



00002021040128998072

报告文号：苏亚专审[2021]103号

**关于杭州天目山药业股份有限公司
2020年度财务报表出具带强调
事项段的无保留意见
审计报告的专项说明
苏亚专审 [2021] 103 号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 楼

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2021]103号

关于杭州天目山药业股份有限公司2020年度财务报表 出具带强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明

杭州天目山药业股份有限公司全体股东：

我们审计了杭州天目山药业股份有限公司（以下简称天目药业）2020年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2020年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于2021年4月29日出具了苏亚审[2021]756号带强调事项段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》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、强调事项段涉及的主要内容

（一）证监会立案调查事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一3（1）所述，天目药业于2020年4月21日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：浙证调查字2020141号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。截止本审计报告出具日，天目药业尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

（二）关于签订债权转让协议事项

如财务报表附注十2（2）所述，2021年4月19日，对原控股股东及附属企业、关联方的非经营性资金占用金额11,397.77万元中的9,000万元，天目药业与永新华瑞文化发

展有限公司（以下简称永新华瑞）签订《债权转让协议》，已确定转让债权 5,000 万元，有条件转让债权 4,000 万元。协议约定，永新华瑞于协议生效前支付天目药业 3,215 万元；于 2021 年 6 月 30 日前付清剩余金额 1,785 万元，合计 5,000 万元。若本协议生效之日起两年内，天目药业未收回债权或收回金额不足 4,000 万元，永新华瑞将无条件承接该差额部分的债权，并在协议生效之日起两年后十个工作日内，向天目药业按该差额支付全部债权受让款。截止 2021 年 4 月 28 日，天目药业已收到永新华瑞支付债权转让款 3,215 万元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段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 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）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；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南的一（一）“需要增加强调事项段的情形举例”中明确，注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形：包括异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性等事项。

天目药业已在财务报表附注中披露了相关事项。鉴于相关事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但我们根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加了强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该等事项。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期内财务状况和经营成果的影响

（一）重要性

我们在审计中使用的 2020 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：经常性税前利润总额

使用的百分比：经常性税前利润总额的 5.00%

选取依据：以营利为目的的实体，通常不超过经常性业务税前利润的 5%

财务报表整体的重要性：309 万元

(二) 强调事项

强调事项段内容具有不确定性，上述事项已在天目药业 2020 年财务报表附注中进行披露，披露该事项有利于财务报告使用者更好的使用财务报告。

四、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本专项说明出具日，我们没有发现带强调事项段的无保留审计意见涉及事项存在明显违反会计准则制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供天目药业 2020 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

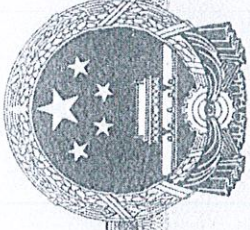


中国注册会计师: A red square seal for a Chinese CPA. The text inside the seal reads "中国注册会计师" (Chinese CPA) and "32000210011". A handwritten signature is written over the seal.

中国注册会计师: A red square seal for a Chinese CPA. The text inside the seal reads "中国注册会计师" (Chinese CPA) and "320000264382". A handwritten signature is written over the seal.

中国 南京市

二〇二一年四月二十九日



营业执照

(副本)

编号 320100000202005260013

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

执行事务合伙人 詹从才

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

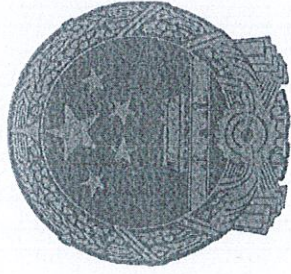
经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资证明；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；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、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2020



会计师事务所 执业证书

名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：詹从才

主任会计师：詹从才

经营场所：中环国际广场22楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000026

批准执业文号：苏财会[2013]46号

批准执业日期：

证书序号：0001496

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》。

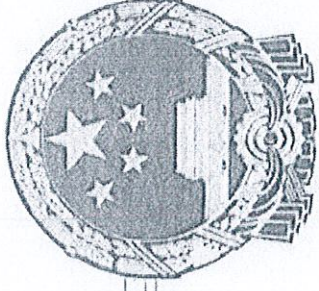


发证机关：



二〇一九年七月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

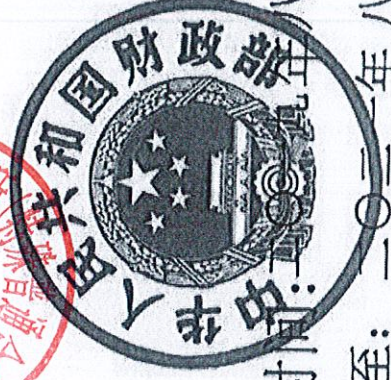
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：詹从才

证书号：42

发证时间：二〇一二年八月五日

证书有效期至：二〇一三年八月五日





姓名 于龙斌
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-03-01
 Date of birth
 工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 321025700301861
 Identity card No.

证书编号: 320000210011
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
 Date of Issuance

2007年4月

江苏注册会计师协会 (江苏) 注册

于龙斌 (320000210011) 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

于龙斌 (320000210011) 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

2019.5.5 年检专用章

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格证书

年 月 日



姓名: 王璐
 Full name: _____
 性别: 女
 Sex: _____
 出生日期: 1991-01-28
 Date of birth: 江苏苏亚金诚会计师事务所(特
 工作单位: 殊普通合伙)
 Working unit: _____
 身份证号码: 320123199101280044
 Identity card No.: _____



王璐(320000264382)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



王璐(320000264382)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



王璐(320000264382)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000264382
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 01 月 20 日
 Date of Issuance: /y /m /d

年 月 日