广东恒联食品机械有限公司
二〇二〇年五月三十一日审计报告

防伪条形码：

防伪 编号：00202020080102653814

报告 文号：信会师报字[2020]第 ZC10479 号
委托 单位：广东恒联食品机械有限公司
被审验单位名称：广东恒联食品机械有限公司
被审单位所在地：广州
事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告 类型：专项审计
报告 日期：2020 年 8 月 10 日
报备 时间：2020 年 8 月 25 日 15:39:17
签名注册会计师：王建民
张正才

广东恒联食品机械有限公司

其他专项审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：020-38010065
传 真：
通信 地址：广州市天河区林和西路 9 号耀中广场 B 座 11 楼
电子 邮件：289478384@qq.com
事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。
防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373
防伪 查询 网址：http://www.gzicpa.org.cn 或 http://www.gdicpa.org.cn/

广东恒联食品机械有限公司

审计报告及备考财务报表

（2018 年 01 月 01 日至 2020 年 5 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表和备考母公司资产负债表	1-4
	备考合并利润表和备考母公司利润表	5-6
	备考财务报表附注	1-42

审计报告

信会师报字[2020]第 ZC10479 号

广东恒联食品机械有限公司：

一、审计意见

我们审计了广东恒联食品机械有限公司（以下简称贵公司）按备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1 至 5 月的备考合并利润表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 5 月 31 日的合并财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1 至 5 月的合并经营成果。

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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、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：

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就贵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。

我们与管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。

五、编制基础以及分发和使用的限制

我们提醒备考财务报告使用者关注备考合并财务报表附注二编制基础的说明。本审计报告专门就后附备考财务报表出具，仅供广东恒联食品机械有限公司备考财务报表资产评估之目的，不得用于其他方面。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：王建民

中国注册会计师：张正才

中国•上海　　2020 年 8 月 10 日

广东恒联食品机械有限公司
备考合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：			
货币资金	12,436,464.52	25,025,402.39	49,840,311.62
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,980,000.00	2,910,000.00	1,900,000.00
应收账款	62,546,619.64	50,829,709.77	40,019,926.13
应收款项融资			
预付款项	13,162,679.70	15,540,290.14	14,313,336.95
其他应收款	53,381,167.54	105,806,850.68	119,198,553.67
买入返售金融资产			
存货	63,056,400.22	65,670,627.74	67,931,319.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	705,680.45	203,014.95	209,605.15
流动资产合计	207,269,012.07	265,985,895.67	293,413,052.67
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			2,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	987,095.72	1,004,635.32	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	35,994,253.67	40,650,466.66	41,451,362.30
在建工程		1,808,000.00	3,348,799.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	3,180,999.99	3,307,275.24	3,310,566.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	43,756.27	61,988.12	105,744.56
递延所得税资产	5,729,546.27	3,736,586.65	5,581,881.53
其他非流动资产			
非流动资产合计	45,935,651.92	50,568,951.99	56,298,354.66
资产总计	253,204,663.99	316,554,847.66	349,711,407.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东恒联食品机械有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	61,000,000.00	56,000,000.00	58,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	8,330,000.00	
应付账款	37,357,739.05	43,703,353.52	42,082,264.47
预收款项	8,919,939.50	10,220,558.93	16,919,641.57
应付职工薪酬	4,777,032.88	5,417,816.52	5,445,320.69
应交税费	2,018,250.40	1,178,357.03	1,863,681.52
其他应付款	28,225,855.43	14,436,869.74	26,651,736.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	**152,298,817.26**	**139,286,955.74**	**150,962,644.79**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	116,666.66	128,571.42	157,142.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**116,666.66**	**128,571.42**	**157,142.85**
负债合计	**152,415,483.92**	**139,415,527.16**	**151,119,787.64**
所有者权益：			
实收资本	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	60,062,902.48	60,062,902.48	60,062,902.48
减：库存股			
其他综合收益	-1,512,904.28	-1,495,364.68	
专项储备			
盈余公积	14,503,959.24	14,503,959.24	14,503,959.24
一般风险准备			
未分配利润	-26,810,150.54	49,272,801.39	69,167,842.45
归属于母公司所有者权益合计	96,243,806.90	172,344,298.43	193,734,704.17
少数股东权益	4,545,373.17	4,795,022.07	4,856,915.52
所有者权益合计	100,789,180.07	177,139,320.50	198,591,619.69
负债和所有者权益总计	253,204,663.99	316,554,847.66	349,711,407.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东恒联食品机械有限公司
备考资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：			
货币资金	11,345,640.15	23,268,679.46	47,989,694.96
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,980,000.00	2,910,000.00	1,900,000.00
应收账款	55,213,151.69	48,981,984.61	39,229,250.10
应收款项融资			
预付款项	1,839,791.34	4,796,274.53	3,189,429.19
其他应收款	70.085,093.28	122,600,057.57	130,432,058.15
存货	61,314,152.89	59,832,310.77	62,889,248.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	501,376.58		8,275.86
流动资产合计	202,279,205.93	262,389,306.94	285,637,956.86
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			2,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13,389,240.00	13,389,240.00	13,389,240.00
其他权益工具投资	987,095.72	1,004,635.32	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	33,069,436.26	37,660,443.16	38,309,628.77
在建工程		1,808,000.00	3,348,799.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	3,164,943.78	3,283,920.78	3,269,696.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	43,756.27	61,988.12	105,744.56
递延所得税资产	5,527,226.60	3,543,787.44	3,099,797.30
其他非流动资产			
非流动资产合计	56,181,698.63	60,752,014.82	64,022,906.64
资产总计	258,460,904.56	323,141,321.76	349,660,863.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

