

青海春天药用资源科技股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 2500511 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤25JGSWS201



青海春天药用资源科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-83



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，就可能导致对青海春天持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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



中国·深圳

中国注册会计师：

（项目合伙人） 王建华



中国注册会计师：

程纯



二〇二五年四月二十八日



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

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	207,219,096.01	172,259,633.41
交易性金融资产	注释2	742,730.74	670,287.89
衍生金融资产		—	—
应收票据		—	—
应收账款	注释3	70,987,001.43	32,950,644.36
应收款项融资	注释4	—	30,000,000.00
预付款项	注释5	155,726,092.10	198,697,628.46
其他应收款	注释6	2,942,880.15	8,457,737.60
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—
存货	注释7	173,999,402.99	297,112,318.64
合同资产		—	—
持有待售资产		—	—
一年内到期的非流动资产		—	—
其他流动资产	注释8	6,534,766.11	9,089,527.77
流动资产合计		618,151,969.53	749,237,778.13
非流动资产：			
债权投资		—	—
其他债权投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资	注释9	51,890,121.15	55,833,129.16
其他权益工具投资		—	—
其他非流动金融资产	注释10	—	33,067,652.67
投资性房地产	注释11	12,504,228.79	1,987,365.23
固定资产	注释12	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	注释13	10,930,608.10	20,267,739.20
无形资产	注释14	74,287,330.94	83,253,633.08
开发支出		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用	注释15	6,625,539.83	8,076,529.00
递延所得税资产	注释16	38,619,766.11	31,337,755.12
其他非流动资产	注释17	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

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张雪峰印

主管会计工作负责人：

之王印林

会计机构负责人：

之王印林



合并资产负债表（续）

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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		—	—
交易性金融负债		—	—
衍生金融负债		—	—
应付票据		—	—
应付账款	注释18	9,085,378.78	6,769,130.49
预收款项	注释19	157,866.30	66,340.50
合同负债	注释20	83,501,834.76	40,378,116.52
应付职工薪酬	注释21	3,291,055.93	2,615,843.45
应交税费	注释22	8,118,527.78	6,905,916.54
其他应付款	注释23	11,405,478.78	14,778,314.68
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	注释24	8,824,122.58	8,825,450.51
其他流动负债	注释25	162,054.17	805,236.36
流动负债合计		124,546,319.08	81,144,349.05
非流动负债：			
长期借款		—	—
应付债券		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
租赁负债	注释26	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	注释27	499,999.65	1,014,999.69
递延所得税负债	注释16	—	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
股东权益：			
股本	注释28	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	注释29	237,374,937.76	237,374,937.76
减：库存股	注释30	33,748,180.49	—
其他综合收益		—	—
专项储备		—	—
盈余公积	注释31	106,583,374.06	106,583,374.06
未分配利润	注释32	135,281,018.54	334,047,252.52
归属于母公司股东权益合计		1,032,551,890.87	1,265,065,305.34
少数股东权益		3,707,215.20	2,251,452.29
股东权益合计		1,036,259,106.07	1,267,317,757.63
负债和股东权益总计		1,164,283,148.95	1,359,312,015.51

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

峰张
印雪

主管会计工作负责人：

之王
印林

会计机构负责人：

之王
印林

合并利润表

2024年度

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释33	270,264,426.62	213,876,676.45
其中：营业收入	注释33	270,264,426.62	213,876,676.45
二、营业总成本		408,486,514.85	322,080,094.07
其中：营业成本	注释33	196,633,929.73	82,957,047.32
税金及附加	注释34	4,853,438.74	3,703,544.82
销售费用	注释35	147,320,329.52	171,034,609.99
管理费用	注释36	47,475,046.31	53,004,722.81
研发费用	注释37	14,960,926.60	11,639,463.78
财务费用	注释38	-2,757,156.05	-259,294.65
其中：利息费用	注释38	665,332.06	913,174.33
利息收入	注释38	1,082,759.38	1,356,116.19
加：其他收益	注释39	2,548,560.50	652,023.41
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	46,220.51	-116,744,150.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释40	-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		—	—
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）	注释41	-32,995,209.82	-23,063,116.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	-9,314,827.17	-9,982,686.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-16,901,019.10	-1,643,143.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释44	-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	注释45	2,039.00	61,862.25
减：营业外支出	注释46	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	注释47	-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
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-197,310,471.07	-266,212,417.53
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		—	—
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-198,766,233.98	-267,865,267.06
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		—	—
七、综合收益总额		-197,310,471.07	-266,212,417.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		-198,766,233.98	-267,865,267.06
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		-0.34	-0.46
（二）稀释每股收益		-0.34	-0.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张雪印

