

山西大禹生物工程股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-99





信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025SYAA1B0193

山西大禹生物工程股份有限公司

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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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
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。2024 年度主营业务收入 119,110,270.41 元，其中采用经销商买断销售金额为 57,692,539.65 元，占主营业务收入	(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。 (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。



收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
总额的 48.44%。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。	(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。 (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。 (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。 (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。 (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。

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 2024 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。

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

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



（项目合伙人）

中国注册会计师：

张静



中国 北京

二〇二五年四月二十五日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山西大禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	25,674,833.74	19,800,900.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	20,545,383.32	26,561,244.19
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,535,887.49	2,232,952.47
其他应收款	五、4	42,052.50	2,453.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	19,147,617.40	30,789,663.07
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	五、6	754,413.35	1,026,571.21
流动资产合计		68,700,187.80	80,413,784.74
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			
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	五、7	281,630,446.71	159,187,288.72
在建工程	五、8		140,939,470.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	25,519,804.38	24,384,220.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10		25,091.44
递延所得税资产	五、11		624,731.44
其他非流动资产	五、12	17,533,495.00	18,138,154.88
非流动资产合计		324,683,746.09	343,298,958.13
资产总计		393,383,933.89	423,712,742.87

法定代表人：

闫和章

主管会计工作负责人：

燕雪章

会计机构负责人：

燕雪章





合并资产负债表（续）
2024年12月31日

编制单位：山西太禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14	60,060,431.37	62,055,238.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	7,518,860.21	9,172,605.46
预收款项			
合同负债	五、16	1,259,629.98	748,640.33
应付职工薪酬	五、17	7,575,144.43	7,622,194.70
应交税费	五、18	545,284.40	213,065.88
其他应付款	五、19	209,605.66	328,325.00
其中：应付利息			
应付股利			
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		77,168,956.05	80,140,070.27
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	五、20	22,849,165.63	26,264,165.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,849,165.63	26,264,165.71
负债合计		100,018,121.68	106,404,235.98
股东权益：			
股本	五、21	111,360,400.00	111,360,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	85,593,738.02	85,593,738.02
减：库存股	五、23	5,109,738.08	5,109,738.08
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	16,853,068.95	16,853,068.95
一般风险准备			
未分配利润	五、25	84,668,343.32	108,611,038.00
归属于母公司股东权益合计		293,365,812.21	317,308,506.89
少数股东权益			
股东权益合计		293,365,812.21	317,308,506.89
负债和股东权益总计		393,383,933.89	423,712,742.87

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






母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山西大禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,402,528.08	16,542,833.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	20,129,105.73	26,601,650.19
应收款项融资			
预付款项		2,535,887.49	2,232,952.47
其他应收款	十五、2	42,052.50	553.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货		19,147,617.40	30,789,663.07
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		754,413.35	1,026,571.21
流动资产合计		65,011,604.55	77,194,223.87
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	十五、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		281,257,382.22	158,723,625.76
在建工程			140,939,470.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,519,804.38	24,384,220.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			25,091.44
递延所得税资产			624,731.44
其他非流动资产		17,533,495.00	18,138,154.88
非流动资产合计		327,910,681.60	346,435,295.17
资产总计		392,922,286.15	423,629,519.04

法定代表人：

闫和平
平闫章和

主管会计工作负责人：

燕雪野
野燕章雪

会计机构负责人：

燕雪野
野燕章雪



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：山西太禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		60,060,431.37	62,055,238.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,513,302.21	9,156,964.46
预收款项			
合同负债		1,258,629.98	748,640.33
应付职工薪酬		7,323,028.66	7,406,201.99
应交税费		501,230.05	189,122.38
其他应付款		209,605.66	328,325.00
其中：应付利息			
应付股利			
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		76,866,227.93	79,884,493.06
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		22,849,165.63	26,264,165.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,849,165.63	26,264,165.71
负 债 合 计		99,715,393.56	106,148,658.77
股东权益：			
股本		111,360,400.00	111,360,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		85,593,738.02	85,593,738.02
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
未分配利润		84,509,423.70	108,783,391.38
股东权益合计		293,206,892.59	317,480,860.27
负债和股东权益总计		392,922,286.15	423,629,519.04

法定代表人：

闫和平



主管会计工作负责人：

燕雪



会计机构负责人：

燕雪





合并利润表
2024年度

编制单位：山西大禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		122,511,959.17	160,576,693.07
其中：营业收入	五、26	122,511,959.17	160,576,693.07
二、营业总成本		145,314,666.70	168,953,762.40
其中：营业成本	五、26	91,912,539.65	116,777,847.23
税金及附加	五、27	2,397,329.45	1,477,272.32
销售费用	五、28	15,119,167.55	18,730,984.45
管理费用	五、29	24,924,712.00	19,725,003.49
研发费用	五、30	8,588,792.17	10,260,570.09
财务费用	五、31	2,372,125.88	1,982,084.82
其中：利息费用	五、31	2,391,334.78	2,154,941.66
利息收入	五、31	41,525.87	198,564.51
加：其他收益	五、32	6,528,999.18	7,240,028.80
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、33	-3,398,262.74	-552,502.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-3,608,656.50	-478,103.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35		299,352.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,280,627.59	-1,868,295.09
加：营业外收入	五、36	46,920.63	22,458.00
减：营业外支出	五、37	64,326.26	503,540.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,298,033.22	-2,349,377.85
减：所得税费用	五、38	644,661.46	-259,607.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,942,694.68	-2,089,770.45
（一）按经营持续性分类		-23,942,694.68	-2,089,770.45
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,942,694.68	-2,089,770.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-23,942,694.68	-2,089,770.45
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,942,694.68	-2,089,770.45
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-23,942,694.68	-2,089,770.45
归属于母公司股东的综合收益总额		-23,942,694.68	-2,089,770.45
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）		-0.22	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.02

法定代表人：

闫和平
平闫
章和

主管会计工作负责人：

燕雪野
野燕
章雪

会计机构负责人：

燕雪野
野燕
章雪





母公司利润表

2024年度

编制单位：山西大禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、4	119,153,483.24	157,408,430.00
减：营业成本	十五、4	90,922,329.63	116,255,011.06
税金及附加		2,395,142.17	1,475,389.85
销售费用		15,044,329.05	18,676,636.45
管理费用		22,996,710.12	17,755,458.06
研发费用		8,588,792.17	10,260,570.09
财务费用		2,377,777.26	1,987,658.57
其中：利息费用		2,391,334.78	2,154,941.66
利息收入		35,874.49	192,990.76
加：其他收益		6,522,024.37	7,229,645.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-3,373,601.24	-550,278.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,608,656.50	-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）		-23,631,830.53	-2,501,678.27
加：营业外收入		46,920.55	586.62
减：营业外支出		64,326.26	503,540.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,649,236.24	-3,004,632.41
减：所得税费用		624,731.44	-259,607.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,273,967.68	-2,745,025.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,273,967.68	-2,745,025.01
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-24,273,967.68	-2,745,025.01

法定代表人：

闫和平
平闫
章和

主管会计工作负责人：

燕雪野
野燕
章雪

会计机构负责人：

燕雪野
野燕
章雪



合并现金流量表

2024年度

编制单位：山西大禹生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,403,269.69	166,272,404.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	2,874,417.74	4,434,623.24
经营活动现金流入小计		139,277,687.43	170,707,028.04
购买商品、接受劳务支付的现金		72,817,016.86	101,068,789.13
支付给职工以及为职工支付的现金		30,612,264.64	39,828,980.23
支付的各项税费		6,520,484.18	7,676,284.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	10,934,427.80	14,449,991.66
经营活动现金流出小计		120,884,193.48	163,024,045.37
经营活动产生的现金流量净额		18,393,493.95	7,682,982.67
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		8,133,418.20	37,528,439.10
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,133,418.20	37,528,439.10
投资活动产生的现金流量净额		-8,133,418.20	-37,108,439.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		82,600,000.00	117,000,000.00
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		82,600,000.00	117,000,000.00
偿还债务支付的现金		84,600,000.00	72,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,386,142.31	40,886,554.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,986,142.31	112,886,554.99
筹资活动产生的现金流量净额		-4,386,142.31	4,113,445.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,873,933.44	-25,312,011.42
加：期初现金及现金等价物余额		19,800,900.30	45,112,911.72
六、期末现金及现金等价物余额		25,674,833.74	19,800,900.30

法定代表人：

闫和平

平闫章和

主管会计工作负责人：

燕雪野

野燕章雪

会计机构负责人：

燕雪野

野燕章雪





母公司现金流量表

2024年度

编制单位:山西大禹生物工程股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		133,492,799.38	163,065,530.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,846,513.13	4,400,426.96
经营活动现金流入小计		136,339,312.51	167,465,957.26
购买商品、接受劳务支付的现金		71,903,513.63	100,601,622.71
支付给职工以及为职工支付的现金		28,864,297.81	37,899,783.04
支付的各项税费		6,484,960.77	7,669,710.01
支付其他与经营活动有关的现金		10,708,864.14	14,310,112.95
经营活动现金流出小计		117,961,636.35	160,481,228.71
经营活动产生的现金流量净额		18,377,676.16	6,984,728.55
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		8,131,839.20	37,422,548.10
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,131,839.20	37,422,548.10
投资活动产生的现金流量净额		-8,131,839.20	-37,002,548.10
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		82,600,000.00	117,000,000.00
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		82,600,000.00	117,000,000.00
偿还债务支付的现金		84,600,000.00	72,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,386,142.31	40,886,554.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,986,142.31	112,886,554.99
筹资活动产生的现金流量净额		-4,386,142.31	4,113,445.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,859,694.65	-25,904,374.54
加:期初现金及现金等价物余额		16,542,833.43	42,447,207.97
六、期末现金及现金等价物余额		22,402,528.08	16,542,833.43

