

## 青海春天药用资源科技股份有限公司 关于会计差错说明的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

### 重要内容提示：

●本次会计差错不属于重大会计差错，对青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称“公司”）各期间的财务状况、经营成果以及现金流量均未造成重大影响，不会影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量作出正确判断，公司不需要调整财务报表相关项目的期初数。

### 一、概述

公司于2022年9月2日收到上海证券交易所上市公司管理一部上证公函【2022】2469号《关于青海春天药用资源科技股份有限公司2022年半年度报告的信息披露监管问询函》后，经自查发现2022年半年度酒水业务销售费用支付对象中涉及部分经销商。公司依据《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》第十九条规定严格判断，公司向经销商（客户）取得宣传推广服务的公允价值不能合理估计，不符合“应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品”的规定，因此公司向经销商（客户）支付的推广服务费应当作为“应付客户对价”，将该应付对价全额冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。详情请见公司2022年9月20日披露的公司《关于对上海证券交易所〈关于青海春天药用资源科技股份有限公司2022年半年度报告的信息披露监管问询函〉的回复公告》（2022-027号）。

### 二、本次会计差错具体情况

#### 1. 对2021年年度财务报表的影响

#### 合并利润表

单位：万元

受影响的报表项目	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例（%）
营业收入	12,776.40	-62.89	12,713.51	-0.49
其中：扣除与主营业务无关的业务收入后营业收入金额	11,525.59	-62.89	11,462.7	-0.55
销售费用	5,567.97	-62.89	5,505.08	-1.14
利润总额	-25,245.57		-25,245.57	

归属于母公司股东的净利润	-24,861.09		-24,861.09	
--------------	------------	--	------------	--

## 2. 对2022年第一季度财务报表的影响

## 合并利润表

单位：万元

受影响的报表项目	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例（%）
营业收入	7,522.15	-430.69	7,091.46	-6.07
其中：主营业务收入	7,377.79	-430.69	6,947.10	-6.20
销售费用	4,827.62	-230.69	4,596.93	-5.02
利润总额	-2,339.07	-200.00	-2,539.07	-7.88
归属于母公司股东的净利润	-2,356.85	-200.00	-2,556.85	-7.82

## 3. 对2022年半年度财务报表的影响

## 合并利润表

单位：万元

受影响的报表项目	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例（%）
营业收入	10,538.62	-682.26	9,856.35	-6.92
其中：主营业务收入	10,277.10	-682.26	9,594.84	-7.11
销售费用	6,905.57	-682.26	6,223.30	-10.96
利润总额	-4,940.62		-4,940.62	
归属于母公司股东的净利润	-4,893.88		-4,893.88	

## 三、会计差错对公司的影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，上述差异属于应用会计政策差异产生的前期会计差错。依据《财政部会计准则委员会实务问答》相关规定，上述差错对公司各期间的财务状况、经营成果以及现金流量均未造成重大影响，属于不重要的前期差错。公司不需要调整涉及财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目，应当将累计影响数调整当期财务报表与之相同的项目，将综合影响2022年第三季度营业收入以及销售费用同时减少682.26万元。

特此公告。

青海春天药用资源科技股份有限公司

董事会

2022年9月22日