

香港景顺投资控股有限公司

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间
财务报表及审计报告

香港景顺投资控股有限公司

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 3
2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间 财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6 – 52
补充资料	1

审计报告

普华永道中天特审字(2021)第 0118 号
(第一页, 共三页)

奥瑞金科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了香港景顺投资控股有限公司(以下称“香港景顺”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 11 月 30 日的合并及公司资产负债表,2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了香港景顺 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 11 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 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,我们独立于香港景顺,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 使用限制

本报告仅向奥瑞金科技股份有限公司(以下称“奥瑞金”)全体股东出具,供奥瑞金收录于其提交股东大会审议的文件中,以符合深圳证券交易所对奥瑞金关联交易公告、申请文件及其他相关文件的要求,不得用作任何其他目的。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

香港景顺治理层(以下称“治理层”)负责监督香港景顺的财务报告过程。

五、 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,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对香港景顺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香港景顺不能持续经营。

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

(六) 就香港景顺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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

徐 涛

中国·上海市
2021 年 01 月 21 日

注册会计师

任 小 琛

香港景顺投资控股有限公司

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间合并及公司资产负债表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2020年11月30日 合并	2019年12月31日 合并	2020年11月30日 公司	2019年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	七(1)、十四(1)	21,681,121	9,882,385	2,999,499	725,571
应收账款	七(2)	113,372,642	115,403,028	-	-
预付款项	七(3)	14,243,015	17,487,634	-	384,220
其他应收款	七(4)、十四(2)	-	219,914	199,831,709	201,920,039
存货	七(5)	296,526,181	344,864,702	-	-
流动资产合计		445,822,959	487,857,663	202,831,208	203,029,830
非流动资产					
长期股权投资	十四(3)	-	-	260,691,131	352,543,424
固定资产	七(6)	365,780,924	351,019,220	-	-
在建工程	七(7)	813,202	47,524,291	-	-
其他非流动资产	七(9)	8,435,378	5,997,920	-	-
非流动资产合计		375,029,504	404,541,431	260,691,131	352,543,424
资产总计		820,852,463	892,399,094	463,522,339	555,573,254
流动负债					
短期借款	七(11)	26,398,795	65,085,598	-	-
衍生金融负债	七(12)	16,450,456	9,512,641	-	-
应付账款	七(13)	175,577,881	229,514,125	-	-
应付职工薪酬	七(14)	37,245,634	31,602,319	-	-
应交税费	七(15)	7,016,676	3,841,070	-	-
其他应付款	七(16)、十四(4)	21,765,365	767,662,922	970,348	748,281,941
一年内到期的非流动负债	七(17)、十四(5)	62,427,118	170,916,900	62,427,118	170,916,900
流动负债合计		346,881,925	1,278,135,575	63,397,466	919,198,841
非流动负债					
长期借款	七(18)	77,235,151	89,471,323	-	-
长期应付职工薪酬	七(19)	3,771,909	3,474,580	-	-
非流动负债合计		81,007,060	92,945,903	-	-
负债合计		427,888,985	1,371,081,478	63,397,466	919,198,841
股东权益					
股本	七(20)	921,298,946	104,286,507	921,298,946	104,286,507
其他综合收益	七(21)	(22,031,683)	(21,444,707)	-	-
累计亏损	七(22)	(506,303,785)	(561,524,184)	(521,174,073)	(467,912,094)
归属于母公司股东权益合计		392,963,478	(478,682,384)	400,124,873	(363,625,587)
股东权益合计		392,963,478	(478,682,384)	400,124,873	(363,625,587)
负债和股东权益总计		820,852,463	892,399,094	463,522,339	555,573,254

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：

香港景顺投资控股有限公司

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间合并及公司利润表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2020年11月30 日止11个月期间 合并	2019年度 合并	截至2020年11月30 日止11个月期间 公司	2019年度 公司
一、营业收入	七(23)	922,002,577	999,246,311	-	-
营业成本	七(23)	(842,206,772)	(961,569,512)	-	-
减：					
销售费用		(4,183,547)	(4,529,770)	-	-
管理费用		(35,334,753)	(43,321,503)	(9,779)	(36,681)
财务费用	七(24)	17,885,678	(112,745,030)	28,652,287	(89,348,826)
其中：利息费用		21,304,959	83,005,783	12,307,507	68,927,833
利息收入		138,364	221,465	299	384
资产减值损失	七(26)	(2,942,784)	(2,010,996)	(91,852,293)	(75,215,447)
加：					
资产处置收益	七(27)	-	2,438,847	-	-
投资收益		-	-	9,947,806	10,229,500
二、营业利润		55,220,399	(122,491,653)	(53,261,979)	(154,371,454)
三、利润总额		55,220,399	(122,491,653)	(53,261,979)	(154,371,454)
四、净利润		55,220,399	(122,491,653)	(53,261,979)	(154,371,454)
按经营持续性分类					
持续经营净利润		55,220,399	(122,491,653)	(53,261,979)	(154,371,454)
终止经营净利润		-	-	-	-
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		55,220,399	(122,491,653)	(53,261,979)	(154,371,454)
五、其他综合收益的税后净额	七(21)				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(586,976)	9,413,709	-	-
不能重分类进损益的其他综合收益		3,273,879	1,695,629	-	-
重新计量设定受益计划变动额		3,273,879	1,695,629	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		(3,860,855)	7,718,080	-	-
现金流量套期储备		(1,791,766)	(11,177,406)	-	-
外币财务报表折算差额		(2,069,089)	18,895,486	-	-
六、综合收益总额		54,633,423	(113,077,944)	(53,261,979)	(154,371,454)
归属于母公司股东的综合收益总额		54,633,423	(113,077,944)	(53,261,979)	(154,371,454)

