

大连天宝绿色食品股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-74

审计报告

致同审字（2020）第 210ZA8278 号

大连天宝绿色食品股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计大连天宝绿色食品股份有限公司（以下简称天宝食品公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的天宝食品公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、重大财务报表项目的审计受到限制

如天宝食品公司财务报表附注五所述，应收账款余额 15.64 亿元，坏账准备 8.12 亿元，账面价值 7.52 亿元；预付款项余额 6.20 亿元；其他应收款余额 5.17 亿元，坏账准备 3.89 亿元，账面价值 1.28 亿元；固定资产净值 19.46 亿元，固定资产减值准备 3.76 亿元，账面价值 15.70 亿元；其他非流动资产 0.19 亿元。我们未能执行函证、监盘及检查等必要的审计程序，也未能获取天宝食品公司计提坏账准备、固定资产减值准备的依据，这些项目涵盖了资产负债表、利润表，其对财务报表的影响重大且具有广泛性。我们无法取得充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报（包括关联方及交易的披露），亦无法确定是否有必要作出调整或披露建议，以及无法确定应调整的金额。

2、违规借款、担保及诉讼事项

天宝食品公司存在多笔违规借款、担保事项，因违规借款、担保涉及多起诉讼。我们无法对借款、担保及涉诉事项的完整性及应确认预计负债的合理性获取充分、适当的审计证据。

3、财务报表按照持续经营假设编制的适当性

天宝食品公司 2019 年度营业收入大幅下降，亏损 19.06 亿元；年末资产负债率 80.00%，财务状况持续恶化，大量债务逾期，多个银行账号因诉讼事项被冻结。公司董事长黄作庆因涉嫌虚开发票罪，已被大连市公安局正式逮捕。

虽然天宝食品公司在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法判断天宝食品公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否适当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

天宝食品公司管理层（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，管理层负责评估天宝食品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，除非管理层计划清算天宝食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天宝食品公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对天宝食品公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天宝食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人） 关涛

中国注册会计师
张彦军

中国·北京

二〇二〇年五月二十九日

合并资产负债表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	123,107,749.67	115,441,378.09
应收票据	7,191,966.37	13,596,509.48
应收账款	752,275,507.38	1,368,622,942.43
预付款项	619,698,030.12	1,018,416,406.62
其他应收款	128,392,979.23	53,501,498.10
其中：应收利息		
应收股利		
存货	36,030,105.74	130,169,429.26
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,666,696,338.51	2,699,748,163.98
非流动资产：		
可供出售金融资产		51,934,792.09
长期应收款		
长期股权投资		
其他非流动金融资产	52,789,878.86	
固定资产	1,570,255,166.77	2,121,216,602.74
在建工程	1,565,732.75	1,448,893.86
油气资产		
无形资产	70,159,228.77	72,025,982.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	161,794.62	3,835,341.78
递延所得税资产	649,391.73	904,215.04
其他非流动资产	19,278,614.60	19,278,614.60
非流动资产合计	1,714,859,808.10	2,270,644,442.16
资产总计	3,381,556,146.61	4,970,392,606.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债：		
短期借款	71,776,320.00	69,313,440.00
应付账款	41,659,593.41	47,053,248.42
预收款项	554,557.09	550,526.87
应付职工薪酬	8,116,103.40	8,777,928.34
应交税费	30,822,519.69	19,470,703.78
其他应付款	441,763,565.77	177,309,451.81
其中：应付利息	306,608,449.72	101,691,438.16
应付股利		2,248,014.34
一年内到期的非流动负债	1,894,925,490.00	1,887,768,389.87
其他流动负债		
流动负债合计	2,489,618,149.36	2,210,243,689.09
非流动负债：		
长期借款		
预计负债	45,000,000.00	
递延收益	170,678,330.14	177,958,996.54
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	215,678,330.14	177,958,996.54
负债合计	2,705,296,479.50	2,388,202,685.63
所有者权益：		
股本	766,480,153.00	766,480,153.00
资本公积	788,995,568.04	788,995,568.04
其他综合收益	-8,177,574.63	-8,729,075.46
盈余公积	140,558,999.35	140,558,999.35
未分配利润	-1,010,672,729.21	894,595,277.01
归属于母公司所有者权益合计	677,184,416.55	2,581,900,921.94
少数股东权益	-924,749.44	288,998.57
所有者权益合计	676,259,667.11	2,582,189,920.51
负债和所有者权益总计	3,381,556,146.61	4,970,392,606.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	13,226,837.28	13,344,120.01
应收票据		
应收账款	724,988,595.73	1,256,749,637.73
预付款项	619,698,030.12	1,018,212,593.36
其他应收款	130,927,453.61	52,595,566.44
其中：应收利息		
应收股利		
存货	19,237,515.43	113,678,433.05
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,508,078,432.17	2,454,580,350.59
非流动资产：		
可供出售金融资产		
长期应收款	166,003,134.91	163,314,227.73
长期股权投资	83,229,415.03	83,229,415.03
其他非流动金融资产		
固定资产	1,569,812,708.22	2,120,607,748.05
在建工程	1,565,732.75	1,448,893.86
油气资产		
无形资产	70,159,228.77	72,025,982.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	161,794.62	3,835,341.78
递延所得税资产	649,391.73	904,215.04
其他非流动资产	19,278,614.60	19,278,614.60
非流动资产合计	1,910,860,020.63	2,464,644,438.14
资产总计	3,418,938,452.80	4,919,224,788.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债：		
短期借款		
应付账款	39,933,596.06	45,752,127.96
预收款项	554,557.09	550,526.87
应付职工薪酬	7,540,156.51	8,299,131.67
应交税费	25,211,951.52	12,725,913.07
其他应付款	494,354,579.26	228,780,314.01
其中：应付利息	306,608,449.72	101,691,438.16
应付股利		2,248,014.34
一年内到期的非流动负债	1,894,925,490.00	1,887,768,389.87
其他流动负债		
流动负债合计	2,462,520,330.44	2,183,876,403.45
非流动负债：		
长期借款		
预计负债	45,000,000.00	
递延收益	170,678,330.14	177,958,996.54
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	215,678,330.14	177,958,996.54
负债合计	2,678,198,660.58	2,361,835,399.99
所有者权益：		
股本	766,480,153.00	766,480,153.00
资本公积	789,228,104.14	789,228,104.14
其他综合收益		
盈余公积	140,558,999.35	140,558,999.35
未分配利润	-955,527,464.27	861,122,132.25
归属于母公司所有者权益合计	740,739,792.22	2,557,389,388.74
少数股东权益		
所有者权益合计	740,739,792.22	2,557,389,388.74
负债和所有者权益总计	3,418,938,452.80	4,919,224,788.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	348,744,839.11	1,038,975,516.88
其中：营业收入	348,744,839.11	1,038,975,516.88
二、营业总成本	715,963,814.41	1,138,911,022.05
其中：营业成本	356,682,416.90	875,184,496.76
税金及附加	12,051,706.33	14,229,463.19
销售费用	11,180,342.19	16,187,807.75
管理费用	148,748,330.47	142,966,399.66
财务费用	187,301,018.52	90,342,854.69
其中：利息费用	206,509,903.88	136,905,866.39
利息收入	93,621.62	135,662.61
加：其他收益	9,827,466.40	11,995,290.94
投资收益（损失以“-”号填列）	892,191.28	1,283,754.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,111,995,601.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-388,053,792.66	-71,830,927.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-661,798.14	-1,446,287.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,857,210,510.23	-159,933,674.37
加：营业外收入	-15,875.33	22,530.67
减：营业外支出	46,656,844.63	3,650,176.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,903,883,230.19	-163,561,319.78
减：所得税费用	2,594,702.83	1,684,633.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,906,477,933.02	-165,245,953.47
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,906,477,933.02	-165,245,953.47
归属于母公司所有者的净利润	-1,905,268,006.22	-165,238,051.42
少数股东损益	-1,209,926.80	-7,902.05
六、其他综合收益的税后净额	1,311,185.39	5,000,191.24
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,308,625.00	4,981,174.86
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,308,625.00	4,981,174.86
8.外币财务报表折算差额	1,308,625.00	4,981,174.86
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,560.39	19,016.38
七、综合收益总额	-1,905,166,747.63	-160,245,762.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,903,959,381.22	-160,256,876.56
归属于少数股东的综合收益总额	-1,207,366.41	11,114.33
八、每股收益：（一）基本每股收益	-2.49	-0.22
（二）稀释每股收益	-2.49	-0.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	200,607,342.73	852,328,840.03
减：营业成本	222,359,821.18	697,117,769.55
税金及附加	11,523,049.76	13,337,096.99
销售费用	11,092,001.86	15,831,287.58
管理费用	139,856,819.10	135,984,772.68
财务费用	188,221,011.00	93,562,511.56
其中：利息费用	206,485,555.70	136,891,127.22
利息收入	17,313.88	60,515.84
加：其他收益	9,827,466.40	11,995,290.94
投资收益（损失以“-”号填列）	631,778.40	296,574.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,019,195,061.32	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-388,053,792.66	-68,168,125.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-661,798.14	-1,446,287.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,769,896,767.49	-160,827,145.83
加：营业外收入		95.34
减：营业外支出	46,362,594.96	3,649,637.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,816,259,362.45	-164,476,688.16
减：所得税费用	390,234.07	-299,132.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,816,649,596.52	-164,177,555.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,816,649,596.52	-164,177,555.33
（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		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	-1,816,649,596.52	-164,177,555.33
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	280,117,999.74	896,167,509.42
收到的税费返还	1,333,980.07	201,660.22
收到其他与经营活动有关的现金	5,818,769.25	59,158,529.36
经营活动现金流入小计	287,270,749.06	955,527,699.00
购买商品、接受劳务支付的现金	216,505,389.36	690,451,093.60
支付给职工以及为职工支付的现金	35,047,371.06	63,915,721.19
支付的各项税费	3,110,622.37	10,925,568.15
支付其他与经营活动有关的现金	26,641,562.49	89,139,471.22
经营活动现金流出小计	281,304,945.28	854,431,854.16
经营活动产生的现金流量净额	5,965,803.78	101,095,844.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	1,388,558.92	1,283,754.42
投资活动现金流入小计	1,388,558.92	1,283,754.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,039,577.28	28,188,324.93
投资活动现金流出小计	1,039,577.28	28,188,324.93
投资活动产生的现金流量净额	348,981.64	-26,904,570.51
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	312,934,180.00	427,015,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	312,934,180.00	427,015,700.00
偿还债务支付的现金	312,934,180.00	507,614,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,927,729.61	70,640,113.38
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	315,861,909.61	578,254,713.38
筹资活动产生的现金流量净额	-2,927,729.61	-151,239,013.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-523,373.93	1,148,886.87
五、现金及现金等价物净增加额	2,863,681.88	-75,898,852.18
加：期初现金及现金等价物余额	30,367,461.47	106,266,313.65
六、期末现金及现金等价物余额	33,231,143.35	30,367,461.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	118,729,592.62	626,509,642.51
收到的税费返还	1,333,980.07	201,660.22
收到其他与经营活动有关的现金	6,825,811.01	85,561,247.24
经营活动现金流入小计	126,889,383.70	712,272,549.97
购买商品、接受劳务支付的现金	73,393,855.45	429,964,436.42
支付给职工以及为职工支付的现金	30,033,514.17	51,982,576.72
支付的各项税费	71,453.22	9,515,846.60
支付其他与经营活动有关的现金	22,839,849.90	95,980,886.59
经营活动现金流出小计	126,338,672.74	587,443,746.33
经营活动产生的现金流量净额	550,710.96	124,828,803.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	496,367.64	230,248.88
投资活动现金流入小计	496,367.64	230,248.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,039,577.28	28,188,324.93
投资活动现金流出小计	1,039,577.28	28,188,324.93
投资活动产生的现金流量净额	-543,209.64	-27,958,076.05
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,294,259.61	70,637,237.68
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	2,294,259.61	150,637,237.68
筹资活动产生的现金流量净额	-2,294,259.61	-150,637,237.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60,000.94	-376,497.25
五、现金及现金等价物净增加额	-2,226,757.35	-54,143,007.34
加：期初现金及现金等价物余额	2,534,603.39	56,677,610.73
六、期末现金及现金等价物余额	307,846.04	2,534,603.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年度

