

青海春天药用资源科技
股份有限公司
审计报告

大信审字[2024]第 36-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 36-00004 号

青海春天药用资源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称“青海春天”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青海春天 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青海春天，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注二、（二）持续经营”所述，酒水快销经营是青海春天目前及未来发展的重要主营业务，截至 2023 年 12 月 31 日，酒水业务分部相关资产总额 33,370.45 万元，报告期实现营业收入 8,383.16 万元，分别占合并报表资产总额的 24.55%、收入总额的 39.20%。2024 年 3 月 15 日，中央广播电视总台“3.15 晚会”报道了青海春天产品“听花酒”经销宣传中涉嫌违反相关法律法规规定。随后，市场监督管理、证券监督管理等部门介入调查，酒水产品停止销售。2024 年 4 月 25 日，青海春天收到成都市武侯区市场监督管理局《行政处罚告知书》，对其在“听花酒”销售过程违反《中华



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

《中华人民共和国反不正当竞争法》相关规定予以行政处罚，责令停止违法宣传行为，并处以罚款人民币 180 万元。

青海春天连续多年发生大额亏损，最近四年累计亏损 11.23 亿元，经营活动产生的净现金流累计为-14,978.92 万元，虫草业务萎缩，医药产品发展缓慢。收到调查结论后，青海春天开始重启酒水业务销售。因媒体报道及相关部门处罚影响，酒水快销业务发展存在不确定性，可能对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

青海春天主要从事冬虫夏草、酒水及其他产品销售业务，合并财务报表实现营业收入 21,387.67 万元。如财务报表附注三、（二十五）及五、（三十三）所述，青海春天确认收入同时满足下列条件：履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品控制权，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。营业收入作为青海春天关键业绩指标之一，从而可能存在青海春天管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的主要程序包括：

（1）了解、评价并测试与合同履约义务完成时间相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）询问管理层，查阅合同条款，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。

（3）执行实质性分析程序，将本年营业收入及毛利率与上年进行比较，检查异常现象和重大波动。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(4) 对本年度记录的交易选取样本，核对销售合同、收款单据、发运凭证、销售结算单、发票等，以评价收入确认的真实性和准确性。

(5) 结合应收账款、预收账款的审计，选择主要客户函证本年度销售产品的数量、确认的营业收入金额，对重要客户实施实地走访或访谈程序，以评价收入确认的真实性和准确性。

(6) 就资产负债表日前后记录的销售交易，选取样本，进行截止测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(7) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

(二) 存货期末计价

1、事项描述

如财务报表附注三、(十三)及五、(七)所述，青海春天合并财务报表中存货账面余额为 37,579.47 万元，存货跌价准备为 7,868.24 万元。存货账面价值较高，存货期末按成本与可变现净值孰低计量，存货跌价准备的计量对财务报表影响较为重大，为此我们将存货期末计价作为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货期末计价，我们实施的主要程序包括：

- (1) 对青海春天存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行评估。
- (2) 对青海春天存货实施监盘及复盘，检查存货的数量及状况等。
- (3) 取得相关检测机构报告，评估青海春天期末主要存货是否符合质量合格标准。
- (4) 取得青海春天存货进销存明细表，结合存货周转情况，分析存货跌价准备是否合理。
- (5) 走访相关交易市场，了解青海春天主要存货市场价格变动情况和价格走势，考虑存货状况受市场价格影响的程度。
- (6) 获取青海春天存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查计提存货跌价准备的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

(7) 检查与存货期末计价相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

五、其他信息

青海春天管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括青海春天2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估青海春天的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青海春天、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青海春天的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就青海春天中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(本页无正文,为大信审字[2024]第36-00004号审计报告之签字盖章页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国 · 北京

中国注册会计师:

二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	172,259,633.41	168,690,449.60
交易性金融资产	五（二）	670,287.89	656,752.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	32,950,644.36	55,367,840.10
应收款项融资	五（四）	30,000,000.00	
预付款项	五（五）	198,697,628.46	231,527,159.66
其他应收款	五（六）	8,457,737.60	11,995,395.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	297,112,318.64	333,495,051.35
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（八）	9,089,527.77	14,270,878.98
流动资产合计		749,237,778.13	816,003,528.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	55,933,129.16	172,824,966.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十）	33,067,652.67	56,144,303.99
投资性房地产	五（十一）	1,987,365.23	15,236,391.60
固定资产	五（十二）	276,150,433.92	274,955,062.12
在建工程	五（十三）		1,283,971.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	20,267,739.20	4,937,067.99
无形资产	五（十五）	83,253,633.08	84,676,731.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	8,076,529.00	2,332,229.79
递延所得税资产	五（十七）	31,337,755.12	30,832,336.39
其他非流动资产	五（十八）	100,000,000.00	100,002,563.02
非流动资产合计		610,074,237.38	743,225,624.93
资产总计		1,359,312,015.51	1,559,229,152.99

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

会计机构负责人：王林



合并资产负债表（续）

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十九）	6,769,130.49	2,672,389.74
预收款项	五（二十）	66,340.50	182,353.35
合同负债	五（二十一）	40,378,116.52	2,305,471.88
应付职工薪酬	五（二十二）	2,615,843.45	3,210,778.78
应交税费	五（二十三）	6,905,916.54	63,660.77
其他应付款	五（二十四）	14,778,314.68	11,080,524.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	8,825,450.51	1,950,332.67
其他流动负债	五（二十六）	805,236.36	259,845.62
流动负债合计		81,144,349.05	21,725,357.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十七）	9,833,858.07	2,945,287.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十八）	1,014,999.69	1,628,332.73
递延所得税负债	五（十七）	1,051.07	
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,849,908.83	4,573,620.12
负债合计		91,994,257.88	26,298,977.83
股东权益：			
股本	五（二十九）	587,060,741.00	587,060,741.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	237,374,937.76	237,374,937.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	106,583,374.06	106,583,374.06
未分配利润	五（三十二）	334,047,252.52	601,912,519.58
归属于母公司股东权益合计		1,265,066,305.34	1,532,931,572.40
少数股东权益		2,251,452.29	-1,397.24
股东权益合计		1,267,317,757.63	1,532,930,175.16
负债和股东权益总计		1,359,312,015.51	1,559,229,152.99

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

会计机构负责人：王林



母公司资产负债表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		108,474,730.05	153,028,702.92
交易性金融资产		666,494.77	653,033.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	36,705,963.09	41,687,135.06
应收款项融资			
预付款项		174,210,491.37	1,196,871.28
其他应收款	十六（二）	552,238,524.66	471,709,436.11
其中：应收利息			
应收股利		331,900,744.54	
存货		222,830,978.14	243,859,036.01
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		3,095,329.32	9,069,834.18
流动资产合计		1,098,222,511.40	921,204,049.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	81,737,325.54	181,737,325.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		16,715,010.88	28,379,778.31
投资性房地产		1,987,365.23	15,236,391.60
固定资产		274,282,875.64	273,687,665.51
在建工程			1,113,644.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,282.54	52,581.48
无形资产		82,434,385.01	82,639,464.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,178,599.04	2,332,229.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		461,351,843.88	585,179,080.67
资产总计		1,559,574,355.28	1,506,383,129.86

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

会计机构负责人：王林



母公司资产负债表（续）

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,823,922.15	3,693,309.67
预收款项		66,340.50	182,353.35
合同负债		1,302.65	2,506.90
应付职工薪酬		1,943,059.89	1,736,205.46
应交税费		66,861.40	41,123.97
其他应付款		58,755,026.15	55,254,898.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			38,170.43
其他流动负债		169.35	325.90
流动负债合计		74,656,682.09	60,948,893.97
非流动负债：			
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		1,014,999.69	1,628,332.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,014,999.69	1,628,332.73
负债合计		75,671,681.78	62,577,226.70
股东权益：			
股本		587,060,741.00	587,060,741.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,863,014,987.20	2,863,014,987.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		106,774,712.65	106,774,712.65
未分配利润		-2,072,947,767.35	-2,113,044,537.69
股东权益合计		1,483,902,673.50	1,443,805,903.16
负债和股东权益总计		1,559,574,355.28	1,506,383,129.86

