



大禹生物

871970

山西大禹生物工程股份有限公司
Shanxi Dayu Bioengineering co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

公司年度大事记



2023 年公司取得两项发明专利：一种过瘤胃葡萄糖氧化酶及其制备方法和使用方法、高密度培养毕赤酵母流加盐的方法。



2023 年 7 月山西省小企业发展促进局授予山西大禹生物工程股份有限公司“山西省专精特新中小企业”。

附件

2023年物联网赋能行业发展典型案例名单

序号	案例名称	申报单位
一、行业应用领域（共74项）		
（一）智能制造（47项）		
44	液体深层发酵智能制造	山西大禹生物工程股份有限公司



2023 年 8 月工业和信息化部科技司授予山西大禹生物工程股份有限公司“2023 年物联网赋能行业发展典型案例”。

2023 年 10 月山西省工业和信息化厅授予山西大禹生物工程股份有限公司 2023 年“山西省技术创新示范企业”。



2023 年 11 月国家知识产权局运用促进司授予山西大禹生物工程股份有限公司 2023 年“国家知识产权优势企业”。

公司 2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，以公司股权登记日应分配股数 55,400,400 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 55,960,000 股减去回购的股份 559,600 股），向参与分配的股东每 10 股转增 10 股，每 10 股派 7 元人民币现金。合计派发现金红利 38,780,280.00 元，分红后总股本增至 111,360,400 股。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	32
第六节	股份变动及股东情况	35
第七节	融资与利润分配情况	38
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	42
第九节	行业信息	46
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	47
第十一节	财务会计报告	55
第十二节	备查文件目录	146

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、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。

公司负责人闫和平、主管会计工作负责人燕雪野及会计机构负责人（会计主管人员）燕雪野保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所（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
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

为保护公司重要客户的信息及商业秘密，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2023 年度报告时，豁免披露重要客户的具体名称。

【重大风险提示表】

1、是否存在退市风险

是 否

2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
本公司、公司、大禹生物、股份公司	指	山西大禹生物工程股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
大禹有限	指	山西大禹生物工程有限公司
元、万元	指	人民币元、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》
公司章程	指	山西大禹生物工程股份有限公司章程
厚扬天灏	指	北京厚纪景桥创业投资有限公司—宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心（有限合伙）
临界全球	指	浙江浩坤昇发资产管理有限公司—临界全球动量浩坤证券私募投资基金
大成基金	指	招商银行股份有限公司—大成北交所两年定期开放混合型证券投资基金
聚财精选	指	华睿千和（天津）资产管理有限公司—华睿千和聚财精选五号私募证券投资基金
丹桂顺	指	深圳市丹桂顺资产管理有限公司—丹桂顺之实事求是伍号私募证券投资基金
浩坤精选二号	指	浙江浩坤昇发资产管理有限公司—浩坤精选二号私募证券投资基金

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	大禹生物
证券代码	871970
公司中文全称	山西大禹生物工程股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Dayu Bioengineering co.,Ltd.
法定代表人	闫和平

二、 联系方式

董事会秘书姓名	燕雪野
联系地址	山西省运城市芮城县永乐南路 252 号
电话	0359-3030180
传真	0359-3030180
董秘邮箱	yanxueye319@163.com
公司网址	www.sxdysw.cn
办公地址	山西省运城市芮城县永乐南路 252 号
邮政编码	044600
公司邮箱	sxdysw1@163.com

三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2023 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《上海证券报》(www.cnstock.com)
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 5 月 18 日
行业分类	制造业 (C) - 食品制造业 (C14) - 其他食品制造 (C149) - 食品及饲料添加剂制造 (C1495)
主要产品与服务项目	饲料添加剂 (包括微生态制剂、饲用酶制剂)、饲料以及兽药的研发、生产与销售
普通股总股本 (股)	111,360,400
优先股总股本 (股)	0

控股股东	控股股东为闫和平
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为闫和平、彭水源，一致行动人为李瑞霞、闫婷婷

五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91140800396698854U
注册地址	山西省运城市芮城县永乐南路 252 号
注册资本（元）	111,360,400

六、 中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层
	签字会计师姓名	王需如、田晓
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国投证券股份有限公司
	办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
	保荐代表人姓名	徐荣健、刘桂恒
	持续督导的期间	2022 年 5 月 18 日 - 2025 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 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

一、 盈利能力

单位：元

	2023 年	2022 年	本年比上年增减%	2021 年
营业收入	160,576,693.07	156,983,059.01	2.29%	178,959,666.55
扣除与主营业务无关的业务收入、不具备商业实质的收入后的营业收入	160,495,580.23	156,983,059.01	2.24%	178,959,666.55
毛利率%	27.28%	43.80%	-	48.31%
归属于上市公司股东的净利润	-2,089,770.45	18,147,189.57	-111.52%	35,058,919.43
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,917,391.57	10,591,985.45	-184.19%	28,569,603.11
加权平均净资产收益率%(依据归属于上市公司股东的净利润计算)	-0.62%	6.07%	-	17.91%
加权平均净资产收益率%(依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-2.64%	3.54%	-	14.60%
基本每股收益	-0.02	0.37	-105.41%	0.86

二、 营运情况

单位：元

	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减%	2021 年末
资产总计	423,712,742.87	433,317,187.05	-2.22%	296,502,885.46
负债总计	106,404,235.98	75,138,629.71	41.61%	83,252,251.30
归属于上市公司股东的净资产	317,308,506.89	358,178,557.34	-11.41%	213,250,634.16
归属于上市公司股东的每股净资产	2.85	6.40	-55.47%	5.21
资产负债率%(母公司)	25.06%	17.24%	-	27.89%
资产负债率%(合并)	25.11%	17.34%	-	28.08%
流动比率	1.00	2.31		1.73
	2023 年	2022 年	本年比	2021 年

			上年增 减%	
利息保障倍数	-0.09	41.80	-	23.16
经营活动产生的现金流量净额	7,682,982.67	26,602,938.13	-71.12%	57,326,692.74
应收账款周转率	5.81	6.68	-	9.92
存货周转率	3.59	3.17	-	4.37
总资产增长率%	-2.22%	46.14%	-	6.36%
营业收入增长率%	2.29%	-12.28%	-	23.55%
净利润增长率%	-111.52%	-48.24%	-	7.08%

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

项目	年度报告	业绩快报	变动比例
营业收入	160,576,693.07	160,475,226.24	0.06%
归属于上市公司股东的净利润	-2,089,770.45	-1,904,832.12	-9.71%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-8,917,391.57	-7,655,196.17	-16.49%
基本每股收益	-0.02	-0.02	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-0.62%	-0.56%	-10.71%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-2.64%	-2.27%	-16.30%
总资产	423,712,742.87	424,434,050.65	-0.17%
归属于上市公司股东的所有者权益	317,308,506.89	317,493,445.22	-0.06%
股本	111,360,400.00	111,360,400.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	2.85	2.85	0.00%

公司于2024年2月8日披露《2023年年度业绩快报公告》，公告所载2023年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。2023年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异，差异幅度均未达到20%。

归属于上市公司股东的净利润变动主要系根据评估结果补计提存货跌价准备所致。

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润变动主要系在计算非经常损益时剔除了所得税影响数所致。

五、 2023年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	29,231,472.90	40,016,264.77	45,908,632.87	45,420,322.53
归属于上市公司股东的净利润	-3,006,966.31	-3,060,370.49	-227,008.62	4,204,574.97

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,853,203.12	-4,716,231.79	-999,183.30	651,226.64
-------------------------	---------------	---------------	-------------	------------

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
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）	299,352.14	-	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,534,659.46	8,823,803.26	7,999,635.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	560,393.00			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-502,954.14	64,672.18	-365,145.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,229.61	-	-	
非经常性损益合计	6,911,680.07	8,888,475.44	7,634,489.79	
所得税影响数	84,058.95	1,333,271.32	1,145,173.47	
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-	
非经常性损益净额	6,827,621.12	7,555,204.12	6,489,316.32	

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司主营业务为饲料添加剂（包括微生态制剂、饲用酶制剂）、饲料以及兽药的研发、生产与销售。公司自成立以来一直专注于生物技术研究，以促生长、提品质、代替抗生素为产业发展方向，先后推出了出提、合生源、希慕泰、活抗等一系列微生态制剂产品；同时，公司利用在微生态制剂领域多年的技术积累和渠道优势，将业务逐渐拓展至饲用酶制剂、饲料以及兽药领域，满足下游客户多产品需求。公司产品涵盖饲料添加剂（包括微生态制剂、饲用酶制剂）、饲料和兽药三大领域，不仅满足了养殖户在不同养殖场景中对动物营养和健康的差异需求，为其提供一站式、多方位的产品服务；同时，公司的饲料添加剂产品凭借良好的品质在饲料及添加剂生产企业也得到广泛使用。

报告期内，公司主要通过经销和直销方式向养殖户提供饲料添加剂、饲料以及兽药产品以获取利润，公司致力于满足用户在养殖过程中的不同场景对动物营养和健康的不同需求，为用户提供一站式、全方位的产品服务；同时，公司也向饲料和饲料添加剂生产加工企业提供包括酶制剂、微生态制剂在内的饲料添加剂产品。作为一家从事饲料及饲料添加剂研发、生产和销售的高新技术企业，公司始终结合市场需求及行业发展趋势，在不断提升公司产品品质的同时，努力降低生产成本，并积极扩大市场份额，以实现业务持续增长和盈利。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
其他相关的认定情况	山西省企业技术中心 - 山西省工业和信息化厅、山西省科学技术厅、山西省财政厅、中华人民共和国太原海关、国家税务总局山西省税务局

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2023年受生猪产能过剩及消费疲软影响，生猪价格持续处于低位，养殖户处于持续亏损状态，为降低成本，对于饲料添加剂的采购需求降低，报告期内公司混合型饲料添加剂产品销售收入下滑较大，为

了应对饲料添加剂产品下滑的市场需求，公司加大对饲料产品的销售及推广，饲料产品保持一定增长。

1、经营指标

报告期内，公司实现营收 16,057.67 万元，同比增长 2.29%，归属于上市公司股东的净利润 -208.98 万元，同比下降 111.52%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-891.74 万元，同比下降 184.19%。公司资产总额 42,371.27 万元，较上年年末下降 2.22%；负债总额 10,640.42 万元，较上年年末增长 41.61%；净资产 31,730.85 万元，较上年年末下降 11.41%。

2、经营管理

报告期内公司根据年初制定的计划，大力推广适旦白、乳仔优、预混料等饲料产品，持续提升产品在终端养殖中的市场占有率和知名度，开展广泛的市场技术服务，为客户降本增效。根据客户群体组成专业技术服务小组，常态化巡回市场服务。以客户为中心，围绕客户的需求，以及客户想要实现的目标，帮助客户创造解决方案，实现业务目标。

2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，以公司股权登记日应分配股数 55,400,400 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 55,960,000 股减去回购的股份 559,600 股），向参与分配的股东每 10 股转增 10 股，每 10 股派 7 元人民币现金。合计派发现金红利 38,780,280.00 元，分红后总股本增至 111,360,400 股。

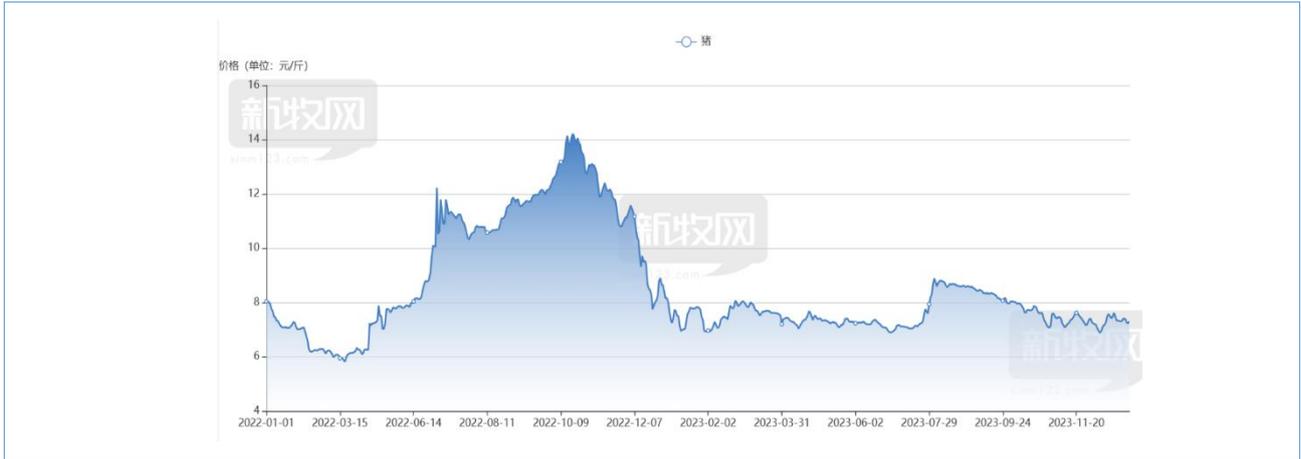
（二） 行业情况

根据国家统计局数据，2023 年，全国猪牛羊禽肉产量 9641 万吨，比上年增加 414 万吨，增长 4.5%。蛋奶产量均实现不同程度增长。其中生猪出栏保持增长，存栏有所下降。2023 年，全国生猪出栏 72662 万头，比上年增加 2668 万头，增长 3.8%；猪肉产量 5794 万吨，增加 253 万吨，增长 4.6%。分季度看，一、二、三、四季度生猪出栏分别为 19899 万头、17649 万头、16175 万头、18939 万头，同比分别增长 1.7%、3.7%、4.7%、5.4%，增幅逐季扩大。2023 年末，全国生猪存栏 43422 万头，比上年末减少 1833 万头，下降 4.1%。其中，能繁母猪存栏 4142 万头，减少 248 万头，下降 5.7%，基础产能合理调减。

根据中国饲料工业协会数据，2023 年全国饲料工业总产值 14018.3 亿元，比上年增长 6.5%；总营业收入 13304.4 亿元，增长 5.4%。其中，饲料产品产值 12721.1 亿元、营业收入 12121.9 亿元，分别增长 7.7%、6.7%；饲料添加剂产品产值 1223.4 亿元、营业收入 1110.3 亿元，分别下降 3.5%、4.9%；饲料机械产品产值 73.8 亿元、营业收入 72.2 亿元，分别下降 12.4%、15.7%。

2023 年，全国生猪出栏 72662 万头，为自 2016 年以来最高出栏量，突破 7 亿头。生猪产能过剩及消费疲软影响，生猪价格持续处于低位，全年生猪平均价格 15.03 元/kg，养殖户处于持续亏损状态。

2022-2023 年生猪价格走势（数据来源：新牧网）



(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2023 年末		2022 年末		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	19,800,900.30	4.67%	45,112,911.72	10.41%	-56.11%
应收票据	-	-	600,000.00	0.14%	-100.00%
应收账款	26,561,244.19	6.27%	20,901,640.10	4.82%	27.08%
存货	30,789,663.07	7.27%	33,751,160.28	7.79%	-8.77%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
其他应收款	2,453.50	0.00%	92,483.96	0.02%	-97.35%
其他流动资产	1,026,571.21	0.24%	2,709,645.22	0.63%	-62.11%
固定资产	159,187,288.72	37.57%	167,657,563.77	38.69%	-5.05%
在建工程	140,939,470.79	33.26%	90,767,241.17	20.95%	55.28%
无形资产	24,384,220.86	5.75%	25,306,496.94	5.84%	-3.64%
商誉					
其他非流动资产	18,138,154.88	4.28%	43,769,687.49	10.10%	-58.56%
短期借款	62,055,238.90	14.65%	17,006,572.23	3.92%	264.89%
长期借款					
应付账款	9,172,605.46	2.16%	9,657,591.63	2.23%	-5.02%
合同负债	748,640.33	0.18%	468,995.52	0.11%	59.63%
应付职工薪酬	7,622,194.70	1.80%	11,179,493.10	2.58%	-31.82%
应交税费	213,065.88	0.05%	6,616,218.10	1.53%	-96.78%
其他应付款	328,325.00	0.08%	530,593.34	0.12%	-38.12%
股本	111,360,400.00	26.28%	55,960,000.00	12.91%	99.00%
资本公积	85,593,738.02	20.20%	140,994,138.02	32.54%	-39.29%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末金额较上年期末金额减少 2,531.20 万元，下降 56.11%，主要原因系公司 2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，向参与分配的股东每 10 股转增 10 股，每 10 股派 7 元人民币现金，合计派发现金红利 38,780,280.00 元，导致货币资金减少。

2、应收票据：本期期末金额较上年期末金额减少 60.00 万元，主要原因系上年期末 60.00 万元银行承兑汇票在本期已到期兑付，本期新增银行承兑汇票均已到期兑付。

3、其他应收款：本期期末金额较上年期末金额减少 9.00 万元，下降 97.35%，主要原因系报告期收回押金及保证金所致。

4、其他流动资产：本期期末金额较上年期末金额减少 168.31 万元，下降 62.11%，主要原因系报告期增值税待抵扣进项税减少所致。

5、在建工程：本期期末金额较上年期末金额增加 5,017.22 万元，增长 55.28%，主要原因系报告期募投项目微生态制剂产业化项目基础建设工程投入增加及公司其他升级改造项目投入增加所致。

6、其他非流动资产：本期期末金额较上年期末金额减少 2563.15 万元，下降 58.56%，主要原因系预付固定资产款项结转在建工程所致。

7、短期借款：本期期末金额较上年期末金额增加 4,504.87 万元，增长 264.89%，主要原因系报告期公司进行 2022 年年度权益分派，合计派发现金红利 38,780,280.00 元，导致公司流动资金减少，为满足公司日常经营，短期借款增加。

8、合同负债：本期期末金额较上年期末金额增加 27.96 万元，增长 59.63%，主要原因系报告期内公司召开经销商大会，根据预付货款情况给予参会名额，并给予一定折扣，导致经销商预付货款增加，至年末部分尚未完成发货。

