

Geelong Orchid Holdings Limited

2019 年度及 2020 年度
财务报表



KPMG Huazhen LLP
25th Floor, Tower II, Plaza 66
1266 Nanjing West Road
Shanghai 200040
China
Telephone +86 (21) 2212 2888
Fax +86 (21) 6288 1889
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国上海
南京西路1266号
恒隆广场2号楼25楼
邮政编码: 200040
电话 +86 (21) 2212 2888
传真 +86 (21) 6288 1889
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振沪审字第 2103861 号

杭州巨星科技股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 51 页的 Geelong Orchid Holdings Limited (以下简称“基龙控股公司”)合并财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表,2019 年度和 2020 年度的合并利润表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的基龙控股公司合并财务报表在所有重大方面按照财务报表附注 2 (以下简称“附注 2”)所述的编制基础编制。

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(以下简称“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。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于基龙控股公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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。

三、 强调事项——编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注附注 2 对编制基础的说明。基龙控股公司合并财务报表仅为杭州巨星科技股份有限公司就拟收购基龙控股公司股权事宜而了解基龙控股公司于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度和 2020 年度的合并经营成果和合并现金流量之目的而编制,仅供杭州巨星科技股份有限公司董事会使用。因此,该财务报表可能不适用于其他用途。

第 1 页, 共 4 页

审计报告 (续)

毕马威华振沪审字第 2103861 号

三、强调事项——编制基础以及对分发和使用的限制 (续)

本报告仅供杭州巨星科技股份有限公司董事会就上述目的使用。除此之外，本报告不应被任何其他人士所依赖用于任何其他目的。我们对任何其他人士使用本报告产生的一切后果概不承担任何责任或义务。未经本所的事先书面同意，不得披露、提及或引用本报告的全部或部分内容。

本部分内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

基龙控股公司管理层负责按照附注 2 所述的编制基础编制合并财务报表 (包括确定附注 2 所述的编制基础对于在具体情况下编制财务报表的可接受性)，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，基龙控股公司管理层负责评估基龙控股公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非基龙控股公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

基龙控股公司治理层负责监督基龙控股公司的财务报告过程。

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



审计报告 (续)

毕马威华振沪审字第 2103861 号

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任 (续)

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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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，就可能导致对基龙控股公司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合并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基龙控股公司不能持续经营。



审计报告 (续)

毕马威华振沪审字第 2103861 号

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任 (续)

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

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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)
上海分所



中国注册会计师

杨莉

杨莉



中国 上海

李鑫媛

李鑫媛



日期:

2021年 6月 1 日

Geelong Orchid Holdings Limited
合并资产负债表
(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
货币资金	6	121,274,456.49	93,975,757.14
应收账款	7	231,498,255.38	157,134,790.43
预付款项	8	28,434,728.50	27,818,257.96
其他应收款	9	6,033,526.65	5,104,150.20
存货	10	142,536,400.23	70,481,059.24
一年内到期的非流动资产	11	1,477,935.09	1,343,350.69
其他流动资产	12	41,302,069.24	36,062,374.53
流动资产合计		572,557,371.58	391,919,740.19
非流动资产			
固定资产	13	44,442,198.95	50,936,170.46
在建工程	14	1,257,987.55	411,706.12
无形资产	15	888,632.47	848,815.68
长期待摊费用	16	3,031,348.21	4,662,468.94
递延所得税资产	17	2,833,669.77	-
其他非流动资产	18	4,781,610.88	877,463.14
非流动资产合计		57,235,447.83	57,736,624.34
资产总计		629,792,819.41	449,656,364.53

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Geelong Orchid Holdings Limited
合并资产负债表 (续)
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款	19	22,838,322.22	3,488,615.21
应付账款	20	273,116,391.47	133,841,020.23
预收款项		-	351,155.00
合同负债		823,609.42	-
应付职工薪酬	21	27,106,267.14	18,523,231.42
应交税费	5(3)	70,854,885.65	69,536,847.29
其他应付款	22	48,014,545.90	46,220,743.00
一年内到期的非流动负债	24	65,252,349.20	38,374,767.31
其他流动负债	23	14,663,323.05	-
流动负债合计		522,669,694.05	310,336,379.46
非流动负债			
长期借款	24	-	69,772,304.20
递延所得税负债	17	2,679,402.61	-
非流动负债合计		2,679,402.61	69,772,304.20
负债合计		525,349,096.66	380,108,683.66

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Geelong Orchid Holdings Limited
合并资产负债表 (续)
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2020 年 12 月 31 日</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
负债和股东权益 (续)			
股东权益合计	25	<u>104,443,722.75</u>	<u>69,547,680.87</u>
负债和股东权益总计		<u>629,792,819.41</u>	<u>449,656,364.53</u>

此财务报表已获本公司董事会批准

Gabriel Li

)
)
) 董事 
)
)

日期:

2021年 6月 1 日

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Geelong Orchid Holdings Limited
合并利润表
(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
营业收入	26	1,043,283,430.98	1,257,996,813.65
减：营业成本		(906,685,157.76)	(835,922,018.82)
税金及附加	27	(2,385,633.75)	(4,024,147.62)
销售费用		(1,605,783.25)	(192,593,698.71)
管理费用		(56,448,755.39)	(69,059,027.67)
研发费用		(12,217,531.82)	(14,179,402.19)
财务费用	28	(20,371,293.46)	(13,750,688.53)
其中：利息费用		2,897,079.19	14,169,134.07
利息收入		177,800.42	475,786.62
加：其他收益	29	4,759,280.62	1,409,500.58
信用减值损失 (转回以 “+” 号填列)	30	(3,838,972.82)	8,816,595.37
资产减值损失	31	(1,700,788.27)	(1,501,326.00)
资产处置收益		87,079.79	360,680.34
营业利润		42,875,874.87	137,553,280.40
加：营业外收入		897,645.31	392,951.78
减：营业外支出	32	(990,239.44)	(245,528.72)
利润总额		42,783,280.74	137,700,703.46
减：所得税费用	33	(6,676,736.61)	(67,340,105.70)
净利润		36,106,544.13	70,360,597.76
其他综合收益的税后净额			
外币报表折算差额		(1,210,502.25)	486,485.90
综合收益总额		34,896,041.88	70,847,083.66

