

梦百合家居科技股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

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

审 阅 报 告

天健审〔2019〕9385号

梦百合家居科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的梦百合家居科技股份有限公司（以下简称梦百合公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年12月31日和2019年6月30日的备考合并资产负债表，2018年度和2019年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是梦百合公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问梦百合公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信梦百合公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

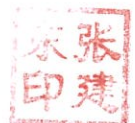
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年十二月六日

备考合并资产负债表

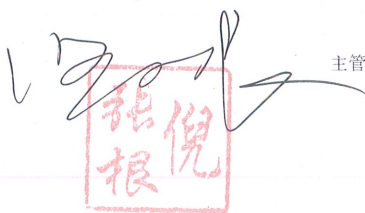
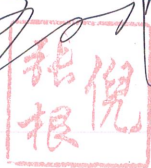
会合01表

编制单位：梦百合家居科技股份有限公司

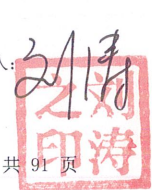
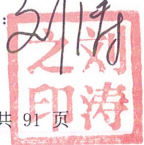
单位：人民币元

资产	注释号	2019年6月30日	2018年12月31日	负债和股东权益	注释号	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,153,538,459.90	1,072,038,482.47	短期借款	20	847,336,731.55	734,295,889.10
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债	21	13,868,577.46	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	22		28,361,207.94
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	897,531.13	896,029.74	应付票据	23		2,320,000.00
应收账款	3	567,662,214.01	584,489,857.01	应付账款	24	551,766,948.17	543,218,468.50
应收款项融资				预收款项	25	60,865,855.96	67,238,775.46
预付款项	4	85,761,789.01	69,913,292.51	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	5	69,415,187.07	60,988,434.83	应付职工薪酬	26	52,917,690.66	43,184,088.62
买入返售金融资产				应交税费	27	42,451,531.73	33,363,229.80
存货	6	807,879,323.90	666,434,495.07	其他应付款	28	411,954,167.52	386,419,595.93
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				合同负债			
其他流动资产	7	14,360,260.29	9,642,111.66	持有待售负债			
流动资产合计		2,699,514,765.31	2,464,402,703.29	一年内到期的非流动负债	29	5,993,720.23	14,413,079.52
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,987,155,223.28	1,852,814,334.87
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产	8		71,900,000.00	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	30	300,000,000.00	
持有至到期投资				应付债券	31	311,861,254.79	362,531,327.95
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	9	49,889,469.60	50,247,785.14	永续债			
其他权益工具投资	10	138,150,000.00		租赁负债			
其他非流动金融资产	11	10,945,131.21		长期应付款	32	1,687,069.39	1,772,918.91
投资性房地产	12	47,233,205.74	39,634,905.23	长期应付职工薪酬			
固定资产	13	864,224,284.46	781,936,545.54	预计负债			
在建工程	14	255,645,669.90	138,409,706.48	递延收益	33	5,771,893.07	5,943,335.45
生产性生物资产				递延所得税负债	18	368,699.28	856,928.22
油气资产				其他非流动负债	34	47,680,601.72	53,211,203.68
使用权资产				非流动负债合计		667,369,518.25	424,315,714.21
无形资产	15	144,974,347.28	130,043,899.87	负债合计		2,654,524,741.53	2,277,130,049.08
开发支出				股东权益：			
商誉	16	293,899,412.89	293,899,412.89	归属于母公司所有者权益合计	35	1,979,842,848.92	1,847,240,179.07
长期待摊费用	17	134,487,218.60	130,877,781.69	少数股东权益		52,429,292.33	46,126,901.15
递延所得税资产	18	14,115,323.38	14,025,930.92	所有者权益合计		2,032,272,141.25	1,893,367,080.22
其他非流动资产	19	33,718,054.41	55,118,458.25				
非流动资产合计		1,987,282,117.47	1,706,094,426.01				
资产总计		4,686,796,882.78	4,170,497,129.30	负债和所有者权益总计		4,686,796,882.78	4,170,497,129.30

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




备考合并利润表

编制单位：梦百合家居科技股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注 释 号	2019年1-6月	2018年度
一、营业总收入		2,594,385,438.59	5,161,043,182.77
其中：营业收入	1	2,594,385,438.59	5,161,043,182.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,399,823,812.10	4,834,039,353.17
其中：营业成本	1	1,537,851,062.98	3,247,459,794.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	14,282,002.41	14,060,344.70
销售费用	3	518,679,537.21	982,646,972.73
管理费用	4	199,880,660.29	353,180,535.03
研发费用	5	38,676,366.99	88,848,871.30
财务费用	6	90,454,182.22	147,842,834.87
其中：利息费用		29,026,171.33	31,697,071.11
利息收入		2,932,494.52	3,840,896.40
加：其他收益	7	8,785,570.70	10,219,155.81
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-11,031,313.54	-32,489,069.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,358,315.54	-2,482,563.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	14,492,630.48	-28,361,207.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,612,330.36	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11		-20,011,717.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	440,161.12	-630,917.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		203,636,344.89	255,730,073.40
加：营业外收入	13	555,690.75	1,027,914.85
减：营业外支出	14	1,315,342.93	2,018,881.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		202,876,692.71	254,739,106.33
减：所得税费用	15	37,510,520.97	44,984,891.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,366,171.74	209,754,214.99
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,366,171.74	209,754,214.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		159,234,115.02	197,207,848.96
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,132,056.72	12,546,366.03
六、其他综合收益的税后净额	16	3,565,789.17	2,039,552.90
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,410,653.43	1,707,899.56
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,410,653.43	1,707,899.56
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		3,410,653.43	1,707,899.56
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		155,135.74	331,653.34
七、综合收益总额		168,931,960.91	211,793,767.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		162,644,768.45	198,915,748.52
归属于少数股东的综合收益总额		6,287,192.46	12,878,019.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.50	0.82
（二）稀释每股收益		0.49	0.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

梦百合家居科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018年1月1日至2019年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

梦百合家居科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系江苏恒康家居科技有限公司（原名南通恒康海绵制品有限公司，以下简称恒康公司），系由自然人倪张根、于友明和吴德友共同出资组建，于2003年5月30日在江苏省南通市如皋工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省如皋市。公司现持有统一社会信用代码为91320600750031850R的营业执照，注册资本322,256,222.00元，股份总数322,256,222.00股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股186,338,074股；无限售条件的流通股份A股135,918,148股。公司股票已于2016年10月13日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属家具制造业。主要经营活动为研究、开发家居材料；功能性家居用品设计；家居用品（家用纺织品、软体家具、母婴用品、海绵制品）、低回弹阻燃海绵生产、加工、销售；化学原料销售（危险品除外）；批发（不带仓储）经营甲苯-2,4-二异氰酸酯、二苯甲烷二异氰酸酯、辛酸亚锡；经营本企业自产产品及技术和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）。主要产品：记忆绵床垫、记忆绵枕等。

本公司将江苏里高家具有限公司、上海梦百合家居科技有限公司、HEALTHCARE EUROPE DOO RUMA（塞尔维亚）、MOR Furniture For Less, Inc.、The Plus Factor, LLC等23家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

根据公司2019年10月11日第三届董事会第九次会议，公司全资子公司Healthcare Group (Hong Kong) Co., Limited（以下简称“恒康香港”）与交易对方、标的公司及卖方代表签署了《股权购买协议》，恒康香港或其关联公司拟以支付现金的方式购买MOR

Furniture For Less, Inc. (以下简称 MOR) 公司的不超过 85% 的股份, 包括如下两部分:

(1) 由 Richard D. Haux, JR. Trust 等 30 名股东合计持有的 MOR 公司的 397,644 股已发行股份, 占 MOR 公司已发行股份的比例为 83.53%; (2) Richard Haux 在 SPA 协议签署完成后向交易对方以外的其他 27 名股东发起要约收购获得的 MOR 公司股份(股份总数不超过 6,950 股, 占 MOR 公司已发行股份的比例为 1.46%) 及 4 名期权持有人持有的股票期权行权后将会获得的标的公司股份(对应股票总数为 400 股)。假设股票期权持有人全部行权, 并且上述第(2)项中所述其他股东和期权持有人全部接受收购要约, 本次收购的股份数量将达到届时 MOR 公司发行在外的股份总数的 85%。本次交易不以要约收购的成功作为必要条件, 但要约收购的交割将与本次交易的交割同时完成, 以便保证要约收购中 Richard Haux 获得的股份能够出售给恒康香港或其关联公司。

本次交易价格参考上海东洲资产评估有限公司出具的《梦百合家居科技股份有限公司拟收购 Mor Furniture For Less Inc. 股权所涉及的股东全部权益价值估值报告》(东洲咨报字(2019)第 1487 号)确定的评估结果。根据交易各方签署的《股权购买协议》, 本次交易中标的公司每股股份的交易价格为 114.71 美元。若最终收购比例达到标的公司届时发行股份的 85%, 则上市公司就所购股份应付给交易对方的收购价总额为 4,645.60 万美元。最终购买价款将以前述金额为基础, 根据《股权购买协议》约定的价格调整机制进行调整确定。

(二) 交易标的相关情况

MOR 公司为注册于美国加利福尼亚州圣地亚哥的 S 型股份公司, 成立于 1973 年 7 月 16 日, 截止 2019 年 6 月 30 日, Mor 公司共有 59 位股东, 由个人股东及信托公司构成。该公司专门从事家具零售, 包括门店销售、折扣店销售及网络销售, 产品类型主要包括卧室、起居室、餐厅和儿童房家具, 主要产品有沙发、床垫、桌椅等。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制, 仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

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

月的备考合并经营成果。

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

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2018年度财务报表及经审阅的2019年1-6月的财务报表，和业经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计的MOR公司2018年度、2019年1-6月的备考合并财务报表为基础，按以下方法编制。

重组方：

(1) 购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价4,645.60万美元作为备考合并财务报表2018年1月1日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

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

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

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，本备考合并财务报表以MOR公司2018年1月1日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的MOR公司于重组交易估值基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额23,349.12万元确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的2018年1月1日MOR公司可辨认净资产公允价值份额的差额调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

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

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母

公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

被重组方：

The Plus Factor, LLC (以下简称“TPF”)是由Mor Furniture的控股股东成立的一家仅为Mor Furniture应付供应商款项进行保理的特殊目的实体,由TPF先行向供应商进行结算,以获取供应商现金折扣,Mor Furniture按照原与供应商约定的信用期,向TPF付款。鉴于TPF与Mor Furniture业务的紧密联系,且本次收购交易完成后TPF不再存续,原通过TPF对供应商的结算工作,由Mor Furniture直接进行。因此,为真实反应所购买业务的整体经营成果和财务状况,在编制本特殊目的财务报表时,将TPF与Mor Furniture的财务信息进行模拟汇总,并将Mor Furniture和TPF之间的交易及余额进行了抵消。

