青海春天药用资源科技股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2021]第 36-10001 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 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun 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[2021]第 36-10001 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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、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。

（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和广告业务，合并财务报表实现营业收入 12,426.63 万元。如财务报表附注三、（二十四） 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，客户取得相关商品或服务控制权，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。

（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、播出证明、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和提供劳务的数量、确认的营业收入金额，对重要客户实施访谈程序，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） 投资收益确认

1 、事项描述

如财务报表附注五、（三十六）所述，青海春天合并财务报表中投资收益为-12,788.62万元，占合并财务报表净利润的 40.02%。由于投资收益占合并财务报表净利润比例较高，对财务报表影响重大，为此我们将投资收益作为关键审计事项。

2 、审计应对

针对投资收益确认，我们实施的主要程序包括：

（1）了解、评估并测试管理层对外投资的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）检查与投资相关的协议、合同、章程等，判断公司对投资活动的会计核算是否符合企业会计准则的规定。

（3）检查被投资单位 2020 年度审计报告、收益分配方案等。

（4）对理财投资的收款、付款记录进行检查，确定理财投资收益核算的正确性。

（5）分析、评价取得与投资收益相关的资料，重新测算确认投资收益金额的正确性。

（6）检查与投资收益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。

四、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 2020 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致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（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：

二〇二一年四月二十九日

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　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	180,873,792.77	276,895,405.92
交易性金融资产	五（二）	31,628,347.14	61,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	162,647,737.34	201,329,762.66
应收款项融资			
预付款项	五（四）	260,837,184.32	240,720,436.68
其他应收款	五（五）	147,561,498.08	2,989,137.17
其中：应收利息			
应收股利		15,917,028.22	1,026,172.00
存货	五（六）	440,431,046.55	440,319,226.03
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（七）	19,274,471.47	21,847,894.65
流动资产合计		1,243,254,077.67	1,245,101,863.11
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（八）	193,339,269.93	688,742,568.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（九）	151,802,394.48	201,798,026.69
投资性房地产	五（十）	14,326,354.17	
固定资产	五（十一）	314,394,146.65	129,503,750.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十二）	166,361,119.12	109,993,685.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	3,720,443.85	11,028,739.99
递延所得税资产	五（十四）	18,970,590.29	22,599,600.73
其他非流动资产	五（十五）	100,002,563.02	2,563.02
非流动资产合计		962,916,881.51	1,163,668,934.52
资产总计		2,206,170,959.18	2,408,770,797.63

法定代表人：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　　单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
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（十六）	121,995,390.98	2,580,685.75
预收款项	五（十七）	39,966.36	2,120,289.72
合同负债	五（十八）	1,438,538.17	
应付职工薪酬	五（十九）	2,517,028.30	2,886,165.54
应交税费	五（二十）	1,569,706.76	3,776,291.95
其他应付款	五（二十一）	6,251,536.58	4,072,290.71
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			
其他流动负债	五（二十二）	179,038.27	
流动负债合计		133,991,205.42	15,435,723.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十三）		429,675.00
递延收益	五（二十四）	3,088,332.89	3,818,332.97
递延所得税负债	五（十四）		451,474.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,088,332.89	4,699,482.33
负债合计		137,079,538.31	20,135,206.00
股东权益：			
股本	五（二十五）	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（二十六）	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（二十七）	106,583,374.06	106,583,374.06
未分配利润	五（二十八）	1,138,072,368.05	1,457,616,538.81
归属于母公司股东权益合计		2,069,091,420.87	2,388,635,591.63
少数股东权益			
股东权益合计		2,069,091,420.87	2,388,635,591.63
负债和股东权益总计		2,206,170,959.18	2,408,770,797.63

法定代表人：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　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		175,306,361.23	187,541,981.40
交易性金融资产		31,628,347.14	61,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	148,359,536.53	193,455,145.43
应收款项融资			
预付款项		85,007,402.55	72,650,429.67
其他应收款	十三（二）	457,927,183.06	324,157,353.17
其中：应收利息			
应收股利		15,576,740.22	196,620.00
存货		401,569,038.95	407,550,812.19
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		11,339,306.35	1,388,963.72
流动资产合计		1,311,137,175.81	1,247,744,685.58
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	十三（三）	181,737,325.54	514,493,871.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		51,802,910.94	51,797,578.69
投资性房地产		14,326,354.17	
固定资产		313,744,726.87	128,365,896.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		162,253,837.76	104,661,507.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,717,985.36	11,017,719.77
递延所得税资产			6,368,978.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		727,583,140.64	816,705,551.76
资产总计		2,038,720,316.45	2,064,450,237.34

法定代表人：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　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
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		120,557,773.64	1,613,449.36
预收款项		2,433,428.26	294,416.00
合同负债		9,557.52	
应付职工薪酬		1,365,152.51	852,605.38
应交税费		203,041.55	2,003,189.29
其他应付款		67,909,044.16	71,982,310.37
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			
其他流动负债		1,242.48	
流动负债合计		192,479,240.12	76,745,970.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			429,675.00
递延收益		3,088,332.89	3,818,332.97
递延所得税负债			449,394.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,088,332.89	4,697,402.64
负债合计		195,567,573.01	81,443,373.04
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		-1,713,697,697.41	-1,573,843,576.55
股东权益合计		1,843,152,743.44	1,983,006,864.30
负债和股东权益总计		2,038,720,316.45	2,064,450,237.34

法定代表人：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　　2020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(二十九)	124,266,266.02	233,746,329.23
减：营业成本	五(二十九)	100,532,449.02	168,749,208.55
税金及附加	五(三十)	1,650,692.11	1,931,178.00
销售费用	五(三十一)	48,324,823.05	49,221,071.17
管理费用	五(三十二)	65,071,625.61	58,048,888.47
研发费用	五(三十三)	12,298,196.40	4,498,472.69
财务费用	五(三十四)	1,810,374.06	-1,395,282.63
其中：利息费用			
利息收入		108,468.48	852,897.39
加：其他收益	五(三十五)	885,002.09	3,117,384.01
投资收益（损失以“－”号填列）	五(三十六)	-127,886,216.88	39,743,227.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-139,405,067.23	21,048,024.60
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）	五(三十七)	11,256.04	1,798,026.69
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五(三十八)	-25,398,619.46	-9,683,221.90
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五(三十九)	-54,986,978.30	
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五(四十)	-2,066,541.54	28,897.32
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-314,863,992.28	-12,302,893.55
加：营业外收入	五(四十一)	44,602.36	10,664,382.32
减：营业外支出	五(四十二)	216,329.14	83,431.67
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-315,035,719.06	-1,721,942.90
减：所得税费用	五(四十三)	4,508,451.70	-7,529,717.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-319,544,170.76	5,807,775.09
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-319,544,170.76	5,807,775.09
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）		-319,544,170.76	5,807,775.09
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
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		-319,544,170.76	5,807,775.09
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-319,544,170.76	5,807,775.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.54	0.01
（二）稀释每股收益		-0.54	0.01

法定代表人：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　　2020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	十三(四)	88,912,116.08	118,238,790.60
减：营业成本	十三(四)	78,290,199.74	62,888,628.60
税金及附加		1,527,921.23	859,526.60
销售费用		4,792,993.57	1,736,462.27
管理费用		56,992,969.66	20,403,119.20
研发费用		12,298,196.40	3,204,604.29
财务费用		1,753,981.85	996,066.42
其中：利息费用			
利息收入		53,983.88	269,315.81
加：其他收益		785,415.34	186,326.02
投资收益（损失以“－”号填列）	十三(五)	23,886.19	32,840,103.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,765,674.33	31,756,545.51
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）		12,220.50	1,797,578.69
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-23,892,325.41	-446,152.98
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-41,932,448.62	
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-2,066,541.54	-159.50
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-133,813,939.91	62,528,079.25
加：营业外收入		43,927.30	10,641,813.21
减：营业外支出		164,524.43	64,828.84
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-133,934,537.04	73,105,063.62
减：所得税费用		5,919,583.82	-1,900,211.31
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-139,854,120.86	75,005,274.93
（一） 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-139,854,120.86	75,005,274.93
（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		-139,854,120.86	75,005,274.93

