证券代码：002044 证券简称：美年健康 公告编号：2024-062

美年大健康产业控股股份有限公司 2024年半年度业绩预告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本期业绩预计情况

（一）业绩预告期间

2024年1月1日至2024年6月30日

（二）业绩预告情况

预计的经营业绩：√预计净利润为负值

项目	本报告期	上年同期[1]
营业收入	406,000万元－435,000万元	445,121.04万元
归属于上市公司股东的净利润	亏损：17,700万元－25,700万元	盈利：522.64万元
扣除非经常性损益后的净利润	亏损：18,700万元－26,700万元	盈利：428.45万元
基本每股收益	亏损：0.05元/股－0.07元/股	盈利：0.0013元/股

[1]公司于2023年下半年取得对沈阳和平美亚医院有限公司、厦门市慈铭健康管理有限公司、深圳市益尔康健康管理有限公司、成都金牛美年大健康管理咨询有限公司的控制，由于合并方与被合并方均为公司实际控制人控制的企业，因此该项交易构成同一控制下企业合并，已按照企业会计准则的相关要求对比较数据进行了追溯调整。

二、与会计师事务所沟通情况

本次业绩预告相关财务数据未经过注册会计师审计。

三、业绩变动原因说明

报告期内，公司坚持“保质、增收、提效、降本”的工作主线，以医疗与服务品质驱动，多渠道拓展优质客户，持续优化客户结构，聚力数字化运营与赋能，充分发挥美年产品创新力，打造团检个检双轮驱动模式，持续构建精细化运营的健康管理闭环体系。

公司所处的健康体检行业受到节假日分布、企事业单位的财务核算周期及居民体检习惯等因素影响，具有较强的季节性特征。在上半年的业务淡季，公司整体体检订单稳定良好，客单价稳定提升，第二季度营收同比去年同期实现正增长。

上半年收入同比下降原因，主要系去年一季度同期因外部环境影响营业收入基数较高，各个企业年度会议比过去两年明显增加，节假日期间出游人次明显提升，影响已签单客户延迟到检，导致一季度收入同比下滑。上半年利润下降的主要原因系单店平均收入下滑，参转控门店数量增加后在淡季营收未有充分释放，而淡季的房租、人员工资等为固定支出；加之公司实施的员工持股计划计提与股份支付相关的费用较上年同期增加约3,000万元所致。

基于公司上半年体检订单稳定良好，受到检节奏影响的业务将在下半年三季度逐步释放，公司将积极采取各项措施，合理科学地安排下半年旺季接待排期，在保障提升服务质量的前提下发挥最大检能。下半年，公司将依托“多元增收、降本增效、提升人均消费”三大路径，致力于实现“数智驱动、多元增长与高质量利润为导向的可持续增长”，具体体现为：1）持续优化客户结构，提高优质客户渗透率，稳定提升客单价；2）持续加强“团检转个检”和私域流量运营，强化团单的复变与沉淀，以优势学科创新产品强化复购与流量变现；3）持续强化重点学科建设，深度挖掘优势高潜专精特新产品贡献业绩增量，如胶囊胃镜机器人、基因产品、脑健康、肺健康、血糖管理、肝健康、女性健康中心（乳腺癌早筛/E6E7）、保险产品的专检产品与服务包等；4）持续强化数智AI人工智能技术与医疗服务领域的深度赋能与创新应用，为客户提供优质的健康管理服务，并持续推动落实降本增效各项措施，持续提升人效与坪效；5）持续强化品牌公信力，充分发挥品牌势能，加大与国内一流科研院所合作力度。在主动健康和消费医疗持续高速成长的风口下，持续强化立体化智能化营销体系建设，更好地迎接下半年整体体检旺季。

四、其他相关说明

本次业绩预告是公司财务部门初步测算的结果，具体财务数据以公司披露的2024年半年度报告为准，敬请投资者谨慎决策，注意投资风险。

特此公告。

美年大健康产业控股股份有限公司
董 事 会
二〇二四年七月十一日

证券代码：002044 证券简称：美年健康 公告编号：2024-063

美年大健康产业控股股份有限公司 关于公司及下属子公司向银行申请综合授信额度及公司提供担保和反担保额度的进展公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、担保情况概述

美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“公司”或“美年健康”）于2024年1月5日召开的第八届董事会第三十一次（临时）会议及2024年1月23日召开的公司2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司及下属子公司向银行申请综合授信额度及公司提供担保和反担保额度的议案》，同意公司及下属子公司美年大健康产业（集团）有限公司、成都美年大健康健康管理有限公司、重庆大健康健康体检管理有限公司、东莞南城美年大健康门诊部有限公司及长沙美年大健康健康管理有限公司为公司及下属子公司向银行申请综合授信事项提供担保，提供担保额度累计不超过人民币700,000万元。具体内容详见公司于2024年1月8日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司及下属子公司向银行申请综合授信额度及公司提供担保和反担保额度的公告》（公告编号：2024-009）。

