（上接B073版）

同（经销协议特供订单），收取货款，向其发货并于2023年12月31日前签收，公司于2023年12月确认收入实现。年报审计时，会计师经对成都听花令合同、订单、发货单、收款情况进行核查，并实施函证及实地走访程序，成都听花令相关收入确认符合《企业会计准则》相关规定以及公司收入确认政策和方法，销售业务真实。但会计师认为，公司主要酒水销售模式为根据经销商购入酒水的实际动销率情况，向经销商分批量、多批次销售酒水，但对成都听花令的一次销售量较大，且在2023年12月下旬集中发货，与公司与其他经销商的销售模式不完全一致，存在集中发货提前确认收入的情况，提出审计调整冲回公司于12月发货确认的销售收入2,654.83万元，相关存货调整计入发出商品列报。经沟通后公司同意会计师意见，调整后于2024年1月确认成都听花令相关收入2,654.83万元，该收入包括在公司2024年1季度报告酒水收入中。

上述发出商品及相关收入确认遵循了企业会计准则和公司收入确认会计政策的相关规定，符合各项业务实际情况，不存在推迟确认收入的情况。

3.（3）分业务类型、产品列示存在减值的存货情况，包括名称、数量、减值迹象表现等，并结合存货的可变现净值和市场价格，说明公司存货跌价准备计提是否充分

如3（1）存货情况所述，公司中成药及酒水业务板块存货无产生减值的情况，产生减值迹象的存货均为冬虫夏草业务板块部分存货，主要为原材料冬虫夏草、部分瓶装冬虫夏草、周转材料中原“极草”专卖店店铺物料及部分过时印刷品，本期存货跌价准备变动情况如下：

单位：万元

存货项目	存货名称	数量（克）	期初跌价准备余额	本期计提	本期销售转销	期末跌价准备余额
原材料	冬虫夏草	2,016,614.00	8,114.31	164.31	1,449.45	6,829.17
库存商品	瓶装冬虫夏草	45,375.00	185.79		0.72	185.08
周转材料	印刷品		10.81			10.81
周转材料	店铺物料		843.18			843.18
合计		2,061,989.00	9,154.09	164.31	1,450.16	7,868.24

存货跌价准备计提以账面价值与期末存货按估计售价减去销售所必需的估计费用后的价值确认可变现价值对比计算。针对冬虫夏草存货，年审会计师与公司管理层一起，分别走访了西宁本地、成都、甘肃临夏、玉树、广州等主产、销区虫草市场，对不同冬虫夏草市场的价格、销售情况进行了调查了解。经了解及询价，市场上一级冬虫夏草价格在每市斤10万元-13万元，二级价格为6-9万元/市斤，三级价格为4-5.5万元/市斤，四级价格在2万元/斤左右。

根据各不同地区虫草市场走访询价，结合公司存货状况以及实际销售情况，依据谨慎性原则，确认公司各等级冬虫夏草估计售价如下：

单位：克、元/克

等级	物料号	期末数量	入库单价	估计售价
一级	C231023-01	289,270.20	164.70	200
二级（成色好）	C231023-02	346,331.80	135.00	140
二级（成色中等）	C231023-02	331,934.00	135.00	110
三级	C231023-03	467,113.00	124.97	80
四级	C231023-04	581,965.00	98.88	35

经测算，本期末冬虫夏草存货需增加计提164.31万元存货跌价准备。公司制定了较为完善的存货盘点制度，每月、季、年末均对存货实施盘点，确认其状况以及账实相符情况，并于期末实施存货期末计价测试。本期计提存货跌价准备测试过程合理，计提金额恰当，符合公司存货的实际情况。

年审会计师核查程序及结论：

1.针对存货，我们实施了分析、监盘、发出计价测试、存货出、入库截止测试等程序，合理保证青海春天期末存货的真实性、准确性。实施了存货期末计价测试，分别对有合同部分的存货和无合同部分的存货进行减值测试；检查公司存货跌价准备计提的依据、方法是否合理，前后各期是否一致，计算及会计处理是否正确。

由于公司的存货主要为冬虫夏草，价值高且存货周转率较低，项目组在全面监盘、复盘以确认其存在性的基础上，查阅了专业机构出具的《检测报告》，实地走访虫草市场、现场访谈了公司的客户，通过专业网站查询了相关存货价格趋势，对冬虫夏草市场的价格、整体经营情况进行较为详尽的调查了解。根据了解的情况重新计算了期末存货可变现净值并与公司相关账务处理进行了核对分析。