9、应付职工薪酬：本期期末金额较上年期末金额减少 355.73 万元，下降 31.82%，主要原因系报告期内计提的应付职工薪酬减少。

10、应交税费：本期期末金额较上年期末金额减少 640.32 万元，主要原因系（1）公司上期享受了相关税款缓缴政策，本期陆续缴纳所致；（2）本期销售的饲料类产品占比较多，饲料类产品免增值税，导致增值税销项税额减少，另外公司处于项目建设期，收到的固定资产发票较多，导致增值税进项税额增加，最终导致增值税应交税费减少；（3）报告期公司利润总额为负，应交企业所得税减少。

11、其他应付款：本期期末金额较上年期末金额减少 20.23 万元，下降 38.12%，主要原因系：本期期末公司计提的尚未支付的报销款减少。

12、股本：本期期末金额较上年期末金额增加 5540.04 万元，主要原因系公司 2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，资本公积转增股本 5540.04 万元。

13、资本公积：本期期末金额较上年期末金额减少 5540.04 万元，主要原因系公司 2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，资本公积转增股本 5540.04 万元。

境外资产占比较高的情况

适用 不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2023年		2022年		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	160,576,693.07	-	156,983,059.01	-	2.29%
营业成本	116,777,847.23	72.72%	88,219,050.52	56.20%	32.37%
毛利率	27.28%	-	43.80%	-	-
销售费用	18,730,984.45	11.66%	22,824,446.07	14.54%	-17.93%
管理费用	19,725,003.49	12.28%	21,510,803.22	13.70%	-8.30%
研发费用	10,260,570.09	6.39%	10,480,810.81	6.68%	-2.10%
财务费用	1,982,084.82	1.23%	276,314.91	0.18%	617.33%
信用减值损失	-552,502.88	-0.34%	-963,908.12	-0.61%	-42.68%
资产减值损失	-478,103.82	-0.30%	-	-	100.00%
其他收益	7,240,028.80	4.51%	4,550,595.80	2.90%	59.10%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	299,352.14	0.19%	-	-	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,868,295.09	-1.16%	15,580,731.79	9.93%	-111.99%
营业外收入	22,458.00	0.01%	4,354,281.75	2.77%	-99.48%
营业外支出	503,540.76	0.31%	16,402.11	0.01%	2,969.98%
净利润	-2,089,770.45	-1.30%	18,147,189.57	11.56%	-111.52%

项目重大变动原因:

1、营业成本：本期金额较上年同期金额增加 2,855.88 万元，增长 32.37%，与营业收入增长 2.29% 趋势不一致的主要原因系

(1) 较上年同期相比，报告期内公司单一饲料类产品适旦白、乳仔优销量增加，导致本期单一饲料销售金额较上年同期增加 4,101.76 万元，因单一饲料类产品毛利率较低，为 15.70%，其销售成本较上年同期增加 3,562.99 万元；

(2) 报告期内猪价持续低迷，养殖户为降低成本，对于饲料添加剂的采购需求降低，导致本期混合型饲料添加剂销售金额较上年同期减少 3,702.93 万元，因混合型饲料添加剂产品毛利率较高，为 59.23%，其销售成本较上年同期减少 1,117.45 万元。

综合以上两个原因，导致本期营业成本增长较大。

2、毛利率：本期毛利率较上年同期相比减少 16.52 个百分点，主要原因系

(1) 微生态制剂产品中毛利率较高的混合型饲料添加剂产品收入下滑，混合型饲料添加剂产品本期销售收入占主营业务收入比例由上年同期的 50.34% 下降为 25.57%；毛利率较低的单一饲料类产品收入上涨，单一饲料类产品本期销售收入占主营业务收入比例由上年同期的 16.01% 增长为 41.69%。

(2) 本期微生态制剂产品毛利率 36.11%，较上年同期减少 17.71 个百分点，其中单菌类产品毛利率-5.91%，较上年同期减少 17.24 个百分点，主要原因系①公司菌酶生产车间可生产菌类和酶制剂类产品，报告期内单菌类产品生产量较大，分摊的制造费用较大，生产成本增加，本期单位成本较上年同期增加 0.67 元/kg；②公司根据市场行情及自身销售战略，主动下调了部分单菌产品价格，本期单位售价

较上年同期减少 1.04 元/kg。此外本期混合型饲料添加剂产品毛利率 59.23%，较上年同期减少 5.08 个百分点，主要原因系本期混合型饲料添加剂产品中毛利率较高的出提、活抗、希慕泰、合生源系列产品销售收入占混合型饲料添加剂收入比例由上年同期的 60.59%下降为 37.11%。

(3) 本期饲料类产品毛利率 17.63%，较上年同期减少 4.03 个百分点，主要原因系单一饲料适旦白、乳仔优较上年同期相比销量增加，毛利率较低，其中乳仔优毛利率 14.98%，适旦白毛利率 9.91%，且本期销售收入占饲料销售收入比例为 75.05%，占比较大，导致饲料产品毛利率下降。

(4) 本期酶制剂产品毛利率 29.67%，较上年同期减少 4.23 个百分点，主要原因系公司根据市场行情及自身销售战略，主动下调了部分酶制剂产品价格，本期单位售价较上年同期减少 2.58 元/kg。

3、财务费用：本期金额较上年同期金额增加 170.58 万元，主要原因系报告期内公司用于日常经营的流动资金需求较大，短期借款规模增加，导致利息费用增加。

4、信用减值损失：本期金额较上年同期金额减少 41.14 万元，主要系报告期内公司加大应收账款回收力度，单项计提的坏账准备本期收回 56.04 万元。

5、资产减值损失：本期金额较上年同期金额增加 47.81 万元，主要原因系报告期末依据存货成本与可变现净值孰低原则计提的存货跌价准备。

6、其他收益：本期金额较上年同期金额增加 268.94 万元，主要原因系报告期内收到的与企业日常经营相关的政府补助增加所致。

7、资产处置收益：本期金额较上年同期金额增加 29.94 万元，主要原因系报告期内处置固定资产所致。

8、营业外收入：本期金额较上年同期金额减少 433.18 万元，主要原因系上年同期收到上市奖励 400 万元。

9、营业外支出：本期金额较上年同期金额增加 48.71 万元，主要原因系本期对外捐赠支出 50.00 万元所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
主营业务收入	157,300,103.00	153,437,826.72	2.52%
其他业务收入	3,276,590.07	3,545,232.29	-7.58%
主营业务成本	116,155,292.38	87,270,429.50	33.10%
其他业务成本	622,554.85	948,621.02	-34.37%

按产品分类分析：

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
微生态制剂	62,348,969.11	39,836,431.19	36.11%	-35.27%	-10.46%	减少 17.71 个百分点
酶制剂	17,696,509.18	12,445,752.56	29.67%	-8.55%	-2.70%	减少 4.23 个

						百分点
饲料	72,805,723.94	59,971,122.94	17.63%	122.17%	133.61%	减少 4.03 个百分点
兽药	4,448,900.77	3,901,985.69	12.29%	-10.85%	-9.67%	减少 1.15 个百分点
其他业务	3,276,590.07	622,554.85	81.00%	-7.58%	-34.37%	增加 7.76 个百分点
合计	160,576,693.07	116,777,847.23	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北	12,031,537.78	9,164,344.76	23.83%	18.18%	76.11%	减少 25.06 个百分点
华北	50,521,521.83	35,618,539.82	29.50%	2.79%	43.73%	减少 20.08 个百分点
华东	40,156,448.25	28,103,911.44	30.01%	2.46%	24.22%	减少 12.26 个百分点
华南	5,928,691.99	3,826,407.76	35.46%	-34.36%	-11.18%	减少 16.85 个百分点
华中	26,469,923.19	23,273,077.07	12.08%	-7.48%	16.85%	减少 18.31 个百分点
西北	11,732,652.21	8,808,217.96	24.93%	43.23%	74.64%	减少 13.51 个百分点
西南	10,459,327.75	7,360,793.57	29.62%	15.20%	36.53%	减少 10.99 个百分点
其他业务	3,276,590.07	622,554.85	81.00%	-7.58%	-34.37%	增加 7.76 个百分点
合计	160,576,693.07	116,777,847.23	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

报告期内猪价持续低迷，养殖户为降低成本，对于饲料添加剂的采购需求降低。为了应对饲料添加剂产品下滑，公司加大对单一饲料产品的推广和销售，饲料产品保持一定增长。报告期内微生态制剂产品销售收入占营业收入比例由上年同期 61.36% 下降为 38.83%，饲料类产品销售收入占营业收入比例由 20.87% 增长为 45.34%。

(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	客户 1	5,003,539.79	3.12%	否

2	客户 2	4,268,141.69	2.66%	否
3	客户 3	3,124,336.25	1.95%	否
4	客户 4	2,260,619.50	1.41%	否
5	永吉县口前镇菲菲饲料经销处	1,698,506.76	1.06%	是
合计		16,355,143.99	10.19%	-

(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	太原英腾众科科技有限公司	11,901,797.80	17.24%	否
2	青岛金优丰贸易有限公司	6,482,448.61	9.39%	否
3	三门峡锦之谷贸易有限公司	6,252,447.02	9.06%	否
4	郑州豫谷博贸易有限公司	4,520,491.77	6.55%	否
5	温州麦田包装有限公司	2,590,882.47	3.75%	否
合计		31,748,067.67	45.99%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,682,982.67	26,602,938.13	-71.12%
投资活动产生的现金流量净额	-37,108,439.10	-141,419,122.08	73.76%
筹资活动产生的现金流量净额	4,113,445.01	122,979,651.05	-96.66%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额较上年减少 1,892.00 万元，主要原因系：销售商品、提供劳务收到的现金较上年减少 390.74 万元；购买商品、接受劳务支付的现金较上年增加 1200.22 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期金额较上年增加 10,431.07 万元，主要原因系：上年主要为募投项目建设期，固定资产投资额较大，本期固定资产投资额相对减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额较上年减少 11,886.62 万元，主要原因系：公司上年同期公开发行股票吸收投资收到的现金金额较大。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

适用 不适用

2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产情况

适用 不适用

5、理财产品投资情况

适用 不适用

6、委托贷款情况

适用 不适用

7、主要控股参股公司分析

适用 不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
山西标谱通用质检技术服务有限公司	控股子公司	农产品质量安全检测；检验检测服务；动物无害化处理；动物诊疗。技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；畜牧专业及辅助性活动。	1,000.00	372.43	342.76	317.51	264.35	65.79

(2) 主要控股参股公司情况说明

主要参股公司业务分析

适用 不适用

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

适用 不适用

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(五) 税收优惠情况

适用 不适用

1、所得税税收优惠

(1) 2022年12月12日日本公司被认定为高新技术企业，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2023年度本公司适用15%的企业所得税税率。

(2) 依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

依据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告[2022]13号)，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司山西标谱通用质检技术有限公司适用此税收优惠政策。

2、增值税税收优惠

(1) 依据2001年8月1日《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)规定“根据国务院关于部分饲料产品继续免征增值税的批示，现将免税饲料产品范围及国内环节饲料免征增值税的管理办法明确如下：一、免税饲料产品范围包括：(一)单一大宗饲料。指以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源的产品或其副产品。其范围仅限于糠麸、酒糟、鱼粉、草饲料、饲料级磷酸氢钙及除豆粕以外的菜子粕、棉子粕、向日葵粕、花生粕等粕类产品。(二)复合预混料。指能够按照国家有关饲料产品的标准要求量，全面提供动物饲养相应阶段所需微量元素(4种或以上)、维生素(8种或以上)，由微量元素、维生素、氨基酸和非营养性添加剂中任何两类或两类以上的组分与载体或稀释剂按一定比例配置的均匀混合物。”本公司生产的单一大宗饲料和复合预混料产品免征增值税。

(2) 依据财政部税务总局2023年9月14日(2023)43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司报告期内享受上述抵减政策。

(3) 依据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第19号)，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本公司的子公司山西标谱通用质检技术有限公司适用此税收优惠政策。

(六) 研发情况

1、研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,260,570.09	10,480,810.81
研发支出占营业收入的比例	6.39%	6.68%
研发支出资本化的金额	-	-
资本化研发支出占研发支出的比例	-	-

资本化研发支出占当期净利润的比例	-	-
------------------	---	---

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	4
本科	13	16
专科及以下	32	31
研发人员总计	51	52
研发人员占员工总量的比例（%）	11.78%	13.61%

3、专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	31
公司拥有的发明专利数量	14	12

4、研发项目情况：

适用 不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段 / 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
耐高温葡萄糖氧化酶的生产工艺研究	从黑曲霉 <i>Aspergillus niger</i> L75 中分离得到一种新的耐高温酸性葡萄糖氧化酶 GODL8	完结	葡萄糖氧化酶 GODL8 有良好的热稳定性，在 70℃ 下温育 1h，能保持 90% 以上的酶活。	提升产品功能，降本增效，为公司带来一定经济效益。
高活力葡萄糖氧化酶的生产工艺研究	提供一种发酵酶活力高、提取收率高、制造成本低的葡萄糖氧化酶的液态微生物发酵生产方法。	完结	发酵液酶活达到 2300U/ml 以上	提升产品功能，降本增效，为公司带来一定经济效益。
功能性葡萄糖氧化酶的应用	通过黑曲霉基因改造，获得 1 株高效稳定表达的葡萄糖	完结	发酵液酶活达到 10000U/ml 以上	提升产品功能，降本增效为公司带来一定

试验开发	氧化酶基因毕赤酵母工程菌株。			经济效益。
反刍用过瘤胃葡萄糖氧化酶的应用试验开发	提供一种过瘤胃葡萄糖氧化酶的制备方法,通过饲喂能够有效改善反刍动物肠道健康,提高奶牛产奶量及产奶性能。	完结	通过饲喂能够有效改善反刍动物肠道健康,提高奶牛产奶量及产奶性能。	新增产品种类,有利于反刍市场业务拓展,为公司带来一定经济效益。
抗腹泻功能菌生产工艺研究	本项目从仔猪肠道内分离出的菌株为凝结芽孢杆菌。该菌株具有抑菌性、耐抗生素能力、产酶能力、产酸能力。对禽大肠杆菌和金黄色葡萄球菌抑菌率分别可达95.1%和91.0%。	完结	凝结芽孢杆菌 G4 抑菌性较好,对大肠杆菌和金黄色葡萄球菌抑菌率分别可达95.1%和91.0%。耐抗生素试验结果表明凝结芽孢杆菌 G4 对大多数抗生素均高敏。	新增产品种类,为公司带来一定经济效益。
抗腹泻功能菌应用试验开发	从猪粪中筛选出产细菌素的粪肠球菌,对其进行鉴定并在体外研究其抗逆性和益生特性。	完结	该菌株有很好的抑菌、耐酸、耐胆盐及温度耐受性。菌株 DY-F03 具有重要的益生性能和抗逆性。	新增产品种类,为公司带来一定经济效益。
酿酒酵母胶囊化基因构建通路的方法研究	本项目采用酿酒酵母进行目的蛋白的真核表达,大大减少包涵体的产生,实现蛋白的活性表达,同时,本身作为水产养殖常用益生菌的酿酒酵母,活性蛋白表达菌株更易应用于水产养殖领域,对于提高虾蟹动物的	完结	酿酒酵母工程菌在饲料中的添加量为0.2~0.5%。作为本发明的一种优选实施方式,所述酿酒酵母工程菌在饲料中的添加量0.3%。	新增产品种类,为公司带来一定经济效益。

	机体免疫力,从而促进水产养殖绿色健康稳定发展具有重要意义。			
“DYSW”标志基因构建研究的研发	在对一株产抗菌肽枯草芽孢杆菌 BL0006 的发酵培养基和发酵条件进行优化,以提高发酵液中抗菌肽的效价。	完结	发酵液中抗菌肽的效价达 $4.25 \times 10^4 \text{U/ml}$ 。	提升产品功能,降本增效,为公司带来一定经济效益。
禽用提高免疫力产品研究	禽用提高免疫力产品运用大禹生物优势的菌酶评价体系,开发出一种适用于肉鸡全程的水溶保健产品,在肉鸡抑菌、降低腹泻、提高免疫力和生产性能方面,有显著应用效果。	完结	在肉鸡抑菌、降低腹泻、提高免疫力和生产性能方面,有显著应用效果。	新增产品种类,为公司带来一定经济效益。
精油在动物生产中应用研究项目	随着硫酸粘杆菌素等抗生素在饲料中的禁用,植物精油将发挥替代抗生素的重要来源。重点研究牛至油与其他植物油复配效果。	完结	合理选用植物精油添加量,饲喂达到最佳效果。	新增产品种类,为公司带来一定经济效益。
真菌毒素生物降解菌在肉鸡上的应用研究	本项目旨在评估一株具有真菌毒素降解功能的枯草芽孢杆菌在肉鸡上的应用效果,为其在养殖动物应用中提供参考依据。	完结	通过对动物生产性能、血液生化指标、肠道组织形态、肠道微生物区系、炎症因子的表达等方面分析,确定适宜添加剂量和应用方案。	新增产品种类,为公司带来一定经济效益。
一种促生长产品对肉鸡有效	针对新开发的肉鸡促生长饲料添加剂,评估其在肉鸡	完结	以消化道健康五环金标准:强劲的消化吸	新增产品种类,为公司带来一定经济效

性的评价研究	上的应用效果及其适宜的添加剂量，为肉禽促长产品开发和应用提供依据。		收、完整的物理屏障、特异的化学生境、适度的黏膜免疫、稳定的生物区系，利用菌酶药肽四位一体的技术解决方案，开发能够保障畜禽消化道健康的促长产品。	益。
新型节粮复合酶的开发与应用	节粮酶的使用，能够大幅度利用国内现有的杂粮杂粕资源，解决人畜争粮的局面，缓解进口原料豆粕价格过高带来的危机。使用节粮酶能够减少地源性原料以及区域性加工副产物的浪费，因地制宜，合理利用，有效节省运输费用，开发具有当地特色的饲料结构体系，带动当地经济发展。	完结	能够改善动物肠道微生物区系，减少有害微生物增殖，减少原料差异性，提高动物群体整齐度，减少钙磷排放，改善畜舍环境，降低污染。	新增产品种类，为公司带来一定经济效益。
一株抑菌芽孢杆菌的筛选及工艺优化	该项目筛选出一株抑菌芽孢杆菌 DY9000，通过本项目对其发酵工艺优化，降低培养基成本。	完结	对其发酵工艺优化，降低培养基成本。	优化生产成本，为公司带来一定经济效益。
一种降低病毒载量、提升猪免疫力的饲料添加剂的研发与应用	本项目旨在研发一种降低病毒载量、提升猪免疫力的饲料添加剂，为解决猪养殖行业病毒传播问题作为参考。	完结	研发一种降低病毒载量、提升猪免疫力的饲料添加剂。	新增产品种类，为公司带来一定经济效益。
一种发酵的活	本项目旨在研发一种发酵	完结	通过生物技术来解决	新增产品种类，为公

