

公司代码：600381

公司简称：ST 春天

# 青海春天药用资源科技股份有限公司 2024年年度报告

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人张雪峰、主管会计工作负责人王林及会计机构负责人（会计主管人员）王林声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

### 五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至2024年12月31日，2024年度公司合并报表归属于母公司所有者的净利润为-198,766,233.98元，母公司净利润为-148,292,863.29元。公司合并报表年末累计可供股东分配的利润为135,281,018.54元，因历史的原因，母公司年末累计可供股东分配的利润为-2,221,240,630.64元。由于母公司累计未分配利润仍为较大负数，根据《公司法》规定，公司董事会提出本公司2024年度利润不分配。

### 六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来发展计划、发展战略等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

### 七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

### 八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

### 九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

### 十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述存在的风险情况，敬请投资者认真阅读本报告第三节“管理层讨论与分析”中“公司关于公司未来发展的讨论与分析”中“（四）可能面对的风险”部分，对相关风险予以了解、注意。

### 十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	29
第五节	环境与社会责任的.....	39
第六节	重要事项.....	41
第七节	股份变动及股东情况.....	49
第八节	优先股相关情况.....	54
第九节	债券相关情况.....	54
第十节	财务报告.....	55

备查文件目录	载有公司法定代表人、财务总监和财务负责人签名并盖章的会计报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的公司2024年度审计报告。
	报告期内公司在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
《上市规则》	指	《上海证券交易所股票上市规则》
青海春天/我公司/公司	指	青海春天药用资源科技股份有限公司
公司董事会/董事会	指	青海春天药用资源科技股份有限公司董事会
公司监事会/监事会	指	青海春天药用资源科技股份有限公司监事会
春天酒业	指	子公司西藏春天酒业有限公司
西藏老马	指	子公司西藏老马广告有限公司
恒朗投资	指	子公司石河子市恒朗股权投资有限公司
西藏荣恩/控股股东	指	西藏荣恩科技有限公司
三普药业	指	三普药业有限公司
西藏听花	指	控股子公司西藏听花酒业销售有限公司
西藏读花	指	控股子公司西藏读花酒业销售有限公司
宜宾听花	指	宜宾听花酒业发展有限责任公司
政旦志远会计师事务所/政旦志远	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	青海春天药用资源科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2024年1月1日至12月31日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、 公司信息

公司的中文名称	青海春天药用资源科技股份有限公司
公司的中文简称	青海春天
公司的外文名称	QINGHAI SPRING MEDICINAL RESOURCES TECHNOLOGY CO., LTD
公司的外文名称缩写	Qinghai Spring
公司的法定代表人	张雪峰

### 二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈定	付晓鹏
联系地址	青海省西宁市城北区生物园区经二路12号五楼	青海省西宁市城北区生物园区经二路12号五楼
电话	0971-8816171	0971-8816171
传真	0971-8816171	0971-8816171
电子信箱	investor@verygrass.com	investor@verygrass.com

### 三、基本情况简介

公司注册地址	青海省西宁市城北区生物园区经二路12号
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	青海省西宁市城北区生物园区经二路12号
公司办公地址的邮政编码	810000
公司网址	www.verygrass.com
电子信箱	investor@verygrass.com

### 四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	中国证券报、上海证券报、证券时报
公司披露年度报告的证券交易所网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	青海省西宁市城北区生物园区经二路12号五楼

### 五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	ST春天	600381	青海春天

### 六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心14F
	签字会计师姓名	王建华、程纯

### 七、近三年主要会计数据和财务指标

#### （一）主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2024年	2023年	本期比上年同期增减(%)	2022年
营业收入	270,264,426.62	213,876,676.45	26.36	160,178,078.61
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	223,572,664.73	206,784,656.28	8.12	155,045,737.02
归属于上市公司股东的净利润	-198,766,233.98	-267,865,267.06	不适用	-287,548,928.51
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-161,569,002.51	-243,671,534.31	不适用	-261,790,466.02
经营活动产生的现金流量净额	80,973,688.77	23,916,780.35	238.56	-31,821,162.74

	2024年末	2023年末	本期末比上年同期末增减(%)	2022年末
归属于上市公司股东的净资产	1,032,551,890.87	1,265,066,305.34	-18.38	1,532,931,572.40
总资产	1,164,283,148.95	1,359,312,015.51	-14.35	1,559,229,152.99

**(二) 主要财务指标**

主要财务指标	2024年	2023年	本期比上年同期增减(%)	2022年
基本每股收益(元/股)	-0.34	-0.46	不适用	-0.49
稀释每股收益(元/股)	-0.34	-0.46	不适用	-0.49
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.28	-0.42	不适用	-0.45
加权平均净资产收益率(%)	-17.26	-19.15	增加1.89个百分点	-17.15
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-14.03	-17.42	增加3.39个百分点	-15.61

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

**八、境内外会计准则下会计数据差异**

**(一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况**

适用 不适用

**(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况**

适用 不适用

**(三)境内外会计准则差异的说明:**

适用 不适用

**九、2024年分季度主要财务数据**

单位:元 币种:人民币

	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	84,499,399.27	53,883,298.98	59,651,977.16	72,229,751.21
归属于上市公司股东的净利润	-26,905,064.87	-32,964,856.96	-30,581,829.82	-108,314,482.33
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的	-26,985,126.18	-33,146,264.46	-29,577,787.75	-71,859,824.12

净利润				
经营活动产生的现金流量净额	13,863,768.33	3,466,756.78	2,126,246.69	61,516,916.97

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

### 十、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2024年金额	附注 (如适用)	2023年金额	2022年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-115,559.31		-25,271.92	1,301.90
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,023,387.67		25,326.33	66,105.52
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	-32,797,973.48		-22,915,429.63	-19,710,345.79
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				-6,445,267.09
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的				

调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,250,007.91		-1,272,588.84	296,653.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	55,936.08		-5,768.69	33,089.75
少数股东权益影响额（税后）	1,142.36			
合计	-37,197,231.47		-24,193,732.75	-25,758,462.49

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

### 十一、 采用公允价值计量的项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
交易性金融资产	670,287.89	742,730.74	72,442.85	258,125.39
其他非流动金融资产	33,067,652.67		-33,067,652.67	-33,067,652.67
合计	33,737,940.56	742,730.74	-32,995,209.82	-32,809,527.28

### 十二、 其他

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

## 一、经营情况讨论与分析

报告期内，公司继续聚焦酒水快消品、大健康两大板块业务的经营，秉承“融汇当代多领域科技成果，通过创新研究，持续为消费者提供优质、安全和健康的产品”的发展理念，开展创新研发、提振业绩、完善健全内部控制。此外，公司还积极响应和参与“提质增效重回报”的号召，经公司董事长提议、董事会审议通过，以自有资金通过集中竞价交易方式实施股份回购工作，以增强投资者对公司的信心、维护公司价值及股东权益，并根据有关承诺实施完毕该回购计划。在酒水快消品板块，报告期内公司吸取有关媒体报道的经验教训、积极配合市场监督管理部门的检查和开展自查整改工作，积极消除不利影响和促进业务的尽快恢复；在大健康业务板块，公司也加大了中药产品和冬虫夏草的销售力度，使得报告期内公司营业收入继续实现增长，取得营业收入 27,026.44 万元，同比增长 26.36%，主营业务基础持续不断地得到夯实。

报告期内，公司根据《会计准则》的要求和结合公司实际经营情况，计提减值损失合计 2,621.58 万元、长期股权投资损失 15.10 万元、以公允价值计量的金融资产确认公允价值变动损失 3,299.52 万元，上述损失共计 5,936.20 万元；公司根据市场拓展的需要，在两大业务板块均继续进行产品推广支出和市场投入，而相关产品暂时未能取得相匹配的销售规模和利润，导致归属于上市公司股东净利润为-19,876.62 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-16,156.90 万元。

现将公司 2024 年度有关经营情况分析如下：

### （一）酒水快消品业务板块

2024 年酒水行业仍处于新一轮产业调整期，行业总体规模增长速度有所放缓，业内竞争加剧，消费者更趋于理性，消费需求转型，对品牌和品质的要求不断提升。

公司在酒水快消品业务板块方面，代理销售以听花为代表的系列高端白酒产品，合作期间一直向生产企业提出较高品质要求，使得“听花”系列白酒坚持以减害增益健康化为目标，口感风味也不断升级，并创立了“双激活”健康酿酒理论，创建了“定向成分编辑”工艺体系。

2023 年底，“听花”与“读花”系列高端白酒完成升级和定型，予以正式发布，获得消费者的高度认可。2024 年公司主要开展了以下经营工作：

#### 1. 精益求精，严格坚守产品的高品质

公司独家代理宜宾听花生产的以“听花”为代表的系列高端白酒的销售，一直以来对生产企业提出严格的品质保障要求，确保实现生产全过程的动态质量管理和各环节的品质控制。从原料、中间品质控、到实施产成品的酒体与品质特征内控指标检验和常规质检的双标准检验，全链条、多环节、严苛地保障产品的高品质，满足消费者高品质需求。

报告期内，产品及生产企业的生产工艺流程、中间品经过监管部门多次的质量检测和检查，均为合格，完全符合国家的产品质量要求和生产规范，保障了消费者的权益。

#### 2. 持续研发，不断提升产品的核心竞争力

听花酒研究团队一直持续致力于酒体的减害增益科研攻关工作，不断推进产品在风味口感和健康化两大目标领域的价值创新升级，提升产品的核心竞争力。

报告期内，公司的研发成果“老酒再酿造的方法”在 2024 年 3 月获得国家知识产权局颁发的《发明专利证书》；“酒精和凉味剂组合物在调节性功能、护血管、肝细胞再生、抗肿瘤、提高免疫及睡眠的用途”国际发明专利申请（申请号：PCT/CN2022/074407），在通过 PCT 途径于 2023 年 11、12 月进入美国、日本和欧洲后，目前美国、欧洲已经进入公布阶段，日本在审查答复中。此外，公司又有一项白酒领域的发明专利于 2025 年 1 月 22 日进入申请，目前正在等待初审；与国内外科学家的合作研究正在进行中，部分研究成果预计于 2025 年年底或 2026 年上半年公开发表。

为了进一步夯实和提升产品核心竞争力，在报告期内，听花酒研究团队优化了围绕多重目标点的六大产品研发测试平台，对产品价值创新领域取得的成果实现稳定量化：通过“细胞生物功能高通量筛选平台”对酒体中风味成分及酒体结构开展高效率基础研究，通过“动物机制研究与代谢测试平台”、“人体功能功效测试平台”、“分子生物学与组学平台”探寻验证酒对机体的影响机制和减害增益成果，通过“风味与功能组学分析平台”和“风味感官分析平台与智能感官分析系统”与专业人员尝评结合持续提升产品香浓味厚的风味特色优势。

#### 3. 精准营销传播，塑造提升品牌和产品形象，提升销售业绩

公司于2024年11月起，逐步恢复“听花酒”的传播推广工作。在部分覆盖全国目标消费者的媒体进行高空广告投放，在北京、深圳、上海、临沂等城市核心地段进行了户外广告投放，同时，重点加强线下品鉴会、高端活动赞助等系列市场营销活动。举办超二十场听花酒“餐酒和鸣”系列线下品鉴活动，该活动邀请数百位中国主要菜系的中国烹饪大师参加，还受邀参加中国新加坡商会举办的新加坡国庆活动、新加坡商业与慈善论坛、中外友好与文化之夜、资本市场高峰论坛、中国商业创新大会、五道口金融EMBA高尔夫年度总决赛等活动。

上述工作精准地与目标客群进行产品价值的沟通与体验，高效塑造提升听花酒品牌和产品形象，更增强了经销商对市场销售的信心和预期。

#### 4. 加强内部管控，维护经销商利益，提振经销商经营积极性，共同提升可持续发展能力

2024年“3.15报道”后，有关区域的市场监督管理部门对公司和涉及的子公司、经销商以及生产厂家进行了系列调查、检查工作，公司立即对包括销售在内的各经营环节开展自查整改工作，同时也要求各涉及的子公司和经销商暂时停止经营、主动积极配合市场监管部门的检查。担任公司2023年度审计工作的会计师事务所对公司2023年度财务报告出具了带有与持续经营相关的重大不确定性强调事项段的《审计报告》，公司股票被实施其他风险警示（即ST）。公司以诚恳尊重的态度对待报道质疑的事项和年度审计机构的有关意见，对内部法人治理体系进行了全面的梳理，进一步规范自身和经销商的销售行为。上述自查整改结束后，公司逐步恢复经营活动，以期减少损失、化解有关的风险。

报告期内，公司继续本着互利共赢的原则与经销商进行合作，共同探索消费者对创新白酒的感知，同时也进行新渠道的探索尝试，为后续扩大市场规模做好准备。

#### （二）大健康业务板块

此板块业务为公司的传统业务板块，报告期内主要为冬虫夏草原草的销售和中成药产品利肺片的销售，实现营业收入21,827.29万元，同比增长76.26%。

在冬虫夏草原草销售业务方面，公司2024年度整体经营计划受有关媒体报道影响较大，为努力完成原定整体经营目标，同时也鉴于公司冬虫夏草库存量较大、部分库龄较长，2024年5月公司结合当前冬虫夏草市场销售动态、库存情况进行充分讨论后，决定进一步加强冬虫夏草原草的销售工作，大力发展新客户，在报告期内实现营业收入15,174.47万元，同比增长289.78%。中成药产品方面，因公司前期市场开拓奠定了良好基础、产品疗效明显，报告期内公司继续加强和专业医药商业公司的合作，将工作重心放在开展中药产品利肺片的销售上，该业务实现营业收入6,652.82万元，因市场对呼吸系统药品需求在报告期内逐步恢复正常水平，因此营收同比下降21.64%。

本报告期公司根据市场拓展的需要，在两大业务板块均继续进行产品推广支出和市场投入，销售费用为14,732.03万元，而相关产品暂时未能取得相匹配的销售规模和利润，产生亏损。

## 二、报告期内公司所处行业情况

在白酒行业，根据中国酒业协会的数据，2024年全国989家规模以上企业累计白酒产量414.50万千升，同比下降1.80%；白酒行业销售收入为7,963.84亿元，同比增长5.30%；白酒行业利润为2,508.65亿元，同比增长7.76%，行业存在消费不及预期、竞争加剧、渠道去库存压力大的实际情况，行业优势继续向拥有核心产区优势、品牌优势、产品优势、渠道优势和研发优势的头部酒企集中，市场对健康白酒的需求仍然强烈，健康白酒的研发、生产依然是行业未来发展的方向。

在医药行业，根据国家统计局发布的数据，2024年全国规模以上医药制造业企业实现利润总额3,420.70亿元，同比下降1.10%，行业监管政策继续趋严，国家药品监督管理局发布多项政策支持中药传承创新，并支持、鼓励中药改良型新药研究，鼓励运用新技术、新工艺、新剂型改进已上市中药品种，给中药创新、改良创造了良好的政策环境。

## 三、报告期内公司从事的业务情况

### （一）主营业务情况

公司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。

#### 1. 酒水快消品业务板块

此板块业务为以“听花”为代表的系列高端白酒的销售。该系列高端白酒分为酱香 PLUS 和浓香 PLUS，包括 53 度酱香 PLUS 精品装和标准装，均为 750 毫升/瓶；52 度浓香 PLUS 精品装 750 毫升/瓶和标准装 500 毫升/瓶。该系列产品具有香浓味厚、落口生津的独特风味口感和全新的消费者饮用价值，市场前景广阔。

2024 年第一季度，公司根据拟定的经营计划开展营销工作，在元旦、春节前后的行业销售旺季取得了较好的业绩。2024 年 3 月 15 日有关媒体报道给公司原定的营销经营计划造成了一定的影响，公司为配合市场监督管理部门的检查和开展自查整改工作，主动暂停了产品的经营，到 2024 年 5 月初才逐步恢复。

2024 年第四季度公司逐步恢复广告投放、和经销商共同加强了线下品鉴会、活动赞助等系列市场营销活动，进一步提升了品牌知名度和消费者对产品品质的认同，也增强了经销商对市场销售的信心和预期，同时为减轻媒体报道对经销商造成的损失、降低其经营成本，公司在 2024 年第四季度，在协议约定范围内，对符合条件的经销商调整了部分支持政策，最大力度支持经销商以共度难关。报告期内，该业务板块受此事件影响巨大，仅实现营业收入 4,641.12 万元，同比下降 44.05 %。

## 2. 大健康业务板块

公司主要经营的产品为冬虫夏草原草和以冬虫夏草为原料的中药产品利肺片。

公司 2024 年度整体经营计划因 3 月媒体报道事件进行了调整，增加了冬虫夏草原草销售的目标任务。鉴于冬虫夏草库存量较大、部分库龄较长，在充分了解冬虫夏草市场动态后、基于市场疲软的客观情况，制定了有效的方案，促进了冬虫夏草原草的销售工作，报告期内超额完成了下达的目标任务，该板块业务实现营业收入 15,174.47 万元，同比增长 289.78%。

利肺片的主治功能为驱痰补肺，镇咳化痰，适用于肺病咳嗽、咯痰、咯血、气虚哮喘、慢性气管炎等症。报告期内，随着呼吸系统疾病发病率逐渐降低，公司利肺片产品的销量也逐渐恢复到正常的水平。2024 年公司虽然也加强了该业务的工作，但由于部分地区相关部门要求包括利肺片在内的多个药品品种进行重新议价并降价，在此过程中医疗机构采购受到较大影响，现在逐步恢复正常水平，但这一过程导致利肺片在 2024 年取得营业收入 6,652.82 万元，同比下降 21.64%。

### (二) 经营模式

#### 1. 酒水快消品业务板块的经营模式

公司与宜宾听花开展战略合作，全国总经销宜宾听花生产的、以“听花”为代表的系列高端白酒，在向宜宾听花采购后通过自营加经销商为主的模式对外销售。

#### 2. 大健康业务板块的经营模式

冬虫夏草原草的经营模式为：公司冬虫夏草采购部门根据销售部门和公司储备的需求，从产区或批发市场采购冬虫夏草原草，与销售部门一同根据客户的要求拣选、分类和包装后，销售给客户（包括出口）；中药产品的经营模式为：由公司向关联方三普药业有限公司采购并通过专业医药商业公司进入医院、药店进行销售。

