



曲辰种业

NEEQ : 834751

云南曲辰种业股份有限公司

Yunnan Quchen Seed Co.,Ltd.



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录	65

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人苏小元、主管会计工作负责人苏翠芬及会计机构负责人（会计主管人员）朱琼芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	农作物品种的审定通道越来越多，通过审定或备案的品种出现井喷之势，同时种子生产经营审批权限进一步下放，育繁推一体化企业证件的发放从国家农业部下放到省级农业厅，部分 C 证、D 证县级的主管部门即可审批，市场准入门槛降低，种业市场竞争更加激烈。
2、自然灾害风险	气候条件和病虫害对农业生产的影响十分明显，种子生产更易受到干旱、涝、风、雨、冰雹、霜冻等自然灾害的影响。公司的种子生产基地主要集中于云南省内，若公司种子生产基地出现异常气候、严重自然灾害或重大病虫害，将直接影响公司种子的产量和质量，进而影响公司经营的稳定性。同时，如果我国出现大范围、长时间的干旱或洪涝灾害，严重影响到农作物的种植，将会导致公司种子滞销和大量积压，从而给公司的经营业绩带来不利影响。
3、种子质量风险	种子在生产、加工过程中由于人为因素、技术因素或气候因素等会造成种子水分、净度、发芽率、纯度不达标等种子质量问题，可能引起较大的社会影响及相应的经济索赔。
4、新品种研发风险	新品种选育是一个持续不断的过程，不仅周期长、投入大，而且能否培育出符合市场需求的品种也存在不确定性。

本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

释义

释义项目	指	释义
种子	指	农作物和林木的种植材料或者繁殖材料,包括籽粒、果实和根、茎、苗、芽、叶等。
公司、本公司、曲辰种业	指	云南曲辰种业股份有限公司
股东会、股东大会	指	云南曲辰种业股份有限公司股东大会
董事会	指	云南曲辰种业股份有限公司董事会
监事会	指	云南曲辰种业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、申万宏源证券	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
信永中和	指	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所、德恒	指	北京德恒(昆明)律师事务所
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
自交系	指	人工培育的、遗传上纯合稳定、表现型整齐一致的自交系后代系
杂交种	指	两个遗传基础不同的品种或两个不同自交系或是不育系和恢复系交配而成的杂交种第一代
主要农作物	指	稻、小麦、玉米、棉花、大豆以及国务院农业行政主管部门和省、自治区、直辖市人民政府农业行政主管部门各自分别确定的其他一至二种农作物
育、繁、推	指	品种的选育(研发)、繁殖(种子生产)、推广(种子销售和技术服务)
育种	指	农作物品种的研发
制种	指	种子的生产

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	云南曲辰种业股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Quchen Seed Co., Ltd -
证券简称	曲辰种业
证券代码	834751
法定代表人	苏小元

二、 联系方式

董事会秘书	段虹宇
联系地址	云南省曲靖市麒麟区春雨路 1-1 号
电话	0874-3127083
传真	0874-3127083
电子邮箱	664296515@qq.com
公司网址	http://www.quchen.cn/
办公地址	云南省曲靖市麒麟区春雨路 1-1 号
邮政编码	655000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 7 月 30 日
挂牌时间	2015 年 12 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A011 谷物种植-A013 玉米种植
主要业务	研发、生产、销售玉米种子
主要产品与服务项目	研发、生产、销售专用型玉米种子（包括青贮玉米、高蛋白玉米、高淀粉玉米等）
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	26,940,100
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（苏小元、苏翠芬）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏小元、苏翠芬），一致行动人为（苏小元、苏翠芬）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91530300727313876C	否
注册地址	云南省曲靖市麒麟区春雨路 1-1 号	否
注册资本（元）	26,940,100	否

注册资本与股本一致

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,954,748.51	5,566,818.81	-10.99%
毛利率%	49.42%	44.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-514,017.01	-268,969.65	91.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-572,877.74	-275,836.89	107.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.84%	-0.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.05%	-0.94%	-
基本每股收益	-0.02	-0.01	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,362,975.73	35,523,314.55	-3.27%
负债总计	6,729,720.86	7,376,042.67	-8.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,633,254.87	28,147,271.88	-1.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.03	1.04	-0.48%
资产负债率%（母公司）	19.58%	20.76%	-
资产负债率%（合并）	19.58%	20.76%	-
流动比率	2.47	2.28	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,395,136.51	255,344.97	-646.37%
应收账款周转率	25.33	77.76	-
存货周转率	0.37	0.53	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.27%	-4.35%	-
营业收入增长率%	-10.99%	-25.49%	-
净利润增长率%	91.11%	-138.47%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司的主营业务为自主研发、生产、销售专用型玉米种子，细分行业为种子行业。公司客户主要为省级代理商、县级代理商和乡级代理商。公司种子系列产品销售主要采用经销和直销模式。此外，公司还销售部分水稻、蔬菜种子获取收益。公司业务涵盖品种研发、生产、加工及销售的完整业务链条。

