	-
2019 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-

账面价值

2019 年 6 月 30 日	86,565,422.40	320,746.79	8,778,997.79	128,710.55	95,793,877.53
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产

	软件及互联网域名	客户关系	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	220,730,354.61	27,116,622.04	247,846,976.65
本期增加	4,968,793.07	-	4,968,793.07
购置	4,968,793.07	-	4,968,793.07
本期减少	(200,346.39)	-	(200,346.39)
处置及报废	(200,346.39)	-	(200,346.39)
外币折算差额	7,135,887.94	860,740.85	7,996,628.79
2019 年 6 月 30 日	232,634,689.23	27,977,362.89	260,612,052.12

累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	(182,521,583.56)	(14,029,851.26)	(196,551,434.82)
本期增加	(6,814,405.91)	(1,673,769.72)	(8,488,175.63)
计提	(6,814,405.91)	(1,673,769.72)	(8,488,175.63)
本期减少	200,346.39	-	200,346.39
处置及报废	200,346.39	-	200,346.39
外币折算差额	(5,932,496.81)	(488,706.78)	(6,421,203.59)
2019 年 6 月 30 日	(195,068,139.89)	(16,192,327.76)	(211,260,467.65)

减值准备			
2018 年 12 月 31 日	-	-	-
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2019 年 6 月 30 日	-	-	-

账面价值			
2019 年 6 月 30 日	37,566,549.34	11,785,035.13	49,351,584.47
2018 年 12 月 31 日	38,208,771.05	13,086,770.78	51,295,541.83

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产(续)

	软件及互联网域名	客户关系	合计
原价			
2017 年 12 月 31 日	201,570,726.77	27,438,825.25	229,009,552.02
本年增加	22,109,706.95	-	22,109,706.95
购置	22,109,706.95	-	22,109,706.95
本年减少	(6,723,586.58)	-	(6,723,586.58)
报废	(6,723,586.58)	-	(6,723,586.58)
外币折算差额	3,773,507.47	(322,203.21)	3,451,304.26
2018 年 12 月 31 日	220,730,354.61	27,116,622.04	247,846,976.65
累计摊销			
2017 年 12 月 31 日	(180,367,553.87)	(10,766,793.41)	(191,134,347.28)
本年增加	(10,146,922.11)	(3,517,387.19)	(13,664,309.30)
计提	(10,146,922.11)	(3,517,387.19)	(13,664,309.30)
本年减少	6,716,596.86	-	6,716,596.86
报废	6,716,596.86	-	6,716,596.86
外币折算差额	1,276,295.56	254,329.34	1,530,624.90
2018 年 12 月 31 日	(182,521,583.56)	(14,029,851.26)	(196,551,434.82)
减值准备			
2017 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2018 年 12 月 31 日	38,208,771.05	13,086,770.78	51,295,541.83
2017 年 12 月 31 日	21,203,172.90	16,672,031.84	37,875,204.74

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产(续)

	软件及互联网域名	客户关系	合计
原价			
2016 年 12 月 31 日	194,384,145.43	27,949,360.82	222,333,506.25
本年增加	14,851,266.31	-	14,851,266.31
购置	14,851,266.31	-	14,851,266.31
本年减少	(3,771,149.11)	-	(3,771,149.11)
报废	(3,771,149.11)	-	(3,771,149.11)
外币折算差额	(3,893,535.86)	(510,535.57)	(4,404,071.43)
2017 年 12 月 31 日	201,570,726.77	27,438,825.25	229,009,552.02
累计摊销			
2016 年 12 月 31 日	(176,441,829.41)	(7,441,946.47)	(183,883,775.88)
本年增加	(11,147,565.81)	(3,570,130.11)	(14,717,695.92)
计提	(11,147,565.81)	(3,570,130.11)	(14,717,695.92)
本年减少	3,771,149.11	-	3,771,149.11
报废	3,771,149.11	-	3,771,149.11
外币折算差额	3,450,692.24	245,283.17	3,695,975.41
2017 年 12 月 31 日	(180,367,553.87)	(10,766,793.41)	(191,134,347.28)
减值准备			
2016 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2017 年 12 月 31 日	21,203,172.90	16,672,031.84	37,875,204.74
2016 年 12 月 31 日	17,942,316.02	20,507,414.35	38,449,730.37

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间无形资产的摊销金额为 8,488,175.63 元(2018 年度: 13,664,309.30 元; 2017 年度: 14,717,695.92 元)。

截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019 年 6 月 30 日
商誉-IMG	<u>162,839,989.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,168,897.18</u>	<u>168,008,887.00</u>
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>162,839,989.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,168,897.18</u>	<u>168,008,887.00</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018 年 12 月 31 日
商誉-IMG	<u>164,774,875.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,934,885.81)</u>	<u>162,839,989.82</u>
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>164,774,875.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,934,885.81)</u>	<u>162,839,989.82</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017 年 12 月 31 日
商誉-IMG	<u>167,842,643.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,067,768.09)</u>	<u>164,774,875.63</u>
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>167,842,643.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,067,768.09)</u>	<u>164,774,875.63</u>

本集团的商誉已于购买日(2014年11月1日)全部分摊至IMG资产组。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉(续)

IMG业务由IMG集团母公司IMG Group AS(负责对内、对外销售IMG产品)及若干下属从事制造或销售IMG产品等业务的子公司组成。这些公司业务相关并且独立运营，因此本集团管理层将IMG业务整体作为一个资产组。本集团所有商誉都来自于这个资产组。该资产组在截至2019年6月30日止六个月期间、2018年度及2017年度内未发生重大变化。在计算商誉的可收回金额时采用资产组的使用价值，采用现金流量预测方法计算。预计未来现金流量乃基于管理层的预算，并在必要时调整到更为保守的水平，最主要的假设包括收入增长率和息税前利润率。

基于管理层的预算数，本集团考虑了两种不同的情况对商誉的可收回金额进行测试：

	情况 1	情况 2
预测期收入增长率	5%	5%
稳定期收入增长率	2%	0%
息税前利润率	25%	25%
折现率	11.3%	11.3%

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和息税前利润率，稳定期增长率为本集团预测五年期预算后的现金流量所采用的加权平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。

在上述两种情况下，资产组的使用价值均高于账面价值，因此无需对商誉计提减值准备。

(12) 其他非流动资产

	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收保证金	13,358,444.45	12,022,788.66	4,779,470.46
预付软件项目			
进度款	1,111,864.53	382,198.68	6,772,451.75
备用金	327,673.49	111,367.38	3,836,225.48
应收代垫款项	-	-	6,448,827.63
其他	-	1,565,680.28	3,418,037.87
	<u>14,797,982.47</u>	<u>14,082,035.00</u>	<u>25,255,013.19</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
存货	98,852,754.74	21,850,709.99	106,324,746.90	23,460,192.72	102,925,199.40	23,750,652.49
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	89,843,846.05	20,729,956.30
可抵扣亏损	58,993,347.51	17,786,434.95	38,096,334.89	10,172,113.73	-	-
衍生金融负债— 远期外汇合同	-	-	18,492,268.41	4,253,221.73	15,805,690.75	3,635,308.87
其他	22,440,603.32	6,199,950.58	11,593,503.26	3,054,421.50	8,175,949.84	2,317,041.92
	<u>277,526,396.37</u>	<u>67,245,825.03</u>	<u>260,691,415.69</u>	<u>59,417,901.13</u>	<u>216,750,686.04</u>	<u>50,432,959.58</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		33,622,912.51		29,708,950.57		25,164,833.77
预计于 1 年后转回的金额		<u>33,622,912.52</u>		<u>29,708,950.56</u>		<u>25,268,125.81</u>
		<u>67,245,825.03</u>		<u>59,417,901.13</u>		<u>50,432,959.58</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他	73,067.34	16,074.81	-	-	382,751.86	103,292.40
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		8,037.40		-		103,292.40
预计于 1 年后转回的金额		8,037.41		-		-
		16,074.81		-		103,292.40

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>31,240,088.12</u>	<u>29,813,524.84</u>	<u>19,916,184.56</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2020	817,341.12	792,195.12	801,608.08
2021	4,943,496.04	4,791,406.33	4,848,338.44
2022	3,137,074.12	3,040,560.10	3,076,688.42
2023	3,214,001.13	3,115,120.40	-
无到期日	<u>19,128,175.71</u>	<u>18,074,242.89</u>	<u>11,189,549.62</u>
	<u>31,240,088.12</u>	<u>29,813,524.84</u>	<u>19,916,184.56</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(16,074.81)	67,229,750.22	-	59,417,901.13	(103,292.40)	50,329,667.18
递延所得税负债	16,074.81	-	-	-	103,292.40	-

