

康美药业股份有限公司
2019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

在内部控制审计过程中，我们未发现

缺陷：内部治理存在重大缺陷，导致

缺陷

到康美药业的非财务报告内部控制存在重大

内控制度无法有效执行，因此我们特此



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。



2013年10月24日

2013年10月24日至长期

广州市越秀区东风东路555号1001-1008房



2019年03月07日

登记机关

通过
自至6月30日止
报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

普



江门市注册会计师事务所 (普通合伙)

梁普通合伙

(具体经营项目请登录广州市商事登记系统查询/gz.gov.cn，网址：<http://bzj.gz.gov.cn>，经审批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)

证书序号: NO. 020719

说明

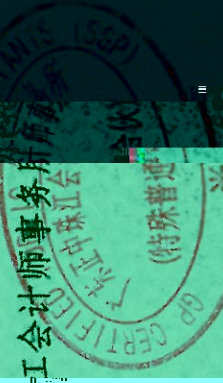
《注册会计师执业证书》是证明持有人经财政部门注册依法从事注册会计师业务的凭证。

《注册会计师执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《注册会计师执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。

《注册会计师执业证书》应当由财政部门交回《注册会计师执业证书》终止，由财政部门交回《注册会计师执业证书》。

注册会计师执业证书



江苏省注册会计师协会

特别普通

火

45号



江苏省财政厅

日

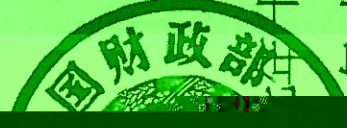
中华人民共和国财政部制

证号: 000425

证书

会计师事务所 业务许可证

委员会
审查、批准
证券、期货
相关业务。



十二月
二十一年

姓名 杨文蔚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1970-04-28

Birth Date

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working Unit

身份证号码 420106700428081

Identity card No.

姓名 杨文蔚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1970-04-28

Birth Date

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working Unit

身份证号码 420106700428081

Identity card No.

证书编号

No. of Certificate

11940F00010011

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs



CPAs

杨文蔚(440100010001)

CPAs

名 刘清

姓 name

别 男

日期 1973-12-21

生日 birth

广东正申珠证会计师事务所所有

限公司

440203

973122216219

作 业

份 证

号 No

单 位

广东省注册会计师协会
2011年4月30日

