

# 国投丰乐种业股份有限公司

## 2025 年度

### 财务报表之审计报告

#### 目 录

一、审计报告	1-7
二、已审公司财务报表	
1.合并资产负债表	1-2
2.母公司资产负债表	3-4
3.合并利润表	5
4.母公司利润表	6
5.合并现金流量表	7
6.母公司现金流量表	8
7.合并所有者（股东）权益变动表	9-10
8.母公司所有者（股东）权益变动表	11-12
9.财务报表附注	13-103

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



## 审计报告

中证天通（2026）证审字 21100007 号

国投丰乐种业股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了国投丰乐种业股份有限公司（以下简称国投丰乐）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了国投丰乐 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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，我们独立于国投丰乐，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：



## （一）营业收入确认

### 1、事项描述

如财务报表“附注三（二十九）收入”及“附注五（三十八）营业收入和营业成本”所述，国投丰乐主要从事种子、农化及香料产品的生产与销售，2025年度种子、农化及香料产品等确认的营业收入为 29.03 亿元，主要为国内销售收入。

国投丰乐在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。国内销售，以发货并满足收入确认条件时确认销售收入实现；国外销售，以发货并完成海关报关手续，且满足收入确认条件时确认销售收入实现。

由于国投丰乐将营业收入列为关键绩效指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点及确认金额的固有风险。因此，我们将国投丰乐的收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）查阅销售合同，关注与控制权转移有关的条款，评价国投丰乐收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

（3）对报告期内主要销售客户，我们取得并抽查其相关的销售合同、销售出库单、发运单等原始资料，根据销售合同或订单条款与实际销售情况进行比对。

（4）抽取报告期主要客户的销售额进行发函询证，并对未回函的客户执行替代程序，确认销售收入的真实性。

（5）针对报表日前后月份所确认的收入，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，对收入确认时点进行截止性测试，评价收入是否存在跨期情况。



(6) 结合公司销售合同、退货政策，对报告期内退货情况进行检查，评价报告期内退货率的会计估计是否适当，重新计算退货率，并与公司使用的退货率进行比较。

(7) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

## (二) 存货跌价准备的计提

### 1、事项描述

如财务报表“附注三（十四）存货”及“附注五（七）存货”所述，截至 2025 年 12 月 31 日，国投丰乐存货账面余额为 9.62 亿元，存货跌价准备账面余额为 0.50 亿元，存货账面价值为 9.12 亿元，占资产总额的 19.89%。

国投丰乐期末主要存货为种子及化工原料，受存货存放条件及市场波动影响，存货的账面价值可能低于可变现净值。国投丰乐以存货的账面成本与可变现净值孰低确定存货跌价准备的计提。由于存货可变现净值的确认涉及重大的管理层判断，特别是在估计本身具有不确定性的预计售价及销售费用和相关税费。因此，我们将国投丰乐存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对存货跌价准备的计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

(2) 对国投丰乐存货实施监盘，检查存货的数量、质量状况等。

(3) 获取国投丰乐存货跌价准备计算表，了解管理层对预计可变现净值进行评估的过程，并将以前年度存货跌价准备计提金额与期后实际结果进行比较，评价管理层所采用预测方法的适当性，以及计提金额的充分性。

(4) 评价国投丰乐在计算跌价准备时使用的预测数据，比如估计售价及销售费用和相关税费等，考虑存在错误或管理层偏向的可能性。

(5) 对资产负债表日存货，获取期后提供了新的或进一步证据的估计售价，考虑其对可变现净值的影响。



(6) 评估管理层对存货跌价准备的财务报表披露是否恰当。

### **(三) 商誉减值准备**

#### **1、事项描述**

如财务报表“附注五（十六）商誉”所述，截止 2025 年 12 月 31 日，国投丰乐合并财务报表中商誉的账面余额为 2.21 亿元，未计提商誉减值准备。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，包括确定折现率等评估参数及对未来若干年的销售增长率和毛利率等经营和财务情况的假设，因此我们将商誉减值列为关键审计事项。

#### **2、审计应对**

我们针对商誉是否减值执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价与国投丰乐商誉减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性。

(2) 了解资产组的历史业绩情况及其发展规划以及行业的发展趋势。

(3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性。

(4) 利用管理层聘请的外部评估专家工作，评价管理层聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(5) 复核评估报告中所涉及的评估减值模型的恰当性。

(6) 检查国投丰乐管理层在财务报告附注中有关商誉的形成、减值以及所采用的关键假设的披露是否恰当。

#### **四、其他信息**

国投丰乐管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括国投丰乐 2025 年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**

国投丰乐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，管理层负责评估国投丰乐的持续经营能力，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国投丰乐、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国投丰乐的财务报告过程。

## **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：

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



(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国投丰乐的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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国投丰乐不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就国投丰乐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。



本页无正文，系审计报告签字页。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2026年4月22日





# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：国投丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	1,671,376,572.55	299,068,607.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	2,015,500.00	
应收账款	(三)	296,531,490.26	237,290,720.89
应收款项融资	(四)	21,871,888.43	20,717,383.99
预付款项	(五)	102,921,936.72	90,299,548.14
其他应收款	(六)	10,920,915.08	16,750,952.93
存货	(七)	911,849,213.52	989,204,275.81
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	(八)	126,465,188.86	146,404,399.16
<b>流动资产合计</b>		<b>3,143,952,705.42</b>	<b>1,799,735,888.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十)	6,050,000.00	6,050,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十一)	696,243,681.71	606,800,742.43
在建工程	(十二)	143,739,381.88	231,385,235.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	22,540,856.72	39,442,890.71
无形资产	(十四)	279,474,759.92	273,232,917.32
开发支出	(十五)	46,911,160.83	40,189,450.90
商誉	(十六)	220,919,051.61	220,919,051.61
长期待摊费用	(十七)	9,783,634.73	10,815,282.01
递延所得税资产	(十八)	14,480,345.55	14,674,150.81
其他非流动资产	(十九)	453,315.28	22,526,712.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,440,596,188.23</b>	<b>1,466,036,433.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,584,548,893.65</b>	<b>3,265,772,322.13</b>

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

包跃星

主管会计工作负责人：

李录乐

会计机构负责人：

杨文斌





## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(二十)	143,064,890.55	40,041,095.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	148,329,543.29	146,791,749.19
应付账款	(二十二)	295,079,125.98	276,955,476.71
预收款项			
合同负债	(二十三)	326,723,453.06	267,307,619.49
应付职工薪酬	(二十四)	46,089,016.79	38,620,932.56
应交税费	(二十五)	12,136,495.31	12,167,899.96
其他应付款	(二十六)	64,094,950.53	58,774,742.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	28,686,217.64	24,482,060.90
其他流动负债	(二十八)	106,606,380.92	90,704,522.02
<b>流动负债合计</b>		<b>1,170,810,074.07</b>	<b>955,846,099.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(二十九)	120,326,575.00	142,858,575.00
应付债券			
租赁负债	(三十)	10,544,299.84	29,947,090.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十一)	14,693,199.52	
递延收益	(三十二)	44,493,762.07	39,166,346.17
递延所得税负债	(十八)	338,812.30	472,995.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>190,396,648.73</b>	<b>212,445,007.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,361,206,722.80</b>	<b>1,168,291,107.04</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(三十三)	614,014,980.00	614,014,980.00
其他权益工具			
资本公积	(三十四)	1,528,723,442.27	448,945,165.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十五)	5,469,660.53	3,977,212.37
盈余公积	(三十六)	106,306,635.63	104,856,774.98
未分配利润	(三十七)	890,850,703.57	838,559,816.58
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>3,145,365,422.00</b>	<b>2,010,353,949.68</b>
*少数股东权益		77,976,748.85	87,127,265.41
<b>股东权益合计</b>		<b>3,223,342,170.85</b>	<b>2,097,481,215.09</b>
<b>负债和或股东权益总计</b>		<b>4,584,548,893.65</b>	<b>3,265,772,322.13</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：包跃基

主管会计工作负责人：李新

会计机构负责人：李新





## 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：国投丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,234,025,873.40	99,341,492.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	53,111,372.11	19,790,630.61
应收款项融资			
预付款项		15,013,558.65	17,872,127.89
其他应收款	(二)	329,913,705.78	427,120,996.54
存货		177,106,264.33	182,888,852.87
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		49,548,122.60	71,834,448.82
<b>流动资产合计</b>		<b>1,858,718,896.87</b>	<b>818,848,548.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,162,268,451.00	981,124,613.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		6,050,000.00	6,050,000.00
投资性房地产			
固定资产		140,835,604.62	140,422,017.06
在建工程		36,000.00	3,583,340.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,276,471.25	5,896,487.42
无形资产		88,762,238.17	68,258,896.21
开发支出		16,781,708.67	14,049,447.68
商誉			
长期待摊费用		2,115,157.71	794,046.08
递延所得税资产			
其他非流动资产			22,456,592.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,432,125,631.42</b>	<b>1,242,635,440.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,290,844,528.29</b>	<b>2,061,483,989.74</b>

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

包政基

主管会计工作负责人：

李乐

会计机构负责人：

杨志华





## 母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：国投丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		79,676,301.01	43,597,205.29
预收款项			
合同负债		84,945,038.94	68,495,881.27
应付职工薪酬		17,933,224.54	13,197,331.25
应交税费		3,233,865.38	2,892,616.75
其他应付款		40,241,576.98	163,828,001.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,372,008.28	7,961,594.73
其他流动负债		33,984,978.96	23,539,855.92
<b>流动负债合计</b>		<b>268,386,994.09</b>	<b>323,512,486.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			3,600,000.00
应付债券			
租赁负债		6,628,119.35	2,334,707.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		14,693,199.52	
递延收益		34,987,468.73	29,028,468.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,308,787.60</b>	<b>34,963,176.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>324,695,781.69</b>	<b>358,475,663.77</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		614,014,980.00	614,014,980.00
其他权益工具			
资本公积		1,719,699,996.64	458,777,882.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		107,998,979.69	106,549,119.04
未分配利润		524,434,790.27	523,666,344.00
<b>股东权益合计</b>		<b>2,966,148,746.60</b>	<b>1,703,008,325.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,290,844,528.29</b>	<b>2,061,483,989.74</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

包跃基

主管会计工作负责人：

李乐

会计机构负责人：

杨志敏





# 合并利润表

2025年度

编制单位：国投丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		<b>2,902,978,604.31</b>	<b>2,926,044,504.72</b>
其中：营业收入	(三十八)	2,902,978,604.31	2,926,044,504.72
二、营业总成本		<b>2,810,849,289.13</b>	<b>2,837,693,088.41</b>
其中：营业成本	(三十八)	2,424,733,225.71	2,465,452,722.64
税金及附加	(三十九)	9,333,142.01	10,401,043.99
销售费用	(四十)	155,622,109.42	141,344,649.70
管理费用	(四十一)	139,666,885.22	124,142,737.78
研发费用	(四十二)	74,593,533.59	93,918,759.62
财务费用	(四十三)	6,900,393.18	2,433,174.68
其中：利息费用		6,502,877.28	5,418,298.41
利息收入		1,092,416.39	1,454,641.49
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		1,098,730.73	-1,969,296.83
加：其他收益	(四十四)	20,526,211.16	19,473,394.25
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	1,961,875.02	5,019,062.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-4,171,071.84	-12,496,734.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十七)	-30,641,130.14	-40,672,763.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	841,599.38	-37,811.46
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		<b>80,646,798.76</b>	<b>59,636,563.63</b>
加：营业外收入	(四十九)	1,247,242.30	4,007,229.67
减：营业外支出	(五十)	16,859,656.74	438,855.67
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		<b>65,034,384.32</b>	<b>63,204,937.63</b>
减：所得税费用	(五十一)	3,918,853.64	2,449,494.84
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		<b>61,115,530.68</b>	<b>60,755,442.79</b>
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		61,115,530.68	60,755,442.79
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		66,021,047.24	69,841,728.84
*2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,905,516.56	-9,086,286.05
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
(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			
*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		<b>61,115,530.68</b>	<b>60,755,442.79</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		66,021,047.24	69,841,728.84
*归属于少数股东的综合收益总额		-4,905,516.56	-9,086,286.05
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.1075	0.1137
(二)稀释每股收益		0.1075	0.1137

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

包跃基

主管会计工作负责人：

- 5 -

李宗乐

会计机构负责人：

李宗乐



## 母公司利润表

2025年度

编制单位：国投丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		<b>595,152,371.94</b>	<b>517,557,261.53</b>
其中：营业收入	(四)	595,152,371.94	517,557,261.53
二、营业总成本		<b>605,645,754.93</b>	<b>548,010,574.29</b>
其中：营业成本	(四)	457,831,360.44	407,771,697.22
税金及附加		1,717,158.92	1,578,949.09
销售费用		53,453,984.87	49,244,341.89
管理费用		50,100,871.93	45,853,946.59
研发费用		45,573,668.83	44,431,842.43
财务费用		-3,031,290.06	-870,202.93
其中：利息费用		946,152.55	5,945,532.13
利息收入		3,963,423.42	6,771,118.44
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-34,056.25	-82,965.81
加：其他收益		6,905,887.79	6,019,787.90
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	40,666,875.02	57,019,062.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,243,280.46	-690,003.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,672,339.83	-11,315,761.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		370,310.31	-12,957.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>28,534,069.84</b>	<b>20,566,816.17</b>
加：营业外收入		739,270.76	379,733.53
减：营业外支出		14,774,734.08	39,062.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>14,498,606.52</b>	<b>20,907,486.76</b>
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>14,498,606.52</b>	<b>20,907,486.76</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,498,606.52	20,907,486.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额		<b>14,498,606.52</b>	<b>20,907,486.76</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

