

# 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带持续经营重大不确定性段落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”）聘请尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“尤尼泰振青所”）为公司 2023 年度财务报告审计机构；尤尼泰振青所为公司 2023 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告（尤振审字[2024]第 0252 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、出具带持续经营重大不确定性段落无保留意见审计报告涉及事项的情况

#### （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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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 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、董事会关于持续经营重大不确定性的审计意见的说明**

公司董事会尊重会计师的独立判断，同意尤尼泰振青所对公司 2023 年度财务报告出具带持续经营重大不确定性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：

### **（一）积极聚焦主业，提升盈利能力**

充分利用国家大力发展中药的有利时机，以“精品中药、传统中医诊疗”为双轮驱动，以“铁皮石斛保健品、海洋中药”为两翼，通过“内延发展、外延并购”增强天目山核心竞争力，打造以天目山为主品牌，在专注于主业及新业务发展的同时，积极做好内部产线升级改造和休眠品种委托加工，有效拓宽业务范围，优化盈利结构，加强市场营销能力，建设以杭州、青岛为平台的南北销售中心，提高公司营业收入，为公司可持续发展提供保障。

### **（二）加强成本控制，拓展融资渠道**

公司坚持“严控成本、精简高效”的方针，完善公司管理制度，优化内部管理程序，加强生产成本控制，严控生产各环节损耗，降低生产成本，强化主体责任落实，降低费用开支，提升盈利能力。同时，公司将持续与银行等金融机构协商存量贷款的展期、续贷，在不缩减授信规模的基础上洽谈无还本续贷，新增银行授信规划，压降融资成本，保障公司日常经营流动资金充裕；公司将进一步优化资产负债结构，拓展公司融资渠道，确保公司可持续发展。

### **（三）加强内控建设，完善公司治理**

强化内部控制体系建设，进一步完善内控管理的薄弱环节，严防经营风险，公司将严格按照上市公司有关法律法规的要求，优化公司的法人治理结构，提升规范运作水平，不断加强内控制度建设，完善风险防范机制，提升公司规范运作水平，保障公司健康、稳定和可持续发展。

特此说明

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2024年4月25日