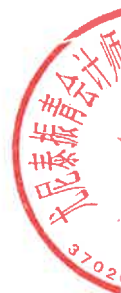


关于对杭州天目山药业股份有限公司
2023 年度财务报表出具
带解释性说明的无保留意见审计报告的
专项说明
尤振专审字[2024]第 0099 号





关于对杭州天目山药业有限公司 2023 年度财务报表 出具带解释性说明的无保留意见审计报告的 专项说明

尤振专审字[2024]第0099号

杭州天目山药业有限公司全体股东：

我们接受委托，对杭州天目山药业有限公司（以下简称天目药业）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 25 日出具了尤振审字[2024]第 0252 号带与持续经营相关的重大不确定性部分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——非标准无保留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》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、 审计报告中解释性说明的内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，天目药业 2021 年、2022 年及 2023 年实现的归属于母公司股东的净利润分别为-2,980.14 万元、-6,751.71 万元及-3,827.51 万元，经营活动现金流量净额分别为-2,642.17 万元、-1,937.05 万元及-2,042.88 万元，这些事项或情况，连同附注十二资产负债表日后事项、（一）期后亏损所述。这些情况表明存在可能导致对天目药业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司已在财务报表附注二、（二）中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。

二、 发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项，表明存在可能导致对天目药业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。天目药业管理层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、（二）对涉及的重大不确定性因素已作出充分披露。因此，我们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。

三、 解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是恰当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分的披露。按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

四、 合并财务报表整体的重要性

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重大性》及其指南，来确定天目药业 2023 年报审计重要性水平。

选取的基准：母公司营业收入

使用的百分比：1%

计算结果：12.76 万

最终确定重要性水平：10 万。

五、 上期非标事项在本期消除和变化的情况

天目药业 2022 年度财务报表业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见《审计报告》（中兴财光华审字（2023）第 212004 号）（以下简称“上期审计报告”）

1、上期审计报告中持续经营事项段涉及事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，天目药业 2020 年、2021 年及 2022 年实现的归属于母公司股东的净利润分别为-4,051.83 万元、-2,980.14 万元及-6,756.03 万元，经营活动现金流量净额分别为-839.59 万元、-2,642.17 万元、





-1,937.05 万元，且于 2022 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益为-1,462.73 万元，流动资产 12,413.31 万元、流动负债 22,122.07 万元，流动负债高于流动资产 9,708.76 万元，公司净资产为负，流动风险较高，以上事项或情况，连同附注十一资产负债表日后事项 1、期后亏损所述。这些情况表明存在可能导致对天目药业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。

2、上期审计报告中持续经营事项段涉及事项在本期消除和变化的情况

上期审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项所涉及的事项，在本期发生了以下变化：天目药业 2023 年度实现营业收入 12,177.85 万元，比 2022 年度的 10,890.62 万元，增长 11.82%，但天目药业 2023 年度归属于母公司所有者的净利润-3,827.51 万元，且截至 2023 年 12 月 31 日止，天目药业未分配利润累计为 -27,161.02 万元、归属于母公司股东权益合计为 3,713.81 万元，资产负债率达 83.84%。故我们在本期审计报告中仍出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见《审计报告》。

六、 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

上述与持续经营相关的重大不确定性事项不属于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（2018 年修订）》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

七、 其他说明

上述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。

（本页以下无正文内容）



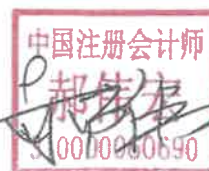


(本页无正文)



中国 深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91370900MA3TGAB979



名称 尤尼泰振源会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801



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

2024年 01月 12日



注册会计师事务所 执业证书



名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人： 顾旭芬
 主任会计师：
 经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道新海大道5059号前海湾荣源中心608室
 01

组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 47470417
 批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号
 批准执业日期： 1999年12月8日

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：深圳市财政局
 2024年1月22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: 靳伟宏
Full name: 靳伟宏


性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1987-10-30
Date of birth: 1987-10-30

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所

身份证号: 370683198710303211
Identify card No.: 370683198710303211

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



姓名: 靳伟宏
Full name: 靳伟宏

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1987-10-30
Date of birth: 1987-10-30

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所


身份证号: 370683198710303211
Identify card No.: 370683198710303211

证书编号: 3100000600980
No. of Certificate: 3100000600980

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东注册会计师协会

发证日期: 2014年11月11日
Date of Issuance: 2014年11月11日

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



姓名: 靳伟宏
Full name: 靳伟宏

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1987-10-30
Date of birth: 1987-10-30

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所


身份证号: 370683198710303211
Identify card No.: 370683198710303211

证书编号: 3100000600980
No. of Certificate: 3100000600980

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东注册会计师协会

发证日期: 2014年11月11日
Date of Issuance: 2014年11月11日

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



姓名: 靳伟宏
Full name: 靳伟宏

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1987-10-30
Date of birth: 1987-10-30

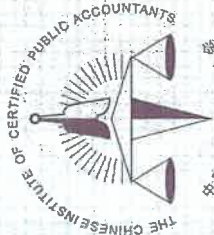
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所

身份证号: 370683198710303211
Identify card No.: 370683198710303211

证书编号: 3100000600980
No. of Certificate: 3100000600980

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东注册会计师协会

发证日期: 2014年11月11日
Date of Issuance: 2014年11月11日



中国注册会计师协会

姓名 李世博
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-10-01
 Date of birth
 工作单位 清远会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 360102197110010017
 Identity card No.



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.



证书编号: 350100020076
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 月 日
 Date of Issuance



2020年4月30日
 2019年3月7日

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年 月 日