MOR公司以按照美国公认会计准则编制的财务报表为基础,并对财务报表期间美国公认会计准则与企业会计准则之间的差异进行了调整,确定了MOR公司财务报表于2017年1月1日资产负债表的期初数,并以此为基础,按照日后全面执行企业会计准则的要求编制了MOR公司模拟汇总财务报表。在编制模拟汇总财务报表时,将Mor Furniture和TPF的资产、负债、收入、成本、费用等资产负债表、利润表及现金流量表同一财务报表项目以及所有者权益总额简单加总,并将Mor Furniture和TPF之间的交易及余额抵消后编制而成。

3. 本备考合并财务报表附注系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司2018年度财务报表附注及经审阅的2019年1-6月的财务报表附注,和业经毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)审计的MOR公司2018年度、2019年1-6月的备考合并财务报表附注为基础编制。

四、重要会计政策及会计估计

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

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(五) 合并财务报表的编制方法

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(九) 金融工具

1. 2019年1-6月

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余

额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相

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

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负

债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素:

- ① 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- ② 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- ③ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- ④ 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

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

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	除单项计提坏账的所有应收账款	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 重组方

a. 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按承兑单位评级划分	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		参考历史信用损失经验,结合

		当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收账款	除单项计提坏账的所有应收账款	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

b. 应收账款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

② 被重组方

a. 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	按照客户类型分为个人客户及财务公司	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期违约损失率对照表, 计算预期信用损失

b. 应收账款逾期天数与整个存续期违约损失率对照情况

由于不同细分客户群体发生损失的情况有显著差异, 2019 年 1 月 1 日开始, MOR 公司对应收账款按照客户类型分为个人客户及财务公司进行预期信用损失的评估。MOR 公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备, 并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。违约损失率基于过去 6 个季度的实际信用损失经验计算, 并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与 MOR 公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。基于历史核销及逾期情况, MOR 公司应收财务公司的账龄均集中于 90 天内, 基于历史违约情况, 无需确认减值准备。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,

且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

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

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

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

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

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

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6

个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(十) 应收款项

1. 2019 年 1-6 月

详见本备考合并财务报表附注四（九）1（5）之说明。

2. 2018 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

① 重组方

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

② 被重组方

2018 年度，由于 MOR 公司没有客观证据表明应收款项发生减值，故未计提减值准备。

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
-----	------------------	-------------------

1年以内（含，下同）	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

重组方发出存货采用月末一次加权平均法；

被重组方发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

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

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.00
运输工具	年限平均法	5-7	0-5	14.00-20.00
电子及其他设备	年限平均法	3-7	0-5	14.00-33.00
土地[注]	-	-	-	-

[注]：系塞尔维亚子公司及西班牙子公司取得的土地所有权。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	2-5

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

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

期损益。

(二十) 长期待摊费用

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

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，

将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：1) 出口销售：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；2) 境外公司（包括 MOR）当地销售：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。3) 委托代销：收到代销单位的代销清单后作为收入的实现。

(2) 提供劳务

提供劳务收入主要系 MOR 公司提供的送货服务收入，在运输服务已经完成并取得客户产品签收单据后确认劳务收入。

(3) 利息收入

利息收入是按借出货币的时间和实际利率计算确定。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，

直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 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；
- 并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

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

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%, 13%, 11%, 10%, 9%[注 1] (出口货物实行“免、抵、退”税政策)；香港和美国子公司无增值税；西班牙子公司 Matresses Dreams S. L. 21%税率；塞尔维亚子公司适用 20%税率

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%[注 2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%[注 2]
地方教育附加	应缴流转税税额	2%[注 2]
企业所得税	应纳税所得额	0.75%、15%、25%、16.5%、 20%

[注 1]：根据财政部税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为原适用 17%、11%税率的，税率调整为 16%、10%。

[注 2]：境外子公司不适用城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
梦百合家居科技股份有限公司	15%
Healthcare Group (Hong Kong) Co., Limited (香港)	16.5%
China Beds Direct, LLC (美国)	0[注 1]
HEALTHCARE EUROPE DOO RUMA (塞尔维亚)	15%
Nisco(Thailand) co., Ltd (泰国)	20%
Mor Furniture For Less, Inc.	0.75%[注 2]
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注 1]：美国子公司 China Beds Direct, LLC 根据公司性质及当地法规选择缴纳个人所得税，不适用企业所得税。

[注 2]：美国子公司 MOR 属于 S 型股份公司，豁免缴纳联邦所得税，本报告期间按美国加利福尼亚州法定税率 0.75% 执行。

(二) 税收优惠

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组文件《关于公示江苏省 2016 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司 2016 年通过高新技术企业复审认定（有效期三年），2016 年至 2018 年期间减按 15% 的税率征收企业所得税。公司已经提交高新技术企业重新认定申请，本报告期暂时按 15% 的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	1,003,782.04	381,162.75
银行存款	1,141,695,687.04	1,045,076,195.61
支票[注]	924,570.22	610,845.72
其他货币资金	9,914,420.60	25,970,278.39
合 计	1,153,538,459.90	1,072,038,482.47
其中：存放在境外的款 项总额	114,872,700.31	95,928,210.33

[注]：部分客户因支付货款而向 MOR 公司开立的支票。支票见票即付，一般从收到支票到向收款银行完成兑付的时间为 7 -14 天。

(2) 其他说明

2019年6月30日其他货币资金中银行承兑汇票保证金 6,454,906.48 元，远期结售汇保证金 304,648.87 元，使用有限制；2018年12月31日其他货币资金中银行承兑汇票保证金 696,000.00 元，远期结售汇保证金 21,319,519.52 元，使用有限制。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	897,531.13	100.00			897,531.13
其中：银行承兑汇票					

商业承兑汇票	897,531.13	100.00			897,531.13
合 计	897,531.13	100.00			897,531.13

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	896,029.74		896,029.74
合 计	896,029.74		896,029.74

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2019年6月30日 终止确认金额	2019年6月30日 未终止确认金额
银行承兑汇票	686,913.38	
小 计	686,913.38	

(续上表)

项 目	2018年12月31日 终止确认金额	2018年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	685,003.41	
小 计	685,003.41	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	603,402,244.11	100.00	35,740,030.10	5.92	567,662,214.01
小 计	603,402,244.11	100.00	35,740,030.10	5.92	567,662,214.01

(续上表)

种类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	617,559,923.69	100.00	33,070,066.68	5.35	584,489,857.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	617,559,923.69	100.00	33,070,066.68	5.35	584,489,857.01

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019年6月30日

a. 重组方

组合中,采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	547,495,265.48	27,374,763.27	5.00
1-2年	39,650,993.63	7,930,198.72	20.00
2-3年	404,570.00	202,285.00	50.00
3年以上	232,783.11	232,783.11	100.00
小计	587,783,612.22	35,740,030.10	6.08

参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于该组合,本公司认为相同账龄的客户具有类似预期损失率。

b. 被重组方

组合中,采用逾期天数损失率对照表计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收账款[注]	15,618,631.89		
小计	15,618,631.89		

[注]: 2019年1月1日开始, MOR 公司对应收账款进行预期信用损失的评估。MOR 公司

始终按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。违约损失率基于历史实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与 MOR 公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。基于预期信用损失分析，MOR 公司未计提减值准备。

[注]：被重组方 MOR 公司的应收账款均系应收财务公司款项，系 MOR 公司的部分客户与 TD BANK, N. A. , American First Finance Inc. 和 Genesis FS Card Service, Inc. 等财务公司签订商品购买分期付款合同，约定在一定期间内向财务公司归还 MOR 公司购买商品的货款。财务公司在签订合同之后，一般在 2 天内一次性与 MOR 公司结算全部货款。根据 MOR 公司与各财务公司分别签订的合作协议，MOR 公司需向财务公司支付比例不等的结算手续费。MOR 公司收到财务公司的回款之后，不再承担任何终端客户的信用损失风险。

②2018 年 12 月 31 日

a. 重组方

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	583,927,156.20	29,196,357.81	5.00
1-2 年	15,131,856.05	3,026,371.21	20.00
2-3 年	381,377.48	190,688.74	50.00
3 年以上	656,648.92	656,648.92	100.00
小 计	600,097,038.65	33,070,066.68	5.51

b. 被重组方

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款[注]	17,462,885.04		
小 计	17,462,885.04		

[注]：2018 年末，MOR 公司应收账款余额均系应收财务公司款项，由于 MOR 公司没有客观证据表明应收账款发生减值，故未计提减值准备。

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019年1月1日	本期增加			本期减少			2019年6月30日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	33,070,066.68	3,095,199.18				425,235.76		35,740,030.10
小计	33,070,066.68	3,095,199.18				425,235.76		35,740,030.10

(续上表)

项目	2018年1月1日	本期增加			本期减少			2018年12月31日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,462,617.15	13,732,300.42				2,000,727.61	124,123.28	33,070,066.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备								
小计	21,462,617.15	13,732,300.42				2,000,727.61	124,123.28	33,070,066.68

[注]：系因企业合并范围变化导致坏账准备的变动。

(3) 2019年1-6月、2018年度实际核销的应收账款情况

2019年1-6月实际核销应收账款 425,235.76元；2018年度实际核销应收账款 2,000,727.61元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	2019年6月30日				2018年12月31日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	83,061,339.85	96.85		83,061,339.85	66,611,709.04	95.28		66,611,709.04
1-2年	2,700,449.16	3.15		2,700,449.16	3,011,433.54	4.31		3,011,433.54
2-3年					250,408.20	0.36		250,408.20
3年以上					39,741.73	0.05		39,741.73
合计	85,761,789.01	100.00		85,761,789.01	69,913,292.51	100.00		69,913,292.51

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	2019年6月30日	未结算原因
北京云动脉健康管理有限公司	2,674,479.69	2017年采购体检卡尚未领用

小 计	2,674,479.69	
-----	--------------	--

续上表

单位名称	2018年12月31日	未结算原因
北京云动脉健康管理有限公司	2,676,297.10	2017年采购体检卡尚未领用
小 计	2,676,297.10	

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备	78,440,952.33	100.00	9,025,765.26	11.51	69,415,187.07
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	78,440,952.33	100.00	9,025,765.26	11.51	69,415,187.07
合 计	78,440,952.33	100.00	9,025,765.26	11.51	69,415,187.07

(续上表)

种 类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,497,068.91	100.00	8,508,634.08	12.24	60,988,434.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	69,497,068.91	100.00	8,508,634.08	12.24	60,988,434.83

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年6月30日

a. 重组方

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	39,171,777.71	1,958,588.89	5.00
1-2年	4,003,033.70	800,606.74	20.00
2-3年	11,078,726.65	5,539,363.33	50.00
3年以上	727,206.30	727,206.30	100.00
小计	54,980,744.36	9,025,765.26	16.42