性蛋白的研究与应用	的活性蛋白，为解决畜牧业蛋白原料紧缺，蛋白原料利用率低的问题作为参考。		蛋白原料利用率低和蛋白原料紧缺的问题。	司带来一定经济效益。
-----------	-------------------------------------	--	---------------------	------------

5、 与其他单位合作研发的项目情况：

适用 不适用

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明：

适用 不适用

2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>大禹生物公司产品销售主要采用经销商买断模式进行销售。2023 年度主营业务收入 157,300,103.00 元，其中采用经销商买断销售金额为 90,881,244.47 元，占主营业务收入总额的 57.78%。在经销商销售模式下，由于公司对经销商控制程度的不同，可能存在通过经销商囤积不合理的存货从而使公司提前确认收入或虚增收入可能性，收入确认存在重大错报的固有风险。</p>	<p>(1) 项目组首先了解与销售收款循环有关的内部控制，评价其有效性和实际执行情况。</p> <p>(2) 结合公司的产品追溯系统，检查前 50 大客户收入相关原始单据，包括出库单、物流单、经销商验收单。</p> <p>(3) 对产品追溯系统的发货数据与财务开票数据进行比对，检查所有发货是否都得到适当的记录和计量。</p> <p>(4) 取得运费结算台账、物流单，将物流单与运费结算台账核对一致、台账记录发货信息与财务确认收入信息交叉核对。</p> <p>(5) 在追溯系统中了解各经销商的库存情况，对于审计期末库存余额较大、当期发生额较大、当期发生额较上年同期变化较大的经销商及集中一段时间发货经销商重点关注，实施包括函证、实地访谈等审计程序。</p> <p>(6) 对经销商期末库存余额与当年发货金额的匹配性进行分析，关注经销商期末是否存在积压存货情况。对期末库存存在异常情况重点关注其销售回款情况及</p>

期后库存消化情况。

(7) 对主要经销商实施函证程序和访谈程序，对于小额的经销商采用分层抽样的形式实施函证程序。

(8) 对收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求；其在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

公司审计委员会严格遵守中国证监会、北京证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

(八) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称“解释16号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自2023年1月1日起施行。本公司自2023年1月1日起开始施行解释16号。根据该准则解释的衔接规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该解释的单项交易，按照该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该解释和《企业会计准则第18号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释16号对本年年初合并资产负债表相关项目无影响。

(九) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(十) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营，依法纳税，尽全力对社会负责，积极吸纳就业和保障员工合法权益，尽到了一个企业对社会的责任。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司在生产经营中严格遵守国家关于环保的各项法规，环保设施运行均正常，处理能力满足排放量的要求，生产经营中产生的废水、废气、噪声、固废、危废等都得到了合理、有效的控制。

(十一) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

(一) 报告期内未盈利的原因

主要原因系报告期内受生猪产能过剩及消费疲软影响，生猪价格持续处于低位，养殖户处于持续亏损状态，为降低成本，对于饲料添加剂的采购需求降低，为了应对饲料添加剂产品下滑的市场需求，公司加大对饲料产品的销售及推广。

报告期内微生态制剂产品中毛利率较高的混合型饲料添加剂产品收入下滑，混合型饲料添加剂产品本期销售收入占主营业务收入比例由上年同期的 50.34%下降为 25.57%；毛利率较低的单一饲料类产品收入上涨，单一饲料类产品本期销售收入占主营业务收入比例由上年同期的 16.01%增长为 41.69%，导致毛利率较上年同期减少 16.52 个百分点，进而导致净利润出现亏损。

(二) 改善盈利状况的经营策略

1、公司将结合市场变化对饲料添加剂产品进行聚焦，加大对饲料添加剂产品的销售及宣传力度，提升饲料添加剂产品的占比，提升公司盈利水平；优化现有销售团队，针对饲料类产品就近建设销售特区，深挖潜在客户，扩大销量，以降低生产成本及运输成本，增加产品利润；持续不断的进行大客户的开发与合作。

2、优化生产安排，降低生产成本，使得单产品分摊的制造费用降低。

3、根据市场需求，研发更多新的产品，开展广泛的市场技术服务，为客户降本增效、提升技术粘度。

4、加快对反刍、家禽和水产产品的推广，通过产品补充、针对性的销售策略制定、技术服务等途径提升反刍、家禽和水产产品销量。

三、 未来展望

(一) 行业发展趋势

近年来，随着饲料原料价格提升带来的养殖成本增加、人民生活水平提升带来的对肉制品品质要求的提高和养殖行业的专业化规模化发展，传统粗放式养殖方式已经不适合现代养殖行业发展需求，更加强调养殖的精细化和精准化，注重养殖过程中的“精准营养”。

精准营养即饲养精准化，强调基于饲养动物类别、年龄、体重和生产潜能等方面的不同，以个体对营养物质的不同需要为依据，在恰当的时期给群体中的每个个体供给成分适当、数量适宜的饲料。通过针对性的供给动物所需、所能消化吸收的营养物质，能有效节约养殖成本、减少饲料资源浪费，并显著提高动物养殖生产水平。如在母猪妊娠阶段依据母猪配种体重、体况、妊娠期、胎次以及预期的产仔性能等指标，进行精细化饲喂，将能显著提高窝产活仔数、仔猪初生重、母猪的乳腺发育和泌乳期的采食量等，提升母猪生产性能。作为养殖过程饲喂食物的主要来源，饲料和饲料添加剂行业的精细化是养殖行业在养殖过程中实现精准营养的前提和基础，下游养殖行业对精准营养的要求将推动饲料和饲料添加剂行业向精细化方向发展。

(二) 公司发展战略

公司将长期坚持饲用微生物应用技术发展方向不动摇，坚持以核心技术自主研发和全程应用服务开发的双引擎驱动发展模式，加大科技创新力度，持续突破关键核心技术，加快实现关键核心技术自主可控，确保核心技术安全和战略主动，致力于成为功能性饲料添加剂、饲料核心料应用的综合解决方案服务提供商。公司将充分利用上市公司平台，发挥资本运作功能，与上下游企业开展深层次合作，提高综合抗风险能力。进一步完善绩效考核制度、强化企业凝聚力，激活经营发展活力和动力，促进公司稳健、高速发展。

(三) 经营计划或目标

2024年，公司将按照董事会制定的发展战略目标：聚焦重点产品，加大客户开发力度，至上而下赋能，激发全员工作新活力，坚持创新驱动，坚守品质本色，提高治理能力，推动企业健康可持续发展，来开展工作：

1、围绕符号产品，通力打造发酵饲料行业领导力、影响力。

我国首部生物经济五年规划《“十四五”生物经济发展规划》强调：要推动生物农业产业发展，重点发展酶制剂、微生物制剂、发酵饲料等生物饲料，解决饲料安全、原料缺乏和环境污染等养殖领域重大问题。这是国家顶层设计，为生物饲料的发展指明了方向，生物饲料产业进入了重大发展机遇期。随着生物饲料产品的广泛应用、生物饲料系列团体标准的发布、农业农村部生物安全防控、生物饲料评价体系的建立和全面“禁抗”的推行，我国生物饲料未来将呈现出巨大的发展前景。

公司将加快加大研发投入，充分发挥公司先进的发酵生产力优势，大力开发发酵饲料新产品，全力布局大禹特色产品矩阵，提高产品品质，突出差异化，通过品牌宣传、数据支撑、营销推广、典型树立

等方式，不断提高品牌知名度和美誉度，增强客户对品牌的认同感和忠诚度，通力打造发酵饲料行业领导力和影响力。

2、聚焦添加剂、饲料事业部经销商开发和饲添事业部客户开发建设，至上而下赋能，激发全体员工工作新活力。

营销中心要以经销商和客户数量为核心开展工作。营销中心全员要确保每个月的有效工作时间，把有效时间用在具体的经销商和客户开发上；要强化产品知识的培训学习，提升全员业务技能。

全体大禹人要树立“全员营销、价值增量”的理念，以服务市场为核心，以服务营销为中心开展工作，优化产品设计和研发，加强生产过程管理，提供优质的后勤保障服务。

(四) 不确定性因素

生猪价格的持续低迷、非洲猪瘟疫情的反复等不确定因素对公司业务发展有较大的不利影响。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
重大动物疫情及自然灾害风险	<p>公司产品主要应用于动物养殖领域，养殖行业的重大疫情及自然灾害不仅给养殖户造成直接的经济损失，而且会挫伤养殖户的积极性，导致养殖行业在短时期内陷入低迷，从而对饲料及饲料添加剂行业产生冲击。如果发生大规模的疫情或者偶发的自然灾害，将可能减少畜禽、反刍、水产的存栏规模，从而影响对上游的饲料、饲料添加剂产品的需求，对公司饲料及饲料添加剂产品的销售造成不利影响。</p> <p>应对措施：为了应对风险，公司扩大产品的适用范围。同时加快产品的升级换代，开发新功能产品。同时公司将密切关注气象灾害及疫情的发生，及时与养殖户进行沟通，为养殖户提供解决方案。</p>
生猪养殖行业周期性变化导致公司经营业绩波动的风险	<p>国内生猪养殖行业的集中度较低，且生猪育肥需一定的生长周期，会阶段性出现供求不平衡的情况，从而导致生猪供求量和价格呈现出周期性波动的特征。2018年以来，由于非洲猪瘟疫情的影响，生猪及能繁母猪存栏量出现大幅下降，导致生猪价格持续处于较高水平，2021年以来，随着存栏量的逐步恢复，生猪价格有所下降。生猪存栏量及猪价波动一定程度上影响公司的产品需求，现阶段生猪价格如果持续下降，甚至跌破历史底价，会对终端养殖户的养殖收益造成不利影响，挫伤养殖户的养殖积极性，导致生猪存栏量和公司产品需求的下降，进而可能对公司业绩造成不利影响。未来生猪存栏量和生猪价格可能继续呈现周期性变化，受下游养殖行业周期性波动的影响，可能导致公司经营业绩波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步丰富公司的产品线，发展具有核心竞争力的产品群，减少对单一产品的依赖，拓展销售渠道，分散市场风险。</p>

<p>经销模式风险</p>	<p>公司销售模式分为直销模式和经销模式，且经销模式占比较大。经销模式下，公司以买断方式授权经销商在签约区域内销售公司产品。公司借助经销商的销售渠道，可以以较低的成本及较为快速的方式扩大销售区域并提升市场占有率。目前公司经销商数量众多且分布较广，若公司不能稳定保持与现有经销商的合作关系，或公司经销商在经营活动中未能遵守或者有效执行合同约定，发生违规经营情况，都会直接或间接给公司的渠道销售及品牌声誉造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强与经销商的合作，利用公司专业优势，针对终端养殖户进行技术帮扶，提高终端养殖户与经销商的黏合度。与经销商建立全面深入的战略合作关系，维护稳定的合作关系，合作共赢。</p>
<p>经销商管理风险</p>	<p>公司经销商数量较大且分布区域在全国各地，公司制定了《经销商管理制度》《产品退换货管理制度》等经销商筛选、管理制度，未来公司的经销商数量可能进一步增加或发生一定变化，若公司对经销商的管理制度不能得到有效执行，或公司相关管理人员不能对经销商实行有效管理，会加大公司对经销商的管理风险，进而影响到公司的经营稳定性。</p> <p>应对措施：公司将强化大区经理的培训及经销商管理，加强与经销商合作，与经销商建立全面深入的战略合作关系。同时拓展销售渠道，加强终端养殖企业客户的开发，提高终端直销收入占比。</p>
<p>国家和地方的生猪养殖政策变动对公司经营业绩影响的风险</p>	<p>公司产品主要经销区域集中在河北省、河南省、山东省、山西省、辽宁省、安徽省和陕西省等省份，公司终端养殖客户多为中小养殖户。为保证生猪市场的稳定和发展，国家和各地省份出台了相关政策扶持中小养殖户的发展，并支持中小养殖户规模化发展。若未来发生不利于中小养殖户市场的政策变化，公司未能及时根据终端养殖政策和终端养殖市场的变化情况调整公司的市场策略，将会对公司产品销售产生不利影响，进而可能影响到公司经营业绩的稳定性。</p> <p>应对措施：公司加大营销投入，积极拓展公司产品所覆盖的经销区域，增加区域覆盖率。同时保持对终端养殖政策变化的敏感性，及时根据变化情况调整公司市场策略。</p>
<p>若市场开发受阻影响公司经营稳定性的风险</p>	<p>公司报告期以经销商模式为主，主要通过经销商向终端养殖户销售产品，同时公司自 2019 年起发展直销业务模式。由于终端养殖户大都规模较小，现阶段直销客户以中小型客户为主，抵御风险的能力较弱，一方面若未来由于终端养殖户养殖受挫或其他因素导致公司与经销商不能维持稳定的合作关系，另一方面若公司直销市场开拓不及预期，开拓业务受到阻碍，可能会对生产经营稳定性造成一定不利影响。</p> <p>应对措施：一方面深挖老客户需求，满足老客户需求，与经销商维持稳定的合作关系；一方面加大市场开发投入，加强客户的开发；同时针对不同的客户提供差异化产品及服务政策，为客户提供更具适配性的解决方案，增强客户黏性。</p>
<p>产品开发与技术创新的风险</p>	<p>公司的产品技术主要是结合不同阶段动物的生长特点和机体需要而设计的营养方案，促进动物高效生长，同时降低饲养成本，最终提升养殖户的养殖效益，因此公司需要不断开发新产品和技术创新，紧跟市场趋势，生产出满足多样化养殖需求的新产品。如果公司不能及时研发和生产满足市场需求的新产品，公司可能面临产品丧失市场竞争力的风险。</p>

	<p>应对措施：公司将加强自身研发管理，做好产品研发布局，通过与行业内专家教授的产学研合作，不断加强公司的研发实力，增强核心竞争力。加快新产品的技术研发及市场推广步伐，采用“服务+产品”的模式为客户提供全方位的技术及产品咨询。</p>
税收优惠政策变动风险	<p>公司于 2016 年 12 月被认定为高新技术企业，并于 2019 年 11 月、2022 年 12 月通过高新技术企业复审，报告期内公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税，同时公司符合条件的研究开发费用可以在计算应纳税所得额时加计扣除。此外，公司所销售的单一饲料和添加剂预混合饲料的收入享受免征增值税的税收优惠。如果未来国家主管部门对相关税收优惠政策作出调整或其他原因导致公司不再符合相关的认定或鼓励条件，导致公司无法享受上述税收优惠政策，则可能对公司盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司高度关注国家关于高新技术企业认定条件、税收优惠相关政策及其变化，不断加大产品研发投入力度，确保公司符合高新技术企业认定条件。同时，公司将积极引进新技术、开发新产品、拓宽现有销售渠道，不断提升自身产品和服务的竞争力，通过增加收入和利润的方式，有效避免税收优惠变化对公司经营业绩的不利影响。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人闫和平、彭水源夫妇合计持有公司 5,561.60 万股，占总股本的 49.94%。闫和平、彭水源夫妇作为本公司的实际控制人，可以通过行使表决权或其他方式对公司生产经营、利润分配和管理决策等重大事项加以控制或实施重大影响，形成有利于其自身的经营决策行为，在一定程度上削弱了中小股东对公司决策的影响力，可能损害公司其他股东的利益。</p> <p>应对措施：股份公司设立以来，公司建立了股东大会、董事会、监事会三会治理结构，严格按照三会议事规则、《公司章程》等规章制度的规定召集、召开三会。对于对外投融资、对外担保、关联交易、关联方资金往来等重要事项，公司制定了专项管理制度，确立了在公司重大事项决策过程中的关联股东、关联董事回避制度，公司还通过选举独立董事，提高公司决策的科学性，更好地维护本公司及中小股东的利益。公司按照北京证券交易所的规定进行规范的信息披露，进一步规范和完善公司的治理。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

(二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	不适用

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	五.二.(五)
是否存在年度报告披露后面临退市情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	44,004.50	0.01%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	44,004.50	0.01%

2. 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3. 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

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，接受劳务	3,000,000.00	664,555.14
2. 销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	4,751,591.78
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	100,000,000.00	32,000,000.00

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

□适用 √不适用

6、 关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
闫和平	流动资金贷款	10,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00	2023年6月12日	2024年11月12日	保证	连带	2023年3月23日
闫和平、彭水源	流动资金贷款	26,000,000.00	24,000,000.00	2,000,000.00	2023年1月10日	2024年1月9日	保证	连带	2022年2月10日
闫和平、彭水	流动资金贷款	10,000,000.00	8,000,000.00	2,000,000.00	2023年1月12日	2024年1月12日	保证	连带	2022年2月10日

源					日	日			日
闫和平、彭水源	流动资金贷款	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	2023年2月9日	2024年5月18日	保证	连带	2023年3月23日
闫和平、彭水源	流动资金贷款	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年8月9日	2024年9月25日	保证	连带	2023年3月23日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

(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
房屋建筑物	固定资产	抵押	87,593,002.41	20.67%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	10,059,955.81	2.37%	抵押借款
总计	-	-	97,652,958.22	23.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项系满足公司日常经营过程中的融资需求，是对资产的合理利用，处于公司可控范围内，不会对公司经营构成重大不利影响。

