



中藻生物

NEEQ : 834252

江西中藻生物科技股份有限公司

Jiangxi Alga Biotech Co., Ltd.



年度报告

2019

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、中藻生物	指	江西中藻生物科技股份有限公司
云南中藻	指	云南中藻食品有限公司
上海中藻	指	上海中藻健康管理有限公司
香港新大泽	指	香港新大泽实业有限公司
江西万方	指	江西万方生物工程有限公司
昆明本草	指	昆明市本草食品有限公司
清水养殖厂	指	江西中藻生物科技股份有限公司清水养殖厂
龙南养殖厂	指	江西中藻生物科技股份有限公司龙南螺旋藻养殖厂
南京农苑	指	南京农苑磨坊食品有限公司
茂辉商行	指	章贡区茂辉保健品商行
江苏盛世康禾	指	江苏盛世康禾生物技术有限公司
江苏润丰	指	江苏润丰现代农业开发有限公司
江苏生命绿洲	指	江苏生命绿洲生物科技有限公司
江西融辉	指	江西融辉食品有限公司
报告期内	指	2019 年度
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
推荐主办券商、华鑫证券	指	华鑫证券有限责任公司
工商部门	指	瑞金市工商行政管理局、瑞金市市场和质量监督管理局、瑞金市行政审批局
北京中证天通会计师事务所	指	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司在全国股份转让系统挂牌
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《商标法》	指	《中华人民共和国商标法》
《专利法》	指	《中华人民共和国专利法》
公司章程	指	《江西中藻生物科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郑训艺、主管会计工作负责人刘瑞庆及会计机构负责人（会计主管人员）梁焯保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
客户集中度较高的风险	2018年度及2019年度公司对前五大客户收入占总收入比例分别为57.59%、66.23%。其中：2018年对第一大客户烟台布鲁拜尔生物制药有限公司销售占总收入比例为25.16%，2019年对其销售占总收入比例为36.97%。公司存在客户集中度较高的风险，若主要客户的经营状况或者与公司的关系发生不利变化，将在短期内对公司的经营造成一定程度的影响。
公司治理的风险	公司制定了完备的公司章程，公司章程明确了公司关联交易、对外投资决策程序的规定。公司还制定了“三会”议事规则和相关关联交易管理制度、对外投资管理制度以及对外担保管理制度等。挂牌后公司及管理层对规范运作的意识有了提高，公司也在努力规范公司治理、信息披露等工作，但在未来的一段时间内，公司治理仍然会存在不规范的风险。
内部控制制度不能有效执行的风险	公司制订了涉及经营、销售及日常管理等环节的内部控制制度，挂牌后公司及管理层对完善及有效实施内控制度的意识有了提高，但在未来的一段时间内，公司仍存在内部控制制度不能有效执行的风险。
螺旋藻市场价格波动风险	公司主营业务为生产、出售螺旋藻粉给下游深加工企业，由于螺旋藻粉的生产具有农业生产的性质，容易受气候、市场供需关系等因素的影响，产量、价格可预计性较低，存在价格波动

	风险，因此公司的业绩可能会受螺旋藻市场价格波动的较大影响。
遇到自然灾害的风险	公司主要产品为螺旋藻粉，螺旋藻粉的生产极大的依赖日光照射。如果发生长时间的阴天、暴雨、洪水等自然灾害。公司的正常生产将受到很大影响。
单一产品占营业收入比重较高的风险	公司主要从事螺旋藻产品的生产、销售，2019年螺旋藻粉的销售占总销售额的91.64%。目前，主要是原料型的生产、销售，产品质量、市场竞争格局等因素发生不利变化，将对公司的生产经营造成一定影响。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为郑训艺，直接持有公司股份12,900,000股，持股比例为64.50%，担任公司法定代表人、董事长，在公司决策、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对重大事项施加影响，从而损害中小股东利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西中藻生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Alga Biotech Co., Ltd.
证券简称	中藻生物
证券代码	834252
法定代表人	郑训艺
办公地址	江西省瑞金市经济开发区七彩大道

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	杨敏
职务	董事会秘书
电话	0797-2508999
传真	0797-2509877
电子邮箱	sdxdz0797@126.com
公司网址	http://www.china-spirulina.net
联系地址及邮政编码	江西省瑞金市经济开发区七彩大道 342500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年1月28日
挂牌时间	2015年11月12日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-水产品加工（C136）-其他水产品加工（C1369）
主要产品与服务项目	主要从事螺旋藻粉（及片剂）、小球藻粉的生产、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	郑训艺
实际控制人及其一致行动人	郑训艺

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91360781744298305L	否
注册地址	江西省瑞金市经济开发区七彩大道	否
注册资本	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华鑫证券
主办券商办公地址	深圳市福田区莲花街道福中社区深南大道 2008 号中国凤凰大厦 1 栋 20C-1 房
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	全秀娟、杨洪顺
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西南门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,070,322.81	7,687,432.34	31.00%
毛利率%	11.67%	23.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,195,132.55	-3,370,351.03	-24.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,190,198.31	-3,876,778.59	-33.88%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-20.31%	-13.79%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-25.13%	-15.86%	-
基本每股收益	-0.21	-0.17	-23.53%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	37,074,471.25	43,535,250.79	-14.84%
负债总计	18,517,980.27	20,783,627.26	-10.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,556,490.98	22,751,623.53	-18.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.93	1.14	-18.42%
资产负债率%（母公司）	49.56%	48.22%	-
资产负债率%（合并）	49.95%	47.74%	-
流动比率	1.68	1.92	-
利息保障倍数	-8.98	-4.66	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,270,442.58	2,329,015.06	126.29%
应收账款周转率	1.82	1.73	-
存货周转率	1.25	0.70	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.84%	-13.55%	-
营业收入增长率%	31.00%	-28.28%	-
净利润增长率%	-24.47%	193.46%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
3、计入当期损益的政府补助	1,009,177.34
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,111.58
非经常性损益合计	995,065.76
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	995,065.76

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	4,316,698.02		4,572,395.27	
应收票据				
应收账款		4,316,698.02		4,572,395.27
应付票据及应付账款	1,784,713.71			882,859.10
应付票据				
应付账款		1,784,713.71		882,859.10
资产减值损失	300,586.29	-300,586.29	-306,784.13	306,784.13

(1) 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订），（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司属于其他水产品加工（C1369），公司始终致力于螺旋藻粉、小球藻粉的生产与销售，经过多年的实践与整合，形成了研发、生产与销售相结合的商业模式。目前，公司的产品包括螺旋藻粉（及片剂）、小球藻粉。公司拥有两家全资子公司江西万方生物工程有限公司和昆明市本草食品有限公司，上海中藻健康管理有限公司、云南中藻食品有限公司两家控股子公司。公司及子公司建立了一套较为完备的自主创新体系，能力强、素质高的技术队伍为公司的持续创新能力提供了强有力的保障。公司自设立以来，始终坚持自主创新的发展战略，目前已经拥有 1 项发明专利、24 项实用新型专利、1 项设计外观专利，10 项发明专利已进入实质审查阶段，公司联合江西理工大学、江苏农科院分别组建了“江西省微藻养殖与深加工工程技术研究中心”、“江苏省农业科学院中藻功能食品产业研究院”，并分别签订了江西理工大学教学实践基地合作协议、江苏省农业科学院战略合作协议，获得“高新技术企业证”、“专精特新中小企业荣誉证书”、“HACCP 体系认证”。公司凭借自身的技术及经验积累，采用自主养殖和外部采购等方式获取藻粉半成品，经过加工流程制成藻粉成品，并通过直销为主、代销为辅的营销模式，将产品销售给保健品生产企业、外贸及进出口公司等销售平台取得了不错的成绩。公司经过长期的发展，已形成了一套与上、下游行业相配套的经营模式。公司具有明确的商业模式，公司商业模式与公司发展目标相一致。

（一）公司的生产、采购模式

公司的生产、采购模式主要分为两类：自有养殖基地模式和外购模式。自有养殖基地模式指公司与养殖户签订承包经营合同，将公司自有养殖基地承包给养殖户。外购模式指公司与外部螺旋藻养殖厂签订采购合同，采购藻粉半成品。两种模式下，均由公司提供技术指导以及螺旋藻种，并由公司指定统一的养分肥料等原、辅材料的采购来源，公司将原、辅材料的采购款预付给养殖户，然后以合同约定的价格向对方采购螺旋藻粉半成品，最后由公司进行统一加工为螺旋藻粉成品。

（二）公司的销售模式公司采用直销与代销相结合的销售模式，其中，内销采用直销为主的销售模式，出口采用直销和代销为主的销售模式。销售模式主要情况：

1、直销

（1）主动营销

公司市场部根据市场需求情况，针对目标客户进行主动营销。

（2）网络营销完善自有电子销售平台，积极开拓下游深加工保健品的网络销售。

（3）参加展会为进一步开拓市场，扩大出口，提升公司品牌影响力，公司积极参加行业相关的展览会，获取客户资源。

2、代销公司的出口目前主要采取代销模式，即由外贸公司报关出口，销售给国外最终客户，公司负责将货物销售给外贸公司。

（三）公司的盈利模式公司凭借自身的技术，采用自主养殖和外部采购等方式获取藻粉半成品，经过加工流程制成藻粉成品，并对外进行销售，从中获取收入并实现利润。

报告期内，公司的业务、主要产品及服务与上一年度保持一致，公司的商业模式无重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019年企业主要受转型升级的影响，螺旋藻行业还处于整体市场低迷状态，但随着中国国内资源整合力度的加大和“一带一路”战略的逐步落地实施和政府稳增长措施。市场对于绿色食品、保健品需求的增加；根据国内外市场对绿色保健食品需求不断增长的变化，公司董事会研究制定了生产经营计划及各项经营管理指标，针对行业状况和出现的新机遇，积极应对深化了公司的产业结构，产业链不断深化向深加工和销售不断延伸，为公司今后发展布局。

报告期内，面对艰难的市场形势和行业发展的新业态和新机遇，公司紧密围绕年初董事会制定的各项经营目标和战略开展工作，具体情况如下：

(一) 报告期末公司资产总额为 37,074,471.25 元，负债总额为 18,517,980.27 元，报告期内实现营业收入 10,070,322.81 元，与上年同期 7,687,432.34 元相比增长 31.00%；净利润亏损 4,195,132.55 元，由于公司正在逐步降价处理往年老旧库存藻粉等产品，销售价格下降。同时还开通了淘宝等电商平台的销售渠道使得销售费用相应增加，所以本报告期内毛利率下滑幅度较大。

(二) 报告期内，公司正在加大创新开发螺旋藻深加工提取产品、增加高附加值，使公司产品不断创新，进一步开发微藻养殖深加工产品，逐步丰富公司产品多元化，积极开展网络销售等多种销售模式使企业可持续发展。

(三) 报告期内，公司主要业务、主要产品的服务及商业模式未发生重大变化，公司持续完善法人治理结构，努力构建有效的风险防控机制，并不断完善各项管理制度和内控管理体系，经营管理与风险预防水平全面提升。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,339.07	0.05%	505,393.70	1.16%	-96.37%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,491,170.00	17.51%	4,316,698.02	9.92%	50.37%
存货	5,303,293.69	14.30%	10,795,577.33	24.80%	-50.88%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	17,141,836.74	46.24%	17,864,270.07	41.03%	-4.04%
在建工程	38,891.68	0.10%	757,635.83	1.74%	-94.87%
短期借款	4,000,000.00	10.79%	7,790,000.00	17.89%	-48.65%

长期借款					
------	--	--	--	--	--

资产负债项目重大变动原因:

报告期内:

1、应收账款期末为 6,491,170.00 元,较期初增加 50.37%,主要是今年加大处理往年老旧库存藻粉销售力度,导致年末应收账款金额增加。

2、存货期末为 5,303,293.69 元,较期初减少 50.88%,存货的减少主要是企业今年加大盘活库存商品回收资金,将历年库存螺旋藻粉降价处理,并对外收购螺旋藻粉减少使存货数量相应减少。