单位：元

项目	2019 年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	766,480,153.00	788,995,568.04		-8,729,075.46		140,558,999.35	894,595,277.01	288,998.57	2,582,189,920.51
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
二、本年期初余额	766,480,153.00	788,995,568.04		-8,729,075.46		140,558,999.35	894,595,277.01	288,998.57	2,582,189,920.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				551,500.83			-1,905,268,006.22	-1,213,748.01	-1,905,930,253.40
（一）综合收益总额				1,308,625.00			-1,905,268,006.22	-1,207,366.41	-1,905,166,747.63
（二）所有者投入和减少资本									
1．所有者投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入所有者权益的金额									
（三）利润分配								-6,381.60	-6,381.60
1．提取盈余公积									
2．提取一般风险准备									
3．对所有者（或股东）的分配								-6,381.60	-6,381.60
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本（或股本）									
2．盈余公积转增资本（或股本）									
3．盈余公积弥补亏损									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他				-757,124.17					-757,124.17
四、本期期末余额	766,480,153.00	788,995,568.04		-8,177,574.63		140,558,999.35	-1,010,672,729.21	-924,749.44	676,259,667.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2018 年度

单位：元

项目	2018 年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	547,485,824.00	1,007,989,897.04		-13,710,250.32		140,558,999.35	1,073,520,474.03	280,879.94	2,756,125,824.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
二、本年期初余额	547,485,824.00	1,007,989,897.04		-13,710,250.32		140,558,999.35	1,073,520,474.03	280,879.94	2,756,125,824.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	218,994,329.00	-218,994,329.00		4,981,174.86			-178,925,197.02	8,118.63	-173,935,903.53
（一）综合收益总额				4,981,174.86			-165,238,051.42	11,114.33	-160,245,762.23
（二）所有者投入和减少资本									
1．所有者投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入所有者权益的金额									
（三）利润分配							-13,687,145.60	-2,995.70	-13,690,141.30
1．提取盈余公积									
2．提取一般风险准备									
3．对所有者（或股东）的分配							-13,687,145.60	-2,995.70	-13,690,141.30
（四）所有者权益内部结转	218,994,329.00	-218,994,329.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	218,994,329.00	-218,994,329.00							
2．盈余公积转增资本（或股本）									
3．盈余公积弥补亏损									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	766,480,153.00	788,995,568.04		-8,729,075.46		140,558,999.35	894,595,277.01	288,998.57	2,582,189,920.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2019 年度

单位：元

项目	2019 年度								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额	766,480,153.00	789,228,104.14				140,558,999.35	861,122,132.25		2,557,389,388.74	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
二、本年期初余额	766,480,153.00	789,228,104.14				140,558,999.35	861,122,132.25		2,557,389,388.74	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-1,816,649,596.52		-1,816,649,596.52	
（一）综合收益总额							-1,816,649,596.52		-1,816,649,596.52	
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	766,480,153.00	789,228,104.14				140,558,999.35	-955,527,464.27		740,739,792.22	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：大连天宝绿色食品股份有限公司

2018 年度

单位：元

项目	2018 年度								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额	547,485,824.00	1,008,222,433.14				140,558,999.35	1,038,986,833.18		2,735,254,089.67	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
二、本年期初余额	547,485,824.00	1,008,222,433.14				140,558,999.35	1,038,986,833.18		2,735,254,089.67	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	218,994,329.00	-218,994,329.00					-177,864,700.93		-177,864,700.93	
（一）综合收益总额							-164,177,555.33		-164,177,555.33	
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
（三）利润分配							-13,687,145.60		-13,687,145.60	
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-13,687,145.60		-13,687,145.60	
（四）所有者权益内部结转	218,994,329.00	-218,994,329.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	218,994,329.00	-218,994,329.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	766,480,153.00	789,228,104.14				140,558,999.35	861,122,132.25		2,557,389,388.74	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

大连天宝绿色食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经大连市经济体制改革委员会“大体改委发[2001]58号”《关于同意大连天宝绿色食品有限公司变更为股份有限公司的批复》的批准，由大连承运投资集团有限公司为主发起人，联合大连华晟外经贸投资有限公司等4家公司共同发起设立。公司于2001年5月16日设立登记。

2003年8月经大连市人民政府“大政[2003]101号”《大连市人民政府关于同意大连天宝绿色食品股份有限公司调整股本结构的批复》批准，由大连承运投资集团有限公司、大连春神农业技术开发有限公司与大连裕坤集团有限公司增资入股，增资后股本为4,000.00万元。

经2006年9月股东大会审议通过大连凯美进出口集团有限公司与北京融江管理顾问有限公司、王惠明先生，大连新达纺织品进出口公司与王惠明先生，大连裕坤集团有限公司与管学昌先生签订的股权转让协议，公司变更后股权结构为大连承运投资集团有限公司持股51%、大连春神农业技术开发有限公司持股32.83%、大连华晟外经贸投资有限公司持股1.64%、北京融江管理顾问有限公司持股1.25%、管学昌先生持股11.25%、王惠明先生持股2.03%。

2007年2月25日股东大会审议通过大连春神农业技术开发有限公司与黄作庆先生签订的《股份转让协议》，大连春神农业技术开发有限公司将持有的本公司1,313.4796万股股份全部转让给黄作庆先生。

2007年3月22日股东大会决议，表决通过了公司资本公积转增股本的议案，本次资本公积转增完成后股本为5,200万元。

2008年2月公司经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天宝绿色食品股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2008]190号）批准，公司采用公开发行方式，向社会公众投资者发行人民币普通股股票1,800万股。公开发行后公司股本为7,000万元。

根据公司2008年9月10日临时股东大会决议和修改后的章程，公司按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增2,800万股，转增后股本为9,800万元。

根据公司2009年度股东会决议和修改后章程的规定，公司于2010年按每10股转增10股的比例，以资本公积向全体股东转增9,800万股，转增后股本为19,600万元。

2011年经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天宝绿色食品股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2011]642号文）核准，本公司非公开发行人民币普通股3,636.36万股，发行后股本为23,236.36万元。

2012年根据公司2011年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积转增股本23,236.36万元，转增后股本为46,472.72万元。