第六节 股份变动及股东情况

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	19,709,700	35.22%	32,994,700	52,704,400	47.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	865,000	1.55%	-461,130	403,870	0.36%	
有限售条件股份	有限售股份总数	36,250,300	64.78%	22,405,700	58,656,000	52.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,808,000	49.69%	27,808,000	55,616,000	49.94%	
	董事、监事、高管	1,520,000	2.72%	1,520,000	3,040,000	2.73%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		55,960,000	-	55,400,400	111,360,400	-	
普通股股东人数							6,906

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司 2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，以公司股权登记日应分配股数 55,400,400 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 55,960,000 股减去回购的股份 559,600 股），向参与分配的股东每 10 股转增 10 股，每 10 股派 7 元人民币现金。合计派发现金红利 38,780,280.00 元，分红后总股本增至 111,360,400 股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	质押或司法冻结情况	
									股份状态	数量
1	闫和平	境内自然人	26,623,000	26,623,000	53,246,000	47.81%	53,246,000	0	-	0
2	厚扬天灏	其他	5,652,000	5,652,000	11,304,000	10.15%	0	11,304,000	-	0
3	孙明军	境内自然人	1,781,000	1,449,000	3,230,000	2.90%	0	3,230,000	-	0
4	彭水源	境内自然人	1,185,000	1,185,000	2,370,000	2.13%	2,370,000	0	-	0
5	临界全球	其他	0	1,394,344	1,394,344	1.25%	0	1,394,344	-	0
6	大成基金	其他	600,000	600,000	1,200,000	1.08%	0	1,200,000	-	0
7	聚财精选	其他	0	972,528	972,528	0.87%	0	972,528	-	0
8	陈仪哲	境内自然人	0	929,039	929,039	0.83%	0	929,039	-	0
9	丹桂顺	其他	450,000	450,000	900,000	0.81%	0	900,000	-	0
10	浩坤精选二号	其他	0	805,000	805,000	0.72%	0	805,000	-	0
合计		-	36,291,000	40,059,911	76,350,911	68.55%	55,616,000	20,734,911	-	0

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

闫和平，彭水源：夫妻关系

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	大成基金	未约定持股期限
2	丹桂顺	未约定持股期限

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

（一）控股股东情况

闫和平，男，汉族，出生于1968年12月，中国国籍，无境外永久居留权。1986年9月至1989年11月就职于风陵渡化肥厂，任车间员工；1989年12月至2002年4月，就职于山西省芮城制药厂，任销售业务员；2003年7月至2019年7月，就职于大禹动物，任执行董事；2015年7月至2016年3月，就职于大禹有限，任董事长、总经理；2016年4月至2023年3月，就职于股份公司，任法定代表人、董事长兼总经理；2023年4月至今，就职于股份公司，任法定代表人、董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司股东彭水源女士和闫和平系夫妻关系，二人对公司股东大会、董事会决策有重大影响力，主导公司的发展战略及重大决策，实际控制公司的经营管理，故认定闫和平先生和彭水源女士共同控制公司，二人为公司实际控制人。

彭水源，女，汉族，出生于1978年12月，中国国籍，无境外永久居留权。2003年7月至2015年6月，就职于大禹动物，任财务会计；2015年7月至2016年3月，就职于大禹有限，任职员；2016年4月至今，就职于股份公司，任职员。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资与利润分配情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

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

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2022年公开发行	150,000,000.00	23,360,077.63	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

具体情况详见公司于2024年4月29日在北京证券交易所官网(www.bse.cn)上披露的《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》(公告编号：2024-028)。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

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		利息率
					起始日期	终止日期	

1	抵押贷款	芮城县农村商业银行	信用社	8,000,000.00	2023年1月9日	2023年5月30日	3.70%
2	抵押贷款	芮城县农村商业银行	信用社	37,000,000.00	2023年1月19日	2023年3月24日	3.70%
3	抵押贷款	芮城县农村商业银行	信用社	5,000,000.00	2023年5月30日	2023年12月20日	3.65%
4	抵押贷款	芮城县农村商业银行	信用社	5,000,000.00	2023年5月30日	2023年12月29日	3.65%
5	抵押贷款	芮城县农村商业银行	信用社	30,000,000.00	2023年5月30日	2024年5月29日	3.65%
6	抵押贷款	中国邮政银行运城分行	银行	2,000,000.00	2023年1月10日	2024年1月9日	4.30%
7	信用借款	中国银行运城市分行	银行	2,000,000.00	2023年1月12日	2024年1月12日	3.80%
8	信用借款	中国农业银行芮城县支行	银行	2,000,000.00	2023年2月9日	2024年2月8日	3.65%
9	信用借款	中国农业银行芮城县支行	银行	8,000,000.00	2023年5月19日	2024年5月18日	3.65%
10	信用借款	兴业银行太原分行	银行	4,000,000.00	2023年6月12日	2024年6月11日	3.65%
11	信用借款	兴业银行太原分行	银行	2,000,000.00	2023年7月18日	2024年7月17日	3.55%
12	信用借款	兴业银行太原分行	银行	2,000,000.00	2023年11月13日	2024年11月12日	3.45%
13	信用借款	上海浦东发展银行运城分行	银行	3,000,000.00	2023年8月9日	2024年8月8日	3.65%

14	信用借款	上海浦东发展银行运城分行	银行	5,000,000.00	2023年9月11日	2024年9月10日	3.65%
15	信用借款	上海浦东发展银行运城分行	银行	2,000,000.00	2023年12月13日	2024年9月25日	3.60%
合计	-	-	-	117,000,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

<p>公司2022年年度权益分派于2023年6月13日实施，以公司股权登记日应分配股数55,400,400股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本55,960,000股减去回购的股份559,600股），向参与分配的股东每10股转增10股，每10股派7元人民币现金。合计派发现金红利38,780,280.00元，分红后总股本增至111,360,400股。</p> <p>报告期内，公司权益分派符合公司利润分配政策及分红回报规划。</p> <p>报告期内，公司未对利润分配政策进行调整。</p>
--

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 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

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	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司 关联方 获取报酬
				起始日期	终止日期		
闫和平	董事长	男	1968年12月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	37.18	否
闫凌鹏	董事、总经理	男	1990年9月	2023年4月7 日	2025年2月 24日	19.22	否
吴秋生	独立董事	男	1962年8月	2023年4月7 日	2025年2月 24日	6.32	否
武晓锋	独立董事	男	1970年2月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	6.32	否
宋晓敏	独立董事	男	1981年9月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	6.32	否
罗鹏	董事、副 总经理	男	1980年10月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	33.84	否
燕雪野	董事、董事 会秘书、财 务总监	男	1991年5月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	24.39	否
赵一霖	监事会主席	女	1983年9月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	12.84	否
王丹	监事	女	1988年8月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	6.76	否
张婵娟	监事	女	1990年11月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	10.80	否
麻啸涛	副总经理	男	1976年7月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	33.98	否
许峰	副总经理	男	1969年1月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	15.78	否
张阳琼	副总经理	女	1982年4月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	13.10	否
杨武龙	副总经理	男	1970年4月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	11.20	否
薛卫杰	副总经理	男	1972年2月	2022年2月 25日	2025年2月 24日	11.54	否
董事会人数:							7
监事会人数:							3

高级管理人员人数:

8

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长闫和平与董事、总经理闫凌鹏为父子关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
闫和平	董事长	26,623,000	26,623,000	53,246,000	47.81%	0	0	0
闫凌鹏	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0	0
吴秋生	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
武晓锋	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
宋晓敏	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
罗鹏	董事、副总经理	180,000	180,000	360,000	0.32%	0	0	0
燕雪野	董事、董事会秘书、财务总监	180,000	180,000	360,000	0.32%	0	0	0
赵一霖	监事会主席	90,000	90,000	180,000	0.16%	0	0	0
王丹	监事	60,000	60,000	120,000	0.11%	0	0	0
张婵娟	监事	0	0	0	0%	0	0	0
麻啸涛	副总经理	180,000	180,000	360,000	0.32%	0	0	0
许峰	副总经理	180,000	180,000	360,000	0.32%	0	0	0
张阳琼	副总经理	90,000	90,000	180,000	0.16%	0	0	0
杨武龙	副总经理	180,000	180,000	360,000	0.32%	0	0	0
薛卫杰	副总经理	180,000	180,000	360,000	0.32%	0	0	0
合计	-	27,943,000	-	55,886,000	50.16%	0	0	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

	独立董事是否发生变动	√是 □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	期末职务	变动原因
闫和平	董事长、总经理	离任	董事长	因个人原因辞去总经理职务
任武贤	董事	离任	无	因个人原因辞去董事职务
何超	董事	离任	无	因个人原因辞去董事职务
闫凌鹏	无	新任	董事、总经理	补选总经理、董事
吴秋生	无	新任	独立董事	补选独立董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

闫凌鹏先生，男，汉族，出生于 1990 年 9 月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，山西省第十四届人大代表。2010 年 8 月至 2012 年 5 月，就职于芮城县安监局，任培训科科长；2012 年 6 月至 2018 年 6 月，就职于芮城县安监局，任培训科科长；2018 年 7 月至 2023 年 4 月，就职于山西大禹生物工程股份有限公司，历任产品研发专员、总经理助理；2023 年 4 月至今，就职于山西大禹生物工程股份有限公司，任董事、总经理；2022 年 5 月至今，任山西标谱通用质检技术服务有限公司总经理。

吴秋生先生，男，汉族，出生于 1962 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1985 年至今，就职于山西财经大学，任教授，博士生导师，曾任山西财经学院审计系副主任，山西财经大学会计学院副院长、院长，山西财经大学晋商研究院院长；2020 年 10 月至今任金利华电气股份有限公司独立董事；2022 年 3 月至今任山煤国际能源集团股份有限公司独立董事；2022 年 3 月至今任太原矿机电气股份有限公司独立董事；2021 年 4 月至今任山西银行股份有限公司监事；2023 年 4 月至今任山西大禹生物工程股份有限公司任独立董事。

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

在公司任职的董事、监事、高级管理人员按其职务根据公司现行的薪酬制度、参考个人绩效领取报酬。报告期内离职的董事任武贤、何超未在公司任职，不领取薪酬。独立董事 2023 年度领取固定津贴，为 5 万元/年（税后）。报告期内支付给董事、监事以及高管人员的报酬总额为 249.59 万元。

(四) 股权激励情况

□适用 √不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	1	0	9
生产人员	167	7	31	143

销售人员	137	10	36	111
技术人员	77	8	8	77
财务人员	9	1	0	10
行政人员	35	4	7	32
员工总计	433	31	82	382

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	5
本科	43	45
专科及以下	383	331
员工总计	433	382

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 员工薪酬政策 公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2. 人员培训 公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列培训计划与人才培育项目，新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工不定期的进行业务及管理技能培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，以实现公司与员工的双赢共进。

3. 报告期内，公司无需承担费用的离退休人员。

劳务外包情况：

适用 不适用

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
刘泽荣	无变动	生产部副经理	465,000	-61,130	403,870
杨会雷	无变动	生产车间主任	400,000	-400,000	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

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、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《公司章程》等相关法律法规以及北京证券交易所制定的相关规范性文件的要求，不断完善治理机构，建立行之有效的内控管理体系，对公司的内控制度进行了及时修订，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、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司严格按照《公司法》、《公司章程》及相关制度规范运行。公司三会的召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，没有损害股东特别是中小股东的合法权益。报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及相关规定，进行了公告，并且已做出的三会决议均能得到切实的执行。公司股东、董事、监事均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面上切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利，确保中小股东与大股东享有平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照公司章程及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规现象。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司对章程进行了两次修订。

2023年6月26日，公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于拟变更注册地址、注册资本并修订<公司章程>》的议案；2023年7月12日，公司2023年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。具体内容详见2023年6月27日公司在北京证券交易所（www.bse.cn）披露的《关于拟变更注册地址、注册资本并修订<公司章程>公告》（公告编号：2023-052）。

2023年11月9日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于拟修订<公司章程>并办理工商登记》的议案；2023年11月28日，2023年第三次临时股东大会审议通过了上述议案。具体内容详见2023年11月10日公司在北京证券交易所（www.bse.cn）披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2023-072）。

（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	7	<p>1、2023年3月22日第三届董事会第七次会议，审议通过《关于修订<信息披露管理制度>》的议案、《关于聘任闫凌鹏为公司总经理》的议案、《关于提名闫凌鹏为公司第三届董事会非独立董事》的议案、《关于提名吴秋生为公司第三届董事会独立董事》的议案、《关于预计2023年日常性关联交易》的议案、《关于2023年拟向银行及其他金融机构申请综合授信额度贷款》的议案、《关于委托理财》的议案、《关于提请召开2023年第一次临时股东大会》的议案。</p> <p>2、2023年4月25日第三届董事会第八次会议，审议通过《关于公司2022年度董事会工作报告》的议案、《关于公司2022年度总经理工作报告》的议案、《2022年度独立董事述职报告》的议案、《关于公司2022年度财务决算报告》的议案、《关于公司2023年度财务预算报告》的议案、《关于公司2022年度审计报告》的议案、《关于2022年年度报告及摘要》的议案、《关于2023年第一季度报告》的议案、《关于2022年度权益分派预案》的议案、《关于2022年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案、《关于续聘2023年度审计机构》的议案、《关于治理专项自查及规范活动相关情况的报告》的议案、《关于公司内部控制自我评价报告》的议案、《关于公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况》的议案、《关于2023年度高级管理人员薪酬方案》的议案、《关于2023年度董事薪酬方案》的议案、《关于提请召开公司2022年年度股东大会》的议案。</p> <p>3、2023年6月26日第三届董事会第九次会议，审议通过《关于拟变更注册地址、注册资本并修订<公司章程>》的议案、《关于提请召开2023年第二次临时股东大会》的议案。</p>

		<p>4、2023年8月26日第三届董事会第十次会议，审议通过《关于公司2023年半年度报告及摘要》的议案、《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案。</p> <p>5、2023年10月25日第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于<2023年第三季度报告>的议案》。</p> <p>6、2023年11月9日第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于调整第三届董事会审计委员会委员的议案》、《关于修订<董事会秘书工作制度>的议案》、《关于修订<董事会审计委员会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会提名委员会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会薪酬与考核委员会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会战略委员会议事规则>的议案》、《关于制订<独立董事专门会议制度>的议案》、《关于拟修订<公司章程>并办理工商登记的议案》、《关于修订<承诺管理制度>的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于修订<独立董事制度>的议案》、《关于修订<股东大会议事规则>的议案》、《关于修订<关联交易管理制度>的议案》、《关于修订<利润分配管理制度>的议案》、《关于修订<募集资金管理制度>的议案》、《关于修订<融资与对外担保管理制度>的议案》、《关于修订<信息披露管理制度>的议案》、《关于提请召开公司2023年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>7、2023年12月25日第三届董事会第十三次会议，审议通过《关于预计2024年日常性关联交易的议案》、《关于2024年拟向银行及其他金融机构申请综合授信额度贷款的议案》、《关于提请召开公司2024年第一次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	5	<p>1、2023年4月25日第三届监事会第六次会议，审议通过《关于公司2022年度监事会工作报告》议案、《关于公司2022年度财务决算报告》议案、《关于公司2023年度财务预算报告》议案、《关于公司2022年度审计报告》议案、《关于2022年年度报告及摘要》议案、《关于2023年第一季度报告》议案、《关于2022年度权益分派预案》议案、《关于2022年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案、《关于续聘2023年度审计机构》议案、《关于治理专项自查及规范活动相关情况的报告》议案、《关于公司内部控制自我评价报告》议案、《关于公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况》议案、《关于2023年度监事薪酬方案》议案。</p> <p>2、2023年6月26日第三届监事会第七次会议，审议通过《关于公司2022年度监事会工作报告》议案。</p> <p>3、2023年8月26日第三届监事会第八次会议，审议通过《关于公司2023年半年度报告及摘要》议案、《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案。</p> <p>4、2023年10月25日第三届监事会第九次会议，审议通过《关于<2023年第三季度报告>》议案。</p> <p>5、2023年11月9日第三届监事会第十次会议，审议通过《关于拟修订<公司章程>并办理工商登记》议案。</p>

股东大会	4	<p>1、2023年4月7日2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于修订〈公司信息披露管理制度〉的议案》、《关于预计2023年日常性关联交易的议案》、《关于2023年拟向银行及其他金融机构申请综合授信额度贷款的议案》、《关于委托理财的议案》、《关于提名闫凌鹏为公司第三届董事会非独立董事》的议案、《关于提名吴秋生为公司第三届董事会独立董事》的议案。</p> <p>2、2023年5月18日2022年年度股东大会，审议通过《关于公司2022年度董事会工作报告的议案》、《2022年度独立董事述职报告的议案》、《关于公司2022年度财务决算报告的议案》、《关于公司2023年度财务预算报告的议案》、《关于公司2022年度审计报告的议案》、《关于2022年年度报告及摘要的议案》、《关于2022年度权益分派预案的议案》、《关于2022年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于续聘2023年度审计机构的议案》、《关于治理专项自查及规范活动相关情况的报告的议案》、《关于公司内部控制自我评价报告的议案》、《关于公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的议案》、《关于2023年度董事薪酬方案的议案》、《关于2023年度监事薪酬方案的议案》。</p> <p>3、2023年7月12日2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于拟变更注册地址、注册资本并修订〈公司章程〉的议案》、《关于公司2022年度监事会工作报告的议案》。</p> <p>4、2023年11月28日2023年第三次临时股东大会，审议通过《关于拟修订〈公司章程〉并办理工商登记的议案》、《关于修订〈承诺管理制度〉的议案》、《关于修订〈董事会议事规则〉的议案》、《关于修订〈独立董事制度〉的议案》、《关于修订〈股东大会议事规则〉的议案》、《关于修订〈关联交易管理制度〉的议案》、《关于修订〈利润分配管理制度〉的议案》、《关于修订〈募集资金管理制度〉的议案》、《关于修订〈融资与对外担保管理制度〉的议案》、《关于修订〈信息披露管理制度〉的议案》。</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

报告期内，公司历次股东大会、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、表决和决议等事项，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则的规定，决议内容没有违反相关法律、行政法规和公司章程等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，在实践中规范运作，诚信地履行各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现重大违法、违规行为，能够较好履行应尽的职责和义务，公司将进一步完善内控制度，切实维护股东权益，奠定公司健