(14) 资产减值及损失准备

	2018年 12月31日	本期增加	本期减少		外币折算差额	2019年 6月30日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	4,484,147.93	187,222.71	-	-	147,187.74	4,818,558.38
其中：单项计提坏账准备	4,484,147.93	187,222.71	-	-	147,187.74	4,818,558.38
存货跌价准备	8,103,136.52	885,687.73	-	(440,011.55)	268,759.06	8,817,571.76
固定资产减值准备	14,091,122.59	-	-	-	447,283.03	14,538,405.62
	<u>26,678,407.04</u>	<u>1,072,910.44</u>	<u>-</u>	<u>(440,011.55)</u>	<u>863,229.83</u>	<u>28,174,535.76</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值及损失准备(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		外币折算差额	2018 年 12 月 31 日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	3,506,520.07	3,230,261.51	-	(2,173,014.38)	(79,619.27)	4,484,147.93
其中：单项计提坏账准备	3,506,520.07	3,230,261.51	-	(2,173,014.38)	(79,619.27)	4,484,147.93
存货跌价准备	6,772,188.00	8,408,900.81	-	(6,945,206.37)	(132,745.92)	8,103,136.52
固定资产减值准备	14,258,555.13	-	-	-	(167,432.54)	14,091,122.59
	<u>24,537,263.20</u>	<u>11,639,162.32</u>	<u>-</u>	<u>(9,118,220.75)</u>	<u>(379,797.73)</u>	<u>26,678,407.04</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		外币折算差额	2017 年 12 月 31 日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	5,257,011.34	-	(444,138.80)	(1,262,497.37)	(43,855.10)	3,506,520.07
其中：单项计提坏账准备	5,257,011.34	-	(444,138.80)	(1,262,497.37)	(43,855.10)	3,506,520.07
存货跌价准备	2,214,344.79	6,985,990.51	-	(2,242,502.37)	(185,644.93)	6,772,188.00
固定资产减值准备	14,524,020.00	-	-	-	(265,464.87)	14,258,555.13
	<u>21,995,376.13</u>	<u>6,985,990.51</u>	<u>(444,138.80)</u>	<u>(3,504,999.74)</u>	<u>(494,964.90)</u>	<u>24,537,263.20</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 短期借款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	<u>60,075,686.80</u>	<u>87,582,589.64</u>	<u>172,686,945.50</u>

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间，短期借款的利率区间为 2.1%至 2.5%(2018 年度：1.7%至 2.2%；2017 年度：1.6%至 2.1%)。

(16) 应付账款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付采购款	<u>101,066,213.92</u>	<u>117,052,618.51</u>	<u>112,345,968.64</u>

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，应付账款账龄均在一年内。

(17) 应付职工薪酬

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	116,145,687.35	96,993,184.71	96,371,430.23
应付设定提存计划(b)	23,645,606.81	20,311,546.11	21,347,429.36
应付辞退福利(c)	1,914,859.87	-	-
	<u>141,706,154.03</u>	<u>117,304,730.82</u>	<u>117,718,859.59</u>

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019 年 6 月 30 日
工资、奖金、津 贴和补贴	96,993,184.71	329,392,275.77	(314,593,836.69)	4,354,063.56	116,145,687.35
职工福利费	-	1,170,116.02	(1,170,116.02)	-	-
非货币性福利	-	94,545.86	(94,545.86)	-	-
其他短期薪酬	-	1,059,360.03	(1,059,360.03)	-	-
	<u>96,993,184.71</u>	<u>331,716,297.68</u>	<u>(316,917,858.60)</u>	<u>4,354,063.56</u>	<u>116,145,687.35</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、 津贴和补贴	96,371,430.23	611,729,846.77	(614,149,873.84)	3,041,781.55	96,993,184.71
职工福利费	-	3,044,809.10	(3,044,809.10)	-	-
非货币性福利	-	334,058.80	(334,058.80)	-	-
其他短期薪酬	-	2,276,613.61	(2,276,613.61)	-	-
	<u>96,371,430.23</u>	<u>617,385,328.28</u>	<u>(619,805,355.35)</u>	<u>3,041,781.55</u>	<u>96,993,184.71</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、 津贴和补贴	104,417,432.60	609,022,552.11	(613,983,887.09)	(3,084,667.39)	96,371,430.23
职工福利费	-	2,926,203.40	(2,926,203.40)	-	-
非货币性福利	-	480,285.52	(480,285.52)	-	-
其他短期薪酬	-	1,940,928.14	(1,940,928.14)	-	-
	<u>104,417,432.60</u>	<u>614,369,969.17</u>	<u>(619,331,304.15)</u>	<u>(3,084,667.39)</u>	<u>96,371,430.23</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019 年 6 月 30 日
综合社会保险费	20,311,546.11	38,381,548.21	(35,760,142.70)	712,655.19	23,645,606.81
养老金	-	9,500,743.84	(9,500,743.84)	-	-
	<u>20,311,546.11</u>	<u>47,882,292.05</u>	<u>(45,260,886.54)</u>	<u>712,655.19</u>	<u>23,645,606.81</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018 年 12 月 31 日
综合社会保险费	21,347,429.36	82,673,792.87	(80,205,516.49)	(3,504,159.63)	20,311,546.11
养老金	-	16,683,870.12	(16,683,870.12)	-	-
	<u>21,347,429.36</u>	<u>99,357,662.99</u>	<u>(96,889,386.61)</u>	<u>(3,504,159.63)</u>	<u>20,311,546.11</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017 年 12 月 31 日
综合社会保险费	22,329,516.34	78,019,455.29	(78,611,531.48)	(390,010.79)	21,347,429.36
养老金	-	25,519,871.02	(25,519,871.02)	-	-
	<u>22,329,516.34</u>	<u>103,539,326.31</u>	<u>(104,131,402.50)</u>	<u>(390,010.79)</u>	<u>21,347,429.36</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付内退福利	<u>1,914,859.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(18) 应交税费

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交企业所得税	39,396,662.35	58,551,136.27	52,283,123.03
应交个人所得税	21,620,253.69	17,118,635.92	49,004,717.81
应交增值税	7,873,641.85	8,927,644.51	-
其他	<u>1,809,636.45</u>	<u>2,253,436.53</u>	<u>1,605,078.95</u>
	<u>70,700,194.34</u>	<u>86,850,853.23</u>	<u>102,892,919.79</u>

(19) 其他应付款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付营销费用	11,904,841.23	16,728,907.96	19,782,774.72
应付股利	119,466,472.42	11,742,602.01	-
应付行政费用	9,542,838.33	4,634,568.74	4,745,669.83
应付运费	4,570,586.38	2,709,408.80	797,927.08
其他	<u>19,432,886.07</u>	<u>15,194,316.08</u>	<u>6,421,622.84</u>
	<u>164,917,624.43</u>	<u>51,009,803.59</u>	<u>31,747,994.47</u>

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，其他应付款账龄均在一年以内。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融资产— 远期外汇合同	<u>73,067.34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融负债— 远期外汇合同	<u>-</u>	<u>18,492,268.41</u>	<u>15,805,690.75</u>

衍生金融资产和衍生金融负债为远期外汇合同。于 2019 年 6 月 30 日，其名义金额为 515,437,364.00 元(2018 年 12 月 31 日：562,867,220.00 元；2017 年 12 月 31 日：542,631,929.30 元)。

(21) 长期借款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	<u>403,844,600.60</u>	<u>391,420,072.02</u>	<u>396,070,975.92</u>

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间，长期借款的年利率为 2.4%至 2.8%(2018 年度：2.2%至 2.7%；2017 年度：2.1%至 2.6%)。

(22) 租赁负债

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
租赁负债	97,232,523.27	—
减：一年内到期的非流动负债	<u>(24,539,740.41)</u>	<u>—</u>
	<u>72,692,782.86</u>	<u>—</u>

(a) 于 2019 年 6 月 30 日，本集团不存在未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 预计负债

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币折算差额	2019 年 6 月 30 日
重组费用	1,538,725.54	-	(435,487.61)	51,357.01	1,154,594.94
代理终止费用	389,360.65	-	-	12,359.16	401,719.81
其他	128,327.12	-	(14,255.20)	4,155.69	118,227.61
	<u>2,056,413.31</u>	<u>-</u>	<u>(449,742.81)</u>	<u>67,871.86</u>	<u>1,674,542.36</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2018 年 12 月 31 日
未决诉讼	720,905.21	-	(735,829.79)	14,924.58	-
重组费用	1,536,755.39	1,385,569.14	(1,358,349.40)	(25,249.59)	1,538,725.54
代理终止费用	1,484,935.02	-	(1,113,742.56)	18,168.19	389,360.65
其他	185,615.76	-	(57,022.80)	(265.84)	128,327.12
	<u>3,928,211.38</u>	<u>1,385,569.14</u>	<u>(3,264,944.55)</u>	<u>7,577.34</u>	<u>2,056,413.31</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差额	2017 年 12 月 31 日
未决诉讼	717,535.14	17,005.37	-	(13,635.30)	720,905.21
重组费用	-	1,585,271.78	-	(48,516.39)	1,536,755.39
代理终止费用	2,991,930.45	-	(1,498,160.39)	(8,835.04)	1,484,935.02
其他	230,753.21	-	-	(45,137.45)	185,615.76
	<u>3,940,218.80</u>	<u>1,602,277.15</u>	<u>(1,498,160.39)</u>	<u>(116,124.18)</u>	<u>3,928,211.38</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益

