



川清医化

NEEQ : 839196

四川清山绿水医药化工股份有限公司

SichuanQingShanLvShuiPharmaceuticalChemicalCO.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人丁学芳、主管会计工作负责人丁学芳及会计机构负责人（会计主管人员）孙铭壕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。
董事赵景贵因在外地缺席会议。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	62
附件 II	融资情况	62

备查文件目录	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。
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、川清医化	指	四川清山绿水医药化工股份有限公司
股东大会	指	四川清山绿水医药化工股份有限公司股东大会
董事会	指	四川清山绿水医药化工股份有限公司董事会
监事会	指	四川清山绿水医药化工股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	公司现行有效的《四川清山绿水医药化工股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期内	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元	指	人民币元
华民制药	指	华北制药河北华民药业有限责任公司
苏州盛达	指	苏州盛达制药有限公司
西丁酸	指	头孢西丁酸
7-ACA	指	中文全称为 7-氨基头孢烷酸, 一种重要的医药中间体
CMO	指	ContractManufactureOrganization, 主要是接受制药公司的委托, 提供产品生产时需要工艺开发、中间体制造等业务
GMP	指	英文全称为 GoodManufacturingPractices, 是国家依法对药品生产企业(车间)和药品品种实施监督检查并取得认可的一种制度
FDA	指	英文全称为 FoodandDrugAdministration, 指食品药品监督管理局

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川清山绿水医药化工股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan QingShanLvShui Pharmaceutical Chemical CO.,Ltd -		
法定代表人	丁学芳	成立时间	2010年2月8日
控股股东	控股股东为（重庆创英实业集团股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（丁学木），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-化学药品原料药制造-化学药品原料药制造		
主要产品与服务项目	医药中间体的生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	川清医化	证券代码	839196
挂牌时间	2016年9月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	54,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈燕均	联系地址	四川省武胜县工业集中区中心工业园
电话	023-62329153	电子邮箱	qslyh@126.com
传真	023-62329153		
公司办公地址	四川省武胜县工业集中区中心工业园	邮政编码	638471
公司网址	www.scqslyh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91511622551011929R		
注册地址	四川省广安市武胜县工业集中区中心工业园		
注册资本（元）	54,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

川清医化是生产和销售医药中间体的实体型企业，是国内领先的合同定制企业(CMO)，能够为拥有 GMP 资质的大型制药企业提供起始物料。CMO 是制药行业产业链中的重要一环。下游客户更重视产品质量和供应的稳定性，公司通常能够获得较一般医药中间体企业更高的利润率，同时业务也具有更强的持续性。公司具有丰富的产品组合梯队，增长可持续性较强。公司构建了合理的产品梯队层次，能保障公司的持续盈利能力。

公司现有定制产品头孢西丁酸是生产无菌原料药头孢西丁钠的中间体。头孢西丁钠作为二代头孢抗生素药物，市场价值可观。

公司与国内大型制药公司，如华民制药、苏州盛达等公司有着密切的合作。未来还会向上述公司推动其他医药中间体的销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,009,999.97	77,310,582.61	-61.18%
毛利率%	-2.78%	5.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,029,437.29	-307,026.73	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,007,780.01	-328,458.54	-
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）	-21.37%	-1.06%	-
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）	-21.28%	-0.99%	-
基本每股收益	-0.09	-0.006	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	128,181,919.90	122,029,989.06	5.04%
负债总计	107,160,273.69	95,978,905.56	11.65%
归属于挂牌公司股东的	21,021,646.21	26,051,083.50	-19.31%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.39	0.48	19.31%
资产负债率%（母公司）	83.60%	78.65%	-
资产负债率%（合并）	83.60%	78.65%	-
流动比率	0.95	0.98	-
利息保障倍数	-15.68	-2.11	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	586,788.08	-2,356,793.97	-
应收账款周转率	2.3	11.55	-
存货周转率	0.41	1.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.04%	-2.60%	-
营业收入增长率%	-61.18%	42.25%	-
净利润增长率%	-	-86.40%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	489,731.53	0.38%	466,005.04	0.38%	5.09%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,125,366.31	10.24%	11,481,845.91	9.41%	14.31%
存货	76,221,582.20	59.46%	70,696,198.06	57.93%	7.82%
固定资产	22,009,349.64	17.17%	23,707,222.77	19.43%	-7.16%
无形资产	4,343,810.40	3.39%	4,401,471.60	3.61%	-1.31%
短期借款	0	0.00%	0	0.00%	0%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0%
预付款项	2,605,439.91	2.03%	3,387,768.24	2.78%	-23.09%
待摊费用	-	-	-	-	-
其他应收款	392,408.26	0.31%	401,504.77	0.33%	-2.27%
其他流动资产	8,974,231.65	7.00%	5,768,925.01	4.73%	55.56%
应付账款	37,628,268.08	29.36%	34,405,114.48	28.19%	9.37%
合同负债	2,034,336.28	1.59%	1,555,593.99	1.27%	30.78%
应付职工薪酬	1,500,135.06	1.17%	776,147.54	0.64%	93.28%
应交税费	538,091.06	0.42%	654,139.57	0.54%	-17.74%
其他应付款	56,644,979.49	44.19%	49,735,682.76	40.76%	13.89%
一年内到期的非	8,550,000.00	6.67%	8,650,000.00	7.09%	-1.16%

