

关于康美药业股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：康美药业股份有限公司

审计单位：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：027-86791215

关于康美药业股份有限公司 非经营性资金占用及 其他关联资金往来情况 汇总表的专项审核报告

众环专字(2026)0500619号

目 录

	起始页码
专项审核报告	1
汇总表	
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表	1





关于康美药业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字(2026)0500619号

康美药业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了康美药业股份有限公司(以下简称“康美药业”或“公司”)2025年12月31日合并及公司的资产负债表,2025年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是康美药业管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。我们遵守中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于康美药业,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附汇总表所载资料与我们审计康美药业股份有限公司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。

为了更好地理解康美药业2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供康美药业股份有限公司2025年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

吴梓豪



中国注册会计师:

盛培勇



中国·武汉

二〇二六年四月十六日



小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2025年年初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	北京康美益康来药业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	532.19	15.39	-	-	547.58	资金往来	非经营性往来
	北京康美制药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	35,576.10	-	-	-	35,576.10	资金往来	非经营性往来
	亳州市新世界商贸有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	16,136.80	-	-	-	16,136.80	资金往来	非经营性往来
	成都康美药业生产有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	7,553.45	-	-	3.45	7,550.00	资金往来	非经营性往来
	广东横琴康华基因技术有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	150.00	-	-	-	150.00	资金往来	非经营性往来
	广东华源世特天德医药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	470.80	-	4.65	5.45	470.00	资金往来	非经营性往来
	广东康美冠贤医药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	16.46	-	-	-	16.46	资金往来	非经营性往来
	广东康美通信息服务有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	190.78	-	-	-	190.78	资金往来	非经营性往来
	广东康美物流有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,763.00	496.18	-	1.69	2,257.49	资金往来	非经营性往来

广东康美物流有限公司广州分公司	上市公司的附属企业	其他应收款	7.29	-	-	-	7.29	资金往来	非经营性往来
广东康美新澳医药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	4.00	-	-	-	4.00	资金往来	非经营性往来
广东康美药物研究院有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,394.62	15.00	-	-	1,409.62	资金往来	非经营性往来
广东康美药业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.00	0.64	-	0.64	0.00	资金往来	非经营性往来
广东康美云药房有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.00	8.52	-	8.52	0.00	资金往来	非经营性往来
广东康美支付有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.90	-	-	-	0.90	资金往来	非经营性往来
广东康美智慧药房有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,250.00	1,398.49	-	-	2,648.49	资金往来	非经营性往来
广州康美万博中医门诊部有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	27.58	-	-	-	27.58	资金往来	非经营性往来
广州康美医药投资有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	228.37	59.23	-	-	287.60	资金往来	非经营性往来
广州康美中医门诊部有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.00	500.00	1.97	71.25	430.72	资金往来	非经营性往来
吉林新开河食品有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	31.18	-	-	-	31.18	资金往来	非经营性往来
集安大地参业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	21,887.05	-	-	-	21,887.05	资金往来	非经营性往来
康美（亳州）供应链有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.88	3.61	-	3.59	0.90	资金往来	非经营性往来
康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	150.00	-	-	-	150.00	资金往来	非经营性往来
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	289,888.51	-	-	-	289,888.51	资金往来	非经营性往来
康美（亳州）世纪国药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	68,028.68	450.00	-	-	68,478.68	资金往来	非经营性往来