包跃基

主管会计工作负责人：

李乐

会计机构负责人：

Jovian



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：国联丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,696,621,606.21	2,702,253,620.15
收到的税费返还		5,762,816.90	19,264,009.68
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	46,884,076.74	47,524,510.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,749,268,499.85</b>	<b>2,769,042,140.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,033,253,197.18	2,374,899,760.76
支付给职工及为职工支付的现金		262,988,455.29	255,770,717.62
支付的各项税费		29,052,508.55	36,807,510.43
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	132,120,074.93	129,744,975.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,457,414,235.95</b>	<b>2,797,222,964.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>291,854,263.90</b>	<b>-28,180,823.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	(五十二)	55,025,000.00	1,013,172,912.56
取得投资收益收到的现金		1,961,875.02	5,224,275.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,795,122.61	36,017.03
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>65,781,997.63</b>	<b>1,018,433,205.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,384,893.71	141,883,321.02
投资支付的现金	(五十二)	14,850,000.00	733,337,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>118,234,893.71</b>	<b>875,220,321.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,452,896.08</b>	<b>143,212,884.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,081,428,276.52	
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		252,950,000.00	113,456,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	8,089,796.12	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,342,468,072.64</b>	<b>113,456,000.00</b>
偿还债务支付的现金		169,517,783.12	55,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,137,257.12	18,909,156.53
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	(五十二)	6,895,267.92	39,742,840.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>200,550,308.16</b>	<b>113,971,996.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,141,917,764.48</b>	<b>-515,996.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-416,791.69</b>	<b>2,533,536.36</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,380,902,340.61</b>	<b>117,049,600.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		242,299,823.28	125,250,222.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,623,202,163.89</b>	<b>242,299,823.28</b>

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

包进天星

主管会计工作负责人：

李乐

会计机构负责人：

杨云华



## 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：内蒙丰乐种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		528,892,504.80	474,584,871.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,286,244.50	22,214,533.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>550,178,749.30</b>	<b>496,799,405.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		373,720,372.69	288,886,485.36
支付给职工及为职工支付的现金		88,775,509.00	85,329,014.47
支付的各项税费		2,602,184.08	2,959,806.06
支付其他与经营活动有关的现金		56,652,417.42	49,565,656.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>521,750,483.19</b>	<b>426,740,962.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,428,266.11</b>	<b>70,058,443.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		55,025,000.00	2,632,614,779.57
取得投资收益收到的现金		40,666,875.02	4,774,275.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		139,148.59	8,160.36
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>95,831,023.61</b>	<b>2,637,397,215.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,095,894.20	27,248,451.83
投资支付的现金			2,627,216,495.86
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>43,095,894.20</b>	<b>2,654,464,947.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,735,129.41</b>	<b>-17,067,731.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,081,428,276.52	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		220,228,760.52	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,301,657,037.04</b>	
偿还债务支付的现金		7,200,000.00	7,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,444,659.60	12,671,569.90
支付其他与筹资活动有关的现金		228,528,519.19	6,465,889.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>248,173,178.79</b>	<b>26,337,459.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,053,483,858.25</b>	<b>-26,337,459.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>37,127.53</b>	<b>76,490.02</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,134,684,381.30</b>	<b>26,729,741.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		89,341,492.10	62,611,750.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,224,025,873.40</b>	<b>89,341,492.10</b>

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

包政基

主管会计工作负责人：

李新

会计机构负责人：

Kooi



合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

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	小计
	优先股	永续债	其他权益工具	永续债										
一、上年年末余额	614,014,980.00				448,945,165.75				3,977,212.37	104,856,774.98		2,010,353,949.68	87,127,265.41	2,097,481,215.09
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	614,014,980.00				448,945,165.75				3,977,212.37	104,856,774.98		2,010,353,949.68	87,127,265.41	2,097,481,215.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,079,778,276.52				1,492,448.16	1,449,860.65		1,135,011,472.32	-9,150,516.56	1,125,860,955.76
（一）综合收益总额												66,021,047.24	-4,905,516.56	61,115,530.68
（二）股东投入和减少资本					1,079,778,276.52							1,079,778,276.52		1,079,778,276.52
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					1,079,778,276.52							1,079,778,276.52		1,079,778,276.52
1. 提取盈余公积										1,449,860.65		1,449,860.65		1,449,860.65
Δ2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配												-13,730,160.25	-4,245,000.00	-16,975,160.25
4. 其他												-1,449,860.65		-1,449,860.65
（四）所有者权益内部结转														
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. 本期提取									1,492,448.16			1,492,448.16		1,492,448.16
2. 本期使用									9,228,358.77			9,228,358.77		9,228,358.77
（六）其他									-7,735,910.61			-7,735,910.61		-7,735,910.61
四、本年年末余额	614,014,980.00				1,528,723,442.27				5,469,660.53	106,306,635.63		3,145,365,422.00	77,976,748.85	3,223,342,170.85

包进进

李乐

包进进

企业负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

（后附财务报表附注的组成部分）



合并股东权益变动表(续)

2025年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额											
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	614,014,980.00		448,927,080.97			3,371,263.15	102,766,026.30		783,089,136.02	1,952,169,486.44	96,180,807.74	2,048,349,294.18
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	614,014,980.00		448,927,080.97			3,371,263.15	102,766,026.30		783,089,136.02	1,952,169,486.44	96,180,807.74	2,048,349,294.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			18,084.78			605,949.22	2,090,748.68		55,470,680.56	58,185,463.24	-9,053,542.33	49,131,920.91
(一)综合收益总额			18,084.78						69,841,728.84	69,841,728.84	-9,086,286.05	60,755,442.79
(二)股东投入和减少资本										18,084.78	32,743.72	50,828.50
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			18,084.78									
4.其他												
(三)利润分配										18,084.78	32,743.72	50,828.50
1.提取盈余公积							2,090,748.68		-14,371,048.28	-12,280,299.60		-12,280,299.60
Δ2.提取一般风险准备							2,090,748.68		-2,090,748.68			
3.对股东的分配									-12,280,299.60	-12,280,299.60		-12,280,299.60
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.本期提取						605,949.22				605,949.22		605,949.22
2.本期使用						11,507,751.82				11,507,751.82		11,507,751.82
(六)其他						-10,901,802.60				-10,901,802.60		-10,901,802.60
四、本年年末余额	614,014,980.00		448,945,165.75			3,977,212.37	104,856,774.98		838,559,816.58	2,010,353,949.68	87,127,265.41	2,097,481,215.09

(后附财务报表组成部分)

主管会计工作负责人:

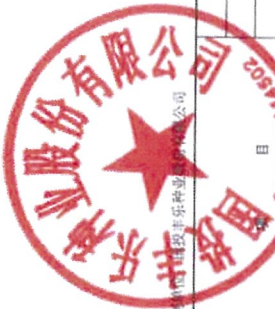
会计机构负责人:

企业负责人:

包跃基

李林

包跃基



母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

2025年度

编制单位：国投丰乐种业股份有限公司

34910411111502

国投丰乐种业股份有限公司

34910411111502

国投丰乐种业股份有限公司

34910411111502

国投丰乐种业股份有限公司

34910411111502

项目	实收资本 (或股本)		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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其								
一、上年年末余额	614,014,980.00				458,777,882.93				106,549,119.04		523,666,344.00	1,703,008,325.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	614,014,980.00				458,777,882.93				106,549,119.04		523,666,344.00	1,703,008,325.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,260,922,113.71				1,449,860.65		768,446.27	1,263,140,420.63
（一）综合收益总额											14,498,606.52	14,498,606.52
（二）股东投入和减少资本					1,260,922,113.71							1,260,922,113.71
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					1,260,922,113.71							1,260,922,113.71
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									1,449,860.65		-13,730,160.25	-12,280,299.60
△2. 提取一般风险准备									1,449,860.65		-1,449,860.65	
3. 对股东（或股东）的分配											-12,280,299.60	-12,280,299.60
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	614,014,980.00				1,719,699,996.64				107,998,979.69		524,434,790.27	2,966,148,746.60

企业负责人：

包政基

主管会计工作负责人：

李林

（后附注系财务报表的组成部分）

会计机构负责人：

李林



母公司股东权益变动表(续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额					未分配利润	股本权益合计
	实收资本 (或股本)	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		
一、上年年末余额	614,014,980.00		458,777,882.93			517,129,905.52	1,694,381,138.81
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	614,014,980.00		458,777,882.93			517,129,905.52	1,694,381,138.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						6,536,438.48	8,627,187.16
(一) 综合收益总额						20,907,486.76	20,907,486.76
(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						2,090,748.68	-12,280,299.60
Δ2. 提取一般风险准备						2,090,748.68	
3. 对股东(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	614,014,980.00		458,777,882.93			523,665,344.00	1,703,008,325.97

企业负责人:

包远基

主管会计工作负责人:

李林

(后附注系财务报表的组成部分)

会计机构负责人:

孔凡



## 国投丰乐种业股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

国投丰乐种业股份有限公司（以下简称“本公司”）是以合肥市种子分公司为独家发起人，以其主要生产经营性净资产 96,898,624.00 元折股为 6,300 万股国家股，作为发起股本，并向社会公开募集设立的股份有限公司。于 1997 年 1 月经安徽省（市）人民政府皖政秘[1997]16 号文批准，同意设立国投丰乐种业股份有限公司。公司于 1997 年 4 月 22 日在深圳证券交易所上市，统一社会信用代码为 91340100148974717B。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数为 61,401.498 万股，注册资本为 61,401.498 万元，注册地址为中国（安徽）自由贸易试验区合肥市蜀山经济技术开发区长江西路 6500 号。控股股东为国投种业科技有限公司，最终实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本公司从事以下主要经营活动：许可项目：主要农作物种子生产；农作物种子经营；农药生产；农药批发；农药零售；肥料生产；食品生产；食品销售；茶叶制品生产；道路货物运输（不含危险货物）；农作物种子进出口（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；非主要农作物种子生产；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；谷物种植；谷物销售；花卉种植；香料作物种植；蔬菜种植；棉花种植；油料种植；豆类种植；食用农产品初加工；粮食收购；粮油仓储服务；化工产品生产（不含许可类化工产品）；肥料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化肥销售；日用化学产品制造；日用化学产品销售；农副产品销售；包装材料及制品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；总质量 4.5 吨及以下普通货运车辆道路货物运输（除网络货运和危险货物）；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农林牧渔机械配件销售；农用薄膜销售；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；农作物栽培服务；货物进出口；技术进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本公司属农业种子行业，主要产品和服务为农作物种子、农药、化肥、薄荷油及其衍生产品等。

本公司 2025 年度财务报表及附注业经本公司第七届董事会第十八次会议于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。



本公司财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事种子、农化、香料经营业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

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

#### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、预付账款、合同负债	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
重要的资本化研发项目	金额大于等于 100 万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并



合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

## 3、企业合并中有关交易费用的处理

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



## （七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

### 2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

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

### 3、购买子公司少数股东股权

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



#### 4、丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### 2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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



对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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

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

### （十一）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### 2、金融资产分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公



司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的



累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### 3、金融负债分类和计量

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

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### （2）以摊余成本计量的金融负债

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

#### （3）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。



③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十三）。

#### 5、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十二）

#### 6、金融资产转移

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

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

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

#### 7、金融资产和金融负债的抵销

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

#### （十二）金融工具减值

##### 1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；



- (3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- (4) 租赁应收款；
- (5) 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

## 2、预期信用损失计量的一般原则

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

本公司考虑有关过去事项、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。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

## 3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

相应的情形可能包括：客户由正常经营状态转入破产重整状态等。



### (1) 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### ① 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ② 应收账款/合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款/合同资产的账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款/合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	集团合并范围内关联方	不计提坏账准备

### (2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以其他应收款的账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	集团合并范围内关联方	不计提坏账准备

### (3) 债权投资、其他债权投资

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

### 4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。



在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

#### 5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 6、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （十三）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一



项负债所需支付的价格。

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

#### （十四）存货

##### 1、存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

##### 2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

##### 3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终



用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品领用时采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### (十五) 长期股权投资

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

#### 1、初始投资成本确定

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

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

#### 2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单



位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考



虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十三）。

##### （十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

##### （十七）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2、各类固定资产的折旧方法

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



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15~40	4	6.4-2.4
机器设备	年限平均法	8~12	4	12.0-8.0
运输工具	年限平均法	6~10	4	16.0-9.6
其他设备	年限平均法	5~10	4	19.2-9.6

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

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（二十三）。

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

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

### 5、固定资产处置

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

### （十八）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

### （十九）工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。



## （二十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## （二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、品牌权及独家商业开发权和软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证使用期限	
专利权	10	受益期间



项目	预计使用寿命	依据
品牌权及独家商业开发权	10	受益期间
软件及其他	10	受益期间

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

## （二十二）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## （二十三）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金



额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十四）长期待摊费用

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

#### （二十五）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

#### （二十六）职工薪酬

##### 1、职工薪酬的范围

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

##### 2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例作为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3、离职后福利

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



除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

#### 设定受益计划

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

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### 4、辞退福利

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

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

#### 5、其他长期福利

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

#### （二十七）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；



(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

## (二十八) 股份支付及权益工具

### 1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。



本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件如服务期限条件或非市场的业绩条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十九）收入

### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2、具体方法

报告期内，公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业在客户取得相关商品控制权时确认收入

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；



(4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司确认收入的具体方法为：国内销售，以发货并满足收入确认条件时确认销售收入实现；国外销售，以发货并完成海关报关手续，且满足收入确认条件时确认销售收入实现。

公司根据农业种子行业的经营特点，在商品种子销售收入的确认、计量方面确定了下列具体的会计政策：国内销售，按高于预计结算价格收取定金，销售合同约定由公司确定最终的结算价格。在发货并满足收入确认条件时参照往年结算价格办法及本年度市场行情估价确认销售收入实现，并在最终结算价格确定后对销售收入据实在结算年度进行调整。