流动负债					
其他流动负债	264,463.72	0.21%	202,227.22	0.17%	30.78%
资产总计	128,181,919.90	100.00%	122,029,989.06	100.00%	5.04%

项目重大变动原因:

- 2023年6月的应收账款资金与2022年年末相比增长14.31%，因市场环境原因，行业的处境较难，处于下游的客户回款资金较难，导致本公司应收账款期末余额较上期有所增加。
- 固定资产2023年6月末与2022年年末相比下降了7.16%，2023年的生产订单较少，对于固定资产的投入预算减少，较少的增加固定资产，固定资产计提折旧的影响，使2023年6月末固定资产账面价值减少了7.16%。
- 2023年的6月末预付款项减少，采购量减少，预付款减少，2023年6月末与2022年年末相比减少了23.09%。
- 2023年6月末的其他流动资产与2022年年末的其他流动资产增加了55.56%，因部分待抵扣进项税未进行抵扣，导致其他流动资产大幅增加。
- 2023年6月末的合同负债与2022年年末相比增加了30.78%，因为公司与客户签订合同的时候，需要预收部分定金，其定金用于采购原材料。
- 2023年6月末的应付职工薪酬与2022年年末相比增加了93.28%，根据工厂的情况，增加了生产人员，对于现有的员工，调整了薪酬结构；并且流动资金紧张，本期业务销售提成未及时发放，导致应付职工薪酬本期期末余额大幅上涨。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	30,009,999.97	-	77,310,582.61	-	-61.18%
营业成本	30,843,444.62	102.78%	73,130,714.64	94.59%	-57.82%
毛利率	-2.78%	-	5.41%	-	-
销售费用	1,237,900.12	4.12%	418,282.57	0.54%	195.95%
管理费用	2,610,753.19	8.70%	2,104,124.41	2.72%	24.08%
研发费用	0	0.00%	1,487,742.72	1.92%	-100.00%
财务费用	302,697.79	1.01%	419,814.03	0.54%	-27.90%
信用减值损失		0.00%		0.00%	
营业利润	-5,007,780.01	-16.69%	-285,594.92	-0.37%	-
营业外收入	13,347.60	0.04%	12,765.19	0.02%	4.56%
营业外支出	35,004.88	0.12%	34,197	0.04%	2.36%
净利润	-5,029,437.29	-16.76%	-307,026.73	-0.40%	-
经营活动产生的现金流量净额	586,788.08	-	-2,356,793.97	-	-124.90%
投资活动产生的现金流量净额	-97,498.27	-	-892,662.28	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-465,563.32	-	-373,788.14	-	-

项目重大变动原因:

1. 2023 年上半年的营业收入为 30,009,999.97 元，2022 年上半年的营业收入为 77,310,582.61 元，2023 年上半年与 2022 年上半年相比下降了 61.18%，因为公司主营业务西丁酸的订单流失；2023 年上半年国家组织医药集中采购，市场上对于西丁酸的需求大幅下降，所以销售额相比去年同期大幅度下降；毛利率的为负数的原因是原材料采购价格上涨，人工成本上涨，生产不稳定等因素导致毛利率降低。
2. 2023 年上半年的营业成本与 2022 年上半年的营业成本下降了 57.82%，主要系 2022 年上半年的营业成本其中西丁酸的成本占比较大，2023 年上半年西丁酸的订单减少，收入减少，其营业成本也受影响减少。
3. 2023 年上半年的销售费用与 2022 年上半年的销售费用与之相比增加了 195.95%，，我司需要对于市场开发，设置了销售奖励机制，并且对客户的沟通成本也有所增加，为我司带来销售订单，扩大销售范围。
4. 管理费用的增加主要系为应对公司目前的经营状况，调整了公司管理人员薪酬结构。
5. 2023 年公司对于暂时停止进行研发，因为现在的市场情况不好，公司主要是对于西丁酸进行研发，但是现在西丁酸对于我司的价值没有以前高，所以对于其研发预算减少了。
6. 营业利润、净利润变动较大的原因主要系公司今年生产订单减少，销售收入减少，其对应的产品成本也会减少，但期间费用未减少，因此营业利润、净利润比去年同期减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	<p>股份公司成立于 2016 年 3 月 23 日，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但股份公司成立时间较短，上述各项管理制度的执行期限较短，尚待更长经营期间的实践检验，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，对公司治理提出了更高的要求，公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将积极组织相关人员进行培训和学习，加快相关制度的理解；实际执行中积极主动咨询中介结构的专业意见。</p>

