

关于对杭州天目山药业股份有限公司
2024 年度财务报表出具
上期导致非标准审计意见涉及事项消
除的专项说明
尤振专审字[2025]第 0041 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：粤25Y00VJHDB





关于对杭州天目山药业有限公司 2024年度财务报表

上期导致非标准审计意见涉及事项消除的专项说明

尤振专审字[2025]第0041号

杭州天目山药业有限公司全体股东：

我们接受委托，对杭州天目山药业有限公司（以下简称天目药业）2024年度财务报表进行了审计，并于2025年3月30日出具了尤振审字[2025]第0197号标准无保留意见审计报告。此前，天目药业2023年度财务报表经我们审计，并于2024年4月25日出具了尤振审字[2024]第0252号带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告。

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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》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、 上期非标准审计意见涉及的主要内容

如上期审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，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、 上期导致非标准审计意见涉及事项在本年消除的情况

上期审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项所涉及的事项，在本期发生了以下变化：截至2024年12月31日，公司总资产44,146.32万元，2024年度营业收入为21,729.59万元，2024年归属于母公司股东的净利润为1,524.58万元，2024年度银行授信较上年新增1亿元。以上事项表明，公司的经营能力与上年相比，已得到显著的改善。

在此基础上，公司管理层综合期末财务状况、当期经营成果、未来经营意图、控



股股东的支持意图等方面，对公司自报告期末未来 12 个月的持续经营能力进行了审慎评价和估计，并判断持续经营的重大不确定性事项已经消除。

同时，为增强持续盈利能力、减少债务负担、降低资产负债率等事项，公司还将通过未来的经营发展举措，进一步增强持续经营能力，这些举措主要体现在：

（一）聚焦主业，打造利润增长点

2023 年公司完成控制权变更，引入实力雄厚的国有资本控股，通过债务豁免实现资产负债结构优化，并对历史遗留问题有效梳理和化解，品牌价值与经营环境显著优化。2024 年起，公司以“精品中药+大健康”双轮战略为核心，依托国企资源赋能，聚焦医药制造与健康产业，重塑高质量发展路径。

在核心业务领域，公司紧跟国家完善中医药传承创新发展机制的步伐，聚焦核心产品和优势品种。积极推进现有药号批文的二次研发或委托加工生产工作，大力开展产品结构优化、产能提升及技术改造项目。同时，公司积极优化区域代理布局，深耕传统市场，进一步夯实企业核心竞争优势。

在大健康板块，随着我国经济发展和医疗条件改善，人们对健康、养生、康复需求大增，公司将培育大健康系列产品，致力于拓展新的利润增长点，逐步形成规模效应。公司将在现有产品基础上，探索并开发药食同源类大健康产品，拓展大健康业务版图，为公司形成稳定的利润支撑。此外，公司还将加强互联网医疗布局，积极拓展“中医药+互联网”新模式，实现传统中医药业务与现代互联网技术的深度融合发展。

在业务拓展方面，2024 年度，公司通过设立和收购的方式新增三家子公司。其中，控股子公司青岛模拟医学科技有限公司为公司带来了新的利润增长点。公司在深入挖掘模拟医学、天目山医疗等子公司在医技培训、医疗器械等领域经营潜力的同时，将继续以外延式增长为重要手段，为公司的发展开辟新的路径。

公司充分利用青岛国资属地优势，积极与当地知名企业和研究机构探索大健康产品合作模式，并签订《战略合作框架协议》。各方依托各自业务领域和资源优势，共同培育区域特色产品，促进产业协同发展，为公司可持续发展注入新动力。

（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。

2024 年度实现营业收入 21,729.59 万元，同比增长 78.44%，实现归属于上市公司股东净利润 1,524.58 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东净利润 996.39 万元，摆脱了近十年主营业务连续亏损的局面，提升巩固公司的持续经营能力和盈利能力。展望未来，公司将继续坚持“精品中药 + 大健康”双轮驱动战略，不断深化核心业务，拓展大健康领域，加强子公司协同发展，持续推进技术创新与产业链整合，努力实现公司的高质量、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。

综上，天目药业上期财务报表审计报告中非标准审计意见涉及事项的影响在本期已消除。

上述专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

（本页以下无正文内容）

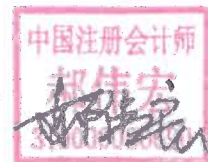


(本页无正文)



中国 深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)

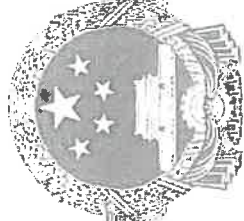


中国注册会计师：



二〇二五年三月三十日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91370200MA3TGAB979



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

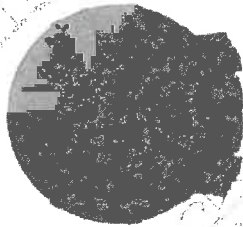
深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围登记于法人或者其他组织统一社会信用代码公示系统商事登记。经营范围应当符合法律法规规定并经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目均依法向社会公示，并与“国家企业信用信息公示系统”公示信息一致。商事主体应当及时公示相关信息，并向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

2025年01月16日



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听海大道5079号前海湾荣源中心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：深圳市财政局
2024年1月22日



中华人民共和国财政部制



姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号码
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	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:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

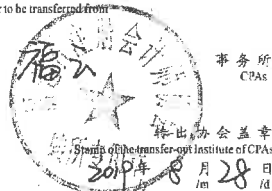
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