康美（亳州）世纪国药中药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	24.40	-	-	-	24.40	资金往来	非经营性往来
康美（亳州）中药城质量检测有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	50.00	-	-	-	50.00	资金往来	非经营性往来
康美（广东）中药材交易中心有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	2.80	0.75	-	0.75	2.80	资金往来	非经营性往来
康美（惠来）中药材种植有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	420.54	14.57	-	-	435.11	资金往来	非经营性往来
康美（普宁）医院投资管理有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	3,006.57	-	-	-	3,006.57	资金往来	非经营性往来
康美（普宁）中药城商业管理有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	892.30	-891.76	-	0.54	0.00	资金往来	非经营性往来
康美（深圳）电子商务有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	2,353.44	3.55	-	2,356.99	0.00	资金往来	非经营性往来
康美（深圳）医药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,827.51	0.14	-	0.14	1,827.51	资金往来	非经营性往来
康美（玉林）中药产业园有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	7,284.05	-	-	599.99	6,684.06	资金往来	非经营性往来
康美保宁（四川）制药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	47,833.54	0.23	-	0.23	47,833.54	资金往来	非经营性往来
康美大健康产业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	52.72	-	-	-	52.72	资金往来	非经营性往来
康美甘肃西部中药城有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	138,422.31	654.14	-	671.80	138,404.65	资金往来	非经营性往来
康美华大基因技术有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	89.13	52.14	-	3.36	137.91	资金往来	非经营性往来
康美健康产业投资有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	12,072.19	48.51	-	0.01	12,120.69	资金往来	非经营性往来
康美商业保理有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	5,685.12	0.78	-	0.78	5,685.12	资金往来	非经营性往来
康美时代（广东）发展有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	6,304.67	-	5.61	251.04	6,059.24	资金往来	非经营性往来

康美滕王阁（四川）制药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	3,583.63	-	-	-	3,583.63	资金往来	非经营性往来
康美新开河（吉林）药业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	78,085.50	1,346.67	-	790.92	78,641.25	资金往来	非经营性往来
康美药业（昆明）种质资源有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	5,025.05	22.68	-	-	5,047.73	资金往来	非经营性往来
康美药业（香港）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	5.69	-	-	-	5.69	资金往来	非经营性往来
康美医院	上市公司的附属企业	其他应收款	0.00	0.67	-	-	0.67	资金往来	非经营性往来
康美智慧药房（云南）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	390.37	-	-	104.23	286.14	资金往来	非经营性往来
康美智慧药房连锁（深圳）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	74.68	-	-	74.68	0.00	资金往来	非经营性往来
康美中药材数据信息服务有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,337.75	94.09	-	0.73	1,431.11	资金往来	非经营性往来
康美中药城（普宁）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	19,522.29	11,883.31	-	0.21	31,405.39	资金往来	非经营性往来
康美中药城（青海）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	108,522.35	830.15	7.24	10.51	109,349.23	资金往来	非经营性往来
康美中药城（玉林）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	13,253.97	-	-	-	13,253.97	资金往来	非经营性往来
康美中医馆（广东）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	61,322.83	267,656.01	-	266,783.20	62,195.64	资金往来	非经营性往来
上海德大堂国药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	360.70	1,951.23	-	-	2,311.93	资金往来	非经营性往来
上海德大堂药店有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,595.36	-	-	-	1,595.36	资金往来	非经营性往来
上海康峰药业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	2,750.00	2,557.15	55.85	555.85	4,807.15	资金往来	非经营性往来
上海美峰食品有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.00	792.44	-	-	792.44	资金往来	非经营性往来