公司的冬虫夏草存货一直沿用冬虫夏草纯粉片的原材料的管理方式，均为未分级的统货，但虫草销售根据品相的不同销售价格相差极大，公司决定对冬虫夏草存货进行分级调整。审计中我们关注到，公司于2023年7月16日召开总经理办公会，作出如下决议：为满足冬虫夏草市场销售分级的要求、提高销售效率，降低库存，经参会人员充分讨论，同意仓储部和销售部根据冬虫夏草批发市场的相关分级标准和公司有关存货管理制度，对公司库存冬虫夏草原草进行分级、分类拣选后，重新办理入库，后期采购、销售均按分级后的标准进行。全部工作必须于2023年10月31日前完成。公司各部门按期完成分级拣选工作，并根据市场价格调研报告和综合往年销售行情走势确定价格重新办理入库，自2023年11月1日起根据四个级次分别销售及结转成本。

本年审计中针对冬虫夏草存货，在期末盘点确认其数量的情况下，复核了公司当期购进、销售、领用、拣选出库、拣选损耗、选后入库、各级次原草入库赋价等全流程账务处理，并根据业务实质和测算结果，提出调整建议。根据询问、了解、测算和检查分析，我们认为，公司对虫草存货拣选分级后，有利于更合理进行虫草存货的管理和销售业务的核算，不存在高低等级存货之间重分类的情况。

2.针对发出商品，我们取得了发出商品明细表，核对结算单位名称、有关的合同、协议、订单、出库单、发运单等凭证，分析交易实质，检查其会计处理是否正确，并关注期后结转销售情况以及是否存在发出商品退回等情形。

经实施上述程序，我们认为，公司期末发出商品余额可以确认，在期后客户签收时点确认收入符合相关规定。需要说明的是，年报审计中我们关注到，2023年12月，公司与经销商成都听花令生物科技有限公司（以下简称成都听花令）签订购销合同（经销协议特供订单），收取货款后，向其陆续发货并于2023年12月31日前完成签收，公司据此于2023年12月确认收入实现。经了解，公司主要酒水销售模式为根据经销商购入酒水的实际动销率情况，向经销商分批量、多批次销售酒水，但对成都听花令的一次销售量较大，且在2023年12月下旬集中发货，与公司与其他经销商的销售模式不完全一致。经检查与成都听花令酒的销售合同、订单、发货单、收款情况，并实施函证以及重要客户实地走访等审计程序，综合分析判断其销售业务真实，但存在集中发货提前确认收入的情况。经与公司沟通，调整冲回公司于12月确认的该项销售收入2,654.83万元，相关存货成本1,267.17万元调整计入发出商品列报。期后公司于2024年1月确认对成都听花令的销售收入2,654.83万元，公司对成都听花令相关营业收入的确认符合该笔交易的业务实质，符合会计核算的谨慎性原则和实质重于形式原则，不存在推迟确认收入的情况。

3. 2023年末，公司合并财务报表中存货账面余额为37,579.47万元，存货跌价准备为7,868.24万元。存货账面价值较高，存货期末按成本与可变现净值孰低计量，存货跌价准备的计量对财务报表影响较为重大，为此我们将存货期末计价作为关键审计事项。针对存货期末计价，我们实施的主要程序包括：

（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，考虑存货状况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，检查计提存货跌价准备的变化情况等，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。

针对冬虫夏草存货，项目组在全面监盘、复盘以确认其存在性的基础上，查阅了专业机构出具的《检测报告》，通过专业网站查询了相关存货价格趋势；与公司管理层一起，分别走访了西宁本地、成都、甘肃临夏、玉树、广州等主产、销区虫草市场，对不同冬虫夏草市场的价格、销售情况进行了调查了解。经了解及询价，市场上一级冬虫夏草价格在每市斤10万元-13万元，二级价格为6-9万元/市斤，三级价格为4-5.5万元/市斤，四级价格在2万元/斤左右。根据了解的情况结合盘点中关注到存货的实际状况，依据谨慎性原则按市场价格的低限确认估计售价，减去销售所必需的预计费用重新计算了期末存货可变现净值并与公司相关账务处理进行了核对分析，期末冬虫夏草存货需计提164.31万元存货跌价准备。

公司制定了较为完善的存货盘点制度，每月、季、年末均对存货实施盘点，确认其状况以及账实相符情况，并于期末实施存货期末计价测试。本期末计提存货跌价准备测试过程合理，计提金额恰当，符合公司存货的实际情况。