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

会计机构负责人：王林



合并利润表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(三十三)	213,876,676.45	160,178,078.61
减：营业成本	五(三十三)	82,957,047.32	86,317,347.78
税金及附加	五(三十四)	3,703,544.82	3,297,802.58
销售费用	五(三十五)	171,034,609.99	123,243,606.03
管理费用	五(三十六)	53,004,722.81	65,166,673.82
研发费用	五(三十七)	11,639,463.78	11,377,981.32
财务费用	五(三十八)	-259,294.65	514,396.38
其中：利息费用		913,174.33	91,590.97
利息收入		1,356,116.19	497,590.34
加：其他收益	五(三十九)	652,023.41	1,159,210.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	-116,744,150.67	-25,776,573.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-116,891,837.06	-20,800,617.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-23,063,116.02	-21,179,656.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十二)	-9,982,686.06	-27,183,780.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	-1,643,143.24	-92,843,457.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十四)	1,579.56	17,384.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-258,982,910.64	-295,546,603.65
加：营业外收入	五(四十五)	61,862.25	341,856.87
减：营业外支出	五(四十六)	1,361,302.57	61,286.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-260,282,350.96	-295,266,033.04
减：所得税费用	五(四十七)	5,930,066.57	-7,715,707.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-266,212,417.53	-287,550,325.75
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-266,212,417.53	-287,550,325.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-267,865,267.06	-287,548,928.51
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,652,849.53	-1,397.24
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东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			
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			
六、综合收益总额		-266,212,417.53	-287,550,325.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-267,865,267.06	-287,548,928.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,652,849.53	-1,397.24
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.46	-0.49
（二）稀释每股收益		-0.46	-0.49

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

会计机构负责人：王林

母公司利润表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六(四)	165,331,220.80	65,988,224.94
减：营业成本	十六(四)	70,658,632.81	50,937,189.51
税金及附加		3,509,425.40	3,176,388.47
销售费用		110,906,515.16	36,134,798.16
管理费用		47,018,600.51	56,167,879.87
研发费用		11,639,463.78	11,377,981.32
财务费用		-1,032,261.96	453,752.57
其中：利息费用		810.16	2,633.16
利息收入		1,185,279.88	411,261.23
加：其他收益		647,527.42	801,300.29
投资收益（损失以“－”号填列）	十六(五)	331,979,711.62	-4,625,415.41
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）			
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）		-11,651,306.29	-10,700,249.10
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-101,799,966.13	-18,434,144.44
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-101,643,143.24	-90,985,537.18
资产处置收益（损失以“－”号填列）		1,579.56	17,384.51
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		40,165,248.04	-216,186,426.29
加：营业外收入		17,560.45	339,856.25
减：营业外支出		86,038.15	37,626.78
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		40,096,770.34	-215,884,196.82
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		40,096,770.34	-215,884,196.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		40,096,770.34	-215,884,196.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		40,096,770.34	-215,884,196.82

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

王林

会计机构负责人：王林

王林



合并现金流量表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		214,886,274.79	201,138,258.67
收到的税费返还		138,600.00	9,468,783.37
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十八)	38,378,314.49	10,822,430.41
经营活动现金流入小计		253,403,189.28	221,429,472.45
购买商品、接受劳务支付的现金		94,395,726.42	88,826,382.93
支付给职工以及为职工支付的现金		27,410,261.38	24,530,489.37
支付的各项税费		13,609,889.23	6,395,173.56
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十八)	94,070,531.90	133,498,589.33
经营活动现金流出小计		229,486,408.93	253,250,635.19
经营活动产生的现金流量净额		23,916,780.35	-31,821,162.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		61,500,000.00	945,100,000.00
取得投资收益收到的现金		147,686.39	1,482,046.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,700.00	20.00
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		61,658,386.39	946,582,066.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,531,400.55	822,894.50
投资支付的现金		60,000,000.00	909,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		73,531,400.55	910,422,894.50
投资活动产生的现金流量净额		-11,873,014.16	36,159,172.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		600,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		600,000.00	
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	五(四十八)	9,131,148.85	895,356.00
筹资活动现金流出小计		9,131,148.85	895,356.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,531,148.85	-895,356.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		56,566.47	306,884.44
五、现金及现金等价物净增加额		3,569,183.81	3,749,538.09
加：期初现金及现金等价物余额		168,690,449.60	164,940,911.51
六、期末现金及现金等价物余额		172,259,633.41	168,690,449.60

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

会计机构负责人：王林

母公司现金流量表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		166,393,220.40	82,864,840.36
收到的税费返还		138,600.00	983,101.39
收到其他与经营活动有关的现金		24,687,377.71	9,247,995.63
经营活动现金流入小计		191,219,198.11	93,095,937.38
购买商品、接受劳务支付的现金		77,451,116.87	5,368,382.51
支付给职工以及为职工支付的现金		14,319,413.16	14,154,037.82
支付的各项税费		3,952,906.34	5,365,504.26
支付其他与经营活动有关的现金		131,203,526.11	91,257,463.53
经营活动现金流出小计		226,926,962.48	116,145,388.12
经营活动产生的现金流量净额		-35,707,764.37	-23,049,450.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	909,000,000.00
取得投资收益收到的现金		78,967.08	1,217,701.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,700.00	
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		60,089,667.08	910,217,701.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,953,461.46	593,634.50
投资支付的现金		60,000,000.00	875,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		68,953,461.46	875,593,634.50
投资活动产生的现金流量净额		-8,863,794.38	34,624,067.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		38,980.59	40,150.00
筹资活动现金流出小计		38,980.59	40,150.00
筹资活动产生的现金流量净额		-38,980.59	-40,150.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		56,566.47	339,874.33
五、现金及现金等价物净增加额			
		-44,553,972.87	11,874,340.68
加：期初现金及现金等价物余额			
		153,028,702.92	141,154,362.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		108,474,730.05	153,028,702.92

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

王林

会计机构负责人：王林

王林

合并股东权益变动表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	601,912,519.58	1,532,931,572.40	-1,397.24	1,532,930,175.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	601,912,519.58	1,532,931,572.40	-1,397.24	1,532,930,175.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-267,865,267.06	-267,865,267.06	-267,865,267.06	2,252,849.53	-265,612,417.53
（一）综合收益总额									-267,865,267.06	-267,865,267.06	-267,865,267.06	1,652,849.53	-266,212,417.53
（二）股东投入和减少资本												600,000.00	600,000.00
1. 股东投入的普通股												600,000.00	600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	334,047,252.52	1,265,066,305.34	2,251,452.29	1,267,317,757.63

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

王林

会计机构负责人：王林

王林

合并股东权益变动表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

目	上 期												
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	889,461,448.09	1,820,480,500.91		1,820,480,500.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	889,461,448.09	1,820,480,500.91		1,820,480,500.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-287,548,928.51	-287,548,928.51	-1,397.24	-287,550,325.75
（一）综合收益总额										-287,548,928.51	-287,548,928.51	-1,397.24	-287,550,325.75
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	601,912,519.58	1,532,931,572.40	-1,397.24	1,532,930,175.16

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

王林

会计机构负责人：王林

王林

母公司股东权益变动表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-2,113,044,537.69	1,443,805,903.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-2,113,044,537.69	1,443,805,903.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										40,096,770.34	40,096,770.34
（一）综合收益总额										40,096,770.34	40,096,770.34
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-2,072,947,767.35	1,483,902,673.50

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

王林

会计机构负责人：王林

王林



母公司股东权益变动表

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-1,897,160,340.87	1,659,690,099.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-1,897,160,340.87	1,659,690,099.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-215,884,196.82	-215,884,196.82
（一）综合收益总额										-215,884,196.82	-215,884,196.82
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-2,113,044,537.69	1,443,805,903.16

公司负责人：张雪峰



主管会计工作负责人：王林

王林

会计机构负责人：王林

王林

青海春天药用资源科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

青海春天药用资源科技股份有限公司(原青海贤成矿业股份有限公司)(以下简称“本公司”或“公司”)于1998年8月25日经青海省人民政府以“青股审[1998]第004号”文批准发起设立的股份有限公司(交易代码:630381)。本公司总股本587,060,741股;统一社会信用代码:91630000710402282C;法定代表人:张雪峰。

公司注册地址及总部地址为青海省西宁经济技术开发区东新路1号。办公地址为青海省西宁市城北区生物园区经二路12号。

本公司目前主营业务包括两大方面,一是以酒水产品销售为主的酒水快消品业务板块,二是以冬虫夏草类产品研发、生产和销售为主的大健康业务板块。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

(一) 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-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

酒水快销业务是本公司目前及未来发展的重要主营业务。截至2023年12月31日,酒水业务分部资产总额33,370.45万元,2023年度实现营业收入8,383.16万元,分别占合并报表资产总额的24.55%、营业收入总额的39.20%。公司连续多年发生亏损,最近四年累计亏损11.23亿元,经营活动产生的净现金流累计为-14,978.92万元。

2024年3月15日,中央广播电视总台“3.15晚会”报道了青海春天产品“听花酒”经销宣传中涉嫌违反相关法律法规规定,随后,市场监督管理、证券监督管理等部门介入调查,酒水产品停止销售。