	通化康美大地参业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	346.24	-	-	-	346.24	资金往来	非经营性往来
	重庆瑞泰医药有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,190.57	260.64	-	300.41	1,150.80	资金往来	非经营性往来
	康美智慧药房（珠海）有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款		540.50	-	-	540.50	资金往来	非经营性往来
关联自然人	黄乐欣	关联方	其他应收款	47.73				47.73	应承担税款	经营性往来
	苏玉妹	关联方	其他应收款		2.85			2.85	押金	经营性往来
	许成俊	关联方	其他应收款		2.47			2.47	代扣工资个税	经营性往来
其他关联方及其附属企业	广州白云山明兴制药有限公司	关联方	其他应收款	0.11	-	-	-	0.11	预付款	非经营性往来
	广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	关联方	其他应收款	0.52	-	-	-	0.52	预付款	经营性往来
	广州南新制药有限公司	关联方	其他应收款	319.18	-	-	-	319.18	预付款	经营性往来
	广州医药进出口有限公司	关联方	其他应收款	16.97	-	-	-	16.97	预付款	经营性往来
	江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	关联方	其他应收款	10.00	-	-	-	10.00	租赁保证金	经营性往来
	揭阳易林药业投资有限公司	关联方	其他应收款	35.46	-	-	-	35.46	业务往来	经营性往来
	青海欣动文化传媒有限公司	关联方	其他应收款	0.32	-	-	-	0.32	应退股利	经营性往来
	广州采芝林国医馆有限公司	关联方	其他应收款	0.90	-	-	-	0.90	应收押金	经营性往来
	广州采芝林药业有限公司	关联方	应收账款	4,761.12	4,849.02		8,022.03	1,588.11	应收货款	经营性往来
	广州医药股份有限公司	关联方	应收账款	2,098.32	1,454.07		1,469.69	2,082.70	应收货款	经营性往来

广州国盈医药有限公司	关联方	应收账款	951.59	-		-	951.59	应收货款	经营性往来
广州医药进出口有限公司	关联方	应收账款	560.00	-		-	560.00	应收货款	经营性往来
广药采芝林（梅州）药业有限公司	关联方	应收账款	538.10	-		538.10	-	应收货款	经营性往来
广州健民医药有限公司	关联方	应收账款	406.61	1,263.04		1,457.42	212.23	应收货款	经营性往来
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	关联方	应收账款	156.68	-		-	156.68	应收货款	经营性往来
佛山市广药健择医药有限公司	关联方	应收账款	30.10	3.82		3.82	30.10	应收货款	经营性往来
广药大药房（广东）有限公司	关联方	应收账款	26.37	134.29		159.99	0.67	应收货款	经营性往来
广州医药股份有限公司大众药品销售分公司	关联方	应收账款	17.74	-		-	17.74	应收货款	经营性往来
广药湖南医药有限公司	关联方	应收账款	15.32	-		-	15.32	应收货款	经营性往来
广州采芝林国医馆有限公司	关联方	应收账款	8.55	91.99		69.76	30.78	应收货款	经营性往来
广药陕西医药有限公司	关联方	应收账款	4.68	4.68		9.36	0.00	应收货款	经营性往来
江门广药侨康医药有限公司	关联方	应收账款	2.03	7.67		6.18	3.52	应收货款	经营性往来
广州白云山中一药业有限公司	关联方	应收账款	0.33	8.22		8.22	0.33	应收货款	经营性往来
珠海广药康鸣医药有限公司	关联方	应收账款	-	0.02		0.01	0.01	应收货款	经营性往来
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	关联方	应收账款	-	2.16		2.16	-	应收货款	经营性往来
深圳广药联康医药有限公司	关联方	应收账款	-	0.91		-	0.91	应收货款	经营性往来