## 四、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

报告期内公司的核心竞争力未发生大的变化，包括：

### 1. 创新力优势

创新是突破传统增长路径、实现高质量发展的重要方式之一，依靠创新谋发展是公司的立足之本。公司经过 20 年在大健康产业领域的探索、发展和经营，已积累了丰富的经验，同时公司也长期与优秀科研机构、国内外优秀科学家开展紧密、深度的合作，报告期内获得了“老酒再酿造的方法”的发明专利，为公司后续开展持续的创新研究和长远发展打下了良好的基础。

### 2. 产品力优势

公司经营的白酒产品，致力于风味口感升级和减害增益健康化目标，在“双激活”健康酿酒理论指导下，创建减害增益工艺体系，运用“定向成分编辑”系列技术，如采用“老酒再酿造”的发明专利和精馏浓缩等技术对醇熟老酒进行再酿造等。再酿造得到的酱香 PLUS 和浓香 PLUS 系列酒体，实现了风味口感升级和饮用价值的创新。这一从理论到工艺、到产品价值的全面创新，根植于传统白酒优势、融汇现代科技，将会给中国白酒乃至世界蒸馏酒的底层逻辑和技术方向带来革命性的突破，符合酒业的未来发展趋势。

### 3. 创立了白酒人体生理评价体系

通过对白酒的认知增强，公司在白酒传统的物理感官评价体系基础上创立了人体生理评价体系，这个体系的建立为白酒的健康化提供了指导，为中国白酒评价体系赋予了新的内容。

### 4. 核心团队优势

公司高管、研发、质控、营销等核心团队，一直保持较高的稳定性，确保了公司战略的一致性和业务发展的持续性。报告期内，进一步加强了业务团队的建设工作。同时，继续与科研机构、与公司产品发展方向具有较高契合度的国际国内著名科学家开展更紧密、更深度的合作，为公司长远发展打下良好的基础。

### 5. 健康的财务结构

公司资产负债率低，不存在关联方非经营性资金占用、对外担保、重大诉讼、资产被冻结和抵押等受限事项，确保了公司银企合作、融资渠道的畅通，有助于公司战略规划、生产经营的顺利实施。

### 6. 不断完善的内部法人治理体系

报告期内，公司对内部法人治理体系进行了全面的梳理和完善，重点是结合有关媒体报道、市场监督管理部门的检查以及比对国家有关法律法规的规定进一步规范了销售行为，为后续稳定健康发展打下了良好的基础。

## 五、报告期内主要经营情况

报告期内，公司营业收入为 27,026.44 万元，同比增长 26.36%，扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入 22,357.27 万元，同比增长 8.12%；归属于上市公司股东净利润为亏损 19,876.62 万元，同比减少亏损 6,909.90 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为亏损 16,156.90 万元，同比减少亏损 8,210.25 万元；归属于上市公司股东净资产 103,255.19 万元，同比减少 18.38%，总资产 116,428.31 万元，同比减少 14.35%。

### （一）主营业务分析

#### 1、 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	270,264,426.62	213,876,676.45	26.36
营业成本	196,633,929.73	82,957,047.32	137.03
销售费用	147,320,329.52	171,034,609.99	-13.87
管理费用	47,475,046.31	53,004,722.81	-10.43
财务费用	-2,757,156.05	-259,294.65	不适用
研发费用	14,960,926.60	11,639,463.78	28.54
经营活动产生的现金流量净额	80,973,688.77	23,916,780.35	238.56
投资活动产生的现金流量净额	-4,583,325.11	-11,873,014.16	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-41,624,526.91	-8,531,148.85	不适用

营业成本变动原因说明：主要系部分冬虫夏草销售毛利率偏低所致

财务费用变动原因说明：主要系报告期外币汇率变动所致

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系收入增长相关现金流入增加所致

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支出减少所致

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期股票回购支出所致

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

## 2、收入和成本分析

√适用 □不适用

报告期内，公司营业收入为 27,026.44 万元，同比增长 26.36%，其中：主营业务收入 26,468.41 万元，其他业务收入 558.03 万元，下表为主营业务收入相关的分析。

### (1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
医药行业	218,272,921.16	175,658,802.68	19.52	76.26	195.63	减少 32.50 个百分点
食品行业	46,411,202.29	17,850,524.14	61.54	-44.05	-13.26	减少 13.65 个百分点
合计	264,684,123.45	193,509,326.82				
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
冬虫夏草	151,744,663.05	159,141,244.73	-4.87	289.78	321.97	减少 8.00 个百分点
中成药	66,528,258.11	16,517,557.95	75.17	-21.64	-23.90	增加 0.73 个百分点
酒水	46,411,202.29	17,850,524.14	61.54	-44.05	-13.26	减少 13.65 个百分点
合计	264,684,123.45	193,509,326.82				
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
华北	3,398,143.91	1,330,975.05	60.83	-74.35	-43.96	减少 21.24 个百分点
华中	2,844,398.17	1,073,720.30	62.25	107.53	162.73	减少 7.93 个百分点
华东	91,831,249.24	30,206,890.71	67.11	-28.47	-19.63	减少 3.61 个百分点
华南	6,513,528.06	2,521,412.82	61.29	-52.14	-66.80	增加 17.08 个百分点
港澳台	1,383,800.00	2,152,359.12	-55.54	-24.54	-33.53	增加 21.05 个百分点
西北	93,465,507.20	98,523,216.75	-5.41	258.84	332.13	减少

						17.88 个百分点
西南	62,898,467.75	57,200,357.46	9.06	205.47	923.02	减少 63.79 个百分点
东北	2,349,029.12	500,394.61	78.70	37.57	22.94	增加 2.54 个百分点
合计	264,684,123.45	193,509,326.82				
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
线上渠道	1,680,554.73	170,251.19	89.87	-61.65	-68.85	增加 2.34 个百分点
线下渠道	263,003,568.72	193,339,075.63	26.49	29.94	143.34	减少 34.26 个百分点
合计	264,684,123.45	193,509,326.82				

主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明  
上述医药行业包括医药制造和医药流通

(2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要产品	单位	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减 (%)	销售量比上年增减 (%)	库存量比上年增减 (%)
冬虫夏草	克	22,355.00	26,199.00	83,538.00	-31.50	1.66	-4.40

产销量情况说明

虫草项目的产销存数量单位为“克”

(3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

□适用 √不适用

(4). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
医药行业	原材料、	175,658,802.68	90.78	59,419,322.35	74.27	195.63	本报告期

	人工工资、折旧、能源和动力						销售增长导致存货销售出库增加所致
食品行业	外部采购成本	17,850,524.14	9.22	20,579,127.59	25.73	-13.26	
合计		193,509,326.82	100.00	79,998,449.94	100.00		
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
冬虫夏草	原材料、包装物、人工工资、折旧、其他相关	159,141,244.73	82.24	37,713,960.55	47.14	321.97	本报告期销售增长导致存货销售出库增加所致
中成药	外部采购成本	16,517,557.95	8.54	21,705,361.80	27.13	-23.90	
酒水	外部采购成本	17,850,524.14	9.22	20,579,127.59	25.73	-13.26	
合计		193,509,326.82	100.00	79,998,449.94	100		

成本分析其他情况说明

无

(5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

适用 不适用

(6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(7). 主要销售客户及主要供应商情况

A. 公司主要销售客户情况

适用 不适用

前五名客户销售额14,476.58万元，占年度主营业务收入总额54.69%；其中前五名客户销售额中关联方销售额0万元，占年度销售总额0%。

单位：万元 币种：人民币

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例(%)
1	客户一	4,928.94	18.62
2	客户二	4,409.27	16.66
3	客户三	2,144.68	8.10
4	客户四	2,043.25	7.72
5	客户五	950.44	3.59
合计		14,476.58	54.69

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

√适用 □不适用

### B. 公司主要供应商情况

√适用 □不适用

前五名供应商采购额8,998.35万元，占年度采购总额79.17%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额1,529.04万元，占年度采购总额13.45%。

单位：万元 币种：人民币

序号	供应商名称	采购额	占年度采购总额比例 (%)
1	供应商一	6,984.01	61.45
2	供应商二	1,529.04	13.45
3	供应商三	342.99	3.02
4	供应商四	92.32	0.81
5	供应商五	49.99	0.44
合计		8,998.35	79.17

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

序号	供应商名称	采购额	占年度采购总额比例 (%)
1	供应商一	6,984.01	61.45

其他说明：

上述“供应商一”主要系酒水项目供应商，本年度采购额占年度采购总额的比例约为 61.45%

### 3、费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度	增减 %
销售费用	147,320,329.52	171,034,609.99	-13.87
管理费用	47,475,046.31	53,004,722.81	-10.43
研发费用	14,960,926.60	11,639,463.78	28.54
财务费用	-2,757,156.05	-259,294.65	不适用

财务费用变动原因说明：主要系报告期外币汇率变动所致。

### 4、研发投入

#### (1). 研发投入情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

本期费用化研发投入	14,960,926.6
本期资本化研发投入	
研发投入合计	14,960,926.6
研发投入总额占营业收入比例 (%)	5.54
研发投入资本化的比重 (%)	

无

**(2). 研发人员情况表**

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	19
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	12
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
博士研究生	2
硕士研究生	5
本科	9
专科	3
高中及以下	0
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30岁以下（不含30岁）	4
30-40岁（含30岁，不含40岁）	7
40-50岁（含40岁，不含50岁）	5
50-60岁（含50岁，不含60岁）	3
60岁及以上	0

**(3). 情况说明**

√适用 □不适用

世界卫生组织多年来一直不遗余力地鼓励各国采取有效措施减少酒精对人体的伤害，这也是听花酒研究团队的核心研发目标之一。

报告期内，研发成果“老酒再酿造的方法”在2024年3月获得国家知识产权局颁发的《发明专利证书》，与国内外科学家的合作研究正在进行中，部分研究成果预计于2025年年底或2026年上半年公开发表。为了进一步夯实和提升产品核心竞争力，听花酒研究团队优化了围绕风味功能成分筛选、代谢与功能测试、风味感官分析等多重目标点的六大产品研发测试平台，对产品在价值创新领域取得的成果实现稳定量化。

**(4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响**

□适用 √不适用

**5、 现金流**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	上年同期	增减%
经营活动产生的现金流量净额	80,973,688.77	23,916,780.35	238.56
投资活动产生的现金流量净额	-4,583,325.11	-11,873,014.16	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-41,624,526.91	-8,531,148.85	不适用

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系收入增长相关现金流入增加所致

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支出减少所致

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期股票回购支出所致

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1、 资产及负债状况

单位：元 币种：人民币

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产的 比例 (%)	上期期末数	上期期 末数占 总资产 的比例 (%)	本期期 末金额 较上期 期末变 动比例 (%)	情况说明
应收账款	70,987,001.43	6.10	32,950,644.36	2.42	115.43	主要系应收冬虫夏草货款增加所致
应收款项融资	-	0	30,000,000.00	2.21	-100.00	部分票据贴现以及部分票据到期兑付所致
其他应收款	2,942,880.15	0.25	8,457,737.60	0.62	-65.20	款项收回所致
其他非流动金融资产	-	0	33,067,652.67	2.43	-100.00	公允价值变动所致
投资性房地产	12,504,228.79	1.07	1,987,365.23	0.15	529.19	本报告期出租的房产较去年增加所致
使用权资产	10,930,608.10	0.94	20,267,739.20	1.49	-46.07	使用权资产计提折旧所致
应付账款	9,085,378.78	0.78	6,769,130.49	0.5	34.22	主要系应付市场推广费增加所致
预收款项	157,866.30	0.01	66,340.50	0	137.96	报告期预收房屋租赁款增加所致
合同负债	83,501,834.76	7.17	40,378,116.52	2.97	106.80	预收客户货款增加所致
其他流动负债	162,054.17	0.01	805,236.36	0.06	-79.87	待转销项税减少所致
租赁负债	2,977,724.15	0.26	9,833,858.07	0.72	-69.72	支付所致
递延收益	499,999.65	0.04	1,014,999.69	0.07	-50.74	结转所致
递延所得税负债	-	0	1,051.07	0	-100.00	应纳税暂时性差异变动所致
库存股	33,748,180.49	2.9	0.00	0	不适用	股票回购所致

其他说明：

无

2、 境外资产情况

适用 不适用

### 3、截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

### 4、其他说明

适用 不适用

公司于2024年4月18日召开第九届董事会第五次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，拟使用不低于人民币3,000万元（含）且不超过人民币5,000万元（含）自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于维护公司价值及股东权益。

截至2024年7月17日，回购期限届满，公司已实际回购公司股份14,703,805股，占公司总股本的2.50%，回购最高价格4.31元/股，回购最低价格1.928元/股，回购均价2.295元/股，使用资金总额33,741,094.97元（不含印花税、交易佣金等交易费用），完成回购。

#### （四）行业经营性信息分析

适用 不适用

公司主要经营范围为中藏药原材料收购、加工、销售，生物资源开发、利用，药品的销售，保健食品的生产和销售，预包装食品（酒、冷藏冷冻食品）兼散装食品的销售等，报告期内主要业务是酒水饮料的销售、冬虫夏草类产品的生产和销售。

## 医药制造行业经营性信息分析

### 1、行业 and 主要药(产)品基本情况

#### (1). 行业基本情况

适用 不适用

公司所从事行业格局和趋势详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“二、报告期内公司所处行业情况”的有关内容。

#### (2). 主要药（产）品基本情况

适用 不适用

##### 按细分行业、治疗领域划分的主要药（产）品基本情况

适用 不适用

##### 报告期内主要药品新进入和退出基药目录、医保目录的情况

适用 不适用

##### 报告期内主要药品在药品集中招标采购中的中标情况

适用 不适用

情况说明

适用 不适用

##### 按治疗领域或主要药（产）品等分类划分的经营数据情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

治疗领域	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年 增减(%)	营业成本比上年增 减(%)	毛利率比上年增减 (%)	同行业同领域产 品毛利率情况
冬虫夏草	15,174.47	15,914.12	-4.87	289.78	321.97	减少 8.00 百分点	无
中成药	6,652.82	1,651.76	75.17	-21.64	-23.9	增加 0.73 百分点	无
其他						-	无
合计	21,827.29	17,565.88					

情况说明

适用 不适用

## 2、公司药（产）品研发情况

### (1). 研发总体情况

适用 不适用

### (2). 主要研发项目基本情况

适用 不适用

### (3). 报告期内呈交监管部门审批、通过审批的药（产）品情况

适用 不适用

**(4). 报告期内主要研发项目取消或药（产）品未获得审批情况**

适用 不适用

**(5). 研发会计政策**

适用 不适用

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

(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。

内部研究开发支出的资本化时点：开发项目立项完成且预计能形成产生经济利益的研发技术产品时。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

**(6). 研发投入情况**

同行业比较情况

适用 不适用

研发投入发生重大变化以及研发投入比重、资本化比重合理性的说明

适用 不适用

主要研发项目投入情况

适用 不适用

**3、公司药（产）品销售情况****(1). 主要销售模式分析**

适用 不适用

公司冬虫夏草销售模式为根据客户的要求拣选、分类和包装后，销售给客户（包括出口）；中药产品的经营模式为通过专业医药商业公司进入医院、药店进行销售。

**(2). 销售费用情况分析**

销售费用具体构成

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

具体项目名称	本期发生额	本期发生额占销售费用总额比例 (%)
咨询代理、设计、服务费	4,761.43	32.32
职工薪酬	45.40	0.31
业务招待费	0.97	0.01
差旅费	0.58	-
版权费	56.38	0.38
邮电通讯费	0.62	0.00
合计	4,865.38	33.02

同行业比较情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

同行业可比公司	销售费用	销售费用占营业收入比例 (%)
西藏药业	156,240.45	55.67
江中药业	149,491.55	33.70
中恒集团	66,615.73	29.34
康缘药业	153,517.95	39.39
京新药业	69,226.41	16.65
公司报告期内销售费用总额		14,732.03
公司报告期内销售费用占营业收入比例 (%)		54.51

销售费用发生重大变化以及销售费用合理性的说明

适用 不适用

#### 4、其他说明

适用 不适用

食品行业经营性信息分析

1、 报告期内主营业务构成情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

报告期内主营业务按产品分项						
产品分项	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年 增减 (%)	营业成本比上年 增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
酒水	46,411,202.29	17,850,524.14	61.54	-44.05	-13.26	减少 13.65 个百分点
小计	46,411,202.29	17,850,524.14				
报告期内主营业务按销售模式分						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年 增减 (%)	营业成本比上年 增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
线上渠道	1,680,554.73	170,251.19	89.87	-61.65	-68.85	增加 2.34 个百分点
线下渠道	44,730,647.56	17,680,272.95	60.47	-43.07	-11.74	减少 14.03 个百分点
小计	46,411,202.29	17,850,524.14				
报告期内主营业务按地区分部						
地区分部	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年 增减 (%)	营业成本比上年 增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
华北	2,765,665.27	1,188,759.08	57.02	-79.02	-49.63	减少 25.08 个百分点
华中	2,844,398.17	1,073,720.30	62.25	116.76	197.25	减少 10.22 个百分点
华东	16,138,900.87	7,580,819.21	53.03	-61	-39.41	减少 16.74 个百分点
华南	3,464,006.29	681,345.58	80.33	14.86	40.79	减少 3.62 个百分点
西北	4,300,198.50	1,216,752.45	71.7	-18.87	-10.02	减少 2.79 个百分点
西南	14,549,004.07	5,608,732.90	61.45	-14.65	80.71	减少 20.34 个百分点
东北	2,349,029.12	500,394.61	78.7	37.57	22.94	增加 2.54 个百分点
小计	46,411,202.29	17,850,524.14				
合计	46,411,202.29	17,850,524.14				

2、 报告期内线上销售渠道的盈利情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

销售渠道	本年度			上年度		
	营业收入	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)	营业收入	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)
线上销售	168.06	0.62	89.87	438.27	2.05	87.53