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：

香港景顺投资控股有限公司

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间合并及公司现金流量表 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2020年11月30日止 11个月期间 合并	2019年度 合并	截至2020年11月30日止 11个月期间 公司	2019年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,045,715,090	1,277,248,922	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		138,364	221,465	214	384
经营活动现金流入小计		1,045,853,454	1,277,470,387	214	384
购买商品、接受劳务支付的现金		(688,731,380)	(829,004,602)	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(179,541,733)	(218,278,989)	-	-
支付的各项税费		(91,940,569)	(97,745,209)	-	-
支付其他与经营活动有关的现金		(17,499)	(41,101)	(17,499)	(41,101)
经营活动现金流出小计		(960,231,181)	(1,145,069,901)	(17,499)	(41,101)
经营活动产生的现金流量净额	七(29)	85,622,273	132,400,486	(17,285)	(40,717)
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		334,014	4,797,634	-	-
投资活动现金流入小计		334,014	4,797,634	-	-
投资支付的现金		-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(7,312,803)	(17,929,263)	-	-
投资活动现金流出小计		(7,312,803)	(17,929,263)	-	-
投资活动产生的现金流量净额		(6,978,789)	(13,131,629)	-	-
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		533,601,969	435,242,891	480,236,548	432,224,767
筹资活动现金流入小计		533,601,969	435,242,891	480,236,548	432,224,767
偿还债务支付的现金		(415,135,106)	(533,784,153)	(301,411,533)	(422,056,862)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(184,020,096)	(25,477,196)	(179,855,925)	(12,520,416)
筹资活动现金流出小计		(599,155,202)	(559,261,349)	(481,267,458)	(434,577,278)
筹资活动产生的现金流量净额		(65,553,233)	(124,018,458)	(1,030,910)	(2,352,511)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(1,291,515)	6,007,185	3,322,123	(42,351)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
	七(29)	11,798,736	1,257,584	2,273,928	(2,435,579)
加: 年/期初现金及现金等价物余额		9,882,385	8,624,801	725,571	3,161,150
六、年/期末现金及现金等价物余额					
	七(29)	21,681,121	9,882,385	2,999,499	725,571

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:

香港景顺投资控股有限公司

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间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	附注	股本	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
2019年1月1日年初余额		104,286,507	(30,858,416)	(439,032,531)	(365,604,440)
2019年度增减变动额					
综合收益总额	七(21)				
净亏损		-	-	(122,491,653)	(122,491,653)
其他综合收益		-	9,413,709	-	9,413,709
综合收益总额合计		-	9,413,709	(122,491,653)	(113,077,944)
2019年12月31日年末余额		104,286,507	(21,444,707)	(561,524,184)	(478,682,384)
2020年1月1日期初余额		104,286,507	(21,444,707)	(561,524,184)	(478,682,384)
截至2020年11月30日11个月期间增减变动额					
综合收益总额	七(21)				
净利润		-	-	55,220,399	55,220,399
其他综合收益		-	(586,976)	-	(586,976)
综合收益总额合计		-	(586,976)	55,220,399	54,633,423
股东投入和减少股本					
股东投入股本	七(20)	817,012,439	-	-	817,012,439
2020年11月30日期末余额		921,298,946	(22,031,683)	(506,303,785)	392,963,478

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：

香港景顺投资控股有限公司

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间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	附注	股本	累计亏损	股东权益合计
2019年1月1日年初余额		104,286,507	(313,540,640)	(209,254,133)
2019年度增减变动额				
综合收益总额				
净亏损		-	(154,371,454)	(154,371,454)
其他综合收益		-	-	-
综合收益总额合计		-	(154,371,454)	(154,371,454)
2019年12月31日年末余额		104,286,507	(467,912,094)	(363,625,587)
2020年1月1日期初余额		104,286,507	(467,912,094)	(363,625,587)
截至2020年11月30日11个月期间增减变动额				
综合收益总额				
净亏损		-	(53,261,979)	(53,261,979)
其他综合收益		-	-	-
综合收益总额合计		-	(53,261,979)	(53,261,979)
股东投入和减少股本				
股东投入股本		817,012,439	-	817,012,439
2020年11月30日期末余额		921,298,946	(521,174,073)	400,124,873

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：

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

香港景顺投资控股有限公司(以下简称“香港景顺”或“本公司”)是由奥润实业集团有限公司(以下简称“奥润实业”)于2014年11月28日发起设立的有限公司，注册地为中华人民共和国香港特别行政区，总部地址为中华人民共和国香港特别行政区九龙半岛尖沙咀广东道5号海洋中心。本公司的最终母公司为上海原龙投资控股(集团)有限公司(以下简称“上海原龙”)。

奥润实业于本公司成立日出资1港币，持有本公司1股，占本公司100%股权。2014年12月22日，香港景顺以1,700万美元的价格向奥润实业发行股份54股，每股价格314,815美元。2015年2月6日，香港景顺以1美元的价格向Campbell Worldwide Limited(以下简称“Campbell”)发行股份45股，每股价格0.022222美元。增发完成后，奥润实业持有本公司55%股权，Campbell持有本公司45%股权。2019年8月29日，香港景顺按照奥润实业及Campbell的持股比例分别向其发行股份5,445股及4,455股，发行价格分别均为1美元，对应的每股价格分别为0.000183美元及0.000224美元。2020年11月26日，奥润实业向Campbell收购了持有的本公司全部股份，本公司成为奥润实业全资子公司。2020年11月30日，奥润实业将对本公司债权124,199,998美元，即人民币817,012,439元，转为对本公司普通股124,199,998股。至此，本公司合计发行普通股股数124,209,998股，均为奥润实业持有。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营金属容器的生产及销售业务。

本年度纳入合并范围的全资子公司及其子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于2021年1月21日批准报出。

二 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”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间的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12月31日及2020年11月30日的合并及公司财务状况以及2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，其中 Jamestrong Australasia Holdings Pty Ltd (以下简称“澳洲景顺”)和 Jamestrong Packaging Australia Pty Ltd 的记账本位币为澳币；Jamestrong Packaging NZ Limited 的记账本位币为新西兰元。本财务报表以人民币列示。

(3) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

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

(4) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 金融工具

(a) 金融资产

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、可供出售金融资产和持有至到期投资。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。

(i) 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，包括应收账款(附注七(2))和其他应收款(附注七(4))等。

(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。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。

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。

(iii) 金融资产减值

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。

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。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款及其他应付款等，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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

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。

(c) 套期工具

为规避外汇风险，本集团把远期外汇合同作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团用套期会计方法进行处理。

衍生工具于合同签订之日进行初始确认并按公允价值进行初始和后续计量。衍生工具的公允价值为正反映为资产，为负反映为负债。

本集团的套期包括现金流量套期。衍生工具的公允价值变动的确认方法取决于该衍生工具是否被指定为且符合套期工具的要求，以及被套期项目的性质。本集团将某些衍生工具指定用于：

- 对已确认的应付账款，进行现金流量套期。

在套期开始时，本集团正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。本集团也在套期开始时和开始后持续的记录了套期是否有效的评估，即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目现金流量的变动。

(i) 套期有效性

套期同时满足下列条件的，本集团认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；
- 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 金融工具(续)

(c) 套期工具(续)