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Geelong Orchid Holdings Limited
合并现金流量表
(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		973,438,069.77	1,278,832,994.90
收到的税费返还		55,143,771.72	69,975,968.34
收到其他与经营活动有关的现金		<u>7,519,503.09</u>	<u>3,408,155.14</u>
经营活动现金流入小计		<u>1,036,101,344.58</u>	<u>1,352,217,118.38</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(807,443,248.72)	(972,191,457.97)
支付给职工以及为职工支付的现金		(116,888,872.50)	(158,462,142.73)
支付的各项税费		(4,661,866.54)	(7,471,885.19)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(34,514,976.77)</u>	<u>(34,885,743.97)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(963,508,964.53)</u>	<u>(1,173,011,229.86)</u>
经营活动产生的现金流量净额	35(1)	<u>72,592,380.05</u>	<u>179,205,888.52</u>
投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产收回的现金净额		<u>2,904,277.84</u>	<u>6,843,650.94</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,904,277.84</u>	<u>6,843,650.94</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		<u>(14,531,652.27)</u>	<u>(13,170,027.11)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(14,531,652.27)</u>	<u>(13,170,027.11)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(11,627,374.43)</u>	<u>(6,326,376.17)</u>

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Geelong Orchid Holdings Limited
合并现金流量表 (续)
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金		55,181,030.45	293,858,254.72
筹资活动现金流入小计		55,181,030.45	293,858,254.72
偿还债务支付的现金		(78,726,045.75)	(479,909,887.85)
偿付利息支付的现金		(3,079,066.03)	(14,585,922.81)
支付其他与筹资活动有关的现金		(1,159.43)	(3,488,615.21)
筹资活动现金流出小计		(81,806,271.21)	(497,984,425.87)
筹资活动使用的现金流量净额		(26,625,240.76)	(204,126,171.15)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(6,821,612.79)	1,358,797.20
现金及现金等价物净增加额			
(净减少以“-”号填列)	35(2)	27,518,152.07	(29,887,861.60)
加: 年初现金及现金等价物余额		90,487,141.93	120,375,003.53
年末现金及现金等价物余额	35(3)	118,005,294.00	90,487,141.93

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Geelong Orchid Holdings Limited
财务报表附注
(金额单位：人民币元)

1 公司基本情况

Geelong Orchid Holdings Limited (以下简称“本集团”)是在开曼注册成立的有限责任公司，本集团成立于 2005 年，致力于工具箱柜的生产与销售。本集团的运营主要依托境内的子公司中山基龙工业有限公司进行生产，并通过位于澳门的子公司进行国外销售。

截止至 2020 年 12 月 31 日，本集团的母公司为 Li&Price Ltd, 持股占比 100%。最终股东为 Genius Pioneer Investment Limited，占比为 74.32%，为本集团的实际控制人。

2 财务报表编制基础

本集团以持续经营为基础编制财务报表。

本财务报表仅为杭州巨星科技股份有限公司拟收购本集团股权之目的而编制，仅供杭州巨星科技股份有限公司董事会使用。本集团以按照国际会计准则理事会编制的国际财务报告准则所编制的财务报表为基础，对国际财务报告准则与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（“企业会计准则”）之间的差异进行了调整。本财务报表只列示本集团于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表、2019 年度和 2020 年度的合并利润表、合并现金流量表及相关财务报表附注。本财务报表未列示本集团于 2019 年度和 2020 年度的合并股东权益变动表，也未列示本公司于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的资产负债表、2019 年度及 2020 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。本财务报表未披露实收资本、盈余公积、未分配利润、金融工具的风险分析及敏感性分析与资本管理情况等财务报表附注。因此，本财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除上述事项外，本财务报表根据附注 3 的会计政策编制，这些会计政策符合企业会计准则的要求。

(1) 会计期间

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币及列报货币

本集团子公司中山基龙工业有限公司的记账本位币为人民币，其他子公司的记账本位币为港币及美元，为方便投资者使用，编制财务报表采用的货币为人民币，相关外币报表折算会计政策参见附注 3(1)。

3 主要会计政策和主要会计估计

(1) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

(2) 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注 3(18)）外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的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，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

本集团适用的人民币对美元、港币的汇率如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
美元			
资产负债表日的即期汇率	6.5249	6.9762	6.8632
平均汇率	6.8976	6.8985	6.6174
港元			
资产负债表日的即期汇率	0.8416	0.8958	0.8762
平均汇率	0.8893	0.8805	0.8443

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。

(3) 现金和现金等价物

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

(4) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

(5) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品或持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注 3(10)）在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备（参见附注 3(10)）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

	使用寿命	残值率	折旧率
厂房及建筑物	20 年	0%	5%
机器设备	10 年	0%	10%
办公设备及其他设备	3 - 5 年	0%	20% - 33%
运输工具	5 年	0%	20%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(6) 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注 3(5) 所述的折旧政策计提折旧，按附注 3(10)(b) 所述的会计政策计提减值准备。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理 (参见附注 3(18))。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(c) 经营租赁租出资产

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(7) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注 3(10)(b)) 在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

