

关于康美药业股份有限公司
2018 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

广会专字[2019]G18029861591 号

目 录

| | |
|-----------|-----|
| 报告正文..... | 1-3 |
|-----------|-----|

关于康美药业股份有限公司 2018 年度财务报告非标审计意见的专项说明

上海证券交易所：

我们接受委托，对康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 28 日出具了广会审字[2019]G18029860016 号保留意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018 修订）及上海证券交易所股票上市规则的相关要求，我们对出具上述保留意见的审计报告说明如下：

一、 审计报告中发表保留意见的事项

（一）审计报告中保留意见段的内容如下：

1、 中国证券监督管理委员会立案调查事项

2018 年 12 月 28 日，康美药业收到中国证券监督管理委员会下达的《调查通知书》（编号：粤证调查通字 180199 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。由于该立案调查尚未有结论性意见或决定，我们无法确定立案调查结果对康美药业 2018 年度财务报表整体的影响程度。

2、 关联方资金往来

如附注五、4 其他应收款所述，康美药业 2018 年 12 月 31 日其他应收款余额中包括公司自查的向关联方提供资金余额 887,904.76 万元，坏账准备为 0.00 元。我们虽然实施了分析、检查、函证等审计程序，仍未能获取充分、适当的审计证据，导致我们无法确定康美药业在财务报表中对关联方提供资金发生额及余额的准确性，以及对关联方资金往来的可回收性作出合理估计。

3、公司下属子公司部分工程项目存在资料不完整

康美药业下属子公司工程项目建设实施过程中，存在部分工程项目财务管理不规范，项目资料不齐全等情况，截止 2018 年 12 月 31 日，通过自查已补计入上述工程款金额为 360,540.68 万元（其中：固定资产 118,880.78 万元；投资性房地产 201,547.48 万元；在建工程 40,112.42 万元）。由于工程项目相关财务资料不充分，我们无法实施恰当的审计程序，以获取充分、有效的审计证据证明该等交易的完整性和准确性及对财务报表列报的影响。

（二）发表保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”的规定，我们认为，上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

（三）保留意见段中涉及事项对报告财务状况和经营成果的影响

截至本专项说明日止，由于中国证券监督管理委员会的立案调查尚未有最终结论，我们无法确定调查结果对康美药业 2018 年度财务报表整体的影响程度。

二、保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形

如上所述，由于审计范围及审计手段的限制，我们无法就保留意见事项实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据证明其影响程度，且目前中国证券监督管理委员会立案调查工作尚未结束，故不能确定上述保留意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定。

上述专项说明仅限于上海证券交易所和中国证券监督管理委员会使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

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

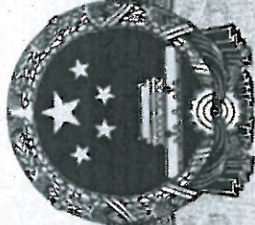


中国注册会计师：刘清



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。)



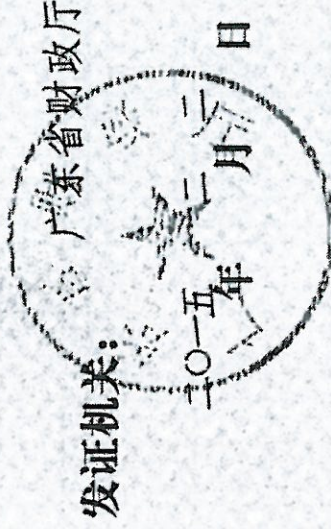
2019年03月0日

登记机关

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》。



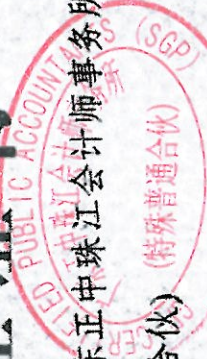
发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通

合伙)(特殊普通合伙)

蒋洪峰

主任会计师:

广州市越秀区东风东路 555 号

办公场所:

1001-1008 房

特殊普通合伙

组织形式:

44010079

会计师事务所编号:

1044 万元

注册资本(出资额):

批准设立文号: 粤财会[2013]45 号

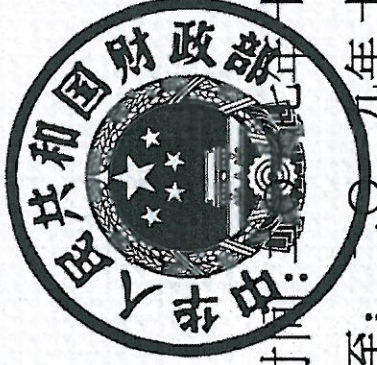
批准设立日期: 2013 年 10 月

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、中国证券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)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一九年十二月十八日

证书有效期至:

姓名 杨文蔚
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-04-28
 Date of birth
 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: 440100010011
 No. of Certificate

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

发证日期: 一九九五年六月七日
 Date of Issuance

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。



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。



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[2011]45号转制为
 事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

姓名: 刘清
 Full name: Liu Qing
 性别: 男
 Sex: Male
 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: Guangdong Zhengzhong Zhujiang Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号: 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: Guangdong Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一三年六月二十三日
 Date of Issuance: 2013.6.23
 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。



440100790027

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。



440100790027

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[2017]45号转制为
 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 特殊普通合伙

事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所有限公司
 特殊普通合伙

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d