主管会计工作负责人：

之王林

会计机构负责人：

之王林



合并现金流量表

2024年度

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		324,527,954.04	214,886,274.79
收到的税费返还		—	138,600.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释48.1	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
支付给职工以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	注释48.2	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
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		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
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
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		—	600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		—	600,000.00
取得借款收到的现金		—	—
收到其他与筹资活动有关的现金		—	—
筹资活动现金流入小计		—	600,000.00
偿还债务支付的现金		—	—
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		—	—
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		—	—
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48.3	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
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		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
六、期末现金及现金等价物余额		207,219,096.01	172,259,633.41

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张雪峰印

主管会计工作负责人：

之王印林

会计机构负责人：

之王印林





合并股东权益变动表

2024年度

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具		
一、上年年末余额	587,660,741.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,251,452.29	1,387,517,757.83
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	587,660,741.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,251,452.29	1,387,517,757.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,455,782.81	-237,658,651.59
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（二）股东投入和减少资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 股东投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付计入股东权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）股东权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 资本公积转增股本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 盈余公积转增股本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 本期提取	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 本期使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（六）其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	587,660,741.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3,707,235.10	1,028,285,106.07

（前期财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

峰张印雪

主管会计工作负责人：

之王印林

会计机构负责人：

之王印林





合并股东权益变动表

2024年度

(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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			
一、上年年末余额	587,660,741.00	-	-	257,374,937.76	-	-	-	106,563,374.66	601,912,516.58	-4,397.24	1,532,830,175.16	
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	587,660,741.00	-	-	257,374,937.76	-	-	-	106,563,374.66	601,912,516.58	-4,397.24	1,532,830,175.16	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-267,865,287.06	1,652,840.53	-266,212,447.53	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-267,865,287.06	1,652,840.53	-266,212,447.53	
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000.00	600,000.00	
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000.00	600,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	587,660,741.00	-	-	257,374,937.76	-	-	-	106,563,374.66	334,047,229.52	2,251,492.26	1,267,517,876.63	

(后附财务报表附注及合并现金流量表附注)

企业法定代表人:

峰张印雪

主管会计工作负责人:

之王印林

会计机构负责人:

之王印林





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：青海春太药用资源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
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	注释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	注释2	526,631,407.28	552,238,524.66
其中：应收利息		—	—
应收股利	注释2	331,900,744.54	331,900,744.54
存货		108,611,181.69	222,830,978.14
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
非流动资产：			
债权投资		—	—
其他债权投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资	注释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
开发支出		—	—
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

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张雪峰印

主管会计工作负责人：

之王林印

会计机构负责人：

之王林印



母公司资产负债表（续）

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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		—	—
交易性金融负债		—	—
衍生金融负债		—	—
应付票据		—	—
应付账款		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
非流动负债：			
长期借款		—	—
应付债券		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
租赁负债		—	—
长期应付款		—	—
长期应付职工薪酬		—	—
预计负债		—	—
递延收益		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
股东权益：			
股本		587,060,741.00	587,060,741.00
其他权益工具		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积		2,863,014,987.20	2,863,014,987.20
减：库存股		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
股东权益合计		1,301,861,629.72	1,483,902,673.50
负债和股东权益总计		1,398,566,144.29	1,559,574,355.28

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

张雪印

主管会计工作负责人：

之王林

会计机构负责人：

之王林



母公司利润表

2021年度

编制单位：青海春天药用资源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	273,520,847.21	165,331,220.80
减：营业成本	注释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）	注释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（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）		-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		—	—
六、综合收益总额		-148,292,863.29	40,096,770.34