### 3、特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价



的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条①规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### (三十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### (三十一) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。



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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

### **（三十二）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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



(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

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。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。

### （三十三）租赁

#### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。如果合同中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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（三十四）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### （2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### （3）租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本



公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## (2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

## (3) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 4、转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

## 5、售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。



## （三十四）使用权资产

### 1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

### 3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十三）。

## （三十五）安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，提取安全生产费用及维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （三十六）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断



本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## 2、应收账款预期信用损失的计量

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

## 3、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 4、递延所得税资产

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

## 5、未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更事项。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更事项。



#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、免税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
国投丰乐种业股份有限公司	15%	注 1/注 2
安徽丰乐农化有限责任公司	15%	注 2
安徽丰乐香料有限责任公司	25%	
国投丰乐（武汉）种业有限公司	25%	注 1
国投丰乐（成都）种业有限公司	25%	注 1
国投丰乐（张掖）种业有限公司	15%	注 1/注 3
新疆乐万家种业有限公司	25%	注 1
国投丰乐（长沙）种业有限公司	25%	注 1
安徽丰乐植保服务有限责任公司	25%	
湖北丰乐生态肥业有限公司	25%	
四川同路农业科技有限责任公司	15%	注 1/注 3
山西丰乐鑫农种业有限公司	25%	注 1
安徽嘉优中科丰乐种业科技有限责任公司	25%	注 1
四川天豫兴禾生物科技有限公司	15%	注 2
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	25%	注 1
合肥丰乐新三农农业科技有限公司	25%	注 1

##### (二) 税收优惠及批文

注 1：根据《企业所得税法》第二十七条规定；从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征企业所得税，本公司及符合条件的控股子公司享受该免税政策；

注 2：根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司及子公司安徽丰乐农化有限责任公司和四川天豫兴禾生物科技有限公司被认定为高新技术企业，在高新技术企业认定有效期内减按 15% 税率计算缴纳所得税；

注 3：根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区



的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司的子公司国投丰乐（张掖）种业有限公司、四川同路农业科技有限责任公司所生产产品符合西部地区鼓励类产业目录，享受国家西部大开发所得税优惠税率，减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目附注

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,623,202,163.89	242,299,823.28
其他货币资金	48,174,408.66	56,768,784.41
<b>合计</b>	<b>1,671,376,572.55</b>	<b>299,068,607.69</b>
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行票据保证金	29,665,908.66	37,711,284.41
被冻结限制使用银行存款	18,500,000.00	19,050,000.00
其他	8,500.00	7,500.00
<b>合计</b>	<b>48,174,408.66</b>	<b>56,768,784.41</b>

### （二）应收票据

#### 1、票据类型

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,015,500.00	
商业承兑汇票		
减：信用损失准备		
<b>合计</b>	<b>2,015,500.00</b>	

### （三）应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	271,019,734.78	218,407,064.93
1 至 2 年	15,230,796.76	6,197,887.23
2 至 3 年	4,698,275.13	3,352,958.31
3 至 4 年	3,106,456.50	698,361.22
4 至 5 年	480,385.70	53,219,447.74
5 年以上	62,213,734.12	22,843,658.35
<b>小计</b>	<b>356,749,382.99</b>	<b>304,719,377.78</b>



账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	60,217,892.73	67,428,656.89
<b>合计</b>	<b>296,531,490.26</b>	<b>237,290,720.89</b>

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,933,645.30	14.28	43,016,480.56	84.46	7,917,164.74
按组合计提坏账准备	305,815,737.69	85.72	17,201,412.17	5.62	288,614,325.52
其中：账龄组合	305,815,737.69	85.72	17,201,412.17	5.62	288,614,325.52
<b>合计</b>	<b>356,749,382.99</b>	<b>100.00</b>	<b>60,217,892.73</b>	<b>16.88</b>	<b>296,531,490.26</b>

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	64,754,343.02	21.25	51,340,499.18	79.29	13,413,843.84
按组合计提坏账准备	239,965,034.76	78.75	16,088,157.71	6.70	223,876,877.05
其中：账龄组合	239,965,034.76	78.75	16,088,157.71	6.70	223,876,877.05
<b>合计</b>	<b>304,719,377.78</b>	<b>100.00</b>	<b>67,428,656.89</b>	<b>22.13</b>	<b>237,290,720.89</b>

### (1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
公司一	27,864,975.07	19,947,810.33	71.59	预计部分收回
公司二	6,397,356.90	6,397,356.90	100.00	预计无法收回
公司三	5,876,272.40	5,876,272.40	100.00	预计无法收回
公司四	3,554,486.72	3,554,486.72	100.00	预计无法收回
公司五	3,123,088.79	3,123,088.79	100.00	预计无法收回
公司六	1,950,826.96	1,950,826.96	100.00	预计无法收回
其他小额应收账款	2,166,638.46	2,166,638.46	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>50,933,645.30</b>	<b>43,016,480.56</b>		

(续上表)



名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
公司一	27,864,975.07	19,947,810.33	71.59	预计部分收回
公司七	13,741,697.72	8,245,018.62	60.00	预计部分收回
公司二	6,397,356.90	6,397,356.90	100.00	预计无法收回
公司三	5,876,272.40	5,876,272.40	100.00	预计无法收回
公司四	3,554,486.72	3,554,486.72	100.00	预计无法收回
公司五	3,123,088.79	3,123,088.79	100.00	预计无法收回
公司六	2,029,826.96	2,029,826.96	100.00	预计无法收回
其他小额应收账款	2,166,638.46	2,166,638.46	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>64,754,343.02</b>	<b>51,340,499.18</b>		

## (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

### ① 组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	271,019,734.78	813,059.21	0.30	216,678,629.10	650,035.90	0.30
1 至 2 年	13,502,360.93	405,070.83	3.00	4,371,836.34	131,155.10	3.00
2 至 3 年	2,872,224.24	287,222.43	10.00	3,352,958.31	335,295.82	10.00
3 至 4 年	3,106,456.50	621,291.31	20.00	698,361.22	139,672.25	20.00
4 至 5 年	480,385.70	240,192.85	50.00	62,502.30	31,251.15	50.00
5 年以上	14,834,575.54	14,834,575.54	100.00	14,800,747.49	14,800,747.49	100.00
<b>合计</b>	<b>305,815,737.69</b>	<b>17,201,412.17</b>		<b>239,965,034.76</b>	<b>16,088,157.71</b>	

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	51,340,499.18		79,000.00	8,245,018.62		43,016,480.56
按组合计提坏账准备	16,088,157.71	1,134,254.46		21,000.00		17,201,412.17
其中：账龄组合	16,088,157.71	1,134,254.46		21,000.00		17,201,412.17
<b>合计</b>	<b>67,428,656.89</b>	<b>1,134,254.46</b>	<b>79,000.00</b>	<b>8,266,018.62</b>		<b>60,217,892.73</b>



4、本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
公司七	货款	8,245,018.62	以物抵债	国投丰乐总经理办公会审批	否
合计		<b>8,245,018.62</b>			

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	27,864,975.07		27,864,975.07	7.81	19,947,810.33
第二名	15,888,016.86		15,888,016.86	4.45	47,664.05
第三名	10,890,442.00		10,890,442.00	3.05	32,671.33
第四名	8,775,512.00		8,775,512.00	2.46	26,326.54
第五名	7,053,549.20		7,053,549.20	1.98	21,160.65
合计	<b>70,472,495.13</b>		<b>70,472,495.13</b>	<b>19.75</b>	<b>20,075,632.90</b>

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	21,871,888.43	20,717,383.99
小计:	<b>21,871,888.43</b>	<b>20,717,383.99</b>
减: 其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	<b>21,871,888.43</b>	<b>20,717,383.99</b>

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

1、期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	181,433,238.23	
合计	<b>181,433,238.23</b>	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。



(五) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	97,204,981.68	94.45	86,658,217.70	95.97
1 至 2 年	3,678,893.54	3.57	1,166,279.58	1.29
2 至 3 年	557,327.91	0.54	1,744,768.15	1.93
3 年以上	1,480,733.59	1.44	730,282.71	0.81
合 计	<b>102,921,936.72</b>	<b>100.00</b>	<b>90,299,548.14</b>	<b>100.00</b>

2、账龄超过 1 年的重要预付款项

本期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

3、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
第一名	12,137,601.30	11.79
第二名	8,789,573.80	8.54
第三名	7,211,744.56	7.01
第四名	6,684,238.41	6.49
第五名	5,250,000.00	5.10
合 计	<b>40,073,158.07</b>	<b>38.93</b>

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,920,915.08	16,750,952.93
合 计	<b>10,920,915.08</b>	<b>16,750,952.93</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,711,886.59	12,666,858.15
1 至 2 年	5,866,910.48	2,886,608.81
2 至 3 年	2,480,108.92	235,108.20



账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	75,838.70	930,085.33
4 至 5 年	898,695.33	3,115,076.70
5 年以上	19,701,539.17	16,615,462.47
小 计	<b>33,734,979.19</b>	<b>36,449,199.66</b>
减：坏账准备	22,814,064.11	19,698,246.73
合 计	<b>10,920,915.08</b>	<b>16,750,952.93</b>

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末金额
备用金	827,163.09	1,517,029.66
保证金、押金	6,503,580.88	6,491,994.53
土地收储及拆迁补偿款	3,674,721.40	3,674,721.40
其他	22,729,513.82	24,765,454.07
小 计	<b>33,734,979.19</b>	<b>36,449,199.66</b>
减：坏账准备	22,814,064.11	19,698,246.73
合 计	<b>10,920,915.08</b>	<b>16,750,952.93</b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,402,824.33	27.87	9,074,325.82	96.51	328,498.51
按组合计提坏账准备	24,332,154.86	72.13	13,739,738.29	56.47	10,592,416.57
其中：账龄组合	24,332,154.86	72.13	13,739,738.29	56.47	10,592,416.57
合 计	<b>33,734,979.19</b>	<b>100.00</b>	<b>22,814,064.11</b>	<b>67.63</b>	<b>10,920,915.08</b>

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,969,178.91	21.86	7,628,287.89	95.72	340,891.02
按组合计提坏账准备	28,480,020.75	78.14	12,069,958.84	42.38	16,410,061.91
其中：账龄组合	28,480,020.75	78.14	12,069,958.84	42.38	16,410,061.91
合 计	<b>36,449,199.66</b>	<b>100.00</b>	<b>19,698,246.73</b>	<b>54.04</b>	<b>16,750,952.93</b>

①按单项计提坏账准备的其他应收款



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
公司一	2,245,790.00	2,245,790.00	100.00	预计无法收回
公司二	1,438,477.00	1,438,477.00	100.00	预计无法收回
公司三	1,430,000.00	1,430,000.00	100.00	预计无法收回
公司四	910,000.00	910,000.00	100.00	预计无法收回
公司五	696,360.00	696,360.00	100.00	预计无法收回
公司六	579,800.00	579,800.00	100.00	预计无法收回
其他小额其他应收款	2,102,397.33	1,773,898.82	84.38	预计部分收回
<b>合计</b>	<b>9,402,824.33</b>	<b>9,074,325.82</b>		

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
公司一	2,245,790.00	2,245,790.00	100.00	预计无法收回
公司三	1,430,000.00	1,430,000.00	100.00	预计无法收回
公司四	910,000.00	910,000.00	100.00	预计无法收回
公司五	696,360.00	696,360.00	100.00	预计无法收回
公司六	579,800.00	579,800.00	100.00	预计无法收回
其他小额其他应收款	2,107,228.91	1,766,337.89	83.82	预计部分收回
<b>合计</b>	<b>7,969,178.91</b>	<b>7,628,287.89</b>		

②按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3,655,686.49	10,967.05	0.30	11,796,826.47	35,390.48	0.30
1 至 2 年	4,428,433.48	132,853.00	3.00	2,715,478.31	81,464.34	3.00
2 至 3 年	2,380,108.92	238,010.89	10.00	115,238.70	11,523.87	10.00
3 至 4 年	75,838.70	15,167.74	20.00	930,085.33	186,017.06	20.00
4 至 5 年	898,695.33	449,347.67	50.00	2,333,657.70	1,166,828.85	50.00
5 年以上	12,893,391.94	12,893,391.94	100.00	10,588,734.24	10,588,734.24	100.00
<b>合计</b>	<b>24,332,154.86</b>	<b>13,739,738.29</b>		<b>28,480,020.75</b>	<b>12,069,958.84</b>	



(4) 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,628,287.89	1,446,037.93				9,074,325.82
按组合计提坏账准备	12,069,958.84	1,669,779.45				13,739,738.29
其中：账龄组合	12,069,958.84	1,669,779.45				13,739,738.29
<b>合计</b>	<b>19,698,246.73</b>	<b>3,115,817.38</b>				<b>22,814,064.11</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,069,958.84		7,628,287.89	19,698,246.73
期初余额在本期	12,069,958.84		7,628,287.89	19,698,246.73
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,669,779.45		1,446,037.93	3,115,817.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>13,739,738.29</b>		<b>9,074,325.82</b>	<b>22,814,064.11</b>

①各阶段的划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见本附注三、（十二）金融工具减值。

②对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动的情况。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南华富天科技有限公司	保证金	4,000,000.00	注 1	11.86	159,970.14
厦门市宇恒工贸有限公司	保证金	2,245,790.00	5 年以上	6.66	2,245,790.00
合肥高新区南岗科技园管理委员会	土地补偿款	2,142,747.70	5 年以上	6.35	2,142,747.70



单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合肥市瑶海区大兴镇人民政府	拆迁补偿款	1,531,973.70	2-3 年	4.54	153,197.37
吴惠宁	其他	1,438,477.00	1-2 年	4.26	1,438,477.00
<b>合计</b>		<b>11,358,988.40</b>		<b>33.67</b>	<b>6,140,182.21</b>