注：上表中营业收入占比为线上销售收入占总营业收入的比例。

(五) 投资状况分析

对外股权投资总体分析

□适用 √不适用

1、 重大的股权投资

□适用 √不适用

2、 重大的非股权投资

□适用 √不适用

3、 以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
交易性金融资产	670,287.89	72,442.85			70,000,000.00	70,000,000.00		742,730.74
其他非流动金融资产	33,067,652.67	-33,067,652.67						-
合计	33,737,940.56	-32,995,209.82			70,000,000.00	70,000,000.00		742,730.74

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

1. 公司和子公司恒朗投资投资的杭商锦带 2 号私募投资基金因其管理人杭商资产管理（杭州）有限公司（以下简称“基金管理人”）已被中国证券投资基金业协会取消会员资格并撤销管理人登记，报告期内已成立由基金管理人及基金托管人组成的基金财产清算小组，负责基金财产的保管、清理、估价、变现和分配等相关事宜。目前相关工作正在进行中。

2. 恒朗投资投资的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）报告期内未能按计划开展相关的清算工作，根据有关临时合伙人会议决议，拟通过诉讼的方式追偿有关投资款及其他应收款、暂不解散。

衍生品投资情况

适用 不适用

#### 4、 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

适用 不适用

#### (六) 重大资产和股权出售

适用 不适用

#### (七) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

##### 1. 西藏春天酒业有限公司

该公司为公司全资子公司，注册资本为 5,000 万元，主要经营范围为“预包装食品（酒类）生产，加工”等。报告期内，该公司营业收入 2,677.36 万元，净利润为-1,820.25 万元。

##### 2. 成都听花盛世贸易有限公司

该公司为公司全资子公司，注册资本为 100 万元，主要经营范围为“一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）”等，报告期内，该公司营业收入 461.90 万元，净利润为-1,312.96 万元。

##### 3. 北京听花贸易有限责任公司

该公司为公司全资子公司，注册资本为 100 万元，主要经营范围为“一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）”等，报告期内，该公司营业收入 79.14 万元，净利润为-1,951.72 万元。

##### 4. 西藏极草药用资源有限公司

该公司为公司全资子公司，注册资本为 3000 万元，主要经营范围为“中藏药材种植、收购、销售（含冬虫夏草）；预包装食品批发兼零售”等，报告期内，该公司营业收入 168.06 万元，净利润为-93.70 万元。

##### 5. 西藏听花酒业销售有限公司

该公司为公司的控股子公司，持有该公司 51%股份，成都花伴良朋企业管理合伙企业（有限合伙）持有该公司 49%股份，注册资本为 500 万元，主要经营范围为“一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；许可项目：酒类经营”等，报告期内，该公司营业收入 1,368.11 万元，净利润为 249.68 万元。

##### 6. 西藏读花酒业销售有限公司

该公司为公司的控股子公司，持有该公司 51%股份，成都花声春韵企业管理合伙企业（有限合伙）持有该公司 49%股份，注册资本为 500 万元，主要经营范围为“一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；许可项目：酒类经营”等，报告期内，该公司营业收入 172.20 万元，净利润为 47.41 万元。

#### 7. 石河子市恒朗股权投资有限公司

该公司为公司全资子公司，注册资本为 10,000 万元，经营范围为“从事对非上市企业的股权投资，通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份以及相关咨询服务”，报告期内，该公司净利润为-1,983.82 万元。

#### 8. 西藏老马广告有限公司

该公司为公司全资子公司，注册资本为 100 万元，经营范围为“广告设计、制作；代理、发布国内广告；广告信息咨询；企业管理及咨询；企业品牌管理及咨询”，报告期内，该公司承担了公司的广告营销业务，取得营业收入 5,132.13 万元，净利润为 241.84 万元。

### （八）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 六、公司关于未来发展的讨论与分析

### （一）行业格局和趋势

适用 不适用

公司所从事行业格局和趋势详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“二、报告期内公司所处行业情况”的有关内容。

### （二）公司发展战略

适用 不适用

#### 1. 大健康产业板块

当前全球公共卫生事件频发，健康意识持续增强，即便在目前经济下行的大环境下，大健康产业也应该处于增长态势。作为传统名贵中药材，冬虫夏草因其补肾益肺、调节免疫、抗疲劳等功效，正重新受到高净值人群和亚健康人群的高度关注，并有机会走出国门，成为国际化产品，成为大健康产业链中兼具传统中医药文化价值与经济潜力的重要增长点。公司将坚持以冬虫夏草、中成药利肺片销售为主的大健康业务板块，未来公司将增加新品以丰富主业。

#### 2. 酒水业务板块

中国酒水行业进入调整期，渠道利润被压缩，消费逻辑已发生转变，在这种“存量竞争”与“消费理性化”共振的大背景下，我们面临极大的压力和考验，但机会也同时存在。公司将继续以研发为引擎，以品质赢得信任，构建独特渠道，积累品牌势能，在周期波动中稳健前行，为消费者提供健康且好喝的听花系列酒。

#### 3. 新业务板块

前述第 1、2 两个板块业务属于竞争激烈的传统行业，需要一定的时间进行市场培育。为积极响应国家大力发展战略新兴产业、新质生产力、积极创新的号召，同时也为了充分利用公司在资本市场的优势进而提升公司业绩、回报广大投资者，公司已着手开拓和布局新的业务板块，打造公司新的业绩增长点。

### （三）经营计划

适用 不适用

#### 1. 大健康板块业务

以冬虫夏草为主的大健康业务是公司的传统业务，近年公司加强了该业务板块的销售工作，尤其在冬虫夏草销售方面，采取了有效的销售方式和加强了应收款的风险管控，取得了一定的销

售业绩。2025年公司将在在此基础上继续做好冬虫夏草原草、利肺片等含冬虫夏草原料的中药产品的销售工作，择机启动虫草参芪膏的销售工作，进一步提升业绩。

#### 2. 酒水快消品板块业务

公司今年将择机推出新的产品，为客户提供更多的选择；同时继续白酒风味口感升级和减害增益健康化相关课题的研究，助力产品品质的提升，也为行业提供更多的理论和实践支持；加强与客户的沟通，以品质建立信任，争取缩短与目标客户的距离，加大目标客户的品鉴频次，让更多消费者体验感知“香浓味厚”、“落口生津”、“代谢清除快、体感舒适”等产品特点；增强品牌力，让更多的消费者了解听花系列白酒代表和推动的新理念及工艺特点；积极学习和研究白酒这一传统产品的营销模式，加大招商力度，提高销售业绩，将听花做强做大，让更多的人感知听花之美！

#### 3. 积极开拓新产业板块

在继续经营原有两大主营业务板块的基础上，公司将积极响应国家大力发展战略新兴产业、新质生产力、积极创新的号召，通过开拓和布局新的业务板块，打造公司新的业绩增长点，保障公司的可持续发展能力。

#### 4. 加强内部控制制度的建设

继续加强内部控制制度的完善、执行和监督工作，尤其在重大决策和质量控制等方面，保障公司决策的科学性、产品质量的可靠性、稳定性和整体生产经营的合规性，进而保障公司的可持续发展和盈利能力。

以上经营计划，并不构成公司对投资者的业绩承诺，市场不确定性和外部环境的变化可能会对公司经营计划的实施带来一定影响，存在不确定性，请投资者理解经营计划与业绩承诺之间的差异，并对投资保持足够的风险意识，注意投资风险。

### （四）可能面对的风险

适用 不适用

#### 1. 政策市场风险

国际政治、经济环境依然复杂多变，可能会对国内行业、市场环境造成一定的影响，导致公司战略发展规划、生产经营计划的执行过程中存在相关政策、行业变化所带来的不确定性和风险。

公司将通过密切关注国际政治、经济形势发展情况，及时分析可能对国内各方面带来的影响，及时对经营计划进行调整等措施，避免相关的风险。

#### 2. 市场竞争风险

酒类市场竞争激烈，行业分化、调整趋势明显，消费升级需求强烈、消费者对品质的要求越来越高，而目前公司销售的主要产品品牌新、产品创新性强，可能存在因决策失误、营销策略不当，导致产品价值不能有效传达到市场和消费者，进而影响营收和利润的风险。

公司将通过加强对行业发展趋势的关注和判断、提高决策科学性、严把产品质量关、丰富产品线、拓展渠道、精准营销、合理有效的激励方式等措施，化解有关的风险、保障业绩的实现。

#### 3. 内部管理风险

公司虽然建立了较为全面的系列内部治理规章制度，但仍存在需根据公司发展、外部各项环境变化进行完善之处。如果相关规章制度不能得到有效执行或执行监督不到位，可能产生质量、安全、舞弊、决策、内部信息管理等因素导致的各项生产经营风险。

公司将通过加强内控制度执行的检查、监督，保持对外部环境变化的关注，及时识别和发现可能面临的风险，进而防范和化解可能存在的产品质量、食品安全、生产安全、环保、舞弊、决策失误等风险。

### （五）其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

公司控股股东、实际控制人能根据《公司法》《证券法》的要求行使股东权利、承担义务，公司与控股股东、实际控制人在业务、财务、人员、资产、机构方面保持完全的独立。公司董、监事会和管理层保持独立运作、独立决策，遵循公平、公开、公正的原则对关联交易进行审议，不存在为控股股东及其关联方提供担保和控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金的情况。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

### 二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

公司控股股东、实际控制人能根据《公司法》《证券法》的要求行使股东权利、承担义务，公司与控股股东、实际控制人在业务、财务、人员、资产、机构方面保持完全的独立。公司董、监事会和管理层保持独立运作、独立决策，遵循公平、公开、公正的原则对关联交易进行审议，不存在为控股股东及其关联方提供担保和控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金的情况。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

适用 不适用

### 三、股东会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年年度股东会	2024 年 6 月 21 日	www.sse.com.cn	2024 年 6 月 22 日	本次股东会审议通过了非累积投票议案共 9 项：公司《董事会 2023 年度工作报告》、公司《独立董事 2023 年度述职报告》、公司《监事会 2023 年度工作报告》、公司《2023 年年度报告全文及摘要》、公司《2023 年度利润分配方案》、《关于公司 2023 年度董事、监事薪酬和津贴的议案》、公司《2023 年度财务决算报告和 2024 年度财务预算报告》、《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于制定公司〈会计师事务所选聘办法〉的议案》，具体情况请见公司 2024 年 033 号公告。

2024 年第一次临时股东大会	2024 年 12 月 25 日	www. sse. com. cn	2024 年 12 月 26 日	本次股东会审议通过了非累积投票议案共 2 项：《关于聘任会计师事务所的议案》《关于修订部分公司〈章程〉的议案》，具体详细情况请见公司 2024 年 064 号公告。
-----------------	------------------	-------------------	------------------	--

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东会

适用 不适用

股东会情况说明

适用 不适用

公司 2023 年年度股东会于 2024 年 6 月 21 日在青海省西宁市城北区生物园区经二路 12 号 4 楼会议室召开，公司同时通过上海证券交易所股东会网络投票系统在股东会召开当日的交易时间段向全体股东提供网络投票平台。本次股东会审议通过了非累积投票议案共 9 项：公司《董事会 2023 年度工作报告》、公司《独立董事 2023 年度述职报告》、公司《监事会 2023 年度工作报告》、公司《2023 年年度报告全文及摘要》、公司《2023 年度利润分配方案》、《关于公司 2023 年度董事、监事薪酬和津贴的议案》、公司《2023 年度财务决算报告和 2024 年度财务预算报告》、《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于制定公司〈会计师事务所选聘办法〉的议案》，其中涉及重大事项，5%以下股东表决的议案 2 项：公司《2023 年度利润分配方案》、《关于修订〈公司章程〉的议案》。

公司 2024 年第一次临时股东会于 2024 年 12 月 25 日在青海省西宁市城北区生物园区经二路 12 号 4 楼会议室召开，公司同时通过上海证券交易所股东会网络投票系统在股东会召开当日的交易时间段向全体股东提供网络投票平台。本次股东会审议通过了非累积投票议案共 2 项：《关于聘任会计师事务所的议案》《关于修订部分公司〈章程〉的议案》，其中涉及重大事项，5%以下股东表决的议案 1 项：《关于修订部分公司〈章程〉的议案》。

## 四、董事、监事和高级管理人员的情况

## (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额(万元)	是否在公司关联方获取报酬
张雪峰	董事长、总经理	男	56	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		52.72	否
肖融	董事	女	55	2023-05-31	2026-05-30	56,762,789	56,762,789	0		6	否
姚铁鹏	董事、副总经理	男	72	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		34.03	否
陈定	董事、董事会秘书、副总经理	男	58	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		31.33	否
高学敏	独立董事	男	87	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		6	否
宋玉琦	独立董事	女	54	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		6	否
董博俊	独立董事	男	65	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		6	否
倪军霞	监事会主席、职工代表监事	女	56	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		13.91	否
黄萱	监事	女	39	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		7.87	否
张瑾	监事	女	57	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		3	否
刘凌霄	副总经理	女	55	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		55.73	否
王林	财务总监	女	56	2023-05-31	2026-05-30	0	0	0		48.02	否
合计	/	/	/	/	/				/	270.61	/

姓名	主要工作经历
张雪峰	2013年3月至今担任西藏荣恩科技有限公司执行董事；2015年5月至今担任我公司董事长、总经理。
肖融	2013年4月至2019年7月担任西藏正库投资有限公司执行董事兼总经理；2015年5月至今担任我公司董事。
姚铁鹏	曾任青海第二化肥厂设备技术员、青海中药制药厂设备科科长、青海三普药业股份有限公司设备部经理、青海三普药业股份有限公司厂长、青海益欣药业有限公司厂长。2008年至2019年任青海春天药用资源科技利用有限公司副总经理，2015年至今任我公司副总经理，2019年6月至今担任我公司董事、副总经理。
陈定	2006年12月至2010年12月担任贤成矿业证券事务代表，2012年4月至2014年4月担任贤成矿业董事长助理，2014年4月至今担任我公司董事会董事、副总经理、董事会秘书。
高学敏	1963年9月至今担任北京中医药大学教授，2020年6月至今担任我公司独立董事。
宋玉琦	2016年6月至今担任北京敬信会计师事务所有限公司副总经理，2023年6月至今担任我公司独立董事。
董博俊	2001年1月至2018年6月担任青海辉湟律师事务所主任，2017年4月至今担任西宁市律师协会会长，2018年6月至今任青海立詹律师事务所律师事务部主任，2020年6月至今担任我公司独立董事。
倪军霞	2007年7月至2019年12月担任青海春天药用资源科技利用有限公司财务副经理，2020年1月至今担任我公司财务副经理，2017年5月至今任我公司职工代表监事。
黄萱	2008年11月进入青海春天药用资源科技利用有限公司工作，任职生产部，2020年6月至今担任我公司质量负责人职务，2022年5月至今担任我公司监事。
张瑾	曾任职于青海省药材公司。2013年9月至2019年12月任青海春天药用资源科技利用有限公司监事，2015年5月至2017年5月任我公司监事，现任三普药业有限公司办公室主任，2022年5月至今担任我公司监事。
刘凌霄	曾任沈阳医学院附属中心医院医生、日本东菱药品工业株式会社市场总监、北京岐黄药业有限公司市场总监、诺氏制药有限公司事业部总经理、市场总监，青海春天药用资源科技利用有限公司产品总监、副总经理、董事，2015年至今任我公司副总经理。
王林	高级会计师、注册税务师，并获得上海证券交易所董事会秘书资格，2013年3月至2019年12月担任青海春天药用资源科技利用有限公司财务总监，2018年5月至今担任我公司财务总监。

其他情况说明

适用 不适用

**(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况**

**1、 在股东单位任职情况**

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
张雪峰	西藏荣恩科技有限公司	执行董事	2013-03-01	-
在股东单位任职情况的说明	无			

**2、 在其他单位任职情况**

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
高学敏	北京中医药大学	教授	1963-09-01	-
高学敏	湖南方盛制药股份有限公司	独立董事	2023-09-19	-
宋玉琦	北京敬信会计师事务所有限公司	副总经理	2016-06-01	-
董博俊	青海立詹律师事务所	主任	2018-06-01	-
陈定	青海金瑞矿业发展股份有限公司	独立董事	2021-11-08	2024-11-07
在其他单位任职情况的说明	无			

**(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况**

适用 不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事(含独立董事)、监事的报酬由董事会薪酬与考核委员会拟定,经董事会审议通过后提交股东会审议批准;高级管理人员报酬由董事会薪酬委员会审议批准。
董事在董事会讨论本人薪酬事项时是否回避	是
薪酬与考核委员会或独立董事专门会议关于董事、监事、高级管理人员报酬事项发表建议的具体情况	薪酬与考核委员会同意2024年度公司董事、独立董事、监事薪酬维持2023年度的政策执行,具体如下:独立董事工作津贴为6万元/人/年度。公司其他董监高人员如在公司兼任其他职务,领取所担任职务工资,公司不另行支付专门的报酬;如不在公司担任其他职务的董监高人员,董事薪酬标准为6万元/人/年度,监事薪酬标准为3万元/人/年度。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	经公司有关董事会、股东会审议通过的薪酬议案,确定原则为:独立董事工作津贴为6万元/人/年度。公司其他董、监事如在公司兼任其他职务,领取所担任职务工资,公司不另行支付专门的报酬;如不在公司担任其他职务的董、监事人员,董事薪酬标准

	为6万元/人/年度，监事薪酬标准为3万元/人/年度。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	报告期内公司已支付完毕应付董事、监事和高级管理人员报酬。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	270.61万元