2016年经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天宝绿色食品股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]2086号）核准，公司以非公开发行方式向特定对象深圳前海天宝秋石投资企业（有限合伙）发行人民币普通股(A股)82,758,624股，发行后股本为54,748.58万元。

2018年根据公司2017年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积转增股本21,899.43万元，转增后股本为76,648.02万元。

本公司统一社会信用代码912102006049208959，注册地址为大连市金州区拥政街道三里村624号，法定代表人为黄作庆。

本公司所属行业为水产品、农副产品加工行业，主要产品是冻鱼片、大豆植物蛋白冰淇淋、各类水果等。本公司经批准的经营范围：进出口业务（许可范围内），经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；农副产品（不含粮油）、土畜产品的种植、收购、加工、销售；水产品的收购、加工、销售；豆制品、冷冻食品的生产、加工、销售；仓储；服装、针纺织品、木材、木制品的销售；高科技农业技术研究开发；普通货运，货物专用运输（冷藏保鲜）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第一次会议于2020年5月29日批准。

2、合并财务报表范围

本期合并财务报表范围包括母公司及6家子公司，与上期相比未发生变化。子公司情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司2019年度净亏损19.06亿元，银行借款逾期本息合计15.68亿元，“17天宝01”债券合计本息6.08亿元已违约，多个银行账户因诉讼事项被冻结，欠缴税费，实际控制人黄作庆被批准逮捕，这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑，且存在重大不确定性。

本公司董事会已积极推进司法重整程序，通过重整化解公司的债务和经营危机，妥善处理债务违约，积极寻求有实力的投资人或者合作伙伴，采取一切有效的措施努力改善公司经营状况，整合产业链，补充流动性资金，增加公司的净资产及盈利能力使公司走出财务困境。

本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，故本公司仍以持续经营为基础编制本期财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16 和附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整的反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司分别根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、日元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；

对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- 本公司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。

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、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金融资产

本公司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：

- 本公司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。

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当期损益的金融资产

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，本公司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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分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。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司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。本公司以客观事实为依据、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。

本公司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，本公司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。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司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；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

在计量预期信用损失时，本公司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）。

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

1) 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：国外客户
- 应收账款组合 2：国内客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收关联方款项、备用金、押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司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；

- 本公司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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司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公司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，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料、在产品、周转材料、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进

行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—30	5.00	4.75—3.17
机器设备	5—10	5.00	9.50—19.00
运输工具	10	5.00	9.50
电子及其他设备	5—10	5.00	9.50—19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件及其他。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估

计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产

生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

出口销售：以出口报关单列示的出口日期为销售确认时点，销售价格为 FOB 价格。

国内销售：根据合同约定，以商品交付给购买方的时间为销售确认时点，价格为双方最终确认价格。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，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，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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

24、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

25、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 8 月 30 日召开第六届董事会第二十四次会议，同意本次会计政策变更。变更后的会计政策见附注三、9。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司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；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

项目	原金融工具准则 类别	账面价值	项目	新金融工具准则 类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	51,934,792.09	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	51,934,792.09

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
可供出售金融资产	51,934,792.09	-51,934,792.09		
应收票据	13,596,509.48			13,596,509.48
应收账款	1,368,622,942.43			1,368,622,942.43
其他非流动金融资产		51,934,792.09		51,934,792.09
其他应收款	53,501,498.10			53,501,498.10

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	84,039,316.86			84,039,316.86
其他应收款减值准备	3,445,527.72			3,445,527.72

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

③新非货币性资产交换准则

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号文，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更：无。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应收账款	1,368,622,942.43	1,368,622,942.43	
其他应收款	53,501,498.10	53,501,498.10	
可供出售金融资产	51,934,792.09		-51,934,792.09
其他非流动金融资产		51,934,792.09	51,934,792.09
未分配利润	894,595,277.01	894,595,277.01	
合计	2,368,654,509.63	2,368,654,509.63	

说明：首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况，只列示与其相关科目。

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应收账款	1,256,749,637.73	1,256,749,637.73	
其他应收款	52,595,566.44	52,595,566.44	
未分配利润	861,122,132.25	861,122,132.25	
合计	2,170,467,336.42	2,170,467,336.42	

说明：首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况，只列示与其相关科目。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
境外子公司：美国麒麟国际贸易有限公司、日本北大贸易株式会社	分别适用美国和日本规定的税收政策缴税

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国所得税法》第二十七条第一款的规定，本公司从事农业初加工项目的所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
现金	201,881.36	184,819.03
银行存款	46,002,668.31	40,992,159.06
其他货币资金	76,903,200.00	74,264,400.00
合计	123,107,749.67	115,441,378.09
其中：存放在境外的款项总额	108,368,316.49	100,740,838.04

说明：银行存款中 12,973,406.32 元存款由于诉讼被冻结。其他货币资金均为受限制资金，为本公司子公司日本北大贸易株式会社的定期存款，其中 73,698,900.00 元用于存单质押借款。

2、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,191,966.37		7,191,966.37	13,596,509.48		13,596,509.48

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	202,044,790.33
1 至 2 年	559,649,620.31
2 至 3 年	484,219,293.65
3 年以上	318,410,841.70
小计	1,564,324,545.99
减：坏账准备	812,049,038.61
合计	752,275,507.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	259,957,732.50	16.62	259,957,732.50	100.00	
按组合计提坏账准备	1,304,366,813.49	83.38	552,091,306.11	42.33	752,275,507.38
其中：国外客户	1,284,006,986.79	82.08	551,872,790.71	42.98	732,134,196.08
国内客户	20,359,826.70	1.30	218,515.40	1.07	20,141,311.30
合计	1,564,324,545.99	100.00	812,049,038.61	51.91	752,275,507.38

（续上表）

类别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,452,662,259.29	100.00	84,039,316.86	5.79	1,368,622,942.43
其中：国外客户	1,440,629,397.45	99.17	83,970,495.58	5.83	1,356,658,901.87
国内客户	12,032,861.84	0.83	68,821.28	0.57	11,964,040.56
合计	1,452,662,259.29	100.00	84,039,316.86	5.79	1,368,622,942.43

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：国外客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	182,286,775.43	33,255,693.33	18.24
1 至 2 年	532,957,985.60	177,158,853.73	33.24
2 至 3 年	352,979,570.45	184,660,401.93	52.31
3 年以上	215,782,655.31	156,797,841.72	72.66
合计	1,284,006,986.79	551,872,790.71	42.98

组合计提项目：国内客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,758,014.90	50,469.09	0.26
1 至 2 年	417,388.47	74,620.11	17.88
2 至 3 年	124,503.33	33,506.20	26.91
3 年以上	59,920.00	59,920.00	100.00
合计	20,359,826.70	218,515.40	1.07

2018 年 12 月 31 日坏账准备计提情况—在原金融工具准则下计提减值准备：

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	账面余额	比例 (%)	2018.12.31		账面价值
			坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,452,662,259.29	100.00	84,039,316.86	5.79	1,368,622,942.43
其中：账龄组合	1,452,662,259.29	100.00	84,039,316.86	5.79	1,368,622,942.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,452,662,259.29	100.00	84,039,316.86	5.79	1,368,622,942.43

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	84,039,316.86
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	84,039,316.86
本期计提	728,009,721.75
本期收回或转回	
本期核销	
以前年度核销，本年收回	
2019.12.31	812,049,038.61

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 66,444.48 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 32,925.08 万元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,009,600.45	2.91	675,293,754.48	66.31
1 至 2 年	600,624,933.69	97.12	98,373,485.68	9.66
2 至 3 年	666,279.60	0.11	118,227,787.63	11.61
3 年以上	397,216.38	0.06	126,521,378.83	12.42
合计	619,698,030.12	100.00	1,018,416,406.62	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 60,096.97 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 96.98%。

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	128,392,979.23	53,501,498.10

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	74,264,096.97
1 至 2 年	110,228,053.81
2 至 3 年	93,147,397.17
3 年以上	239,489,526.65
小计	517,129,074.60
减：坏账准备	388,736,095.37
合计	128,392,979.23

②款项性质披露

项目	2019.12.31	2018.12.31
往来款	515,503,573.72	52,875,348.97
出口退税		804,833.59
押金及保证金	88,963.00	3,188,963.00
暂付款		47,596.44
备用金	60,283.82	30,283.82
其他	1,476,254.06	
小计	517,129,074.60	56,947,025.82
减：坏账准备	388,736,095.37	3,445,527.72
合计	128,392,979.23	53,501,498.10

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率	坏账准备	账面价值	理 由
按组合计提坏账准备					
组合 1	149,246.82	59.60	88,948.51	60,298.31	
组合 2	403,479,827.78	68.19	275,147,146.86	128,332,680.92	

合计	403,629,074.60	68.19	275,236,095.37	128,392,979.23
----	----------------	-------	----------------	----------------

说明：其他应收款组合 1 主要包括应收关联方款项、押金、保证金和备用金等；其他应收款组合 2 主要包括应收其他款项。

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期	坏账准备	账面价值	理由
		预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备	113,500,000.00	100.00	113,500,000.00		预计无法收回

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	账面余额	比例(%)	2018.12.31			账面价值
			坏账准备	计提比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,100,000.00	5.44	3,100,000.00	100.00		
按组合计提坏账准备的其他应收款	53,847,025.82	94.56	345,527.72	0.64	53,501,498.10	
其中：账龄组合	53,847,025.82	94.56	345,527.72	0.64	53,501,498.10	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合计	56,947,025.82	100.00	3,445,527.72	6.05	53,501,498.10	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2018.12.31	3,445,527.72
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	3,445,527.72
本期计提	385,290,567.65
本期收回或转回	
本期核销	
2019.12.31	388,736,095.37