(i) 套期有效性(续)

套期同时满足下列条件的，本集团认定其为高度有效：

- 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

(ii) 现金流量套期

对于被指定现金流量套期的套期工具并符合相关要求的衍生工具，其公允价值变动中的套期有效部分作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，并在被套期项目的现金流量影响损益的相同期间，转出确认为当期损益；公允价值变动中的套期无效部分确认为损益。

当套期工具到期、被出售或不再满足套期会计的标准时，如果被套期项目的未来现金流量预期仍然会发生，累计现金流量套期储备仍保留在所有者权益中，并在被套期项目的现金流量影响损益的相同期间，转出确认为当期损益；如果被套期项目的未来现金流量预期不再发生，累计现金流量储备从其他综合收益中立即转出，确认为当期损益。

对于外汇远期合约，本集团将外汇远期合约的即期价格变动和时间价值分开，仅就即期价格变动指定为套期工具，将时间价值的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益。同时，本集团将套期开始日的时间价值中与被套期项目相关的部分，在套期关系影响损益的期间内进行摊销，摊销金额从其他综合收益中转出，确认为当期损益。

(6) 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。本集团对外销售商品形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

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，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 应收款项(续)

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

(7) 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成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。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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。

本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(8) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

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。

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。

(9) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、计算机及电子设备等。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，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产(续)

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	5%至10%	2%至4%
机器设备	8-25年	5%至10%	4%至12.5%
计算机及电子设备	3-10年	0%	10%至33%

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。

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。

(10) 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。

(11) 长期资产减值

固定资产、在建工程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。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资产减值损失。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。

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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 借款费用

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

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

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

(13) 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、长期服务带薪假和补充退休福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金和短期带薪缺勤等。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。

(b) 长期服务带薪假

长期服务带薪假于员工福利准备金中确认为负债，并通过预计单位福利法，以截至报告期末预期未来员工提供服务的付款现值计量。考虑的因素包括员工未来预期的工资水平、是否面临离职及工作年限。预期未来付款以于会计期间截止日到期的国家政府债券的市场收益率进行贴现。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 职工薪酬(续)

(c) 补充退休福利

本集团向退休职工提供补充退休福利，该类补充退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益资产为计划资产的公允价值减去补充退休福利负债现值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预计单位福利法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(14) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(15) 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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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。

(16) 收入确认

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

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

(a) 销售商品

本集团生产金属容器产品并销售予各地客商。对于销售商品本集团于商品的重大风险及报酬转移给客商的时点进行收入确认，即是发出商品的时点。

(17) 租赁

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。

(a) 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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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。

(19) 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。

根据本集团内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，本集团为一个经营分部。

(20) 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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 应收款项坏账准备

对于应收款项，本集团在资产负债表日评估按摊余成本计量的应收款项，是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示单项或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降、相关债务人的财务状况出现重大负面变动等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(ii) 存货跌价准备

本集团对于存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的差额，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。判断存货是否减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(iii) 固定资产折旧

本集团对基于固定资产的预计使用年限计算的折旧作出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以前年度的实际可使用年限的历史经验为基准。由于技术进步等原因，预计使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后的相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。

(iv) 长期资产减值

本集团在资产负债表日对固定资产、在建工程及对子公司的长期股权投资等资产进行评估以确定是否存在减值迹象，如果存在减值迹象则进行减值测试，估计相关资产的可收回金额。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 长期资产减值(续)

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值减去处置费用后的净额如果无法可靠估计，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的增长率、利润率以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关增长率、利润率及折现率的预测，内容有关于估值时采用适当的估值方法及应用适当假设。

(v) 长期服务带薪假及补充退休福利负债现值的确定

长期服务带薪假确认负债及补充退休福利负债的现值取决于若干因素，并需要按照精算基准采用多个假设确定。为确定补充退休福利负债的净成本/收益所采用的假设包括选择折现率及工资增长率等。上述假设的任何变动均将影响长期带薪服务假及补充退休福利负债的账面净值。

其中，折现率根据以港币计价且与义务期限相似的长期国债的利率确定；工资增长率根据当地的一般经济状况确定。

(vi) 所得税和递延所得税

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

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

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 重要会计政策变更

财政部于2020年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10号)，本集团已采用上述通知编制截至2020年11月30日止11个月期间财务报表。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对2021年6月30日之前的租金减免，本集团及本公司在编制2020年11月30日止11个月期间财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理。

相关通知对本集团及本公司财务报表无重大影响。

五 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 (a)	应纳税所得额	16.5%, 30%, 28%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	10%, 15%

(a) 于2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间，本公司适用的所得税税率为16.5%，本公司的子公司澳洲景顺及其下属子公司 Jamestrong Packaging Australia Pty Ltd 的所得税率为30%，Jamestrong Packaging New Zealand Ltd 的所得税率为28%。

(b) 于2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间，本公司的子公司澳洲景顺及其下属子公司 Jamestrong Packaging Australia Pty Ltd 的增值税率为10%，Jamestrong Packaging New Zealand Ltd 的增值税率为15%。

六 子公司

于2019年12月31日及2020年11月30日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	
				直接	间接
澳洲景顺	澳大利亚	澳大利亚	投资管理	100%	-
Jamestrong Packaging Australia	澳大利亚	澳大利亚	生产及销售金属容器	-	100%
Jamestrong Packaging New Zealand	新西兰	新西兰	生产及销售金属容器	-	100%

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2020年11月30日	2019年12月31日
银行存款	<u>21,681,121</u>	<u>9,882,385</u>

(2) 应收账款

	2019年 12月31日		2020年 11月30日
应收账款	115,403,028	本期增加	113,372,642
		本期减少	
减：坏账准备	-	-	-
	<u>115,403,028</u>		<u>113,372,642</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2020年11月30日			2019年12月31日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账 准备
一年以内	<u>113,372,642</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>115,403,028</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>

于2019年12月31日及2020年11月30日，无逾期应收账款。

应收账款按客户类别分析如下：

	2020年11月30日			2019年12月31日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账 准备
金属制罐	<u>113,372,642</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>115,403,028</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

预付款项账龄分析如下：

	2020年11月30日		2019年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>14,243,015</u>	<u>100%</u>	<u>17,487,634</u>	<u>100%</u>

(4) 其他应收款

	2019年 12月31日		2020年 11月30日
应收非关联方	219,914		-
		本期增加	本期减少
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>219,914</u>		<u>-</u>

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2020年11月30日			2019年12月31日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账 准备
一年以内	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>219,914</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>