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

峰张
印雪

主管会计工作负责人：

之王
印林

会计机构负责人：

之王
印林



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：青海森大药用资源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		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
支付给职工以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
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		—	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
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		—	—
取得借款收到的现金		—	—
收到其他与筹资活动有关的现金		—	—
筹资活动现金流入小计		—	—
偿还债务支付的现金		—	—
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		—	—
支付其他与筹资活动有关的现金		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净额		-33,748,180.49	-38,980.59
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

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

峰张
印雪

主管会计工作负责人：

之王
印林

会计机构负责人：

之王
印林





母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	587,850,741.00	—	2,863,014,987.20	—	106,774,712.65	-2,072,947,787.25
加:会计政策变更	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	587,850,741.00	—	2,863,014,987.20	—	106,774,712.65	-2,072,947,787.25
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	—	—	—	33,748,180.49	—	-182,841,541.75
(一) 综合收益总额	—	—	—	—	—	-148,252,863.29
(二) 股东投入和减少资本	—	—	—	33,748,180.49	—	-33,748,180.49
1. 股东投入的普通股	—	—	—	—	—	—
2. 其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付计入股东权益的金额	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	33,748,180.49	—	-33,748,180.49
(三) 利润分配	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—	—
(四) 股东权益内部结转	—	—	—	—	—	—
1. 资本公积转增股本	—	—	—	—	—	—
2. 盈余公积转增股本	—	—	—	—	—	—
3. 盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—
6. 其他	—	—	—	—	—	—
(五) 专项储备	—	—	—	—	—	—
1. 本期提取	—	—	—	—	—	—
2. 本期使用	—	—	—	—	—	—
(六) 其他	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	587,850,741.00	—	2,863,014,987.20	33,748,180.49	106,774,712.65	-2,221,240,630.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

峰张印雪

企业法定代表人:

之王印林

主管会计工作负责人:

之王印林

会计机构负责人:





母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	上期金额					本期金额
	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
	优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	587,050,741.00	-	2,863,014,987.20	-	106,774,712.65	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	587,050,741.00	-	2,863,014,987.20	-	106,774,712.65	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	587,050,741.00	-	2,863,014,987.20	-	106,774,712.65	-
五、所有者权益合计	587,050,741.00	-	2,863,014,987.20	-	106,774,712.65	-

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

峰雪印

金中法之代理人:

之王印

主管会计工作负责人:

之王印

会计机构负责人:



青海春天药用资源科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

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，详见附注八、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。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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。



(二)持续经营

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

(三)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。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

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见附注（十四）、存货的计价方法见附注（十七）、金融工具计量见附注（十二）、固定资产折旧和无形资产摊销见附注（二十四）及附注（二十八）、投资性房地产的计量模式见附注（二十三）、收入的确认时点见附注（三十五）等。

(二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

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）



项目	重要性标准
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

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

(十) 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。

(十一) 外币业务

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。

(十二) 金融工具

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：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 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模式；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。

本公司在上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的，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。

(十三)应收票据

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本附注（十二）6.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

(十四)应收账款

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本附注（十二）6.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

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



(十五)应收款项融资

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本附注（十二）。

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本附注（十二）6.金融工具减值。

(十六)其他应收款

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本附注（十二）6.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

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

(十七)存货

1. 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。

2. 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



(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。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

(十八)合同资产

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本附注(十二)6.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。

(十九)持有待售的非流动资产或处置组

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。

(二十)债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）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应对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。

(二十三)投资性房地产

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。

(二十四)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

(2) 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。

(3) 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本附注（二十九）长期资产减值。



(4) 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。

(二十五)在建工程

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本附注（二十九）长期资产减值。

(二十六)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

(二十七)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。具体详见本附注（二十九）长期资产减值。

（二十八）无形资产与开发支出

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. 无形资产的后继计量

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本附注（二十九）长期资产减值。

4. 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。

5. 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。

(二十九)长期资产减值

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。

(三十)长期待摊费用

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。

(三十一)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十二)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬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