(a) 与资产相关的政府补助

	2018年12月31日	本期新增补助	本期摊销	外币折算差额	2019年6月30日	形成原因
自动盖板设备	3,696,785.11	319,836.53	(832,680.75)	104,055.86	3,287,996.75	政府补贴项目建设
整体数字化盖板设备	5,769,029.20	-	(458,944.98)	171,229.98	5,481,314.20	政府补贴项目建设
塑料自动化生产设备	615,671.12	-	(49,205.64)	18,267.79	584,733.27	政府补贴项目建设
胶箱组装生产链设备	104,310.21	-	(7,538.29)	3,115.71	99,887.63	政府补贴项目建设
Enova环保设施	1,295,625.43	-	(46,863.51)	39,911.71	1,288,673.63	环保项目
3D打印	-	13,357.95	(2,226.35)	288.43	11,420.03	政府补贴项目建设
电子商务	-	2,676,785.74	(446,130.94)	57,797.95	2,288,452.75	政府补贴项目建设
升降机	-	30,704.31	(959.51)	770.74	30,515.54	政府补贴项目建设
	<u>11,481,421.07</u>	<u>3,040,684.53</u>	<u>(1,844,549.97)</u>	<u>395,438.17</u>	<u>13,072,993.80</u>	

	2017年12月31日	本年新增补助	本年摊销	外币折算差额	2018年12月31日	形成原因
自动盖板设备	5,681,621.35	-	(1,990,497.66)	5,661.42	3,696,785.11	政府补贴项目建设
整体数字化盖板设备	4,768,323.03	1,992,023.72	(895,451.49)	(95,866.06)	5,769,029.20	政府补贴项目建设
塑料自动化生产设备	722,004.38	-	(101,547.52)	(4,785.74)	615,671.12	政府补贴项目建设
胶箱组装生产链设备	29,467.68	93,261.21	(15,235.48)	(3,183.20)	104,310.21	政府补贴项目建设
Enova环保设施	1,405,324.87	-	(96,713.99)	(12,985.45)	1,295,625.43	环保项目
	<u>12,606,741.31</u>	<u>2,085,284.93</u>	<u>(3,099,446.14)</u>	<u>(111,159.03)</u>	<u>11,481,421.07</u>	

	2016年12月31日	本年新增补助	本年摊销	外币折算差额	2017年12月31日	形成原因
自动盖板设备	8,061,987.85	-	(2,303,510.05)	(76,856.45)	5,681,621.35	政府补贴项目建设
整体数字化盖板设备	694,892.39	4,793,948.49	(578,814.95)	(141,702.90)	4,768,323.03	政府补贴项目建设
塑料自动化生产设备	-	817,150.40	(72,351.86)	(22,794.16)	722,004.38	政府补贴项目建设
胶箱组装生产链设备	-	31,378.58	(980.58)	(930.32)	29,467.68	政府补贴项目建设
Enova环保设施	1,527,549.54	-	(97,281.92)	(24,942.75)	1,405,324.87	环保项目
	<u>10,284,429.78</u>	<u>5,642,477.47</u>	<u>(3,052,939.36)</u>	<u>(267,226.58)</u>	<u>12,606,741.31</u>	

(25) 长期应付职工薪酬

	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
养老金	4,122,848.96	4,738,496.67	3,811,492.64
应付辞退福利	1,864,100.56	1,460,312.94	1,155,635.30
	<u>5,986,949.52</u>	<u>6,198,809.61</u>	<u>4,967,127.94</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 股本和库存股

(a) 股本

	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动 发行新股	2019 年 6 月 30 日
普通股	<u>27,049,461.67</u>	<u>-</u>	<u>27,049,461.67</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动 发行新股	2018 年 12 月 31 日
普通股	<u>27,049,461.67</u>	<u>-</u>	<u>27,049,461.67</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动 发行新股	2017 年 12 月 31 日
普通股	<u>26,993,641.68</u>	<u>55,819.99</u>	<u>27,049,461.67</u>

2017 年度，本公司以低于市场价格向本集团职工发行 66,236 股普通股，每股面值为 1 挪威克朗，收取的认购款与股本面值的差额计入股本溢价。该计划对本公司及本集团利润表的影响金额不重大。

(b) 库存股

本公司股东大会于 2016 年 5 月 3 日授权批准董事会在每股 30 挪威克朗至 200 挪威克朗的价格区间内回购不超过 736,535 股本公司的普通股作为库存股，用于股份支付。2017 年度，本公司以低于市场价格将 393 股库存股转让给本公司职工。2018 年度，本公司以每股约 139 挪威克朗的价格将剩余全部库存股销售给本公司的母公司。截止 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日，本公司库存股数量分别为 3,299 股、0 股和 0 股。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
股本溢价	<u>289,441,062.47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>289,441,062.47</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加 (附注四(26)(b))	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>289,318,906.66</u>	<u>122,155.81</u>	<u>-</u>	<u>289,441,062.47</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加 (附注四(26)(a))	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>284,622,823.46</u>	<u>4,696,083.20</u>	<u>-</u>	<u>289,318,906.66</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			截至2019年6月30日止六个月期间利润表中其他综合收益					
	2018年 12月31日	税后归属于母公司	2019年 6月30日	本期所得税前发生额	减：前期计入其他 外币报表折算差额	综合收益本期转出	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									
外币报表折算差额	78,271,613.52	8,909,123.11	87,180,736.63	8,909,123.11	-	-	-	8,909,123.11	-
将重分类进损益的其 他综合收益									
外币报表折算差额	101,474,257.94	12,720,460.74	114,194,718.68	12,720,460.74	-	-	-	12,720,460.74	-
	<u>179,745,871.46</u>	<u>21,629,583.85</u>	<u>201,375,455.31</u>	<u>21,629,583.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,629,583.85</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2018年度利润表中其他综合收益					税后归属于少数股东
	2017年 12月31日	税后归属于母公司	2018年 12月31日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他 外币报表折算差额	综合收益本年转出	减：所得税费用	税后归属于母公司	
不能重分类进损益的 其他综合收益									
外币报表折算差额	82,951,412.02	(4,679,798.50)	78,271,613.52	(4,679,798.50)	-	-	-	(4,679,798.50)	-
将重分类进损益的其 他综合收益									
现金流量套期储备	(11,806,661.31)	11,806,661.31	-	-	(301,641.17)	15,725,068.15	(3,616,765.67)	11,806,661.31	-
外币报表折算差额	93,658,871.99	7,815,385.95	101,474,257.94	7,815,385.95	-	-	-	7,815,385.95	-
	<u>164,803,622.70</u>	<u>14,942,248.76</u>	<u>179,745,871.46</u>	<u>3,135,587.45</u>	<u>(301,641.17)</u>	<u>15,725,068.15</u>	<u>(3,616,765.67)</u>	<u>14,942,248.76</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2017年度利润表中其他综合收益					
	2016年 12月31日	税后归属于母公司	2017年 12月31日	本年所得税前发生额	外币报表折算差额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	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									
外币报表折算差额	95,066,290.67	(12,114,878.65)	82,951,412.02	(12,114,878.65)	-	-	-	(12,114,878.65)	-
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期储备	(117,884,888.06)	106,078,226.75	(11,806,661.31)	-	(1,126,278.58)	145,512,224.47	(38,307,719.14)	106,078,226.75	-
外币报表折算差额	103,258,067.21	(9,599,195.22)	93,658,871.99	(9,599,195.22)	-	-	-	(9,599,195.22)	-
	<u>80,439,469.82</u>	<u>84,364,152.88</u>	<u>164,803,622.70</u>	<u>(21,714,073.87)</u>	<u>(1,126,278.58)</u>	<u>145,512,224.47</u>	<u>(38,307,719.14)</u>	<u>84,364,152.88</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 未分配利润

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
期/年初未分配利润	407,206,947.74	368,172,822.91	942,979,119.13
加：本期/年归属于母公司 股东的净利润	122,243,572.69	242,250,602.84	163,841,320.73
减：应付普通股股利(a)	(156,676,271.72)	(203,216,478.01)	(738,647,616.95)
集团合并纳税计划(b)	<u>(8,914,904.13)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期/年末未分配利润	<u>363,859,344.58</u>	<u>407,206,947.74</u>	<u>368,172,822.91</u>

- (a) 根据 2019 年 5 月 9 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 5.5 挪威克朗，按照发行在外的 36,892,989 股普通股计算，共计 202,911,439.50 挪威克朗，折合人民币 156,676,271.72 元。

根据 2018 年 12 月 9 日股东大会决议，本公司向全体股东派发超额现金股利 30,000,000.00 挪威克朗，折合人民币 21,672,728.01 元。

根据 2018 年 4 月 24 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 6 挪威克朗，按照发行在外的 36,889,690 股普通股计算，共计 221,338,140.00 挪威克朗，折合人民币 181,543,750.00 元。

根据 2017 年 5 月 3 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 25 挪威克朗，按照发行在外的 36,823,061 股普通股计算，共计 920,576,525.00 挪威克朗，折合人民币 738,647,616.95 元。