3、固定资产 2019 年期末余额为 17,141,836.74 元,较期初减少 4.04%,主要原因是计提折旧所致。

4、在建工程期末为 38,891.68 元,较期初减少 94.87%,主要原因是微藻养殖中心验收完毕已转入固定资产所致。

5、短期借款 2019 年期末余额为 4,000,000.00 元,较期初减少 3,790,000.00 元,系公司本期偿还借款所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,070,322.81	-	7,687,432.34	-	31.00%
营业成本	8,895,583.11	88.33%	5,891,151.76	76.63%	51.00%
毛利率	11.67%	-	23.37%	-	-
销售费用	701,012.98	6.96%	616,166.57	8.02%	13.77%
管理费用	4,136,580.36	41.08%	4,060,841.16	52.82%	1.87%
研发费用	623,084.80	6.19%	722,807.57	9.40%	-13.80%
财务费用	470,628.23	4.67%	605,970.52	7.88%	-22.33%
信用减值损失	-284,361.22	-0.03%	0.00	-	-
资产减值损失	0.00	0.00%	-300,586.29	3.91%	-100.00%
其他收益	755,692.56	7.50%	785,692.57	10.22%	-3.82%
投资收益	0.00	-	0.00	-	-
公允价值变动收益	0.00	-	0.00	-	-
资产处置收益	0.00	-	0.00	-	-
汇兑收益	0.00	-	0.00	-	-
营业利润	-4,414,785.50	-43.84%	-3,819,885.92	-49.69%	-15.57%
营业外收入	253,485.20	2.52%	505,868.84	6.58%	-49.89%
营业外支出	14,112.00	0.16%	-	-	-
净利润	-4,195,132.55	-41.66%	-3,370,351.03	-43.84%	-24.47%

项目重大变动原因:

报告期内:

1、营业收入 2019 年 10,070,322.81 元,较上年同期 7,687,432.34 元相比增长 31.00%,主要原因是:今年加大螺旋藻粉销售力度,销售螺旋藻粉 436 吨较去年的 286 吨增长 52.40%,螺旋藻粉 2019 年销售收入为 9,228,413.85 元,较上年同期增长 43.28%。

2、营业成本 2019 年 8,895,583.11 元,较上年同期 5,891,151.76 元相比增长 51.00%,主要原因是:螺旋藻粉较上年销售量和销售收入的增加,营业成本也相应增加。

3、毛利率 2019 年 11.67%,比上年同期 23.37%下降 11.70%,主要原因是:公司为了盘活库存商品资金将库存积压螺旋藻粉 174 吨进行了降价销售,导致毛利润下降。

4、管理费用 2019 年 4,136,580.36 元,与上年同期 4,060,841.16 元相比增加 1.87%,主要原因是:本年度待摊费用、长期待摊费用增加,摊销金额也相应增加所致。

5、研发费用 2019 年 623,084.80 元,与上年同期 722,807.57 元相比下降 13.80%,主要原因是:研发藻蓝蛋白,和小球藻异养项目已经接近尾声验收阶段,新的研发项目还在小试等初级阶段研发投入较小,所以研发经费相比去年有所下降。

6、销售费用 2019 年 701,012.98 元,与上年同期 616,166.57 元相比增长 13.77%,主要原因是:螺旋藻粉销售量和金额增加,公司销售量及运输费用增加所致。

7、财务费用 2019 年 470,628.23 元,与上年同期 605,970.52 元相比下降 22.33%,其中利息支出 418,255.12 元同比去年同期 585,297.01 元减少 167,041.89 元,主要原因是银行贷款总额比去年有所降低,本年支付贷款利息支出减少所致。

8、信用减值损失 2019 年-284,361.22 元,主要是本年公司对不能收回的款项进行了坏账处理措施。

9、其他收益 2019 年 755,692.56 元,与上年同期 785,692.57 元相比下降 3.82%,主要原因是黄柏螺旋藻养殖厂拆迁重置后资产折旧增加结转后产生收益比上年减少所致。

10、营业利润 2019 年-4,414,785.50 元,与上年同期-3,819,885.92 元相比增加亏损 15.57%,主要原因是:螺旋藻销售市场大环境疲软,公司为了盘活库存商品资金将库存积压螺旋藻粉进行了低于成本价销售,造成营业利润亏损相比上年同期有所增加。

11、营业外收入 2019 年 253,485.20 元,与上年同期 505,868.84 元相比减少 49.89%,主要原因是:2019 年收到上级政府及相关部门政府补助资金为 253,485.20 元,与上年同期减少 252,383.64 元。

12、净利润 2019 年-4,195,132.55 元,与上年同期-3,370,351.03 元相比增加亏损 24.47%,净利润总额亏损增加,主要是公司主营产品螺旋藻粉销量增加、但是平均售价降低,主要是处理历年库存螺旋藻粉,售价低于成本价格造成营业利润亏损相比上年同期有所增加;由于营业外收入减少,本年末营业外收入 253,485.20 元,与上年同期 505,868.84 元,相比减少 252,383.64 元,减少比例为 49.89%。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	10,066,513.29	7,687,432.34	30.95%
其他业务收入	3,809.52	-	-
主营业务成本	8,895,583.11	5,891,151.76	51.00%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期	上年同期	本期与上年同
-------	----	------	--------

	收入金额	占营业收入的 比重%	收入金额	占营业收入 的比重%	期金额变动比 例%
包装产品	694,736.60	6.90%	1,143,160.48	14.87%	-39.23%
螺旋藻粉	9,228,413.85	91.64%	6,440,823.58	83.78%	43.28%
小球藻粉	143,362.84	1.42%	103,448.28	1.35%	38.58%
租赁费	3,809.52	0.04%	-	-	100.00%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、报告期内，公司的收入构成主要有螺旋藻粉、包装螺旋藻产品。
2、报告期内，包装产品销售额和销售占比均略有减少。主要原因为：鉴于国内外市场环境，公司今年主要精力放在库存螺旋藻粉的销售上。
3、报告期内，螺旋藻粉销售额和销售占比增加。2019年销售螺旋藻粉产品实现营业收入9,228,413.85元，占总收入91.64%，较上年同期相比增长43.28%。其增加主要原因为：今年加大螺旋藻粉销售力度，销售螺旋藻粉436吨较去年的286吨增长52.40%。
4、报告期内，2019年小球藻粉产品实现营业收入143,362.84元，占总收入1.42%，相比上年略有增长，公司面对螺旋藻市场低迷的实际情况加大研发投入，进行产品的深加工和开发新的产品，并大力推广这些高附加值新产品，今后这些产品的销售收入将会逐年增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关系
1	烟台布鲁拜尔生物制药有限公司	3,723,238.90	36.97%	否
2	内蒙古怡盛生物科技有限责任公司	998,985.36	9.92%	否
3	天津绿维康生物技术有限公司	840,707.98	8.35%	否
4	胡方玲	637,168.16	6.33%	否
5	盐城赐百年生物科技有限责任公司	468,965.52	4.66%	否
合计		6,669,065.92	66.23%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关系
1	鄂尔多斯市加力螺旋藻业有限公司	628,318.57	19.31%	否
2	鄂托克旗盛然螺旋藻养殖有限责任公司	345,132.75	10.61%	否
3	东台市海赐康商贸有限公司	222,196.35	6.83%	否
4	广昌县金兴物流有限公司	136,264.29	4.19%	否
5	上海永辉机械模具制造有限公司	117,442.33	3.61%	否
合计		1,449,354.29	44.55%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,270,442.58	2,329,015.06	126.29%
投资活动产生的现金流量净额	-1,549,242.09	-762,309.53	-103.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,208,255.12	-1,195,297.01	-252.07%

现金流量分析：

1、经营现金流净额 5,270,442.58 元，较 2018 年 2,329,015.06 元增加 126.29%，主要原因为：

(1) 2019 年末存货较期初减少 5,492,283.64 元，主要是公司本年度一方面清理历年库存螺旋藻粉，降价处理，另一方面减少了螺旋粉采购，存货储备下降，相应地现金支出减少。

(2) 上期预付账款采购的商品本年入库，预付账款减少 1,562,676.23 元，相应地本年采购商品及服务支付的现金流量大幅减少。

2、投资筹资活动产生的现金流量净额为-1,549,242.09 元，比同期减少 103.23%，主要原因为本期公司投入建设资金较多，公司新建了螺旋藻养殖中心，购买了配套的相关设备。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-4,208,255.12 元，比同期减少 252.07%，主要原因为上年同期公司实际净偿还银行借款 379.00 万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

一、全资子公司：

公司有两家全资子公司：

(1) 江西万方生物工程有限公司，注册资本 1221.755 万元，法定代表人：郑训艺，经营范围：销售藻类、咖啡、卵磷脂、鱼油、蜂胶、番茄红素、蛋白质粉、红曲、灵芝孢子粉、松花粉系列产品。该企业主要持有土地、厂房，并无偿提供给江西中藻生物科技股份有限公司使用。该企业目前并无实际业务，2019 年度江西万方生物工程有限公司固定资产净值 5,844,073.74 元，其他应收款净额为 170,000.00 元，总资产为 6,258,284.24 元，负债总额为 526,534.53 元。

(2) 昆明市本草食品有限公司，注册资本：50.00 万元，法定代表人：郑训艺，经营范围：螺旋藻、螺旋藻囊的销售。2019 年该公司从事开发销售藻芝参产品，实现营业收入 23,362.83 元，实现净利润 -42,761.33 元，2019 年末固定资产净值 10,681.58 元，总资产为 684,182.32 元，总负债 669,662.01 元。

二、控股子公司

公司有两家控股子公司：

(1) 上海中藻健康管理有限公司，注册资本 1,000.00 万元，江西中藻生物科技有限公司持股 60%，吴梦曼持股 40%。法定代表人：郑训艺，经营范围：健康咨询、日用百货、电子产品、健身器材、化妆品、皮革制品、食用农产品的销售、企业形象策划、企业营销策划、会展服务、医疗器械经营、电子商务。2016 年 2 月 27 日江西中藻生物科技股份有限公司投资 100.00 万元，目前该公司主要策划产品包装，组建企业团队，培训等工作。2019 年基本无生产、销售、年末总资产 988,927.46 元，总负债 14,007.32 元。

(2) 云南中藻食品有限公司，注册资本 1,000.00 万元，江西中藻生物科技有限公司持股 51%，任启朋持股 49%。法定代表人：任启朋，经营范围：食品（含保健品）、螺旋藻、辣木、松花粉系列产品批

发及销售。2016年8月至12月江西中藻生物科技股份有限公司投资390.00万元。目前该公司主要是为企业产品设计、规划、组建团队、培训等工作。2019年基本无生产、销售、年末总资产4,404,733.50元，总负债492,572.19元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。2019年初资产负债表及2018年利润表受重要影响的报表项目金额列示如下表：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	4,316,698.02	应收票据	
		应收账款	4,316,698.02
应付票据及应付账款	1,784,713.71	应付票据	
		应付账款	1,784,713.71
资产减值损失	300,586.29	资产减值损失(损失以“-”号填列)	-300,586.29

(2) 执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》(2017年修订)，(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。

新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收账款以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否显著增加，信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失计提。对于应收账款采用简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

本公司执行新金融工具准则的影响如下：

本公司自2019年1月1日起施行上述新金融工具准则，并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本公司的金融工具，变更后的会计政策详见附注三、(九)。执行日前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”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。“预期信用损失”模型适用于下列项目：以摊余成本计量的金融资产以及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 年年初损失准备无重大差异。

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。

三、 持续经营评价

公司挂牌后，始终坚持产品升级、走科技创新发展的道路，2019 年营业收入实现 10,070,322.81 元，营业收入略有上涨，主要是螺旋藻粉原料销售量增加。公司已开发螺旋藻系列产品十余种，主要有螺旋藻藻芝参片剂、藻蓝蛋白粉、多糖、糖果等。报告期内公司做好螺旋藻保健产品上游的原料供应、保健产品的研发和品牌的塑造、推进销售终端产品的营销工作。在做好销售终端产品营销工作下，以产业链为依托，加强资源整合，确保原料供应安全稳定；加强产学研合作，推进转化研究成果；与重要的销售渠道和战略合作，协同创新发展。坚持持续经营发展方向，螺旋藻产品是大健康产品发展前景良好。公司能够持续发展，并把企业做大做强。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 客户集中度较高的风险