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

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

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。

(三十三)预计负债

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。



(三十四)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。

(三十五)收入

1. 收入确认的一般原则

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。

2. 收入确认的具体方法

(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。

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。

(三十六)合同成本

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。

(三十七)政府补助

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。

(三十八)递延所得税资产和递延所得税负债

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。

(三十九)租赁

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本附注（二十七）和（三十四）。

4.本公司作为出租人的会计处理

(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。

(四十)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。

(四十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
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》	(1)
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》。	(2)
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》	(3)

会计政策变更说明：

(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. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
	销售货物、不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%、9%	

除下属主体外，合并范围内其他主体均按照 25%税率缴纳企业所得税：

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%

(二)税收优惠政策及依据

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。



五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

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

货币资金说明：

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。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	742,730.74	670,287.89
债务工具投资（非保本浮动收益类理财产品）	742,730.74	670,287.89
合计	742,730.74	670,287.89

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	69,771,986.27	16,163,087.85
1—2 年	64,933.75	59,558.40
2—3 年	—	7,837,246.40
3—4 年	6,810,428.20	7,688,672.83
4—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



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
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
其中：账龄组合	151,129,368.54	100.00	80,142,367.11	53.03	70,987,001.43
合计	151,129,368.54	100.00	80,142,367.11	53.03	70,987,001.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36
其中：账龄组合	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36
合计	102,264,392.00	100.00	69,313,747.64	67.78	32,950,644.36

按组合计提坏账准备

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	69,771,986.27	3,488,599.31	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	6,199,800.00	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

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
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

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
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

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

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

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。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	35,815,359.97	23.00	39,004,092.48	19.63
1-2 年	36,320,117.36	23.32	69,636,637.00	35.05
2-3 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

2. 账龄超过一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		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
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		

注释6. 其他应收款

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

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	580,227.93	3,266,611.88
1—2 年	2,148,484.20	474,284.80
2—3 年	474,284.80	6,140,750.00
3—4 年	150,000.00	18,000.00
4—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

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,853,465.00	3,406,849.00
代垫款项	143,314.46	418,665.51



款项性质	期末余额	期初余额
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. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	3,432,481.49	100.00	489,601.34	14.26	2,942,880.15
其中：账龄组合	3,432,481.49	100.00	489,601.34	14.26	2,942,880.15
合计	3,432,481.49	100.00	489,601.34	14.26	2,942,880.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	10,461,131.24	100.00	2,003,393.64	19.15	8,457,737.60
其中：账龄组合	10,461,131.24	100.00	2,003,393.64	19.15	8,457,737.60
合计	10,461,131.24	100.00	2,003,393.64	19.15	8,457,737.60

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	580,227.93	29,011.40	5.00
1—2 年	2,148,484.20	214,848.42	10.00
2—3 年	474,284.80	94,856.96	20.00
3—4 年	150,000.00	75,000.00	50.00
4—5 年	18,000.00	14,400.00	80.00
5 年以上	61,484.56	61,484.56	100.00
合计	3,432,481.49	489,601.34	14.26

4. 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	163,330.60	1,840,063.04	---	2,003,393.64
期初余额在本期	---	---	---	---
——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	---	---	---	---
期末余额	29,011.40	460,589.94	---	489,601.34

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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

注释7. 存货

1. 存货分类



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
周转材料	7,824,488.31	---	7,824,488.31	16,983,328.55	8,539,841.58	8,443,486.97
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
发出商品	21,242,490.32	---	21,242,490.32	12,268,730.96	---	12,268,730.96
合同履约成本	2,536,388.67	---	2,536,388.67	6,036,476.66	---	6,036,476.66
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. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	68,291,749.94	3,961,766.17	---	---	68,291,749.94	---	3,961,766.17
周转材料	8,539,841.58	---	---	---	8,539,841.58	---	---
库存商品	1,850,767.13	1,142,448.80	---	---	---	---	2,993,215.93
合计	78,682,358.65	5,104,214.97	---	---	76,831,591.52	---	6,954,982.10