于2019年12月31日及2020年11月30日，无逾期其他应收款。

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2020年11月30日			2019年12月31日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账 准备
一年以内	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>219,914</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2020年11月30日			2019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
原材料	100,551,130	(9,096,483)	91,454,647	94,876,978	(9,691,751)	85,185,227
在产品	127,865,889	(1,098,654)	126,767,235	155,060,069	(1,742,795)	153,317,274
库存商品	68,920,199	(9,273,789)	59,646,410	95,947,821	(8,586,827)	87,360,994
周转材料	18,657,889	-	18,657,889	19,001,207	-	19,001,207
	<u>315,995,107</u>	<u>(19,468,926)</u>	<u>296,526,181</u>	<u>364,886,075</u>	<u>(20,021,373)</u>	<u>344,864,702</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018年 12月31日	本年计提	本年转销	外币报表 折算差异	2019年 12月31日
原材料	7,943,756	1,620,398	-	127,597	9,691,751
在产品	3,138,022	-	(1,407,759)	12,532	1,742,795
库存商品	13,609,575	-	(5,095,772)	73,024	8,586,827
	<u>24,691,353</u>	<u>1,620,398</u>	<u>(6,503,531)</u>	<u>213,153</u>	<u>20,021,373</u>
	2019年 12月31日	本期计提	本期转销	外币报表 折算差异	2020年 11月30日
原材料	9,691,751	-	(553,633)	(41,635)	9,096,483
在产品	1,742,795	-	(628,722)	(15,419)	1,098,654
库存商品	8,586,827	698,566	-	(11,604)	9,273,789
	<u>20,021,373</u>	<u>698,566</u>	<u>(1,182,355)</u>	<u>(68,658)</u>	<u>19,468,926</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年/期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	出售产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用或出售
在产品	出售产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用或出售
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	出售

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	计算机及电子设备	合计
原价				
2018年12月31日	46,666,687	371,832,483	1,702,397	420,201,567
本年增加				
购置	-	5,986,930	-	5,986,930
在建工程转入	123,848	68,504,602	-	68,628,450
本年减少				
处置及报废	-	(7,810,200)	-	(7,810,200)
外币报表折算差异	730,946	8,392,781	20,923	9,144,650
2019年12月31日	47,521,481	446,906,596	1,723,320	496,151,397
累计折旧				
2018年12月31日	(5,517,129)	(101,268,771)	(1,702,397)	(108,488,297)
本年增加				
计提	(1,954,174)	(35,271,446)	-	(37,225,620)
本年减少				
处置及报废	-	5,451,413	-	5,451,413
外币报表折算差异	(120,709)	(1,796,091)	(20,923)	(1,937,723)
2019年12月31日	(7,592,012)	(132,884,895)	(1,723,320)	(142,200,227)
减值准备				
2018年12月31日	-	(2,503,361)	-	(2,503,361)
本年增加	-	(390,598)	-	(390,598)
本年减少	-	-	-	-
外币报表折算差异	-	(37,991)	-	(37,991)
2019年12月31日	-	(2,931,950)	-	(2,931,950)
账面价值				
2019年12月31日	39,929,469	311,089,751	-	351,019,220
2018年12月31日	41,149,558	268,060,351	-	309,209,909

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	计算机及电子设备	合计
原价				
2019年12月31日	47,521,481	446,906,596	1,723,320	496,151,397
本期增加				
购置	-	6,327,268	-	6,327,268
在建工程转入	-	45,775,508	-	45,775,508
本期减少				
处置及报废	-	(5,404,761)	-	(5,404,761)
外币报表折算差异	(309,080)	(2,101,655)	(5,928)	(2,416,663)
2020年11月30日	47,212,401	491,502,956	1,717,392	540,432,749
累计折旧				
2019年12月31日	(7,592,012)	(132,884,895)	(1,723,320)	(142,200,227)
本期增加				
计提	(1,669,000)	(31,310,200)	-	(32,979,200)
本期减少				
处置及报废	-	5,070,747	-	5,070,747
外币报表折算差异	3,244	671,368	5,928	680,540
2020年11月30日	(9,257,768)	(158,452,980)	(1,717,392)	(169,428,140)
减值准备				
2019年12月31日	-	(2,931,950)	-	(2,931,950)
本期增加	-	(2,244,218)	-	(2,244,218)
本期减少	-	-	-	-
外币报表折算差异	-	(47,517)	-	(47,517)
2020年11月30日	-	(5,223,685)	-	(5,223,685)
账面价值				
2020年11月30日	37,954,633	327,826,291	-	365,780,924
2019年12月31日	39,929,469	311,089,751	-	351,019,220

于2019年12月31日，账面价值约为148,014,699元(原价164,555,296元)的机器设备作为长期借款(附注七(18))的抵押物。于2020年11月30日，账面价值约为136,207,956元(原价163,989,293元)的机器设备作为长期借款(附注七(18))的抵押物。

2019年度固定资产计提的折旧金额为37,225,620元，均计入营业成本。截至2020年11月30日止11个月期间固定资产计提的折旧金额为32,979,200元，均计入营业成本。

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间由在建工程转入固定资产的原价分别为68,628,450元和45,775,508元。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程

	2020年11月30日	2019年12月31日
在建工程	<u>813,202</u>	<u>47,524,291</u>

(a) 在建工程

工程名称	2018年12月31日	本年增加	本年转入固定资产	外币报表折算差异	2019年12月31日
Hastings Factory 项目	39,071,593	7,810,910	-	624,648	47,507,151
North Island Dairy 制罐工厂	35,070,811	17,809,699	(52,666,898)	(213,612)	-
其他设备改良工程	11,194,766	4,851,801	(15,961,552)	(67,875)	17,140
	<u>85,337,170</u>	<u>30,472,410</u>	<u>(68,628,450)</u>	<u>343,161</u>	<u>47,524,291</u>
其中：借款费用资本化金额	-	-	-	-	-
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-
	<u>85,337,170</u>				<u>47,524,291</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

工程名称	2019年 12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差异	2020年 11月30日
Hastings Factory 项目	47,507,151	-	(44,733,883)	(1,425,074)	(1,348,194)	-
其他设备改良工程	17,140	1,817,824	(1,041,625)	-	19,863	813,202
	<u>47,524,291</u>	<u>1,817,824</u>	<u>(45,775,508)</u>	<u>(1,425,074)</u>	<u>(1,328,331)</u>	<u>813,202</u>
其中：借款费用资本化金额	-	-	-	-	-	-
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
	<u>47,524,291</u>					<u>813,202</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(8) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 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：