2024年4月25日,成都市武侯区市场监督管理局对公司子公司听花盛世贸易有限公司下

达了《行政处罚告知书》，对其在销售听花酒过程中违反《中华人民共和国反不正当竞争法》相关规定予以行政处罚，责令停止违法宣传行为，并拟处以罚款人民币180万元。

本公司及子公司均诚恳的接受该处罚，对于本次处罚的事实“将‘听花’酒功效中科学上未定论的观点和未经核实的用户评价用于‘听花’酒的商品宣传，作引人误解的宣传行为”，本公司及各子公司、各听花酒经销商将认真汲取教训，进一步提高全体员工的守法意识、规范销售人员的言行，杜绝这种宣传行为再次发生。目前公司及各子公司、经销商以及相关的听花酒体验店均已恢复经营。

基于以上所述，本公司在可见未来十二个月能够持续经营。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

(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2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报

表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 500 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上
重要的债务重组	资产总额或负债总额占合并报表 10%以上，且绝对金额超过 500 万元，或对净利润影响超过 10%
重要的或有事项	金额超过 500 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计

入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值

计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后

续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，

初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合
组合3：商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：账龄组合	将具有相同或类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合
组合2：关联方组合	纳入合并范围内关联方的应收账款

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计

算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对账龄 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	将具有相同或类似账龄的其他应收款项划分具有类似信用风险特征的组合
组合 2：关联方组合	纳入合并范围内关联方的其他应收款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对账龄 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，计提坏账准备。

(十三) 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、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司已将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营

企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、办公家具、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公家具	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列

情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无

无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	实际可使用年限	权属证书载明年限	平均年限法
专利权	10	法定或预计受益年限	平均年限法
商标权	10	法定或预计受益年限	平均年限法
著作权	10	法定或预计受益年限	平均年限法
软件	5	预计受益年限	平均年限法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。本公司将同时满足下列条件的开发阶段的有关支出资本化确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售，在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的

可能性较大等特点。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

(二十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据

规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

1. 本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：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。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本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。对于有明确的产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但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。

(二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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

租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。

2022年度，本公司作为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均为同等金额确认递延所得税资产和递延所得税负债，且递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示，该事项对本公司2022年12月31日及2022年度合并及母公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、9%

本公司存在执行不同企业所得税税率纳税主体，情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
西藏极草药用资源有限公司	9%
西藏老马广告有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
西藏春天酒业有限公司	15%
西藏听花酒业销售有限公司	15%
西藏读花酒业销售有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》（藏政发[2022]11号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，按照《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 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）规定，对从事区鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司子公司西藏老马广告有限公司、西藏春天酒业有限公司、西藏听花酒业销售有限公司、西藏读花酒业销售有限公司享受上述优惠政策。同时，自2022年1月1日至2025年12月31日，对吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数70%以上（含本数）的企业，享受免征企业所得税地方分享部分优惠政策。本公司子公司西藏极草药用资源有限公司享受上述优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	172,242,722.16	168,496,735.17
其他货币资金	16,911.25	193,714.43
合计	172,259,633.41	168,690,449.60
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	670,287.89	656,752.59
其中：债务工具投资（非保本浮动收益类理财产品）	670,287.89	656,752.59
合 计	670,287.89	656,752.59

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,163,087.85	14,073,206.28
1至2年	59,558.40	9,258,206.40
2至3年	7,837,246.40	7,728,257.83

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	7,688,672.83	52,693,052.01
4至5年	37,139,874.05	45,183,880.55
5年以上	33,375,952.47	27,158,757.78
小计	102,264,392.00	156,095,360.85
减：坏账准备	69,313,747.64	100,727,520.75
合计	32,950,644.36	55,367,840.10

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36
其中：组合1：账龄组合	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36
组合2：关联方组合					
合计	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,560,440.17	27.91	39,160,440.17	89.90	4,400,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	112,534,920.68	72.09	61,567,080.58	54.71	50,967,840.10
其中：组合1：账龄组合	112,534,920.68	72.09	61,567,080.58	54.71	50,967,840.10
组合2：关联方组合					
合计	156,095,360.85	100.00	100,727,520.75	64.53	55,367,840.10

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户一	24,060,440.17	21,660,440.17	90.03	债务重组协议
客户二	9,800,000.00	8,800,000.00	89.80	债务重组协议
客户三	9,700,000.00	8,700,000.00	89.69	债务重组协议
合计	43,560,440.17	39,160,440.17	89.90	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合1：账龄组合

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,163,087.85	808,154.39	5.00	14,073,206.28	703,660.31	5.00
1至2年	59,558.40	5,955.84	10.00	9,258,206.40	925,820.64	10.00
2至3年	7,837,246.40	1,567,449.28	20.00	7,728,257.83	1,545,651.57	20.00
3至4年	7,688,672.83	3,844,336.42	50.00	40,693,052.01	20,346,526.01	50.00
4至5年	37,139,874.05	29,711,899.24	80.00	13,683,880.55	10,947,104.44	80.00
5年以上	33,375,952.47	33,375,952.47	100.00	27,098,317.61	27,098,317.61	100.00
合计	102,264,392.00	69,313,747.64		112,534,920.68	61,567,080.58	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备	39,160,440.17			-39,160,440.17		
按组合计提坏账准备	61,567,080.58	9,720,091.74		-1,973,424.68		69,313,747.64
合计	100,727,520.75	9,720,091.74		-41,133,864.85		69,313,747.64

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 41,133,864.85 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	8,800,000.00	按债务重组约定金额还款	经内部决策程序	否
客户二	货款	21,660,440.17	按债务重组约定金额还款	经内部决策程序	否
客户三	货款	8,700,000.00	按债务重组约定金额还款	经内部决策程序	否
合计		39,160,440.17			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户四	53,126,910.72		53,126,910.72	51.95	41,983,017.57
客户五	19,861,210.00		19,861,210.00	19.42	15,888,968.00
客户六	10,784,400.00		10,784,400.00	10.55	539,220.00
客户七	4,604,590.17		4,604,590.17	4.50	4,604,590.17
客户八	3,051,415.53		3,051,415.53	2.98	2,391,182.42
合计	91,428,526.42		91,428,526.42	89.40	65,406,978.16

(四) 应收款项融资

应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

(五) 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	39,004,092.48	19.63	75,321,076.73	32.53
1至2年	69,636,637.00	35.05	26,031,828.72	11.24
2至3年	26,001,828.72	13.09	50,775,728.00	21.93
3年以上	64,055,070.26	32.23	79,398,526.21	34.30
合计	198,697,628.46	100.00	231,527,159.66	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
本公司	供应商一	136,547,079.77	1-5年	未结算完毕
本公司	供应商二	22,870,000.00	2-4年	未结算完毕
合计		159,417,079.77		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	172,615,108.03	86.87
供应商二	22,870,000.00	11.51
供应商三	900,000.00	0.45
供应商四	800,000.00	0.40
供应商五	350,000.00	0.18
合计	197,535,108.03	99.41

(六) 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	8,457,737.60	11,995,395.78
合计	8,457,737.60	11,995,395.78

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	3,266,611.88	633,942.94

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	474,284.80	12,448,830.00
2至3年	6,140,750.00	92,017.60
3至4年	18,000.00	30,000.00
4至5年	30,000.00	503,304.56
5年以上	531,484.56	28,180.00
小计	10,461,131.24	13,736,275.10
减：坏账准备	2,003,393.64	1,740,879.32
合计	8,457,737.60	11,995,395.78

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,406,849.00	1,633,651.60
代垫款项	418,665.51	102,797.62
往来款	6,635,616.73	11,999,825.88
小计	10,461,131.24	13,736,275.10
减：坏账准备	2,003,393.64	1,740,879.32
合计	8,457,737.60	11,995,395.78

(3) 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）	
2023年1月1日余额	31,697.15	1,709,182.17		1,740,879.32
2023年1月1日余额在本期		-80.00	80.00	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-80.00	80.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	131,633.45	130,960.87		262,594.32
本期转回				
本期转销				
本期核销			-80.00	-80.00
其他变动				
2023年12月31日余额	163,330.60	1,840,063.04		2,003,393.64

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项评估计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,740,879.32	262,594.32		-80.00		2,003,393.64
合计	1,740,879.32	262,594.32		-80.00		2,003,393.64

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 80.00 元，无核销的重要其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
单位一	往来款	5,990,750.00	2-3 年	57.27	1,198,150.00
单位二	押金	1,150,920.00	1 年以内	11.00	57,546.00
单位三	保证金	500,000.00	5 年以上	4.78	500,000.00
单位四	押金	470,284.80	1-2 年	4.50	47,028.48
单位五	代垫款项	273,115.00	1 年以内	2.61	13,655.75
合计		8,385,069.80		80.16	1,816,380.23