注 1：其中 1-2 年为 3,428,998.00 元，2-3 年为 571,002.00 元。

## (七) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同 履约成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	129,424,042.56	2,241,028.85	127,183,013.71	117,898,550.66	1,452,542.13	116,446,008.53
自制半成品	91,154,714.81	3,278,268.55	87,876,446.26	53,248,788.77	4,418,466.02	48,830,322.75
库存商品	699,798,128.62	40,975,920.47	658,822,208.15	829,743,552.23	41,797,214.95	787,946,337.28
周转材料	33,985,254.12	3,427,379.42	30,557,874.70	37,196,119.25	1,214,512.00	35,981,607.25
委托加工物 资	7,409,670.70		7,409,670.70			
<b>合计</b>	<b>961,771,810.81</b>	<b>49,922,597.29</b>	<b>911,849,213.52</b>	<b>1,038,087,010.91</b>	<b>48,882,735.10</b>	<b>989,204,275.81</b>

### 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,452,542.13	788,486.72				2,241,028.85
自制半成品	4,418,466.02			1,140,197.47		3,278,268.55
库存商品	41,797,214.95	22,934,579.53		23,755,874.01		40,975,920.47
周转材料	1,214,512.00	2,416,190.48		203,323.06		3,427,379.42
<b>合计</b>	<b>48,882,735.10</b>	<b>26,139,256.73</b>		<b>25,099,394.54</b>		<b>49,922,597.29</b>

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证及留抵扣增值税	43,176,967.29	39,161,587.12



国投丰乐种业股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	449,522.04	724,624.92
预缴其他税金	902.02	317,182.83
应收退货成本	59,582,297.68	52,338,971.77
银行大额存单/定期存款	23,255,499.83	53,862,032.52
<b>合计</b>	<b>126,465,188.86</b>	<b>146,404,399.16</b>

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
肥东丰乐种业有限责任公司	2,927,527.45	2,927,527.45				
<b>合计</b>	<b>2,927,527.45</b>	<b>2,927,527.45</b>				

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
肥东丰乐种业有限责任公司					2,927,527.45	2,927,527.45
<b>合计</b>					<b>2,927,527.45</b>	<b>2,927,527.45</b>

(十) 其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	6,050,000.00	6,050,000.00
<b>合计</b>	<b>6,050,000.00</b>	<b>6,050,000.00</b>

(十一) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	696,243,681.71	606,800,742.43
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>696,243,681.71</b>	<b>606,800,742.43</b>

1、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	电子设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	531,070,153.44	399,544,066.91	18,879,095.81	66,201,002.10	1,015,694,318.26



国投丰乐种业股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2.本期增加金额	124,746,662.74	38,390,851.53	2,142,849.81	3,817,999.31	169,098,363.39
(1) 购置	2,267,671.65	15,581,188.82	2,142,849.81	3,048,786.91	23,040,497.19
(2) 在建工程转入	122,478,991.09	22,809,662.71		769,212.40	146,057,866.20
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额	11,092,712.48	34,000,258.17	1,067,966.65	3,062,376.17	49,223,313.47
(1) 处置或报废	440,377.46	16,874,679.16	1,067,966.65	3,062,376.17	21,445,399.44
(2) 其他减少	10,652,335.02	17,125,579.01			27,777,914.03
4.期末余额	644,724,103.70	403,934,660.27	19,953,978.97	66,956,625.24	1,135,569,368.18
二、累计折旧					
1.期初余额	131,716,732.55	224,057,163.92	10,979,435.02	36,963,711.86	403,717,043.35
2.本期增加金额	17,629,240.96	31,805,447.56	1,409,120.80	4,599,237.22	55,443,046.54
(1) 计提	17,629,240.96	31,805,447.56	1,409,120.80	4,599,237.22	55,443,046.54
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	1,364,877.21	18,503,661.40	794,828.39	2,790,586.95	23,453,953.95
(1) 处置或报废	408,222.25	14,023,181.36	794,828.39	2,789,952.35	18,016,184.35
(2) 其他减少	956,654.96	4,480,480.04		634.60	5,437,769.60
4.期末余额	147,981,096.30	237,358,950.08	11,593,727.43	38,772,362.13	435,706,135.94
三、减值准备					
1.期初余额	917,036.81	2,164,613.09	106,767.53	1,988,115.05	5,176,532.48
2.本期增加金额				315.64	315.64
(1) 计提				315.64	315.64
(2) 其他增加					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3.本期减少金额	16,488.30	1,255,012.18	63,262.13	222,534.98	1,557,297.59
(1) 处置或报废	16,488.30	1,255,012.18	63,262.13	222,534.98	1,557,297.59
(2) 其他减少					
4.期末余额	900,548.51	909,600.91	43,505.40	1,765,895.71	3,619,550.53
四、账面价值					
1.期末账面价值	495,842,458.89	165,666,109.28	8,316,746.14	26,418,367.40	696,243,681.71
2.期初账面价值	398,436,384.08	173,322,289.90	7,792,893.26	27,249,175.19	606,800,742.43

其他说明：其他变动系技改转入在建工程所致。

#### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	85,257,696.61	审批中，暂未办妥

#### (十二) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	143,739,381.88	231,385,235.44
工程物资		
合计	143,739,381.88	231,385,235.44

#### 1、在建工程

##### (1) 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
香料肥东项目	119,324,133.37		119,324,133.37	225,623,021.41		225,623,021.41
农化肥东项目	802,222.75		802,222.75	486,373.67		486,373.67
皖北分公司仓储及加工技改项目				3,547,340.36		3,547,340.36
新疆建筑工程	219,791.85		219,791.85			
湖北精细化工二车间	20,957,123.00		20,957,123.00			
张掖安装工程	1,332,831.18		1,332,831.18			
张掖改造项目	1,103,279.73		1,103,279.73			



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
武汉加工线升级				1,728,500.00		1,728,500.00
<b>合计</b>	<b>143,739,381.88</b>		<b>143,739,381.88</b>	<b>231,385,235.44</b>		<b>231,385,235.44</b>

(1) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
香料肥东循环经济园项目	225,623,021.41	26,259,097.27	132,557,985.31		6,852,864.58	2,784,035.00	2.40%-3.00%	119,324,133.37
湖北精细化工二车间		20,957,123.00						20,957,123.00
<b>合计</b>	<b>225,623,021.41</b>	<b>47,216,220.27</b>	<b>132,557,985.31</b>		<b>6,852,864.58</b>	<b>2,784,035.00</b>		<b>140,281,256.37</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
香料肥东循环经济园项目	306,567,600.00	82.16	99.00	金融机构贷款及自有资金
湖北精细化工二车间	24,457,123.00	85.69	85.69	自有资金
<b>合计</b>	<b>331,024,723.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	22,932,235.19	4,510,912.89	28,520,180.59	55,963,328.67
2. 本期增加金额	8,213,047.13	5,675,520.99		13,888,568.12
(1) 租入	8,213,047.13	5,675,520.99		13,888,568.12
(2) 租赁负债调整				
(3) 其他增加				
3. 本期减少金额	6,389,270.60		28,520,180.59	34,909,451.19
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少	6,389,270.60		28,520,180.59	34,909,451.19
4. 期末余额	<b>24,756,011.72</b>	<b>10,186,433.88</b>		<b>34,942,445.60</b>
二、累计折旧				
1. 期初余额	11,236,399.09	1,719,016.30	3,565,022.57	16,520,437.96
2. 本期增加金额	3,810,913.37	1,607,998.72	3,565,022.57	8,983,934.66



项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
(1) 计提	3,810,913.37	1,607,998.72	3,565,022.57	8,983,934.66
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额	5,972,738.60		7,130,045.14	13,102,783.74
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少	5,972,738.60		7,130,045.14	13,102,783.74
4. 期末余额	<b>9,074,573.86</b>	<b>3,327,015.02</b>		<b>12,401,588.88</b>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<b>15,681,437.86</b>	<b>6,859,418.86</b>		<b>22,540,856.72</b>
2. 期初账面价值	<b>11,695,836.10</b>	<b>2,791,896.59</b>	<b>24,955,158.02</b>	<b>39,442,890.71</b>

其他说明：其他变动系本期调整租赁范围或不再续租所致。

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、（五十六）。

#### （十四）无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	品牌权及独家商业开发权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	154,793,409.56	114,721,615.26	315,408,675.64	15,520,058.35	600,443,758.81
2. 本期增加金额		6,323,553.62	46,541,414.64	191,150.44	53,056,118.70
(1) 购置			21,759,086.10	191,150.44	21,950,236.54
(2) 内部研发		6,323,553.62	24,782,328.54		31,105,882.16



国投丰乐种业股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	品牌权及独家商业开发权	软件及其他	合计
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额			7,158,879.10		7,158,879.10
(1) 处置			7,158,879.10		7,158,879.10
(2) 其他减少					
4. 期末余额	154,793,409.56	121,045,168.88	354,791,211.18	15,711,208.79	646,340,998.41
二、累计摊销					
1. 期初余额	29,530,373.54	71,046,857.60	181,818,153.18	10,783,048.42	293,178,432.74
2. 本期增加金额	3,207,849.25	12,481,169.36	18,336,208.33	1,172,593.32	35,197,820.26
(1) 计提	3,207,849.25	12,481,169.36	18,336,208.33	1,172,593.32	35,197,820.26
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额			43,981.03		43,981.03
(1) 处置			43,981.03		43,981.03
(2) 其他减少					
4. 期末余额	32,738,222.79	83,528,026.96	200,110,380.48	11,955,641.74	328,332,271.97
三、减值准备					
1. 期初余额			34,032,408.75		34,032,408.75
2. 本期增加金额			4,501,557.77		4,501,557.77
(1) 计提			4,501,557.77		4,501,557.77
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额			38,533,966.52		38,533,966.52
四、账面价值					
1. 期末账面价值	122,055,186.77	37,517,141.92	116,146,864.18	3,755,567.05	279,474,759.92
2. 期初账面价值	125,263,036.02	43,674,757.66	99,558,113.71	4,737,009.93	273,232,917.32

本期通过本公司内部研究开发形成的无形资产占本期新增无形资产的比例为 58.63%。

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
种子研发项目	20,156,205.05	32,465,129.16	28,097,753.25	24,523,580.96



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
农化研发项目	17,675,808.95	8,506,788.34	5,967,017.42	20,215,579.87
香料研发项目	2,357,436.90	300,000.00	485,436.90	2,172,000.00
合计	40,189,450.90	41,271,917.50	34,550,207.57	46,911,160.83

具体情况详见附注六、研发支出。

## (十六) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
国投丰乐（长沙）种业有限公司	4,898,536.73					4,898,536.73
四川同路农业科技有限责任公司	118,112,415.79					118,112,415.79
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	83,107,341.98					83,107,341.98
四川天豫兴禾生物科技有限公司	14,800,757.11					14,800,757.11
合计	220,919,051.61					220,919,051.61

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	可无限量添加行	处置	可无限量添加行	
湖南农大金农种业有限公司						
四川同路农业科技有限责任公司						
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司						
四川天豫兴禾生物科技有限公司						
合计						

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 国投丰乐（长沙）种业有限公司主营业务为种子产品的研发、生产和销售，主要产品为种子，公司盈利预测的业务为种子业务，无新增业务。

(2) 四川同路农业科技有限责任公司主营业务为种子产品的研发、生产和销售，主要产品为种子，公司盈利预测的业务为种子业务，无新增业务。

(3) 内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司主营业务为种子产品的研发、生产和销售，主要产品为种子，公司盈利预测的业务为种子业务，无新增业务。

(4) 四川天豫兴禾生物科技有限公司主营业务为生物技术生产和销售，公司盈利预测的业务为生物技术推广服务，无新增业务。



截至 2025 年 12 月 31 日，资产组构成如下：

公司	资产组构成	包含商誉的资产组账面价值	资产组是否与购买日一致
国投丰乐（长沙）种业有限公司	所有经营性可辨认资产与商誉	13,042,334.18	一致
四川同路农业科技有限责任公司	所有经营性可辨认资产与商誉	191,479,265.63	一致
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	所有经营性可辨认资产与商誉	107,525,639.02	一致
四川天豫兴禾生物科技有限公司	所有经营性可辨认资产与商誉	66,444,442.51	一致

#### 4、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司按照资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值确定可收回金额进行商誉减值测算：

项目	国投丰乐（长沙）种业有限公司	四川同路农业科技有限责任公司	内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	四川天豫兴禾生物科技有限公司
包含整体商誉的资产组账面价值	13,042,334.18	191,479,265.63	107,525,639.02	66,444,442.51
预计未来现金流量的现值	25,986,200.00	383,756,200.00	121,315,200.00	76,165,000.00
整体商誉减值损失				

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。经测算本期公司商誉未发生减值。

#### （十七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
房屋装修	5,451,501.85	100,645.31	652,465.09	1,182,162.09	3,717,519.98
其他	5,363,780.16	2,089,454.08	1,316,445.93	70,673.56	6,066,114.75
合计	10,815,282.01	2,190,099.39	1,968,911.02	1,252,835.65	9,783,634.73

注：其他减少主要为本期装修款转入固定资产所致。

#### （十八）递延所得税资产与递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	22,933,038.01	4,076,318.67	20,238,916.84	3,496,584.30
资产减值准备	24,232,249.97	4,013,827.49	24,876,011.82	4,110,261.76
递延收益	5,530,873.17	1,213,642.09	6,533,752.05	1,378,340.59