广东恒联食品机械有限公司
备考资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	60,000,000.00	55,000,000.00	58,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	8,330,000.00	
应付账款	36,166,858.68	43,501,128.29	41,877,247.69
预收款项	7,643,807.41	9,184,808.84	14,465,550.17
应付职工薪酬	4,658,694.75	5,092,861.79	4,979,606.47
应交税费	823,199.87	713,998.54	1,690,205.10
其他应付款	27,297,054.30	13,740,967.50	24,266,783.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	**146,589,615.01**	**135,563,764.96**	145,279,392.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	116,666.66	128,571.42	157,142.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**116,666.66**	**128,571.42**	**157,142.85**
负债合计	**146,706,281.67**	**135,692,336.38**	**145,436,535.72**
所有者权益：			
实收资本	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	60,062,902.48	60,062,902.48	60,062,902.48
减：库存股			
其他综合收益	-1,512,904.28	-1,495,364.68	
专项储备			
盈余公积	14,503,959.24	14,503,959.24	14,503,959.24
一般风险准备			
未分配利润	-11,299,334.55	64,377,488.34	79,657,466.06
所有者权益合计	**111,754,622.89**	**187,448,985.38**	**204,224,327.78**
负债和所有者权益总计	**258,460,904.56**	**323,141,321.76**	**349,660,863.50**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东恒联食品机械有限公司
备考合并利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	47,051,407.41	196,881,201.59	214,392,082.44
其中：营业收入	47,051,407.41	196,881,201.59	214,392,082.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	52,757,773.05	190,595,374.29	201,690,592.05
其中：营业成本	35,633,070.80	144,917,736.39	156,024,086.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	195,030.86	1,810,596.49	2,018,775.39
销售费用	6,855,834.70	13,314,495.47	14,563,924.25
管理费用	6,665,731.14	19,661,034.43	20,762,566.73
研发费用	3,194,754.99	10,063,088.37	9,449,496.37
财务费用	213,350.56	828,423.14	-1,128,257.17
其中：利息费用	2,913,300.92	8,149,064.43	6,350,324.54
利息收入	2,971,503.87	7,373,732.59	7,556,600.17
加：其他收益	280,900.07	328,227.43	1,112,271.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,516,678.73	-2,210,973.33	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,839,561.93		-3,981,675.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-111,299.06	-34,413.29	-266,126.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-13,893,005.29	4,368,668.11	9,565,960.24
加：营业外收入	4,433.18	18,849.54	78,802.50
减：营业外支出	59,500.00	2,799,885.13	64,959.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-13,948,072.11	1,587,632.52	9,579,802.99
减：所得税费用	-1,992,959.62	1,853,068.88	1,936,928.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,955,112.49	-265,436.36	7,642,874.86
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,955,112.49	-265,436.36	7,642,874.86
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．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,705,463.59	-203,542.91	7,381,502.16
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-249,648.90	-61,893.45	261,372.70
六、其他综合收益的税后净额	-17,539.60	-1,495,364.68	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-17,539.60	-1,495,364.68	
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-17,539.60	-1,495,364.68	
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．其他权益工具投资公允价值变动损益	-17,539.60	-1,495,364.68	
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-11,972,652.09	-1,760,801.04	7,642,874.86
归属于母公司所有者的综合收益总额	-11,723,003.19	-1,698,907.59	7,381,502.16
归属于少数股东的综合收益总额	-249,648.90	-61,893.45	261,372.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人

广东恒联食品机械有限公司

备考利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	**37,054,673.93**	**176,545,772.43**	**201,851,324.94**
减：营业成本	27,455,324.33	129,377,096.10	145,475,380.47
税金及附加	102,551.30	1,692,657.14	1,866,521.82
销售费用	6,511,370.37	12,066,559.76	13,180,368.16
管理费用	5,606,603.67	15,364,235.37	17,725,847.10
研发费用	3,194,754.99	10,063,088.37	9,449,496.37
财务费用	-500,355.96	-737,776.87	-2,276,414.64
其中：利息费用	919,388.84	5,805,628.90	5,210,034.00
利息收入	1,189,751.01	6,835,237.29	7,554,084.37
加：其他收益	280,900.07	328,227.43	1,112,271.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,250,560.49	-2,698,548.13	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,827,739.26		-1,718,716.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-110,299.26	-34,413.29	-266,126.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	**-13,223,273.71**	6,315,178.57	**15,557,554.33**
加：营业外收入		14,253.05	62,602.50
减：营业外支出	59,500.00	2,361,901.33	63,096.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**-13,282,773.71**	**3,967,530.29**	**15,557,060.83**
减：所得税费用	-1,983,439.16	-443,990.14	2,743,780.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	**-11,299,334.55**	**4,411,520.43**	**12,813,279.96**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,299,334.55	4,411,520.43	12,813,279.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额	**-17,539.60**	**-1,495,364.68**	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-17,539.60	-1,495,364.68	
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	-17,539.60	-1,495,364.68	
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
六、综合收益总额	-11,316,874.15	2,916,155.75	12,813,279.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东恒联食品机械有限公司
二〇一八年一月至二〇二〇年五月
备考财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广东恒联食品机械有限公司（以下简称“本公司”）是由青海华鼎实业股份有限公司、广州番禺石楼自来水公司、广州番禺华鼎南方科创有限公司共同出资成立，于 2003 年 9 月 12 日取得注册号 440126000097196 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 2,000 万元，经营期限为 20 年。青海华鼎实业股份有限公司以青海华鼎实业股份有限公司番禺恒联食品机械厂的净资产作价 73,619,462.84 元投入，占注册资本的 90%，其中实收资本 1,800 万元，超出部分计入资本公积；广州番禺石楼自来水公司以现金 5,725,958.22 元投入，占注册资本的 7%，其中实收资本 140 万元，超出部分计入资本公积；广州番禺华鼎南方科创有限公司以现金 2,453,982.09 元投入，占注册资本的 3%，其中实收资本 60 万元，超出部分计入资本公积。

2006 年 10 月广州番禺自来水公司股权已转让给广州番禺华鼎南方科创有限公司。2012 年 1 月，青海华鼎实业股份有限公司增加投资 2,700 万元，广州番禺华鼎南方科创有限公司增加投资 300 万元，共计增资 3,000 万元。增资后，本公司注册资本 5,000 万元人民币，青海华鼎实业股份有限公司投资额 4,500 万元，占注册资本 90%，广州番禺华鼎南方科创有限公司投资额 500 万元，占注册资本 10%。