4、年报披露，2020年至2023年，公司期末交易性金融资产余额分别为3162.83万元、3464.52万元、65.68万元和67.03万元，同比变动比例分别为-48.15%、9.54%、-98.10%和2.06%；长期股权投资期末余额5593.31万元，同比减少67.64%，其中上海艺赛文化传播有限公司期末余额390.35万元，烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）期末余额5204.11万元，北京听花心钦酒业有限公司-1.15万元；其他非流动金融资产期末余额分别为1.52亿元、7733.55万元、5614.43万元和3306.76万元，同比变动分别为-24.78%、-49.06%、-27.40%和-41.1%，公司对外股权投资连年损失，拖累公司业绩，预付投资款余额1亿元4年未结算，相关安排缺乏商业合理性，存在较高资金占用风险。

请公司补充披露：（1）交易性金融资产的主要内容，包括产品名称、金额、购买时间、历年及累计公允价值变动、底层资产情况等；（2）上述长期股权投资的的主要内容，包括投资时间、持股占比、其他股东名称及实际控制人、历年主要财务数据、历年投资收益、投资的主要底层资产名称、每项资产投资金额等；（3）其他非流动金融资产的主要内容，投资时间、持股占比、其他股东名称及实际控制人、历年主要财务数据、历年及累计公允价值变动、投资的主要底层资产情况等；（4）公司前期披露，由于受消费萎缩、消费场景缺失等外部环境的影响，公司在相关产品销售方面未达到约定的条件，因此未对投资预付款进行结算，本年年审会计师称公司酒水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，请公司说明公司产品销售是否可能达到预付投资款结算条件，如否，公司计划何时收回相关款项；（5）公司投资款是否流向控股股东及关联方，或通过其他渠道流向公司客户再回流公司。

回复：

4.（1）交易性金融资产的主要内容，包括产品名称、金额、购买时间、历年及累计公允价值变动、底层资产情况

2020年交易性金融资产的主要内容

单位：万元

产品名称	上期末余额		购买金额	赎回金额（本金）	本期末余额	
	本金	公允价值变动			本金	公允价值变动
万家现金宝	-		4,062.15	4,000.00	62.15	0.69
乾元-日鑫月溢”(按日) 开放式理财产品	-		3,700.00	3,700.00	-	-
步步生金8699	-		7,940.00	7,940.00	-	-
七天通知存款	-		800.00	800.00	-	-
陕国投创元2号理财	-		20,000.00	19,800.00	200.00	-
天天利滚利第2期	6,100.00		700.00	6,800.00	-	-
结构性存款	-		1,000.00	1,000.00	-	-
EB1669-阳光碧机构盈	-		2,158.00	2,158.00	-	-
朝招金7007	-		2,900.00	-	2,900.00	-
合计	6,100.00		43,260.15	46,198.00	3,162.15	0.69

2021年交易性金融资产的主要内容

单位：万元

产品名称	上期末余额		购买金额	赎回金额（本金）	本期末余额	
	本金	公允价值变动			本金	公允价值变动
万家现金宝	62.15	0.69	0.36	-	62.50	2.02
乾元-日鑫月溢”(按日) 开放式理财产品	-	-	1,000.00	1,000.00	-	-
陕国投创元2号理财	200.00	-	-	200.00	-	-
EB1669-阳光碧机构盈	-	-	5,700.00	5,700.00	-	-
朝招金7007	2,900.00	-	76,300.00	77,700.00	1,500.00	-
农银时时付	-	-	10,400.00	8,500.00	1,900.00	-
合计	3,162.15	0.69	93,400.36	93,100.00	3,462.50	2.02

2022年交易性金融资产的主要内容

单位：万元

产品名称	上期末余额		购买金额	赎回金额（本金）	本期末余额	
	本金	公允价值变动			本金	公允价值变动
万家现金宝	62.50	2.02	-	-	62.50	3.17
EB1669-阳光碧机构盈	-	-	2,000.00	2,000.00	-	-
朝招金7007	1,500.00	-	23,860.00	25,360.00	-	-
农银时时付	1,900.00	-	55,100.00	57,000.00	-	-
农银安心天天利	-	-	5,000.00	5,000.00	-	-
农银匠心天天利	-	-	5,000.00	5,000.00	-	-
合计	3,462.50	2.02	90,960.00	94,360.00	62.50	3.17