康稳定发展的基础。

根据证监会及北交所的独立董事新规要求，公司修订/制定了《公司章程》、《独立董事制度》、《独立董事专门会议工作制度》等多项治理制度和内部控制制度。公司股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员按照相关法律、法规、规范性文件、《公司章程》及相关议事规则的规定规范运行，各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，按相关制度规定切实地行使权利、履行义务。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照有关法律法规的规定和《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》的规定，加强信息披露事务和投资者关系管理，确保所有投资者公平获取公司信息，对重大未公开内幕信息执行严格的保密程序，控制知情人员范围。除此之外，公司还设立专门对接投资者的电话、邮箱，保持与投资者的互动交流，维护投资者和公司的长期信任关系。

二、 内部控制

(一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

报告期内，董事会审计委员会审议了公司各期财务报告，与公司管理层进行了沟通，认为公司财务报告真实、准确、完整地反映了公司的经营成果及财务状况，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，公司按照财政部、中国证监会的有关规定，并根据公司实际情况本着谨慎、稳健的原则，选择和运用恰当的会计政策，符合相关法规及《公司章程》的规定。

报告期内，董事会审计委员会对公司聘请的财务报告审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）执行年度财务审计工作情况进行了监督，认为信永中和符合《证券法》相关规定，具备丰富的为上市公司提供审计服务的经验与能力，具有良好的投资者保护能力和独立性，能够满足公司年度财务审计工作的要求。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

√是 □否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 √是 □否

提名委员会 √是 □否

薪酬与考核委员会 √是 □否

战略委员会 √是 □否

内审部门 √是 □否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间(年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东大会次数	出席股东大会方式	现场工作时间(天)
吴秋生	3	1	6	通讯	3	通讯	3

宋晓敏	1	4	7	通讯	4	通讯	3
武晓锋	1	4	7	通讯	3	通讯	3

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

是 否

报告期内，公司独立董事积极出席相关会议，认真审阅各项议案，客观地发表自己的看法和观点，了解公司运营、经营状况、内部控制建设以及董事会决议和股东会决议的执行情况，并利用自己的专业知识对公司的内部管理积极提出建议，公司认真采纳独立董事的建议，不断完善和提高公司的管理水平。

独立董事资格情况

报告期内，公司在任独立董事具备独立性，符合《上市公司独立董事管理办法》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号-独立董事》等法律法规和自律规则关于独立董事独立性的相关规定。

(三) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内积极参与和监督公司各项事务，未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和公司章程等规定或损害股东利益的行为。

报告期内，对公司的监督事项无异议。

(四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东及实际控制人及其控制的其它企业，具体情况如下：

(一) 业务独立情况

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其它企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统；公司独立的对外签署合同，独立采购，独立销售；公司具有面向市场的自主经营能力。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其它企业之间不存在依赖关系。

(二) 资产独立情况

公司是整体变更设立的股份公司，拥有经营所必需的办公场所、与经营范围相适应的生产设备等资产，不存在依赖控股股东及实际控制人资产生产经营的情况。公司对其所有的资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东及实际控制人、管理层及其关联人员非经营性占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人等与公司签订了劳动合同，未在控股股东及实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，

与控股股东及实际控制人及其控制的其它企业严格分离。

（四）机构独立情况

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立有生产部、品牌运营部、营销中心、证券办、财务部、供应部、技术部、党建部、行政部等部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东及实际控制人及其控制的企业影响。

（五）财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其它单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司财务会计人员未在控股股东及实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

（五） 内部控制制度的建设及实施情况

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了会计核算体系、财务管理和风险控制等内部管理制度，该制度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。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

（六） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》，公司进一步健全信息披露管理事务，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。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。

（七） 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

√适用 □不适用

高级管理人员实行年薪制，其薪酬由基本工资和绩效工资两部分构成。其基本工资结合其教育背景、从业经验、工作年限、岗位责任、行业薪酬水平等固定指标给定，绩效工资以月度经营目标为考核基础，根据每月实现效益情况以及高管人员工作业绩完成情况核定。

三、 投资者保护

（一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司共召开 4 次股东大会，均提供网络投票方式。

会议名称	是否包含累积投票	投票方式
2023 年第一次临时股东大会	是	网络+现场
2022 年年度股东大会	否	网络+现场
2023 年第二次临时股东大会	否	网络+现场
2023 年第三次临时股东大会	否	网络+现场

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

(三) 投资者关系的安排

适用 不适用

公司高度重视投资者关系管理工作，严格按照《投资者关系管理制度》的要求积极对接投资者的来访意愿。公司董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询，并按照《信息披露管理制度》及相关法律法规的要求，及时、准确的披露有关信息，确保所有投资者公平获取公司信息权利。同时，公司积极加强投资者关系管理方面的学习，提高自身接待水平，拓宽投资者接待方式，回应投资者咨询。公司加强管理团队合规意识，强化信息披露工作，确保投资者更加准确的了解公司的经营发展情况。

第十一节 财务会计报告

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	XYZH/2024SYAA1B0033	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	
审计报告日期	2024年4月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王需如	田晓
	1年	5年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5年	
会计师事务所审计报酬（万元）	40	

审计报告

XYZH/2024SYAA1B0033

山西大禹生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西大禹生物工程股份有限公司（以下简称“大禹生物公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山西大禹生物工程股份有限公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山西大禹生物工程股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>大禹生物公司产品销售主要采用经销商买断模式进行销售。2023 年度主营业务收入 157,300,103.00 元，其中采用经销商买断销售金额为 90,881,244.47 元，占主营业务收入总额的 57.78%。在经销商销售模式下，由于公司对经销商控制程度的不同，可能存在通过经销商囤积不合理的存货从而使公司提前确认收入或虚增收入可能性，收入确认存在重大错报的固有风险。</p>	<p>(1) 项目组首先了解与销售收款循环有关的内部控制，评价其有效性和实际执行情况。</p> <p>(2) 结合公司的产品追溯系统，检查前 50 大客户收入相关原始单据，包括出库单、物流单、经销商验收单。</p> <p>(3) 对产品追溯系统的发货数据与财务开票数据进行比对，检查所有发货是否都得到适当的记录和计量。</p> <p>(4) 取得运费结算台账、物流单，将物流单与运费结算台账核对一致、台账记录发货信息与财务确认收入信息交叉核对。</p> <p>(5) 在追溯系统中了解各经销商的库存情况，对于审计期末库存余额较大、当期发生额较大、当期发生额较上年同期变化较大的经销商及集中一段时间发货经销商重点关注，实施包括函证、实地访谈等审计程序。</p> <p>(6) 对经销商期末库存余额与当年发货金额的匹配性进行分析，关注经销商期末是否存在积压存货情况。对期末库存存在异常情况重点关注其销售回款情况及期后库存消化情况。</p> <p>(7) 对主要经销商实施函证程序和访谈程序，对于小额的经销商采用分层抽样的形式实施函证程序。</p> <p>(8) 对收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>

四、其他信息

山西大禹生物工程股份有限公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括山西大禹生物工程股份有限公司 2023 年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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估山西大禹生物工程股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山西大禹生物工程股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山西大禹生物工程股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山西大禹生物工程股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山西大禹生物工程股份有限公司不能持续经营。

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

（6）就山西大禹生物工程股份有限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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王需如

(项目合伙人)

中国注册会计师：田晓

中国 北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(六)、1	19,800,900.30	45,112,911.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(六)、2		600,000.00
应收账款	(六)、3	26,561,244.19	20,901,640.10
应收款项融资			
预付款项	(六)、4	2,232,952.47	1,956,092.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)、5	2,453.50	92,483.96
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)、6	30,789,663.07	33,751,160.28
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)、7	1,026,571.21	2,709,645.22
流动资产合计		80,413,784.74	105,123,933.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	(六)、8	159,187,288.72	167,657,563.77
在建工程	(六)、9	140,939,470.79	90,767,241.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(六)、10	24,384,220.86	25,306,496.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(六)、11	25,091.44	140,131.24
递延所得税资产	(六)、12	624,731.44	552,133.11
其他非流动资产	(六)、13	18,138,154.88	43,769,687.49
非流动资产合计		343,298,958.13	328,193,253.72
资产总计		423,712,742.87	433,317,187.05
流动负债：			
短期借款	(六)、14	62,055,238.90	17,006,572.23
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(六)、15	9,172,605.46	9,657,591.63
预收款项			
合同负债	(六)、16	748,640.33	468,995.52
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	(六)、17	7,622,194.70	11,179,493.10
应交税费	(六)、18	213,065.88	6,616,218.10
其他应付款	(六)、19	328,325.00	530,593.34
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		80,140,070.27	45,459,463.92
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	(六)、20	26,264,165.71	29,679,165.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,264,165.71	29,679,165.79
负债合计		106,404,235.98	75,138,629.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(六)、21	111,360,400.00	55,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六)、22	85,593,738.02	140,994,138.02
减：库存股	(六)、23	5,109,738.08	5,109,738.08
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(六)、24	16,853,068.95	16,853,068.95
一般风险准备			
未分配利润	(六)、25	108,611,038.00	149,481,088.45
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		317,308,506.89	358,178,557.34
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合		317,308,506.89	358,178,557.34

计			
负债和所有者权益（或股东权益）总计		423,712,742.87	433,317,187.05

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,542,833.43	42,447,207.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			600,000.00
应收账款	(十六)、1	26,601,650.19	20,931,574.25
应收款项融资			
预付款项		2,232,952.47	1,947,673.05
其他应收款	(十六)、2	553.50	81,178.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,789,663.07	33,751,160.28
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		1,026,571.21	2,709,645.22
流动资产合计		77,194,223.87	102,468,439.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十六)、3	3,600,000.00	3,600,000.00
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		158,723,625.76	167,210,750.89
在建工程		140,939,470.79	90,767,241.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,384,220.86	25,306,496.94
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		25,091.44	140,131.24
递延所得税资产		624,731.44	552,133.11
其他非流动资产		18,138,154.88	43,769,687.49
非流动资产合计		346,435,295.17	331,346,440.84
资产总计		423,629,519.04	433,814,880.57
流动负债：			
短期借款		62,055,238.90	17,006,572.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,156,964.46	9,597,194.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,406,201.99	10,910,490.19
应交税费		189,122.38	6,615,703.59
其他应付款		328,325.00	530,593.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		748,640.33	468,995.52
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		79,884,493.06	45,129,549.50
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		26,264,165.71	29,679,165.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,264,165.71	29,679,165.79
负债合计		106,148,658.77	74,808,715.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		111,360,400.00	55,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		85,593,738.02	140,994,138.02
减：库存股		5,109,738.08	5,109,738.08
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,853,068.95	16,853,068.95
一般风险准备			
未分配利润		108,783,391.38	150,308,696.39
所有者权益（或股东权益）合计		317,480,860.27	359,006,165.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		423,629,519.04	433,814,880.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		160,576,693.07	156,983,059.01
其中：营业收入	（六）、26	160,576,693.07	156,983,059.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		168,953,762.40	144,989,014.90
其中：营业成本	（六）、26	116,777,847.23	88,219,050.52
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	（六）、27	1,477,272.32	1,677,589.37
销售费用	（六）、28	18,730,984.45	22,824,446.07
管理费用	（六）、29	19,725,003.49	21,510,803.22
研发费用	（六）、30	10,260,570.09	10,480,810.81
财务费用	（六）、31	1,982,084.82	276,314.91
其中：利息费用		2,154,941.66	488,162.25
利息收入		198,564.51	227,543.82
加：其他收益	（六）、32	7,240,028.80	4,550,595.80
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			

(损失以“-”号填列)			
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)	(六)、33	-552,502.88	-963,908.12
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(六)、34	-478,103.82	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(六)、35	299,352.14	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,868,295.09	15,580,731.79
加:营业外收入	(六)、36	22,458.00	4,354,281.75
减:营业外支出	(六)、37	503,540.76	16,402.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,349,377.85	19,918,611.43
减:所得税费用	(六)、38	-259,607.40	1,771,421.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,089,770.45	18,147,189.57
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)		-2,089,770.45	18,147,189.57
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)		-2,089,770.45	18,147,189.57
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)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)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		-2,089,770.45	18,147,189.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,089,770.45	18,147,189.57
（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）		-0.02	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.37

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	（十六）、4	157,408,430.00	153,449,340.88
减：营业成本	（十六）、4	116,255,011.06	87,283,139.41
税金及附加		1,475,389.85	1,677,058.48
销售费用		18,676,636.45	22,720,165.95
管理费用		17,755,458.06	19,370,175.96
研发费用		10,260,570.09	10,480,810.81
财务费用		1,987,658.57	279,474.44
其中：利息费用		2,154,941.66	488,162.25
利息收入		192,990.76	224,384.29
加：其他收益		7,229,645.52	4,542,328.72
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（损失以“-”号填列）			
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）		-550,278.03	-967,442.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-478,103.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		299,352.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,501,678.27	15,213,402.48
加：营业外收入		586.62	4,304,514.88
减：营业外支出		503,540.76	16,402.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,004,632.41	19,501,515.25
减：所得税费用		-259,607.40	1,771,421.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,745,025.01	17,730,093.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,745,025.01	17,730,093.39

(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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,745,025.01	17,730,093.39
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.02	0.36
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.02	0.36

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		166,272,404.80	170,179,829.89
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
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	(六)、39	4,434,623.24	5,968,184.37

经营活动现金流入小计		170,707,028.04	176,148,014.26
购买商品、接受劳务支付的现金		101,068,789.13	89,066,593.04
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		39,828,980.23	37,553,446.06
支付的各项税费		7,676,284.35	9,266,128.76
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、39	14,449,991.66	13,658,908.27
经营活动现金流出小计		163,024,045.37	149,545,076.13
经营活动产生的现金流量净额		7,682,982.67	26,602,938.13
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		420,000.00	
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		420,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,528,439.10	141,419,122.08
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		37,528,439.10	141,419,122.08
投资活动产生的现金流量净额		-37,108,439.10	-141,419,122.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			136,750,000.00
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		117,000,000.00	77,000,000.00
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		117,000,000.00	213,750,000.00
偿还债务支付的现金		72,000,000.00	83,035,364.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,886,554.99	514,146.22
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			7,220,838.08
筹资活动现金流出小计		112,886,554.99	90,770,348.95
筹资活动产生的现金流量净额		4,113,445.01	122,979,651.05

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		-25,312,011.42	8,163,467.10
加：期初现金及现金等价物余额		45,112,911.72	36,949,444.62
六、期末现金及现金等价物余额		19,800,900.30	45,112,911.72

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		163,065,530.30	166,585,288.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,400,426.96	5,880,257.86
经营活动现金流入小计		167,465,957.26	172,465,546.05
购买商品、接受劳务支付的现金		100,601,622.71	88,147,560.74
支付给职工以及为职工支付的现金		37,899,783.04	35,620,937.61
支付的各项税费		7,669,710.01	9,239,887.03
支付其他与经营活动有关的现金		14,310,112.95	13,408,994.95
经营活动现金流出小计		160,481,228.71	146,417,380.33
经营活动产生的现金流量净额		6,984,728.55	26,048,165.72
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		420,000.00	
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		420,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,422,548.10	141,313,976.08
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			300,000.00
投资活动现金流出小计		37,422,548.10	141,613,976.08
投资活动产生的现金流量净额		-37,002,548.10	-141,613,976.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			136,750,000.00
取得借款收到的现金		117,000,000.00	77,000,000.00
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		117,000,000.00	213,750,000.00

偿还债务支付的现金		72,000,000.00	83,035,364.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,886,554.99	514,146.22
支付其他与筹资活动有关的现金			7,220,838.08
筹资活动现金流出小计		112,886,554.99	90,770,348.95
筹资活动产生的现金流量净额		4,113,445.01	122,979,651.05
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		-25,904,374.54	7,413,840.69
加：期初现金及现金等价物余额		42,447,207.97	35,033,367.28
六、期末现金及现金等价物余额		16,542,833.43	42,447,207.97

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	55,960,000.00				140,994,138.02	5,109,738.08			16,853,068.95		149,481,088.45		358,178,557.34
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	55,960,000.00				140,994,138.02	5,109,738.08			16,853,068.95		149,481,088.45		358,178,557.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,400,400.00				-55,400,400.00						-40,870,050.45		-40,870,050.45
（一）综合收益总额											-2,089,770.45		-2,089,770.45
（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										-38,780,280.00		-38,780,280.00
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										-38,780,280.00		-38,780,280.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	55,400,400.00				-55,400,400.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	55,400,400.00				-55,400,400.00							
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	111,360,400.00				85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95	108,611,038.00		317,308,506.89

项目	2022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	40,960,000.00				24,103,666.33				14,966,014.51		133,220,953.32		213,250,634.16
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	40,960,000.00				24,103,666.33				14,966,014.51		133,220,953.32		213,250,634.16
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	15,000,000.00				116,890,471.69	5,109,738.08		1,887,054.44			16,260,135.13		144,927,923.18
(一)综合收益总额											18,147,189.57		18,147,189.57
(二)所有者投入和减少资本	15,000,000.00				116,890,471.69	5,109,738.08							126,780,733.61
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00				116,890,471.69	5,109,738.08							126,780,733.61
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							1,887,054.44	-1,887,054.44		
1. 提取盈余公积							1,887,054.44	-1,887,054.44		
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、本年年末余额	55,960,000.00			140,994,138.02		5,109,738.08	16,853,068.95	149,481,088.45		358,178,557.34

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	55,960,000.00				140,994,138.02	5,109,738.08			16,853,068.95		150,308,696.39	359,006,165.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,960,000.00				140,994,138.02	5,109,738.08			16,853,068.95		150,308,696.39	359,006,165.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,400,400.00				-55,400,400.00						-41,525,305.01	-41,525,305.01
（一）综合收益总额											-2,745,025.01	-2,745,025.01
（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											-38,780,280.00	-38,780,280.00
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												-38,780,280.00	-38,780,280.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	55,400,400.00					-55,400,400.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	55,400,400.00					-55,400,400.00							
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	111,360,400.00					85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95		108,783,391.38	317,480,860.27