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 25,389.93 万元，占其他应收款期末余额合计数比例 49.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,404.29 万元。

6、存货

大连天宝绿色食品股份有限公司
财务报表附注
2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,857,943.58		4,857,943.58	42,926,822.89		42,926,822.89
库存商品	42,680,919.81	13,663,781.02	29,017,138.79	92,941,840.50	9,920,349.56	83,021,490.94
周转材料	2,155,023.37		2,155,023.37	3,681,976.50		3,681,976.50
发出商品				539,244.15	105.22	539,138.93
合计	49,693,886.76	13,663,781.02	36,030,105.74	140,089,884.04	9,920,454.78	130,169,429.26

(2) 存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	9,920,349.56	11,836,324.39		8,092,892.93		13,663,781.02
发出商品	105.22			105.22		
合计	9,920,454.78	11,836,324.39		8,092,998.15		13,663,781.02

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	估计售价扣除至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用、相关税费	已完成销售
发出商品	估计售价扣除至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用、相关税费	已完成销售

7、可供出售金融资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			51,934,792.09			51,934,792.09
其中：按成本计量			51,934,792.09			51,934,792.09

8、其他非流动金融资产

种类	2019.12.31	2018.12.31
权益工具投资	52,789,878.86	

说明：权益工具投资为本公司子公司美国麒麟国际贸易有限公司对 IQUIQUE U.S.,LLC 的投资，持有 8.0832%股份，本期现金红利为 892,191.28 元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	1,239,861,517.01	1,444,674,355.07	30,901,392.58	39,912,033.04	2,755,349,297.70
2.本期增加金额		221,120.06	598,904.77	27,434.65	847,459.48
(1) 购置	-	221,120.06	598,904.77	27,434.65	847,459.48
(2) 在建工程转入					
(3) 债务重组增加					
3.本期减少金额			4,069,872.17		4,069,872.17
(1) 处置或报废			4,069,872.17		4,069,872.17
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	1,239,861,517.01	1,444,895,475.13	27,430,425.18	39,939,467.69	2,752,126,885.01
二、累计折旧					
1.2018.12.31	210,948,981.45	379,675,386.55	17,574,001.40	25,934,325.56	634,132,694.96
2.本期增加金额	44,827,364.99	121,640,687.14	2,820,960.94	4,928,547.00	174,217,560.07
计提	44,827,364.99	121,640,687.14	2,820,960.94	4,928,547.00	174,217,560.07
3.本期减少金额			2,696,005.06		2,696,005.06
(1) 处置或报废			2,696,005.06		2,696,005.06
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	255,776,346.44	501,316,073.69	17,698,957.28	30,862,872.56	805,654,249.97
三、减值准备					
1.2018.12.31					
2.本期增加金额		376,217,468.27			376,217,468.27
计提		376,217,468.27			376,217,468.27
3.本期减少金额					
4.2019.12.31		376,217,468.27			376,217,468.27
1.2019.12.31 账面价值	984,085,170.57	567,361,933.17	9,731,467.90	9,076,595.13	1,570,255,166.77
2.2018.12.31 账面价值	1,028,912,535.56	1,064,998,968.52	13,327,391.18	13,977,707.48	2,121,216,602.74

(2) 抵押、担保的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	1,050,581,618.25	218,657,179.42	831,924,438.83
机器设备	1,052,979,267.21	208,697,675.71	844,281,591.50
合计	2,103,560,885.46	427,354,855.13	1,676,206,030.33

说明：详见附注五、22。

(3) 期末闲置的固定资产。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	349,276,649.37	22,821,872.23		326,454,777.14	
机器设备	616,931,225.62	119,055,576.91	346,699,593.12	151,176,055.59	
合计	966,207,874.99	141,877,449.14	346,699,593.12	477,630,832.73	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
四期水产及加工车间	34,173,597.65	正在办理
物流库	10,301,585.05	正在办理
华家工厂	787,124,573.52	正在办理
合计	831,599,756.22	

10、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	1,565,732.75	1,448,893.86

(1) 在建工程明细

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
华家包装库	1,565,732.75		1,565,732.75	1,448,893.86		1,448,893.86

(2) 在建工程减值准备

无

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	83,541,707.85	3,390,173.49	86,931,881.34
2.本期增加金额			
购置			
3.本期减少金额			
4.2019.12.31	83,541,707.85	3,390,173.49	86,931,881.34
二、累计摊销			
1.2018.12.31	11,862,533.75	3,043,365.54	14,905,899.29
2.本期增加金额	1,670,834.16	195,919.12	1,866,753.28
计提	1,670,834.16	195,919.12	1,866,753.28
3.本期减少金额			
4. 2019.12.31	13,533,367.91	3,239,284.66	16,772,652.57
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	70,008,339.94	150,888.83	70,159,228.77

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.2018.12.31 账面价值	71,679,174.10	346,807.95	72,025,982.05
--------------------------	----------------------	-------------------	----------------------

(2) 抵押的无形资产情况

项目	账面原值	累计摊销	账面价值
土地使用权	83,541,707.85	13,533,367.91	70,008,339.94

说明：详见附注五、22。

12、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
办公楼改造	3,321,857.38		3,311,087.64		10,769.74
厂区监控系统工程	513,484.40		362,459.52		151,024.88
合计	3,835,341.78		3,673,547.16		161,794.62

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,597,566.93	649,391.73	3,616,860.16	904,215.04

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	1,588,068,816.34	93,785,001.42
可抵扣亏损	242,337,535.32	94,085,624.25
合计	1,830,406,351.66	187,870,625.67

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31
2020 年度	928,070.92	928,070.92
2021 年度	1,021,540.06	1,021,540.06
2022 年度	985,299.12	985,299.12
2023 年度	91,150,714.15	91,150,714.15
2024 年度	148,251,911.07	
合计	242,337,535.32	94,085,624.25

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付设备款	19,278,614.60	19,278,614.60

15、短期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款	71,776,320.00	69,313,440.00

说明：短期借款均属于子公司日本北大贸易株式会社，其中日本北九州银行定期存款 110,000 万日元作为该银行短期借款 79,000 万日元的担保，西日本银行定期存款 5,000 万日元作为该银行短期借款 33,000 万日元的担保。

16、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	29,269,226.51	32,735,268.07
工程款	12,390,366.90	12,667,980.35
广告费		1,650,000.00
合计	41,659,593.41	47,053,248.42

17、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	554,557.09	550,526.87

说明：账龄无超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	8,305,090.56	34,863,511.06	35,618,822.42	7,549,779.20
离职后福利-设定提存计划	472,837.78	1,443,964.75	1,350,478.33	566,324.20
合计	8,777,928.34	36,307,475.81	36,969,300.75	8,116,103.40

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	8,305,090.56	32,487,288.28	33,242,599.64	7,549,779.20
职工福利费		744,087.54	744,087.54	
社会保险费		1,409,061.24	1,409,061.24	
其中：1. 医疗保险费		1,169,999.28	1,169,999.28	

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 工伤保险费	68,545.65	68,545.65
3. 生育保险费	94,096.96	94,096.96
4. 采暖费	76,419.35	76,419.35
住房公积金	223,074.00	223,074.00
合计	8,305,090.56	34,863,511.06
	35,618,822.42	7,549,779.20

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	472,837.78	1,443,964.75	1,350,478.33	566,324.20
其中：1. 基本养老保险费	472,837.78	1,404,873.40	1,311,386.98	566,324.20
2. 失业保险费		39,091.35	39,091.35	
合计	472,837.78	1,443,964.75	1,350,478.33	566,324.20

19、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	6,108,941.26	5,335,852.20
企业所得税	4,571,429.53	5,606,246.35
房产税	15,207,960.88	5,069,625.72
代扣代缴个人所得税	535,231.03	298,707.02
城市维护建设税	1,595,709.43	1,011,383.95
教育费附加	683,875.48	433,450.27
地方教育费附加	455,916.99	288,966.84
印花税	185,668.33	141,711.03
土地使用税	438,648.12	146,216.04
其他	1,039,138.64	1,138,544.36
合计	30,822,519.69	19,470,703.78

20、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	306,608,449.72	101,691,438.16
应付股利		2,248,014.34
其他应付款	135,155,116.05	73,369,999.31
合计	441,763,565.77	177,309,451.81

(1) 应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

大连天宝绿色食品股份有限公司
财务报表附注
2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

分期付息到期还本的长期借款利息	173,198,894.16	66,524,429.02
企业债券利息	108,246,013.91	28,575,342.47
短期借款应付利息	25,163,541.65	6,591,666.67
合计	306,608,449.72	101,691,438.16