法定代表人:

闫和平
章和

主管会计工作负责人:

燕雪
章野

会计机构负责人:

燕雪
章野





合并股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

	2024年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	111,360,400.00		85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95		108,611,038.00		317,308,506.89	
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、本年年初余额	111,360,400.00		85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95		108,611,038.00		317,308,506.89	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	111,360,400.00		85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95		84,668,343.32		293,365,812.21	293,365,812.21

法定代表人：

闫和平
章和

主管会计工作负责人：

燕雪野
章野

会计机构负责人：

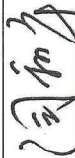
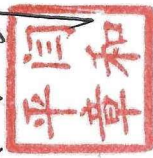
燕雪野
章野

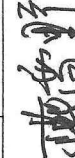


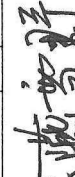


合并股东权益变动表（续）
2024年度

2023年度													单位：人民币		
编制单位：山西太煤生物工程有限公司	项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
		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			其他	小计
			优先股	永续债											
一、上年年末余额		55,960,000.00			140,994,138.02	5,109,738.08		16,853,068.95		149,481,088.15		358,178,557.34	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、本年初余额		55,960,000.00			140,994,138.02	5,109,738.08		16,853,068.95		149,481,088.15		358,178,557.34	358,178,557.34		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		55,400,400.00			-55,400,400.00					-40,870,050.45		-40,870,050.45	-40,870,050.45		
（一）综合收益总额										-2,089,770.45		-2,089,770.45	-2,089,770.45		
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配										-38,780,280.00		-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. 对股东的分配										-38,780,280.00		-38,780,280.00	-38,780,280.00		
4. 其他															
（四）股东权益内部结转		55,400,400.00			-55,400,400.00										
1. 资本公积转增股本		55,400,400.00			-55,400,400.00										
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额		111,360,400.00			85,593,738.02	5,109,738.08		16,853,068.95		108,611,038.00		317,308,506.89	317,308,506.89		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







母公司股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

项 目		2024年度										
		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	未分配利润	其他	股东权益合计
			优先股	永续债								
一、上年年末余额		111,360,400.00			85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95	108,783,391.38		317,480,860.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		111,360,400.00			85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95	108,783,391.38		317,480,860.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		111,360,400.00			85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95	84,509,423.70		293,206,892.59

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：薛雪野

会计机构负责人：薛雪野

11





母公司股东权益变动表（续）
2024年度

2023年度											单位：人民币元
项 目	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	55,960,000.00			140,994,138.02	5,109,738.08			16,853,068.95	150,308,696.39		359,006,165.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	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、本年增减变动金额（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）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									-38,780,280.00		-38,780,280.00
1. 提取盈余公积									-38,780,280.00		-38,780,280.00
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	55,400,400.00			-55,400,400.00							
1. 资本公积转增股本	55,400,400.00			-55,400,400.00							
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	111,360,400.00			85,593,738.02	5,109,738.08			16,853,068.95	108,783,391.38		317,480,860.27

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：薛野

会计机构负责人：薛野

12



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 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。



二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、2	单项金额超过 1 万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，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。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，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、以及合并成本进行复核，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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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，对上年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。

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集团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。



8. 现金及现金等价物

本集团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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

本集团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

本集团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。

本集团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。

本集团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。

本集团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。

本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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。

本集团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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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，本集团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。本集团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。本集团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。本集团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

本集团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。

本集团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

本集团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本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(4) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

本集团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，本集团计入当期损益。

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，本集团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

本集团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。

本集团考虑有关过去事项、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，本集团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，本集团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。

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本集团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，本集团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，则本集团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，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，具体会计政策详见本附注“三、重要会计政策及会计估计、12. 应收账款”。

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

11. 应收票据

本集团的应收票据依据《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“三、12. 应收账款”。

12. 应收账款

本集团对于《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。本集团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，如果本集团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。除非本集团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，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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，本集团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。

本集团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

13. 其他应收款



本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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。

14. 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。

15. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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“三、12. 应收账款。”

(2) 合同负债



合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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。

16. 长期股权投资

本集团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。

本集团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。

本集团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，为本集团的子公司。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，本集团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，本集团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，按照本集团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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股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。



17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、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集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团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，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团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

本集团于每年年度终了，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。

18. 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。

19. 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。



20. 使用权资产

使用权资产，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

本集团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，本集团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。

21. 无形资产

本集团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。

22. 长期资产减值

本集团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，本集团进行减值测试。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。

23. 长期待摊费用

本集团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。

24. 职工薪酬

本集团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。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团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，是指本集团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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权



价格；④租赁期反映出本集团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根据本集团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，本集团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。本集团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，是指本集团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本集团自身情况，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。本集团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，本集团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。

本集团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。周期性利率是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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）。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则



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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，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。

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

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

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

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

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

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团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。

本集团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。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。



(2) 具体原则

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本集团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。

27. 政府补助

本集团的政府补助包括财政拨款等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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，本集团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。

本集团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。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

本集团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。

29. 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,本集团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,本集团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,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团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附注“三、20.使用权资产”以及附注“三、25.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,本集团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,本集团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,本集团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,本集团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,本集团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，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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) 本集团为出租人

在 (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，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，本集团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，本集团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

初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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



本集团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，本集团自变更生效日开始，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。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 17 号》对本集团的影响

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释第 17 号”），本集团自 2024 年 1 月 1 日起施行解释第 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”。上述规定未对本集团财务报告产生重大影响。

② 执行《企业会计准则解释第 18 号》对本集团的影响

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称“解释第 18 号”），本集团自印发日起施行解释第 18 号“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”和“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。上述规定未对本集团财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本年度本集团无重要会计估计变更事项。

四、 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%
山西大禹畜牧有限公司	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。2024 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、山西大禹畜牧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%抵减应纳增值税税额。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。

五、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 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 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	4,167.70	1,558.90
银行存款	25,646,983.04	19,765,376.40
其他货币资金	23,683.00	33,965.00
合计	25,674,833.74	19,800,900.30

注：2024 年末，其他货币资金余额为 23,683.00 元，系通过芮城县农村商业银行二维码交易形成的结余资金。

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	18,838,484.61	26,624,526.69
1-2 年	6,043,073.95	1,531,060.96
2-3 年	1,074,380.96	1,434,430.89
3-4 年	1,048,516.89	535,700.20
4-5 年	510,550.20	482,495.30
5 年以上	606,527.41	133,319.11
合计	28,121,534.02	30,741,533.15

(2) 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	21,958,211.66	78.08	1,412,828.34	6.43	20,545,383.32
按单项计提坏账准备的应收账款	6,163,322.36	21.92	6,163,322.36	100.00	
合计	28,121,534.02	100.00	7,576,150.70	26.94	20,545,383.32

（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	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