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	255,128,120.67	68,291,749.94	186,836,370.73	311,605,546.45	81,143,091.21	230,462,455.24
周转材料	16,983,328.55	8,539,841.58	8,443,486.97	17,130,359.44	8,539,841.58	8,590,517.86
库存商品	85,378,020.45	1,850,767.13	83,527,253.32	92,208,134.69	1,857,920.50	90,350,214.19
发出商品	12,268,730.96		12,268,730.96	898,407.08		898,407.08
合同履约成本	6,036,476.66		6,036,476.66	3,193,456.98		3,193,456.98
合计	375,794,677.29	78,682,358.65	297,112,318.64	425,035,904.64	91,540,853.29	333,495,051.35

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	81,143,091.21	1,643,143.24		14,494,484.51		68,291,749.94
周转材料	8,539,841.58					8,539,841.58
库存商品	1,857,920.50			7,153.37		1,850,767.13
合计	91,540,853.29	1,643,143.24		14,501,637.88		78,682,358.65

注：本期转销存货跌价准备的原因系存货领用或销售。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,485,741.34	8,988,861.03
待认证进项税额	46,892.18	
预缴所得税	19,949.38	33,106.87
待摊服务费	4,536,944.87	3,748,911.08
项目合作款项		1,500,000.00
合计	9,089,527.77	14,270,878.98

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
上海艺赛文化传播有限公司	3,903,570.96			-24.98						3,903,545.98	12,007,359.90
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	42,443,309.75			-42,443,309.75							
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	74,436,819.93			-74,436,819.93							
烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)	52,041,265.58			-128.60						52,041,136.98	
北京听花心钦酒业有限公司				-11,553.80						-11,553.80	
小计	172,824,966.22			-116,891,837.06						55,933,129.16	12,007,359.90
合计	172,824,966.22			-116,891,837.06						55,933,129.16	12,007,359.90

(十)其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	33,067,652.67	56,144,303.99
合计	33,067,652.67	56,144,303.99

(十一)投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	17,640,809.97		17,640,809.97
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	15,243,852.83		15,243,852.83
(1) 转入固定资产	15,243,852.83		15,243,852.83
4. 期末余额	2,396,957.14		2,396,957.14
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	2,404,418.37		2,404,418.37
2. 本期增加金额	75,966.81		75,966.81
(1) 计提或摊销	75,966.81		75,966.81
3. 本期减少金额	2,070,793.27		2,070,793.27
(1) 转入固定资产	2,070,793.27		2,070,793.27
4. 期末余额	409,591.91		409,591.91
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,987,365.23		1,987,365.23
2. 期初账面价值	15,236,391.60		15,236,391.60

(十二)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	276,150,433.92	274,955,062.12
固定资产清理		
合计	276,150,433.92	274,955,062.12

固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	300,837,509.00	78,706,947.19	16,104,374.49	5,809,721.61	1,367,902.05	9,570,199.48	412,396,653.82
2. 本期增加金额	20,794,037.45	294,893.80		231,196.54	968,857.20	261,853.98	22,550,838.97
(1) 购置	5,550,184.62	294,893.80		231,196.54	968,857.20	261,853.98	7,306,986.14
(2) 投资性房地产转入	15,243,852.83						15,243,852.83
3. 本期减少金额		179,258.88	145,400.00	284,686.00	11,829.06	27,775.86	648,949.80
(1) 处置或报废		179,258.88	145,400.00	284,686.00	11,829.06	27,775.86	648,949.80
4. 期末余额	321,631,546.45	78,822,582.11	15,958,974.49	5,756,232.15	2,324,930.19	9,804,277.60	434,298,542.99
二、累计折旧							
1. 期初余额	49,486,779.85	51,034,392.03	14,625,190.28	5,400,909.26	720,231.33	8,846,783.10	130,114,285.85
2. 本期增加金额	14,056,690.61	6,590,475.46	223,782.64	72,606.44	163,929.12	213,241.95	21,320,726.22
(1) 计提	11,985,897.34	6,590,475.46	223,782.64	72,606.44	163,929.12	213,241.95	19,249,932.95
(2) 投资性房地产转入	2,070,793.27						2,070,793.27
3. 本期减少金额		168,002.48	138,130.00	270,451.69	11,237.61	26,387.07	614,208.85
(1) 处置或报废		168,002.48	138,130.00	270,451.69	11,237.61	26,387.07	614,208.85
4. 期末余额	63,543,470.46	57,456,865.01	14,710,842.92	5,203,064.01	872,922.84	9,033,637.98	150,820,803.22
三、减值准备							
1. 期初余额	1,882,842.78	5,439,543.41		4,919.66			7,327,305.85
2. 本期增加金额							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	其他设备	合计
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	1,882,842.78	5,439,543.41		4,919.66			7,327,305.85
四、账面价值							
1. 期末账面价值	256,205,233.21	15,926,173.69	1,248,131.57	548,248.48	1,452,007.35	770,639.62	276,150,433.92
2. 期初账面价值	249,467,886.37	22,233,011.75	1,479,184.21	403,892.69	647,670.72	723,416.38	274,955,062.12

注：期末已经提足折旧的固定资产原值 62,132,226.01 元，其中：仍继续使用的固定资产原值 37,614,454.67 元。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	36,261,481.44	28,182,773.38	5,432,525.35	2,646,182.71	
其他设备	2,857,201.08	2,714,341.04		142,860.04	
合 计	39,118,682.52	30,897,114.42	5,432,525.35	2,789,042.75	

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	账面价值
机器设备	1,322,263.05
合 计	1,322,263.05

(十三) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程		1,283,971.87
工程物资		
合计		1,283,971.87

在建工程

在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
展厅装修工程				1,113,644.26		1,113,644.26
体验店装修工程				170,327.61		170,327.61
合计				1,283,971.87		1,283,971.87

(十四) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,132,887.65		6,132,887.65
2.本期增加金额	21,566,572.59		21,566,572.59
(1) 新增租赁	21,566,572.59		21,566,572.59
3.本期减少金额	1,443,798.53		1,443,798.53
(1) 处置	1,443,798.53		1,443,798.53
4.期末余额	26,255,661.71		26,255,661.71
二、累计折旧			
1.期初余额	1,195,819.66		1,195,819.66
2.本期增加金额	5,861,253.91		5,861,253.91
(1) 计提	5,861,253.91		5,861,253.91
3.本期减少金额	1,069,151.06		1,069,151.06
(1) 处置	1,069,151.06		1,069,151.06
4.期末余额	5,987,922.51		5,987,922.51
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	20,267,739.20		20,267,739.20
2.期初账面价值	4,937,067.99		4,937,067.99

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	38,431,361.18	389,905,660.37	427,924.52	348,113.21	13,509,586.75	442,622,646.03
2. 本期增加金额	733,257.00				194,373.01	927,630.01
(1) 购置	733,257.00				194,373.01	927,630.01
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	39,164,618.18	389,905,660.37	427,924.52	348,113.21	13,703,959.76	443,550,276.04
二、累计摊销						
1. 期初余额	7,805,889.91	271,585,343.93	213,962.25	174,056.60	12,077,532.34	291,856,785.03
2. 本期增加金额	1,105,386.39	28,301.89	42,792.45	34,811.32	1,139,436.82	2,350,728.87
(1) 计提	1,105,386.39	28,301.89	42,792.45	34,811.32	1,139,436.82	2,350,728.87
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	8,911,276.30	271,613,645.82	256,754.70	208,867.92	13,216,969.16	294,207,513.90
三、减值准备						
1. 期初余额		66,089,129.06				66,089,129.06
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		66,089,129.06				66,089,129.06
四、账面价值						
1. 期末账面价值	30,253,341.88	52,202,885.49	171,169.82	139,245.29	486,990.60	83,253,633.08
2. 期初账面价值	30,625,471.27	52,231,187.38	213,962.27	174,056.61	1,432,054.41	84,676,731.94

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修装潢费	2,281,653.86	4,798,427.11	1,620,842.45		5,459,238.52
零星工程改造	50,575.93	3,203,149.23	636,434.68		2,617,290.48
合计	2,332,229.79	8,001,576.34	2,257,277.13		8,076,529.00

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,400,922.19	23,426,222.30	2,662,343.05	19,136,379.33
内部交易未实现利润	2,155,934.27	14,372,895.13	518,324.74	3,455,498.27

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
可抵扣亏损			2,996,324.64	19,975,497.61
可抵扣广宣费	25,779,739.78	178,237,156.14	24,655,343.96	170,739,706.67
租赁负债	5,015,336.83	20,272,666.26	1,210,912.75	4,843,651.00
小计	36,351,933.07	236,308,939.83	32,043,249.14	218,150,732.88
递延所得税负债：				
使用权资产	5,015,229.02	20,230,200.00	1,210,912.75	4,843,651.00
小计	5,015,229.02	20,230,200.00	1,210,912.75	4,843,651.00