	摊销年限
专利	10 年
软件	3 年

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注 3(10)(b)）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

(8) 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备（参见附注 3(10)(b)）在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限分别为：

	摊销年限
租赁物改良	8 年或租赁期内孰短
其他	2 - 5 年

(9) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注 3(15) 会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以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。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产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。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以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。

- 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

(c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 本集团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;
- 本集团计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时, 本集团终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的, 本集团将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 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权投资) 之和。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

(f) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后, 计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用, 减少股东权益。

回购本公司股份时, 回购的股份作为库存股管理, 回购股份的全部支出转为库存股成本, 同时进行备查登记。库存股不参与利润分配, 在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时, 按注销股票面值总额减少股本, 库存股成本超过面值总额的部分, 应依次冲减资本公积 (股本溢价)、盈余公积和未分配利润; 库存股成本低于面值总额的, 低于面值总额的部分增加资本公积 (股本溢价)。

库存股转让时, 转让收入高于库存股成本的部分, 增加资本公积 (股本溢价); 低于库存股成本的部分, 依次冲减资本公积 (股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

(10) 资产减值准备

其他资产的减值按下述原则处理:

(a) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 合同资产;

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资, 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, 以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

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, 是指本集团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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质, 本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时, 本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类, 例如逾期信息和信用风险评级。

如果应收款项确认日天数超过 90 天, 本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本集团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, 应当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, 本集团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。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注 3(11)）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较高者。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(11) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(12) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(13) 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。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的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日, 本集团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, 减记的金额予以转回。

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。

(14) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

(15) 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(a) 自 2020 年 1 月 1 日起适用的政策：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行处理。

于经合同各方批准的对原合同范围或价格作出的变更，本集团区分下列情形对合同变更分别进行会计处理：

- 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间可明确区分的，视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，即在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 3(9)(a)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售工具箱（车）、货架等工业存储商品

本集团对于销售和贸易的工业存储商品产生的收入是在商品的控制权已转移至客户时确认的。集团的商品销售具体分为内销和外销两类，根据销售合同约定，具体收入确认时点如下：对于内销商品，一般在对方确认收到货物时确认收入；对于外销商品，通常以货物装船出海、船舷离港时点或以客户签收日期为收入确认时点。

(b) 2020 年 1 月 1 日之前适用的政策：

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(16) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用 (或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 (以下简称“与合同成本有关的资产”) 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本集团对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(17) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件, 并能够收到时, 予以确认。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助, 本集团将其确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助, 如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的, 本集团将其确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入其他收益或营业外收入; 否则直接计入其他收益或营业外收入。

(18) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，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专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

(19) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

(20) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

(21) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(a) 主要会计估计

编制财务报表时，除附注 3(5)，(7) 和(8) 载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用等资产的折旧及摊销和附注 7、9、10、13 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

(1) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用未弥补税务亏损和可抵扣暂时性差异时，本集团以很可能取得用来抵扣未弥补税务亏损和可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

4 会计政策变更的说明

(1) 会计政策变更的内容及原因

与本集团相关的于 2020 年生效的企业会计准则相关规定如下：

- 《企业会计准则第 14 号——收入 (修订) 》(“新收入准则”)
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号)

(a) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(统称“原收入准则”)。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。提供劳务收入和建造合同收入按照资产负债表日的完工百分比法进行确认。

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

- 本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。
- 本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质保金、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、额外购买选择权、知识产权许可、回购安排、预收款、无需退回的初始费的处理等。
- 本集团依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本集团依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如相关会计政策、有重大影响的判断（可变对价的计量、交易价格分摊至各单项履约义务的方法、估计各单项履约义务的单独售价所用的假设等）、与客户合同相关的信息（本期收入确认、合同余额、履约义务等）、与合同成本有关的资产的信息等。

采用新收入准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

采用变更后会计政策编制的 2020 年度合并利润表各项目、2020 年 12 月 31 日合并资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 会计政策变更对 2020 年度合并利润表各项目的的影响分析：

采用变更后会计政策
增加 / (减少) 当期报表项目金额

营业成本（注）	96,642,244.00
销售费用（注）	(96,642,244.00)

注：对于运输费，清关费等，在原收入准则下，本集团计入销售费用。在新收入准则下，本集团将不构成单项履约义务的运输及清关活动相关成本作为合同履约成本，最终结转为营业成本。

- 会计政策变更对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表各项目的影响分析:

	采用变更后会计政策 增加 / (减少) 当期报表项目金额
应收账款 (注)	14,663,323.05
其他流动负债 (注)	14,663,323.05
预收款项	(930,678.65)
合同负债	823,609.42
应交税费	107,069.23

注: 该项目主要为应付客户的销售折扣及折让款。

(b) 财会 [2020] 10 号

财会 [2020] 10 号对于满足一定条件的, 由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法, 则不需要评估是否发生租赁变更, 也不需要重新评估租赁分类。

财会 [2020] 10 号自 2020 年 6 月 24 日起施行, 可以对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整, 采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

5 税项

(1) 本集团适用的与产品销售和提供服务相关的税费有增值税等。

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额, 差额部分为应交增值税	征 13%、16% (2019 年 4 月 1 日起, 原适用 16% 税率的, 税率调整为 13%)
城市维护建设税	按实际缴纳增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	详见注 (2) 所得税

(2) 所得税

公司名称	所得税税率	注册地址
Geelong Orchid Holdings Ltd	0% (注 1)	开曼
Geelong Holdings Limited	0% (注 1)	开曼
Geelong Sales Company International (HK) Limited	应纳税所得额在 2,000,000 港元内时, 为 8.25%, 超过 2,000,000 港元时, 为 16.5%	香港
Geelong Investment Holding Limited	15% (注 2)	毛里求斯
Geelong Sales (Macao Commercial Offshore) Limited	0% (注 3)	澳门
Geelong Sales (Macao Commercial) Limited	12% (注 3)	澳门
中山基龙工业有限公司	15% (注 4)	中山