法定代表人：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　　2020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		129,797,937.94	155,719,893.20
收到的税费返还		161,906.41	1,582,981.06
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	48,458,189.80	20,332,330.07
经营活动现金流入小计		178,418,034.15	177,635,204.33
购买商品、接受劳务支付的现金		175,060,451.43	293,691,305.71
支付给职工以及为职工支付的现金		29,896,466.60	49,600,531.06
支付的各项税费		7,348,931.33	8,897,088.67
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	44,063,174.43	61,745,972.12
经营活动现金流出小计		256,369,023.79	413,934,897.56
经营活动产生的现金流量净额		-77,950,989.64	-236,299,693.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		674,480,000.00	1,924,674,746.95
取得投资收益收到的现金		40,618,865.31	18,695,202.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000,000.00	10.00
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	五(四十四)		211,000,000.00
投资活动现金流入小计		717,098,865.31	2,154,369,959.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,635,540.00	5,285,312.41
投资支付的现金		537,601,385.43	1,732,893,403.00
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		735,236,925.43	1,738,178,715.41
投资活动产生的现金流量净额		-18,138,060.12	416,191,244.29
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			
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			1,885,399.86
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			1,885,399.86
筹资活动产生的现金流量净额			-1,885,399.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,436.61	-354,472.46
五、现金及现金等价物净增加额		-96,021,613.15	177,651,678.74
加：期初现金及现金等价物余额		276,895,405.92	99,243,727.18
六、期末现金及现金等价物余额		180,873,792.77	276,895,405.92

法定代表人：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　　2020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		102,761,795.44	52,672,696.53
收到的税费返还		161,906.41	1,348,823.29
收到其他与经营活动有关的现金		378,781,293.54	230,131,181.64
经营活动现金流入小计		481,704,995.39	284,152,701.46
购买商品、接受劳务支付的现金		130,033,557.00	41,691,676.05
支付给职工以及为职工支付的现金		13,759,437.68	10,520,335.67
支付的各项税费		4,738,086.80	699,096.27
支付其他与经营活动有关的现金		360,052,562.40	180,518,665.07
经营活动现金流出小计		508,583,643.88	233,429,773.06
经营活动产生的现金流量净额		-26,878,648.49	50,722,928.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		547,080,000.00	259,002,500.00
取得投资收益收到的现金		18,326,190.02	208,707,923.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000,000.00	10.00
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			189,371,419.90
投资活动现金流入小计		567,406,190.02	657,081,853.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,629,140.00	594,017.00
投资支付的现金		355,201,458.31	519,302,500.00
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		552,830,598.31	519,896,517.00
投资活动产生的现金流量净额		14,575,591.71	137,185,336.71
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,436.61	-606,864.50
五、现金及现金等价物净增加额		-12,235,620.17	187,301,400.61
加：期初现金及现金等价物余额		187,541,981.40	240,580.79
六、期末现金及现金等价物余额		175,306,361.23	187,541,981.40

法定代表人：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　　2020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	1,457,616,538.81	2,388,635,591.63		2,388,635,591.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	1,457,616,538.81	2,388,635,591.63		2,388,635,591.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-319,544,170.76	-319,544,170.76		-319,544,170.76
（一）综合收益总额										-319,544,170.76	-319,544,170.76		-319,544,170.76
（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				237,374,937.76				106,583,374.06	1,138,072,368.05	2,069,091,420.87		2,069,091,420.87

法定代表人：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　　2020年度　　单位：人民币元

项目	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	588,075,266.00				233,407,143.95				106,583,374.06	1,451,808,763.72	2,379,874,547.73	2,953,268.81	2,382,827,816.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	588,075,266.00				233,407,143.95				106,583,374.06	1,451,808,763.72	2,379,874,547.73	2,953,268.81	2,382,827,816.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,014,525.00				3,967,793.81					5,807,775.09	8,761,043.90	-2,953,268.81	5,807,775.09
（一）综合收益总额										5,807,775.09	5,807,775.09		5,807,775.09
（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	-1,014,525.00				1,014,525.00								
1.资本公积转增股本	-1,014,525.00				1,014,525.00								
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					2,953,268.81						2,953,268.81	-2,953,268.81	
四、本期期末余额	587,060,741.00				237,374,937.76				106,583,374.06	1,457,616,538.81	2,388,635,591.63		2,388,635,591.63

法定代表人：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　　2020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	-1,573,843,576.55	1,983,006,864.30
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	-1,573,843,576.55	1,983,006,864.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-139,854,120.86	-139,854,120.86
（一）综合收益总额										-139,854,120.86	-139,854,120.86
（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	-1,713,697,697.41	1,843,152,743.44

法定代表人：张宗峰　　主管会计工作负责人：王林　　会计机构负责人：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　　2020年度　　单位：人民币元

项目	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	588,075,266.00				5,868,065,911.40				15,988,712.38	-1,603,959,656.95	4,868,170,232.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	588,075,266.00				5,868,065,911.40				15,988,712.38	-1,603,959,656.95	4,868,170,232.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,014,525.00				-3,005,050,924.20				90,786,000.27	30,116,080.40	-2,885,163,368.53
（一）综合收益总额										75,005,274.93	75,005,274.93
（二）股东投入和减少资本	-1,014,525.00										-1,014,525.00
1.股东投入的普通股	-1,014,525.00										-1,014,525.00
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					-3,005,050,924.20				90,786,000.27	-44,889,194.53	-2,959,154,118.46
四、本期期末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-1,573,843,576.55	1,983,006,864.30

法定代表人：张雪峰　　主管会计工作负责人：王林之　　会计机构负责人：王林之

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，由西宁市国新投资控股有限公司（以下简称“西宁国新”）为主要发起人，联合西宁市大十字百货商店、上海振鲁实业有限公司、西宁特殊钢（集团）有限责任公司、青海省集体工业物资供销处等共同发起设立。于1998年8月28日在青海省工商行政管理局登记注册，注册资本为75,000,000元。

2001年3月9日，中国证券监督管理委员会以“证监发行字[2001]23号”文批复，同意本公司首次公开向社会公众发行人民币普通股35,000,000股，每股面值1元，发行价格为5.68元/股，此次发行后的股本为110,000,000元。

2004年5月26日，经本公司2003年度股东大会审议通过以2003年12月31日股本为基数，实施资本公积转增股本方案，每10股转增10股，于2004年7月19日实施完成，股本变更为220,000,000元。2005年4月20日，经本公司2004年度股东大会审议通过以2004年12月31日股本总数220,000,000股为基数，实施资本公积转增股本方案，每10股转增3股，于2005年5月12日实施完成，股本变更为286,000,000元。2006年11月6日，本公司股东大会审议通过股权分置改革方案：以资本公积金向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东定向转增股本，流通股股东每持有10股获得2.24股的转增股份。转增后股本变更为306,384,000元。

2010年12月31日，中国证券监督管理委员会核发的《关于核准青海贤成矿业股份有限公司向西宁市国新投资控股有限公司、张邻发行股份购买资产的批复》（证监许可[2010]1944号），核准本公司向西宁国新发行140,902,333股、张邻发行6,043,463股人民币普通股股份购买相关资产，本次发行新股后的股本总额为453,329,796股。2011年8月12日，本公司2011年度临时股东大会审议通过以2011年6月30日股本总数453,329,796股为基数，实施资本公积转增股本方案，每10股转增5股，股本变更为679,994,694元。