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	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								

						益				
一、上年期末余额	40,960,000.00			24,103,666.33			14,966,014.51		134,465,657.44	214,495,338.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	40,960,000.00			24,103,666.33			14,966,014.51		134,465,657.44	214,495,338.28
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	15,000,000.00			116,890,471.69	5,109,738.08		1,887,054.44		15,843,038.95	144,510,827.00
(一)综合收益总额									17,730,093.39	17,730,093.39
(二)所有者投入和减少资本	15,000,000.00			116,890,471.69	5,109,738.08					126,780,733.61
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00			116,890,471.69	5,109,738.08					126,780,733.61
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							1,887,054.44		-1,887,054.44	
1. 提取盈余公积							1,887,054.44		-1,887,054.44	
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、本年年末余额	55,960,000.00			140,994,138.02	5,109,738.08			16,853,068.95		150,308,696.39	359,006,165.28

三、财务报表附注

(一) 公司的基本情况

山西大禹生物工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2014 年 7 月 23 日, 注册资本 11,136.04 万元, 法定代表人: 闫和平, 注册地址: 山西省运城市芮城县永乐南路 252 号, 社会信用代码: 91140800396698854U。

2016 年 3 月 17 日, 公司整体变更为股份公司, 注册资本 3,000 万元, 实收资本 3,000 万元。

2016 年 6 月 27 日, 公司变更注册资本为 3,792 万元。同年 12 月 19 日变更注册资本为 3,922 万元。

2017 年 7 月 26 日, 公司取得股转系统函【2017】4597 号, 经全国股转公司批准在全国中小企业股份转让系统挂牌。同年 8 月 10 日, 公司在全国股转系统挂牌公开转让, 证券名称: 大禹生物, 股票代码: 871970。

2020 年 5 月 6 日, 公司变更注册资本为 4,096.00 万元。

2022 年 4 月 22 日, 大禹生物取得中国证券监督管理委员会证监许可[2022]826 号文《关于同意山西大禹生物工程股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》, 同年 5 月 18 日, 山西大禹生物工程股份有限公司(证券代码: 871970)在北交所上市。公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股股票 1,500 万股, 每股面值 1 元, 变更后本公司注册资本增至人民币 5,596.00 万元。

2023 年 6 月, 大禹生物实施 2022 年度权益分派, 以公司股权登记日应分配股数 55,400,400 股为基数(应分配总股数等于股权登记日总股本 55,960,000 股减去回购的股份 559,600 股, 根据《公司法》等规定, 公司持有的本公司股份不得分配利润), 向参与分配的股东每 10 股转增 10 股, 每 10 股派 7.00 元人民币现金。分红前本公司总股本为 55,960,000 股, 分红后总股本增至 111,360,400 股。

2023 年 7 月 17 日, 大禹生物变更注册资本为 11,136.04 万元, 变更注册地址为山西省运城市芮城县永乐南路 252 号。

本公司系以饲料添加剂(包括微生态制剂、饲用酶制剂)、饲料以及兽药的研发、生产与销售为主营业务的高新技术企业。

本公司的主要经营范围: 生物工程技术及产品应用的研究和开发、技术咨询; 饲料生产: 单一饲料、添加剂预混合饲料生产、销售; 酶制剂、微生物制剂及食品添加剂生产、销售; 饲料添加剂生产: 饲料添加剂、混合型饲料添加剂生产、销售; 原地产中药材种植、销售; 农产品收购; 兽药生产、销售; 畜禽养殖及技术研发; 畜产品加工、销售; 食品生产: 保健食品技术研发、生产及销售; 货物进出口; 技术进出口; 增值电信业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司山西大禹生物工程股份有限公司、及其子公司山西标谱通用质检技术服务有限公司。本公司 2023 年度合并范围与上年度相比未发生变化。详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

（三）财务报表的编制基础

1. 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，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司至本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

（四）重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

若公司营业周期不同于 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的，应说明营业周期及确定依据。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

①金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将下列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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

②金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；C、金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

①金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：A、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。B、不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。C、不属于以上 A 或 B 情形的财务担保合同，以及不属于以上 A 情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

②金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

A、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(3) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(4) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金

额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（5） 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于由《企业会计准则第14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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，具体会计政策详见本附注“四、重要会计政策及会计估计、10、应收账款”。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

9. 应收票据

本公司的应收票据依据《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分，在到期日内票据违约风险极低，不计提预期信用风险损失，逾期的票据并入应收账款确定预期信用损失，详见附注四、9 应收票据。

10. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收账款账龄

账龄分析组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
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

11. 其他应收款

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。

12. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见详见附注四、10 应收账款。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券

的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括绿化、系统开发等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、医疗保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

24. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③

本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

25. 政府补助

本公司的政府补助包括财政拨款等。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关

的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

财政拨款为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分摊的方法分期计入当期损益。

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。

财政拨款为与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1.客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3.在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1.本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3.本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5.客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）具体原则

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司主要销售产品为饲料添加剂、饲料、兽药制剂，属于在某一时点履行的履约义务。客户收货并签字确认后确认收入。

28. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）承租人的会计处理

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“18.使用权资产”以及“24.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；

②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 出租人的会计处理

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称“解释16号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自2023年1月1日起施行。	注1

注1：本公司自2023年1月1日起开始施行解释16号。根据该准则解释的衔接规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该解释的单项交易，按照该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该解释和《企业会计准则第18号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释16号对本年年初合并资产负债表相关项目无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司2023年度无应披露的会计估计变更事项。

（五）税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	收入按 13%、9%、6%、1%、0% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西大禹生物工程股份有限公司	15%
山西标谱通用质检技术服务有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）所得税税收优惠

1)2022 年 12 月 12 日本公司被认定为高新技术企业，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年度本公司适用 15% 的企业所得税税率。

2)依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

依据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告[2022]13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司山西标谱通用质检技术服务有限公司适用此税收优惠政策。

（2）增值税税收优惠

1)依据 2001 年 8 月 1 日《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001] 121 号）规定“根据国务院关于部分饲料产品继续免征增值税的批示，现将免税饲料

产品范围及国内环节饲料免征增值税的管理办法明确如下：一、免税饲料产品范围包括：（一）单一大宗饲料。指以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源的产品或其副产品。其范围仅限于糠麸、酒糟、鱼粉、草饲料、饲料级磷酸氢钙及除豆粕以外的菜子粕、棉子粕、向日葵粕、花生粕等粕类产品。（二）复合预混料。指能够按照国家有关饲料产品的标准要求量，全面提供动物饲养相应阶段所需微量元素（4种或以上）、维生素（8种或以上），由微量元素、维生素、氨基酸和非营养性添加剂中任何两类或两类以上的组分与载体或稀释剂按一定比例配置的均匀混合物。”本公司生产的单一大宗饲料和复合预混料产品免征增值税。

2) 依据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年9月14日（2023）43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司适用上述加计抵减政策。

3) 依据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号），对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本公司的子公司山西标谱通用质检技术服务有限公司适用此税收优惠政策。

（六）合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,558.90	1,558.90
银行存款	19,765,376.40	45,111,347.82
其他货币资金	33,965.00	5.00
合计	19,800,900.30	45,112,911.72

注：2023年末，其他货币资金余额为33,965.00元，通过芮城县农村商业银行二维码交易形成的结余资金。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		600,000.00
小计		600,000.00
减：坏账准备		

项目	期末余额	年初余额
合计		600,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,183,415.09	91.68	1,622,170.90	5.76	26,561,244.19
按单项计提坏账准备的应收账款	2,558,118.06	8.32	2,558,118.06	100.00	
合计	30,741,533.15	100.00	4,180,288.96	13.60	26,561,244.19

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,120,988.89	90.17	1,219,348.79	5.51	20,901,640.10
按单项计提坏账准备的应收账款	2,410,540.57	9.83	2,410,540.57	100.00	
合计	24,531,529.46	100.00	3,629,889.36	14.80	20,901,640.10

①按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山东睿洋生物制药有限公司	141,450.00	141,450.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
漳浦县佛昙镇培强饲料店	113,200.00	113,200.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
泸西通通饲料	108,451.00	108,451.00	100.00	已不合作, 余款预

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				计无法追回
赵曼	104,000.00	104,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
金塔县乾丽饲料销售部	86,281.00	86,281.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
故城县郑口永益饲料店	81,907.00	81,907.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
昆明经开区阿拉恒华兽药经营部	81,726.33	81,726.33	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
滨海县工业园金诚饲料经营部	71,953.00	71,953.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
永新县军平农资服务有限公司	70,984.74	70,984.74	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
辽阳县首山镇永宏饲料经销处	69,778.10	69,778.10	100.00	经营者去世, 余款预计无法追回
梓潼县朝朝饲料经营部	66,572.50	66,572.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
西丰县房木镇张磊畜牧饲料销售处	57,360.50	57,360.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
漳浦县赤湖镇禹馥康饲料经营部	57,335.70	57,335.70	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
云南邦牧生物科技有限公司	46,180.00	46,180.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
广西晋桂丰联生物有限公司	41,419.15	41,419.15	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
潢川县邵壮饲料经营部	40,680.00	40,680.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
渭南市华州区李基伟饲料经销部	38,225.00	38,225.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
寿县保义镇小卫饲料经营部	37,634.00	37,634.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
武邑县南星饲料经销处	37,539.00	37,539.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
内丘县高泽饲料及饲料添加剂门市	37,000.00	37,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
方城县彦波饲料经销处	35,698.99	35,698.99	100.00	已不合作, 余款预

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				计无法追回
青州市泓德动物药业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
湘乡市山枣镇关公桥饲料行	29,846.00	29,846.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
襄汾县新城出提饲料店	29,190.00	29,190.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
滕州市洪绪牧兴饲料专卖店	27,330.50	27,330.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
无极县小伟饲料经销部	26,000.00	26,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
当阳市晋阳饲料经销部	23,090.00	23,090.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
南宫市康源饲料销售部	22,000.00	22,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
湘潭市雨湖区亚伟饲料经销部	21,450.00	21,450.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
宛城区宁峰饲料经销部	21,400.00	21,400.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
河北永丰饲料有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	超出信用账期未回款
白水县宇赞饲料经销部	20,990.00	20,990.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
贵州康芮生物科技有限公司	20,915.22	20,915.22	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
滑县道口宏源饲料经销部	20,286.50	20,286.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
山东鸿希源生物科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
其他	799,243.83	799,243.83	100.00	超出信用账期未回款或已不合作, 余款预计无法追回
合计	2,558,118.06	2,558,118.06	—	—

②按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,480,288.09	1,324,014.40	5.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	1,063,908.00	106,390.80	10.00
2-3 年	639,219.00	191,765.70	30.00
合计	28,183,415.09	1,622,170.90	5.76

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	26,624,526.69
1-2 年	1,531,060.96
2-3 年	1,434,430.89
3-4 年	535,700.20
4-5 年	482,495.30
5 年以上	133,319.11
小计	30,741,533.15
减：坏账准备	4,180,288.96
合计	26,561,244.19

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	2,410,540.57	707,970.49	560,393.00		2,558,118.06
信用风险	1,219,348.79	402,822.11			1,622,170.90
合计	3,629,889.36	1,110,792.60	560,393.00		4,180,288.96

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
王鹏飞	112,800.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
李恒	83,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
孟江水	80,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
刘恒	30,200.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
范秀玲	27,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
河北森赛生物科技有限公司	23,400.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
商丘惠普饲料有限公司	17,100.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
董仲花	16,100.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
湘乡市山枣镇关公桥饲料行	15,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
刘伟	13,075.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
鹤壁壹贰叁生物科技有限公司	12,700.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
潼关县肥胖饲料店	12,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
梓潼县朝朝饲料经营部	10,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
其他	108,018.00	民事调解、加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还, 收回可能性较低
合计	560,393.00	—	—	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 A	1,512,000.00	1 年以内	4.92	75,600.00
客户 B	899,000.00	1 年以内	2.92	44,950.00
喀左县甘招镇鸿云饲料经销处	748,189.50	1 年以内	2.43	37,409.48
大城县前杏叶林东杏饲料销售部	617,984.10	2 年以内	2.01	36,984.93
青龙满族自治县青龙镇崔兵饲料经销处	552,020.70	1 年以内	1.80	27,601.04
合计	4,329,194.30	—	14.08	222,545.45

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,156,178.94	96.56	1,872,837.52	95.74
1-2 年	55,785.00	2.50	83,254.53	4.26
2-3 年	20,988.53	0.94		
合计	2,232,952.47	100.00	1,956,092.05	100.00

(2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
青岛金优丰贸易有限公司	535,187.45	一年以内	23.97
芮城中油燃气有限公司	440,506.88	一年以内	19.73
郑州豫谷博贸易有限公司	183,550.36	一年以内	8.22
芮城县电业局	147,719.79	一年以内	6.62
济宁启铭粮油贸易有限公司	141,089.20	一年以内	6.32
合计	1,448,053.68	—	64.86

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,453.50	92,483.96
合计	2,453.50	92,483.96

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	53,505.00	141,432.18
合计	53,505.00	141,432.18

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	48,948.22			48,948.22
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,103.28			2,103.28
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	51,051.50			51,051.50

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	2,000.00
1-2年	
2-3年	505.00
3-4年	
4-5年	1,000.00
5年以上	50,000.00
小计	53,505.00
减：坏账准备	51,051.50
合计	2,453.50

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险	48,948.22	2,103.28			51,051.50
合计	48,948.22	2,103.28			51,051.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
芮城县财政国库 支付局	保证金	50,000.00	5年以上	93.45	50,000.00
合计	—	50,000.00	—	93.45	50,000.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,043,416.36	108,248.74	15,935,167.62
库存商品	4,933,900.01	369,855.08	4,564,044.93
自制半成品	9,588,706.33		9,588,706.33
在产品	364,850.52		364,850.52
周转材料	336,893.67		336,893.67
合计	31,267,766.89	478,103.82	30,789,663.07

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,672,935.69		19,672,935.69
库存商品	2,954,196.21		2,954,196.21
自制半成品	10,282,175.50		10,282,175.50
在产品	649,958.98		649,958.98
周转材料	191,893.90		191,893.90
合计	33,751,160.28		33,751,160.28

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,026,571.21	2,709,645.22
合计	1,026,571.21	2,709,645.22

注：待抵扣进项税系尚未取得进项发票暂估的进项税额或对方已开具增值税专用发票尚未抵扣的进项税额。

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子、办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	116,165,062.48	103,428,130.14	3,530,850.95	7,511,058.39	230,635,101.96
2.本年增加金额	4,218,036.43	249,413.27	3,135,915.51	891,234.47	8,494,599.68
(1) 购置	2,504,424.78	14,900.00	2,941,225.24	891,234.47	6,351,784.49
(2) 在建工程转入	1,713,611.65	234,513.27	194,690.27	-	2,142,815.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子、办公设备	合计
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额			1,354,550.43		1,354,550.43
(1) 处置或报废			1,354,550.43		1,354,550.43
4.年末余额	120,383,098.91	103,677,543.41	5,312,216.03	8,402,292.86	237,775,151.21
二、累计折旧					
1.年初余额	25,061,338.11	29,242,679.82	2,425,418.23	6,248,102.03	62,977,538.19
2.本年增加金额	5,759,183.01	9,818,469.98	753,236.41	566,257.81	16,897,147.21
(1) 计提	5,759,183.01	9,818,469.98	753,236.41	566,257.81	16,897,147.21
3.本年减少金额	-	-	1,286,822.91	-	1,286,822.91
(1) 处置或报废	-	-	1,286,822.91	-	1,286,822.91
4.年末余额	30,820,521.12	39,061,149.80	1,891,831.73	6,814,359.84	78,587,862.49
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	89,562,577.79	64,616,393.61	3,420,384.30	1,587,933.02	159,187,288.72
2.年初账面价值	91,103,724.37	74,185,450.32	1,105,432.72	1,262,956.36	167,657,563.77

注：固定资产抵押情况见本附注六、40.所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 未办妥产权证书的固定资产

本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	140,939,470.79	90,767,241.17
合计	140,939,470.79	90,767,241.17

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
功能性微生物自动化生产车间	70,890,181.27		70,890,181.27
微生物产品成套设备	12,286,911.43		12,286,911.43

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
微生物发酵成套设备	9,482,568.81		9,482,568.81
饲料成套设备	8,047,427.16		8,047,427.16
不锈钢发酵系统	6,486,725.89		6,486,725.89
设备钢结构平台	5,018,348.62		5,018,348.62
配电工程	4,152,872.88		4,152,872.88
添加剂成套设备	4,019,115.16		4,019,115.16
除尘设备	3,886,132.91		3,886,132.91
消防工程	2,791,534.63		2,791,534.63
预混料成套设备	2,540,857.62		2,540,857.62
自控系统	2,135,922.22		2,135,922.22
智能制造智慧平台	1,605,641.69		1,605,641.69
微生态包装输送系统	1,600,000.00		1,600,000.00
发酵膨化料包装输送系统	1,070,000.00		1,070,000.00
辅助工房	1,049,541.29		1,049,541.29
发酵干湿包装输送系统	600,000.00		600,000.00
66×100粉碎线设备	432,672.57		432,672.57
工房改造	424,778.78		424,778.78
双轴螺带混合机	345,132.76		345,132.76
永磁变频无油螺杆空压机	344,026.56		344,026.56
天然气设备	256,880.73		256,880.73
污水处理	250,000.00		250,000.00
蒸汽设备	190,203.47		190,203.47
二维码读取器	131,460.70		131,460.70
油罐 油泵设备	98,514.85		98,514.85
空气冷却器	84,070.80		84,070.80
自动称重	77,369.37		77,369.37
潜水电泵	76,528.38		76,528.38
固定料斗混合机	76,264.10		76,264.10
双级压缩永磁变频螺杆空压机	65,486.73		65,486.73
无尘投料站	61,895.49		61,895.49
电子汽车衡	46,902.65		46,902.65
成品发货装车输送机	46,000.00		46,000.00
小料称量系统	33,773.60		33,773.60
真空上料机	33,158.30		33,158.30
空压机	32,442.48		32,442.48