- (b) 本公司于 2019 年 6 月 27 日向本公司之母公司进行现金利润分配共计 14,298,580.00 挪威克朗，从而使得本公司按照挪威境内集团公司合并纳税政策的规定，减少应交企业所得税 3,288,673.40 挪威克朗。本次集团合并纳税计划的执行，使得 2019 年 6 月 30 日的未分配利润合计减少 11,009,906.60 挪威克朗，折合人民币 8,914,904.13 元。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	<u>1,241,779,033.62</u>	<u>2,572,065,931.09</u>	<u>2,515,891,198.94</u>
	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
主营业务成本	<u>641,994,211.02</u>	<u>1,266,376,457.05</u>	<u>1,310,388,931.30</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售 Stressless 产品	972,120,472.88	468,108,922.56	2,000,548,650.34	928,167,489.51	1,916,285,171.39	973,206,727.43
销售 IMG 产品	193,739,786.18	103,745,706.20	406,804,047.44	203,339,782.47	391,084,513.00	176,816,925.85
销售 Svane 产品	75,918,774.56	70,139,582.26	164,713,233.31	134,869,185.07	208,521,514.55	160,365,278.02
	<u>1,241,779,033.62</u>	<u>641,994,211.02</u>	<u>2,572,065,931.09</u>	<u>1,266,376,457.05</u>	<u>2,515,891,198.94</u>	<u>1,310,388,931.30</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(b) 本集团截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间及 2018 年度营业收入分解如下：

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间			合计
	Stressless	IMG	Svane	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	<u>972,120,472.88</u>	<u>193,739,786.18</u>	<u>75,918,774.56</u>	<u>1,241,779,033.62</u>
	2018 年度			合计
	Stressless	IMG	Svane	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	<u>2,000,548,650.34</u>	<u>406,804,047.44</u>	<u>164,713,233.31</u>	<u>2,572,065,931.09</u>

(31) 销售费用

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
职工薪酬费用	87,682,336.80	202,097,301.01	188,376,926.79
市场推广费	95,696,393.62	213,210,966.93	258,087,079.53
运输费	69,300,117.22	155,994,339.76	136,217,060.55
销售代表佣金	25,407,074.69	55,549,210.26	61,638,437.18
差旅费	13,267,422.40	24,882,025.66	22,235,753.63
保险费	11,082,426.90	20,202,314.39	15,580,041.40
租赁费	1,523,335.67	7,306,155.35	8,800,119.01
折旧及摊销费用	3,443,767.00	5,831,872.39	7,125,431.22
使用权资产折旧费	2,422,583.63	—	—
其他	12,323,148.49	16,598,394.88	4,976,768.41
	<u>322,148,606.42</u>	<u>701,672,580.63</u>	<u>703,037,617.72</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 管理费用

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个 月期间	2018 年度	2017 年度
职工薪酬费用	33,876,690.25	69,622,360.92	53,371,285.85
咨询费用	10,615,736.09	54,304,079.97	29,367,064.41
信息技术费	19,253,071.11	36,337,606.48	32,080,009.01
折旧费用	14,725,440.79	31,883,623.13	30,765,232.09
租赁费	-	16,537,476.75	18,407,305.11
摊销费用	6,139,700.77	9,344,528.79	10,175,843.26
办公费	4,221,998.58	10,357,841.57	9,533,196.71
差旅费	3,303,191.40	6,345,000.20	8,566,080.53
保险费	1,104,570.71	2,959,753.60	2,619,538.02
使用权资产折旧费	9,515,676.66	—	—
其他	5,551,323.19	7,253,340.26	15,925,477.64
	<u>108,307,399.55</u>	<u>244,945,611.67</u>	<u>210,811,032.63</u>

(33) 研发费用

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
职工薪酬费用	8,167,410.92	16,946,606.83	15,571,631.16
其他	3,028,400.76	6,868,122.61	11,872,992.89
	<u>11,195,811.68</u>	<u>23,814,729.44</u>	<u>27,444,624.05</u>

(34) 财务费用/(收入)

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
借款利息支出	13,584,324.08	23,339,833.95	21,794,470.14
加：租赁负债利息支出	1,205,592.52	—	—
利息费用	14,789,916.60	23,339,833.95	21,794,470.14
减：利息收入	(11,501,885.12)	(16,225,347.10)	(16,010,777.09)
汇兑损益	5,826,461.65	(13,650,449.05)	8,432,705.91
其他	1,537,394.01	4,335,729.03	2,796,865.33
	<u>10,651,887.14</u>	<u>(2,200,233.17)</u>	<u>17,013,264.29</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
产成品及在产品存货变动	(8,175,002.97)	8,215,685.03	(25,335,923.68)
职工薪酬费用	384,075,061.40	720,194,890.52	719,289,198.59
耗用的原材料和低值易耗品等	309,340,034.22	657,703,940.64	694,821,577.74
市场推广费	95,696,393.62	213,210,966.93	258,087,079.53
运输费	93,694,560.79	199,581,038.33	184,096,597.46
咨询费用	10,615,736.09	54,304,079.97	29,367,064.41
折旧费和摊销费用	48,336,417.58	96,088,720.68	101,441,116.52
使用权资产折旧费	12,758,952.78	—	—
销售代表佣金	25,407,074.69	55,549,210.26	61,638,437.18
信息技术费	24,400,164.15	44,922,871.79	39,997,883.66
差旅费	19,847,154.22	37,570,120.72	38,498,206.68
租赁费	1,523,335.67	26,721,780.51	29,992,968.39
保险费	12,186,997.61	24,769,479.30	20,393,376.03
其他	53,939,148.82	97,976,594.11	99,394,623.19
	<u>1,083,646,028.67</u>	<u>2,236,809,378.79</u>	<u>2,251,682,205.70</u>

如附注二（24）所述，短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间的金额为人民币 1,523,335.67 元。

(36) 资产减值损失

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	—	(444,138.80)
存货跌价损失	885,687.73	8,408,900.81	6,985,990.51
	<u>885,687.73</u>	<u>8,408,900.81</u>	<u>6,541,851.71</u>

(37) 信用减值损失

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	187,222.71	3,230,261.51	—

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 其他收益

	截至 2019 年 6 月 30 日止 六个月期间	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收 益相关
自动盖板设备项目补贴	832,680.75	1,990,497.66	2,303,510.05	与资产相关
整体数字化盖板设备项目补贴	458,944.98	895,451.49	578,814.95	与资产相关
电子商务项目补贴	446,130.94	270,540.37	-	与资产相关
机构变革补贴	522,321.99	-	-	与收益相关
员工办公条件改善补贴	990,709.88	-	-	与收益相关
Bodular 床项目补贴	-	-	955,632.06	与收益相关
其他项目	106,793.30	782,162.91	584,909.62	与资产或收益相关
	<u>3,357,581.84</u>	<u>3,938,652.43</u>	<u>4,422,866.68</u>	

(39) 投资(损失)/收益

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
已实现远期外汇合同损益	(8,616,853.83)	5,782,019.05	69,582,437.15
其他	4,015.18	206,238.88	255,019.15
	<u>(8,612,838.65)</u>	<u>5,988,257.93</u>	<u>69,837,456.30</u>

(40) 公允价值变动收益/(损失)

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融负债— 衍生金融资产和衍生金融负债 远期外汇合同	<u>18,668,602.36</u>	<u>(12,154,490.73)</u>	<u>(78,509,797.21)</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业外支出

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
固定资产报废损失	478,074.73	7,236,786.29	344,614.27
其他	4,396.09	-	-
	<u>482,470.82</u>	<u>7,236,786.29</u>	<u>344,614.27</u>

其中，计入非经常性损益的金额列示如下：

	计入截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间 非经常性损益的金额	计入 2018 年度 非经常性损益的金额	计入 2017 年度 非经常性损益的金额
固定资产报废损失	478,074.73	7,236,786.29	344,614.27
其他	4,396.09	-	-
	<u>482,470.82</u>	<u>7,236,786.29</u>	<u>344,614.27</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 所得税费用

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所 得税	43,297,769.18	92,342,674.14	97,703,665.29
递延所得税	(5,775,299.06)	(13,881,535.28)	(25,510,338.27)
	<u>37,522,470.12</u>	<u>78,461,138.86</u>	<u>72,193,327.02</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
利润总额	159,766,042.81	320,711,741.70	236,034,647.75
按挪威适用税率计算的所得 (截至 2019 年 6 月 30 日止六 个月期间：22%，2018 年度： 23%，2017 年度：24%)	35,148,529.42	73,763,700.59	56,648,315.46
税率变动的的影响	-	2,453,033.41	2,122,971.40
子公司适用不同税率的影响	2,962,583.88	483,460.32	10,579,009.58
当期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	79,575.01	1,884,274.96	1,744,422.19
境外子公司利润分配预提所得税	-	31,025.60	1,280,014.60
调整以前期间所得税的影响	(842,995.42)	-	-
其他	174,777.23	(154,356.02)	(181,406.21)
所得税费用	<u>37,522,470.12</u>	<u>78,461,138.86</u>	<u>72,193,327.02</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	122,243,572.69	242,250,602.84	163,841,320.73
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>36,892,989</u>	<u>36,890,790</u>	<u>36,846,501</u>
基本每股收益	<u>3.31</u>	<u>6.57</u>	<u>4.45</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(44) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
利息收入	11,501,885.12	16,225,347.10	16,010,777.09
收到的政府补助	4,553,716.41	2,924,491.24	7,012,405.21
应收代垫款项收回	2,044,883.33	6,613,584.65	-
已实现非套期部分外汇 远期合约损益	-	5,782,019.05	-
	<u>18,100,484.86</u>	<u>31,545,442.04</u>	<u>23,023,182.30</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
运输费	69,300,117.22	155,994,339.76	136,217,060.55
市场推广费	95,696,393.62	213,210,966.93	258,087,079.53
咨询费用	10,615,736.09	54,304,079.97	29,367,064.41
销售代表佣金	25,407,074.69	55,549,210.26	61,638,437.18
信息技术费	19,253,071.11	36,337,606.48	39,997,883.66
差旅费	16,570,613.80	31,227,025.86	38,498,206.68
租赁费	1,523,335.67	23,843,632.10	27,207,424.12
其他	28,660,507.32	30,127,713.32	78,853,702.30
	<u>267,026,849.52</u>	<u>600,594,574.68</u>	<u>669,866,858.43</u>