<p>公司决策风险</p>	<p>根据公司现有的股权结构，公司实际控制人丁学木直接持有公司 750,000 股，通过重庆创英实业集团股份有限公司间接持有公司 16,748,446 股，丁学木直接和间接持有的股份占公司总股本的 32.40%，持股比例不足 51.00%。由于实际控制人持股比例不足 51.00%，在一定程度上可能会降低股东大会对于重大事项决策的效率，从而给公司的生产经营和未来发展带来潜在的风险。公司存在因股权分散导致董事会、股东大会决策僵局的风险。</p> <p>应对措施：公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。公司将严格按照有关法律法规的要求，进一步建立规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。</p>
<p>产品单一的风险</p>	<p>公司最近几年处于销售的快速增长期，主要精力投入到头孢西丁酸的生产和销售当中，对研发的投入较少、开发出新的医药中间体产品很少，存在产品单一的风险。</p> <p>应对措施：公司将根据市场需求，研发新的产品，从而降低对单一产品的依赖。</p>
<p>客户相对集中风险</p>	<p>由于头孢西丁酸属于医药中间体行业中一个较小的细分行业，行业内需求该产品的客户主要为华北制药河北华民药业有限责任公司、苏州盛达药业有限公司、华北制药股份有限公司物资供应分公司、山东罗欣药业集团恒欣药业有限公司等大中型医药企业。</p> <p>应对措施：公司将大力拓展市场，减少对主要客户的依赖。</p>
<p>公司毛利率较低风险</p>	<p>由于公司所处行业在化学制药行业处于产业链的前端，相对于原料药和药品制剂行业的生产资质壁垒较低，客户议价能力较强，因此毛利率水平较低。若公司未能新增产品类型，未能增加毛利率较高产品的生产及销售，则公司毛利率整体较低的情形将持续，从而对公司经营业绩和盈利能力的提升产生不利影响。今年医保集采，西丁中标量低，公司产量降低，毛利率暂时为负。若上述情况后续不能好转，将影响公司的持续经营能力。</p> <p>应对措施：公司将大力拓展市场，增加销售规模，同时进一步升级技术，优化过程化管理，进一步降低生产成本，同时公司生产销售毛利率较高的新产品，以降低公司毛利率整体较低对公司经营业绩和盈利能力产生的不利影响。</p>
<p>公司财务基础较为薄弱的风险</p>	<p>有限公司阶段，公司财务基础较为薄弱，专业财务人员较少，公司治理和内部控制的各项措施执行不到位，会计核算和账务处理不符合现代企业会计准则的要求。股份公司阶段，公司聘请了经验丰富的财务负责人，增加了专业财务人员的配置，制定了《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交</p>

	<p>易决策制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，按照企业会计准则的要求编制财务报表。但股份公司成立的时间尚短，各项制度的执行还需要一定时间的检验和完善，短期内公司仍然面临财务基础较为薄弱的风险。</p> <p>应对措施：第一，公司将加大对财务人员后续教育的投入，通过各种手段不断提高财务人员的业务水平，如遇到重大财务技术问题，将聘请外部专业人士提供协助；第二，公司将及时检查财务人员的工作情况，确保各项规章制度得到严格执行。</p>
公司环保检查停产风险	<p>公司属于医药化工类企业，由于国家对医化类企业排污检查力度的加强，为达到国家对医化类企业排污标准的检查要求，公司会不定时停产自检，对公司的生产造成了一定的影响；为配合环保检查，公司的的产量受到了一定的影响，收入和利润均有一定的下降。</p> <p>应对措施：提升环保意识，完善环保设施，达到环保生产要求。</p>
控股股东被列入失信被执行人风险	<p>公司控股股东重庆创英实业集团股份有限公司被纳入失信被执行人名单，对公司声誉造成一定不利影响，暂未对公司日常经营产生重大影响，公司将积极协调处理。应对措施：公司及重庆创英实业集团股份有限公司的实际控制人丁学木正积极与申请人进行沟通协商，寻求最佳解决方案，争取早日向法院申请撤出失信被执行人名单，消除负面影响。公司将督促重庆创英实业集团股份有限公司妥善处理上述事宜，避免对公司经营产生不利影响，以积极保障广大中小股东的利益，并根据相关事项的进展情况及时履行信息披露义务。</p>
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

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于减少及避免关联交易的承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于减少及避免关	2016年9月8日	-	正在履行中

		联交易的承诺			
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年9月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关于减少及避免关联交易的承诺	2016年9月8日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	动产	抵押	10,971,762.46	8.56%	流动资金贷款抵押
土地使用权	不动产	抵押	5,766,120.00	4.50%	流动资金贷款抵押
总计	-	-	16,737,882.46	13.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产被抵押是为公司流动资金贷款提供担保，对公司无不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	37,226,665	68.94%	0	37,226,665	68.94%
	其中：控股股东、实际控制人	5,756,665	10.66%	0	5,756,665	10.66%
	董事、监事、高管	1,170,000	2.17%	0	1,170,000	2.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,773,335	31.06%	0	16,773,335	31.06%
	其中：控股股东、实际控制人	12,263,335	22.71%	0	12,263,335	22.71%
	董事、监事、高管	3,510,000	6.5%	0	4,510,000	8.35%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		54,000,000	-	0	54,000,000	-
普通股股东人数						27

