

## 青海春天药用资源科技股份有限公司 关于 2025 年年度报告编制及最新审计进展情况的公告

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

### 重要内容提示：

● 青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 30 日披露了《关于实施退市风险警示暨股票停牌的公告》（详见公司 2025-018 号公告），因公司 2024 年度的利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润孰低者为负值且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低于 3 亿元，公司股票于 2025 年 4 月 30 日起被实施退市风险警示。

● 截至本公告披露日，根据公司 2025 年度审计机构政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“政旦志远”、“年审会计师”）已经实施的审计程序和获得的审计证据，尚不能确定公司 2025 年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超过 3 亿元，以及公司预计将消除财务类退市指标的情形。

● 在冬虫夏草销售业务方面，相关审计工作尚未结束，随着审计工作的开展，不排除公司部分冬虫夏草业务收入不符合业务收入确认条件或应当予以营业收入扣除的情形。一是不排除部分冬虫夏草业务营业收入予以扣除。2025 年度公司冬虫夏草营业收入为 18,897.84 万元，应收账款余额为 3,493.69 万元，其中第四季度营业收入为 10,397.87 万元，占全年营业收入的 55.02%，同时关注到第四季度新增客户 12 家，不排除年审会计师在后续的审计过程中，结合审计结果综合判断将部分收入予以扣除的情形。二是公司部分冬虫夏草客户和供应商存在在同一专业批发市场经营的情况，涉及的营业收入金额共计 5,545.77 万元，年审会计师正在履行核查程序，不排除部分冬虫夏草业务收入不符合收入确认条件的可能性。三是年审会计师尚未完成资金流水的核查，尚不能确定公司是否存在资金闭环的情况。

● 在酒水业务方面，相关审计工作尚未结束，随着审计工作的开展，不排除公司部分酒水业务营业收入不予确认或予以扣除的情形。经公司和年审会计师进一步核查，截至本回复日，公司测算酒水业务前 20 名经销商客户出库数量占采购数量的平均比例约为 76.57%，年审机构对公司酒水客户终端销售核查的家数比例约为 84.38%，不排除

公司部分酒水业务营业收入根据终端销售情况予以调减的可能性。此外,年审会计师尚未完成资金流水的核查,尚不能确定公司是否存在资金闭环的情况。

● **如预付投资款无法收回,年审会计师将出具无法表示意见的审计报告,公司股票将被终止上市。**截至本公告日,公司对宜宾听花酒业发展有限责任公司预付投资款尚在催收过程中,如该预付投资款在公司 2025 年度审计报告出具前未能取得实质性进展,可能导致年审会计师出具无法表示意见的审计报告,公司股票将被终止上市。

● 截止目前,年审会计师暂未发现在重大会计处理、关键审计事项、审计意见类型上与公司存在重大分歧的事项。

● 根据《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定,财务类退市风险公司在股票被实施退市风险警示后,应当分别在年度报告预约披露日前 20 个交易日和 10 个交易日,披露年度报告编制及最新审计进展情况。公司 2025 年年度报告的预约披露日为 2026 年 4 月 21 日,本次公告为公司第二次披露年报编制及审计进展公告,敬请广大投资者注意投资风险。

## 一、2025 年年度报告编制及最新审计进展情况

公司分别于 2025 年 10 月 20 日、2025 年 11 月 5 日召开了第九届董事会第十一次会议和 2025 年第二次临时股东会,审议通过《关于续聘会计师事务所的议案》,同意聘任政旦志远为公司 2025 年度的财务报告及内部控制审计机构。

2025 年 12 月 8 日,政旦志远进驻公司开展审计工作。截至本公告披露日,审计工作尚在进行中。政旦志远依据审计准则,围绕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、应收账款及长期资产减值等关键领域,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。

截止本公告日,年审会计师对公司酒水终端销售核查的家数比例约为 84.38%,对公司冬虫夏草业务终端销售核查的家数比例约为 80.56%,就虫草业务存在赊销情形且部分客户和供应商存在在同一专业批发市场经营的情况,酒水业务终端销售比例不足等情况,年审会计师尚未完成审计核查程序,也尚未完成各项业务的资金流水核查,尚不能确定公司是否存在资金闭环的情况。此外,截至本公告日,公司对宜宾听花酒业发展有限责任公司预付投资款尚在催收过程中,如该预付投资款在公司 2025 年度审计报告出具前未能取得实质性进展,可能导致年审会计师出具无法表示意见的审计报告,公司股票将被终止上市。

综上，根据其已经实施的审计程序和已获得的审计证据，年审会计师尚不能确定公司 2025 年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超过 3 亿元，以及公司预计将消除财务类退市指标的情形。

截止目前，年审会计师暂未在重大会计处理、关键审计事项、审计意见类型上与公司存在重大分歧事项。公司将继续积极推进年报编制及审计工作，跟踪审计工作进展并按照相关规定及时履行信息披露义务。

## 二、其他事项

1. 在冬虫夏草销售业务方面，相关审计工作尚未结束，随着审计工作的开展，不排除公司部分冬虫夏草业务收入不符合业务收入确认条件或应当予以营业收入扣除的情形。一是不排除部分冬虫夏草业务营业收入予以扣除。2025 年度公司冬虫夏草营业收入为 18,897.84 万元，应收账款余额为 3,493.69 万元，其中第四季度营业收入为 10,397.87 万元，占全年营业收入的 55.02%，同时关注到第四季度新增客户 12 家，不排除年审会计师在后续的审计过程中，结合审计结果综合判断将部分收入予以扣除的情形。二是公司部分冬虫夏草客户和供应商存在在同一专业批发市场经营的情况，涉及的营业收入金额共计 5,545.77 万元，年审会计师正在履行核查程序，不排除部分冬虫夏草业务收入不符合收入确认条件的可能性。三是年审会计师尚未完成资金流水的核查，尚不能确定公司是否存在资金闭环的情况。

2. 在酒水业务方面，相关审计工作尚未结束，随着审计工作的开展，不排除公司部分酒水业务营业收入不予确认或予以扣除的情形。经公司和年审会计师进一步核查，截至本回复日，公司测算酒水业务前 20 名经销商客户出库数量占采购数量的平均比例约为 76.57%，年审会计师对公司酒水客户终端销售核查的家数比例约为 84.38%，不排除公司部分酒水业务营业收入根据终端销售情况予以调减的可能性。此外，年审会计师尚未完成资金流水的核查，尚不能确定公司是否存在资金闭环的情况。

3. 如预付投资款无法收回，年审会计师将出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被终止上市。截至本公告日，公司对宜宾听花酒业发展有限责任公司预付投资款尚在催收过程中，如该预付投资款在公司 2025 年度审计报告出具前未能取得实质性进展，可能导致年审会计师出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被终止上市。

4. 公司 2025 年年度报告的预约披露日为 2026 年 4 月 21 日，截至本公告披露日，公司 2025 年度审计工作仍在进行中，最终财务数据和审计意见类型以公司正式披露的 2025 年度报告为准。

公司特别提醒广大投资者，有关公司信息以公司在上海证券交易所网站

（www.sse.com.cn）和法定信息披露媒体刊登的公告为准，敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

**特此公告。**

**青海春天药用资源科技股份有限公司**

**董事会**

**2026年4月3日**