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,014,177.95	31,337,755.12	1,210,912.75	30,832,336.39
递延所得税负债	5,014,177.95	1,051.07	1,210,912.75	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	211,997,072.44	260,296,668.84
内部交易未实现利润	4,582,154.34	2,784,419.97
公允价值变动损失	23,063,190.18	21,191,170.03
可抵扣亏损	851,862,528.79	535,267,639.90
合计	1,091,504,945.75	819,539,898.74

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此除西藏春天药业有限公司、西藏老马广告有限公司、西藏极草药用资源有限公司、西藏听花酒业销售有限公司以外，本公司及合并范围内其他子公司的资产减值准备差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年度		13,166,247.49	
2024年度	2,667,459.50	2,667,459.50	
2025年度	166,428,173.91	166,428,173.91	
2026年度	173,979,045.70	173,979,045.70	
2027年度	179,026,713.30	179,026,713.30	
2028年度	329,761,136.38		
合计	851,862,528.79	535,267,639.90	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付投资款	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
留抵增值税进项税				2,563.02		2,563.02
合计	100,000,000.00		100,000,000.00	100,002,563.02		100,002,563.02

(十九) 应付账款

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,460,286.59	2,230,555.92
1年以上	308,843.90	441,833.82
合计	6,769,130.49	2,672,389.74

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	66,340.50	182,353.35
1年以上		
合计	66,340.50	182,353.35

注：期末无账龄超过1年的重要预收款项。

预收款项期末余额较期初减少116,012.85元,减少63.62%,主要原因为预收租赁费减少。

(二十一) 合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	40,378,116.52	2,305,471.88
合计	40,378,116.52	2,305,471.88

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

合同负债期末余额较期初增加38,072,644.64元,增长16.51倍,主要原因为预收销售货款增长。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	3,087,087.95	24,450,080.07	24,921,324.57	2,615,843.45

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利-设定提存计划	123,690.83	2,365,245.98	2,488,936.81	
合计	3,210,778.78	26,815,326.05	27,410,261.38	2,615,843.45

2. 短期职工薪酬情况

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	2,984,156.46	22,042,187.03	22,431,289.99	2,595,053.50
职工福利费		734,888.83	734,888.83	
社会保险费	60,623.90	1,312,633.22	1,371,690.09	1,567.03
其中：医疗及生育保险费	59,006.32	1,272,273.54	1,329,712.83	1,567.03
工伤保险费	1,617.58	40,359.68	41,977.26	
其他				
住房公积金	8,762.60	232,114.20	240,876.80	
工会经费和职工教育经费	33,544.99	128,256.79	142,578.86	19,222.92
合计	3,087,087.95	24,450,080.07	24,921,324.57	2,615,843.45

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	118,939.41	2,277,258.78	2,396,198.19	
失业保险费	4,751.42	87,987.20	92,738.62	
合计	123,690.83	2,365,245.98	2,488,936.81	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,594,414.66	
企业所得税	2,172,530.67	
个人所得税	41,425.43	33,426.26
印花税	63,449.75	29,670.76
城市维护建设税	19,889.35	
教育费附加	8,524.01	
地方教育费附加	5,682.67	
环境保护税		563.75
合计	6,905,916.54	63,660.77

(二十四) 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	14,778,314.68	11,080,524.90
合计	14,778,314.68	11,080,524.90

其他应付款

按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,669.00	4,525.58
押金及保证金	4,822,365.00	5,262,492.70
代扣款项	59,431.68	48,306.62
预提费用	9,894,849.00	5,765,200.00
合计	14,778,314.68	11,080,524.90

注：期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

(二十五) 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	8,825,450.51	1,950,332.67
合计	8,825,450.51	1,950,332.67

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	805,236.36	259,845.62
合计	805,236.36	259,845.62

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,695,448.00	5,204,368.35
减：未确认融资费用	1,036,139.42	308,748.29
减：一年内到期的租赁负债	8,825,450.51	1,950,332.67
合计	9,833,858.07	2,945,287.39

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,628,332.73		613,333.04	1,014,999.69	与资产相关的政府补助
合计	1,628,332.73		613,333.04	1,014,999.69	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	587,060,741.00						587,060,741.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	237,374,937.76			237,374,937.76
合计	237,374,937.76			237,374,937.76

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	106,583,374.06			106,583,374.06
合计	106,583,374.06			106,583,374.06

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	601,912,519.58	889,461,448.09
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	601,912,519.58	889,461,448.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-267,865,267.06	-287,548,928.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	334,047,252.52	601,912,519.58

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,784,656.28	79,998,449.94	155,045,737.02	84,134,864.42
其他业务	7,092,020.17	2,958,597.38	5,132,341.59	2,182,483.36
合计	213,876,676.45	82,957,047.32	160,178,078.61	86,317,347.78

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	213,876,676.45		160,178,078.61	
营业收入扣除项目合计金额	7,092,020.17		5,132,341.59	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	3.32	/	3.20	/

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收	7,092,020.17	销售物料；租赁收入；偶发的服务收入	5,132,341.59	销售物料；租赁收入；偶发的服务收入
--	--------------	-------------------	--------------	-------------------

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	7,092,020.17		5,132,341.59	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	206,784,656.28		155,045,737.02	

3. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	大健康业务		酒水快销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型						
其中：冬虫夏草	38,931,186.77	37,713,960.55			38,931,186.77	37,713,960.55
中成药	84,905,827.90	21,705,361.80			84,905,827.90	21,705,361.80
酒水			82,947,641.61	20,579,127.59	82,947,641.61	20,579,127.59
其他	6,208,102.91	2,096,484.11	883,917.26	862,113.27	7,092,020.17	2,958,597.38
合 计	130,045,117.58	61,515,806.46	83,831,558.87	21,441,240.86	213,876,676.45	82,957,047.32
按商品转让时间					-	-
其中：某一时点转让	123,927,133.25	59,482,795.68	83,831,558.87	21,441,240.86	207,758,692.12	80,924,036.54
某一时段转让	6,117,984.33	2,033,010.78			6,117,984.33	2,033,010.78
合 计	130,045,117.58	61,515,806.46	83,831,558.87	21,441,240.86	213,876,676.45	82,957,047.32

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,778,594.27	2,503,647.69
车船税	34,748.40	38,248.90
土地使用税	558,332.08	558,346.53
印花税	223,200.50	138,686.61
城市维护建设税	62,867.52	32,948.53
教育费附加	26,910.73	14,120.80
地方教育费附加	17,940.50	9,413.88
环境保护税	950.82	2,389.64
合 计	3,703,544.82	3,297,802.58

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	78,175,503.89	74,136,234.93
代理、设计、服务费	61,610,028.48	33,998,076.87
职工薪酬	8,410,097.96	8,018,278.15

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	1,159,853.22	1,199,410.98
业务招待费	7,922,521.57	1,470,175.46
促销费	1,622,477.08	
装修费摊销	1,620,842.45	
差旅费	218,948.21	613,297.50
折旧费	6,693,129.64	794,058.63
仓储费	571,792.48	627,358.47
物管费	783,988.43	
运杂费	53,577.29	19,576.73
邮电通讯费	21,716.03	54,644.47
办公费	60,900.62	319,400.44
低值易耗品摊销	331,692.28	631,278.95
会议费	750,212.80	
委托管理手续费		83,707.80
市内交通费		25,445.39
其他	1,027,327.56	1,252,661.26
合计	171,034,609.99	123,243,606.03

(三十六)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	15,684,227.54	16,422,171.14
职工薪酬	11,124,548.45	12,901,787.36
业务招待费	7,164,678.16	5,235,571.06
咨询代理服务费	5,299,899.30	1,455,383.02
聘请中介机构费	1,972,586.12	1,308,462.92
物业费及水电费	1,945,849.23	1,733,285.76
存货盘亏损失	1,935,975.34	243,300.57
修理费	1,665,206.14	1,487,665.62
无形资产摊销	1,189,095.49	19,456,541.26
差旅费	1,105,231.53	899,962.31
诉讼费	731,590.25	50.00
长期待摊费用摊销	636,434.68	1,112,382.21
车辆费	543,145.09	457,415.46
低值易耗品摊销	377,784.80	278,528.65
邮电通讯费	317,775.18	321,828.71
办公费	333,710.43	453,589.33
培训费	126,502.63	125,379.63

项目	本期发生额	上期发生额
工会经费	128,256.79	
其他	722,225.66	1,273,368.81
合计	53,004,722.81	65,166,673.82