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	重庆创英实业集团股份有限公司	17,270,000		17,270,000	31.98%	11,513,335	5,756,665		
2	唐彬彬	1,840,000		1,840,000	3.41%	-	1,840,000		
3	胡建蓉	1,800,000		1,800,000	3.33%	-	1,800,000		
4	李银华	1,680,000		1,680,000	3.11%	1,260,000	420,000		
5	余星义	1,650,000		1,650,000	3.06%	-	1,650,000		
6	胡玲	1,580,000		1,580,000	2.93%	-	1,580,000		
7	曾庆芳	1,580,000		1,580,000	2.93%	-	1,580,000		
8	王联喜	1,550,000		1,550,000	2.87%	-	1,550,000		
9	龙寿成	1,550,000		1,550,000	2.87%	-	1,550,000		
10	熊中祥	1,550,000		1,550,000	2.87%	-	1,550,000		
	合计	32,050,000	-	32,050,000	59.36%	12,773,335	19,276,665	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司实际控制人丁学木先生持有公司控股股东重庆创英实业集团股份有限公司 96.98%股份，同时丁学木也是重庆创英实业集团股份有限公司的实际控制人。

除上述关联关系外，股东之间不存在其他关联关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
丁学芳	董事长、总经理	女	1956年7月	2022年5月27日	2025年5月26日
李银华	董事	女	1969年11月	2022年5月27日	2025年5月26日
唐彬喜	副总经理	男	1967年8月	2022年5月27日	2025年5月26日
赵景贵	董事	男	1954年3月	2022年5月27日	2025年5月26日
骆浩翔	副总经理、董事	男	1988年11月	2022年5月27日	2025年5月26日
丁杰	监事	男	1984年2月	2022年5月27日	2025年5月26日
卢祖强	监事	男	1984年4月	2022年5月27日	2025年5月26日
田光荣	监事会主席	男	1950年1月	2022年5月27日	2025年5月26日
陈燕均	董事会秘书	女	1982年1月	2022年5月27日	2025年5月26日
熊晓萍	董事	女	1945年10月	2022年5月27日	2025年5月26日
孙铭壕	财务负责人	女	1986年8月	2022年5月27日	2025年5月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人丁学木与董事长、总经理丁学芳为兄妹关系，除此外，董监高与实际控制人之间无关联关系，董监高之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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
管理人员	4	4
技术人员	3	3
销售人员	5	5
生产人员	114	127
采购人员	3	3
财务人员	5	5
行政人员	7	7

员工总计	141	154
------	-----	-----

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	489,731.53	466,005.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	13,125,366.31	11,481,845.91
应收款项融资	注释 3	20,000.00	1,719,047.66
预付款项	注释 4	2,605,439.91	3,387,768.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	392,408.26	401,504.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	76,221,582.20	70,696,198.06
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	注释 7	8,974,231.65	5,768,925.01
流动资产合计		101,828,759.86	93,921,294.69
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			

固定资产	注释 8	22,009,349.64	23,707,222.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	4,343,810.40	4,401,471.6
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		26,353,160.04	28,108,694.37
资产总计		128,181,919.90	122,029,989.06
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	注释 10	37,628,268.08	34,405,114.48
预收款项			
合同负债	注释 11	2,034,336.28	1,555,593.99
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	注释 12	1,500,135.06	776,147.54
应交税费	注释 13	538,091.06	654,139.57
其他应付款	注释 14	56,644,979.49	49,735,682.76
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	注释 15	8,550,000.00	8,650,000.00
其他流动负债	注释 16	264,463.72	202,227.22
流动负债合计		107,160,273.69	95,978,905.56
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			
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			
负债合计		107,160,273.69	95,978,905.56
所有者权益：			
股本	注释 17	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	1,591,146.09	1,591,146.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 19		
盈余公积	注释 20	286,098.15	286,098.15
一般风险准备			
未分配利润	注释 21	-34,855,598.03	-29,826,160.74
归属于母公司所有者权益合计		21,021,646.21	26,051,083.50
少数股东权益			
所有者权益合计		21,021,646.21	26,051,083.5
负债和所有者权益总计		128,181,919.90	122,029,989.06

法定代表人：丁学芳

主管会计工作负责人：丁学芳

会计机构负责人：孙铭壕

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		30,009,999.97	77,310,582.61
其中：营业收入	注释 22	30,009,999.97	77,310,582.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,017,779.98	77,596,177.53
其中：营业成本	注释 22	30,843,444.62	73,130,714.64
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	注释 23	22,984.26	35,499.16
销售费用	注释 24	1,237,900.12	418,282.57
管理费用	注释 25	2,610,753.19	2,104,124.41
研发费用	注释 26		1,487,742.72
财务费用	注释 27	302,697.79	419,814.03
其中：利息费用			373,788.14
利息收入			592.68
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,007,780.01	-285,594.92
加：营业外收入	注释 28	13,347.60	12,765.19
减：营业外支出	注释 29	35,004.88	34,197.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,029,437.29	-307,026.73
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,029,437.29	-307,026.73
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）			
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）		-5,029,437.29	-307,026.73
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		-5,029,437.29	-307,026.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,029,437.29	-307,026.73
(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）		-0.09	-0.006
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.006

