



00002021040133353033
报告文号：苏亚专审[2021]102号

**关于杭州天目药业股份有限公司
前期会计差错更正专项
说明的审核报告
苏亚专审 [2021] 102 号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 楼

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2021]102号

关于杭州天目药业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

杭州天目药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的杭州天目药业股份有限公司（以下简称“天目药业”）编制的《杭州天目药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、审核意见

我们认为，天目药业管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了天目药业前期会计差错的更正情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天目药业，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是天目药业管理层的责任。

治理层负责监督天目药业前期会计差错更正专项说明的报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对天目药业前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对天目药业披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合天目药业的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

本专项报告仅供天目药业作为前期差错更正的专项说明披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 南京市

二〇二一年四月二十九日

关于杭州天目山药业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

杭州天目山药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2021年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行更正,并对2018年度及2019年度合并财务报表进行追溯调整。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期差错更正

(一) 追溯重述法

事项1:(1)2018年度,本公司控股子公司银川天目山温泉养老养生产业有限公司(以下简称银川天目山)收到与资产相关的政府补助3,693.20万元列报于其他应付款,未列报至递延收益;(2)2018年度银川天目山未将收到的政府补助纳入2018年度当期应纳税所得额计缴当期所得税,导致2019年度当期补缴2018年度所得税费用及滞纳金,且错误列报至递延所得税资产项目;(3)2018年度、2019年度银川天目山递延收益均未按照土地使用年限进行摊销。

事项2:公司将非研发类费用计入研发费用列报,追溯调整营业成本、管理费用项目。

事项3:公司已基本将控股子公司银川天目山预付工程款认定为原控股股东通过共向兰州形成非经营性资金占用,股权转让款认定为关联方文韬投资、武略投资非经营性资金占用,根据款项性质追溯调整。

事项4:2019年度,公司代付全资子公司黄山市天目药业有限公司业务员工资错误计入销售费用,导致合并报表重复列报,本期追溯调整。

事项5:固定资产折旧方法前期披露有误,披露更正如下:

原披露:

固定资产类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-45	5.00	6.47-2.11
通用设备	12-14	5.00	8.08-6.76
专用设备	12-14	5.00	8.08-6.76
运输工具	12	5.00	8.08-7.92
其他设备	5-8	5.00	19.40-11.88

更正后披露:

固定资产类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-45	3-5	2.11-6.47
通用设备	12-14	3-5	6.79-8.08

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	10-14	0-5	6.79-10.00
运输工具	8-12	3-5	7.92-12.13
其他设备	3-8	0-5	11.88-33.33

（二）未来适用法

无。

二、具体会计影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019 年影响金额	2018 年影响金额
事项 1：（1）2018 年度，本公司，控股子公司银川天目山温泉养老养生产业有限公司（以下简称银川天目山）收到与资产相关的政府补助 3,693.20 万元列报于其他应付款，未列报至递延收益；（2）2018 年度银川天目山未将收到的政府补助纳入 2018 年度当期应纳税所得额计缴当期所得税，导致 2019 年度当期补缴 2018 年度所得税费用及滞纳金，且错误列报至递延所得税资产项目；（3）2018 年度、2019 年度银川天目山递延收益均未按照土地使用年限进行摊销。	董事会审批	递延所得税资产	-9,742,723.37	
		应交税费		8,901,528.89
		其他应付款		-36,932,000.00
		递延收益	-1,846,600.00	36,008,700.00
		未分配利润	-4,737,674.02	-4,786,937.37
		少数股东权益	-3,158,449.35	-3,191,291.52
		其他收益	923,300.00	923,300.00
		营业外支出	841,194.48	
		所得税费用		8,901,528.89
		支付的各项税费	-841,194.48	
事项 2：公司将非研发类费用计入研发费用列报，追溯调整营业成本、管理费用项目。	董事会审批	营业成本	142,599.05	
		管理费用	1,305,137.59	
		研发费用	-1,447,736.64	
事项 3：公司已基本将控股子公司银川天目山预付工程款认定为原控股股东通过共向兰州形成非经营性资金占用，股权转让款认定为关联方文韬投资、武略投资非经营性资金占用，根据款项性质追溯调整。	董事会审批	预付款项	-54,140,000.00	
		其他应收款	84,871,200.00	27,000,000.00
		在建工程	-30,731,200.00	-27,000,000.00
事项 4：2019 年度，公司代付全资子公司黄山市天目药业有限公司业务员工资错误计入销售费用，导致合并报表重复列报，本期追溯调整。	董事会审批	销售费用	-520,600.00	
		其他应付款	-520,600.00	
		未分配利润	520,600.00	

