

关于杭州天目山药业股份有限公司
2016 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

瑞华专函字[2017]24030001 号

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于杭州天目山药业股份有限公司 2016 年度财务报告非标审计意见的专项说明

瑞华专函字【2017】24030001 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“天目药业”）2016 年度财务报表进行了审计，并于 2017 年 4 月 7 日出具了非标准无保留意见的审计报告（报告编号：瑞华审字[2017] 24030002 号）。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——非标准无保留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、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

（一）导致保留意见的事项

如财务报表附注六、9 及附注八、2 所述，天目药业对联营企业杭州融锋投资管理有限公司（投资成本 100 万元，占股权比例为 33.33%）、深圳市天目山投资管理有限公司（认缴投资成本 980 万元，实缴 200 万元，占股权比例为 40%）的长期股权投资采用权益法核算，本年分别确认投资收益-28.94 元、-20,332.27 元。由于我们未被允许接触上述两公司的财务信息和管理层，且未能获取上述两公司的 2016 年度审计报告，因此无法就上述长期股权投资的账面价值以及天目药业确认的 2016 年度对上述两公司的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（二）强调事项

我们提醒财务报表使用者关注以下事项：

1、如财务报表附注二、2 及附注十五、4（2）所述，天目药业母公司的片

剂、颗粒剂、丸剂（水蜜丸、水丸、浓缩丸）、合剂（口服液）、糖浆剂（含中药提取）等产品的 GMP 认证于 2015 年 12 月 31 日到期，目前正按新版 GMP 认证标准进行改造；子公司黄山市天目药业有限公司的片剂、颗粒剂、丸剂（浓缩丸、水丸、水蜜丸、含前处理及提取生产线）二期生产线改造尚未通过 GMP 认证。如上述 GMP 改造未能顺利通过认证标准，公司将无法恢复相关产品的正常生产。天目药业已在财务报表附注中披露了拟采取的改进措施，但对公司持续经营能力产生疑虑的事项仍然存在不确定性。

2、由于受上述 GMP 认证尚未通过的影响，天目药业报表时点的流动比率仅为 0.57，本年的盈利亦主要来源于投资收益、政府补助等偶发性收入。

二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

（一）关于保留意见

如本说明一、（一）所述，虽然我们对天目药业采取权益法核算的联营企业（杭州融锋投资管理有限公司、深圳市天目山投资管理有限公司）的主要财务数据实施了函证等必要程序并取得了回函，但未被允许接触上述两公司的财务信息和管理层，且未能获取上述两公司的 2016 年度审计报告，上述长期股权投资的账面价值以及 2016 年度对上述两公司的投资收益是否进行调整仍存在重大不确定因素。上述长期股权投资 2016 年末的账面价值为 269.63 万元，超过 2016 年归属于母公司股东的净利润 121.72 万元。

根据《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》第八条规定，如果注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。

综合以上情况，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此对上述事项发表保留意见。

（二）关于强调事项

《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》第二条规定，如果认为必要，注册会计师可以在审计报告中提供补充信息，以提醒使用者关注；上述强调事项尽管已在财务报表中列报或披露，

但对使用者理解财务报表至关重要，因此我们在报告正文中提醒报告使用者。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内天目药业财务状况和经营成果的具体影响

(一) 保留事项

(1) 依据天目药业提供的财务报表，杭州融锋投资管理有限公司 2016 年度利润总额为-86.84 元，天目药业按权益法确认长期股权投资-28.94 元、投资收益-28.94 元，对天目药业 2016 年度损益影响金额为-28.94 元；

(2) 依据天目药业提供的财务报表，深圳市天目山投资管理有限公司 2016 年度利润总额为-50,830.67 元，天目药业按权益法确认长期股权投资-20,332.27 元、投资收益-20,332.27 元，对天目药业 2016 年度损益影响金额为-20,332.27 元。

由于我们未对上述长期股权投资的账面价值以及天目药业确认的 2016 年度对上述两公司的投资收益获取充分、适当的审计证据，因此无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

(二) 强调事项

基于我们所获取的审计证据，我们没有发现上述强调事项对天目药业 2016 年财务状况和经营成果产生重大影响的情况。

四、非标准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

基于我们所获取的审计证据，我们没有发现保留意见事项和强调事项的会计处理存在明显违反企业会计准则的规定。

上述专项说明仅限于上海证券交易所和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

(此页无正文)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月七日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019808

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一一年十月十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特殊普通合伙)中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月 五日

证书有效期至: 二〇一七年七月 一日



姓名 Full name 晏士军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-03-11
 工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
 身份证号码 Identity card No. 220125700311101



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

Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
 CPAs



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年 10月 26日
 /m /d

同意
 Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年 10月 26日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起有效。有效期满前，持证人应按规定办理年度检验登记。
 This certificate is valid for 10 years after this registration.





姓名 张广志
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-06-11
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
 Working unit
 身份证号码 220182197906110410
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
 2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
 2016年度任职资格检查合格

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 from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs

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