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成安县城镇果果饲料经销部			173,220.10	173,220.10	100.00	已不合作，余款预计无法追回
齐河县潘店镇美名扬饲料经营部			151,438.60	151,438.60	100.00	已不合作，余款预计无法追回
山东睿洋生物制药有限公司	141,450.00	141,450.00	141,450.00	141,450.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔和强			134,150.00	134,150.00	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	113,200.00	113,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临猗县耽子 强华饲料经 销处			109,365.90	109,365.90	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	108,451.00	108,451.00	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
盐城吴牧旺 农生物科技 有限公司			90,000.00	90,000.00	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
齐河县华店 镇王佳饲料 经营部			87,217.00	87,217.00	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	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	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	81,726.33	81,726.33	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
安阳县曲沟 镇鑫原饲料 经营部			81,029.60	81,029.60	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
四川八展生 物科技有限 公司			78,350.00	78,350.00	100.00	超出信用账期未 回款
冀州区山里 娃饲料经销 处			76,507.00	76,507.00	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
黎城县小卫 饲料经销处			76,142.00	76,142.00	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
沈阳军垦智 慧牧业有限 公司			73,500.00	73,500.00	100.00	超出信用账期未 回款
永新县军平 农资服务有 限公司	70,984.74	70,984.74	70,984.74	70,984.74	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
辽宁牧华合 美生物科技 有限公司			70,000.00	70,000.00	100.00	超出信用账期未 回款
辽阳县首山 镇永宏饲料 经销处	69,778.10	69,778.10	69,778.10	69,778.10	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
阳城县润城 玮博饲料经 销店			64,526.80	64,526.80	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	61,953.00	61,953.00	100.00	已不合作，余款 预计无法追回
梓潼县朝朝 饲料经营部	66,572.50	66,572.50	61,572.50	61,572.50	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	57,360.50	57,360.50	100.00	已不合作，余款 预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
漳浦县赤湖镇禹馥康饲料经营部	57,335.70	57,335.70	57,335.70	57,335.70	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
新乐市锐虎饲料销售店			56,864.80	56,864.80	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
石家庄石牧药业有限公司			55,250.00	55,250.00	100.00	超出信用账期未回款
艾利默伽德生物科技有限公司(沈阳)有限公司			55,100.00	55,100.00	100.00	超出信用账期未回款
潘金华			53,900.00	53,900.00	100.00	超出信用账期未回款
滦南县勇亮饲料经销处			52,970.60	52,970.60	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
虞城县荣胜饲料经营店			51,551.00	51,551.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
周宾			51,370.00	51,370.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
海兴县永煜饲料经销处			51,355.20	51,355.20	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
叶贵周			51,075.00	51,075.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
饶阳小曹饲料门市部			49,105.00	49,105.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
张金兰			47,600.00	47,600.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
柴敬云			47,600.00	47,600.00	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	46,180.00	46,180.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
哈尔滨市阿城区猪世佳饲料店			45,888.60	45,888.60	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
开原市庆云镇李波饲料销售店			45,812.40	45,812.40	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
南和县蓓康饲料供应经销部			45,652.00	45,652.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
崔月霞			41,450.00	41,450.00	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	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	40,680.00	40,680.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
敦化市锐龙饲料经销处			40,000.00	40,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
内乡县赵店乡康源饲料经销部			39,840.60	39,840.60	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王彦斌			39,445.00	39,445.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
郭俊			38,525.00	38,525.00	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	38,225.00	38,225.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张景元			37,975.00	37,975.00	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	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	37,539.00	37,539.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
汝阳工业区大安村老壮饲料店			37,264.90	37,264.90	100.00	已不合作，余款预计无法追回
乔亚朋			37,175.00	37,175.00	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	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	35,698.99	35,698.99	100.00	已不合作，余款预计无法追回
禹城市海峰饲料经营部			35,101.50	35,101.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
尉琨			34,000.00	34,000.00	100.00	超出信用账期未回款
卢世刚			33,950.00	33,950.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
吴跃良			31,584.00	31,584.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
上蔡县双康饲料店			31,444.10	31,444.10	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张海科			31,030.25	31,030.25	100.00	已不合作，余款预计无法追回
刘雷强			30,860.00	30,860.00	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	29,846.00	29,846.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
周占华			28,325.00	28,325.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
玉山县敏敏饲料店			27,566.00	27,566.00	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	27,330.50	27,330.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
鹤庆县薛飞饲料供应中心			26,847.50	26,847.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
社旗县宏敏饲料经营部			26,650.00	26,650.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
聊城市东昌府区梁山镇信诺饲料经营部			26,359.00	26,359.00	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	26,000.00	26,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
灵寿县魏朝饲料经销部			25,000.00	25,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王红康			24,633.00	24,633.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
扶沟县鹏达饲料经销部			23,073.80	23,073.80	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李桂梅			23,000.00	23,000.00	100.00	超出信用账期未回款
张梧桐			22,225.00	22,225.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李民才			21,950.00	21,950.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
合江县增超饲料经营部			21,900.00	21,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
谢同行			21,550.00	21,550.00	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	21,450.00	21,450.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
白水县宇赞饲料经销部	20,990.00	20,990.00	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	20,915.22	20,915.22	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李忠行			20,750.00	20,750.00	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	20,286.50	20,286.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
易顺生			20,000.00	20,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
杜文军			20,000.00	20,000.00	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	20,000.00	20,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张会珍			19,910.00	19,910.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
杜广师			19,510.00	19,510.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
祁阳县黎家坪镇牧晨饲料服务站	19,242.00	19,242.00	19,242.00	19,242.00	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	19,190.00	19,190.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
陶春政			19,150.00	19,150.00	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	19,000.00	19,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
资中县李卫星饲料经营部			18,705.00	18,705.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
陈悦	18,575.00	18,575.00	18,575.00	18,575.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
馆陶县大臣兽药门市	18,420.00	18,420.00	18,420.00	18,420.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
杜建领			18,308.00	18,308.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
冯晓峰			18,300.00	18,300.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
寇刚娃			17,901.00	17,901.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王永杰			17,850.00	17,850.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王有义			17,850.00	17,850.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
葛发成			17,700.00	17,700.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
肇庆市荣创禽畜养殖有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
响水丰源水产养殖有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
宫长民			16,525.00	16,525.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
潜江市涵贤饲料经营部	16,500.00	16,500.00	16,500.00	16,500.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
高平市东城办小康区鱼跃兽用综合服务中心			16,463.70	16,463.70	100.00	已不合作，余款预计无法追回
轩玉超			16,200.00	16,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
尚明望			16,200.00	16,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
荣县高山镇志诚饲料经营部	16,153.00	16,153.00	16,153.00	16,153.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
佛山市硕隆动物营养技术有限公司			16,100.00	16,100.00	100.00	超出信用账期未回款



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
淮阳县出提饲料销售部	15,816.40	15,816.40	15,816.40	15,816.40	100.00	已不合作，余款预计无法追回
闫永民			15,815.00	15,815.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
郭超			15,750.00	15,750.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张艳青			15,000.00	15,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
沿滩区邓关镇绿牧康饲料经营部	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
藁城区崇建饲料经销处			14,799.90	14,799.90	100.00	已不合作，余款预计无法追回
麦积区马跑泉肖东惠农饲料经营部	14,550.00	14,550.00	14,550.00	14,550.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
平陆县杜马乡相君饲料经销店	13,945.00	13,945.00	13,945.00	13,945.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
卫红伟			13,795.00	13,795.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
林福良			13,575.00	13,575.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
平顺县智勇饲料经销部	13,563.00	13,563.00	13,563.00	13,563.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
长丰晋惠信饲料批发部	13,540.00	13,540.00	13,540.00	13,540.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
永新县辉煌饲料店	13,410.00	13,410.00	13,410.00	13,410.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
梁恒新			13,150.00	13,150.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
衡东县弘鑫饲料经销部	13,037.00	13,037.00	13,037.00	13,037.00	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	13,000.00	13,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
山东波云商贸有限公司	12,650.00	12,650.00	12,650.00	12,650.00	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	12,520.00	12,520.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李超			12,390.00	12,390.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔现川			12,308.00	12,308.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张双全			12,300.00	12,300.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
万安县五丰镇金伙伴饲料销售部	12,160.00	12,160.00	12,160.00	12,160.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
吴庆堂			12,100.00	12,100.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
潼关县肥胖饲料店	12,060.00	12,060.00	12,060.00	12,060.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
望奎县晟牧饲料经销处	12,056.00	12,056.00	12,056.00	12,056.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
开平市赤水镇龚生饲料经销部	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
于世民			12,000.00	12,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
方家永			12,000.00	12,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
江西英泰瑞生物科技有限公司	16,000.00	16,000.00	12,000.00	12,000.00	100.00	超出信用账期未回款
时学敏			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
叶朝霞			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔艳廷			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
刘二军			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王心龙			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张铁龙			11,800.00	11,800.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张玉玲			11,800.00	11,800.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
茶陵县茂源饲料添加剂经销部	11,707.00	11,707.00	11,707.00	11,707.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
南阳市卧龙区青华云台饲料经销处			11,659.80	11,659.80	100.00	已不合作，余款预计无法追回
广水市旺崽饲料经营部			11,510.50	11,510.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王东强			11,200.00	11,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
榆林市榆阳区中牧兽药门诊	11,100.00	11,100.00	11,100.00	11,100.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
朱丛丛			10,800.00	10,800.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李红建			10,800.00	10,800.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售中心			10,236.00	10,236.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
耿永泽	10,170.00	10,170.00	10,170.00	10,170.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贺建旗			10,130.00	10,130.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
上林县胖胖饲料经营部	12,000.00	12,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
卢兴元			10,000.00	10,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李东阳	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
其他	579,679.43	579,679.43	687,655.58	687,655.58	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	6,163,322.36	6,163,322.36	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,320,322.51	916,016.12	5.00
1 至 2 年	3,079,473.15	307,947.32	10.00
2 至 3 年	451,715.50	135,514.65	30.00
3 至 4 年	106,700.50	53,350.25	50.00
合计	21,958,211.66	1,412,828.34	6.43

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
单项计提	2,558,118.06	3,887,826.30	282,622.00			6,163,322.36
信用风险	1,622,170.90	-209,342.56				1,412,828.34
合计	4,180,288.96	3,678,483.74	282,622.00			7,576,150.70

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
赵曼	104,000.00	本年度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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
当阳市晋阳饲料经销部	23,090.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
河北永丰饲料有限公司	21,000.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
青州市泓德动物药业有限公司	17,480.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
卫辉市击磬路芮辉饲料门市部	15,819.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
石家庄市利牧饲料有限公司	10,700.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
滨海县工业园金诚饲料经营部	10,000.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
襄汾县新城出提饲料店	10,000.00	本年度加大死呆账 的催收力度	银行转账	对方难以偿还， 收回可能性较低
其他	70,533.00	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	282,622.00	—	—	—