注 1: Geelong Orchid Holdings Ltd 及 Geelong Holdings Limited 注册地在开曼, 适用 0% 的企业所得税税率。

注 2: Geelong Investment Holding Limited 注册地在毛里求斯, 适用 15%的企业所得税税率。

注 3: Geelong Sales (Macao Commercial Offshore) Limited 于 2006 年 7 月 21 日注册于澳门, 适用 0%的企业所得税税率。Geelong Sales (Macao Commercial) Limited 于 2020 年 7 月 9 日注册于澳门, 不超过 60 万葡币的应纳税所得额, 适用 0%的企业所得税税率, 超过 60 万葡币部分, 适用 12%的企业所得税税率。澳门公司向其母公司分配的股利, 按 12%的税率计提代扣代缴所得税。

注 4: 该公司的法定税率为 25%, 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条 (第二款) 国家对需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税。根据《高新技术企业管理办法》第九条, 通过认定的高新技术企业, 其资格自颁发证书之日起有效期为三年。中山基龙工业有限公司于 2016 年取得高新技术企业认定并于 2019 年通过复查, 于 2019 年至 2021 年三年享受 15%的优惠税率。

(3) 应交税费

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
应交企业所得税	69,830,718.71	68,979,698.33
应交城建税	458,548.86	278,574.48
应交教育费附加及地方教育费附加	458,548.85	278,574.48
应交增值税	<u>107,069.23</u>	<u>-</u>
合计	<u>70,854,885.65</u>	<u>69,536,847.29</u>

6 货币资金

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
现金	415,875.65	24,157.02
银行存款	117,589,418.35	90,462,984.91
其他货币资金	<u>3,269,162.49</u>	<u>3,488,615.21</u>
合计	<u>121,274,456.49</u>	<u>93,975,757.14</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团使用受限的货币资金包括为取得玉山银行借款而质押的银行存款人民币 3,488,615.21 元。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团使用受限的货币资金包括进行银行承兑保证金人民币 1,159.43 元，为取得玉山银行借款而质押的银行存款人民币 3,268,003.06 元。

玉山银行借款相关的信息详见附注 24 长期借款。

7 应收账款

(1) 应收账款分类分析如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
应收关联公司	-	-
其他客户	<u>243,682,374.08</u>	<u>165,405,456.31</u>
小计	243,682,374.08	165,405,456.31
减: 坏账准备	<u>(12,184,118.70)</u>	<u>(8,270,665.88)</u>
合计	<u>231,498,255.38</u>	<u>157,134,790.43</u>

(2) 应收账款账龄分析如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	243,682,374.08	165,403,884.06
1 年至 2 年 (含 2 年)	-	-
2 年至 3 年 (含 3 年)	-	-
3 年以上	<u>-</u>	<u>1,572.25</u>
小计	243,682,374.08	165,405,456.31
减: 坏账准备	<u>(12,184,118.70)</u>	<u>(8,270,665.88)</u>
合计	<u>231,498,255.38</u>	<u>157,134,790.43</u>

(3) 应收账款预期信用损失的评估:

本集团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,并以应收款项确认日天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验,不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异,因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

于 2020 年 12 月 31 日

	<u>违约损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1 年以内	5%	243,682,374.08	(12,184,118.70)
1 年至 2 年 (含 2 年)	10%	-	-
2 年至 3 年 (含 3 年)	20%	-	-
3 年至 4 年 (含 4 年)	30%	-	-
4 年至 5 年 (含 5 年)	50%	-	-
5 年以上	100%	-	-
合计		<u>243,682,374.08</u>	<u>(12,184,118.70)</u>

于 2019 年 12 月 31 日

	<u>违约损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1 年以内	5%	165,403,884.06	(8,270,194.20)
1 年至 2 年 (含 2 年)	10%	-	-
2 年至 3 年 (含 3 年)	20%	-	-
3 年至 4 年 (含 4 年)	30%	1,572.25	(471.68)
4 年至 5 年 (含 5 年)	50%	-	-
5 年以上	100%	-	-
合计		<u>165,405,456.31</u>	<u>(8,270,665.88)</u>

(4) 应收账款坏账准备变动如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
年初余额	8,270,665.88	10,188,454.52
本年计提	3,838,972.82	-
本年转回	-	(2,107,591.74)
外币报表折算差异	<u>74,480.00</u>	<u>189,803.10</u>
年末余额	<u>12,184,118.70</u>	<u>8,270,665.88</u>

8 预付款项

(1) 预付款项分类分析如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
预付关联方	23,118,104.72	24,756,391.70
预付第三方	<u>5,316,623.78</u>	<u>3,061,866.26</u>
合计	<u>28,434,728.50</u>	<u>27,818,257.96</u>

(2) 预付款项账龄分析如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	28,434,728.50	27,329,851.83
1 年至 2 年 (含 2 年)	<u>-</u>	<u>488,406.13</u>
合计	<u>28,434,728.50</u>	<u>27,818,257.96</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

9 其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
应收关联方	51,922,687.83	54,581,239.03
应收第三方	<u>6,033,526.65</u>	<u>5,104,150.20</u>
小计	57,956,214.48	59,685,389.23
减: 坏账准备	<u>(51,922,687.83)</u>	<u>(54,581,239.03)</u>
合计	<u>6,033,526.65</u>	<u>5,104,150.20</u>