报告期内，公司前五大客户占总收入比重为 66.23%，其中第一大客户烟台布鲁拜尔生物制药有限公司占总收入 36.97%。今年公司销售螺旋藻粉数量增加，销售收入略有增长。公司客户集中程度及客户的变化不断变高，存在客户集中和客户变化较高的风险，若主要客户的经营状况或者与公司的关系发生不利变化，将会在短期内对公司的经营造成一定影响。

应对措施:1、公司稳定产品质量，积极维护客户资源，主要客户稳定形成了紧密合作的供应关系；2、调整经营目标，进行产业升级，转变经营思路，加强内部管理，建立垂直营销系统，通过技术研发发展螺旋藻、小球藻终端产品，扩张产品种类，完善自有品牌及电子商务平台建设，积极扩大国内外食品、保健品新兴市场，获取新的客户，降低对原有大客户的依赖。

(二) 公司治理的风险

公司制定了完备的公司章程，公司章程明确了公司关联交易、对外投资决策程序的规定。公司还制定了“三会”议事规则和相关关联交易管理制度、对外投资管理制度以及对外担保管理制度等。挂牌后公司及管理层对规范运作的意识有了提高，公司也在努力规范公司治理、信息披露等工作，但在未来的一段时间内，公司治理仍然会存在不规范的风险。

应对措施: 1、公司将通过加强对管理层培训等方式，不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。公司管理层承诺将认真学习《公司法》、《公司章程》以及公司其他规章制度，严格实践，提高自身的内控意识；2、公司今后将加强管理，确保实际控制人、控股股东及关联方严格遵守公司的各项规章制度。

(三) 内部控制制度不能有效执行的风险

公司制订了涉及经营、销售及日常管理等环节的内部控制制度，挂牌后公司及管理层对完善及有效实施内控制度的意识有了提高，但在未来的一段时间内，公司仍存在内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司根据公众公司的要求，严格按照《公司章程》及公司内部控制制度的相关规定规范动作。公司管理层将组织全体员工加强对内部控制制度的培训，做好对内部控制制度执行情况的监督检查，使内部控制制度得到不断完善和有效执行。

（四）螺旋藻市场价格波动风险

公司主营业务为生产、出售螺旋藻粉给下游深加工企业，由于螺旋藻粉的生产具有农业生产的性质，容易受气候、市场供需关系等因素的影响，产量、价格可预计性较低，存在价格波动风险，因此公司的业绩可能会受螺旋藻市场价格波动的较大影响。

应对措施：1、面对市场竞争不断加剧的风险，公司通过保证自有养殖面积，自有原料充足供应，降低采购价格风险。2、开发终端深加工产品，提高产品的附加值，降低对螺旋藻市场价格波动的风险。

（五）遇到自然灾害的风险

公司主要产品为螺旋藻粉，螺旋藻粉的生产极大的依赖日光照射。如果发生长时间的阴天、暴雨、洪水等自然灾害。公司的正常生产将受到很大影响。

应对措施：1、计划通过严密跟踪天气预报；2、未来通过在不同地区分散采购；3、积极配合养殖基地基础设施建设；4、保证自有养殖面积，保证自有原料充足，以降低自然灾害带来的风险。

（六）单一产品占营业收入比重较高的风险

公司主要从事螺旋藻产品的生产、销售，2019 年份螺旋藻粉的销售占总销售额的 91.64%。目前，主要是原料型的生产、销售，产品质量、市场竞争格局等因素发生不利变化，将对公司的生产经营造成一定影响。

应对措施：1、调整经营目标，进行产业升级，转变经营思路，加强内部管理，建立垂直营销系统，通过技术研发发展螺旋藻、小球藻终端产品，扩张产品种类，获取新的客户。完善自有品牌及电子商务平台建设，积极扩大国内外食品、保健品新兴市场；2、未来通过积极开展藻芝参、藻蓝菊粉、压片糖果等藻产品的终端产品业务，以丰富公司的产品种类；开拓国内外食品、保健品等新兴市场，抵制单一产品的市场风险。

（七）实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为郑训艺，直接持有公司股份 12,900,000 股，持股比例为 64.50%，担任公司法定代表人、董事长，在公司决策、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对重大事项施加影响，从而损害中小股东利益的风险。

应对措施：1、公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款；制定了“三会”的议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《内部控制制度》等公司治理制度，规范治理，积极加强内部控制制度。进一步强化股东大会、董事会、监事会的管理，做到公平、公正、透明化的管理，接受主办券商的持续督导；2、公司通过对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的规范意识，公司组织管理层多次参加股转公司、主办券商的相关业务培训；督促其切实遵守相关法律法规、忠诚履行职责。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10% 及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	3,000,000.00	19,200.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	4,200,000.00	161,834.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000.00	6,499,800.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
郑训艺	本公司向江西银行股份有限公司瑞金支行贷款 480 万元，借款期间为 2018 年 6 月 8 日至 2019 年 6 月 3 日；2018 年 6 月 5 日与江西银行股份有限公司瑞金支行签订《流动资金借款合同》、《质押合同》，由郑训艺持有的江西中藻生物股份有限公司 1100 万股提供质押担保，郑训艺提供连带责任担保。	4,800,000.00	4,800,000.00	已事前及时履行	2018 年 6 月 6 日
郑训艺、郑永祥、束凌云、郑惠敏、郑训茂、许皓子、郭雪峰	为公司银行提供担保，担保期限：2018 年 11 月 8 日至 2019 年 11 月 7 日。	2,990,000.00	2,990,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 23 日
郑训艺	公司向江西银行股份有限公司瑞金支行贷款 400 万元，借款期间为 2019 年 6 月 27 日至 2020 年 6 月 23 日；2019 年 6 月 27 日、6 月 24 日分别与江西银行股份有限公司瑞金支行签订《流动资金借款合同》、《质押合同》，由郑训艺持有的江西中藻生物股份有限公司 1100 万股提供质押担保，郑训艺提供连带责任担保。	4,000,000.00	4,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 6 月 5 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

- 一、上述关联交易时公司业务发展和日常经营的正常需求，符合公司和全体股东的利益。
- 二、上述关联交易时均遵循公平、公正、公开的原则，没有损害公司及股东利益。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2015年7月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司股东、实际控制人兄弟郑训茂所控制的企业江西融辉、个体工商户茂辉商行出具了《避免同业竞争承诺函》，作出了避免与中藻生物发生同业竞争的承诺。承诺：

(1) 将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对中藻生物构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对中藻生物有竞争或可能构成竞争的业务、活动；不直接或间接拥有与中藻生物存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

(2) 本公司自本承诺签署之日起，将只从事自有品牌保健品的销售业务，未来将不会开展任何中藻生物经营的藻类保健品及原料的生产项目。

(3) 本公司愿意承担因违反以上承诺而给中藻生物造成的全部经济损失。”

因此，江西融辉与公司不存在同业竞争。公司的实际控制人、实际控制人控制的关联公司、公司核心人员均签订了《避免同业竞争承诺函》。

此外，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5%以上股东均出具了《避免同业竞争承诺函》。截止至 2019 年 12 月 31 日，郑训艺及郑训茂以及公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5%以上股东的避免同业竞争的承诺均得到完好的履行。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
江西万方生物工程有限公司	房产	抵押	3,187,743.04	6.98%	用于中国农业银行股份有限公司瑞金支行贷款的担保
江西万方生物工程有限公司	土地	抵押	246,875.11	0.54%	用于中国农业银行股份有限公司瑞金支行贷款的担保
总计	-	-	3,434,618.15	7.52%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,600,000	8.00%	2,900,000	4,500,000	22.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	100,000	0.50%	1,800,000	1,900,000	9.50%	
	董事、监事、高管	1,500,000	7.50%		1,500,000	7.50%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,400,000	92.00%	-2,900,000	15,500,000	77.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,300,000	61.50%	-1,300,000	11,000,000	55.00%	
	董事、监事、高管	6,100,000	30.50%	-1,600,000	4,500,000	22.50%	
	核心员工						
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑训艺	12,400,000	500,000	12,900,000	64.50%	11,000,000	1,900,000
2	郑永祥	6,000,000		6,000,000	30.00%	4,500,000	1,500,000
3	郭雪峰	800,000		800,000	4.00%	0	800,000
4	郑训茂	800,000	-800,000	0	0%	0	0
5	郑丽芳	0	300,000	300,000	1.50%	0	300,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	15,500,000	4,500,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东之间，郑训艺与郑训茂系兄弟关系与郑丽芳系外甥女关系，其他股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

郑训艺，男，1967年4月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于柏仙中学，初中学历，后于1998年在中国社会科学院研究生院进修结业，国际贸易专业。1995年6月至2002年10月，就职于福清市新大泽螺旋藻有限公司，担任常务副总经理,负责销售部；2003年1月创立有限公司，任有限公司执行董事兼总经理，2015年7月至2018年8月任股份有限公司董事长兼总经理，2018年8月任股份有限公司董事长。持有本公司股份12,900,000股，持股比例为64.50%。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	质押借款	江西银行股份有限公司赣州瑞金支行	银行	4,800,000.00	2018年6月8日	2019年6月3日	6.525%
2	抵押借款	瑞金市农行中国农业银行股份有限公司瑞金市支行	银行	2,990,000.00	2018年11月8日	2019年11月7日	3.915%
3	质押借款	江西银行股份有限公司赣州瑞金支行	银行	4,000,000.00	2019年6月27日	2020年6月23日	7.62%
合计	-	-	-	11,790,000.00	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
郑训艺	董事长	男	1967年4月	硕士	2018年8月29日	2021年8月28日	是
郑永祥	董事	男	1975年7月	中专	2018年8月29日	2021年8月28日	否
汪锦胜	董事、总经理	男	1975年5月	中技	2018年8月29日	2021年8月28日	否
郑祖凤	董事	男	1963年6月	高中	2018年8月29日	2021年8月28日	是
杨敏	董事、董事会秘书	女	1982年1月	大专	2018年8月29日	2021年8月28日	是
周治生	监事会主席	男	1984年10月	大专	2019年4月26日	2021年8月28日	否
王海柱	监事	男	1984年11月	本科	2019年4月26日	2021年8月28日	否
胡金华	职工代表监事	女	1981年10月	大专	2018年8月29日	2021年8月28日	是
刘瑞庆	财务负责人	男	1952年4月	高中	2018年8月29日	2021年8月28日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

郑祖凤为郑训艺的叔叔。除此之外，其他董监高人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------

郑训艺	董事长	12,400,000	500,000	12,900,000	64.50%	0
郑永祥	董事	6,000,000		6,000,000	30.00%	0
汪锦胜	董事、总经理					
郑祖凤	董事					
杨敏	董事、董事会秘书					
周治生	监事会主席					
王海柱	监事					
胡金华	职工代表监事					
刘瑞庆	财务负责人					
合计	-	18,400,000	500,000	18,900,000	94.50%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
郑祖强	监事会主席	离任	无	个人原因
郑祖凤	董事、常务副总经理	离任	董事	个人原因
周治生	监事	新任	监事会主席	公司发展需要
王海柱	无	新任	监事	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

周治生，男，1984年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于安徽大学，市场营销专业，大专学历。2006年4月至2014年7月，就职于勤善堂健康连锁，担任区域经理；2014年8月至2017年3月就职于垦荒人食品店，担任市场中心经理；2017年4月7日，创立垦荒（武汉）商贸有限公司，担任执行董事兼总经理；2018年8月29日任江西中藻生物科技股份有限公司监事。2019年4月26日任江西中藻生物科技股份有限公司监事会主席。未持有本公司股份。