(c) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
支付并购 IMG Group 业绩补偿款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,572,560.49</u>

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
偿还租赁负债支付的 金额	<u>12,442,838.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 13,966,174.17 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
净利润	122,243,572.69	242,250,602.84	163,841,320.73
加：资产减值准备	885,687.73	8,408,900.81	6,541,851.71
信用减值准备	187,222.71	3,230,261.51	-
固定资产折旧	39,848,241.95	82,424,411.38	86,723,420.60
无形资产摊销	8,488,175.63	13,664,309.30	14,717,695.92
使用权资产折旧	12,758,952.78	—	—
资产处置(收益)/损失	(283,673.94)	(3,866,954.75)	25,140.99
固定资产报废损失	478,074.73	7,236,786.29	344,614.27
公允价值变动(收益)/损失	(18,668,602.36)	12,154,490.73	78,509,797.21
财务费用	20,616,378.25	9,689,384.90	30,227,176.05
投资损失/(收益)	8,612,838.65	(206,238.88)	(255,019.15)
递延所得税资产增加	(5,775,299.06)	(13,881,535.28)	(25,510,338.27)
递延收益摊销	(1,844,549.97)	(3,099,446.14)	(3,052,939.36)
存货的增加	(22,671,071.98)	(22,177,387.68)	(43,998,469.41)
经营性应收项目的减少	14,384,616.00	42,966,175.52	9,354,237.57
经营性应付项目的增加/(减少)	5,725,286.65	19,781,436.34	(896,869.13)
经营活动产生的现金流量净额	<u>184,985,850.46</u>	<u>398,575,196.89</u>	<u>316,571,619.73</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
当期新增的使用权资产	<u>11,425,979.11</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
现金的期/年末余额	72,594,419.14	78,917,359.98	104,603,449.48
减：现金的期/年初余额	<u>(78,917,359.98)</u>	<u>(104,603,449.48)</u>	<u>(185,726,638.55)</u>
现金及现金等价物净减少 额	<u>(6,322,940.84)</u>	<u>(25,686,089.50)</u>	<u>(81,123,189.07)</u>

(b) 现金及现金等价物

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	72,594,419.14	78,917,359.98	104,603,449.48
其中：库存现金	46,181.77	50,519.49	39,553.25
可随时用于支付 的银行存款	<u>72,548,237.37</u>	<u>78,866,840.49</u>	<u>104,563,896.23</u>
期/年末现金及现金等价 物余额	<u>72,594,419.14</u>	<u>78,917,359.98</u>	<u>104,603,449.48</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 外币货币性项目

	2019年6月30日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
挪威克朗	122,230,064.27	0.81	99,006,352.06
美元	32,185,249.27	6.87	221,112,662.48
欧元	(50,268,663.02)	7.82	(393,100,944.82)
英镑	160,178.66	8.71	1,395,156.13
澳元	13,826,325.29	4.82	66,642,887.90
日元	398,908,377.00	0.06	23,934,502.62
台币	3,906,348.00	0.22	859,396.56
其他	—	—	51,983,039.21
			<u>71,833,052.14</u>
应收账款—			
挪威克朗	48,294,084.94	0.81	39,118,208.80
美元	14,051,273.79	6.87	96,532,250.94
欧元	11,977,029.97	7.82	93,660,374.37
英镑	3,062,404.36	8.71	26,673,541.98
澳元	3,584,343.42	4.82	17,276,535.28
日元	315,334,016.00	0.06	18,920,040.96
其他	—	—	14,971,648.53
			<u>307,152,600.86</u>
应付账款—			
挪威克朗	54,108,751.32	0.81	43,828,088.57
欧元	2,994,914.06	7.82	23,420,227.95
美元	2,565,535.24	6.87	17,625,227.10
泰铢	33,411,056.84	0.22	7,350,432.50
澳元	481,447.80	4.82	2,320,578.40
日元	40,387,775.00	0.06	2,423,266.50
丹麦克朗	1,880,214.89	1.05	1,974,225.63
其他	—	—	2,124,167.27
			<u>101,066,213.92</u>
短期借款—			
挪威克朗	74,379,707.83	0.81	<u>60,075,686.80</u>
长期借款—			
挪威克朗	500,000,000.00	0.81	<u>403,844,600.60</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 外币货币性项目(续)

	2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
挪威克朗	211,486,990.19	0.78	165,560,505.86
美元	22,786,523.66	6.80	154,987,248.18
欧元	(44,827,193.63)	7.79	(349,110,983.55)
英镑	(202,527.41)	8.71	(1,763,244.16)
澳元	12,470,896.77	4.80	59,878,658.41
日元	127,296,634.00	0.06	7,877,463.30
其他	—	—	40,679,870.82
			<u>78,109,518.86</u>
应收账款—			
挪威克朗	31,130,001.19	0.78	24,369,814.62
美元	14,590,876.07	6.80	99,242,857.94
欧元	11,287,335.48	7.79	87,904,962.86
英镑	2,838,525.64	8.71	24,712,772.19
日元	405,465,587.00	0.06	25,091,317.67
其他	—	—	33,335,251.32
			<u>294,656,976.60</u>
应付账款—			
挪威克朗	55,737,813.02	0.78	43,633,797.57
美元	3,777,299.46	6.80	25,692,082.65
欧元	4,119,918.79	7.79	32,085,633.39
澳元	176,498.87	4.80	847,454.34
日元	44,147,477.00	0.06	2,731,966.42
丹麦克朗	1,694,292.65	1.04	1,766,977.19
其他	—	—	10,294,706.95
			<u>117,052,618.51</u>
短期借款—			
挪威克朗	111,878,000.00	0.78	87,582,589.64
长期借款—			
挪威克朗	500,000,000.00	0.78	391,420,072.02

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 外币货币性项目(续)

	2017年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
挪威克朗	49,031,298.73	0.79	38,839,748.68
美元	2,198,307.53	6.50	14,287,954.11
欧元	2,438,067.88	7.79	19,004,530.54
英镑	279,010.78	8.79	2,451,290.05
澳元	3,046,751.92	5.08	15,475,829.64
日元	65,045,702.00	0.06	3,755,482.44
台币	9,319,550.00	0.22	2,042,785.71
其他	—	—	8,745,340.07
			<u>104,602,961.24</u>
应收账款—			
挪威克朗	72,342,710.49	0.79	57,305,695.89
美元	15,734,876.87	6.50	102,269,221.10
欧元	16,948,000.00	7.79	132,108,210.08
英镑	2,369,000.00	8.79	20,813,196.29
其他	—	—	13,446,484.24
			<u>325,942,807.60</u>
应付账款—			
挪威克朗	58,867,662.82	0.79	46,631,545.33
美元	2,958,439.16	6.50	19,228,448.44
欧元	3,806,000.00	7.79	29,667,444.39
澳元	326,228.12	5.08	1,657,060.02
日元	35,100,000.00	0.06	2,026,535.65
丹麦克朗	2,319,000.00	1.05	2,428,116.44
其他	—	—	10,706,818.37
			<u>112,345,968.64</u>
短期借款—			
挪威克朗	218,000,000.00	0.79	172,686,945.50
长期借款—			
挪威克朗	500,000,000.00	0.79	396,070,975.92

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十一(1)(a)中的外币项目不同)。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品品牌为基础确定报告分部，分别为 Stressless(包括 Stressless、Ekornes 及 contract 品牌产品)、IMG 及 Svane。

本集团管理费用及其他制造费用在各分部之间分配。本集团内部分部之间的商品内部转移价格是基于公允价格的原则。管理层以持续经营的经营利润或经营亏损为指标管理各个分部的生产经营活动，以决定向其配置资源并评价其经营成果。

分部间不存在内部商品转移。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 分部信息(续)

(a) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间分部信息列示如下：

	Stressless	IMG	Svane	分部间抵销	合计
对外交易收入	972,120,472.88	193,739,786.18	75,918,774.56	-	1,241,779,033.62
主营业务成本	468,108,922.56	103,745,706.20	70,139,582.26	-	641,994,211.02
利息收入	9,734,629.37	880,429.25	886,826.50	-	11,501,885.12
利息费用	6,664,622.51	8,047,976.07	77,318.02	-	14,789,916.60
折旧费和摊销费	50,487,031.06	9,332,092.39	1,276,246.91	-	61,095,370.36
利润/(亏损)总额	143,828,957.49	28,485,067.34	(12,547,982.02)	-	159,766,042.81
所得税费用/(利得)	33,697,569.64	6,836,416.16	(3,011,515.68)	-	37,522,470.12
净利润/(亏损)	110,131,387.85	21,648,651.18	(9,536,466.34)	-	122,243,572.69
资产总额	1,505,817,479.55	414,564,414.65	27,759,177.92	-	1,948,141,072.12
负债总额	971,799,850.75	69,155,135.13	25,460,762.21	-	1,066,415,748.09

