

关于对成都欧康医药股份有限公司 2025 年报问询函的回复

关于对成都欧康医药股份有限公司 2025 年报问询函的回复

中汇会函[2026]12969 号

北京证券交易所上市公司管理部：

根据贵所 2026 年 6 月 25 日出具的《关于对成都欧康医药股份有限公司的年报问询函》(以下简称问询函)的要求。我们作为成都欧康医药股份有限公司（以下简称公司或欧康医药公司）2025 年度报告审计的年审会计师，现就问询函有关问题回复如下：

问题 1. 关于经营情况

报告期内，你公司实现营业收入 331,737,234.49 元，较去年同期增加 6.92%，实现归属于上市公司股东的净利润 11,493,326.37 元，较去年同期下降 48.79%。公司解释主要因募投项目建成导致折旧费用增加，产品市场竞争激烈带来价格下降，以及实施股权激励计划等费用增加所致。

按产品分类看，槐米系列实现营业收入 109,083,369.29 元，产品毛利率为 16.12%，分别同比下降 8.54%和 2.61 个百分点；枳实系列实现营业收入 129,205,816.17 元，产品毛利率为 23.44%，分别同比下降 14.66%和 7.48 个百分点；综合系列实现营业收入 92,309,162 元，产品毛利率为 6.04%，分别同比增加 134.74%和 1.93 个百分点。

按季度情况看，2025 年第四季度实现营业收入 121,670,820.11 元，实现归属于上市公司股东的净利润 7,387,641.91 元，分别占 2025 年全年营业收入和净利润的 36.68%和 64.28%。

请你公司：

（一）结合募投项目的建设情况、资金投入情况、转固时间和依据以及折旧摊销的会计处理等，量化分析募投项目建成对公司费用和利润的影响情况；

（二）结合槐米系列、枳实系列、综合系列的主要产品、销量、售价变化以及主要原材料、采购价格变化情况，说明槐米系列、枳实系列收入和毛利率下降但综合系列收入和毛利率增长的原因及合理性。结合各产品毛利率情况，说明公司收入结构向毛利率较低的综合系列产品倾斜的主要原因，是否存在盈利能力及议价能力下降的情况；

（三）结合公司营业收入和主要期间费用的确认时点和依据，说明第四季度实现的营业收入和净利润占比较高的原因，是否存在跨期调节收入、成本或期间费用以调节利润的情况；并结合各季度产品订单和销售情况，说明公司生产经营是否存在明显的季节性，与同行业可比公司是否存在明显差异。

请年审会计师说明对收入、成本和期间费用确认准确性执行的审计程序和获取的审计证据。

年审会计师回复：

（一）针对收入、成本和期间费用确认准确性执行的审计程序及审计证据

1、获取并检查主要客户合同或订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

2、获取公司销售明细表，对收入、成本执行分析程序，包括：收入、成本、毛利率及波动情况分析，识别是否存在重大异常波动，并查明波动原因；

3、选取主要客户执行函证程序，函证应收账款余额、合同负债余额和销售收入金额，并核对函证结果；针对本期新增的客户供应商进行核查及访谈，了解交易背景；

4、对于出口销售，获取海关电子口岸数据并与账面记录核对，采取抽样方法

检查大额销售合同、销售订单以及对应的发票、出口报关单、货运提单等支持性文件；针对国内销售，抽样检查大额销售合同、销售订单及对应的发票、出库单、货运单、签收单等，必要时与企业沟通对客户进行访谈等；

5、获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况，检查公司的退货审批表、退货入库记录、相关合同、会计处理凭证等，若涉及退款，检查银行流水情况；

6、获取公司的银行对账单，并检查大额银行流水记录与银行日记账、应收账款回款记录进行交叉核对，核实客户的回款情况；

7、执行收入截止测试程序，对资产负债表日前后确认的营业收入核对出库单、发货单、出口报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