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：本期转销存货跌价准备的原因系存货领用或销售。

注释8. 其他流动资产

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



注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 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	12,007,359.90	--	--	--	--	--	--	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	--
北京听花心饮酒业有限公司	-11,553.80	--	--	--	--	--	--	--	--	11,553.80	--
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	12,007,359.90	--	--	-151,015.83	--	--	--	3,903,545.98	11,553.80	51,890,121.15
合计	55,933,129.16	12,007,359.90	--	--	-151,015.83	--	--	--	3,903,545.98	11,553.80	51,890,121.15
											15,910,905.88



注释10. 其他非流动金融资产

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

注释11. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	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
固定资产转入	15,485,932.25	15,485,932.25
3. 本期减少金额	2,396,957.14	2,396,957.14
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（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
本期计提	170,857.93	170,857.93
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
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	---	---
3. 本期减少金额	---	---
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

注释12. 固定资产

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。



1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	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
购置	—	3,752,251.86	—	212,611.89	201,972.81	793,575.02	4,960,411.58
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
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
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
本期计提	11,519,356.22	6,154,624.89	222,811.63	131,260.17	388,679.57	275,456.08	18,692,188.56
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
处置或报废	—	851,036.67	10,055.02	84,362.31	172,155.07	393,695.28	1,511,304.35
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
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
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
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. 期末暂时闲置的固定资产

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

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

注释13. 使用权资产

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
本期计提	9,318,362.25	9,318,362.25
3. 本期减少金额	186,179.18	186,179.18
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	---	---
3. 本期减少金额	---	---
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



项目	房屋及建筑物	合计
2. 期初账面价值	20,267,739.20	20,267,739.20

注释14. 无形资产

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
购置	---	---	---	---	134,781.10	134,781.10
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
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
本期计提	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	---	---	---	---	---	---
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
本期计提	---	7,640,000.00	---	---	---	7,640,000.00
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
转让	---	---	---	---	---	---
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

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修装潢费	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

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债



1. 未经抵销的递延所得税资产

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	---	---
可抵扣亏损	1,115,749.31	100,417.44	---	---
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

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

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

项目	期末余额	期初余额
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
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
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

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	---	37,659,414.95	---



年份	期末余额	期初余额	备注
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	---

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付投资款	100,000,000.00	---	100,000,000.00	100,000,000.00	---	100,000,000.00
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

注：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。

注释18. 应付账款

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

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释19. 预收款项

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

期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

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. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
客户六	21,941,892.86	未结算完毕
合计	21,941,892.86	

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,615,843.45	22,715,683.28	22,040,470.80	3,291,055.93
离职后福利-设定提存计划	---	2,432,896.25	2,432,896.25	---
辞退福利	---	76,200.28	76,200.28	---
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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,595,053.50	20,673,097.83	19,993,200.26	3,274,951.07
职工福利费	---	168,847.99	168,847.99	---
社会保险费	1,567.03	1,110,778.11	1,110,778.11	1,567.03
其中：基本医疗保险费	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	---
住房公积金	---	679,729.00	679,729.00	---
工会经费和职工教育经费	19,222.92	83,230.35	87,915.44	14,537.83
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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	2,356,658.96	2,356,658.96	---
失业保险费	---	76,237.29	76,237.29	---
合计	---	2,432,896.25	2,432,896.25	---

注释22. 应交税费

税费项目	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
印花税	78,732.40	63,449.75



税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	351,751.06	19,889.35
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

注释23. 其他应付款

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

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
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

注：期末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,824,122.58	8,825,450.51
合计	8,824,122.58	8,825,450.51

注释25. 其他流动负债

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

注释26. 租赁负债

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



项目	期末余额	期初余额
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
租赁付款额总额小计	2,977,724.15	9,833,858.07

本期确认租赁负债利息费用 665,332.06 元。

注释27. 递延收益

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
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
合计	1,014,999.69	---	515,000.04	499,999.65	

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	587,060,741.00	---	---	---	---	---	587,060,741.00

注释29. 资本公积

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

注释30. 库存股

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

库存股情况说明：

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 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。