(2) 账龄分析如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	3,014,122.73	1,481,449.72
1 年至 2 年 (含 2 年)	9,964.17	653,839.58
2 年至 3 年 (含 3 年)	615,180.44	943,031.37
3 年以上	<u>54,316,947.14</u>	<u>56,607,068.56</u>
小计	57,956,214.48	59,685,389.23
减: 坏账准备	<u>(51,922,687.83)</u>	<u>(54,581,239.03)</u>
合计	<u>6,033,526.65</u>	<u>5,104,150.20</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 其他应收款坏账准备变动如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
年初余额	54,581,239.03	58,616,812.29
本年转回	-	(6,709,003.63)
外币报表折算差异	<u>(2,658,551.20)</u>	<u>2,673,430.37</u>
合计	<u>51,922,687.83</u>	<u>54,581,239.03</u>

10 存货

(1) 存货分类:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
原材料	24,726,476.73	13,544,698.75
在产品	25,277,988.28	6,228,657.86
库存商品	<u>94,589,953.70</u>	<u>52,051,179.48</u>
小计	144,594,418.71	71,824,536.09
减: 存货跌价准备	<u>(2,058,018.48)</u>	<u>(1,343,476.85)</u>
合计	<u>142,536,400.23</u>	<u>70,481,059.24</u>

(2) 存货跌价准备:

	2020 年 1 月 1 日余额	本年计提额	本年减少额		2020 年 12 月 31 日余额
			转回	转销	
原材料	515,130.91	169,156.00	-	(160,280.54)	524,006.37
库存商品	828,345.94	1,412,787.13	-	(707,120.96)	1,534,012.11
合计	1,343,476.85	1,581,943.13	-	(867,401.50)	2,058,018.48

	2019 年 1 月 1 日余额	本年计提额	本年减少额		2019 年 12 月 31 日余额
			转回	转销	
原材料	385,410.70	778,831.00	-	(649,110.79)	515,130.91
库存商品	1,089,715.00	722,495.00	-	(983,864.06)	828,345.94
合计	1,475,125.70	1,501,326.00	-	(1,632,974.85)	1,343,476.85

11 一年内到期的非流动资产

	2020 年	2019 年
一年内到期的长期待摊费用	1,477,935.09	1,343,350.69

12 其他流动资产

	2020 年	2019 年
待认证增值税进项税额	30,066,708.55	27,427,268.62
免抵退税期末留抵税额	11,092,918.12	8,531,885.49
预缴个人所得税	142,442.57	103,220.42
合计	41,302,069.24	36,062,374.53

13 固定资产

	厂房及 建筑物	机器设备	办公设备 及其他设备	运输工具	合计
成本					
2019 年 1 月 1 日余额	1,330,967.41	95,719,182.48	51,653,827.53	3,375,765.62	152,079,743.04
本年增加	-	3,658,854.32	272,714.92	-	3,931,569.24
在建工程转入	-	8,914,337.98	2,365,215.79	-	11,279,553.77
本年减少	-	8,453,206.54	826,734.50	-	9,279,941.04
外币报表折算差异	-	-	41,892.07	13,467.12	55,359.19
2019 年 12 月 31 日余额	1,330,967.41	99,839,168.24	53,506,915.81	3,389,232.74	158,066,284.20
本年增加	-	1,439,908.50	2,198,294.38	-	3,638,202.88
在建工程转入	-	2,508,109.24	2,062,799.09	-	4,570,908.33
本年减少	-	6,495,502.57	2,169,875.83	305,000.00	8,970,378.40
外币报表折算差异	-	(150,112.20)	(132,316.95)	(37,237.49)	(319,666.64)
2020 年 12 月 31 日余额	1,330,967.41	97,141,571.21	55,465,816.50	3,046,995.25	156,985,350.37
减：累计折旧					
2019 年 1 月 1 日余额	437,753.22	52,699,054.71	41,472,246.78	2,152,777.63	96,761,832.34
本年计提折旧	66,707.64	6,962,790.70	4,803,821.99	562,074.78	12,395,395.11
折旧冲销	-	2,139,906.71	593,984.03	-	2,733,890.74
外币报表折算差异	-	-	32,093.47	11,128.27	43,221.74
2019 年 12 月 31 日余额	504,460.86	57,521,938.70	45,714,178.21	2,725,980.68	106,466,558.45
本年计提折旧	66,707.64	6,761,600.38	3,765,200.85	378,798.51	10,972,307.38
折旧冲销	-	3,247,300.41	1,995,763.68	305,000.00	5,548,064.09
外币报表折算差异	-	-	(91,782.44)	(38,268.31)	(130,050.75)
2020 年 12 月 31 日余额	571,168.50	61,036,238.67	47,391,832.94	2,761,510.88	111,760,750.99
减：减值准备					
2019 年 1 月 1 日余额	-	726,634.99	-	-	726,634.99
本年计提	-	-	-	-	-
处置转销	-	(63,079.70)	-	-	(63,079.70)
2019 年 12 月 31 日余额	-	663,555.29	-	-	663,555.29
本年计提	-	-	118,845.14	-	118,845.14
处置转销	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	663,555.29	118,845.14	-	782,400.43
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	759,798.91	35,441,777.25	7,955,138.42	285,484.37	44,442,198.95
2019 年 12 月 31 日	826,506.55	41,653,674.25	7,792,737.60	663,252.06	50,936,170.46

14 在建工程

本集团

成本

2019 年 1 月 1 日余额	423,639.63
本年增加	11,788,238.66
本年转入固定资产	(11,279,553.77)
本年转入无形资产	(13,274.34)
本年转入长期待摊费用	<u>(507,344.06)</u>

2019 年 12 月 31 日余额	411,706.12
本年增加	5,985,373.88
本年转入固定资产	(4,570,908.33)
本年转入无形资产	(509,800.23)
本年转入长期待摊费用	<u>(58,383.89)</u>