(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	应收账款年末 余额	合同资 产年末 余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款和 合同资产坏 账准备年末 余额
客户 A	1,227,100.00		1,227,100.00	4.36	61,355.00
客户 B	957,500.00		957,500.00	3.40	47,875.00
喀左县甘招镇鸿 云饲料经销处	694,644.42		694,644.42	2.47	34,732.22
昆明爱科特生物 科技有限公司	627,350.00		627,350.00	2.23	31,367.50
大城县前杏叶林 东杏饲料销售部	605,089.16		605,089.16	2.15	52,462.76
合计	4,111,683.58		4,111,683.58	14.61	227,792.48

3. 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	2,467,652.32	97.31	2,156,178.94	96.56
1—2 年	26,661.64	1.05	55,785.00	2.50
2—3 年	40,585.00	1.60	20,988.53	0.94
3 年以上	988.53	0.04		
合计	2,535,887.49	100.00	2,232,952.47	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	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	535,338.81	21.11
芮城中油燃气有限公司	269,744.58	10.64
江苏万瑞达生物科技股份有限公司	177,500.00	7.00
河南飞天生物科技股份有限公司	149,600.00	5.90
中国畜牧业协会	120,000.00	4.73
合计	1,252,183.39	49.38

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	42,052.50	2,453.50
合计	42,052.50	2,453.50

其他应收款

(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	75,505.00	53,505.00
往来款	20,000.00	
合计	95,505.00	53,505.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	44,000.00	2,000.00
1-2 年		



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
2-3 年		505.00
3-4 年	505.00	
4-5 年		1,000.00
5 年以上	51,000.00	50,000.00
合计	95,505.00	53,505.00

(3) 其他应收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其他应收款	95,505.00	100.00	53,452.50	55.97	42,052.50
按单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	95,505.00	100.00	53,452.50	55.97	42,052.50

(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其他应收款	53,505.00	100.00	51,051.50	95.41	2,453.50
按单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	53,505.00	100.00	51,051.50	95.41	2,453.50

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,000.00	2,200.00	5.00
3-4 年	505.00	252.50	50.00



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	51,000.00	51,000.00	100.00
合计	95,505.00	53,452.50	55.97

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 1 月 1 日 余额	51,051.50			51,051.50
2024 年 1 月 1 日 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	2,401.00			2,401.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	53,452.50			53,452.50

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
信用风险	51,051.50	2,401.00				53,452.50
合计	51,051.50	2,401.00				53,452.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	52.35	50,000.00
合计	—	50,000.00	—	52.35	50,000.00

5. 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	13,051,488.19	1,707,833.73	11,343,654.46
库存商品	2,502,025.23	375,229.08	2,126,796.15
自制半成品	7,341,066.82	2,003,697.51	5,337,369.31
在产品	339,797.48		339,797.48
周转材料			
合计	23,234,377.72	4,086,760.32	19,147,617.40

(续表)

项目	年初余额		
	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

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	108,248.74	1,599,584.99				1,707,833.73
库存商品	369,855.08	5,374.00				375,229.08
自制半成品		2,003,697.51				2,003,697.51



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品						
周转材料						
合计	478,103.82	3,608,656.50				4,086,760.32

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	754,413.35	1,026,571.21
合计	754,413.35	1,026,571.21

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。

7. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	281,630,446.71	159,187,288.72
固定资产清理		
合计	281,630,446.71	159,187,288.72

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	120,383,098.91	103,677,543.41	5,312,216.03	8,402,292.86	237,775,151.21
2. 本年增加金额	74,038,363.49	73,171,017.41	69,893.80	87,640.65	147,366,915.35
(1) 购置		691,210.43	69,893.80	87,640.65	848,744.88
(2) 在建工程转入	74,038,363.49	72,479,806.98			146,518,170.47
3. 本年减少金额		137,931.04			137,931.04
(1) 处置或报废		137,931.04			137,931.04
4. 年末余额	194,421,462.40	176,710,629.78	5,382,109.83	8,489,933.51	385,004,135.52
二、累计折旧					
1. 年初余额	30,820,521.12	39,061,149.80	1,891,831.73	6,814,359.84	78,587,862.49



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子、办公设备	合计
2. 本年增加金额	8,433,746.91	14,996,937.62	989,407.67	439,339.04	24,859,431.24
(1) 计提	8,433,746.91	14,996,937.62	989,407.67	439,339.04	24,859,431.24
3. 本年减少金额		73,604.92			73,604.92
(1) 处置或报废		73,604.92			73,604.92
4. 年末余额	39,254,268.03	53,984,482.50	2,881,239.40	7,253,698.88	103,373,688.81
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	155,167,194.37	122,726,147.28	2,500,870.43	1,236,234.63	281,630,446.71
2. 年初账面价值	89,562,577.79	64,616,393.61	3,420,384.30	1,587,933.02	159,187,288.72

注：固定资产抵押情况见本附注五、13. 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

本集团不存在未办妥产权证书的固定资产。

8. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		140,939,470.79
工程物资		
合计		140,939,470.79

在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年初余额		
	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
微生物发酵成套设备	9,482,568.81		9,482,568.81



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
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
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

（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	70,890,181.27	1,353,473.80	72,243,655.07		
微生物产品成套设备	12,286,911.43	1,170,642.20	13,457,553.63		
微生物发酵成套设备	9,482,568.81	414,632.79	9,897,201.60		
饲料成套设备	8,047,427.16	869,724.77	8,917,151.93		
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	1,500,709.70	5,653,582.58		
添加剂成套设备	4,019,115.16		4,019,115.16		



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
除尘设备	3,886,132.91	72,716.65	3,958,849.56		
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	825,513.44		2,431,155.13	
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		
天燃气设备	256,880.73		256,880.73		
污水处理	250,000.00	300,000.00	550,000.00		
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		



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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		
真空上料机	33,158.30		33,158.30		
空压机	32,442.48		32,442.48		
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		
兽药车间改造		320,388.35	320,388.35		
升降机		214,619.47	214,619.47		
自动拆垛机		140,000.00	140,000.00		
40 公斤给袋包装机组		584,070.80	584,070.80		
配液罐系统		243,362.84	243,362.84		
合计	140,939,470.79	8,009,854.81	146,518,170.47	2,431,155.13	

(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	97.72	100.00%				募集资金和自有资金
微生物产品成套设备	12,699,000.00	105.97	100.00%				募集资金和自有资金



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
微生物发酵成套设备	10,785,000.00	91.77	100.00%				募集资金和自有资金
饲料成套设备	9,480,000.00	94.06	100.00%				募集资金和自有资金
不锈钢发酵系统	7,330,000.00	88.50	100.00%				募集资金和自有资金
设备钢结构平台	5,470,000.00	91.74	100.00%				募集资金和自有资金
配电工程	5,924,429.00	95.43	100.00%				募集资金和自有资金
添加剂成套设备	4,600,000.00	87.37	100.00%				募集资金和自有资金
除尘设备	4,272,000.00	92.67	100.00%				募集资金和自有资金
消防工程	2,819,450.00	99.01	100.00%				募集资金和自有资金
预混料成套设备	2,810,000.00	90.42	100.00%				募集资金和自有资金
自控系统	2,200,000.00	97.09	100.00%				募集资金
智能制造智慧平台	2,500,000.00	97.25	100.00%				自有资金
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
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
辅助工房	1,144,000.00	91.74	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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
66×100 粉碎线设备	488,920.00	88.50	100.00%				募集资金和自有资金
工房改造	480,000.00	88.50	100.00%				自有资金
双轴螺带混合机	390,000.00	88.50	100.00%				自有资金
永磁变频无油螺杆空压机	388,750.00	88.50	100.00%				募集资金和自有资金
天然气设备	280,000.00	91.74	100.00%				募集资金和自有资金
污水处理	550,000.00	100.00	100.00%				自有资金
蒸汽设备	191,800.00	99.17	100.00%				募集资金和自有资金
二维码读取器	142,610.00	92.18	100.00%				募集资金和自有资金
油罐 油泵设备	99,500.00	99.01	100.00%				自有资金
空气冷却器	95,000.00	88.50	100.00%				自有资金
自动称重	88,000.00	87.92	100.00%				募集资金和自有资金
潜水电泵	86,000.00	88.99	100.00%				自有资金
固定料斗混合机	86,000.00	88.68	100.00%				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	88.50	100.00%				募集资金和自有资金
无尘投料站	70,000.00	88.42	100.00%				募集资金和自有资金
电子汽车衡	53,000.00	88.50	100.00%				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
小料称量系统	35,800.00	94.34	100.00%				募集资金