王海柱，男，1984年11月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年1月15日至2012年10月6日，就职于南京勤善堂宜兴分公司，担任销售部长；2012年11月20日至2014年3月18日，就职于宜兴海逸投资有限公司，担任行政主管；2014年3月18日至今，就职于江苏盛世康禾生物技术有限公司，担任总经理助理。2019年4月26日任江西中藻生物科技股份有限公司监事。未持有本公司股份。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	4
技术人员	3	3
销售人员	7	4
财务人员	4	4
生产人员	10	14
其他（人事、行政、后勤）	6	6
员工总计	35	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	5	3
专科	8	6
专科以下	21	25
员工总计	35	35

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

2016年8月9日，股份公司召开第一届董事会第九次会议，会议决议通过了股份公司《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开符合相关法律法规和公司章程的要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。2019年度公司没有新制度。

报告期内，公司治理结构未发生变化。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大事项均按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和相关制度的规定进行研究，按审批程序运行审核，运行决策。

4、 公司章程的修改情况

因经营发展的需要，公司经营范围拟增加“日用品、化妆品销售”，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等的相关规定，现特对公司章程作修改，修订条款内容详见《关于增加公司经营范围及修订<公司章程>公告》（公告号：2019-021）。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、2019年3月26日公司召开了第二届董事会第三次会议，全体董事出席，审议通过了（1）《关于公司2018年年度报告及年报摘要的议案》；（2）《关于公司2018年度董事会工作报告的议案》；（3）《关于公司2018年度总经理工作报告的议案》；（4）《关于公司2018年度财务决算报告的议案》；（5）《关于公司2019年度财务预算方案的议案》；（6）《关于公司2018年度利润分配预案的议案》；（7）《关于补充确认2018年度日常性关联交易的议案》；（8）《关于续聘北京中证天通会计师事务所

		<p>(特殊普通合伙)为公司2019年度财务审计机构的议案》;(9)《关于提议召开2018年年度股东大会的议案》。共9个议案。</p> <p>2、2019年6月5日公司召开了第二届董事会第四次会议,全体董事出席,审议通过了(1)《关于拟申请银行授信暨关联方为公司提供股权质押担保关联交易的议案》;2《关于提议召开2019年第一次临时股东大会的议案》。共2个议案。</p> <p>3、2019年8月13日公司召开了第二届董事会第五次会议,全体董事出席,审议通过了(1)《关于公司2019年半年度报告的议案》;(2)《关于增加公司经营范围及修订〈公司章程〉的议案》;(3)《关于提议召开2019年第二次临时股东大会的议案》。共3个议案。</p> <p>4、2019年12月30日公司召开了第二届董事会第六次会议,全体董事出席,审议通过了(1)《关于拟向江西瑞金农村商业银行股份有限公司营业部申请贷款的议案》;(2)《关于拟向江西瑞金农村商业银行股份有限公司营业部申请的贷款由关联方为公司提供担保的议案》;(3)《关于提议召开2020年度第一次临时股东大会的议案》。共3个议案。</p>
监事会	3	<p>1、2019年03月26日召开了第二届监事会第二次会议,全体监事出席,审议通过了(1)《关于公司2018年年度报告及年报摘要的议案》;(2)《关于公司2018年年度财务决算报告的议案》;(3)《关于公司2019年度财务预算方案的议案》;(4)《关于公司2018年度利润分配预案的议案》;(5)《关于公司2018年度监事会工作报告的议案》;(6)《关于公司增补监事候选人的议案》;(7)《关于续聘北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度财务审计机构的议案》。共7个议案。</p> <p>2、2019年04月26日召开了第二届监事会第三次会议,全体监事出席,审议通过了(1)《关于选举监事会主席的议案》。共1个议案。</p> <p>3、2019年08月13日召开了第二届监事会第四次会议,全体监事出席,审议通过了(1)</p>

		《关于公司 2019 年半年度报告的议案》。 共 1 个议案。
股东大会	3	<p>1、2019 年 04 月 26 日公司召开了 2018 年年度股东大会，全体股东出席，审议通过了（1）《关于公司 2018 年年度报告及年报摘要的议案》；（2）《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》；（3）《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；（4）《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》；（5）《关于公司 2019 年度财务预算方案的议案》；（6）《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》；（7）《关于补充确认 2018 年度日常性关联交易的议案》；（8）《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》；（9）《关于公司增补监事候选人的议案》；（10）《关于续聘北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务审计机构的议案》，共 10 个议案。</p> <p>2、2019 年 06 月 21 日公司召开了 2019 年年第一次临时股东大会，全体股东出席，审议通过了（1）《拟申请银行授信暨关联方为公司提供股权质押担保关联交易的议案》，共 1 个议案。</p> <p>3、2019 年 08 月 30 日公司召开了 2019 年年第二次临时股东大会，全体股东出席，审议通过了（1）《关于增加公司经营范围及修订〈公司章程〉的议案》，共 1 个议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

一、报告期内，公司执行三会运行情况如下：

1、股东大会：公司召开股东大会 3 次，公司有 4 名自然人股东，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股大会议事规则》的规定召集、召开、表决，确保平等对待所有股东享有平等权利地位。

2、董事会：公司召开董事会 4 次，公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《董事会议事规则》的要求召集、召开会议，形成决议，公司全体董事依法行使职权，勤勉履行职责。

3、监事会：公司召开监事会 3 次，公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《监事会议事规则》的要求召集、召开会议，形成决议。监事会成员能够认真、依法履行职责，能够对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

二、报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，公司的发展稳定有序，监事会未发现公司存在风险，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东、实际控制人为郑训艺。郑训艺除控制中藻生物外，还控制南京农苑。公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业相区分，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，拥有独立完整的供应、生产和销售系统。具体情况如下：

(一) 业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，与控股股东、实际控制人及其所控制的其他公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司业务独立。

(二) 资产独立

公司的固定资产、无形资产等均为公司所有，公司的其他应收款、其他应付款、预收账款及预付账款基本符合公司日常生产经营活动需要。公司不存在资产被控股股东、实际控制人非正常占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形。为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司在《公司章程》中对关联交易和对外担保的决策程序作出了明确的规定，例如：

《公司章程》第 43 条规定：“公司下列对外担保行为，须经股东大会审议通过：

- (1) 单笔担保额超过公司最近一期经审计净资产 10%的担保；
- (2) 公司及其控股子公司的对外担保总额，超过公司最近一期经审计净资产 50%以后提供的任何担保；
- (3) 为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保；
- (4) 连续十二个月内担保金额超过公司最近一期经审计总资产的 30%；
- (5) 连续十二个月内担保金额超过公司最近一期经审计净资产的 50%；
- (6) 对股东、实际控制人及其关联人提供的担保；
- (7) 证券交易所或者本章程规定的其他担保情形。

董事会审议担保事项时，必须经出席董事会会议的三分之二以上董事审议同意。股东大会审议前款各项担保事项时，必须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。

股东大会在审议为股东、实际控制人及其关联人提供的担保议案时，该股东或者受该实际控制人支配的股东，不得参与该项表决，该项表决出席股东大会的其他股东所持表决权的半数以上通过”。

《公司章程》第 80 条规定：“股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。

关联股东的回避和表决程序为：

- (1) 由关联关系股东或其他股东提出回避申请；
- (2) 由董事会全体董事过半数通过决议决定该股东是否属关联股东并决定其是否回避；
- (3) 关联股东不得参与审议和列席审议有关关联交易事项；
- (4) 股东大会对有关关联交易事项进行表决时，在扣除关联股东所代表的有表决权的股份数后，由出席股东大会的非关联股东按本章程的相关规定表决。”

公司股东大会审议通过了《关联交易决策制度》、《董事会议事规则》，进一步对关联交易和对外担

保的决策程序进行了细化，例如：

《关联交易决策制度》第 11 条规定：“关联交易决策权限：

(1) 应提交股东大会审议的：

1、公司与关联人发生的关联交易（公司获赠现金资产和提供担保除外）金额在 1000 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上的关联交易，除应当及时披露外，还应当按照监管机构的规定聘请具有从事证券、期货相关业务资格的中介机构，对交易标的进行评估或者审计，并将该交易提交股东大会审议；

2、公司与公司董事、监事和高级管理人员及其配偶发生的关联交易，应当在对外披露后提交公司股东大会审议；

3、公司为关联人提供担保的，不论数额大小，均应当经董事会审议通过后提交股东大会审议。

(2) 以下关联交易，应提交董事会审议，审议后应及时披露：

1、公司与关联自然人发生的交易金额在 100 万元以上的关联交易。公司不得直接或者通过子公司向董事、监事或者高级管理人员提供借款。

2、公司与关联法人发生的交易金额在 300 万元以上。

3、公司与关联方的交易占公司最近一期经审计净资产 5%以上，但低于 1000 万元的关联交易。

(3) 应由总经理批准的：

公司与关联自然人发生的交易金额低于 100 万元、与关联法人发生的交易金额低于 300 万元及与关联方的交易低于公司最近一期经审计净资产 5%的关联交易，由总经理办公会批准，并报董事会备案。董事会秘书必须列席参加作出该等决定的有关会议。”

《关联交易决策制度》第 12 条规定：“公司在连续十二个月内发生的以下关联交易，应当按照累计计算的原则适用上一条规定：

(1) 与同一关联人进行的交易；

(2) 与不同关联人进行的与同一交易标的相关的交易。

上述同一关联人包括与该关联人受同一主体控制或者相互存在股权控制关系的其他关联人。”

《董事会议事规则》第 29 条规定：“董事审议授权议案时，应当对授权的范围、合法合规性、合理性和风险进行审慎判断。

董事应当对董事会授权事项的执行情况进行持续监督检查。

(1) 董事审议重大交易事项时，应当详细了解发生交易的原因，审慎评估交易对公司财务状况和长远发展的影响，特别关注是否通过关联交易非关联化的方式掩盖关联交易实质的行为以及损害公司和中小股东合法权益的行为。

(2) 董事审议关联交易事项时，应当对关联交易的必要性、真实意图、对公司的影响作出明确判断，特别关注交易的定价政策及定价依据，包括评估值的公允性、交易标的成交价格与账面价值或评估值之间的关系等，严格遵守关联董事回避制度，防止利用关联交易向关联方输送利益以及损害公司和中小股东合法权益。

(3) 董事审议重大投资事项时，应当认真分析投资前景，充分关注投资风险以及相应的对策。

(4) 董事在审议对外担保议案前，应当积极了解被担保对象的基本情况，如经营和财务状况、资信情况、纳税情况等。董事在审议对外担保议案时，应当对担保的合规性、合理性、被担保方偿还债务的能力以及反担保方的实际承担能力作出审慎判断。董事在审议对控股公司、参股公司的担保议案时，应当重点关注控股公司、参股公司的各股东是否按股权比例进行同比例担保，并对担保的合规性、合理性、必要性、被担保方偿还债务的能力作出审慎判断”。

(三) 人员独立

目前，公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业担任除董事、监事以外的职务、领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同或聘用协议，由公司行政人事部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、

工资报酬等方面保持独立。公司人员独立。

（四）财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

（五）机构独立

公司的机构独立运作，不存在与控股股东、实际控制人混合经营、合署办公的情形，完全拥有机构设置自主权。公司的机构独立。

（三）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制度的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理。公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、风险控制体系

公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司将进一步加强信息披露的管理工作，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守《公司法》、《证券法》、《年度报告重大差错责任追究制度》等相关规定执行，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中证天通[2020]审字第 1200054 号
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326
审计报告日期	2019 年 4 月 9 日
注册会计师姓名	全秀娟、杨洪顺
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	10 万元
审计报告正文： <p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: right;">中证天通[2020]审字第 1200054 号</p> <p>江西中藻生物科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了后附的江西中藻生物科技股份有限公司（以下简称江西中藻公司）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。</p> <p>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，公允反映了江西中藻公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于江西中藻公司，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>江西中藻公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江西中藻公司 2019 年年</p>	

度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

江西中藻公司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，管理层负责评估江西中藻公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西中藻公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西中藻公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江西中藻公司的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告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江西中藻公司不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：全秀娟

中国注册会计师：杨洪顺

2020年4月9日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	(一)	18,339.07	505,393.70
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收账款	(二)	6,491,170.00	4,316,698.02
应收款项融资			
预付款项	(三)	3,636,353.46	5,199,029.69