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 分部信息(续)

(b) 2018 年度分部信息列示如下：

	Stressless	IMG	Svane	分部间抵销	合计
对外交易收入	2,000,548,650.34	406,804,047.44	164,713,233.31	-	2,572,065,931.09
主营业务成本	928,167,489.51	203,339,782.47	134,869,185.07	-	1,266,376,457.05
利息收入	14,858,197.17	1,289,060.99	78,088.94	-	16,225,347.10
利息费用	19,993,391.89	2,982,754.34	363,687.72	-	23,339,833.95
折旧费和摊销费	83,213,768.42	10,730,221.08	2,144,731.18	-	96,088,720.68
利润/(亏损)总额	235,638,900.74	99,039,929.49	(13,967,088.53)	-	320,711,741.70
所得税费用/(利得)	62,667,944.26	19,965,578.51	(4,172,383.91)	-	78,461,138.86
净利润/(亏损)	172,970,956.48	79,074,350.98	(9,794,704.62)	-	242,250,602.84
资产总额	1,392,916,936.90	374,284,780.47	30,245,740.32	-	1,797,447,457.69
负债总额	821,942,103.72	62,456,157.41	9,605,853.22	-	894,004,114.35

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 分部信息(续)

(c) 2017 年度期间分部信息列示如下：

	Stressless	IMG	Svane	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,916,285,171.39	391,084,513.00	208,521,514.55	-	2,515,891,198.94
主营业务成本	973,206,727.43	176,816,925.85	160,365,278.02	-	1,310,388,931.30
利息收入	15,270,924.85	634,100.20	105,752.04	-	16,010,777.09
利息费用	15,741,602.25	4,484,981.97	1,567,885.92	-	21,794,470.14
折旧费和摊销费	88,314,222.68	9,798,405.68	3,328,488.16	-	101,441,116.52
利润/(亏损)总额	150,802,915.49	106,165,238.90	(20,933,506.64)	-	236,034,647.75
所得税费用/(利得)	53,432,185.35	22,686,008.21	(3,924,866.54)	-	72,193,327.02
净利润/(亏损)	97,370,730.14	83,479,230.69	(17,008,640.10)	-	163,841,320.73
资产总额	1,498,050,173.13	283,416,544.89	39,132,750.24	-	1,820,599,468.26
负债总额	897,817,844.10	51,656,145.25	22,044,208.54	-	971,518,197.89

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 分部信息(续)

- (d) 本集团在挪威境内及境外其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于挪威境内及境外其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
挪威	163,516,836.64	355,711,732.49	414,058,406.97
北欧其他地区	68,661,277.67	143,781,726.22	177,710,601.11
欧洲中部	261,629,628.94	478,684,285.53	541,594,212.90
欧洲南部	90,482,927.10	193,043,369.14	208,472,228.04
英国/爱尔兰	82,641,349.40	172,947,816.84	163,349,182.77
美国/加拿大/墨西哥	367,886,735.55	843,434,027.35	762,537,790.39
日本	44,899,271.14	107,231,778.63	111,039,299.70
中国	25,580,709.25	32,158,650.96	16,234,358.11
其他国家/地区	136,480,297.93	260,797,612.08	266,407,343.43
	<u>1,241,779,033.62</u>	<u>2,587,790,999.24</u>	<u>2,661,403,423.42</u>
外汇远期合同有效套 期损益	-	(15,725,068.15)	(145,512,224.48)
合计	<u>1,241,779,033.62</u>	<u>2,572,065,931.09</u>	<u>2,515,891,198.94</u>
非流动资产总额	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
挪威	825,883,087.31	703,831,042.45	764,543,922.67
北欧其他地区	362,642.46	308,943.05	703,939.60
欧洲中部	66,332,853.12	55,056,905.35	1,419,324.06
欧洲南部	421,926.46	701,949.06	756,826.25
英国/爱尔兰	2,519,235.11	187,602.33	267,937.88
美国/加拿大/墨西哥	2,971,103.91	4,181,767.57	5,451,343.44
日本	3,178,938.12	4,198,564.80	546,330.91
中国	96,095.99	71,298.97	7,845.52
其他国家/地区	43,821,795.32	58,650,678.21	47,527,412.65
	<u>945,587,677.80</u>	<u>827,188,751.79</u>	<u>821,224,882.98</u>

六 合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2017 年以现金 100,000.00 挪威克朗出资设立了全资子公司 IMG Lithuania UAB。本公司于 2018 年以现金 50,000.00 欧元出资设立了全资子公司 IMG Europe GmbH。本公司之子公司 Ekornes Skandinavia AS 于 2019 年吸收合并了本公司之子公司 Ekornes Contract AS，Ekornes Contract AS 已注销。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 直接	取得方式
J.E. Ekornes AS	挪威	挪威	制造	100%	设立
Ekornes Skandinavia AS	挪威	挪威	销售	100%	设立
Ekornes Beds AS	挪威	挪威	制造及销售	100%	设立
Ekornes Inc.	美国	美国	销售	100%	设立
J.E. Ekornes USA, Inc.	美国	美国	制造	100%	设立
Ekornes Ltd.	英国	英国	销售	100%	设立
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	德国	德国	销售	100%	设立
Ekornes Beds GmbH	德国	德国	销售	100%	设立
Ekornes S.A.R.L	法国	法国	销售	100%	设立
Ekornes Asia Pacific Co Ltd.	泰国	泰国	销售	100%	设立
J.E. Ekornes ApS	丹麦	丹麦	销售	100%	设立
OY Ekornes AB	芬兰	芬兰	销售	100%	设立
Ekornes K.K	日本	日本	销售	100%	设立
依考那(上海)贸易有限公司 (Ekornes China Co,Ltd.)	中国	中国	销售	100%	设立
Ekornes Taiwan Ltd.	中国台湾	中国台湾	销售	100%	设立
Ekornes Hong Kong Co,Ltd.	中国香港	中国香港	销售	100%	设立
Ekornes Malaysia SDN BHD	马来西亚	马来西亚	销售	100%	设立
Ekornes Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	销售	100%	设立
Ekornes Iberica SL	西班牙	西班牙	销售	100%	设立
Ekornes Singapore Pte Ltd.	新加坡	新加坡	销售	100%	设立
International Mobel Group USA Inc.	美国	美国	销售	100%	设立
IMG Group AS	挪威	挪威	控股及销售	100%	收购
IMG Skandinavia AS	挪威	挪威	销售	100%	收购
IMG Holdco AS	挪威	挪威	控股	100%	收购
IMG AS	挪威	挪威	销售	100%	收购
IMG Europe GmbH	德国	德国	销售	100%	设立
IMG(Vietnam) Co., Ltd.	越南	越南	制造及销售	100%	收购
IMG(Thailand) Limited	泰国	泰国	制造及销售	100%	收购
IMG Australia PTY Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	销售	100%	收购
IMG CPTY Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	销售	100%	收购
IMG New Zealand Limited	新西兰	新西兰	销售	100%	收购
IMG Lithuania UAB	立陶宛	立陶宛	制造及销售	100%	收购

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 于 2018 年 8 月 29 日之前，本公司无母公司及最终控制方。自 2018 年 8 月 29 日开始至 2019 年 6 月 30 日，本公司的母公司为 Ekornes Holding AS(附注一)，最终控制方为赵瑞海和赵瑞宾。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2018 年 12 月 31 日 (挪威克朗)	本期增加 (挪威克朗)	本期减少 (挪威克朗)	2019 年 6 月 30 日 (挪威克朗)
Ekornes Holding AS	1,000,000	1,000,000	-	2,000,000

	2018 年 8 月 29 日 (挪威克朗)	本年增加 (挪威克朗)	本年减少 (挪威克朗)	2018 年 12 月 31 日 (挪威克朗)
Ekornes Holding AS	30,000	1,000,000	(30,000)	1,000,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
Ekornes Holding AS	100%	100%	100%	100%

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 其他关联方关系

Hove D.K

曲美家居集团西区分厂
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
维鲸科技(天津)有限公司

与本集团的关系
本公司董事控制的公司
与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制

(4) 关联交易

(i) 采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
Hove D.K	原材料采购	公平交易原则	12,257,925.62	6,616,752.50	6,201,086.91
曲美家居集团西区分厂	产品采购	公平交易原则	193,355.75	-	-
北京曲美馨家商业有限公司	产品采购	公平交易原则	550,099.36	-	-
笔八(北京)家居设计有限公司	产品采购	公平交易原则	16,489.96	-	-
			<u>13,017,870.69</u>	<u>6,616,752.50</u>	<u>6,201,086.91</u>

(ii) 销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
北京曲美瑞德国际贸易有限公司	产品销售	公平交易原则	3,615,046.72	-	-
维鲸科技(天津)有限公司	产品销售	公平交易原则	7,658,669.32	-	-
			<u>11,273,716.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

应付关联方款项:

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款 - Hove D.K	<u>3,410,520.20</u>	<u>5,770,889.68</u>	<u>1,542,399.68</u>
应收账款 - 维鲸科技 (天津)有限公司	<u>3,200,700.83</u>	-	-
预付账款 - 北京曲美馨家 商业有限公司	<u>35,513.28</u>	-	-