**(四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况**

适用 不适用

**(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明**

适用 不适用

**(六) 其他**

适用 不适用

**五、报告期内召开的董事会有关情况**

会议届次	召开日期	会议决议
第九届董事会第五次会议	2024-04-18	审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，具体详细情况请见公司2024年006号公告。
第九届董事会第六次会议	2024-04-29	审议通过了《公司总经理2023年度工作报告》、《公司董事会2023年度工作报告》、《公司独立董事2023年度述职报告》、《公司董事会审计委员会2023年度履职报告》、《公司董事会审计委员会对会计师事务所2023年度履行职责情况的评估报告》、《公司对大信会计师事务所（特殊普通合伙）2023年度履职情况的评估报告》、《公司董事会对独立董事独立性自查情况的专项报告》、《公司2023年年度报告全文及摘要》、《公司2023年度内部控制评价报告》、《公司2023年度利润分配方案》、《公司2023年度计提资产减值和资产核销的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于确认公司2023年度董事薪酬、津贴的议案》、《关于确定公司2023年度高级管理人员薪酬的议案》、《公司2023年度财务决算报告和2024年度财务预算报告》、《关于公司2024年度日常关联交易预计的议案》、《董事会关于带强调事项段的无保留意见（审计报告）涉及事项的专项说明》、《关于修订〈公司章程〉的议案》、《公司2024年第一季度报告》。具体详细情况请见公司2024年012号公告。
第九届董事会第七次会议	2024-05-30	审议通过了《关于制定公司〈会计师事务所选聘办法〉的议案》、《关于召开公司2023年年度股东大会的议案》，具体详细情况请见公司2024年025号公告。
第九届董事会第八次会议	2024-08-01	审议通过了《2024年半年度报告》全文及摘要的议案。
第九届董事会第九次会议	2024-10-30	审议通过了《2024年第三季度报告》的议案。
第九届董事会第十次会议	2024-12-09	审议通过了《关于聘任会计师事务所的议案》、《关于修订部分公司〈章程〉的议案》、《关于召开公司2024年第一次临时股东大会的议案》，具体详细情况请见公司2024年059号公

		告。
--	--	----

## 六、董事履行职责情况

### (一) 董事参加董事会和股东会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东会的次数
张雪峰	否	6	6	0	0	0	否	1
肖融	否	6	6	0	0	0	否	0
姚铁鹏	否	6	6	0	0	0	否	0
陈定	否	6	6	0	0	0	否	2
高学敏	是	6	6	6	0	0	否	1
宋玉琦	是	6	6	6	0	0	否	1
董博俊	是	6	6	0	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	6
其中：现场会议次数	0
通讯方式召开会议次数	0
现场结合通讯方式召开会议次数	6

### (二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

### (三) 其他

适用 不适用

## 七、董事会下设专门委员会情况

适用 不适用

### (一) 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	宋玉琦、高学敏、董博俊
提名委员会	肖融、高学敏、董博俊
薪酬与考核委员会	肖融、高学敏、宋玉琦
战略委员会	张雪峰、高学敏、宋玉琦

### (二) 报告期内审计委员会召开八次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2024-04-28	审议《公司董事会审计委员会2023年度履职报告》、《董事会审计委员会对会计师事务所2023年度履职监督职责	公司存在非财务报告内部控制缺陷，公司产品销售	无

	情况报告》、《2023 年度报告》和《内部控制评价报告》、《公司 2023 年度计提减值损失和资产核销的议案》、《公司会计政策变更的议案》、《2024 年第一季度报告》。	活动的内部控制执行方面存在重大缺陷，公司已完成整改。	
2024-04-29	与公司管理层、会计师的沟通：会计师汇报年度财务审计、内控审计情况，公司管理层汇报，审计委员会/独立董事发表意见；并对公司 2023 年度内部控制自查、评价工作做总结。	同意汇报，并对会计师事务所的有关履职情况出具报告。	无
2024-07-26	审阅公司《2024 年半年度报告》。	同意提交董事会审议。	无
2024-10-25	审阅公司《2024 年第三季度报告》。	同意提交董事会审议。	无
2024-11-11	确定 2024 年度内部控制自查、评价工作计划。	同意工作计划。	无
2024-12-04	审议聘任政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2024 年度财务审计和内部控制审计机构。	同意并提交公司董事会审议。	无
2024-12-20	审计委员会就其所关注的事项与政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）开展进场前的沟通。	对政旦志远所工作提出要求。	无
2024-12-29	政旦志远（深圳）会计师事务所公司董事会、审计委员会进场前的沟通。	同意政旦志远的沟通文件。	审计委员会召集人宋玉琦要求：请会计师事务所重点关注上交所《2023 年年度报告的信息披露监管问询函》的事项。

(三) 存在异议事项的具体情况

适用 不适用

八、监事会发现公司存在风险的说明

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、报告期末母公司和主要子公司的员工情况

(一) 员工情况

母公司在职员工的数量	54
主要子公司在职员工的数量	105
在职员工的数量合计	159
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	5
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	39
销售人员	81

财务审计人员	9
支持人员（行政、后勤、供应链）	7
管理人员	4
研发人员	19
合计	159
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
博士研究生	2
硕士研究生	10
本科	51
专科	70
高中及以下	26
合计	159

## (二) 薪酬政策

适用 不适用

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规的要求，结合公司实际情况和未来发展规划，制订和执行固定工资与浮动工资相结合的薪资政策，浮动工资均根据目标及工作任务完成、综合性行政考核情况发放（包括绩效奖金和销售提成），并与员工签订相关的《劳动合同》，参加社会保障体系。

## (三) 培训计划

适用 不适用

报告期内，公司根据业务变化情况以及公司未来发展规划和需要，明确了培训计划和目标，不定期举办相关的内部岗位职能培训和派出员工参加相对应的外部专业培训。

## (四) 劳务外包情况

适用 不适用

## 十、利润分配或资本公积金转增预案

### (一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

《公司章程》确定的公司利润分配的基本原则如下：

“（一）公司的利润分配应重视对投资者的合理投资回报，利润分配政策应保持连续性和稳定性，兼顾全体股东的整体利益及公司的可持续发展。

（二）现金分红政策应结合行业特点、发展阶段和自身经营模式、盈利水平、是否有重大资金支出安排等因素，兼顾投资者的合理回报与公司的长期发展。

公司利润分配的具体政策为：

（一）公司采用现金、股票或者现金与股票相结合的方式分配利润。

（二）在有条件的情况下，公司可以进行中期利润分配。

（三）公司优先采取现金分红的方式进行股利分配；在公司当年盈利且现金充足、无重大投资计划或重大现金支出发生时，公司应当采用现金方式分配股利；除特殊情况外，最近三年现金分红累计分配的利润应不少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十。

（四）公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在该次利润分配中所占比例最低应达到 80%；公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在该次利润分配中所占比例最低应达到 40%；公司发展阶段属成长期且有重

大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在该次利润分配中所占比例最低应达到 20%；公司发展阶段不易区分但有重大资金支出安排的，可以按照前述规定处理。

(五) 存在股东违规占用公司资金情况的，公司应当扣减该股东所分配的现金红利，以偿还其占用的资金。

前款所称“重大投资计划或重大现金支出”、“重大资金支出安排”是指：公司未来十二个月内拟对外投资、收购资产或者购买设备、建筑物的累计支出达到或者超过公司最近一期经审计净资产的 30%，且超过 5000 万元人民币。

第(三)项所称“特殊情况”是指：

- (一) 法律、法规或监管政策要求限制进行利润分配的情况；
  - (二) 其他可能影响公司的长远利益、全体股东的整体利益的情况。”
- 《公司章程》同时也确定了利润分配方案的决策、实施、变更程序。

## (二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确和清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

(四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

(五) 最近三个会计年度现金分红情况

适用 不适用

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况**

适用 不适用

**(四) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况**

适用 不适用

**十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况**

适用 不适用

公司根据《企业内部控制基本规范》及相关指引的要求，结合外部环境变化和公司发展需要的实际情况，不断健全和完善公司内部控制制度。通过积极参与监管部门开展的提升上市公司内部治理水平活动，以及通过对自查、监管部门现场检查中发现的各项问题进行整改，不断提高公司风险防范水平、内部治理水平。具体请见公司在上交所官网(www.sse.com.cn)披露的公司《2024年度内部控制评价报告》。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

**十三、报告期内对子公司的管理控制情况**

适用 不适用

公司制定有《子公司管理制度》、《内部审计制度》等制度，并据此以风险防范为导向，对全资、控股子公司从经营、财务、资产等方面进行统一管理、防控风险，确保子公司的合规经营、提高其经营效率及防范风险的能力。

**十四、内部控制审计报告的相关情况说明**

适用 不适用

具体请详见公司在上交所官网(www.sse.com.cn)披露的《2024年度内部控制审计报告》。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

**十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况**

公司已根据自查发现的部分规章制度执行不到位等问题，以及国家有关法律法规、规范性文件和证券监督管理部门、上交所有关指引、规则的修订、颁布情况，对公司涉及的内部管理制度进行了修订和制订，并加强了执行和执行监督。

**十六、其他**

适用 不适用

**第五节 环境与社会责任**

**一、环境信息情况**

是否建立环境保护相关机制	是
--------------	---

报告期内投入环保资金（单位：万元）	31
-------------------	----

**(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明**

适用 不适用

**(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明**

适用 不适用

**1、 因环境问题受到行政处罚的情况**

适用 不适用

**2、 参照重点排污单位披露其他环境信息**

适用 不适用

**3、 未披露其他环境信息的原因**

适用 不适用

**(三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息**

适用 不适用

1. 按照循环经济理念和清洁生产原则，对照国内外同类项目清洁生产水平，优化工程、设备设计选型，选用先进、可靠的生产设备及污染治理设施，减少能耗、物耗，提高资源能源利用率，最大限度地降低污染物排放量。
2. 内部积极开展环境保护宣传。利用公司的宣传栏，张贴环境保护主体海报，进行环境保护宣传，让保护生态的理念深入人心，公司的每位员工牢固树立了保护生态、防治污染及履行环境责任的责任感、荣誉感。

**(四) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果**

是否采取减碳措施	是
减少排放二氧化碳当量（单位：吨）	
减碳措施类型（如使用清洁能源发电、在生产过程中使用减碳技术、研发生产有助于减碳的新产品等）	1. 公司坚持节能减排，锅炉用水采用太阳能预热系统，提高锅炉用水基础温度，节约了锅炉燃气使用量减少碳排放。 2. 在生产过程中，研究锅炉烟气余热回收技术，降低锅炉烟气排放温度，通过工艺过程的改进，降低外购燃料量实现减碳。 3. 生产过程中，冬夏季适度调整空调运行温度，减少用电及燃料消耗从而减少碳排放。

具体说明

适用 不适用

**二、社会责任工作情况**

**(一) 是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告**

适用 不适用

## (二) 社会责任工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

公司注重诚信企业文化的建设，企业的核心价值观为“诚实、正直、学习、运动”，并以此为基础积极履行有关的社会责任，报告期内通过维护投资者利益、大力提升产品质量、注重环境保护、注重发展规划、积极参与社会公益活动、参与共建和谐社区、积极参与配合政府各项工作等方式予以实现。

公司通过不断规范股东会、董事会和监事会“三会”运作、不断加强内部信息管理、杜绝内幕交易、认真履行信息披露义务和加强与投资者、媒体沟通等方式积极维护投资者权益；通过加强和落实安全生产，为员工创造一个安全的生产、工作环境，同时也高度关注员工的权益保护、未来发展规划和工作技能的提升，在报告期内根据外部环境变化和公司业务变化情况加强企业文化的建设，不定期举办各种内部培训、开展文体活动，对员工参加外部培训提供一定的支持，为员工个人发展、技能的提高创造条件；公司在日常生产经营过程中能严把产品质量关，诚信经营，为消费者提供优质的产品和服务；能大力推行节约、节能措施，既利于企业生产成本的降低，也力所能及地为环境保护作出了应有的贡献；公司能积极参与所在社区的各项公益活动和和谐社区的共建工作，为构建和谐社会贡献力量。

## 三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

适用 不适用

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目

是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到 未达到 不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用 不适用

### 二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

### 三、违规担保情况

适用 不适用

**四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明**

适用 不适用

**五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明**

**(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明**

适用 不适用

详见第十节、五、42、重要会计政策和会计估计变更。

**(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明**

适用 不适用

**(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况**

适用 不适用

**(四) 审批程序及其他说明**

适用 不适用

详情请见公司 2025-016 号《关于会计政策变更的公告》。

**六、聘任、解聘会计师事务所情况**

单位：万元 币种：人民币

	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)
境内会计师事务所报酬	80	80
境内会计师事务所审计年限	4	1
境内会计师事务所注册会计师姓名	江波、张剑	王建华、程纯
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	4	1

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)	30

**聘任、解聘会计师事务所的情况说明**

适用 不适用

大信会计师事务所(特殊普通合伙)已连续四年为我公司提供财务报告和内部控制审计服务,为保证公司 2024 年度有关审计工作的顺利进行,经综合考虑,公司聘任政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)为 2024 年度财务报告和内部控制审计机构。公司已就有关事宜与大信事务所进行了充分的沟通,大信事务所知悉本次变更事宜且无异议。

**审计期间改聘会计师事务所的情况说明**

适用 不适用

**审计费用较上一年度下降 20%以上(含 20%)的情况说明**

适用 不适用

## 七、面临退市风险的情况

### (一) 导致退市风险警示的原因

适用 不适用

公司2024年度经审计的利润总额、净利润和扣除非经常性损益后的净利润均为负值，且扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入低于3亿元，触及《上海证券交易所股票上市规则》第9.3.2条（一）规定的情形，公司股票将在本年度报告披露后被上海证券交易所实施退市风险警示（在公司股票简称前加\*ST）。

### (二) 公司拟采取的应对措施

适用 不适用

公司将采取以下经营措施，争取撤销退市风险警示：

#### 1. 大健康板块业务

2025年公司将在前期工作成绩的基础上继续做好冬虫夏草原草、利肺片等含冬虫夏草原料的中药产品的销售工作，择机恢复虫草参芪膏的销售工作，进一步提升业绩。

#### 4. 酒水快消品板块业务

公司将在2025年加大销售力度，同时择机推出新的产品，为客户提供更多的选择；加强与客户的沟通，加大目标客户的品鉴频次，让更多消费者体验感知到产品的优点、特点；增加品牌力，让更多的消费者了解到产品所代表和推动的新理念及工艺特点；积极学习和研究白酒这一传统产品的营销模式，加大招商力度，提高销售业绩，将听花做强做大。

#### 3. 积极开拓新的产业板块

在继续经营原有两大主营业务板块的基础上，公司将积极响应国家大力发展战略新兴产业、新质生产力、积极创新的号召，通过开拓和布局新的业务板块，打造公司新的业绩增长点，保障公司的可持续发展能力。

#### 4. 加强内部控制制度的建设

继续加强内部控制制度的完善、执行和监督工作，尤其在重大决策和质量控制等方面，保障公司决策的科学性、产品质量的可靠性、稳定性和整体生产经营的合规性，进而保障公司的可持续发展和盈利能力。

### (三) 面临终止上市的情况和原因

适用 不适用

## 八、破产重整相关事项

适用 不适用

## 九、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

## 十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

公司及成都、北京和西藏的子公司先后因违反《中华人民共和国反不正当竞争法》有关规定受到了属地市场监督管理部门责令停止违法行为和罚款的行政处罚。在市场监督管理部门开展检查期间，公司同时也开展了对内部控制和法人治理体系的自查整改工作，重点是对酒水业务板块

营销管理体系各项业务流程的梳理和完善、加强相关的业务培训、提高全员法律风险防范意识和规范营销人员行为等。有关整改工作已在2024年4月完成，经测试整改效果良好，有关制度能得到有效的执行。

## 十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内，公司、公司控股股东、实际控制人诚信状况良好，不存在应履行而未履行的义务、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

## 十二、重大关联交易

### (一)与日常经营相关的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

事项概述	查询索引
采购关联方三普药业有限公司产品，预计发生金额3000万元，实际采购1,691.61万元。	公司2024年016号公告
向关联方三普药业有限公司出租部分场地及设备，预计发生金额800万元，实际发生金额419.14万元。	公司2024年016号公告

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

### (二)资产或股权收购、出售发生的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

#### 4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

### (三)共同对外投资的重大关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

### (四)关联债权债务往来

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

### (五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

### (六)其他

适用 不适用

## 十三、重大合同及其履行情况

### (一) 托管、承包、租赁事项

#### 1、 托管情况

适用 不适用

#### 2、 承包情况

适用 不适用

#### 3、 租赁情况

适用 不适用

#### 担保情况

适用 不适用

(二) 委托他人进行现金资产管理的情况

1、委托理财情况

(1) 委托理财总体情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托理财情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

受托人	委托理财类型	委托理财金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	资金来源	资金投向	是否存在受限情形	报酬确定方式	年化收益率	预期收益(如有)	实际收益或损失	未到期金额	逾期未收回金额	是否经过法定程序	未来是否有委托理财计划	减值准备计提金额(如有)
招商银行成都分行锦官城支行	银行理财产品	35,000,000.00	2024-04-09	2024-05-08	自有资金		否	协议约定	2.61	73,643.84	73,643.84	0	0	是	是	0
招商银行成都分行锦官城支行	银行理财产品	30,000,000.00	2024-02-07	2024-03-06	自有资金		否	协议约定	2.51	58,635.62	58,635.62	0	0	是	是	0
招商银行成都锦江支行	银行理财产品	5,000,000.00	2024-08-21	2024-12-30	自有资金		否	协议约定	1.67	30,398.28	30,398.28	0	0	是	是	0

其他情况

□适用 √不适用

(3) 委托理财减值准备

适用 不适用

2、 委托贷款情况

(1) 委托贷款总体情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托贷款情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(3) 委托贷款减值准备

适用 不适用

3、 其他情况

适用 不适用

(三) 其他重大合同

适用 不适用

十四、募集资金使用进展说明

适用 不适用

十五、其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大事项的说明

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数为 587,060,741 股，未发生变化。

##### 2、股份变动情况说明

适用 不适用

报告期内，公司根据第九届董事会第五次会议审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，自 2024 年 4 月 18 日至 2024 年 7 月 17 日间以自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份 14,703,805 股，占公司总股本的 2.50%。

##### 3、股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

本期股份回购对公司最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标影响甚微。

##### 4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

#### (二) 限售股份变动情况

适用 不适用

### 二、证券发行与上市情况

#### (一) 截至报告期内证券发行情况

适用 不适用

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

适用 不适用

#### (二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

适用 不适用

#### (三) 现存的内部职工股情况

适用 不适用

### 三、股东和实际控制人情况

#### (一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	35,368
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	34,166

