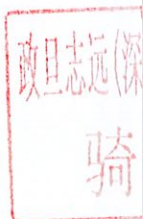


青海春天药用资源科技股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及事
项影响已消除的审核报告

政旦志远核字第 250000360 号



政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP



青海春天药用资源科技股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及
事项影响已消除的审核报告

目 录	页 次
一、 出具带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、 青海春天药用资源科技股份有限公司关于2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明	1-2



出具带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

政旦志远核字第 250000360 号

青海春天药用资源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称青海春天）编制的《关于 2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

青海春天董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于 2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是青海春天董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对青海春天董事会编制的《关于 2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



三、审核意见

我们认为，青海春天董事会编制的《关于 2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，青海春天 2023 年度审计报告中带强调事项段的无保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的限定

本审核报告仅供青海春天 2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

政旦志远（深圳）会计师事务所

（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

王建华

王建华

王建华
中国注册会计师
110001610075

中国注册会计师：

程纯

程纯

程纯
中国注册会计师
110001610110

二〇二五年八月二十七日



青海春天药用资源科技股份有限公司

关于 2023 年度审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对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”）2023 年度财务报表出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（大信审字[2024]第 36-00004 号）。公司现就 2023 年度审计报告中带强调事项段的无保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2023 年度带强调事项段的无保留意见所涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注二、(二)持续经营”所述，酒水快销经营是青海春天目前及未来发展的重要主营业务，截至 2023 年 12 月 31 日，酒水业务分部相关资产总额 33,370.45 万元，报告期实现营业收入 8,383.16 万元，分别占合并报表资产总额的 24.55%、收入总额的 39.20%。2024 年 3 月 15 日，中央广播电视总台“3.15 晚会”报道了青海春天产品“听花酒”经销宣传中涉嫌违反相关法律法规规定。随后，市场监督管理、证券监督管理等部门介入调查，酒水产品停止销售。2024 年 4 月 25 日，青海春天收到成都市武侯区市场监督管理局《行政处罚告知书》，对其在“听花酒”销售过程违反《中华人民共和国反不正当竞争法》相关规定予以行政处罚，责令停止违法宣传行为，并处以罚款人民币 180 万元。

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

二、关于带强调事项段的无保留意见涉及事项消除的说明

有关媒体报道出现后，公司主动暂停了酒水销售业务开展自查整改工作，积极配合有关市场监督管理部门的调查工作、消除不利影响和促进业务的尽快恢复。2024 年 4 月 25 日至 2024 年 12 月 27 日，成都、北京、西藏和西宁等地的市场监督管理部门经调查，先后就有关媒体报道事项根据我国《反不正当竞争法》的有关规定，对公司和涉及子公司进行了责令改正和罚款的行政处罚，有关处罚不涉及食品安全和质量问题。在此期间，公司也对照国



家有关法律法规和公司内部管理制度的规定,对内部法人治理体系进行了全面的梳理,进一步规范自身和经销商的销售行为,在市场监督管理部门的指导下完成了相关的自查整改工作,于 2024 年 5 月开始恢复酒水营销工作,至 2024 年 11 月全部恢复正常。

在其它业务方面,公司积极拓展以冬虫夏草原草的销售和中成药产品利肺片的销售为主的大健康业务板块销售渠道,在 2024 年度实现营业收入 21,827.29 万元,同比增长 76.26%。

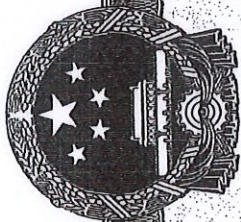
2024 年度,公司经审计的营业收入为 27,026.44 万元、同比增加 26.36%;扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 22,357.26 万元,同比增加 8.12%;归属于上市公司股东的净利润为-19,876.62 万元,比 2023 年度减少亏损 6,909.90 万元;归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-16,156.90 万元,比 2023 年度减少亏损 8,210.25 万元;经营活动产生的现金流量净额为 8,097.37 万元,高于 2023 年度的 2,391.68 万元;资产负债率仅为 11%、有息负债仅为 1,180.18 万元。

基于上述情况,公司董事会认为大信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2023 年度财务报表出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见类型的《审计报告》所涉及的持续经营相关重大不确定性事项的影响已经完全消除。

青海春天药用资源科技股份有限公司

2025 年 8 月 27 日





统一社会信用代码
91440300770322987

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 李健伟

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

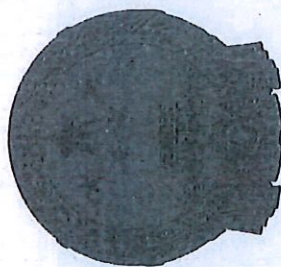
说明

- 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》。

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



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

姓名 王建华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-09-29
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 422432197909294915
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration



续有效一年。
another year after

王建华的年检二维码



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

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
月 日

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
2014年8月28日
月 日



姓名 Full name 程峻
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. 422201198211212016

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



微信扫码验证二维码



7



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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