2012 年 12 月，本公司股东广州番禺华鼎南方科创有限公司更名为广东鼎创投资有限公司。

2018 年 3 月 29 日广东鼎创投资有限公司转让本公司 10%给青海华鼎实业股份有限公司。

截至 2020 年 5 月 31 日青海华鼎实业股份有限公司持有本公司 100%股权。

统一社会信用代码：91440113753495765W。

住所：广州市番禺区石楼镇砺江路 95 号。

法定代表人：刘文忠。

经营范围：农副食品加工专用设备制造；家用制冷电器具制造；机械技术咨询、交流服务；技术进出口；能源技术研究、技术开发服务；厨房设备及厨房用品批发；金属日用杂品制造；其他家用电力器具制造；货物进出口（专营专控商品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）。

(二) 备考合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入备考合并财务报表范围		
	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
广州市恒鼎酒店设备有限公司	是	是	是
广州市番禺华诚厨具有限公司	是	是	是
中山市恒联餐饮设备有限公司	是	是	是
湖南恒联粉师傅科技发展有限公司	是	是	是

二、备考财务报表的编制基础

(一) 编制基础

除下述事项说明外，本备考合并财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）编制财务报表。

说明事项：本备考合并财务报表是为了上市公司拟出售本公司股权之目的，根据特殊使用目的，备考合并财务报表根据基准日之后股权转让模拟剥离全资子公司广州市维才人力资源管理有限公司。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 5 月 31 日的合并财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-5 月的经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司暂无指定的这类金融资产主要

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本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其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独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：

应收款项余额前五名或其他不属于前 5 名（扣除以合并报表范围内的关联方及其他划分组合后），但期末单项金额占应收款项 10%（含 10%）以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	不属于单项计提坏账准备，且不属于下列组合 2 的应收款项
组合 2：合并范围内的关联方	合并报表范围内的关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：合并范围内的关联方	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	7.00	7.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法：

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。

④其他说明

年末对于不适用按帐龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

(九) 持有待售

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	3%~5%	2.38%-2.43%
通用设备	年限平均法	12 年~20 年	3%~5%	4.85%~8.08%
运输设备	年限平均法	10 年	3%~5%	9.5%~9.7%
电子设备及其他	年限平均法	5 年~14 年	3%~5%	6.79%~19.4%

(十二) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产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借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年或 50 年	土地使用权证有效日期
办公软件	5-10 年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性。

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十七) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务。

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十九) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、销售商品收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

（3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

2、具体原则

商品销售收入：以商品发出、获取索取价款的凭证作为收入确认的时点。

让渡资产使用权收入：以与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠的计量时为依据确认让渡资产使用权收入的实现。

2020 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

考虑公司相关业务流程，本公司销售收入以商品发出、获取索取价款的凭证作为收入确认的时点。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，即相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，按照完工百分比法确认提供劳务的收入。完工进度按已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期合同费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

3、确认让渡资产使用权收入的依据

（1）让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

经营收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）本公司确认让渡资产使用权收入的依据

以与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠的计量时为依据确认让渡资产使用权收入的实现。

(二十) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的政府补助用于购建或以其他方式形成长期资产的作为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

与资产相关的政府补助，在收到政府补助时确认为递延收益，并在所建造或购买的资产投入使用后，在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则在收到时计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则在收到时计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延

所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十二) 租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

（1）执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

财政部于 2017 年修订《企业会计准则第 14 号——收入》。境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。首次执行新《企业会计准则第 14 号——收入》的企业，应当根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。对财务信息进行调整时，可比期间信息可不予调整。本公司执行上述新收入准则对公司财务报表未造成重大影响。

四、税项

(一) 主要税种和税率

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后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得税计征	15%（广东恒联） 25%（子公司）

(二) 税收优惠

广东恒联食品机械有限公司根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务局广东省税务局的粤科函高字〔2020〕177 号文件认定为高新技术企业，证书编号为 GR201944006735。税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，适用税率为 15%。

五、备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	112,451.35	53,761.70	41,680.78
银行存款	7,324,013.17	21,639,640.69	49,798,630.84
其他货币资金	5,000,000.00	3,332,000.00	
合计	12,436,464.52	25,025,402.39	49,840,311.62

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	5,000,000.00	3,332,000.00	
合计	5,000,000.00	3,332,000.00	

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	1,980,000.00	2,910,000.00	1,900,000.00
合计	1,980,000.00	2,910,000.00	1,900,000.00

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

项目	2020.5.31 终止确认金额
银行承兑汇票	3,000,000.00
合计	3,000,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	51,760,821.38	38,650,615.37	35,398,184.43
1 至 2 年	12,912,049.27	13,569,349.36	5,743,301.45
2 至 3 年	2,378,001.68	2,447,998.60	1,811,591.85
3 至 4 年	988,387.32	988,927.01	1,199,745.46
4 至 5 年	1,109,950.21	1,109,950.96	1,125,956.18
5 年以上	6,210,252.07	7,828,038.08	6,961,922.62
小计	75,359,461.93	64,594,879.38	52,240,701.99
减：坏账准备	12,812,842.29	13,765,169.61	12,220,775.86
合计	62,546,619.64	50,829,709.77	40,019,926.13

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2020.5.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,457,397.00	3.26	2,457,397.00	100.00	
其中：					
单项不重大但单独计提坏账	2,457,397.00	100.00	2,457,397.00	100.00	
按组合计提坏账准备	72,902,064.93	96.74	10,355,445.29	14.20	62,546,619.64
其中：					
按账龄计提组合	72,872,741.93	99.96	12,812,842.29	17.58	60,059,899.64
不计提坏账组合	29,323.00	0.04			29,323.00
合计	75,359,461.93	100.00	12,812,842.29		62,546,619.64