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。

b. 被重组方

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他应收款[注]	23,460,207.97		
小计	23,460,207.97		

[注]：2019年1月1日开始，MOR公司对其他应收账款按照应收类型分为内部员工及外部供应商进行预期信用损失的评估。MOR公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其他应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。违约损失率基于历史实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与MOR公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。MOR公司应收员工历史上未发生违约，应收供应商返利账龄均为12个月内，基于预期信用损失分析，MOR公司未计提减值准备

② 2018年12月31日

a. 重组方

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	43,269,668.01	2,163,483.39	5.00
1-2 年	4,175,815.31	835,163.06	20.00
2-3 年	9,821,890.65	4,910,945.33	50.00
3 年以上	599,042.30	599,042.30	100.00
小 计	57,866,416.27	8,508,634.08	14.70

b. 被重组方

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款[注]	11,630,652.64		
小 计	11,630,652.64		

[注]：2018 年，MOR 公司由于没有客观证据表明其他应收账款发生减值，故未计提减值准备。

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			2019 年 6 月 30 日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	8,508,634.08	517,131.18						9,025,765.26
小 计	8,508,634.08	517,131.18						9,025,765.26

(续上表)

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	4,755,412.52	3,759,873.22				6,651.66		8,508,634.08
小 计	4,755,412.52	3,759,873.22				6,651.66		8,508,634.08

(3) 2019 年 1-6 月、2018 年度实际核销的其他应收款情况

2018 年度实际核销其他应收款 6,651.66 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
押金保证金	18,523,230.68	11,345,494.55
应收暂付款	28,323,235.48	24,254,043.55
出口退税款	10,887,108.00	20,219,407.72

拆借款		2,813,912.00
应收员工认股款及住房贷款[注]	14,240,959.48	9,744,615.69
供应商返利	6,466,418.69	1,119,595.40
合 计	78,440,952.33	69,497,068.91

[注]：根据 MOR 公司股权激励计划，MOR 公司会在职工出资时，向其提供公司借款以购买本公司股份。此外，MOR 公司也向部分员工提供贷款以购买住房。根据公司的全资子公司恒康香港与 MOR 公司及其股东共同签署的购买协议，相关股份购买借款将于本次交易交割时全部清偿。

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,420,461.93		160,420,461.93	144,197,061.73		144,197,061.73
在产品	28,779,305.49		28,779,305.49	27,288,540.26		27,288,540.26
自制半成品	51,585,292.67		51,585,292.67	47,568,673.07		47,568,673.07
库存商品	565,571,532.46		565,571,532.46	445,882,172.32		445,882,172.32
低值易耗品	1,522,731.35		1,522,731.35	1,498,047.69		1,498,047.69
合 计	807,879,323.90		807,879,323.90	666,434,495.07		666,434,495.07

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	2018年1月1日	2018年度增加		2018年度减少		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	396,224.51				396,224.51	
小 计	396,224.51				396,224.51	

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三存货之说明。

7. 其他流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
-----	------------	-------------

待抵扣进项税	10,973,475.56	8,513,907.00
预缴企业所得税	3,386,784.73	1,128,204.66
合 计	14,360,260.29	9,642,111.66

8. 可供出售金融资产

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	74,419,544.22	2,519,544.22	71,900,000.00
按成本计量的	74,419,544.22	2,519,544.22	71,900,000.00
合 计	74,419,544.22	2,519,544.22	71,900,000.00

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2019年6月30日			2018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
对联营企业投资	49,889,469.60		49,889,469.60	50,247,785.14		50,247,785.14
对合营企业投资						
合 计	49,889,469.60		49,889,469.60	50,247,785.14		50,247,785.14

(2) 明细情况

1) 2019年1-6月增减变动

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
好事达（福建）股份有限公司	27,793,064.78	3,000,000.00		-894,995.36	
OTTY HOLDINGS LTD	11,394,870.92			-1,320,617.38	
SOLACE SLEEP LLC	61,612.33			-61,612.33	
沧州临港骏驰化工有限公司	10,000,000.00			-1,055,872.01	
安徽米仓信息科技有限公司	998,237.11			-25,218.46	
合 计	50,247,785.14	3,000,000.00		-3,358,315.54	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
好事达（福建）股份有限公司					29,898,069.42	
OTTY HOLDINGS LTD					10,074,253.54	
SOLACE SLEEP LLC						
沧州临港骏驰化工有限公司					8,944,127.99	
安徽米仓信息科技有限公司					973,018.65	
合计					49,889,469.60	

2) 2018 年度增减变动

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
好事达（福建）股份有限公司	27,478,264.04			314,800.74	
OTTY HOLDINGS LTD		13,301,190.00		-1,906,319.08	
SOLACE SLEEP LLC		950,895.00		-889,282.67	
沧州临港骏驰化工有限公司		10,000,000.00			
安徽米仓信息科技有限公司		1,000,000.00		-1,762.89	
合计	27,478,264.04	25,252,085.00		-2,482,563.90	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
好事达（福建）股份有限公司					27,793,064.78	
OTTY HOLDINGS LTD					11,394,870.92	
SOLACE SLEEP LLC					61,612.33	
沧州临港骏驰化工有限公司					10,000,000.00	
安徽米仓信息科技有限公司					998,237.11	

合 计					50,247,785.14	
-----	--	--	--	--	---------------	--

10. 其他权益工具投资

项 目	2019年6月30日	2019年 1月1日	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
绵眠（上海）智能科技有限公司	12,500,000.00	7,500,000.00			
北京春雨天下软件有限公司	117,400,000.00	59,400,000.00			
苏州思客信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			
深圳悦筑家居科技有限公司	1,500,000.00				
江苏唐小僧网络科技有限公司	1,500,000.00				
深圳市万博居品有限公司	250,000.00				
小 计	138,150,000.00	71,900,000.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对绵眠（上海）智能科技有限公司、北京春雨天下软件有限公司、苏州思客信息技术有限公司、深圳悦筑家居科技有限公司、江苏唐小僧网络科技有限公司、深圳市万博居品有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：其他 [注]	10,945,131.21
合 计	10,945,131.21

[注]：MOR 公司符合条件的管理人员可以在当期个人所得税允许豁免的范围内将其不超过 80% 的工资和奖金投入专门设立的基金，MOR 公司也可以自主决定是否向该信托基金供款，基金投资人对基金形成的资产及所产生的损益享有权利。该基金以 MOR 公司名义由第三方信托公司 Principal Trust Company Limited 进行管理。

MOR 公司将该基金纳入模拟汇总财务报表的合并范围。MOR 公司以基金所购资产的公允价值于 2018 年 12 月 31 日将基金投资确认为其他非流动资产。由于 MOR 公司于 2019 年 1

月 1 日起执行新金融工具准则，相关资产被重分类至其他非流动金融资产。对参与职工的负债按照基金所购资产的公允价值记于其他非流动负债，对将于一年内支付的部分重分类至一年内到期的非流动负债。

12. 投资性房地产

(1) 2019 年 1-6 月增减变动

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	41,962,192.85	41,962,192.85
本期增加金额	10,620,080.88	10,620,080.88
1) 固定资产转入	10,620,080.88	10,620,080.88
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	52,582,273.73	52,582,273.73
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,327,287.62	2,327,287.62
本期增加金额	3,021,780.37	3,021,780.37
1) 计提或摊销	1,249,195.92	1,249,195.92
2) 转入	1,772,584.45	1,772,584.45
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	5,349,067.99	5,349,067.99
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		

账面价值		
期末账面价值	47,233,205.74	47,233,205.74
期初账面价值	39,634,905.23	39,634,905.23
(2) 2018 年度增减变动		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	14,000,000.00	14,000,000.00
本期增加金额	27,962,192.85	27,962,192.85
1) 固定资产转入	27,962,192.85	27,962,192.85
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	41,962,192.85	41,962,192.85
累计折旧和累计摊销		
期初数	665,000.10	665,000.10
本期增加金额	1,662,287.52	1,662,287.52
1) 转入	1,213,258.21	1,213,258.21
2) 计提或摊销	449,029.31	449,029.31
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,327,287.62	2,327,287.62
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	39,634,905.23	39,634,905.23

期初账面价值	13,334,999.90	13,334,999.90
--------	---------------	---------------

13. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2019年1-6月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	土地	合计
账面原值						
期初数	557,861,510.39	379,857,473.94	27,534,276.12	199,626,163.30	10,024,839.85	1,174,904,263.60
本期增加金额	67,429,943.43	51,332,611.44	2,215,858.78	14,522,591.98		135,501,005.63
1) 购置	8,475,050.31	24,253,656.97	2,193,484.47	11,048,439.82		45,970,631.57
2) 在建工程转入	58,954,893.12	24,734,816.68		3,138,646.45		86,828,356.25
3) 企业合并增加		2,152,693.42				2,152,693.42
4) 外币折算差额		191,444.37	22,374.31	335,505.71		549,324.39
本期减少金额	10,620,080.88	2,804,694.31	824,527.29	236,809.00		14,486,111.48
1) 处置或报废		2,804,694.31	824,527.29	236,809.00		3,866,030.60
2) 转入投资房地产	10,620,080.88					10,620,080.88
期末数	614,671,372.94	428,385,391.07	28,925,607.61	213,911,946.28	10,024,839.85	1,295,919,157.75
累计折旧						
期初数	82,425,014.27	158,030,013.81	18,108,342.38	134,404,347.60		392,967,718.06
本期增加金额	6,579,367.71	22,276,501.67	1,226,956.11	12,284,839.18		42,367,664.67
1) 计提	6,579,367.71	22,101,387.36	1,196,861.23	11,987,759.25		41,865,375.55
2) 企业合并增加						
3) 外币折算差额		175,114.31	30,094.88	297,079.93		502,289.12
本期减少金额	1,772,584.45	929,221.49	868,846.81	69,856.69		3,640,509.44
1) 处置或报废		929,221.49	868,846.81	69,856.69		1,867,924.99
2) 转入投资房地产	1,772,584.45					1,772,584.45
期末数	87,231,797.53	179,377,293.99	18,466,451.68	146,619,330.09		431,694,873.29
减值准备						

期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
2) 企业合并增加						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	527,439,575.41	249,008,097.08	10,459,155.93	67,292,616.19	10,024,839.85	864,224,284.46
期初账面价值	475,436,496.12	221,827,460.13	9,425,933.74	65,221,815.70	10,024,839.85	781,936,545.54