2020 年 12 月 31 日余额	<u>1,257,987.55</u>
--------------------	---------------------

账面价值

2020 年 12 月 31 日	<u>1,257,987.55</u>
------------------	---------------------

2019 年 12 月 31 日	<u>411,706.12</u>
------------------	-------------------

15 无形资产

	专利	软件	合计
账面原值			
2019 年 1 月 1 日余额	200,441.65	2,841,472.74	3,041,914.39
本期增加	50,735.79	-	50,735.79
在建工程转入	-	13,274.34	13,274.34
外币报表折算差异	-	9,913.70	9,913.70
2019 年 12 月 31 日余额	251,177.44	2,864,660.78	3,115,838.22
本期增加	53,850.66	-	53,850.66
在建工程转入	-	509,800.23	509,800.23
外币报表折算差异	-	(27,412.04)	(27,412.04)
2020 年 12 月 31 日余额	305,028.10	3,347,048.97	3,652,077.07
减：累计摊销			
2019 年 1 月 1 日余额	27,828.90	1,746,641.09	1,774,469.99
本期计提	22,891.76	458,362.66	481,254.42
外币报表折算差异	-	11,298.13	11,298.13
2019 年 12 月 31 日余额	50,720.66	2,216,301.88	2,267,022.54
本期计提	27,173.76	496,656.17	523,829.93
外币报表折算差异	-	(27,407.87)	(27,407.87)
2020 年 12 月 31 日余额	77,894.42	2,685,550.18	2,763,444.60
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	227,133.68	661,498.79	888,632.47
2019 年 12 月 31 日	200,456.78	648,358.90	848,815.68

16 长期待摊费用

	2020 年	2019 年
租赁物改良	18,751,495.82	19,014,900.59
其他	372,316.93	273,176.62
减：累计摊销	(16,092,464.54)	(14,625,608.27)
合计	3,031,348.21	4,662,468.94

17 递延所得税资产，递延所得税负债

	2020 年		2019 年	
	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)
递延所得税资产				
可抵扣亏损	18,891,131.79	2,833,669.77	-	-
递延所得税负债				
股利分配预提所得税	(22,328,355.05)	(2,679,402.61)	-	-

18 其他非流动资产

	2020 年	2019 年
预付固定资产	4,781,610.88	877,463.14

19 短期借款

	2020 年	2019 年
质押及抵押借款	22,838,322.22	3,488,615.21

于 2019 年 12 月 31 日本集团的短期质押及抵押借款 500,000 美元 (人民币等值 3,488,615.21 元) 为向玉山银行取得的上限为美元 15,000,000 元的授信额度内的借款，年利率为伦敦同业拆借利率上浮 1.75%，该授信以本集团的银行存款人民币 3,488,615.21 元和所有子公司股权和名下资产进行质押和抵押。

于 2020 年 12 月 31 日本集团的短期质押及抵押借款 3,500,000.00 美元 (人民币等值 22,838,322.22 元) 为向玉山银行取得的上限为美元 15,000,000 元的授信额度内的借款，年利率为伦敦同业拆借利率上浮 1.75%，该授信以本集团的银行存款人民币 3,268,003.06 元和所有子公司股权和名下资产进行质押和抵押。

20 应付账款

	2020 年	2019 年
应付第三方	273,116,391.47	133,841,020.23

21 应付职工薪酬

	注	2020 年	2019 年
短期薪酬	(1)	24,062,163.29	15,879,073.17
离职后福利 - 设定提存计划	(2)	<u>3,044,103.85</u>	<u>2,644,158.25</u>
合计		<u>27,106,267.14</u>	<u>18,523,231.42</u>

(1) 短期薪酬

	2020 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2020 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,289,205.61	116,683,659.68	110,155,785.83	19,817,079.46
职工福利费	11,197.25	28,678.29	39,875.54	-
社会保险费	405,571.21	1,125,236.96	1,049,115.19	481,692.98
医疗保险费	46,697.86	89,827.01	83,758.85	52,766.02
工伤保险费	274,593.35	692,380.35	642,994.10	323,979.60
生育保险费	84,280.00	343,029.60	322,362.24	104,947.36
住房公积金	2,156,278.00	1,589,882.00	-	3,746,160.00
其他短期薪酬	16,821.10	409.75	-	17,230.85
合计	<u>15,879,073.17</u>	<u>119,427,866.68</u>	<u>111,244,776.56</u>	<u>24,062,163.29</u>
	2019 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2019 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,478,217.54	148,168,919.52	150,357,931.45	13,289,205.61
职工福利费	-	95,311.06	84,113.81	11,197.25
社会保险费	-	1,447,638.34	1,042,067.13	405,571.21
医疗保险费	-	170,328.63	123,630.77	46,697.86
工伤保险费	-	972,412.75	697,819.40	274,593.35
生育保险费	-	304,896.96	220,616.96	84,280.00
住房公积金	-	2,156,278.00	-	2,156,278.00
其他短期薪酬	13,143.78	3,677.32	-	16,821.10
合计	<u>15,491,361.32</u>	<u>151,871,824.24</u>	<u>151,484,112.39</u>	<u>15,879,073.17</u>

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	2020 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	2,598,188.84	5,970,768.30	5,575,776.30	2,993,180.84
失业保险费	45,969.41	73,273.24	68,319.64	50,923.01
合计	2,644,158.25	6,044,041.54	5,644,095.94	3,044,103.85
	2019 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	-	9,454,810.18	6,856,621.34	2,598,188.84
失业保险费	-	167,378.41	121,409.00	45,969.41
合计	-	9,622,188.59	6,978,030.34	2,644,158.25