三、前期会计差错更正对财务报表的影响

(1) 对 2018 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
其他应收款	18,766,018.48	27,000,000.00	45,766,018.48
流动资产合计	235,226,711.26	27,000,000.00	262,226,711.26
在建工程	30,005,707.02	-27,000,000.00	3,005,707.02
非流动资产合计	245,389,162.86	-27,000,000.00	218,389,162.86
应交税费	6,123,527.77	8,901,528.89	15,025,056.66
其他应付款	159,288,727.64	-36,932,000.00	122,356,727.64
流动负债合计	334,734,726.01	-28,030,471.11	306,704,254.90
递延收益	36,766,451.95	36,008,700.00	72,775,151.95
非流动负债合计	56,279,867.89	36,008,700.00	92,288,567.89
负债合计	391,014,593.90	7,978,228.89	398,992,822.79
未分配利润	-141,185,218.21	-4,786,937.37	-145,972,155.58
归属于母公司所有者权益合计	56,273,019.96	-4,786,937.37	51,486,082.59
少数股东权益	33,328,260.26	-3,191,291.52	30,136,968.74
所有者权益合计	89,601,280.22	-7,978,228.89	81,623,051.33

(2) 对 2019 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
预付款项	55,752,269.33	-54,140,000.00	1,612,269.33
其他应收款	28,827,341.24	84,871,200.00	113,698,541.24
流动资产合计	235,623,141.87	30,731,200.00	266,354,341.87
在建工程	66,396,850.94	-30,731,200.00	35,665,650.94
递延所得税资产	11,135,043.71	-9,742,723.37	1,392,320.34
非流动资产合计	301,046,512.81	-40,473,923.37	260,572,589.44
资产合计	536,669,654.68	-9,742,723.37	526,926,931.31
其他应付款	59,405,856.70	-520,600.00	58,885,256.70
流动负债合计	205,175,027.96	-520,600.00	204,654,427.96
递延收益	140,462,531.85	-1,846,600.00	138,615,931.85
非流动负债合计	190,792,915.56	-1,846,600.00	188,946,315.56
负债合计	395,967,943.52	-2,367,200.00	393,600,743.52

报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
未分配利润	-92,090,797.61	-4,217,074.02	-96,307,871.63
归属于母公司所有者权益合计	106,023,673.98	-4,217,074.02	101,806,599.96
少数股东权益	34,678,037.18	-3,158,449.35	31,519,587.83
所有者权益合计	140,701,711.16	-7,375,523.37	133,326,187.79

(3) 对 2019 年度合并利润表报表项目的本年数的影响

报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
营业成本	149,463,601.04	142,599.05	149,606,200.09
销售费用	110,081,783.37	-520,600.00	109,561,183.37
管理费用	39,195,348.32	1,305,137.59	40,500,485.91
研发费用	6,226,688.42	-1,447,736.64	4,778,951.78
其他收益	1,089,222.60	923,300.00	2,012,522.60
营业外支出	29,357,794.97	841,194.48	30,198,989.45
利润总额	52,866,076.91	602,705.52	53,468,782.43
净利润	51,460,020.14	602,705.52	52,062,725.66
归属于母公司所有者的净利润	50,110,243.22	569,863.35	50,680,106.57

(4) 对 2019 年现金流量表及现金流量附表的本年数的影响

①现金流量表

报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
支付的各项税费	35,712,611.60	-841,194.48	34,871,417.12
支付其他与经营活动有关的现金	119,048,075.39	841,194.48	119,889,269.87

②现金流量附表

项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	51,460,020.14	602,705.52	52,062,725.66
加：信用减值损失	5,667,640.75		5,667,640.75
资产减值损失	5,983,300.52		5,983,300.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,315,855.24		11,315,855.24
无形资产摊销	1,321,709.79		1,321,709.79
长期待摊费用摊销	911,595.62		911,595.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以	-71,598,318.45		-71,598,318.45

项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
"-"号填列)			
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)	2,241,393.38		2,241,393.38
财务费用(收益以"-"号填列)			
财务费用(收益以"-"号填列)	6,226,556.36		6,226,556.36
投资损失(收益以"-"号填列)			
递延所得税资产减少(增加以"-"号填列)	-10,704,670.20	9,742,723.37	-961,946.83
递延所得税负债增加(减少以"-"号填列)			
存货的减少(增加以"-"号填列)	7,841,745.14		7,841,745.14
经营性应收项目的减少(增加以"-"号填列)	54,888,560.44		54,888,560.44
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	95,572,319.94	-10,345,428.89	85,226,891.05
其他			
经营活动产生的现金流量净额	161,127,708.67		161,127,708.67
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	19,707,715.01		19,707,715.01
减：现金的期初余额	86,554,226.79		86,554,226.79
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-66,846,511.78		-66,846,511.78