目前，公司自主选育研发并通过审定的品种共 21 个，其中已取得植物新品种权 12 个，在申请植物新品种权 12 个。公司通过自有土地或租用农民土地进行种子选育、组配、筛选试验、区域试验、申请审定等流程自主研发种子品种。之后采用委托制种的方式，通过将亲本或原种交付合作方组织生产，经检验合格后收购种子，再经公司加工后成为外销产品，通过经销商或直销方式进行销售，公司执行先款后货或者现款现货的政策，各经销商在提货之前，均需按照合同约定的提货价付清全部货款。

作为一家集科研、生产、销售为一体的现代种业企业，公司将充分利用既有的资源，针对一些特定的销售市场，在维护现有的客户基础上，不断开拓新的客户。同时加强科研攻关，采取联合育种、合作育种等多种形式，拓展新品种的引进渠道，保持市场的优势地位。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至本报告报出日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,777,504.65	10.99%	5,152,167.19	14.50%	-26.68%
应收账款	371,692.25	1.08%	-		
存货	4,872,706.19	14.18%	5,499,382.51	15.48%	-11.40%

投资性房地产	13,578,177.96	39.51%	14,011,542.30	39.44%	-3.09%
固定资产	3,834,526.20	11.16%	4,016,884.81	11.31%	-4.54%
无形资产	1,406,411.18	4.09%	1,430,265.20	4.03%	-1.67%
交易性金融资产	4,000,000.00	11.64%	4,000,000.00	11.26%	-

项目重大变动原因:

货币资金: 本期比上期减少 26.68%, 主要是销售收入减少, 购买原材料增加所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,954,748.51	-	5,566,818.81	-	-10.99%
营业成本	2,577,589.65	52.02%	3,072,480.89	55.19%	-16.11%
毛利率	47.98%	-	44.81%	0.00%	-98.93%
销售费用	552,991.24	11.16%	810,749.15	14.56%	-31.79%
管理费用	1,521,953.26	30.72%	1,381,711.15	24.82%	10.15%
研发费用	723,052.29	14.59%	375,143.15	6.74%	92.74%
财务费用	21,124.99	0.43%	-146.23	0.00%	-14,546.41%
投资收益	63,473.97	1.28%	15,868.49	0.29%	300.00%
营业利润	-505,659.76	-10.21%	-259,956.22	-4.67%	94.52%
营业外收入		0.00%	3,946.91	0.07%	-
净利润	-514,017.01	-10.37%	-268,969.65	-5.43%	91.11%
经营活动产生的现金流量净额	-1,395,136.51	-	255,344.97	-	-646.37%
投资活动产生的现金流量净额	20,473.97	-	-700,503.81	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	

项目重大变动原因:

1、营业收入: 本期比上年同期减少 10.99%, 主要是公司 2020 年选育出的新品种, 生产受灾, 导致种子产量减产销售收入相应减少。

2、营业成本: 本期比上年同期减少 16.11%, 主要是公司主营业务收入减少, 主营业务成本相应减少。

3、销售费用: 本期比上年同期减少 31.79%, 主要是 2021 年上半年新品种销售, 品种权及网络平台费用增加, 2022 年上半年没有此项支出。

4、研发费用: 本期比上年同期增加 92.74%, 主要是研发人员增加, 相应职工薪酬和各项试验费增加所致。

5、财务费用: 本期比上年同期减少 14546.41%, 主要是从 2021 年执行新租赁准则, 本期租赁付款额-未确认融资费用摊销至财务费用所致

6、营业利润: 本期亏损比上年同期增加 94.52%, 主要是销售收入减少、各项费用增加导致。

7、净利润：本期亏损比上年同期增加 91.11%，主要是公司销售收入减少、相应成本增加导致
 8、经营活动产生的现金流量净额，本期比上年同期减少 646.37%，主要是销售收入减少，购买原材料增加所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
委托他人投资或管理资产的损益	63,473.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,613.24
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	58,860.73
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	58,860.73

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月15日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无超期未履行完毕的承诺事项

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,960,100	25.84%	0	6,960,100	25.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,327,501	16.06%	0	4,327,501	16.06%	
	董事、监事、高管	2,570,501	9.54%	0	2,570,501	9.054%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,980,000	74.16%	0	19,980,000	74.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,622,500	46.85%	0	12,622,500	46.85%	
	董事、监事、高管	9,652,500	35.83%	0	9,652,500	35.83%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		26,940,100	-	0	26,940,100	-	
普通股股东人数							11