2011 年 11 月 11 日，中国证券监督管理委员会核发的《关于核准青海贤成矿业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2011]1804 号），核准本公司非公开发行不超过 26,226.73 万股新股，本次发行新股后的股本总额为 942,261,994 股。2012 年 6 月 15 日，本公司 2012 年第一次临时股东大会审议通过以 2011 年 12 月 31 日股本总数 942,261,994 股为基数，实施资本公积转增股本方案，每 10 股转增 7 股，股本变更为 1,601,845,390 元。

根据大柴旦粤海化工有限公司（债权人）申请，西宁市中级人民法院（以下简称“西宁中院”）于 2013 年 6 月 18 日以（2013）宁民二破字第 002-1 号《民事裁定书》裁定本公司破产重整，2013 年 12 月 18 日本公司召开第二次债权人会议，出资人及债权人表决通过《重整计划草案》。西宁中院于 2013 年 12 月 20 日以（2013）宁民二破字第 002-5 号《民事裁定书》裁定批准本公司重整计划。西宁中院于 2014 年 7 月 21 日以（2013）宁民二破字第 002-10 号《民事裁定书》裁定本公司破产重整程序终结。本公司完成权益调整方案中的缩股及股票让渡方案，股本由 1,601,845,390 股缩股至 198,925,752 股。

根据本公司 2014 年度第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕234 号《关于核准青海贤成矿业股份有限公司重大资产重组及向西藏荣恩科技有限公司等发行股份购买资产的批复》，本公司发行 489,388,261 股股份，以向西藏荣恩科技有限公司、肖融、新疆泰达新源股权投资有限公司、卢义萍、新疆益通投资有限合伙企业、上海盛基创业投资有限公司、上海中登投资管理事务所购买所持有的青海春天药用资源科技利用有限公司 99.8034%的股权。发行后本公司股本变更为 688,314,013.00 元。其中：西藏荣恩科技有限公司持股比例为 50.04%，为本公司控股股东。

因本公司子公司青海春天药用资源科技利用有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度未能完成业绩承诺，本公司以 1 元的价格回购西藏荣恩科技有限公司、肖融、新疆泰达新源股权投资有限公司、卢义萍、新疆益通投资有限合伙企业、上海盛基创业投资有限公司、上海中登投资管理事务所等七位股东持有本公司的股份。其中：2016 年度回购注销 2,702,563 股股份，2017 年度回购注销 54,857,469 股股份，2018 年度回购注销 42,678,715 股股份，2019 年回购注销 1,014,525 股股份，注销后本公司股本变更为 587,060,741 元。

公司注册地址及总部地址：青海省西宁经济技术开发区东新路 1 号。

法定代表人姓名：张雪峰。

注册资本：58706.0741 万元人民币。

组织形式：其他股份有限公司（上市）。

业务性质：制造业。

公司经营范围：青藏高原天然优势资源的综合开发、利用、生产、销售及咨询服务；中藏药原材料收购、加工、销售；生物资源开发、利用；中药饮片（直接口服饮片，净制、切制）生产；矿产品加工、销售；经济信息咨询服务；实业投资及开发；药品的销售，保健食品的生产和销售；化妆品的销售，预包装食品（酒、冷藏冷冻食品）兼散装食品的销售；经营国家禁止和指定公司经营以外的进出口商品，经营进出口代理业务；设备租赁、房屋租赁，装修装饰材料销售。（以上范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：2021 年 4 月 29 日。

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

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（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（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、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 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)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，本公司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。

(六)合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.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。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、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。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，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。

4. 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。

5. 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（资本溢价或股本溢价），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。

(七) 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。

(八)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司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。

(九)外币业务及外币财务报表折算

1.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。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

1.金融工具的分类及重分类

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）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且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确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①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。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司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：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收票据，本公司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，本公司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。

（3）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，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

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

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：关联方组合

2. 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）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）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.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.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。

（十三）合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司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金融工具预期信用损失法。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。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

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。

（十四）长期股权投资

1.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《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；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《企业会计准则第 7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.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。本公司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，本公司按照《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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，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；对被投资单位具有重大影响，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。

（十五）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。

（十六）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.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产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。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输工具	4	5	23.75
办公家具	3	5	31.67
其他设备	3	5	31.67

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。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。

（十八）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。

（十九）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。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，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，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	实际可使用年限	直线法
专利权	10	直线法
商标权	10	直线法
著作权	10	直线法
软件	5	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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定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. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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内部研究开发产核算。（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）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、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。

（二十一）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。

（二十二）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

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

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

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

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。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四)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。

1.收入确认方法

（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。

3.销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转

让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（二十五）合同成本

本公司的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。

本公司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：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（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；

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。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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：

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。

（二十六）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，计入营业外收支。

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。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

3. 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。

（二十八）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、(二十四)。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、公司承诺转让的商品的性质（包括说明公司是否作为代理人）、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关义务等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售商品取得的收入，且收入主要来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位（元）

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
资产：			
其他流动资产	21,847,894.65	-12,529,660.23	9,318,234.42
存货	440,319,226.03	12,529,660.23	452,848,886.26
负债：			
预收款项	2,120,289.72	-2,120,289.72	
合同负债		1,879,999.83	1,879,999.83
其他流动负债		240,289.89	240,289.89

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收款项	294,416.00	-294,416.00	
合同负债		264,182.38	264,182.38
其他流动负债		30,233.62	30,233.62

3. 会计估计变更及依据

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	9%
西藏春天酒业有限公司	15%

(二)重要税收优惠及批文

企业所得税

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知》(藏政发[2018]25 号)规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 70%以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率。本公司子公司西藏春天酒业有限公司享受上述优惠政策。同时，对从事中(藏)药材种植、养殖、加工，广告业等企业，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和西藏老马广告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

类　　别	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	180,860,153.82	236,450,713.42
其他货币资金	13,638.95	40,444,692.50
合计	180,873,792.77	276,895,405.92
其中：存放在境外的款项总额		

本公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二)交易性金融资产

类　　别	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,628,347.14	61,000,000.00
合计	31,628,347.14	61,000,000.00

(三)应收账款

1.应收账款分类披露

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	201,904,013.64	100.00	39,256,276.30	19.44
其中：组合 1：账龄组合	201,904,013.64	100.00	39,256,276.30	19.44
组合 2：关联方组合				
合计	201,904,013.64	100.00	39,256,276.30	19.44

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				
按组合计提坏账准备的应收账款	222,936,885.79	100.00	21,607,123.13	9.69
其中：组合 1：账龄组合	222,936,885.79	100.00	21,607,123.13	9.69
组合 2：关联方组合				
合计	222,936,885.79	100.00	21,607,123.13	9.69

（1）按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	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	22,706,289.50	5.00	1,135,314.49	104,250,379.34	5.00	5,212,518.97
1 至 2 年	74,871,975.63	10.00	7,487,197.56	82,141,009.23	10.00	8,214,100.92
2 至 3 年	74,175,788.04	20.00	14,835,157.61	34,944,021.95	20.00	6,988,804.39
3 至 4 年	28,606,675.12	50.00	14,303,337.56	298,271.25	50.00	149,135.63
4 至 5 年	240,081.33	80.00	192,065.06	1,303,204.02	80.00	1,042,563.22
5 年以上	1,303,204.02	100.00	1,303,204.02		100.00	
合计	201,904,013.64		39,256,276.30	222,936,885.79		21,607,123.13

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 18,647,424.37 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。本期核销坏账准备金额为 998,271.20 元。

3. 本报告期实际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	326,600.00	债务重组	债务重组协议	否
客户二	货款	191,191.20	债务重组	债务重组协议	否
客户三	货款	480,480.00	债务重组	债务重组协议	否
合　　计		998,271.20			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	53,985,302.14	26.74	15,236,844.61
客户二	27,667,148.00	13.70	2,766,714.80
客户三	24,491,240.17	12.13	3,845,620.09