2023年交易性金融资产的主要内容

单位：万元

产品名称	上期末余额		购买金额	赎回金额（本金）	本期末余额	
	本金	公允价值变动			本金	公允价值变动
万家现金宝	62.50	3.17	4.43	66.00	0.94	0.02
中债7-10年国开债C	-	-	66.00	-	66.00	0.07
农银时时付	-	-	6,000.00	6,000.00	-	-
合计	62.50	3.17	6,070.43	6,066.00	66.94	0.09

4.（2）上述长期股权投资的主要内容，包括投资时间、持股占比、其他股东名称及实际控制人、历年主要财务数据、历年投资收益、投资的主要底层资产名称、每项资产投资金额等

一、对上海艺赛文化传播有限公司（以下简称“上海艺赛”）投资情况

上海艺赛成立于2003年10月，注册资本为1,000万元，法定代表人为HAI PING GE，经营范围为文化艺术交流策划业务，主要业务是经授权在国内举办黑池舞蹈节（中国）、舞蹈培训等业务。由于当时国内演出市场繁荣、前景看好以及少儿舞蹈培训市场潜力巨大，基于获得投资收益的目的，2016年11月、12月，公司子公司恒朗投资共出资2,000万元参与其增资扩股。增资完成后，上海艺赛注册资本增加为1,538.5万元，恒朗投资持股比例为35%，其余股东分别为吴*代HAI PING GE持股60%、毛**持股5%。2018年6月，吴*与闫**签署股权转让协议，吴*将其代持的其中40%股权转让给闫**，目前上海艺赛实际股东构成为闫**持股40%，恒朗投资持股35%，吴*代持股20%，毛**持股5%。

恒朗投资参股上海艺赛后，上海艺赛主要财务数据和恒朗历年投资收益情况如下：

单位：万元

年度	营业收入	净利润	总资产	净资产	恒朗收益
2017	1,147.29	164.27	4,299.59	2,576.80	57.49
2018	789.26	-427.16	3,149.24	2,090.42	-170.24
2019	0.00	-470.94	3,125.46	1,502.47	-164.83
2020	20.28	-245.05	3,005.43	1,245.50	-85.77
2021	0.00	-130.19	2,997.08	1,115.31	-45.57
2022	0.00	0.00	2,997.08	1,115.31	
2023	0.00	0.00	2,997.07	1,115.30	-0.0025

二、对烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“烟台善欣”）投资情况

烟台善欣成立于2021年11月，经营范围为以自有资金从事投资活动和创业投资，执行事务合伙人为上海悠安资产管理有限公司（也为管理人和普通合伙人）。由于烟台善欣主要投资方向为医疗行业，其他合伙人具备该行业的有关渠道，相关投资与公司大健康业务存在较高的契合度。基于在获取投资收益的同时开拓公司中成药产品销售渠道的目的，2021年11月，公司子公司恒朗投资出资5,250万元成为其有限合伙人，份额比例为35%。其余合伙人为普通合伙人上海悠安资产管理有限公司，实际控制人为范**，份额比例为7%；有限合伙人上海欣欣荣华投资有限公司，实际控制人为韩*、张**，份额比例为33%；有限合伙人徐*，份额比例为25%。2022年6月，徐*将其持有的25%份额转让给上海欣欣荣华投资有限公司。截至目前，烟台善欣合伙人为上海悠安资产管理有限公司，持有份额比例为7%；上海欣欣荣华投资有限公司，持有份额比例为58%；恒朗投资持有份额比例为35%。

烟台善欣的投资标的为华据医疗评估信息技术（北京）有限公司，烟台善欣出资13,000万元，持有其27.37%股权。截至2023年末，该标的未经审计的营业收入为1,397.59万元、净利润-265.80万元、总资产4,234.19万元、净资产1,969.10万元。

恒朗投资投资烟台善欣后，烟台善欣主要财务数据和恒朗历年投资收益情况如下：

单位：万元

年度	营业收入	净利润	总资产	净资产	恒朗收益
2022	0.00	-131.07	13,518.93	13,518.93	-45.87
2023	0.00	-0.04	13,518.90	13,518.90	-0.01

三、北京听花心钦酒业有限公司（以下简称“心钦酒业”）投资情况

为开拓听花酒的销售渠道，2021年10月，公司子公司西藏春天酒业有限公司与北京美藏一号商贸有限公司签署了《合资协议》，共同设立北京听花心钦酒业有限公司。心钦酒业于2022年1月完成登记注册，注册资本为500万元，股东为北京美藏一号商贸有限公司，其实际控制人为白*，认缴出资额350万元，持股比例为70%；西藏春天酒业有限公司认缴出资额150万元，持股比例为30%。心钦酒业成立后至目前，一直未实质开展业务，2023年公司根据上述认缴出资比例按权益法确认投资收益-1.16万元。