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	苏小元	12,050,001	0	12,050,001	44.73%	8,955,000	3,095,001	0	0
2	普红祥	5,870,000	0	5,870,000	21.79%	4,410,000	1,460,000	0	0
3	苏翠芬	4,900,000	0	4,900,000	18.19%	3,667,500	1,232,500	0	0
4	朱琼芬	2,430,000	0	2,430,000	9.02%	1,822,500	607,500	0	0
5	周照留	170,000	0	170,000	0.63%	0	170,000	0	0
6	袁玉娥	158,000	0	158,000	0.58%	0	158,000	0	0
7	程树青	983,999	2,000	981,999	3.64%	900,000	81,999	0	0
8	毕云鹏	60,000	0	60,000	0.22%	0	60,000	0	0
9	段虹宇	168,000	2,000	170,000	0.63%	112,500	57,500	0	0
10	资剑	150,000	0	150,000	0.55%	112,500	37,500	0	0
合计		26,940,000	-	26,940,000	99.98%	19,980,000	6,960,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：苏小元先生与苏翠芬女士为堂兄妹关系，其他股东之间无相互关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
苏小元	董事长、总经理	男	1954年3月	2021年7月1日	2024年7月1日
普红祥	董事	男	1960年4月	2021年7月1日	2024年7月1日
苏翠芬	董事、副总经理	女	1972年4月	2021年7月1日	2024年7月1日
朱琼芬	董事、财务总监	女	1969年10月	2021年7月1日	2024年7月1日
段虹宇	董事、董事会秘书	女	1986年2月	2021年7月1日	2024年7月1日
资剑	监事会主席	男	1973年2月	2021年7月1日	2024年7月1日
程树青	监事	男	1982年5月	2021年7月1日	2024年7月1日
张玉东	职工监事	男	1982年3月	2021年7月1日	2024年7月1日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理苏小元先生与董事、副总经理苏翠芬女生系堂兄妹关系，其他董监高人员之间无关联关系

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	7	7
销售人员	4	5
技术人员	7	8
生产人员	3	3
员工总计	21	23

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,777,504.65	5,152,167.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,000,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	371,692.25	
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,358,440.00	142,720.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	8,121.00	24,711.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	4,872,706.19	5,499,382.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,072.30	25,157.90
流动资产合计		14,392,536.39	14,844,138.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	13,578,177.96	14,011,542.30

固定资产	五、9	3,834,526.20	4,016,884.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,151,324.00	1,220,483.44
无形资产	五、11	1,406,411.18	1,430,265.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,970,439.34	20,679,175.75
资产总计		34,362,975.73	35,523,314.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	329,761.70	695,528.73
预收款项	五、13	288,994.36	978,498.30
合同负债	五、14	3,901,978.99	3,240,316.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	237,649.46	420,210.38
应交税费	五、16	35,955.04	19,840.11
其他应付款	五、17	932,566.70	1,041,448.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		106,338.59	110,679.34
其他流动负债			
流动负债合计		5,833,244.84	6,506,521.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、18	896,476.02	869,520.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		896,476.02	869,520.87
负债合计		6,729,720.86	7,376,042.67
所有者权益：			
股本	五、19	26,940,100.00	26,940,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	1,050,035.32	1,050,035.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	695,913.73	695,913.73
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-1,052,794.18	-538,777.17
归属于母公司所有者权益合计		27,633,254.87	28,147,271.88
少数股东权益			
所有者权益合计		27,633,254.87	28,147,271.88
负债和所有者权益总计		34,362,975.73	35,523,314.55

法定代表人：苏小元

主管会计工作负责人：苏翠芬

会计机构负责人：朱琼芬

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		4,954,748.51	5,566,818.81
其中：营业收入	五、23	4,954,748.51	5,566,818.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,504,319.49	5,849,802.24
其中：营业成本	五、23	2,577,589.65	3,072,480.89
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	107,608.06	209,864.13
销售费用	五、25	552,991.24	810,749.15
管理费用	五、26	1,521,953.26	1,381,711.15
研发费用	五、27	723,052.29	375,143.15
财务费用	五、28	21,124.99	-146.23
其中：利息费用			
利息收入		-3,793.16	-2,564.74
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	63,473.97	15,868.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-19,562.75	7,158.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-505,659.76	-259,956.22
加：营业外收入	五、31		3,946.91
减：营业外支出	五、32	4,613.24	12,960.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-510,273.00	-268,969.65
减：所得税费用		3,744.01	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-514,017.01	-268,969.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-514,017.01	-268,969.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-514,017.01	-268,969.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-514,017.01	-268,969.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-514,017.01	-268,969.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.01