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	2,428,713.46	2,430,724.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	5,303,293.69	10,795,577.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	90,992.04	3,057.09
流动资产合计		17,968,861.72	23,250,480.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	17,141,836.74	17,864,270.07
在建工程	(八)	38,891.68	757,635.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(九)	318,885.41	358,575.60
开发支出	(十)	-	-
商誉	(十一)	-	-
长期待摊费用	(十二)	561,846.54	127,065.58
递延所得税资产	(十三)	1,044,149.16	1,177,223.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,105,609.53	20,284,770.37
资产总计		37,074,471.25	43,535,250.79
流动负债：			
短期借款	(十四)	4,000,000.00	7,790,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
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			
应付账款	(十五)	2,020,778.61	1,784,713.71
预收款项	(十六)	1,833,992.08	1,651,290.60
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十七)	527,258.85	425,341.00
应交税费	(十八)	461,011.54	303,251.82
其他应付款	(十九)	1,847,070.50	132,115.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		10,690,111.58	12,086,712.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十)	6,806,842.34	7,562,534.90
递延所得税负债	(十二)	1,021,026.35	1,134,380.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,827,868.69	8,696,915.13
负债合计		18,517,980.27	20,783,627.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十一)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	4,025,611.01	4,025,611.01
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	351,575.80	351,575.80
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	-5,820,695.83	-1,625,563.28
归属于母公司所有者权益合计		18,556,490.98	22,751,623.53
少数股东权益			
所有者权益合计		18,556,490.98	22,751,623.53
负债和所有者权益总计		37,074,471.25	43,535,250.79

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁烨

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		8,594.61	475,442.58
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			
应收账款	(一)	6,491,170.00	4,316,698.02
应收款项融资			
预付款项		3,636,353.46	5,196,029.69
其他应收款	(二)	459,127.04	453,931.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,248,592.84	10,742,191.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		90,992.04	3,057.09
流动资产合计		15,934,829.99	21,187,350.66
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			

长期股权投资	(三)	13,466,958.48	13,466,958.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,287,081.42	11,481,804.57
在建工程		38,891.68	757,635.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		75,423.32	108,287.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		561,846.54	127,065.58
递延所得税资产		1,039,786.76	1,174,844.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,469,988.20	27,116,596.71
资产总计		42,404,818.19	48,303,947.37
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	7,790,000.00
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			
应付账款		1,973,815.10	1,751,550.20
预收款项		1,833,992.08	1,651,290.60
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		518,258.85	422,341.00
应交税费		450,762.98	285,416.72
其他应付款		4,410,022.50	2,695,067.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		13,186,851.51	14,595,665.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,806,842.34	7,562,534.90
递延所得税负债		1,021,026.35	1,134,380.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,827,868.69	8,696,915.13
负债合计		21,014,720.20	23,292,580.65
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,025,611.01	4,025,611.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		351,575.80	351,575.80
一般风险准备			
未分配利润		-2,987,088.82	634,179.91
所有者权益合计		21,390,097.99	25,011,366.72
负债和所有者权益合计		42,404,818.19	48,303,947.37

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁焯

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		10,070,322.81	7,687,432.34
其中：营业收入	(二十五)	10,070,322.81	7,687,432.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,956,439.65	11,992,424.54
其中：营业成本	(二十五)	8,895,583.11	5,891,151.76
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	(二十六)	129,550.17	95,486.96
销售费用	(二十七)	701,012.98	616,166.57
管理费用	(二十八)	4,136,580.36	4,060,841.16
研发费用	(二十九)	623,084.80	722,807.57
财务费用	(三十)	470,628.23	605,970.52
其中：利息费用		418,255.12	585,297.01
利息收入		376.94	472.11
加：其他收益	(三十一)	755,692.56	785,692.57
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十二)	-284,361.22	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十三)		-300,586.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,414,785.50	-3,819,885.92
加：营业外收入	(三十四)	253,485.20	505,868.84
减：营业外支出	(三十五)	14,112.00	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,175,412.30	-3,314,017.08
减：所得税费用	(三十六)	19,720.25	56,333.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,195,132.55	-3,370,351.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,195,132.55	-3,370,351.03
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,195,132.55	-3,370,351.03
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 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			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 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		-4,195,132.55	-3,370,351.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,195,132.55	-3,370,351.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.17

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁烨

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	(四)	10,066,513.29	7,687,298.78
减：营业成本	(四)	8,900,305.16	6,078,674.13
税金及附加		101,988.54	40,622.92
销售费用		701,012.98	616,166.57
管理费用		3,545,590.57	3,467,717.00
研发费用		623,084.80	722,807.57
财务费用		462,840.39	602,610.23
其中：利息费用		418,255.12	585,297.01
利息收入		337.71	444.38
加：其他收益		755,692.56	
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-275,636.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			103,123.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,788,253.01	-3,738,176.58
加：营业外收入		202,800.42	1,223,642.68
减：营业外支出		14,112.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,599,564.59	-2,514,533.90
减：所得税费用		21,704.14	15,468.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,621,268.73	-2,530,002.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,621,268.73	-2,530,002.36
（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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-3,621,268.73	-2,530,002.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁烨

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		9,165,977.48	7,674,428.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,898,523.35	10,877,934.24
经营活动现金流入小计		16,064,500.83	18,552,362.41
购买商品、接受劳务支付的现金		1,246,494.17	3,417,855.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,964,063.63	2,046,065.45
支付的各项税费		743,601.55	476,600.23
支付其他与经营活动有关的现金		6,839,898.90	10,282,825.93
经营活动现金流出小计		10,794,058.25	16,223,347.35
经营活动产生的现金流量净额		5,270,442.58	2,329,015.06
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,549,242.09	762,309.53

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,549,242.09	762,309.53
投资活动产生的现金流量净额		-1,549,242.09	-762,309.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,900,000.00	16,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,900,000.00	16,680,000.00
偿还债务支付的现金		11,690,000.00	17,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		418,255.12	585,297.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,108,255.12	17,875,297.01
筹资活动产生的现金流量净额		-4,208,255.12	-1,195,297.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-487,054.63	371,408.52
加：期初现金及现金等价物余额		505,393.70	133,985.18
六、期末现金及现金等价物余额		18,339.07	505,393.70

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁焯

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		9,164,977.48	7,693,262.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,846,317.34	10,842,257.32
经营活动现金流入小计		16,011,294.82	18,535,520.22
购买商品、接受劳务支付的现金		1,264,434.17	3,514,305.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,930,063.63	1,996,565.45
支付的各项税费		705,784.95	412,860.69
支付其他与经营活动有关的现金		6,820,362.83	10,277,339.90
经营活动现金流出小计		10,720,645.58	16,201,071.78
经营活动产生的现金流量净额		5,290,649.24	2,334,448.44
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,549,242.09	762,309.53
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,549,242.09	762,309.53
投资活动产生的现金流量净额		-1,549,242.09	-762,309.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,900,000.00	16,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,900,000.00	16,680,000.00
偿还债务支付的现金		11,690,000.00	17,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		418,255.12	585,297.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,108,255.12	17,875,297.01
筹资活动产生的现金流量净额		-4,208,255.12	-1,195,297.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-466,847.97	376,841.90
加：期初现金及现金等价物余额		475,442.58	81,860.22
六、期末现金及现金等价物余额		8,594.61	458,702.12

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁焯

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	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	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		-1,625,563.28		22,751,623.53
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		-1,625,563.28		22,751,623.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,195,132.55		-4,195,132.55
（一）综合收益总额											-4,195,132.55		-4,195,132.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
4. 其他													

(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												
4. 其他												
(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												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01			351,575.80	-5,820,695.83			18,556,490.98

项目	2018 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.0				4,025,611.01				351,575.80		1,744,787.75		26,121,974.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		1,744,787.75		26,121,974.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,370,351.03		-3,370,351.03
（一）综合收益总额											-3,370,351.03		-3,370,351.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
4. 其他													
（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													

4. 其他													
(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													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		-1,625,563.28		22,751,623.53

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁焯

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		634,179.91	25,011,366.72
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		634,179.91	25,011,366.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,621,268.73	-3,621,268.73
（一）综合收益总额											-3,621,268.73	-3,621,268.73
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
4. 其他												
（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												
4. 其他												
（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												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		-2,987,088.82	21,390,097.99

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		3,164,182.27	27,541,369.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		3,164,182.27	27,541,369.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,530,002.36	-2,530,002.36
（一）综合收益总额											-2,530,002.36	-2,530,002.36
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
4. 其他												
（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												
4. 其他												
（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												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,025,611.01				351,575.80		634,179.91	25,011,366.72

法定代表人：郑训艺

主管会计工作负责人：刘瑞庆

会计机构负责人：梁焯

江西中藻生物科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

编制单位：江西中藻生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

(一) 基本情况

江西中藻生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）创建于 2003 年 1 月 28 日，于瑞金市市场和质量技术监督局注册登记。公司注册地为江西省瑞金市经济开发区七彩大道。公司注册资本为 2,000.00 万元，法定代表人为郑训艺。公司的经营期限为长期。

公司的企业法人营业执照注册号、统一社会信用代码：91360781744298305L。

(二) 业务性质和主要经营活动

本公司主要经营：其他水产品加工品(水产深加工品)、糖果制品、其他饮料、蛋白饮料、固体饮料及淀粉制品的生产、销售;预包装食品(含冷藏冷冻食品)、散装食品(含冷藏冷冻食品)、保健食品、其他婴幼儿配方食品、日用品、化妆品销售(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)

(三) 公司股权变动情况

江西中藻生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”）原名江西三达新大泽生物工程有限公司成立于2003年1月28日，系香港新大泽实业有限公司投资设立，注册资本2,000.00万元，占股比例100%。

根据2015年7月17日股东会决议，全体股东一致同意作为发起人，并以2015年4月30日为基准日，以公司经瑞华会计师事务所审计的净资产20,086,690.46 元（瑞华审字[2015]第31100076号《审计报告》）按1: 0.995684184 比例折合为股本2,000.00万股，整体变更为股份公司。其中2,000.00万元计入注册资本，剩余86,690.46元转入资本公积。上述出资由瑞华会计师事务所于2015年7月17日出具的“瑞华验字[2015]31100003 号《验资报告》”验资报告予以验证。

2015年10月28日，公司收到全国中小企业股份转让系统出具的《关于同意江西中藻生物科技股份有限公司公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7081号），公司股票代码为834252，股票转让方式为集合竞价交易转让方式。

截至2019年12月31日，公司股权结构如下表所示：

股东名称	2019 年 12 月 31 日实缴注册资本（万元）				
	本期变更前	占实收资本比例（%）	(+/-)	本期变更后	占实收资本比例（%）
郑训艺	1,240.00	62.00	+50.00	1,290.00	64.50

郑永祥	600.00	30.00		600.00	30.00
郑训茂	80.00	4.00	-80.00	-	-
郭雪峰	80.00	4.00		80.00	4.00
郑丽芳			30.00	30.00	1.50
合计	2,000.00	100.00		2,000.00	100.00

（四） 财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 9 日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

本公司 2019 年度合并财务报表纳入合并范围的公司包括江西万方生物工程有限公司（简称江西万方公司）、云南中藻食品有限公司（简称云南中藻公司）、昆明市本草食品有限公司（简称昆明市本草公司）、上海中藻健康管理有限公司（简称上海中藻公司）共 4 家子公司。本公司合并范围及其变化详见本附注六“在其他主体中的权益”相关内容。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量、以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二） 持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五） 企业合并

1、 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为实收资本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司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；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，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六） 合并财务报表

1、 合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、 合并报表编制的原则、程序及方法

（1） 合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政

策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所

有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司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。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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。

(1) 对于应收票据，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，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。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