截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持股数量	比例 （%）	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结情况		股东性 质
					股份状 态	数量	
西藏荣恩 科技有限 公司	0	188,615,194	32.13	0	质押	113,620,000	境内非 国有法 人
肖融	0	56,762,789	9.67	0	质押	30,140,000	境内自 然人
青海春天 药用资源 科技股份 有限公司 回购专用 证券账户	14,703,805	14,703,805	2.50	0	无	0	境内非 国有法 人
胡振民	8,829,182	8,829,182	1.50	0	无	0	境内自 然人
韩阳	4,239,954	4,239,954	0.72	0	无	0	境内自 然人
陈德兴	580,000	3,979,900	0.68	0	无	0	境内自 然人
朱秋连	3,932,602	3,932,602	0.67	0	无	0	境内自 然人
张骞	3,189,714	3,189,714	0.54	0	无	0	境内自 然人
王俊	1,754,100	2,969,700	0.51	0	无	0	境内自 然人
叶灵香	2,565,900	2,565,900	0.44	0	无	0	境内自 然人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
西藏荣恩科技有限公司	188,615,194	人民币普通股	188,615,194				
肖融	56,762,789	人民币普通股	56,762,789				
青海春天药用资源科技股份有限公司回购专用证券账户	14,703,805	人民币普通股	14,703,805				
胡振民	8,829,182	人民币普通股	8,829,182				
韩阳	4,239,954	人民币普通股	4,239,954				
陈德兴	3,979,900	人民币普通股	3,979,900				
朱秋连	3,932,602	人民币普通股	3,932,602				

张骞	3,189,714	人民币普通股	3,189,714
王俊	2,969,700	人民币普通股	2,969,700
叶灵香	2,565,900	人民币普通股	2,565,900
前十名股东中回购专户情况说明	上述股东中，第3名股东为公司回购专用证券账户。		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	上述股东中，第1、2名股东不存在委托、受托、放弃表决权的情况，其余股东公司无法获知是否存在有关情况。		
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，西藏荣恩科技有限公司与肖融为一致行动人，除上述事项外，公司无法获知其余股东之间是否存在关联关系，或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

持股5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况  
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化  
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件  
适用 不适用

**(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东**

适用 不适用

**四、控股股东及实际控制人情况**

**(一) 控股股东情况**

**1、法人**

适用 不适用

名称	西藏荣恩科技有限公司
单位负责人或法定代表人	张雪峰
成立日期	2013年3月8日
主要经营业务	生物技术咨询服务；医药研究咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无
其他情况说明	无

**2、自然人**

适用 不适用

**3、公司不存在控股股东情况的特别说明**

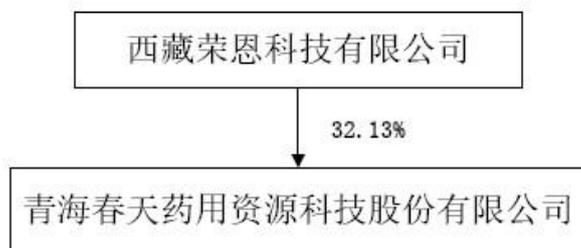
适用 不适用

4、 报告期内控股股东变更情况的说明

适用 不适用

5、 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



(二) 实际控制人情况

1、 法人

适用 不适用

2、 自然人

适用 不适用

姓名	肖融
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
主要职业及职务	董事
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	无

3、 公司不存在实际控制人情况的特别说明

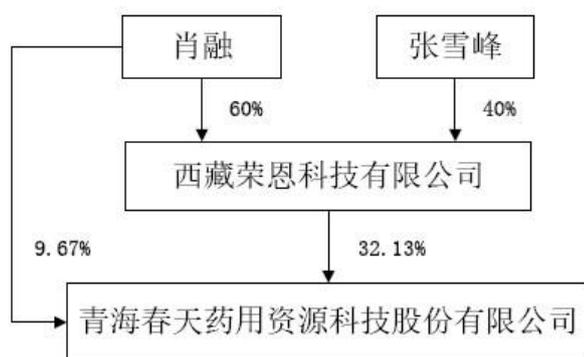
适用 不适用

4、 报告期内公司控制权发生变更的情况说明

适用 不适用

5、 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



6、实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

回购股份方案名称	青海春天关于以集中竞价交易方式回购股份的方案
回购股份方案披露时间	2024 年 4 月 19 日
拟回购股份数量及占总股本的比例 (%)	拟回购股份数量约 3,663,004 股至 6,105,006 股，约占公司总股本的 0.62%至 1.04%
拟回购金额	3000 万元-5000 万元
拟回购期间	2024 年 4 月 18 日-2024 年 7 月 17 日
回购用途	维护公司价值及股东权益，所回购股份根据规定将用于后续出售。
已回购数量(股)	14,703,805 股
已回购数量占股权激励计划所涉及的标的股票的比例 (%) (如有)	无
公司采用集中竞价交易方式减持回购股份的进展情况	已完成

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

√适用 □不适用

## 审计报告

政旦志远审字第2500511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)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了青海春天2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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。

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。

1. 收入确认
  2. 存货期末计价
- (一)收入确认事项

#### 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27,026.44万元。如财务报表附注三、(三十五)及五、注释33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,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

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试与收入确认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、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。

基于已执行的审计工作，我们认为青海春天收入确认符合企业会计准则的相关规定。

## (二) 存货期末计价事项

### 1. 事项描述

如财务报表附注三、（十七）及五、注释7所述，青海春天合并财务报表中存货账面余额为18,095.44万元，存货跌价准备为695.50万元。由于存货金额重大，并且存货跌价准备的测算涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将存货的期末价值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于存货期末计价所实施的重要审计程序包括：

- (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，考虑存货价值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，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。

基于已执行的审计工作，我们认为青海春天存货期末计价真实、准确，相关的列报及披露是适当的。

## 四、 其他信息

青海春天管理层对其他信息负责。其他信息包括青海春天2024年度报告中涵盖的信息，但不

包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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**

青海春天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，青海春天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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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告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。

5. 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。

6. 就青海春天中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表

意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

政旦志远（深圳）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·深圳

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十八日

二、财务报表

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	十、七、1	207,219,096.01	172,259,633.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	十、七、2	742,730.74	670,287.89
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、七、5	70,987,001.43	32,950,644.36
应收款项融资	十、七、7		30,000,000.00
预付款项	十、七、8	155,726,092.1	198,697,628.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	十、七、9	2,942,880.15	8,457,737.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	十、七、10	173,999,402.99	297,112,318.64
其中：数据资源			
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	十、七、13	6,534,766.11	9,089,527.77
流动资产合计		618,151,969.53	749,237,778.13
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、七、17	51,890,121.15	55,933,129.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	十、七、19		33,067,652.67
投资性房地产	十、七、20	12,504,228.79	1,987,365.23
固定资产	十、七、21	251,216,897.37	276,150,433.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	十、七、25	10,930,608.10	20,267,739.20
无形资产	十、七、26	74,287,330.94	83,253,633.08
其中：数据资源			
开发支出			

其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	十、七、28	6,625,539.83	8,076,529.00
递延所得税资产	十、七、29	38,619,766.11	31,337,755.12
其他非流动资产	十、七、30	100,056,687.13	100,000,000.00
非流动资产合计		546,131,179.42	610,074,237.38
资产总计		1,164,283,148.95	1,359,312,015.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	十、七、36	9,085,378.78	6,769,130.49
预收款项	十、七、37	157,866.30	66,340.50
合同负债	十、七、38	83,501,834.76	40,378,116.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	十、七、39	3,291,055.93	2,615,843.45
应交税费	十、七、40	8,118,527.78	6,905,916.54
其他应付款	十、七、41	11,405,478.78	14,778,314.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	十、七、43	8,824,122.58	8,825,450.51
其他流动负债	十、七、44	162,054.17	805,236.36
流动负债合计		124,546,319.08	81,144,349.05
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	十、七、47	2,977,724.15	9,833,858.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	十、七、51	499,999.65	1,014,999.69
递延所得税负债	十、七、29		1,051.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,477,723.80	10,849,908.83
负债合计		128,024,042.88	91,994,257.88
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

实收资本（或股本）	十、七、53	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	十、七、55	237,374,937.76	237,374,937.76
减：库存股	十、七、56	33,748,180.49	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	十、七、59	106,583,374.06	106,583,374.06
一般风险准备			
未分配利润	十、七、60	135,281,018.54	334,047,252.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,032,551,890.87	1,265,066,305.34
少数股东权益		3,707,215.20	2,251,452.29
所有者权益（或股东权益）合计		1,036,259,106.07	1,267,317,757.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,164,283,148.95	1,359,312,015.51

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

2024年12月31日

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		94,615,863.80	108,474,730.05
交易性金融资产		738,870.01	666,494.77
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、十九、1	112,659,804.91	36,705,963.09
应收款项融资			
预付款项		132,237,861.35	174,210,491.37
其他应收款	十、十九、2	526,631,407.28	552,238,524.66
其中：应收利息			
应收股利		331,900,744.54	331,900,744.54
存货		108,611,181.69	222,830,978.14
其中：数据资源			
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		1,803,368.67	3,095,329.32
流动资产合计		977,298,357.71	1,098,222,511.40
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十、十九、3	82,361,825.54	81,737,325.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			16,715,010.88
投资性房地产		12,504,228.79	1,987,365.23
固定资产		249,816,055.93	274,282,875.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			16,282.54
无形资产		73,763,451.66	82,434,385.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,822,224.66	4,178,599.04
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		421,267,786.58	461,351,843.88
资产总计		1,398,566,144.29	1,559,574,355.28
<b>流动负债：</b>			
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		36,729,377.86	13,823,922.15
预收款项		157,866.30	66,340.50
合同负债		450,444.52	1,302.65
应付职工薪酬		2,542,232.65	1,943,059.89
应交税费		996,272.75	66,861.40
其他应付款		55,301,697.27	58,755,026.15
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		26,623.57	169.35
流动负债合计		96,204,514.92	74,656,682.09
<b>非流动负债：</b>			
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		499,999.65	1,014,999.69

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		499,999.65	1,014,999.69
负债合计		96,704,514.57	75,671,681.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		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		33,748,180.49	
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		-2,221,240,630.64	-2,072,947,767.35
所有者权益（或股东权益）合计		1,301,861,629.72	1,483,902,673.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,398,566,144.29	1,559,574,355.28

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

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	十、七、61	270,264,426.62	213,876,676.45
其中：营业收入	十、七、61	270,264,426.62	213,876,676.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		408,486,514.85	322,080,094.07
其中：营业成本	十、七、61	196,633,929.73	82,957,047.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	十、七、62	4,853,438.74	3,703,544.82
销售费用	十、七、63	147,320,329.52	171,034,609.99
管理费用	十、七、64	47,475,046.31	53,004,722.81
研发费用	十、七、65	14,960,926.60	11,639,463.78
财务费用	十、七、66	-2,757,156.05	-259,294.65
其中：利息费用		665,332.06	913,174.33
利息收入		1,082,759.38	1,356,116.19
加：其他收益	十、七、67	2,548,560.50	652,023.41

投资收益（损失以“-”号填列）	十、七、68	46,220.51	-116,744,150.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-151,015.83	-116,891,837.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	十、七、70	-32,995,209.82	-23,063,116.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	十、七、71	-9,314,827.17	-9,982,686.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	十、七、72	-16,901,019.10	-1,643,143.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	十、七、73	-113,759.49	1,579.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-194,952,122.80	-258,982,910.64
加：营业外收入	十、七、74	2,039.00	61,862.25
减：营业外支出	十、七、75	6,253,846.73	1,361,302.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-201,203,930.53	-260,282,350.96
减：所得税费用	十、七、76	-3,893,459.46	5,930,066.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-197,310,471.07	-266,212,417.53
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-197,310,471.07	-266,212,417.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-198,766,233.98	-267,865,267.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,455,762.91	1,652,849.53
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合			

收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-197,310,471.07	-266,212,417.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-198,766,233.98	-267,865,267.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,455,762.91	1,652,849.53
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.34	-0.46
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.34	-0.46

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

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

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十、十九、4	273,520,847.21	165,331,220.80
减：营业成本	十、十九、4	196,517,674.66	70,658,632.81
税金及附加		3,853,404.68	3,509,425.40
销售费用		108,799,344.26	110,906,515.16
管理费用		44,616,147.38	47,018,600.51
研发费用		14,197,096.06	11,639,463.78
财务费用		-3,234,826.45	-1,032,261.96
其中：利息费用			810.16
利息收入		708,914.79	1,185,279.88
加：其他收益		610,430.60	647,527.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十、十九、5	23,004.80	331,979,711.62
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			
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）		-16,642,635.64	-11,651,306.29

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,057,605.30	-101,799,966.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,959,498.67	-101,643,143.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-116,502.23	1,579.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-146,370,799.82	40,165,248.04
加：营业外收入			17,560.45
减：营业外支出		1,922,063.47	86,038.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-148,292,863.29	40,096,770.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-148,292,863.29	40,096,770.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-148,292,863.29	40,096,770.34
（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		-148,292,863.29	40,096,770.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

### 合并现金流量表

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		324,527,954.04	214,886,274.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			138,600.00
收到其他与经营活动有关的现金	十、七、78、(1)	28,678,301.71	38,378,314.49
经营活动现金流入小计		353,206,255.75	253,403,189.28
购买商品、接受劳务支付的现金		80,921,461.35	94,395,726.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		24,498,670.57	27,410,261.38
支付的各项税费		19,157,739.84	13,609,889.23
支付其他与经营活动有关的现金	十、七、78、(1)	147,654,695.22	94,070,531.90
经营活动现金流出小计		272,232,566.98	229,486,408.93
经营活动产生的现金流量净额		80,973,688.77	23,916,780.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	61,500,000.00
取得投资收益收到的现金		185,682.54	147,686.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,000.00	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		70,346,682.54	61,658,386.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,930,007.65	13,531,400.55
投资支付的现金		70,000,000.00	60,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		74,930,007.65	73,531,400.55
投资活动产生的现金流量净额		-4,583,325.11	-11,873,014.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	十、七、78、(3)	41,624,526.91	9,131,148.85
筹资活动现金流出小计		41,624,526.91	9,131,148.85
筹资活动产生的现金流量净额		-41,624,526.91	-8,531,148.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		193,625.85	56,566.47
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		34,959,462.60	3,569,183.81
加：期初现金及现金等价物余额		172,259,633.41	168,690,449.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		207,219,096.01	172,259,633.41

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

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		208,260,233.59	166,393,220.40
收到的税费返还			138,600.00
收到其他与经营活动有关的现金		48,147,609.59	24,687,377.71
经营活动现金流入小计		256,407,843.18	191,219,198.11
购买商品、接受劳务支付的现金		75,600,082.83	77,451,116.87
支付给职工及为职工支付的现金		17,253,525.09	14,319,413.16
支付的各项税费		6,740,063.00	3,952,906.34
支付其他与经营活动有关的现金		132,279,341.00	131,203,526.11
经营活动现金流出小计		231,873,011.92	226,926,962.48
经营活动产生的现金流量净额		24,534,831.26	-35,707,764.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		23,004.80	78,967.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,000.00	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		184,004.80	60,089,667.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,398,647.67	8,953,461.46
投资支付的现金		624,500.00	60,000,000.00
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		5,023,147.67	68,953,461.46
投资活动产生的现金流量净额		-4,839,142.87	-8,863,794.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		33,748,180.49	38,980.59
筹资活动现金流出小计		33,748,180.49	38,980.59
筹资活动产生的现金流量		-33,748,180.49	-38,980.59

量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		193,625.85	56,566.47
五、现金及现金等价物净增加额		-13,858,866.25	-44,553,972.87
加：期初现金及现金等价物余额		108,474,730.05	153,028,702.92
六、期末现金及现金等价物余额		94,615,863.80	108,474,730.05

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

合并所有者权益变动表

2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	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	
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		334,047,252.52		1,265,066,305.34	2,251,452.29	1,267,317,757.63	
三、本					-33,748,180.49					-198,766,233.98		-232,514,414.47	1,455,762.91	-231,058,651.56	



权益的金 额														
4. 其 他						-33,748,180. 49							-33,748,180.4 9	-33,748,180.49
(三) 利润 分配														
1. 提 取盈 余公 积														
2. 提 取一 般风 险准 备														
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配														
4. 其 他														
(四) 所有 者权 益内 部结 转														
1. 资 本公 积转														

增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本														

青海春天药用资源科技股份有限公司2024年年度报告

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	-33,748,180.49			106,583,374.06		135,281,018.54		1,032,551,890.87	3,707,215.20	1,036,259,106.07

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	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	587,060,741.0 0				237,374,937.7 6				106,583,374.0 6	601,912,519.58		1,532,931,572.4 0	-1,397.24	1,532,930,175.1 6	
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “一 ”号 填列）										-267,865,267.0 6		-267,865,267.06	2,252,849.5 3	-265,612,417.53	
（一） 综合 收益 总额										-267,865,267.0 6		-267,865,267.06	1,652,849.5 3	-266,212,417.53	
（二） 所有 者投 入和 减少 资本													600,000.00	600,000.00	
1. 所 有者 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. 提取一般风险准备																			
3. 对所有者(或股东)的分配																			
4. 其他																			
(四)																			

所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留															

存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	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 会计机构负责人：王林

母公司所有者权益变动表  
2024年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20				106,774,712.65	-2,072,947,767.35	1,483,902,673.50
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	-2,072,947,767.35	1,483,902,673.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						-33,748,180.49				-148,292,863.29	-182,041,043.78
（一）综合收益总额										-148,292,863.29	-148,292,863.29
（二）所有者投入和减少资本						-33,748,180.49					-33,748,180.49
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他						-33,748,180.49					-33,748,180.49
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收											

益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	587,060,741.00				2,863,014,987.20	-33,748,180.49			106,774,712.65	-2,221,240,630.64	1,301,861,629.72

项目	2023 年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(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 会计机构负责人：王林

### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

√适用 □不适用

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为青海贤成矿业股份有限公司，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：600381）。现持有统一社会信用代码为91630000710402282C的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2024年12月31日，本公司累计发行股本总数587,060,741股，注册资本为587,060,741元，注册地址：青海省西宁市城北区生物科技产业园经二路12号，总部地址：青海省西宁市城北区生物科技产业园经二路12号，母公司为西藏荣恩科技有限公司，集团最终实际控制人为自然人肖融。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

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。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共9户，详见第十节、十、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年4月28日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