重要的逾期未付利息如下：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国进出口银行辽宁省分行	15,702,038.46	资金周转困难
中国进出口银行辽宁省分行	16,934,659.99	资金周转困难
中国进出口银行辽宁省分行	17,154,410.67	资金周转困难
国家开发银行大连市分行	43,787,258.73	资金周转困难
国家开发银行大连市分行	21,425,748.81	资金周转困难
国家开发银行大连市分行	21,759,682.72	资金周转困难
国家开发银行大连市分行	36,435,094.78	资金周转困难
非公开发行业债券	108,246,013.91	资金周转困难
杭州杭阳长衡投资咨询合伙企业	18,758,333.31	资金周转困难
中安融金（深圳）商业保理有限公司	3,558,541.67	资金周转困难
重庆海尔小额贷款有限公司	2,846,666.67	资金周转困难
合计	306,608,449.72	

(2) 应付股利

项目	2019.12.31	2018.12.31
普通股股利		2,248,014.34

(3) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
质保金	9,452,266.79	7,570,503.25
押金	1,590,125.00	1,582,625.00
暂借款	56,600,000.00	56,600,000.00
往来款	60,000,000.00	
待付费用	7,512,724.26	7,616,871.06
合计	135,155,116.05	73,369,999.31

21、一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	1,394,925,490.00	1,389,111,640.00

大连天宝绿色食品股份有限公司
财务报表附注
2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的应付债券	500,000,000.00	498,656,749.87
合计	1,894,925,490.00	1,887,768,389.87

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款	289,000,000.00	289,000,000.00
抵押借款	1,105,925,490.00	1,100,111,640.00
合计	1,394,925,490.00	1,389,111,640.00

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
非公开发行债券	100.00	2017/3/9	2 年	500,000,000.00

说明：本公司于 2017 年 3 月 9 日非公开发行公司债券 5 亿元，债券利率 7%，债券期限 3 年，附第 2 年末发行人赎回选择权、上调票面利率选择权和投资者回售选择权。本债券于 2019 年 3 月 9 日到期，本公司未能按时兑付债券本息 5.35 亿元及延期兑付期间产生的利息。

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	2018.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019.12.31
非公开发行债券	498,656,749.87			1,343,250.13		500,000,000.00

22、长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	1,105,925,490.00	1,100,111,640.00
质押借款	289,000,000.00	289,000,000.00
小计	1,394,925,490.00	1,389,111,640.00
减：一年内到期的长期借款	1,394,925,490.00	1,389,111,640.00
合计	0.00	0.00

说明：

①公司与国家开发银行签订了抵押借款合同，本年末借款余额 1,925 万美元及人民币 40,000 万元。该等借款涉及抵押物为物流库（冷库）项目下建设用地使用权及项目项下形成的资产，大连承运投资集团有限公司以其持有的公司 1,904 万股权提供质押，本公司实际控制人黄作庆先生及其配偶提供连带责任保证担保。由于本公司未按约定偿还本息，国家开发银行已于 2018 年 9 月 22 日通知长期借款全部到期，并对本公司提起诉讼。截至财务报告报出日，涉及借款本金及利息共计 41,038.98 万元处于一审已判决阶段，涉及借款本金及利息共计 2,003.05 万美元处于二审重审阶段。

②公司与国家开发银行签订了抵押借款合同，本年末借款余额 3,220 万美元及人民币 21,700 万元。该等借款系由公司实际控制人黄作庆先生及其配偶提供连带责任保证担保，以大豆植物蛋白冰淇淋项目下建设用地使用权及项目项下形成的资产作为抵押物，大连承运投资有限公司以其持有的公司 1,456 万股股权提供质押，及黄作庆先生以其持有的公司 2,240 万股股权作质押。由于本公司未按约定偿还本息，国家开发银行已于 2018 年 9 月 22 日将长期借款全部到期，并对本公司提起诉讼。截至财务报告报出日，涉及借款本金及利息共计 3,351.08 万美元处于二审阶段，涉及借款本金及利息共计 22,000.00 万元处于二审重审阶段。

③公司与中国进出口银行人民币借款余额 41,900 万元全部逾期。其中 13,000 万元借款为抵押借款，抵押物为金州区拥政街道三里村 10 栋房产及分摊土地使用权；13,900 万借款为质押借款，由大连承运投资集团有限公司以其持有的公司 2,940 万股票作为质押物；15,000 万元借款为质押借款，由大连承运投资集团有限公司以其持有的 3,500 万股票作为质押物。

23、预计负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
对外提供担保	45,000,000.00		诉讼

24、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	177,958,996.54		7,280,666.40	170,678,330.14	项目资助金

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、1。

25、股本（单位：万股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,648.02						76,648.02

26、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	775,543,264.94			775,543,264.94
其他资本公积	13,452,303.10			13,452,303.10
合计	788,995,568.04			788,995,568.04

27、其他综合收益

大连天宝绿色食品股份有限公司
财务报表附注
2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	本期发生额					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： 所得 税 费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
将重分类进损 益的其他综合 收益	-8,729,075.46	1,308,625.00	757,124.17		551,500.83	2,560.39	-8,177,574.63
其中：外币 财务报表折算 差额	-8,729,075.46	1,308,625.00	757,124.17		551,500.83	2,560.39	-8,177,574.63

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 1,311,185.39 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 551,500.83 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 2,560.39 元。

28、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	140,558,999.35			140,558,999.35

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	894,595,277.01	1,073,520,474.03	
调整期初未分配利润合计数（调 增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	894,595,277.01	1,073,520,474.03	
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	-1,905,268,006.22	-165,238,051.42	
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利		13,687,145.60	
期末未分配利润	-1,010,672,729.21	894,595,277.01	

30、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,596,417.61	356,682,416.90	1,038,788,830.10	875,184,496.76
其他业务	148,421.50		186,686.78	
合计	348,744,839.11	356,682,416.90	1,038,975,516.88	875,184,496.76

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水产品	194,084,472.49	211,230,439.51	726,401,780.28	592,785,890.02
医药品	132,673,752.70	119,674,595.77	148,163,062.39	141,255,032.13
农产品	13,960,181.48	15,454,317.90	141,721,759.47	111,052,797.38
冰淇淋	2,507,437.21	3,307,271.91	11,278,438.94	17,430,086.41
仓储收入	2,182,669.13	3,276,904.19	7,402,112.26	8,260,574.67
运输收入	3,187,904.60	3,738,887.62	3,821,676.76	4,400,116.15
合计	348,596,417.61	356,682,416.90	1,038,788,830.10	875,184,496.76

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	584,325.48	1,526,712.69
教育费附加	250,425.21	654,305.45
房产税	10,138,335.16	10,122,665.42
印花税	43,957.30	244,510.80
土地使用税	812,979.05	1,184,798.28
车船使用税	54,733.98	
地方教育费附加	166,950.15	436,203.64
其他		60,266.91
合计	12,051,706.33	14,229,463.19

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运杂费	2,786,807.24	1,394,111.08
工资及附加	2,534,907.43	3,849,805.15
折旧费	2,247,439.81	2,610,886.61
其他费用	1,915,469.62	2,422,358.69
港杂费	1,246,049.33	3,053,350.26
差旅费	322,153.09	478,918.35
燃油费	207,213.22	438,801.21
佣金	111,341.60	904,736.43

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

车辆使用费	56,449.67	180,171.93
业务招待费	100,534.29	
进店费用	1,001.89	792,101.48
促销费	975	20,810.21
广告费	-350,000.00	36,110.64
包装及仓储费		5,645.71
合计	11,180,342.19	16,187,807.75

33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧及摊销	113,393,729.68	110,913,985.49
工资及附加	11,472,183.83	11,153,593.24
其他费用	9,123,996.39	5,885,234.23
修理费	3,802,755.10	5,679,931.38
中介费	2,452,269.30	2,152,563.66
水电取暖费	2,154,024.22	3,563,701.82
邮电费	662,444.36	763,971.20
差旅费	631,529.65	668,377.35
办公费	514,237.51	626,796.86
保险费	469,675.88	800,429.26
技术服务费	463,443.19	222,638.34
车辆使用费	115,403.21	404,810.41
业务招待费	112,071.24	130,366.42
存货报废损失	3,380,566.91	
合计	148,748,330.47	142,966,399.66

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	206,509,903.88	136,905,866.39
减：利息收入	93,621.62	135,662.61
汇兑损益	-19,284,973.71	-46,787,913.78
手续费及其他	169,709.97	360,564.69
合计	187,301,018.52	90,342,854.69

35、其他收益

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
低氧高标气调库补助	399,999.96	400,000.00	与资产相关
水产建设及物流补助	240,000.00	240,000.00	与资产相关
信息工程项目补助		20,833.33	与资产相关
农业产业化项目补助资金	666,666.72	666,666.67	与资产相关
产业投资 20 强企业奖励资金	2,546,800.00		与收益相关
名牌产品奖励资金		150,000.00	与收益相关
鼓励外贸发展专项资金		1,282,600.00	与收益相关
外贸发展专项资金		50,000.00	与收益相关
物流项目补助资金		2,200,000.00	与收益相关
展会补贴款		1,268,000.00	与收益相关
代缴个税返还		54,188.49	与收益相关
水果冰淇淋及物流库项目资金扶持	1,433,333.28	1,433,333.33	与资产相关
农产品深加工项目（冰淇淋加工项目）固定资产投资财政补助	3,390,666.48	3,079,669.12	与资产相关
大西洋真鳕鱼烘干技术生产线建设项目扶持资金	300,000.00	300,000.00	与资产相关
大豆植物蛋白冰淇淋卷制脆筒生产线建设项目扶持资金	275,000.04	275,000.00	与资产相关
冰淇淋二期项目	574,999.92	575,000.00	与资产相关
合计	9,827,466.40	11,995,290.94	