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,042,444.50	6.26	4,042,444.50	100.00	
其中：					
单项不重大但单独计提坏账	4,042,444.50	100.00	4,042,444.50	100.00	
按组合计提坏账准备	60,552,434.88	93.74	9,722,725.11	16.06	50,829,709.77
其中：					
按账龄计提组合	60,487,314.88	99.89	13,765,169.61	22.76	46,722,145.27
不计提坏账组合	65,120.00	0.11			65,120.00
合计	64,594,879.38	100.00	13,765,169.61		50,829,709.77

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,042,444.50	7.74	4,042,444.50	100.00	
其中：					
单项不重大但单独计提坏账	4,042,444.50	100	4,042,444.50	100.00	
按组合计提坏账准备	48,198,257.49	92.26	8,178,331.36	16.97	40,019,926.13
其中：					
按账龄计提组合	48,133,137.49	99.86	8,178,331.36	16.99	39,954,806.13
不计提坏账组合	65,120.00	0.14			65,120.00
合计	52,240,701.99	100.00	12,220,775.86		40,019,926.13

按单项计提坏账准备：

名称	2020.5.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南阳龙鑫国际酒店（田倩）	1,298,413.00	1,298,413.00	100.00	预计收回可能性较小
怡富（广州）餐饮有限公司	1,158,984.00	1,158,984.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	2,457,397.00	2,457,397.00		

按账龄组合计提坏账准备：

名称	2020.5.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	51,760,821.38	2,588,041.07	5.00
1至2年	10,600,677.27	742,047.41	7.00
2至3年	2,378,001.68	237,800.17	10.00
3至4年	988,387.32	197,677.46	20.00
4至5年	1,109,950.21	554,975.11	50.00

名称	2020.5.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	6,034,904.07	6,034,904.07	100.00
合计	72,872,741.93	10,355,445.29	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项不重大但单独计提坏账	4,042,444.50		1,585,047.50		2,457,397.00
按账龄计提组合	9,722,725.11	2,217,785.68		1,585,065.50	10,355,445.29
合计	13,765,169.61	2,217,785.68	1,585,047.50	1,585,065.50	12,812,842.29

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020.5.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
湖南省粉师傅机械科技股份有限公司	7,408,003.00	9.83	518,560.21
东莞市葆希厨具有限公司	5,340,214.82	7.09	267,010.74
深圳市友记餐饮厨具总汇有限公司	5,163,849.48	6.85	258,192.47
北京市宣武康乐厨房设备有限责任公司	4,772,927.98	6.33	238,646.40
武汉三峡酒店用品设备有限公司	3,340,197.57	4.43	167,009.88
合计	26,025,192.85	34.53	1,449,419.70

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020.5.31		2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	6,770,069.72	51.44	6,224,328.16	40.06	5,201,692.33	36.34
1 至 2 年	1,907,516.91	14.49	4,408,806.91	28.37	8,093,219.17	56.54
2 至 3 年	4,443,959.40	33.76	4,866,021.40	31.31	748,009.01	5.23
3 年以上	41,133.67	0.31	41,133.67	0.26	270,416.44	1.89
合计	13,162,679.70	100.00	15,540,290.14	100.00	14,313,336.95	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2020.5.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
粉师傅机械	7,346,392.30	55.81
广州市仁粤五金有限公司	1,000,000.00	7.60
郑荣发	981,650.00	7.46
山东和邦商用厨具有限公司	846,242.00	6.43
宁波环峰消防技术有限公司	515,585.17	3.92
合计	10,689,869.47	81.22

(五) 其他应收款

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款项	53,381,167.54	105,806,850.68	119,198,553.67
合计	53,381,167.54	105,806,850.68	119,198,553.67

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	22,583,835.67	35,197,457.38	31,315,794.8
1 至 2 年	3,860,797.91	7,851,060.13	7,177,941.19
2 至 3 年	4,299,011.54	7,710,167.36	51,467,479.93
3 至 4 年	10,281,147.34	43,952,033.24	17,726,857.85
4 至 5 年	12,925,382.12	15,061,724.12	15,397,192.05
5 年以上	7,403,373.68	8,426,279.13	7,838,639.83
小计	61,353,548.26	118,198,721.36	128,160,406.32
减：坏账准备	7,972,380.72	12,391,870.68	11,725,351.98
合计	53,381,167.54	105,806,850.68	119,198,553.67

（2）按分类披露

类别	2020.5.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,353,548.26	100.00	7,972,380.72	12.99	53,381,167.54
其中：					
按账龄计提组合	22,937,229.80	37.39	7,972,380.72	34.76	14,964,849.08
不计提坏账组合	38,416,318.46	62.61			38,416,318.46
合计	61,353,548.26	100.00	7,972,380.72		53,381,167.54

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	21,304,480.83	18.02	3,736,117.28	17.54	17,568,363.55
按组合计提坏账准备	96,894,240.53	81.98	8,655,753.40	8.93	88,238,487.13
其中：					
按账龄计提组合	33,664,047.43	34.74	8,655,753.40	25.71	25,008,294.03
不计提坏账组合	63,230,193.10	47.24			63,230,193.10

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	118,198,721.36	100.00	12,391,870.68		105,806,850.68

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	348,486.06	0.27	348,486.06	100	
按组合计提坏账准备	130,575,419.59	99.73	11,376,865.92	8.9	119,198,553.67
其中：					
按账龄计提组合	36,523,503.98	27.97	11,376,865.92	31.15	25,146,638.06
不计提坏账组合	94,051,915.61	72.03			94,051,915.61
合计	130,923,905.65	100.00	11,725,351.98		119,198,553.67

按账龄计提组合坏账准备：

名称	2020.5.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,667,706.41	733,385.31	5.00
1至2年	988,640.15	69,204.81	7.00
2至3年	102,119.07	10,211.91	10.00
3至4年	19,233.10	3,846.62	20.00
4至5年	7,598.00	3,799.00	50.00
5年以上	7,151,933.07	7,151,933.07	100.00
合计	22,937,229.80	7,972,380.72	

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄计提组合	12,391,870.68		4,419,489.96		7,972,380.72
合计	12,391,870.68		4,419,489.96		7,972,380.72