#### 2、持续经营

√适用 □不适用

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

### 3、 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提方法详见第十节、五、13 应收账款，存货的计价方法详见第十节、五、16 存货，金融工具计量详见第十节、五、11 金融工具，固定资产折旧和无形资产摊销详见第十节、五、21 固定资产及第十节、五、27 无形资产，投资性房地产的计量模式详见第十节、五、20 投资性房地产，收入的确认时点详见第十节、五、36 收入等。

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、 营业周期

适用 不适用

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5、 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

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

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制, 为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 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, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 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, 计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的, 以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

#### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在

取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用  不适用

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担

该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 9、 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 10、 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

## 11、 金融工具

√适用 □不适用

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

a) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

b) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债:

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同,在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:

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,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①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。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已

发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**12、 应收票据**

√适用 □不适用

**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**

√适用 □不适用

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节、五、11 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备

组合 2: 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	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
--------------	--	-----------------------

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用  不适用

同上

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

适用  不适用

**13、 应收账款**

适用  不适用

**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**

适用  不适用

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节、五、11 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款, 本公司按单项计提预期信用损失。本公司对发生诉讼、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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 关联方组合	纳入合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用  不适用

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**

适用  不适用

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款, 本公司按单项计提预期信用损失。本公司对发生诉讼、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。

#### 14、 应收款项融资

√适用 □不适用

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见第十节、五、11 金融工具。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节、五、11 金融工具减值。

##### 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

√适用 □不适用

详见第十节、五、11 金融工具

##### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见第十节、五、11 金融工具

##### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

□适用 √不适用

#### 15、 其他应收款

√适用 □不适用

##### 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

√适用 □不适用

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法“详见第十节、五、11 金融工具减值”。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对发生诉讼、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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备

##### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00

5年以上

100.00

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**√适用 不适用

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对发生诉讼、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。

**16、 存货**√适用 不适用**存货的确认条件**

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

**存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**√适用 不适用**(1) 存货类别**

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、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

**(2) 存货发出计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

**(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**

- ①低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- ②包装物采用一次转销法进行摊销。
- ③其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

**存货跌价准备的确认标准和计提方法**√适用 不适用

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据**√适用 不适用

**基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据**

√适用 □不适用

无

**17、 合同资产**

√适用 □不适用

**合同资产的确认方法及标准**

√适用 □不适用

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节、五、11 金融工具减值。

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。

**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**

√适用 □不适用

详见第十节、五、11 金融工具

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

√适用 □不适用

详见第十节、五、11 金融工具

**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**

√适用 □不适用

详见第十节、五、11 金融工具

**18、 持有待售的非流动资产或处置组**

□适用 √不适用

**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**

√适用 □不适用

**1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

**2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

**终止经营的认定标准和列报方法**

√适用 □不适用

**(一) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

**19、长期股权投资**

√适用 □不适用

**1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见“第十节、五、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资

的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

剩余股权投资如果满足指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件，本公司将其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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 20、投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 21、固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### (2). 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第14号——收入》(2017年修订)、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### (3). 折旧方法

√适用 □不适用

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

#### (4). 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### (5). 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见第十节、五、28长期资产减值。

#### (6). 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 22、 在建工程

√适用 □不适用

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见第十节、五、28长期资产减值。

## 23、 借款费用

√适用 □不适用

### 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 24、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见第十节、五、28长期资产减值。

## 25、生物资产

适用 不适用

## 26、油气资产

适用 不适用

## 27、无形资产

### (1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、商标权、著作权、软件。

### 1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 3. 无形资产的后续计量

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

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际可使用年限	权属证书载明年限
专利权	10	法定或预计受益年限
商标权	10	法定或预计受益年限
著作权	10	法定或预计受益年限
软件	5	预计受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见第十节、五、28长期资产减值。

## (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

### 1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：开发项目立项完成且预计能形成产生经济利益的研发技术产品时。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## 28、长期资产减值

适用 不适用

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 29、长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法分期摊销。如果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。

## 30、合同负债

适用 不适用

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 31、职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期

薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## (2). 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## (3). 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## (4). 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## 32、 预计负债

√适用 □不适用

### 1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 33、 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 34、 股份支付

适用 不适用

### 35、 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 36、 收入

#### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

## (3). 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。

## 37、合同成本

适用 不适用

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 38、政府补助

适用 不适用

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 39、 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 同时满足下列条件时，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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产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。

### 40、 租赁

√适用 □不适用

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

√适用 □不适用

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

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见第十节、五、24 使用权资产及第十节、五、33 租赁负债。

## 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

41、其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

42、重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司自2024年1月1日起执行财政部2023年发布的《企业会计准则解释第17号》	详见其他说明	0.00
本公司自2024年1月1日起执行财政部2023年8月1日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》。		
本公司自2024年12月6日起执行财政部2024年12月6日印发的《企业会计准则解释第18号》		

其他说明：

(1) 执行企业会计准则解释第17号对本公司的影响

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释17号”），本公司自2024年1月1日起施行（“施行日”）解释17号。本公司自施行日起执行解释17号，执行解释17号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自2024年1月1日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第18号对本公司的影响

2024年12月6日，财政部印发了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释18号”），本公司自2024年12月6日起施行。执行解释18号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2024年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

43、其他

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	13%
增值税	销售货物、不动产租赁服务	9%
增值税	其他应税销售服务行为	6%
消费税	应纳流转税额	7%
营业税	应纳流转税额	3%
城市维护建设税	应纳流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、9%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率 (%)
西藏老马广告有限公司	15%
西藏春天酒业有限公司	15%
西藏极草药用资源有限公司	9%
西藏听花酒业销售有限公司	20%
西藏读花酒业销售有限公司	20%

2、税收优惠

适用 不适用

1、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，对设在西部地区的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享受上述优惠政策，企业所得税税率为15%。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，企业所得税税率为9%。

2、西藏听花酒业销售有限公司、西藏读花酒业销售有限公司适用小型微利企业所得税优惠政策，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	207,201,619.71	172,242,722.16
其他货币资金	17,476.30	16,911.25
存放财务公司存款		
合计	207,219,096.01	172,259,633.41
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

截止2024年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2、交易性金融资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	742,730.74	670,287.89	/
其中：			
债务工具投资（非保本浮动收益类理财产品）	742,730.74	670,287.89	/
			/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计	742,730.74	670,287.89	/

其他说明：

适用 不适用

## 3、衍生金融资产

适用 不适用

## 4、应收票据

### (1). 应收票据分类列示

适用 不适用

### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

### (4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

**(6). 本期实际核销的应收票据情况**

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**5、 应收账款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
	69,771,986.27	16,163,087.85
1 年以内小计	69,771,986.27	16,163,087.85
1 至 2 年	64,933.75	59,558.40
2 至 3 年		7,837,246.40

3年以上		
3至4年	6,810,428.20	7,688,672.83
4至5年	6,199,800.00	37,139,874.05
5年以上	68,282,220.32	33,375,952.47
小计	151,129,368.54	102,264,392.00
减：坏账准备	80,142,367.11	69,313,747.64
合计	70,987,001.43	32,950,644.36

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	151,129,368.54	100.00	80,142,367.11	53.03	70,987,001.43	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36
其中：										
账龄组合	151,129,368.54	100.00	80,142,367.11	53.03	70,987,001.43	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36
合计	151,129,368.54	100.00	80,142,367.11	53.03	70,987,001.43	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 账龄组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	69,771,986.27	3,488,599.31	5.00
1-2年	64,933.75	6,493.38	10.00
2-3年	0.00	0.00	0.00
3-4年	6,810,428.20	3,405,214.10	50.00
4-5年	6,199,800.00	4,959,840.00	80.00
5年以上	68,282,220.32	68,282,220.32	100.00
合计	151,129,368.54	80,142,367.11	53.03

按组合计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	69,313,747.64	10,828,619.47				80,142,367.11
其中: 账龄组合	69,313,747.64	10,828,619.47				80,142,367.11
合计	69,313,747.64	10,828,619.47				80,142,367.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

**(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**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
客户一	53,435,586.93		53,435,586.93	35.36	46,451,764.17
客户二	21,572,540.00		21,572,540.00	14.27	1,078,627.00
客户三	19,761,210.00		19,761,210.00	13.08	19,761,210.00
客户四	10,418,728.50		10,418,728.50	6.89	520,936.43
客户五	7,297,000.00		7,297,000.00	4.83	364,850.00
合计	112,485,065.43		112,485,065.43	74.43	68,177,387.60

其他说明：

无

其他说明：

适用 不适用

**6、合同资产**

**(1). 合同资产情况**

适用 不适用

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(4). 本期合同资产计提坏账准备情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(5). 本期实际核销的合同资产情况**

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**7、 应收款项融资**

**(1). 应收款项融资分类列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长或剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

**(2). 期末公司已质押的应收款项融资**

适用 不适用

**(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

适用 不适用

**(4). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

无

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

**(6). 本期实际核销的应收款项融资情况**

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

**(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:**

适用 不适用

**(8). 其他说明**

适用 不适用

## 8、预付款项

### (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,815,359.97	23.00	39,004,092.48	19.63
1至2年	36,320,117.36	23.32	69,636,637.00	35.05
2至3年	60,606,637.00	38.92	26,001,828.72	13.09
3年以上	22,983,977.77	14.76	64,055,070.26	32.23
合计	155,726,092.10	100.00	198,697,628.46	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
供应商一	36,068,028.26	1-2年	未结算完毕
	60,449,526.00	2-3年	
	113,977.77	3年以上	
供应商二	22,870,000.00	3年以上	未结算完毕
合计	119,501,532.03		

无

### (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	35,120,000.00	84.60	1年以内	未结算完毕
	36,068,028.26		1-2年	
	60,449,526.00		2-3年	
	113,977.77		3年以上	
供应商二	22,870,000.00	14.69	3年以上	未结算完毕
供应商三	227,054.18	0.15	1-2年	未结算完毕
供应商四	150,000.00	0.10	1年以内	未结算完毕
供应商五	93,500.00	0.06	1年以内	未结算完毕
合计	155,092,086.21	99.60		

其他说明：

无

其他说明：

□适用 √不适用

## 9、其他应收款

### 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,942,880.15	8,457,737.60
合计	2,942,880.15	8,457,737.60

其他说明：

适用 不适用

**应收利息**

**(1). 应收利息分类**

适用 不适用

**(2). 重要逾期利息**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**应收股利**

**(1). 应收股利**

适用 不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

无

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：  
无

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况  
适用 不适用

核销说明：  
适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

**其他应收款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
	580,227.93	3,266,611.88
1年以内小计	580,227.93	3,266,611.88
1至2年	2,148,484.20	474,284.80
2至3年	474,284.80	6,140,750.00
3年以上		
3至4年	150,000.00	18,000.00
4至5年	18,000.00	30,000.00
5年以上	61,484.56	531,484.56
小计	3,432,481.49	10,461,131.24
减：坏账准备	489,601.34	2,003,393.64
合计	2,942,880.15	8,457,737.60

**(2). 按款项性质分类情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,853,465.00	3,406,849.00
代垫款项	143,314.46	418,665.51
往来款	435,702.03	6,635,616.73
小计	3,432,481.49	10,461,131.24
减：坏账准备	489,601.34	2,003,393.64
合计	2,942,880.15	8,457,737.60

**(3). 坏账准备计提情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2024年1月1日余额	163,330.60	1,840,063.04		2,003,393.64
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-106,924.21	106,924.21		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	27,394.99	1,486,397.31		1,513,792.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	29,011.40	460,589.94		489,601.34

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：  
□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：  
□适用 √不适用

**(4). 坏账准备的情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,003,393.64		1,513,792.30			489,601.34
其中：账龄组合	2,003,393.64		1,513,792.30			489,601.34
合计	2,003,393.64		1,513,792.30			489,601.34

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：  
□适用 √不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
单位一	1,150,920.00	33.53	押金	1-2年	115,092.00
单位二	910,675.00	26.53	押金	1-2年	91,067.50
单位三	470,284.80	13.70	押金	2-3年	94,056.96
单位四	430,522.41	12.54	往来款	1年以内	21,526.12
单位五	100,000.00	2.91	押金	3-4年	50,000.00
合计	3,062,402.21	89.21	/	/	371,742.58

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,816,559.79	3,961,766.17	36,854,793.62	255,128,120.67	68,291,749.94	186,836,370.73
在产品						

库存商品	108,534,458.00	2,993,215.93	105,541,242.07	85,378,020.45	1,850,767.13	83,527,253.32
周转材料	7,824,488.31		7,824,488.31	16,983,328.55	8,539,841.58	8,443,486.97
消耗性生物资产						
合同履约成本	2,536,388.67		2,536,388.67	6,036,476.66		6,036,476.66
发出商品	21,242,490.32		21,242,490.32	12,268,730.96		12,268,730.96
合计	180,954,385.09	6,954,982.10	173,999,402.99	375,794,677.29	78,682,358.65	297,112,318.64

(2). 确认为存货的数据资源

适用  不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

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	68,291,749.94	3,961,766.17		68,291,749.94		3,961,766.17
在产品						
库存商品	1,850,767.13	1,142,448.80				2,993,215.93
周转材料	8,539,841.58			8,539,841.58		
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	78,682,358.65	5,104,214.97		76,831,591.52		6,954,982.10

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

本期转销存货跌价准备的原因系存货领用或销售。

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、 持有待售资产

适用 不适用

12、 一年内到期的非流动资产

适用 不适用

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明：

无

13、 其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	4,405,606.17	4,532,633.52
预缴所得税	316,520.97	19,949.38
待摊服务费	1,812,638.97	4,536,944.87
合计	6,534,766.11	9,089,527.77

其他说明：

无

## 14、 债权投资

### (1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

### (2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

### (4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 15、 其他债权投资

### (1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

### (2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：  
无

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：  
适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据  
适用 不适用

**(4). 本期实际核销的其他债权投资情况**

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况  
适用 不适用

其他债权投资的核销说明：  
适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

**16、 长期应收款**

**(1). 长期应收款情况**

适用 不适用

**(2). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：  
适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：  
适用 不适用

按组合计提坏账准备：  
适用 不适用

**(3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

#### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

#### (5). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
上海艺赛文化传播有限公司	3,903,545.98							3,903,545.98		15,910,905.88
烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	52,041,136.98			-151,015.83					51,890,121.15	
北京听花心钦药业有限公司	-11,553.80								11,553.80	0
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)											
小计	55,933,129.16			-151,015.83				3,903,545.98	11,553.80	51,890,121.15	15,910,905.88
合计	55,933,129.16			-151,015.83				3,903,545.98	11,553.80	51,890,121.15	15,910,905.88

**(2). 长期股权投资的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明:

上海艺赛文化传播有限公司的主业是经授权在国内举办黑池舞蹈节、舞蹈培训等业务，由于当时国内演出市场繁荣，少儿舞蹈、体育舞蹈培训市场潜力巨大，基于获得投资收益的目的，公司子公司恒朗投资于2016年对其进行了投资。2020年后受外部环境的影响，其经营开始下滑，报告期内已处于工商登记无法延续、业务停止、经营资金枯竭的情形，同时也因其他股东存在资金占用嫌疑、股权争议等事项产生诉讼，可收回金额具有极大的不确定性，因此根据谨慎性原则，对其剩余账面价值全额计提减值准备。

**18、其他权益工具投资**

**(1). 其他权益工具投资情况**

适用 不适用

**(2). 本期存在终止确认的情况说明**

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	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
合计		33,067,652.67

其他说明：

□适用 √不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,396,957.14			2,396,957.14
2. 本期增加金额	15,485,932.25			15,485,932.25
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	15,485,932.25			15,485,932.25
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	2,396,957.14			2,396,957.14
(1) 处置				
(2) 转入固定资产	2,396,957.14			2,396,957.14
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	409,591.91			409,591.91
2. 本期增加金额	3,038,678.55			3,038,678.55
(1) 计提或摊销	170,857.93			170,857.93
(2) 固定资产转入	2,867,820.62			2,867,820.62
3. 本期减少金额	466,567.00			466,567.00
(1) 处置				
(2) 转入固定资产	466,567.00			466,567.00
4. 期末余额	2,981,703.46			2,981,703.46
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	12,504,228.79			12,504,228.79
2. 期初账面价值	1,987,365.23			1,987,365.23

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

21、 固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	251,216,897.37	276,150,433.92
固定资产清理		
合计	251,216,897.37	276,150,433.92

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

其他说明：

适用 不适用

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	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
2. 本期增加金额	2,396,957.14	3,752,251.86		212,611.89	201,972.81	793,575.02	7,357,368.72
(1) 购置		3,752,251.86		212,611.89	201,972.81	793,575.02	4,960,411.58
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
(4) 投资性房地产转入	2,396,957.14						2,396,957.14
3. 本期减少金额	15,485,932.25	1,064,442.49	10,584.23	89,758.17	189,933.50	417,365.89	17,258,016.53
(1) 处置或报废		1,064,442.49	10,584.23	89,758.17	189,933.50	417,365.89	1,772,084.28
(2) 转出投资性房地产	15,485,932.25						15,485,932.25
4. 期末余额	308,542,571.34	81,510,391.48	15,948,390.26	5,879,085.87	2,336,969.50	10,180,486.73	424,397,895.18
二、累计折旧							
1. 期初余额	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
2. 本期增加金额	11,985,923.22	6,154,624.89	222,811.63	131,260.17	388,679.57	275,456.08	19,158,755.56
(1) 计提	11,519,356.22	6,154,624.89	222,811.63	131,260.17	388,679.57	275,456.08	18,692,188.56
(2) 投资性房地产转入	466,567.00						466,567.00
3. 本期减少金额	2,867,820.62	851,036.67	10,055.02	84,362.31	172,155.07	393,695.28	4,379,124.97
(1) 处置或报废		851,036.67	10,055.02	84,362.31	172,155.07	393,695.28	1,511,304.35
(2) 转出投资性房地产	2,867,820.62						2,867,820.62
4. 期末余额	72,661,573.06	62,760,453.23	14,923,599.53	5,249,961.87	1,089,447.34	8,915,398.78	165,600,433.81