项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
可抵扣亏损	32,304,438.41	5,176,557.30	30,953,455.23	4,973,909.81
租赁负债	2,712,825.68	406,923.85	28,006,045.63	6,696,422.65
小计	<b>87,713,425.24</b>	<b>14,887,269.40</b>	<b>110,608,181.57</b>	<b>20,655,519.11</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
固定资产加速折旧	1,120,650.13	168,097.52	1,908,033.01	286,204.95
使用权资产	3,850,924.19	577,638.63	26,391,099.12	6,168,158.93
小计	<b>4,971,574.32</b>	<b>745,736.15</b>	<b>28,299,132.13</b>	<b>6,454,363.88</b>

## 2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	406,923.85	14,480,345.55	5,981,368.30	14,674,150.81
递延所得税负债	406,923.85	338,812.30	5,981,368.30	472,995.58

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及大额存单				22,456,592.29		22,456,592.29
预付长期资产款项	453,315.28		453,315.28	70,120.00		70,120.00
合计	<b>453,315.28</b>		<b>453,315.28</b>	<b>22,526,712.29</b>		<b>22,526,712.29</b>

## (二十) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	50,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	92,952,429.17	
未到期应付利息	112,461.38	41,095.89
合计	<b>143,064,890.55</b>	<b>40,041,095.89</b>

2025 年 9 月子公司湖北丰乐生态肥业有限公司向中国银行股份有限公司荆门分行申请抵押借款 50,000,000.00 元，合同约定借款期限 2025 年 9 月 28 日至 2026 年 9 月 28 日，抵押物为湖北丰乐生态肥业有限公司厂房、办公楼和在建工程，抵押物固定资产的账面价值 16,548,359.10 元，土地使用权的账面价值 49,493,224.82 元，在建工程的账面价值为 8,282,933.43 元。



(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	148,329,543.29	146,791,749.19
<b>合计</b>	<b>148,329,543.29</b>	<b>146,791,749.19</b>

(二十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料劳务款	265,882,416.33	244,839,768.69
应付工程设备款	29,196,709.65	32,115,708.02
<b>合计</b>	<b>295,079,125.98</b>	<b>276,955,476.71</b>

本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	326,723,453.06	267,307,619.49
<b>合计</b>	<b>326,723,453.06</b>	<b>267,307,619.49</b>

本公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	38,585,307.95	257,546,949.91	250,043,241.07	46,089,016.79
离职后福利-设定提存计划	35,624.61	17,050,730.28	17,086,354.89	
辞退福利		241,707.00	241,707.00	
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>38,620,932.56</b>	<b>274,839,387.19</b>	<b>267,371,302.96</b>	<b>46,089,016.79</b>

1、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,740,883.96	210,985,883.50	203,194,261.16	30,532,506.30
职工福利费		12,724,520.88	12,724,520.88	
社会保险费	2,686.40	8,090,690.04	8,093,376.44	
其中：1. 医疗保险费	2,686.40	7,123,223.46	7,125,909.86	
2. 工伤保险费		934,229.40	934,229.40	
3. 生育保险费		33,237.18	33,237.18	
4. 其他				



国投丰乐种业股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	716,777.00	11,443,449.68	11,443,449.68	716,777.00
工会经费和职工教育经费	15,124,960.59	6,084,207.80	6,371,934.90	14,837,233.49
其他短期薪酬		8,218,198.01	8,215,698.01	2,500.00
<b>合计</b>	<b>38,585,307.95</b>	<b>257,546,949.91</b>	<b>250,043,241.07</b>	<b>46,089,016.79</b>

2、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	34,965.34	16,520,442.57	16,555,407.91	
失业保险费	659.27	530,287.71	530,946.98	
<b>合计</b>	<b>35,624.61</b>	<b>17,050,730.28</b>	<b>17,086,354.89</b>	

(二十五) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	691,001.96	212,775.85
企业所得税	3,954,579.08	4,963,697.44
个人所得税	3,838,492.91	2,960,061.44
房产税	1,274,264.16	1,257,473.29
土地使用税	1,015,370.59	1,019,465.43
印花税	779,496.29	1,041,547.15
城市维护建设税	31,206.44	158,039.33
教育费附加	18,382.64	74,118.04
地方教育费附加	7,905.68	39,163.17
水利基金	513,700.88	424,776.26
环境保护税	12,094.68	16,782.56
<b>合计</b>	<b>12,136,495.31</b>	<b>12,167,899.96</b>

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	64,094,950.53	58,774,742.98
<b>合计</b>	<b>64,094,950.53</b>	<b>58,774,742.98</b>



### 1、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	18,952,396.50	18,635,959.74
风险金		
股权收购款		14,850,000.00
预提费用	10,410,059.39	11,281,523.88
其他款项	34,732,494.64	14,007,259.36
<b>合计</b>	<b>64,094,950.53</b>	<b>58,774,742.98</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
钟祥市旺吉磊矿业有限公司	2,000,000.00	质保金
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	

### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	22,650,422.93	19,674,331.91
一年内到期的租赁负债	6,035,794.71	4,807,728.99
<b>合计</b>	<b>28,686,217.64</b>	<b>24,482,060.90</b>

### 1、一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	7,820,000.00	7,200,000.00
抵押借款	9,012,000.00	2,397,783.12
保证借款	5,700,000.00	9,920,000.00
计提的长期借款利息	118,422.93	156,548.79
<b>合计</b>	<b>22,650,422.93</b>	<b>19,674,331.91</b>

### (二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	15,478,611.42	15,027,759.42
预期因销售退回将退还金额	91,127,769.50	75,676,762.60
<b>合计</b>	<b>106,606,380.92</b>	<b>90,704,522.02</b>



(二十九) 长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	9,950,000.00	2.25-3.00	10,800,000.00	2.60~2.70
抵押借款	124,348,575.00	2.40-3.00	126,746,358.12	2.80~3.00
保证借款	8,560,000.00	2.68	24,830,000.00	3.30
未到期应付利息	118,422.93		156,548.79	
<b>小计</b>	<b>142,976,997.93</b>		<b>162,532,906.91</b>	
减：一年内到期的长期借款	22,650,422.93		19,674,331.91	
<b>合计</b>	<b>120,326,575.00</b>		<b>142,858,575.00</b>	

2023 年 3 月本公司向中国农业银行股份有限公司合肥分行申请信用借款 18,000,000.00 元，合同约定借款期限自 2023 年 3 月 1 日至 2026 年 2 月 28 日。

自 2023 年 4 月开始，子公司安徽丰乐香料有限责任公司向徽商银行合肥高新开发区支行申请借款累计 126,746,358.12 元，合同约定借款期限为 2023 年 4 月至 2031 年 3 月，该银行借款为抵押借款，抵押物为肥东皖（2022）肥东县不动产权第 0148028 号土地使用权及该土地上“香料肥东循环经济园项目”在建工程。抵押物-土地使用权账面价值为 11,773,430.61 元，抵押物-在建工程转为固定资产的账面价值为 72,956,359.07 元，抵押物-未转固的在建工程账面价值为 102,470,246.41 元。

2022 年 5 月子公司国投丰乐（张掖）种业有限公司向中国农业银行合肥蜀山区支行申请借款 71,280,000.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日借款余额 14,910,000.00 元，其中 6,350,000.00 元为信用借款；8,560,000.00 元为信用保证借款，保证人为国投丰乐种业股份有限公司。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	17,592,220.15	38,238,797.57
未确认融资费用	1,012,125.60	3,483,977.99
<b>小计</b>	<b>16,580,094.55</b>	<b>34,754,819.58</b>
减：一年内到期的租赁负债	6,035,794.71	4,807,728.99
<b>合计</b>	<b>10,544,299.84</b>	<b>29,947,090.59</b>

2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 1,203,661.95 元，计入财务费用-利息支出金额为 1,203,661.95 元。

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	14,693,199.52	
<b>合计</b>	<b>14,693,199.52</b>	



注：因合肥市蜀山区樊洼路 8 号小区业主委员会起诉国投丰乐物权纠纷案，安徽省合肥市蜀山区人民法院于 2026 年 3 月 4 日出具（2025）皖 0104 民初 16607 号民事判决书，判决国投丰乐承担赔偿责任 14,525,247.52 元，相关案件受理费等 167,952.00 元，国投丰乐据此计提预计负债，并提起进一步上诉。

### （三十二）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	33,652,083.24	1,689,580.00	3,562,892.09	31,778,771.15	详见附注八、政府补助
与收益相关政府补助	5,514,262.93	8,286,000.00	1,085,272.01	12,714,990.92	详见附注八、政府补助
<b>合计</b>	<b>39,166,346.17</b>	<b>9,975,580.00</b>	<b>4,648,164.10</b>	<b>44,493,762.07</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### （三十三）股本

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	614,014,980.00						614,014,980.00

### （三十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	442,142,822.30			442,142,822.30
其他资本公积	6,802,343.45	1,081,428,276.52	1,650,000.00	1,086,580,619.97
<b>合计</b>	<b>448,945,165.75</b>	<b>1,081,428,276.52</b>	<b>1,650,000.00</b>	<b>1,528,723,442.27</b>

注 1：其他资本公积增加 1,081,428,276.52 元，系国投丰乐定向增发 18,420.4494 万股对应的增资款。截至 2025 年 12 月 31 日国投丰乐定向发行事项已经取得了所有必要的审批程序，增资款已到账并完成验资，2026 年 1 月 12 日完成股份登记，故截至 2025 年 12 月 31 日，增资款确认为其他资本公积。

注 2：其他资本公积减少 1,650,000.00 元，系定向增发的发行费用冲减其他资本公积所致。

### （三十五）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,977,212.37	9,228,358.77	7,735,910.61	5,469,660.53
<b>合计</b>	<b>3,977,212.37</b>	<b>9,228,358.77</b>	<b>7,735,910.61</b>	<b>5,469,660.53</b>



(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,856,774.98	1,449,860.65		106,306,635.63
<b>合计</b>	<b>104,856,774.98</b>	<b>1,449,860.65</b>		<b>106,306,635.63</b>

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。

(三十七) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	<b>838,559,816.58</b>	<b>783,089,136.02</b>	
调整 期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后 期初未分配利润	838,559,816.58	783,089,136.02	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	66,021,047.24	69,841,728.84	
减: 提取法定盈余公积	1,449,860.65	2,090,748.68	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	12,280,299.60	12,280,299.60	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<b>890,850,703.57</b>	<b>838,559,816.58</b>	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

(三十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	2,669,018,899.40	2,218,969,922.20	2,926,044,504.72	2,465,452,722.64
种子业务	1,065,457,882.07	720,990,268.75	1,077,309,267.46	766,915,096.47
农化业务	1,337,034,412.59	1,252,653,458.13	1,546,385,260.11	1,427,691,801.76
香料业务	266,526,604.74	245,326,195.32	302,349,977.15	270,845,824.41
(2) 其他业务小计	233,959,704.91	205,763,303.51		
<b>合计</b>	<b>2,902,978,604.31</b>	<b>2,424,733,225.71</b>	<b>2,926,044,504.72</b>	<b>2,465,452,722.64</b>



## 2、不同确认方法的营业收入具体情况

收入确认时间	本期发生额			
	种子业务	农化业务	香料业务	合计
营业收入	1,071,769,803.63	1,536,522,936.51	294,685,864.17	2,902,978,604.31
其中：在某一时点确认	1,071,769,803.63	1,536,522,936.51	294,685,864.17	2,902,978,604.31
在某一时段内确认				
合计	<b>1,071,769,803.63</b>	<b>1,536,522,936.51</b>	<b>294,685,864.17</b>	<b>2,902,978,604.31</b>

续：

收入确认时间	上期发生额			
	种子业务	农化业务	香料业务	合计
营业收入	1,077,309,267.46	1,546,385,260.11	302,349,977.15	2,926,044,504.72
其中：在某一时点确认	1,077,309,267.46	1,546,385,260.11	302,349,977.15	2,926,044,504.72
在某一时段内确认				
合计	<b>1,077,309,267.46</b>	<b>1,546,385,260.11</b>	<b>302,349,977.15</b>	<b>2,926,044,504.72</b>

### (三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,652,444.12	4,454,111.10
土地使用税	2,480,571.72	2,483,319.68
印花税	1,697,933.54	1,744,263.92
城市维护建设税	123,473.67	371,657.64
教育费附加	83,683.19	175,236.93
地方教育费附加	61,688.20	116,824.61
其他税种	1,233,347.57	1,055,630.11
合计	<b>9,333,142.01</b>	<b>10,401,043.99</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### (四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,372,138.32	85,964,611.89
折旧及摊销	184,784.06	227,309.37
办公及通讯费	2,681,390.78	3,193,684.09
差旅费	19,539,775.91	18,416,329.76
广告宣传费	7,736,527.29	10,146,778.60
冷藏租赁费	432,843.34	1,018,990.58



项目	本期发生额	上期发生额
会务费	6,909,109.07	6,942,446.45
业务招待费	1,693,922.77	2,572,246.80
水电燃气费	307,622.87	800,313.03
交通费	5,565,801.78	2,737,230.84
劳务费	961,427.23	1,034,172.27
保险费	1,428,959.36	1,144,189.67
其他	9,807,806.64	7,146,346.35
<b>合计</b>	<b>155,622,109.42</b>	<b>141,344,649.70</b>

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,624,054.68	70,158,157.82
折旧及摊销	37,076,889.82	27,541,493.75
办公及通讯费	1,842,803.58	2,088,596.92
水电燃气费	1,063,993.06	944,165.36
安全生产费	10,120,687.12	9,715,917.83
品种权益费	51,104.69	1,463,974.52
业务宣传费	585,805.03	780,683.33
业务招待费	1,374,569.58	1,318,380.39
修理维护费	761,605.83	684,914.72
专业机构费	2,884,140.81	1,508,051.56
劳务费	2,691,825.12	2,171,871.18
差旅费	2,023,368.97	1,745,132.69
董事会费	884,693.80	474,871.40
交通费	1,810,770.46	1,333,530.18
其他	1,870,572.67	2,212,996.13
<b>合计</b>	<b>139,666,885.22</b>	<b>124,142,737.78</b>