二、进展情况

近日，公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司丰潭支行（以下简称“杭州联合银行”）签署了《最高额保证合同》，为慈铭健康体检管理集团杭州有限公司（以下简称“慈铭管理”）、杭州慈铭友好综合门诊部有限公司（以下简称“慈铭友好”）、杭州美年滨河医疗门诊部有限公司（以下简称“美年滨河”）、杭州美年医疗门诊部有限公司（曾用名：杭州美溪医疗门诊部有限公司，以下简称“杭州美年”）、杭州美年和美健康管理有限公司（曾用名：杭州美年医疗门诊部有限公司，以下简称“杭州美年和美”）分别提供最高额债权本金人民币600万元、200万元、100万元、100万元、1,000万元整的连带责任担保。

公司与徽商银行股份有限公司蚌埠淮河路支行（以下简称“徽商银行”）签署了《最高额保证合同》，为安徽慈济医疗投资管理有限公司（以下简称“安徽慈济”）提供最高债权额人民币1,300万元整的连带责任担保。

公司与华夏银行股份有限公司武汉硚口支行（以下简称“华夏银行”）签署了《最高额保证合同》，为武汉美年大健康体检管理有限公司（以下简称“武汉美年”）提供最高债权额人民币3,750万元整的连带责任担保。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关文件的规定，上述担保在预计额度内，同时根据股东大会授权，公司管理层可以根据实际经营情况对子公司之间的担保金额进行调剂。本次公司从上海美年门诊部有限公司未使用的担保额度中调剂不超过人民币1,750万元至武汉美年，上述担保额度内部调剂完成后，公司为武汉美年提供的担保额度由不超过人民币2,000万元调整为不超过人民币3,750万元，公司为上海美年门诊部有限公司提供的担保额度由不超过人民币20,000万元调整为不超过人民币18,250万元。本次担保事项无需单独提交公司董事会或股东大会审议。

三、被担保方基本情况

1、慈铭健康体检管理集团杭州有限公司

成立日期：2014年5月21日

法定代表人：何凉

注册地址：浙江省杭州市上城区凯旋街道凯旋路445号浙江物产国际广场2-001室

注册资本：人民币3,500万元

经营范围：一般项目：企业管理咨询；诊所服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。以下限分支机构经营：许可项目：医疗服务；餐饮服务；食品销售（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场营销策划；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

与公司关系：美年健康间接持有慈铭管理100%的股权，慈铭管理为公司下属全资子公司。

慈铭管理不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	125,733,493.25	139,114,779.56
负债总额	130,029,011.81	137,411,685.08
其中：银行贷款总额	21,000,000.00	21,000,000.00
流动负债总额	118,168,100.04	125,105,452.89
净资产	-4,295,518.56	1,703,094.48
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	11,193,194.72	84,183,938.35
利润总额	-5,844,588.63	-6,538,382.31
净利润	-5,998,613.04	-8,730,508.83

2、杭州慈铭友好综合门诊部有限公司

成立日期：2015年3月9日

法定代表人：何凉

注册地址：浙江省杭州市滨江区泰安路199号裙房一层

注册资本：人民币1,460万元

经营范围：许可项目：医疗服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；食品销售（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；诊所服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

与公司关系：美年健康间接持有慈铭友好100%的股权，慈铭友好为公司下属全资子公司。

慈铭友好不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	30,407,726.72	33,435,645.95
负债总额	17,843,586.04	19,554,610.62
其中：银行贷款总额	7,000,000.00	7,000,000.00
流动负债总额	16,057,416.98	17,317,708.04
净资产	12,564,140.68	13,881,035.33
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	2,654,816.76	26,300,946.57
利润总额	-1,647,944.21	51,358.01
净利润	-1,316,894.65	78,431.65

3、杭州美年滨河医疗门诊部有限公司

成立日期：2010年7月21日

法定代表人：俞熔

注册地址：浙江省杭州市滨江区滨盛路1508号2-3层

注册资本：人民币800万元

经营范围：服务：内科、外科，妇产科；妇科专业，眼科，耳鼻咽喉科，口腔科，急诊医学科，医学检验科；临床体液、血液专业，临床生化检验专业，临床免疫、血清学专业，医学影像科：X线诊断专业、超声诊断专业、心电诊断专业、脑电及脑血流图诊断专业，中医科，餐饮服务（涉及前置审批项目的在有效期内方可经营）。（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）