法定代表人：苏小元

主管会计工作负责人：苏翠芬

会计机构负责人：朱琼芬

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		3,245,163.36	3,604,202.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,422,145.38	1,323,909.96
经营活动现金流入小计		4,667,308.74	4,928,112.54
购买商品、接受劳务支付的现金		3,161,537.13	2,138,118.61

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,190,893.15	936,301.58
支付的各项税费		186,292.01	249,532.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,523,722.96	1,348,814.43
经营活动现金流出小计		6,062,445.25	4,672,767.57
经营活动产生的现金流量净额		-1,395,136.51	255,344.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,063,473.97	1,015,868.49
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	8,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,064,273.97	1,024,168.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,800.00	724,672.30
投资支付的现金		4,000,000.00	1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,043,800.00	1,724,672.30
投资活动产生的现金流量净额		20,473.97	-700,503.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,374,662.54	-445,158.84

加：期初现金及现金等价物余额		5,152,167.19	1,418,441.66
六、期末现金及现金等价物余额		3,777,504.65	973,282.82

法定代表人：苏小元

主管会计工作负责人：苏翠芬

会计机构负责人：朱琼芬

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

4. 玉米种子具有季节性,公司玉米种子产品的生产销售也具有相应的季节性。每年的第二、三季度为行业淡季,第四季度进入销售旺季,并持续到次年一季度,种子行业生产经营存在跨年度和销售季节性的特点,使公司的销售收入、成本费用、存货情况和现金流量呈现不均衡状态。
6. 合并财务报表的合并范围发生了变化,全资子公司杭州种天下科技有限公司因未达公司预期目标于2021年12月注销完成,财务报表由合并报表变为单体报表。

(二) 财务报表项目附注

一、 公司的基本情况

云南曲辰种业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为云南曲辰种业有限公司,成立于2007年7月30日,由原曲靖市种子公司根据《曲靖市人民政府关于曲靖市种子公司体制改革实施方案的批复》(曲政复[2007]54号)改制成立,取得了云南省曲靖市工商行政管理局核发的营业执照,统一社会信用代码为:91530300727313876C。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司设立时注册资本500万元，股东全部为原曲靖市种子公司的员工，其中苏小元出资205万元、持股比例41%，普红祥出资100.55万元、持股比例20.11%，苏翠芬出资83.65万元、持股比例16.73%，张荣华出资50.80万元、持股比例10.16%，朱琼芬出资40万元、持股比例8%，程树青出资20万元、持股比例4%。

2010年月6月30日，公司以资本公积转增注册资本700万元，转增后各股东的持股比例不变，注册资本增加为1200万元。

2012年1月10日，公司增加注册资本1800万元，其中以资本公积转增注册资本1000万元，以未分配利润转增注册资本710万元，股东以现金出资增加注册资本90万元，增资后公司注册资本为3000万元。至此，公司股权结构为：苏小元1194万元、持股比例39.8%，普红祥588万元、持股比例19.60%，苏翠芬489万元、持股比例16.30%，张荣华306万元、持股比例10.20%，朱琼芬243万元、持股比例8.1%，程树青120万元、持股比例4%；段虹宇15万元、持股比例0.50%；袁玉娥15万元、持股比例0.50%；资剑15万元、持股比例0.50%；周照留9万元、持股比例0.30%；毕云鹏6万元、持股比例0.20%。

2020年3月27日至2020年8月20日，公司通过回购股份专用证券账户以竞价方式回购并注销张荣华持有股份305.99万股，回购股份占公司总股本的10.1997%，回购股份成交价为1.9元/股，支付的总金额为581.381万元。本次回购已完成工商变更登记，变更后公司注册资本为2694万元。

公司法定代表人：苏小元；注册地址：云南省曲靖市麒麟区春雨路1-1号。

营业期限：2007年7月30日至2047年12月15日。

公司属农产品生产销售业企业，经批准的经营范围为：粮食作物杂交种、常规种、蔬菜、玉米、花卉种子销售；农业技术培训、生物资源开发利用，房屋、场地、机械设备租赁；有毒农药的批零；停车场服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司设有股东大会、董事会、监事会，公司设行政部、财务部、营销部、研发部、质检部、生产部等职能部门。

本公司的控股股东和最终控制方为苏小元。

本公司获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）7978号《关于同意云南曲辰种业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票于2015年12月15日在全国股转系统挂牌公开转让，成为非上市公众公司，公司的股票代码：834751，股票简称：曲辰种业。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自报告期末起12个月具备持续经营能力。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期与会计期间相同。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

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

6. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司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当期损益的金融资产

本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，本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，本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) 金融负债的分类、确认和计量

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。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,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,本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其他金融负债

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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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,使用不可输入值。

(7) 权益工具

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

7. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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。除特殊情况外，本公司采用未来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。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