甘肃广药白云山中药科技有限公司	关联方	应收账款		1,613.10		-	1,613.10	应收货款	经营性往来
广州白云山陈李济药厂有限公司	关联方	应收账款		1,370.54		1,314.60	55.94	应收货款	经营性往来
广东省梅县医药有限公司	关联方	应收账款		40.29		35.35	4.94	应收货款	经营性往来
广州裕丰健护医疗用品有限公司	关联方	应收账款		3.30		2.10	1.20	应收货款	经营性往来
广药(清远)医药有限公司	关联方	应收账款		1.61		1.02	0.59	应收货款	经营性往来
广药黑龙江医药有限公司	关联方	应收账款		0.22		-	0.22	应收货款	经营性往来
广州健民医药连锁有限公司	关联方	应收账款		0.52		0.52	0.00	应收货款	经营性往来
广州神农草堂大药房有限公司	关联方	应收账款		0.36		0.36	0.00	应收货款	经营性往来
梅州广药中药材有限公司	关联方	应收账款		27.69		27.69	0.00	应收货款	经营性往来
苏州桓盛通贸易有限公司	关联方	应收账款	0.04	128.02		128.06	-	应收货款	经营性往来
广州白云山医药销售有限公司	关联方	预付款项	3,583.79	13,831.69		17,319.77	95.71	预付采购款	经营性往来
广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂	关联方	预付款项	1,927.55	10,027.13		9,511.86	2,442.82	预付采购款	经营性往来
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	关联方	预付款项	268.26	264.51		409.28	123.49	预付采购款	经营性往来
广州裕丰健护医疗用品有限公司	关联方	预付款项	225.24	83.71		140.30	168.65	预付采购款	经营性往来
广州白云山中一药业有限公司	关联方	预付款项	166.52	2,258.73		1,957.15	468.10	预付采购款	经营性往来
广州白云山陈李济药厂有限公司	关联方	预付款项	88.26	1,099.05		1,187.31	0.00	预付采购款	经营性往来

	广州白云山光华制药股份有限公司	关联方	预付款项	28.95	1,662.43		629.68	1,061.70	预付采购款	经营性往来
	广州王老吉药业股份有限公司	关联方	预付款项	18.13	344.77		344.07	18.83	预付采购款	经营性往来
	广州白云山花城药业有限公司	关联方	预付款项	16.47	-		-	16.47	预付采购款	经营性往来
	广州白云山奇星药业有限公司	关联方	预付款项	5.05	3,222.03		3,201.34	25.74	预付采购款	经营性往来
	广药白云牙膏（广州）有限公司	关联方	预付款项	4.98	-		4.98	0.00	预付采购款	经营性往来
	广州白云山天心制药股份有限公司	关联方	预付款项	4.22	6.29		6.58	3.93	预付采购款	经营性往来
	广西白云山盈康药业有限公司	关联方	预付款项	3.17	20.14		23.30	0.01	预付采购款	经营性往来
	广州医药进出口有限公司	关联方	预付款项	0.84	-		0.14	0.70	预付采购款	经营性往来
	广州白云山和记黄埔中药有限公司	关联方	预付款项	0.45	226.01		7.89	218.57	预付采购款	经营性往来
	广药器化医疗设备有限公司	关联方	预付款项	0.42	1.52		1.92	0.02	预付采购款	经营性往来
	广州白云山汉方现代药业有限公司	关联方	预付款项		374.81		373.41	1.40	预付采购款	经营性往来
	广州白云山敬修堂药业股份有限公司	关联方	预付款项		300.52		0.01	300.51	预付采购款	经营性往来
	广州欣特医药有限公司	关联方	预付款项		843.54		701.55	141.99	预付采购款	经营性往来
	苏州桓盛通贸易有限公司	关联方	预付款项		566.66		552.12	14.54	预付采购款	经营性往来
总计	/	/	/	985,327.98	336,910.05	75.32	322,230.06	1,000,083.29	/	/



营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码
91420106081978608B



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 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关财务报告；法律、行政法规规定的会计咨询、税务、财务、管理咨询、代理记账；经批准的其他项目。



登记机关

2025年11月18日

证书序号: 0017829

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:

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

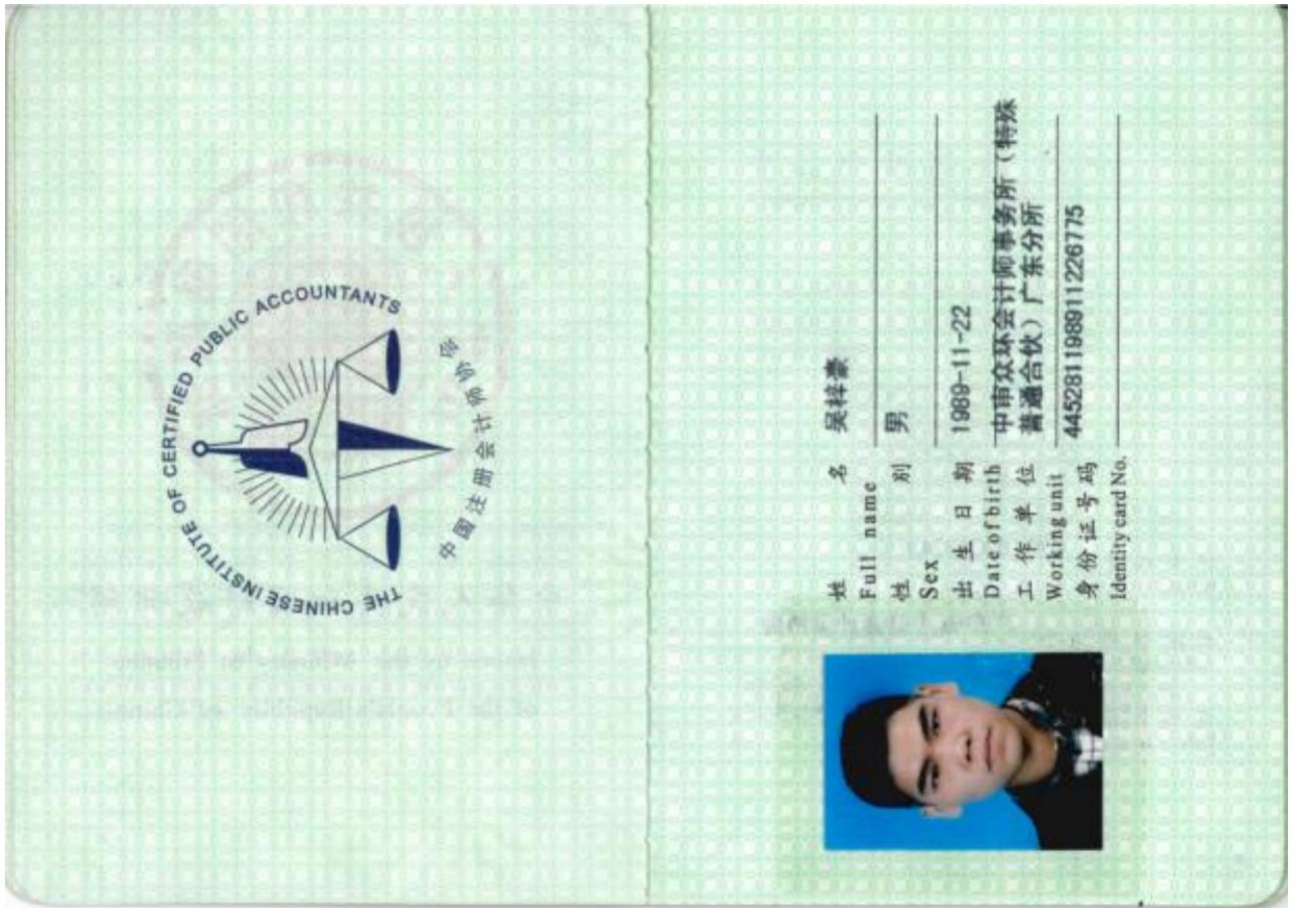
经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名 吴梓豪

Full name 吴梓豪

性别 男

Sex 男

出生日期 1989-11-22

Date of birth 1989-11-22

工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

身份证号码 445281198911226775

Identity card No. 445281198911226775



证书编号: 420100050243
No. of Certificate 420100050243

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: 2017 07 月 21 日
Date of Issuance 2017 /y /m /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.



吴梓豪 420100050243

年 月 日
/y /m /d



姓名	盛培勇
性别	男
出生日期	1989-09-03
工作单位	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)广州分所
身份证号码	320684198909036939



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.



盛培勇 110101501147

证书编号:
No. of Certificate

110101501147

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2022年 06月 14日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d