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
真空上料机	37,000.00	89.62	100.00%				募集资金和自有资金
空压机	36,660.00	88.50	100.00%				募集资金和自有资金
驾驶式洗地机	35,000.00	88.50	100.00%				自有资金
钢结构逆流型冷却塔	32,000.00	88.50	100.00%				募集资金和自有资金
复合式分水器	25,000.00	88.50	100.00%				自有资金
仪表自控及配电柜	25,000.00	88.50	100.00%				自有资金
空气加热器	20,000.00	88.50	100.00%				自有资金
水喷射真空机组	20,000.00	88.42	100.00%				募集资金和自有资金
管道增压泵	12,600.00	88.50	100.00%				募集资金
爬坡输送机	7,500.00	88.50	100.00%				募集资金
冷冻式干燥机	7,250.00	88.50	100.00%				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
兽药车间改造	360,000.00	89.00	100.00%				自有资金
升降机	242,000.00	88.69	100.00%				募集资金和自有资金
自动拆垛机	140,000.00	100.00	100.00%				自有资金
40 公斤给袋包装机组	660,000.00	88.50	100.00%				自有资金
配液罐系统	275,000.00	88.50	100.00%				自有资金
合计	154,817,836.20	—	—				—

9. 无形资产

无形资产明细



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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		2,629,174.93			2,629,174.93
（1）购置		198,019.80			198,019.80
（2）在建工程转入		2,431,155.13			2,431,155.13
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	24,846,480.00	4,085,635.25	229,999.99	1,500,000.00	30,662,115.24
二、累计摊销					
1. 年初余额	2,191,821.57	1,048,869.76	58,028.12	350,000.00	3,648,719.45
2. 本年增加金额	497,322.84	829,284.73	16,983.84	150,000.00	1,493,591.41
（1）计提	497,322.84	829,284.73	16,983.84	150,000.00	1,493,591.41
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	2,689,144.41	1,878,154.49	75,011.96	500,000.00	5,142,310.86
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	22,157,335.59	2,207,480.76	154,988.03	1,000,000.00	25,519,804.38
2. 年初账面价值	22,654,658.43	407,590.56	171,971.87	1,150,000.00	24,384,220.86

10. 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	25,091.44		25,091.44		
合计	25,091.44		25,091.44		

11. 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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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
合计			4,164,876.27	624,731.44

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	11,716,363.52	544,568.01
可抵扣亏损	35,392,312.94	10,681,527.53
合计	47,108,676.46	11,226,095.54

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024 年			
2025 年		19,915.33	
2026 年			
2027 年			
2028 年			
2029 年			
2030 年			
2031 年			
2032 年			
2033 年	10,661,612.20	10,661,612.20	
2034 年	24,730,700.74		
合计	35,392,312.94	10,681,527.53	—

12. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款项	17,533,495.00		17,533,495.00
合计	17,533,495.00		17,533,495.00

（续）



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款项	18,138,154.88		18,138,154.88
合计	18,138,154.88		18,138,154.88

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。

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
固定资产	118,564,793.06	82,663,690.54	抵押	向银行抵押借款
无形资产	11,950,880.00	9,820,545.01	抵押	向银行抵押借款
合计	130,515,673.06	92,484,235.55	—	—

(续)

项目	年初			
	账面 余额	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	—	—

14. 短期借款

短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	50,551,326.38	32,024,933.34
保证借款	9,008,618.88	28,028,194.45
信用借款	500,486.11	2,002,111.11
合计	60,060,431.37	62,055,238.90

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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	4,960,067.89	6,567,236.32
应付工程及设备款	2,110,618.80	1,282,005.17
应付款项	306,912.31	286,514.17
应付运输费	141,261.21	1,036,849.80
合计	7,518,860.21	9,172,605.46

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

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
山西颐苑市政工程有限公司	180,000.00	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
合计	739,443.10	—

16. 合同负债

合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	1,259,629.98	748,640.33
合计	1,259,629.98	748,640.33

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	7,622,194.70	27,463,231.75	27,510,282.02	7,575,144.43
离职后福利-设定提存计划		3,083,309.46	3,083,309.46	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	7,622,194.70	30,546,541.21	30,593,591.48	7,575,144.43

(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	3,722,411.28	24,150,044.40	24,833,239.41	3,039,216.27



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		460,840.00	460,840.00	
社会保险费		1,378,559.27	1,378,559.27	
其中：医疗保险费		1,228,700.59	1,228,700.59	
工伤保险费		149,858.68	149,858.68	
住房公积金		387,036.00	387,036.00	
工会经费和职工教育经费	3,899,783.42	1,086,752.08	450,607.34	4,535,928.16
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	7,622,194.70	27,463,231.75	27,510,282.02	7,575,144.43

(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		2,954,129.70	2,954,129.70	
失业保险费		129,179.76	129,179.76	
合计		3,083,309.46	3,083,309.46	

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	360,186.41	56,413.52
个人所得税	81,202.87	99,309.39
教育费附加	49,313.31	32,423.09
企业所得税	19,930.02	
城建税	17,883.02	992.83
印花税	15,002.11	23,788.77
水资源税	1,766.66	138.28
合计	545,284.40	213,065.88

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	209,605.66	328,325.00
合计	209,605.66	328,325.00

其他应付款



按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付报销款	209,605.66	328,325.00
合计	209,605.66	328,325.00

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	26,264,165.71		3,415,000.08	22,849,165.63	财政拨款
合计	26,264,165.71		3,415,000.08	22,849,165.63	—

（2）政府补助项目

负债项目	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	其他变动	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	4,781,666.52			755,000.04			4,026,666.48	与资产相关
废弃果渣循环利用项目 890 万	5,562,499.50			444,999.96			5,117,499.54	与资产相关
2018 年芮城县工业技改项目 200 万	1,033,333.17			200,000.04			833,333.13	与资产相关
200 万市级菌酶技改项目	1,266,666.52			200,000.04			1,066,666.48	与资产相关
675 万省级菌酶技改项目	4,500,000.00			675,000.00			3,825,000.00	与资产相关
1140 万酶制剂和微生物生态制剂项目	9,120,000.00			1,140,000.00			7,980,000.00	与资产相关
合计	26,264,165.71			3,415,000.08			22,849,165.63	

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	111,360,400.00						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	85,593,738.02			85,593,738.02
合计	85,593,738.02			85,593,738.02



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	108,611,038.00	149,481,088.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	108,611,038.00	149,481,088.45
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-23,942,694.68	-2,089,770.45
减：提取法定盈余公积		
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	84,668,343.32	108,611,038.00

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	119,110,270.41	90,876,459.35	157,300,103.00	116,155,292.38
其他业务	3,401,688.76	1,036,080.30	3,276,590.07	622,554.85
合计	122,511,959.17	91,912,539.65	160,576,693.07	116,777,847.23

（2）主营业务（分产品）



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	64,416,456.13	45,056,721.91	62,348,969.11	39,836,431.19
饲料	36,434,123.78	32,447,817.51	72,805,723.94	59,971,122.94
兽药制剂	2,564,985.15	2,522,505.86	4,448,900.77	3,901,985.69
酶制剂	15,694,705.35	10,849,414.07	17,696,509.18	12,445,752.56
合计	119,110,270.41	90,876,459.35	157,300,103.00	116,155,292.38

(3) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	12,251.20		16,057.67	
营业收入扣除项目合计金额	3.37		8.11	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.03%		0.05%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	3.37	原材料销售	8.11	原材料销售
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
与主营业务无关的业务收入小计	3.37	—	8.11	—
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计		—		—
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	12,247.83	—	16,049.56	—

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,639,356.68	1,039,948.40
教育费附加	228,797.67	45,230.46
城市维护建设税	228,797.65	49,260.30
土地使用税	224,459.12	224,459.12
印花税	63,166.09	117,753.57
环境保护税	5,408.57	620.47
其他税费	7,343.67	
合计	2,397,329.45	1,477,272.32

28. 销售费用



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,415,365.89	13,081,077.00
差旅费	2,491,402.20	3,402,250.98
会议费	1,381,769.09	1,495,021.10
宣传推广费	505,008.29	599,739.51
办公费	242,758.63	96,221.40
其他	82,863.45	56,674.46
合计	15,119,167.55	18,730,984.45

29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	11,851,725.89	6,357,241.09
职工薪酬	7,394,944.57	7,674,072.59
办公费	1,165,446.42	1,646,913.49
聘请中介机构费	881,366.59	792,103.29
水电费	742,948.90	557,586.20
劳务费	515,791.55	469,877.39
其他	2,372,488.08	2,227,209.44
合计	24,924,712.00	19,725,003.49

30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	5,444,187.84	6,756,096.53
折旧费用与长期费用摊销	2,167,262.79	2,168,075.13
直接投入	334,803.14	425,217.10
其它费用	642,538.40	911,181.33
合计	8,588,792.17	10,260,570.09

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,391,334.78	2,154,941.66
减：利息收入	41,525.87	198,564.51
加：手续费	22,316.97	25,707.67
合计	2,372,125.88	1,982,084.82