法定代表人：丁学芳

主管会计工作负责人：丁学芳

会计机构负责人：孙铭壕

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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	注释 30	10,615,605.78	65,490,442.29
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			5,328.08
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	9,049,905.20	5,851,822.96

经营活动现金流入小计		19,665,510.98	71,347,593.33
购买商品、接受劳务支付的现金		6,037,986.74	66,719,889.42
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		4,172,552.20	5,934,962.92
支付的各项税费		268,501.49	110,452.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	8,599,682.47	939,082.46
经营活动现金流出小计		19,078,722.90	73,704,387.30
经营活动产生的现金流量净额		586,788.08	-2,356,793.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,498.27	892,662.28
投资支付的现金			
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		97,498.27	892,662.28
投资活动产生的现金流量净额		-97,498.27	-892,662.28
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		100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		365,563.32	373,788.14
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		465,563.32	373,788.14
筹资活动产生的现金流量净额		-465,563.32	-373,788.14

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		23,726.49	-3,623,244.39
加：期初现金及现金等价物余额	注释 31	466,005.04	5,645,951.78
六、期末现金及现金等价物余额		489,731.53	2,022,707.39

法定代表人：丁学芳

主管会计工作负责人：丁学芳

会计机构负责人：孙铭壕

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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:

无

(二) 财务报表项目附注

四川清山绿水医药化工股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

四川清山绿水医药化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为四川清山绿水实业发展有限公司，于 2010 年 2 月 8 日成立，2016 年 3 月 23 日改制成为股份有限公司。公司于 2016 年 9 月 8 日在新三板挂牌，现持有统一社会信用代码 91511622551011929R 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,400.00 万股，本期股权结构未发生变化，注册资本为 5,400.00 万元，注册地址：四川省武胜县工业集中区中心工业园，总部地址重庆市九龙坡区，法定代表人为丁学芳，实际控制人为丁学木。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料及化学制品制造行业，主要产品为头孢西丁酸及相关产品。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策、会计估计

（一）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。

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

（1）金融资产的初始计量：

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

（2）金融资产的后续计量：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4. 金融负债的分类和计量

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。

(1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

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（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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

5. 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

6. 金融工具的公允价值确定

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，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，使用不可观察输入值。

7. 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

（七）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项（包括应收账款、其他应收款）外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。	
低风险组合	行政事业单位的应收款项	预期信用损失为 0.00
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。	预期信用损失为 0.00

对于划分为账龄组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账龄	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1 至 2 年	5.00
2 至 3 年	10.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

(八) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且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的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

(十) 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、（七）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十一) 合同成本

1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

(十二) 持有待售资产

本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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件及初始计量

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30.00		3.33
机器设备	10.00	5.00	9.50
办公设备	3.00		33.33
公用电器	10.00	5.00	9.50
运输工具	5.00	5.00	19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十四） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（十五） 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（十六） 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

2. 无形资产的摊销方法

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

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证书的法定权利

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

3. 内部研究开发项目

（1）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定, 对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理, 计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象, 对存在减值迹象的长期资产进行减值测试, 估计其可收回金额。此外, 无论是否存在减值迹象, 本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试, 估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的, 其账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合, 下同)的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时, 主要考虑该资产组能否独立产生现金流入, 同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额, 是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九） 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，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，将剩余金额计入当期损益。

（二十一） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

如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。

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。

（二十二） 收入

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对

于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司的主营业务为头孢西丁酸及相关产品的销售。具体的确认原则为公司已发货，并取得客户签收回单。

（二十三） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当将尚未分配的

相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（二十四） 所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十五） 租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同

中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

4. 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、（十五）及附注三、（二十）。

5. 出租人会计处理

本公司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。本

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

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	商品销售	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、 财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2023 年 6 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	489,731.53	466,005.04
其他货币资金		
合计	489,731.53	466,005.04

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,000,662.73	11,577,142.33
1—2年		
2—3年	22,750.00	22,750.00
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	13,243,412.73	11,599,892.33
减：坏账准备	118,046.42	118,046.42
合计	13,125,366.31	11,481,845.91

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
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	13,243,412.73	100.00	118,046.42	0.89	13,125,366.31
其中：账龄组合	13,243,412.73	100.00	118,046.42	0.89	13,125,366.31
低风险组合					
合计	13,243,412.73	100.00	118,046.42	0.89	13,125,366.31

续：

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 (%)	
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	11,599,892.33	100.00	118,046.42	1.02	11,481,845.91
其中：账龄组合	11,599,892.33	100.00	118,046.42	1.02	11,481,845.91
低风险组合					
合计	11,599,892.33	100.00	118,046.42	1.02	11,481,845.91

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,000,662.73	115,771.42	0.89
1—2年			
2—3年	22,750.00	2,275.00	10.00
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	13,243,412.73	118,046.42	0.89