注释31. 盈余公积

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

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	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	---	---
应付普通股股利	---	---
转为股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	135,281,018.54	334,047,252.52

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	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. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	270,264,426.62	---	213,876,676.45	---
营业收入扣除项目合计金额	46,691,761.89	---	7,092,020.17	---
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	17.28	---	3.32	---

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。 如出租固定资产、无形资产、包装物， 销售材料，用材料进行非货币性资产 交换，经营受托管理业务等实现的收入， 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	46,691,761.89	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	7,092,020.17	销售物料；租赁 收入；偶发的服务 收入
与主营业务无关的业务收入小计	46,691,761.89	---	7,092,020.17	---



项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	---	---	---	---
营业收入扣除后金额	223,572,664.73	---	206,784,656.28	---

3. 营业收入、营业成本分解信息

本期发生额						
收入分类	大健康业务		酒水快销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、业务或商品类型	222,990,780.69	177,931,559.89	47,273,645.93	18,702,369.84	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
二、按商品转让的时间分类	222,990,780.69	177,931,559.89	47,273,645.93	18,702,369.84	270,264,426.62	196,633,929.73
在某一时点转让	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

续：

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

注释34. 税金及附加



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

注释35. 销售费用

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
审货、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

注释36. 管理费用

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



项目	本期发生额	上期发生额
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

注释37. 研发费用

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

注释38. 财务费用

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



项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现息	160,555.55	---
合计	-2,757,156.05	-259,294.65

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	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

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

3. 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。

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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
处置交易性金融资产的投资收益	185,682.54	78,967.08
处置长期股权投资的投资收益	11,553.80	—
项目合作收益	—	68,719.31
合计	46,220.51	-116,744,150.67

注释41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	72,442.85	13,535.30
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

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-10,828,619.47	-9,720,091.74
其他应收款信用减值损失	1,513,792.30	-262,594.32
合计	-9,314,827.17	-9,982,686.06

注释43. 资产减值损失



项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,104,214.97	-1,643,143.24
长期股权投资减值损失	-3,903,545.98	---
固定资产减值损失	-253,258.15	---
无形资产减值损失	-7,640,000.00	---
合计	-16,901,019.10	-1,643,143.24

注释44. 资产处置收益

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

注释45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	---	31,707.00	---
其他	2,039.00	30,155.25	2,039.00
合计	2,039.00	61,862.25	2,039.00

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	1,500.00	5,000.00
非流动资产报废损失	1,799.82	26,851.48	1,799.82
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

注释47. 所得税费用

1. 所得税费用表

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

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



项目	本期发生额
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	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

注释48. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助收入	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

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支付	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

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	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

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

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

注释49. 现金流量表补充资料



1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-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
使用权资产折旧	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“-”号填列）	1,799.82	26,851.48
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
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
新增使用权资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	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. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 7,876,346.42 元（上期：人民币 9,131,148.85 元）。

3. 现金和现金等价物的构成



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
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及现金等价物	---	---

注释50. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,951,256.55	7.1884	14,026,412.58
应收账款			
其中：美元	2,518,195.22	7.1884	18,101,794.52

注释51. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 26、注释 48。
本公司作为承租人，计入损益情况如下：

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

（二）作为出租人的披露

与经营租赁相关的收益如下：

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	---

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料、动力	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



项目	本期发生额	上期发生额
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	---	---

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	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	5000.00	拉萨市	拉萨市	预包装食品(酒类)生产、加工、销售;酒类产品研发	100.00		同一控制下企业合并
北京听花贸易 有限责任公司	100.00	北京市	北京市	经营保健食品,预包装食品销售	100.00		投资设立
成都听花盛世 贸易有限公司	100.00	成都市	成都市	销售土特产、中药材;预包装食品批发兼零售	100.00		投资设立
上海春天滋补 养生科技有限公司	100.00	上海市	上海市	食用农产品、工艺品、办公用品的销售;会展服务,广告设计、制作,企业管理咨询	100.00		投资设立
西藏极草药用 资源有限公司	3000.00	拉萨市	拉萨市	中藏药材种植、收购、销售(含冬虫夏草);土特产购销、生物资源开发利用	100.00		投资设立
西藏老马广告 有限公司	100.00	拉萨市	拉萨市	市场推广活动;广告设计、制作;代理、发布国内广告	100.00		投资设立
石河子市恒朗 股权投资有限 公司	10000.00	石河子市	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	500.00	拉萨市	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
西藏谈花酒业 销售有限公司	500.00	拉萨市	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