(2) 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，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。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提预期信用损失准备并确认预期信用损失。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以相同账龄的应收款项为信用风险特征划分账龄组合、以纳入合并报表范围内子公司、母公司及其他关联方为信用风险特征划分关联方组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	账龄组合按账龄分析法计提预期信用损失准备 关联方往来组合不计提坏账
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	0.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（3）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以相同账龄的其他应收款项为信用风险特征划分账龄组合、以纳入合并报表范围内子公司、母公司及其他关联方为信用风险特征划分关联方组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以其他应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	账龄组合按账龄分析法计提预期信用损失准备
	关联方往来组合不计提坏账
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）	
1年以内	0.00

1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

②对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

(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；

(3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

4、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

5、金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

（十） 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

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

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一） 持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就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。

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

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

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分

为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十二） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，

将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	4.50
机器设备	10	9.00
运输工具	4	22.50
其他设备	3~5	30.00~18.00

4、 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发

生时计入当期损益。

5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四） 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五） 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；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，是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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可

使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十六） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认真标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认为无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件

的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十） 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是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企业；(3) 该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司各类业务销售商品收入具体确认标准如下：

本公司收入确认原则为：国内商品销售，将货物运输至客户指定地点并有客户签收、收到验收单时确认收入。国外商品销售，公司在将货物运到指定口岸办理托运，并收到海关凭证时确认收入。

2. 提供劳务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：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。

(二十二) 政府补助

1、政府补助类型

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。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配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）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿企业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；

用于补偿企业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。

（3）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。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

（1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；

（2）与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的所得税计入所有者权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非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，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。

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

(二十四) 租赁

1、经营租赁的会计处理

(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。

(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，在将来受到租赁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。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

(1) 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《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) 和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。2019 年初资产负债表及 2018 年利润表受重要影响的报表项目金额列示如下表：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	4,316,698.02	应收票据	
		应收账款	4,316,698.02
应付票据及应付账款	1,784,713.71	应付票据	
		应付账款	1,784,713.71
资产减值损失	300,586.29	资产减值损失(损失以“-”号填列)	-300,586.29

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)，(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。

新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收账款以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损

失计提。对于应收账款采用简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

本公司执行新金融工具准则的影响如下：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行上述新金融工具准则，并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本公司的金融工具，变更后的会计政策详见附注三、（九）。执行日前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”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。“预期信用损失”模型适用于下列项目：以摊余成本计量的金融资产以及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 年年初损失准备无重大差异。

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。

四、税项

（一）主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

（二）主要子公司所得税税率

纳税主体名称	所得税税率	备注
江西万方生物工程有限公司	25%	
云南中藻食品有限公司	25%	
昆明市本草食品有限公司	25%	
上海中藻健康管理有限公司	25%	

（三）重要税收优惠及批文

1、税负减免

2019 年 12 月 3 日，公司收到由江西省科学技术厅、江西省财政厅和国家税务总局江西省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201936001873，享受企业所得税优惠税率 15% 的税收优惠，有效期三年。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日；上期指 2018 年度，本期指 2019 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	788.53	15,267.87
银行存款	16,535.88	490,125.83
其他货币资金	1,014.66	
合 计	18,339.07	505,393.70

1、其他货币资金期末余额为 1,014.66 元主要是本公司支付宝账户余额。

2、本公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	6,615,970.00	100.00	124,800.00	1.89
其中：账龄组合	4,165,234.00	62.96	124,800.00	3.00
关联方往来组合	2,450,736.00	37.04		
合 计	6,615,970.00	100.00	124,800.00	1.89
类 别	期初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,463,341.65	100.00	146,643.63	3.29
其中：账龄组合	2,012,605.65	45.09	146,643.63	7.29
关联方往来组合	2,450,736.00	54.91		
合 计	4,463,341.65	100.00	146,643.63	3.29

（1）按组合计提预期信用损失准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用	坏账准备	账面余额	预期信用损	坏账准备

		损失率(%)			失率(%)	
1年以内	3,117,234.00			1,709,679.38		-
1至2年	948,000.00	10.00	94,800.00	145,496.27	10.00	14,549.63
2至3年	100,000.00	30.00	30,000.00	10,500.00	30.00	3,150.00
3至4年				-		-
4至5年				89,930.00	80.00	71,944.00
5年以上				57,000.00	100.00	57,000.00
合计	4,165,234.00		124,800.00	2,012,605.65		146,643.63

②组合 2: 关联方组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内				25,000.00		
1至2年	25,000.00			2,425,736.00		
2至3年	2,425,736.00					
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	2,450,736.00			2,450,736.00		

1、本期计提、收回或转回的预期信用损失准备情况

本期计提预期信用损失准备金额为 0.00 元；本期收回或转回预期信用损失准备金额为 21,843.63 元。

2、本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
福建润兴生物科技有限公司	货款	10,500.00	无法收回	内部审批	否
湖州恩贝希生物原料有限公司	货款	57,000.00	无法收回	内部审批	否
天津诺兰德生物科技有限公司	货款	89,930.00	无法收回	内部审批	否
威海紫光科技园有限公司	货款	130,111.65	无法收回	内部审批	否
合计		287,541.65			

3、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	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
丽江永程生物科技开发有限公司	关联方	2,425,736.00		36.66
天津绿维康生物技术有限公司	非关联方	650,000.00		9.82
福建省顺昌闽一胶囊有限公司	非关联方	620,000.00	82,000.00	9.37
胡方玲	非关联方	564,000.00		8.52

内蒙古怡盛生物科技有限责任公司	非关联方	549,000.00		8.30
合计		4,808,736.00	82,000.00	72.67

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	637,352.85	17.53	5,133,686.45	98.74
1—2年 (含2年)	2,997,769.37	82.44	51,231.24	0.99
2—3年 (含3年)	1,231.24	0.03	14,112.00	0.27
合计	3,636,353.46	100	5,199,029.69	100.00

2、账龄1年以上且金额重大的预付款项：

债权单位	债务单位	期末余额	预付款时间	未结算原因
江西中藻生物科技股份有限公司	杭锦旗鑫源泰螺旋藻养殖有限公司	3,041,000.00	1年以内 80,000.00 元/2-3年 2,961,000.00 元	未发货
合计		3,041,000.00		

3、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	备注
杭锦旗鑫源泰螺旋藻养殖有限公司	非关联方	3,041,000.00	83.63	
西安艾儿天商贸有限公司	非关联方	160,160.00	4.40	
丽江格林斯通食品有限公司	非关联方	130,000.00	3.58	
卢五洲	非关联方	127,393.08	3.50	
钟小春	非关联方	75,000.00	2.06	
合计		3,533,553.08	97.17	

(四) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,556,432.44	2,672,569.41
减：坏账准备	127,718.98	241,844.82
合计	2,428,713.46	2,430,724.59

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,456,648.00	2,576,179.54
备用金	33,000.00	
保证金	4,000.00	40,000.00
代缴代扣	62,784.44	56,389.87
减：坏账准备	127,718.98	241,844.82
合计	2,428,713.46	2,430,724.59

(2) 其他应收款项分类

类别	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,556,432.44	100.00	127,718.98	5.00
其中：账龄组合	297,032.44	11.62	127,718.98	43.00
关联方往来组合	2,259,400.00	88.38		-
合计	2,556,432.44	100.00	127,718.98	5.00
类别	期初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,672,569.41	100.00	241,844.82	9.05
其中：账龄组合	413,169.41	15.46	241,844.82	58.53
关联方往来组合	2,259,400.00	84.54		-
合计	2,672,569.41	100.00	241,844.82	9.05

(3) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	97,090.65	32.69	-	82,427.37	19.95	
1至2年	2,693.79	0.91	269.38	87,953.00	21.29	8,795.30
2至3年	87,248.00	29.37	17,449.60	-	-	-
3至4年	-	-	-	3,479.04	0.84	1,739.52
4至5年	-	-	-	40,000.00	9.68	32,000.00
5年以上	110,000.00	37.03	110,000.00	199,310.00	48.24	199,310.00
合计	297,032.44	100.00	127,718.98	413,169.41	100.00	241,844.82

(4) 预期信用损失准备计提情况

预期信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		118,795.30	123,049.52	241,844.82
期初余额在本期重新评估后		118,795.30	123,049.52	241,844.82
本期计提		8,923.68	9,739.52	18,663.20
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			132,789.04	132,789.04
其他变动				-
期末余额		127,718.98	-	127,718.98

(5) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
瑞金市丰安技术开发有限公司企业互助保证金	保证金	40,000.00	无法收回	内部审批	否
岳三邦	往来款	3,479.04	无法收回	内部审批	否
王海华	往来款	89,310.00	无法收回	内部审批	否
合计		132,789.04			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	坏账准备
丽江康源程海生物科技有限公司	往来款	1,410,000.00	1-2 年	55.15	
丽江永程生物科技开发有限公司	往来款	849,400.00	1-2 年	33.23	
林雄	往来款	110,000.00	5 年以上	4.30	110,000.00
彭剑	股权收购款	87,248.00	2-3 年	3.41	17,449.60
代缴代扣	代缴代扣款	61,930.79	1 年以内	2.42	219.38
合计	往来款	2,518,578.79		98.51	127,668.98

(五) 存货

1、存货分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	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	490,127.63		490,127.63	1,785,863.72		1,785,863.72
库存商品	4,813,166.06		4,813,166.06	9,000,752.11		9,000,752.11
周转材料				8,961.50		8,961.50
合计	5,303,293.69		5,303,293.69	10,795,577.33		10,795,577.33

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,222.13	3,057.09
模具摊销	86,769.91	
合计	90,992.04	3,057.09

(七) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	23,210,091.84	5,265,639.31	520,689.96	440,576.35	29,436,997.46
2. 本期增加金额	521,084.90	448,525.33	29,126.21	-	998,736.44
(1) 购置		4,646.02	29,126.21		33,772.23
(2) 在建工程转入	521,084.90	443,879.31			964,964.21
(3) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 期末余额	23,731,176.74	5,714,164.64	549,816.17	440,576.35	30,435,733.90
二、累计折旧					-
1. 期初余额	8,116,379.94	2,565,943.82	464,706.71	425,696.92	11,572,727.39
2. 本期增加金额	1,251,455.88	468,621.66	1,092.23		1,721,169.77
(1) 计提	1,251,455.88	468,621.66	1,092.23		1,721,169.77
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 期末余额	9,367,835.82	3,034,565.48	465,798.94	425,696.92	13,293,897.16
三、减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
(1) 计提					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	14,363,340.92	2,679,599.16	84,017.23	14,879.43	17,141,836.74
2. 期初账面价值	15,093,711.90	2,699,695.49	55,983.25	14,879.43	17,864,270.07

注 1、截止 2019 年 12 月 31 日已提足折旧固定资产原值为 2,446,438.84 元。

注 2、本公司期末固定资产未发生减值迹象，故未计提减值准备。

（八）在建工程

1、在建工程

（1）在建工程项目基本情况

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
清水养殖厂（改造）	38,891.68		38,891.68	9,301.89		9,301.89
微藻养殖技术中心				748,333.94		748,333.94
合计	38,891.68		38,891.68	757,635.83		757,635.83

（2）重大在建工程项目变动情况：

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
微藻养殖技术中心	2,000,000.00	748,333.94	216,630.27	964,964.21		
合计		748,333.94	216,630.27	964,964.21		

（九）无形资产

1、无形资产类别情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	341,302.00	12,544.44	182,077.28	93,178.75	629,102.47
2. 本期增加金额				10,500.00	10,500.00
(1) 购置				10,500.00	10,500.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	341,302.00	12,544.44	182,077.28	103,678.75	639,602.47
二、累计摊销					
1. 期初余额	91,013.87	12,544.44	73,789.81	93,178.75	270,526.87
2. 本期增加金额	6,826.04	-	36,525.19	6,838.96	50,190.19
(1) 计提	6,826.04	-	36,525.19	6,838.96	50,190.19
3. 本期减少金额					
(2) 处置					
4. 期末余额	97,839.91	12,544.44	110,315.00	100,017.71	320,717.06
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	243,462.09	-	71,762.28	3,661.04	318,885.41
2. 期初账面价值	250,288.13	-	108,287.47	-	358,575.60

