

关于对成都欧康医药股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 039 号

成都欧康医药股份有限公司（欧康医药）董事会并中汇会计师事务所
（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2023 年度，你公司实现营业收入 2.43 亿元，同比下降 9.88%，毛利率 16.25%，较上期减少 6.26 个百分点；归属于上市公司股东净利润 1,667.03 万元，同比下降 50.48%。分产品类别看，槐米系列实现营业收入 1.07 亿元，同比下降 35.19%，毛利率 16.63%，较上期减少 10.33 个百分点；枳实系列实现营业收入 8,358.60 万元，同比下降 3.75%，毛利率 25.01%，较上期增加 7.5 个百分点；综合系列实现营业收入 4,745.47 万元，同比增长 194.27%，毛利率 3.7%，较上期减少 3.01 个百分点。根据前期披露文件，公司产品主要通过直销或贸易商销往境外市场。

请你公司：

（1）结合市场需求、销量和价格变化等说明你公司主要产品收入变动的原因；

（2）结合产品销售价格、成本结构、原材料价格变化情况等，分产品说明毛利率变动的原因及合理性；

(3) 列示前五大贸易商近 3 年的销售金额、销售占比、毛利率、退货情况、期末应收账款及期后回款情况，并说明贸易商模式的收入确认时点和依据、收入确认方法是否符合《企业会计准则》；

(4) 说明你公司以及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键业务人员是否与你公司前五大贸易商存在关联关系或其他利益往来；

(5) 结合收入成本主要构成、期间费用变动情况，说明归属于上市公司股东的净利润下降比例大于收入下降比例的原因。

请年审会计师说明针对销售收入实施的审计程序、获取的审计证据和审计结论。

2、关于在建工程和固定资产

2023 年末，你公司在建工程账面价值为 1.13 亿元，较期初增加 797.90%，主要是技改扩能项目（一期）（以下简称“技改一期”）本期累计投入 9,437.50 万元。该项目为募投项目，工程累计投入占预算的比例为 49.24%，工程预算为 2.15 亿元。根据招股说明书，技改一期项目建成后，公司将新增产能 1,663 吨，其中槐米类产品新增 1,128 吨、枳实类产品新增 535 吨。你公司固定资产账面价值为 3,298.46 万元，其中，机器设备账面价值为 1,102.20 万元。你公司年报多处提及槲皮素产品因市场疲软采用降价策略、鼠李糖原料及产品价格下降等。你公司在建工程、固定资产均未计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明技改一期项目构成、工程进展、预计竣工投入使用时间、募投项目是否存在延期，并结合报告期支出明细说明是否存在费用资本化情形；

(2) 说明主要在建项目承建方是否与你公司及控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系或其他利益往来，工程定价是否公允；

(3) 结合公司在手订单、是否具备产能消化能力、项目预计产生经济效益、减值测试过程等，说明在建工程未计提减值准备的原因；

(4) 说明固定资产中机器设备的主要产线构成、使用状态、产销量、是否存在榭皮素和鼠李糖产品的专用设备，并说明固定资产减值准备计提是否充分。

请年审会计师结合相关资产盘点核验、流水核查等审计证据，说明针对固定资产、在建工程真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据和审计结论。

3、关于存货

2023 年末，你公司存货账面余额为 7,594.03 万元，较期初减少 0.07%。分存货类别看，库存商品账面余额为 3,093.19 万元，同比增加 22.43%；半成品账面余额为 1,678.41 万元，同比减少 32.72%；原材料账面余额为 1,526.03 万元，同比增加 18.31%；在产品账面余额为 918.23 万元，同比增加 131.49%。2023 年末，你公司存货跌价准备为 200.86 万元。

请你公司：

(1) 结合在手订单、产销周期、原材料价格变动情况等，说明各类存货账面余额变动的原因；

(2) 列示库存商品、半成品、原材料、在产品的明细，包括但不限于库龄、存放地点、权属情况、各类型存货期后结转金额及比例，并说明你公司存货是否存在积压、滞销；

(3) 结合存货跌价准备具体测算过程说明你公司存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师说明针对存货真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据和审计结论。

4、关于应收账款

2023 年末，你公司应收账款账面余额为 6,511.11 万元，较期初增加 6.99%。2023 年末，你公司账龄在 180 天以内的应收账款账面余额为 5,883.33 万元，占应收账款总额比重为 90.36%，你公司对于账龄 180 天以内的应收账款不计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合产品类型、业务模式、结算模式、信用政策等，说明营业收入下降、应收账款增加的原因，你公司是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

(2) 说明你公司对各类客户（直销与贸易商客户、新增与老客户）信用政策、结算模式、预期信用损失率的确定方式，与同行业可比公司是否存在重大差异；

(3) 列示应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险、应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师说明针对应收账款真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据和审计结论。

5、关于应付账款

2023 年末，你公司应付账款账面余额为 3,088.20 万元，较期初增加 176.25%，其中，1 年以内应付账款账面余额为 3,077.55 万元。

请你公司结合主要采购内容、付款协议条款、结算安排等情况说明你公司应付账款大幅增加的原因及合理性。

请年审会计师说明针对上述事项实施的审计程序、获取的审计证据和审计结论。

6、关于出口产品保险费

2023 年度，你公司外销收入为 4,638.96 万元，同比下降 0.24%；你公司销售费用中出口产品保险费为 2.87 万元，同比下降 89.50%。

请你公司说明在外销收入基本持平情况下，出口产品保险费大幅下降的原因以及你公司如何应对外销业务相关风险。

请年审会计师说明针对外销收入真实性实施的审计程序、获取的审计证据和审计结论。

7、关于新设境外子公司

2023年3月，你公司与 US WEMA RGROUP INC.（中文名称：美国维玛集团有限公司）共同出资设立 OKAYPHARM USA INC.（中文名称：欧康医药美国有限公司，以下简称欧康美国）。该公司注册资本为100万美元，你公司出资80万美元。截至2023年末，欧康美国的净资产为82.71万元，从成立日至2023年末净亏损为95.30万元。

请你公司说明成立境外子公司的原因及背景，你公司能否有效控制该境外子公司，并结合境外资产及境外业务经营状况说明该境外子公司亏损的原因以及你公司的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师就问题1-6发表意见，并于2024年7月1日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024年6月17日