



00002021070057499586

报告文号：苏亚专审[2021]221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] 221 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](http://www.syjc.com)

电子信箱：[info@syjc.com](mailto:info@syjc.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2021] 221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》《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、强调事项段涉及的主要内容

#### （一）关于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、上期无法表示意见所涉事项的处理情况

2020 年 6 月 10 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对天目药业 2019 年度财务报表出具无法表示意见审计报告（中天运[2020]审字第 90027 号），形成无法表示意见的事项包括：（1）中国证监会立案调查事项；（2）违规对外担保事项；（3）控股股东及关联方占用资金事项；（4）控股子公司银川天目山温泉养老养生产业有限公司签订重大工程合同及筹划重大资产重组事项。前任会计师无法获取充分、适当的审计证据以判断天目药业违规对外担保事项、原控股股东及关联方占用资金事项的完整性、控股子公司重大工程合同及筹划重大资产重组事项后续处理的确定性及上述事项对财务报表可能产生的影响。

本期对上述无法表示意见所涉事项的处理情况如下：

### （一）关于中国证监会立案调查事项

如上述“一、强调事项段涉及的主要内容（一）”所述，截止本审计报告出具日，中国证券监督管理委员会对天目药业进行立案调查事项尚未形成明确调查结论，审计报告已作强调事项披露。

### （二）关于违规对外担保、原控股股东及关联方占用资金事项

截止 2020 年 12 月 31 日，天目药业未解除担保责任的违规对外担保余额为 467.20 万元，原控股股东及关联方非经营性占用资金余额为 11,397.77 万元，其中本期新增非经营

性资金占用认定 8,487.12 万元（详见“二、（三）关于控股子公司签订重大工程合同及筹划重大资产重组事项”所述内容）。

如上述“一、强调事项段涉及的主要内容（二）”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。截止 2021 年 4 月 28 日，天目药业已收到永新华瑞债权转让款 3,215 万元，其中：原控股股东及附属企业非经营性资金占用本金金额 2,884 万元，违规对外担保本金金额 331 万元。

天目药业已对原控股股东及附属企业非经营性资金占用利息金额 26.65 万元全额计提坏账准备，对违规对外担保利息金额 136.20 万元计提预计负债；对以前年度非经营性资金占用已计提坏账准备 376.86 万元、违规担保已计提预计负债 763.04 万元，合计 1,139.90 万元，本期予以转回并计入资本公积。

针对违规对外担保的完整性、原控股股东及关联方占用资金事项的完整性及款项可回收性，我们实施了相应的审计程序（详见本期审计报告关键审计事项 1）。

基于我们实施的审计程序及取得的相关审计证据，我们认为：天目药业违规对外担保事项、原控股股东及关联方占用资金事项已按企业会计准则的要求予以处理。

### （三）关于控股子公司签订重大工程合同及筹划重大资产重组事项

2021 年 4 月 9 日，天目药业第十届董事会第二十二次会议审议通过《关于控股子公司银川天目山终止筹划重大资产重组事项的议案》及《关于控股子公司银川天目山终止重大工程合同事项的议案》，决定终止控股子公司银川天目山温泉养老养生产业有限公司（以下简称银川天目山公司）重大工程项目及重大资产重组项目。同时，经由对上述重大工程项目及重大资产重组项目相关情况的进一步核实，天目药业已基本认定工程预付款 3,073.12 万元系原控股股东通过浙江共向建设集团有限公司兰州分公司形成非经营性资金占用，股权转让款 5,414 万元为关联方杭州文韬股权投资基金合伙企业、杭州武略股权投资基金合伙企业非经营性资金占用，合计新增非经营性资金占用认定 8,487.12 万元。

天目药业已对上述款项性质进行了追溯调整，并计提相关坏账准备 1,697.42 万元。

针对银川天目山公司签订重大工程合同及筹划重大资产重组的商业实质及款项可回收性，我们实施了相应的审计程序（详见本期审计报告关键审计事项 1）。

基于我们实施的审计程序及取得的相关审计证据，我们认为：天目药业控股子公司银川天目山重大工程合同及重大资产重组事项的后续处理方案已经明确，并在“附注九、1. 重大承诺事项”中予以披露。上述事项的影响金额也已在财务报表中予以反映。

### 三、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。

### 四、合并财务报表整体的重要性水平

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：经常性业务的税前利润总额；

使用的百分比：经常性业务的税前利润总额的 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的税前利润的 5%；

财务报表整体的重要性：309 万元。

### 五、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

天目药业本年度非标审计意见涉及事项为强调事项，审计报告中强调事项段提及的事项具有不确定性，该事项已由天目药业在其 2020 年财务报表附注中进行了披露，增加强调事项段有助于财务报告使用者更好地理解财务报告。

### 六、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：

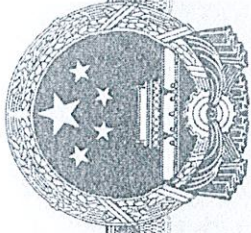


中国注册会计师：



中国 南京市

二〇二一年七月二十七日



# 营业执照

(副本)

编号 320100000202005260013

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。



统一社会信用代码  
91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

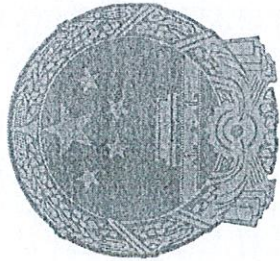
主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；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（不含国家统一认可的会计、计算、软件类的培训）；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。（依法须经批准的项目，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：苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：詹从才  
 主任会计师：  
 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

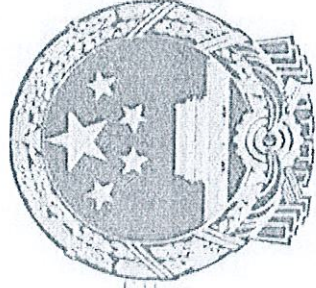
## 说明

- 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：江苏省财政厅  
 二〇一三年七月二日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000384

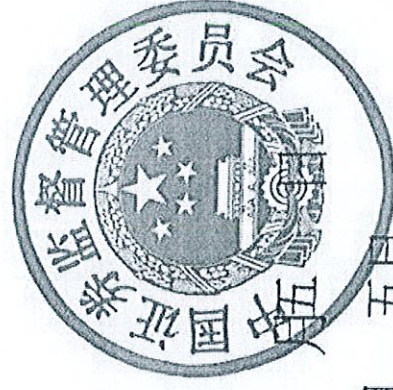
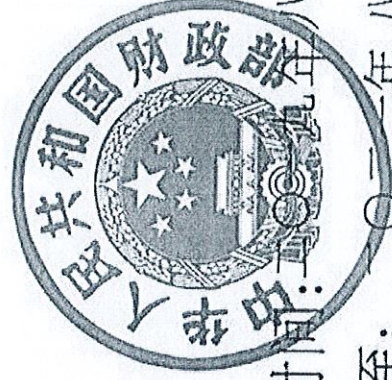
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



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

2020.5.5  
年检专用章

北京注册会计师协会  
2017年度任职资格证书

年 月 日  
/y /m /d

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 /y /m /d

2007.4.30



姓名 王彦  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1991-01-28  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 江苏永衡金殿会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)  
 身份证号码 320123109101280044  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



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



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



王彦(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