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	118,046.42				118,046.42	
其中：账龄组合	118,046.42				118,046.42	
低风险组合						
合计	118,046.42				118,046.42	

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前四名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华北制药河北华民药业有限责任公司	11,592,365.09	87.53	103,172.05
苏州盛达药业有限公司	806,822.35	6.29	7,180.72
华北制药股份有限公司物资供应分公司	700,687.47	5.29	6,236.12
岳阳新张氏药业有限公司	120,787.82	0.91	1,075.01
合计	13,220,662.73	99.83	117,663.90

注释3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,000.00	1,719,047.66
合计	20,000.00	1,719,047.66

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

3. 期末公司已背书或贴现且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	4,064,370.94	
合计	4,064,370.94	

注释4. 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	633,737.45	24.32	2,975,703.32	87.84
1至2年	1,971,702.46	75.68	393,403.22	11.61
2至3年			18,661.70	0.55
3年以上				
合计	2,605,439.91	100.00	3,387,768.24	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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川省大盛东华建筑工程有限责任公司	311,386.00	11.95	2021年、2022年	项目未完工
重庆柱辰机电设备有限公司	262,913.14	10.09	2021年、2022年	材料未收到
宜宾市东易纸品有限公司	212,111.00	8.14	2021年、2022年	材料未收到
重庆绿标环保科技有限公司	200,000.00	7.68	2022年	材料未收到
重庆明泽华宇不锈钢有限公司	137,631.00	5.28	2022年	材料未收到
合计	1,124,041.14	43.14		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	392,408.26	401,504.77
合计	392,408.26	401,504.77

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	307,733.75	316,830.26
1—2年	84,360.86	84,360.86
2—3年	3,000.00	3,000.00
3—4年		
4—5年	10,000.00	10,000.00
5年以上		
小计	405,094.61	414,191.12
减：坏账准备	12,686.35	12,686.35
合计	392,408.26	401,504.77

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	366,504.04	375,600.55
押金	38,590.57	38,590.57
小计	405,094.61	414,191.12
减：坏账准备	12,686.35	12,686.35
合计	392,408.26	401,504.77

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	405,094.61	100.00	12,686.35	3.13	392,408.26
其中：账龄组合	405,094.61	100.00	12,686.35	3.13	392,408.26
合计	405,094.61	100.00	12,686.35	3.13	392,408.26

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	414,191.12	100.00	12,686.35	3.06	401,504.77
其中：账龄组合	414,191.12	100.00	12,686.35	3.06	401,504.77
合计	414,191.12	100.00	12,686.35	3.06	401,504.77

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	307,733.75	3,168.30	1.00
1—2年	84,360.86	4,218.05	5.00
2—3年	3,000.00	300.00	10.00
3—4年			
4—5年	10,000.00	5,000.00	50.00
5年以上			
合计	405,094.61	12,686.35	3.16

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,686.35			12,686.35
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,686.35			12,686.35

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
廖文臣	备用金	94,390.11	1 年以内、1-2 年	23.30	4,719.51
田原	备用金	52,753.45	1 年以内、1-2 年	13.02	2,637.67
曾彬	备用金	35,534.20	1 年以内、1-2 年	8.77	1,776.71
廖长水	押金	10,000.00	1-2 年	2.46	500.00
席渝林	备用金	6,898.00	1 年以内、2-3 年	1.70	344.90
合计		199,575.76		49.27	9,978.79

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	68,271,827.97		6,8271,827.97
库存商品	6,054,033.71	1,389,187.86	4664845.85
在产品	15,279,095.13	11,995,337.11	3283758.02
发出商品	1,150.36		1,150.36
合计	89,606,107.17	13,384,524.97	76,221,582.20

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	59,391,672.14		59,391,672.14
库存商品	3,608,992.91	1,389,187.86	2,219,805.05
在产品	21,078,502.58	11,995,337.11	9,083,165.47
发出商品	1,555.40		1,555.40
合计	84,080,723.03	13,384,524.97	70,696,198.06

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料			
库存商品	1,389,187.86		
在产品	11,995,337.11		
合计	13,384,524.97		

续：

项目	本期减少金额			期末余额
	转回	转销	其他	
原材料				
库存商品				1,389,187.86
在产品				11,995,337.11
合计				13,384,524.97

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,805,603.76	1,879,052.81
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	3,761,835.89	3,761,835.89
城市维护建设税预缴税额	16,275.54	16,275.54
教育费附加预缴税额	111,760.77	111,760.77
其他	2,278,755.69	
合计	8,974,231.65	5,768,925.01

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,009,349.64	23,707,222.77
固定资产清理		
合计	22,009,349.64	23,707,222.77