2) 2018 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	土地	合计
账面原值						
期初数	403,869,717.64	277,085,413.12	25,069,050.16	168,810,067.91	5,481,156.54	880,315,405.37
本期增加金额	185,116,911.90	106,527,498.82	2,703,675.16	33,718,567.66	4,543,683.31	332,610,336.85
1) 购置	35,956,855.20	91,379,612.80	2,004,894.01	23,840,533.10	4,543,683.31	157,725,578.42
2) 在建工程转入	149,160,056.70	10,747,811.61		2,452,632.19		162,360,500.50
3) 企业合并增加						
4) 外币折算差额		4,400,074.41	698,781.15	7,425,402.37		12,524,257.93
本期减少金额	31,125,119.15	3,755,438.00	238,449.20	2,902,472.27		38,021,478.62
1) 处置或报废	3,162,926.30	3,755,438.00	238,449.20	2,902,472.27		10,059,285.77
2) 转入投资性房地产	27,962,192.85					27,962,192.85
期末数	557,861,510.39	379,857,473.94	27,534,276.12	199,626,163.30	10,024,839.85	1,174,904,263.60
累计折旧						
期初数	64,578,895.71	130,702,526.37	14,737,632.55	112,752,983.96		322,772,038.59
本期增加金额	19,161,304.75	29,605,808.82	3,663,605.44	24,096,638.07		76,527,357.08
1) 计提	19,161,304.75	25,575,824.11	3,162,872.59	18,821,030.97		66,721,032.42
2) 外币折算差额		4,029,984.71	500,732.85	5,275,607.10		9,806,324.66

本期减少金额	1,315,186.19	2,278,321.38	292,895.61	2,445,274.43		6,331,677.61
1) 处置或报废	101,927.98	2,278,321.38	292,895.61	2,445,274.43		5,118,419.40
2) 转入投资性房地产	1,213,258.21					1,213,258.21
期末数	82,425,014.27	158,030,013.81	18,108,342.38	134,404,347.60		392,967,718.06
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	475,436,496.12	221,827,460.13	9,425,933.74	65,221,815.70	10,024,839.85	781,936,545.54
期初账面价值	339,290,821.93	146,382,886.75	10,331,417.61	56,057,083.95	5,481,156.54	557,543,366.78

(2) 融资租入固定资产

1) 2019年6月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备及其他设备	4,482,868.13	1,953,817.24		2,529,050.89
运输工具	2,418,815.07	869,182.07		1,549,633.00
小计	6,901,683.20	2,822,999.31		4,078,683.89

2) 2018年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备及其他设备	9,353,999.41	3,975,254.66		5,378,744.75
运输工具	1,458,580.99	769,028.42		689,552.57
小计	10,812,580.40	4,744,283.08		6,068,297.32

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
北厂车间 9/10/11/12	58,874,214.57	正在办理中, 预计 2019 年下半年取得
小计	58,874,214.57	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2019年6月30日			2018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
塞尔维亚项目	55,409,666.67		55,409,666.67	28,124,272.81		28,124,272.81
如皋厂房工程	52,769,512.51		52,769,512.51	7,884,861.93		7,884,861.93
SAP项目	6,581,153.36		6,581,153.36	5,457,628.91		5,457,628.91
美国恒康新厂	72,605,734.95		72,605,734.95	59,461,813.50		59,461,813.50
泰国新厂	26,560,231.75		26,560,231.75			
多蓝一期厂房	672,696.00		672,696.00			
汉梦店面装修	31,065.18		31,065.18			
待安装设备	41,015,609.48		41,015,609.48	37,481,129.33		37,481,129.33
合 计	255,645,669.90		255,645,669.90	138,409,706.48		138,409,706.48

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2019年1-6月重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
塞尔维亚项目	9324万	28,124,272.81	27,285,393.86			55,409,666.67
如皋厂房工程	35259.88万	7,884,861.93	44,884,650.58			52,769,512.51
SAP项目	1200万	5,457,628.91	1,123,524.45			6,581,153.36
美国恒康新厂	14830万	59,461,813.50	72,507,859.22	59,363,937.77		72,605,734.95
泰国里高新厂	20580万		26,560,231.75			26,560,231.75
合计	81193.88万	100,928,577.15	172,361,659.86	59,363,937.77		213,926,299.24

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
塞尔维亚项目	96.78	95.00				其他来源
如皋厂房工程	14.97	15.00	1,215,932.43	1,215,932.43	7.6971	募集资金及其他
SAP项目	54.84	90.00				其他来源

美国恒康新厂	88.99	70.00				其他来源
泰国里高新厂	12.91	15.00				其他来源
小 计			1,215,932.43	1,215,932.43		

2) 2018 年度重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
塞尔维亚项目	9324 万	8,616,988.00	46,235,821.17	26,728,536.36		28,124,272.81
如皋厂房工程	11000 万	30,075,330.47	81,069,414.39	103,259,882.93		7,884,861.93
丁西小镇工程	1700 万	16,129,769.21	3,041,868.20	19,171,637.41		
SAP 项目	1200 万		5,457,628.91			5,457,628.91
美国恒康新厂	14830 万		59,461,813.50			59,461,813.50
小 计		54,822,087.68	195,266,546.17	149,160,056.70		100,928,577.15

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
塞尔维亚项目	53.41	64.00				其他来源
如皋厂房工程	101.04	90.00				募集资金
丁西小镇工程	112.77	100.00				其他来源
SAP 项目	45.00	45.00				其他来源
美国恒康新厂	40.00	40.00				其他来源
小 计						

15. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	133,887,305.63	43,098,185.35	176,985,490.98
本期增加金额	16,348,386.60	1,644,196.10	17,992,582.70
1) 购置	16,348,386.60	1,584,480.31	17,932,866.91
2) 外币折算差额		59,715.79	59,715.79
本期减少金额			

1) 处置			
期末数	150,235,692.23	44,742,381.45	194,978,073.68
累计摊销			
期初数	10,303,066.19	36,638,524.92	46,941,591.11
本期增加金额	1,340,353.30	1,721,781.99	3,062,135.29
1) 计提	1,340,353.30	1,661,575.78	3,001,929.08
2) 外币折算差额		60,206.21	60,206.21
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	11,643,419.49	38,360,306.91	50,003,726.40
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	138,592,272.74	6,382,074.54	144,974,347.28
期初账面价值	123,584,239.44	6,459,660.43	130,043,899.87

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

1) 2019年1-6月增减变动

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
Matresses Dreams S. L.	60,408,178.87			60,408,178.87
Mor Furniture For Less, Inc	233,491,234.02			233,491,234.02

合 计	293,899,412.89			293,899,412.89
-----	----------------	--	--	----------------

2) 2018 年度增减变动

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
Matresses Dreams S.L.	60,408,178.87			60,408,178.87
Mor Furniture For Less, Inc		233,491,234.02		233,491,234.02
合 计	60,408,178.87	233,491,234.02		293,899,412.89

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

公司以拟完成收购日支付的合并对价 4,645.60 万美元扣除享有的 MOR 公司 2019 年 6 月 30 日可辨认净资产公允价值份额后的差额，确认为备考合并财务报表的商誉。包含商誉的资产组组合经营状况良好，预计不存在减值，无需计提商誉减值准备。

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	子公司 Matresses Dreams S.L. 的净资产
资产组或资产组组合的账面价值	32,840,221.13
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	60,408,178.87
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	93,248,400.00
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12%，预测期以后的现金流量按照预测期最后一年的现金流量保持平稳运营推断得出。

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

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

17. 长期待摊费用

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
租入房屋装修费	117,528,765.92	123,019,771.81
酒店推广产品费用	13,525,403.45	6,558,009.88
长期房屋租赁费	3,433,049.23	1,300,000.00
合 计	134,487,218.60	130,877,781.69

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
资产减值准备	3,901,339.99	4,227,762.15
内部交易未实现利润	5,127,625.87	3,377,330.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动	2,080,286.62	4,335,992.65
递延收益	865,783.96	891,500.32
以权益结算的股份支付	949,942.50	
固定资产折旧	663,996.34	670,431.69
预提费用及其他	196,881.09	192,169.60
可抵扣亏损	329,467.01	330,744.08
合 计	14,115,323.38	14,025,930.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
固定资产折旧	368,699.28	856,928.22
合 计	368,699.28	856,928.22

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
资产减值准备	25,338,887.92	19,583,775.27
可抵扣亏损	154,869,558.52	123,500,242.66
小 计	180,208,446.44	143,084,017.93

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019年6月30日	2018年12月31日	备注
2019年	8,676,712.30	8,676,712.30	
2020年	15,499,400.63	15,499,400.63	
2021年	18,901,037.95	18,901,037.95	
2022年	30,212,398.98	30,212,398.98	
2023年	50,210,692.80	50,210,692.80	
2024年	31,369,315.86		
小 计	154,869,558.52	123,500,242.66	

19. 其他非流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
保证金	4,116,294.41	1,934,475.28
预付土地款	3,920,000.00	18,496,000.00
预付购房款	25,681,760.00	15,409,062.00
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-职工投资基金		19,278,920.97
合 计	33,718,054.41	55,118,458.25

20. 短期借款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
保证借款 [注 1]	69,778,205.00	33,629,680.00
信用借款 [注 2]	777,558,526.55	700,666,209.10
合 计	847,336,731.55	734,295,889.10

[注 1]: MOR 公司的担保借款为向 MUFG Union Bank, N. A. 取得的上限为美元 20,000,000 元的授信额度, 年利率为伦敦同业拆借利率上浮 1.8%或执行优惠利率 (2019 年: 5.5%, 2018 年: 5.25%)。MOR 公司在授信额度范围内根据资金状况提取或偿还。授信额度到期日初为 2018 年 10 月 31 日, 到期续签合同后, 到期日为 2020 年 12 月 31 日。该授信以 MOR 公司拥有的所有动产为担保, 此外, 该授信还包含如控制权变更等限制条款。

[注 2]: MOR 公司的信用借款为向关联方 Wesco Management LLC 取得的为期一年的授信额度。2018 年和 2019 年的借款余额分别为人民币 27,009,302.56 和 34,398,630.47, 上

限均为美元 5,000,000.00 元，年利率执行优享贷款利率，于报告期内约为 5%。MOR 公司在额度范围内根据资金状况提取借款，到期日为每年的 12 月 1 日。

21. 交易性金融负债

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
交易性金融负债				
其中：衍生金融负债[注]	28,361,207.94	22,278,907.93	36,771,538.41	13,868,577.46
合 计	28,361,207.94	22,278,907.93	36,771,538.41	13,868,577.46

[注]：系远期外汇合约公允价值变动。

22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	2018 年 12 月 31 日
交易性金融负债	
其中：衍生金融负债[注]	28,361,207.94
合 计	28,361,207.94

[注]：系远期外汇合约公允价值变动。

23. 应付票据

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		2,320,000.00
小 计		2,320,000.00

24. 应付账款

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付第三方	551,766,948.17	543,218,468.50
小 计	551,766,948.17	543,218,468.50