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
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		253,258.15					253,258.15
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	1,882,842.78	5,692,801.56		4,919.66			7,580,564.00
四、账面价值							
1. 期末账面价值	233,998,155.50	13,057,136.69	1,024,790.73	624,204.34	1,247,522.16	1,265,087.95	251,216,897.37
2. 期初账面价值	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). 暂时闲置的固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	35,901,940.39	28,421,059.88	5,685,783.50	1,795,097.01	
电子设备	26,141.90	24,834.90		1,307.00	
其他设备	2,779,381.13	2,640,412.07		138,969.06	
合计	38,707,463.42	31,086,306.85	5,685,783.50	1,935,373.07	

**(3). 通过经营租赁租出的固定资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
机器设备	758,417.14
合计	758,417.14

**(4). 未办妥产权证书的固定资产情况**

□适用 √不适用

**(5). 固定资产的减值测试情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**固定资产清理**

□适用 √不适用

**22、 在建工程**

**项目列示**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**在建工程**

**(1). 在建工程情况**

□适用 √不适用

**(2). 重要在建工程项目本期变动情况**

□适用 √不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

工程物资

(1). 工程物资情况

适用 不适用

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

24、 油气资产

(1) 油气资产情况

适用 不适用

(2) 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

一、账面原值		
1. 期初余额	26,255,661.71	26,255,661.71
2. 本期增加金额	27,602.66	27,602.66
租赁		
其他增加	27,602.66	27,602.66
3. 本期减少金额	232,550.69	232,550.69
租赁到期	222,824.51	222,824.51
其他减少	9,726.18	9,726.18
4. 期末余额	26,050,713.68	26,050,713.68
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,987,922.51	5,987,922.51
2. 本期增加金额	9,318,362.25	9,318,362.25
(1) 计提	9,318,362.25	9,318,362.25
3. 本期减少金额	186,179.18	186,179.18
(1) 处置		
(2) 租赁到期	186,179.18	186,179.18
4. 期末余额	15,120,105.58	15,120,105.58
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,930,608.10	10,930,608.10
2. 期初账面价值	20,267,739.20	20,267,739.20

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

## 26、无形资产

### (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	39,164,618.18	389,905,660.37	427,924.52	348,113.21	13,703,959.76	443,550,276.04
2. 本期增加金额					134,781.10	134,781.10
(1) 购置					134,781.10	134,781.10
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	39,164,618.18	389,905,660.37	427,924.52	348,113.21	13,838,740.86	443,685,057.14
二、累计摊销						
1. 期初余额	8,911,276.30	271,613,645.82	256,754.70	208,867.92	13,216,969.16	294,207,513.90
2. 本期增加金额	1,112,868.60	28,301.88	42,792.46	34,811.32	242,308.98	1,461,083.24
(1) 计提	1,112,868.60	28,301.88	42,792.46	34,811.32	242,308.98	1,461,083.24
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	10,024,144.90	271,641,947.70	299,547.16	243,679.24	13,459,278.14	295,668,597.14
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		7,640,000.00				7,640,000.00

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	软件	合计
(1) 计提		7,640,000.00				7,640,000.00
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额		73,729,129.06				73,729,129.06
四、账面价值						
1. 期末账面价值	29,140,473.28	44,534,583.61	128,377.36	104,433.97	379,462.72	74,287,330.94
2. 期初账面价值	30,253,341.88	52,202,885.49	171,169.82	139,245.29	486,990.60	83,253,633.08

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是0%

**(2). 确认为无形资产的数据资源**

适用 不适用

**(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况**

适用 不适用

**(3) 无形资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**27、商誉**

**(1). 商誉账面原值**

适用 不适用

**(2). 商誉减值准备**

适用 不适用

**(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**(4). 可收回金额的具体确定方法**

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

**(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况**

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修装潢费	5,459,238.52	108,747.41	1,958,578.13		3,609,407.80
零星工程改造	2,617,290.48		1,097,307.97		1,519,982.51
咨询服务费		2,355,460.42	859,310.90		1,496,149.52
合计	8,076,529.00	2,464,207.83	3,915,197.00		6,625,539.83

其他说明：

无

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,259,879.82	3,821,107.06	23,426,222.30	3,400,922.19
内部交易未实现利润	28,883,544.78	3,960,520.46	14,372,895.13	2,155,934.27
可抵扣亏损	1,115,749.31	100,417.44		
可抵扣广宣费	168,757,044.08	24,411,565.53	178,237,156.14	25,779,739.78
租赁负债	10,939,022.24	1,636,137.18	20,272,666.26	5,015,336.83
渠道政策收入冲减	13,792,232.85	2,068,834.93		
已开票未确认收入毛利	28,375,151.61	4,256,272.74		
合计	278,122,624.69	40,254,855.34	236,308,939.83	36,351,933.07

### (2). 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	10,930,608.10	1,635,089.23	20,230,200.00	5,015,229.02
合计	10,930,608.10	1,635,089.23	20,230,200.00	5,015,229.02

### (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	1,635,089.23	38,619,766.11	5,014,177.95	31,337,755.12
递延所得税负债	1,635,089.23		5,014,177.95	1,051.07

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣广宣费	73,110,730.87	47,188,433.32
可抵扣亏损	464,827,922.78	338,437,717.06
资产减值准备	158,547,669.67	211,997,072.44
内部交易未实现利润	586,574.05	4,582,154.34
公允价值变动损失	100,747,816.32	67,607,720.80
合计	797,820,713.69	669,813,097.96

由于未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年度		37,659,414.95	
2025年度	80,282,228.23	80,282,228.23	
2026年度	67,807,259.11	67,807,259.11	
2027年度	86,760,703.14	86,762,163.90	
2028年度	65,335,289.03	65,926,650.87	
2029年度	164,642,443.27		
合计	464,827,922.78	338,437,717.06	

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
预付装修款	56,687.13		56,687.13			
合计	100,056,687.13		100,056,687.13	100,000,000.00		100,000,000.00

其他说明：

期末1亿元预付投资款为子公司石河子市恒朗股权投资有限公司对宜宾听花酒业发展有限责任公司的投资款，因尚未触发投资协议中约定的条件，故期末列报于其他非流动资产。

### 31、所有权或使用权受限资产

适用 不适用

其他说明：

无

### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

适用 不适用

#### (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 34、衍生金融负债

适用 不适用

### 35、应付票据

#### (1). 应付票据列示

适用 不适用

### 36、应付账款

#### (1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付货款	332,045.64	1,115,846.84
应付推广费	7,511,460.46	3,586,701.06
其他	1,241,872.68	2,066,582.59
合计	9,085,378.78	6,769,130.49

**(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款**

适用 不适用

期末无账龄超过1年的重要应付账款

其他说明：

适用 不适用

**37、预收款项**

**(1). 预收账款项列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	157,866.30	66,340.50
合计	157,866.30	66,340.50

**(2). 账龄超过1年的重要预收款项**

适用 不适用

期末无账龄超过1年的重要预收款项。

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**38、合同负债**

**(1). 合同负债情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	83,501,834.76	40,378,116.52
合计	83,501,834.76	40,378,116.52

**(2). 账龄超过1年的重要合同负债**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户六	21,941,892.86	未结算完毕

合计	21,941,892.86	/
----	---------------	---

期末无账龄超过1年的重要合同负债。

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**39、 应付职工薪酬**

**(1). 应付职工薪酬列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,615,843.45	22,715,683.28	22,040,470.80	3,291,055.93
二、离职后福利-设定提存计划		2,432,896.25	2,432,896.25	
三、辞退福利		76,200.28	76,200.28	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,615,843.45	25,224,779.81	24,549,567.33	3,291,055.93

**(2). 短期薪酬列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,595,053.50	20,673,097.83	19,993,200.26	3,274,951.07
二、职工福利费		168,847.99	168,847.99	
三、社会保险费	1,567.03	1,110,778.11	1,110,778.11	1,567.03
其中：医疗保险费	1,567.03	963,132.52	963,132.52	1,567.03
工伤保险费		38,963.40	38,963.40	
生育保险费		38,591.35	38,591.35	
其他		70,090.84	70,090.84	
四、住房公积金		679,729.00	679,729.00	
五、工会经费和职工教育经费	19,222.92	83,230.35	87,915.44	14,537.83
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,615,843.45	22,715,683.28	22,040,470.80	3,291,055.93

**(3). 设定提存计划列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

1、基本养老保险		2,356,658.96	2,356,658.96	
2、失业保险费		76,237.29	76,237.29	
3、企业年金缴费				
合计		2,432,896.25	2,432,896.25	

其他说明：

适用 不适用

#### 40、应交税费

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,272,314.92	4,594,414.66
企业所得税	2,072,156.45	2,172,530.67
个人所得税	92,322.19	41,425.43
城市维护建设税	351,751.06	19,889.35
印花税	78,732.40	63,449.75
教育费附加	150,750.46	8,524.01
地方教育费附加	100,500.30	5,682.67
合计	8,118,527.78	6,905,916.54

其他说明：

无

#### 41、其他应付款

##### (1). 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,405,478.78	14,778,314.68
合计	11,405,478.78	14,778,314.68

其他说明：

适用 不适用

##### (2). 应付利息

分类列示

适用 不适用

逾期的重要应付利息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**(3). 应付股利**

分类列示

适用 不适用

**(4). 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,669.00	1,669.00
押金及保证金	4,221,088.40	4,822,365.00
代扣款项	74,949.00	59,431.68
预提费用	7,107,772.38	9,894,849.00
合计	11,405,478.78	14,778,314.68

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

注：期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

其他说明：

适用 不适用

**42、持有待售负债**

适用 不适用

**43、1年内到期的非流动负债**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	8,824,122.58	8,825,450.51
合计	8,824,122.58	8,825,450.51

其他说明：

无

**44、其他流动负债**

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	162,054.17	805,236.36
合计	162,054.17	805,236.36

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	9,141,058.30	7,625,200.09
1-2年	3,013,037.14	9,057,210.77
2-3年		3,013,037.14
租赁付款额总额小计	12,154,095.44	19,695,448.00

减：未确认融资费用	-352,248.71	-1,036,139.42
租赁付款额现值小计	11,801,846.73	18,659,308.58
减：一年内到期的租赁负债	-8,824,122.58	-8,825,450.51
合计	2,977,724.15	9,833,858.07

其他说明：

本期确认租赁负债利息费用 665,332.06 元。

#### 48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

##### 长期应付款

###### (1). 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

##### 专项应付款

###### (1). 按款项性质列示专项应付款

适用 不适用

#### 49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

##### (1). 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

##### (2). 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

适用 不适用

计划资产：

适用 不适用

设定受益计划净负债（净资产）

适用 不适用

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

适用 不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 50、预计负债

适用 不适用

### 51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,014,999.69		515,000.04	499,999.65	政府补助
合计	1,014,999.69		515,000.04	499,999.65	/

其他说明：

适用 不适用

本公司政府补助详见第十节、十一、2 涉及政府补助的负债项目。

### 52、其他非流动负债

适用 不适用

### 53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	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

其他说明：

无

### 54、其他权益工具

#### (1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

#### (2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**55、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

**56、库存股**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购公司股份		33,748,180.49		33,748,180.49
合计		33,748,180.49		33,748,180.49

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据2024年4月18日通过的第九届董事会第五次会议，公司拟使用不低于人民币3,000万元（含）且不超过人民币5,000万元（含）自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于维护公司价值及股东权益。本次回购期限为自2024年4月18日起不超过3个月。截至2024年7月17日，本次回购期限届满，公司完成回购，已实际回购公司股份14,703,805股，占公司总股本的2.50%，回购最高价格4.31元/股，回购最低价格1.928元/股，回购均价2.295元/股，使用资金总额33,748,180.49元。

**57、其他综合收益**

□适用 √不适用

**58、专项储备**

□适用 √不适用

**59、盈余公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

**60、未分配利润**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	334,047,252.52	601,912,519.58

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	334,047,252.52	601,912,519.58
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-198,766,233.98	-267,865,267.06
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	135,281,018.54	334,047,252.52

调整期初未分配利润明细:

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润0元。
- 2、由于会计政策变更,影响期初未分配利润0元。
- 3、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润0元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润0元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润0元。

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	264,684,123.45	193,509,326.82	206,784,656.28	79,998,449.94
其他业务	5,580,303.17	3,124,602.91	7,092,020.17	2,958,597.38
合计	270,264,426.62	196,633,929.73	213,876,676.45	82,957,047.32

(2). 营业收入扣除情况表

单位：万元 币种：人民币

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	27,026.44		21,387.67	
营业收入扣除项目合计金额	4,669.18		709.20	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	17.28		3.32	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
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。	4,669.18	销售物料；租赁收入；偶发的服务收入；计入主营业务收入但属于正常经营之外的虫草销售收入	709.20	销售物料；租赁收入；偶发的服务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	4,669.18		709.20	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				

2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	22,357.26		20,678.47	

(3). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	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
商品类型	222,881,872.96	177,768,619.62	47,382,553.66	18,865,310.11	270,264,426.62	196,633,929.73
冬虫夏草	151,744,663.05	159,141,244.73			151,744,663.05	159,141,244.73
中成药	66,528,258.11	16,517,557.95			66,528,258.11	16,517,557.95
酒水			46,411,202.29	17,850,524.14	46,411,202.29	17,850,524.14
其他	4,717,859.53	2,272,757.21	862,443.64	851,845.70	5,580,303.17	3,124,602.91
按商品转让的时间分类						
在某一时间点转让	222,990,780.69	177,931,559.89	47,273,645.93	18,702,369.84	270,264,426.62	196,633,929.73
在某一时间段内转让	218,382,772.29	175,825,204.23	47,273,645.93	18,702,369.84	265,656,418.22	194,527,574.07
在某一时间段内转让	4,608,008.40	2,106,355.66			4,608,008.40	2,106,355.66
合计	222,990,780.69	177,931,559.89	47,273,645.93	18,702,369.84	270,264,426.62	196,633,929.73

其他说明：

□适用 √不适用

(4). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(6). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	791,427.49	62,867.52
教育费附加	338,966.13	26,910.73
房产税	2,677,977.21	2,778,594.27
土地使用税	558,317.62	558,332.08
车船使用税	38,028.40	34,748.40
印花税	222,745.66	223,200.50
地方教育费附加	225,976.23	17,940.50

环境保护税		950.82
合计	4,853,438.74	3,703,544.82

其他说明：

无

### 63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	69,407,661.89	78,175,503.89
代理、设计、服务费	50,062,863.77	61,610,028.48
职工薪酬	10,066,999.67	8,410,097.96
无形资产摊销	259,708.79	1,159,853.22
业务招待费	699,005.45	7,922,521.57
促销费	220,184.24	1,622,477.08
装修费摊销	2,535,123.05	1,620,842.45
差旅费	600,613.66	218,948.21
折旧费	9,798,284.08	6,693,129.64
仓储费	371,698.10	571,792.48
物管费	562,214.70	783,988.43
运杂费	310,737.92	53,577.29
邮电通讯费	33,123.18	21,716.03
办公费	47,144.72	60,900.62
低值易耗品摊销	104,284.57	331,692.28
会议费	98,415.84	750,212.80
窜货、控价费	495,054.93	
版权费	563,985.84	
其他	1,083,225.12	1,027,327.56
合计	147,320,329.52	171,034,609.99

其他说明：

无

### 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	15,179,822.00	15,684,227.54
职工薪酬	11,519,269.62	11,124,548.45
业务招待费	8,656,785.90	7,164,678.16
咨询代理服务费	797,159.41	5,299,899.30
聘请中介机构费	1,380,467.99	1,972,586.12
物业费及水电费	1,941,325.73	1,945,849.23
存货盘亏损失		1,935,975.34
修理费	1,753,420.52	1,665,206.14
无形资产摊销	1,194,395.68	1,189,095.49
差旅费	1,034,241.62	1,105,231.53
长期待摊费用摊销	611,394.05	636,434.68

车辆费	592,036.16	543,145.09
低值易耗品摊销	547,267.48	377,784.80
邮电通讯费	253,962.79	317,775.18
办公费	342,318.50	333,710.43
仓储费	254,721.69	
培训费		126,502.63
工会经费		128,256.79
其他	1,416,457.17	1,453,815.91
合计	47,475,046.31	53,004,722.81

其他说明：  
无

### 65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料、动力	8,697,780.92	1,793,102.41
职工薪酬	2,932,329.03	2,629,140.33
折旧及摊销费用	1,103,925.77	1,435,844.50
低值易耗品摊销	36,175.97	111,268.41
委托研发费用	1,641,840.14	5,476,159.70
设备租赁费	398,230.09	
差旅费	55,109.58	64,465.44
其他	95,535.10	129,482.99
合计	14,960,926.60	11,639,463.78

其他说明：  
无

### 66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	665,332.06	913,174.33
减：利息收入	1,082,759.38	1,356,116.19
汇兑损益	-2,635,908.26	134,390.49
银行手续费	135,623.98	49,256.72
票据贴现息	160,555.55	
合计	-2,757,156.05	-259,294.65

其他说明：  
无

### 67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,538,387.71	638,659.37
个税手续费返还	10,172.79	13,364.04
合计	2,548,560.50	652,023.41

其他说明：

**1. 计入其他收益的政府补助**

本公司政府补助详见第十节、十一、3 计入当期损益的政府补助。

**2. 其他收益说明**

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 2,023,387.67 元，计入经常性损益的政府补助 515,000.04 元。

**68、 投资收益**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	-151,015.83	-116,891,837.06
处置长期股权投资产生的投资收益	11,553.80	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	185,682.54	78,967.08
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
项目合作收益		68,719.31
合计	46,220.51	-116,744,150.67

其他说明：

无

**69、 净敞口套期收益**

适用 不适用

**70、 公允价值变动收益**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	72,442.85	13,535.30
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	-33,067,652.67	-23,076,651.32
合计	-32,995,209.82	-23,063,116.02

其他说明：

无

**71、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,828,619.47	-9,720,091.74
其他应收款坏账损失	1,513,792.30	-262,594.32
合计	-9,314,827.17	-9,982,686.06

其他说明：

无

**72、资产减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,104,214.97	-1,643,143.24
三、长期股权投资减值损失	-3,903,545.98	
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失	-253,258.15	
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失	-7,640,000.00	
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-16,901,019.10	-1,643,143.24

其他说明：

无

**73、资产处置收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-113,759.49	1,579.56
合计	-113,759.49	1,579.56

其他说明：

无

**74、营业外收入**

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	
其他	2,039.00	30,155.25	2,039.00
合计	2,039.00	61,862.25	2,039.00

