


杭州天目山药业股份有限公司
内部控制审计报告

中兴财光华审专字（2022）第 212143 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110102052022875005442
报告名称：	杭州天目山药业股份有限公司
报告文号：	中兴财光华审专字（2022）第 212143 号
被审（验）单位名称：	杭州天目山药业股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 28 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	李晓斐(110101704889)， 张鑫(110001211907)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心A座24层

邮编：100037

电话：010-52805600

传真：010-52805601

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP

ADD:A-24F, Vanton Financial Center.No.2 Fuchengmenwai Avenue,Xicheng District,Beijing,China

PC:100037

TEL:010-52805600

FAX:010-52805601

内部控制审计报告

中兴财光华专字(2022)第212143号

杭州天目山药业股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，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”）2021年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是天目药业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的审计意见

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

本次内部控制审计中，我们注意到天目药业的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）关联方资金占用

截止2021年12月31日，天目药业原控股股东浙江清风原生文化有限公司（以下简称“浙江清风”）及其附属企业、其他关联方非经营性资金占用余额共计6,728.77万元。虽然上述关联方资金占用事项发生在2021年度以前，但其产生的影响重大且持续，在未消除以前年度非经营性资金占用不利影响的情况下，相关内部控制继续失效。

（二）对子公司管理方面存在重大缺陷

1、天目药业控股子公司杭州三慎泰中医门诊部有限公司（以下简称“三慎泰门诊”）、杭州三慎泰宝丰中药有限公司（以下简称“三慎泰宝丰”）合同管理方面存在重大缺陷。如：（1）2021年三慎泰门诊与浦江县芳芳健康咨询服务部签订的工作室服务协议，实际结算金额为105万元，为子公司负责人审批；与浦江县华界健康咨询服务部签订的工作室服务协议，实际结算金额为100万元，为子公司负责人审批，不符合公司《合同管理制度》相关规定。（2）2021年三慎泰宝丰与关联方杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司签订的销售框架合同，实际结算金额为319.61万元，与关联方杭州宋杏春堂中医诊所有限公司签订的销售框架合同，实际结算金额为311.55万元，为子公司负责人审批，不符合公司《合同管理制度》、《关联交易决策制度》相关规定。

2、天目药业控股子公司三慎泰门诊资金管控方面存在重大缺陷。2021年12月23日支付浦江县芳芳健康咨询服务部健康咨询服务费105万元，为子公司负责人审批；2021年12月30日，支付浦江县华界健康咨询服务部健康咨询服务费100万元，为子公司负责人审批，不符合公司《财务管理制度》相关规定。

综上所述，2021年度天目药业控股子公司在合同签订审批、关联方交易审批及付款审批等方面未经天目药业审批，不符合天目药业对子公司管理的管理制度相关规定，天目药业对子公司管理存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实性、完整性提供合理保证，而上述重大缺陷使天目药业内部控制失去这一功能。

天目药业管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报

告中。在天目药业2021年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，天目药业于2021年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到天目药业的非财务报告内部控制存在重大缺陷。天目药业控股子公司三慎泰门诊和三慎泰宝丰无用印审批，同时存在印章与其小股东关联单位混同保管情况。天目药业印章使用管理方面存在重大缺陷。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对天目药业的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

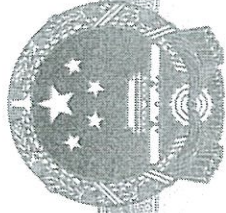


中国注册会计师：



中国·北京

2022年4月28日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

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，出具有关审计报告；代理记帐、税务咨询、企业管理咨询、资产评估、法律、税务咨询、代理记账、代拟合同、代书遗嘱、房屋租赁、其他法律、法规和国务院规定允许的其他经营活动；依据国家有关法律、法规和国务院规定，接受委托从事国家法律法规和政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2021

年12月07日

与原件一致

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

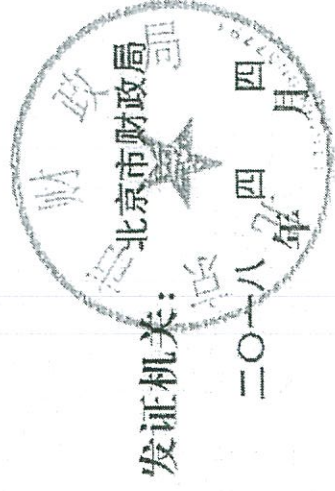
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

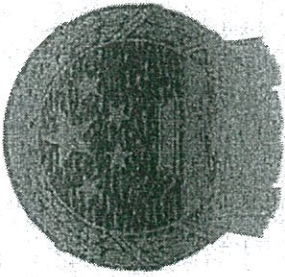
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





姓名: 李晓斐
 Full name: 李晓斐
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-07-10
 Date of birth: 1983-07-10
 工作单位: 北京亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 北京亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 430402198307125535
 Identity card: 430402198307125535



姓名: 李晓斐
 证书编号: 110101704889

110101704889

证书编号: 北京注册会计师协会
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会
 批准注册协会: 2014 06 10
 Authorized Institute of CPAs: 批准注册协会: 2014 06 10
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance: 年 月 日



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 to



李秀新
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 10月 10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



李秀新
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 10月 10日

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 to

李秀新
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

李秀新
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

与原件一致