25. 预收款项

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

预收货款	60,865,855.96	67,238,775.46
合 计	60,865,855.96	67,238,775.46

26. 应付职工薪酬

(1) 2019年1-6月增减变动

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	43,059,942.97	332,896,704.42	323,711,238.54	52,245,408.85
离职后福利—设定提存计划	124,145.65	17,376,278.69	16,828,142.53	672,281.81
合 计	43,184,088.62	350,272,983.11	340,539,381.07	52,917,690.66

2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	41,140,368.29	303,454,864.60	296,476,879.63	48,118,353.26
职工福利费		8,471,280.70	8,191,609.15	279,671.55
社会保险费	1,811,873.68	14,901,486.11	14,452,059.01	2,261,300.78
其中： 医疗保险费	1,667,843.00	9,960,983.56	10,055,131.22	1,573,695.34
工伤保险费	130,493.67	4,514,343.85	3,957,232.08	687,605.44
生育保险费	13,537.01	426,158.70	439,695.71	
住房公积金	107,701.00	5,362,734.26	3,884,352.00	1,586,083.26
工会经费和职工教育经费		706,338.75	706,338.75	
小 计	43,059,942.97	332,896,704.42	323,711,238.54	52,245,408.85

3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	119,724.24	17,199,347.01	16,646,789.44	672,281.81
失业保险费	4,421.41	176,931.68	181,353.09	
小 计	124,145.65	17,376,278.69	16,828,142.53	672,281.81

(2) 2018年度增减变动

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

短期薪酬	40,516,355.55	641,405,990.89	638,862,403.47	43,059,942.97
离职后福利—设定提存计划	222,065.06	6,766,782.93	6,864,702.34	124,145.65
合 计	40,738,420.61	648,172,773.82	645,727,105.81	43,184,088.62

2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	39,067,354.73	577,450,199.12	575,377,185.56	41,140,368.29
职工福利费		10,466,374.40	10,466,374.40	
社会保险费	1,381,011.82	44,296,471.01	43,865,609.15	1,811,873.68
其中：医疗保险费	1,370,840.19	40,954,992.70	40,657,989.89	1,667,843.00
工伤保险费	4,730.98	2,635,605.24	2,509,842.55	130,493.67
生育保险费	5,440.65	705,873.07	697,776.71	13,537.01
住房公积金	67,989.00	4,291,667.00	4,251,955.00	107,701.00
工会经费和职工教育经费		4,901,279.36	4,901,279.36	
小 计	40,516,355.55	641,405,990.89	638,862,403.47	43,059,942.97

3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	213,833.52	6,249,969.88	6,344,079.16	119,724.24
失业保险费	8,231.54	516,813.05	520,623.18	4,421.41
小 计	222,065.06	6,766,782.93	6,864,702.34	124,145.65

27. 应交税费

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	1,717,630.92	1,752,583.28
消费税	10,736,006.42	14,049,245.07
企业所得税	18,312,239.46	15,206,347.10
城市维护建设税	931,331.89	491,475.53
房产税	1,029,072.90	693,085.06
教育费附加	783,621.80	430,398.93
地方教育附加	144,568.24	48,924.79

代扣代缴个人所得税	8,503,851.96	
其他	293,208.14	691,170.04
合 计	42,451,531.73	33,363,229.80

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	2,234,675.36	1,178,762.50
其他应付款	409,719,492.16	385,240,833.43
合 计	411,954,167.52	386,419,595.93

(2) 应付利息

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行借款应付利息	835,486.11	810,429.17
可转债应付利息	1,399,189.25	368,333.33
小 计	2,234,675.36	1,178,762.50

(3) 其他应付款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付 MOR 股权收购款	328,583,300.00	328,583,300.00
拆借款	20,624,100.00	
股权激励回购款	16,187,250.00	
MOR 公司应付关联方款	9,354,177.91	23,308,297.11
其他	34,970,664.25	33,349,236.32
小 计	409,719,492.16	385,240,833.43

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	2,363,866.67	2,363,984.86
职工投资基金负债		6,355,706.51
应付赔偿费	2,316,344.23	3,968,645.40

应付融资租赁款	1,313,509.33	1,724,742.75
合 计	5,993,720.23	14,413,079.52

30. 长期借款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
质押借款[注]	300,000,000.00	
合 计	300,000,000.00	

[注]：实际控制人倪张根将其持有的 13,000,000 股公司有限售条件流通股股票质押给中国进出口银行江苏省分行，质押期限为 18 个月。

31. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
可转换公司债券-面值	423,507,000.00	510,000,000.00
可转换公司债券-利息调整	-111,645,745.21	-147,468,672.05
合 计	311,861,254.79	362,531,327.95

(2) 应付债券增减变动

1) 2019年1-6月增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
梦百合转债	510,000,000.00	2018-11-8	2024-11-7	510,000,000.00	362,531,327.95
小 计	510,000,000.00			510,000,000.00	362,531,327.95

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
梦百合转债		1,399,189.25	35,822,926.84	86,493,000.00	311,861,254.79
小计		1,399,189.25	35,822,926.84	86,493,000.00	311,861,254.79

截至 2019 年 6 月 30 日，累计共有 86,493,000 元“百合转债”已转换成公司股票，累计转股数为 4,798,722 股，占可转债转股前公司已发行股份总额的 1.9854%。

2) 2018 年度增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
------	----	------	------	------	-----

梦百合转债	510,000,000.00	2018-11-8	2024-11-7	510,000,000.00	
小 计	510,000,000.00			510,000,000.00	

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
梦百合转债	510,000,000.00	368,333.33	3,622,032.18		362,531,327.95
小计	510,000,000.00	368,333.33	3,622,032.18		362,531,327.95

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。根据2018年11月5日公司第二届董事会第三十七次会议审议通过，本次发行可转换公司债券的初始转股价格为19.03元/股。截止本报告期末最新转股价格14.28元/股。

32. 长期应付款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付融资租赁款	1,687,069.39	1,772,918.91
合 计	1,687,069.39	1,772,918.91

33. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019年1-6月增减变动

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,943,335.45		171,442.38	5,771,893.07	收到与资产相关的政府补助
合 计	5,943,335.45		171,442.38	5,771,893.07	

2) 2018年度增减变动

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,286,220.21		342,884.76	5,943,335.45	收到与资产相关的政府补助
合 计	6,286,220.21		342,884.76	5,943,335.45	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年 1-6 月增减变动

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
记忆绵家居制 品生产基地基 础设施补助	5,943,335.45		171,442.38	5,771,893.07	与资产相关
小 计	5,943,335.45		171,442.38	5,771,893.07	

2) 2018 年度增减变动

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
记忆绵家居制 品生产基地基 础设施补助	6,286,220.21		342,884.76	5,943,335.45	与资产相关
小 计	6,286,220.21		342,884.76	5,943,335.45	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

34. 其他非流动负债

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
塞尔维亚项目直接投资奖励	9,045,882.17	9,123,856.17
职工投资基金负债[注 1]	4,024,194.74	9,044,133.89
预提租金费用[注 2]	32,049,269.39	31,633,919.02
应付赔偿款[注 3]	2,561,255.42	3,409,294.60
合 计	47,680,601.72	53,211,203.68

[注 1]：见附注六（一）11。

[注 2]：根据 MOR 公司与部分业主签订的门店房屋租赁租赁合同，于租赁前期享受租金优惠。对于按直线法确认的租金费用与应付租金之间的差额确认为预提租金费用。

[注 3]：MOR 公司于 2018 年 11 月就《加州劳动法私人律师通用法案》（"California Labor Code Private Attorneys General Act"）下部分员工加班工资及其他福利的申诉达成和解协议。和解金共计美元 1,062,000 元，于三年内支付。其中，于资产负债表日一年内需支付的部分被重分类至一年内到期的非流动负债。

35. 归属于母公司所有者权益

项 目	2019年1月1日	增加	减少	2019年6月30日
本次重组前权益	1,854,503,842.49	223,552,202.03	98,213,195.60	1,979,842,848.92
因本次重组权益变动	-7,263,663.42	9,460,191.04	2,196,527.62	
合 计	1,847,240,179.07	233,012,393.07	100,409,723.22	1,979,842,848.92

(续上表)

项 目	2018年1月1日	增加	减少	2018年12月31日
本次重组前权益	1,531,230,834.24	323,273,008.25		1,854,503,842.49
因本次重组权益变动		16,645,709.65	23,909,373.07	-7,263,663.42
合 计	1,531,230,834.24	339,918,717.90	23,909,373.07	1,847,240,179.07

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,581,299,678.48	1,527,533,244.83	5,143,582,817.68	3,238,883,237.65
其他业务收入	13,085,760.11	10,317,818.15	17,460,365.09	8,576,556.89
合 计	2,594,385,438.59	1,537,851,062.98	5,161,043,182.77	3,247,459,794.54

2. 税金及附加

项 目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	5,415,882.02	3,640,792.64
教育费附加	3,193,078.72	2,100,578.73
地方教育附加	2,082,901.01	1,371,160.97
印花税	329,255.62	864,714.18
房产税	2,729,501.21	4,092,357.68
土地使用税	232,059.64	1,018,131.00
车船税	4,891.00	14,019.30
河道管理费		26,618.84
其他	294,433.19	931,971.36

合 计	14,282,002.41	14,060,344.70
-----	---------------	---------------

3. 销售费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
运杂费及能源费	83,951,516.38	144,771,404.63
销售渠道费用	123,422,475.01	243,860,337.56
职工薪酬	171,071,744.07	326,368,011.82
广告宣传费	95,183,587.92	183,427,955.59
折旧与摊销	18,846,205.85	31,912,299.28
公共事业费	8,415,943.63	16,631,638.79
保险费	2,488,420.36	4,976,139.81
其他	15,299,643.99	30,699,185.25
合 计	518,679,537.21	982,646,972.73

4. 管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	109,437,054.56	193,661,096.56
折旧摊销费	9,063,929.15	16,960,815.81
税金	621,459.87	783,639.91
办公及差旅费	24,238,762.92	43,122,535.77
咨询费	18,196,294.19	25,149,822.18
保险费	8,924,089.80	18,636,224.69
租赁费	4,947,249.89	9,752,667.36
业务招待费	1,196,086.15	2,221,939.02
固定资产日常修理支出	10,190,771.20	21,988,621.06
其他	13,064,962.56	20,903,172.67
合 计	199,880,660.29	353,180,535.03

5. 研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	10,843,650.72	18,378,798.15
直接材料投入	24,668,827.63	62,841,212.80
折旧与摊销	370,757.47	741,034.89
间接研发支出	2,793,131.17	6,635,720.49
租赁费		180,000.00
新产品设计费		72,068.97
其他		36.00
合 计	38,676,366.99	88,848,871.30

6. 财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息支出	29,026,171.33	31,697,071.11
减：利息收入	2,932,494.52	3,840,896.40
汇兑损益	893,341.45	-22,431,136.61
信用卡及财务公司手续费[注]	60,739,926.28	139,734,260.64
其他	2,727,237.68	2,683,536.13
合 计	90,454,182.22	147,842,834.87