2. 重要的非全资子公司

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

3. 重要非全资子公司的主要财务信息



这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	西藏听花酒业销售有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	29,063,767.31	64,268,734.94
非流动资产	498,049.17	35,878.82
资产合计	29,561,816.48	64,304,613.76
流动负债	22,446,327.73	60,291,717.40
非流动负债	—	18,737.65
负债合计	22,446,327.73	60,310,455.05
营业收入	13,681,127.61	16,806,902.19
净利润	2,496,830.04	3,395,549.47
综合收益总额	2,496,830.04	3,395,549.47
经营活动现金流量	-721,164.07	9,981,807.76

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

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(%)		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

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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	—	—



项目	烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

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

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
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	

（二）计入当期损益的政府补助

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



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
合计		2,538,387.71	638,659.37	

十、与金融工具相关的风险披露

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



项目	账面余额	减值准备
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

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	742,730.74	---	---	742,730.74
其他非流动金融资产	---	---	---	---



(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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。

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

无。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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

本公司的最终控制方是自然人肖融。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三普药业有限公司	受同一母公司控制
舟山华人爱运营有限责任公司	控股股东的关联人控制的公司

(五) 关联方交易

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

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

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

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

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。

(2) 本公司作为承租方



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

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,889,622.42	2,428,325.50

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

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

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为大健康业务、酒水快销和广



告代理分部。这些报告分部是以主营业务收入所属行业为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：大健康业务分部主要从事冬虫夏草产品的研发、生产与销售；酒水快销业务分部主要从事酒水等商品的销售；广告代理业务分部主要从事广告代理、发布等业务。

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

2. 报告分部的财务信息

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
一.营业收入	226,017,274.98	96,771,226.38	51,321,313.46	-103,845,388.20	270,264,426.62
二.营业成本	180,954,304.69	59,218,606.78	48,749,076.40	-92,288,058.14	196,633,929.73
三.对联营和合营企业的投资收益	-151,015.83	---	---	---	-151,015.83
四.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
五.资产减值损失	-16,863,044.65	-37,974.45	---	---	-16,901,019.10
六.利润总额	-168,132,309.57	-51,338,037.28	2,852,218.53	15,414,197.79	-201,203,930.53
七.所得税费用	---	-2,522,728.04	433,854.77	-1,804,586.19	-3,893,459.46
八.净利润	-168,132,309.57	-48,815,309.24	2,418,363.76	17,218,783.98	-197,310,471.07
九.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
十.负债总额	369,498,744.98	442,550,104.65	294,745,042.34	-978,769,849.09	128,024,042.88

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	107,309,132.75	22,750,353.00
1—2 年	1,174,195.75	59,558.40
2—3 年	—	7,517,328.20
3—4 年	6,810,428.20	6,073,417.76
4—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



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
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
其中：账龄组合	125,539,333.78	74.50	55,853,037.35	44.49	69,686,296.43
关联方组合	42,973,508.48	25.50	---	---	42,973,508.48
合计	168,512,842.26	100.00	55,853,037.35	33.14	112,659,804.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	85,679,931.36	100.00	48,973,968.27	57.16	36,705,963.09
其中：账龄组合	74,843,949.42	87.35	48,973,968.27	65.43	25,869,981.15
关联方组合	10,835,981.94	12.65	---	---	10,835,981.94
合计	85,679,931.36	100.00	48,973,968.27	57.16	36,705,963.09

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	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

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	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	---	---	---



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	---	---	---
4—5 年	73,417.76	---	---
5 年以上	2,926,582.24	---	---
合计	42,973,508.48	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	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