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
驾驶式洗地机	30,973.45		30,973.45
钢结构逆流型冷却塔	28,318.58		28,318.58
复合式分水器	22,123.89		22,123.89
仪表自控及配电柜	22,123.89		22,123.89
空气加热器	17,699.12		17,699.12
水喷射真空机组	17,684.42		17,684.42
管道增压泵	11,150.44		11,150.44
爬坡输送机	6,637.17		6,637.17
冷冻式干燥机	6,415.93		6,415.93
扬尘监测仪	5,000.00		5,000.00
合计	140,939,470.79		140,939,470.79

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工房改造	563,561.65		563,561.65
功能性微生物自动化生产车间	54,295,703.39		54,295,703.39
天然气设备	9,174.31		9,174.31
微生物产品成套设备	9,233,027.52		9,233,027.52
微生物发酵成套设备	7,985,321.10		7,985,321.10
发酵膨化料包装输送系统	1,070,000.00		1,070,000.00
饲料成套设备	6,957,798.16		6,957,798.16
添加剂成套设备	4,019,115.16		4,019,115.16
预混料成套设备	2,538,407.12		2,538,407.12
除尘设备	1,550,000.00		1,550,000.00
微生态包装输送系统	1,600,000.00		1,600,000.00
双轴螺带混合机	345,132.76		345,132.76
发酵干湿包装输送系统	600,000.00		600,000.00
合计	90,767,241.17		90,767,241.17

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
功能性微生物自动化生产车间	54,295,703.39	16,594,477.88			70,890,181.27
微生物产品成套设备	9,233,027.52	3,053,883.91			12,286,911.43
微生物发酵成套设备	7,985,321.10	1,497,247.71			9,482,568.81

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
饲料成套设备	6,957,798.16	1,089,629.00			8,047,427.16
不锈钢发酵系统		6,486,725.89			6,486,725.89
配电工程		4,152,872.88			4,152,872.88
设备钢结构平台		5,018,348.62			5,018,348.62
添加剂成套设备	4,019,115.16				4,019,115.16
除尘设备	1,550,000.00	2,336,132.91			3,886,132.91
消防工程		2,791,534.63			2,791,534.63
预混料成套设备	2,538,407.12	2,450.50			2,540,857.62
智能制造智慧平台		1,605,641.69			1,605,641.69
工房改造	563,561.65	1,574,828.78	1,713,611.65		424,778.78
自控系统		2,135,922.22			2,135,922.22
微生物包装输送系统	1,600,000.00				1,600,000.00
辅助工房		1,049,541.29			1,049,541.29
发酵糠化料包装输送系统	1,070,000.00				1,070,000.00
发酵干湿包装输送系统	600,000.00				600,000.00
污水处理		250,000.00			250,000.00
66×100 粉碎线设备		432,672.57			432,672.57
双轴螺旋带混合机	345,132.76				345,132.76
永磁变频无油螺杆空压机		344,026.56			344,026.56
天然气设备	9,174.31	247,706.42			256,880.73
钢托盘		234,513.27	234,513.27		
蒸汽设备		190,203.47			190,203.47
二维码读取器		131,460.70			131,460.70
电动平衡重叉车		111,327.44	111,327.44		
油罐 油泵设备		98,514.85			98,514.85
空气冷却器		84,070.80			84,070.80
自动称重		77,369.37			77,369.37
潜水电泵		76,528.38			76,528.38
固定料斗混合机		76,264.10			76,264.10
双级压缩永磁变频螺杆空压机		65,486.73			65,486.73
无尘投料站		61,895.49			61,895.49
电动堆高车		54,159.29	54,159.29		
电子汽车衡		46,902.65			46,902.65
成品发货装车输送机		46,000.00			46,000.00
真空上料机		33,158.30			33,158.30
空压机		32,442.48			32,442.48

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
小料称量系统		33,773.60			33,773.60
驾驶式洗地机		30,973.45			30,973.45
钢结构逆流型冷却塔		28,318.58			28,318.58
电动托盘车		29,203.54	29,203.54		
复合式分水器		22,123.89			22,123.89
仪表自控及配电柜		22,123.89			22,123.89
空气加热器		17,699.12			17,699.12
水喷射真空机组		17,684.42			17,684.42
管道增压泵		11,150.44			11,150.44
爬坡输送机		6,637.17			6,637.17
冷冻式干燥机		6,415.93			6,415.93
扬尘监测仪		5,000.00			5,000.00
合计	90,767,241.17	52,315,044.81	2,142,815.19		140,939,470.79

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
功能性微生物自动化生产车间	73,928,567.20	98.48%	98.48%				募集资金和自有资金
微生物产品成套设备	12,699,000.00	90.09%	90.09%				募集资金和自有资金
微生物发酵成套设备	10,785,000.00	95.84%	87.16%				募集资金和自有资金
饲料成套设备	9,480,000.00	90.00%	84.89%				募集资金和自有资金
不锈钢发酵系统	7,330,000.00	100.00%	88.50%				募集资金和自有资金
配电工程	5,924,429.00	71.79%	70.10%				募集资金和自有资金
设备钢结构平台	5,470,000.00	100.00%	91.74%				募集资金和自有资金
添加剂成套设备	4,600,000.00	100.00%	87.37%				募集资金和自有资金
除尘设备	4,272,000.00	98.83%	98.83%				募集资金和

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
							自有资金
消防工程	2,819,450.00	98.23%	99.01%				募集资金和自有资金
预混料成套设备	2,810,000.00	100.00%	90.42%				募集资金和自有资金
智能制造智慧平台	2,500,000.00	68.00%	64.23%				自有资金
工房改造	480,000.00	100.00%	95.00%				自有资金
自控系统	2,200,000.00	100.00%	97.09%				募集资金
微生态包装输送系统	1,600,000.00	100.00%	100.00%				募集资金和自有资金
辅助工房	1,144,000.00	66.78%	91.74%				募集资金和自有资金
发酵膨化料包装输送系统	1,070,000.00	100.00%	100.00%				募集资金和自有资金
发酵干湿包装输送系统	600,000.00	100.00%	100.00%				募集资金和自有资金
污水处理	550,000.00	45.45%	45.45%				自有资金
66×100 粉碎线设备	488,920.00	100.00%	88.50%				募集资金和自有资金
双轴螺旋带混合机	390,000.00	100.00%	88.50%				自有资金
永磁变频无油螺杆空压机	388,750.00	95.00%	80.38%				募集资金和自有资金
天然气设备	280,000.00	100.00%	88.58%				募集资金和自有资金
钢托盘	234,513.27	100.00%	0.00%				募集资金
蒸汽设备	191,800.00	100.00%	95.00%				募集资金和自有资金
二维码读取器	142,610.00	100.00%	92.18%				募集资金和自有资金
电动平衡重叉车	111,327.44	100.00%	0.00%				募集资金
油罐 油泵设备	99,500.00	90.00%	99.01%				自有资金
空气冷却器	95,000.00	95.00%	88.50%				自有资金
自动称重	88,000.00	96.25%	96.25%				募集资金和自有资金

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
潜水电泵	86,000.00	97.97%	88.99%				自有资金
固定料斗混合机	86,000.00	96.25%	96.25%				募集资金和自有资金
双级压缩永磁变频螺杆空压机	74,000.00	95.00%	68.93%				募集资金和自有资金
无尘投料站	70,000.00	96.25%	96.25%				募集资金和自有资金
电动堆高车	54,159.29	100.00%	0.00%				募集资金
电子汽车衡	53,000.00	100.00%	88.50%				募集资金和自有资金
成品发货装车输送机	46,000.00	100.00%	100.00%				自有资金
真空上料机	37,000.00	96.25%	96.25%				募集资金和自有资金
空压机	36,660.00	100.00%	88.50%				募集资金和自有资金
小料称量系统	35,800.00	100.00%	94.34%				募集资金
驾驶式洗地机	35,000.00	100.00%	95.00%				自有资金
钢结构逆流型冷却塔	32,000.00	95.00%	88.50%				募集资金和自有资金
电动托盘车	29,203.54	100.00%	0.00%				募集资金
复合式分水器	25,000.00	95.00%	88.50%				自有资金
仪表自控及配电柜	25,000.00	95.00%	88.50%				自有资金
空气加热器	20,000.00	95.00%	88.50%				自有资金
水喷射真空机组	20,000.00	96.25%	96.25%				募集资金和自有资金
管道增压泵	12,600.00	100.00%	88.50%				募集资金
爬坡输送机	7,500.00	100.00%	88.50%				募集资金
冷冻式干燥机	7,250.00	95.00%	98.71%				募集资金和自有资金
扬尘监测仪	5,000.00	100.00%	100.00%				自有资金
合计	153,570,039.74	——	——	——	——	——	——

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	技术许可	合计
一、账面原值					
1.年初余额	24,846,480.00	1,456,460.32	229,999.99	1,500,000.00	28,032,940.31
2.本年增加金额					
购置					
3.本年减少金额					
处置					
4.年末余额	24,846,480.00	1,456,460.32	229,999.99	1,500,000.00	28,032,940.31
二、累计摊销					
1.年初余额	1,694,498.73	790,900.36	41,044.28	200,000.00	2,726,443.37
2.本年增加金额	497,322.84	257,969.40	16,983.84	150,000.00	922,276.08
(1) 计提	497,322.84	257,969.40	16,983.84	150,000.00	922,276.08
3.本年减少金额					
(1) 处置					
4.年末余额	2,191,821.57	1,048,869.76	58,028.12	350,000.00	3,648,719.45
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	22,654,658.43	407,590.56	171,971.87	1,150,000.00	24,384,220.86
2.年初账面价值	23,151,981.27	665,559.96	188,955.71	1,300,000.00	25,306,496.94

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
厂区大门改造及绿化苗木费用等	117,029.24		91,937.80		25,091.44
产品追溯系统升级改造服务费用	23,102.00		23,102.00		
合计	140,131.24		115,039.80		25,091.44

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	年初余额

	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产
资产减值准备	4,164,876.27	624,731.44	3,680,887.43	552,133.11
合计	4,164,876.27	624,731.44	3,680,887.43	552,133.11

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	544,568.01	
可抵扣亏损	11,451,505.19	205,338.60
合计	11,996,073.20	205,338.60

13. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付购建长期资产款项	18,138,154.88	43,769,687.49
合计	18,138,154.88	43,769,687.49

注：年末其他非流动资产主要系公司成立西安销售中心预付房款 16,413,855.00 元。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	32,024,933.34	15,006,166.67
保证借款	28,028,194.45	
信用借款	2,002,111.11	2,000,405.56
合计	62,055,238.90	17,006,572.23

注：本年末短期借款系本公司采用授信、担保、抵押方式向银行申请贷款而形成的银行借款。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	6,567,236.32	6,513,560.36
应付工程及设备款	1,282,005.17	1,956,503.44
应付运输费	1,036,849.80	648,622.67
应付费用款	286,514.17	538,905.16
合计	9,172,605.46	9,657,591.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
焦会婷	180,020.00	尚未结算
江阴爱德生空调冷冻设备有限公司	178,053.10	尚未结算
扬州科晟机械有限公司	115,370.00	尚未结算
芮城县盛世文化传播有限公司	86,000.00	尚未结算
江苏博鸿中锦制粒设备有限公司	80,899.98	尚未结算
合计	640,343.08	—

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	748,640.33	468,995.52
合计	748,640.33	468,995.52

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	11,179,493.10	32,965,750.87	36,523,049.27	7,622,194.70
离职后福利-设定提存计划		3,306,059.51	3,306,059.51	
辞退福利		2,313.66	2,313.66	
一年内到期的其他福利				
合计	11,179,493.10	36,274,124.04	39,831,422.44	7,622,194.70

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,761,451.51	29,058,257.50	33,097,297.73	3,722,411.28
职工福利费		686,466.15	686,466.15	
社会保险费		1,455,283.38	1,455,283.38	
其中：医疗保险费		1,284,142.64	1,284,142.64	
工伤保险费		171,140.74	171,140.74	
生育保险费				
住房公积金		426,715.00	426,715.00	
工会经费和职工教育经	3,418,041.59	1,339,028.84	857,287.01	3,899,783.42

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	11,179,493.10	32,965,750.87	36,523,049.27	7,622,194.70

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,189,750.71	3,189,750.71	
失业保险费		116,308.80	116,308.80	
合计		3,306,059.51	3,306,059.51	

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	99,309.39	253,004.18
增值税	56,413.52	3,177,622.11
教育费附加	32,423.09	86,035.08
印花税	23,788.77	35,240.49
城建税	992.83	118,591.42
水资源税	138.28	
企业所得税		2,945,724.82
合计	213,065.88	6,616,218.10

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	328,325.00	530,593.34
合计	328,325.00	530,593.34

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付报销款	328,325.00	530,593.34
合计	328,325.00	530,593.34

20. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	29,679,165.79		3,415,000.08	26,264,165.71	财政拨款
合计	29,679,165.79		3,415,000.08	26,264,165.71	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	年末余额	与资产相关 与收益相关
生物技术研发及检测中心建设项目755万	5,536,666.56			755,000.04		4,781,666.52	与资产相关
废弃果渣循环利用项目890万	6,007,499.46			444,999.96		5,562,499.50	与资产相关
2018年芮城县工业技改项目200万	1,233,333.21			200,000.04		1,033,333.17	与资产相关
200万市级菌酶技改项目	1,466,666.56			200,000.04		1,266,666.52	与资产相关
675万省级菌酶技改项目	5,175,000.00			675,000.00		4,500,000.00	与资产相关
1140万酶抑制剂和微生物抑制剂项目	10,260,000.00			1,140,000.00		9,120,000.00	与资产相关
合计	29,679,165.79			3,415,000.08		26,264,165.71	—

21. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	55,960,000.00			55,400,400.00			111,360,400.00

22. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	140,994,138.02		55,400,400.00	85,593,738.02
合计	140,994,138.02		55,400,400.00	85,593,738.02

注：公司 2022 年年度权益分派于 2023 年 6 月 13 日实施，以公司股权登记日应分配股数 55,400,400 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 55,960,000 股减去回购的股份 559,600 股），向参与分配的股东每 10 股转增 10 股。

23. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股票	5,109,738.08			5,109,738.08
合计	5,109,738.08			5,109,738.08

24. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,853,068.95			16,853,068.95
合计	16,853,068.95			16,853,068.95

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

25. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	149,481,088.45	133,220,953.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
加：年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润	149,481,088.45	133,220,953.32
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,089,770.45	18,147,189.57
减：提取法定盈余公积		1,887,054.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	38,780,280.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	108,611,038.00	149,481,088.45

26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,300,103.00	116,155,292.38	153,437,826.72	87,270,429.50
其他业务	3,276,590.07	622,554.85	3,545,232.29	948,621.02
合计	160,576,693.07	116,777,847.23	156,983,059.01	88,219,050.52

(2) 主营业务（分产品）

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
微生态制剂	62,348,969.11	39,836,431.19	96,325,511.81	44,487,631.67
饲料	72,805,723.94	59,971,122.94	32,770,180.93	25,671,632.57
兽药制剂	4,448,900.77	3,901,985.69	4,990,133.56	4,319,465.92
酶制剂	17,696,509.18	12,445,752.56	19,352,000.42	12,791,699.34
合计	157,300,103.00	116,155,292.38	153,437,826.72	87,270,429.50

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,039,948.40	1,039,948.40
土地使用税	224,459.12	150,543.72
印花税	117,753.57	128,402.57
城市维护建设税	49,260.30	210,841.01
教育费附加（包括地方教育费附加）	45,230.46	147,853.67
环境保护税	620.47	
合计	1,477,272.32	1,677,589.37

28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,081,077.00	18,356,084.40
差旅费	3,402,250.98	4,173,535.60
会议费	1,495,021.10	25,810.00
宣传推广费	599,739.51	174,465.13
业务招待费	25,593.00	29,185.00
其他	127,302.86	65,365.94
合计	18,730,984.45	22,824,446.07

29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,674,072.59	7,713,192.74
折旧与摊销	6,357,241.09	6,033,130.04
办公费	1,646,913.49	2,150,564.09
聘请中介机构费	792,103.29	2,194,930.36
水电费	557,586.20	737,226.27
劳务费	469,877.39	416,131.79
其他	2,227,209.44	2,265,627.93
合计	19,725,003.49	21,510,803.22

30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	6,756,096.53	6,141,135.10
折旧费用与长期费用摊销	2,168,075.13	2,310,066.48
直接投入	425,217.10	1,286,926.45
其它费用	911,181.33	742,682.78

项目	本年发生额	上年发生额
合计	10,260,570.09	10,480,810.81

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,154,941.66	488,162.25
减：利息收入	198,564.51	227,543.81
加：手续费	25,707.67	15,696.47
合计	1,982,084.82	276,314.91

32. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
酶制剂和微生态产业项目	1,140,000.00	1,140,000.00
山西省人力资源和社会保障厅 2023 年大学生就业创业基地款项	1,000,000.00	
生物技术研发及检测中心建设项目	755,000.04	755,000.04
省级菌酶技改项目	675,000.00	675,000.00
进项税额加计抵减	518,794.98	
芮城县财政局省级数字经济发展专项资金	500,000.00	
山西省科学技术厅 2022 年科技成果转化引导资金	450,000.00	
废弃果渣循环利用项目	444,999.96	444,999.96
山西省市场监督管理局精品补助	400,000.00	
芮城县农业农村局 2023 年省级重点龙头企业贷款贴息补助	293,164.00	
芮城县工业技改项目	200,000.04	200,000.04
市级菌酶技改项目	200,000.04	200,000.04
山西省市场监督管理局专利资助经费	200,000.00	
山西省科学技术厅 2022 年高企认定奖励	100,000.00	
退役军人增值税减免	99,000.00	
芮城县财政局企业职工培训补贴	93,000.00	
失业保险管理服务中心稳岗补贴款	85,584.00	105,911.00
运城市市场监督管理局五面红旗奖补资金	30,000.00	
山西省科学技术厅 2023 年科技金融专项资金	20,000.00	
个税手续费返还	20,229.61	18,751.72
芮城县科学技术协会科协培训补贴	5,000.00	