22 其他应付款

	附注	2020 年	2019 年
应付利息		274,394.62	676,993.61
应付关联方款	38(2)(b)	1,251,734.86	1,438,898.99
应付关税		15,648,921.85	9,608,469.42
预提费用		13,902,477.98	12,453,544.28
其他		16,937,016.59	22,042,836.70
合计		48,014,545.90	46,220,743.00

23 其他流动负债

	2020 年	2019 年
应付销售折扣	14,663,323.05	-
合计	14,663,323.05	-

24 长期借款

	2020 年	2019 年
质押及抵押借款	65,252,349.20	108,147,071.51
减：一年内到期的长期借款	<u>(65,252,349.20)</u>	<u>(38,374,767.31)</u>
合计	<u>-</u>	<u>69,772,304.20</u>

于 2019 年 12 月 31 日本集团的长期质押及抵押借款 15,500,000 美元 (人民币等值 108,147,071.51 元) 为向玉山银行取得的上限为美元 22,000,000 元的授信额度内的借款，年利率为伦敦同业拆借利率上浮 2.25%，该授信以本集团的银行存款人民币 3,488,615.21 元和所有子公司股权和名下资产进行质押和抵押。

于 2020 年 12 月 31 日本集团的长期质押及抵押借款 10,000,000 美元 (人民币等值 65,252,349.20 元) 为向玉山银行取得的上限为美元 22,000,000 元的授信额度内的借款，年利率为伦敦同业拆借利率上浮 2.25%，该授信以本集团的银行存款人民币 3,268,003.06 元和所有子公司股权和名下资产进行质押和抵押。

25 股东权益

(1) 股本

本公司于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的注册资本结构如下：

	2020 年		2019 年	
	金额 美元	%	金额 美元	%
Li&Price Ltd	100.00	100%	100.00	100%
合计	<u>100.00</u>	<u>100%</u>	<u>100.00</u>	<u>100%</u>

本公司于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的股本结构如下:

	2020 年			2019 年		
	等值人民币		%	等值人民币		%
	原币金额 美元	金额 人民币		原币金额 美元	金额 人民币	
Li&Price Ltd	100.00	614.55	100%	100.00	614.55	100%
合计		614.55	100%		614.55	100%

本公司的股本为美元出资，美元出资按收到出资当日中国人民银行公布的美元兑人民币汇率折算为本币出资金额。

(2) 在子公司中的权益

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		持股比例 (%)		取得方式
			币种	金额	直接	间接	
Geelong Holdings Limited	开曼	投资控股	美元	50,000.00	100	-	设立
Geelong Sales Company International (HK) Limited	中国香港	提供管理服务	美元	15,500,000.00	-	100	设立
Geelong Investment Holding Limited	毛里求斯	投资控股	美元	100.00	-	100	设立
Geelong Sales (Macao Commercial Offshore) Limited	中国澳门	生产和销售镀锌和粉末涂层工具箱、锉刀和各种梯子	澳元	100,000.00	-	100	设立
Geelong Sales (Macao Commercial) Limited	中国澳门	生产和销售镀锌和粉末涂层工具箱、锉刀和各种梯子	澳元	100,000.00	-	100	设立
International Storage Solutions Limited	泰国	制造、进口、分销和批发金属和金属制品、金属零件，如工具箱、便携工具箱、工具手推车和与商业、工业和家庭存储及相关产品	泰铢	2,000,000.00	-	100	设立
中山基龙工业有限公司	中国	生产和销售镀锌和粉末涂层工具箱、归档橱柜和各种梯子	人民币	5,500,000.00	-	100	设立

26 营业收入

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
主营业务收入	958,895,899.71	1,244,122,077.93
其他业务收入	<u>84,387,531.27</u>	<u>13,874,735.72</u>
合计	<u>1,043,283,430.98</u>	<u>1,257,996,813.65</u>
其中：合同产生的收入	1,037,773,156.86	-
其他收入	5,510,274.12	-

合同产生收入的情况

	<u>2020 年</u>
在某一时点确认收入	
- 销售工具箱柜	958,895,899.71
- 销售原材料	<u>78,877,257.15</u>
合计	<u>1,037,773,156.86</u>

27 税金及附加

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
城建税	1,069,900.79	1,896,981.13
教育费附加	641,940.48	1,138,188.68
地方教育附加	427,960.32	758,792.46
印花税	223,616.50	211,048.90
其他	<u>22,215.66</u>	<u>19,136.45</u>
合计	<u>2,385,633.75</u>	<u>4,024,147.62</u>

28 财务费用

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
贷款利息支出	2,897,079.19	14,169,134.07
减：资本化的利息支出	-	-
净利息支出	2,897,079.19	14,169,134.07
存款利息收入	(177,800.42)	(475,786.62)
净汇兑亏损 / (收益)	16,466,827.99	(4,316,774.51)
其他财务费用	1,185,186.70	4,374,115.59
合计	<u>20,371,293.46</u>	<u>13,750,688.53</u>

29 其他收益

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
政府补助	<u>4,759,280.62</u>	<u>1,409,500.58</u>

30 信用减值损失 / (转回)

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
应收账款	3,838,972.82	(2,107,591.74)
其他应收款	-	(6,709,003.63)
合计	<u>3,838,972.82</u>	<u>(8,816,595.37)</u>

31 资产减值损失

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
存货	1,581,943.13	1,501,326.00
固定资产	<u>118,845.14</u>	-
合计	<u>1,700,788.27</u>	<u>1,501,326.00</u>

