

关于对青海春天药用资源  
科技股份有限公司  
2023 年度财务报表审计出具  
非标准审计意见报告的  
专项说明  
大信备字[2024]第 36-00002 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对青海春天药用资源科技股份有限公司 2023 年度财务报表审计出具非标准 审计意见报告的专项说明

大信备字[2024]第 36-00002 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，审计了青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了大信审字（2024）第 36-00004 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》等规定，现对导致非标意见的事项予以说明。

### 一、审计报告中非标准意见的内容

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，中央电视台广播总台“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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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、出具非标意见的依据和理由

### （一）重要性

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》的规定，根据贵公司的行业属性及业务特点，采用以营业收入为重要性水平的计算基准，按照 1.0%计算确定的合并财务报表整体的重要性水平金额为 213.88 万元。

### （二）出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》（2016 年修订）第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司董事会运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注“二、持续经营”中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

## 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述带持续经营重大不确定性段落无保留意见涉及事项不会对贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果以及现金流量产生影响。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

#### 四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述带持续经营重大不确定性段落的无保留意见中涉及事项不属于《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形，在审计报告中特别说明旨在提请投资者特别关注，不影响已发表的审计意见类型。

#### 五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日





# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日





# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：谢泽敏  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010141  
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号  
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

## 说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇一一年十月九日

中华人民共和国财政部制





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



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

证书编号: **630100010222**  
No. of Certificate:

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

发证日期: **2001** 年 **1** 月 **18** 日  
Date of Issuance: **2001** / **1** / **18**

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

合格

2020.8.28

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

中国注册会计师协会  
2020年检验合格专用章  
(青海)

中国注册会计师协会  
2021(9月29日)

中国注册会计师协会  
2020年检验合格专用章  
(青海)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

合格

2019.6.10

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

中国注册会计师协会  
2019.4.26  
年检验合格专用章  
(青海)

中国注册会计师协会  
2019年检验合格专用章  
(青海)



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

原“国通会计师事务所有限公司青海分公司”现变更为“瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)青海分公司”

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

同意调出:

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)青海分公司

一、注册税务师执行业务, 需要向税务机关出具

二、注册税务师本人使用, 不得转让、涂改、

三、注册会计师停止执行法定业务, 应当立即向主管注册会计师协会

四、注册税务师遗失, 应当立即向主管注册会计师协会

五、注册税务师变更, 应当立即向主管注册会计师协会

六、注册税务师注销, 应当立即向主管注册会计师协会

七、注册税务师死亡, 应当立即向主管注册会计师协会

八、注册税务师失踪, 应当立即向主管注册会计师协会

九、注册税务师被吊销执业证书, 应当立即向主管注册会计师协会

十、注册税务师被取消执业资格, 应当立即向主管注册会计师协会

十一、注册税务师被吊销注册会计师证书, 应当立即向主管注册会计师协会

十二、注册税务师被取消注册会计师资格, 应当立即向主管注册会计师协会

十三、注册税务师被吊销注册会计师证书, 应当立即向主管注册会计师协会

十四、注册税务师被取消注册会计师资格, 应当立即向主管注册会计师协会

十五、注册税务师被吊销注册会计师证书, 应当立即向主管注册会计师协会

十六、注册税务师被取消注册会计师资格, 应当立即向主管注册会计师协会

十七、注册税务师被吊销注册会计师证书, 应当立即向主管注册会计师协会

十八、注册税务师被取消注册会计师资格, 应当立即向主管注册会计师协会

十九、注册税务师被吊销注册会计师证书, 应当立即向主管注册会计师协会

二十、注册税务师被取消注册会计师资格, 应当立即向主管注册会计师协会

NOTES

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





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

证书编号: 110004230158  
 No. of Certificate  
 批准注册协会 青海省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2010 年 11 月 2 日  
 Date of Issuance

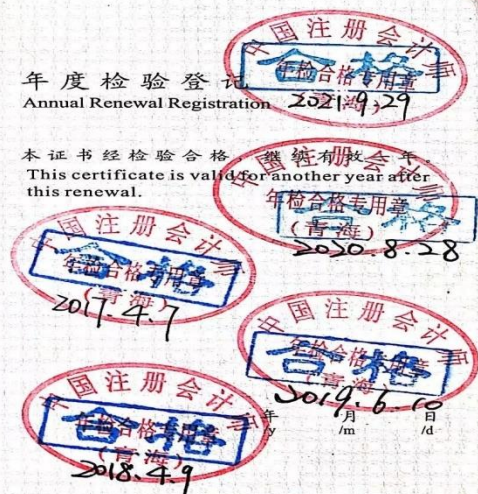
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 原“国富浩华会计师事务所有限公司青海分所”现变更为“瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)青海分所”  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013 年 8 月 1 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华青海分所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 18 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