本公司对于应收款项按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

应收第三方的款项以应收款项的账龄作为信用风险特征，采用账龄分析法计提坏账，计提比例如下：

项目	应收账款计提比例(%)
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3年以上	100%

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备,特殊情况下个别认定计提
押金保证金备用金		一般不计提坏账准备,特殊情况下个别认定计提
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

应收其他款项以应收其他款项的账龄作为信用风险特征,采用账龄分析法计提坏账,计提比例如下:

项目	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3年以上	100%

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

8. 存货

(1) 本公司存货主要包括原材料、产成品、周转材料(含包装物、低值易耗品)等。其中:

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

原材料是指向农户直接购入的裸子。

产成品主要是公司经过初级加工后的种子产品。

(2) 结合公司生产经营特点、存货性质和成本管理要求,原材料、产成品、周转材料采用永续盘存制;通过定期和不定期的实物盘点,保证账面与实物保持相互一致。

(3) 存货在取得时按实际成本计价;存货发出时的计价方法如下:

①产成品发出时按批次个别计价计算并结转销售成本。

②领用原材料、发出库存商品时按先进先出法计价,周转材料领用时采用一次转销法进行摊销。

(4) 资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低原则计价。存货成本高于其可变现净值的,按其差额计提存货跌价准备,计入当期损益。

(5) 存货跌价准备提取方法:①外购存货在期末时按成本与可变现净值孰低计量,对可变现净值低于存货成本的差额提存货跌价准备;②自产存货按生产成本与可变现净值孰低计量,期末按可变现净值低于生产成本的差额提存货跌价准备;③存货跌价准备按单个存货项目计提,对单价较低、数量繁多的存货采用分类计提。

9. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照应收账款的预期信用损失的确定方法。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

11. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物-房屋	20年	5%	4.75%

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

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

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

资产类别		折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
①房屋建筑物	其中：房屋	20年	5%	4.75%
	临时建筑	10年	5%	9.50%
	构筑物	5年	5%	19.00%
②机器设备		10年	5%	9.50%
③运输设备		4年	5%	23.75%
④办公设备	其中：电子设备	3年	5%	31.67%
	办公家具	3年	5%	19.00%

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

13. 在建工程

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

14. 无形资产

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

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

15. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括种子基地临时房租金费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16. 合同负债

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

17. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、绩效奖金、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、和住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在解除劳动合同日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按当期折现率折现后计入当期损益。

18. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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

(2) 后续计量

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

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

(3) 重新计量

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

19. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入:

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;

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

⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务;③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度,在该段时间内按照履约进度确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度;投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:①公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;③公司已将该商品实物转移给客户,即客户已占有该商品的实物;④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 特定交易的收入处理原则

①附有销售退回条款的合同

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

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

②附有质量保证条款的合同

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

③附有客户额外购买选择权的销售

附有客户额外购买选择权的情况包括销售激励、客户奖励积分、未来购买商品的折扣券以及合同续约选择权等。

对于附有客户额外购买选择权的销售,评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,将其作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,并计入“合同负债”,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。

客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

客户虽然有额外购买商品选择权,但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的,不应被视为向该客户提供了一项重大权利。

(3) 收入确认的具体方法

①销售商品收入

本公司销售的商品在满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:在商品交付且客户取得相关商品的控制权时,确认相关收入。

②提供劳务收入

本公司与客户之间的劳务合同,由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。

③让渡资产使用权收入

本公司与客户之间的让渡资产使用权合同,由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 政府补助

本公司的政府补助包括项目经费补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

21. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要的会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	免税、9%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、营业税额	2%
企业所得税	种子经营应纳税所得额	免税
	其他业务应纳税所得额	15%
土地使用税	土地面积	每平方米7元
房产税	房产原值的70%或房产 租赁收入	1.2%或12%

2. 税收优惠

(1) 增值税优惠

本公司为增值税一般纳税人,销售收入中属销售种子、种苗、化肥农药、农机等农业生产资料,根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税[2001]113号)的规定,本公司批发和零售的种子免征增值税。

(2) 企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条(从事农、林、牧、渔项目的所得免征、减征企业所得税)和曲靖市地方税务局直属征分局准予企业蔬菜、谷物、薯类、豆类等所得和农作物新品种的选育所得免征所得税,花卉所得减半征收所得税的规定,本公司种子销售所得免征所得税。

《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),本公司属于西部大开发税收优惠范围,其他所得享受西部大开发优惠政策,所得税税率15%。

(3) 城镇土地使用税优惠

根据国家税务总局关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定(国税地字【1988】15号)第十一条解释和《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令第483号)第六条规定,直接用于农、林、牧、渔业的生产用地,免缴土地使用税。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,期初系指2021年12月31日,期末系指2022年6月30日,本期系指2022年1月1日至2022年6月30日,上期系指2021年1月1日至6月30日,货币单位为人民币元。