4.（3）其他非流动金融资产的主要内容，投资时间、持股占比、其他股东名称及实际控制人、历年主要财务数据、历年及累计公允价值变动、投资的主要底层资产情况等

公司其他非流动性金融资产主要为公司及子公司恒朗投资持有的杭商锦带2号私募投资基金的份额。该基金为契约型基金，管理人（也是份额持有人）为杭商资产管理（杭州）有限公司（以下简称“杭商资产”），其当时的实际控制人为杭州市金融投资集团有限公司。该基金托管人为中国工商银行股份有限公司浙江省分行。

2017年5月，恒朗投资出资10,000万元认购该基金10,000万份份额，份额占比为96.15%；2018年11月，公司出资5,000万元认购该基金5,179.75万份份额，份额占比为33.90%。

该基金的公允价值确认以托管人出具的基金净值报告为准，2017年、2018年、2019年、2020年、2021年、2022年和2023年的每份基金单位份额分别为：1.2905元、1.0038元、1.0038元、1.0034元、0.7547元、0.5479元、0.3227元。该基金实际运营过程中，历年来投资标的主要涉及股票、资产管理计划、银行理财产品、货币基金及其他财产权利等。

公司和恒朗投资于2017年5月先后投资该基金后，基金管理人每月末向公司提交本月的《运营报告》，内容主要为投资项目名称（大项）、投资比例、净值增长率、基金净值等；每年末基金管理人向公司提交本年度运营报告或托管人出具的净值报告，并根据当年经营情况、基金净值和持有人份额比例出具收益分配方案并分配。日常公司主要通过与基金管理人不定期的电话或面谈了解其运作情况、根据外部环境变化提出建议。

该基金的基金管理人的私募管理人资格因国家有关政策调控发生变化，于2022年底被中国证券投资基金业协会取消，根据《基金协议》的约定，该基金进入清算期，相关清算工作由基金管理人及基金托管人组成的基金清算小组负责，对基金财产进行保管、清理、估价、变现和分配等相关工作。清算期间，公司主要通过与清算小组、原基金管理人电话沟通或面谈了解清算进展情况，清算小组每年末向公司出具清算进展报告。根据最新的清算进展报告，截止2023年12月31日，该基金名下资产为持有的杭商望山三号私募基金（以下简称“望山三号”）份额72,002,315.07份，持有份额比例为61.85%，对应资产净值33,488,385.15元（该资产净值系合理判断的公允价格，最终资产净值以望山三号实际清收处置结果为准）。望山三号名下资产为项目方负有回购义务的小微债权资产包，因比较繁杂难以详细列示。该类资产清收处置难度较大，望山三号已依约主张项目方回购以及担保方承担连带清偿责任，现已取得生效判决且正处于强制执行程序，已对项目方及担保方名下财产进行保全。有关的清算工作目前仍在进行中。

4.（4）公司前期披露，由于受消费萎缩、消费场景缺失等外部环境的影响，公司在相关产品销售方面未达到约定的条件，因此未对投资预付款进行结算，本年年审会计师称公司酒水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，请公司说明公司产品销售是否可能达到预付投资款结算条件，如否，公司计划何时收回相关款项

2021年、2022年听花酒的销售受外部客观环境的不利影响较大，该不利影响在2023年逐渐消除，公司也加大了听花酒的市场开拓、营销工作力度，同时完成了产品的升级、定型、发布和上市销售工作，为后续的发展奠定了良好的基础。大信所对公司 2023 年度财务报告出具了带与持续经营相关的重大不确定性强调事项段的无保留意见类型的《审计报告》，主要的判断是基于2024年3月15日有关媒体报道和后续市场监管部门进行的处罚。经过本次有关市场监督管理部门的全面检查以及有关的处罚决定所依据的事实，听花酒不在生产工艺、质量和食品安全方面的问题，可以正常销售。公司已结合有关检查结果、自查整改情况和市场反馈，对后续的市场开拓、营销等经营计划进行了调整、努力消除负面影响，加上前期各项工作所打下的良好基础，虽然目前尚未达到有关预付投资款的结算条件，但公司有信心在未来二到三年的时间内，通过提高产品销售业绩达到预付投资款结算的条件，并根据发展情况采取对公司有利的方式进行结算，或者要求宜宾听花归还相关的款项。