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料、动力	1,793,102.41	5,360,960.79
职工薪酬	2,629,140.33	3,202,363.81
折旧及摊销费用	1,435,844.50	1,619,722.38
低值易耗品摊销	111,268.41	388,056.65
委托研发费用	5,476,159.70	419,209.30
差旅费	64,465.44	54,099.84
其他	129,482.99	333,568.55
合计	11,639,463.78	11,377,981.32

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	913,174.33	91,590.97
减：利息收入	1,356,116.19	497,590.34
汇兑损失	134,390.49	876,857.89
减：汇兑收益		
手续费支出	49,256.72	43,537.86
合计	-259,294.65	514,396.38

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	638,659.37	796,105.60
个税手续费返还	13,364.04	9,558.33
增值税进项税加计抵减额		353,546.39
合计	652,023.41	1,159,210.32

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 25,326.33 元，计入经常性损益的政府补助 613,333.04 元。

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-116,891,837.06	-20,800,617.92
处置交易性金融资产的投资收益	78,967.08	1,257,046.89
项目合作收益	68,719.31	212,264.15

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益		-6,445,267.09
合计	-116,744,150.67	-25,776,573.97

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,535.30	11,513.20
其他非流动金融资产	-23,076,651.32	-21,191,170.03
合计	-23,063,116.02	-21,179,656.83

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-9,720,091.74	-26,702,746.89
其他应收款信用减值损失	-262,594.32	-481,033.81
合计	-9,982,686.06	-27,183,780.70

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,643,143.24	-52,181,526.93
无形资产减值损失		-40,661,930.75
合计	-1,643,143.24	-92,843,457.68

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	1,579.56	17,384.51
合计	1,579.56	17,384.51

(四十五) 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
无需支付的款项	31,707.00	339,856.25	31,707.00
其他	30,155.25	2,000.62	30,155.25
合计	61,862.25	341,856.87	61,862.25

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,500.00		1,500.00
非流动资产报废损失	26,851.48	16,082.61	26,851.48
罚款及滞纳金	1,249,618.03		1,249,618.03
其他	83,333.06	45,203.65	83,333.06
合计	1,361,302.57	61,286.26	1,361,302.57

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,434,434.23	115,345.34
递延所得税费用	-504,367.66	-7,831,052.63
合计	5,930,066.57	-7,715,707.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-260,282,350.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-65,070,587.74
子公司适用不同税率的影响	-2,453,389.46
调整以前期间所得税的影响	2,888,516.51
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,575,128.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-862.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,991,261.75
所得税费用	5,930,066.57

(四十八) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助收入	25,326.33	75,663.85
收到利息收入	1,356,116.19	497,590.34
收到的经营性往来款项	36,996,871.97	10,249,176.22
合计	38,378,314.49	10,822,430.41

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支付	90,144,460.78	124,741,443.94
银行手续费	49,256.72	43,537.86
支付的经营性往来款项	2,609,380.48	8,668,403.88
捐赠、罚款等其他支出	1,267,433.92	45,203.65
合计	94,070,531.90	133,498,589.33

2. 筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	9,131,148.85	895,356.00
合计	9,131,148.85	895,356.00

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-266,212,417.53	-287,550,325.75
加：资产减值准备	1,643,143.24	92,843,457.68
信用减值损失	9,982,686.06	27,183,780.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	19,325,899.76	20,079,128.39
使用权资产折旧	5,861,253.91	773,874.76
无形资产摊销	2,350,728.87	20,657,732.40
长期待摊费用摊销	2,257,277.13	1,112,382.21
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）	-1,579.56	-17,384.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	26,851.48	16,082.61
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	23,063,116.02	21,179,656.83
财务费用（收益以“-”号填列）	856,607.86	-215,293.47
投资损失（收益以“-”号填列）	116,744,150.67	25,776,573.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-505,418.73	-7,831,052.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,051.07	
存货的减少（增加以“-”号填列）	34,739,589.47	8,824,862.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,853,300.17	50,456,233.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	52,543,873.50	-4,380,872.52
其他	-613,333.04	-730,000.08
经营活动产生的现金流量净额	23,916,780.35	-31,821,162.74
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		
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	172,259,633.41	168,690,449.60
减：现金的期初余额	168,690,449.60	164,940,911.51
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,569,183.81	3,749,538.09

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	172,259,633.41	168,690,449.60
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	172,242,722.16	168,496,735.17
可随时用于支付的其他货币资金	16,911.25	193,714.43
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	172,259,633.41	168,690,449.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,615,054.26	7.0827	11,438,944.81
应收账款			
其中：美元	2,718,179.22	7.0827	19,252,047.96

(五十一) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	9,131,148.85

2. 作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房及设备	6,117,984.33	
合计	6,117,984.33	

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料、动力	1,793,102.41	5,360,960.79
职工薪酬	2,629,140.33	3,202,363.81
折旧及摊销费用	1,435,844.50	1,619,722.38
低值易耗品摊销	111,268.41	388,056.65
委托研发费用	5,476,159.70	419,209.30
差旅费	64,465.44	54,099.84
其他	129,482.99	333,568.55
合计	11,639,463.78	11,377,981.32
其中：费用化研发支出	11,639,463.78	11,377,981.32
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西藏春天药业有限公司	拉萨市	5000.00	拉萨市	预包装食品(酒类)生产、加工、销售;酒类产品技术研发	100.00		同一控制下企业合并
北京听花贸易有限责任公司	北京市	100.00	北京市	经营保健食品,预包装食品销售	100.00		投资设立
成都听花盛世贸易有限公司	成都市	100.00	成都市	销售土特产、中药材;预包装食品批发兼零售	100.00		投资设立
上海春天滋补养生科技有限公司	上海市	100.00	上海市	食用农产品、工艺品、办公用品的销售;会展服务,广告设计、制作,企业管理咨询	100.00		投资设立
西藏极草药用资源有限公司	拉萨市	3000.00	拉萨市	中藏药材种植、收购、销售(含冬虫夏草);土特产购销、生物资源开发利用	100.00		投资设立
西藏老马广告有限公司	拉萨市	100.00	拉萨市	市场推广活动;广告设计、制作;代理、发布国内广告	100.00		投资设立
石河子市恒朗股权投资有限公司	石河子市	10000.00	石河子市	股权投资	100.00		投资设立
西藏听花酒业销售有限公司	拉萨市	500.00	拉萨市	食品销售(仅销售预包装食品);国内货物运输代理;国内贸易代理;进出口代理;货物进出口;食品进出口	51.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西藏读花酒业销售有限公司	拉萨市	500.00	拉萨市	食品销售(仅销售预包装食品)；国内货物运输代理；国内贸易代理；进出口代理；货物进出口；食品进出口	51.00		投资设立

注：子公司北京极草贸易有限公司于 2023 年 5 月 8 日更名为“北京听花贸易有限责任公司”

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	西藏听花酒业销售有限公司	49%	1,663,819.24		2,263,137.77

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏听花酒业销售有限公司	64,268,734.94	35,878.82	64,304,613.76	60,291,717.40	18,737.65	60,310,455.05

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏听花酒业销售有限公司				1,390.76		1,390.76

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏听花酒业销售有限公司	16,806,902.19	3,395,549.47	3,395,549.47	9,981,807.76

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏听花酒业销售有限公司		-1,390.76	-1,390.76	

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	霍尔果斯市	霍尔果斯市	股权投资	51.90		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	霍尔果斯市	霍尔果斯市	股权投资	87.72		权益法
烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)	山东省烟台市	山东省烟台市	股权投资	35.00		权益法

注：(1) 本公司的子公司石河子市恒朗股权投资有限公司（以下简称“恒朗公司”）对霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）认缴出资比例为 56.82%（本期末持有 51.90% 份额），是一般级有限合伙人。根据合伙协议约定，合伙企业由普通合伙人执行合伙事务；合伙企业投资业务以及其他活动之管理、控制、运营、决策的权利归属于普通合伙人；有限合伙人以其认缴出资额为限对合伙企业债务承担责任，不执行合伙企业事务；投资管理由执行事务合伙人任命 5 名投资专业人士组成投资决策委员会，其中恒朗公司委派 1 名委员，恒朗公司对合伙企业的投资决策具有重大影响。