(十) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
螺旋藻中藻蓝蛋白研发项目		395,592.76			395,592.76	
小球藻异养项目研发		91,091.00			91,091.00	
蛹虫草人参压片糖果		103,258.95			103,258.95	
红球藻压片糖果		27,332.29			27,332.29	
秋葵牡蛎压片糖果		5,809.80			5,809.80	
合 计		623,084.80			623,084.80	

(十一) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
昆明市本草食品有限公司	394,984.55			394,984.55
合 计	394,984.55			394,984.55

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
昆明市本草食品有限公司	394,984.55					394,984.55
合 计	394,984.55					394,984.55

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
墙面粉刷	127,065.58		28,236.84		98,828.74
广告制作装修费		57,281.55	11,456.28		45,825.27
仓库换瓦面		43,587.39	726.46		42,860.93
厂房隔断		26,285.44	3,066.63		23,218.81
停车棚搭建		19,417.48	2,265.34		17,152.14
办公大楼装修		291,687.38	4,861.46		286,825.92

广告制作费		47,572.82	438.09		47,134.73
合 计	127,065.58	485,832.06	51,051.10		561,846.54

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	23,122.81	142,518.98	42,645.75	388,488.45
递延收益-拆迁补偿款	1,021,026.35	6,806,842.33	1,134,380.23	7,562,534.90
未实现内部交易损益			197.31	1,315.43
小 计	1,044,149.16	6,949,361.31	1,177,223.29	7,952,338.78
递延所得税负债：				
龙南养殖厂资产	1,021,026.35	6,806,842.33	1,134,380.23	7,562,534.87
小 计	1,021,026.35	6,806,842.33	1,134,380.23	7,562,534.87

(十四) 短期借款

1、短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	4,000,000.00	4,800,000.00
抵押借款		2,990,000.00
合 计	4,000,000.00	7,790,000.00

注 1、质押借款：2019 年 6 月 27 日，公司与江西银行股份有限公司赣州瑞金支行签订了合同编号江银赣分瑞支借字第 1940317-003 号的《流动资金借款合同》，借款金额 400 万元，借款期限 2019 年 6 月 27 日至 2020 年 6 月 23 日。同时签订编号江银赣分瑞支质字第 1940317-001 号《质押合同》，质押物为郑训艺持有江西中藻生物科技股份有限公司（股票代码 834252）1100 万股股票，质押债权金额 1100 万元。2019 年 6 月 24 日签订编号为江银赣分瑞支保字第 1940317-001 号《保证合同》，保证方式为无限连带责任担保，同时以郑训艺所拥有的房产及土地作为财产抵押，房产编号为泸房地浦字（2010）第 067932 号、房产编号为融房权证 R 字第 0690731 号、集体土地使用证编号为融海集用（2005）字第 11566 号，以郑训艺、林雄、郑嘉钰共同共有房产作为财产抵押，编号为泸（2018）浦字不动产权第 001064 号，以郑训艺所有车辆宝马 WBAPC710 作为财产抵押，号牌号码为赣 BN6111，担保金额为 400 万元。

(十五) 应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
材料供应商	1,322,892.61	963,328.21

设备供应商	97,000.00	510,350.00
工程供应商	49,167.00	-
其他供应商	551,719.00	311,035.50
合 计	2,020,778.61	1,784,713.71

2、账龄超过1年的大额应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
丽江永程生物科技开发有限公司	640,462.01	合同未履行完毕
上海长沪新材料有限公司	160,000.00	合同未履行完毕
鄂托克旗韦大螺旋藻有限责任公司	120,000.00	合同未履行完毕
无锡市昇盛干燥机械设备厂	64,700.00	合同未履行完毕
温州存大包装有限公司	49,990.00	合同未履行完毕
合 计	1,035,152.01	

(十六) 预收款项

1、预收账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	431,592.08	51,990.00
1至2年		1,390,400.00
2-3年	1,390,400.00	196,900.60
3年以上	12,000.00	12,000.00
合 计	1,833,992.08	1,651,290.60

2、账龄超过1年的重要预收账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西省种源生态农业股份有限公司	1,390,400.00	合同未执行
合 计	1,390,400.00	

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	527,258.85	425,341.00
离职后福利-设定提存计划		
合 计	527,258.85	425,341.00

2、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	425,341.00	1,815,385.77	1,713,467.92	527,258.85
2、职工福利费		86,743.68	86,743.68	
3、社会保险费		43,332.76	43,332.76	

其中：基本医疗保险费		39,013.76	39,013.76	
补充医疗保险费				
工伤保险费		4,319.00	4,319.00	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	425,341.00	1,948,462.21	1,846,544.36	527,258.85

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		117,519.27	117,519.27	
2、失业保险费				
合 计		117,519.27	117,519.27	

(十八) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	151,954.98	4,570.87
企业所得税	283,735.51	284,653.00
城市维护建设税	9,069.36	319.97
教育费附加	6,478.11	228.54
土地使用税	4,064.25	8,128.50
房产税	2,604.80	5,209.60
印花税	1,904.44	141.34
环境保护税	1,200.09	
合 计	461,011.54	303,251.82

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,847,070.50	132,115.00
合 计	1,847,070.50	132,115.00

1、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

往来款	1,813,170.50	64,670.50
保证金	29,500.00	66,700.00
押金	2,400.00	
个人借款	800.00	
其他款项	1,200.00	744.50
合计	1,847,070.50	132,115.00

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
宜兴市华鼎机械有限公司	27,000.00	3 年以上	质保金	合同未到期
杨庆玲	2,400.00	3 年以上	押金	合同未到期
南昌奇亮激光科技有限公司	1,500.00	1~2 年	质保金	合同未到期
广东金佰格制冷设备有限公司	1,000.00	3 年以上	质保金	合同未到期
国家知识产权局专利局	200.00	3 年以上	专利费	合同未到期
合计	32,100.00			

(二十) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
黄柏乡绿草湖拆迁补偿款	7,562,534.90		755,692.56	6,806,842.34	
合计	7,562,534.90		755,692.56	6,806,842.34	

2、政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
黄柏乡绿草湖拆迁补偿款	7,562,534.90		755,692.56		6,806,842.34	与资产相关
合计	7,562,534.90		755,692.56		6,806,842.34	

(二十一) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

股本明细如下：

类别/投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
郑训艺	12,400,000.00	62.00	500,000.00		12,900,000.00	64.50
郑永祥	6,000,000.00	30.00			6,000,000.00	30.00

郑训茂	800,000.00	4.00		800,000.00	-	-
郭雪峰	800,000.00	4.00			800,000.00	4.00
郑丽芳			300,000.00		300,000.00	1.50
合计	20,000,000.00	100.00	800,000.00	800,000.00	20,000,000.00	100.00

注：2019年3月26日至2019年3月28日，公司股东郑训茂通过中国证券登记结算有限责任公司股份交易系统累计向公司股东郑丽芳转让30万股股份。

2019年7月11日，公司股东郑训茂通过中国证券登记结算有限责任公司股份交易系统累计向公司股东郑训艺转让50万股股份。

（二十二） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	86,690.46			86,690.46
其他资本公积	3,938,920.55			3,938,920.55
合计	4,025,611.01			4,025,611.01

（二十三） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	351,575.80			351,575.80
合计	351,575.80			351,575.80

（二十四） 未分配利润

项目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	-1,625,563.28	1,744,787.75	
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	-1,625,563.28	1,744,787.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,195,132.55	-3,370,351.03	
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
期末未分配利润	-5,820,695.83	-1,625,563.28	

（二十五） 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	10,066,513.29	8,895,583.11	7,687,432.34	5,891,151.76
螺旋藻粉	9,228,413.85	8,516,877.20	6,440,823.58	5,256,511.01
其他螺旋藻产品	838,099.44	378,705.91	1,246,608.76	634,640.75
二、其他业务小计	3,809.52			
租赁费	3,809.52			

合计	10,070,322.81	8,895,583.11	7,687,432.34	5,891,151.76
----	---------------	--------------	--------------	--------------

2、公司前5名客户的营业收入情况：

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入比例 (%)
烟台布鲁拜尔生物制药有限公司	公司客户	3,723,238.90	36.97
内蒙古怡盛生物科技有限责任公司	公司客户	998,985.36	9.92
天津绿维康生物技术有限公司	公司客户	840,707.98	8.35
胡方玲	公司客户	637,168.16	6.33
盐城赐百年生物科技有限责任公司	公司客户	468,965.52	4.66
合计		6,669,065.92	66.23

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	54,026.40	19,822.40
教育费附加	23,076.98	8,495.30
地方教育费附加	15,384.64	5,663.55
房产税	11,122.61	21,776.28
土地使用税	16,257.00	32,514.00
印花税	4,880.40	3,695.38
环境保护税	4,802.14	3,520.05
合计	129,550.17	95,486.96

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	335,964.20	239,257.95
营销开支	181,754.44	184,166.84
检测费	27,115.00	47,705.00
其他	13,233.74	4,803.78
职工薪酬	142,945.60	140,233.00
合计	701,012.98	616,166.57

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,271,580.93	1,541,401.79
行政开支	252,874.98	407,581.52
折旧及资产摊销	1,886,548.47	1,566,425.14
其他	310,437.14	32,060.63
中介机构费用	406,177.34	410,045.95
修理费	8,961.50	103,326.13
合计	4,136,580.36	4,060,841.16

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研究费		60,000.00
累计折旧	63,709.32	63,061.62
无形资产摊销	36,367.20	36,892.00
职工薪酬	261,060	365,341.45
原材料	241,955.18	188,548.00
办公费	4,219.34	6,033.80
其他支出	15,773.76	2,930.70
合计	623,084.80	722,807.57

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	418,255.12	585,297.01
减：利息收入	376.94	472.11
汇兑损失		
减：汇兑收益	-	2,932.20
手续费支出	11,422.47	12,392.82
其他	41,327.58	11,685.00
合计	470,628.23	605,970.52

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
黄柏乡绿草湖拆迁补助递延摊销	755,692.56	755,692.57	与资产相关
螺旋藻中藻蓝蛋白产业化生产技术项目经费		30,000.00	与收益相关
合计	755,692.56	785,692.57	

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-284,361.22	
合计	-284,361.22	

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		94,398.26
商誉减值损失		-394,984.55
合计		-300,586.29

(三十四) 营业外收入

1、分类情况

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
与日常活动无关的政府补助	253,484.78	487,034.00	253,484.78	487,034.00
其他	0.42	18,834.84	0.42	18,834.84
合计	253,485.20	505,868.84	253,485.20	505,868.84

2、计入营业外收入的政府补助

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
民营企业建立现代制度项目资金	20,000.00		20,000.00	
科技局专利专项资金	5,500.00	19,500.00	5,500.00	19,500.00
外经贸发展专项资金	87,300.00	20,000.00	87,300.00	20,000.00
科技创新奖资金	40,000.00		40,000.00	
科技型中小企业补助资金	50,000.00		50,000.00	
房产税土地使用税税收返还	50,684.78	49,084.00	50,684.78	49,084.00
科技创新发展奖		240,000.00		240,000.00
外经贸发展专项资金		69,900.00		69,900.00
2017年度市级科技计划专项资金		50,000.00		50,000.00
大学生实习就业补贴		22,550.00		22,550.00
“三品一标”农产品品牌奖励资金		16,000.00		16,000.00
合计	253,484.78	487,034.00	253,484.78	487,034.00

(三十五) 营业外支出

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
其他	14,112.00		14,112.00	
合计	14,112.00		14,112.00	

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		4,489.68
递延所得税费用	19,720.25	51,844.27
合计	19,720.25	56,333.95

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上期数
利润总额	-4,195,132.55	-3,370,351.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-629,269.88	-505,552.65

子公司适用不同税率的影响	-57,716.31	1,795.87
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不得扣除的成本、费用和损失的影响	158,413.56	98,025.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他	548,292.89	405,730.90
所得税费用	19,720.25	56,333.95

(三十七) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	253,485.20	517,034.00
往来款	6,644,661.21	10,360,428.13
利息收入	376.94	472.11
合计	6,898,523.35	10,877,934.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,851,216.67	2,237,758.23
往来款	4,988,682.23	8,045,067.70
合计	6,839,898.90	10,282,825.93