	2020年11月30日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	13,973,845	15,279,106
可抵扣亏损	482,302,695	486,211,966
	<u>496,276,540</u>	<u>501,491,072</u>

(9) 其他非流动资产

	2020年11月30日	2019年12月31日
设定受益计划净资产(附注七(19)(b))	<u>8,435,378</u>	<u>5,997,920</u>

(10) 资产减值及损失准备

	2018年 12月31日	本年增加	本期转销	外币报表 折算差异	2019年 12月31日
存货跌价准备	24,691,353	1,620,398	(6,503,531)	213,153	20,021,373
固定资产减值准备	<u>2,503,361</u>	<u>390,598</u>	<u>-</u>	<u>37,991</u>	<u>2,931,950</u>
	<u>27,194,714</u>	<u>2,010,996</u>	<u>(6,503,531)</u>	<u>251,144</u>	<u>22,953,323</u>
	2019年 12月31日	本期增加	本期转销	外币报表 折算差异	2020年 11月30日
存货跌价准备	20,021,373	698,566	(1,182,355)	(68,658)	19,468,926
固定资产减值准备	<u>2,931,950</u>	<u>2,244,218</u>	<u>-</u>	<u>47,517</u>	<u>5,223,685</u>
	<u>22,953,323</u>	<u>2,942,784</u>	<u>(1,182,355)</u>	<u>(21,141)</u>	<u>24,692,611</u>

(11) 短期借款

	2020年11月30日	2019年12月31日
质押借款(a)	<u>26,398,795</u>	<u>65,085,598</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

- (a) 于2019年12月31日，银行质押借款13,325,471澳元(折合人民币65,085,598元)系由账面价值23,493,013澳元(折合人民币114,746,922元)的应收账款作为质押物；于2020年11月30日，银行质押借款5,423,481澳元(折合人民币26,398,795元)系由账面价值9,626,990澳元(折合人民币46,859,376元)的应收账款作为质押物。

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 短期借款(续)

- (b) 于2019年12月31日及2020年11月30日，短期借款的利率区间分别为5.2%至7.5%及3.1%至6.8%。

(12) 套期工具

	2020年11月30日	2019年12月31日
套期工具		
—远期外汇合约	16,450,456	9,512,641

(13) 应付账款

	2020年11月30日	2019年12月31日
应付原材料及货款	160,966,065	222,377,245
其他	14,611,816	7,136,880
	<u>175,577,811</u>	<u>229,514,125</u>

(14) 应付职工薪酬

	2020年11月30日	2019年12月31日
短期薪酬(a)	25,130,047	19,439,793
长期服务福利(b)	12,115,587	12,162,526
	<u>37,245,634</u>	<u>31,602,319</u>

(a) 短期薪酬

	2018年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2019年 12月31日
工资及奖金	6,009,191	191,718,284	(192,630,918)	56,976	5,153,533
短期带薪缺勤	13,198,923	12,939,701	(12,959,392)	161,852	13,341,084
其他短期薪酬	1,007,605	-	(73,454)	11,025	945,176

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

<u>20,215,719</u>	<u>204,657,985</u>	<u>(205,663,764)</u>	<u>229,853</u>	<u>19,439,793</u>
-------------------	--------------------	----------------------	----------------	-------------------

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2020年 11月30日
工资及奖金	5,153,533	159,900,798	(157,201,697)	51,554	7,904,188
短期带薪缺勤	13,341,084	12,183,746	(9,131,442)	32,458	16,425,846
其他短期薪酬	945,176	-	(138,361)	(6,802)	800,013
	<u>19,439,793</u>	<u>172,084,544</u>	<u>(166,471,500)</u>	<u>77,210</u>	<u>25,130,047</u>

(b) 长期服务带薪假

	2020年11月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期服务带薪假 (附注七(19)(a))	<u>12,115,587</u>	<u>12,162,526</u>

(15) 应交税费

	2020年11月30日	2019年12月31日
应交增值税	<u>7,016,676</u>	<u>3,841,070</u>

(16) 其他应付款

	2020年11月30日	2019年12月31日
应付设备款	17,937,292	18,530,077
应付赔偿款	2,857,725	850,904
应付利息	680,415	176,175,442
关联方拆借款	-	571,769,352
其他	289,933	337,147
	<u>21,765,365</u>	<u>767,662,922</u>

(17) 一年内到期的非流动负债

	2020年11月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款(附注七(18))	<u>62,427,118</u>	<u>170,916,900</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期借款

	2020 年 11 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款(a)	62,427,118	170,916,900
抵押借款(b)	77,235,151	89,471,323
	<u>139,662,269</u>	<u>260,388,223</u>
减：一年内到期的长期借款— 质押借款	(62,427,118)	(170,916,900)
	<u>77,235,151</u>	<u>89,471,323</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，银行质押借款 24,500,000 美元(折合人民币 170,916,900 元)系由账面价值为 61,343,100 元的奥瑞金科技股份有限公司股票(股票代码：SZ002701)，澳洲景顺、Jamestrong Packaging Australia Pty Ltd 及 Jamestrong Packaging NZ Pty Ltd 三家公司 100%股权作为质押物，由上海原龙提供连带责任保证。利息每三月支付一次，本金应于 2020 年 11 月 13 日偿还。于 2020 年度本公司陆续偿还借款共计 15,010,000 美元(折合人民币 100,224,385 元)。截至 2020 年 11 月 30 日，剩余到期银行质押借款 9,490,000 美元(折合人民币 62,427,118 元)由本公司最终母公司上海原龙追加价值不少于剩余借款余额本息折合人民币金额 112%比例的人民币存单作为质押物进行担保。截至本报告日，本公司与相关银行正在协商推进上述已到期借款的展期安排，但尚未签署正式的展期协议。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，银行抵押借款 2,432,809 澳元(折合人民币 11,882,569 元)系由账面价值 9,016,836 澳元(折合人民币 44,040,932 元)(原价为 10,845,963 澳元，折合人民币 52,974,937 元)的机器设备(附注七(6))作为抵押物，利息每月支付一次，本金应于 2022 年 8 月 31 日偿还；银行抵押借款 15,885,338 澳元(折合人民币 77,588,754 元)系由账面价值 21,287,342 澳元(折合人民币 103,973,767 元)(原价为 22,844,698 澳元，折合人民币 111,580,359 元)的机器设备(附注七(6))作为抵押物，利息每月支付一次，本金应于 2023 年 1 月 31 日偿还。