其他说明：

适用 不适用

## 75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,799.82	26,851.48	1,799.82
对外捐赠	5,000.00	1,500.00	5,000.00
罚款及滞纳金	6,229,796.91	1,249,618.03	6,229,796.91
其他	17,250.00	83,333.06	17,250.00
合计	6,253,846.73	1,361,302.57	6,253,846.73

其他说明：

无

## 76、所得税费用

### (1). 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,389,602.60	6,434,434.23
递延所得税费用	-7,283,062.06	-504,367.66
合计	-3,893,459.46	5,930,066.57

### (2). 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-201,203,930.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-50,300,982.63
子公司适用不同税率的影响	-4,486,191.97
调整以前期间所得税的影响	63,784.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,339,657.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,192.40
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	47,491,465.38

所得税费用	-3,893,459.46
-------	---------------

其他说明：

适用 不适用

### 77、其他综合收益

适用 不适用

### 78、现金流量表项目

#### (1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助收入	2,023,387.67	25,326.33
收到利息收入	1,082,759.38	1,356,116.19
收到的经营性往来款项	25,572,154.66	36,996,871.97
合计	28,678,301.71	38,378,314.49

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支付	115,672,402.38	90,144,460.78
银行手续费	135,623.98	49,256.72
支付的经营性往来款项	25,611,871.95	2,609,380.48
捐赠、罚款等其他支出	6,234,796.91	1,267,433.92
合计	147,654,695.22	94,070,531.90

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

#### (2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

#### (3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	7,876,346.42	9,131,148.85
库存股	33,748,180.49	
合计	41,624,526.91	9,131,148.85

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	9,833,858.07		1,020,212.50	7,876,346.42		2,977,724.15
一年内到期的非流动负债	8,825,450.51		8,824,122.58		8,825,450.51	8,824,122.58
合计	18,659,308.58		9,844,335.08	7,876,346.42	8,825,450.51	11,801,846.73

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-197,310,471.07	-266,212,417.53
加：资产减值准备	16,901,019.10	1,643,143.24
信用减值损失	9,314,827.17	9,982,686.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,863,046.49	19,325,899.76
使用权资产摊销	9,318,362.25	5,861,253.91
无形资产摊销	1,461,083.24	2,350,728.87
长期待摊费用摊销	3,915,197.00	2,257,277.13
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）	113,759.49	-1,579.56
固定资产报废损失（收益以“-”号	1,799.82	26,851.48

填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	32,995,209.82	23,063,116.02
财务费用(收益以“-”号填列)	632,261.76	856,607.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-46,220.51	116,744,150.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,282,010.99	-505,418.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,051.07	1,051.07
存货的减少(增加以“-”号填列)	118,008,700.68	34,739,589.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	30,974,654.02	21,853,300.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	43,628,521.61	52,543,873.50
其他	-515,000.04	-613,333.04
经营活动产生的现金流量净额	80,973,688.77	23,916,780.35
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	207,219,096.01	172,259,633.41
减: 现金的期初余额	172,259,633.41	168,690,449.60
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	34,959,462.60	3,569,183.81

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	207,219,096.01	172,259,633.41
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	207,201,619.71	172,242,722.16
可随时用于支付的其他货币资金	17,476.30	16,911.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	207,219,096.01	172,259,633.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

适用 不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

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	1,951,256.55	7.1884	14,026,412.58
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	2,518,195.22	7.1884	18,101,794.52
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

## 82、租赁

### (1) 作为承租人

适用 不适用

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	665,332.06	913,174.33

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额7,876,346.42(单位：元 币种：人民币)

### (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	4,191,438.22	
合计	4,191,438.22	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明：

无

## 83、数据资源

适用 不适用

84、其他

适用 不适用

八、研发支出

1、按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料、动力	8,697,780.92	1,793,102.41
职工薪酬	2,932,329.03	2,629,140.33
折旧及摊销费用	1,103,925.77	1,435,844.50
低值易耗品摊销	36,175.97	111,268.41
委托研发费用	1,641,840.14	5,476,159.70
设备租赁费	398,230.09	
差旅费	55,109.58	64,465.44
其他	95,535.10	129,482.99
合计	14,960,926.60	11,639,463.78
其中：费用化研发支出	14,960,926.60	11,639,463.78
资本化研发支出		

其他说明：

无

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明：

无

3、重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

### 3、反向购买

适用 不适用

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

### 6、其他

适用 不适用

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1). 企业集团的构成

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	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	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	拉萨市	100.00	拉萨市	市场推广活动；广告	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司				设计、制作；代理、发布国内广告			
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
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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

## (2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏听花酒业销售有限公司	49%	1,223,446.72		3,486,584.49

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						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	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	29,063,767.31	498,049.17	29,561,816.48	22,446,327.73		22,446,327.73	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	本期发生额				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	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	13,681,127.61	2,496,830.04	2,496,830.04	-721,164.07	16,806,902.19	3,395,549.47	3,395,549.47	9,981,807.76

其他说明：

无

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)	烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	5,182,329.80	5,188,962.78
非流动资产	129,575,159.19	130,000,000.00
资产合计	134,757,488.99	135,188,962.78
流动负债		
非流动负债		

负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	134,757,488.99	135,188,962.78
按持股比例计算的净资产份额	47,165,121.15	47,316,136.97
调整事项		
—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	51,890,121.15	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		
净利润	-431,473.79	-367.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-431,473.79	-367.44
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：  
无

**(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

其他说明：  
无

**(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

√适用 □不适用

无

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	1,014,999.69			515,000.04		499,999.65	与资产相关
合计	1,014,999.69			515,000.04		499,999.65	/

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额

与资产相关	515,000.04	613,333.04
与收益相关	2,023,387.67	25,326.33
合计	2,538,387.71	638,659.37

补助项目	会计科目	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	其他收益		23,333.00	与资产相关
冬虫夏草超微粉碎压片扩能技术改造项目	其他收益	15,000.00	90,000.00	与资产相关
冬虫夏草深加工扩能改造项目	其他收益	500,000.04	500,000.04	与资产相关
产业发展扶持金	其他收益	1,921,061.00		与收益相关
对外开放进出口奖励	其他收益	60,000.00		与收益相关
稳岗补贴	其他收益	39,326.67	25,326.33	与收益相关
就业补贴	其他收益	3,000.00		与收益相关
合计		2,538,387.71	638,659.37	

其他说明：

无

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本公司的主要金融工具包括货币资金、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。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	151,129,368.54	80,142,367.11
其他应收款	3,432,481.49	489,601.34
合计	154,561,850.03	80,631,968.45

## 2. 流动性风险

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。

## 3. 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 2024 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	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他	合计
外币金融资产：				
货币资金	1,951,256.55			1,951,256.55
应收账款	2,518,195.22			2,518,195.22
小计	4,469,451.77			4,469,451.77

## 2、套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 3、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

十三、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	742,730.74			742,730.74
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	742,730.74			742,730.74
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	742,730.74			742,730.74
(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				
其中：发行的交易性债券				

衍生金融负债				
其他				
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				
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				
（一）持有待售资产				
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				

**2、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**

适用 不适用

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。

**3、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**

适用 不适用

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。

**4、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**

适用 不适用

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

适用 不适用

**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

适用 不适用

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

适用 不适用

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
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

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是自然人肖融

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

适用 不适用

本企业子公司的情况详见第十节、十、在其他主体中的权益。

3、本企业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

适用 不适用

本公司重要的合营或联营企业详见第十节、十、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
高学敏	独立董事
董博俊	独立董事
宋玉琦	独立董事
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

其他说明：  
无

### 5、关联交易情况

#### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
三普药业有限公司	采购商品	15,290,439.83	30,000,000.00	否	22,191,929.15
三普药业有限公司	设备采购	1,061,946.90			
三普药业有限公司	审评费	563,773.58			
合计		16,916,160.31	30,000,000.00		22,191,929.15

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

#### (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

#### (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	3,640,979.50	5,064,606.30
三普药业有限公司	办公区	550,458.72	550,458.72
合计		4,191,438.22	5,615,065.02

注：本公司出租上述资产，本年度另向三普药业有限公司代收水电燃气等费用 2,204,739.14 元。

本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		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	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	238,000.00	14,522.86	24,148.91		427,018.06
三普药业有限公司	设备	398,230.09				450,000.00					
合计		398,230.09				688,000.00	238,000.00	14,522.86	24,148.91		427,018.06

关联租赁情况说明

□适用 √不适用

**(4). 关联担保情况**

本公司作为担保方  
适用 不适用

本公司作为被担保方  
适用 不适用

关联担保情况说明  
适用 不适用

**(5). 关联方资金拆借**

适用 不适用

**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**

适用 不适用

**(7). 关键管理人员报酬**

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	288.96	242.83

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

**6、 应收、应付关联方等未结算项目情况**

**(1). 应收项目**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	130,000.00	6,500.00		
	舟山华人爱运营有限责任公司			1,808,791.03	808,420.06

**(2). 应付项目**

适用 不适用

**(3). 其他项目**

适用 不适用

**7、 关联方承诺**

适用 不适用

**8、 其他**

适用 不适用

**十五、 股份支付**

**1、 各项权益工具**

适用 不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

**2、 以权益结算的股份支付情况**

适用 不适用

**3、 以现金结算的股份支付情况**

适用 不适用

**4、 本期股份支付费用**

适用 不适用

**5、 股份支付的修改、终止情况**

适用 不适用

**6、 其他**

适用 不适用

**十六、 承诺及或有事项**

**1、 重要承诺事项**

适用 不适用

**2、 或有事项**

**(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**

适用 不适用

**(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：**

适用 不适用

**3、其他**

适用 不适用

**十七、资产负债表日后事项**

**1、重要的非调整事项**

适用 不适用

**2、利润分配情况**

适用 不适用

**3、销售退回**

适用 不适用

**4、其他资产负债表日后事项说明**

适用 不适用

**十八、其他重要事项**

**1、前期会计差错更正**

**(1). 追溯重述法**

适用 不适用

**(2). 未来适用法**

适用 不适用

**2、重要债务重组**

适用 不适用

**3、资产置换**

**(1). 非货币性资产交换**

适用 不适用

**(2). 其他资产置换**

适用 不适用

**4、年金计划**

适用 不适用

**5、终止经营**

适用 不适用

## 6、分部信息

### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

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). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额/本期发生额				
	大健康业务	酒水快销	广告代理	分部间抵销	合计
营业收入	232,250,336.96	96,771,226.38	51,321,313.46	-110,078,450.18	270,264,426.62
营业成本	180,954,304.69	59,218,606.78	48,749,076.40	-92,288,058.14	196,633,929.73
对联营和合营企业的投资收益	-151,015.83				-151,015.83
信用减值损失	-26,057,605.30	-4,828,202.45	1,881,631.67	19,689,348.91	-9,314,827.17
资产减值损失	-16,863,044.65	-37,974.45			-16,901,019.10
利润总额	-168,132,309.57	-51,338,037.28	2,852,218.53	15,414,197.79	-201,203,930.53
所得税费用	---	-2,522,728.04	433,854.77	-1,804,586.19	-3,893,459.46
净利润	-168,132,309.57	-48,815,309.24	2,418,363.76	17,218,783.98	-197,310,471.07
资产总额	1,550,583,253.01	282,268,827.87	300,180,796.92	-968,749,728.85	1,164,283,148.95
负债总额	369,498,744.98	442,550,104.65	294,745,042.34	-978,769,849.09	128,024,042.88

### (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

### (4). 其他说明

适用 不适用

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

## 8、其他

适用 不适用

## 十九、 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
	107,309,132.75	22,750,353.00
1年以内小计	107,309,132.75	22,750,353.00
1至2年	1,174,195.75	59,558.40
2至3年		7,517,328.20
3年以上		
3至4年	6,810,428.20	6,073,417.76
4至5年	6,073,417.76	13,169,317.62
5年以上	47,145,667.80	36,109,956.38
小计	168,512,842.26	85,679,931.36
减：坏账准备	55,853,037.35	48,973,968.27
合计	112,659,804.91	36,705,963.09

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	168,512,842.26	100.00	55,853,037.35	33.14	112,659,804.91	85,679,931.36	100.00	48,973,968.27	57.16	36,705,963.09
其中：										
账龄组合	125,539,333.78	74.50	55,853,037.35	44.49	69,686,296.43	74,843,949.42	87.35	48,973,968.27	65.43	25,869,981.15
关联方组合	42,973,508.48	25.50			42,973,508.48	10,835,981.94	12.65			10,835,981.94
合计	168,512,842.26	100.00	55,853,037.35	33.14	112,659,804.91	85,679,931.36	100.00	48,973,968.27	57.16	36,705,963.09

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 账龄组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	68,444,886.27	3,422,244.31	5.00
1-2年	64,933.75	6,493.38	10.00
2-3年			20.00
3-4年	6,810,428.20	3,405,214.10	50.00
4-5年	6,000,000.00	4,800,000.00	80.00
5年以上	44,219,085.56	44,219,085.56	100.00
合计	125,539,333.78	55,853,037.35	44.49

按组合计提坏账准备的说明:

适用 不适用

关联方组合

组合计提项目: 关联方组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	38,864,246.48		
1-2年	1,109,262.00		
2-3年			
3-4年			
4-5年	73,417.76		
5年以上	2,926,582.24		
合计	42,973,508.48		

按组合计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

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	
按单项计提坏账准备						

按组合计提坏账准备	48,973,968.27	6,879,069.08				55,853,037.35
其中：组合1账龄组合	48,973,968.27	6,879,069.08				55,853,037.35
合计	48,973,968.27	6,879,069.08				55,853,037.35

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(4). 本期实际核销的应收账款情况**

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

**(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**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
客户一	53,435,586.93		53,435,586.93	31.71	46,451,764.17
子公司一	37,082,093.84		37,082,093.84	22.01	
客户二	21,572,540.00		21,572,540.00	12.80	1,078,627.00
客户四	10,418,728.50		10,418,728.50	6.18	520,936.43
客户五	7,297,000.00		7,297,000.00	4.33	364,850.00
合计	129,805,949.27		129,805,949.27	77.03	48,416,177.60

其他说明：

无

其他说明：

适用 不适用

**2、其他应收款**

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利	331,900,744.54	331,900,744.54
其他应收款	194,730,662.74	220,337,780.12
合计	526,631,407.28	552,238,524.66

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**应收股利****(1). 应收股利**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
应收子公司股利	331,900,744.54	331,900,744.54
合计	331,900,744.54	331,900,744.54

**(2). 重要的账龄超过1年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

无

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
	14,726,388.50	45,301,812.62
1年以内小计	14,726,388.50	45,301,812.62
1至2年	26,740,000.00	7,222,657.04
2至3年	7,037,000.00	57,025,000.00
3年以上		
3至4年	57,025,000.00	96,969,000.00
4至5年	96,969,000.00	2,210,000.00
5年以上	110,227,180.00	110,424,680.00
小计	312,724,568.50	319,153,149.66
减：坏账准备	117,993,905.76	98,815,369.54
合计	194,730,662.74	220,337,780.12

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	93,180.00	590,180.00
代垫款项	555,787.02	376,605.70

往来款	312,075,601.48	318,186,363.96
小计	312,724,568.50	319,153,149.66
减：坏账准备	117,993,905.76	98,815,369.54
合计	194,730,662.74	220,337,780.12

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2024年1月1日余额	51,594.30	98,763,775.24		98,815,369.54
2024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		19,202,148.90		19,202,148.90
本期转回	23,612.68			23,612.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	27,981.62	117,965,924.14		117,993,905.76

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：  
□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：  
□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	
按单项计提坏账准备	98,202,195.24	19,689,348.91				117,891,544.15
按组合计提坏账准备	613,174.30		510,812.69			102,361.61

备					
其中：账龄组合	613,174.30		510,812.69		102,361.61
合计	98,815,369.54	19,689,348.91	510,812.69		117,993,905.76

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(5). 本期实际核销的其他应收款情况**

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

**(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
子公司二	270,000,000.00	86.34	关联方往来款	1-5年	117,891,544.15
子公司三	22,359,756.32	7.15	关联方往来款	1-4年	
子公司四	18,805,000.00	6.01	关联方往来款	1-5年	
子公司五	910,000.00	0.29	关联方往来款	2-5年	
单位四	430,522.41	0.14	往来款	1年以内	21,526.12
合计	312,505,278.73	99.93	/	/	117,913,070.27

**(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	182,361,825.54	100,000,000.00	82,361,825.54	181,737,325.54	100,000,000.00	81,737,325.54
对联营、合营企业投资						
合计	182,361,825.54	100,000,000.00	82,361,825.54	181,737,325.54	100,000,000.00	81,737,325.54

#### (1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动				账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西藏春天酒业有限公司	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	

被投资单位	账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动				账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
石河子市恒朗股权投资有限公司		100,000,000.00						100,000,000.00
西藏听花酒业销售有限公司			624,500.00				624,500.00	
西藏读花酒业销售有限公司								
合计	81,737,325.54	100,000,000.00	624,500.00				82,361,825.54	100,000,000.00

(2). 对联营、合营企业投资

适用 不适用

(3). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：

无

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	265,776,493.39	191,222,172.64	157,246,988.66	66,581,472.81
其他业务	7,744,353.82	5,295,502.02	8,084,232.14	4,077,160.00
合计	273,520,847.21	196,517,674.66	165,331,220.80	70,658,632.81

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无

5、 投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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		331,900,744.54
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	23,004.80	78,967.08
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	23,004.80	331,979,711.62

其他说明：

无

6、 其他

适用 不适用

二十、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-115,559.31	
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	2,023,387.67	

项目	金额	说明
的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
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	-32,797,973.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,250,007.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	55,936.08	
少数股东权益影响额（税后）	1,142.36	
合计	-37,197,231.47	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**2、净资产收益率及每股收益**√适用  不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.26	-0.34	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.03	-0.28	-0.28

**3、境内外会计准则下会计数据差异**√适用  不适用

(1). 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

 适用  不适用

(2). 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

 适用  不适用

(3). 境内外会计准则下会计数据差异说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

 适用  不适用**4、其他** 适用  不适用

董事长：张雪峰

董事会批准报送日期：2025年4月28日

**修订信息** 适用  不适用