8、获取互有购销对象的采购及销售合同，检查合同条款与条件。访谈相关供应商或客户；

9、了解、评价和测试与成本费用支出相关内部控制制度的设计及执行有效性；

10、了解公司产品的生产流程、存货及成本的核算和结转方法，了解公司各业务的成本归集和核算方法，评价是否符合企业会计准则的规定；

11、执行存货计价测试和截止测试，确保成本结转的匹配性准确性；

12、编制销售成本倒轧表，将存货发生额与销售成本进行核对，以确定成本结转的准确性；

13、获取公司成本计算表，复核是否存在计算错误，结合不同产品的成本分配，复核不同规格的单位成本情况；

14 对单位产品成本，按照不同月度执行分析性程序，检查不同期间的成本波动是否异常，以识别成本核算和结转的准确性

15、对公司主要供应商进行函证，对本年采购金额较大、应付预付账款余额较大的供应商进行函证，以邮寄纸质函证的方式对公司采购交易情况向供应商实施函证程序；

16、对公司期末存货盘点的情况进行复核，并对存货进行监盘，检查公司存货盘点的有效性；

17、了解期间费用的主要构成及核算流程，对核算流程进行复核；

18、获取期间明细表并执行分析程序，了解期间费用主要构成情况、波动情况，并实施询问程序，了解各项费用中明细波动的原因；

19、抽查大额期间费用相关的原始凭证、原始单据、合同等，相关单证真实、完整，数据、信息与会计记录一致；对折旧、摊销等费用与资产类科目进行交叉核对，无重大异常；

20、对期间费用进行截止性测试，检查期后费用的支付情况，核查公司费用是否在正确的会计期间确认。

问题 2. 关于应收账款

你公司应收账款期末净额为 103,622,460.31 元，较期初增加 33.47%，公司解释系业务开拓，营业收入增长，导致期末应收账款余额增加。从账龄来看，180 天以内的应收账款期末余额为 102,857,460.13 万元，较期初增加 35.53%。从欠款方来看，你公司披露的第一大欠款方为客户 F，但客户 F 非你公司前五大客户。

请你公司：

（一）结合主要客户和信用政策变化，说明应收账款增速与营业收入增速不匹配的原因及合理性，是否存在放宽信用政策增加收入的情况；

（二）结合与 F 客户的关联关系和合作情况，对 F 客户销售的产品内容、销售金额和收入确认时间等，说明 F 客户非前五大客户但欠款金额较大的原因及合理性，并说明 F 客户的期后回款情况。

请年审会计师说明对客户 F 相关收入及应收账款执行的审计程序和获取的审计证据。

年审会计师回复：

（一）针对客户 F 相关收入及应收账款执行的审计程序及审计证据

1、执行细节测试，获取并检查客户 F 合同订单、出库单、签收单等收入确认的支持性文件，检查收入确认是否符合公司会计政策和企业会计准则的相关要求；

2、获取公司销售明细表，对收入、成本执行分析程序，包括：收入、成本、毛利率及波动情况分析，识别是否存在重大异常波动，并查明波动原因；

3、对客户 F 执行函证程序，函证应收账款余额和销售收入金额，并核对函证结果；

4、对客户 F 进行线上访谈，了解交易背景，核对交易金额及往来余额；

5、执行收入截止测试程序，对资产负债表日前后确认的营业收入核对出库单、发货单、签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

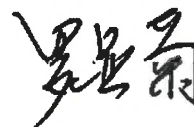
6、执行期后收款检查，获取客户 F 期后回款的收款凭证。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2026年07月13日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强,高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2025]第12969号报告使用

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代

大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：

特殊普通合伙

批准执业文号：

33000014

批准执业日期：

浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会计师事务所202812969号报告使用



说明

证书序号：0019879

- 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：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制





刘琼

姓 Full name

女

性 Sex

1979-11-28

出生 Date of birth

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所

工作单位 Working unit

320106197911282425

身份证号码 Identity card No.



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.



刘琼(320000180010)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30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.



刘琼

年
/y

月
/m

日
/d



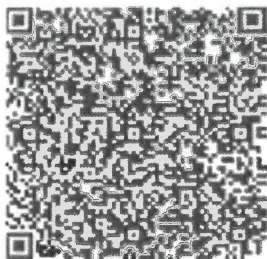
罗显菊

姓名 罗显菊
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1985-10-28
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 511028198510284423
 Identity card No.



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.



罗显菊

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