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	公用电器	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	17,800,523.34	29,050,715.39	14,412.87	1,024,600.00	165,163.29	48,055,414.89
2. 本期增加金额	20,000.00	62,485.83			15,012.44	
购置	20,000.00	62,485.83			15,012.44	
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	17820523.34	29113201.22	14,412.87	1,024,600.00	180175.73	48152913.16
二. 累计折旧						
1. 期初余额	5,524,986.70	17,773,080.51	2,161.93	894,874.55	153,088.43	24,348,192.12
2. 本期增加金额	523,271.67	1,230,878.94	1,080.97	38,411.25	1,728.57	1,795,371.40
计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	6,048,258.37	19,003,959.45	3,242.90	933,285.80	154,817.00	26,143,563.52
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	11,772,264.97	10,109,241.77	11,169.97	91,314.2	25,358.73	22,009,349.64
2. 期初账面价值	12,440,842.69	11,098,000.24	12,587.24	147,898.25	7,894.35	23,707,222.77

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,401,471.60	4,401,471.60
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,364,648.40	1,364,648.40
2. 本期增加金额	57,661.20	57,661.20
本期计提	57,661.20	57,661.20
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,422,309.60	1,422,309.60
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	4,343,810.40	4,343,810.40
2. 期初账面价值	4,401,471.60	4,401,471.60

注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	36,483,742.23	33,258,588.63
应付设备款	263,075.68	263,075.68
应付物流款	96,988.19	98,988.19
其他	784,461.98	784,461.98
合计	37,628,268.08	34,405,114.48

注释11. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	2,034,336.28	1,555,593.99
合计	2,034,336.28	1,555,593.99

注释12. 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
----	------	------	------	------

短期薪酬	776,147.54	4,012,747.92	4,736,735.44	1,500,135.06
离职后福利-设定提存计划				
合计	776,147.54	4,012,747.92	4,736,735.44	1,500,135.06

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
工资、奖金、津贴和补贴	776,147.54	3,685,730.74	4,397,184.63	64,693.65
职工福利费				
社会保险费		327,017.18	339,550.81	-12,533.63
其中：基本医疗保险费				
工伤保险费				
合计	776,147.54	4,012,747.92	4,736,735.44	1,500,135.06

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1621.99	3,172.18
增值税	44,261.37	115,030.04
房产税	491,675.98	491,675.98
印花税	531.72	44,261.37
合计	538,091.06	654,139.57

注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	56,644,979.49	49,735,682.76
合计	56,644,979.49	49,735,682.76

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	254,670.26	32,026.85
合计	254,670.26	32,026.85

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	55,444,901.94	48,550,755.44
劳务费	611,000.00	611,000.00
社保费	139,144.59	123,994.36
其他	449,932.96	449,932.96
合计	56,644,979.49	49,735,682.76

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆恩煌商贸有限公司	2,750,000.00	借款协议未到期
丁学芳	25,638,262.67	借款协议未到期
骆浩翔	8,352,602.24	借款协议未到期
谭潇	3,081,235.22	借款协议未到期
陵川	1,000,000.00	借款协议未到期
合计	40,822,100.13	

注释15. 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	8,550,000.00	8,650,000.00
一年内到期的租赁负债		
合计	8,550,000.00	8,650,000.00

说明：本公司于2019年9月29日与广安思源农村商业银行股份有限公司签订流动资金借款合同（合同编号FFOF012019000381），借款金额为玖佰玖拾万元整，借款期限为36个月（2019年9月30日—2022年9月29日），借款利率为基准利率水平上浮80%。该笔借款系抵押借款，本公司以其拥有的不动产抵押并与广安思源农村商业银行股份有限公司签订抵押合同（合同编号FFOF0120190000829），同时，重庆创英实业集团股份有限公司、丁学芳、丁学木和赵淑英分别提供保证并签订保证合同（合同编号FFOF0120190000832、FFOF0120190000831、FFOF0120190000830）。本期公司与广安思源农村商业银行股份有限公司协商将借款展期至2023年9月28日（展期协议编号:9607052022000529），展期利率为8.4%。

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	264,463.72	202,227.22
合计	264,463.72	202,227.22

注释17. 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	
股份总数	54,000,000.00						54,000,000.00

注释18. 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)	1,591,146.09			1,591,146.09
其他资本公积				
合计	1,591,146.09			1,591,146.09

注释19. 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		328,943.23	328,943.23	
合计		328,943.23	328,943.23	

注释20. 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	286,098.15			286,098.15
合计	286,098.15			286,098.15

注释21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-29,826,160.74	-26,817,270.57
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	-29,826,160.74	-26,817,270.57
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,029,437.29	-3,008,890.17
期末未分配利润	-34,855,598.03	-29,826,160.74

注释22. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,743,628.3	25,513,379.1	64,220,317.18	61,254,403.49
其他业务	6,266,371.67	5,330,065.52	13,090,265.43	11,876,311.15
合计	30,009,999.97	30,843,444.62	77,310,582.61	73,130,714.64

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,598.81	8,816.33
教育费附加	3,359.28	5,289.79
地方教育费附加	2,239.52	3,526.54
车船使用税	360.00	
印花税	9,435.25	17,866.50
环境保护税	1,991.40	
合计	22,984.26	35,499.16

