

杭州天目山药业股份有限公司董事会

关于公司 2023 年度财务报告非标准审计意见

涉及事项已消除的专项说明

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”）对杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”或“天目药业”）2023 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定段落的无保留意见的审计报告（尤振审字（2024）第 0252 号）。公司董事会现就 2023 年度审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见所涉及事项的影响消除情况专项说明如下：

一、2023 年度非标准审计意见涉及的主要内容

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，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。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司 2023 年度财务报告非标准审计意见涉及事项消除情况说明

在 2024 年度，公司积极践行发展战略，调整产品结构、优化销售渠道，置入优质主业资产，同时合理配置经营资源降本增效等多项措施并举，有效扭转了经营颓势，经营业绩实现扭亏为盈。截至 2024 年 12 月 31 日，公司总资产 44,146.32 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 1,524.59 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。

综上，天目药业自本报告期末未来 12 个月内具备持续经营能力，以持续经营为基础编制财务报表是合理的，且不存在影响持续经营的重大不确定性事项。

三、董事会对所涉事项的意见

公司董事会认为，公司 2023 年度审计报告中带“与持续经营相关的重大不确定性”的无保留意见所涉事项的影响已消除。

特此说明

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2025 年 3 月 30 日