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2020.5.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州亿丰股权投资管理有限公司	往来款	37,480,554.84	1-4年	61.09	
广州番禺海星食品工业有限公司	往来款	12,451,017.43	1-5年	20.29	3,215,006.87
广州市番禺日盛精密铸钢厂	往来款	3,240,000.00	5年以上	5.28	3,240,000.00

单位名称	款项性质	2020.5.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市希捷商务咨询服务有限公司	往来款	2,592,456.00	1-4 年	4.23	
福州隆成公司	往来款	1,270,877.07	5 年以上	2.07	1,270,877.07
合计		57,034,905.34		92.96	7,725,883.94

(六) 存货

1、存货分类

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	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	28,897,078.42	9,097.84	28,887,980.58	26,916,096.24	807,790.86	26,108,305.38
委托加工物资	7,733,904.83		7,733,904.83	5,569,700.92		5,569,700.92
在产品	1,502,100.60		1,502,100.60	5,545,549.80		5,545,549.80
库存商品	26,476,986.53	1,544,572.32	24,932,414.21	28,447,071.64		28,447,071.64
合计	64,610,070.38	1,553,670.16	63,056,400.22	66,478,418.60	807,790.86	65,670,627.74

项目	2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,926,407.24	807,790.86	29,118,616.38
委托加工物资	1,582,744.08		1,582,744.08
在产品	8,510,034.75		8,510,034.75
库存商品	28,719,923.94		28,719,923.94
合计	68,739,110.01	807,790.86	67,931,319.15

2、存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.5.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	807,790.86	9,097.84		807,790.86		9,097.84
库存商品		1,544,572.32				1,544,572.32
合计	807,790.86	1,553,670.16		807,790.86		1,553,670.16

(七) 其他流动资产

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣税金	705,680.45	203,014.95	209,605.15
合计	705,680.45	203,014.95	209,605.15

(八) 可供出售金融资产

项目	2018.12.31
可供出售权益工具	2,500,000.00
合计	2,500,000.00

(九) 其他权益工具投资

项目	2020.5.31	2019.12.31
公允价值能够可靠计量的权益投资	987,095.72	1,004,635.32
合计	987,095.72	1,004,635.32

(十) 固定资产

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	35,994,253.67	40,650,466.66	41,451,362.30
合计	35,994,253.67	40,650,466.66	41,451,362.30

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1．账面原值					
（1）2018.12.31 余额	41,819,119.69	40,365,907.39	8,171,882.28	3,316,895.87	93,673,805.23
（2）本期增加金额		2,373,630.63	343,063.74	658,355.54	3,375,049.91
—购置		2,373,630.63	343,063.74	658,355.54	3,375,049.91
（3）本期减少金额		335,231.10	167,781.60	964,059.68	1,467,072.38
（4）2019.12.31 余额	41,819,119.69	42,404,306.92	8,347,164.42	3,011,191.73	95,581,782.76
2．累计折旧					
（1）2018.12.31 余额	20,974,330.99	23,640,923.05	4,901,611.08	2,705,577.81	52,222,442.93
（2）本期增加金额	976,733.79	2,053,232.00	607,729.96	83,536.71	3,721,232.46
—计提	976,733.79	2,053,232.00	607,729.96	83,536.71	3,721,232.46
（3）本期减少金额		312,154.14	159,392.52	540,812.63	1,012,359.29
（4）2019.12.31 余额	21,951,064.78	25,382,000.91	5,349,948.52	2,248,301.89	54,931,316.10
3．减值准备					
（1）2018.12.31 余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
（4）2019.12.31 余额					
4．账面价值					
（1）2019.12.31 账面价值	19,868,054.91	17,022,306.01	2,997,215.90	762,889.84	40,650,466.66
（2）2018.12.31 账面价值	20,844,788.70	16,724,984.34	3,270,271.20	611,318.06	41,451,362.30

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1．账面原值					
（1）2019.12.31 余额	41,819,119.69	42,404,306.92	8,347,164.42	3,011,191.73	95,581,782.76
（2）本期增加金额		33,383.51		43,737.32	77,120.83
—购置		33,383.51		43,737.32	77,120.83
（3）本期减少金额			1,585,149.00	20,000.00	1,605,149.00

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废			1,585,149.00	20,000.00	1,605,149.00
（4）2020.5.31 余额	41,819,119.69	42,437,690.43	6,762,015.42	3,034,929.05	94,053,754.59
2．累计折旧					
（1）2019.12.31 余额	21,951,064.78	25,382,000.91	5,349,948.52	2,248,301.89	54,931,316.10
（2）本期增加金额	406,949.41	837,687.37	202,717.30	70,998.05	1,518,352.13
—计提	406,949.41	837,687.37	202,717.30	70,998.05	1,518,352.13
（3）本期减少金额			1,464,849.74	19,000.20	1,483,849.94
—处置或报废			1,464,849.74	19,000.20	1,483,849.94
（4）2020.5.31 余额	22,358,014.19	26,219,688.28	4,087,816.08	2,300,299.74	54,965,818.29
3．减值准备					
（1）2019.12.31 余额					
（2）本期增加金额	2,255,646.47	706,876.20	59,602.87	71,557.09	3,093,682.63
—计提	2,255,646.47	706,876.20	59,602.87	71,557.09	3,093,682.63
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	2,255,646.47	706,876.20	59,602.87	71,557.09	3,093,682.63
4．账面价值					
（1）2020.5.31 账面价值	17,205,459.03	15,511,125.95	2,614,596.47	663,072.22	35,994,253.67
（2）2019.12.31 账面价值	19,868,054.91	17,022,306.01	2,997,215.90	762,889.84	40,650,466.66

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
在建工程		1,808,000.00	3,348,799.32
合计		1,808,000.00	3,348,799.32

2、在建工程情况

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备				1,808,000.00		1,808,000.00
合计				1,808,000.00		1,808,000.00

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备	3,348,799.32		3,348,799.32
合计	3,348,799.32		3,348,799.32