说明：政府补助具体信息，详见附注十三、1。

36、投资收益

项目	本期金额	上期金额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,283,754.42
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	892,191.28	
合计	892,191.28	1,283,754.42

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,111,995,601.81	

38、资产减值损失

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-61,910,472.41
存货跌价损失	-11,836,324.39	-9,920,454.78
固定资产减值准备	-376,217,468.27	
合计	-388,053,792.66	-71,830,927.19

39、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-661,798.14	-1,446,287.37

40、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-15,875.33	22,530.67	-15,875.33

41、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	1,227,121.06	1,667,962.08	1,227,121.06
其他支出	429,723.57	1,982,214.00	429,723.57
诉讼事项	45,000,000.00		45,000,000.00
合计	46,656,844.63	3,650,176.08	46,656,844.63

42、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,339,879.52	863,388.31
递延所得税费用	254,823.31	821,245.38
合计	2,594,702.83	1,684,633.69

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-1,903,883,230.19	-163,561,319.78
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-475,970,807.55	-40,890,329.95
某些子公司适用不同税率的影响	339,407.05	426,121.00
对以前期间当期所得税的调整		1,186,703.63

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	36,084,155.99	-8,113,990.71
不可抵扣的成本、费用和损失	393,012,851.35	8,303.22
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	48,993,685.23	49,067,826.50
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他	135,410.76	
所得税费用	2,594,702.83	1,684,633.69

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款项	3,148,589.20	54,072,266.75
保证金及押金	29,758.43	
政府补助	2,546,800.00	4,950,600.00
利息收入	93,621.62	135,662.61
合计	5,818,769.25	59,158,529.36

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款项	3,130,769.78	63,054,575.03
付现的管理费用及销售费用	23,391,405.91	26,084,896.19
保证金及押金	119,386.80	
合计	26,641,562.49	89,139,471.22

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,906,477,933.02	-165,245,953.47
加：资产减值准备	388,053,792.66	71,830,927.19
信用减值损失	1,111,995,601.81	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	174,446,359.23	184,146,799.87

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无形资产摊销	1,866,753.28	1,992,985.37
长期待摊费用摊销	3,673,547.16	3,673,547.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,042,365.05	1,446,287.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	188,102,429.73	136,905,866.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-892,191.28	-1,283,754.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	254,823.31	821,245.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	90,395,997.28	107,420,500.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-93,618,394.38	-212,306,211.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,122,652.95	-28,306,394.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,965,803.78	101,095,844.84

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	33,231,143.35	30,367,461.47
减：现金的期初余额	30,367,461.47	106,266,313.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,863,681.88	-75,898,852.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	33,231,143.35	30,367,461.47
其中：库存现金	43,796.30	184,819.03
可随时用于支付的银行存款	33,187,347.05	30,182,642.44
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,231,143.35	30,367,461.47

45、所有权或使用权受到限制的资产

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,973,406.32	冻结
货币资金	76,903,200.00	定期存单
固定资产	1,329,506,437.21	抵押借款
无形资产	66,475,006.76	融资租赁、抵押借款
合计	1,485,858,050.29	

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,149,304.17	6.9762	14,993,975.73
欧元	7.30	7.8155	57.06
港币	0.16	0.89578	0.14
日元	1,561,065,391	0.064086	100,042,436.65
应收票据			
其中：日元	112,223,674.00	0.064086	7,191,966.37
应收账款			
其中：美元	203,577,762.12	6.9762	1,420,199,184.10
日元	425,914,346.00	0.064086	27,295,146.78
短期借款			
其中：日元	1,120,000,000.00	0.064086	71,776,320.00
应付账款			
其中：日元	26,932,518.00	0.064086	1,725,997.35
应交税费			
其中：日元	82,325,794.00	0.064086	5,275,930.83
应付职工薪酬			
其中：日元	8,836,941.00	0.064086	566,324.20
其他应付款			
其中：美元	6,033,023.86	6.9762	42,087,581.05
日元	5,055,223.00	0.064086	323,969.02
欧元	35,490.00	7.8155	277,372.10
一年内到期的长期借款			
其中：美元	51,450,000.00	6.9762	358,925,490.00

(2) 境外经营实体

经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
日本北大贸易株式会社	日本北九州	日元	经营地适用货币为日元
美国麒麟国际贸易有限公司	美国西雅图市	美元	经营地适用货币为美元

六、合并范围的变动

本期合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
美国麒麟国际贸易有限公司	美国西雅图市	美国西雅图市	商品销售	100.00		投资设立
大连天宝冰淇淋有限公司	大连市金州区	大连市金州区	加工制造	100.00		投资设立
日本北大贸易株式会社	日本北九州	日本北九州	商品销售	99.00		非同一控制下企业合并
大连天葆绿色食品有限公司	大连市金州区	大连市金州区	农产品加工	51.00		投资设立
大连鲜仓物流有限公司	大连市金州区	大连市金州区	道路运输	100.00		投资设立
大连天宝智方贸易代理有限公司	大连市金州区	大连市金州区	国内一般贸易	100.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
日本北大贸易株式会社	1.00	-859,731.15	6,381.60	-574,553.79

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
日本北大贸易株式会社	188,196,603.01	19,693.50	188,216,296.51	79,668,541.40	166,003,134.91	245,671,676.31

续（1）：

子公司名称	2018.12.31					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
日本北大贸易株式会社	270,403,508.33	26,509.36	270,430,017.69	78,215,933.78	163,314,227.73	241,530,161.51

续（2）：

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
日本北大贸易株式会社	142,689,073.98	-85,973,115.37	-85,717,075.98	5,991,136.02

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
日本北大贸易株式会社	175,395,720.11	-790,205.13	1,111,432.85	-24,106,876.19

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括股权投资、银行借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险和利率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十、4 中披露。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.47%（2018 年 12 月 31 日：40.29%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 49.10%（2018 年 12 月 31 日：99.80%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度（2018 年 12 月 31 日也无尚未使用的银行借款额度）。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、日元）依然存在外汇风险。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十、关联方及关联交易

1、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 (万元)	母公司对本公司持 股比例 (%)	母公司对本公司 表决权比例 (%)
大连承运投资集团有限公司	大连市金州区	投资管理	8000 万元	18.83	18.83

本公司实际控制人是黄作庆。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
大连弘智投资咨询有限公司	同受母公司控制
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

无

②销售商品、提供劳务

无

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
黄作庆	2,000 万元	2016.8.25	2017.5.24	否
黄作庆	1,000 万元	2018.2.8	2018.8.8	否
黄作庆	6,000 万元	2017.12.25	2018.3.24	否
黄作庆	2,500 万元	2017.7.17	2018.3.16	否
黄作庆、大连承运投资集团有限公司	2,500 万元	2018.5		否
黄作庆	11,000 万元	2017.12		否

说明：上述担保未履行本公司审批决策程序。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
大连承运投资集团有限公司、黄作庆	3,220 万美元	2012-12-28	2024-12-27	否
大连承运投资集团有限公司、黄作庆	21,700 万元	2012-12-28	2024-12-27	否
大连承运投资集团有限公司、黄作庆	1,925 万美元	2013-5-20	2028-5-19	否
大连承运投资集团有限公司、黄作庆	40,000 万元	2013-5-20	2028-5-19	否

（3）关联方资金拆借情况

无

（4）关联方利息情况

无

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	222.02	219.00

5、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	大连承运投资集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00		

十一、承诺及或有事项

1、涉及借款的重大未决诉讼

(1) 与天峰（深圳）商业保理有限公司合同纠纷

根据裁判文书网 2019 年 10 月 21 日公告的广东省高级人民法院（2019）粤民辖终 480 号民事裁定书，2016 年 11 月 29 日，天峰（深圳）商业保理有限公司（以下简称“天峰公司”）与公司签订《保理融资服务合同》，约定公司将对大连春神农业技术有限公司享有的 1.34 亿元应收账款债权转让给天峰公司，天峰公司分两次向公司提供两笔金额均为 5,000 万元的保理融资款。天峰公司依约向公司发放了有追索权的两笔保理融资款。到期后，公司向天峰公司申请展期，双方于 2017 年 12 月 25 日、2018 年 1 月 10 日先后签订两份《保理融资展期申请暨确认书》，分别约定将两笔保理融资款展期六个月。公司未按期还款、支付利息。截至报告报出日，未见相关判决。

(2) 与嘉茂通商业保理（深圳）有限公司合同纠纷

根据裁判文书网 2019 年 10 月 9 日公告的北京市高级人民法院（2019）京民辖终 213 号民事裁定书，嘉茂通商业保理（深圳）有限公司与公司涉及《国内保理业务合同》纠纷一案，合同标的 1.20 亿余元。截至报告报出日，未见相关判决。

2、涉及担保的重大未决诉讼

(1) 郑开仪与黄作庆、大连承运投资集团有限公司民间借贷纠纷

根据裁判文书网 2019 年 6 月 29 日公告的福建省厦门市中级人民法院（2018）闽 02 民初 469 号民事裁定书，2017 年 12 月 7 日，黄作庆因资金周转需要向郑开仪借款 800 万元，同日郑开仪通过华夏银行转账向黄作庆支付款项 800 万元。2017 年 12 月 25 日，黄作庆再次因资金周转需要，向郑开仪借款 5,200 万元。各方当事人于同日签订《借款合同》，合同约定，黄作庆应先结清前一笔 800 万元借款的利息，而后各方当事人整合前一笔 800 万元的借款与当日的后一笔 5,200 万元的借款，合计 6,000 万元由郑开仪出借给黄作庆，

