

康美药业股份有限公司  
2018 年度内部控制审计报告

广会审字[2019]G18029870017 号

---

目 录

报告正文..... 1-3

## 内部控制审计报告

广会审字[2019]G18029870017号

康美药业股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”）2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是康美药业董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在本次内部控制审计中，我们注意到康美药业的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、康美药业资金管理、关联交易管理存在重大缺陷。存在关联方资金往来的情况，其行为违反了康美药业日常资金管理规范及关联交易管理制度的相关规定。

2、康美药业财务核算存在重大缺陷，未能反映公司实际财务状况，导致前期会计差错更正。

3、康美药业治理层及内部审计部门对内部控制的监督不到位，使得康美药业监督系统在日常监督工作中没有发现上述缺陷，并按要求及时汇报和纠正。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使康美药业内部控制失去这一功能。

康美药业管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在康美药业 2018 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。除康美药业 2018 年度财务报表出具的审计报告“形成保留意见的基础”所述事项外，本报告并未对我们在 2019 年 4 月 28 日对康美药业 2018 年财务报表出具的审计报告产生影响。

#### 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，康美药业于 2018 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大

方面保持有效的财务报告内部控制。

#### 六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到康美药业的非财务报告内部控制存在重大缺陷：内部治理存在重大缺陷，导致内控制度无法有效执行。因涉嫌信息披露违法违规，康美药业已于 2018 年 12 月 28 日收到中国证券监督管理委员会立案调查通知书。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对康美药业的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨文蔚

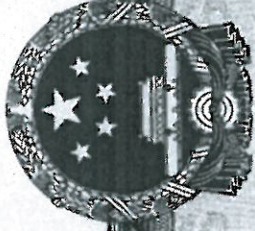


中国注册会计师：刘清



中国 广州

二〇一九年四月二十八日



编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

# 营业执照

(副本)



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 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房



商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)

登记机关

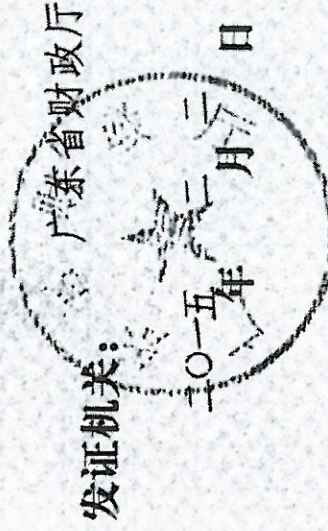


2019年03月07日

证书序号: NO. 020719

## 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

蒋洪峰

广州市越秀区东风东路 555 号

1001-1008 房

特殊普通合伙

44010079

1044 万元

粤财会[2013]45 号

2013 年 10 月

名称:

主任会计师:

办公场所:

组织形式:

会计师事务所编号:

注册资本(出资额):

批准设立文号:

批准设立日期:



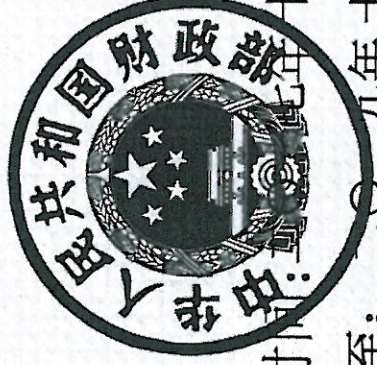
证书序号: 000425

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰




证书号: 56

发证时间: 二〇一〇年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日

姓名: 杨文蔚  
 Full name: Yang Wenwei  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1970-04-28  
 Date of birth: 1970-04-28  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: Guangdong Zhengzhong Zhujiang Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 420106700428081  
 Identity card No.: 420106700428081



证书编号: 440100010011  
 No. of Certificate: 440100010011  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs  
 发证日期: 一九九五年六月七日  
 Date of Issuance: 1995/6/7  
 2011年4月30日换发

杨文蔚(440100010011), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。  
 Yang Wenwei (440100010011) has passed the qualification examination of the Guangdong Institute of CPAs in 2017. Through document number: Yue Zhu Xie [2017] 54.

杨文蔚(440100010011), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。  
 Yang Wenwei (440100010011) has passed the qualification examination of the Guangdong Institute of CPAs in 2018. Through document number: Yue Zhu Xie [2018] 58.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 广东正中珠江会计师事务所  
 (特殊普通合伙)

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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办函〔2013〕45号转制为  
 Guangdong Institute of CPAs  
 (特殊普通合伙)

广东正中珠江会计师事务所  
 Guangdong Institute of CPAs  
 (特殊普通合伙)

年 月 日  
 /y /m /d



姓名: 刘清  
 Full name: 刘清  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1973-12-21  
 Date of birth: 1973-12-21  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 440203197312216219  
 Identity card No.: 440203197312216219



证书编号: 440100790027  
 No. of Certificate: 440100790027

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇三年六月二十三日  
 Date of Issuance: 2003/6/23

2011年4月30日换发



刘清(440100790027), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。



刘清(440100790027), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)58号。



(特殊)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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2012]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所  
 特殊普通合伙  
 协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d