

杭州天目山药业股份有限公司

董事会关于会计师事务所出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”或“天目药业”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）为公司 2022 年度财务报告审计机构；中兴财光华为公司 2022 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 212004 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、带持续经营重大不确定性段落的审计报告所涉及事项的情况

（一）审计报告意见

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”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天目药业 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）持续经营重大不确定性涉及事项的内容

我们提醒财务报表使用者关注，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。

二、董事会关于带持续经营重大不确定性段落的审计意见的说明

公司董事会尊重会计师的独立判断，同意中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报告出具的带持续经营重大不确定段落的无保留意见审计报告。公司将积极采取有效的措施，尽早消除不确定性因素对公司的影响。

公司董事会和管理层拟采取以下措施：

1、积极做好内部产线改造，做好现有公司药品的产销协同，通过强化内部经营责任考核，提高主导品种的销售规模和盈利水平。

2. 针对公司休眠品种，积极通过委托加工，利用社会产能实现产品的生产恢复，同时针对品种进行重新定位和上市销售，助力销售规模和盈利目标的实现。

3. 生产质量体系，通过规模提升和科学排布，继续推动降本增效，加强成本费用管理，努力提升运营质量，确保公司可持续发展目标完成。

4. 积极推进大健康板块快速发展，围绕新中药推陈出新产品和销售模式，实现创新业务的规模快速提升和发展。

5. 积极拓展融资渠道，一方面持续与银行等借款人协商给予贷款展期、续贷或新增综合授信，降低部分利息，以控制公司财务成本及保障公司现金流稳定；另一方面积极利用政府和社会产业基金，通过合作引入资金助力企业发展。

6、做好科学的资金统筹，合理安排资金使用，重点关注应收账款及存货周转效率，加快资金周转效率。

7、加大研发投入、加强研发力度，为公司开拓新客户、新市场，夯实老客户、老市场，提供技术支撑。

特此说明

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2023 年 4 月 24 日