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户四	10,000,000.00	4.95	2,000,000.00
客户五	10,000,000.00	4.95	2,000,000.00
合计	126,143,690.31	62.47	25,849,179.50

(四)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	81,632,695.12	31.30	178,684,692.34	74.23
1 至 2 年	146,251,922.22	56.07	62,035,744.34	25.77
2 至 3 年	32,952,566.98	12.63		
3 年以上				
合计	260,837,184.32	100.00	240,720,436.68	100.00

账龄超过 1 年的大额预付款项情况

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	154,278,526.21	1-3 年	未到结算期
本公司	供应商二	17,701,500.00	1-2 年	未到结算期
本公司	供应商三	6,730,219.00	1-2 年	未到结算期
合计		178,710,245.21		

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商一	190,088,254.21	72.88
供应商二	30,000,000.00	11.50
供应商三	19,850,750.00	7.61
供应商四	12,764,560.10	4.89
供应商五	6,906,619.00	2.65
合计	259,610,183.31	99.53

(五)其他应收款

类　别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,917,028.22	1,026,172.00
其他应收款项	138,785,465.47	2,352,765.69
减：坏账准备	7,140,995.61	389,800.52
合计	147,561,498.08	2,989,137.17

1. 应收股利

应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
私募基金	15,917,028.22	1,026,172.00
减：坏账准备		
合计	15,917,028.22	1,026,172.00

期末无账龄超过 1 年的重要应收股利。

2. 其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,067,177.60	925,845.57
代垫款项	154,218.28	639,994.54
往来款	64,069.59	786,925.58
应收基金款项	137,500,000.00	
减：坏账准备	7,140,995.61	389,800.52
合计	131,644,469.86	1,962,965.17

（2）其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内	137,876,307.81	99.34	1,396,201.13	59.34
1 至 2 年	277,593.10	0.20	615,304.56	26.15
2 至 3 年	503,304.56	0.36	15,000.00	0.64
3 至 4 年	15,000.00	0.01	20,000.00	0.85
4 至 5 年	10,000.00	0.01	304,000.00	12.92
5 年以上	103,260.00	0.08	2,260.00	0.10
合计	138,785,465.47	100.00	2,352,765.69	100.00

（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）	
期初余额	389,800.52			389,800.52
期初余额在本期重新评估后	389,800.52			389,800.52
本期计提	6,751,195.09			6,751,195.09

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,140,995.61			7,140,995.61

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
单位一	基金款项	137,500,000.00	1 年以内	99.07	6,875,000.00
单位二	押金	500,000.00	2-3 年	0.36	100,000.00
单位三	代垫款项	102,025.45	1 年以内	0.07	5,101.27
单位四	保证金	100,000.00	1 年以内	0.07	5,000.00
单位五	保证金	100,000.00	5 年以上	0.07	100,000.00
合计		138,302,025.45		99.64	7,085,101.27

(六)存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	364,834,282.99	4,986,971.92	359,847,311.07	372,383,613.93		372,383,613.93
周转材料	15,625,254.55	8,431,766.85	7,193,487.70	7,266,418.70		7,266,418.70
自制半成品及在产品	6,039,131.54	3,086,511.54	2,952,620.00	6,039,131.54		6,039,131.54
库存商品	47,972,175.72		47,972,175.72	54,630,061.86		54,630,061.86
发出商品	21,677,313.24		21,677,313.24			
合同履约成本	1,835,308.60	1,047,169.78	788,138.82	12,529,660.23		12,529,660.23
合计	457,983,466.64	17,552,420.09	440,431,046.55	452,848,886.26		452,848,886.26

注：本公司 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，按照新收入准则的要求进行衔接调整，2020 年 1 月 1 日将在“其他流动资产”项目核算的广告成本 12,529,660.23 元调整至“合同履约成本”核算，并在存货项目中列示。

2. 存货跌价准备、合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料		4,986,971.92			4,986,971.92
周转材料		8,431,766.85			8,431,766.85

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
自制半成品及在产品		3,086,511.54			3,086,511.54
合同履约成本		1,047,169.78			1,047,169.78
合计		17,552,420.09			17,552,420.09

(七)其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	18,666,608.57	7,590,914.02
待认证进项税额		477,151.73
预缴企业所得税		30,045.00
待摊服务费	607,862.90	1,220,123.67
合　　计	19,274,471.47	9,318,234.42

注：本公司 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，按照新收入准则的要求进行衔接调整，2020 年 1 月 1 日将在“其他流动资产”项目核算的广告成本 12,529,660.23 元调整至“合同履约成本”核算，并在存货项目中列示。

(八)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	17,224,287.85			-857,687.57				-12,007,359.90		4,359,240.38	12,007,359.90
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	199,594,908.95			-71,072,929.21			-15,000,000.00			113,521,979.74	
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	140,166,825.93			-58,708,776.12			-6,000,000.00			75,458,049.81	
青海春天正缘产业发展私募基金 1 号	331,756,545.51		-300,000,000.00	-8,765,674.33			-22,990,871.18				
小计	688,742,568.24		-300,000,000.00	-139,405,067.23			-43,990,871.18	-12,007,359.90		193,339,269.93	12,007,359.90
合计	688,742,568.24		-300,000,000.00	-139,405,067.23			-43,990,871.18	-12,007,359.90		193,339,269.93	12,007,359.90

(九)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	151,802,394.48	201,798,026.69
合计	151,802,394.48	201,798,026.69

(十)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			
2. 本期增加金额	15,485,932.25		15,485,932.25
(1) 固定资产转入	15,485,932.25		15,485,932.25
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	15,485,932.25		15,485,932.25
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	1,159,578.08		1,159,578.08
(1) 计提或摊销	235,930.73		235,930.73
(2) 固定资产转入	923,647.35		923,647.35
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,159,578.08		1,159,578.08
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	14,326,354.17		14,326,354.17
2. 期初账面价值			

(十一) 固定资产

类　别	期末余额	期初余额
固定资产	321,721,452.50	136,831,056.58
固定资产清理		
减：减值准备	7,327,305.85	7,327,305.85
合计	314,394,146.65	129,503,750.73

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	133,487,665.04	61,646,429.16	15,373,879.80	7,239,738.41	762,006.01	9,008,952.64	227,518,671.06
2. 本期增加金额	184,990,653.93	26,609,317.03	52,317.70	126,444.92	506,326.42	145,254.88	212,430,314.88
（1）购置	184,990,653.93	26,609,317.03	52,317.70	126,444.92	506,326.42	145,254.88	212,430,314.88
3. 本期减少金额	15,485,932.25	10,114,867.93		1,581,172.08		1,980.00	27,183,952.26
（1）处置或报废		10,114,867.93		1,581,172.08		1,980.00	11,698,020.01
（2）转至投资性房地产	15,485,932.25						15,485,932.25
4. 期末余额	302,992,386.72	78,140,878.26	15,426,197.50	5,785,011.25	1,268,332.43	9,152,227.52	412,765,033.68
二、累计折旧							
1. 期初余额	24,941,809.46	37,557,684.21	13,879,943.00	6,586,092.84	634,359.19	7,087,725.78	90,687,614.48
2. 本期增加金额	3,786,179.74	3,852,540.65	541,088.18	177,610.88	79,830.28	549,286.69	8,986,536.42
（1）计提	3,786,179.74	3,852,540.65	541,088.18	177,610.88	79,830.28	549,286.69	8,986,536.42
3. 本期减少金额	923,647.35	6,202,927.92		1,502,113.45		1,881.00	8,630,569.72
（1）处置或报废		6,202,927.92		1,502,113.45		1,881.00	7,706,922.37
（2）转至投资性房地产	923,647.35						923,647.35
4. 期末余额	27,804,341.85	35,207,296.94	14,421,031.18	5,261,590.27	714,189.47	7,635,131.47	91,043,581.18
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	273,305,202.09	37,494,037.91	1,005,166.32	518,501.32	554,142.96	1,517,096.05	314,394,146.65
2. 期初账面价值	106,663,012.80	18,649,201.54	1,493,936.80	648,725.91	127,646.82	1,921,226.86	129,503,750.73