2023年11月1日公司就恒朗投资与宜宾听花合作后续事宜召开专题会议，就前期恒朗投资与宜宾听花签署的《关于宜宾听花酒业发展有限责任公司投资协议》（以下称“投资协议”）、《关于宜宾听花酒业发展有限责任公司投资协议补充协议》（以下称“投资协议补充协议一”）中预付投资款的后续安排条款的进展进行了充分沟通和讨论。鉴于双方业务受内、外部多重因素影响，原投资后续安排各项条件未达成，协议各方达成一致，签订了《关于宜宾听花酒业发展有限责任公司投资协议补充协议二》，约定《投资协议》第二条投资后续安排之选择权（3）进行修改，修改内容为将原定投资期延长两年，自2020年11月起算共五年。

4.（5）公司投资款是否流向控股股东及关联方，或通过其他渠道流向公司客户再回流公司

经核查，公司上述投资款不存在流向控股股东及关联方，或通过其他渠道流向公司客户再回流公司的情况。

年审会计师核查程序及结论：

1.针对交易性金融资产，我们实施了如下审计程序

一获取或编制交易性金融资产明细表：

(1)复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符

(2)根据对审计证据的分析、判断，以确定划分为交易性金融资产是否符合企业会计准则或其他适用的财务报告编制基础的规定

一获取股票、债券、基金等账户对账单，与明细账余额核对，如有差异，应调查原因并考虑作出适当调整

一确定交易性金融资产的会计记录是否完整，并确定所购入交易性金融资产归被审计单位所拥有：

(1)取得有关账户流水单，对照检查账面记录是否完整。检查交易性金融资产是否为被审计单位拥有

(2)向相关机构发函，并确定是否存在变现限制，同时记录函证过程

一确定交易性金融资产的计价是否正确：

(1)复核交易性金融资产计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致

(2)复核公允价值取得依据是否充分，公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目

一检查交易性金融资产是否已按照企业会计准则或其他适用的财务报告编制基础的规定在财务报表中作出恰当的列报

经实施上述程序，公司的交易性金融资产均为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，为非保本浮动收益类理财产品，期末余额和公允价值变动损益可以确认。

2.针对长期股权投资，我们检查了与长期股权投资相关的原始文件或其他支持文件、股权支付凭据、被投资公司的营业执照、章程、议事规则等，以确定投资分类是否正确，长期股权投资初始成本确认是否正确。对当期发生的长期股权投资增减变动，检查至支持性文件，确定其会计处理是否正确。检查各期末长期投资减值准备的计提依据、方法是否合理，前后各期是否一致，计算及会计处理是否正确。

青海春天合并财务报表中的长期股权投资均为采用权益法核算的长期股权投资，历年审计中，我们获取了被投资单位财务报表（对于具有重大性的股权投资，需取得具有证券资格的会计师事务所审计的财务报表），对其实施适当的审阅或分析程序后，重新计算投资收益，与公司账面记录核对，如有重大差异，查明原因并做适当调整。分别说明如下：

（1）上海艺赛文化传播有限公司（以下简称“上海艺赛”）

上海艺赛主要从事“冰雪王国主题乐园”和“黑池舞蹈节”项目在中国的开发和运营。其主营业务为在全国范围内举办舞蹈表演、舞蹈比赛、评判及周边IP产品销售。2020年以来，受国际国内经济下行以及疫情影响，公司运营遇到较大困难，经向该公司负责人询问，2023年度，该公司未实际开展生产经营，全年仅发生71.37元财务费用，财务报表与期初变动极小故未经审计。项目组取得该公司对2023年运营情况的说明，了解被上海艺赛的实际经营状况。取得未审财务报表以及科目余额表、明细表等财务资料进行分析。该被投资单位的财务报表基本公允反应了上海艺赛截至2023年末的财务状况，对其长期股权投资账面价值与持有被投资单位净资产份额一致。

（2）烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“烟台善欣”）

经取得北京鹰和会计师事务所（普通合伙）于2024年4月17日出具的关于烟台善欣2023年度财务报表《审计报告》以及相关财务资料分析，烟台善欣截至2023年12月31日资产总额1.35亿元，其中：货币资金10.24万元、其他应收款508.66万元、长期股权投资1.3亿元；负债为零，所有者权益13,518.90万元。