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
就业见习补贴款	3,624.00	6,336.00
芮城县社会保险中心扩岗补助	3,000.00	
小规模纳税人增值税减免	3,632.13	
2021 年科技奖励奖金		600,000.00
芮城县财政局奖励奖金		330,000.00
芮城县工业信息化和技术局人人执证款		69,597.00
芮城县市场监督管理局奖励金		5,000.00
合计	7,240,028.80	4,550,595.80

33. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-550,399.60	-944,186.51
其他应收款坏账损失	-2,103.28	-19,721.61
合计	-552,502.88	-963,908.12

34. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-478,103.82	
合计	-478,103.82	

35. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	299,352.14	
其中：固定资产处置收益	299,352.14	
无形资产处置收益		
合计	299,352.14	

36. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	21,871.38	4,273,207.46	21,871.38
其他	586.62	81,074.29	586.62
合计	22,458.00	4,354,281.75	22,458.00

（2）计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
上市阶段性奖励	芮城县国际金融和国库支付中心	营业外收入	否	否		1,000,000.00	与收益相关
资本市场直接融资奖励资金	山西省地方金融监督管理局	营业外收入	否	否		3,000,000.00	与收益相关
其他	芮城县总工会等	营业外收入	否	否	21,871.38	273,207.46	与收益相关
合计	—	—	—	—	21,871.38	4,273,207.46	—

37. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	500,000.00		500,000.00
其他	3,540.76	16,402.11	3,540.76
合计	503,540.76	16,402.11	503,540.76

38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-187,009.07	1,916,538.16
递延所得税费用	-72,598.33	-145,116.30
合计	-259,607.40	1,771,421.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-2,349,377.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-286,210.63
子公司适用不同税率的影响	65,793.69
调整以前期间所得税的影响	-187,009.07
非应税收入的影响	-512,250.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	372,241.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,800.79
本年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	1,887,036.18
加计扣除	-1,568,407.95

项目	本年发生额
所得税费用	-259,607.40

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	3,205,243.38	5,472,099.00
收到的单位及个人往来款项	1,007,699.41	248,689.59
利息收入	198,564.51	227,543.81
个税手续费返还	21,412.32	19,851.97
其他	1,703.62	
合计	4,434,623.24	5,968,184.37

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	4,809,251.37	4,024,510.55
往来款	2,599,285.19	4,657,461.21
办公费	1,553,945.56	1,265,414.04
会议费	1,534,554.18	7,890.00
中介机构费	857,516.76	251,080.70
研究与开发费	780,384.49	829,238.66
宣传推广费	617,360.00	239,474.58
捐赠支出	500,000.00	
劳动保护费	230,826.17	24,704.99
业务招待费	147,952.00	330,954.26
其他	818,915.94	2,028,179.28
合计	14,449,991.66	13,658,908.27

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-2,089,770.45	18,147,189.57
加: 资产减值准备	478,103.82	
信用减值损失	552,502.88	963,908.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,897,147.21	16,009,431.98

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	922,276.08	708,278.81
长期待摊费用摊销	115,039.80	232,335.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-299,352.14	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	2,154,941.66	488,162.26
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-72,598.33	-145,116.30
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	2,483,393.39	11,850,473.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,357,228.92	-884,109.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-9,101,472.33	2,933,331.61
经营活动产生的现金流量净额	7,682,982.67	26,602,938.13
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	19,800,900.30	45,112,911.72
减：现金的年初余额	45,112,911.72	36,949,444.62
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	-25,312,011.42	8,163,467.10

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	19,800,900.30	45,112,911.72
其中：库存现金	1,558.90	1,558.90
可随时用于支付的银行存款	19,765,376.40	45,111,347.82
可随时用于支付的其他货币资金	33,965.00	5.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	19,800,900.30	45,112,911.72

项目	年末余额	年初余额
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	117,819,625.93	87,593,002.41	抵押	向银行抵押借款
无形资产	11,950,880.00	10,059,955.81	抵押	向银行抵押借款
合计	129,770,505.93	97,652,958.22	—	—

（七）合并范围的变化

本公司 2023 年度无合并范围的变化。

（八）在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山西标谱通用质检技术服务有限公司	1000 万 人民币	山西 芮城	山西 芮城	检验 检测	100.00		出资设立

子公司经营范围：质量检验服务；可靠性试验、动物实验；元素分析、技术分析、研发、推广；检测技术的咨询服务；科技中介服务、科技信息咨询服务；相关技术服务及技术转让。

（九）政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本公司年末无按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年 新增 补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其 他收益金额	本年 其他 变动	年末余额	与资产 /收益 相关
递延收益	29,679,165.79			3,415,000.08		26,264,165.71	与资产 相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,183,372.00	4,531,844.08
营业外收入	21,871.38	4,273,207.46

（十）与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 10%	-150,555.54	-150,555.54	-48,816.23	-48,816.23
银行借款	减少 10%	150,555.54	150,555.54	48,816.23	48,816.23

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2023年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款	400 万元	200 万元	5600 万元		

（十一）关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

公司实际控制人闫和平、彭水源（闫和平配偶）持有的公司股份占公司股份总数的 49.94%。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
闫和平	53,246,000.00	26,623,000.00	47.81	47.58
彭水源	2,370,000.00	1,185,000.00	2.13	2.12

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
洪洞县堤村乡李村治斌饲料经销部	公司员工刘泽荣姐姐的配偶作为经营者的个体工商户
永城市蒋口镇鑫旺饲料门市部	公司员工刘卫峰的姐姐作为经营者的个体工商户
绥中县绥中镇辉煌饲料商店	公司员工李娟莉的哥哥作为经营者的个体工商户
阳春市大山饲料经营部	公司员工高萌的配偶作为经营者的个体工商户

其他关联方名称	与本公司关系
平度市京鹏饲料经销处	公司员工闫运龙的配偶作为经营者的个体工商户
永吉县口前镇菲菲饲料经销处	公司员工闫征的姐姐作为经营者的个体工商户
曲沃县瑞牧饲料销售部	公司员工董瑞芳的配偶作为经营者的个体工商户
新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售中心	公司员工吕幸的配偶作为经营者的个体工商户
冠县曹小军饲料销售部	公司员工赵晨沐姐姐的配偶作为经营者的个体工商户
献县南河头饲料经销处	公司员工董大为的父亲作为经营者的个体工商户
原平市原平忻原饲料经销部	公司员工王妮的配偶作为经营者的个体工商户
宣城市博雅饲料经营部	公司员工曹丹的配偶作为经营者的个体工商户
寿光市农牧饲料经销处	公司员工闫艳生的儿子作为经营者的个体工商户
卫辉市击磬路芮辉饲料门市部	公司员工董瑞晶的配偶作为经营者的个体工商户
白水县宇赞饲料经销部	公司员工焦社盈的儿子作为经营者的个体工商户
芮城县古魏镇县南村宏岩塑料加工厂	公司员工赵岩的母亲作为经营者的个体工商户
芮城县安能物流有限公司	公司实际控制人闫和平哥哥的儿子作为实际控制人的公司
荷塘区佳馨源布坊	实际控制人彭水源姐姐的配偶作为经营者的个体工商户

4. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
永吉县口前镇菲菲饲料经销处	出售商品	1,698,506.76	523,069.42
洪洞县堤村乡李村治斌饲料经销部	出售商品	803,517.01	833,912.06
寿光市农牧饲料经销处	出售商品	652,057.73	135,386.54
永城市蒋口镇鑫旺饲料门市部	出售商品	441,184.57	579,279.18
宣城市博雅饲料经营部	出售商品	406,662.81	704,192.32
曲沃县瑞牧饲料销售部	出售商品	172,254.59	155,667.95
平度市京鹏饲料经销处	出售商品	136,279.98	108,902.32
冠县曹小军饲料销售部	出售商品	120,089.53	60,021.06
献县南河头饲料经销处	出售商品	115,324.36	16,780.54
原平市原平忻原饲料经销部	出售商品	97,347.63	75,292.15
绥中县绥中镇辉煌饲料商店	出售商品	77,250.98	52,599.53
阳春市大山饲料经营部	出售商品	17,686.90	152,681.12
新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售中心	出售商品	13,428.93	170,977.30
青州市立松健牧饲料服务部	出售商品		43,009.72

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
芮城县古魏镇县南村宏岩塑料加工厂	采购桶盖	334,131.29	1,106,780.55
芮城县安能物流有限公司	接受运输服务	324,123.85	267,924.77
荷塘区佳馨源布坊	采购窗帘	6,300.00	
芮城县县城西郊斌斌瓷砖城	采购瓷砖		63,611.65

(2) 关联方担保

作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
闫和平、彭水源	32,000,000.00	2022-12-30	2024-11-12	否

(3) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	249.59	198.80

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
永吉县口前镇菲菲饲料经销处	299,496.80	14,974.84	42,412.00	2,120.60
绥中县绥中镇辉煌饲料商店	195,630.80	27,271.59	237,599.00	11,879.95
寿光市农牧饲料经销处	170,973.75	8,548.69		
曲沃县瑞牧饲料销售部	73,437.40	3,671.87	55,010.50	2,750.53
献县南河头饲料经销处	73,020.80	3,651.04	51,836.00	2,591.80
洪洞县堤村乡李村治斌饲料经销部	70,273.90	3,513.70	34,215.50	1,710.78
平度市京鹏饲料经销处	24,167.70	1,208.39	18,695.50	934.78
白水县宇赞饲料经销部	20,990.00	20,990.00	20,990.00	1,049.50
卫辉市击磬路芮辉饲料门市部	15,819.00	15,819.00	15,819.00	790.95
冠县曹小军饲料销售部	15,148.00	757.40	25,104.00	1,255.20
新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售中心	10,236.00	511.80	15,736.00	786.80
原平市原平忻原饲料经销部	4,628.00	231.40	4,920.00	246.00
阳春市大山饲料经营部	2,799.00	139.95	11,500.00	575.00
宣城市博雅饲料经营部			21,236.00	1,061.80

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	976,621.15	101,289.67	555,073.50	27,753.69

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
芮城县安能物流有限公司	62,810.19	2,834.86
芮城县古魏镇县南村宏岩塑料加工厂	29,398.04	97,050.23
合计	92,208.23	99,885.09
合同负债：		
永城市蒋口镇鑫旺饲料门市部	260,101.38	195.5
宣城市博雅饲料经营部	200.00	
扶风县法门镇众鑫饲料经销部		8.00
寿光市农牧饲料经销处		10.00
合计	260,301.38	213.50

(十二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十三) 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(十四) 资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露资产负债表日后事项事项。

(十五) 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,182,665.09	91.56	1,622,095.90	5.76	26,560,569.19
按单项计提坏账准备的应收账款	2,599,199.06	8.44	2,558,118.06	98.42	41,081.00
合计	30,781,864.15	100.00	4,180,213.96	13.58	26,601,650.19

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,153,567.89	90.19	1,221,993.64	5.52	20,931,574.25
按单项计提坏账准备的应收账款	2,410,540.57	9.81	2,410,540.57	100.00	
合计	24,564,108.46	100.00	3,632,534.21	14.79	20,931,574.25

①按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东睿洋生物制药有限公司	141,450.00	141,450.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
漳浦县佛昙镇培强饲料店	113,200.00	113,200.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
泸西通通饲料	108,451.00	108,451.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
赵曼	104,000.00	104,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
金塔县乾丽饲料销售部	86,281.00	86,281.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
故城县郑口永益饲料店	81,907.00	81,907.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
昆明经开区阿拉恒华兽药经营部	81,726.33	81,726.33	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
滨海县工业园金诚饲料经营	71,953.00	71,953.00	100.00	已不合作, 余款预

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
部				计无法追回
永新县军平农资服务有限公司	70,984.74	70,984.74	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
辽阳县首山镇永宏饲料经销处	69,778.10	69,778.10	100.00	经营者去世, 余款预计无法追回
梓潼县朝朝饲料经营部	66,572.50	66,572.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
西丰县房木镇张磊畜牧饲料销售处	57,360.50	57,360.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
漳浦县赤湖镇禹馥康饲料经营部	57,335.70	57,335.70	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
云南邦牧生物科技有限公司	46,180.00	46,180.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
山西标谱通用质检技术服务有限公司	41,081.00	0.00	0.00	应收子公司款项, 预计无信用风险
广西晋桂丰联生物有限公司	41,419.15	41,419.15	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
潢川县邵壮饲料经营部	40,680.00	40,680.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
渭南市华州区李基伟饲料经销部	38,225.00	38,225.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
寿县保义镇小卫饲料经营部	37,634.00	37,634.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
武邑县南星饲料经销处	37,539.00	37,539.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
内丘县高泽饲料及饲料添加剂门市	37,000.00	37,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
方城县彦波饲料经销处	35,698.99	35,698.99	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
青州市泓德动物药业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
湘乡市山枣镇关公桥饲料行	29,846.00	29,846.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
襄汾县新城出提饲料店	29,190.00	29,190.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
滕州市洪绪牧兴饲料专卖店	27,330.50	27,330.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
无极县小伟饲料经销部	26,000.00	26,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
当阳市晋阳饲料经销部	23,090.00	23,090.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
南宫市康源饲料销售部	22,000.00	22,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
湘潭市雨湖区亚伟饲料经销部	21,450.00	21,450.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
宛城区宁峰饲料经销部	21,400.00	21,400.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北永丰饲料有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	超出信用账期未回款
白水县宇赞饲料经销部	20,990.00	20,990.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
贵州康芮生物科技有限公司	20,915.22	20,915.22	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
滑县道口宏源饲料经销部	20,286.50	20,286.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
山东鸿希源生物科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
其他	799,243.83	799,243.83	100.00	超出信用账期未回款或已不合作, 余款预计无法追回
合计	2,599,199.06	2,558,118.06	—	—

②按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,480,288.09	1,324,014.40	5.00
1-2年	1,063,158.00	106,315.80	10.00
2-3年	639,219.00	191,765.70	30.00
合计	28,182,665.09	1,622,095.90	5.76

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	26,632,278.69
1-2年	1,543,321.96
2-3年	1,454,748.89
3-4年	535,700.20
4-5年	482,495.30
5年以上	133,319.11
小计	30,781,864.15
减: 坏账准备	4,180,213.96
合计	26,601,650.19

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	2,410,540.57	707,970.49	560,393.00		2,558,118.06
信用风险	1,221,993.64	400,102.26			1,622,095.90
合计	3,632,534.21	1,108,072.75	560,393.00		4,180,213.96

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
王鹏飞	112,800.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
李恒	83,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
孟江水	80,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
刘恒	30,200.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
范秀玲	27,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
河北森赛生物科技有限公司	23,400.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
商丘惠普饲料有限公司	17,100.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
董仲花	16,100.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
湘乡市山枣镇关公桥饲料行	15,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，收回可能性较低
刘伟	13,075.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还，

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
				收回可能性较低
鹤壁壹贰叁生物科技有限公司	12,700.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还,收回可能性较低
潼关县肥胖饲料店	12,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还,收回可能性较低
梓潼县朝朝饲料经营部	10,000.00	加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还,收回可能性较低
其他	108,018.00	民事调解、加大死呆账的催收力度	银行转账	对方难以偿还,收回可能性较低
合计	560,393.00	—	—	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 A	1,512,000.00	1 年以内	4.91	75,600.00
客户 B	899,000.00	1 年以内	2.92	44,950.00
喀左县甘招镇鸿云饲料经销处	748,189.50	1 年以内	2.43	37,409.48
大城县前杏叶林东杏饲料销售部	617,984.10	2 年以内	2.01	36,984.93
青龙满族自治县青龙镇崔兵饲料经销处	552,020.70	1 年以内	1.79	27,601.04
合计	4,329,194.30	—	14.06	222,545.45

2. 其他应收款

2.1 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	553.50	81,178.96
合计	553.50	81,178.96

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	51,505.00	129,532.18
合计	51,505.00	129,532.18

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	48,353.22			48,353.22
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,598.28			2,598.28
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	50,951.50			50,951.50

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	
1-2 年	
2-3 年	505.00
3-4 年	
4-5 年	1,000.00
5 年以上	50,000.00
小计	51,505.00
减：坏账准备	50,951.50
合计	553.50

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险	48,353.22	2,598.28			50,951.50
合计	48,353.22	2,598.28			50,951.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
芮城县财政国库支付局	保证金	50,000.00	5年以上	97.08	50,000.00
合计	—	50,000.00	—	97.08	50,000.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	3,600,000.00		3,600,000.00	3,600,000.00		3,600,000.00
合计	3,600,000.00		3,600,000.00	3,600,000.00		3,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山西标谱通用质检技术服务有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
合计	3,600,000.00			3,600,000.00		

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,300,103.00	116,155,292.38	153,437,826.72	87,270,429.50
其他业务	108,327.00	99,718.68	11,514.16	12,709.91
合计	157,408,430.00	116,255,011.06	153,449,340.88	87,283,139.41

(2) 主营业务收入（分产品）

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
微生态制剂	62,348,969.11	39,836,431.19	96,325,511.81	44,487,631.67
饲料	72,805,723.94	59,971,122.94	32,770,180.93	25,671,632.57
兽药制剂	4,448,900.77	3,901,985.69	4,990,133.56	4,319,465.92
酶制剂	17,696,509.18	12,445,752.56	19,352,000.42	12,791,699.34
合计	157,300,103.00	116,155,292.38	153,437,826.72	87,270,429.50

财务报表补充资料

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
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)	299,352.14	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	6,534,659.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	560,393.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取		

项目	本年金额	说明
得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-502,954.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,229.61	
小计	6,911,680.07	
减: 所得税影响额	84,058.95	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	6,827,621.12	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

(1) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助	8,823,803.26	-105,911.00	8,717,892.26	根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)
减: 所得税影响额	1,333,271.32	-15,886.65	1,317,384.67	

公司可比期间调整前非经常性损益为7,555,204.12元,调整后非经常性损益为7,465,179.77元,公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比期间非经常性损益的影响金额为-90,024.35元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.62	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-2.64	-0.08	-0.08

附：

第十二节 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