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1．账面原值	4,314,105.45	1,445,716.42	5,759,821.87
（1）2018.12.31 余额			

项目	土地使用权	软件	合计
（2）本期增加金额		284,117.97	284,117.97
（3）本期减少金额			
（4）2019.12.31 余额	4,314,105.45	1,729.834.39	6,043,939.84
2．累计摊销			
（1）2018.12.31 余额	1,640,073.01	809,181.91	2,449,254.92
（2）本期增加金额	106,961.28	180,448.40	287,409.68
—计提	106,961.28	180,448.40	287,409.68
（3）本期减少金额			
（4）2019.12.31 余额	1,747,034.29	989,630.31	2,736,664.60
3．减值准备			
（1）2018.12.31 余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2019.12.31 余额			
4．账面价值			
（1）2019.12.31 账面价值	2,567,071.16	740,204.08	3,307,275.24
（2）2018.12.31 账面价值	2,674,032.44	636,534.51	3,310,566.95

项目	土地使用权	软件	合计
1．账面原值			
（1）2019.12.31 余额	4,314,105.45	1,729,834.39	6,043,939.84
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2020.5.31 余额	4,314,105.45	1,729,834.39	6,043,939.84
2．累计摊销			
（1）2019.12.31 余额	1,747,034.29	989,630.31	2,736,664.60
（2）本期增加金额	44,567.20	81,708.05	126,275.25
—计提	44,567.20	81,708.05	126,275.25
（3）本期减少金额			
（4）2020.5.31 余额	1,791,601.49	1,071,338.36	2,862,939.85
3．减值准备			
（1）2019.12.31 余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2020.5.31 余额			
4．账面价值			
（1）2020.5.31 账面价值	2,522,503.96	658,496.03	3,180,999.99
（2）2019.12.31 账面价值	2,567,071.16	740,204.08	3,307,275.24

(十三) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
高新技术改造项目	105,744.56		43,756.44		61,988.12

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
合计	105,744.56		43,756.44		61,988.12

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.5.31
高新技术改造项目	61,988.12		18,231.85		43,756.27
合计	61,988.12		18,231.85		43,756.27

(十四) 递延所得税资产

项目	2020.5.31		2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,103,325.28	3,025,831.61	22,657,878.67	3,408,862.40	23,895,015.04	3,988,001.30
存货跌价准备	1,553,670.16	233,050.52	807,790.86	121,168.63	807,790.87	121,168.63
未弥补亏损	16,000,460.62	2,470,664.14	930,776.99	206,555.63	5,890,846.40	1,472,711.60
合计	37,657,456.06	5,729,546.27	24,396,446.52	3,736,586.65	30,593,652.31	5,581,881.53

(十五) 短期借款

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	61,000,000.00	56,000,000.00	58,000,000.00
合计	61,000,000.00	56,000,000.00	58,000,000.00

(十六) 应付票据

种类	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	10,000,000.00	8,330,000.00	
合计	10,000,000.00	8,330,000.00	

(十七) 应付账款

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	36,438,820.72	42,988,720.88	40,811,552.49
1-2 年	30,448.23	30,448.25	732,668.35
2-3 年	364,147.82	159,862.11	78,605.51
3 年以上	524,322.28	524,322.28	459,438.12
合计	37,357,739.05	43,703,353.52	42,082,264.47

(十八) 预收款项

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	7,272,616.39	8,563,881.49	15,753,933.87
1-2 年	689,714.90	685,385.76	358,021.12
2-3 年	169,100.32	182,384.21	22,345.70
3 年以上	788,507.89	788,907.47	785,340.88
合计	8,919,939.50	10,220,558.93	16,919,641.57

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	4,905,973.15	32,442,020.85	32,382,965.23	4,965,028.77
离职后福利-设定提存计划	539,347.54	1,972,800.05	2,059,359.84	452,787.75
合计	5,445,320.69	34,414,820.90	34,442,325.07	5,417,816.52

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
短期薪酬	4,965,028.77	13,991,770.90	14,954,812.99	4,001,986.68
离职后福利-设定提存计划	452,787.75	895,766.41	573,507.96	775,046.20
合计	5,417,816.52	14,887,537.31	15,528,320.95	4,777,032.88

2、短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	4,497,103.34	28,815,376.61	28,698,097.74	4,614,382.21
（2）职工福利费		87,774.65	87,774.65	
（3）社会保险费	388,058.87	1,221,302.40	1,281,400.65	327,960.62
其中：医疗保险费	341,453.75	1,087,527.23	1,140,296.58	288,684.40
工伤保险费	18,142.86	52,842.48	55,676.13	15,309.21
生育保险费	28,462.26	80,932.69	85,427.94	23,967.01
（4）住房公积金	20,810.94	10,420.00	10,420.00	20,810.94
（5）工会经费和职工教育经费		2,307,147.19	2,305,272.19	1,875.00
合计	4,905,973.15	32,442,020.85	32,382,965.23	4,965,028.77

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	4,614,382.21	11,019,048.28	13,519,942.71	2,113,487.78
（2）职工福利费		1,539,312.21	382,900.47	1,156,411.74
（3）社会保险费	327,960.62	576,497.41	474,849.81	429,608.22
其中：医疗保险费	288,684.40	482,233.86	396,241.23	374,677.03
工伤保险费	15,309.21	6,479.70	11,083.85	10,705.06
生育保险费	23,967.01	87,783.86	67,524.73	44,226.14
（4）住房公积金	20,810.94	856,793.00	575,125.00	302,478.94
（5）工会经费和职工教育经费	1,875.00	120.00	1,995.00	
合计	4,965,028.77	13,991,770.90	14,954,812.99	4,001,986.68

3、设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	527,760.18	1,913,639.83	1,997,027.41	444,372.60
失业保险费	11,587.36	59,160.22	62,332.43	8,415.15

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
合计	539,347.54	1,972,800.05	2,059,359.84	452,787.75

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
基本养老保险	444,372.60	872,578.00	567,596.54	749,354.06
失业保险费	8,415.15	23,188.41	5,911.42	25,692.14
合计	452,787.75	895,766.41	573,507.96	775,046.20