四、前期差错更正对财务指标的影响

(一) 加权平均净资产收益率

期间	报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
		调整前	调整额	调整后
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-14.17	-10.76	-24.93
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.21	-12.53	-53.74
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	61.75	4.68	66.43
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.06	-1.64	-40.70

(二) 每股收益

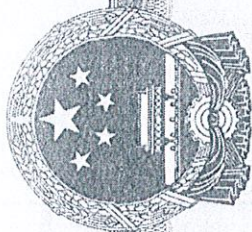
期间	报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
		调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-0.07	-0.0504	-0.1204	-0.07	-0.0504	-0.1204
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.21	-0.0496	-0.2596	-0.21	-0.0496	-0.2596
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	0.41	0.0062	0.4162	0.41	0.0062	0.4162
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.26	0.0050	-0.2550	-0.26	0.0050	-0.2550

五、审核审批手续

- 1、2021 年 4 月 29 日，本公司召开董事会决议，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。
- 2、2021 年 4 月 29 日，本公司召开监事会决议，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。

杭州天目山药业股份有限公司

2021 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

编号 3201000000202005260013



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

经营范围

审查企业会计报表，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，出具审计报告；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（不含国家统一认可的会计、计算、税务师类的培训）；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月02日

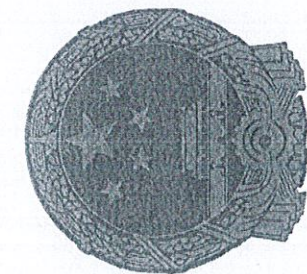
合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

登记机关



2020年5月28日



会计师事务所 执业证书



名称:

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

中环国际广场22楼

组织形式:

执业证书编号:
特殊普通合伙

批准执业文号:
32000026

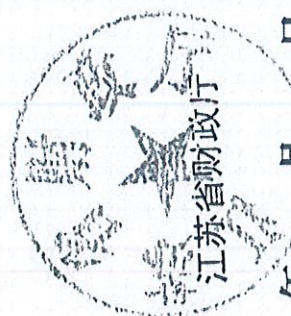
批准执业日期:
苏财会[2013]46号

证书序号: 0001496

说明

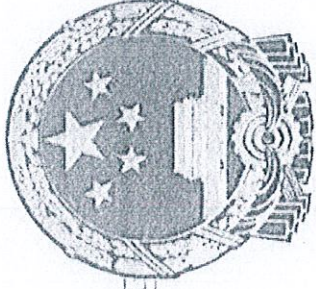
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一九年七月二日

中华人民共和国财政部制



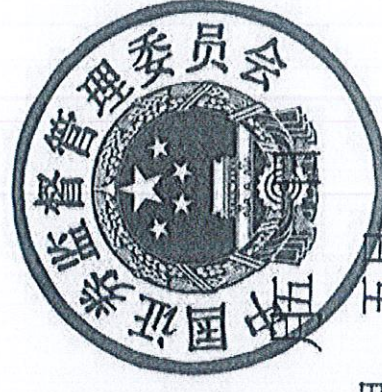
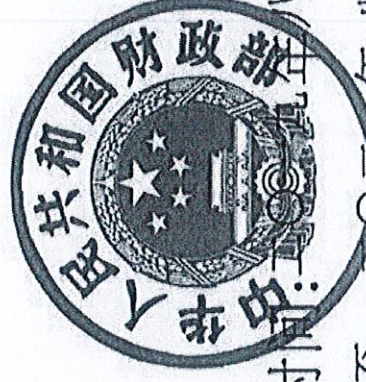
证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

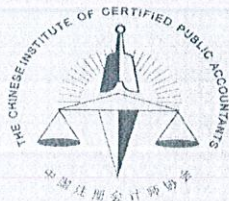
首席合伙人: 詹从才



证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日



姓 名 于龙斌
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1970-03-01
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 321025700301861
Identity card No.



于龙斌(320000210011)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



于龙斌(320000210011)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

登记

Registration

合格

valid for

2019.5.5

年检专用章

2020.5.5

年检专用章

证书编号: 320000210011
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
Date of Issuance

2007.4.30

北京注册会计师协会

2007年度年检合格证书

年 月 日



姓 名 王 璐
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1991-01-28
Date of birth 江苏苏亚金诚会计师事务所(特
工 作 单 位 殊普通合伙)
Working unit
身 份 证 号 码 320123199101280044
Identity card No.



王璐(320000264382)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



王璐(320000264382)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



王璐(320000264382)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000264382
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 01 月 20 日
Date of Issuance

年 月 日
ly m d