(6) 关键管理人员薪酬

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	<u>7,793,710.87</u>	<u>16,084,173.71</u>	<u>18,595,372.84</u>

九 或有事项

于2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日，不存在重大或有事项。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>4,159,599.39</u>	<u>8,803,769.66</u>	-

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	18,488,260.04	745,306.57
一到二年	14,673,669.66	3,259,328.98
二到三年	11,554,272.21	15,546,067.06
三年以上	45,126,620.30	21,915,954.50
	<u>89,842,822.21</u>	<u>41,466,657.11</u>

十一 金融工具及其风险

本集团在不同的国家及地区进行日常销售及采购。本集团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)。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的与记账本位币不同币种的外币金融资产及外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2019 年 6 月 30 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
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
	<u>232,380,462.06</u>	<u>(316,571,748.45)</u>	<u>10,341,863.22</u>	<u>(73,849,423.17)</u>
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
	<u>14,146,095.79</u>	<u>20,319,430.61</u>	<u>6,053,397.86</u>	<u>40,518,924.26</u>
	2018 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
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
	<u>155,696,861.04</u>	<u>(315,409,254.35)</u>	<u>25,981,098.96</u>	<u>(133,731,294.35)</u>
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
	<u>21,455,722.61</u>	<u>20,574,619.24</u>	<u>8,349,261.48</u>	<u>50,379,603.33</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2017 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	12,125,501.72	1,414,498.30	24,793,589.88	38,333,589.90
应收款项	22,033,839.40	19,681,672.27	4,936,210.56	46,651,722.23
	<u>34,159,341.12</u>	<u>21,096,170.57</u>	<u>29,729,800.44</u>	<u>84,985,312.13</u>
外币金融负债—				
应付款项	12,742,649.03	23,098,502.16	7,631,471.12	43,472,622.31

本集团向世界各地的客户销售商品，以当地货币进行结算。本集团对外汇以及汇率的管理均在总部进行。为降低外汇风险，本集团寻求在挪威境内采购或者接受劳务。此外，本集团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，则本集团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，2017 年 12 月 31 日：1,070,834.60 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，则本集团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，2017 年 12 月 31 日：100,116.58 元)。

(b) 利率风险

本集团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本集团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。本集团借款均为浮动利率借款，利率变化将对本集团产生影响。于 2019 年 6 月 30 日，本集团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；2017 年 12 月 31 日：568,757,921.42 元)。本集团具有较为稳定的资本结构，借款均来自于挪威银行。

(2) 信用风险

本集团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。本集团认为信用风险为较低水平，会针对应收账款进行实时追踪，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险

本集团财务情况保持着稳定的流动性，于 2019 年 6 月 30 日，本集团的货币资金余额约为 0.73 亿元(2018 年 12 月 31 日：约 0.79 亿元，2017 年 12 月 31 日：约 1.05 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，2017 年 12 月 31 日：约 4.21 亿元)。管理层认为本集团流动性状况良好。

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2019 年 6 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	61,457,427.60	-	-	-	61,457,427.60
应付账款	101,066,213.92	-	-	-	101,066,213.92
其他应付款	45,451,152.01	-	-	-	45,451,152.01
长期借款	11,144,106.96	10,903,804.22	425,652,209.03	-	447,700,120.21
租赁负债	26,694,723.43	21,612,312.28	29,233,992.25	44,428,819.54	121,969,847.50
	<u>245,813,623.92</u>	<u>32,516,116.50</u>	<u>454,886,201.28</u>	<u>44,428,819.54</u>	<u>777,644,761.24</u>
	2018 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	89,334,241.43	-	-	-	89,334,241.43
衍生金融负债	18,492,268.41	-	-	-	18,492,268.41
应付账款	117,052,618.51	-	-	-	117,052,618.51
其他应付款	39,267,201.58	-	-	-	39,267,201.58
长期借款	9,394,081.73	9,002,661.66	412,426,282.55	-	430,823,025.94
	<u>273,540,411.66</u>	<u>9,002,661.66</u>	<u>412,426,282.55</u>	<u>-</u>	<u>694,969,355.87</u>
	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	176,140,684.41	-	-	-	176,140,684.41
衍生金融负债	15,805,690.75	-	-	-	15,805,690.75
应付账款	112,345,968.64	-	-	-	112,345,968.64
其他应付款	31,747,994.47	-	-	-	31,747,994.47
长期借款	9,049,429.66	9,049,429.66	420,956,907.48	-	439,055,766.80
	<u>345,089,767.93</u>	<u>9,049,429.66</u>	<u>420,956,907.48</u>	<u>-</u>	<u>775,096,105.07</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2019 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
衍生金融资产—				
远期外汇合同	-	73,067.34	-	73,067.34
其他非流动金融资产—				
权益工具投资	-	-	1,081,629.11	1,081,629.11
	<u>-</u>	<u>73,067.34</u>	<u>1,081,629.11</u>	<u>1,154,696.45</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他非流动金融资产—				
权益工具投资	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,051,483.48</u>	<u>1,051,483.48</u>
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	<u>-</u>	<u>18,492,268.41</u>	<u>-</u>	<u>18,492,268.41</u>

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
权益工具投资	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,004,645.91</u>	<u>1,004,645.91</u>
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	<u>-</u>	<u>15,805,690.75</u>	<u>-</u>	<u>15,805,690.75</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度和 2017 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益等项目。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债和长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十三 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会通过支付股利或举债以维持足够的财务灵活性及目标资本结构。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用权益比率(股东权益/总资产)监控资本。

于2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团的权益比率列示如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
权益比率	45.26%	50.26%	46.64%

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	40,185,011.53	39,757,260.14	71,782,082.83
减：坏账准备	-	-	-
	<u>40,185,011.53</u>	<u>39,757,260.14</u>	<u>71,782,082.83</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	<u>40,185,011.53</u>	<u>39,757,260.14</u>	<u>71,782,082.83</u>

(b) 于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>25,166,215.01</u>	<u>-</u>	<u>62.63</u>

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>24,265,359.34</u>	<u>-</u>	<u>61.03</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>44,949,969.54</u>	<u>-</u>	<u>62.62</u>

(c) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间及 2018 年度，本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司历史上发生的坏账损失相对于整体销售额比例极小。在考虑了前瞻性因素之后，本公司应收账款作为一个组合预计信用损失不重大，未计提坏账准备。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 于 2017 年 12 月 31 日，应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
其他信用组合	71,782,082.83	100%	-	-
单项金额虽不重大并单独计提坏账 准备	-	-	-	-
	<u>71,782,082.83</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	<u>71,782,082.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收子公司款项	451,254,435.24	331,463,622.07	320,053,617.43
应收代垫款项	-	-	1,584,283.90
	<u>451,254,435.24</u>	<u>331,463,622.07</u>	<u>321,637,901.33</u>
减：坏账准备	-	-	-
	<u>451,254,435.24</u>	<u>331,463,622.07</u>	<u>321,637,901.33</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	<u>451,254,435.24</u>	<u>331,463,622.07</u>	<u>321,637,901.33</u>

(b) 于 2019 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
应收子公司款项	<u>451,254,435.24</u>	0%	-	预期信用风险极低

于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
应收子公司款项	<u>331,463,622.07</u>	0%	-	预期信用风险极低

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备				
其他信用组合	320,053,617.43	99.51%	-	-
极低信用风险组合	1,584,283.90	0.49%	-	-
	<u>321,637,901.33</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大及单项金额不重大的其他应收款，本公司分析欠账方主要为子公司及其财务状况及历史回款情况后，均未计提坏账准备。

(c) 于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例	坏账 准备
公司 1	子公司借款	246,023,789.63	一年以内	54.52%	-
公司 2	子公司借款	84,021,513.08	一年以内	18.62%	-
公司 3	子公司借款	68,695,560.56	一年以内	15.22%	-
公司 4	子公司借款	38,201,534.82	一年以内	8.47%	-
公司 5	子公司借款	8,524,851.04	一年以内	1.89%	-
		<u>445,467,249.13</u>		<u>98.72%</u>	<u>-</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2018 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 1	子公司借款	145,250,937.70	1 年以内	43.82%	-
公司 2	子公司借款	64,654,584.17	1 年以内	19.51%	-
公司 3	子公司借款	54,211,964.75	1 年以内	16.36%	-
公司 4	子公司借款	45,519,939.40	1 年以内	13.73%	-
公司 5	子公司借款	17,294,296.02	1 年以内	5.22%	-
		<u>326,931,722.04</u>		<u>98.64%</u>	<u>-</u>

于 2017 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 1	子公司借款	168,603,081.15	1 年以内	52.42%	-
公司 2	子公司借款	78,047,968.49	1 年以内	24.27%	-
公司 3	子公司借款	48,276,699.14	1 年以内	15.01%	-
公司 4	子公司借款	10,363,470.90	1 年以内	3.22%	-
公司 5	子公司借款	5,920,437.26	1 年以内	1.84%	-
		<u>311,211,656.94</u>		<u>96.76%</u>	<u>-</u>