于 2020 年 11 月 30 日，银行抵押借款 1,633,130 澳元(折合人民币 7,949,261 元)系由账面价值 8,351,645 澳元(折合人民币 40,651,632 元)(原价为 10,845,963 澳元，折合人民币 52,792,725 元)的机器设备(附注七(6))作为抵押物，利息每月支付一次，本金应于 2022 年 8 月 31 日偿还；银行抵押借款 14,234,390 澳元(折合人民币 69,285,890 元)系由账面价值 19,631,499 澳元(折合人民币 95,556,324 元)(原价为 22,844,698 澳元，折合人民币 111,196,568 元)的机器设备(附注七(6))作为抵押物，利息每月支付一次，本金应于 2023 年 1 月 31 日偿还。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期借款(续)

(c) 于2019年12月31日及2020年11月30日，长期借款的利率区间分别为5.12%至5.63%及3.82%至5.22%。

(19) 长期应付职工薪酬

(a) 长期服务带薪假

	2020年11月30日	2019年12月31日
长期服务带薪假	15,887,496	15,637,106
减：将于一年内支付的部分	<u>(12,115,587)</u>	<u>(12,162,526)</u>
	<u>3,771,909</u>	<u>3,474,580</u>

将于一年内支付的长期服务带薪假在应付职工薪酬列示(附注七(14)(b))。

(b) 补充退休福利

补充退休福利是针对65岁或之前退休的职工，在其退休期间本集团每月为其发放一定金额的退休福利，福利金额大小取决于退休时的职位、工龄以及工资等，并根据通货膨胀率等因素本集团进行适时的调整。本集团于资产负债表日的补充退休福利负债是根据预计单位福利法进行计算的，并经外部独立精算师Willis Towers Watson机构提供精算报告。

(i) 本集团补充退休福利负债：

	2020年11月30日	2019年12月31日
计划资产的公允价值	61,753,973	62,890,247
补充退休福利方案现值	<u>(53,318,595)</u>	<u>(56,892,327)</u>
资产负债表中确认的资产	<u>8,435,378</u>	<u>5,997,920</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 补充退休福利(续)

(ii) 本集团补充退休福利变动情况如下：

	补充退休福利 方案现值	计划资产的 公允价值	资产负债表中 确认的资产
2018年12月31日	(51,569,600)	57,398,200	5,828,600
计入当期损益的设定受益成本			
—当期服务成本	(2,594,426)	-	(2,594,426)
—利息净额	(1,769,581)	1,975,792	206,211
—其他	1,266,041	(1,266,041)	-
设定受益计划净负债的重新计量			
—精算利得	(4,670,926)	-	(4,670,926)
—计划资产回报(计入利息净额的除外)	-	6,349,390	6,349,390
其他变动			
—结算时支付的对价	3,687,825	(3,687,825)	-
—外币报表折算差异	(718,938)	792,347	73,409
—其他	(522,722)	1,328,384	805,662
2019年12月31日	<u>(56,892,327)</u>	<u>62,890,247</u>	<u>5,997,920</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 补充退休福利(续)

(ii) 本集团补充退休福利变动情况如下(续):

	补充退休福利 方案现值	计划资产的 公允价值	资产负债表中 确认的资产
2019年12月31日	(56,892,327)	62,890,247	5,997,920
计入当期损益的设定受益成本			
—当期服务成本	(2,168,780)	-	(2,168,780)
—利息净额	(1,124,729)	1,243,371	118,642
—其他	1,205,405	(1,205,405)	-
设定受益计划净负债的重新计量			
—精算利得	877,953	-	877,953
—计划资产回报(计入利息净额的除外)	-	2,315,896	2,315,896
其他变动			
—结算时支付的对价	4,916,534	(4,916,534)	-
—外币报表折算差异	280,224	(239,339)	40,885
—其他	(412,875)	1,665,737	1,252,862
2020年11月30日	<u>(53,318,595)</u>	<u>61,753,973</u>	<u>8,435,378</u>

(iii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2020年11月30日	2019年12月31日
折现率	2.3%	2.3%
工资增长率	2.0%	2.0%

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 补充退休福利(续)

(iv) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

	假设的变动幅度	对补充退休福利方案现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.5%	下降 0.12%	上升 0.13%
工资增长率	0.5%	上升 0.11%	下降 0.10%

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

(v) 本集团计划资产投资组合主要由以下投资产品构成：

	2020年11月30日	2019年12月31日
现金和现金等价物	3,705,238	6,289,025
权益工具投资		
—澳大利亚股票市场	15,870,771	14,464,757
—全球股票市场	15,623,755	16,980,367
债务工具投资		
—JANA 固定收益信托	5,335,543	6,131,799
—JANA 短期债务	4,545,093	2,043,933
不动产	4,322,779	4,402,316
激进型另类投资	6,175,397	6,289,025
保守型另类投资	6,175,397	6,289,025
	<u>61,753,973</u>	<u>62,890,247</u>

上述权益工具投资和债务工具投资均有活跃市场公开报价。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 补充退休福利(续)

(vi) 本集团补充退休福利义务现值加权平均久期为6年。

未折现的补充退休福利方案的到期分析：

	2019年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
补充退休福利	<u>6,730,472</u>	<u>6,154,320</u>	<u>18,777,797</u>	<u>30,131,221</u>	<u>61,793,810</u>

	2020年11月30日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
补充退休福利	<u>5,995,261</u>	<u>6,530,482</u>	<u>16,201,438</u>	<u>29,225,900</u>	<u>57,953,081</u>

(vii) 本集团预期未来3年每年按照工资总额的5%向计划资产缴款，2019年的缴款约为805,662元，2020年的缴款约为1,252,862元。

(viii) 补充退休福利使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险及工资增长率变动风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加；工资增长率的上升将导致设定受益负债的增加。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 股本

	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
股本	104,286,507	-	-	104,286,507
	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年11月30日
股本	104,286,507	817,012,439	-	921,298,946

于2020年11月30日，奥润实业根据本公司股东会决议及其他相关文件，将其对本公司的关联方借款共计817,012,439元转增股本，对应股数为124,199,998股。