项目组取得烟台善欣2023年度投资运营报告，对其投资标的-华据医疗项目投资背景，业务发展情况等进行了阅读、了解。根据询问和了解，烟台善欣的投资标的为华据医疗评估信息技术（北京）有限公司，烟台善欣出资13,000万元，持有其27.37%股权。截至2023年末，该标的未经审计的营业收入为1,397.59万元、净利润-265.80万元、总资产4,234.19万元、净资产1,969.10万元。

项目组针对投资事项涉及情况，分别向烟台善欣及其投资标的单位华据医疗实施了函证，均回函确认无误。

经实施上述程序，恒朗投资对烟台善欣长期股权投资账面价值可以确认。

（3）北京听花心钦酒业有限公司（以下简称“心钦酒业”）

公司子公司西藏春天酒业有限公司与北京美藏一号商贸有限公司签署了《合资协议》，共同设立心钦酒业。心钦酒业于2022年1月完成登记注册，注册资本为500万元。其中：北京美藏一号商贸有限公司持股比例为70%；西藏春天酒业有限公司持股比例为30%。

截至2023年末，心钦酒业实收资本为0，成立至今未实际生产经营。西藏春天本期按持股比例以及被投资单位净利润计算确认权益法投资收益-1.16万元。影响较小，被投资单位提供的财务报表未经审计。

3.其他非流动金融资产-杭商锦带2号情况说明

2020-2022年报审计中，项目组查询了杭商资产管理（杭州）有限公司以及杭商锦带2号私募投资基金公示信息；检查了杭商锦带2号私募投资基金的基金合同；检查了该基金2020年度-2022年度收益分配方案，根据各年度收益分配方案计算杭商锦带2号期末公允价值并与账面价值核对；向杭商资产管理（杭州）有限公司函证公司持有杭商锦带2号私募投资基金相关信息并取得回函确认。

2022年末，基金管理人杭商资产的私募管理人资格被中国证券投资基金业协会取消，杭商锦带2号基金进入清算期，相关清算工作由基金管理人及基金托管人组成的基金清算小组负责，对基金财产进行保管、清理、估价、变现和分配等相关工作。根据杭商资产管理（杭州）有限公司提供的《清算进展报告》，杭商锦带2号私募投资基金名下资产为持有的杭商望山三号私募基金份额，截止2023年12月31日，持有杭商望山三号私募基金份额72,002,315.07份，持有份额比例为61.85%，对应资产净值33,488,385.15元（清算管理人指出，该资产净值系合理判断的公允价格，最终资产净值以望山三号私募投资基金实际清收处置结果为准）。

杭商望山三号私募投资基金名下资产为项目方负有回购义务的小微债权资产包，该类资产清收处置难度较大，望山三号私募基金依约主张项目方回购以及担保方承担连带清偿责任，现已取得生效判决且正处于强制执行程序，已对项目方及担保方名下财产进行保全。

4.针对1亿元预付投资款项，青海春天于2023年10月30日召开总经理办公会，就子公司恒朗投资对宜宾听花投资后续事宜进行了充分讨论。根据会议决议，公司部分高管及宜宾听花执行董事和高管于2023年11月1日召开了恒朗投资与宜宾听花合作后续事宜召开专题会议，就前期恒朗投资与宜宾听花签署的《关于宜宾听花酒业发展有限责任公司投资协议》（以下称“投资协议”）、《关于宜宾听花酒业发展有限责任公司投资协议补充协议》（以下称“投资协议补充协议一”）中预付投资款的后续安排条款的进展进行了充分沟通、讨论。鉴于双方业务受内、外部多重因素影响，原投资后续安排各项条件发生变动，协议各方达成一致，签订《关于宜宾听花酒业发展有限责任公司投资协议补充协议二》，约定《投资协议》第二条 投资后续安排之选择权（3）进行修改，修改内容为将原定投资期延长两年，自2020年11月起算共五年。

审计中，项目组取得总经理办公会会议纪要、专题会议备忘录、投资协议及补充协议一、二等文件资料进行检查；在对宜宾听花实地走访中针对该事项向宜宾听花高管进行了询问了解，查看了宜宾听花的账务记录并现场实施函证。

根据投资协议以及补充协议一、二中相关约定，该预付投资款尚未能触发投资款项3项后续安排的任一条件，故期末依旧列报于其他非流动资产-预付投资款。

经对公司上述相关投资事项实施核查，我们认为截至2023年末，公司交易性金融资产、长期股权投资、其他非流动金融资产以及非流动资产中的预付投资款账面价值可以确认，在所有重大方面公允反映了公司的投资状况和投资成果，核查中未发现公司投资款项流向控股股东及关联方，或通过其他渠道流向公司客户再回流公司的情况。

