

立信会计
(特殊普
文件册

康美药业股份有限公司

内部控制审计报告

2019年12月31日

内部控制审计报告

信会师报字[2020]第 ZA14988 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）2019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：

（一）康美药业以前年度违规向关联方提供资金，导致形成大额关联方非经营性资金占用，且未及时进行充分披露。截至 2019 年 12 月 31 日，康美药业仍有关联方非经营性资金占用余额 948, 112. 62 万元尚未收回。

（二）康美药业对部分工程项目的管理不规范，工程项目档案及相关财务资料保存不完整，难以确保相关在建工程和应付账款余额的准确性和完整性。

（三）康美药业代理销售的大部分医疗器械产品的代理权已于 2019 年 12 月 31 日之前到期，康美药业未及时取得代理权续期，也未及时确定相关存货的后续处置安排。此外，康美药业未对医疗器械发出商品及相关的应收账款和营业收入进行规范化管理。

（四）因以前年度存在重大错报，康美药业对其财务报表进行了重述。2019 年度财务报表是在对比较信息进行重述的基础上编制的，个别业务和项目的经营和财务资料存在缺失。

康美药业与上述事项相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。截至 2019 年 12 月 31 日，这些重大缺陷尚未完成整改。

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 2019 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。本报告对我们在 2020 年 6 月 16 日对康美药业 2019 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 2019 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。



中国注册会计师：

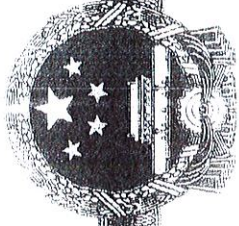


中国注册会计师：



中国·上海

二〇二〇年六月十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码
即可查询
企业信息
了解更多
经营信息



成立日期 2011年01月20日

合伙期限 2011年01月20日至 无固定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路101号四楼

经营范围

审计企业财务报表，出具审计报告，验资企业资本，出具验资报告；办理企业建设年度财务决算审计，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计，出具审计报告；税务咨询、法律、法规规定的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

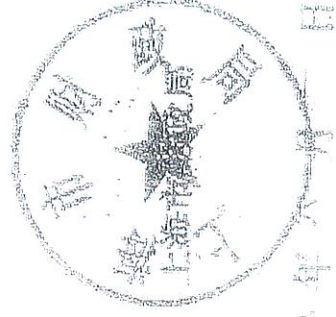
2020年02月10日

仅供报告使用,其他无效

证书序号: 0001247

说明

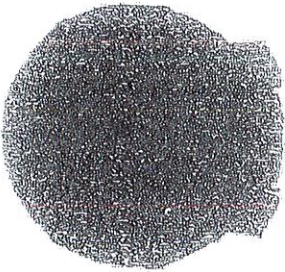
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师决定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区



仅供出报告使用, 其他无效

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 310000090

批准执业文号: 沪财会[2000]20号 (财政部文 沪财会[2000]20号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (核准日期 2000年10月11日)



证书序号: 000396

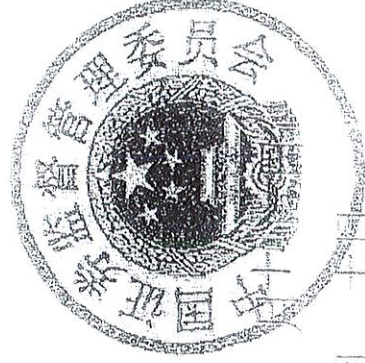
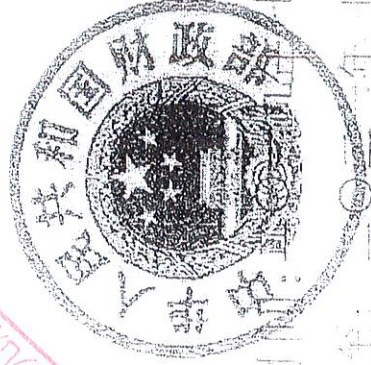
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

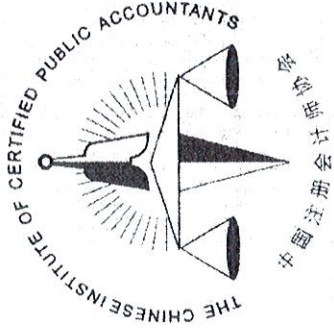


发证日期: 二〇一三年七月十七日

证书号: 84

证书有效期至: 二〇一六年七月十七日

仅供报告使用, 其他无效



李萍 女 1972-06-25
 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 通合伙)

姓 Full name 名
 性 Sex 别
 出生 Date of birth 日期
 工作 Working unit 单位
 身份 Identity card No. 号码



仅供出报告使用, 其他无效

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.



李萍(310000060250)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 钟焕秀
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1983-11-07
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 350824198311071502



本证书仅供年检使用, 其他无效

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.



钟焕秀(441900380006)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 / 月 / 日

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.



钟焕秀(441900380006)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 / 月 / 日