(21) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2019年度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 12月31日	所得税前发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
不能重分类进损益的其他综合收益						
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	(1,129,050)	1,695,629	566,579	1,695,629	-	1,695,629
将重分类进损益的其他综合收益						
远期外汇合同公允价值变动	2,518,176	(11,177,406)	(8,659,230)	(11,177,406)	-	(11,177,406)
外币财务报表折算差额	(32,247,542)	18,895,486	(13,352,056)	18,895,486	-	18,895,486
	<u>(30,858,416)</u>	<u>9,413,709</u>	<u>(21,444,707)</u>	<u>9,413,709</u>	<u>-</u>	<u>9,413,709</u>
	资产负债表中其他综合收益			截至2020年11月30日止11个月期间利润表中其他综合收益		
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	2020年 11月30日	所得税前发生额	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						
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	566,579	3,273,879	3,840,458	3,273,879	-	3,273,879
将重分类进损益的其他综合收益						
远期外汇合同公允价值变动	(8,659,230)	(1,791,766)	(10,450,996)	(1,791,766)	-	(1,791,766)
外币财务报表折算差额	(13,352,056)	(2,069,089)	(15,421,145)	(2,069,089)	-	(2,069,089)
	<u>(21,444,707)</u>	<u>(586,976)</u>	<u>(22,031,683)</u>	<u>(586,976)</u>	<u>-</u>	<u>(586,976)</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(22) 累计亏损

	截至 2020 年 11 月 30 日 止 11 个月期间	2019 年度
年/期初累计亏损	(561,524,184)	(439,032,531)
加：本年/期归属于母公司股东的 净利润/(亏损)	55,220,399	(122,491,653)
年/期末累计亏损	<u>(506,303,785)</u>	<u>(561,524,184)</u>

(23) 营业收入和营业成本

	截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售金属罐	<u>922,002,577</u>	<u>842,206,772</u>	<u>999,246,311</u>	<u>961,569,512</u>

(24) 财务费用

	截至 2020 年 11 月 30 日 止 11 个月期间	2019 年度
利息支出	21,304,959	83,005,783
减：资本化利息	-	-
利息费用	21,304,959	83,005,783
减：利息收入	(138,364)	(221,465)
汇兑损益	(43,050,990)	26,011,672
其他	3,998,717	3,949,040
	<u>(17,885,678)</u>	<u>112,745,030</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(25) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
耗用的原材料和低值易耗品等	578,177,888	653,919,316
职工薪酬	159,266,212	183,386,522
折旧费	32,979,200	37,225,620
维修和维护费用	27,998,176	33,828,124
货运和仓储费用	27,113,948	37,713,576
房屋和场地等租金费用	23,711,684	26,478,693
水电费等公共事业服务费	19,074,809	24,042,596
其他	13,403,155	12,826,338
	<u>881,725,072</u>	<u>1,009,420,785</u>

(26) 资产减值损失

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
存货跌价损失	698,566	1,620,398
固定资产减值损失	2,244,218	390,598
	<u>2,942,784</u>	<u>2,010,996</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资产处置收益

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
固定资产处置利得	-	2,438,847

(28) 所得税

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所 得税	-	-
递延所得税	-	-
	-	-

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
利润/(亏损)总额	55,220,399	(122,491,653)
按适用税率计算的所得税	10,808,903	(26,061,435)
非应纳税收入	(8,400,978)	1,680,930
使用前期/年末确认递延所得税资产 的可抵扣暂时性差异	(354,707)	(1,951,059)
使用前期/年末确认的递延所得税资 产的可抵扣亏损	(7,665,346)	-
当期/年末确认递延所得税资产的可 抵扣暂时性差异	882,835	603,299
当期/年末确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	4,729,293	25,728,265
所得税费用	-	-

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(29) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
净利润/(亏损)	55,220,399	(122,491,653)
加/减：资产减值损失	2,942,784	2,010,996
固定资产折旧	32,979,200	37,225,620
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的收益	-	(2,438,847)
财务费用	(21,746,031)	109,017,455
存货的减少/(增加)	47,639,955	(14,998,718)
经营性应收项目的减少	5,494,919	152,089,970
经营性应付项目的(减少)/增加	(42,891,423)	(33,391,655)
其他非流动资产的减少	836,421	1,526,309
其他	5,146,049	3,851,009
经营活动产生的现金流量净额	<u>85,622,273</u>	<u>132,400,486</u>

(b) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
关联方借款转增股本(i)	<u>817,012,439</u>	<u>-</u>

(i) 于2020年11月30日，奥润实业将对本公司借款转增股本(附注七(20))。

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	截至2020年11月30日 止11个月期间	2019年度
现金的年/期末余额	21,681,121	9,882,385
减：现金的年/期初余额	<u>(9,882,385)</u>	<u>(8,624,801)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>11,798,736</u>	<u>1,257,584</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(29) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2020 年 11 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	21,681,121	9,882,385
现金及现金等价物余额(附注七(1))	<u>21,681,121</u>	<u>9,882,385</u>

八 分部信息

如附注四(19)所述，本集团为一个经营分部。

本集团主要于澳大利亚和新西兰进行经营活动。于 2019 年度和截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间的营业收入分别为 999,246,311 元和 922,002,577 元。

2019 年，本集团最大客户包括已知受该客户控制下的所有主体产生的营业收入占本集团营业收入的 29.5%，金额为人民币 294,390,932 元。截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间，本集团最大客户包括已知受该客户控制下的所有主体产生的营业收入占本集团营业收入的 31.0%，金额为人民币 285,848,688 元。

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
奥润实业集团有限公司	香港	投资管理

本公司的最终控制方为上海原龙。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 11 月 30 日
奥润实业集团有限公司	港币 10,000	-	-	港币 10,000

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2020年11月30日		2019年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
奥润实业集团有限公司	100%	100%	55%	55%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

奥瑞金科技股份有限公司 与本公司同受最终母公司控制

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至2020年11月30日止11个月期间	2019年度
奥瑞金科技股份有限公司	采购原材料	协商定价	<u>3,891,669</u>	<u>26,127,676</u>

(b) 资金拆借

	截至2020年11月30日止11个月期间	2019年度
拆入 — 奥润实业(i)	<u>277,863,168</u>	<u>360,739,302</u>

(i) 本公司从奥润实业拆入资金为无息借款。

于2020年11月30日，奥润实业将其对本公司的借款转增为股本(附注七(20))。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 接受担保

	2020年11月30日	2019年12月31日
上海原龙	<u>81,095,300</u>	<u>61,343,100</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

应付关联方款项:

	2020年11月30日	2019年12月31日
应付账款 奥瑞金科技股份有限公司	<u>2,928,379</u>	<u>6,061,977</u>

	2020年11月30日	2019年12月31日
其他应付款 上海原龙投资有限公司	289,934	307,474
奥润实业集团有限公司	-	571,769,352
	<u>289,934</u>	<u>572,076,826</u>