5.年报披露，公司2023年第1-4季度期末货币资金余额分别为1.4亿元、1.32亿元、1.62亿元和1.72亿元，2022年第1-4季度期末货币资金余额分别为1.78亿元、1.83亿元、1.80亿元和1.69亿元，前3季度均高于2023年，公司2023年实现利息收入135.61万元，同比增加172.54%，利息收入与货币资金变化趋势存在差异，且资金收益率较低。

请公司补充披露：（1）近两年货币资金的存放地点、存放类型、利率水平、账户性质、各季度公司货币资金日均余额、日均最高额、平均利率水平等，说明利息收入与资金余额变化趋势差异较大的原因，并结合市场利率水平，说明利息收入和货币资金规模是否匹配；（2）是否与公司控股股东及关联方存在共管账户，公司货币资金前期是否存在被控股股东及关联方实际使用的情况。

回复：

5.（1）近两年货币资金的存放地点、存放类型、利率水平、账户性质、各季度公司货币资金日均余额、日均最高额、平均利率水平等，说明利息收入与资金余额变化趋势差异较大的原因，并结合市场利率水平，说明利息收入和货币资金规模是否匹配

1、公司近两年货币资金余额与利息收入情况如下

单位：万元

项目	2023年12月31日/2023年度	2022年12月31日/2022年度
银行存款	17,224.27	16,849.67
其他货币资金	1.69	19.37
合计	17,225.96	16,869.04
平均货币资金[（期初+期末）/2]	17,047.50	16,681.57
利息收入	135.61	49.76
利息收入占货币资金余额比率	0.79%	0.29%
利息收入占平均货币资金比率	0.80%	0.30%

近两年分季度货币资金的存放地点、存放类型、账户性质、期末余额、日均余额、利息收入明细如下：

2023年12月31日/2023年度

单位：元

货币资金项目	存放地点	存放类型	账户性质	2023.3.31/2023年1季度			2023.6.30/2023年2季度		
				期末余额	日均余额	利息收入	期末余额	日均余额	利息收入
银行存款	建设银行西宁支行	活期存款	一般账户	128,574.04	392,336.28	355.72	45,223.13	263,499.48	145.65
银行存款	工商银行西宁支行	活期存款	一般账户	11,707,412.48	10,383,080.84	6,940.09	10,818,920.87	9,203,028.20	5,516.49
银行存款	建设银行青海分行	活期存款	一般账户	246,423.07	279,775.62	141.19	55,546.10	212,005.17	163.83
银行存款	农业银行西宁支行	活期存款	基本户	480,750.62	5,503,540.65	3,711.03	1,263,993.54	5,693,489.15	2,548.50
银行存款	招商银行成都分行	活期存款	一般账户	74,567.77	95,794.89	91.02	36,814.44	53,106.92	36.20
银行存款	光大银行西宁分行	活期存款	一般账户	96,747.40	427,421.64	3,112.89	27,861.34	64,616.49	45.94
银行存款	青海银行-5040	协定存款	一般账户	100,842,697.02	101,076,954.26	376,748.77	75,839,934.51	69,373,885.42	278,979.41
银行存款	建设银行青海省分行	活期存款	一般账户	7,096,700.79	5,986,590.38	735.79	9,398,372.98	7,473,364.03	935.18
银行存款	建设银行拉萨支行	活期存款	基本户	151,934.23	160,713.53	95.73	102,673.01	137,240.50	85.15
银行存款	建设银行成都支行	活期存款	一般户	655,857.76	1,695,596.63	1,168.76	900,555.46	481,018.91	259.81
银行存款	青海银行	活期存款	一般户	7,299,574.12	2,461,934.80	7,102.14	14,683,672.43	7,370,607.96	17,781.58
银行存款	招商银行成都支行	活期存款	一般户	47,095.43	38,647.72	23.90	17,258.47	38,803.16	26.47
银行存款	招商银行成都支行	活期存款	一般户	47,286.75	327,243.73	231.32	306,197.47	220,606.50	116.05
银行存款	工商银行北京支行	活期存款	基本户	32,776.67	36,158.02	20.12	182,124.25	237,368.16	38.34
银行存款	建设银行北京支行	活期存款	一般户	67,125.82	166,711.29