

关于对杭州天目山药业股份有限公司
2023 年度
营业收入扣除情况的专项核查意见
尤振专审字[2024]第 0101 号





关于对杭州天目山药业股份有限公司2023年度 营业收入扣除情况的专项核查意见

尤振专审字[2024]第0101号

杭州天目山药业股份有限公司全体股东：

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”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月25日出具了尤振审字[2024]第0252号《审计报告》。在此基础上，我们对后附的由天目药业管理层编制2023年度营业收入扣除情况表（以下简称“营业收入扣除情况表”）进行了专项核查。

天目药业管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上海证券交易所股票上市规则（2023年8月修订）》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号-业务办理（2023年12月修订）》的相关规定，编制营业收入扣除情况表，确保营业收入扣除情况表真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施核查工作的基础上对天目药业管理层编制的营业收入扣除情况表发表专项核查意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了核查工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施核查工作，以对营业收入扣除情况表是否在所有重大方面按照《上海证券交易所股票上市规则（2023年8月修订）》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号-业务办理（2023年12月修订）》相关规定编制获取合理保证。在执行核查工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的核查工作为发表核查结论提供了合理的基础。

我们认为，天目药业2023年度营业收入扣除情况表在所有重大方面按照《上海证券交易所股票上市规则（2023年8月修订）》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号-业务办理（2023年12月修订）》的相关规定编制，公允反映了天目药业营业收入扣除的情况。





为了更好地理解天目药业 2023 年度营业收入扣除情况，营业收入扣除情况表应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供天目药业为披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(本页以下无正文内容)





(本页无正文)



中国 深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师
赵佳宏
310000050090

中国注册会计师：



中国注册会计师
李智辉
330100020076

二〇二四年四月二十五日





杭州天目山药业股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	12,177.85		10,890.62	
营业收入扣除项目合计金额	1,106.35		477.23	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	9.08%		4.38%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入，如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	3.79	材料销售等	34.61	材料销售
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。			4.42	贸易收入
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	1,102.56	加工费、雾化等	438.20	加工费、隔离衣、 口罩、牙膏等
与主营业务无关的业务收入小计	1,106.35		477.23	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入，如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	11,071.50		10,413.39	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370900MA3TGAB979



名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海湾荣源中心A座801

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录后角的企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2024年 01月 12日

注册会计师事务所 执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人： 顾旭芬
主任会计师：
经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道
海大道5059号前海鸿荣源中心A座801
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 47470417
批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号
批准执业日期： 1999年12月8日



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美证。
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》。



2024年1月22日



中华人民共和国财政部制

年度变更登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度变更登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度变更登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年
注册会计师
注册合格专用章

2017年
注册会计师
注册合格专用章

2016年02月27日

2017年02月16日

年 月 日

年 月 日



姓名 陈伟宏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-10-30
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit
身份证号码 370683198710303211
Identity card No.



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
同意转出
Agree the holder to be transferred from

2019年12月24日
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

2019年12月24日
Stamp of the transferee Institute of CPAs

同意转出
Agree the holder to be transferred from

2017年11月9日
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

2017年11月9日
Stamp of the transferee Institute of CPAs



同意转出
Agree the holder to be transferred from

2015年12月11日
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

2014年11月11日
Stamp of the transferee Institute of CPAs

证书编号: 310000000690
No. of Certificates

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年11月11日
Date of Issuance

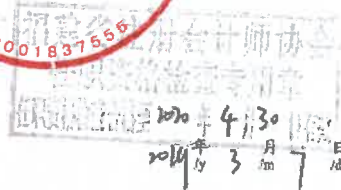


姓名 李世博
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-10-01
 Date of birth
 工作单位 福建会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 350100020076
 Identity card No.



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.



证书编号: 350100020076
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1975 年 月 日
Date of Issuance

福建会计师事务所

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.

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 from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