[注]：MOR 公司的部分客户与 TD BANK, N. A. , American First Finance Inc. 和 Genesis FS Card Service, Inc. 等财务公司签订商品购买分期付款合同，约定在一定期间内向财务公司归还在本公司购买商品的货款。财务公司在签订合同之后，一般在 2 天内一次性与 MOR 公司结算全部货款。根据 MOR 公司与各财务公司分别签订的合作协议，MOR 公司需向财务公司支付比例不等的结算手续费。MOR 公司收到财务公司的回款之后，不再承担任何终端客户的信用损失风险。

7. 其他收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
与资产相关的政府补助	171,442.38	342,884.76
与收益相关的政府补助	8,614,128.32	9,876,271.05

合 计	8,785,570.70	10,219,155.81
-----	--------------	---------------

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

8. 投资收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
掉期外汇收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-7,672,998.00	-32,479,934.00
银行理财产品投资收益		2,473,428.73
权益法核算的长期股权投资收益	-3,358,315.54	-2,482,563.90
合 计	-11,031,313.54	-32,489,069.17

9. 公允价值变动收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	14,492,630.48	-28,361,207.94
合 计	14,492,630.48	-28,361,207.94

10. 信用减值损失

项 目	2019年1-6月
应收账款坏账损失	-3,095,199.18
其他应收款坏账损失	-517,131.18
合 计	-3,612,330.36

11. 资产减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失		-17,492,173.64
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值		-2,519,544.22
合 计		-20,011,717.86

12. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
固定资产处置收益	440,161.12	745,176.50
减：固定资产处置损失		1,376,093.54
合 计	440,161.12	-630,917.04

13. 营业外收入

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
接受捐赠	17,787.52	224,469.89
盘盈利得	491,954.03	
其他	45,949.20	803,444.96
合 计	555,690.75	1,027,914.85

14. 营业外支出

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
对外捐赠	774,000.33	947,528.54
非流动资产毁损报废损失	541,342.60	1,059,122.25
其他		12,231.13
合 计	1,315,342.93	2,018,881.92

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当期所得税费用	38,086,744.60	51,970,137.95
递延所得税费用	-576,223.63	-6,985,246.61
合 计	37,510,520.97	44,984,891.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
-----	--------------	---------

利润总额	202,876,692.71	254,739,106.33
按母公司适用税率计算的所得税费用	30,431,503.90	38,210,865.95
子公司适用不同税率的影响	2,443,252.92	7,943,077.55
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	404,521.92	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	385,078.36	174,358.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,371.25	-1,004,519.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,922,045.28	10,881,298.61
研发费用加计扣除影响	-5,079,252.66	-11,220,188.90
所得税费用	37,510,520.97	44,984,891.34

16. 其他综合收益的税后净额

(1) 2019年1-6月

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	3,565,789.17			3,410,653.43	155,135.74
其中：外币财务报表折算差额	3,565,789.17			3,410,653.43	155,135.74
其他综合收益合计	3,565,789.17			3,410,653.43	155,135.74

(2) 2018年度

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	2,039,552.90			1,707,899.56	331,653.34
其中：外币财务报表折算差额	2,039,552.90			1,707,899.56	331,653.34
其他综合收益合计	2,039,552.90			1,707,899.56	331,653.34

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,759,555.35	远期结售汇、信用卡保证金
固定资产	104,840,993.86	银行借款、非流动负债等事项抵押
合 计	111,600,549.21	

MOR 公司的借款以其拥有的所有动产为担保。

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

① 2019 年 1-6 月增减变动

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
记忆绵家居制品生产基地基础设施补助	5,943,335.45		171,442.38	5,771,893.07	其他收益	与资产相关
小 计	5,943,335.45		171,442.38	5,771,893.07		

② 2018 年度增减变动

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
记忆绵家居制品生产基地基础设施补助	6,286,220.21		342,884.76	5,943,335.45	其他收益	与资产相关
小 计	6,286,220.21		342,884.76	5,943,335.45		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	2019 年 1-6 月金额	列报项目	说明
商务发展专项资金	760,170.00	其他收益	江苏省财政厅关于下达 2018 年上午发展专项资金（第五批）预算指标的通知（苏财工贸〔2018〕396 号）
工业企业技术改造奖补项目	130,000.00	其他收益	江苏省财政厅 江苏省工业和信息化厅关于下达 2018 年度第一批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知（苏财工贸〔2018〕383 号）
工业互联网专项资金	870,000.00	其他收益	江苏省财政厅关于下达 2018 年度第

			二批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知（苏财工贸（2018）419号）
企财科南通专利奖	50,000.00	其他收益	市政府关于公布第二届南通市专利奖的通报（通政（2018）5号）
企业上云项目补助	150,000.00	其他收益	关于公布2018年江苏省工业互联网发展示范企业（星级上云企业）的通知（苏工信企信（2018）18号）
企业外贸出口提质增效奖	600,000.00	其他收益	关于落实2017年全市外贸提质增效奖励政策的专题会议纪要（专题会议纪要第49期）
工业科技、经济奖励	5,114,000.00	其他收益	市委办公室 市政府办公室关于对2018年度全市经济工作先进企业进行奖励的决定（皋办〔2019〕6号）
代扣代缴个人所得税手续费退费	9,981.96	其他收益	
徐汇区财政扶持资金	850,000.00	其他收益	
服务费加计抵扣	79,976.36	其他收益	2019年-2021年进项税10%加计抵扣
小计	8,614,128.32		

（续上表）

项 目	2018年度金额	列报项目	说明
商务发展专项资金	120,400.00	其他收益	江苏省财政厅、江苏省商务厅关于组织2017年商务发展专项资金支持项目申报工作的通知（苏财工贸（2017）5号）
就业资助及引才奖励	12,000.00	其他收益	如皋市引进高层次人才奖励扶持补充办法（皋办〔2013〕119号）
经济增长奖	3,330,000.00	其他收益	关于对2017年度全市经济工作先进企业进行奖励的决定（皋办〔2018〕12号）
专利资助金	17,570.00	其他收益	关于发放2017年下半年专利资助经费的通知（皋科发〔2018〕1号）
专利资助奖励	220,000.00	其他收益	江苏省财政厅 江苏省知识产权局关于下达2018年度江苏省知识产权创造与运用（专利资助）专项资金的通知（苏财教〔2018〕55号）
十九届中国专利奖奖金	200,000.00	其他收益	《中国专利奖评奖办法》（国知办发管字〔2014〕13号）
商务发展专项资金	30,000.00	其他收益	江苏省财政厅关于下达2018年商务发展专项资金（第四批）预算指

			标的通知（苏财工贸〔2018〕357号）
锅炉补助	45,000.00	其他收益	关于进一步做好燃煤锅炉整治工作的通知（皋政办发〔2017〕227号）
就业资助及引才奖励	1,000.00	其他收益	（如皋获就业资助和引才奖励企业公示）
如皋市财政国库集中支付中心项目补助	126,500.00	其他收益	关于对2017年度全市经济工作先进企业进行奖励的决定（皋办〔2018〕12号）
2017年下半年专利资助	1,070.00	其他收益	关于发放2017年下半年专利资助经费的通知（皋科发〔2018〕1号）
企业发展专项资金	1,170,000.00	其他收益	《上海市中小企业发展专项资金管理办法》市经信委（沪经信企〔2014〕581号）
企业发展专项资金	70,000.00	其他收益	《上海市中小企业发展专项资金管理办法》市经信委（沪经信企〔2014〕581号）
个税手续费返还	523,272.36	其他收益	
投资用工补助[注]	4,009,458.69	其他收益	
小计	9,876,271.05		

[注]：截至2018年12月31日，经塞尔维亚当地政府批准，子公司HEALTHCARE EUROPE DOO RUMA已经满足合同约定投资和用工要求，公司将收到的政府补助60,777,835.08第纳尔（折合人民币4,009,458.69万元）转入其他收益。

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2019年1-6月	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	8,785,570.70	10,219,155.81

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2019年1-6月				

Nisco(Thailand)co.,Ltd	2019年3月		90.10	非同一控制下企业合并
南通汉梦家居有限公司	2019年2月	900,000.00	60.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2019年1-6月				
Nisco(Thailand)co.,Ltd	2019年3月	控制权的转移	64,451,130.36	-2,513,661.81
南通汉梦家居有限公司	2019年2月	控制权的转移	43,893.82	-214,137.08

(2) 合并成本及商誉

项目	Nisco(Thailand)co.,Ltd	南通汉梦家居有限公司
合并成本		900,000.00
现金		
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
其他		
合并成本合计		900,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		900,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项目	2019年1-6月			
	Nisco(Thailand)co.,Ltd		南通汉梦家居有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	17,959,167.42	17,959,167.42	1,100,000.00	1,100,000.00
货币资金	2,120,768.80	2,120,768.80	658,983.00	658,983.00

应收款项	6,546,655.67	6,546,655.67		
存货	4,325,591.02	4,325,591.02		
固定资产	2,152,693.42	2,152,693.42		
无形资产				
预付款项			441,017.00	441,017.00
在建工程	2,813,458.51	2,813,458.51		
负债	17,959,167.42	17,959,167.42		
借款				
应付款项	8,892,607.20	8,892,607.20		
递延所得税负债	122,192.08	122,192.08		
其他应付款	8,944,368.14	8,944,368.14		
净资产			1,100,000.00	1,100,000.00
减：少数股东权益			200,000.00	200,000.00
取得的净资产			900,000.00	900,000.00

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据股权转让协议，以基准日的账面净资产作为股权转让定价依据。股权转让无溢价或折价，故可辨认资产、负债公允价值与账面价值相同。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
1) 2019年1-6月				
Healthcare SC, LLC	新设立	2019/1/18	尚未出资	100.00%
北京金睡莲科技有限公司	新设立	2019/2/28	1,000,000.00	100.00%
1) 2018年度				
南通梦百合股权投资有限公司	新设立	2018/9/5	1,000,000.00	100.00%
南通挚皋家居用品有限公司	新设立	2018/7/3	尚未出资	100.00%
上海挚皋家居用品有限公司	新设立	2018/6/7	尚未出资	100.00%
南通零压家居科技有限公司	新设立	2018/5/29	1,400,000.00	70.00%
江苏多蓝新材料科技有限公司	新设立	2018/5/2	16,000,000.00	60.00%

HEALTHCARE US CO LTD	新设立	2018/4/10	43,791,864.00	100.00%
----------------------	-----	-----------	---------------	---------

(2) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2018 年度				
北京梦百合家居用品有限公司	注销	2018/1/29		8,402,119.68
重庆市梦百合家居用品有限公司	注销	2018/6/6		829,163.26