(二十) 应交税费

税费项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税	1,936,205.06	1,418,938.23	1,153,616.05
企业所得税	19,664.68	-399,863.09	564,721.60
城市维护建设税	31,045.44	99,875.79	75,829.07
教育费附加	13,171.10	42,780.28	32,588.90
地方教育税费附加	8,780.74	28,520.20	21,615.74
印花税	5,235.96	7,142.53	7,903.09
个人所得税	4,147.42	-22,602.24	3,165.06
其他		3,565.33	4,242.01
合计	2,018,250.40	1,178,357.03	1,863,681.52

(二十一) 其他应付款

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款项	28,225,855.43	14,436,869.74	26,651,736.54
合计	28,225,855.43	14,436,869.74	26,651,736.54

1、其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	26,358,561.15	11,101,716.07	22,655,648.36
1-2 年	65,871.26	55,177.26	3,073,558.84
2-3 年	689,998.85	2,449,198.85	25,241.00
3 年以上	1,111,424.17	830,777.56	897,288.34
合计	28,225,855.43	14,436,869.74	26,651,736.54

(二十二) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	157,142.85		28,571.43	128,571.42	
合计	157,142.85		28,571.43	128,571.42	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31	形成原因
政府补助	128,571.42		11,904.76	116,666.66	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31	形成原因
合计	128,571.42		11,904.76	116,666.66	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2019.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2020.5.31	与资产相关/与收益相关
高新食品机械技术改造项目	128,571.42		11,904.76		116,666.66	与资产相关
合计	128,571.42		11,904.76		116,666.66	

(二十三) 实收资本

项目	2018.12.31	本期变动增（+）减（－）			2019.12.31
		投资变动	其他变动	小计	
青海华鼎实业股份有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00
合计	50,000,000.00				50,000,000.00

项目	2019.12.31	本期变动增（+）减（－）			2020.5.31
		投资变动	其他变动	小计	
青海华鼎实业股份有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00
合计	50,000,000.00				50,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
其他资本公积	60,062,902.48			60,062,902.48
合计	60,062,902.48			60,062,902.48

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
其他资本公积	60,062,902.48			60,062,902.48
合计	60,062,902.48			60,062,902.48

(二十五) 其他综合收益

项目	2018.12.31	2019.1.1	本期金额						2019.12.31
			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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益									
2．将重分类进损益的其他综合收益			-1,495,364.68				-1,495,364.68		-1,495,364.68
其中：其他权益工具投资公允价值变动损益			-1,495,364.68				-1,495,364.68		-1,495,364.68
其他综合收益合计			-1,495,364.68				-1,495,364.68		-1,495,364.68

项目	2019.12.31	本期金额						2020.5.31
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益								
2．将重分类进损益的其他综合收益	-1,495,364.68	-17,539.60				-17,539.60		-1,512,904.28
其中：其他权益工具投资公允价值变动损益	-1,495,364.68	-17,539.60				-17,539.60		-1,512,904.28
其他综合收益合计	-1,495,364.68	-17,539.60				-17,539.60		-1,512,904.28

(二十六) 盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	14,503,959.24			14,503,959.24
合计	14,503,959.24			14,503,959.24

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
法定盈余公积	14,503,959.24			14,503,959.24
合计	14,503,959.24			14,503,959.24

(二十七) 未分配利润

项目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
调整前上年年末未分配利润	49,272,801.39	69,167,842.45	63,067,668.29
调整后年初未分配利润	49,272,801.39	69,167,842.45	63,067,668.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,705,463.59	-203,542.91	7,642,874.86
减：提取盈余公积			1,281,328.00
应付普通股股利	64,377,488.34	19,691,498.15	
期末未分配利润	-26,810,150.54	49,272,801.39	69,167,842.45

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-5 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,168,305.98	35,633,070.80	195,112,725.81	144,917,736.39	212,457,170.23	156,024,086.48
其他业务	883,101.43		1,768,475.78		1,934,912.21	
合计	47,051,407.41	35,633,070.80	196,881,201.59	144,917,736.39	214,392,082.44	156,024,086.48

(二十九) 税金及附加

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	69,668.12	688,987.27	823,454.26
教育费附加	28,509.76	347,259.50	354,315.92
地方教育费附加	19,006.51	207,420.53	233,734.60
房产税	56,171.70	328,232.08	292,250.95
城镇土地使用税	442.43	86,153.80	202,438.19
印花税	14,459.13	112,872.94	82,383.11
车船使用税	1,938.40	12,805.04	9,979.52
环境保护税	4,573.21	25,923.33	19,636.56
其他	261.60	942.00	582.28
合计	195,030.86	1,810,596.49	2,018,775.39

(三十) 销售费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
产品推广费	3,471,157.77	4,224,386.62	4,547,334.70

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
工薪支出	1,653,528.17	5,127,041.57	4,555,876.26
运输及装卸费	991,585.41	673,181.33	2,476,027.11
物料消耗及低值易耗品	266,481.35	662,299.90	795,956.09
修理费	118,248.65	366,033.80	427,838.45
办公费	147,395.95	455,774.11	298,627.62
差旅费	20,545.82	233,030.68	243,299.01
折旧与摊销	34,098.03	90,658.48	98,461.07
租赁费	2,000.00	27,000.00	800.00
其他	150,793.55	1,455,088.98	1,119,703.94
合计	6,855,834.70	13,314,495.47	14,563,924.25

(三十一) 管理费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
工薪支出	2,939,802.00	7,955,922.05	7,116,694.75
办公费	396,798.37	1,250,322.37	1,573,416.19
折旧与摊销	733,073.72	1,895,779.64	1,790,281.86
业务招待费	128,476.74	915,070.17	1,433,582.82
物料消耗及低值易耗品	234,750.65	753,774.43	972,895.97
修理费	16,934.17	140,163.05	849,907.14
差旅费	66,236.87	2,484,592.14	721,755.92
汽车及财产保险	84,571.01	358,682.64	461,934.53
租赁费	296,207.36	466,445.96	418,172.54
其他	1,768,880.25	3,440,281.98	5,423,925.01
合计	6,665,731.14	19,661,034.43	20,762,566.73