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,374,038.84	44,701,301.26
折旧及摊销	10,740,920.66	21,940,573.65
物料消耗	2,895,055.13	5,969,623.84
检测试验费	3,044,445.16	3,740,450.31



项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,260,069.94	1,739,812.16
差旅费	2,956,935.94	2,829,529.98
水电燃气费	591,873.26	446,393.80
会务培训	505,826.28	513,058.63
租赁费	3,542,299.31	1,810,634.79
其他	9,682,069.07	10,227,381.20
<b>合计</b>	<b>74,593,533.59</b>	<b>93,918,759.62</b>

其中：本期种子研发项目 56,306,750.70 元，农化研发项目 12,000,111.72 元，香料研发项目 6,286,671.17 元。

#### （四十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,502,877.28	5,418,298.41
减：利息收入	1,092,416.39	1,454,641.49
汇兑损益	1,098,730.73	-1,969,296.83
手续费及其他	391,201.56	438,814.59
<b>合计</b>	<b>6,900,393.18</b>	<b>2,433,174.68</b>

#### （四十四）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,845,412.20	19,473,394.25
增值税进项加计抵减	4,680,798.96	
<b>合计</b>	<b>20,526,211.16</b>	<b>19,473,394.25</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

#### （四十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		244,786.71
银行理财及定期存款投资收益	1,961,875.02	4,774,275.91
<b>合计</b>	<b>1,961,875.02</b>	<b>5,019,062.62</b>

#### （四十六）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,055,254.46	-10,810,049.07



项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,115,817.38	-1,686,685.24
<b>合计</b>	<b>-4,171,071.84</b>	<b>-12,496,734.31</b>

**(四十七) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-26,139,256.73	-22,464,032.67
固定资产减值损失	-315.64	-3,212,011.92
无形资产减值损失	-4,501,557.77	-14,996,719.19
<b>合计</b>	<b>-30,641,130.14</b>	<b>-40,672,763.78</b>

**(四十八) 资产处置收益 (损失以“-”填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得 (损失以“-”填列)	-277,421.98	-37,811.46
使用权资产终止确认利得 (损失以“-”填列)	1,119,021.36	
<b>合计</b>	<b>841,599.38</b>	<b>-37,811.46</b>

**(四十九) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	25,055.98		25,055.98
罚款收入	107,700.01	48,620.01	107,700.01
违约赔偿收入	57,488.00	405,000.00	57,488.00
无法支付的应付款项	743,136.07	3,171,094.26	743,136.07
其他	313,862.24	382,515.40	313,862.24
<b>合计</b>	<b>1,247,242.30</b>	<b>4,007,229.67</b>	<b>1,247,242.30</b>

**(五十) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	74,042.48	52,890.39	74,042.48
捐赠支出	69,788.68	50,874.00	69,788.68
罚款支出	70,336.37	235,150.00	70,336.37
违约赔偿支出	1,898,554.16		1,898,554.16
无法收回的应收款项	58,582.37		58,582.37
预计未决诉讼损失	14,525,247.52		14,525,247.52
其他	163,105.16	99,941.28	163,105.16



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	16,859,656.74	438,855.67	16,859,656.74

注：因合肥市蜀山区樊洼路 8 号小区业主委员会起诉国投丰乐物权纠纷案，安徽省合肥市蜀山区人民法院于 2026 年 3 月 4 日出具（2025）皖 0104 民初 16607 号民事判决书，判决国投丰乐承担赔偿责任 14,525,247.52 元，相关案件受理费等 167,952.00 元，国投丰乐据此计提预计负债，并提起进一步上诉。

## （五十一）所得税费用

### 1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,859,231.66	4,684,041.07
递延所得税费用	59,621.98	-2,234,546.23
合计	3,918,853.64	2,449,494.84

### 2、所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额
利润总额	65,034,384.32
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	9,755,157.65
某些子公司适用不同税率的影响	5,527,887.81
对以前期间当期所得税的调整	475,378.27
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-9,126,662.13
不可抵扣的成本、费用和损失	425,624.30
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-96,892.84
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	11,104,741.06
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-12,066,784.97
其他	-2,079,595.51
所得税费用	3,918,853.64

## （五十二）现金流量表项目注释

### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,172,828.10	28,738,199.15



项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,092,416.39	1,454,641.49
收到的其他款项	24,618,832.25	17,331,670.23
<b>合计</b>	<b>46,884,076.74</b>	<b>47,524,510.87</b>

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	56,956,405.02	55,053,476.44
管理费用付现	26,118,391.96	25,644,953.58
研发费用付现	24,478,574.09	27,276,884.71
银行手续费	391,201.56	438,814.59
支付的其他款项	24,175,502.30	21,330,846.14
<b>合计</b>	<b>132,120,074.93</b>	<b>129,744,975.46</b>

## 3、收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品	55,025,000.00	1,011,300,070.77
<b>合计</b>	<b>55,025,000.00</b>	<b>1,011,300,070.77</b>

## 4、支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品		733,287,000.00
<b>合计</b>		<b>733,287,000.00</b>

## 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的票据保证金	8,089,796.12	
<b>合计</b>	<b>8,089,796.12</b>	

## 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金		28,040,049.81
偿还租赁负债所支付的金额	6,895,267.92	11,702,790.45
<b>合计</b>	<b>6,895,267.92</b>	<b>39,742,840.26</b>



### 7、筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,041,095.89	246,600,000.00	2,965,671.81	146,541,877.15		143,064,890.55
长期借款	162,532,906.91	6,350,000.00	4,004,350.34	29,910,259.32		142,976,997.93
租赁负债	34,754,819.58		12,181,510.81	6,895,267.92	23,460,967.92	16,580,094.55
其他应付款	14,850,000.00			14,850,000.00		
<b>合计</b>	<b>252,178,822.38</b>	<b>252,950,000.00</b>	<b>19,151,532.96</b>	<b>198,197,404.39</b>	<b>23,460,967.92</b>	<b>302,621,983.03</b>

### (五十三) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	61,115,530.68	60,755,442.79
加：资产减值损失	30,641,130.14	40,672,763.78
信用减值损失	4,171,071.84	12,496,734.31
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧（不适用的项目，可删除）	55,443,046.54	50,894,371.85
使用权资产折旧	8,983,934.66	7,973,430.36
无形资产摊销	35,197,820.26	36,781,986.35
长期待摊费用摊销	1,968,911.02	1,336,360.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-841,599.38	37,811.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	48,986.50	52,890.39
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,601,608.01	3,449,001.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,961,875.02	-5,019,062.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	193,805.26	-1,717,555.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-134,183.28	-516,990.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	76,315,200.10	-288,745,368.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,930,044.39	-36,078,368.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,180,832.18	89,445,729.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>291,854,263.90</b>	<b>-28,180,823.57</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		



补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,623,202,163.89	242,299,823.28
减：现金的期初余额	242,299,823.28	125,250,222.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,380,902,340.61	117,049,600.48

## 2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	<b>1,623,202,163.89</b>	<b>242,299,823.28</b>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,623,202,163.89	242,299,823.28
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,623,202,163.89</b>	<b>242,299,823.28</b>
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		

## 3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金及其他	29,674,408.66	37,718,784.41	不能随时用于支付
诉讼冻结资金	18,500,000.00	19,050,000.00	不能随时用于支付
<b>合计</b>	<b>48,174,408.66</b>	<b>56,768,784.41</b>	

## (五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	48,174,408.66	56,768,784.41		保函保证金、诉讼冻结资金及其他
固定资产	89,504,718.17	32,728,652.86		银行借款抵押担保
无形资产	61,266,655.43	56,750,749.71		银行借款抵押担保
在建工程	110,753,179.84	176,021,009.37		银行借款抵押担保
<b>合计</b>	<b>309,698,962.10</b>	<b>322,269,196.35</b>		



(五十五) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,123,726.87		28,984,851.42
其中：美元	4,123,726.87	7.03	28,984,851.42
应收账款	2,240,582.41		15,748,605.64
其中：美元	2,240,582.41	7.03	15,748,605.64
应付账款	666,378.00		4,683,837.69
其中：美元	666,378.00	7.03	4,683,837.69

(五十六) 租赁

1、作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	3,054,613.44
低价值租赁费用	654,328.18
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
租赁负债的利息费用	1,203,661.95
与租赁相关的现金流出总额	22,805,136.91
<b>合计</b>	<b>27,717,740.48</b>

2、作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	459,999.27
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

(2) 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	将收到的未折现租赁收款额
第 1 年	548,002.67
第 2 年	452,002.67
第 3 年	414,848.00



资产负债表日后	将收到的未折现租赁收款额
第 4 年	258,788.00
第 5 年	81,888.00
5 年后	
合计	1,755,529.34

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	39,374,038.84	2,522,099.13	44,701,301.26	3,521,181.60
折旧及摊销	10,740,920.66		21,940,573.65	
物料消耗	2,895,055.13	3,505,086.11	5,969,623.84	9,811,184.15
检测试验费	3,044,445.16	13,319,142.90	3,740,450.31	23,777,573.63
其他	18,539,073.80	21,925,589.36	17,566,810.56	3,691,370.98
合计	74,593,533.59	41,271,917.50	93,918,759.62	40,801,310.36

### (二) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	其他减少	
种子研发项目	20,156,205.05	32,465,129.16		24,653,427.84	3,444,325.41	24,523,580.96
农化研发项目	17,675,808.95	8,506,788.34		5,967,017.42		20,215,579.87
香料研发项目	2,357,436.90	300,000.00		485,436.90		2,172,000.00
合计	40,189,450.90	41,271,917.50		31,105,882.16	3,444,325.41	46,911,160.83

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
安徽丰乐农化有限责任公司	36,000.00	合肥	合肥	精细化工制造	100.00		投资设立
安徽丰乐香料有限责任公司	4,500.00	合肥	合肥	精细化工制造	100.00		投资设立
国投丰乐(武汉)种业有限公司	3,000.00	武汉	武汉	种子生产销售	100.00		投资设立



国投丰乐种业股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
国投丰乐（成都）种业有限公司	3,000.00	成都	成都	种子生产销售	100.00		投资设立
国投丰乐（张掖）种业有限公司	16,000.00	张掖	张掖	种子生产销售	100.00		投资设立
新疆乐万家种业有限公司	1,000.00	昌吉	昌吉	种子生产销售	100.00		投资设立
国投丰乐（长沙）种业有限公司	3,000.00	长沙	长沙	种子生产销售	82.50		非同一控制下企业合并
安徽丰乐植保服务有限责任公司	900.00	合肥	合肥	农资销售		100.00	投资设立
湖北丰乐生态肥业有限公司	7,000.00	钟祥	钟祥	精细化工制造		51.00	非同一控制下企业合并
合肥丰乐新三农农业科技有限公司	600.00	合肥	合肥	种子生产销售	51.00		投资设立
四川同路农业科技有限责任公司	10,000.00	绵阳	绵阳	种子生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
山西丰乐鑫农种业有限公司	3,000.00	黎城	黎城	种子生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
四川天豫兴禾生物科技有限公司	1,686.36	成都	成都	生物技术生产和销售	35.58		非同一控制下企业合并
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	3,000.00	赤峰	赤峰	种子生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
安徽嘉优中科丰乐种业科技有限责任公司	500.00	合肥	合肥	种子生产销售	69.00		投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例及差异原因:

本公司对天豫兴禾持股 35.58%，其他股东四川天豫泰禾农业科技有限公司（简称“天豫泰禾”）、NANFEI XU 合计持有天豫兴禾 33.8% 股权。2022 年 3 月，国投丰乐与天豫泰禾、NANFEI XU 签署《一致行动协议》，三方合计持有天豫兴禾 69.38% 的股权，约定在天豫兴禾股东会表决时采取一致行动，且本公司拥有最终决定权。2023 年 6 月，NANFEI XU 将其所持天豫兴禾的全部股权转让给四川融酊企业管理服务合伙企业（有限合伙）（简称“四川融酊”），2023 年 8 月，本公司与天豫泰禾、四川融酊签署了新的《一致行动协议》，协议内容与原协议相同。

**2、重要的非全资子公司**

无。

**3、重要非全资子公司的主要财务信息**

不适用。



(二) 非同一控制下企业合并

无。

(三) 同一控制下企业合并

无。

(四) 其他原因导致的合并范围的变动

报告期内，本公司子公司四川同路农业科技有限责任公司因业务安排，注销其 100%控股子公司四川新丰种业有限公司。

(五) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注（与资产/收益相关）
农化设备技改、标准化厂房建设补助	2,550,974.30			860,212.20			1,690,762.10	与资产相关
水稻品种培育、推广项目补助 1	9,190,726.87	498,480.00		189,311.92			9,499,894.95	与资产相关
土地成本返还款	3,982,777.75			142,666.68			3,840,111.07	与资产相关
玉米品种培育、推广项目补助 1	17,095,343.05	850,000.00		2,197,752.25			15,747,590.80	与资产相关
种子行业综合性政策性奖补 1	832,261.27			172,949.04			659,312.23	与资产相关
人才引进、行业高质量发展等综合性项目补助		341,100.00					341,100.00	与资产相关
农化人才引进、行业高质量发展等综合性项目补助	90,000.00	245,000.00		215,000.00			120,000.00	与收益相关
小麦品种培育、推广项目补助	200,000.00	100,000.00					300,000.00	与收益相关
西甜瓜品种培育、推广项目补助	364,000.00	156,000.00		520,000.00				与收益相关
种子行业综合性政策性奖补 2	590,262.93	125,000.00					715,262.93	与收益相关
水稻品种培育、推广项目补助 2	120,000.00	3,820,000.00		150,272.01			3,789,727.99	与收益相关
玉米品种培育、推广项目补助 2	4,150,000.00	3,840,000.00		200,000.00			7,790,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>39,166,346.17</b>	<b>9,975,580.00</b>		<b>4,648,164.10</b>			<b>44,493,762.07</b>	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
------	------	-------	-------	-------------