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,827.95	2,466.91
银行存款	3,772,676.70	3,149,700.28
其他货币资金		2,000,000.00
合计	3,777,504.65	5,152,167.19

注：截止年末，本公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	4,000,000.00
其中：债务工具投资	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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					
按组合计提坏账准备	391,255.00	100.00	19,562.75	5.00	371,692.25
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款					
合计	391,255.00	100.00	19,562.75	5.00	371,692.25

续：

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					
按组合计提坏账准备					

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中：按照账龄组合 计提坏账的应收账款					
合计					

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	391,255.00	19,562.75	5.00
合计	391,255.00	19,562.75	5.00

续表：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)			
合计			—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内 (含1年)	391,255.00
合计	391,255.00

按照信用损失一般模型计提应收账款坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额				
上年末应收账款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		19,562.75		19,562.75

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额		19,562.75		19,562.75

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提		19,562.75			19,562.75
合计		19,562.75			19,562.75

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
合计		—	—

(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	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
曲靖市马龙区农业农村局	种子款	344,900.00	1年以内	88.15	17,245.00
曲靖市马龙区农业技术推广中心	种子款	46,355.00	1年以内	11.85	2,317.75
合计		391,255.00	1年以内	100.00	19,862.75

4、预付款项

(1) 预付款项账龄

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,358,440.00	100.00	142,720.00	100.00
合计	1,358,440.00	100.00	142,720.00	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	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
楚雄市姚安县王正皇	400,000.00	1 年以内	29.45
曲靖马龙英茂现代农业有限公司	371,250.00	1 年以内	27.33
云南昌益农业科技有限公司	300,000.00	1 年以内	22.08
潇湘石灰窑高树云	80,000.00	1 年以内	5.89
曲靖沾益菱鸿种植农民专业合作社	50,000.00	1 年以内	3.68
合计	1,201,250.00		88.43

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,121.00	24,711.20
合计	8,121.00	24,711.20

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付款	3,121.00	19,711.20
押金	5,000.00	5,000.00
合计	8,121.00	24,711.20

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,121.00
1-2 年	4,000.00
3 年以上	1,000.00
合计	8,121.00

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南京邦达物流科技有限公司	代收代付款	3,121.00	1年以内	38.43	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	5,000.00	1-2年、3年以上	61.57	
合计	—	8,121.00	—	100.00	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,065,814.06	179,492.76	2,886,321.30
包装物	125,939.25		125,939.25
库存商品	1,841,099.06		1,841,099.06
在产品	19,346.58		19,346.58
合计	5,052,198.95	179,492.76	4,872,706.19

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,770,716.17	179,492.76	4,591,223.41
包装物	147,269.17		147,269.17
库存商品	760,889.93		760,889.93
合计	5,678,875.27	179,492.76	5,499,382.51

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	179,492.76					179,492.76
合计	179,492.76					179,492.76

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	4,072.30	25,157.90
合计	4,072.30	25,157.90

8. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	19,942,310.59	19,942,310.59
2. 本年增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本年减少金额		
4. 期末余额	19,942,310.59	19,942,310.59
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	5,930,768.29	5,930,768.29
2. 本期增加金额	433,364.34	433,364.34
(1) 计提或摊销	433,364.34	433,364.34
(2) 固定资产转入		
3. 本年减少金额		
4. 期末余额	6,364,132.63	6,364,132.63
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,578,177.96	13,578,177.96
2. 年初账面价值	14,011,542.30	14,011,542.30

9. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	3,834,526.20	4,016,884.81

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末账面价值	期初账面价值
合计	3,834,526.20	4,016,884.81

9.1 固定资产明细

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	5,618,876.54	1,663,603.82	691,081.29	490,484.30	120,212.00	8,584,257.95
2. 本期增加金额		43,800.00				43,800.00
(1) 购置		43,800.00				43,800.00
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		30,000.00				30,000.00
(1) 处置或报废		30,000.00				30,000.00
(2) 重分类为投资性房地产						
4. 期末余额	5,618,876.54	1,677,403.82	691,081.29	490,484.30	120,212.00	8,598,057.95
二、累计折旧						
1. 年初余额	2,030,357.06	1,479,167.12	607,552.02	427,393.41	22,903.53	4,567,373.14
2. 本期增加金额	177,185.54	15,052.79	9,183.36	6,254.82	16,982.10	224,658.61
(1) 计提	177,185.54	15,052.79	9,183.36	6,254.82	16,982.10	224,658.61
3. 本期减少金额		28,500.00				28,500.00
(1) 处置或报废		28,500.00				28,500.00
(2) 重分类为投资性房地产						
4. 期末余额	2,207,542.6	1,465,719.91	616,735.38	433,648.23	39,885.63	4,763,531.75
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	3,411,333.94	211,683.91	74,345.91	56,836.07	80,326.37	3,834,526.20
2. 年初账面价值	3,588,519.48	184,436.70	83,529.27	63,090.89	97,308.47	4,016,884.81