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	697,257.06	78,981.25
差旅费	195,394.39	108,871.58
业务招待费	233,014.62	92,514.88
通讯费	4,168.16	
广告费	17,119.00	
办公费	15,542.09	19,875.35
运费	75,404.80	80,910.19
保险费		27,319.32
其他		9,810.00
合计	1,237,900.12	418,282.57

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
停工损失		
安全生产费	328,943.23	165,075.6
职工薪酬	1,309,925.24	1,003,215.67
办公费	2,469.12	58,178.99
固定资产折旧	29,232.61	25,941.3
使用权资产折旧	0.00	
中介费	75,718.29	53,993.96
无形资产摊销	57,661.2	57,661.2
招待费	63,178.41	187,368.19
福利费	261,401.35	28,952.11
差旅费	17,799.3	61,594.99

项目	本期发生额	上期发生额
水电费、物管费	115,833.81	18,192.08
车辆费		10,925.28
租赁费		91,428.58
其他	104,147.75	341,596.46
合计	2,610,753.19	2,104,124.41

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费		1,487,742.72
合计		1,487,742.72

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	301,276.02	373,788.14
减：利息收入	426.23	592.68
汇兑损益		
银行手续费	42,181.74	46,618.57
其他	1,685.00	
合计	302,697.79	419,814.03

注释28. 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
与日常活动无关的政府补助		2,000.00	
应付款转收入			
废料处置收入	13,347.60	5,428.00	
退还税费		5,328.08	
其他		9.11	
合计	13,347.60	12,765.19	

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
研发统计工作经费补助	558.60	2,000.00	与收益相关
合计	558.60	2,000.00	

注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		34,197.00	
滞纳金及违约金			
赔偿款			
罚款	35,000.00		
其他	4.88		
合计	35,004.88	34,197.00	

注释30. 现金流量表附注

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
利息收入	465.42	592.68
往来款	9,035,533.58	5,843,793.17
营业外收入	13,347.6	10,765.19
政府补助	558.60	2,000.00
合计	9,049,905.20	5,851,822.96

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
期间费用	1,627,553.93	903,156.18
营业外支出	35,004.88	
往来款	6,937,123.66	35,926.28
合计	8,599,682.47	939,082.46

注释31. 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	-5,029,437.29	-3,008,890.17
加：信用减值损失		71,193.30
资产减值准备		3,244,205.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,795,371.40	3,957,254.82
使用权资产摊销		131,749.52
无形资产摊销	57,661.20	115,322.40

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		34,197.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	302,697.79	967,978.74
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	5525384.14	-2,525,405.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,611,877.28	-109,068,068.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,041,592.27	99,425,112.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	516,185.03	-6,744,587.07
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		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	489,731.53	466,005.04
减：现金的期初余额	466,005.04	152,520.06
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	23,726.49	313,484.98

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	489,731.53	466,005.04
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	489,731.53	466,005.04
可随时用于支付的其他货币资金		
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	489,731.53	466,005.04

项目	期末余额	期初余额
其中：使用受限制的现金及现金等价物	489,731.53	466,005.04

注释32. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	10,971,762.46	银行借款抵押
土地使用权	5,766,120.00	银行借款抵押
合计	16,737,882.46	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

（一）市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款、债券及其他借款（详见附注）。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司之董事认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

2、其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示（详见附注五注释3）。因此，本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

（二）信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过对交易对手方设定额度加以控制，且每年复核和审批。应收账款的债务人为大量分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。货币资金和衍生金融工具的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

（三）流动风险

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。

1、 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	无期限	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款		6,909,296.73		
其他应付款		3,223,153.60		
长期借款及一年内到期的非流动负债		8,550,000.00		
合计		18,682,450.33		

2、管理金融负债流动性的方法：

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

七、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			20,000.00	20,000.00

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

本公司应收款项融资系银行承兑汇票，由于承兑汇票期限短，出票日、转让日、质押日或到期日接近，以账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
重庆创英实业集团 股份有限公司	有限责 任公 司	重庆市九龙坡区杨家 坪直港大道 26 号	销售 服务	1,656.5151	31.98	31.98

1. 本公司最终控制方是丁学木。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵淑英	股东丁学木亲属
丁学芳	公司高管

(三) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
重庆创英实业集团股份有限公司、丁 学木、赵淑英、丁学芳	8,650,000.00	2019-9-30	2023-9-29	否
合计	8,650,000.00			

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
丁学芳	26,000,000.00	2021-1-1	2024-12-31	无息借款
骆浩翔	9,000,000.00	2023-1-1	2025-12-31	
合计	35,000,000.00	-	-	

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	889,560.19	479,598.63

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	丁学芳	25,638,262.67	25,638,262.67

九、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产抵押情况详见附注五、财务报表主要项目注释 15 一年到期的非流动负债所示。

除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司的业务单一，主要为生产头孢西丁酸及相关产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	558.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,215.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-21,657.28	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率（%）	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	-21.37	-0.65	-0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.28	-0.65	-0.65

四川清山绿水医药化工股份有限公司
(公章)

二〇二三年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	558.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,215.88
非经常性损益合计	-21,657.28
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-21,657.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用