注：期末价值 184,990,653.93 元房屋建筑物产权过户尚未办理完毕。

2. 期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值

项　　目	账面原值
机器设备	19,833,691.06
运输工具	13,557,744.81
电子设备	5,150,389.57
办公家具	492,894.03
合　　计	39,034,719.47

3. 截止 2021 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	8,150,269.45	2,303,212.57	5,439,543.41	407,513.47	
合计	8,150,269.45	2,303,212.57	5,439,543.41	407,513.47	

（十二）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	销售网点经营权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	13,989,461.18	300,000,000.00	427,924.52	348,113.21	13,295,604.45	15,637,509.00	343,698,612.36
2. 本期增加金额	24,441,900.00	89,622,641.51			21,946.90		114,086,488.41
（1）购置	24,441,900.00	89,622,641.51			21,946.90		114,086,488.41
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	38,431,361.18	389,622,641.51	427,924.52	348,113.21	13,317,551.35	15,637,509.00	457,785,100.77
二、累计摊销							
1. 期初余额	5,232,964.03	205,000,002.47	85,584.90	69,622.64	7,679,244.20		218,067,418.24
2. 本期增加金额	392,081.96	29,999,999.22	42,792.48	34,811.28	1,822,171.16		32,291,856.10
（1）计提	392,081.96	29,999,999.22	42,792.48	34,811.28	1,822,171.16		32,291,856.10
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	5,625,045.99	235,000,001.69	128,377.38	104,433.92	9,501,415.36		250,359,274.34
三、减值准备							
1. 期初余额						15,637,509.00	15,637,509.00
2. 本期增加金额		25,427,198.31					25,427,198.31
（1）计提		25,427,198.31					25,427,198.31
3. 本期减少金额							
4. 期末余额		25,427,198.31				15,637,509.00	41,064,707.31
四、账面价值							
1. 期末账面价值	32,806,315.19	129,195,441.51	299,547.14	243,679.29	3,816,135.99		166,361,119.12
2. 期初账面价值	8,756,497.15	94,999,997.53	342,339.62	278,490.57	5,616,360.25		109,993,685.12

注：期末价值 24,441,900.00 元土地使用权产权过户尚未办理完毕。

（十三）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	4,670,983.85		1,342,932.68		3,328,051.17
零星工程改造	6,346,735.92		5,956,801.73		389,934.19
服务费	11,020.22		8,561.73		2,458.49
合　计	11,028,739.99		7,308,296.14		3,720,443.85

（十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

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	110,678.57	737,857.10	6,525,795.60	26,938,868.96
内部交易未实现利润	31,256.07	208,373.77	420,278.79	1,681,115.16
可抵扣亏损	18,379,030.74	122,526,871.57	15,653,526.34	104,356,842.28
可抵扣广宣费	449,624.91	2,997,499.40		
小　计	18,970,590.29	126,470,601.84	22,599,600.73	132,976,826.40
递延所得税负债：				
交易性金融工具公允价值变动			449,506.67	1,798,026.68
固定资产一次性税前抵扣差异			1,967.69	21,863.22
小计			451,474.36	1,819,889.90

2. 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	123,611,207.96	2,385,360.54
内部交易未实现利润	4,661,910.80	3,639,214.53
可抵扣亏损	216,399,524.96	54,438,632.85
合计	344,672,643.72	60,463,207.92

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此除西藏春天酒业有限公司外，本公司及合并范围内其他子公司的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2020 年度		4,467,281.80	
2021 年度	15,610,673.07	15,610,673.07	
2022 年度	18,526,970.99	18,526,970.99	

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度	13,166,247.49	13,166,247.49	
2024 年度	2,667,459.50	2,667,459.50	
2025 年度	166,428,173.91		
合计	216,399,524.96	54,438,632.85	

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,563.02	2,563.02
预付投资款	100,000,000.00	
合计	100,002,563.02	2,563.02

（十六）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）	121,485,030.12	2,580,685.75
1 年以上	510,360.86	
合计	121,995,390.98	2,580,685.75

期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（十七）预收款项

项目	期末余额	期初余额
租赁费	39,966.36	
合计	39,966.36	

注：1. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

2. 本公司 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，按照新收入准则的要求进行衔接调整，2020 年 1 月 1 日将在“预收款项”项目核算的已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，相关税金列示为其他流动负债。2019 年 12 月 31 日预收款项余额 2,120,289.72 元分别调整至合同负债 1,879,999.83 元、其他流动负债 240,289.89 元。见附注五.（十八）和五.（二十二）。

（十八）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	1,438,538.17	1,879,999.83
合计	1,438,538.17	1,879,999.83

（十九）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	2,881,275.72	29,057,290.92	29,470,619.83	2,467,946.81
离职后福利-设定提存计划	4,889.82	470,038.44	425,846.77	49,081.49
合　　计	2,886,165.54	29,527,329.36	29,896,466.60	2,517,028.30

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	2,825,930.93	25,071,434.36	25,578,774.92	2,318,590.37
职工福利费		1,847,890.18	1,847,890.18	
社会保险费	3,406.09	1,275,231.40	1,171,970.92	106,666.57
其中：医疗保险费	3,041.60	1,111,968.54	1,023,075.06	91,935.08
工伤保险费	87.71	46,887.40	37,986.16	8,988.95
生育保险费	276.78	116,375.46	110,909.70	5,742.54
住房公积金	974.00	673,518.35	671,850.04	2,642.31
工会经费和职工教育经费	50,964.70	189,216.63	200,133.77	40,047.56
合　　计	2,881,275.72	29,057,290.92	29,470,619.83	2,467,946.81

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	4,696.70	453,718.99	410,919.26	47,496.43
失业保险费	193.12	16,319.45	14,927.51	1,585.06
合　　计	4,889.82	470,038.44	425,846.77	49,081.49

（二十）应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	57,151.40	1,697,050.91
企业所得税	1,299,340.68	1,741,190.09
个人所得税	11,811.72	118,225.65
印花税	194,544.80	16,179.20
城市维护建设税	4,000.59	118,793.56
教育费附加	1,714.54	50,911.53
地方教育费附加	1,143.03	33,941.01
合计	1,569,706.76	3,776,291.95

（二十一）其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	6,251,536.58	4,072,290.71
合计	6,251,536.58	4,072,290.71

其他应付款项

1. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,504,863.12	954,782.96
押金及保证金	2,559,903.49	3,102,216.59
代扣款项	186,769.97	15,291.16
合　　计	6,251,536.58	4,072,290.71

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
单位一	471,698.11	尚未结算
单位二	441,449.31	尚未结算
合　　计	913,147.42	

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	179,038.27	240,289.89
合计	179,038.27	240,289.89

(二十三) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
对外提供担保	429,675.00		429,675.00		担保责任
合计	429,675.00		429,675.00		

(二十四) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

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	3,818,332.97		730,000.08	3,088,332.89	与资产相关的政府补助
合　　计	3,818,332.97		730,000.08	3,088,332.89	

2. 政府补助项目情况

项　　目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
冬虫夏草深加工扩能改造项目	2,999,999.85		500,000.04		2,499,999.81	与资产相关
建设冬虫夏草纯超微粉直接压片生产线项目	443,333.12		140,000.04		303,333.08	与资产相关
冬虫夏草超微粉碎压片扩能技术改造项目	375,000.00		90,000.00		285,000.00	与资产相关
合　　计	3,818,332.97		730,000.08		3,088,332.89	