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,220,483.44	1,220,483.44
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	1,220,483.44	1,220,483.44
二、累计折旧		
1. 年初余额	36,386.48	36,386.48
2. 本期增加金额	32,772.96	32,772.96
(1) 计提	32,772.96	32,772.96
3. 本年减少金额		
4. 期末余额	69,159.44	69,159.44
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,151,324.00	1,151,324.00
2. 年初账面价值	1,220,483.44	1,220,483.44

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	2,043,493.92	45,000.00	2,088,493.92
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	2,043,493.92	45,000.00	2,088,493.92

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	财务软件	合计
二、累计摊销			
1. 年初余额	613,228.72	45,000.00	658,228.72
2. 本年增加金额	23,854.02		23,854.02
(1) 计提	23,854.02		23,854.02
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	637,082.74	45,000.00	682,082.74
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,406,411.18		1,406,411.18
2. 年初账面价值	1,430,265.20		1,430,265.20

12. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	22,000.00	22,000.00
应付货款	307,761.70	673,528.73
合计	329,761.70	695,528.73

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	288,994.36	978,498.30
合计	288,994.36	978,498.30

14. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
预收种子款	3,901,978.99	3,240,316.38
合计	3,901,978.99	3,240,316.38

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	420,210.38	916,129.01	1,098,689.93	237,649.46
离职后福利-设定提存计划		96,490.67	96,490.67	
合计	420,210.38	1,012,619.68	1,195,180.60	237,649.46

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年期余额
工资、奖金、津贴和补贴	318,350.97	827,052.10	1,009,613.02	1,350,790.05
职工福利费				
社会保险费		68,868.91	68,868.91	
其中: 医疗保险费		57,715.84	57,715.84	
工伤保险费		2,534.11	2,534.11	
生育保险费		8,618.96	8,618.96	
住房公积金		20,208.00	20,208.00	
工会经费和职工教育经费	101,859.41			101,859.41
合计	420,210.38	916,129.01	1,098,689.93	237,649.46

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期余额
基本养老保险		92,695.84	92,695.84	
失业保险费		3,794.83	3,794.83	
合计		96,490.67	96,490.67	

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,636.42	9,208.69
房产税	13,948.47	8,503.38
印花税	131.98	1,023.00
城市维护建设税	722.27	644.61

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	309.54	276.26
地方教育费附加	206.36	184.17
合计	35,955.04	19,840.11

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	932,566.70	1,041,448.56
合计	932,566.70	1,041,448.56

17.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
营销费用	923,952.75	997,108.39
代付代扣款		6,130.17
其他	8,613.95	38,210.00
合计	932,566.70	1,041,448.56

17.2 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	106,338.59	110,679.34
合计	106,338.59	110,679.34

18. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,186,960.00	1,186,960.00
减：未确认的融资费用	184,145.39	206,759.79
减：重分类至一年内到期的非流动负债	106,338.59	110,679.34
合计	896,476.02	869,520.87

19. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限售股	19,980,000.00						19,980,000.00
流通股	6,960,100.00						6,960,100.00
合计	26,940,100.00						26,940,100.00

20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	1,050,035.32			1,050,035.32
合计	1,050,035.32			1,050,035.32

21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	695,913.73			695,913.73
合计	695,913.73			695,913.73

22. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	-538,777.17	757,452.74
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-538,777.17	757,452.74
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-514,017.01	-1,296,229.91
其他		
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本年年末余额	-1,052,794.18	-538,777.17

23. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,070,186.81	2,003,340.74	4,003,590.77	2,480,353.74

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,884,561.70	574,248.91	1,563,228.04	592,127.15
合计	4,954,748.51	2,577,589.65	5,566,818.81	3,072,480.89

24. 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
房产税	78,027.57	151,718.94
城镇土地使用税	20,556.20	41,112.40
城市维护建设税	3,875.92	7,604.01
教育费附加	1,661.09	3,258.86
印花税	504.88	2128.60
地方教育费附加	1,107.40	2,172.57
车船税	1,875.00	1,868.75
合计	107,608.06	209,864.13

25. 销售费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
营销费用	52,597.00	111,691.99
差旅费	84,920.78	102,491.13
试验示范费	237,487.64	200,080.57
运输费	101,717.90	44,414.20
广告费	1,710.00	7,950.00
检测费		199.50
品种权费		180,000.00
网络平台费	58,834.68	145,756.43
基地化肥、农药	5,705.00	5,448.00
其他	10,018.24	12,717.33
合计	552,991.24	810,749.15

26. 管理费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	862,974.23	874,068.18