(三十二) 研发费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
工薪支出	2,626,115.06	7,736,326.38	6,771,809.68
物料消耗及低值易耗品	105,881.96	98,364.27	836,675.32
折旧与摊销	287,457.27	626,324.37	454,967.28
业务招待费		265,099.13	363,761.47
差旅费	13,889.09	260,942.29	170,437.36
装备调试费用与试验费用	157.50	89,506.52	139,200.40
办公费	21,960.38	133,523.23	61,458.36
模具、装备制造费	7,787.60	105,926.04	87,119.64
动力费	13,910.06	78,153.28	132,752.07
其他	117,596.07	668,922.86	431,314.79
合计	3,194,754.99	10,063,088.37	9,449,496.37

(三十三) 财务费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
利息费用	2,913,300.92	8,149,064.43	6,350,324.54
减：利息收入	2,971,503.87	7,373,732.59	7,556,600.17
汇兑损益	672.98	6,388.49	27,273.84
其他	270,880.53	46,702.81	50,744.62
合计	213,350.56	828,423.14	-1,128,257.17

(三十四) 其他收益

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
政府补助	280,900.07	328,227.43	1,112,271.43
合计	280,900.07	328,227.43	1,112,271.43

(三十五) 信用减值损失

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-632,720.18	-1,544,393.75
其他应收款坏账损失	-3,883,958.55	-666,579.58
合计	-4,516,678.73	-2,210,973.33

(三十六) 资产减值损失

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-745,879.30		
坏账损失			-3,981,675.22
固定资产减值损失	-3,093,682.63		
合计	-3,839,561.93		-3,981,675.22

(三十七) 资产处置收益

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	-111,299.06	-34,413.29	-266,126.36
合计	-111,299.06	-34,413.29	-266,126.36

(三十八) 营业外收入

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
处置固定资产利得			250.00
政府补助	2,062.80	4,596.49	58,381.04
其他	2,370.38	14,253.05	20,171.46
合计	4,433.18	18,849.54	78,802.50

(三十九) 营业外支出

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
对外捐赠		303,000.00	51,500.00

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
无法收回的款项		1,402,600.00	
盘亏损失		0.34	
非流动资产毁损报废损失		109,949.52	
其他	59,500.00	984,335.27	13,459.75
合计	59,500.00	2,799,885.13	64,959.75

(四十) 所得税费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用		7,774.00	1,603,223.06
递延所得税费用	-1,992,959.62	1,845,294.88	333,705.07
合计	-1,992,959.62	1,853,068.88	1,936,928.13

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
青海华鼎实业股份有限公司	西宁	工业	438,850,000.00	100.00	100.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青海一机数控机床有限责任公司	最终同一控制人
苏州江源精密机械有限公司	最终同一控制人
广州广涡压缩机有限公司	最终同一控制人
青海青一数控设备有限公司	最终同一控制人
广东中龙交通科技有限公司	最终同一控制人
广东鼎创投资有限公司	最终同一控制人
青海华鼎重型机床有限责任公司	最终同一控制人
广东精创机械制造有限公司	最终同一控制人
广州宏力数控设备有限公司	最终同一控制人
广州亿丰股权投资管理有限公司	最终同一控制人

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
青海青一数控设备有限公司	采购商品		3,892,805.78	3,882,958.99
广州广涡压缩机有限公司	采购商品		946,792.03	521,133.48
青海一机数控机床有限责任公司	采购商品			985,585.23

2、关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-5 月确认的租赁收入	2019 年度确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
广东中龙交通科技有限公司	厂房	5,714.29	173,333.32	177,562.85

3、联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海华鼎实业股份有限公司	20,000,000.00	2019/7/25	2020/7/25	否
青海华鼎实业股份有限公司	20,000,000.00	2019/8/2	2020/8/2	否
青海华鼎实业股份有限公司	5,000,000.00	2019/11/29	2020/11/29	否

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2020.5.31		2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	青海华鼎实业股份有限公司			65,120.00		65,120.00	
其他应收款							
	青海重型机床有限责任公司			472,777.75		5,000,000.00	
	青海一机数控机床有限公司			294,781.60		294,781.60	
	广东精创机械制造公司			8,000,000.00		4,800,000.00	
	苏州江源精密机械有限公司			2,000,000.00			
	广州亿丰股权投资管理有限公司	37,480,554.84		37,698,509.92		33,261,748.59	
	广州宏力数控设备有限公司			1,250,000.00		1,250,000.00	
	广州广涡压缩机有限公司			492,783.50		490,265.27	
	青海华鼎实业股份有限公司			11,107,582.32		6,320,221.22	
	广东鼎创投资有限公司			20,454,739.51		38,342,130.17	

2、应付项目

项目名称	关联方	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款				
	苏州江源精密机械有限公司		2,194,000.00	2,769,000.00
	广州亿丰股权投资管理有限公司			2,600,000.00
	青海华鼎实业股份有限公司	16,315,912.34		

七、承诺及或有事项

本公司报告期内无需要披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

广东恒联食品机械有限公司

（加盖公章）

二〇二零年八月十日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：010000002020021000111

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；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】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2020 年 02 月 10 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34　　发证时间：二〇一九年七月十日

证书有效期至：二〇二一年七月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 王建民
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1972-11-23
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
Working unit

身份证号码 420106721123083
Identity card No.

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书编号: 440100110013
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 01 /y 月 01 /m 日 /d
Date of Issuance

2012年4月30日换发

4

王建民(440100110013)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

440100110013

王建民(440100110013)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。

440100110013

8

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	张正才
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1985-07-29
工作单位 Working unit	立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
身份证号码 Identity card No.	36233019850729375X

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书编号：310000061361
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 05 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

4

张正才(310000061361)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕68号。

310000061361

张正才(310000061361)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。

310000061361

5