(二十五) 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

(二十六) 资本公积

类　　别	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

(二十七) 盈余公积

类　　别	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

(二十八) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,457,616,538.81	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,457,616,538.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-319,544,170.76	
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	1,138,072,368.05	

(二十九) 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
一、主营业务	121,806,733.19	98,557,439.07	228,350,405.57	163,982,080.01
二、其他业务	2,459,532.83	1,975,009.95	5,395,923.66	4,767,128.54
合 计	124,266,266.02	100,532,449.02	233,746,329.23	168,749,208.55

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,106,292.98	1,126,203.48
车船税	39,594.70	41,664.70
土地使用税	195,494.47	195,494.47
印花税	285,002.10	147,852.38
城市维护建设税	14,179.58	245,817.89
教育费附加	6,076.96	105,285.70
地方教育费附加	4,051.32	68,859.38
合计	1,650,692.11	1,931,178.00

（三十一）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,906,186.74	25,259,706.89
广告宣传费	21,119,495.72	12,782,368.77
运输费	3,789,737.81	3,415,511.65
差旅费	620,691.26	1,740,827.38
无形资产摊销	1,169,959.11	911,040.09
低值易耗品摊销	9,125.66	610,519.89
租赁费	621,412.15	527,517.87
仓储费	72,855.40	449,342.86
委托管理手续费	616,506.60	418,471.55
终端服务费	415,932.69	337,619.14
办公费	138,226.85	189,712.84
业务招待费	52,872.58	155,083.37
邮电通讯费	64,727.04	129,842.44
室内交通费	76,764.34	121,144.46
代理、设计、服务费	5,336,017.65	
其他	2,314,311.45	2,172,361.97
合 计	48,324,823.05	49,221,071.17

(三十二) 管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,571,025.44	18,764,209.56
无形资产摊销	23,620,117.01	16,205,829.86
折旧费	7,693,755.69	7,240,756.25
长期待摊费用摊销	7,308,296.14	2,988,602.78
聘请中介机构费	3,452,907.12	3,008,329.16
物业费及水电费	1,774,865.93	1,849,625.82
业务招待费	871,918.33	966,372.43
办公费	407,833.49	960,003.67
差旅费	493,732.42	936,909.62
租赁费	615,419.73	888,813.69
车辆费	599,608.19	718,677.65
诉讼费	19,713.00	422,730.43
邮电通讯费	380,193.80	390,877.92
培训费	309,570.59	378,224.44
低值易耗品摊销	275,900.06	249,691.78
修理费	733,693.63	231,634.73
其他	1,943,075.04	1,847,598.68
合　　计	65,071,625.61	58,048,888.47

(三十三) 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,011,595.53	1,935,844.10
折旧及摊销费用	1,143,378.40	1,042,257.56
低值易耗品摊销	2,518,003.07	501,392.48
差旅费	57,450.86	38,165.80
材料、燃料、动力	5,981,033.75	
中介机构费	563,106.80	932,038.84
其他	23,627.99	48,773.91
合　　计	12,298,196.40	4,498,472.69

(三十四) 财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	108,468.48	852,897.39

项　目	本期发生额	上期发生额
汇兑损失	1,763,068.07	
减：汇兑收益		697,225.10
手续费支出	155,774.47	154,839.86
其他支出		
合　计	1,810,374.06	-1,395,282.63

(三十五) 其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	808,773.09	2,731,558.37
增值税进项税加计抵减额	76,229.00	382,018.11
其他		3,807,.53
合　计	885,002.09	3,117,384.01

计入其他收益的政府补助

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	140,000.04	140,000.04	与资产相关
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	19,974.67	7,039.64	与收益相关
上海浦东新区世博地区管委会地方财政补贴	19,000.00	14,051.59	与收益相关
专项奖励资金		1,980,467.06	与收益相关
税费返还	29,798.34		与收益相关
防疫物资补贴	10,000.00		与收益相关
合计	808,773.09	2,731,558.37	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 808,773.09 元，无计入经常性损益的政府补助。

(三十六) 投资收益

类　别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-139,405,067.23	21,048,024.60
交易性金融资产持有期间的投资收益		1,274,542.60
处置交易性金融资产的投资收益	10,952,282.35	17,420,660.15
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	516,568.00	
处置其他非流动金融资产的投资收益	50,000.00	
合　计	-127,886,216.88	39,743,227.35

(三十七) 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	6,888.25	
其他非流动金融资产	4,367.79	1,798,026.69
合计	11,256.04	1,798,026.69

(三十八) 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	-18,647,424.37	-9,582,853.15
其他应收款信用减值损失	-6,751,195.09	-100,368.75
合计	-25,398,619.46	-9,683,221.90

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-17,552,420.09	
长期股权投资减值损失	-12,007,359.90	
无形资产减值损失	-25,427,198.31	
合计	-54,986,978.30	

(四十) 资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损益	-2,066,541.54	28,897.32
合计	-2,066,541.54	28,897.32

(四十一) 营业外收入

营业外收入分项列示

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		10,664,382.32	
其他	44,602.36		44,602.36
合计	44,602.36	10,664,382.32	44,602.36

(四十二) 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	85,300.28		85,300.28
非流动资产损坏报废损失	79,157.63	13,451.46	79,157.63
盘亏损失		2,421.29	
罚款及滞纳金	12,426.52	2,030.56	12,426.52

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
赔偿支出	20,075.44	64,824.00	20,075.44
其他	19,369.27	704.36	19,369.27
合计	216,329.14	83,431.67	216,329.14

(四十三) 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
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,330,915.62	2,705,938.49
递延所得税费用	3,177,536.08	-10,235,656.48
合计	4,508,451.70	-7,529,717.99

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	金额
利润总额	-315,035,719.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-78,758,929.76
子公司适用不同税率的影响	5,052,551.81
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,324,236.45
使用前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	
冲减期初递延所得税资产的影响	5,838,234.25
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	71,052,358.95
所得税费用	4,508,451.70

(四十四) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	48,458,189.80	20,332,330.07
其中：政府补助收入	48,974.67	2,001,558.29
利息收入	108,468.48	852,897.39
收到的经营性往来款项	48,300,746.65	17,477,874.39
支付其他与经营活动有关的现金	44,063,174.43	61,745,972.12
其中：费用性支付	36,667,428.81	35,113,304.15
银行手续费	155,774.47	154,839.86
支付的经营性往来款项	7,188,099.92	26,475,797.55
罚款等其他支出	51,871.23	2,030.56

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		211,000,000.00
其中：收回结构性存款		170,000,000.00
收回受限的货币资金		41,000,000.00

（四十五）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	-319,544,170.76	5,807,775.09
加：信用减值损失	25,398,619.46	9,683,221.90
资产减值准备	54,986,978.30	
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	9,222,467.15	8,194,974.42
无形资产摊销	32,291,856.10	32,117,086.37
长期待摊费用摊销	7,308,296.14	2,988,248.95
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）	2,066,541.54	-28,897.32
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	79,157.63	13,451.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-11,256.04	-1,798,026.69
财务费用（收益以“－”号填列）	-67,436.61	354,472.46
投资损失（收益以“－”号填列）	127,886,216.88	-39,743,227.35
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,629,010.44	-6,324,131.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-451,474.36	-3,911,525.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	-17,664,240.61	257,347.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	71,758,418.97	-182,810,588.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-74,109,973.79	-60,369,874.22
其他	-730,000.08	-730,000.08
经营活动产生的现金流量净额	-77,950,989.64	-236,299,693.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	180,873,792.77	276,895,405.92
减：现金的期初余额	276,895,405.92	99,243,727.18

项目	本期发生额	上期发生额
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	-96,021,613.15	177,651,678.74

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	180,873,792.77	276,895,405.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	180,860,153.82	236,450,713.42
可随时用于支付的其他货币资金	13,638.95	40,444,692.50
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	180,873,792.77	276,895,405.92
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		