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
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
贷款贴息	505,491.00	293,164.00
芮城县财政局省级数字经济发展专项资金	500,000.00	500,000.00
废弃果渣循环利用项目	444,999.96	444,999.96
山西省科学技术厅 2022 年科技成果转化引导资金	350,000.00	450,000.00
芮城县工业信息化和科技局战略性新兴产业奖补资金	302,200.00	
进项税额加计抵减	293,939.66	518,794.98
中华人民共和国工业和信息化部先进基础工艺人才资金	250,000.00	
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
芮城县工业信息化和科技局科创奖励资金	200,000.00	
芮城县科技创新服务中心运城市 2022 年科技创新奖励	200,000.00	
芮城县财政局企业职工培训补贴	114,000.00	93,000.00
山西省市场监督管理局奖励金	100,000.00	
失业保险管理服务中心稳岗补贴款	99,686.00	85,584.00
退役军人增值税减免	90,000.00	99,000.00
山西科学技术厅 2024 年科技金融专项资金	50,000.00	
个税手续费返还	19,749.74	20,229.61
重点群体就业优惠减免	15,600.00	
芮城县国际金融和国库支付中心工科局培训补贴	11,803.00	
芮城县市场监督管理局专利奖金	10,000.00	
芮城县社会保险中心扩岗补助	1,500.00	3,000.00
小规模纳税人增值税减免	29.70	3,632.13
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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
山西省市场监督管理局精品补助		400,000.00
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
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
芮城县科学技术协会科协培训补贴		5,000.00
就业见习补贴款		3,624.00
合计	6,528,999.18	7,240,028.80

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	-3,395,861.74	-550,399.60
其他应收款坏账损失	-2,401.00	-2,103.28
合计	-3,398,262.74	-552,502.88

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	-3,608,656.50	-478,103.82
合计	-3,608,656.50	-478,103.82

35. 资产处置收益

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
合计		299,352.14

36. 营业外收入

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
捐赠利得	46,920.00		46,920.00
政府补助		21,871.38	
其他	0.63	586.62	0.63
合计	46,920.63	22,458.00	46,920.63



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
非流动资产毁损报废损失	64,326.12		64,326.12
其中：固定资产	64,326.12		64,326.12
对外捐赠支出		500,000.00	
其他	0.14	3,540.76	0.14
合计	64,326.26	503,540.76	64,326.26

38. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	19,930.02	-187,009.07
递延所得税费用	624,731.44	-72,598.33
合计	644,661.46	-259,607.40

（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	-23,298,033.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,494,704.99
子公司适用不同税率的影响	-35,120.30
调整以前期间所得税的影响	
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	614,521.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-995.77
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	5,382,908.29
加计扣除	-1,309,697.35
所得税费用	644,661.46

39. 现金流量表项目

（1）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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	2,694,680.00	3,205,243.38
收到的单位及个人往来款项	114,822.85	1,007,699.41
利息收入	41,525.87	198,564.51
个税手续费返还	20,898.49	21,412.32
其他	2,490.53	1,703.62
合计	2,874,417.74	4,434,623.24

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	3,261,104.74	4,809,251.37
会议费	1,439,697.00	1,534,554.18
办公费	1,415,098.54	1,553,945.56
往来款	1,164,576.57	2,599,285.19
中介机构费	887,078.82	857,516.76
研究与开发费	750,676.00	780,384.49
修理费	548,364.00	84,650.00
宣传推广费	393,000.00	617,360.00
业务招待费	218,791.16	147,952.00
劳动保护费	171,185.19	230,826.17
其他	684,855.78	1,234,265.94
合计	10,934,427.80	14,449,991.66

40. 现金流量表补充资料

(1) 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	-23,942,694.68	-2,089,770.45
加: 资产减值准备	3,608,656.50	478,103.82
信用减值损失	3,398,262.74	552,502.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,859,431.24	16,897,147.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,493,591.41	922,276.08



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	25,091.44	115,039.80
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)	64,326.12	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,391,334.78	2,154,941.66
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	624,731.44	-72,598.33
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)	8,033,389.17	2,483,393.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	2,584,157.45	-4,357,228.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-4,746,783.66	-9,101,472.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,393,493.95	7,682,982.67
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	25,674,833.74	19,800,900.30
减: 现金的年初余额	19,800,900.30	45,112,911.72
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	5,873,933.44	-25,312,011.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	25,674,833.74	19,800,900.30
其中: 库存现金	4,167.70	1,558.90
可随时用于支付的银行存款	25,646,983.04	19,765,376.40
可随时用于支付的其他货币资金	23,683.00	33,965.00
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		



项目	年末余额	年初余额
年末现金和现金等价物余额	25,674,833.74	19,800,900.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

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。

41. 租赁

本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	104,757.57	77,860.56
与租赁相关的总现金流出	105,015.00	84,400.00

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
单细胞蛋白（SCP）菌种及生产工艺开发	1,940,644.17	
花椒籽粕的发酵工艺优化及其品质分析	1,714,142.81	
水产除氨氮功能益生菌的工艺研究	1,454,868.40	
红法夫酵母生产胡萝卜素工艺研究	1,093,410.64	
益生菌抑制产气荚膜梭菌综合测评及选育	1,027,938.12	
葡萄糖氧化酶检测标准规范性试验及应用对比	737,894.09	
发酵饲料标准规范及测评对比	619,893.94	
一株抑菌芽孢杆菌的筛选及工艺优化		1,413,066.71
新型节粮复合酶的开发与应用		1,267,008.04
一种降低病毒载量、提升猪免疫力的饲料添加		1,257,091.06
一种促生长产品对肉鸡有效性的评价研究		1,223,765.07
一种发酵的活性蛋白的研究与应用		1,115,042.77
真菌毒素生物降解菌在肉鸡上的应用研究		943,559.34
酿酒酵母胶囊化基因构建通路的方法研究		581,048.02
功能性葡萄糖氧化酶的应用试验开发		555,945.33
抗腹泻功能菌应用试验开发		481,495.73
高活力葡萄糖氧化酶的生产工艺研究		371,008.63
抗腹泻功能菌生产工艺研究		298,845.49
耐高温葡萄糖氧化酶的生产工艺研究		231,697.23



项目	本年发生额	上年发生额
“DYSW”标志基因构建研究		159,832.69
禽用提高免疫力产品研究		124,631.56
精油在动物生产中的应用研究		122,103.35
反刍用过瘤胃葡萄糖氧化酶的应用试验开发		114,429.07
合计	8,588,792.17	10,260,570.09
其中：费用化研发支出	8,588,792.17	10,260,570.09
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

于 2024 年 12 月 18 日，本公司注册成立全资子公司山西大禹畜牧有限公司，注册资本 10,000.00 万元，公司持股比例 100.00%，实缴资本为 0.00 元。

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
山西大禹畜牧有限 公司	10000 万 人民币	山西 芮城	山西 芮城	生猪 养殖	100.00		出资设立

山西标谱通用质检技术服务有限公司经营范围：许可项目：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。一般项目：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。

山西大禹畜牧有限公司经营范围：许可项目：动物饲养；种畜禽生产；种畜禽经营；兽药经营。一般项目：牲畜销售；初级农产品收购；农副产品销售；饲料原料销售；畜牧渔业饲料销售；饲料添加剂销售。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本集团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	26,264,165.71			3,415,000.08		22,849,165.63	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	6,109,680.08	6,598,372.08
营业外收入		21,871.38

十、与金融工具相关风险

本集团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情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

本集团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。本集团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%	-169,638.90	-169,638.90	-150,555.54	-150,555.54
银行借款	减少 10%	169,638.90	169,638.90	150,555.54	150,555.54

2、信用风险

本集团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。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团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，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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 2024 年 12 月 31 日，本集团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	58,000.82	502,430.55	59,500,000.00		



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	53,246,000.00	47.81	47.81
彭水源	2,370,000.00	2,370,000.00	2.13	2.13

2. 本公司的子公司情况

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	与本企业关系
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
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



其他关联方名称	与本企业关系
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) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
芮城县安能物流有限公司	接受运输服务	290,661.46	324,123.85
芮城县古魏镇县南村宏岩塑料加工厂	采购桶盖	250,930.68	334,131.29
荷塘区佳馨源布坊	采购窗帘		6,300.00
合计	—	541,592.14	664,555.14

2) 销售商品/提供劳务

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	1,311,380.88	1,698,506.76
洪洞县堤村乡李村治斌饲料经销部	出售商品	1,274,102.66	803,517.01
宣城市博雅饲料经营部	出售商品	430,082.44	406,662.81
永城市蒋口镇鑫旺饲料门市部	出售商品	229,802.87	441,184.57
曲沃县瑞牧饲料销售部	出售商品	126,316.30	172,254.59
原平市原平忻原饲料经销部	出售商品	95,841.41	97,347.63
冠县曹小军饲料销售部	出售商品	45,313.25	120,089.53
平度市京鹏饲料经销处	出售商品	40,614.13	136,279.98
寿光市农牧饲料经销处	出售商品	37,546.05	652,057.73
献县南河头饲料经销处	出售商品	22,006.03	115,324.36
绥中县绥中镇辉煌饲料商店	出售商品	3,053.10	77,250.98
阳春市大山饲料经营部	出售商品		17,686.90
新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售中心	出售商品		13,428.93
合计	—	3,616,059.12	4,751,591.78



(2) 关联担保情况

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	21,600,000.00	2023-7-18	2024-12-12	是
闫和平、彭水源	20,000,000.00	2024-3-20	2025-12-22	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	236.30	249.59

5. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	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	362,636.38	18,131.82	299,496.80	14,974.84
应收账款	绥中县绥中镇辉 煌饲料商店	192,080.80	51,020.48	195,630.80	27,271.59
应收账款	曲沃县瑞牧饲料 销售部	56,662.10	2,833.11	73,437.40	3,671.87
应收账款	洪洞县堤村乡李 村治斌饲料经销 部	54,928.00	2,746.40	70,273.90	3,513.70
应收账款	献县南河头饲料 经销处	30,760.80	1,835.08	73,020.80	3,651.04
应收账款	白水县宇赞饲料 经销部	20,990.00	20,990.00	20,990.00	20,990.00
应收账款	平度市京鹏饲料 经销处	19,447.70	972.39	24,167.70	1,208.39
应收账款	原平市原平忻原 饲料经销部	12,856.00	642.80	4,628.00	231.40
应收账款	冠县曹小军饲料 销售部	12,627.70	631.39	15,148.00	757.40



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	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	新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售有限公司	10,236.00	10,236.00	10,236.00	511.80
应收账款	寿光市农牧饲料经销处	2,894.00	144.70	170,973.75	8,548.69
应收账款	阳春市大山饲料经营部	2,799.00	2,799.00	2,799.00	139.95
应收账款	卫辉市击磬路芮辉饲料门市部			15,819.00	15,819.00
合计	—	778,918.48	112,983.17	976,621.15	101,289.67

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	芮城县古魏镇县南村宏岩塑料加工厂	38,584.95	29,398.04
应付账款	芮城县安能物流有限公司	25,814.04	62,810.19
合计	—	64,398.99	92,208.23
合同负债	永城市蒋口镇鑫旺饲料门市部	13,499.08	260,101.38
合同负债	宣城市博雅饲料经营部		200.00
合计	—	13,499.08	260,301.38

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。



十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	18,357,039.52	26,632,278.69
1-2 年	6,050,825.95	1,543,321.96
2-3 年	1,086,641.96	1,454,748.89
3-4 年	1,068,834.89	535,700.20
4-5 年	510,550.20	482,495.30
5 年以上	606,527.41	133,319.11
合计	27,680,419.93	30,781,864.15

(2) 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	21,465,231.57	77.55	1,387,991.84	6.47	20,077,239.73
按单项计提坏账准备的应收账款	6,215,188.36	22.45	6,163,322.36	99.17	51,866.00
合计	27,680,419.93	100.00	7,551,314.20	27.28	20,129,105.73

(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	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



1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成安县城镇果果饲料经销部			173,220.10	173,220.10	100.00	已不合作，余款预计无法追回
齐河县潘店镇美名扬饲料经营部			151,438.60	151,438.60	100.00	已不合作，余款预计无法追回
山东睿洋生物制药有限公司	141,450.00	141,450.00	141,450.00	141,450.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔和强			134,150.00	134,150.00	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	113,200.00	113,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
临猗县耽子强华饲料经销处			109,365.90	109,365.90	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	108,451.00	108,451.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
盐城吴牧旺农生物科技有限公司			90,000.00	90,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
齐河县华店镇王佳饲料经营部			87,217.00	87,217.00	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	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	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	81,726.33	81,726.33	100.00	已不合作，余款预计无法追回
安阳县曲沟镇鑫原饲料经营部			81,029.60	81,029.60	100.00	已不合作，余款预计无法追回
四川八展生物科技有限公司			78,350.00	78,350.00	100.00	超出信用账期未回款
冀州区山里娃饲料经销处			76,507.00	76,507.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
黎城县小卫饲料经销处			76,142.00	76,142.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
沈阳军垦智慧牧业有限公司			73,500.00	73,500.00	100.00	超出信用账期未回款
永新县军平农资服务有限公司	70,984.74	70,984.74	70,984.74	70,984.74	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
辽宁牧华美生物科技有限公司			70,000.00	70,000.00	100.00	超出信用账期未回款
辽阳县首山镇永宏饲料经销处	69,778.10	69,778.10	69,778.10	69,778.10	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
阳城县润城玮博饲料经销店			64,526.80	64,526.80	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	61,953.00	61,953.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
梓潼县朝朝饲料经营部	66,572.50	66,572.50	61,572.50	61,572.50	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	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	57,335.70	57,335.70	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
新乐市锐虎饲料销售店			56,864.80	56,864.80	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
石家庄石牧药业有限公司			55,250.00	55,250.00	100.00	超出信用账期未回款
艾利默伽德生物科技(沈阳)有限公司			55,100.00	55,100.00	100.00	超出信用账期未回款
潘金华			53,900.00	53,900.00	100.00	超出信用账期未回款
滦南县勇亮饲料经销处			52,970.60	52,970.60	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
虞城县荣胜饲料经营店			51,551.00	51,551.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
周宾			51,370.00	51,370.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
海兴县永煜饲料经销处			51,355.20	51,355.20	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
叶贵周			51,075.00	51,075.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
饶阳小曹饲料门市部			49,105.00	49,105.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
张金兰			47,600.00	47,600.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
柴敬云			47,600.00	47,600.00	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	46,180.00	46,180.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈尔滨市阿城区猪世佳饲料店			45,888.60	45,888.60	100.00	已不合作，余款预计无法追回
开原市庆云镇李波饲料销售店			45,812.40	45,812.40	100.00	已不合作，余款预计无法追回
南和县蓓康饲料供应经销部			45,652.00	45,652.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔月霞			41,450.00	41,450.00	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	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	40,680.00	40,680.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
敦化市锐龙饲料经销处			40,000.00	40,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
内乡县赵店乡康源饲料经销部			39,840.60	39,840.60	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王彦斌			39,445.00	39,445.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
郭俊			38,525.00	38,525.00	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	38,225.00	38,225.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张景元			37,975.00	37,975.00	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	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	37,539.00	37,539.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
汝阳工业区大安村老壮饲料店			37,264.90	37,264.90	100.00	已不合作，余款预计无法追回
乔亚朋			37,175.00	37,175.00	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	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	35,698.99	35,698.99	100.00	已不合作，余款预计无法追回
禹城市海峰饲料经营部			35,101.50	35,101.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
尉琨			34,000.00	34,000.00	100.00	超出信用账期未回款
卢世刚			33,950.00	33,950.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
吴跃良			31,584.00	31,584.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
上蔡县双康饲料店			31,444.10	31,444.10	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张海科			31,030.25	31,030.25	100.00	已不合作，余款预计无法追回
刘雷强			30,860.00	30,860.00	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	29,846.00	29,846.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
周占华			28,325.00	28,325.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
玉山县敏敏饲料店			27,566.00	27,566.00	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	27,330.50	27,330.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
鹤庆县薛飞饲料供应中心			26,847.50	26,847.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
社旗县宏敏饲料经营部			26,650.00	26,650.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
聊城市东昌府区梁水镇信诺饲料经营部			26,359.00	26,359.00	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	26,000.00	26,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
灵寿县魏朝饲料经销部			25,000.00	25,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王红康			24,633.00	24,633.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
扶沟县鹏达饲料经销部			23,073.80	23,073.80	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李桂梅			23,000.00	23,000.00	100.00	超出信用账期未回款
张梧桐			22,225.00	22,225.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李民才			21,950.00	21,950.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
合江县增超饲料经营部			21,900.00	21,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
谢同行			21,550.00	21,550.00	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	21,450.00	21,450.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
白水县宇赞饲料经销部	20,990.00	20,990.00	20,990.00	20,990.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵州康芮生物科技有限公司	20,915.22	20,915.22	20,915.22	20,915.22	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李忠行			20,750.00	20,750.00	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	20,286.50	20,286.50	100.00	已不合作，余款预计无法追回
易顺生			20,000.00	20,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
杜文军			20,000.00	20,000.00	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	20,000.00	20,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张会珍			19,910.00	19,910.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
杜广师			19,510.00	19,510.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
祁阳县黎家坪镇牧晨饲料服务站	19,242.00	19,242.00	19,242.00	19,242.00	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	19,190.00	19,190.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
陶春政			19,150.00	19,150.00	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	19,000.00	19,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
资中县李卫星饲料经营部			18,705.00	18,705.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
陈悦	18,575.00	18,575.00	18,575.00	18,575.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
馆陶县大臣兽药门市	18,420.00	18,420.00	18,420.00	18,420.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
杜建领			18,308.00	18,308.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
冯晓峰			18,300.00	18,300.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
寇刚娃			17,901.00	17,901.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王永杰			17,850.00	17,850.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王有义			17,850.00	17,850.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
葛发成			17,700.00	17,700.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
肇庆市荣创禽畜养殖有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
响水丰源水产养殖有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
宫长民			16,525.00	16,525.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
潜江市涵贤饲料经营部	16,500.00	16,500.00	16,500.00	16,500.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
高平市东城办小康区鱼跃兽用综合服务中心			16,463.70	16,463.70	100.00	已不合作，余款预计无法追回
轩玉超			16,200.00	16,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
尚明望			16,200.00	16,200.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
荣县高山镇志诚饲料经营部	16,153.00	16,153.00	16,153.00	16,153.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
佛山市硕隆动物营养技术有限公司			16,100.00	16,100.00	100.00	超出信用账期未回款
淮阳县出提饲料销售部	15,816.40	15,816.40	15,816.40	15,816.40	100.00	已不合作，余款预计无法追回
闫永民			15,815.00	15,815.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
郭超			15,750.00	15,750.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张艳青			15,000.00	15,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
沿滩区邓关镇绿牧康饲料经营部	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
藁城区崇建饲料经销处			14,799.90	14,799.90	100.00	已不合作，余款预计无法追回
麦积区马跑泉肖东惠农饲料经营部	14,550.00	14,550.00	14,550.00	14,550.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
平陆县杜马乡相君饲料经销店	13,945.00	13,945.00	13,945.00	13,945.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
卫红伟			13,795.00	13,795.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
林福良			13,575.00	13,575.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
平顺县智勇饲料经销部	13,563.00	13,563.00	13,563.00	13,563.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
长丰晋惠信饲料批发部	13,540.00	13,540.00	13,540.00	13,540.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
永新县辉煌饲料店	13,410.00	13,410.00	13,410.00	13,410.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
梁恒新			13,150.00	13,150.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
衡东县弘鑫饲料经销部	13,037.00	13,037.00	13,037.00	13,037.00	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	13,000.00	13,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
山东波云商贸有限公司	12,650.00	12,650.00	12,650.00	12,650.00	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	12,520.00	12,520.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
李超			12,390.00	12,390.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔现川			12,308.00	12,308.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张双全			12,300.00	12,300.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
万安县五丰镇金伙伴饲料销售部	12,160.00	12,160.00	12,160.00	12,160.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
吴庆堂			12,100.00	12,100.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
潼关县肥胖饲料店	12,060.00	12,060.00	12,060.00	12,060.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
望奎县晟牧饲料经销处	12,056.00	12,056.00	12,056.00	12,056.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
开平市赤水镇龚生饲料经销部	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
于世民			12,000.00	12,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
方家永			12,000.00	12,000.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
江西英泰瑞生物科技有限公司	16,000.00	16,000.00	12,000.00	12,000.00	100.00	超出信用账期未回款
时学敏			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
叶朝霞			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
崔艳廷			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
刘二军			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
王心龙			11,900.00	11,900.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张铁龙			11,800.00	11,800.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
张玉玲			11,800.00	11,800.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回
茶陵县茂源饲料添加剂经销部	11,707.00	11,707.00	11,707.00	11,707.00	100.00	已不合作，余款预计无法追回