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账款和合 同资产坏账准备余额
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

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	331,900,744.54	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。

（一）应收股利

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



(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,726,388.50	45,301,812.62
1—2 年	26,740,000.00	7,222,657.04
2—3 年	7,037,000.00	57,025,000.00
3—4 年	57,025,000.00	96,969,000.00
4—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

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. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	270,000,000.00	86.34	117,891,544.15	43.66	152,108,455.85
按组合计提坏账准备	42,724,568.50	13.66	102,361.61	0.24	42,622,206.89
其中：账龄组合	649,812.18	0.21	102,361.61	15.75	547,450.57
关联方组合	42,074,756.32	13.45	—	—	42,074,756.32
合计	312,724,568.50	100.00	117,993,905.76	37.73	194,730,662.74

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	270,557,500.00	84.77	98,202,195.24	36.3	172,355,304.76



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	48,595,649.66	15.23	613,174.30	1.26	47,982,475.36
其中：账龄组合	1,612,065.99	0.51	613,174.30	38.04	998,891.69
关联方组合	46,983,583.67	14.72	---	---	46,983,583.67
合计	319,153,149.66	100.00	98,815,369.54	30.96	220,337,780.12

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
石河子市恒朗股权投资 有限公司	270,000,000.00	117,891,544.15	43.66	亏损
合计	270,000,000.00	117,891,544.15	43.66	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	559,632.18	27,981.61	5.00
1—2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2—3 年	4,000.00	800	20.00
3—4 年	---	---	---
4—5 年	18,000.00	14,400.00	80.00
5 年以上	58,180.00	58,180.00	100.00
合计	649,812.18	102,361.61	15.75

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,816,756.32	---	---
1—2 年	22,580,000.00	---	---
2—3 年	3,403,000.00	---	---
3—4 年	845,000.00	---	---
4—5 年	650,000.00	---	---
5 年以上	1,780,000.00	---	---
合计	42,074,756.32	---	---

4. 其他应收款坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	51,594.30	98,763,775.24	—	98,815,369.54
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	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	—	—	—	—
期末余额	27,981.62	117,965,924.14	—	117,993,905.76

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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

注释3. 长期股权投资



款项性质	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

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
西藏春天酒业有限公司	47,737,325.54	47,737,325.54	---	---	---	47,737,325.54	---	---
北京听花贸易有限责任公司	1,000,000.00	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	---	---	---	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	---	---	---	1,000,000.00	---	---
西藏极草药用资源有限公司	30,000,000.00	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	---	---	---	1,000,000.00	---	---
石河子市恒朗股权投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00	---	100,000,000.00
西藏听花酒业销售有限公司	624,500.00	---	---	624,500.00	---	624,500.00	---	---
西藏读花酒业销售有限公司	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	182,361,825.54	181,737,325.54	100,000,000.00	624,500.00	---	182,361,825.54	---	100,000,000.00

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	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

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	---	---
成本法核算的长期股权投资收益	---	331,900,744.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	23,004.80	78,967.08
合计	23,004.80	331,979,711.62



十七、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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	—
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	—



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
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

青海春天药用资源科技股份有限公司





统一社会信用代码
914403007703322987

营业执照

(副本)



名称 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李建伟

成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 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11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

- 重要提示**
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
 2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
 3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年01月03日



证书序号:0021874

说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 李建伟
主任会计师:
经营场所: 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11F

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 47470048
批准执业文号: 深财会[2004]33号
批准执业日期: 2004年12月31日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关: 深圳市财政局
2025年1月14日

中华人民共和国财政部制

姓名 王健生
Full name 王
Sex 男
出生日期 1978-09-28
Date of birth 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit 422432197809294915
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration



王健生 09月28日

续有效一年
10 other year after



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

证书编号: 110001610075
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 08 月 30 日
Date of Issuance ty /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华深圳分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
ty /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 8 月 28 日
ty /m /d



姓名 Full name 程均
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-11-21
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No. A22201198211212016

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after



微信扫码挂二码



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书编号: 110001810110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 02 月 28 日
Date of Issuance