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-4,195,132.55	-3,370,351.03
加: 资产减值准备	284,361.22	300,586.29
固定资产折旧	1,721,169.77	1,683,330.88
无形资产摊销	50,190.19	45,387.84
长期待摊费用摊销	51,051.10	14,118.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	418,255.12	585,297.01
投资损失		

递延所得税资产减少	133,074.13	-667,608.43
递延所得税负债增加	-113,353.88	-113,353.89
存货的减少	5,492,283.64	374,146.44
经营性应收项目的减少	-2,727,097.15	-1,447,022.19
经营性应付项目的增加	4,155,640.99	4,924,483.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,270,442.58	2,329,015.06
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	18,339.07	505,393.70
减：现金的年初余额	505,393.70	133,985.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-487,054.63	371,408.52

3、 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、 现金	18,339.07	505,393.70
其中： 库存现金	788.53	15,267.87
可随时用于支付的银行存款	16,535.88	490,125.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,014.66	
二、 现金等价物		
其中： 三个月内到期的债券投资		
三、 年末现金及现金等价物余额	18,339.07	505,393.70
其中： 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
江西万方生物工程有限 公司	江西瑞 金	江西瑞 金	养殖、加工与销售螺 旋藻、红球藻	100		100	收购

昆明市本草食品有限公司	云南昆明	云南昆明	保健品生产、加工与销售	100		100	收购
云南中藻食品有限公司	云南丽江	云南丽江	食品(含保健食品)、螺旋藻、辣木、松花粉系列产品批发及销售	51		51	投资设立
上海中藻健康管理有限公司	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	健康咨询及产品销售、电子商务	60		60	投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
云南中藻食品有限公司	49	49			

注1：截止2019年12月31日云南中藻食品有限公司实收资本390万元，其中本公司实际出资390万元，实际出资比率100%按公司章程规定股东按实际出资享有权利并承担义务，按股东实际出资比率计算云南中藻食品有限公司少数股东损益及少数权益为零。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日余额					
	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
云南中藻食品有限公司	4,404,733.50		4,404,733.50	492,572.19		492,572.19

(续)

子公司名称	2018年12月31日余额					
	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
云南中藻食品有限公司	4,406,427.51	-	4,406,427.51	493,489.68	-	493,489.68

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南中藻食品有限公司	-	-776.52	-776.52	-1,694.01	-	13,469.04		-1,156.01

七、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

本公司不存在母公司，实际控制人为自然人郑训艺。

2、 本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、在其他主体中的权益。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
许皓子	实际控制人配偶
郑碧兰	实际控制人亲属
郑训茂	实际控制人亲属
郑永祥	公司股东、董事
郑祖凤	公司董事
汪锦胜	董事、公司总经理
杨敏	董事、董事会秘书
周治生	监事会主席
王海柱	监事
胡金华	职工代表监事
任启朋	子公司主要股东、总经理
任启发	子公司主要股东亲属
任启锋	子公司主要股东亲属
丽江永程生物科技开发有限公司	子公司主要股东亲属施加重大影响企业
丽江康源程海生物科技有限公司	子公司主要股东亲属施加重大影响企业
云南千品经贸有限公司	子公司主要股东亲属施加重大影响企业
南京农苑磨坊食品有限公司	实际控制人施加重大影响企业
江苏盛世康禾生物技术有限公司	主要股东控制的其他企业
江西融辉食品有限公司	实际控制人亲属控制企业
江苏生命绿洲生物技术有限公司	公司高管投资的企业
章贡区茂辉保健品商行	实际控制人亲属控制企业

(二) 关联方交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
丽江永程生物科技开发有限公司	采购商品	藻粉	市场价		25,804.00
丽江永程生物科技开发有限公司	采购商品	藻芝参	市场价	19,200.00	215,046.00

(2) 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
丽江永程生物科技开发有限公司	销售商品	藻粉	市场价		460,000.00

江苏盛世康禾生物技术有限公司	销售商品	藻粉及其他	市场价		3,000.00
江苏生命绿洲生物技术有限公司	销售商品	藻芝参及其他	市场价	161,834.00	504,818.39

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
郭雪峰	昆明本草食品有限公司	房屋			免费租赁	—

3、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑训艺	江西中藻生物科技股份有限公司	4,800,000.00	2018-6-5	2019-6-3	是
郑训艺、郑永祥、束凌云、许皓子	江西中藻生物科技股份有限公司	4,000,000.00	2019-6-24	2020-6-23	否
郑训艺、郑永祥、束凌云、郑惠敏、郑训茂、许皓子、郭雪峰	江西中藻生物科技股份有限公司	2,990,000.00	2018-11-8	2021-11-7	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆入/拆出	拆借金额	说明
郑训艺	拆入	5,449,800.00	补充流动资金
郑训艺	拆出	4,749,500.00	归还借款
郑永祥	拆入	850,000.00	补充流动资金
郑碧兰	拆入	100,000.00	补充流动资金
汪锦胜	拆入	100,000.00	补充流动资金

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
丽江永程生物科技开发有限公司	2,425,736.00		2,509,540.00	
丽江康源程海生物科技有限公司	25,000.00		25,000.00	
合计	2,450,736.00		2,534,540.00	
其他应收款:				
丽江永程生物科技开发有限公司	849,400.00		849,400.00	
丽江康源程海生物科技有限公司	1,410,000.00		1,410,000.00	
合计	2,259,400.00		2,259,400.00	

2、关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
丽江永程生物科技开发有限公司	659,662.01	83,804.00
合 计	659,662.01	83,804.00
其他应付款：		
郑训艺	763,170.50	62,870.50
郑永祥	850,000.00	
汪锦胜	100,000.00	
郑碧兰	100,000.00	
合 计	1,813,170.50	62,870.50

八、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	6,615,970.00	100.00	124,800.00	1.89
其中：账龄组合	4,165,234.00	62.96	124,800.00	3.00
关联方往来组合	2,450,736.00	37.04		
合 计	6,615,970.00	100.00	124,800.00	1.89
类 别	期初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,463,341.65	100.00	146,643.63	3.29
其中：账龄组合	2,012,605.65	45.09	146,643.63	7.29
关联方往来组合	2,450,736.00	54.91		

合 计	4,463,341.65	100.00	146,643.63	3.29
-----	--------------	--------	------------	------

(1) 按组合计提预期信用损失准备的应收账款

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	3,117,234.00	-	-	1,709,679.38	-	-
1至2年	948,000.00	10.00	94,800.00	145,496.27	10.00	14,549.63
2至3年	100,000.00	30.00	30,000.00	10,500.00	30.00	3,150.00
3至4年				-		-
4至5年				89,930.00	80.00	71,944.00
5年以上				57,000.00	100.00	57,000.00
合计	4,165,234.00		124,800.00	2,012,605.65		146,643.63

②组合 2: 关联方组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内				25,000.00		
1至2年	25,000.00			2,425,736.00		
2至3年	2,425,736.00					
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	2,450,736.00			2,450,736.00		

2、本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
福建润兴生物科技有限公司	货款	10,500.00	无法收回	总经理审批	否
湖州恩贝希生物原料有限公司	货款	57,000.00	无法收回	总经理审批	否
天津诺兰德生物科技有限公司	货款	89,930.00	无法收回	总经理审批	否
威海紫光科技园有限公司	货款	130,111.65	无法收回	总经理审批	否
合计		287,541.65			

3、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	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失准备金额	占应收账款总额比例(%)
丽江永程生物科技开发有限公司	关联方	2,425,736.00		36.66
天津绿维康生物技术有限公司	非关联方	650,000.00		9.82

福建省顺昌闽一胶囊有限公司	非关联方	620,000.00	82,000.00	9.37
胡方玲	非关联方	564,000.00		8.52
内蒙古怡盛生物科技有限责任公司	非关联方	549,000.00		8.30
合计		4,808,736.00	82,000.00	72.67

(二) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	459,396.42	577,051.39
减：坏账准备	269.38	123,120.02
合计	459,127.04	453,931.37

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	359,611.98	456,161.52
备用金	33,000.00	
保证金	4,000.00	40,000.00
代缴代扣	62,784.44	
其他		80,889.87
减：坏账准备	269.38	123,120.02
合计	459,127.04	453,931.37

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	456,702.63	99.41		443,557.35	76.87	
1至2年	2,693.79	0.59	269.38	705.00	0.12	70.50
2至3年	-			-	-	
3至4年	-			3,479.04	0.60	1,739.52
4至5年	-			40,000.00	6.93	32,000.00
5年以上	-			89,310.00	15.48	89,310.00
合计	459,396.42	100.00	269.38	577,051.39	100.00	123,120.02

(3) 预期信用损失准备计提情况

预期信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		70.50	123,049.52	123,120.02

期初余额在本期重新评估后		70.50	123,049.52	123,120.02
本期计提		198.9	9,739.52	9,938.42
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			132,789.04	132,789.04
其他变动				-
期末余额		269.38	-	269.38

(4) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
瑞金市丰安技术开发有限公司企业互助保证金	保证金	40,000.00	无法收回	总经理审批	否
岳三邦	往来款	3,479.04	无法收回	总经理审批	否
王海华	往来款	89,310.00	无法收回	总经理审批	否
合计		132,789.04			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失准备
江西万方生物工程有限公司	往来款	346,411.98	1年以内	75.41	
代缴代扣	代缴代扣款	61,930.79	1年以内、1-2年	13.48	219.38
上海中藻健康管理有限公司	往来款	13,200.00	1年以内	2.87	
杨康	员工借支	9,000.00	1年以内	1.96	
肖昀	员工借支	8,000.00	1年以内	1.74	
合计		438,542.77		95.46	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,466,958.48		13,466,958.48	13,466,958.48		13,466,958.48
对联营、合营企业投资						
合计	13,466,958.48		13,466,958.48	13,466,958.48		13,466,958.48

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西万方生物工程有限公司	8,066,958.48			8,066,958.48		
昆明市本草食品有限公司	500,000.00			500,000.00		

云南中藻食品有限公司	3,900,000.00			3,900,000.00		
上海中藻健康管理 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	13,466,958.48			13,466,958.48		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	10,066,513.29	8,900,305.16	7,687,298.78	6,078,674.13
螺旋藻粉	9,228,413.85	8,516,877.20	6,440,823.58	5,256,511.01
其他螺旋藻产品	838,099.44	383,427.96	1,246,475.20	822,163.12
合计	10,066,513.29	8,900,305.16	7,687,298.78	6,078,674.13

十一、 其他重要事项

(一) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报 项目	计入当期损益或冲减相关成本 的金额		计入当期损益或冲 减相关成本的项目
			本期发生额	上期发生额	
黄柏乡绿草湖拆 迁补助递延摊销	10,056,181.76	递延收益	755,692.56	755,692.57	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本的金 额		计入当期损益或冲减 相关成本的项目
		本期发生额	上期发生额	
民营企业建立现代制度 项目资金	20,000.00	20,000.00		营业外收入
科技局专利专项资金	25,000.00	5,500.00	19,500.00	营业外收入
外经贸发展专项资金	107,300.00	87,300.00	20,000.00	营业外收入
科技创新奖资金	40,000.00	40,000.00		营业外收入
科技型中小企业补助资 金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
房产税土地使用税税收 返还	99,768.78	50,684.78	49,084.00	营业外收入
科技创新发展奖	240,000.00		240,000.00	营业外收入
外经贸发展专项资金	69,900.00		69,900.00	营业外收入
2017 年度市级科技计划 专项资金	50,000.00		50,000.00	营业外收入
大学生实习就业补贴	22,550.00		22,550.00	营业外收入
“三品一标”农产品品牌 奖励资金	16,000.00		16,000.00	营业外收入

十二、 补充资料

(一) 非经常性损益

1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助	1,009,177.34
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,111.58
小计	995,065.76
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	995,065.76

(二) 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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-20.31	-13.79	-0.21	-0.17	-0.21	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.13	-15.86	-0.26	-0.19	-0.26	-0.19

江西中藻生物科技股份有限公司

2020年4月13日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室