十 承诺事项

(1) 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：

	2020年11月30日	2019年12月31日
一年以内	30,881,855	31,005,674
一到二年	29,441,461	30,846,648
二到三年	28,454,120	29,697,785
三年以上	158,496,275	186,445,851
	<u>247,273,711</u>	<u>277,995,958</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(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)

于2019年12月31日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约45,923,664元。

于2020年11月30日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约3,019,898元。

于2019年12月31日及2020年11月30日，本集团内记账本位币为澳元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2019年12月31日			合计
	美元项目	欧元项目	新西兰元项目	
外币金融资产 —				
货币资金	4,917,110	127,446	3,478,353	8,522,909
应收款项	-	-	65,304,103	65,304,103
	<u>4,917,110</u>	<u>127,446</u>	<u>68,782,456</u>	<u>73,827,012</u>
	2020年11月30日			
	美元项目	欧元项目	新西兰元项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	5,296,328	2,361,539	9,162,924	16,820,791
应收款项	-	-	66,460,203	66,460,203
	<u>5,296,328</u>	<u>2,361,539</u>	<u>75,623,127</u>	<u>83,280,994</u>

于2019年12月31日，对于记账本位币为澳元的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果澳元对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约245,856元。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(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)

于 2020 年 11 月 30 日，对于记账本位币为澳元的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果澳元对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 264,816 元。

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为澳元的公司各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果澳元对欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约 6,372 元。

于 2020 年 11 月 30 日，对于记账本位币为澳元的公司各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果澳元对欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 118,077 元。

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为澳元的公司各类新西兰元金融资产和新西兰元金融负债，如果澳元对新西兰元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约 3,439,123 元。

于 2020 年 11 月 30 日，对于记账本位币为澳元的公司各类新西兰元金融资产和新西兰元金融负债，如果澳元对新西兰元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 3,781,156 元。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 11 月 30 日，本集团长期带息债务主要为美元计价的浮动利率合同，金额分别为 170,916,900 元和 62,427,118 元(附注七(18))。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间本集团并无利率互换安排。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(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)

(b) 利率风险(续)

于2019年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，其他因素保持不变，则本集团的净亏损会增加或减少约854,585元。

于2020年11月30日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约312,136元。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的套期工具等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的境内大中型银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于2019年12月31日及2020年11月30日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动风险

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，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(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) 流动风险(续)

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	68,339,878	-	-	-	68,339,878
应付账款	229,514,125	-	-	-	229,514,125
其他应付款	767,662,922	-	-	-	767,662,922
长期借款(含一年以内部分)	184,128,546	16,351,347	64,381,897	187,846,611	452,708,401
	<u>1,249,645,471</u>	<u>16,351,347</u>	<u>64,381,897</u>	<u>187,846,611</u>	<u>1,518,225,326</u>

	2020年11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	27,718,735	-	-	-	27,718,735
应付账款	175,577,881	-	-	-	176,673,069
其他应付款	21,765,365	-	-	-	20,670,177
长期借款(含一年以内部分)	78,590,570	15,156,687	49,776,769	197,559,430	341,083,456
	<u>303,652,551</u>	<u>15,156,687</u>	<u>49,776,769</u>	<u>197,559,430</u>	<u>566,145,437</u>

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。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(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和负债

于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 11 月 30 日，无持续的以公允价值计量的资产。

于 2019 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
金融负债				
套期工具—				
远期外汇合约	-	9,512,641	-	9,512,641

于 2020 年 11 月 30 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
金融负债				
套期工具—				
远期外汇合约	-	16,450,456	-	16,450,456

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。于 2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间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。

(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：应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。

本集团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，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 资本管理(续)

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，利用资产负债率率监控资本。

于2019年12月31日及2020年11月30日，本集团的资产负债率列示如下：

	2020年11月30日	2019年12月31日
资产负债率	<u>52.13%</u>	<u>153.64%</u>

十四 公司财务报表附注

(1) 货币资金

	2020年11月30日	2019年12月31日
银行存款	<u>2,999,499</u>	<u>725,571</u>

(2) 其他应收款

	2019年 12月31日	2020年 11月30日
子公司拆借款	201,920,039	199,831,709
		本期增加 本期减少
减：坏账准备	-	-
	<u>201,920,039</u>	<u>199,831,709</u>

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2020年11月30日			2019年12月31日		
	金额	占总额 比例	坏账 准备	金额	占总额 比例	坏账准 备
三年以上	<u>199,831,709</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>201,920,039</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>

于2019年12月31日及2020年11月30日，无逾期其他应收款。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019年度及截至2020年11月30日止11个月期间

(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

	2020年11月30日	2019年12月31日
子公司(a)	<u>427,758,871</u>	<u>427,758,871</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(167,067,740)</u>	<u>(75,215,447)</u>
	<u>260,691,131</u>	<u>352,543,424</u>

(a) 子公司

	2018年 12月31日	本年增减变动			2019年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备		
澳洲景顺	<u>351,218,000</u>	<u>76,540,871</u>	<u>-</u>	<u>(75,215,447)</u>	<u>352,543,424</u>	<u>(75,215,447)</u>

	2019年 12月31日	本期增减变动			2020年 11月30日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备		
澳洲景顺	<u>352,543,424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(91,852,293)</u>	<u>260,691,131</u>	<u>(167,067,740)</u>

(4) 其他应付款

	2020年11月30日	2019年12月31日
应付利息	680,415	176,175,442
关联方拆借款	-	571,769,352
其他	289,933	337,147
	<u>970,348</u>	<u>748,281,941</u>

(5) 一年内到期的非流动负债

	2020年11月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	<u>62,427,118</u>	<u>170,916,900</u>

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 其他事项

新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠肺炎疫情”)于 2020 年初在全球爆发，本集团评估了新冠疫情对本集团整体业务的影响。在新冠肺炎疫情下，本集团部分的产品销售受到一定影响，但对本集团的整体业务影响不重大。新冠疫情对本集团的个别大客户产生一定影响，其需求的下降可能会对本集团未来一年的销售会产生影响。本集团将密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。

香港景顺投资控股有限公司

财务报表附注补充资料

2019 年度及截至 2020 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(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 2020 年 11 月 30 日 止 11 个月期间	2019 年度
资产处置收益	-	2,438,847
合计	-	2,438,847
所得税影响额	-	-
净额	-	2,438,847

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。