(二) 被重组方合并范围的变更

被重组方在报告期无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏里高家具有限公司	江苏省	江苏省	制造业	90.00		设立
HEALTHCAREEUROPE DOORUMA	塞尔维亚	塞尔维亚	制造业	90.00		非同一控制下企业合并
上海梦百合家居科技有限公司	上海市	上海市	贸易行业	100.00		设立
ChinaBedsDirect, LLC	美国	美国	贸易行业		65.00	非同一控制下企业合并
MATRESSES DREAMS, S.L.	西班牙	西班牙	制造业		70.00	非同一控制下企业合并
Mor Furniture For Less, Inc	美国	美国	贸易行业	85.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	报告期归属于少数股东的损益		少数股东权益余额	
		2019年1-6月	2018年度	2019年1-6月	2018年度
江苏里高家具有限公司	10	4,660,567.39	6,351,368.83	18,127,597.14	13,467,029.75
HEALTHCARE EUROPE DOORUMA	10	38,440.00	-192,975.44	-3,324,767.35	-3,519,061.27
ChinaBedsDirec	35	-1,425,031.55	-164,509.02	-4,664,455.54	-3,199,715.37

t, LLC					
MATRESSES DREAMS, S. L.	30	3,178,269.03	4,310,779.93	26,390,540.80	23,187,078.30
Mor Furniture For Less, Inc	15	1,552,827.27	1,964,892.67	16,780,952.82	15,499,129.86

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2019年6月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏里高家具有限公司	337,813,471.51	49,966,550.55	387,780,022.06	206,504,050.66		206,504,050.66
HEALTHCARE EUROPE DOORUMA	174,275,333.33	199,041,333.34	373,316,666.67	398,447,384.50	9,045,882.17	407,493,266.67
ChinaBedsDirect, LLC	156,286,460.55	2,060,201.09	158,346,661.64	171,673,677.46		171,673,677.46
MATRESSES DREAMS, S. L.	85,133,755.76	36,244,826.09	121,378,581.85	33,041,413.24	368,699.28	33,410,112.52
Mor Furniture For Less, Inc	404,139,987.45	186,473,336.23	590,613,323.68	438,418,515.94	40,321,788.94	478,740,304.88

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏里高家具有限公司	212,581,908.31	12,499,930.03	225,081,838.34	90,411,540.82		90,411,540.82
HEALTHCARE EUROPE DOORUMA	132,794,972.75	166,707,601.63	299,502,574.38	326,498,257.43	9,123,856.17	335,622,113.60
ChinaBedsDirect, LLC	92,086,781.20	1,770,487.07	93,857,268.27	102,999,312.17		102,999,312.17
MATRESSES DREAMS, S. L.	72,969,559.65	32,968,903.25	105,938,462.90	27,791,273.69	856,928.22	28,648,201.91
Mor Furniture For Less, Inc	362,003,213.81	199,149,332.13	561,152,545.94	411,964,747.10	45,860,266.42	457,825,013.52

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019年1-6月份				2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏里高家具有限公司	382,811,368.18	41,176,033.06	41,176,033.06	38,986,101.51	605,021,991.26	63,513,688.30	63,513,688.30	1,496,186.49
HEALTHCARE EUROPE DOORUMA	145,723,400.00	384,399.99	384,399.99	25,123,417.43	172,505,018.97	-1,929,754.44	-1,929,754.44	-50,026,910.69

UMA								
ChinaBedsDirect, LLC	69,202,449.52	-4,071,518.72	-4,071,518.72	-14,263,810.72	86,335,606.99	-470,025.76	-470,025.76	2,502,287.80
MATRESSES DREAMS, S. L.	113,273,650.87	10,594,230.09	10,594,230.09	13,511,899.04	203,656,785.15	14,369,266.44	14,369,266.44	17,533,296.32
Mor Furniture For Less, Inc	1,014,183,854.87	10,352,181.80	10,444,161.62	-912,483.19	2,111,569,739.81	13,099,284.46	18,033,480.35	76,364,916.65

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
好事达(福建)股份有限公司	福建省	福建省	制造业	10.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年6月30日余额/ 2019年1-6月发生额	2018年12月31日余额/ 2018年度发生额
	好事达(福建)股份有限公司	
流动资产	339,971,689.89	410,157,046.02
非流动资产	139,586,805.69	141,588,009.09
资产合计	479,558,495.58	551,745,055.11
流动负债	251,501,868.29	316,698,708.21
非流动负债	1,381,790.45	2,421,556.49
负债合计	252,883,658.74	319,120,264.70
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	226,674,836.84	232,624,790.41
按持股比例计算的净资产份额	22,667,483.68	16,353,522.77
调整事项	7,230,585.74	11,346,046.19
商誉	7,230,585.74	11,346,046.19
内部交易未实现利润		

其他		
对联营企业权益投资的账面价值	29,898,069.42	27,793,064.78
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	111,530,990.12	360,861,515.75
净利润	-8,949,953.57	3,148,007.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,949,953.57	3,148,007.40
本期收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集

中按照客户进行管理。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
未来 12 个月预期信用损失（第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具）								
其他应收款	8,508,634.08	517,131.18						9,025,765.26
小 计	8,508,634.08	517,131.18						9,025,765.26
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收账款	33,070,066.68	3,095,199.18				425,235.76		35,740,030.10
小 计	33,070,066.68	3,095,199.18				425,235.76		35,740,030.10

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注四五（九）金融工具。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）市场风险

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

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

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

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

1. 2019年6月30日

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
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		10,945,131.21		10,945,131.21
2. 其他权益工具投资			138,150,000.00	138,150,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		10,945,131.21	138,150,000.00	149,095,131.21
3. 交易性金融负债	13,868,577.46			13,868,577.46
(1) 交易性金融负债				
发行的交易性债券				
衍生金融负债	13,868,577.46			13,868,577.46
其他				
(2) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	13,868,577.46			13,868,577.46

2. 2018年12月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
其他非流动资产		19,278,920.97		19,278,920.97
持续以公允价值计量的资产总额		19,278,920.97		19,278,920.97
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	28,361,207.94			28,361,207.94
衍生金融负债	28,361,207.94			28,361,207.94

其他				
持续以公允价值计量的负债总额	28,361,207.94			28,361,207.94

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司按照在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价确认公允价值变动。

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

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。

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

由于公司对被投资企业无重大影响，股东之间转让股权可作为确定公允价值的参考依据，属于可用成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此期末以其他权益工具投资、其他非流动金融资产的成本作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人

最终控制方	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
倪张根	实际控制人	自然人		62.60	62.60

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

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
SOLACE SLEEP, LLC	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南通恒康数控机械股份有限公司	同一最终控制方
南通利恒置业有限公司	参股股东吴晓风施加重大影响的公司
南通利恒物业管理有限公司	参股股东吴晓风施加重大影响的公司
Healthcare France	前子公司
付冬情	高管
Poe Advertising, Inc.	MOR 公司控股股东为主要股东的公司
Wesco Management LLC	MOR 公司控股股东为主要股东的公司
Safeguard Family Holdings, Inc	MOR 公司控股股东控制的其他公司
Safeguard Investment Holdings, Ltd.	MOR 公司关键管理人员控制的公司
Safeguard Management Holdings, Ltd.	MOR 公司关键管理人员控制的公司
Matthew Tranchina	MOR 公司股东、关键管理人员
Richard D. Haux, SR	MOR 公司股东、关键管理人员
Christopher Arnold	MOR 公司股东、关键管理人员
Leon Ellman	MOR 公司股东、关键管理人员
Robert Kelley	MOR 公司股东关键管理人员

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
南通恒康数控机械股份有限公司	购买商品	12,090,792.89	63,058,094.48
南通利恒物业管理有限公司	接受劳务	415,682.22	1,619,417.84
Poe Advertising, Inc.	广告服务	2,965,677.89	5,808,309.17

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
Healthcare France	销售商品		12,359,918.59
南通恒康数控机械股份有限公司	销售材料	32,245.41	

SOLACE SLEEP, LLC	销售商品	5,998,647.20	1,487,040.73
-------------------	------	--------------	--------------

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月确认的 租赁费用	2018年度确认的 租赁费用
Wesco Management LLC	房屋	18,562,530.20	30,925,409.99

3. 关联担保情况

(1) MOR 公司作为担保方

被担保方	2019年1-6月	2018年
Wesco Management LLC	150,037,722.60	151,868,049.37

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 履行完毕
倪张根[注]	300,000,000.00	2019/6/28	2020/12/25	否

[注]: 实际控制人倪张根将其持有的 13,000,000 股公司限售条件流通股股票质押给中国进出口银行江苏省分行, 质押期限为 18 个月。

4. 关联方资金拆借

关联方	类别	2019年1-6月	2018年
Wesco Management LLC	资金拆入	7,233,759.72	25,512,308.96
MOR 公司关键管理人员	职工借款	2,556,669.77	2,937,442.95

5. 关键管理人员报酬

项目	2019年1-6月	2018年度
关键管理人员报酬	960.62 万元	2,074.33 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	SOLACE SLEEP, LLC	6,092,026.13	304,601.31	717,183.81	35,859.19
应收账款	Healthcare France	7,769,329.99	962,961.39	7,828,229.08	1,565,645.82
预付款项	南通恒康数控机械 股份有限公司			9,878,850.00	

其他应收款	MOR公司关键管理人员	4,150,325.14		2,598,448.70	
-------	-------------	--------------	--	--------------	--

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日
应付账款	南通利恒置业有限公司	452,045.50	452,045.50
应付账款	南通恒康数控机械股份有限公司	52,081.83	1,083,574.04
其他应付款	付冬情	4,336.24	
其他应付款	Wesco Management LLC	9,354,177.91	23,308,297.11
短期借款	Wesco Management LLC	34,398,630.47	27,009,300.02
其他非流动负债	Wesco Management LLC	14,467,042.29	14,286,905.34

十二、股份支付

(一) 重组方

(1) 股份支付总体情况

项目	2019年1-6月
公司本期授予的各项权益工具总额	1,695,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

(2) 以权益结算的股份支付情况

项目	2019年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,332,950.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,332,950.02

(二) 被重组方

2005年9月30日，MOR公司股东大会审议并通过了《2006股权激励计划》，为期十年。MOR公司董事会获授权可决定在任何时间授予本公司关键管理人员及其他职工认购MOR公司普通股的权利，被授予人可自授予日起最长不超过十年内出资认购（一般为期六年，取决于各次授予的具体安排）。股票认购价格于各授予日由计划管理人决定。被授予人出资认购后，需满足一定的股票锁定期，未解锁的股票不得转让、不得用于担保。一般自授予日起每年可解锁授予总股份数的20%。一旦职工终止与MOR公司的雇佣合同，所有尚未出资的部分于雇佣合同终止日起30天内失效。对于已出资但未解锁的股票，MOR公司将按初始出资金额回购。2017年10月23日，经MOR公司年度股东大会批准继续履行2006股权激励计划。