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南阳市卧龙区青华云台饲料经销处			11,659.80	11,659.80	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
广水市旺崽饲料经营部			11,510.50	11,510.50	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
王东强			11,200.00	11,200.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
榆林市榆阳区中牧兽药门诊	11,100.00	11,100.00	11,100.00	11,100.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
朱丛丛			10,800.00	10,800.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
李红建			10,800.00	10,800.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
新泰市楼德镇泰润饲料添加剂销售中心			10,236.00	10,236.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
耿永泽	10,170.00	10,170.00	10,170.00	10,170.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
贺建旗			10,130.00	10,130.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
上林县胖胖饲料经营部	12,000.00	12,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
卢兴元			10,000.00	10,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
李东阳	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00	已不合作, 余款预计无法追回
其他	579,679.43	579,679.43	687,655.58	687,655.58	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	6,163,322.36	6,163,322.36	—	—

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	17,828,092.42	891,404.62	5.00
1 至 2 年	3,079,473.15	307,947.32	10.00
2 至 3 年	450,965.50	135,289.65	30.00
3 至 4 年	106,700.50	53,350.25	50.00
合计	21,465,231.57	1,387,991.84	6.47

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	其他	
单项计提	2,558,118.06	3,887,826.30	282,622.00			6,163,322.36
信用风险	1,622,095.90	-234,104.06				1,387,991.84
合计	4,180,213.96	3,653,722.24	282,622.00			7,551,314.20

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
赵曼	104,000.00	本年度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
当阳市晋阳饲料经销部	23,090.00	本年度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
河北永丰饲料有限公司	21,000.00	本年度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
青州市泓德动物药业有限公司	17,480.00	本年度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
卫辉市击磬路芮辉饲料门市部	15,819.00	本年度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
石家庄市利牧饲料有限公司	10,700.00	本年度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
滨海县工业园金诚饲料经营部	10,000.00	本年度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
襄汾县新城出提饲料店	10,000.00	本年度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	70,533.00	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	282,622.00	—	—	—

(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



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	应收账款年末 余额	合同资 产年末 余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例（%）	应收账款和 合同资产坏 账准备年末 余额
客户 A	1, 227, 100. 00		1, 227, 100. 00	4. 43	61, 355. 00
客户 B	957, 500. 00		957, 500. 00	3. 46	47, 875. 00
喀左县甘招镇鸿 云饲料经销处	694, 644. 42		694, 644. 42	2. 51	34, 732. 22
昆明爱科特生物 科技有限公司	627, 350. 00		627, 350. 00	2. 27	31, 367. 50
大城县前杏叶林 东杏饲料销售部	605, 089. 16		605, 089. 16	2. 19	52, 462. 76
合计	4, 111, 683. 58		4, 111, 683. 58	14. 86	227, 792. 48

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	42, 052. 50	553. 50
合计	42, 052. 50	553. 50

其他应收款

（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	75, 505. 00	51, 505. 00
往来款	20, 000. 00	
合计	95, 505. 00	51, 505. 00

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	44, 000. 00	
1-2 年		
2-3 年		505. 00
3-4 年	505. 00	
4-5 年		1, 000. 00
5 年以上	51, 000. 00	50, 000. 00
合计	95, 505. 00	51, 505. 00



(3) 其他应收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其他应收款	95,505.00	100.00	53,452.50	55.97	42,052.50
按单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	95,505.00	100.00	53,452.50	55.97	42,052.50

(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其他应收款	51,505.00	100.00	50,951.50	98.93	553.50
按单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	51,505.00	100.00	50,951.50	98.93	553.50

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,000.00	2,200.00	5.00
3-4 年	505.00	252.50	50.00
5 年以上	51,000.00	51,000.00	100.00
合计	95,505.00	53,452.50	55.97

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2024 年 1 月 1 日 余额	50,951.50			50,951.50
2024 年 1 月 1 日 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	2,501.00			2,501.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	53,452.50			53,452.50

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
信用风险	50,951.50	2,501.00				53,452.50
合计	50,951.50	2,501.00				53,452.50

(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	52.35	50,000.00
合计	—	50,000.00	—	52.35	50,000.00



3. 长期股权投资

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

对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
山西标谱通用质检技术服务 有限公司	3,600,000.00					3,600,000.00	
山西大禹畜牧有限公司							
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	119,110,270.41	90,876,459.35	157,300,103.00	116,155,292.38
其他业务	43,212.83	45,870.28	108,327.00	99,718.68
合计	119,153,483.24	90,922,329.63	157,408,430.00	116,255,011.06

(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	64,416,456.13	45,056,721.91	62,348,969.11	39,836,431.19
饲料	36,434,123.78	32,447,817.51	72,805,723.94	59,971,122.94
兽药制剂	2,564,985.15	2,522,505.86	4,448,900.77	3,901,985.69
酶制剂	15,694,705.35	10,849,414.07	17,696,509.18	12,445,752.56
合计	119,110,270.41	90,876,459.35	157,300,103.00	116,155,292.38



十六、 财务报表补充资料

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）	-64,326.12	
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）	6,009,994.08	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	282,622.00	
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		



山西大禹生物工程股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
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	46,920.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,749.74	
小计	6,294,960.19	
减：所得税影响额	42,398.41	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,252,561.78	

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。

本集团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。

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	-7.84	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-9.89	-0.27	-0.27

山西大禹生物工程股份有限公司
二〇二五年四月二十五日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人

李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额

6000 万元

成立日期

2012 年 03 月 02 日

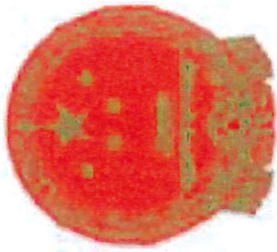
主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2025年 01月 24日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭小青
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：1101010136
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



2011年7月5日

中华人民共和国财政部制



2019.12.23
2019.12.23
2019.12.23

- 一、注册会计师执业业务，应当按照规定的程序方出
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、
- 三、注册会计师停止执业或变更执业单位时，应当将本证
- 四、本证书如遗失，应当立即向主管注册会计师协会

NOTES
1. When practicing the CPA, shall show the client this certificate.

- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4. In case of loss the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss of the newspaper.

2023.11.20



姓名 王需如
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-11-29
Date of birth
工作单位 岳华会计师事务所辽宁分所
Working unit
身份证号码 210303681129251
Identity card No.

师工作单位变更事项登记
Change of Working Unit by a CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to



2014 合格
The certificate is valid for this renewal.



证书编号: 210301310001
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1899 年 12 月 30 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2072.09

2073

2074.8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



1101010059

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2074.8

2075

2076



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

唐斌 33

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

注册会计师
Registered Accountant

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
Xinyongzhonghua CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2074.8

2075

2076



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100320050

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

辽宁省注册会计师协会
Liaoning Institute of CPAs

发证日期: 2010年10月15日

Due of Issuance