



关于康芝药业股份有限公司
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]1700038 号

关于康芝药业股份有限公司 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]1700038号

康芝药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了康芝药业股份有限公司（以下简称“康芝药业”）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芝药业管理层的责任，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，我们独立于康芝药业，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芝药业股份有限公司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。

为了更好地理解康芝药业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。

本审核报告仅供康芝药业股份有限公司 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：_____

卢 剑

中国注册会计师：_____

陈 吉

中国·武汉

二〇二六年四月二十七日

附表

上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：康芝药业股份有限公司

金额单位：人民币元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025年初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额（不含利息）	2025年度占用资金的利息（如有）	2025年度偿还累计发生额	2025年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	海南宏氏投资有限公司	控股股东	其他应收款		1,004,200.00			1,004,200.00	代垫工资	非经营性占用
小计	—	—	—		1,004,200.00	-	-	1,004,200.00	—	—
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	—	—	—						—	—
其他关联方及附属企业	中山市加劲工程有限公司	注	其他应收款		2,000,000.00		2,000,000.00	-	协助贷款	非经营性占用
小计	—	—	—		2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	—	—
总计	—	—	—		3,004,200.00	-	2,000,000.00	1,004,200.00	—	—
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025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年度偿还累计发生额	2025年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	海南康大宏业商业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	5,558.24				5,558.24	销售日用品等	经营性往来
	海南康灵创意港投资有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2,434.96				2,434.96	销售日用品等	经营性往来
	海南康大纵横国际影城有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	793.74				793.74	销售日用品等	经营性往来
	洛阳龙城置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	328.30			328.00	0.30	销售日用品等	经营性往来
	海南康大小额贷款有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	366.66			366.66	-	销售日用品等	经营性往来
	伊川康之大健康地产有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	192.00			192.00	-	销售日用品等	经营性往来
	海南康大宏业物业服务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		550,000.00			550,000.00	租赁保证金	经营性往来
	海南康大宏业物业服务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	-	1,234,969.32		1,049,691.82	185,277.50	租赁、物业服务	经营性往来

附表

上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：康芝药业股份有限公司

金额单位：人民币元

其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025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年度偿还累计发生额	2025年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
上市公司的子公司及其附属企业	中山爱护日用品有限公司	全资子公司	其他应收款	155,933,723.66	2,300,000.00		28,300,000.00	129,933,723.66	资金往来	非经营性往来
	海南康芝健康科技有限公司	全资子公司	其他应收款	73,851,175.63	63,192,767.84		27,590,000.00	109,453,943.47	资金往来	非经营性往来
	海南康芝健康科技有限公司	全资子公司	其他应收款	8,936,782.79			4,833,224.46	4,103,558.33	租赁服务	经营性往来
	广东康大制药有限公司	全资子公司	其他应收款	59,072,968.76	970,000.00		1,660,000.00	58,382,968.76	资金往来	非经营性往来
	沈阳康芝制药有限公司	全资子公司	其他应收款	6,029,152.19	48,260,000.00			54,289,152.19	资金往来	非经营性往来
	沈阳康芝制药有限公司	全资子公司	其他应收款	2,300,000.00				2,300,000.00	销售药品	经营性往来
	中山宏氏健康科技有限公司	全资子公司	其他应收款	46,613,853.72	670,000.00		1,005,000.00	46,278,853.72	资金往来	非经营性往来
	河北康芝制药有限公司	全资子公司	其他应收款	28,808,570.14	5,190,000.00		4,055,963.30	29,942,606.84	资金往来	非经营性往来
	河北康芝制药有限公司	全资子公司	其他应收款	2,446,737.76	205,096.56		838,855.94	1,812,978.38	销售药品等	经营性往来
	北京顺鑫祥云药业有限责任公司	全资子公司	其他应收款	18,413,538.39	1,307,862.22	1,124,495.55		20,845,896.16	借款	非经营性往来
	海南康芝大健康生态产业园有限公司	全资子公司	其他应收款	8,068,000.00	15,800,500.00		2,750,000.00	21,118,500.00	资金往来	非经营性往来
	海南康芝生物科技有限公司	全资子公司	其他应收款		5,869,001.96			5,869,001.96	资金往来	非经营性往来
	中山爱护日用品有限公司	全资子公司	应收账款	332,187.50				332,187.50	销售口罩	经常性往来
	河北康芝制药有限公司	全资子公司	应收账款		48,000.00			48,000.00	药品加工	经常性往来
	中山宏氏健康科技有限公司	全资子公司	应收账款	600.00				600.00	销售口罩	经常性往来
	海南爱护电子商务有限公司	全资子公司	应收账款	147,061.00	11,046.00		158,107.00	-	销售口罩	经常性往来
	沈阳康芝制药有限公司	全资子公司	应收账款		45,000.00		45,000.00	-	销售口罩	经常性往来
									-	
其他关联方及其附属企业	海南康芝母婴健康科技有限公司	其它关联方（2025年处置的子公司）	应收账款		3,974,324.12		2,602,695.30	1,371,628.82	应收原子公司往来款	经营性往来
	海南康芝母婴健康科技有限公司	其它关联方（2025年处置的子公司）	其他应收款	1,040.00	934.40			1,974.40	应收原子公司往来款	经营性往来
	海南省潮商经济促进会	实际控制人能施加重大影响的企业	其他应收款		100,800.00			100,800.00	应收租赁款	经营性往来
总计	—	—	—	410,965,065.44	149,730,302.42	1,124,495.55	74,889,424.48	486,930,438.93	—	—

注：控股股东及其关联方通过该单位形成资金占用。

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：