(3) 长期股权投资

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>116,332,618.48</u>	<u>118,233,454.67</u>	<u>119,638,319.82</u>
减: 长期股权投资减值准备	<u>(1,514,416.40)</u>	<u>(6,947,705.49)</u>	<u>(5,545,322.35)</u>
	<u>114,818,202.08</u>	<u>111,285,749.18</u>	<u>114,092,997.47</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			2019 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额	本期宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	外币折算差额			
J.E. Ekornes AS	4,697,040.86	-	-	149,094.35	4,846,135.21	-	242,734,362.39
Ekornes Beds AS	7,378,268.36	-	-	234,202.36	7,612,470.72	-	-
Ekornes Contract AS	7,195,866.60	-	(7,195,866.60)	-	-	-	1,916,754.94
Ekornes Skandinavia AS	972,505.09	7,195,866.60	-	259,281.97	8,427,653.66	-	2,171,577.07
J.E. Ekornes ApS/	159,700.17	-	-	5,069.23	164,769.40	-	2,257,076.76
Ekornes Iberica SL	61,452.95	-	-	1,950.65	63,403.60	-	-
OY Ekornes AB	54,192.11	-	-	1,720.17	55,912.28	-	-
Ekornes Inc.	2,348,520.43	-	-	74,547.17	2,423,067.60	-	-
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	324,878.66	-	-	10,312.36	335,191.02	-	11,782,394.42
Ekornes S.A.R.L	430,562.08	-	-	13,666.98	444,229.06	-	4,412,086.11
Ekornes Ltd.	176,139.03	-	-	5,591.04	181,730.07	-	1,386,841.12
Ekornes K.K	2,098,011.59	-	-	66,595.47	2,164,607.06	-	-
Ekornes Singapore Pte Ltd.	0.78	-	-	0.03	0.81	(1,514,416.40)	-
Ekornes Pty Ltd	88,069.52	-	-	2,795.52	90,865.04	-	-
依考那(上海)贸易有限公司 (Ekornes China Co, Ltd.)	1,526,249.37	-	-	48,446.49	1,574,695.86	-	-
Ekornes Asia Pacific Co Ltd.	1,529,106.00	-	-	48,537.16	1,577,643.16	-	-
IMG Group AS	82,245,185.58	-	-	2,610,641.95	84,855,827.53	-	-
	111,285,749.18	7,195,866.60	(7,195,866.60)	3,532,452.90	114,818,202.08	(1,514,416.40)	266,661,092.81

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2017 年	本年增减变动		2018 年	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
	12 月 31 日	计提减值准备	外币折算差额	12 月 31 日		
J.E. Ekornes AS	4,752,851.71	-	(55,810.85)	4,697,040.86	-	250,173,379.34
Ekornes Beds AS	7,465,937.90	-	(87,669.54)	7,378,268.36	-	-
Ekornes Contract AS	7,281,368.82	-	(85,502.22)	7,195,866.60	(5,479,881.00)	-
Ekornes Skandinavia AS	984,060.52	-	(11,555.43)	972,505.09	-	-
J.E. Ekornes ApS/	161,597.75	-	(1,897.58)	159,700.17	-	3,546,773.73
Ekornes Iberica SL	62,183.14	-	(730.19)	61,452.95	-	-
OY Ekornes AB	54,836.03	-	(643.92)	54,192.11	-	1,221,776.26
Ekornes Inc.	2,376,425.86	-	(27,905.43)	2,348,520.43	-	24,849,931.29
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	328,738.91	-	(3,860.25)	324,878.66	-	-
Ekornes S.A.R.L	435,678.07	-	(5,115.99)	430,562.08	-	6,896,986.65
Ekornes Ltd.	178,231.94	-	(2,092.91)	176,139.03	-	1,335,415.29
Ekornes K.K	2,122,940.43	-	(24,928.84)	2,098,011.59	-	-
Ekornes Singapore Pte Ltd.	1,485,266.16	(1,467,824.49)	(17,440.89)	0.78	(1,467,824.49)	-
Ekornes Pty Ltd	89,115.97	-	(1,046.45)	88,069.52	-	-
依考那(上海)贸易有限公司(Ekornes China Co, Ltd.)	1,544,384.46	-	(18,135.09)	1,526,249.37	-	-
Ekornes Asia Pacific Co Ltd.	1,547,275.03	-	(18,169.03)	1,529,106.00	-	-
IMG Group AS	83,222,104.77	-	(976,919.19)	82,245,185.58	-	-
	<u>114,092,997.47</u>	<u>(1,467,824.49)</u>	<u>(1,339,423.80)</u>	<u>111,285,749.18</u>	<u>(6,947,705.49)</u>	<u>288,024,262.56</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2016 年	本年增减变动		2017 年	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
	12 月 31 日	追加投资	外币折算差额	12 月 31 日		
J.E. Ekornes AS	4,841,340.00	-	(88,488.29)	4,752,851.71	-	140,404,673.93
Ekornes Beds AS	6,455,120.00	1,128,802.28	(117,984.38)	7,465,937.90	-	-
Ekornes Contract AS	7,416,932.88	-	(135,564.06)	7,281,368.82	(5,545,322.35)	3,878,616.65
Ekornes Skandinavia AS	1,002,381.69	-	(18,321.17)	984,060.52	-	3,461,777.60
J.E. Ekornes ApS	164,606.36	-	(3,008.61)	161,597.75	-	6,527,272.74
Ekornes Iberica SL	63,340.87	-	(1,157.73)	62,183.14	-	-
OY Ekornes AB	55,856.96	-	(1,020.93)	54,836.03	-	721,208.77
Ekornes Inc.	2,420,670.00	-	(44,244.14)	2,376,425.86	-	-
Ekornes Möbelvertriebs GmbH	334,859.35	-	(6,120.44)	328,738.91	-	-
Ekornes S.A.R.L	443,789.50	-	(8,111.43)	435,678.07	-	10,690,652.61
Ekornes Ltd.	181,550.25	-	(3,318.31)	178,231.94	-	6,107,349.43
Ekornes K.K	2,162,465.20	-	(39,524.77)	2,122,940.43	-	-
Ekornes Singapore Pte Ltd.	1,512,918.75	-	(27,652.59)	1,485,266.16	-	-
Ekornes Pty Ltd	90,775.13	-	(1,659.16)	89,115.97	-	-
依考那(上海)贸易有限公司(Ekornes China Co, Ltd.)	1,573,137.71	-	(28,753.25)	1,544,384.46	-	-
Ekornes Asia Pacific Co Ltd.	-	1,547,275.03	-	1,547,275.03	-	-
IMG Group AS	84,771,754.52	-	(1,549,649.75)	83,222,104.77	-	-
	113,491,499.17	2,676,077.31	(2,074,579.01)	114,092,997.47	(5,545,322.35)	171,791,551.73

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	<u>90,094,688.46</u>	<u>185,964,476.19</u>	<u>207,386,235.15</u>
	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
主营业务成本	<u>14,622,336.48</u>	<u>30,052,263.89</u>	<u>41,090,848.59</u>

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
管理费收入	46,525,848.89	-	96,122,103.42	-	99,894,364.25	-
租金收入(i)	21,856,892.46	13,757,248.14	44,989,644.42	28,274,975.73	44,216,753.56	27,885,297.96
特许权使用费收入	20,684,013.84	-	42,230,043.56	-	44,059,241.77	-
销售 Stressless 产品	1,027,933.27	865,088.34	2,509,196.94	1,777,288.16	19,133,203.96	13,205,550.63
其他收入	-	-	113,487.85	-	82,671.61	-
	<u>90,094,688.46</u>	<u>14,622,336.48</u>	<u>185,964,476.19</u>	<u>30,052,263.89</u>	<u>207,386,235.15</u>	<u>41,090,848.59</u>

(i) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

Ekornes AS

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 本集团截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间及 2018 年度营业收入分解如下：

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度
主营业务收入		
其中：在某一时点确认	1,027,933.27	2,509,196.94
在某一时段内确认	89,066,755.19	183,455,279.25
	<u>90,094,688.46</u>	<u>185,964,476.19</u>

(5) 投资收益

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期 股权投资收益	266,661,092.81	288,024,262.56	171,791,551.73
远期外汇合约本期/ 本年实现的损益	(8,616,853.83)	(3,391,913.49)	(76,019,681.47)
	<u>258,044,238.98</u>	<u>284,632,349.07</u>	<u>95,771,870.26</u>

Ekornes AS

财务报表补充资料

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	283,673.94	3,866,954.75	(25,140.99)
计入当期损益的政府补助	3,357,581.84	3,938,652.43	4,422,866.68
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	444,138.80
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益/(损失)	10,055,763.71	(6,166,232.80)	(8,672,340.91)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(339,184.05)</u>	<u>(6,745,255.83)</u>	<u>(344,614.27)</u>
	13,357,835.44	(5,105,881.45)	(4,175,090.69)
所得税影响额	<u>(2,938,723.80)</u>	<u>1,174,352.73</u>	<u>1,002,021.77</u>
	<u>10,419,111.64</u>	<u>(3,931,528.72)</u>	<u>(3,173,068.92)</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

Ekornes AS

财务报表补充资料

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率

	加权平均			每股收益(元/股)					
	净资产收益率(%)			基本每股收益			稀释每股收益		
	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.88	28.21	15.92	3.31	6.57	4.45	3.31	6.57	4.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.78	28.67	16.22	3.03	6.67	4.53	3.03	6.67	4.53