(四十六) 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	25.29	6.5249	165.01
应收账款			
其中：美元	3,687,413.43	6.5249	24,060,003.88

六、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因

1. 清算注销子公司

本公司本年决议解散注销全资子公司沈阳威君贸易有限公司。沈阳威君贸易有限公司已经工商行政管理部门核准注销登记，本期不再将其纳入合并范围。

2. 本期减少合并范围的子公司情况

名称	处置日净资产	纳入合并期间的净利润
沈阳威君贸易有限公司	-1,925,878.54	-50,010.05

七、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏春天酒业有限公司	拉萨市	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
北京极草贸易有限公司	北京市	北京市	经营保健食品，预包装食品销售	100.00		投资设立
成都极草贸易有限公司	成都市	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	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	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	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	石河子市	股权投资	100.00		投资设立

(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基本情况

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海艺赛文化传播有限公司	上海市	上海市	广告发布、文化艺术交流	35.00		权益法
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	56.82		权益法
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

注：（1）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%，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）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。

（3）公司第七届董事会第五次会议、2017 年度股东大会先后审议通过了《关于公司拟发起设立酒产业发展基金的议案》，同意公司以自有资金 30,000 万元与舟山正缘股权投资有限公司共同发起设立“青海春天正缘产业发展私募基金 1 号”，公司认缴基金份额为 99.90%。该产业基金于 2019 年 1 月 10 日在中国证券投资基金业协会完成备案，公司实缴出资 30,000 万元，占比 99.90%。本期基金出资人决定终止《基金合同》，并于 12 月完成基金的清算工作。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额				期初余额/ 上期发生额			
	上海艺赛文化传播有限公司	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）	青海春天正缘产业发展私募基金 1 号	上海艺赛文化传播有限公司	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）	青海春天正缘产业发展私募基金 1 号
流动资产	27,548,118.96	300,168,687.41	145,057,847.50		28,338,802.52	549,823,140.11	217,269,585.69	106,466,349.08
其中：现金和现金等价物	8,688.31	3,798.69	769,551.26		45,601.21	19,890.35	792,477.67	4,466,349.08
非流动资产	2,506,200.95		1,824.52		2,915,777.31	68,680,800.00	5,812.72	225,622,285.06
资产合计	30,054,319.91	300,168,687.41	145,059,672.02		31,254,579.83	618,503,940.11	217,275,398.41	332,088,634.14
流动负债	17,599,347.41	5,966,870.75	164,952,014.00		16,229,904.74	175,315,061.89	127,002,122.37	
非流动负债								
负债合计	17,599,347.41	5,966,870.75	164,952,014.00		16,229,904.74	175,315,061.89	127,002,122.37	
少数股东权益			-15,350,391.79				-15,162,193.78	
归属于母公司股东权益	12,454,972.50	294,201,816.66	-4,541,950.19		15,024,675.09	443,188,878.22	105,435,469.82	332,088,634.14
按持股比例计算的净资产份额	4,359,240.38	113,521,979.74	75,458,049.81		5,258,636.28	199,594,908.95	140,166,825.93	331,756,545.51
调整事项					11,965,651.57			
其中：商誉					11,556,128.23			
内部交易未实现利润					409,523.34			
其他								
对联营企业权益投资的账面价值	4,359,240.38	113,521,979.74	75,458,049.81		17,224,287.85	199,594,908.95	140,166,825.93	331,756,545.51
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入	202,830.19	25,004,665.02				5,346,200.00	8,882,800.24	

项目	期末余额/ 本期发生额				期初余额/ 上期发生额			
	上海艺赛文化传播有限公司	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）	青海春天正缘产业发展私募基金 1 号	上海艺赛文化传播有限公司	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）	青海春天正缘产业发展私募基金 1 号
财务费用	1,268,479.49	-18,154.46	5,200,285.74	137,862.99		-19,406.35	4,845,008.66	9,068.54
所得税费用								
净利润	2,450,535.92	-138,987,061.56	-30,165,618.02		-4,709,433.40	-12,299,612.94	-14,848,534.67	31,783,166.64
终止经营的净利润				-8,774,772.09				
其他综合收益								
综合收益总额	2,450,535.92	-138,987,061.56	-30,165,618.02					
本年度收到的来自联营企业的股利		15,000,000.00	6,000,000.00	22,990,871.18				

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收账款、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 2020 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	25.29	2,338,737.73
应收账款	美元	3,687,413.43	4,637,413.43
合　计		3,687,438.72	6,976,151.16

2. 信用风险

2020 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。

九、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进行分析

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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			31,628,347.14	31,628,347.14
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			31,628,347.14	31,628,347.14
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	151,802,394.48			151,802,394.48
持续以公允价值计量的资产总额	151,802,394.48		31,628,347.14	183,430,741.62
（六）交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
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

公司持有的其他非流动金融资产是私募基金，该私募基金年末公允价值按资产负债表日资产净值报告确认。

（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

无

（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

交易性金融资产是非保本浮动收益类的理财产品，由于购买日与资产报表日较近，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。

十、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	40.91%	40.91%

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“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

(三)本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、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)本公司的其他关联方情况

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
付晓鹏	监事
华彧民	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
西藏厚助信息技术有限公司	受同一母公司控制
成都图径生物科技有限公司	控股股东的关联人控制的公司
青海唐古拉药业有限公司	控股股东的关联人控制的公司
隐纱化妆品有限公司	控股股东的关联人控制的公司
广州华人爱燕窝有限公司	控股股东的关联人控制的公司
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

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	金额	
		本期发生额	上期发生额
成都图径生物科技有限公司	采购商品		346.32

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
三普药业有限公司	采购商品	1,839,726.56	900,751.82
舟山华人爱运营有限责任公司	采购商品	88,407.08	9,103.54
舟山华人爱运营有限责任公司	接受劳务	538,193.80	
合　　计		2,466,327.44	910,201.68

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
成都图径生物科技有限公司	销售商品/提供服务	483.19	1,124,057.97
三普药业有限公司	销售商品/提供服务	301,536.65	19,695,524.40
青海唐古拉药业有限公司	提供服务	852,841.53	1,595,404.11
隐纱化妆品有限公司	提供服务		472,476.97
广州华人爱燕窝有限公司	提供服务	732,970.65	4,331,107.61
舟山华人爱运营有限责任公司	提供服务	2,286,777.31	6,642,401.20
舟山华人爱运营有限责任公司	销售商品	413,053.54	
合　　计		4,587,662.87	33,860,972.26

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期确认的租赁收入\费用
本公司	三普药业有限公司	机器设备	213,451.32	212,071.26
青海唐古拉药业有限公司	本公司	办公、仓储用房		476,190.50

3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
三普药业有限公司	购买专利权	89,622,641.51	100.00		
三普药业有限公司	购买固定资产	211,084,142.56	99.37		
三普药业有限公司	购买土地使用权	24,441,900.00	100.00		

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,157,600.00	2,832,500.00

(六)关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	三普药业有限公司			19,069,995.71	953,499.79
应收账款	广州华人爱燕窝有限公司	80,000.00	4,000.00		
应收账款	舟山华人爱运营有限责任公司	2,686,007.83	134,300.40		
预付账款	三普药业有限公司	6,906,619.00		8,985,510.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	三普药业有限公司	120,000,000.00	