递延收益摊销	其他收益	4,648,164.10	5,961,544.16	与资产相关
先进制造业进项税加计抵减	其他收益		3,762,648.90	与收益相关
外贸及国际市场促进资金	其他收益	753,700.00	537,000.00	与收益相关
推进现代种业发展政策奖补	其他收益	2,521,680.97	1,953,330.97	与收益相关
稳岗、就业类补贴	其他收益	461,735.45	687,371.38	与收益相关
人才、创新团队奖补	其他收益	710,000.00	704,000.00	与收益相关
标准化项目奖补	其他收益	1,200,000.00	1,703,000.00	与收益相关
水稻绿色种植补助款	其他收益	281,400.00	251,010.00	与收益相关
国储备荒救灾种子补助	其他收益	869,103.77	885,849.06	与收益相关
自主创新兑现奖励	其他收益	438,251.92	757,251.92	与收益相关
西甜瓜良种联合攻关项目	其他收益	520,000.00	520,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓奖补资金	其他收益		200,000.00	与收益相关
省级制造业高质量发展专项资金	其他收益		1,350,000.00	与收益相关
三供一业补助资金	其他收益	2,426,300.00		与收益相关
租金补贴	其他收益	508,344.00		与收益相关
制种大县全程机械化试验费	其他收益	210,000.00		与收益相关
其他补助	其他收益	296,731.99	200,387.86	与收益相关
<b>合计</b>		<b>15,845,412.20</b>	<b>19,473,394.25</b>	

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于



单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,015,500.00	
应收账款	356,749,382.99	60,217,892.73
应收款项融资	21,871,888.43	
其他应收款	33,734,979.19	22,814,064.11
合计	414,371,750.61	83,031,956.84

公司种子产品、农化产品的客户主要为从事农业种植的农户、经销商等。种子产品下游客户一般规模较小、资金有限一般采取预收货款、担保等较为保守的销售政策；农化产品的下游多为制剂企业及经销商，一般财务预收货款、约定 3-6 个月不等的信用期的销售政策。

公司香料产品主要用于日用化学品行业、食品制造业等的重要原料配套产业，客户主要为国内外大中型医药、食品公司。具有可靠及良好的信誉。国内销售付款以预付和现款为主，国际销售付款以付款交单与信用证为主，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。



由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 19.75%（2024 年 12 月 31 日：25.10%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	143,064,890.55				143,064,890.55
应付票据	148,329,543.29				148,329,543.29
应付账款	295,079,125.98				295,079,125.98
其他应付款	64,094,950.53				64,094,950.53
一年内到期的非流动负债	28,686,217.64				28,686,217.64
长期借款		19,119,975.00	16,670,000.00	84,536,600.00	120,326,575.00
租赁负债		6,498,871.06	1,084,397.36	2,961,031.42	10,544,299.84
金融负债和或有负债合计	<b>679,254,727.99</b>	<b>25,618,846.06</b>	<b>17,754,397.36</b>	<b>87,497,631.42</b>	<b>810,125,602.83</b>

## 3、市场风险

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

### （1）利率风险



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

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司持有的计息金融工具如下：

项目	期末余额	上年年末余额
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	143,064,890.55	40,041,095.89
长期借款	120,326,575.00	142,858,575.00
一年内到期的非流动负债	22,650,422.93	19,674,331.91
合计	<b>286,041,888.48</b>	<b>202,574,002.80</b>
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	1,671,376,572.55	299,068,607.69
合计	<b>1,671,376,572.55</b>	<b>299,068,607.69</b>

## （2）汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元），依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		上年年末余额	
	美元	其他货币	美元	其他货币
货币资金	28,984,851.42		7,307,107.30	
应收账款	15,748,605.64		42,406,382.48	
资产合计	<b>44,733,457.06</b>		<b>49,713,489.78</b>	



项目	期末余额		上年年末余额	
	美元	其他货币	美元	其他货币
应付账款	4,683,837.69			
<b>负债合计</b>	<b>4,683,837.69</b>			

期末，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，假设人民币对外币（主要为对美元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 400.50 万元（上年年末：约 497.13 万元）。

## （二）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 29.69%（上年年末：35.77%）。

## （三）金融资产转移

### 1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	181,433,238.23	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		181,433,238.23		

### 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	181,433,238.23	



项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
合计		181,433,238.23	

本公司已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现的银行承兑汇票账面价值合计为 181,433,238.23 元，本公司认为，其中账面价值 181,433,238.23 元（2024 年 12 月 31 日：137,421,009.88 元）的应收票据于背书及贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

## 十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

### （一）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			21,871,888.43	21,871,888.43
（二）其他非流动金融资产			6,050,000.00	6,050,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			27,921,888.43	27,921,888.43

### （二）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目中的应收款项融资系公司期末尚未背书或者贴现的银行承兑汇票，该类金融资产的剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

本公司第三层次公允价值计量项目中的其他非流动金融资产系本公司持有的非上市公司股权，对被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允



价值的合理估计进行计量。

### （三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司持 股比例 (%)	母公司对本公司表决 权比例 (%)
国投种业科技有限公司	海南	科技推广和 应用服务	400,000.00	20.00	20.00

#### 1、本公司的母公司情况：

国投种业科技有限公司，成立于 2023 年，国家开发投资集团有限公司下属子公司，注册地址位于海南省三亚市，其持有公司 122,802,996 股，持股比例为 20.00%，为公司第一大股东。

#### 2、本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

### （三）本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、（五）。

### （四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
国家开发投资集团有限公司	最终控制方
国投财务有限公司	同一最终控制方
肥东丰乐种业有限责任公司	同一最终控制方
国投检测科技（山东）有限公司	同一最终控制方
国投源通网络科技有限公司	同一最终控制方
国投云网数字科技有限公司	同一最终控制方
国投运营中心有限公司	同一最终控制方
国投资产管理有限公司	同一最终控制方
国投证券股份有限公司	同一最终控制方
国投（张掖）金种科技有限公司	同一最终控制方
国投检测化工安全技术（山东）有限公司	同一最终控制方



关联方名称	与本公司关系
国家开发投资集团有限公司	最终控制方
中国电子工程设计院股份有限公司	同一最终控制方
合肥建设投资控股（集团）有限公司	少数股东
慕恩（广州）生物科技有限公司	最终控制方参股公司
北京国锐生科有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的关联方

## （五）关联交易情况

### 1、关联采购与销售情况

#### （1）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国投种业科技有限公司	销售商品		183,192.66
国投（张掖）金种科技有限公司	销售商品	2,750,000.00	

#### （2）采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
慕恩（广州）生物科技有限公司	采购商品	1,292,162.81	
国投检测科技（山东）有限公司	接受劳务、采购设备	785,774.00	
国投检测化工安全技术（山东）有限公司	接受劳务	67,500.00	
国投源通网络科技有限公司	接受劳务	217,973.20	
国投云网数字科技有限公司	接受劳务	75,000.00	
国投运营中心有限公司	接受劳务	111,162.00	
国投资产管理有限公司	接受劳务	110,406.40	
国投证券股份有限公司	接受劳务	4,526,750.00	
合肥建设投资控股（集团）有限公司	接受劳务	102,238.53	
北京国锐生科有限公司	接受劳务	2,400,000.00	
国投（张掖）金种科技有限公司	接受劳务	3,000,000.00	

### 2、关联租赁情况

#### （1）公司作为承租人

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
国投丰乐种业股份有限公司	国投种业科技有限公司	土地	2025/4/1	2028/3/31	市场定价	1,043,154.00	
小计						1,043,154.00	



### 3、关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
国投丰乐（张掖）种业有限公司	89,100,000.00	2022.5.31	2027.5.31	否
安徽丰乐农化有限责任公司	60,000,000.00	2023.9.21	2025.9.21	是
安徽丰乐农化有限责任公司	30,000,000.00	2024.1.24	2025.1.24	是
安徽丰乐农化有限责任公司	30,000,000.00	2024.1.24	2025.1.24	是
安徽丰乐农化有限责任公司	40,000,000.00	2024.1.24	2025.1.24	是
安徽丰乐农化有限责任公司	30,000,000.00	2024.10.9	2025.10.9	是
安徽丰乐香料有限责任公司	30,000,000.00	2024.10.9	2025.10.9	是
合计	309,100,000.00			

#### 4、关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	340.48	906.38

#### 5、关联方资金结算、拆借及存贷款的利息收支情况

##### (1) 与国投财务有限公司资金结算及存贷款的利息收支情况

本公司与国投财务有限公司签署《金融服务协议》，由国投财务为公司办理相关金融业务，主要包括存款服务、贷款、结算服务，以及经中国银保监会批准的国投财务可从事的其他业务。本公司本年及上年度与国投财务有限公司发生的存款利息收入明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	619,430.96	87,737.03
利息费用	1,646,726.39	

##### (2) 本公司在国投财务有限公司存款情况如下：

项目	上年年末余额	本期合计存入金额	本期合计取出金额	期末余额
存款业务	233,350,548.70	4,244,331,035.93	3,941,108,666.67	536,572,917.96

##### (3) 本公司与国投财务有限公司资金拆借情况如下

关联方	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入：				
国投财务有限公司	57,000,000.00	2025/4/7	2025/12/19	



关联方	拆借金额	起始日	到期日	备注
国投财务有限公司	60,000,000.00	2025/4/27	2026/3/31	
国投财务有限公司	13,000,000.00	2025/6/9	2025/10/13	
国投财务有限公司	3,000,000.00	2025/7/21	2026/6/30	
国投财务有限公司	5,000,000.00	2025/8/8	2026/8/7	
国投财务有限公司	7,000,000.00	2025/8/27	2026/8/26	
国投财务有限公司	8,000,000.00	2025/8/21	2026/8/20	
<b>合计</b>	<b>153,000,000.00</b>			

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收、预付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	肥东丰乐种业有限责任公司	5,496.00	5,496.00	5,496.00	5,496.00
预付账款	国投检测化工安全技术（山东）有限公司	48,000.00			
预付账款	慕恩（广州）生物科技有限公司	47,203.66			
预付账款	中国电子工程设计院股份有限公司	40,000.00			
其他应收款	肥东丰乐种业有限责任公司	1,217,078.82	1,217,078.82	1,217,078.82	1,217,078.82

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	南京数溪智能科技有限公司	5,000.00	
其他应付款	国投源通网络科技有限公司	64,600.00	
其他应付款	国投检测科技（山东）有限公司	34,538.70	
合同负债	国家开发投资集团有限公司	3,675,000.00	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要的承诺事项

1、2022 年 5 月 30 日，公司与中国农行银行股份有限公司合肥蜀山区支行签订《保证合同》，为张掖丰乐办理并购贷款业务承担主合同人民币 8,910.00 万元提供担保，期限自 2022 年 5 月 31 日至 2027 年 5 月 31 日。保证期间：为主合同约定的债务行期限届满之日起三年；债权人与债务人就主合同债务履行期限达成展期协议的，保证人同意继续承担连带保证责任，保证期间自展期协议约定的债务履行期限届满之日起三年。



2、截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## （二）或有事项

### 1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

#### （1）合肥市蜀山区樊洼路 8 号小区业主委员会起诉国投丰乐物权纠纷案

2023 年 12 月 26 日，合肥市蜀山区人民法院向国投丰乐送达樊洼路 8 号小区业主委员会诉国投丰乐的案号为（2023）皖 0104 民诉前调 17206 号物权纠纷案件材料，诉讼标的金额 1,000.00 万元，合肥市蜀山区人民法院冻结本公司在徽商银行股份有限公司合肥高新开发区支行的账户 1,000.00 万元作为诉前保全措施。公司已聘请法律顾问，就该案件与公司属地蜀山区政府及法院等多方协商解决。安徽省合肥市蜀山区人民法院于 2026 年 3 月 4 日出具(2025)皖 0104 民初 16607 号民事判决书，判决国投丰乐承担赔偿责任 14,525,247.52 元，相关案件受理费等 167,952.00 元，现国投丰乐已聘请法律顾问，就该案件提起再次上诉。

#### （2）子公司安徽丰乐农化有限责任公司与盐城市升国农业发展有限公司产品责任纠纷

2024 年 10 月，盐城市升国农业发展有限公司诉射阳县合德镇舜天农资经营部、丰乐农化产品责任纠纷一案（案件号(2024)苏 0924 民初 6772 号），诉讼标的金额 905 万元，江苏省射阳县人民法院冻结了丰乐农化银行账户 905 万元作为财产保全措施（后公司提交保全异议，江苏省射阳县人民法院对丰乐农化的保全金额调整为 850 万元）。该案于 2025 年 1 月 16 日开庭，2026 年 1 月 4 日收到江苏省射阳县人民法院民事判决书，驳回盐城市升国农业发展有限公司诉讼请求，2026 年 3 月冻结款项已解冻。该案已于 2026 年 4 月 17 日在盐城市中级人民法院完成听证，目前尚待法院依法判决。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

2025 年 12 月 25 日，本公司定向增发 18,420.4494 万股份，取得母公司国投种业科技有限公司定向增资 1,081,428,276.52 元。截至 2025 年 12 月 31 日国投丰乐定向发行事项已经取得了所有必要的审批程序，增资款已到账并完成验资，于 2026 年 1 月 12 日完成股份登记。

### （二）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	以公司总股本 798,219,474 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税），合计派发现金红利 23,946,584.22 元（含税）。
-----------	--

除存在上述资产负债表日后事项外，截至 2026 年 4 月 22 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。



#### 十四、其他重要事项

##### (一) 前期差错更正

无。

##### (二) 重要债务重组

无。

##### (三) 重要资产置换

无。

##### (四) 重要资产转让及出售

无。

##### (五) 年金计划主要内容及重大变化

无。

##### (六) 分部报告

#### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部,满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。



