

关于青海春天药用资源科技股份有限公司 2024 年度财务报表审计阶段性说明

青海春天药用资源科技股份有限公司：

贵公司委托本所进行 2024 年度财务报表审计，目前审计工作还在进行之中，现就审计过程中重点关注的事项及阶段性情况说明如下。

一、审计工作开展情况

自接受委托以来，我们依据审计准则，围绕贵公司财务报表项目执行了一系列审计程序，包括但不限于检查文件记录、函证、实地走访、分析性程序等，重点聚焦营业收入确认、应收账款、存货等关键领域，旨在获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表恰当审计意见，截止目前我们获取的审计证据，初步认定按照营业收入确认原则以及上海证券交易所《营业收入扣除指引》，贵公司经调整或者扣除后的营业收入将不足人民币 3 亿元，将触发《上海证券交易所股票上市规则》规定的财务类退市风险警示。

二、重点关注事项

1、酒水业务：2024 年第四季度，特别是 12 月份酒水营业收入异常增长，占全年该业务销售收入的 50% 左右。我们认为，这一增长缺乏商业合理性。在整体消费需求下行、公司白酒市场规模有限且非稀缺商品的情况下，经销商大规模提前采购不符合行业常规。其次，部分客户 12 月销售异常增长，期后仍有大量库存，且公司经销商协议存在退货相关约定，退货风险难以判断。如众香国、苏州金独花等客户 2024 年 12 月销售异常增长，但期后销售比例较低，存在年底突击发货确认收入的嫌疑。此外，我们也注意到，公司 2024 年 1 月对成都听花令一次性确认销售收入 2,654.83 万元，而该客户截至 2024 年底大部分酒水尚未实现对外销售。该部分收入所涉及的金额大概为 6,810.76 万元。

2、冬虫夏草业务：贵公司 2024 年度冬虫夏草销售收入 15,204.19 万元，其中 11-12 月销售大幅增长，占全年该品类业务销售收入的 50% 左右，且销售形成大额应收账款 5,687.23 万元。冬虫夏草销售实施分期付款交易属于 2024 年度新增销售模式，与行业及公司 2023 年度现款现货的交易习惯不符，不具备商业合理性。如昆明贵仁堂生物科技有限公司、青海汇珍堂保健品商贸有限公司等客户，采用分期付款方式，如按规定扣除分期收款部分销售收入，拟扣除金额合计达 11,800.36 万元。



二、尚需解决的问题

截至目前，针对上述营业收入确认相关问题，我们仍需获取更多审计证据，以确定包括相关交易的真实性、合理性以及对财务报表的准确影响。主要包括：需进一步核实部分酒水客户期末大量采购的真实意图，以及是否存在潜在退货风险；对于冬虫夏草分期付款客户，要穿透调查终端销售流向，确认销售回款与终端销售的对应关系，是否存在隐匿关联方，判断交易是否具备商业合理性等。

三、对审计报告的影响

审计工作尚在进行之中，上述数据尚存在进一步调整的可能。若在后续审计过程中，我们无法获取充分、适当的审计证据来消除上述疑虑，这些事项将对财务报表产生重大且广泛的影响。根据审计准则的规定，我们预计会对贵公司 2024 年度财务报表整体发表无法表示意见或者否定意见的审计意见类型。

年报披露时间临近，望贵公司尽快提供相关佐证资料，协助我们完成审计工作，以便及时准确地对财务报表进行审计并出具报告。

本专项说明仅供青海春天药用资源科技股份有限公司披露 2024 年度年度报告及最新审计进展情况使用，不适用于其他用途，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）

2025 年 4 月 16 日