(2) 本公司的子公司恒朗公司对霍尔果斯中企易桥投资合伙企业（有限合伙）认缴出资比例为 87.72%，是一般级有限合伙人，另恒朗公司作为优先级有限合伙人认缴出资额 8,000 万元。根据合伙协议约定，合伙企业由普通合伙人执行合伙事务；合伙企业投资业务以及其他活动之管理、控制、运营、决策的权利归属于普通合伙人；有限合伙人以其认缴出资额为限对合伙企业债务承担责任，不执行合伙企业事务；投资管理由执行事务合伙人任命 5 名投资专业人士组成投资决策委员会，其中恒朗公司委派 1 名委员，恒朗公司对合伙企业的投资决策具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		
	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	53,984.08	62.66	5,188,962.78
其中：现金和现金等价物	937.42	62.66	102,387.78
非流动资产			130,000,000.00
资产合计	53,984.08	62.66	135,188,962.78
流动负债	147,821,045.33	89,636,254.70	
非流动负债			
负债合计	147,821,045.33	89,636,254.70	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	-147,767,061.25	-89,636,192.04	135,188,962.78
按持股比例计算的净资产份额	-76,689,234.32	-89,636,192.04	47,316,136.97

项目	期末余额/ 本期发生额		
	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）
调整事项			
其中：商誉			
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值			52,041,136.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入			
财务费用	563.68	353.97	367.44
所得税费用			
净利润	-269,548,072.74	-88,073,011.97	-367.44
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-269,548,072.74	-88,073,011.97	-367.44
本期收到的来自联营企业的股利			

项目	期初余额/ 上期发生额		
	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	230,963,324.48	91,504,610.93	5,189,330.22
其中：现金和现金等价物	1,289.10	476.63	102,755.22
非流动资产			130,000,000.00
资产合计	230,963,324.48	91,504,610.93	135,189,330.22
流动负债	149,182,312.99	93,067,791.00	
非流动负债			
负债合计	149,182,312.99	93,067,791.00	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	81,781,011.49	-1,563,180.07	135,189,330.22
按持股比例计算的净资产份额	42,443,309.75	74,436,819.93	47,316,265.58
调整事项			
其中：商誉			
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	42,443,309.75	74,436,819.93	52,041,265.58

项目	期初余额/ 上期发生额		
	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	436,163.52		
财务费用	693.61	515.30	-1,755.22
所得税费用			
净利润	-38,581,885.50	-318,373.30	-1,310,669.78
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-38,581,885.50	-318,373.30	-1,310,669.78
本期收到的来自联营企业的股利			

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
一、合营企业		
二、联营企业		
投资账面价值合计	3,891,992.18	3,903,570.96
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-11,578.78	
其他综合收益		
综合收益总额	-11,578.78	

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,628,332.73			613,333.04		1,014,999.69	与资产相关
合计	1,628,332.73			613,333.04		1,014,999.69	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	613,333.04	730,000.08
与收益相关的政府补助	25,326.33	66,105.52
合计	638,659.37	796,105.60

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
建设冬虫夏草纯超微粉直接压片生产线项目	23,333.00	140,000.04	与资产相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
冬虫夏草超微粉碎压片扩能技术改造项目	90,000.00	90,000.00	与资产相关
冬虫夏草深加工扩能改造项目	500,000.04	500,000.04	与资产相关
稳岗补贴	25,326.33	66,105.52	与收益相关
合 计	638,659.37	796,105.60	

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司部分销售业务以美元结算。截止2023年12月31日，除下表所述资产为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	币种	期末数	期初数
货币资金	美元	1,615,054.26	831,182.02
应收账款	美元	2,718,179.22	3,587,413.43
合 计		4,333,233.48	4,418,595.45

2. 信用风险

2023年12月31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。

为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。

3. 流动风险

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。

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	670,287.89			670,287.89
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	670,287.89			670,287.89
2. 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 衍生金融资产				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产		33,067,652.67		33,067,652.67
持续以公允价值计量的资产总额	670,287.89	33,067,652.67		33,737,940.56
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(七) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产是非保本浮动收益类的理财产品，由于购买日与资产负债表日较近，账面余额与公允价值相近，公司按票面金额作为公允价值的合理估计。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的其他非流动金融资产是开放型私募基金，该私募基金年末公允价值按资产负债表日（接近开放日）资产净值报告确认。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

定量信息

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
西藏荣恩科技有限公司	青海省 格尔木市	商务服务	50,000.00	32.13	32.13

本公司的最终控制方是自然人肖融。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张雪峰	董事长、总经理
肖融	董事
陈定	董事、董事会秘书、副总经理
姚铁鹏	董事、副总经理
倪军霞	职工监事、监事会主席
张瑾	监事
黄萱	监事
刘凌霄	副总经理
王林	财务总监
三普药业有限公司	受同一母公司控制
舟山华人爱运营有限责任公司	控股股东的关联人控制的公司

(五) 关联交易情况

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。本公司与关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（万元）	是否超过交易额度	上期发生额
三普药业有限公司	采购商品	22,191,929.15	2,700.00	否	9,709,949.97

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
三普药业有限公司	厂房、设备	5,064,606.30	3,325,886.21
三普药业有限公司	办公区	550,458.72	550,458.72
合计		5,615,065.02	3,876,344.93

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西藏荣恩科技有限公司	房屋及建筑物	238,000.00		24,148.91		427,018.06	

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,428,325.50	2,581,683.94

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	舟山华人爱运营有限责任公司	1,808,791.03	808,420.06	1,808,791.03	329,766.39
合计		1,808,791.03	808,420.06	1,808,791.03	329,766.39

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024 年 3 月 15 日，中央电视台广播总台“3.15 晚会”节目报道了本公司“听花酒”销售宣传中涉嫌违反相关法律法规规定。随后，市场监督管理、证券监督管理等部门介入调查，

公司及相关体验店暂停营业配合检查工作。

2024年4月25日，成都市武侯区市场监督管理局对公司子公司听花盛世贸易有限公司下达了《行政处罚告知书》，对其在销售听花酒过程中违反《中华人民共和国反不正当竞争法》相关规定予以行政处罚，责令停止违法宣传行为，并拟处以罚款人民币180万元。

本公司及子公司均诚恳的接受该处罚，对于本次处罚的事实“将‘听花’酒功效中科学上未定论的观点和未经核实的用户评价用于‘听花’酒的商品宣传，作引人误解的宣传行为”，本公司及各子公司、各听花酒经销商将认真汲取教训，进一步提高全体员工的守法意识、规范销售人员的言行，杜绝这种宣传行为再次发生。目前公司及各子公司、经销商以及相关的听花酒体验店均已恢复经营。

除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了3个报告分部，分别为大健康业务、酒水快销和广告代理分部。这些报告分部是以主营业务收入所属行业为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：大健康业务分部主要从事冬虫夏草产品的研发、生产与销售；酒水快销业务分部主要从事酒水等商品的销售；广告代理业务分部主要从事广告代理、发布等业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 分部报告的财务信息

项目	大健康业务	酒水快销	广告代理	分部间抵销
一、营业收入	131,898,711.41	148,932,869.15	81,181,554.26	148,136,458.37
二、营业成本	63,370,492.00	63,344,554.62	77,069,808.91	120,827,808.21
三、对联营和合营企业的投资收益	-116,880,283.26	-11,553.80		
四、信用减值损失	-101,798,566.13	-5,975,520.90	-410,794.27	-98,202,195.24
五、资产减值损失	-101,643,143.24	-	-	-100,000,000.00
六、折旧费和摊销费	20,129,783.38	7,325,626.10	82,473.06	

项目	大健康业务	酒水快销	广告代理	分部间抵销
七、利润总额	-90,530,788.41	-18,901,166.94	1,803,203.16	152,653,598.77
八、所得税费用	2,834,458.46	4,447,405.30	285,812.34	1,637,609.53
九、净利润	-93,365,246.87	-23,348,572.24	1,517,390.82	151,015,989.24
十、资产总额	1,732,018,650.28	333,704,517.16	295,105,225.25	1,001,516,377.18
十一、负债总额	349,053,652.19	445,794,984.70	292,087,834.43	994,942,213.44

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,750,353.00	13,850,522.49
1至2年	59,558.40	7,846,128.20
2至3年	7,517,328.20	6,073,417.76
3至4年	6,073,417.76	25,169,317.62
4至5年	13,169,317.62	45,392,675.01
5年以上	36,109,956.38	28,023,065.51
小计	85,679,931.36	126,355,126.59
减：坏账准备	48,973,968.27	84,667,991.53
合计	36,705,963.09	41,687,135.06

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	85,679,931.36	100.00	48,973,968.27	57.16
其中：组合1：账龄组合	74,843,949.42	87.35	48,973,968.27	65.43
组合2：关联方组合	10,835,981.94	12.65		
合计	85,679,931.36	100.00	48,973,968.27	57.16

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	43,560,440.17	34.47	39,160,440.17	89.90
按组合计提坏账准备的应收账款	82,794,686.42	65.53	45,507,551.36	54.96
其中：组合1：账龄组合	79,794,686.42	63.16	45,507,551.36	57.03