借款期限为 2017 年 12 月 25 日至 2018 年 3 月 24 日，借款利率为月利率 2%。大连承运公司、本公司作为该案借款合同的担保人，对该借款合同项下的全部义务承担连带保证责任。合同签订当日，郑开仪通过华夏银行向黄作庆转账 2,000 万元，于 2017 年 12 月 26 日向黄作庆转账 2,000 万元，于 2017 年 12 月 27 日向黄作庆转账 1,200 万元。借款期间，黄作庆依约支付了利息，但至 2018 年 3 月 24 日借款期限届满后，黄作庆未按约偿还借款本金，仅支付了部分利息，大连承运公司、本公司亦未履行连带保证责任。截至报告报出日，未见相关判决。

（2）与严琳及陈学东民间借贷纠纷

根据裁判文书网 2019 年 7 月 1 日公告的上海市高级人民法院（2019）沪民辖终 83 号及（2019）沪民辖终 105 号民事裁定书，本公司、大连承运公司与严琳、陈学东涉及民间借贷纠纷案。以上两份民事裁定书没有显示诉讼的具体内容及金额。截至报告报出日，未见相关判决。

（3）与中泰创展控股有限公司民间借贷纠纷

本公司为实际控制人黄作庆与中泰创展控股有限公司签订的 2.5 亿元《借款合同》提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日，黄作庆已还款 2.3 亿，剩余未还借款 2,000 万元。中泰创展控股有限公司已于 2018 年 3 月向北京市第三中级人民法院提起诉讼，请求法院判令黄作庆偿还本金及违约金 6,114 万元，本公司、大连承运公司、子公司天宝冰淇淋公司、大连春神公司、北京裕庆公司及牛舰承担连带责任。

十二、资产负债表日后事项

1、公司进入重组程序但存在重大不确定性

公司于 2020 年 5 月 14 日发布关于债权人申请公司重整的提示性公告，公司收到大连市金州丰源塑料制品有限公司（以下简称“丰源塑料”）《告知函》，丰源塑料以公司不能清偿到期债务且明显丧失清偿能力为由，向辽宁省大连市中级人民法院提出对公司进行重组的申请。

截至财务报告报出日，公司尚未收到法院对丰源塑料申请公司重整事项裁定书，申请人的申请能否被法院受理，公司是否进入重整程序尚存在重大不确定性。

2、公司股票存在终止上市风险

截至 2020 年 5 月 29 日，公司股票收盘价格已连续 19 个交易日（2020 年 4 月 30 日至 2020 年 5 月 29 日）低于票面价值（即 1 元人民币）。根据《深圳证券交易所股票上市规则》的有关规定，公司股票可能将被终止上市。

截至 2020 年 5 月 29 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

大连天宝绿色食品股份有限公司
财务报表附注
2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2018.12.31	本期 新增 补助 金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	2019.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
低氧高标气调库 的贷款贴息和投 资补助	财 政 拨款	3,833,333.33		399,999.96		3,433,333.37	其他收益	与资产相关
水果冰淇淋及物 流库项目资金扶 持	财 政 拨款	41,263,107.95		1,433,333.28		39,829,774.67	其他收益	与资产相关
农业产业化项目 补助资金	财 政 拨款	19,192,143.23		666,666.72		18,525,476.51	其他收益	与资产相关
新建冷库、物流 库及加工车间项 目补助资金	财 政 拨款	6,909,171.56		240,000.00		6,669,171.56	其他收益	与资产相关
农产品深加工项 目（冰淇淋加工 项目）固定资产 投资财政补助	财 政 拨款	97,611,240.47		3,390,666.48		94,220,573.99	其他收益	与资产相关
大西洋真鳕鱼烘 干技术生产线建 设项目扶持资金	财 政 拨款	1,500,000.00		300,000.00		1,200,000.00	其他收益	与资产相关
大豆植物蛋白冰 淇淋卷制脆筒生 产线建设项目扶 持资金	财 政 拨款	2,475,000.00		275,000.04		2,199,999.96	其他收益	与资产相关
冰淇淋二期项目	财 政 拨款	5,175,000.00		574,999.92		4,600,000.08	其他收益	与资产相关
合计		177,958,996.54		7,280,666.40		170,678,330.14		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入 损益的金额	本期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
金普新区奖励资金	财政拨款		2,546,800.00	其他收益	与收益相关
名牌产品奖励资金	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
外贸发展专项资金	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
鼓励外贸发展专项 资金	财政拨款	1,282,600.00		其他收益	与收益相关
物流项目补助资金	财政拨款	2,200,000.00		其他收益	与收益相关
展会补贴款	财政拨款	1,268,000.00		其他收益	与收益相关
代缴个税返还	财政拨款	54,188.49		其他收益	与收益相关
合计		5,004,788.49	2,546,800.00		

2、诉讼事项导致多个银行账户被冻结

因诉讼事项，本公司工商银行大连分行营业部等 42 个银行账户被冻结，被冻结人民币金额为 1,297.34 万元。

3、控股股东及实际控制人所持公司股份被质押及冻结

大连承运公司持有本公司 14,435.7360 万股股份，占公司总股本的 18.8338%，其所持有公司股份累计被质押 14,435.68 万股，占其所持有公司股份的 99.9996%；大连承运公司持有

公司股份已全部被司法冻结及轮候冻结。

实际控制人黄作庆持有公司 14,045.9147 万股股份，占公司总股本的 18.33%，其所持有本公司股份累计被质押 12,545.6493 万股，占其所持有本公司股份的 89.32%；黄作庆持有公司股份已全部被司法冻结及轮候冻结。

4、本公司违规为大股东及实际控制人的借款提供担保

- (1) 公司实际控制人黄作庆与中泰创展控股有限公司于 2016 年 8 月签订《借款合同》，借款人民币 2.5 亿元。公司在未履行审批决策程序及公司印章使用流程的情况下，在《第三方无限连带责任保证书》上加盖了公司公章。黄作庆已还款 2.3 亿，剩余借款 2,000 万元未还。
 - (2) 根据裁判文书网 2019 年 10 月 21 日公告的福建省厦门市思明区人民法院（2018）闽 0203 民初 19435 号民事判决书，2018 年 2 月，自然人方圆与黄作庆、本公司签订《借款合同》，约定黄作庆向方圆借款 1,000 万元，自 2018 年 2 月 8 日至 2018 年 8 月 8 日，月利率 1.125%。公司作为借款合同的担保人，为黄作庆提供借款合同项下无条件不可撤销连带担保责任。公司在未履行审批决策程序的情况下，为黄作庆与方圆的借款提供担保。法院认为，虽公司在《借款合同》担保人处盖章，但其担保行为因欠缺股东大会决议而不应认定为公司的真实意思表示，故该担保行为对公司不发生效力。
 - (3) 黄作庆与郑开仪于 2017 年 12 月 25 日签订《借款合同》，向郑开仪借款 6,000 万元。公司在未履行审批决策程序的情况下，为黄作庆与郑开仪的借款提供担保。
 - (4) 根据裁判文书网 2019 年 5 月 29 日公告的大连市中山区人民法院（2018）辽 0202 民初 8578 号民事判决书，2017 年 12 月 8 日，王日棣与黄作庆、本公司、大连承运公司签订《借款协议书》，协议约定黄作庆向王日棣借款 2,500 万元，借款时间自 2017 年 7 月 17 日至 2018 年 3 月 16 日，月利率 3%。同日，王日棣与黄作庆、本公司、大连承运公司签订了《保证担保合同》，约定为了确保王日棣和黄作庆之间借款合同的履行，保证人本公司、大连承运公司愿意对主债权、利息以及实现债权的费用（包括但不限于差旅费、律师费、诉讼费等）提供连带保证。大连市中山区人民法院已判决本公司对以上借款承担连带保证责任。公司在未履行审批决策程序的情况下，为黄作庆与王日棣民间借贷提供担保。
- 本公司已将上述担保事项进行了账务处理，计入营业外支出 2,500 万元，计入预计负债 2,500 万元。
- (5) 公司在未履行审批决策程序的情况下，为黄作庆与严琳、陈学东涉及民间借贷提供担保。
 - (6) 根据河南省新乡市卫滨区人民法院（2018）豫 0703 民初 1882 号民事调解书，河南省新乡市卫滨区人民法院就黄作庆、大连承运公司与张培林民间借贷纠纷一案已作出判决，判决公司对上述债务承担连带清偿责任。该纠纷涉及本金为 2,500 万元，担保余额 2,000 万元。公司在未履行审批决策程序的情况下，为黄作庆、大连承运公司与张培林民间借贷提供担保。

