

关于杭州天目山药业股份有限公司
非经常性损益的专项审核报告
尤振专审字[2026]第 0185 号





关于杭州天目山药业有限公司

2025年度非经常性损益的专项审核报告

尤振专审字[2026]第0185号

杭州天目山药业有限公司全体股东：

我们接受委托，对杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“天目药业”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月17日出具了尤振审字[2026]第0474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2025年度非经常性损益明细表及其附注进行了专项核查。

一、管理层的责任

天目药业管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023）年修订》的规定编制非经常性损益明细表，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对天目药业管理层编制的上述明细表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

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。审核工作涉及实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。

三、专项审核意见

我们认为，天目药业管理层编制的2024年度的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023）年修订》的有关规定，公允反映了贵公司2025年度的非经常性损益情况。后附非经常性损益明细表所载资料与我们审计天目药业2025年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

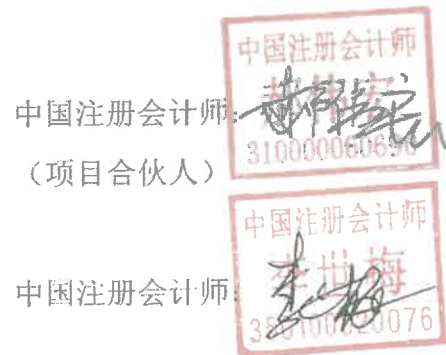


四、其他说明

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。



中国 深圳



二〇二六年四月十七日



非经常性损益明细表

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

项目	汇总金额
非流动资产处置损益	187,048.67
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	437,027.80
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	1,793,501.22
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,940,948.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,095.88
非经常性损益合计（影响利润总额）	4,361,622.24
减：所得税影响数	89,916.90
非经常性损益净额（影响净利润）	4,271,705.34
其中：影响少数股东损益	119,592.85
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	4,152,112.50

公司负责人:

刘加勇

主管会计工作的负责人:

冷亮

会计机构负责人:

岚国峻



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰振霄会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬, 李力

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。经营范围中属于法律、行政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。
2. 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,应当纳入“信用中国”网站公示,或扫描二维码查询。
3. 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

2026年02月02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听海大道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

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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

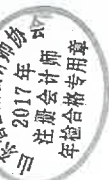


姓名: 那伟宏
 Full name: Na Weizhong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1987-10-30
 Date of birth: 1987-10-30
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership) Qingdao Branch
 身份证号码: 370683198710303211
 Identity card No.: 370683198710303211



注册会计师注册
 Annual Registration of CPAs
 注册有效期一年，自注册之日起计算。有效期满前，注册会计师应当按规定办理注册手续。逾期不办理注册手续的，视为自动注销注册，并于下一年度初重新参加注册。此证书在有效期内有效。
 This certificate is valid for one year, starting from the registration date. Before the expiration of the validity period, CPAs should register according to the regulations. If they do not register on time, it is regarded as automatic cancellation of registration, and they should re-register at the beginning of the next year. This certificate is valid within the validity period.

注册会计师注册
 Annual Registration of CPAs
 注册有效期一年，自注册之日起计算。有效期满前，注册会计师应当按规定办理注册手续。逾期不办理注册手续的，视为自动注销注册，并于下一年度初重新参加注册。此证书在有效期内有效。
 This certificate is valid for one year, starting from the registration date. Before the expiration of the validity period, CPAs should register according to the regulations. If they do not register on time, it is regarded as automatic cancellation of registration, and they should re-register at the beginning of the next year. This certificate is valid within the validity period.



2017年10月25日

2016年10月25日

年 月 日

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

立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm
 2019年11月24日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm
 2019年11月24日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm
 2019年11月24日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

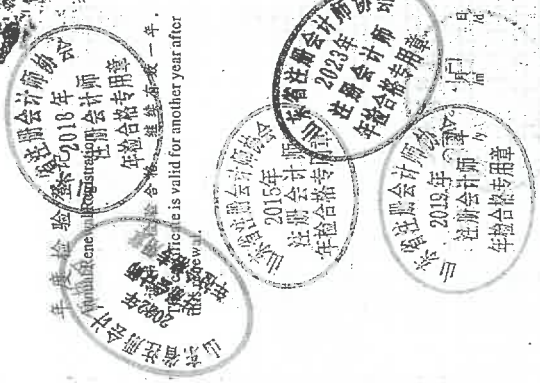
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm
 2019年11月24日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



310000080880
 Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2014年11月11日
 Date of Issuance: 2014-11-11





姓名: 李世博
 Full name: 李世博
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-10-01
 Date of birth: 1971-10-01
 工作单位: 瑞云会计师事务所
 Working unit: 瑞云会计师事务所
 身份证号码: 330100197110010010
 Identity card No.: 330100197110010010



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在瑞云会计师事务所, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年4月30日
 2021年3月7日



证书编号: 33010020200000000000
 No. of Certificate: 33010020200000000000

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会

发证日期: 2020年4月30日
 Date of Issuance: 2020/4/30

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

