

康芝药业股份有限公司 董事会关于对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的 专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）对康芝药业股份有限公司（以下简称“公司”或“康芝药业”）2025年度内部控制有效性进行了评价，并向公司提交了《内部控制审计报告》（报告编号：众环审字[2026]1700047号），该报告为带强调事项的无保留意见的内部控制审计报告。根据中国证监会和深圳证券交易所的相关规定，公司董事会对带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、内部控制审计报告强调事项段的内容

中审众环提醒内部控制审计报告使用者关注，康芝药业为控股股东海南宏氏投资有限公司员工支付绩效工资 100.42 万元，构成控股股东对公司的非经营性资金占用，该金额已于本报告日前收回。此外，公司在非财务报表相关的重要缺陷方面，还存在与控股股东在人员方面保持有效独立性未完成整改。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、公司董事会对强调事项段中涉及事项的意见

公司董事会审阅了中审众环出具的公司 2025 年度内部控制审计报告，认为：中审众环为公司出具了带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告，公司董事会表示理解和认可；中审众环在公司 2025 年度内部控制审计报告中增加强调事项段是为了提醒内部控制审计报告使用者关注有关内容，不影响公司内部控制的有效性，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，公司董事会和管理层已制定相应有效的措施，消除该事项对公司的影响，提高公司持续经营能力，切实维护公司及全体股东利益。

三、公司董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：中审众环出具的带强调事项段的无保留意见的内部控制审

计报告，符合公司实际情况，公司董事会审计委员会将充分发挥本职功能，持续关注并监督公司董事会和管理层积极采取有效措施，提升公司规范运作水平和内部控制的有效性，维护公司和全体股东的合法权益。

四、公司董事会和管理层采取的相应措施

公司高度重视 2025 年内部控制审计报告反映出的问题，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。采取措施如下：

（一）完成核心管理制度修订：公司于 2025 年 11 月 22 日已完成以下几大核心管理制度的修改：

①《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用管理制度》：明确公司为控股股东、实际控制人及其他关联方垫付工资、福利等属于非经营性资金占用；明确公司不得将资金直接或间接地提供给控股股东、实际控制人及其他关联方使用的具体方式；并强调公司的关联交易需严格按《关联交易决策制度》等规定执行。

②《关联交易决策制度》：明确关联交易的审批权限及程序；明确公司董事及高级管理人员有义务关注公司是否存在被关联方挪用资金等侵占公司利益的问题；公司内部审计部门应当每季度审查一次公司与关联方之间的资金往来情况，了解公司是否存在被控股股东及其关联方占用、转移公司资金、资产及其他资源的情况，如发现异常情况，及时提请公司董事会采取相应措施。

③《关于子公司有关事项管理办法》：明确子公司应当严格控制与公司关联方之间资金、资产及其他交易往来，避免发生任何关联方非经营性资金占用的情况；子公司在发生任何交易活动时，应仔细查阅公司关联方名单，审慎判断是否构成关联交易。若构成关联交易应及时报告公司董事会秘书及财务部门，按照公司《关联交易决策制度》履行相应的审批、报告义务。

④《内部审计工作制度》：明确审计监察部至少每半年对关联交易、以及公司与董事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况进行一次检查，出具检查报告并提交审计委员会。

（二）规范关联交易及资金支付管理：公司于 2025 年 11 月下发《关于进一步规范关联交易管理工作的通知》，加强对公司及下属各单位关联交易行为的管理；并指派专人梳理完善公司的关联方清单，定期对公司关联方及疑似关联方进行全面梳理和核实；公司内部审计部门已安排定期检查公司及下属各单位与控股股东、实际控制人或其他关联方资金往来情况的工作计划；进一步规范资金支付与审批流程，完善资金用途、支付

对象、审批权限的全链条管控，全面清理非经营性资金往来，督促并已完成了违规资金归还，建立资金占用长效防控机制；完善薪酬与绩效管理制度，明确薪酬发放主体、标准与流程，严禁以任何形式为控股股东及关联方人员承担或支付薪酬福利，确保人员管理独立规范。

（三）全额收回占用金额：公司已全额收回为控股股东海南宏氏投资有限公司员工支付绩效工资 100.42 万元。

（四）持续加强财务人员及业务人员专业能力与合规意识培训：在自查及整改期间，公司积极组织学习，多次邀请审计机构注册会计师为公司董事长、总裁、董事会秘书、财务总监、销售管理部负责人等关键岗位人员，进行销售财务规范要求和实务处理的专业培训，重点围绕收入确认、费用预提、会计准则运用等环节开展专项辅导。公司已召开营销业务财务处理专项培训，并对全体业务人员召开合规培训，覆盖了关键业务流程和内控要求。后续公司将制定年度合规培训计划，定期组织董事、高级管理人员及关键岗位员工的专项培训，重点学习《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《企业会计准则》等法律法规及公司新修订的各项制度，持续加强财务人员及业务人员专业能力与合规意识。

（五）公司已严格按照《上市公司治理准则》等规定，对控股股东非经营性资金占用事项的相关责任人进行了内部追责。

公司将继续严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，深入完善落实各项内控制度，全面加强管控，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制审批程序。公司将不断提升公司治理能力和规范运作水平，切实维护公司及全体股东的合法权益，促进公司健康、稳定、可持续发展。

敬请投资者注意投资风险，特此说明。

康芝药业股份有限公司

董 事 会

2026 年 4 月 29 日