公司已将上述担保事项进行了账务处理，计入营业外支出 2,000 万元，计入预计负债 2,000

万元。

5、2017 年非公开发行的公司债券不能按时兑付的事项

本公司于 2019 年 3 月 9 日在指定信息披露媒体刊登了《关于 2017 年非公开发行公司债券本息延期兑付的公告》。因公司兑付本息暂时存在一定的困难，经公司与债券持有人协商一致，同意公司延期至 2019 年 4 月 9 日兑付“17 天宝 01”本息 6.08 亿元及延期兑付期间产生的利息。截至 2019 年 4 月 9 日，公司未能按时兑付“17 天宝 01”本息，构成实质性违约。截至 2020 年 5 月 29 日，公司仍未能支付“17 天宝 01”本息。

6、涉及借款的重大诉讼事项

（1）与中安融金（深圳）商业保理有限公司借款合同纠纷

根据裁判文书网 2020 年 1 月 2 日公告的北京市高级人民法院（2019）京民终 322 号终审民事判决书，2017 年 5 月 12 日，中安融金（深圳）商业保理有限公司（以下简称“中安融金公司”）与公司、黄作庆、大连承运公司、大连春神农业技术开发有限公司、大连天宝冰淇淋有限公司签订了《借款及保证协议》。协议约定公司向中安融金公司借款 5,000 万元，借款期限为 12 个月，年利率 12%，补充企业经营流动资金。黄作庆等为此协议项下的借款提供连带责任担保。协议约定公司指定收款账户为开户银行上海浦东发展银行大连沙河口支行，开户名称大连承运公司，账号xxx。

2017 年 5 月 12 日，公司与大连承运公司签订了《委托收付资金协议》，约定鉴于公司与中安融金公司签订了《借款及保证协议》，公司委托大连承运公司通过《委托收付资金协议》载明的大连承运公司账户，收取《借款及保证协议》约定的借款本金 5,000 万元，并通过大连承运公司账户向中安融金公司偿还借款本金及利息。

2017 年 5 月 12 日，中安融金公司向大连承运公司账户转账 3,000 万元；2017 年 5 月 16 日，中安融金公司向大连承运公司账户转账 2,000 万元。大连承运公司通过该账户于 2017 年 6 月 8 日至 2018 年 5 月 21 日期间向中安融金公司支付利息共计 562.85 万元。2018 年 5 月 21 日后，大连承运公司再未向中安融金公司支付借款本金 5,000 万元及逾期罚息。

2019 年 11 月 19 日，北京市高级人民法院终审判决公司于判决生效后 10 日内向中安融金公司返还借款本金 5,000 万元并支付利息。

本公司已将上述借款事项进行了账务处理，计入对大连承运公司的其他应收款 5,000 万元，计入对中安融金（深圳）商业保理有限公司其他应付款 5,000 万元，355.85 万元利息计入本期财务费用。

（2）与重庆海尔小额贷款有限公司金融借款合同纠纷

根据裁判文书网的相关公告，2017 年 10 月 14 日，重庆海尔小贷公司与本公司、大连春神公司签订了《公司额度借款合同》，借款额度 1,000 万元，借款额度有效期限为 12 个月，自 2017 年 10 月 16 日起至 2018 年 10 月 16 日止。执行固定年利率 12%，按月付息到期一次性还本。如本公司、大连春神公司逾期不归还贷款本金、利息及费用，应向重庆海尔小贷公司支付违约金。2017 年 11 月 8 日，重庆海尔小贷公司向大连春神公司支付借款 1,000 万元。

2019 年 8 月 8 日重庆市渝中区人民法院作出民事一审判决：本公司、大连春神公司在判决生效之日起十日内偿还重庆海尔小额贷款有限公司截至 2018 年 12 月 24 日的贷款本金 1,000 万元、利息 10 万元、按照年利率 24% 计算的违约金 306.67 万元，并支付从 2018 年 12 月 25 日起至贷款本息清偿之日止，以本金 1,000 万元为基数，按年利率 24% 向重庆海尔小额贷款有限公司支付逾期利息，利随本清。

公司已将上述借款事项进行了账务处理，计入对大连春神公司的其他应收款 1,000 万元，计入对重庆海尔小额贷款有限公司其他应付款 1,000 万元，284.67 万元利息计入本期财务费用。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	174,757,878.68
1 至 2 年	540,231,983.61
2 至 3 年	471,108,964.22
3 年以上	251,982,895.87
小计	1,438,081,722.38
减：坏账准备	713,093,126.65
合计	724,988,595.73

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31		2019.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	161,003,161.92	11.20	161,003,161.92	100.00	
按组合计提坏账准备	1,277,078,560.46	88.80	552,089,964.73	43.23	724,988,595.73
其中：国外客户	1,256,718,733.76	87.39	551,871,449.33	43.91	704,847,284.43
国内客户	20,359,826.70	1.41	218,515.40	1.07	20,141,311.30
合计	1,438,081,722.38	100.00	713,093,126.65	49.59	724,988,595.73

（续上表）

类别	2019.01.01		2019.01.01		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备			-	-	
按组合计提坏账准备	1,333,669,763.74	100.00	76,920,126.01	5.77	1,256,749,637.73

其中：国外客户	1,321,636,901.90	99.10	76,851,304.73	5.81	1,244,785,597.17
国内客户	12,032,861.84	0.90	68,821.28	0.57	11,964,040.56
合计	1,333,669,763.74	100.00	76,920,126.01	5.77	1,256,749,637.73

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：国外客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	154,999,863.78	33,255,693.33	21.46
1 至 2 年	532,957,985.60	177,158,853.73	33.24
2 至 3 年	352,979,570.45	184,660,401.93	52.31
3 年以上	215,781,313.93	156,796,500.34	72.66
合计	1,256,718,733.76	551,871,449.33	43.91

组合计提项目：国内客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,758,014.90	50,469.09	0.26
1 至 2 年	417,388.47	74,620.11	17.88
2 至 3 年	124,503.33	33,506.20	26.91
3 年以上	59,920.00	59,920.00	100.00
合计	20,359,826.70	218,515.40	1.07

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：在原金融工具准则下计提减值准备。

种类	2018.12.31				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备的应收账款	1,333,669,763.74	100.00	76,920,126.01	5.77	1,256,749,637.73
其中：账龄组合	1,329,861,511.32	99.71	76,920,126.01	5.78	1,252,941,385.31
无风险组合	3,808,252.42	0.29			3,808,252.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,333,669,763.74	100.00	76,920,126.01	5.77	1,256,749,637.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	76,920,126.01
首次执行新金融工具准则的调整金额	

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019.01.01	76,920,126.01
本期计提	636,173,000.64
本期核销	
以前年度核销，本年收回	
2019.12.31	713,093,126.65

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 64,778.21 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 26,428.17 万元。

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	130,927,453.61	52,595,566.44

(1) 按账龄披露

项目	2019.12.31
1 年以内	76,788,571.35
1 至 2 年	110,238,053.81
2 至 3 年	93,147,397.17
3 至 4 年	236,973,484.78
小计	517,147,507.11
减：坏账准备	386,220,053.50
合计	130,927,453.61

(2) 款项性质披露

项目	2019.12.31	2018.12.31
备用金	60,283.82	30,283.82
保证金	88,963.00	98,963.00
往来款及其他	516,998,260.29	54,859,478.85
出口退税		804,833.59
小计	517,147,507.11	55,793,559.26
减：坏账准备	386,220,053.50	3,197,992.82
合计	130,927,453.61	52,595,566.44

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
----	------	----------------------	------	------

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备

组合 1	2,534,474.38			2,534,474.38
组合 2	401,113,032.73	67.99	272,720,053.50	128,392,979.23
合计	403,647,507.11	67.56	272,720,053.50	130,927,453.61

其他应收款组合 1：主要包括应收关联方款项；

其他应收款组合 2：应收其他款项。

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	113,500,000.00	100.00	113,500,000.00		

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款	3,100,000.00	5.56	3,100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备 的其他应收款	52,693,559.26	94.44	97,992.82	0.19	52,595,566.44
其中：账龄组合	51,371,676.85	92.07	97,992.82	0.19	51,273,684.03
无风险组合	1,321,882.41	2.37			1,321,882.41
合计	55,793,559.26	100.00	3,197,992.82	5.73	52,595,566.44

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2018.12.31	3,197,992.82
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	3,197,992.82
本期计提	
本期收回或转回	383,022,060.68
本期核销	
2019.12.31	386,220,053.50

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 25,389.93 万元，占其他应收款期末余额合计数的比例 49.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,404.29 万元。

3、长期股权投资

项目	2019.12.31		2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	83,229,415.03		83,229,415.03	83,229,415.03	

对子公司投资：

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美国麒麟国际贸易有限公司	58,735,400.00			58,735,400.00		
大连天宝冰淇淋有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
日本北大贸易株式会社	4,494,015.03			4,494,015.03		
大连天葆绿色食品有限公司						
大连鲜仓物流有限公司						
大连天宝智方贸易代理有限公司						
合计	83,229,415.03			83,229,415.03		

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,607,342.73	222,359,821.18	852,328,840.03	697,117,769.55

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	631,778.40	296,574.30

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,042,365.05	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标	9,827,466.40	

大连天宝绿色食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

准定额或定量持续享受的政府补助除外)	
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,672,719.96
非经常性损益总额	-40,887,618.61
减：非经常性损益的所得税影响数	-10,221,904.65
非经常性损益净额	-30,665,713.96
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-116.89	-2.49	-2.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-115.01	-2.49	-2.49

大连天宝绿色食品股份有限公司

2020 年 5 月 29 日