安徽丰乐农化有限责任公司

2025 年度及 2026 年 1-8 月

模拟财务报表审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟母公司资产负债表	3-4
— 模拟合并利润表	5
— 模拟母公司利润表	6
— 模拟财务报表附注	7-63

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26YLX3HF8Y

审计报告

中证天通（2026）专审 21100093 号

安徽丰乐农化有限责任公司董事会(或全体股东):

一、 审计意见

我们审计了安徽丰乐农化有限责任公司（以下简称丰乐农化公司）的模拟财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 8 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2025 年度、2026 年 1-8 月的模拟合并及母公司利润表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了丰乐农化公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 8 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-8 月的模拟合并及母公司经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于丰乐农化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。丰乐农化公司编制模拟财务报表是为了本次资产重组之目的。因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项—对审计报告使用的限制

我们的报告仅供丰乐农化公司本次资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。

五、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

丰乐农化公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估丰乐农化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算丰乐农化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰乐农化公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丰乐农化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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丰乐农化公司不能持续经营。

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

（6） 就丰乐农化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

本页无正文，系审计报告签字页。

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　北京　　2026 年 10 月 27 日

模拟合并资产负债表

2026年8月31日

编制单位：安徽丰乐农化有限责任公司　　单位：人民币元

项　目	行次	2026年8月31日余额	2025年12月31日余额
流动资产：	1		
货币资金	2	44,145,392.70	143,345,850.62
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7	-	-
应收票据	8	632,526.94	2,015,500.00
应收账款	9	198,376,881.72	117,919,825.54
应收款项融资	10	16,249,832.26	20,183,769.04
预付款项	11	32,559,969.28	42,804,986.96
▲应收保费	12	-	-
▲应收分保账款	13	-	-
▲应收分保合同准备金	14	-	-
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	2,482,872.06	2,302,308.06
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18	-	-
存货	19	248,669,049.27	254,013,679.52
其中：原材料	20	61,014,850.14	76,943,760.11
库存商品（产成品）	21	137,866,398.90	115,709,668.72
合同资产	22	-	-
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25	-	-
一年内到期的非流动资产	26	-	-
其他流动资产	27	46,370,324.62	40,170,272.25
流动资产合计	28	**589,486,848.85**	**622,756,191.99**
非流动资产：	29		
△发放贷款和垫款	30	-	-
债权投资	31	-	-
☆可供出售金融资产	32	-	-
其他债权投资	33	-	-
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35	-	-
长期股权投资	36	-	-
其他权益工具投资	37	-	-
其他非流动金融资产	38	-	-
投资性房地产	39	-	-
固定资产	40	191,278,336.09	205,680,273.71
其中：固定资产原价	41	369,003,455.65	369,766,657.07
累计折旧	42	176,353,359.45	162,827,747.52
固定资产减值准备	43	1,371,760.11	1,258,635.84
在建工程	44	9,116,754.28	766,222.75
生产性生物资产	45	-	-
油气资产	46	-	-
使用权资产	47	-	-
无形资产	48	35,297,933.29	42,751,321.37
开发支出	49	18,906,275.98	18,850,940.12
商誉	50	-	-
长期待摊费用	51	-	145,630.95
递延所得税资产	52	9,261,674.83	9,418,440.86
其他非流动资产	53	-	-
其中：特准储备物资	54	-	-
非流动资产合计	55	263,860,974.47	277,612,829.76
资 产 总 计	56	853,347,823.32	900,369,021.75

单位负责人：林张印帮　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并资产负债表 (续)

2026年8月31日

编制单位：安徽丰乐农化有限责任公司　　单位：人民币元

项　　目	行次	2026年8月31日余额	2025年12月31日余额
流动负债：	57		
短期借款	58	40,170,558.34	-
△向中央银行借款	59	-	-
△拆入资金	60	-	-
交易性金融负债	61	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	62		
衍生金融负债	63	-	-
应付票据	64	70,645,206.75	148,329,543.29
应付账款	65	91,407,011.62	78,735,595.24
预收款项	66	-	-
合同负债	67	77,950,700.02	108,486,276.80
△卖出回购金融资产款	68	-	-
△吸收存款及同业存放	69	-	-
△代理买卖证券款	70	-	-
△代理承销证券款	71	-	-
△预收保费	72		
应付职工薪酬	73	9,873,830.40	5,818,259.09
其中：应付工资	74	6,592,174.30	2,446,176.74
应付福利费	75	-	-
#其中：职工奖励及福利基金	76	-	-
应交税费	77	1,574,365.88	2,747,548.98
其中：应交税金	78	1,567,841.76	2,741,024.86
其他应付款	79	88,202,259.41	19,332,686.27
其中：应付股利	80	70,000,000.00	-
▲应付手续费及佣金	81	-	-
▲应付分保账款	82	-	-
持有待售负债	83	-	-
一年内到期的非流动负债	84	-	-
其他流动负债	85	11,200,251.53	14,515,855.59
流动负债合计	86	391,024,183.95	377,965,765.26
非流动负债：	87		
▲保险合同准备金	88	-	-
长期借款	89	-	-
应付债券	90	-	-
其中：优先股	91	-	-
永续债	92	-	-
△保险合同负债	93		
△应当再保险合同负债	94		
租赁负债	95	-	-
长期应付款	96	-	-
长期应付职工薪酬	97	-	-
预计负债	98	-	-
递延收益	99	1,187,287.30	1,690,762.10
递延所得税负债	100	110,929.91	168,097.52
其他非流动负债	101	-	-
其中：特准储备基金	102	-	-
非流动负债合计	103	1,298,217.21	1,858,859.62
负 债 合 计	104	392,322,401.16	379,824,624.88
股东权益	105		
股东权益合计	106	461,025,422.16	520,544,396.87
负债和股东权益总计	107	853,347,823.32	900,369,021.75

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表

2026年8月31日

编制单位：安徽丰乐农化有限责任公司　　单位：人民币元

项　　目	行次	2026年8月31日余额	2025年12月31日余额
流动资产：	1		
货币资金	2	41,100,074.79	140,796,195.08
交易性金融资产	3	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5	-	-
应收票据	6	632,526.94	2,015,500.00
应收账款	7	199,995,025.82	117,510,849.06
应收款项融资	8	16,249,832.26	20,183,769.04
预付款项	9	31,574,442.87	41,808,453.75
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	4,198,085.52	3,441,877.38
其中：应收股利	12		
存货	13	244,890,465.11	252,361,674.26
其中：原材料	14	61,014,850.14	76,943,760.11
库存商品（产成品）	15	134,087,814.74	114,057,663.46
合同资产	16	-	-
持有待售资产	17	-	-
一年内到期的非流动资产	18	-	-
其他流动资产	19	46,212,121.39	40,169,878.13
流动资产合计	20	584,852,574.70	618,288,196.70
非流动资产：	21		
债权投资	22	-	-
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24	-	-
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26	-	-
长期股权投资	27	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具投资	28	-	-
其他非流动金融资产	29	-	-
投资性房地产	30	-	-
固定资产	31	191,278,336.09	205,680,273.71
其中：固定资产原价	32	369,003,455.65	369,766,657.07
累计折旧	33	176,353,359.45	162,827,747.52
固定资产减值准备	34	1,371,760.11	1,258,635.84
在建工程	35	9,116,754.28	766,222.75
生产性生物资产	36	-	-
油气资产	37	-	-
使用权资产	38	-	-
无形资产	39	35,297,933.29	42,751,321.37
开发支出	40	18,906,275.98	18,850,940.12
商誉	41	-	-
长期待摊费用	42	-	145,630.95
递延所得税资产	43	9,261,674.83	9,418,440.86
其他非流动资产	44	-	-
其中：特准储备物资	45	-	-
非流动资产合计	46	272,860,974.47	286,612,829.76
资 产 总 计	47	857,713,549.17	904,901,026.46

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表（续）

2026年8月31日

编制单位：安徽丰乐农化有限责任公司　　单位：人民币元

项　目	行次	2026年8月31日余额	2025年12月31日余额
流动负债：	48		
短期借款	49	40,170,558.34	-
交易性金融负债	50	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融负债	52	-	-
应付票据	53	70,645,206.75	148,329,543.29
应付账款	54	91,418,500.13	78,734,969.73
预收款项	55	-	-
合同负债	56	77,159,813.28	107,920,599.65
应付职工薪酬	57	9,792,779.66	5,742,720.45
其中:应付工资	58	6,592,174.30	2,446,176.74
应付福利费	59	-	-
#其中:职工奖励及福利基金	60	-	-
应交税费	61	1,550,727.90	2,724,118.81
其中：应交税金	62	1,340,909.71	2,277,148.41
其他应付款	63	88,134,693.39	19,271,640.34
其中：应付股利	64	70,000,000.00	-
持有待售负债	65	-	-
一年内到期的非流动负债	66	-	-
其他流动负债	67	11,200,251.53	14,515,855.59
流动负债合计	68	390,072,530.98	377,239,447.86
非流动负债：	69		
长期借款	70	-	-
应付债券	71	-	-
其中：优先股	72	-	-
永续债	73	-	-
租赁负债	74	-	-
长期应付款	75	-	-
长期应付职工薪酬	76	-	-
预计负债	77	-	-
递延收益	78	1,187,287.30	1,690,762.10
递延所得税负债	79	110,929.91	168,097.52
其他非流动负债	80	-	-
其中：特准储备基金	81	-	-
非流动负债合计	82	1,298,217.21	1,858,859.62
负 债 合 计	83	391,370,748.19	379,098,307.48
股东权益：	84		
股东权益合计	85	466,342,800.98	525,802,718.98
负债和股东权益总计	86	857,713,549.17	904,901,026.46

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并利润表

2026年1-8月

编制单位：安徽丰乐农化有限责任公司　　单位：人民币元

项目	行次	2026年1-8月金额	2025年金额
一、营业总收入	1	609,739,522.60	1,025,640,330.06
其中：营业收入	2	609,739,522.60	1,025,640,330.06
△利息收入	3	-	-
△保险服务收入	4		
▲已赚保费	5	-	-
△手续费及佣金收入	6	-	-
二、营业总成本	7	598,844,664.98	1,024,885,316.66
其中：营业成本	8	536,309,898.65	926,902,151.72
△利息支出	9	-	-
△手续费及佣金支出	10	-	-
△保险服务费用	11		
△分出保费的分摊	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
△承保财务损失	14		
△减：分出再保险财务收益	15		
▲退保金	16	-	-
▲赔付支出净额	17	-	-
▲提取保险责任准备金净额	18	-	-
▲保单红利支出	19	-	-
▲分保费用	20	-	-
税金及附加	21	1,592,721.53	3,200,650.93
销售费用	22	30,487,689.83	44,191,043.71
管理费用	23	22,882,816.77	37,939,773.98
研发费用	24	6,224,964.35	12,000,111.72
财务费用	25	1,346,573.85	651,584.60
其中：利息费用	26	197,519.45	349,908.33
利息收入	27	288,065.63	581,737.70
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	1,362,629.18	614,057.16
其他	29		
加：其他收益	30	2,350,682.68	8,590,497.74
投资收益（损失以“-”号填列）	31	-	2,550,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-790,663.81	-928,564.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-5,060,739.61	-4,423,469.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	-37,422.91	151,273.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	7,356,713.97	6,694,749.95
加：营业外收入	41	521,220.00	16,500.00
其中：政府补助	42	-	-
减：营业外支出	43	447,693.00	1,906,918.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	7,430,240.97	4,804,331.45
减：所得税费用	45	-268,268.08	-234,281.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	7,698,509.05	5,038,612.75
（一）按所有权归属分类	47	-	-
归属于母公司所有者的净利润	48	7,698,509.05	5,038,612.75
*少数股东损益	49	-	-
（二）按经营持续性分类	50	-	-
持续经营净利润	51	7,698,509.05	5,038,612.75
终止经营净利润	52	-	-
六、其他综合收益的税后净额	53	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	56	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	58	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	59	-	-
△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
6.其他	61	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	64	-	-
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66	-	-
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68	-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69	-	-
8.外币财务报表折算差额	70	-	-
△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
11.其他	73	-	-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74	-	-
七、综合收益总额	75	7,698,509.05	5,038,612.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	7,698,509.05	5,038,612.75
*归属于少数股东的综合收益总额	77	-	-
八、每股收益	78	-	-
（一）基本每股收益	79	-	-
（二）稀释每股收益	80	-	-

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司利润表

2026年1-8月

编制单位：安徽丰乐农化有限责任公司　　单位：人民币元

项目	行次	2026年1-8月金额	2025年金额
一、营业收入	1	610,905,863.98	1,022,956,255.69
减：营业成本	2	538,582,699.68	925,653,059.05
税金及附加	3	1,583,273.80	3,189,832.58
销售费用	4	29,271,898.55	42,049,577.76
管理费用	5	22,875,244.94	38,979,698.42
研发费用	6	6,224,964.35	12,000,111.72
财务费用	7	1,351,837.30	656,574.00
其中：利息费用	8	197,519.45	349,908.33
利息收入	9	282,018.22	575,578.38
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10	1,362,629.18	614,057.16
其他	11		
加：其他收益	12	2,350,682.68	8,590,497.74
投资收益（损失以“-”号填列）	13	-	2,550,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-777,133.35	-928,783.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19	-5,136,301.10	-4,334,874.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	-37,422.91	151,273.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	7,415,770.68	6,455,515.14
加：营业外收入	22	521,220.00	16,500.00
其中：政府补助	23	-	-
减：营业外支出	24	447,693.00	1,906,918.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	7,489,297.68	4,565,096.64
减：所得税费用	26	-268,268.08	-234,281.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	7,757,565.76	4,799,377.94
（一）持续经营净利润	28	7,757,565.76	4,799,377.94
（二）终止经营净利润	29	-	-
五、其他综合收益的税后净额	30	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	32	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	33	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	34	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	35	-	-
5.其他	36	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	38	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	39	-	-
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41	-	-
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6.其他债权投资信用减值准备	43	-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44	-	-
8.外币报表折算差额	45	-	-
9.其他	46	-	-
六、综合收益总额	47	7,757,565.76	4,799,377.94
七、每股收益	48	-	-
（一）基本每股收益	49	-	-
（二）稀释每股收益	50	-	-

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

安徽丰乐农化有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 1998 年，取得肥西县工商行政管理局核发的注册号 340123000000910（1-1）企业法人营业执照，原注册资本为 60,000,000.00 元，由国投丰乐种业股份有限公司出资。

经过历年的增资，截止 2026 年 8 月 31 日，本公司实收资本 360,000,000.00 元，注册资本为 360,000,000.00 元；法定代表人：张帮林；统一社会信用代码 913401227049078827；注册地址：肥东县合肥循环经济示范园；本公司的母公司为国投丰乐种业股份有限公司。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司营业范围：许可项目:农药批发;农药零售;农药生产;肥料生产;农作物种子进出口;农作物种子经营;消毒剂生产（不含危险化学品）;食品用纸包装、容器制品生产;主要农作物种子生产;检验检测服务;国营贸易管理货物的进出口;技术进出口;进出口代理;货物进出口;新化学物质进口;粮食收购;食品生产;城市配送运输服务（不含危险货物）;道路货物运输（不含危险货物）;危险化学品生产（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）一般项目:生物农药技术研发;化工产品生产（不含许可类化工产品）;专用化学产品销售（不含危险化学品）;工程和技术研究和试验发展;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;专用化学产品制造（不含危险化学品）;化工产品销售（不含许可类化工产品）;生物化工产品技术研发;合成材料销售;石油制品制造（不含危险化学品）;石油制品销售（不含危险化学品）;化肥销售;肥料销售;生物有机肥料研发;复合微生物肥料研发;农副产品销售;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;消毒剂销售（不含危险化学品）;互联网销售（除销售需要许可的商品）;初级农产品收购;食用农产品零售;金属包装容器及材料销售;包装材料及制品销售;农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）;农业机械服务;智能农机装备销售;农业机械销售;生物基材料技术研发;蔬菜种植;园艺产品种植;油料种植;豆类种植;谷物种植;新鲜蔬菜批发;休闲观光活动;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）（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）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为国投丰乐种业股份有限公司，本公司最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（四）财务报告的批准报出

本公司财务报告批准报出日为 2026 年 10 月 27 日。

（五）营业期限

营业期限：1998-12-18 至无固定期限。

二、模拟财务报表的编制基础

1.本公司之母公司国投丰乐种业股份有限公司拟通过产权交易所公开挂牌转让的方式出售持有的本公司 51%股权，交易对方以现金方式支付交易对价，本次资产重组的交易对方将根据公开挂牌结果确认。

本模拟财务报表是以本公司无偿划转子公司湖北丰乐生态肥业有限公司股权至本公司母公司国投丰乐种业股份有限公司已在报告期初 2025 年 1 月 1 日完成，依照无偿划转后的股权架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。

本公司 2025 年度、2026 年 1-8 月的模拟财务报表编制基于以下假设编制：

（1）假设本公司于 2025 年 1 月 1 日完成无偿划转湖北丰乐生态肥业有限公司股权至国投丰乐种业股份有限公司，并全部完成相关手续；

（2）本模拟财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费；

（3）基于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表。

2.本公司 2025 年度财务报表经中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了中证天通（2026）审字 21100215 号《审计报告》，本公司 2026 年 1-8 月财务报表经中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了中证天通（2026）审字 21100387 号《审计报告》。本模拟财务报表以上述经审计的本公司财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

三、遵循模拟编制基础的声明

本公司编制的模拟财务报表符合模拟财务报表附注二所述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 8 月 31 日的模拟财务状况和 2025 年度、2026 年 1-8 月的模拟经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二） 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四） 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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

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

若发生非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司的，说明购买日或出售日的确定方法。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 模拟合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对模拟合并财务报表的影响于合并时抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

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

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 金融资产和金融负债

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

1. 金融资产

（1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综

合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括：应收款项融资等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

（2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

（3） 金融工具减值

1） 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2） 预期信用损失的确定方法及会计处理

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

2. 金融负债

（1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

如有初始确认时，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的情况）只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量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：

1）能够消除或显著减少会计错配；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括……（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准）。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2） 金融负债终止确认条件

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

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。

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。（如适用）

金融工具初始确认的公允价值（如果并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术）与交易价格存在差异的，按类型披露在损益中确认该差额所采用的会计政策。

4. 金融资产和金融负债的抵销

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

（八） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）（3）. 金融工具减值。

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应收票据划分为若干组合，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
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。
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。

（九） 应收款项

1.应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）（3）. 金融工具减值。

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应收账款划分为若干组合，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	合并范围内关联方	不计提坏账准备

2.其他应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）（3）.金融工具减值。

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应收账款划分为若干组合，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	合并范围内关联方	不计提坏账准备

（十） 存货

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法/分期摊销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法/或分期摊销法进行摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法进行摊销。

2.存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，

若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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。

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

（十一） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，本集团通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况）,本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和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单位的股权后产生的影响，如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。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下企业合并：以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份

的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资在个别财务报表中采用成本法核算；本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销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应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，但本集团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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团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，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

5. 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十九）。

（十二） 固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3.固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）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。

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十九）。

（十三） 在建工程

1.在建工程初始计量

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。

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十九）。

（十四） 借款费用

本集团借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十五） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专有技术和软件系统等。

1.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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
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

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十九）。

（十六） 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3. 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；

4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十七） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限。

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	受益期	
其他	受益期	

（十八） 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（十九） 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2.企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3.市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4.有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6.企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十一） 职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2.离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4.其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计人当期损益或相关资产成本。

（二十二） 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十三） 收入

公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品和提供服务，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

1.收入确认的一般原则

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，属于在某一时间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.收入确认的具体方法

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。在商品发出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。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（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。

（二十四） 合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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、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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

3.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到或应收的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类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；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十七） 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后分别进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理；本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理。但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：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（该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定）；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）；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债。构成销售的，本集团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。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外）。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额)；取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定)；购买选择权的行权价格(前提是合理

确定承租人将行使该选择权)；承租人行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权)；由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更及影响

无。

（二） 会计估计变更及影响

无。

（三） 重要前期差错更正及影响

无。

六、税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	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
安徽丰乐农化有限责任公司	15%	注 1、注 2
安徽丰乐植保服务有限责任公司	25%	

（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，安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局于 2024 年 10 月 29 日联合下发了高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，有效期为 3 年，证书编号 GR202434002224，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。

七、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2026 年 1 月 1 日，“期末”系指 2026 年 8 月 31 日，“本期”系指 2026 年 1 月 1 日至 8 月 31 日，“上期”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一） 货币资金

项目	2026 年 8 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	30,016,351.35	105,179,941.96
其他货币资金	14,129,041.35	38,165,908.66
合计	**44,145,392.70**	**143,345,850.62**
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2026 年 8 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行票据保证金	14,129,041.35	29,665,908.66
被冻结限制使用银行存款		8,500,000.00
合计	**14,129,041.35**	**38,165,908.66**

（二） 应收票据

1. 票据类型

项目	2026 年 8 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	632,526.94	2,015,500.00
商业承兑汇票		
减：信用损失准备		
合计	**632,526.94**	**2,015,500.00**

（三） 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2026 年 8 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

账龄	2026 年 8 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	188,132,645.95	538,021.04	108,832,637.58	326,497.91
1-2 年	9,294,356.18	278,830.69	6,823,968.62	204,719.06
2-3 年	190,016.21	19,001.62	1,086,062.41	108,606.24
3-4 年	603,723.85	120,744.77	2,271,206.43	454,241.29
4-5 年	2,225,475.31	1,112,737.66	30.00	15.00
5 年以上	5,303,993.77	5,303,993.77	5,919,958.75	5,919,958.75
合计	**205,750,211.27**	**7,373,329.55**	**124,933,863.79**	**7,014,038.25**

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2026 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,705,107.59	0.83	1,705,107.59	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	204,045,103.68	99.17	5,668,221.96	2.78	198,376,881.72
其中：账龄组合	195,252,806.08	95.69	5,668,221.96	2.90	189,584,584.12
关联方组合	8,792,297.60	4.31			8,792,297.60
合计	**205,750,211.27**	**100.00**	**7,373,329.55**	**3.58**	**198,376,881.72**

续

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,705,107.59	1.36	1,705,107.59	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的	123,228,756.20	98.64	5,308,930.66	4.31	117,919,825.54

类别	2025 年 12 月 31 日				
应收账款					
其中：账龄组合	123,228,756.20	100.00	5,308,930.66	4.31	117,919,825.54
关联方组合					
合计	**124,933,863.79**	**100.00**	**7,014,038.25**	**5.61**	**117,919,825.54**

2026 年 8 月 31 日单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
黑龙江哈尔滨市金鼎农资有限公司	698,532.57	698,532.57	100.00	预计无法收回
哈尔滨瑞丰农业科技开发有限公司	259,436.78	259,436.78	100.00	预计无法收回
浙江兰溪市田野农服公司兰江分公司	230,533.74	230,533.74	100.00	预计无法收回
新疆兵团--夏伦平	222,480.00	222,480.00	100.00	预计无法收回
黑龙江双城市城镇供销社第十四分部	70,905.00	70,905.00	100.00	预计无法收回
四川苍溪植保站	61,240.00	61,240.00	100.00	预计无法收回
辽宁台安县瑞丰农资经销处	52,328.00	52,328.00	100.00	预计无法收回
江苏中江种业股份有限公司	36,070.00	36,070.00	100.00	预计无法收回
福建明溪邮政局	30,161.50	30,161.50	100.00	预计无法收回
吉农安金庆种业	22,120.00	22,120.00	100.00	预计无法收回
山东平原利农	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南豫大科技公司	6,300.00	6,300.00	100.00	预计无法收回
山西屯玉	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**1,705,107.59**	**1,705,107.59**		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1） 账龄组合

账龄	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	179,340,348.35	91.85	538,021.04	108,832,637.58	88.31	326,497.91

账龄	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
（含 1 年）						
1-2 年	9,294,356.18	4.76	278,830.69	6,823,968.62	5.54	204,719.06
2-3 年	190,016.21	0.10	19,001.62	1,086,062.41	0.88	108,606.24
3-4 年	603,723.85	0.31	120,744.77	2,271,206.43	1.84	454,241.29
4-5 年	2,225,475.31	1.14	1,112,737.66	30.00	0.01	15.00
5 年以上	3,598,886.18	1.84	3,598,886.18	4,214,851.16	3.42	4,214,851.16
合计	**195,252,806.08**	**100.00**	**5,668,221.96**	**123,228,756.20**	**100.00**	**5,308,930.66**

3. 按欠款方归集的 2026 年 8 月 31 日余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
江苏中旗科技股份有限公司	6,911,409.70	3.36	20,734.23
国投丰乐（张掖）种业有限公司	5,190,160.60	2.52	
哈尔滨汇丰生物农化有限公司	4,716,686.28	2.29	14,150.06
江苏省中江海外进出口有限公司	4,074,860.00	1.98	12,224.58
哈尔滨市禾满农资有限公司	3,876,042.27	1.88	11,628.13
合计	**24,769,158.85**	**12.03**	**58,737.00**

（四） 应收款项融资

种类	2026 年 8 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收票据	16,249,832.26	20,183,769.04
合计	**16,249,832.26**	**20,183,769.04**

（五） 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	32,123,302.40	98.66		41,501,021.24	96.95	
1-2 年	4,000.00	0.01		554,814.60	1.30	
2-3 年	197,354.34	0.61		157,202.71	0.37	

账龄	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
3 年以上	235,312.54	0.72		591,948.41	1.38	
合计	**32,559,969.28**	**100.00**		**42,804,986.96**	**100.00**	

2. 无账龄 1 年以上且金额重大的预付款项

3. 按欠款方归集的 2026 年 8 月 31 日余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
国投丰乐（张掖）种业有限公司	10,049,425.00	30.86	
国投（张掖）金种科技有限公司	7,492,337.50	23.01	
河北临港化工有限公司	3,975,266.06	12.21	
慕恩（广州）生物科技有限公司	1,786,536.45	5.49	
什邡市康龙化工有限责任公司	981,000.00	3.01	
合计	**24,284,565.01**	**74.58**	

（六） 其他应收款

项目	2026 年 8 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,482,872.06	2,302,308.06
合计	**2,482,872.06**	**2,302,308.06**

1. 其他应收款项

（1） 按账龄披露其他应收款项

账龄	2026 年 8 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	650,721.93	386.16	488,786.02	15.25
1-2 年	18,999.00			
2-3 年	1,531,973.70	153,197.37	1,531,973.70	153,197.37
3 年以上	6,398,989.65	5,964,228.69	5,967,988.05	5,533,227.09
合计	**8,600,684.28**	**6,117,812.22**	**7,988,747.77**	**5,686,439.71**

（2） 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2026 年 8 月 31 日

类别	2026 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	5,107,356.13	59.38	5,107,356.13	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,493,328.15	40.62	1,010,456.09	28.93	2,482,872.06
其中：账龄组合	2,952,326.52	84.51	1,010,456.09	34.23	1,941,870.43
关联方组合	541,001.63	15.49			541,001.63
合计	**8,600,684.28**	**100.00**	**6,117,812.22**	**71.13**	**2,482,872.06**

续

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	5,098,466.13	63.82	5,098,466.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,890,281.64	36.18	587,973.58	20.34	2,302,308.06
其中：账龄组合	2,406,578.64	83.26	587,973.58	24.43	1,818,605.06
关联方组合	483,703.00	16.74			483,703.00
合计	**7,988,747.77**	**100.00**	**5,686,439.71**	**71.18**	**2,302,308.06**

2026 年 8 月 31 日单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
汪俊峰	226,944.76	226,944.76	100.00	预计无法收回
厦门市宇恒工贸有限公司	2,245,790.00	2,245,790.00	100.00	预计无法收回
湖南博瀚化学科技有限公司	106,750.00	106,750.00	100.00	预计无法收回
卜琪英	1,430,000.00	1,430,000.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
王小闽	336,461.37	336,461.37	100.00	预计无法收回
常熟市义农农化有限公司	56,160.00	56,160.00	100.00	预计无法收回
江苏润海嘉生物科技有限公司	696,360.00	696,360.00	100.00	预计无法收回
江苏丰山集团股份有限公司	710.00	710.00	100.00	预计无法收回
杭州颖泰生物科技有限公司	8,180.00	8,180.00	100.00	预计无法收回
合计	**5,107,356.13**	**5,107,356.13**	**100.00**	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1） 账龄组合

账龄	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	128,719.30	4.36	386.16	5,083.02	0.21	15.25
1-2 年						
2-3 年	1,531,973.70	51.89	153,197.37	1,531,973.70	63.66	153,197.37
3 至 4 年						
4 至 5 年	869,521.92	29.45	434,760.96	869,521.92	36.13	434,760.96
5 年以上	422,111.60	14.30	422,111.60			
合计	**2,952,326.52**	**100.00**	**1,010,456.09**	**2,406,578.64**	**100.00**	**587,973.58**

2） 合并范围内的关联方应收款项

组合名称	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
国投丰乐种业股份有限公司国贸公司	7,800.00					
山西丰乐鑫农种业有限公司	18,999.00			99,339.00		
新疆乐万家种业有限公司	12,774.00					
国投丰乐种业股份有限公司玉米研究院	501,428.63					
四川同路农业科技有限责任公司				170,760.00		
国投丰乐种业股份有限公司				213,604.00		
合计	**541,001.63**			**483,703.00**		

（3） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 12 月 31 日余额	587,973.58		5,098,466.13	5,686,439.71
年初余额在本年	587,973.58		5,098,466.13	5,686,439.71
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	422,494.22		8,890.00	431,384.22
本年转回	11.71			11.71
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2026 年 8 月 31 日余额	**1,010,456.09**		**5,107,356.13**	**6,117,812.22**

（4） 按欠款方归集的 2026 年 8 月 31 日余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
厦门市宇恒工贸有限公司	保证金	2,245,790.00	5 年以上	26.11	2,245,790.00
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	17.81	153,197.37
卜琪英	其他	1,430,000.00	5 年以上	16.63	1,430,000.00
江苏健谷化工有限公司	其他	869,521.92	4-5 年	10.11	434,760.96
江苏润海嘉生物科技有限公司	其他	696,360.00	5 年以上	8.10	696,360.00
合计		**6,773,645.62**		**78.76**	**4,960,108.33**

（七） 存货

1. 存货分类

项目	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	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	63,257,019.83	2,242,169.69	61,014,850.14	79,182,617.67	2,238,857.56	76,943,760.11

项目	2026 年 8 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	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
库存商品	148,254,814.24	10,388,415.34	137,866,398.90	126,100,476.81	10,390,808.09	115,709,668.72
发出商品	2,101,146.94	2,040,876.84	60,270.10	13,665,090.98	3,586,621.86	10,078,469.12
委托加工物资	61,919.15		61,919.15	7,409,670.70		7,409,670.70
周转材料	13,137,505.77	1,698,222.74	11,439,283.03	8,999,583.93	354,038.68	8,645,545.25
半成品	42,740,064.50	4,552,797.17	38,187,267.33	38,504,834.17	3,278,268.55	35,226,565.62
在产品	39,060.62		39,060.62			
合计	**269,591,531.05**	**20,922,481.78**	**248,669,049.27**	**273,862,274.26**	**19,848,594.74**	**254,013,679.52**

（八） 其他流动资产

项目	2026 年 8 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待认证及留抵扣增值税	39,685,518.40	35,468,929.69
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		218,069.96
应收退货成本	6,684,806.22	4,483,272.60
合计	**46,370,324.62**	**40,170,272.25**

（九） 固定资产

项目	2026 年 8 月 31 日账面价值	2025 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	191,278,336.09	205,680,273.71
固定资产清理		
合计	**191,278,336.09**	**205,680,273.71**

1. 固定资产情况

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 8 月 31 日余额
账面原值合计	**369,766,657.07**	**2,226,194.87**	**2,989,396.29**	**369,003,455.65**
其中：土地资产				
房屋及建筑物	142,815,635.77		1,562,334.40	141,253,301.37
机器设备	205,523,009.99	2,140,823.00		207,663,832.99
运输工具	2,003,005.02			2,003,005.02
电子设备及其他	19,425,006.29	85,371.87	1,427,061.89	18,083,316.27
累计折旧合计	**162,827,747.52**	**15,884,109.67**	**2,358,497.74**	**176,353,359.45**

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 8 月 31 日余额
其中：土地资产				
房屋及建筑物	30,885,801.88	2,264,088.01	984,271.05	32,165,618.84
机器设备	120,801,116.90	12,513,418.46		133,314,535.36
运输工具	1,706,769.97	62,802.04		1,769,572.01
电子设备及其他	9,434,058.77	1,043,801.16	1,374,226.69	9,103,633.24
固定资产净值合计	**206,938,909.55**			**192,650,096.20**
其中：土地资产				
房屋及建筑物	111,929,833.89			109,087,682.53
机器设备	84,721,893.09			74,349,297.63
运输工具	296,235.05			233,433.01
电子设备及其他	9,990,947.52			8,979,683.03
固定资产减值合计	**1,258,635.84**	**119,368.42**	**6,244.15**	**1,371,760.11**
其中：土地资产				
房屋及建筑物	813,237.07			813,237.07
机器设备	424,072.26	81,164.25		505,236.51
运输工具				
电子设备及其他	21,326.51	38,204.17	6,244.15	53,286.53
固定资产账面价值	**205,680,273.71**			**191,278,336.09**
土地资产				
房屋及建筑物	111,116,596.82			108,274,445.46
机器设备	84,297,820.83			73,844,061.12
运输工具	296,235.05			233,433.01
电子设备及其他	9,969,621.01			8,926,396.50

（十） 在建工程

项目	2026 年 8 月 31 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3000 吨制剂生产线技改项目	766,222.75		766,222.75	766,222.75		766,222.75
农化污水处理提升改造项目	8,350,531.53		8,350,531.53			
合计	**9,116,754.28**		**9,116,754.28**	**766,222.75**		**766,222.75**

1. 重要在建工程本期变动情况

工程名称	预算数	2025 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	2026 年 8 月 31 日余额
3000 吨制剂生产线技改项目	15,000,000.00	766,222.75				766,222.75
农化污水处理提升改造项目	30,500,000.00		8,350,531.53			8,350,531.53
合计	**45,500,000.00**	**766,222.75**	**8,350,531.53**			**9,116,754.28**

续

工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
5.11	5.11				自筹资金
27.38	27.38				自筹资金
—	—			—	—

（十一） 无形资产

1. 无形资产分类

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 8 月 31 日余额
原价合计	**126,090,737.18**	**3,237,285.15**	**9,352,874.76**	**119,975,147.57**
其中：土地使用权	30,296,587.75		2,752,874.76	27,543,712.99
专利权	80,084,192.33			80,084,192.33
品牌权及独家商业开发权	11,522,882.22	3,237,285.15	6,600,000.00	8,160,167.37
软件及其他	4,187,074.88			4,187,074.88
累计摊销合计	**83,339,415.81**	**5,532,905.59**	**4,195,107.12**	**84,677,214.28**
其中：土地使用权	9,622,369.46	393,231.54	1,691,409.45	8,324,191.55
专利权	63,276,348.03	4,481,081.92		67,757,429.95
品牌权及独家商业开发权	6,738,790.60	417,262.40	2,503,697.67	4,652,355.33
软件及其他	3,701,907.72	241,329.73		3,943,237.45
减值准备合计				
其中：土地使用权				
专利权				
品牌权及独家商业开发权				

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 8 月 31 日余额
软件及其他				
账面价值合计	**42,751,321.37**			**35,297,933.29**
其中：土地使用权	20,674,218.29			19,219,521.44
专利权	16,807,844.30			12,326,762.38
品牌权及独家商业开发权	4,784,091.62			3,507,812.04
软件及其他	485,167.16			243,837.43

（十二） 开发支出

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少			2026 年 8 月 31 日余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
研究阶段		5,365,569.82			5,365,569.82		
开发阶段	18,850,940.12	4,152,015.54		3,237,285.15	859,394.53		18,906,275.98
合计	**18,850,940.12**	**9,517,585.36**		**3,237,285.15**	**6,224,964.35**		**18,906,275.98**

（十三） 长期待摊费用

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2026 年 8 月 31 日余额	其他减少的原因
大兴宿舍装修	21,232.87		21,232.87			
肥东会议室及展厅维修工程	13,656.51		13,656.51			
肥东综合楼装修	110,741.57		110,741.57			
合计	**145,630.95**		**145,630.95**			

（十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2026 年 8 月 31 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	3,232,965.19	21,553,101.25	3,043,579.27	20,290,528.45
可抵扣亏损	3,962,127.72	26,414,184.78	4,349,328.46	28,995,523.06
信用减值损失	1,888,488.82	12,589,925.44	1,771,918.81	11,812,792.09

项目	2026 年 8 月 31 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延收益	178,093.10	1,187,287.30	253,614.32	1,690,762.10
合计	**9,261,674.83**	**61,744,498.77**	**9,418,440.86**	**62,789,605.70**
递延所得税负债				
固定资产加速折旧	110,929.91	739,532.73	168,097.52	1,120,650.13
合计	**110,929.91**	**739,532.73**	**168,097.52**	**1,120,650.13**

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	1,642,356.97	1,704,388.00
可抵扣亏损	1,507,975.39	1,390,999.28
合计	**3,150,332.36**	**3,095,387.28**

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额	备注
2026 年			
2027 年	610,199.86	610,199.86	
2028 年	780,799.42	780,799.42	
2029 年			
2030 年	116,976.11		
合计	**1,507,975.39**	**1,390,999.28**	—

（十五） 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
信用借款	40,170,558.34	
合计	**40,170,558.34**	

（十六） 应付票据

类别	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	70,645,206.75	148,329,543.29
合计	**70,645,206.75**	**148,329,543.29**

（十七） 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	87,785,928.16	74,721,219.06
1-2 年		1,176,224.98
2-3 年	1,592,740.85	747,922.92
3 年以上	2,028,342.61	2,090,228.28
合计	**91,407,011.62**	**78,735,595.24**

2. 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十八） 合同负债

项目	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
1 年以内	68,048,625.36	104,160,442.12
1—2 年	7,383,629.75	2,711,200.18
2—3 年	956,274.42	98,069.10
3 年以上	1,562,170.49	1,516,565.40
合计	**77,950,700.02**	**108,486,276.80**

（十九） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2025年12月31日余额	本期增加	本期减少	2026年8月31日余额
短期薪酬	5,818,259.09	51,290,498.31	47,234,927.00	9,873,830.40
离职后福利-设定提存计划		4,320,108.30	4,320,108.30	
辞退福利				
合计	**5,818,259.09**	**55,610,606.61**	**51,555,035.30**	**9,873,830.40**

2. 短期薪酬

项目	2025年12月31日余额	本期增加	本期减少	2026年8月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,446,176.74	38,244,006.68	34,098,009.12	6,592,174.30
职工福利费		3,488,912.44	3,488,912.44	
社会保险费		2,053,212.24	2,053,212.24	
其中：医疗保险费及生育保险费		1,651,958.61	1,651,958.61	
工伤保险费		401,253.63	401,253.63	
其他				

住房公积金		2,720,537.00	2,720,537.00	
工会经费和职工教育经费	3,372,082.35	833,255.45	923,681.70	3,281,656.10
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		3,950,574.50	3,950,574.50	
合计	**5,818,259.09**	**51,290,498.31**	**47,234,927.00**	**9,873,830.40**

3. 设定提存计划

项目	2025年12月31日余额	本期增加	本期减少	2026年8月31日余额
基本养老保险		4,191,041.34	4,191,041.34	
失业保险费		129,066.96	129,066.96	
合计		**4,320,108.30**	**4,320,108.30**	

（二十） 应交税费

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2026 年 8 月 31 日余额
增值税		216,255.84	216,255.84	
企业所得税	23,430.17			23,430.17
个人所得税	679,416.92	373,416.14	856,959.63	195,873.43
房产税	803,721.50	565,305.16	847,957.74	521,068.92
土地使用税	778,645.36	486,316.18	729,474.27	535,487.27
印花税	166,211.23	449,800.35	576,431.77	39,579.81
城市维护建设税	10,873.54	1,685.25	1,685.25	10,873.54
教育费附加(含地方教育费附加)	6,524.12	1,685.25	1,685.25	6,524.12
关税		153,262.90	153,262.90	
其他税费	278,726.14	122,993.06	160,190.58	241,528.62
合计	**2,747,548.98**	**2,370,720.13**	**3,543,903.23**	**1,574,365.88**

（二十一） 其他应付款

项目	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利	70,000,000.00	
其他应付款项	18,202,259.41	19,332,686.27
合计	**88,202,259.41**	**19,332,686.27**

1. 应付股利

项目	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
普通股股利	70,000,000.00	
合计	**70,000,000.00**	

2. 其他应付款项

（1） 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
预提费用	2,694,524.86	3,291,865.27
关联方款项	14,650,848.24	15,184,672.11
应付保证金及押金	206,539.52	216,366.50
其他	650,346.79	639,782.39
合计	**18,202,259.41**	**19,332,686.27**

（2） 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

（二十二） 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
待转销项税	3,236,460.47	7,330,834.72
预期因销售退回将退还金额	7,963,791.06	7,185,020.87
合计	**11,200,251.53**	**14,515,855.59**

（二十三） 递延收益

项目	2025年12月31日余额	本期增加	本期减少	2026年8月31日余额
与资产相关的政府补助	1,690,762.10		503,474.80	1,187,287.30
合计	**1,690,762.10**		**503,474.80**	**1,187,287.30**

（二十四） 营业收入、营业成本

项目	2026 年 1-8 月金额		2025 年金额	
	收入	成本	收入	成本
（1）主营业务小计	602,353,529.26	529,162,167.02	1,025,246,807.66	926,207,462.93
农化业务	593,622,146.90	521,037,396.15	966,228,560.15	885,436,721.81
种子业务	8,731,382.36	8,124,770.87	59,018,247.51	40,770,741.12
（2）其他业务小计	7,385,993.34	7,147,731.63	393,522.40	694,688.79
其他业务	7,385,993.34	7,147,731.63	393,522.40	694,688.79

项目	2026 年 1-8 月金额		2025 年金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	**609,739,522.60**	**536,309,898.65**	**1,025,640,330.06**	**926,902,151.72**

（二十五） 税金及附加

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
房产税	565,305.16	1,117,486.72
土地使用税	486,316.18	968,537.52
印花税	449,800.35	520,062.09
城市维护建设税	1,685.25	2,730.11
教育费附加	1,011.15	1,638.07
地方教育费附加	674.10	1,768.00
环境保护税	87,929.34	36,587.89
水利基金		551,840.53
合计	**1,592,721.53**	**3,200,650.93**

（二十六） 销售费用

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
职工薪酬	20,431,018.38	28,581,417.23
业务宣传费	448,606.25	1,036,181.07
业务招待费	80,234.62	218,701.51
水电费	38,115.16	
邮资费	116,830.42	
交通费	1,044,073.52	
办公杂费	466,530.22	1,049,371.74
折旧费	20,588.83	73,723.37
会议费	228,693.37	2,618,944.64
保险费	160,369.80	1,036,471.20
差旅费	4,176,330.21	9,062,156.40
行业机构费	2,421,049.20	371,163.21
其他	855,249.85	142,913.34
合计	**30,487,689.83**	**44,191,043.71**

（二十七） 管理费用

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
职工薪酬	9,834,675.32	12,384,902.00
业务招待费	16,212.93	130,887.99
通讯费	131,553.55	259,589.27
修理维护费	150,443.43	313,958.52
办公杂费	263,844.24	340,366.69
折旧费	343,767.70	267,680.48
会议费		58,565.11
专业机构费	235,849.06	408,159.48
保险费	357,225.39	
无形资产摊销	5,591,533.04	10,578,082.05
差旅费	38,905.22	25,928.69
车辆使用费	182,881.17	294,637.03
安全生产费	4,980,608.34	7,564,458.96
其他	755,317.38	5,312,557.71
合计	**22,882,816.77**	**37,939,773.98**

（二十八） 研发费用

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
职工薪酬	3,812,906.06	9,038,198.70
折旧费	260,085.76	551,322.92
检测试验费用	1,280,574.41	1,138,838.06
办公费用	5,890.72	23,567.02
差旅费用	37,890.34	63,620.26
会务培训	1,886.79	38,864.15
其他支出	825,730.27	1,145,700.61
合计	**6,224,964.35**	**12,000,111.72**

（二十九） 财务费用

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
利息费用	197,519.45	349,908.33
减：利息收入	288,065.63	581,737.70
汇兑损益	1,362,629.18	614,057.16
其他支出	74,490.85	269,356.81
合计	**1,346,573.85**	**651,584.60**

（三十） 其他收益

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
政府补助	2,350,682.68	8,590,497.74
合计	**2,350,682.68**	**8,590,497.74**

（三十一） 投资收益

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
成本法核算的长期股权投资收益		2,550,000.00
合计		**2,550,000.00**

（三十二） 信用减值损失

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
坏账损失	-790,663.81	-928,564.74
合计	**-790,663.81**	**-928,564.74**

（三十三） 资产减值损失

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
存货跌价损失	-4,941,371.19	-4,423,469.74
固定资产减值损失	-119,368.42	
合计	**-5,060,739.61**	**-4,423,469.74**

（三十四） 资产处置收益

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益	-37,422.91	151,273.29	-37,422.91
合计	**-37,422.91**	**151,273.29**	**-37,422.91**

（三十五） 营业外收入

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	21,220.00	11,080.00	21,220.00
保险赔款收入	500,000.00		500,000.00
无法支付的应付款项		5,420.00	
合计	**521,220.00**	**16,500.00**	**521,220.00**

（三十六） 营业外支出

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额	计入本期非经常性损益的金额

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	15,200.00	10,000.00	15,200.00
行政性罚款、滞纳金	248,400.00	1,882,405.93	248,400.00
其他	184,093.00	14,512.57	184,093.00
合计	**447,693.00**	**1,906,918.50**	**447,693.00**

（三十七） 所得税费用

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
当期所得税费用	-367,866.50	
递延所得税调整	99,598.42	-234,281.30
合计	**-268,268.08**	**-234,281.30**

（三十八） 所有权和使用权受到限制的资产

项目	2026年8月31日账面价值	受限原因
货币资金	14,129,041.35	银行票据保证金
合计	**14,129,041.35**	

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三）本期发生的反向购买

本公司报告期内未发生反向购买。

（四）处置子公司

本公司报告期内未发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本

1	安徽丰乐植保服务有限责任公司	5 级	有限公司	合肥	合肥	农资销售	900.00 万元

续

序号	认缴持股比例（%）	实缴持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
1	100.00	100.00	100.00	900.00 万元	投资设立

2、重要的非全资子公司

无。

十、或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、关联方关系及其交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	表决权比例（%）
国投丰乐种业股份有限公司	合肥市	种子生产销售	79,821.9474 万元	100.00	100.00

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

2. 子企业

子公司的基本情况及相关信息见附注九、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
（1）受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	安徽丰乐香料有限责任公司	销售、采购商品
	国投丰乐（武汉）种业有限公司	销售、采购商品
	国投丰乐（成都）种业有限公司	销售、采购商品
	国投丰乐（张掖）种业有限公司	销售、采购商品
	新疆乐万家种业有限公司	销售、采购商品
	国投丰乐（长沙）种业有限公司	销售、采购商品
	合肥丰乐新三农农业科技有限公司	销售、采购商品
	四川同路农业科技有限责任公司	销售、采购商品

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	山西丰乐鑫农奥利种业有限公司	销售、采购商品
	云南全奥农业科技有限公司	销售、采购商品
	四川鑫丰惠泽种业有限责任公司	销售、采购商品
	四川天豫兴禾生物科技有限公司	销售、采购商品
	内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	销售、采购商品
	安徽嘉优中科丰乐种业科技有限责任公司	销售、采购商品

（二） 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
控股股东及最终控制方		
其中：国投丰乐种业股份有限公司		5,199,382.96
国投丰乐种业股份有限公司玉米研究院		1,755,443.48
国投丰乐种业股份有限公司玉米公司		14,064.00
四川同路农业科技有限责任公司		888,493.50
国投丰乐（张掖）种业有限公司		38,450,362.96
湖北丰乐生态肥业有限公司	1,628,517.43	
山西丰乐鑫农种业有限公司		1,029,000.00
合计	**1,628,517.43**	**47,336,746.90**

2. 销售商品

关联方类型及关联方名称	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
控股股东及最终控制方		
其中：国投丰乐种业股份有限公司常规水稻小麦公司	7,936,595.28	5,357,407.18
国投丰乐种业股份有限公司国贸公司	13,618.35	18,484.00
国投丰乐种业股份有限公司玉米公司	139,023.85	274,720.00
国投丰乐种业股份有限公司水稻公司		9,680.20
国投丰乐种业股份有限公司玉米研究院	78,168.40	112,968.40
国投丰乐种业有限责任公司	1,639,528.66	
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：山西丰乐鑫农种业有限公司		53,741.40
合肥丰乐新三农农业科技有限公司	58,246.78	
四川同路农业科技有限责任公司	63,000.00	366,392.00

关联方类型及关联方名称	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
国投丰乐（张掖）种业有限公司	5,084,218.37	3,605,716.00
内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司	518,488.86	
湖北丰乐生态肥业有限公司	206,305.51	
国投（张掖）金种科技有限公司	67,277.05	
合计	**15,804,471.11**	**9,799,109.18**

3. 其他关联方交易

（1）与国投财务有限公司、国投丰乐种业股份有限公司资金结算及存贷款的利息收支情况

关联方类型及关联方名称	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：国投财务有限公司		
收取的利息收入	154,279.58	53,814.64
支付的利息费用		
短期借款余额		
国投丰乐种业股份有限公司		
收取的利息收入		228,200.00
支付的利息费用		

注：存放于财务公司账户的资金期末余额为 29,021,999.55 元。

（2）与国投财务有限公司资金结算及存贷款的利息收支情况

项 目	2025年12月31日余额	本期合计存入金额	本期合计取出金额	2026年8月31日余额
存款业务	101,714,436.72	503,142,730.36	575,835,167.53	29,021,999.55

（三） 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方（项目）	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
控股股东及最终控制方		
其中：国投丰乐种业股份有限公司常规水稻小麦公司	3,303,932.00	
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：国投丰乐（张掖）种业有限公司	5,190,160.60	
湖北丰乐生态肥业有限公司	224,873.00	
国投（张掖）金种科技有限公司	73,332.00	

合计	**8,792,297.60**	

2. 关联方预付账款

关联方（项目）	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：国投（张掖）金种科技有限公司	7,492,337.50	
国投丰乐（张掖）种业有限公司	10,049,425.00	
合计	**17,541,762.50**	

3. 关联方其他应收款

关联方（项目）	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
控股股东及最终控制方		
其中：国投丰乐种业股份有限公司玉米公司		195,120.00
国投丰乐种业股份有限公司国贸公司	7,800.00	18,484.00
国投丰乐种业股份有限公司玉米研究院	501,428.63	
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：四川同路农业科技有限责任公司		170,760.00
山西丰乐鑫农种业有限公司	18,999.00	99,339.00
新疆乐万家种业有限公司	12,774.00	
合计	**541,001.63**	**483,703.00**

4. 关联方应付股利

关联方（项目）	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
控股股东及最终控制方		
其中：国投丰乐种业股份有限公司	70,000,000.00	
合计	**70,000,000.00**	

5. 关联方其他应付款

关联方（项目）	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
控股股东及最终控制方		
其中：国投丰乐种业股份有限公司	14,200,848.15	14,884,672.11
国投丰乐种业股份有限公司玉米研究院		300,000.00
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：四川同路农业科技有限责任公司	450,000.09	
合计	**14,650,848.24**	**15,184,672.11**

十三、母公司主要财务报表项目注释

（一） 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

（1） 按账龄披露应收账款

账龄	2026 年 8 月 31 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	189,751,764.46	532,343.97	108,422,430.48	325,267.29
1-2 年	9,287,498.98	278,624.97	6,823,968.62	204,719.06
2-3 年	190,016.21	19,001.62	1,086,062.41	108,606.24
3 年以上	7,943,112.93	6,347,396.20	8,001,115.18	6,184,135.04
合计	**207,172,392.58**	**7,177,366.76**	**124,333,576.69**	**6,822,727.63**

（2） 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2026 年 8 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,705,107.59	0.82	1,705,107.59	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	205,467,284.99	99.18	5,472,259.17	2.66	199,995,025.82
其中：账龄组合	193,163,511.88	94.01	5,472,259.17	2.83	187,691,252.71
非合并范围内关联方	8,792,297.60	4.28			8,792,297.60
合并范围内关联方	3,511,475.51	1.71			3,511,475.51
合计	**207,172,392.58**	**100.00**	**7,177,366.76**	**3.46**	**199,995,025.82**

续

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,705,107.59	1.37	1,705,107.59	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,628,469.10	98.63	5,117,620.04	4.17	117,510,849.06
其中：账龄组合	122,628,469.10	100.00	5,117,620.04	4.17	117,510,849.06

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
合并范围内关联方					
合计	**124,333,576.69**	**100.00**	**6,822,727.63**	**5.49**	**117,510,849.06**

2026 年 8 月 31 日单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失（%）	计提理由
黑龙江哈尔滨市金鼎农资有限公司	698,532.57	698,532.57	100.00	预计无法收回
哈尔滨瑞丰农业科技开发有限公司	259,436.78	259,436.78	100.00	预计无法收回
浙江兰溪市田野农服公司兰江分公司	230,533.74	230,533.74	100.00	预计无法收回
新疆兵团--夏伦平	222,480.00	222,480.00	100.00	预计无法收回
黑龙江双城市城镇供销社第十四分部	70,905.00	70,905.00	100.00	预计无法收回
四川苍溪植保站	61,240.00	61,240.00	100.00	预计无法收回
辽宁台安县瑞丰农资经销处	52,328.00	52,328.00	100.00	预计无法收回
江苏中江种业股份有限公司	36,070.00	36,070.00	100.00	预计无法收回
福建明溪邮政局	30,161.50	30,161.50	100.00	预计无法收回
吉农安金庆种业	22,120.00	22,120.00	100.00	预计无法收回
山东平原利农	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南豫大科技公司	6,300.00	6,300.00	100.00	预计无法收回
山西屯玉	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**1,705,107.59**	**1,705,107.59**		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1） 账龄组合