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合 2: 关联方组合	3,000,000.00	2.37		
合计	126,355,126.59	100.00	84,667,991.53	67.01

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户一	24,060,440.17	21,660,440.17	90.03	债务重组协议
客户二	9,800,000.00	8,800,000.00	89.80	债务重组协议
客户三	9,700,000.00	8,700,000.00	89.69	债务重组协议
合计	43,560,440.17	39,160,440.17	89.90	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,914,371.06	745,718.55	5.00	13,850,522.49	692,526.12	5.00
1 至 2 年	59,558.40	5,955.84	10.00	7,846,128.20	784,612.82	10.00
2 至 3 年	7,517,328.20	1,503,465.64	20.00	6,000,000.00	1,200,000.00	20.00
3 至 4 年	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00	13,169,317.62	6,584,658.81	50.00
4 至 5 年	13,169,317.62	10,535,454.10	80.00	13,414,822.50	10,731,858.00	80.00
5 年以上	33,183,374.14	33,183,374.14	100.00	25,513,895.61	25,513,895.61	100.00
合计	74,843,949.42	48,973,968.27		79,794,686.42	45,507,551.36	

②组合 2: 关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,835,981.94					
1 至 2 年						
2 至 3 年				73,417.76		
3 至 4 年	73,417.76					
4 至 5 年				477,852.51		
5 年以上	2,926,582.24			2,448,729.73		
合计	10,835,981.94			3,000,000.00		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
按单项评估计提 坏账准备	39,160,440.17			39,160,440.17		
按组合计提坏账 准备	45,507,551.36	3,466,416.91				48,973,968.27
合计	84,667,991.53	3,466,416.91		39,160,440.17		48,973,968.27

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 39,160,440.17 元，其中核销的重要应收账款情况：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交 易产生
客户一	货款	8,800,000.00	按债务重组约 定金额还款	经内部决策程序	否
客户二	货款	21,660,440.17	按债务重组约 定金额还款	经内部决策程序	否
客户三	货款	8,700,000.00	按债务重组约 定金额还款	经内部决策程序	否
合计		39,160,440.17			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
客户四	53,126,910.72		53,126,910.72	62.01	41,983,017.57
客户六	10,784,400.00		10,784,400.00	12.59	539,220.00
客户七	4,604,590.17		4,604,590.17	5.37	4,604,590.17
客户九	1,496,552.82		1,496,552.82	1.75	1,496,552.82
客户十	1,354,230.00		1,354,230.00	1.58	67,711.50
合计	71,366,683.71		71,366,683.71	83.30	48,691,092.06

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	331,900,744.54	
其他应收款	220,337,780.12	471,709,436.11
合计	552,238,524.66	471,709,436.11

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	331,900,744.54	
合计	331,900,744.54	

期末无账龄超过 1 年的重要应收股利。

2. 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	45,301,812.62	36,347,946.30
1至2年	7,222,657.04	205,424,462.38
2至3年	57,025,000.00	117,784,167.75
3至4年	96,969,000.00	2,210,000.00
4至5年	2,210,000.00	556,500.00
5年以上	110,424,680.00	109,868,180.00
小计	319,153,149.66	472,191,256.43
减：坏账准备	98,815,369.54	481,820.32
合计	220,337,780.12	471,709,436.11

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	590,180.00	880,180.00
代垫款项	376,605.70	81,806.33
往来款	318,186,363.96	471,229,270.10
小计	319,153,149.66	472,191,256.43
减：坏账准备	98,815,369.54	481,820.32
合计	220,337,780.12	471,709,436.11

(3) 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）	
2023年1月1日余额	481,820.32			481,820.32
2023年1月1日余额在本期				
—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	131,353.98	98,202,195.24		98,333,549.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	613,174.30	98,202,195.24		98,815,369.54

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备		98,202,195.24				98,202,195.24
按组合计提坏账准备	481,820.32	131,353.98				613,174.30
合计	481,820.32	98,333,549.22				98,815,369.54

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
子公司一	关联方往来款	270,557,500.00	1-5年	84.77	98,202,195.24
子公司二	关联方往来款	17,688,583.67	1-3年	5.54	
子公司三	关联方往来款	14,543,000.00	1-4年	4.56	
子公司四	关联方往来款	13,805,000.00	1年以内	4.33	
子公司五	关联方往来款	910,000.00	2年以内	0.29	
合计		317,504,083.67	—	99.49	98,202,195.24

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	181,737,325.54	100,000,000.00	81,737,325.54	181,737,325.54		181,737,325.54
对联营、合营企业投资						
合计	181,737,325.54	100,000,000.00	81,737,325.54	181,737,325.54		181,737,325.54

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏春天药业有限公司	47,737,325.54			47,737,325.54		
北京听花贸易有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
成都听花盛世贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海春天滋补养生科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
西藏极草药用资源有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
西藏老马广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
石河子市恒朗股权投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏听花酒业销售有限公司						
西藏读花酒业销售有限公司						
合计	181,737,325.54			181,737,325.54	100,000,000.00	100,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,246,988.66	66,581,472.81	60,989,284.95	48,887,699.52
其他业务	8,084,232.14	4,077,160.00	4,998,939.99	2,049,489.99
合计	165,331,220.80	70,658,632.81	65,988,224.94	50,937,189.51

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	大健康业务		酒水快销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型						
其中：冬虫夏草	38,908,651.37	37,694,537.74			38,908,651.37	37,694,537.74
中成药	84,905,827.90	21,705,361.80			84,905,827.90	21,705,361.80
酒水			33,432,509.39	7,288,140.81	33,432,509.39	7,288,140.81
其他	8,084,232.14	3,970,592.46			8,084,232.14	3,970,592.46
合计	131,898,711.41	63,370,492.00	33,432,509.39	7,288,140.81	165,331,220.80	70,658,632.81
按商品转让时间						
其中：某一时点转让	125,780,727.08	61,337,481.22	33,432,509.39	7,288,140.81	159,213,236.47	68,625,622.03
某一时段转让	6,117,984.33	2,033,010.78			6,117,984.33	2,033,010.78
合计	131,898,711.41	63,370,492.00	33,432,509.39	7,288,140.81	165,331,220.80	70,658,632.81

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	78,967.08	1,217,701.59
债务重组收益		-5,843,117.00
子公司利润分配	331,900,744.54	
合计	331,979,711.62	-4,625,415.41

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-25,271.92	1,301.90	1,301.90
2. 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	25,326.33	796,105.60	66,105.52
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-22,915,429.63	-19,710,345.79	-19,710,345.79
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5. 委托他人投资或管理资产的损益			
6. 对外委托贷款取得的损益			
6. 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
7. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
9. 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			
10. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
11. 非货币性资产交换损益			
12. 债务重组损益		-6,445,267.09	-6,445,267.09
13. 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等			
14. 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16. 对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益			
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20. 受托经营取得的托管费收入			
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,272,588.84	296,653.22	296,653.22
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减: 所得税影响额	5,768.69	-33,089.75	-33,089.75
少数股东权益影响额 (税后)			
合计	-24,193,732.75	-25,028,462.41	-25,758,462.49

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-19.15	-17.15	-0.46	-0.49	-0.46	-0.49

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.42	-15.61	-0.42	-0.45	-0.42	-0.45

青海春天药用资源科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

第 13 页至第 76 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验资企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日

证书序号: 0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 十月 九 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



张剑
 姓名 女
 Full name
 性别 1975-07-07
 Sex
 出生日期 国富浩华会计师事务所有限公司
 Date of birth Working unit
 工作单位 青海分所
 Working unit
 身份证号码 630104197507071546
 Identity card No.



证书编号: 110004230158
 No. of Certificate
 批准注册协会 青海省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2010 年 11 月 2 日
 Date of Issuance

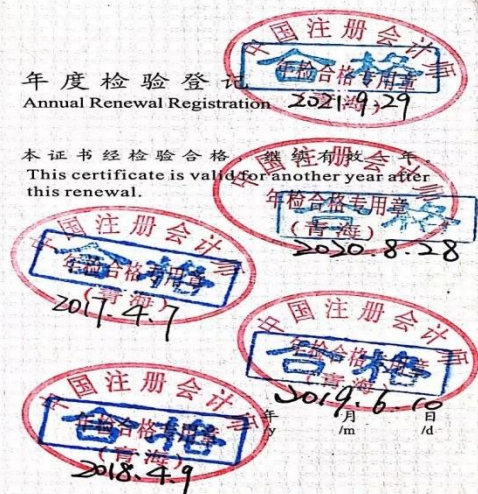
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 原“国富浩华会计师事务所有限公司青海分所”现变更为“瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)青海分所”
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013 年 8 月 1 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 瑞华青海分所
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 12 月 18 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