2018年10月22日，MOR公司向职工授予了700股，认购价格为美元38.26元/股。管理层认为上述认购价格与授予日Mor Furniture股票每股的公允价值相等。

报告期间，股份支付的总体情况如下：

项目	2019年1-6月	2018年
本年授予可认购MOR公司普通股总额		700
本年已出资认购的MOR公司普通股总额	400	
本年失效可认购MOR公司普通股总额	356	200
年末已授予但未出资认购的普通股		
加权平均认购价格	美元40.30元	美元39.89元
合同剩余年限	2.0年	2.1年

根据该股权激励计划的条款，所有上述未认购的普通股均可随时出资认购。

根据2019年10月11日公司全资子公司恒康香港与MOR及其股东签署的购买协议，MOR同意在收购要约完成时，所有未解锁的股票将立即解锁。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 2016年8月30日，公司与曼彻斯特联合足球俱乐部有限公司签署《全球营销许可协议》，协议内容为公司与曼联进行国际市场的品牌合作，在曼联主场进行产品广告推广，上述协议有效期自2016年8月30日至2021年6月30日。公司分5年支付推广费，2016年9月6日支付145万英镑，2017年5月31日付款150万英镑，2018年5月31日付款200万英镑，2019年5月31日付款230万英镑，2020年5月31日付款230万英镑，合计955万

英镑。截至 2019 年 6 月 30 日已经支付 725 万英镑，折合人民币 63,133,005.83 元，上期累计摊销 40,000,273.79 元计入销售费用，本期摊销 8,744,067.56 元计入销售费用，累计摊销 48,744,341.35 元计入销售费用，剩余款项 14,388,664.48 元计入预付账款。

2. 根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，MOR 公司于 2019 年 6 月 30 日以后应支付的最低租赁付款额合计 1,013,026,134.55 元。

(二) 或有事项

2017 年，BENJAMINL.FOLKINS（美国子公司少数股东）和 UPWARDMOBILITY, INC.（BENJAMINL.FOLKINS 控制的公司）起诉公司、HEALTHCARECROUP (HONCKONC) CO., LIMITED（香港子公司）及公司实际控制人倪张根，因公司、香港子公司及公司实际控制人倪张根违反合作协议约定等原因，BENJAMINL.FOLKINS 要求相关子公司以其认为的美国子公司企业价值所对应的 35%股权价格 312.25 万美元回购其所持有的美国子公司 CHINABEDSDIRECT, LLC35%股权，香港子公司及公司实际控制人倪张根已应诉、反诉及第三方起诉 BENJAMINL.FOLKINS、UPWARDMOBILITY, INC. 及 ANDREAFOLKINS（BENJAMINL.FOLKINS 妻子）违反诚信义务、损害 CHINABEDSDIRECT, LLC 权益等事项并要求其赔偿因此造成的损失（具体损失金额未确定）。目前案件在审理过程中。截至 2019 年 6 月 30 日，美国子公司对 UPWARDMOBILITY, INC. 应收账款余额为 1,291,591.82 美元，已计提坏账准备 258,318.36 美元。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，各报告分部的资产总额和负债总额因不能准确划分故不作披露。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2019 年 1-6 月报告分部的财务信息

地区分部

项目	境内	境外	合计
主营业务收入	276,240,140.53	2,305,059,537.95	2,581,299,678.48
主营业务成本	145,332,532.61	1,382,200,712.22	1,527,533,244.83

(2) 2018 年度报告分部的财务信息

地区分部

项目	境内	境外	合计
主营业务收入	514,738,941.00	4,628,843,876.68	5,143,582,817.68
主营业务成本	294,563,228.88	2,944,320,008.77	3,238,883,237.65

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

与公司实际控制人其他亲属控制的企业之间的交易

1. 公司实际控制人其他亲属控制的企业

单位名称	与本公司关系
如皋市恒达织造有限公司	实际控制人姐夫的弟弟持有其 50% 股权

2. 公司与实际控制人其他亲属控制企业的交易情况

单位名称	交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年
如皋市恒达织造有限公司	采购布料	7,129,323.48	19,718,739.38
小 计		7,129,323.48	19,718,739.38

3. 公司与实际控制人其他亲属控制企业的应收应付款项余额情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款		
如皋市恒达织造有限公司	2,938,984.91	4,803,596.59
小 计	2,938,984.91	4,803,596.59

(三) 执行新金融工具准则的影响

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

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

可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	71,900,000.00	-71,900,000.00	
其他权益工具投资		71,900,000.00	71,900,000.00
交易性金融负债		28,361,207.94	28,361,207.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	28,361,207.94	-28,361,207.94	
其他非流动资产	55,118,458.25	-19,278,920.97	35,839,537.28
其他非流动金融资产		19,278,920.97	19,278,920.97

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

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
其他权益工具投资	可供出售金融资产	71,900,000.00	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	71,900,000.00
交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	28,361,207.94	以公允价值计量且其变动计入当期损益	28,361,207.94
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的金融资产	19,278,920.97	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,278,920.97

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

项 目	按原金融工具准则列	重分类	重新计量	按新金融工具准则列
-----	-----------	-----	------	-----------

	示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）			示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	95,928,210.33			95,928,210.33
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	896,029.74			896,029.74
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	584,489,857.01			584,489,857.01
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	60,988,434.83			60,988,434.83
可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	71,900,000.00			
减：转出至以公允价值计 量且其变动计入其他综合 收益		-71,900,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
以摊余成本计量的总金融 资产	814,202,531.91	-71,900,000.00		742,302,531.91
b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
其他非流动资产				
按原 CAS22 列示的余额	19,278,920.97			
减：转至其他非流动金融 资产		-19,278,920.97		
按新 CAS22 列示的余额				

其他非流动金融资产				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自其他非流动资产转入		19,278,920.97		
按新 CAS22 列示的余额				19,278,920.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	19,278,920.97			19,278,920.97

c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

其他权益工具投资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售金融资产转入		71,900,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				71,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产				71,900,000.00

B. 金融负债

a. 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	734,295,889.10			734,295,889.10
应付票据				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	2,320,000.00			2,320,000.00
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	543,218,468.50			543,218,468.50

其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	386,419,595.93			386,419,595.93
一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	14,413,079.52			14,413,079.52
应付债券				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	362,531,327.95			362,531,327.95
长期应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,772,918.91			1,772,918.91
以摊余成本计量的总金融负债	2,044,971,279.91			2,044,971,279.91

b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
按原 CAS22 列示的余额	28,361,207.94			
减：转至交易性金融负债		-28,361,207.94		
按新 CAS22 列示的余额				
交易性金融负债				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债转入		28,361,207.94		
按新 CAS22 列示的余额				28,361,207.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融负债	28,361,207.94			28,361,207.94

⑤ 于 2019 年 1 月 1 日，公司按照新金融工具准则规定应计提的损失准备与原金融工具准则计提的损失准备无重大差异，未进行调整。

十五、其他补充资料

被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

1. 被重组方采用的会计估计与重组方的差异

应收款项

2019 年 1-6 月，被重组方 MOR 公司的应收账款账龄均集中于 90 天内，基于历史违约情况，无需确认减值准备；重组方均按照账龄组合并采用预期信用损失率计提坏账准备。

2018 年度，被重组方 MOR 公司没有客观证据表明应收款项发生减值，故未计提减值准备；重组方均按照账龄组合并采用账龄分析法计提坏账准备。

2. 被重组方采用的会计估计与重组方的差异对利润的影响说明

被重组方组合的账龄	2019. 6. 30		2018. 12. 31		
	应收账款	应计提坏账准备	应收账款	其他应收款	应计提坏账准备
1 年以内	15,618,631.89	780,931.59	17,462,885.04	2,422,110.60	994,249.78
1-2 年				1,330,566.91	266,113.38
2-3 年				1,197,510.22	598,755.11
3 年以上				6,680,464.91	6,680,464.91
合计	15,618,631.89	780,931.59	17,462,885.04	11,630,652.64	8,539,583.18

应收款项会计估计差异对 2019 年 1-6 月备考合并财务报表利润总额的影响为 92,212.66 元，对备考合并财务报表净利润的影响为 91,521.06 元，对备考合并财务报表归属于母公司所有者净利润的影响为 77,792.90 元。

应收款项会计估计差异对 2018 年备考合并财务报表利润总额的影响为-8,539,583.18 元，对备考合并财务报表净利润的影响为-866,595.67 元，对备考合并财务报表归属于母公司所有者净利润的影响为-736,606.32 元。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至 长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



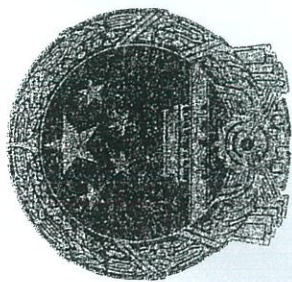
登记机关



2019 01 25

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送年度报告

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



说明

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

会计师事务所

执业证书



天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

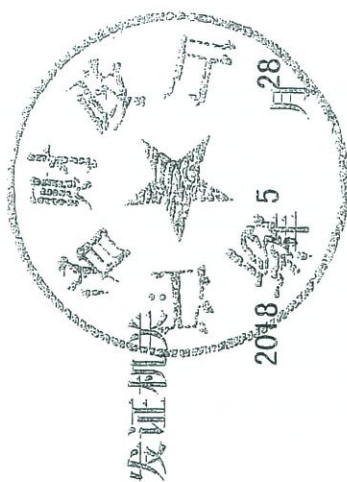
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

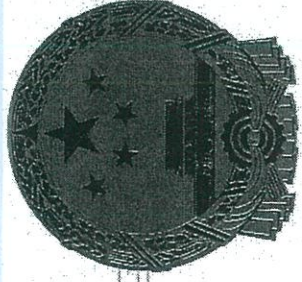
批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



发证机关

2018年5月28日



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

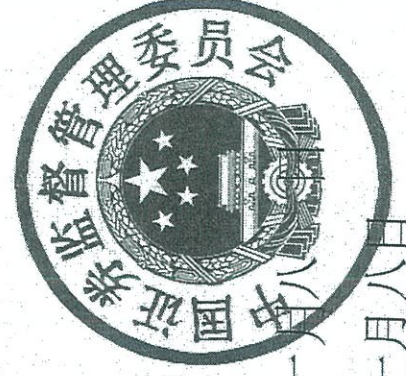
经财政部、中国证监会审查，批准

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

执行证券、期货相关业务。



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

10

10



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



日 /d
月 /m
年 /y

姓名 施其林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-08-28
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330106650828121
Identity card No.



证书编号: 330000190342
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 01 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000015365
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance

1023



姓名: 张建东
Full name: 张建东
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1990-06-06
Date of birth: 1990-06-06
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 340604199006061419
Identity card No.:

