

江苏辉丰生物农业股份有限公司

审计报告

苏亚审〔2026〕178号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2026]178号

审计报告

江苏辉丰生物农业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称辉丰股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2025 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了辉丰股份公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辉丰股份公司，在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求，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。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十五所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释42。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2025 年度，辉丰股份公司营业收入为 32,869.15 万元，较 2024 年度的 28,001.05 万元增加了 4,868.10 万元，变动幅度 17.39%。</p> <p>由于营业收入是辉丰股份公司的关键绩效指标之一，可能存在辉丰股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 了解与收入确认相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关关键内部控制的运行有效性。 ● 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，并结合对管理层的访谈，评价收入确认方法是否适当。 ● 按月度、产品等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。 ● 针对销售收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单、出口报关单、货运提单等支持性文件。 ● 结合应收账款函证程序，对销售金额实施函证，并将函证结果与账面财务记录的金额进行核对。 ● 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试。 ● 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 长期股权投资减值

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十五所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释10。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2025 年 12 月 31 日,辉丰股份公司长期股权投资账面价值为 88,215.12 万元,占辉丰股份公司总资产比例为 43.71%。</p> <p>由于长期股权投资金额重大,且长期股权投资减值测试涉及重大管理层判断,我们将长期股权投资减值确定为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none">● 了解与公司长期股权投资减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性。● 针对管理层以前年度就可收回金额所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计。● 评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性。● 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性,复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、其他会计估计中所使用的假设、业务活动的其他领域中所使用的假设等一致。● 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性,并复核减值测试中有关信息的一致性。● 检查管理层对可收回金额的计算是否准确。● 检查与长期股权投资减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估辉丰股份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辉丰股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辉丰股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事

项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二六年四月十七日

合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司

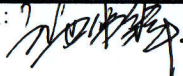
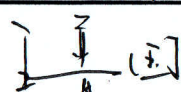
单位：元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	21,328,100.54	28,510,902.36	短期借款	22	253,313,169.30	267,605,828.87
交易性金融资产	2	100,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	23	118,800.00	26,400.00
应收票据	3	41,895,756.36		应付票据			
应收账款	4	36,584,024.63	81,238,491.24	应付账款	24	101,055,239.28	162,610,217.33
应收款项融资	5	1,263,270.36	6,250,480.48	预收款项			
预付款项	6	26,136,782.26	35,572,194.97	合同负债	25	32,982,493.66	38,187,213.24
其他应收款	7	59,452,606.97	100,397,699.12	应付职工薪酬	26	8,336,241.11	15,487,486.80
存货	8	68,678,382.03	57,481,221.30	应交税费	27	67,889,673.97	76,586,003.22
合同资产				其他应付款	28	279,890,708.44	294,111,317.85
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	29	8,726,763.32	3,937,278.78
其他流动资产	9	19,725,441.03	18,157,154.97	其他流动负债	30	42,629,340.40	1,497,060.73
流动资产合计		275,164,364.18	327,608,144.44	流动负债合计		794,942,429.48	860,048,806.82
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	31	44,600,000.00	36,060,666.66
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	10	882,151,208.92	908,169,340.26	永续债			
其他权益工具投资	11			租赁负债	32	1,711,922.99	1,843,482.14
其他非流动金融资产	12	421,309,965.84	530,089,034.10	长期应付款	33	14,827,611.27	
投资性房地产				预计负债	34	61,303,026.33	72,087,070.80
固定资产	13	315,288,369.41	391,377,481.01	递延收益	35	11,922,705.39	12,717,484.75
在建工程	14	4,776,084.90	652,613.20	递延所得税负债	20	8,425,605.19	19,328,060.27
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		142,790,871.17	142,036,764.62
使用权资产	15	5,943,747.28	2,625,745.80	负债合计		937,733,300.65	1,002,085,571.44
无形资产	16	64,439,693.68	68,756,400.25	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	17	4,261,923.08	9,787,273.77	股本	36	1,507,589,677.00	1,507,589,677.00
商誉	18	12,840,223.56		其他权益工具			
长期待摊费用	19	13,007,081.00	16,003,437.55	其中：优先股			
递延所得税资产	20	18,788,743.72	18,845,472.87	永续债			
其他非流动资产	21	277,643.16	376,260.95	资本公积	37	709,656,627.72	709,656,627.72
非流动资产合计		1,743,084,684.55	1,946,683,059.76	减：库存股			
				其他综合收益	38	-7,768,812.50	-7,109,463.99
				专项储备	39	548,760.39	
				盈余公积	40	145,344,706.56	145,344,706.56
				一般风险准备			
				未分配利润	41	-1,241,532,410.14	-1,027,104,607.45
				归属于母公司所有者权益合计		1,113,838,549.03	1,328,376,939.84
				少数股东权益		-33,322,800.95	-56,171,307.08
				所有者权益合计		1,080,515,748.08	1,272,205,632.76
资产总计		2,018,249,048.73	2,274,291,204.20	负债和所有者权益总计		2,018,249,048.73	2,274,291,204.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

会合02表

单位：元

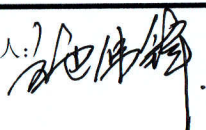
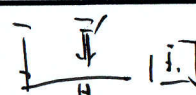
编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	42	328,691,525.32	280,010,549.43
减：营业成本	42	304,458,819.03	252,097,873.53
税金及附加	43	6,019,305.64	6,114,121.38
销售费用	44	32,337,096.70	36,145,318.58
管理费用	45	79,557,554.51	72,180,526.80
研发费用	46	1,140,475.62	1,526,224.42
财务费用	47	18,771,521.99	19,663,247.99
其中：利息费用		19,975,715.40	17,869,723.54
利息收入		1,077,474.83	279,575.10
加：其他收益	48	2,160,595.59	3,881,433.82
投资收益（损失以“-”号填列）	49	62,319,823.07	4,399,048.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,124,737.21	-53,682,382.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	50	-104,680,098.06	-178,349,333.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	51	29,860,686.03	-3,164,395.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	52	-69,842,750.83	-58,888,389.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53	4,359,964.68	77,541,357.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-189,415,027.69	-262,297,042.22
加：营业外收入	54	1,044,151.12	114,532,044.36
减：营业外支出	55	39,366,314.91	-8,239,193.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-227,737,191.48	-139,525,804.45
减：所得税费用	56	-8,428,247.37	15,943,083.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-219,308,944.11	-155,468,887.53
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-219,308,944.11	-155,468,887.53
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-214,427,802.69	-155,094,732.30
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,881,141.42	-374,155.23
五、其他综合收益的税后净额	57	-659,348.51	705,387.98
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-659,348.51	705,387.98
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-659,348.51	705,387.98
（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		-973,720.00	184,640.00
（6）外币财务报表折算差额		314,371.49	520,747.98
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-219,968,292.62	-154,763,499.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-215,087,151.20	-154,389,344.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,881,141.42	-374,155.23
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1422	-0.1000
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1422	-0.1000

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司

会合03表
单位：元

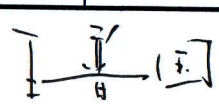
项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,560,566.36	208,265,292.99
收到的税费返还		8,336,717.38	2,847,963.50
收到其他与经营活动有关的现金	58 (1)	174,801,562.11	1,637,550,057.30
经营活动现金流入小计		525,698,845.85	1,848,663,313.79
购买商品、接受劳务支付的现金		249,670,157.17	144,544,775.40
支付给职工以及为职工支付的现金		56,048,281.05	58,973,045.74
支付的各项税费		9,588,642.77	13,322,853.51
支付其他与经营活动有关的现金	58 (1)	230,502,694.09	1,673,289,295.53
经营活动现金流出小计		545,809,775.08	1,890,129,970.18
经营活动产生的现金流量净额		-20,110,929.23	-41,466,656.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,517,315.97	825,792.00
取得投资收益收到的现金		44,095,642.10	42,804,873.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,515,155.00	38,388,136.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		65,128,113.07	82,018,802.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,802,805.67	18,572,677.02
投资支付的现金		15,932,988.61	1,563,941.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,932,059.61	
支付其他与投资活动有关的现金	58 (2)	70,087.73	4,220.00
投资活动现金流出小计		26,737,941.62	20,140,838.20
投资活动产生的现金流量净额		38,390,171.45	61,877,963.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,500.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,500.00	
取得借款收到的现金		303,357,000.00	298,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		303,364,500.00	298,000,000.00
偿还债务支付的现金		309,400,000.00	326,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,739,915.37	17,629,162.25
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	58 (3)		1,088,073.40
筹资活动现金流出小计		326,139,915.37	344,717,235.65
筹资活动产生的现金流量净额		-22,775,415.37	-46,717,235.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		309,759.59	1,501,372.23
五、现金及现金等价物净增加额		-4,186,413.56	-24,804,555.85
加：期初现金及现金等价物余额		24,911,979.34	49,716,535.19
六、期末现金及现金等价物余额		20,725,565.78	24,911,979.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表
单位：元

编制单位：江苏海丰生物农业股份有限公司

本年金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	1,507,589,677.00				709,656,627.72		-7,109,463.99		145,344,706.56		-1,027,104,607.45	-56,171,307.08	1,272,205,632.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,507,589,677.00				709,656,627.72		-7,109,463.99		145,344,706.56		-1,027,104,607.45	-56,171,307.08	1,272,205,632.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-659,348.51	548,760.39			-214,427,802.69	22,848,506.13	-191,689,884.68
（一）综合收益总额							-659,348.51				-214,427,802.69	-4,881,141.42	-219,988,292.62
（二）所有者投入和减少资本												27,729,647.55	27,729,647.55
1.所有者投入的普通股												7,500.00	7,500.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配												27,722,147.55	27,722,147.55
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取								548,760.39					548,760.39
2.本期使用								1,232,019.26					1,232,019.26
四、本年年末余额	1,507,589,677.00				709,656,627.72		-7,768,812.50	548,760.39	145,344,706.56		-1,241,532,410.14	-33,322,800.95	1,080,515,748.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（盖章）

合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

会合04表
单位: 元

编制单位: 江苏辉丰生物农业股份有限公司



项目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,507,589,677.00			709,656,627.72		-7,814,851.97	3,606,080.29	145,344,706.56		-872,009,875.15	-68,072,998.86	1,418,299,365.59
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,507,589,677.00			709,656,627.72		-7,814,851.97	3,606,080.29	145,344,706.56		-872,009,875.15	-68,072,998.86	1,418,299,365.59
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						705,387.98	-3,606,080.29			-155,094,732.30	11,901,691.78	-146,093,732.83
(一) 综合收益总额						705,387.98				-155,094,732.30		-154,763,499.55
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
四、本年年末余额	1,507,589,677.00			709,656,627.72		-7,109,463.99		145,344,706.56		-1,027,104,607.45	-56,171,307.08	1,272,205,632.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2025年12月31日

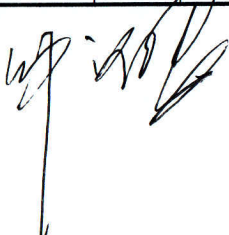
会企01表

单位：元

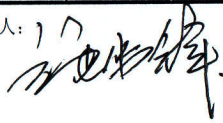
编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		496,900.03	158,507.12	短期借款		5,073,251.09	8,199,871.92
交易性金融资产		100,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		209,000.00		应付票据			
应收账款	1	1,591,481.10	2,548,886.25	应付账款		33,676,242.09	38,759,438.51
应收款项融资		1,050,000.00		预收款项			
预付款项		2,375,879.24	4,762,815.73	合同负债		4,328,201.67	5,058,290.17
其他应收款	2	79,976,915.86	85,833,116.91	应付职工薪酬		3,068,687.38	4,013,524.83
存货		1,070,594.53	5,508,637.60	应交税费		66,708,640.34	66,675,791.34
合同资产				其他应付款		456,558,071.76	443,925,929.13
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		984,838.39	932,612.11
其他流动资产		10,591,082.99	10,391,029.15	其他流动负债		17,193.04	17,193.04
流动资产合计		97,252,853.75	109,202,992.76	流动负债合计		570,415,125.76	567,582,651.05
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	1,058,900,966.40	1,070,638,568.06	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		858,643.74	1,843,482.14
其他非流动金融资产		396,309,965.84	505,089,034.10	长期应付款			
投资性房地产				预计负债		61,303,026.33	61,303,026.33
固定资产		33,708,122.38	36,219,350.70	递延收益			
在建工程				递延所得税负债		3,048,085.29	16,263,538.74
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		65,209,755.36	79,410,047.21
使用权资产		1,699,011.96	2,625,745.80	负债合计		635,624,881.12	646,992,698.26
无形资产		11,999,915.07	13,418,017.84	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出			5,525,350.69	股本		1,507,589,677.00	1,507,589,677.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		2,587,368.98	3,181,228.82	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产		277,643.16	344,849.21	资本公积		668,330,848.34	668,330,848.34
非流动资产合计		1,505,482,993.79	1,637,042,145.22	减：库存股			
				其他综合收益		-7,064,212.50	-7,064,212.50
				专项储备			
				盈余公积		144,145,265.16	144,145,265.16
				一般风险准备			
				未分配利润		-1,345,890,611.58	-1,213,749,138.28
				所有者权益（或股东权益）合计		967,110,966.42	1,099,252,439.72
资产总计		1,602,735,847.54	1,746,245,137.98	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,602,735,847.54	1,746,245,137.98


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2025年度

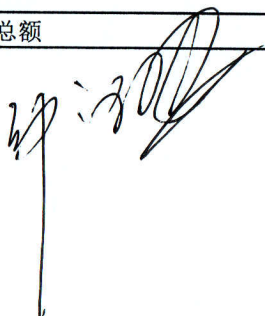
会企02表

单位：元

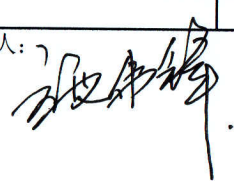
编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	4,816,718.57	20,308,564.34
减：营业成本	4	3,072,922.12	13,893,903.98
税金及附加		789,455.01	974,654.48
销售费用		382,322.81	1,152,107.08
管理费用		40,619,709.73	33,370,721.89
研发费用			
财务费用		13,297,254.78	16,030,664.01
其中：利息费用		14,905,874.79	
利息收入		1,061,839.16	
加：其他收益		124,649.53	31,772.20
投资收益（损失以“-”号填列）	5	32,575,026.88	-34,243,833.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,811,732.99	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-104,680,098.06	-163,449,333.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,933,967.14	-3,300,427.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,407,079.65	-160,094,357.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,182,006.49	9,930,907.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-106,616,473.55	-396,238,758.30
加：营业外收入		189,461.95	113,532,054.82
减：营业外支出		38,929,915.15	-8,670,498.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-145,356,926.75	-274,036,204.58
减：所得税费用		-13,215,453.45	2,887,612.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,141,473.30	-276,923,816.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,141,473.30	-276,923,816.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		-132,141,473.30	-276,923,816.79

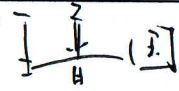
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司

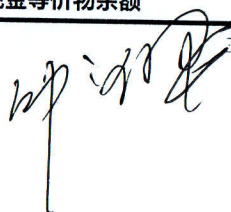
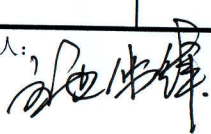
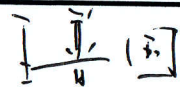
单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		685,932.34	10,307,321.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		108,208,459.85	14,612,073.56
经营活动现金流入小计		108,894,392.19	24,919,395.34
购买商品、接受劳务支付的现金		2,732,613.85	4,991,653.94
支付给职工以及为职工支付的现金		4,796,577.37	12,148,992.62
支付的各项税费		809,072.75	1,022,426.79
支付其他与经营活动有关的现金		135,124,338.86	37,860,202.45
经营活动现金流出小计		143,462,602.83	56,023,275.80
经营活动产生的现金流量净额		-34,568,210.64	-31,103,880.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,315,970.20	825,792.00
取得投资收益收到的现金		44,095,628.54	42,967,096.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,052,818.00	13,723,628.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		49,464,416.74	57,516,516.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,212,900.00	4,613,824.77
投资支付的现金		100,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		1,312,900.00	4,613,824.77
投资活动产生的现金流量净额		48,151,516.74	52,902,691.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		17,700,000.00	36,001,045.80
筹资活动现金流入小计		22,700,000.00	44,001,045.80
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,850.00	577,116.67
支付其他与筹资活动有关的现金		27,650,000.00	46,588,073.40
筹资活动现金流出小计		35,944,850.00	67,165,190.07
筹资活动产生的现金流量净额		-13,244,850.00	-23,164,144.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10.14	570,012.22
五、现金及现金等价物净增加额		338,445.96	-795,320.66
加：期初现金及现金等价物余额		100,010.49	895,331.15
六、期末现金及现金等价物余额		438,456.45	100,010.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2025年度

会企04表
单位：元

编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司



项目	股本				其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他	其他								
一、上年年末余额	1,507,589,677.00							668,330,848.34		-7,064,212.50		144,145,265.16		-1,213,749,138.28	1,099,252,439.72
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,507,589,677.00							668,330,848.34		-7,064,212.50		144,145,265.16		-1,213,749,138.28	1,099,252,439.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
四、本年年末余额	1,507,589,677.00							668,330,848.34		-7,064,212.50		144,145,265.16		-1,345,890,611.58	967,110,966.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signatures]

[Seal]

所有者权益变动表 (续)

2025年度

会企04表
单位：元

编制单位：江苏辉丰生物农业股份有限公司


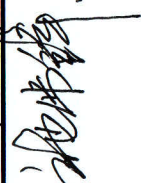


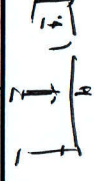
项 目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,507,589,677.00					668,330,848.34		-7,064,212.50		144,145,265.16		-936,825,321.49	1,376,176,256.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年初余额	1,507,589,677.00					668,330,848.34		-7,064,212.50		144,145,265.16		-936,825,321.49	1,376,176,256.51
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者 (或股东) 的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本 (或股本)													
2.盈余公积转增资本 (或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	1,507,589,677.00					668,330,848.34		-7,064,212.50		144,145,265.16		-1,213,749,138.28	1,099,252,439.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江苏辉丰生物农业股份有限公司

2025年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）系经江苏省人民政府苏政复〔1998〕157号文批准，由大丰市龙堤乡乡镇企业管理服务站（现更名为盐城市大丰区新丰镇经济贸易服务中心）、大丰市农化厂工会（现更名为江苏辉丰生物农业股份有限公司工会委员会）、陈玉盘、仲汉根和韦广权作为发起人共同发起设立，于1999年1月8日在江苏省工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省盐城市大丰区。

公司注册资本为150,758.9677万元人民币，公司企业统一社会信用代码：913209001407071551。

法定代表人：仲汉根。

注册地址：江苏省盐城市大丰区王港闸南首。

江苏辉丰生物农业股份有限公司的主营业务是生态功能农业、石化仓储供应链。公司经营的主要产品包括“能百旺”系列小分子功能肥、水溶肥、生物农药制剂、富硒功能产品以及化学品仓储等。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

本公司营业周期为12个月。

四、记账本位币

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	单项计提金额占资产总额0.3%以上且账面余额大于500万元
重要的核销应收款项	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的1%以上且金额大于100万元
重要的账龄超过1年的预付款项	账龄1年以上的超过资产总额0.3%以上且金额大于1,000万元
重要的账龄超过1年的应付账款	账龄1年以上的超过资产总额0.3%以上且金额大于1,000万元
重要的账龄超过1年的合同负债	账龄1年以上的超过资产总额0.3%以上且金额大于1,000万元
重要的账龄超过1年的其他应付款	账龄1年以上的超过资产总额0.3%以上且金额大于1,000万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1,000万元
重要的资本化研发项目、外购研发项目	预算金额超过资产总额0.3%以上且金额大于500万元
重要的在建工程	单项金额占在建工程总额的10%以上且单项金额大于500万元
重要的子公司、非全资子公司	公司将满足下列三个指标之一的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司：资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额15%
重要的合营企业、联营企业、共同经营	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团资产的0.5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润10%以上的被投资单位作为重要的合营企业、联营企业、共同经营

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量

基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司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，按照下列规定处理：

①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；

②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，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

七、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（一）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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、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，确定为现金等价物。

十、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）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或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：

（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金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

(1) 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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

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进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债

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

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

负债由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。企业无法获得相同或类似资产可比市场交易价格的，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值，属于第三层次。

（八）金融资产减值

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

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，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（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评

级的金融工具），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。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（1）当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方[注]	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	
其他应收款——合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

注：合并范围内关联方指纳入本公司合并财务报表范围内的各关联方公司

(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
6个月以内 (含, 下同)	0.50	0.50
7-12月	2.50	2.50
1-2年	35.00	35.00
2-3年	45.00	45.00
3年以上	100.00	100.00

(3) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品。

(二) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法

(三) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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，提取存货跌价准备。

1. 存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品（产成品）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。

(2) 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。

(3) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十三、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十一之（八）“金融资产减值”。

十四、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

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

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十五、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单

位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

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，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十六、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。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公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	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	20-40	5	4.75-2.375
通用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十七、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十八、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当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，停止借款费用的资本化。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当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十九、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购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。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。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权	50	按产权登记期限		2
SAP及其他软件	10	按预期受益期限		10
注册商标	10	按产权登记期限		10
农药登记证	10	按产权登记期限		10
种子品种经营权、专有技术	5、10	按预期受益期限		10、20

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委

托外部研究开发费用、其他费用等，公司研发均为费用化的研发费用。

（五）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十、长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十一、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十二、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

二十三、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将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。

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。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司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。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：

- 1.企业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。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告

期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十四、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十五、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司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。合同开始日，公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

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

量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1.商品销售、贸易业务

公司以将商品转让给客户之前是否能够控制该商品来确定按对价总额确认收入还是按净额确认收入。对于在转让商品前能够控制该商品，承担存货风险、应收款信用风险及主要责任时按对价总额确认收入，反之则按净额确认收入。

对于收入确认时点，内销收入在公司按合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

2.化学品仓储业务

公司与客户签订仓储合同，明确租赁方式、价格、期间和结算方法等合同要素，按合同约定每月定期与客户结算，并由客户签署结算单后，据此按照合同确认仓储收入。

二十六、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

二十七、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

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

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企

业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

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

二十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

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

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接

在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十九、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司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。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，

并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

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

2.自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

租赁负债的会计处理方法

(1) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因

导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

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不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	1%、7%、5%

税种	计税依据	税率
教育费附加/地方教育费附加	缴纳的流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、30%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率	备注
Rygel International Pty Ltd	30.00%	境外主体

二、税收优惠及批文

根据财政部《关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税字〔2001〕第113号），并经陕西省杨凌工业园区税务分局核准备案，子公司农一网（杨凌）电子商务有限公司批发和零售农药、氮肥、磷肥、复混肥免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令2008年第50号）第三十五条规定，农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人，销售的自产农产品免征增值税；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条之规定，蔬菜、谷物、苗木种植免征所得税。子公司江苏焦点富硒农业有限公司(以下简称焦点农业公司)符合上述相关规定，故其销售的自产农产品免征增值税，苗木种植免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号），自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。子公司尚微生态科技(漯河)有限公司符合上述相关规定，故其销售生产的有机肥免征增值税。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	135,675.59	421,734.51
银行存款	19,266,080.56	24,562,831.21
其他货币资金	1,926,344.39	3,526,336.64
合计	21,328,100.54	28,510,902.36
其中：存放在境外的款项总额		314,216.68

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金：

项目	期末余额	期初余额
期货账户保证金	471,279.53	3,526,336.64
冻结资金	131,255.23	72,586.38
合计	602,534.76	3,598,923.02

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000.00	
其中： 基金投资	100,000.00	

3.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,895,756.36	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日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		41,895,756.36

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	30,157,991.23	62,148,828.48
7-12个月	604,610.17	8,459,106.04
1~2年	8,812,126.75	708,820.96
2~3年	471,720.10	7,621,899.80
3年以上	174,669,837.30	187,641,551.14
合计	214,716,285.55	266,580,206.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	140,384,462.67	65.38	140,384,462.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,331,822.88	34.62	37,747,798.25	50.78	36,584,024.63
其中：账龄组合	74,331,822.88	34.62	37,747,798.25	50.78	36,584,024.63
合计	214,716,285.55	100.00	178,132,260.92	82.96	36,584,024.63

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	152,592,982.68	57.24	146,092,982.68	95.74	6,500,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	113,987,223.74	42.76	39,248,732.50	34.43	74,738,491.24
其中：账龄组合	113,987,223.74	42.76	39,248,732.50	34.43	74,738,491.24
合计	266,580,206.42	100.00	185,341,715.18	69.53	81,238,491.24

重要的单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建裕华石油化工有限公司	75,242,672.22	75,242,672.22	100.00	考虑实际还款情况、资金时间价值及信用风险计提
广西黄河能源有限公司[注]	63,048,759.93	63,048,759.93	100.00	预计无法收回
合计	138,291,432.15	138,291,432.15		

(续表)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建裕华石油化工有限公司	81,262,672.22	81,262,672.22	100.00	考虑实际还款情况、资金时间价值及信用风险计提
广西黄河能源有限公司	69,237,279.94	62,737,279.94	90.61	经营困难，已申请破产，结合资产抵押情况及抵押物的评估价值计提
合计	150,499,952.16	143,999,952.16		

注：广西黄河能源有限公司将编号为[粤(2019)珠海市不动产权第0096762号、0097874号]房产抵押给江苏辉丰石化有限公司，该处房产于2025年3月进行司法拍卖。公司于2025年3月20日支付拍卖价差金额2,765,402.00元，并于2025年4月30日收到拍卖款8,953,922.01元，实际收回应收款6,188,520.01元。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	30,157,991.23	150,789.96	0.50	62,148,828.48	310,744.13	0.50
7-12个月	604,610.17	15,115.25	2.50	8,459,106.04	211,477.66	2.50
1~2年	8,812,126.75	3,084,244.36	35.00	708,820.96	248,087.34	35.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2~3年	471,720.10	212,274.05	45.00	7,621,899.80	3,429,854.91	45.00
3年以上	34,285,374.63	34,285,374.63	100.00	35,048,568.46	35,048,568.46	100.00
合计	74,331,822.88	37,747,798.25	50.78	113,987,223.74	39,248,732.50	34.43

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	185,341,715.18	4,063,351.98	10,527,649.41		-745,156.83	178,132,260.92

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
福建裕华石油化工有限公司	6,020,000.00	[注]	银行存款	客户原经营困难, 后通过催收获得受偿

注: 收福建裕华石油化工有限公司2025年度通过催收还款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

集团名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
福建裕华石油化工有限公司	75,242,672.22	35.04	75,242,672.22
广西黄河能源有限公司	63,048,759.93	29.36	63,048,759.93
Profeng Australia Pty.Ltd.	10,206,184.48	4.75	10,206,184.48
河南能源化工集团化工销售有限公司	8,203,696.58	3.82	41,018.48
山东百花生物集团有限公司	7,744,000.00	3.61	2,710,400.00
合计	164,445,313.21	76.58	151,249,035.11

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,263,270.36	6,250,480.48

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	17,012,187.56	

6.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	21,919,220.63	83.87	27,394,681.66	77.01
1~2年	2,783,191.39	10.65	5,569,482.70	15.66
2~3年	1,140,345.47	4.36	2,505,745.75	7.04
3年以上	294,024.77	1.12	102,284.86	0.29
合计	26,136,782.26	100.00	35,572,194.97	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
湖北千顶科技有限公司	5,306,676.00	20.30
乐斯化学有限公司	3,376,983.94	12.92
连云港碱业有限公司	3,160,973.45	12.09
江苏腾龙生物药业有限公司	2,000,000.00	7.65
四川络布新材料科技有限公司	1,299,750.00	4.97
合计	15,144,383.39	57.94

7.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		1,050,000.00
其他应收款	59,452,606.97	99,347,699.12
合计	59,452,606.97	100,397,699.12

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
盐城新宇辉丰环保科技有限公司		1,050,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	2,315,487.82	18,366,854.41
7-12个月	40,500.00	202,585.89
1~2年	109,218.36	373,710.04

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2~3年	6,603,186.61	3,563,663.36
3年以上	899,182,202.21	953,041,971.37
合计	908,250,595.00	975,548,785.07
减：坏账准备	848,797,988.03	876,201,085.95
净额	59,452,606.97	99,347,699.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	645,984.84	119,300.00
拆借款		5,000,000.00
应收暂付款	691,906,682.88	708,773,294.86
应收股权转让款	214,913,716.14	260,533,170.31
其他	784,211.14	1,123,019.90
合计	908,250,595.00	975,548,785.07
减：坏账准备	848,797,988.03	876,201,085.95
净额	59,452,606.97	99,347,699.12

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的其他应收款	876,665,243.84	96.52	821,665,243.84	93.73	55,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	31,585,351.16	3.48	27,132,744.19	85.90	4,452,606.97
其中：账龄组合	31,585,351.16	3.48	27,132,744.19	85.90	4,452,606.97
合计	908,250,595.00	/	848,797,988.03	/	59,452,606.97

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	927,284,698.01	95.05	847,193,998.22	91.36	80,090,699.79
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,264,087.06	4.95	29,007,087.73	60.10	19,256,999.33
其中：账龄组合	48,264,087.06	4.95	29,007,087.73	60.10	19,256,999.33
合计	975,548,785.07	/	876,201,085.95	/	99,347,699.12

重要的单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏嘉隆化工有限公司	410,541,574.89	410,541,574.89	100.00	原子公司移交破产管理人，预计无法收回
江苏科菲特生化技术股份有限公司	217,442,106.37	217,442,106.37	100.00	原子公司移交破产管理人，预计无法收回
安道麦股份有限公司	214,245,251.14	159,245,251.14[注]	74.33	见本财务报附注十三2（1）所述
连云港致诚化工有限公司	20,302,280.93	20,302,280.93	100.00	原子公司移交破产管理人，预计无法收回
贵州南方石油工业有限公司	8,130,490.16	8,130,490.16	100.00	预计无法收回
合计	870,661,703.49	815,661,703.49		

（续表）

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏嘉隆化工有限公司	410,541,574.89	410,541,574.89	100.00	原子公司移交破产管理人，预计无法收回
江苏科菲特生化技术股份有限公司	217,442,106.37	217,442,106.37	100.00	原子公司移交破产管理人，预计无法收回
安道麦股份有限公司	259,864,705.31	179,774,005.52	74.33	见本财务报附注十三2（1）所述
连云港致诚化工有限公司	20,302,280.93	20,302,280.93	100.00	原子公司移交破产管理人，预计无法收回
贵州南方石油工业有限公司	8,130,490.16	8,130,490.16	100.00	预计无法收回
合计	916,281,157.66	836,190,457.87		

注：本年度公司与安道麦股份公司签订了抵账《协议书》，其中原单项计提坏账的股权应收款合计45,619,454.17元按照协议的约定进行了债权债务相抵，本年度转回原先单项计提的坏账金额20,528,754.38元。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	2,315,487.82	11,577.44	0.50
7-12个月	40,500.00	1,012.50	2.50
1~2年	51,403.89	17,991.36	35.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2~3年	3,774,175.58	1,698,379.02	45.00
3年以上	25,403,783.87	25,403,783.87	100.00
合计	31,585,351.16	27,132,744.19	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	96,899.00	130,798.51	875,973,388.44	876,201,085.95
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-1,285.10	1,285.10	——	
——转入第三阶段		-168,936.45	168,936.45	
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	-83,023.96	71,703.70	2,160,545.54	2,149,225.28
本期转回		16,859.50	25,528,754.38	25,545,613.88
本期核销				
其他变动			-4,006,709.32	-4,006,709.32
期末余额	12,589.94	17,991.36	848,767,406.73	848,797,988.03

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	876,201,085.95	2,149,225.28	25,545,613.88		-4,006,709.32	848,797,988.03

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
安道麦股份有限公司	20,528,754.38	根据与安道麦仲裁双方抵账协议抵销其他应收应付往来款	债权债务抵销	依据可回收金额单项计提减值
上海清灏投资事务所	5,000,000.00	款项回收	银行存款	原单项计提减值,后通过催收收回
合计	25,528,754.38		--	

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
江苏嘉隆化工有限公司	应收暂付款	410,541,574.89	2-3年57,814.47; 3年以上410,483,760.42	45.20	410,541,574.89
江苏科菲特生化技术股份有限公司	应收暂付款	217,442,106.37	3年以上	23.94	217,442,106.37
安道麦股份有限公司	应收股权转让款	214,245,251.14	3年以上	23.59	159,245,251.14
连云港致诚化工有限公司	应收暂付款	34,222,280.93	3年以上	3.77	34,222,280.93
贵州南方石油工业有限公司	应收暂付款	8,130,490.16	3年以上	0.90	8,130,490.16
合计		884,581,703.49		97.40	829,581,703.49

8.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	15,195,729.33	10,273,083.31	4,922,646.02	17,789,127.17	12,345,389.44	5,443,737.73
在产品	10,762,644.96	4,288,526.04	6,474,118.92	12,913,468.52	5,403,886.66	7,509,581.86
库存商品	71,207,596.33	15,176,341.88	56,031,254.45	52,756,479.16	13,215,698.02	39,540,781.14
委托加工物资	531,884.22	42,985.92	488,898.30	649,767.37		649,767.37
包装物	99,052.56	-	99,052.56	143,165.63		143,165.63
发出商品	662,411.78	-	662,411.78	4,194,187.57		4,194,187.57
合计	98,459,319.18	29,780,937.15	68,678,382.03	88,446,195.42	30,964,974.12	57,481,221.30

(2) 存货跌价准备

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	12,345,389.44	3,407,079.65		5,479,385.78		10,273,083.31
在产品	5,403,886.66				1,115,360.62	4,288,526.04
库存商品	13,215,698.02	2,450,185.26	914,446.05	1,403,987.45		15,176,341.88
委托加工物资	-	42,985.92				42,985.92
合计	30,964,974.12	5,900,250.83	914,446.05	6,883,373.23	1,115,360.62	29,780,937.15

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	19,632,207.33	15,566,616.82
预缴税费(所得税)	7,799.28	217,943.73

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	75,859.06	193,114.29
待退预缴房产处置相关税费		2,179,480.13
其他	9,575.36	
合计	19,725,441.03	18,157,154.97

10.长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少投资	权益法下确 认的投资 损益	其他综 合收益 调整	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
联营企业												
安道麦辉丰(江 苏)有限公司	488,580,770.69				812,049.22						489,392,819.91	
安道麦辉丰(上 海)农业技术有 限公司	339,878,050.67				21,672,523.29			31,172,350.55			330,378,223.41	
盐城新宇辉丰 环保科技有限公司	42,843,628.13	11,745,551.60			-2,769,791.81			1,050,000.00			39,023,836.32	11,745,551.60
响水新宇环保 科技有限公司		9,802,088.67										9,802,088.67
盐城辉丰产业 投资合伙企业 (有限合伙)	11,000,404.09			217,000.00	6,096,952.29			4,703,518.00			12,176,838.38	
深圳顺晟创业 投资合伙企业 (有限合伙)	5,524,205.42										5,524,205.42	
江苏辉润物流 有限公司	5,342,281.26				313,004.22						5,655,285.48	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少投资	权益法下确 认的投资 损益	其他综 合收益 调整	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			
尚微生态科技(漯河)有限公司	15,000,000.00										-15,000,000.00[注]	-	
合计	908,169,340.26	21,547,640.27		217,000.00	26,124,737.21				36,925,868.55		-15,000,000.00	882,151,208.92	21,547,640.27

注：尚微生态科技(漯河)有限公司长期股权投资其他减少因本期对其增资纳入公司合并范围所致。

11.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
FRX Polymers, INC	-						-

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
FRX Polymers, INC			-9,418,950.00	企业持有目的并非短期买卖获利，而是为了长期持有

12.其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
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	421,309,965.84	530,089,034.10
其中：股权投资	421,309,965.84	530,089,034.10
合计	421,309,965.84	530,089,034.10

(2) 股权投资明细情况

项目	期初数	本期追加投资	本期公允价值变动	本期减少投资	其他变动	期末数
江苏大丰农村商业银行股份有限公司	238,000,000.00		-77,300,000.00			160,700,000.00
陕西杨凌农村商业银行股份有限公司	86,000,000.00		-26,200,000.00			59,800,000.00
南京轩凯生物科技有限公司	121,214,652.60					121,214,652.60
北京诺康达医药科技股份有限公司	24,650,000.00					24,650,000.00
菲诺克生物科技(上海)有限公司	350,000.00					350,000.00
宁波梅山保税港区浩蓝雷霆投资管理中心(有限合伙)	3,500,000.00			1,898,970.20		1,601,029.80
平阳万乘骑都尉股权投资合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00					5,000,000.00

项目	期初数	本期追加 投资	本期公允价值变动	本期减少 投资	其他 变动	期末数
宁波梅山保税港区 浩蓝泉龙投资管理 中心（有限合伙）	2,200,000.00			2,200,000.00		-
宁波梅山保税港区 浩蓝霜翎投资管理 中心（有限合伙）	5,000,000.00					5,000,000.00
石家庄瑞凯化工有 限公司	44,174,381.50		-1,180,098.06			42,994,283.44
合计	530,089,034.10		-104,680,098.06	4,098,970.20		421,309,965.84

13. 固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	312,841,184.01	388,819,475.03
固定资产清理	2,447,185.40	2,558,005.98
合计	315,288,369.41	391,377,481.01

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	610,839,745.87	137,227,958.14	15,667,966.10	46,262,883.58	809,998,553.69
2.本期增加金额	662,338.01	30,172,551.22	1,156,092.77	2,070,395.67	34,061,377.67
(1)购置	215,596.33	1,294,297.14	986,355.05	420,201.80	2,916,450.32
(2)在建工程转入	123,944.07	979,457.11		1,623,853.21	2,727,254.39
(3)企业合并增加	322,797.61	27,898,796.97	169,737.72	26,340.66	28,417,672.96
3.本期减少金额	61,751,554.77	65,996,127.33	3,805,675.74	8,512,271.99	140,065,629.83
(1)处置或报废	54,519,843.77	32,627,021.38	3,332,576.85	8,278,335.82	98,757,777.82
(2)企业合并减少	7,167,703.58	33,369,105.95	473,098.89	233,936.17	41,243,844.59
(3)外币报表折算汇率变动影响	64,007.42				64,007.42
4.期末余额	549,750,529.11	101,404,382.03	13,018,383.13	39,821,007.26	703,994,301.53
二、累计折旧					
1.期初余额	217,083,139.33	78,001,579.14	13,919,029.40	20,436,160.34	329,439,908.21
2.本期增加金额	18,283,090.34	10,920,740.57	574,838.40	1,104,405.24	30,883,074.55
(1)计提	18,283,090.34	10,920,740.57	574,838.40	1,104,405.24	30,883,074.55
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额	30,626,973.26	41,137,584.37	3,432,413.98	4,444,106.53	79,641,078.14
(1)处置或报废	26,504,806.99	17,546,843.37	2,982,970.04	4,259,058.82	51,293,679.22
(2)企业合并减少	4,079,884.48	23,590,741.00	449,443.94	185,047.71	28,305,117.13
(3)外币报表折算汇率变动影响	42,281.79				42,281.79

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	电子及其他设备	合计
4.期末余额	204,739,256.41	47,784,735.34	11,061,453.82	17,096,459.05	280,681,904.62
三、减值准备					
1.期初余额	65,360,577.67	21,961,342.47	1,666,805.76	2,750,444.55	91,739,170.45
2.本期增加金额	51,936,100.00	11,662,400.00	20,100.00	323,900.00	63,942,500.00
(1)计提	51,936,100.00	11,662,400.00	20,100.00	323,900.00	63,942,500.00
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额	18,854,227.21	23,593,674.82	12,110.97	2,750,444.55	45,210,457.55
(1)处置或报废	16,822,320.10	14,422,146.65	12,070.73	2,705,498.11	33,962,035.59
(2)企业合并减少	2,031,907.11	9,171,528.17	40.24	44,946.44	11,248,421.96
4.期末余额	98,442,450.46	10,030,067.65	1,674,794.79	323,900.00	110,471,212.90
四、账面价值					
1.期末账面价值	246,568,822.24	43,589,579.04	282,134.52	22,400,648.21	312,841,184.01
2.期初账面价值	328,396,028.87	37,265,036.53	82,130.94	23,076,278.69	388,819,475.03

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
辉丰石化储罐	116,138,852.94	49,646,575.14	28,328,710.31	38,163,567.49	

③通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	79,927,551.42	15,400,560.42		64,526,991.00

④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
辉丰石化房屋建筑物	2,318,267.43	[注1]

[注1] 部分房屋为临时建筑，无法办理《建设工程规划许可证》与《不动产权证书》。

⑤固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	134,263,839.59	81,867,739.59	52,396,100.00	注	无	无
机器设备	30,149,437.88	18,487,037.88	11,662,400.00		无	无
运输工具	51,883.58	31,783.58	20,100.00		无	无
电子及其他设备	837,379.54	513,479.54	323,900.00		无	无
合计	165,302,540.59	100,900,040.59	64,402,500.00			

注：（1）根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

（2）不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。

（3）在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
房屋建筑物	134,263,839.59	82,327,739.59	51,936,100.00	10年	注	不适用	不适用
机器设备	30,149,437.88	18,487,037.88	11,662,400.00	10年	注	不适用	不适用
运输工具	51,883.58	31,783.58	20,100.00	10年	注	不适用	不适用

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
电子及其他设备	837,379.54	513,479.54	323,900.00	10年	注	不适用	不适用
合计	165,302,540.59	101,360,040.59	63,942,500.00				

注：预测期内收入增长比率如下：

2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
34.4%	12.9%	10.5%	8.7%	8.8%

2031年	2032年	2033年	2034年	2035年
7.5%	6.9%	5.1%	4.8%	1.9%

税前折现率 r =无风险报酬率+风险报酬率折现率，计算为7.3%。

(3) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处置固定资产	2,447,185.40	2,558,005.98

14. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,776,084.90	652,613.20
工程物资		
合计	4,776,084.90	652,613.20

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
科菲特车间生产整改项目	-		-	7,426,364.48	7,426,364.48	
零星工程	696,952.82		696,952.82	652,613.20		652,613.20
种子仓储加工建设及配套项目	4,079,132.08		4,079,132.08			
合计	4,776,084.90		4,776,084.90	8,078,977.68	7,426,364.48	652,613.20

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
种子仓储加工建设及配套项目	580.00		5,702,985.29	1,623,853.21		4,079,132.08	98.33

(续)

项目名称	工程进度(%)	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(%)	资金来源[注]
种子仓储加工建设及配套项目	98.33				自有资金+政府补助

15.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	4,633,669.08
2.本期增加金额	4,796,221.84
(1)新增租赁	
(2)企业合并增加	4,796,221.84
(3)其他	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)其他	
4.期末余额	9,429,890.92
二、累计折旧	
1.期初余额	2,007,923.28
2.本期增加金额	1,478,220.36
(1)计提	1,478,220.36
(2)企业合并增加	
(3)其他	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4.期末余额	3,486,143.64
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	

项目	房屋及建筑物
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,943,747.28
2.期初账面价值	2,625,745.80

16.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	SAP及其他软件	农药登记证	种子品种经营权、专有技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	80,217,159.14	21,277,608.24	15,078,147.03	8,789,000.00	125,361,914.41
2.本期增加金额	-	401,886.79	-	7,069,400.00	7,471,286.79
(1)购置		401,886.79			401,886.79
(2)内部研发					
(3)企业合并增加				7,069,400.00	7,069,400.00
3.本期减少金额	10,029,600.00	180,978.19	-	839,000.00	11,049,578.19
(1)处置	10,029,600.00	180,978.19		839,000.00	11,049,578.19
(2)企业合并减少					
4.期末余额	70,187,559.14	21,498,516.84	15,078,147.03	15,019,400.00	121,783,623.01
二、累计摊销					
1.期初余额	22,868,870.52	17,738,214.81	6,420,809.84	5,022,729.59	52,050,624.76
2.本期增加金额	1,613,922.35	42,408.60	1,946,776.53	1,281,881.51	4,884,988.99
(1)计提	1,613,922.35	42,408.60	1,946,776.53	1,281,881.51	4,884,988.99
(2)企业合并增加				-	-
3.本期减少金额	3,307,763.60	176,022.59	-	333,999.94	3,817,786.13
(1)处置	3,307,763.60	176,022.59		333,999.94	3,817,786.13
(2)企业合并减少					
4.期末余额	21,175,029.27	17,604,600.82	8,367,586.37	5,970,611.16	53,117,827.62
三、减值准备					
1.期初余额		3,517,194.24	298,972.79	738,722.37	4,554,889.40
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					

项目	土地使用权	SAP及其他软件	农药登记证	种子品种经营权、专有技术	合计
3.本期减少金额				328,787.69	328,787.69
(1)处置				328,787.69	328,787.69
(2)企业合并减少					
4.期末余额	-	3,517,194.24	298,972.79	409,934.68	4,226,101.71
四、账面价值					
1.期末账面价值	49,012,529.87	376,721.78	6,411,587.87	8,638,854.16	64,439,693.68
2.期初账面价值	57,348,288.62	22,199.19	8,358,364.40	3,027,548.04	68,756,400.25

17.开发支出

项目	期末余额	期初余额
开发支出	4,261,923.08	9,787,273.77

开发支出明细详见附注五、63.研发支出

18.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
		企业合并形成的	处置	
江苏科菲特生化技术股份有限公司	2,391,364.22		2,391,364.22	
焦点农业公司	3,136,745.50			3,136,745.50
尚微生态科技(漯河)有限公司		12,840,223.56		12,840,223.56
合计	5,528,109.72	12,840,223.56	2,391,364.22	15,976,969.06

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
江苏科菲特生化技术股份有限公司	2,391,364.22			2,391,364.22		
焦点农业公司	3,136,745.50					3,136,745.50
合计	5,528,109.72			2,391,364.22		3,136,745.50

(3) 可收回金额的具体确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
尚微生态科技(漯河)有限公司	3,760.73	7,800.00		5年	注1	注2	注2

注1：预测期内收入增长比例如下：

2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
28.46%	12.20%	-3.26%	0.00%	0.00%

税前折现率 r =无风险报酬率+风险报酬率折现率，计算为12.5%。

注2：预测期，根据公司历史经营状况及发展趋势等资料，采用两阶段模型，即评估基准日后5年根据公司实际情况和政策、市场等因素对资产组企业收入、成本费用、利润等进行合理预测，假设第6年以后各年与第5年持平。

19.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减销额	其他减少变动	期末余额
技术服务费	209,441.30		86,437.32		123,003.98
绿化费用	101,158.46		87,953.35		13,205.11
装修费	14,449,347.59	1,244,661.70	3,776,640.37		11,917,368.92
辅助工程	1,243,490.20		289,987.21		953,502.99
合计	16,003,437.55	1,244,661.70	4,241,018.25		13,007,081.00

20.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	60,304,711.54	15,076,177.89	-	-
资产减值准备	22,209,954.06	5,552,488.52	89,062,159.13	22,265,539.77
可抵扣亏损	52,000,000.00	13,000,000.00	106,400,000.00	26,600,000.00
内部交易未实现利润	2,735,236.92	683,809.23	3,666,466.32	916,616.58
递延收益	11,800,857.82	2,950,214.46	12,139,043.98	3,034,761.00
租赁负债	2,870,856.12	717,714.03	2,776,094.25	694,023.56
因计提预计负债而确认的费用或损失	149,999.00	37,499.75	149,999.00	37,499.75
公允价值变动损失	63,283,950.00	15,820,987.50	37,083,950.00	9,270,987.50
可辨认净资产公允价值与账面价值差异	5,323,052.32	1,330,763.08		
合计	220,678,617.78	55,169,654.46	251,277,712.67	62,819,428.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
权益工具投资公允价值变动	173,282,316.43	43,320,579.11	250,582,316.43	62,645,579.11
使用权资产	5,943,747.28	1,485,936.82	2,625,745.80	656,436.45
合计	179,226,063.71	44,806,515.93	253,208,062.23	63,302,015.56

(3) 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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	36,380,910.74	18,788,743.72	43,973,955.29	18,845,472.87
递延所得税负债	36,380,910.74	8,425,605.19	43,973,955.29	19,328,060.27

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,152,571,340.30	1,276,168,692.17
可抵扣亏损	567,497,261.43	736,869,448.92
合计	1,720,068,601.73	2,013,038,141.09

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年度	-	38,518,282.32	
2026年度	75,044,326.06	74,258,536.45	
2027年度	89,961,661.97	208,101,160.57	
2028年度	90,073,126.45	95,992,529.65	
2029年度	180,329,556.53	319,998,939.93	
2030年及以后年度	132,088,590.42	-	
合计	567,497,261.43	736,869,448.92	

21.其他非流动资产

项目	期末余额	减值准备	期初余额	减值准备
预付工程设备款	506,643.16	229,000.00	605,260.95	229,000.00

22.短期借款

项目	期末余额	期初余额
担保借款	56,500,000.00	83,000,000.00
担保+抵押借款	196,357,000.00	184,000,000.00
计提的借款利息	456,169.30	605,828.87
合计	253,313,169.30	267,605,828.87

23.衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具	118,800.00	26,400.00

24.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	59,043,369.43	123,649,247.55

项目	期末余额	期初余额
应付工程、设备款	42,011,869.85	38,960,969.78
合计	101,055,239.28	162,610,217.33

25.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	32,982,493.66	38,187,213.24

26.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,353,643.44	48,198,268.98	53,190,549.54	6,361,362.88
二、离职后福利—设定提存计划	21,491.24	5,034,372.57	4,886,227.35	169,636.46
三、辞退福利	4,112,352.12	540,566.37	2,847,676.72	1,805,241.77
合计	15,487,486.80	53,773,207.92	60,924,453.61	8,336,241.11

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,019,463.12	42,181,081.89	46,998,205.16	6,202,339.85
二、职工福利费		1,547,855.56	1,547,855.56	
三、社会保险费	259,815.12	2,602,289.82	2,769,842.17	92,262.77
其中：1.医疗保险费	259,177.82	2,251,106.90	2,423,777.65	86,507.07
2.工伤保险费	637.30	218,042.60	214,739.92	3,939.98
3.生育保险费		133,140.32	131,324.60	1,815.72
四、住房公积金	67,653.38	1,579,875.94	1,585,756.52	61,772.80
五、工会经费和职工教育经费	6,711.82	287,165.77	288,890.13	4,987.46
合计	11,353,643.44	48,198,268.98	53,190,549.54	6,361,362.88

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	20,411.44	4,875,529.16	4,731,646.93	164,293.67
2、失业保险费	1,079.80	158,843.41	154,580.42	5,342.79
合计	21,491.24	5,034,372.57	4,886,227.35	169,636.46

27.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	196,026.44	2,421,559.98
企业所得税	66,526,984.68	71,440,618.23
个人所得税	30,553.90	229.66
城市建设维护税	11,653.42	20,834.68

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	8,633.50	18,290.52
房产税	658,078.69	1,674,709.52
土地使用税	186,887.88	619,063.27
印花税	270,855.46	390,697.36
合计	67,889,673.97	76,586,003.22

28.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	279,890,708.44	294,111,317.85
合计	279,890,708.44	294,111,317.85

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	5,455,143.67	5,299,209.35
借款及应付暂收款	74,377,430.79	80,495,692.71
预提费用	63,030,851.64	64,401,385.22
股民诉讼赔偿	137,027,282.34	98,915,030.57
业绩补偿款		45,000,000.00
合计	279,890,708.44	294,111,317.85

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	其中1年以上金额	未偿还或结转的原因
江苏省高级人民法院	137,027,282.34	98,915,030.57	注
预提整改费用	51,652,799.73	45,772,509.10	尚未与对方结算
石家庄瑞凯化工有限公司	47,600,000.00	47,600,000.00	详见本财务报告附注十三 2(3)之所述
合计	236,280,082.07	192,287,539.67	

注：2020年公司因虚假陈述被230名投资者提起诉讼（以下简称第一批集体诉讼），诉请金额合计约13,267.50万元。公司于2024年10月，公司收到江苏省高级人民法院出具的《民事判决书》（(2021)苏民终2071号），确定赔偿金额8,624.01万元。

江苏省南京市中级人民法院于2022年末至2024年初陆续收到209名投资者（以下简称第二批集体诉讼）以同样理由的起诉，公司根据裁决结果，2024年度确认赔偿金额2,821.99万元。

2025年度，公司陆续收到509名（其中209名投资者讼赔偿金额在2024年度已确认）投资者集体诉讼裁定结果，公司2025年度确认赔偿金额3,811.23万元。

南京中级人民法院于2024年12月26日从公司账户划走1,554.49万元用于支付股民赔偿。截至2025年12月31日，公司尚有137,027,282.34元集体诉讼赔偿需支付，其中8,770.70万元在执行程序中，尚未执行完毕。

29.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,045,922.50	3,004,666.67
一年内到期的长期应付款	4,521,907.69	
一年内到期的租赁负债	1,158,933.13	932,612.11
合计	8,726,763.32	3,937,278.78

30.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	733,584.04	1,497,060.73
未终止确认票据	41,895,756.36	
合计	42,629,340.40	1,497,060.73

31.长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	44,600,000.00	36,000,000.00
应付利息		60,666.66
合计	44,600,000.00	36,060,666.66

32.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁租金	1,711,922.99	1,843,482.14

33.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
分期购买固定资产	15,705,970.04	
未确认融资费用	-878,358.77	
合计	14,827,611.27	

(2) 长期应付款

①按款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期购买固定资产	15,705,970.04	

34. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼或未决仲裁		1,019,756.88
环境管控与修复费用	149,999.00	9,914,286.59
滞纳金	61,153,027.33	61,153,027.33
合计	61,303,026.33	72,087,070.80

35. 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
政府补助	12,717,484.75		794,779.36	11,922,705.39	政府补助

36. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,507,589,677.00						1,507,589,677.00

37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	660,615,960.50			660,615,960.50
其他资本公积	49,040,667.22			49,040,667.22
合计	709,656,627.72			709,656,627.72

38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,064,212.50						-7,064,212.50
其他权益工具投资公允价值变动	-7,064,212.50						-7,064,212.50
二、将重分类进损益的其他综合收益	-45,251.49	-1,209,802.26	-550,453.75			-659,348.51	-704,600.00
现金流量套期损益的有效部分	269,120.00	-973,720.00				-973,720.00	-704,600.00
外币财务报表折算差额	-314,371.49	-236,082.26	-550,453.75			314,371.49	
合计	-7,109,463.99	-1,209,802.26	-550,453.75			-659,348.51	-7,768,812.50

39.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		1,232,019.26	683,258.87	548,760.39

40.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	145,344,706.56			145,344,706.56

41.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,027,104,607.45	-872,009,875.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,027,104,607.45	-872,009,875.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-214,427,802.69	-155,094,732.30
减：提取法定盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-1,241,532,410.14	-1,027,104,607.45

42.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	311,417,611.41	292,242,268.49	243,645,565.91	221,204,508.09
其他业务	17,273,913.91	12,216,550.54	36,364,983.52	30,893,365.44
合计	328,691,525.32	304,458,819.03	280,010,549.43	252,097,873.53

（2）营业收入与营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
其中：农药制剂及肥料	174,606,765.49	144,605,556.25
油品、化学、仓储及运输	122,818,336.82	132,501,219.52
种子等粮食销售	13,712,810.98	14,859,041.38
其他业务	17,553,612.03	12,493,001.88
按经营地区分类		
其中：国内	292,109,479.20	270,144,275.64
国外	36,582,046.12	34,314,543.39
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	319,762,644.03	269,701,621.62
在某一时间段确认收入	8,928,881.29	34,757,197.41

合同分类	营业收入	营业成本
合计	328,691,525.32	304,458,819.03

43.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	133,040.11	172,282.63
教育费附加	72,822.84	79,252.00
地方教育附加	48,548.52	52,834.66
土地使用税	781,089.12	848,316.37
房产税	2,755,588.23	3,523,717.27
土地增值税	1,113,600.00	181,866.37
车船税	22,326.48	14,130.08
印花税	1,092,290.34	1,241,460.14
其他	-	261.86
合计	6,019,305.64	6,114,121.38

44.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	22,695,950.50	23,071,741.13
业务招待费/交际应酬费	130,955.65	368,915.28
差旅费	4,108,495.42	3,085,095.25
广告、展览费	2,877,118.92	5,016,968.21
租赁费	420,718.88	1,010,506.59
会议费	633,791.96	1,478,520.83
其他	1,470,065.37	2,113,571.29
合计	32,337,096.70	36,145,318.58

45.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	23,505,511.74	31,087,881.40
办公费	7,664,420.06	7,686,855.82
业务招待费/交际应酬费	2,935,685.85	4,220,542.84
中介机构服务及咨询费	19,206,605.29	12,507,691.31
折旧与摊销	15,231,464.65	12,429,254.42
停工损失	652,722.93	1,667,020.96
修理费	1,794,686.16	433,817.06
交割整改预提费用	5,880,290.63	
排污及环保支出	169,087.23	-93,800.05
安全生产费	1,808.00	19,831.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,515,271.97	2,221,432.04
合计	79,557,554.51	72,180,526.80

46.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	514,842.66	506,300.83
材料投入	48,193.78	222,247.50
折旧/摊销	319,101.72	673,076.57
其他	114,591.46	124,599.52
技术服务费	143,746.00	
合计	1,140,475.62	1,526,224.42

47.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,975,715.40	17,869,723.54
其中：租赁负债利息费用	187,714.73	204,917.98
减：利息收入	1,077,474.83	279,575.10
加：汇兑损失（减收益）	-786,582.99	509,853.89
加：手续费支出	659,864.41	1,563,245.66
合计	18,771,521.99	19,663,247.99

48.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,116,792.19	3,808,464.79	2,116,792.19
代扣个人所得税手续费返还	43,803.40	72,969.03	
合计	2,160,595.59	3,881,433.82	2,116,792.19

49.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,124,737.21	-53,682,382.62
处置长期股权投资产生的投资收益	29,600,856.10	53,260,806.77
银行理财产品收益	13.26	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	2,817,735.89	4,982,847.03
套期收益	-575,543.49	-162,222.97
处置金融资产收益	4,352,024.10	
合计	62,319,823.07	4,399,048.21

50.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-104,680,098.06	-178,349,333.44
其中：其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益	-104,680,098.06	-178,349,333.44

51.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	29,860,686.03	-3,164,395.99

52.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	-5,900,250.83	-1,036,568.71
固定资产减值损失	-63,942,500.00	-42,638,148.72
无形资产减值损失		-1,037,695.16
开发支出减值损失		-467,572.49
长期股权投资减值损失		-13,479,404.16
其他非流动资产		-229,000.00
合计	-69,842,750.83	-58,888,389.24

53.资产处置收益

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
固定资产处置收益	2,377,346.78	19,692,882.41	2,377,346.78
无形资产处置收益	1,982,617.90	57,848,475.28	1,982,617.90
合计	4,359,964.68	77,541,357.69	4,359,964.68

54.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
非流动资产毁损报废利得	19,618.00		19,618.00
赔偿收入	254,278.89	1,581,143.16	254,278.89
无法支付款项	408,237.61	112,831,299.03	408,237.61
其他	362,016.62	119,602.17	362,016.62
合计	1,044,151.12	114,532,044.36	1,044,151.12

55.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	12,403.87	353,581.74	12,403.87
对外捐赠		800.00	
罚款支出	8,658.16	43,000.00	8,658.16
赔偿支出	39,200,871.92	-8,755,440.42	39,200,871.92
滞纳金	126,186.41	103,973.34	126,186.41

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
其他损失	18,194.55	14,891.93	18,194.55
合计	39,366,314.91	-8,239,193.41	39,366,314.91

56.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,913,245.87	181,813.90
递延所得税费用	-10,341,493.24	15,761,269.18
合计	-8,428,247.37	15,943,083.08

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-227,737,191.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-56,934,297.87
子公司适用不同税率的影响	-67,407.59
调整以前期间所得税的影响	182,624.00
非应税收入的影响	-12,181,163.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,435,415.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-246,274.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	50,245,666.34
专项储备的变动对所得税费用的影响	137,190.10
研发加计扣除的影响	
残疾人工资加计扣除的影响	
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
所得税费用	-8,428,247.37

57.其他综合收益

详见附注五之38本期发生金额情况。

58.合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到政府补助款	1,367,658.29	2,812,531.99
收到利息收入	23,467.90	279,575.10
收到保证金	1,155,121.00	7,821,426.76

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	39,021,402.52	8,604,112.54
解除冻结的银行存款	11,331.15	182,843.65
净额法商品贸易收到的现金	133,222,581.25	1,617,849,567.26
合计	174,801,562.11	1,637,550,057.30

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
付现费用	36,614,648.13	39,522,125.01
支付往来款	31,640,616.77	5,313,058.44
支付保证金	1,451,074.58	3,525,979.96
冻结的银行存款	70,000.00	
净额法商品贸易支付的现金	160,726,354.61	1,624,928,132.12
合计	230,502,694.09	1,673,289,295.53

(2) 与投资活动有关的现金

①支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	70,087.73	4,220.00

①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
收回投资收到的现金	19,517,315.97	825,792.00
其中：处置长期股权投资收回现金	217,000.00	825,792.00
购买套期工具收回的现金	15,190,341.82	
处置其他非流动金融资产收回现金	4,098,970.20	
取得投资收益收到的现金	44,095,642.10	42,804,873.55
其中：收到权益法核算长期股权投资分红	36,925,868.55	34,405,849.49
收到其他非流动金融资产持有期间的分红	7,169,746.43	8,399,024.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,388,136.61
其中：处置固定资产收回的现金		38,388,136.61

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金	15,932,988.61	1,563,941.18
其中：购买套期工具支付的现金	15,821,984.36	1,563,941.18
合计		

本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
----	----

项目	金额
本期发生的企业合并在本期支付的现金或现金等价物	6,420,000.00
其中：尚微公司	6,420,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	487,940.39
其中：尚微公司	487,940.39
取得子公司支付的现金净额	5,932,059.61

(3) 与筹资活动有关的现金

① 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
租赁负债付款额		1,088,073.40

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	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	267,605,828.87	254,757,000.00	14,667,574.13	283,717,233.70		253,313,169.30
长期借款（含一年内到期）	39,065,333.33	48,600,000.00	2,403,270.84	42,422,681.67		47,645,922.50
长期应付款（含一年内到期）			19,349,518.96			19,349,518.96
租赁负债（含一年内到期）	2,776,094.25		1,386,567.33		1,291,805.46	2,870,856.12
其他应付款						
合计	309,447,256.45	303,357,000.00	37,806,931.26	326,139,915.37	1,291,805.46	323,179,466.88

(4) 以净额列报现金流量的情况

净额列报项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
净额法商品贸易收到的现金	子公司辉丰石化公司周转快、金额大、期限短的贸易业务	公司周转快、金额大、期限短的贸易业务的现金流入按净额法列示	净额列示在“收到其他与经营活动有关的现金”，金额 1,476,572,980.00 元
净额法商品贸易支付的现金	子公司辉丰石化公司周转快、金额大、期限短的贸易业务	公司周转快、金额大、期限短的贸易业务的现金流入按净额法列示	净额列示在“支付其他与经营活动有关的现金”，金额 1,476,572,980.00 元

59. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-219,308,944.11	-155,468,887.53

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	-29,860,686.03	3,164,395.99
资产减值损失	69,842,750.83	58,888,389.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,883,074.55	30,845,263.59
使用权资产折旧	1,478,220.36	926,733.82
无形资产摊销	4,884,988.99	5,917,502.93
长期待摊费用摊销	4,241,018.25	2,750,093.33
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)	-4,359,964.68	-77,541,357.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-7,214.13	353,581.74
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	104,680,098.06	178,349,333.44
财务费用(收益以“-”号填列)	19,665,955.81	18,379,577.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-62,319,823.07	-4,399,048.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	56,729.15	16,576,141.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-10,902,455.08	-814,872.12
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,013,123.76	33,493,900.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	42,551,186.27	-42,776,653.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	39,186,521.51	-105,554,282.76
其他（注）	-809,262.15	-4,556,467.49
经营活动产生的现金流量净额	-20,110,929.23	-41,466,656.39
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	20,725,565.78	24,911,979.34
减：现金的期初余额	24,911,979.34	49,716,535.19
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	-4,186,413.56	-24,804,555.85

注：其他包括存货跌价准备转销、专项储备以及开发支出等影响。

（2）公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为179,394,510.38元。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,725,565.78	24,911,979.34
其中：库存现金	135,675.59	421,734.51
可随时用于支付的银行存款	19,134,825.33	24,490,244.83

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	1,455,064.86	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,725,565.78	24,911,979.34
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		

60.所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	602,534.76	602,534.76	冻结、保证金	协议账户资金、履约保证金及诉讼冻结等
固定资产	249,537,771.37	186,905,082.10	抵押	用于抵押取得银行借款
无形资产	57,511,702.80	42,268,410.95	抵押	用于抵押取得银行借款
其他非流动金融资产	59,800,000.00	59,800,000.00	冻结	法院强制执行拍卖用于偿还债务
合计	367,452,008.93	289,576,027.81		/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,598,923.02	3,598,923.02	冻结、保证金	协议账户资金、履约保证金及诉讼冻结等
固定资产	224,069,629.71	175,521,204.37	抵押	用于抵押取得银行借款
无形资产	54,898,800.00	41,579,744.48	抵押	用于抵押取得银行借款
其他非流动金融资产	86,000,000.00	86,000,000.00	冻结	法院强制执行拍卖用于偿还债务
合计	368,567,352.73	306,699,871.87		/

61.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			53,833.79
其中：美元	7,659.03	7.0288	53,833.79
应收账款			12,185,034.97
其中：美元	49,026.00	7.0288	344,593.95
澳元	2,525,045.00	4.6892	11,840,441.02
应付账款			226,130.55
其中：美元	32,172.00	7.0288	226,130.55
其他应收款			1,161,604.22
其中：美元	54,141.60	7.0288	380,550.48
澳元	166,564.39	4.6892	781,053.74

62.政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(2) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	12,717,484.75			794,779.36		11,922,705.39
其中：与资产相关	12,717,484.75			794,779.36		11,922,705.39
与收益相关						

(3) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,116,792.19	3,808,464.79

63.租赁

(1) 出租情况

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房租收入	5,911,323.62	

(2) 承租情况

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	187,714.73	204,917.98
与租赁相关的总现金流出	5,787,355.26	3,357,056.78

64.研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	514,842.66	506,300.83
材料投入	48,193.78	322,247.50
折旧/摊销	319,101.72	673,076.57
其他	114,591.46	124,599.52
技术服务费	143,746.00	
合计	1,140,475.62	1,626,224.42
其中：费用化研发支出	1,140,475.62	1,526,224.42
资本化研发支出		100,000.00

(2) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		内部开发支 出	其他	确认为无形 资产	其他	
农药原药与制剂项目	8,120,726.00				8,120,726.00	
保健品项目	4,261,923.08					4,261,923.08
粮食品种研发	500,000.00				500,000.00	
合计	12,882,649.08				8,620,726.00	4,261,923.08

(3) 开发支出减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
农药原药与制剂项目	2,595,375.31		2,595,375.31	
粮食品种研发	500,000.00		500,000.00	
合计	3,095,375.31		3,095,375.31	

附注六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的财务业绩		
							收入	净利润	现金流量净额
尚微生态科技(漯河)有限公司	2025-3-1	40,000,000.00	53.33	一揽子协议, 增资	2025-3-1 [注1]	完成工商变更	17,313,855.24	-958,556.65	1,371,472.19

注1: 已签订股权转让协议; 已按协议约定支付收购价款的主要部分并具备支付剩余价款的能力; 完成资产交割及工商变更登记。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	尚微生态科技(漯河)有限公司
--现金	40,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	40,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额[注]	27,159,776.44
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	12,840,223.56

注：取得的净资产份额模拟按各股东出资完毕计算。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	尚微生态科技（漯河）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	487,940.39	487,940.39
应收票据	21,616.00	21,616.00
应收款项	22,654.50	22,654.50
预付账款	1,938,114.39	1,938,114.39
其他应收款	4,504,546.86	4,504,546.86
存货	4,979,628.11	4,622,974.69
其他流动资产	5,678,944.16	5,678,944.16
流动资产合计：	17,633,444.41	17,276,790.99
固定资产	28,417,672.96	34,182,529.67
使用权资产	4,796,221.84	4,796,221.84
无形资产	7,069,400.00	7,240,880.56
长期待摊费用	44,904.83	79,520.98
递延所得税资产	42,031,487.78	299,713.15
非流动资产合计：	59,664,932.19	46,598,866.20
资产总计	58,261,357.19	63,875,657.19
应付款项	7,179,840.08	7,179,840.08
合同负债	10,379,636.99	10,379,636.99
应付职工薪酬	370,256.83	370,256.83
应交税费	1,244.09	1,244.09
其他应付款	6,905,136.84	6,905,136.84
流动负债合计：	24,836,114.83	24,836,114.83
租赁负债	1,198,852.60	1,198,852.60
长期应付款	23,279,128.48	23,279,128.48
递延所得税负债	1,199,055.46	1,199,055.46
非流动负债合计：	25,677,036.54	25,677,036.54
负债合计	50,513,151.37	50,513,151.37
净资产	9,151,780.82	13,362,505.82
减：少数股东权益	-1,197,995.62	
取得的净资产	10,349,776.44	13,362,505.82

2. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

项目	江苏科菲特生化技术股份有限公司	HUIFENG LIMITED	RygelInternationalPtyLtd
股权处置价款			
股权处置比例 (%)	51.22%	100%	100%
股权处置方式	破产清算	注销	破产清算
丧失控制权的时点	2025-11-30	2025-12-31	2025-12-31
丧失控制权时点的确定依据	移交破产管理人	注销	移交信托管理人
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	30,307,349.18	3,289,405.09	-457,092.71
丧失控制权之日剩余股权的比例			
丧失控制权之日剩余股权的账面价值			
丧失控制权之日剩余股权的公允价值			
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失			
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设			
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额		-709,777.16	159,323.41

附注七、在其他主体中的权益

1.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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏辉丰石化有限公司	50000万元	江苏省盐城市	江苏省盐城市	批发和零售业	100.00		设立
江苏焦点富硒农业有限公司	3698万元	江苏省盐城市	江苏省盐城市	农、林、牧、渔业	50.84		收购
盐城市大丰区焦点水稻研究所	-	江苏省盐城市	江苏省盐城市			50.84	收购
江苏辉丰生物技术有限公司	1000万元	江苏省盐城市	江苏省盐城市	制造业	100.00		设立
上海焦点供应链有限公司	6000万元	上海市嘉定区	上海市嘉定区	租赁和商务服务业	100.00		设立
上海每日硒健康科技有限公司	100万元	上海市嘉定区	上海市嘉定区	科学研究和技术服务业		100.00	设立
上海能健源生物农业有限公司	1000万元	上海市嘉定区	上海市嘉定区	科学研究和技术服务业	100.00		设立
农一电子商务(北京)有限公司	7000万元	北京市海淀区	北京市海淀区	批发和零售业	99.41		同一控制下企业合并
辉丰生物(上海)有限公司	5000万元	上海市嘉定区	上海市嘉定区	租赁和商务服务业		99.41	同一控制下企业合并
农一网(杨凌)电	1000万元	陕西省咸阳	陕西省咸	批发和零售		99.41	同一控制下

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
子商务有限公司		市	阳市	业			企业合并
辉丰生物(昆明)有限公司	50万元	云南省昆明市	云南省昆明市	科学研究和技术服务业		50.70	设立
眉县农一网农服有限公司	10万元	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	农、林、牧、渔业		99.41	设立
青州农一网农业服务有限公司	10万元	山东省潍坊市	山东省潍坊市	农、林、牧、渔业		92.50	设立
尚微生态科技(漯河)有限公司	7500万元	河南省漯河市	河南省漯河市	科学研究和技术服务业		53.02	收购

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
农一北京公司	0.59%	-582,645.21		-1,780,570.57

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	农一北京公司	农一北京公司
流动资产	89,311,383.47	119,251,193.06
非流动资产	53,656,409.42	16,600,636.00
资产合计	142,967,792.89	135,851,829.06
流动负债	159,299,747.57	151,508,650.42
非流动负债	16,742,074.35	
负债合计	176,041,821.92	151,508,650.42
营业收入	222,035,711.93	194,338,748.02
净利润	-16,226,712.05	-5,489,068.53
综合收益总额	-16,226,712.05	-5,489,068.53
经营活动现金流量	6,603,322.89	-6,759,972.76

2.在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
盐城新宇辉丰环保科技有限公司	盐城	盐城	制造业	35.00		权益法核算
安道麦辉丰(江苏)有限公司	盐城	盐城	制造业	49.00		权益法核算
安道麦辉丰(上海)农业技术有限公司	上海	上海	批发业	49.00		权益法核算
盐城辉丰产业投资	盐城	盐城	投资与资产管理	50.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	盐城新宇辉丰环保科技有限公司	安道麦辉丰（江苏）有限公司	安道麦辉丰（上海）农业技术有限公司	盐城辉丰产业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	33,642,296.15	773,430,913.91	215,329,823.49	3,176,234.27
其中：现金和现金等价物	7,827,586.21	157,492,381.75	192,355,518.16	2,129,315.59
非流动资产	165,955,038.47	825,674,835.62	256,866.43	21,268,230.21
资产合计	199,597,334.62	1,599,105,749.53	215,586,689.92	24,444,464.48
流动负债	52,283,566.64	708,090,796.34	136,145,528.16	90,787.72
非流动负债	2,999,559.86	4,395,019.59	-	-
负债合计	55,283,126.50	712,485,815.93	136,145,528.16	90,787.72
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	144,314,208.12	886,619,933.60	79,441,161.76	24,353,676.76
按持股比例计算的净资产份额	50,509,972.84	434,443,767.46	38,926,169.26	12,176,838.38
调整事项				
-商誉				
-减值计提	-11,745,551.60			
-其他	259,415.08	54,949,052.45	291,452,054.15	
对合营企业权益投资的账面价值	39,023,836.32	489,392,819.91	330,378,223.41	12,176,838.38
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	72,436,036.90	1,452,790,645.14	325,950,819.25	430,000.00
财务费用	789,259.49	3,877,395.29	-1,154,476.61	123.62
所得税费用	20,100.00		14,831,944.84	
净利润	-7,913,690.88	1,657,243.31	44,229,639.36	12,193,904.58
其他综合收益				
综合收益总额	-7,913,690.88	1,657,243.31	44,229,639.36	12,193,904.58
本期收到的来自合营企业的股利	2,100,000.00[注]		31,172,350.55	4,703,518.00

注：其中105万元本期以票据形式收回。

项目	盐城新宇辉丰环保科技有限公司	安道麦辉丰（江苏）有限公司	安道麦辉丰（上海）农业技术有限公司
----	----------------	---------------	-------------------

项目	盐城新宇辉丰环保科技	安道麦辉丰(江苏)有	安道麦辉丰(上海)农业技
	有限公司	限公司	术有限公司
流动资产	27,047,375.51	624,721,035.72	199,449,306.14
其中：现金和现金等价物	4,532,782.68	38,935,784.73	140,527,132.95
非流动资产	181,038,792.19	926,882,466.41	1,792,655.27
资产合计	208,086,167.70	1,551,603,502.13	201,241,961.41
流动负债	49,778,308.84	666,640,811.84	102,413,397.08
非流动负债	3,079,959.86		
负债合计	52,858,268.70	666,640,811.84	102,413,397.08
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	155,227,899.00	884,962,690.29	98,828,564.33
按持股比例计算的净资产份额	54,329,764.65	433,631,718.24	48,425,996.52
调整事项	-11,486,136.52	54,949,052.45	291,452,054.15
-商誉			
-减值计提	-11,745,551.60		
-其他	259,415.08	54,949,052.45	291,452,054.15
对合营企业权益投资的账面价值	42,843,628.13	488,580,770.69	339,878,050.67
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	67,283,917.79	1,209,437,459.35	364,804,517.87
财务费用	595,937.72	483,432.67	-1,158,375.04
所得税费用	-61,448.71		23,641,800.20
净利润	-13,613,491.70	-168,729,848.05	70,685,602.15
其他综合收益			
综合收益总额	-13,613,491.70	-168,729,848.05	70,685,602.15
本期收到的来自合营企业的股利			30,500,286.29

(3) 不重要的联营企业合并披露

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,179,490.90	36,866,890.77
下列各项填列按持股比例计算的合计数		
净利润	313,004.22	-859,153.78
其他综合收益		
综合收益总额	313,004.22	-859,153.78

附注八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（二）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款及长期应付款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

本公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款。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。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

（2）外汇风险

外汇风险，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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

附注九、公允价值计量

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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的披露				
（一）交易性金融资产				
1.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				
基金投资			100,000.00	100,000.00
（二）其他非流动金融资产			421,309,965.84	421,309,965.84
（三）应收款项融资			1,263,270.36	1,263,270.36
（四）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			422,673,236.20	422,673,236.20
（五）衍生金融负债	118,800.00			118,800.00
持续以公允价值计量的负债总额	118,800.00			118,800.00

2.持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性与定量信息

（1）应收款项融资：系公司持有的银行承兑汇票，成本代表公允价值的最佳估计，故期末以成本代表公允价值。

（2）其他非流动金融资产：对于商业银行股权，以中介机构出具的评估报告为依据确定权益工具投资的公允价值。对于不存在活跃市场，以近期同行业上市公司估值并考虑流行性因素确定权益工具投资的公允价值；购买日至资产负债表日时间间隔较短且未发生重大影响价值的事件，净资产变动较小，公司以初始交易价格确定权益工具投资的公允价值；法院对解散石家庄瑞凯公司作出终审判决，故以清算价值考虑持股比例确定权益工具投资的公允价值。

（3）其他权益工具投资：对于不存在活跃市场，以被投资单位净资产份额确定权益工具投资的公允价值。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例（%）	自然人对本公司的表决权比例（%）
仲汉根	28.75	28.75

仲汉根先生持有本公司28.75%的股权，为公司第一大股东，其余无持有公司5%以上股权的股东，且公司董事会席位未因为股东持股比例变动而改选。故本公司最终控制方是仲汉根。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之2。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨翠红	实际控制人之妻
仲玉容	实际控制人之女
江苏郁金香旅游开发有限公司（以下简称郁金香公司）[注1]	仲玉容控制的公司
南京轩凯生物科技股份有限公司[注2]	公司之参股公司
新疆农一网电子商务有限公司[注3]	公司之参股公司
盐城能健源农业科技有限公司[注3]	公司之参股公司
安道麦公司[注4]	重要联营企业之控股股东
江苏辉润物流有限公司	公司子公司辉丰石化之参股公司
罗捷尔国际有限公司	公司原控股子公司
石家庄瑞凯化工有限公司	公司原控股子公司
盐城市大丰易源农业技术有限公司	公司总经理裴柏平弟弟裴海波控制公司

[注1]将仲玉容控制的郁金香公司、江苏郁金香旅游客栈管理有限公司合并披露为郁金香公司

[注2]将南京轩凯生物科技股份有限公司及其子公司轩凯(滁州)生物科技股份有限公司合并披露为南京轩凯生物科技股份有限公司

[注3]新疆农一网电子商务有限公司、盐城能健源农业科技有限公司系公司之子公司上海能健源生物农业有限公司之联营企业，截至2025年12月31日，上海能健源生物农业有限公司尚未履行出资义务

[注4]安道麦公司系安道麦辉丰江苏公司、安道麦辉丰上海公司之控股股东，故本公司与上述单位交易产生的应收账款均合并于安道麦公司名下披露

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安道麦公司	原药、药剂、加工费、证件授权费用等	26,061,974.25	51,237,962.02
盐城新宇辉丰环保科技有限公司	固废处置费	42,396.23	11,700.57
盐城市大丰易源农业技术有限公司	种子、服务费	845,975.80	
南京轩凯生物科技股份有限公司	原料	1,293,143.24	2,311,592.26
郁金香公司	业务招待费、物业管理费等	1,101,936.44	1,566,324.27

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安道麦公司	农药、原药、仓储费、柴油、绿化工程等	3,410,515.07	2,461,254.87
盐城新宇辉丰环保科技有限公司	柴油	618,913.28	
盐城市大丰易源农业技术有限公司	种子、农药、化肥等	1,780,576.72	
新疆农一网电子商务有限公司	种子、农药、化肥等	784,474.61	3,004,812.49
盐城能健源农业科技有限公司	种子、农药、化肥等	410,494.27	320,653.89

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上期确定的租赁费
安道麦公司	房屋	2,275,361.18	2,205,382.68
江苏辉润物流有限公司	房屋	38,532.11	

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上期确定的租赁费
安道麦公司	汽车	419,053.10	163,834.51
安道麦公司	设备租赁	1,088,073.40	1,088,073.40

(3) 关联担保情况

本公司及下属公司作为担保方，对外提供的担保情况：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏辉丰生物农业股份有限公司	江苏辉丰石化有限公司	26,000,000.00	2024-8-17	2027-8-10	否
江苏辉丰生物农业股份有限公司	江苏辉丰石化有限公司	95,357,000.00	2024-6-6	2027-5-20	否
江苏辉丰生物农业股份有限公司	江苏辉丰石化有限公司	30,000,000.00	2023-12-4	2028-12-4	否

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏辉丰石化有限公司	江苏辉丰生物农业股份有限公司	5,000,000.00	2023-12-4	2028-12-4	否
江苏辉丰生物农业股份有限公司	江苏辉丰石化有限公司	15,500,000.00	2025-11-21	2029-11-20	否
江苏辉丰生物农业股份有限公司	江苏辉丰石化有限公司	15,000,000.00	2025-12-4	2029-12-4	否

本公司的关联方作为担保方，对本公司及下属公司的担保情况：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
仲汉根	上海焦点供应链有限公司	47,600,000.00	2025-5-26	2040-5-25	否
裴柏平	江苏焦点富硒农业有限公司	46,000,000.00	2024-3-20	2027-3-10	否
仲汉根、杨翠红	江苏辉丰石化有限公司	26,000,000.00	2024-8-17	2027-8-10	否
仲汉根、杨翠红	江苏辉丰石化有限公司	95,357,000.00	2024-6-6	2027-5-20	否
仲汉根、杨翠红	江苏辉丰石化有限公司	30,000,000.00	2023-12-4	2028-12-4	否
仲汉根、杨翠红	江苏辉丰生物农业股份有限公司	5,000,000.00	2023-12-4	2028-12-4	否
仲汉根	江苏辉丰石化有限公司	20,000,000.00	2025-12-4	2026-12-4	否
仲汉根、杨翠红	江苏辉丰石化有限公司	15,500,000.00	2025-12-21	2029-11-16	否
仲汉根、杨翠红	江苏辉丰石化有限公司	15,000,000.00	2025-12-4	2029-12-4	否

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盐城市大丰易源农业技术有限公司	资产处置	26,548.67	

(5) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	422.92万元	501.89万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安道麦公司	244,917.64	1,224.59	3,617,998.86	18,089.99
应收账款	盐城能健源农业科技有限公司	336,000.00	1,680.00	99,000.00	495.00
预付款项	安道麦公司	517,056.00		1,640,586.00	
预付款项	南京轩凯生物科技有限公司			156,780.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	安道麦公司	214,250,251.14	159,247,001.14	259,869,705.31	179,774,030.52
其他应收款	罗捷尔国际有限公司	448,793.86	239,491.10		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	郁金香公司	145,168.29	145,168.29
应付账款	安道麦公司	5,200,859.20	8,162,337.46
应付账款	盐城新宇辉丰环保科技有限公司	44,940.00	4,894,324.60
应付账款	盐城市大丰易源农业技术有限公司	502,760.30	962,573.79
应付账款	南京轩凯生物科技股份有限公司	1,347,934.00	1,229,100.00
其他应付款	盐城市大丰易源农业技术有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	郁金香公司	201,969.70	729,923.60
其他应付款	石家庄瑞凯化工有限公司	47,600,000.00	47,600,000.00
合同负债	盐城市大丰易源农业技术有限公司	43,025.97	24,998.96
合同负债	新疆农一网电子商务有限公司	138,100.00	837,752.40
租赁负债	安道麦公司	858,643.74	1,843,482.14
一年内到期的非流动负债	安道麦公司	984,838.39	932,612.11

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

公司之子公司辉丰生物（上海）有限公司（以下简称“辉丰上海公司”）与尚微生态科技有限公司、江苏仅一联合智造有限公司以及魏耀于2024年12月签订《股权合作协议》，共同投资尚微生态科技(漯河)有限公司（以下简称尚微漯河公司）。

根据股权协议约定，辉丰上海公司以现金1,500.00万元受让尚微生态科技有限公司持有的尚微漯河公司30%股权；上述股权转让完成后，辉丰上海公司再对尚微漯河公司增资2,500.00万元。

截至本报告批准报出日，公司累计已支付股权转让款1,500.00万元、增资款1500.00万元，尚有1,000.00万元增资款未履行完毕。

2. 或有事项

截至资产负债表日，无需要单独披露的或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据2026年4月16日公司第九届董事会第十五次会议决议，2025年度不进行利润分配。

2. 其他资产负债表日后事项说明

(1) 关于公司转让持有的江苏大丰农村商业银行股份有限公司部分股权事项

2026年3月4日，公司与盐城市大丰区海城实业发展有限公司（以下简称“海城实业”）签署了《股份转让协议》，海城实业拟以110,323,500.00元人民币(大写：人民币壹亿壹仟零叁拾贰万叁仟伍佰元)对价受让公司持有的大丰农商行3.9%的股权。股份转让款分三期支付，支付比例分别为总价款的30%、30%、40%。本次交易完成后，公司仍持有大丰农商行1.7903%的股权。

2026年4月8日，公司已收到首期股权转让款33,097,050.00元。

附注十三、其他重要事项

1.分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对农药制剂，油品、大宗化学品仓储运输及粮食种子销售及其他业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	农药制剂	油品、大宗化学品 仓储运输及贸易	粮食种子销售及 其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	247,814,592.44	75,857,097.85	13,908,218.04	-22,143,900.88	311,417,611.41
主营业务成本	213,317,869.96	87,917,728.60	15,103,607.38	-24,096,937.45	292,242,268.49
资产总额	1,872,721,003.28	527,330,315.79	249,049,840.32	-630,103,592.04	2,018,997,567.35
负债总额	919,901,110.04	257,882,413.29	204,275,035.30	-444,620,282.50	937,438,276.13

2.其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 重大资产出售豁免协议约定事项进展

公司于2021年5月完成了关于安道麦辉丰江苏公司和安道麦辉丰上海公司51%股权的重大资产出售，鉴于部分交割事项尚未成就，公司和安道麦公司于2021年5月28日签署了《豁免及补充交割条件的协议》（以下简称豁免协议）。

截至2025年12月31日，公司已完成豁免协议中关于2,4-D酯项目、甲羧除草醚项目、粉唑醇项目的生产恢复或整改要求，未按合同约定完成F052项目的整改；豁免协议中关于24个资质证照转让或更新已基本完成。公司为上述整改及证照等办理产生的成本费用累计计提5,165.28万元（其中本年度计提588.02万元、以前年度计提4,577.25万元），该项费用采取由安道麦辉丰江苏公司先行垫付后结算方式支付，截至本财务报表批准报出日，安道麦辉丰江苏公司尚未与公司进行结算。

截至2025年12月31日，公司尚有214,245,251.14元股权转让款未回收，累计计提坏账准备159,245,251.14元。

(2) 收购农一北京公司的相关承诺

公司于2021年8月24日与盐城农一投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称盐城农一有限合伙）签订《股权转让协议》。协议约定，盐城农一有限合伙向公司转让其持有的农一北京公司81.4107%的股权。同时，为保障上市公司及中小股东利益，公司控股股东及实际控制人仲汉根先生就公司收购农一北京公司股权事项作出如下承诺：

1) 利润承诺

此次股权转让完成后，农一北京公司2021-2025年度经审计累计净利润不低于人民币1亿元。如农一北京公司2021-2025年度经审计的累计净利润低于承诺累计净利润的80%，仲汉根先生按照约定履行利润补偿义务。公司应在2021-2025年每会计年度结束时，聘请具有证券业务资格的会计师事务所对农一北京公司实际盈利情况出具专项审计报告，以确定农一北京公司实际实现的净利润数。

2) 补偿承诺

如农一北京公司2021-2025年度实际实现的累计净利润数低于承诺净利润数的80%（即，人民币8,000万元），公司在农一北京公司2025年度专项审计报告出具后的10日内，书面通知仲汉根先生向公司支付应补偿的现金。仲汉根先生在收到公司通知后的10日内以现金（包括银行转账）方式向公司支付。

仲汉根先生应补偿的现金数额按以下公式计算确定：应补偿现金 = （1亿元/5-农一北京公司实际年平均完成净利润数）×8.5×81.4107%。

农一北京公司2021年度、2022年度、2023年度、2024年度和2025年度分别实现净利润8,049,469.38元、-8,003,822.19元、871,008.09元、-5,489,068.53元和-16,226,712.05元（2025年度归属于母公司所有者的净利润-15,644,066.84元），累计实现净利润-20,799,125.30元。截止审计报告报出日，业绩承诺事项相关业绩承诺补偿金额、偿还方式仍在商议中。

（3）公司与河北佰事达商贸有限公司相关事项

2015年6月26日，公司与石家庄瑞凯公司原股东郭俊辉、龙宏毅就增资扩股事宜达成一致，并签署了相关的投资协议及补充协议，增资完成后，公司持有石家庄瑞凯公司51%的股权，郭俊辉控制的河北佰事达商贸有限公司（以下简称佰事达公司）持有石家庄瑞凯公司49%股权。

1) 关于侵害股东利益相关诉讼

佰事达公司于2021年10月向河北省赵县人民法院起诉石家庄瑞凯公司、韦广权损害股东利益，并申请公司作为第三人参与诉讼（佰事达公司认为本公司与安道麦公司签订的股权转让协议中包含了产权应归属石家庄瑞凯公司所有的“年产5000吨草铵膦装置项目”）。佰事达公司主要诉讼请求是1) 请求确认被告违反公司法和公司章程的规定，在未召开董事会(股东会或股东大会)的前提下，处置石家庄瑞凯公司重大资产的行为侵害了股东的重大事项决策权；2) 请求判令被告赔偿原告经济损失4,000.00万元；3) 庭审过程中补充请求公司在所收益范围内对原告所主张的损失承担相应责任。河北省赵县人民法院于2022年8月3日作出一审《民事判决书》（(2021)冀0133民初2986号），判决如下：“一、确认第三人江苏辉丰农业股份有限公司违反石家庄瑞凯化工有限公司章程的规定，在未召开董事会（股东会或股东大会）的前提下，处置瑞凯公司重大资产的行为，损害原告作为石家庄瑞凯化工有限公司股东的利益；二、驳回原告其他诉讼请求。”

公司因不服河北省赵县人民法院作出的一审判决，遂向河北省石家庄中级人民法院提起上诉，河北省石家庄中级人民法院于2023年7月作出二审《民事判决书》（（2022）冀01民终12299号），判决：“驳回上诉，维持原判。”

公司后向河北省高级人民法院申请再审，并于2025年2月24日收到河北省高级人民法院出具的《民事裁定书》（（2024）冀民申466号），法院裁定：（1）案涉5000吨草铵磷项目应属瑞凯公司和辉丰公司共同投资建设，对该项目财产权属共同所有。双方所占具体份额可另行解决。（2）在瑞凯公司未召开董事会（股东会或股东大会）讨论通过的情况下，辉丰公司单方将案涉5000吨草铵磷项目全部资产纳入卖方（辉丰公司的全资子公司江苏科利农农化有限公司）的业务资产，并将其51%的股权转让给安道麦股份有限公司，属擅自处分共有财产的行为，侵害了佰事达公司作为瑞凯公司股东的重大事项决策权，损害了佰事达公司的利益。（3）原审在诉讼程序和事实认定方面虽有不当，存在瑕疵，但裁判结果并无不当，驳回江苏辉丰生物农业股份有限公司、韦广权的再审申请。

2) 关于解散石家庄瑞凯公司相关诉讼

2024年1月，公司作为原告对石家庄瑞凯公司及佰事达公司提起诉讼，要求解散石家庄瑞凯公司，石家庄市赵县人民法院于2024年10月作出《民事判决书》，判决“解散石家庄瑞凯化工有限公司”。佰事达公司不服从判决，于2024年11月上诉于石家庄市中级人民法院。石家庄市中级人民法院于2025年2月对佰事达公司的诉讼请求作出二审判决《民事判决书》（（2024）冀01民终9418号），判决“驳回上诉，维持原判”。

石家庄瑞凯公司关于破产清算事宜，法院尚未指定破产管理人，相关破产清算工作仍在进行中。公司基于河北省石家庄市中级人民法院二审判决事实，公司持有石家庄瑞凯公司股权公允价值根据清算价值以及持股比例确认为4,299.42万元；按石家庄瑞凯公司享有5000吨草铵磷项目的比例，并综合考虑双方在项目开展过程中责任认定计算得出预计偿付石家庄瑞凯公司4,760.00万元。

(4) 公司与安道麦公司仲裁事项

1) 关于股权转让款仲裁事项

公司与安道麦公司签订的《股权购买协议》及《关于豁免及补充交割条件的协议》项下部分延期支付条件已达成，安道麦公司未按约定付款，公司向上海国际经济贸易仲裁委员会提出仲裁申请，请求安道麦公司支付相关股权转让款等款项合计4,691.95万元。公司已于2024年3月收到上海国际经济贸易仲裁委员会的《立案受理通知》（上国仲立（2024）903）。

安道麦公司于2024年4月向上海国际经济贸易仲裁委员会提交《仲裁反请求书》，要求公司按照《股权购买协议》及《关于豁免及补充交割条件的协议》的相关约定向安道麦辉丰江苏公司全额支付甲基磷酸二苯酯资产转让价款8,003,364.92元及资金占用费512,460.00元。

公司于2025年4月收到上海国际经济贸易仲裁委员会《裁决书》（上国仲（2024）第673号），仲裁庭裁定：要求安道麦公司于裁决生效之日起十五日内支付公司①交割调整款本金人民币14,286,331.00元；②2,4-D酯延期款本金人民币1,943,871.00元；③粉唑醇延期款本金人民币18,462,393.00元；④甲羧除草醚延期款本金人民币4,934,337.00元；⑤甲基磷酸二苯酯延期款本金人民币5,992,523.00元以及相关律师费、仲裁费等。上述金额合计45,619,455.00元。

2) 关于业绩承诺仲裁事项

公司向安道麦公司作出承诺，在安道麦辉丰上海公司股权交割后的三年内（2021年-2023年），由农一北京公司向安道麦辉丰上海公司采购产品产生的安道麦辉丰上海公司平均年度毛利润（“农一北京公司业务毛利”）至少应达到人民币860万元（“农一北京公司业务基准”），并且双方同意，如果农一北京公司业务毛利未能达到农一北京公司业务基准，则本公司应当向安道麦公司进行价款支付。价格调整支付=（农一网业务基准-农一网业务毛利润）x13。2021-2023年度农一北京公司向安道麦辉丰上海公司采购产品产生的安道麦辉丰上海公司毛利润合计约1,090万元，安道麦公司于2024年5月就上述承诺赔偿事项向上海国际经济贸易仲裁委员会提出仲裁，请求公司支付价格调整款6,453.58万元。

公司于2025年4月收到上海国际经济贸易仲裁委员会《裁决书》（上国仲（2024）第1292号），仲裁庭裁定：①公司应向安道麦公司支付价格调整款项人民币45,000,000元及以人民币45,000,000元为基数按照1年期贷款市场报价利率计算自2024年2月23日起至实际付清为止的利息损失；②安道麦公司应协助公司释放托管账户内的全部资金，同时应以人民币15,000,000元为基数按全国银行间同业拆借中心公布的1年期贷款市场报价利率计算自2023年1月11日起至实际付清日为止的逾期利息，再减去托管账户内已有的孳息。

2025年6月30日，公司与安道麦公司签订了《协议书》，约定了债权债务相抵事项。公司根据《协议书》约定，对上述需要支付给安道麦公司的律师费967,750.00元、仲裁费306,440.00元、业绩补偿款45,000,000.00元、资金占用利息2,011,253.00元等（合计48,285,443.00元）与应收安道麦股份有限公司的取律师费1,100,000.00元、仲裁费409,282.00元、交割款45,619,454.17元、资金占用利息1,122,037.83元等（合计48,250,774.00元）进行了债权债务相抵，差额34,669.00元已于2025年7月8日支付给安道麦股份有限公司。同时在2025年度转回了上述股权交割款45,619,454.17元对应的原先计提坏账金额20,528,754.38元。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	1,591,481.10	2,549,040.59
3年以上	12,273,081.02	11,813,017.82
合计	13,864,562.12	14,362,058.41

（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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,864,562.12	100.00	12,273,081.02	88.52	1,591,481.10

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(%)	
其中：账龄组合	12,273,081.02	88.52	12,273,081.02	100.00	
关联方组合	1,591,481.10	11.48			1,591,481.10
合计	13,864,562.12	100.00	12,273,081.02	88.52	1,591,481.10

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,362,058.41	100.00	11,813,172.16	82.25	2,548,886.25
其中：账龄组合	11,843,886.43	82.47	11,813,172.16	99.74	30,714.27
关联方组合	2,518,171.98	17.53			2,518,171.98
合计	14,362,058.41	100.00	11,813,172.16	82.25	2,548,886.25

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内				30,868.61	154.34	0.50
3年以上	12,273,081.02	12,273,081.02	100.00	11,813,017.82	11,813,017.82	100.00
合计	12,273,081.02	12,273,081.02	100.00	11,843,886.43	11,813,172.16	99.74

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	1,591,481.10		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	11,813,172.16	459,908.86				12,273,081.02

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备期末余额
Profeng Australia Pty.Ltd.	10,206,184.48	73.61	10,206,184.48
Amvac Australia Pty Ltd	1,634,256.54	11.79	1,634,256.54
农一网(杨凌)电子商务有限公司	1,591,481.10	11.48	
江西天人生态股份有限公司	432,640.00	3.12	432,640.00
合计	13,864,562.12	100.00	12,273,081.02

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		1,050,000.00
其他应收款	79,976,915.86	84,783,116.91
合计	79,976,915.86	85,833,116.91

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
盐城新宇辉丰环保科技有限公司		1,050,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	16,464,697.14	4,204,256.88
7-12月	8,306,184.92	
1~2年	66,836.53	31,077,784.86
2~3年	31,018,164.90	11,691,192.81
3年以上	868,003,127.19	905,027,685.85
合计	923,859,010.68	952,000,920.40
减: 坏账准备	843,882,094.82	867,217,803.49
净额	79,976,915.86	84,783,116.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收合并内关联方款项	51,934,714.56	252,382,815.63
应收暂付款	657,010,579.98	439,084,934.46
股权转让款	214,913,716.14	260,533,170.31
合计	923,859,010.68	952,000,920.40

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	843,882,094.82	867,217,803.49
净额	79,976,915.86	84,783,116.91

③按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,304.17	16,859.50	867,199,639.82	867,217,803.49
期初余额在本期				
——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	1,964.79		149,773.09	151,737.88
本期转回		16,859.50	20,528,754.38	20,545,613.88
本期核销			2,941,832.67	2,941,832.67
其他变动				
期末余额	3,268.96		843,878,825.86	843,882,094.82

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	867,217,803.49	151,737.88	20,545,613.88	2,941,832.67		843,882,094.82

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
江苏嘉隆化工有限公司	应收暂付款	410,541,574.89	[注1]	44.44	410,541,574.89
江苏科菲特生化技术股份有限公司	应收暂付款	217,442,106.37	[注2]	23.54	217,442,106.37
安道麦股份有限公司	应收股权转让款	214,245,251.14	3年以上	23.19	159,245,251.14
江苏焦点富硒农业有限公司	合并内	27,817,625.45	[注3]	3.01	27,817,625.45

单位名称	款项性质	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
	关联方款项				
连云港致诚化工有限公司	应收暂付款	20,302,280.93	3年以上	2.20	20,302,280.93
合计		890,348,838.78		96.38	835,348,838.78

[注1] 1-2年：57,814.47元；2-3年：2,713,052.44元；3年以上：407,770,707.98元

[注2] 2-3年：115,958.59元；3年以上：217,326,147.78元

[注3] 1-2年：9,022.06元；2-3年：27,808,603.39元

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	703,616,641.71	169,286,286.73	534,330,354.98	734,023,107.81	199,286,286.73	534,736,821.08
对联营、合营企业投资	546,118,251.69	21,547,640.27	524,570,611.42	557,449,387.25	21,547,640.27	535,901,746.98
合计	1,249,734,893.40	190,833,927.00	1,058,900,966.40	1,291,472,495.06	220,833,927.00	1,070,638,568.06

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏科菲特公司		30,000,000.00		30,000,000.00				
辉丰石化公司	349,513,713.27	150,486,286.73					349,513,713.27	150,486,286.73
焦点农业公司		18,800,000.00						18,800,000.00
江苏辉丰生物技术 有限公司	4,840,000.00						4,840,000.00	
HUIFENG LIMITED	406,466.10			406,466.10				
上海焦点公司	169,976,641.71						169,976,641.71	
能健源公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
农一北京公司[注]								
	534,736,821.08	199,286,286.73		30,406,466.10			534,330,354.98	169,286,286.73

[注]同一控制下企业合并，账面成本为0。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	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		
联营企业												
安道麦辉丰(江苏)有限公司	433,631,718.24				812,049.22						434,443,767.46	
盐城新宇辉丰环 保科技有限公司	42,843,628.13	11,745,551.60			-2,769,791.81			-1,050,000.00			39,023,836.32	11,745,551.60
响水新宇环保科 技有限公司		9,802,088.67										9,802,088.67
盐城辉丰产业投 资合伙企业(有限 合伙)	11,000,404.09			217,000.00	6,096,952.29			-4,703,518.00			12,176,838.38	
安道麦辉丰(上海)农业技术有限公 司	48,425,996.52				21,672,523.29			-31,172,350.55			38,926,169.26	
合计	535,901,746.98	21,547,640.27		217,000.00	25,811,732.99			-36,925,868.55			524,570,611.42	21,547,640.27

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,305,848.17	1,790,205.20	15,926,593.96	12,818,094.60
其他业务	2,510,870.40	1,282,716.92	4,381,970.38	1,075,809.38
合计	4,816,718.57	3,072,922.12	20,308,564.34	13,893,903.98

(2) 营业收入与营业成本按销售地区划分

销售地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	4,816,718.57	3,072,922.12	20,308,564.34	13,893,903.98

(3) 主营业务收入、主营业务成本按产品类别划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农药制剂	2,305,848.17	1,790,205.20	15,926,593.96	12,818,094.60

(4) 营业收入与营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
其中：农药制剂及肥料	4,816,718.57	3,072,922.12
按经营地区分类		
其中：国内	4,816,718.57	3,072,922.12
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时刻确认收入	3,580,021.32	3,566,301.12
在某一时间段确认收入	1,236,697.25	13,720.20
合计	4,816,718.57	3,072,922.12

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	25,811,732.99	-54,329,643.58
处置长期股权投资产生的投资收益	-406,466.10	15,102,963.50
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	2,817,735.89	4,982,847.03
处置金融资产收益	4,352,024.10	
合计	32,575,026.88	-34,243,833.05

附注十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	33,968,034.91	
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	2,116,792.19	
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	-100,903,604.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	31,548,754.38	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-38,329,377.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	-71,599,400.63	
减：所得税影响数	-26,170,024.52	
非经常性损益净额（影响净利润）	-45,429,376.11	
其中：影响少数股东损益	1,511,286.66	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-46,940,662.77	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.56	-0.1422	-0.1422
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.72	-0.1111	-0.1111

附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2026年4月16日经第九届第十五次董事会批准。





徐长俄 320000260098



姓名 徐长俄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-04-21
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198104215436
Identity card No.

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: 320000260098
No. of Certificate


批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs


发证日期: 2006 年 12 月 31 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /



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


 杨伯民 320000260050



姓名	杨伯民
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1967-08-16
Date of birth	
工作单位	江苏公信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	110108670816221
Identity card No.	

证书编号: 320000260050
No. of Certificate:

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d

2007年4月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

江苏省注册会计师协会
JICPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年11月21日

/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江苏省注册会计师协会
JICPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年11月21日

/y /m /d



编号 320100000202512030012

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1440万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 于龙斌 钱小祥

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一认可的证书类的培训）；法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2025年 12月 03日



会计师事务所 执业证书

名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：于龙斌

主任会计师：

经营场所：南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000026

批准执业文号：苏财会[2013]46号

批准执业日期：2013年11月8日

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：江苏省财政厅

2025年 12月 29日



中华人民共和国财政部制