账龄	2026 年 8 月 31 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	177,447,991.35	91.87	532,343.97	108,422,430.48	88.42	325,267.29
1-2 年	9,287,498.98	4.81	278,624.97	6,823,968.62	5.56	204,719.06
2-3 年	190,016.21	0.10	19,001.62	1,086,062.41	0.89	108,606.24
3 至 4 年	603,723.85	0.31	120,744.77	2,271,206.43	1.85	454,241.29
4 至 5 年	2,225,475.31	1.15	1,112,737.66	30.00	0.00	15.00
5 年以上	3,408,806.18	1.76	3,408,806.18	4,024,771.16	3.28	4,024,771.16
合计	**193,163,511.88**	**100.00**	**5,472,259.17**	**122,628,469.10**	**100.00**	5,117,620.04

（3） 按欠款方归集的 2026 年 8 月 31 日余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
江苏中旗科技股份有限公司	6,911,409.70	3.34	20,734.23
国投丰乐（张掖）种业有限公司	5,190,160.60	2.51	
哈尔滨汇丰生物农化有限公司	4,716,686.28	2.28	14,150.06
江苏省中江海外进出口有限公司	4,074,860.00	1.97	12,224.58
哈尔滨市禾满农资有限公司	3,876,042.27	1.87	11,628.13
合 计	**24,769,158.85**	**11.97**	**58,737.00**

2. 其他应收款

项目	2026 年 8 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,198,085.52	3,441,877.38
合 计	**4,198,085.52**	**3,441,877.38**

（1） 其他应收款项

1） 按账龄披露其他应收款项

账龄	2026 年 8 月 31 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,365,931.85	382.62	1,628,340.09	
1-2 年	18,999.00			
2-3 年	1,531,973.70	153,197.37	1,531,973.70	153,197.37
3 年以上	5,693,739.65	5,258,978.69	5,271,628.05	4,836,867.09
合计	**9,610,644.20**	**5,412,558.68**	**8,431,941.84**	**4,990,064.46**

2） 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2026 年 8 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,402,106.13	45.80	4,402,106.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,208,538.07	54.20	1,010,452.55	19.40	4,198,085.52
其中：账龄组合	2,951,146.14	56.66	1,010,452.55	34.24	1,940,693.59

类别	2026 年 8 月 31 日余额				
关联方组合	2,257,391.93	43.34			2,257,391.93
合计	**9,610,644.20**	**100.00**	**5,412,558.68**	**56.32**	**4,198,085.52**

续

类别	2025 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,402,106.13	52.21	4,402,106.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,029,835.71	47.79	587,958.33	14.59	3,441,877.38
其中：账龄组合	2,401,495.62	59.59	587,958.33	24.48	1,813,537.29
合并范围内关联方	1,628,340.09	40.41			1,628,340.09
合计	**8,431,941.84**	**100.00**	**4,990,064.46**	**59.18**	**3,441,877.38**

2026 年 8 月 31 日单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
汪俊峰	226,944.76	226,944.76	100.00	预计无法收回
厦门市宇恒工贸有限公司	2,245,790.00	2,245,790.00	100.00	预计无法收回
湖南博瀚化学科技有限公司	106,750.00	106,750.00	100.00	预计无法收回
卜琪英	1,430,000.00	1,430,000.00	100.00	预计无法收回
王小闽	336,461.37	336,461.37	100.00	预计无法收回
常熟市义农农化有限公司	56,160.00	56,160.00	100.00	预计无法收回
合计	**4,402,106.13**	**4,402,106.13**	**100.00**	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	2026 年 8 月 31 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	127,538.92	4.32	382.62			
1-2 年						
2-3 年	1,531,973.70	51.92	153,197.37	1,531,973.70	63.79	153,197.37
3 至 4 年						

4 至 5 年	869,521.92	29.46	434,760.96	869,521.92	36.21	434,760.96
5 年以上	422,111.60	14.30	422,111.60			
合计	**2,951,146.14**	**100.00**	**1,010,452.55**	**2,401,495.62**	**100.00**	**587,958.33**

②关联方组合应收款项

组合名称	2026 年 8 月 31 日余额			2025 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
四川同路农业科技有限责任公司				170,760.00		
山西丰乐鑫农种业有限公司	18,999.00			99,339.00		
国投丰乐种业股份有限公司玉米种子公司				195,120.00		
安徽丰乐植保服务有限责任公司	1,716,390.30			1,144,637.09		
国投丰乐种业股份有限公司国贸公司	7,800.00			18,484.00		
新疆乐万家种业有限公司	12,774.00					
国投丰乐种业股份有限公司玉米研究院	501,428.63					
合计	**2,257,391.93**			**1,628,340.09**		

3） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 12 月 31 日余额	587,958.33		4,402,106.13	4,990,064.46
年初余额在本年	587,958.33		4,402,106.13	4,990,064.46
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	422,494.22			422,494.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2026 年 8 月 31 日余额	**1,010,452.55**		**4,402,106.13**	**5,412,558.68**

4） 按欠款方归集的 2026 年 8 月 31 日余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款项合计的比例（%）	坏账准备
厦门市宇恒工贸有限公司	保证金	2,245,790.00	5 年以上	23.37	2,245,790.00
安徽丰乐植保服务有限责任公司	内部往来	1,716,390.30	1 年以内	17.86	
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	15.94	153,197.37
卜琪英	其他	1,430,000.00	5 年以上	14.88	1,430,000.00
江苏健谷化工有限公司	其他	869,521.92	4-5 年	9.05	434,760.96
合计		**7,793,675.92**		**81.10**	**4,263,748.33**

3. 长期股权投资

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 8 月 31 日余额
对子公司投资	9,000,000.00			9,000,000.00
小计	9,000,000.00			9,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	**9,000,000.00**			**9,000,000.00**

4. 营业收入及成本

项目	2026 年 1-8 月金额		2025 年金额	
	收入	成本	收入	成本
（1）主营业务小计	603,645,375.23	531,554,968.05	1,022,956,255.69	925,653,059.05
农化业务	594,913,992.87	523,430,197.18	963,938,008.18	884,882,317.93
种子业务	8,731,382.36	8,124,770.87	59,018,247.51	40,770,741.12
（2）其他业务小计	7,260,488.75	7,027,731.63		
合计	**610,905,863.98**	**538,582,699.68**	**1,022,956,255.69**	**925,653,059.05**

5. 投资收益

项目	2026 年 1-8 月金额	2025 年金额
成本法核算的长期股权投资收益		2,550,000.00
合计		**2,550,000.00**

安徽丰乐农化有限责任公司

2026 年 10 月 27 日

统一社会信用代码

91110108089662085K

营业执照

（副 本）(3-1)

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）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张先云

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）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工程造价咨询业务；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。）

出　资　额　3721 万元

成立日期　2014 年 01 月 02 日

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

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 07 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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

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：北京市财政局

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2020 年 /y 8 月 /m 4 日 /d

9

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.

2021 年 /y 11 月 /m 30 日 /d

10

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 /y 月 /m 日 /d

11

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 /y 月 /m 日 /d

4

证书编号：
No. of Certificate 110002674790

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

发证日期：
Date of Issuance 年 /y 2016 月 /m 12 日 /d 22

5

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.

2017 年 /y 2 月 /m 28 日 /d

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020365411



姓　　名 Full name　徐慧

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1997-05-02

工作单位 Working unit　中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　340828199705024029

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所 3401020305411

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：No. of Certificate　110002670250

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

发证日期：Date of Issuance　2026-03-02　年/y　月/m　日/d

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/y　月/m　日/d