十一、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至 2020 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 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 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	合计
一、营业收入	88,912,116.08	22,281,887.49	17,041,789.77	3,969,527.32	124,266,266.02
二、营业成本	78,290,199.74	9,979,982.79	16,538,819.73	4,276,553.24	100,532,449.02
三、信用减值损失	-23,867,962.70	-1,283,999.49	-246,657.27		-25,398,619.46
四、资产减值损失	-53,939,808.52		-1,047,169.78		-54,986,978.30
五、利润总额	-277,712,932.84	-33,635,802.83	-6,062,210.37	-2,375,226.98	-315,035,719.06
六、所得税费用	7,218,812.51	-3,119,014.54	19,631.01	-389,022.72	4,508,451.70
七、净利润	-284,931,745.35	-30,516,788.29	-6,081,841.38	-1,986,204.26	-319,544,170.76
八、资产总额	2,433,356,871.59	279,531,467.00	290,817,333.31	797,534,712.72	2,206,170,959.18
九、负债总额	489,143,640.32	257,462,208.66	1,432,048.01	610,958,358.68	137,079,538.31

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 应收账款分类披露

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	185,235,022.33	100.00	36,875,485.80	19.91
其中：组合 1：账龄组合	182,235,022.33	98.38	36,875,485.80	20.24
组合 2：关联方组合	3,000,000.00	1.62		
合　　计	185,235,022.33	100.00	36,875,485.80	19.91

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				
按组合计提坏账准备的应收账款	213,889,977.85	100.00	20,434,832.42	9.55
其中：组合 1：账龄组合	209,305,103.70	97.86	20,434,832.42	9.76
组合 2：关联方组合	4,584,874.15	2.14		
合　　计	213,889,977.85	100.00	20,434,832.42	9.55

2. 按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	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,916,823.58	5.00	645,841.18	97,263,785.49	5.00	4,863,189.27
1 至 2 年	69,272,830.78	10.00	6,927,283.08	77,080,242.99	10.00	7,708,024.30
2 至 3 年	71,479,829.50	20.00	14,295,965.90	33,359,599.95	20.00	6,671,919.99
3 至 4 年	27,022,253.12	50.00	13,511,126.56	298,271.25	50.00	149,135.64
4 至 5 年	240,081.33	80.00	192,065.06	1,303,204.02	80.00	1,042,563.22
5 年以上	1,303,204.02	100.00	1,303,204.02		100.00	
合　　计	182,235,022.33		36,875,485.80	209,305,103.70		20,434,832.42

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 16,958,444.58 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。本期核销坏账准备金额为 517,791.20 元。

4. 本报告期实际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	326,600.00	债务重组	债务重组协议	否
客户二	货款	191,191.20	债务重组	债务重组协议	否
合　　计		517,791.20			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	53,985,302.14	29.14	15,236,844.61
客户二	27,019,448.00	14.59	2,701,944.80
客户三	24,491,240.17	13.22	3,845,620.09
客户四	10,000,000.00	5.40	2,000,000.00
客户五	10,000,000.00	5.40	2,000,000.00
合　　计	125,495,990.31	67.75	25,784,409.50

(二)其他应收款

类　　别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,576,740.22	196,620.00
其他应收款项	449,354,331.23	324,030,740.73
减：坏账准备	7,003,888.39	70,007.56
合计	457,927,183.06	324,157,353.17

1. 应收股利

应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
私募基金	15,576,740.22	196,620.00
减：坏账准备		
合计	15,576,740.22	196,620.00

期末无账龄超过 1 年的重要应收股利。

2. 其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	576,180.00	61,180.00
代垫款项	76,778.19	115,101.72
往来款	311,201,373.04	323,854,459.01
基金款项	137,500,000.00	
减：坏账准备	7,003,888.39	70,007.56
合　　计	442,350,442.84	323,960,733.17

（2）其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	331,418,651.23	73.75	323,501,560.73	99.84
1 至 2 年	117,407,500.00	26.13	500,000.00	0.15
2 至 3 年	500,000.00	0.11	15,000.00	0.01
3 至 4 年	15,000.00	0.01	10,000.00	
4 至 5 年	10,000.00		4,000.00	
5 年以上	3,180.00		180.00	
合计	449,354,331.23	100.00	324,030,740.73	100.00

（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）	
期初余额	70,007.56			70,007.56
期初余额在本期重新评估后	70,007.56			70,007.56
本期计提	6,933,880.83			6,933,880.83
本期转回				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动				
期末余额	7,003,888.39			7,003,888.39

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
子公司一	关联方往来款	280,477,500.00	2 年以内	62.42	
单位一	应收基金款项	137,500,000.00	1 年以内	30.60	6,875,000.00
子公司二	关联方往来款	28,244,483.45	1 年以内	6.29	
子公司三	关联方往来款	2,430,000.00	1-2 年	0.54	
单位二	押金	500,000.00	2-3 年	0.11	100,000.00
合　　计		449,151,983.45		99.96	6,975,000.00

（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		181,737,325.54	182,737,325.54		182,737,325.54
对联营、合营企业投资				331,756,545.51		331,756,545.51
合计	181,737,325.54		181,737,325.54	514,493,871.05		514,493,871.05

1. 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
西藏春天酒业有限公司	47,737,325.54			47,737,325.54		
北京极草贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
成都极草贸易有限公司	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		
沈阳威君贸易有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合计	182,737,325.54		1,000,000.00	181,737,325.54		

2. 对联营、合营企业投资

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											
青海春天正缘产业发展私募基金 1 号	331,756,545.51		-300,000,000.00	-8,765,674.33			-22,990,871.18				
小计	331,756,545.51		-300,000,000.00	-8,765,674.33			-22,990,871.18				
合计	331,756,545.51		-300,000,000.00	-8,765,674.33			-22,990,871.18				

(四)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,935,368.58	76,789,876.83	115,925,466.58	60,870,408.76
其他业务	1,976,747.50	1,500,322.91	2,313,324.02	2,018,219.84
合计	88,912,116.08	78,290,199.74	118,238,790.60	62,888,628.60

(五)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-8,765,674.33	31,756,545.51
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,925,878.54	-13,186.32
处置交易性金融资产的投资收益	10,539,159.06	900,124.61
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	176,280.00	196,620.00
合计	23,886.19	32,840,103.80

十五、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
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	-2,145,699.17	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	808,773.09	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	11,013,538.39	

项目	金额	备注
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
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. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92,569.15	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-27,646.08	
23. 少数股东影响额		
合计	9,556,397.08	

（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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-14.34	0.24	-0.54	0.01	-0.54	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.77	-0.26	-0.56	-0.01	-0.56	-0.01

青海春天药用资源科技股份有限公司

二〇二一年四月二十九日

第 13 页至第 73 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	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：_____

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

（副 本）(6-1)

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

名　　称　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　胡咏华，吴卫星

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；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；法律法规规定的其他业务。（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。）

成立日期　2012年03月06日

合伙期限　2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年03 月01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

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

证书序号：0014492

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：

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name	江波
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1975-04-15
工作单位 Working unit	北京五联方圆会计师事务所有限公司青海分所
身份证号码 Identity card No.	632802750415601?

证书编号: 630100010222
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: 2001 年/y 1 月/m 18 日/d
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2006.8.28

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

中国注册会计师
2006年检合格专用章
（青海）

中国注册会计师
2008年检合格专用章
（青海）
2008 年/y 4 月/m 10 日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2007.6.10

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

2013.4.26

中国注册会计师
年检合格专用章
（青海）

中国注册会计师
2007年检合格专用章
（青海）
2007 年/y 7 月/m 17 日/d

7

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"国通远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"

事务所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年/y 8 月/m 1 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年/y 8 月/m 1 日/d

12

同意调出：

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）青海分所

2013年8月1日

同意调入：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）青海分所

2013年8月1日

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowable.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

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

证书编号：No. of Certificate 110004230158

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 青海省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2010 年/y 11 月/m 2 日/d

4

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.

合格 2015.4.20

合格 2016.4.19

6

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.

年检合格专用章（青海）2050.8.28

合格 2017.4.7

合格 2019.6.10

合格 2018.4.9

7

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"

事务所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年/y 8月/m 1日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年/y 8月/m 1日/d

10

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年/y 12月/m 18日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信青海分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年/y 12月/m 18日/d

11