32 营业外支出

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
对外捐赠	1,000.00	5,000.00
非流动资产毁损报废损失	840,088.26	-
罚款支出	68,058.43	163,528.54
其他	81,092.75	77,000.18
合计	<u>990,239.44</u>	<u>245,528.72</u>

33 所得税费用

(1) 所得税费用明细

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
本年所得税	6,831,003.77	67,340,105.70
递延所得税的变动	<u>(154,267.16)</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,676,736.61</u>	<u>67,340,105.70</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
税前利润	42,783,280.74	137,700,703.46
按税率 25%计算的预期所得税	10,695,820.19	34,425,175.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,184,764.71	4,091,068.74
与子公司未分配利润有关的暂时性差异的影响	2,679,402.61	-
股利分配预提所得税	7,560,000.00	64,200,000.00
子公司适用不同税率的影响	(19,027,522.85)	(28,020,839.85)
子公司适用优惠税率的影响	1,889,113.18	(7,144,835.93)
非应税收入的影响	<u>(304,841.23)</u>	<u>(210,463.13)</u>
本年所得税费用	<u>6,676,736.61</u>	<u>67,340,105.70</u>

34 利润表补充资料

	2020 年	2019 年
营业收入	1,043,283,430.98	1,257,996,813.65
减：产成品及在产品的存货变动	(62,295,225.60)	(17,061,824.22)
耗用的原材料	(492,866,762.28)	(556,587,546.05)
职工薪酬费用	(125,471,908.22)	(161,494,012.83)
折旧和摊销费用	(13,031,816.71)	(14,561,544.44)
支付的租金	(19,208,322.91)	(21,993,160.38)
财务费用	(20,371,293.46)	(13,750,688.53)
其他费用	(267,162,226.93)	(334,994,756.80)
营业利润	42,875,874.87	137,553,280.40

35 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：

	2020 年	2019 年
净利润	36,106,544.13	70,360,597.76
计提 / (转回) 信用减值损失	3,838,972.82	(8,816,595.37)
计提资产减值损失	1,700,788.27	1,501,326.00
固定资产折旧	10,972,307.38	12,395,395.11
无形资产、长期待摊费用摊销	2,059,509.33	2,166,149.33
处置长期资产的损失 / (收益)	753,008.47	(360,680.34)
财务费用	2,719,278.77	13,693,347.45
递延所得税资产增加	(2,833,669.77)	-
递延所得税负债增加	2,679,402.61	-
存货的减少 (增加以 "-" 号填列)	(73,637,284.12)	53,609,542.71
经营性应收项目的减少 (增加以 "-" 号填列)	(72,748,871.59)	57,013,905.54
经营性应付项目的增加 (减少以 "-" 号填列)	160,982,393.75	(22,357,099.67)
经营活动产生的现金流量净额	72,592,380.05	179,205,888.52

(2) 现金及现金等价物净变动情况:

	2020 年	2019 年
现金的年末余额	415,875.65	24,157.02
减: 现金的年初余额	24,157.02	14,687.65
加: 现金等价物的年末余额	117,589,418.35	90,462,984.91
减: 现金等价物的年初余额	90,462,984.91	120,360,315.88
现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)	27,518,152.07	(29,887,861.60)

(3) 本集团持有的现金和现金等价物分析如下:

	2020 年	2019 年
(a) 货币资金		
- 库存现金	415,875.65	24,157.02
- 可随时用于支付的银行存款	117,589,418.35	90,462,984.91
- 使用受限制的货币资金	3,269,162.49	3,488,615.21
(b) 年末货币资金余额	121,274,456.49	93,975,757.14
减: 使用受限制的货币资金	3,269,162.49	3,488,615.21
(c) 年末可随时变现的现金余额	118,005,294.00	90,487,141.93

36 公允价值

(1) 公允价值计量

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下:

第一层次输入值: 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;

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

第三层次输入值: 相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 本集团不持有以公允价值计量的金融工具。

(2) 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

本集团于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

37 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋、固定资产经营租赁协议，本集团于期末以后应支付的最低租赁付款额如下：

	2020 年	2019 年
1 年以内 (含 1 年)	21,977,162.91	10,007,392.91
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	9,647,498.21	2,733,384.56
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	2,288,055.00	527,137.87
合计	33,912,716.12	13,267,915.34

38 关联方关系及其交易

(1) 有关本公司母公司的信息如下：

母公司名称	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
Li&Price Ltd	开曼	投资控股	美元 50,000.00	100%	100%
最终控股公司名称	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
Genius Pioneer Investment Limited	开曼	投资控股	美元 1.00	74.32%	74.32%

(2) 本公司与关联方之间的交易

(a) 与关联方之间的交易金额如下：

	2020 年	2019 年
收回应收款项	-	6,709,003.63
向关联方支付的佣金	5,621,660.18	13,882,071.04
接受劳务 (咨询服务费)	3,028,589.34	3,028,952.78
为关联方代垫款项净额 (转回以“-”号列示)	(1,638,286.98)	24,036,640.70

(b) 与关联方之间的交易余额如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
其他应收款	51,922,687.83	54,581,239.03
减: 坏账准备	<u>51,922,687.83</u>	<u>54,581,239.03</u>
其他应收款净额	-	-
预付账款	23,118,104.72	24,756,391.70
其他应付款	1,251,734.86	1,438,898.99

(c) (2)(a) 和 (b) 涉及交易的关联方与本公司的关系

<u>公司名称</u>	<u>与本集团关系</u>
SPG INTERNATIONAL LTEE	与企业同受一方控制
International Tools Boxes Corporation	与企业同受一方控制
Sealine Export and Import Limited	与企业同受一方控制
Genius Classic Limited	与企业同受一方控制
New Sealine Orchid Limited	与企业同受一方控制
Sealine Trading Limited	与企业同受一方控制