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
中介费	321,200.00	240,850.00
办公费	49,233.67	42,397.00
折旧费	138,966.42	90,069.42
无形资产摊销	23,854.02	23,854.02
业务招待费	18,018.00	12,137.00
自然损失		37,475.54
车辆使用费	22,787.86	12461.64
通讯费	7,718.17	12,384.00
水电费	21,726.29	16,819.64
咨询费	40,198.60	
其他	15,276.00	19,194.71
合计	1,521,953.26	1,381,711.15

27. 研发费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
材料费用	486,863.84	264,063.55
职工薪酬	236,188.45	111,079.60
合计	723,052.29	375,143.15

28. 财务费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利息费用	22,614.40	
减：利息收入	3,793.36	2,564.74
银行手续费及其他	2,303.95	2,418.51
合计	21,124.99	-146.23

29. 投资收益

产生投资收益的来源/项目	2022年1-6月	2021年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	63,473.97	15,868.49
合计	63,473.97	15,868.49

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年6月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
应收账款坏账损失	19,562.75	7,158.72
合计	19,562.75	7,158.72

31. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他		3,946.91	
合计		3,946.91	

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
合计	—	—	—	—	—			—

(3) 政府补助明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	来源和依据	与资产相关/与收益相关
合计			—	—

32. 营业外支出

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	792.04		792.04
其他	3,821.20	12,960.34	3,819.20
合计	4,613.24	12,960.34	4,613.24

33. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
水电费	86,247.19	104,256.82
利息收入	3,793.36	2,564.74
租赁收入	1,194,068.00	1,177,943.00
检验代储收入	330.19	3,238.68
其他	137,706.64	35,906.72
合计	1,422,145.38	1,323,909.96

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
研发费用	486,863.84	264,063.55
聘请中介机构费	321,200.00	240,850.00
营销费用	52,597.00	111,691.99
办公费	49,233.67	42,397.00
信息技术服务费		145,701.81
试验试范费	237,487.64	200,080.57
运输费	101,717.90	44,414.20
差旅费	84,920.78	102,491.13
水电费	107,973.48	112,050.45
车辆费	22,787.86	16,819.64
业务招待费	18,018.00	12,137.00
手续费	2,303.95	2,418.51
其他	38,618.84	53,698.58
合计	1,523,722.96	1,348,814.43

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
理财产品	4,000,000.00	1,000,000.00
合计	4,000,000.00	1,000,000.00

4) 现金流量表补充资料

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
----	-----------	-----------

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-514,017.01	-268,969.65
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	-19,562.75	-7,158.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	658,022.95	535,753.25
使用权资产折旧	32,772.96	
无形资产摊销	23,854.02	23,854.02
长期待摊费用摊销		8,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	792.04	
公允价值变动损失		
财务费用	22,614.40	
投资损失	-63,473.97	-15,868.49
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	626,676.32	1,332,427.19
经营性应收项目的减少	-1,569,299.20	-990,873.41
经营性应付项目的增加	-593,516.27	-361,819.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,395,136.51	255,344.97
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	3,777,504.65	973,282.82
减：现金的期初余额	5,152,167.19	1,418,441.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,374,662.54	-445,158.84

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	3,777,504.65	5,152,167.19
其中: 库存现金	4,827.95	2,466.91
可随时用于支付的银行存款	3,777,267.70	5,149,700.28
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	3,777,504.65	5,152,167.19
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		

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
苏小元	44.73	44.73
苏翠芬	18.19	18.19

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	年初余额	期末比例	年初比例
苏小元	12,050,001.00	12,050,001.00	44.73	44.73
苏翠芬	4,900,000.00	4,900,000.00	18.19	18.19

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
普红祥	持股比例21.79%的股东
朱琼芬	持股比例9.02%的股东
程树青	持股比例3.65%的股东
周照留	持股比例0.63%的股东

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
段虹宇	持股比例 0.62%的股东
袁玉娥	持股比例 0.59%的股东
资剑	持股比例 0.56%的股东
毕云鹏	持股比例 0.22%的股东

(二) 关联交易

本年度公司无需要披露的关联方交易。

七、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注“三、6”。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 价格风险

本公司以市场价格销售商品及提供劳务,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截止2022年6月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司本年无重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:期末有应收账款。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司本年无重大流动风险。

八、或有事项

截止2022年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

截止2022年6月30日，本公司无对外重要承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止2022年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

本财务报告于2022年8月8日由本公司董事会批准报出

二〇二二年八月八日

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
委托他人投资或管理资产的损益	63,473.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,613.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	58,860.73	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	58,860.73	

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-1.84%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	-2.05%	-0.21	-0.21

云南曲辰种业股份有限公司

二〇二二年八月八日

云南曲辰种业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件(如有)。
- (三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

云南曲辰种业股份有限公司