## 2、本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 3 个报告分部：种业分部、农化分部、香料分部。

## 3、报告分部的财务信息

本期或本期期末	种业分部	农化分部	香料分部	抵销	合计
营业收入	107,176.98	153,652.29	29,468.59		290,297.86
营业成本	72,444.36	143,056.60	26,972.36		242,473.32
资产总额	339,844.06	125,435.28	41,180.66	-48,005.12	458,454.89
负债总额	53,689.28	63,361.79	25,511.47	-6,441.86	136,120.67

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	52,983,399.65	19,647,094.74
1—2 年	136,830.00	111,587.42
2—3 年	106,176.00	49,924.63
3—4 年	49,724.63	61,631.48
4—5 年	20,000.00	
5 年以上	11,983,287.33	11,983,787.33
<b>小计</b>	<b>65,279,417.61</b>	<b>31,854,025.60</b>
减：坏账准备	12,168,045.50	12,063,394.99
<b>合计</b>	<b>53,111,372.11</b>	<b>19,790,630.61</b>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,337,803.27	9.71	6,337,803.27	100.00	



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	58,941,614.34	90.29	5,830,242.23	9.89	53,111,372.11
其中：账龄组合	55,988,464.34	85.77	5,830,242.23	10.41	50,158,222.11
合并范围内关联方组合	2,953,150.00	4.52			2,953,150.00
<b>合计</b>	<b>65,279,417.61</b>	<b>100.00</b>	<b>12,168,045.50</b>	<b>18.64</b>	<b>53,111,372.11</b>

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	6,337,803.27	19.90	6,337,803.27	100.00	
按组合计提坏账准备	25,516,222.33	80.10	5,725,591.72	22.44	19,790,630.61
其中：账龄组合	25,516,222.33	80.10	5,725,591.72	22.44	19,790,630.61
合并范围内关联方组合					
<b>合计</b>	<b>31,854,025.60</b>	<b>100.00</b>	<b>12,063,394.99</b>	<b>37.87</b>	<b>19,790,630.61</b>

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
公司一	5,876,272.40	5,876,272.40	100.00	预计无法收回
公司二	405,243.80	405,243.80	100.00	预计无法收回
其他小额应收账款	56,287.07	56,287.07	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,337,803.27</b>	<b>6,337,803.27</b>		

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
公司一	5,876,272.40	5,876,272.40	100.00	预计无法收回
公司二	405,243.80	405,243.80	100.00	预计无法收回
其他小额应收账款	56,287.07	56,287.07	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,337,803.27</b>	<b>6,337,803.27</b>		



(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	50,030,249.65	150,090.74	0.30	19,647,094.74	58,941.28	0.30
1—2 年	136,830.00	4,104.90	3.00	111,587.42	3,347.62	3.00
2—3 年	106,176.00	10,617.60	10.00	49,924.63	4,992.46	10.00
3—4 年	49,724.63	9,944.93	20.00	61,631.48	12,326.30	20.00
4—5 年	20,000.00	10,000.00	50.00			
5 年以上	5,645,484.06	5,645,484.06	100.00	5,645,984.06	5,645,984.06	100.00
合计	<b>55,988,464.34</b>	<b>5,830,242.23</b>		<b>25,516,222.33</b>	<b>5,725,591.72</b>	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,337,803.27					6,337,803.27
按组合计提坏账准备	5,725,591.72	104,650.51				5,830,242.23
其中：账龄组合	5,725,591.72	104,650.51				5,830,242.23
合计	<b>12,063,394.99</b>	<b>104,650.51</b>				<b>12,168,045.50</b>

4、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	10,890,442.00		10,890,442.00	16.68	32,671.33
第二名	5,876,272.40		5,876,272.40	9.00	5,876,272.40
第三名	3,534,788.00		3,534,788.00	5.41	10,604.36
第四名	3,527,900.00		3,527,900.00	5.40	10,583.70
第五名	3,238,840.00		3,238,840.00	4.96	9,716.52
合计	<b>27,068,242.40</b>		<b>27,068,242.40</b>	<b>41.45</b>	<b>5,939,848.31</b>

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		



项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		52,000,000.00
其他应收款	329,913,705.78	375,120,996.54
<b>合 计</b>	<b>329,913,705.78</b>	<b>427,120,996.54</b>

### 1、应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
安徽丰乐农化有限责任公司		15,420,000.00
安徽丰乐香料有限责任公司		9,640,000.00
国投丰乐（成都）种业有限公司		1,330,000.00
四川同路农业科技有限责任公司		18,450,000.00
国投丰乐（张掖）种业有限公司		7,160,000.00
<b>小 计</b>		<b>52,000,000.00</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>		<b>52,000,000.00</b>

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	117,499,106.81	252,900,129.47
1—2 年	119,800,009.03	121,802,897.33
2—3 年	93,344,250.15	28,070.77
3—4 年	28,070.77	
4—5 年		2,242,747.70
5 年以上	12,472,149.46	10,238,401.76
<b>小 计</b>	<b>343,143,586.22</b>	<b>387,212,247.03</b>
减：坏账准备	13,229,880.44	12,091,250.49
<b>合 计</b>	<b>329,913,705.78</b>	<b>375,120,996.54</b>

#### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末金额
合并范围内关联方往来	328,455,412.71	372,831,756.06
其他款项	14,688,173.51	14,380,490.97
<b>小 计</b>	<b>343,143,586.22</b>	<b>387,212,247.03</b>
减：坏账准备	13,229,880.44	12,091,250.49



合计	329,913,705.78	375,120,996.54
----	----------------	----------------

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,191,022.20	0.35	862,523.69	72.42	328,498.51
按组合计提坏账准备	341,952,564.02	99.65	12,367,356.75	3.62	329,585,207.27
其中：账龄组合	13,497,151.31	3.93	12,367,356.75	91.63	1,129,794.56
关联方组合	328,455,412.71	95.72			328,455,412.71
合计	343,143,586.22	100.00	13,229,880.44	3.86	329,913,705.78

续：

类别	上年年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,195,853.78	0.31	854,962.76	71.49	340,891.02
按组合计提坏账准备	386,016,393.25	99.69	11,236,287.73	2.91	374,780,105.52
其中：账龄组合	13,184,637.19	3.41	11,236,287.73	85.22	1,948,349.46
关联方组合	372,831,756.06	96.29			372,831,756.06
合计	387,212,247.03	100.00	12,091,250.49	3.12	375,120,996.54

①按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	886,774.69	2,660.32	0.30	584,445.26	1,753.33	0.30
1至2年	39,184.69	1,175.54	3.00	225,793.80	6,773.81	3.00
2至3年	205,793.80	20,579.38	10.00	28,070.77	2,807.08	10.00
3至4年	28,070.77	5,614.15	20.00			20.00
4至5年			50.00	2,242,747.70	1,121,373.85	50.00
5年以上	12,337,327.36	12,337,327.36	100.00	10,103,579.66	10,103,579.66	100.00
合计	13,497,151.31	12,367,356.75		13,184,637.19	11,236,287.73	

(4) 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账	854,962.76	7,560.93				862,523.69



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
准备						
按组合计提坏账准备	11,236,287.73	1,131,069.02				12,367,356.75
其中：账龄组合	11,236,287.73	1,131,069.02				12,367,356.75
<b>合计</b>	<b>12,091,250.49</b>	<b>1,138,629.95</b>				<b>13,229,880.44</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,236,287.73		854,962.76	12,091,250.49
期初余额在本期	11,236,287.73		854,962.76	12,091,250.49
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,131,069.02		7,560.93	1,138,629.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>12,367,356.75</b>		<b>862,523.69</b>	<b>13,229,880.44</b>

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国投丰乐（武汉）种业有限公司	内部往来	95,348,137.40	注 1	27.79	
新疆乐万家种业有限公司	内部往来	83,378,156.65	注 2	24.30	
安徽丰乐香料有限责任公司	内部往来	45,702,252.71	注 3	13.32	
四川同路农业科技有限责任公司	内部往来	44,566,144.33	注 4	12.99	
国投丰乐（张掖）种业有限公司	内部往来	21,299,977.73	1 年以内	6.21	
<b>合计</b>		<b>290,294,668.82</b>		<b>84.61</b>	

注 1：1 年以内为 3,534,048.12 元，1-2 年为 31,644,217.42 元；2-3 年为 60,169,871.86



元。

注 2：1 年以内为 1,815,358.58 元，1-2 年为 51,808,970.58 元；2-3 年为 29,753,827.49 元。

注 3：1 年以内为 22,267,203.79 元，1-2 年为 23,435,048.92 元。

注 4：1 年以内为 31,785,702.51 元，1-2 年为 12,780,441.82 元。

### （三）长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,165,195,978.45	2,927,527.45	1,162,268,451.00	984,052,141.26	2,927,527.45	981,124,613.81
合计	1,165,195,978.45	2,927,527.45	1,162,268,451.00	984,052,141.26	2,927,527.45	981,124,613.81

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽丰乐农化有限责任公司	380,622,471.70			380,622,471.70		
安徽丰乐香料有限责任公司	28,963,470.47			28,963,470.47		
国投丰乐（武汉）种业有限公司	30,072,109.35			30,072,109.35		
国投丰乐（成都）种业有限公司	27,805,362.29			27,805,362.29		
国投丰乐（张掖）种业有限公司	160,000,000.00			160,000,000.00		
新疆乐万家种业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
国投丰乐（长沙）种业有限公司	11,151,200.00			11,151,200.00		
四川同路农业科技有限责任公司	290,000,000.00			290,000,000.00		
安徽嘉优中科丰乐种业科技有限责任公司	3,450,000.00			3,450,000.00		
合肥丰乐新三农农业科技有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
四川天豫兴禾生物科技有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
肥东丰乐种业有限责任公司	2,927,527.45			2,927,527.45		2,927,527.45
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司		83,342,418.89		83,342,418.89		
山西丰乐鑫农种业有限公司		97,801,418.30		97,801,418.30		
<b>合计</b>	<b>984,052,141.26</b>	<b>181,143,837.19</b>		<b>1,165,195,978.45</b>		<b>2,927,527.45</b>

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
种子业务	595,152,371.94	457,831,360.44	517,557,261.53	407,771,697.22
<b>合计</b>	<b>595,152,371.94</b>	<b>457,831,360.44</b>	<b>517,557,261.53</b>	<b>407,771,697.22</b>

##### 2、不同确认方法的营业收入具体情况

收入确认时间	本期发生额	
	种子业务	合计
营业收入	595,152,371.94	595,152,371.94
其中：在某一时点确认	595,152,371.94	595,152,371.94
在某一时段内确认		
<b>合计</b>	<b>595,152,371.94</b>	<b>595,152,371.94</b>

续：

收入确认时间	上期发生额	
	种子业务	合计
营业收入	517,557,261.53	517,557,261.53
其中：在某一时点确认	517,557,261.53	517,557,261.53
在某一时段内确认		
<b>合计</b>	<b>517,557,261.53</b>	<b>517,557,261.53</b>

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	38,705,000.00	52,000,000.00



项 目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		244,786.71
银行理财及定期存款收益	1,961,875.02	4,774,275.91
合 计	40,666,875.02	57,019,062.62

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	792,612.88	
计入当期损益的政府补助，但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	15,845,412.20	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	79,000.00	
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		



项 目	本期发生额	说明
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	-14,525,247.52	
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	-1,038,180.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	1,153,597.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	31,996.59	
<b>非经常性损益净额</b>	1,121,600.55	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,765,787.57	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	-644,187.02	

## （二）净资产收益率和每股收益

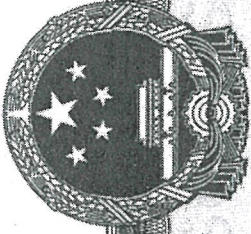
报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.24%	0.1075	0.1075
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.25%	0.1086	0.1086

注：截至 2025 年 12 月 31 日，国投丰乐定向增发 18,420.4494 万股收到增资款 1,081,428,276.52 元。国投丰乐定向发行事项已经取得了所有必要的审批程序，增资款已经到账并完成验资，2026 年 1 月 12 日完成股份登记，截至 2025 年 12 月 31 日尚未完成的股份登记不构成实质性障碍，计算每股收益时，按照发行后的股份数为 79,821.9474 万股计算。



(此页无正文)





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K

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 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 3745 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2014 年 01 月 02 日

执行事务合伙人 张先云

主要经营场所

北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号  
楼 13 层 1316-1326

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技中介服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程管理服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程造价咨询服务；工业设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关

2026 年 03 月 17 日

证书序号: 0011978

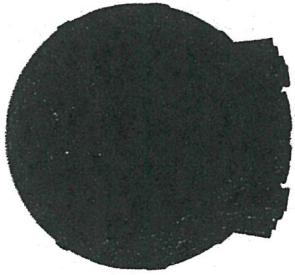
## 说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



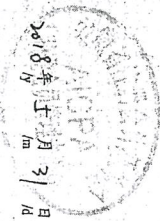


姓名 吴冬冬  
 Full name 吴冬冬  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1989-06-05  
 Date of birth 1989-06-05  
 工作单位 北京中证天通会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 342401198906059119  
 Identity card No. 342401198906059119



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.



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.



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.

2022  
 2023 姓名: 吴冬冬  
 证书编号: 110002674790



年 月 日

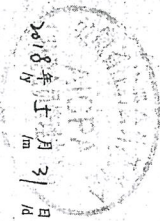
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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.



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: 110002674790  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年12月22日  
 Date of Issuance





姓名	王丹
性别	女
出生日期	1990-02-27
工作单位	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	211322199002273527



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.



王丹 110002670169

证书编号: 110002670169  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023-03-10 月 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d