与公司关系：美年健康间接持有美年滨河100%的股权，美年滨河为公司下属全资子公司。

美年滨河不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	91,236,382.90	96,761,583.16
负债总额	88,110,771.85	92,062,850.23
其中：银行贷款总额	15,000,000.00	15,000,000.00
流动负债总额	79,239,942.50	80,162,877.04
净资产	3,125,611.05	4,698,732.93
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	12,481,635.18	68,285,877.16
利润总额	-2,097,494.10	1,359,062.23
净利润	-1,573,121.88	952,596.24

4、杭州美年医疗门诊部有限公司（曾用名：杭州美溪医疗门诊部有限公司）

成立日期：2015年5月20日

法定代表人：崔岚

注册地址：浙江省杭州市西湖区文一西路830号蒋村商务中心一号楼四层

注册资本：人民币1,378万元

经营范围：许可项目：医疗服务；餐饮服务；食品销售（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；诊所服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

与公司关系：美年健康间接持有杭州美年100%的股权，杭州美年为公司下属全资子公司。

杭州美年不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	81,632,552.32	81,497,534.17
负债总额	63,598,510.33	63,420,577.02
其中：银行贷款总额	20,000,000.00	20,000,000.00
流动负债总额	60,726,027.18	57,941,083.30
净资产	18,034,041.99	18,076,957.15
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	13,439,490.47	60,041,114.41
利润总额	-562,367.45	2,607,428.33
净利润	-42,915.16	2,067,256.44

5、杭州美年和美健康管理有限公司（曾用名：杭州美年医疗门诊部有限公司）

成立日期：2011年10月24日

法定代表人：崔岚

注册地址：浙江省杭州市拱墅区中河北路16号二楼220室

注册资本：人民币2,500万元

经营范围：一般项目：远程健康管理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；企业形象策划；会议及展览服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

与公司关系：美年健康间接持有杭州美年和美100%的股权，杭州美年和美为公司下属全资子公司。

杭州美年和美不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	281,868,003.87	298,574,213.48
负债总额	276,435,329.10	292,592,187.88
其中：银行贷款总额	15,000,000.00	15,000,000.00
流动负债总额	276,435,329.10	292,592,187.88
净资产	5,432,674.77	5,982,025.60
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	3,835,817.59	152,547,276.86
利润总额	-619,616.63	-5,995,979.76
净利润	-549,350.83	-6,603,736.10

6、安徽慈济医疗投资管理有限公司

成立日期：2014年5月5日

法定代表人：陶凯

注册地址：安徽省蚌埠市万达广场项目一期定向回购商业楼四层

注册资本：人民币1,765万元

经营范围：许可项目：医疗服务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；诊所服务；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；保健食品（预包装）销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）；第二类医疗器械租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；人体基因诊断与治疗技术开发；人体干细胞技术开发和应用；中医养生保健服务（非医疗）；病媒生物防制服务；医护人员防护用品零售；医用口罩零售；日用百货销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；办公设备销售；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；日用口罩（非医用）销售；家用电器销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用品销售；个人卫生用品销售；母婴用品销售；软件销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；办公用品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

与公司关系：美年健康间接持有安徽慈济52.0113%的股权，安徽慈济为公司下属控股子公司。

安徽慈济不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	103,442,985.97	112,267,937.62
负债总额	63,078,141.73	74,375,782.80
其中：银行贷款总额	-	-
流动负债总额	57,268,378.62	67,969,104.02
净资产	40,364,844.24	37,892,154.82
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	13,292,018.08	78,399,698.62
利润总额	1,640,605.20	20,950,940.49
净利润	1,222,689.42	16,459,092.54

7、武汉美年大健康体检管理有限公司

成立日期：2012年4月27日

法定代表人：段泽彪

注册地址：武汉市硚口区航空路1-5号2栋0516

注册资本：人民币2,400万元

经营范围：许可项目：医疗服务；餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；企业管理；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

与公司关系：美年健康间接持有武汉美年100%的股权，武汉美年为公司下属全资子公司。

武汉美年不是失信被执行人。

最近一年及一期主要财务指标：

单位：人民币元

项目	2024年3月31日（未经审计）	2023年12月31日（经审计）
资产总额	800,999,425.90	864,889,749.07
负债总额	687,256,713.01	752,256,718.37
其中：银行贷款总额	-	-
流动负债总额	612,614,283.32	683,326,036.46
净资产	113,742,712.89	112,633,030.70
项目	2024年1-3月（未经审计）	2023年度（经审计）
营业收入	95,036,121.49	530,848,290.53
利润总额	2,539,068.01	84,178,723.28
净利润	1,109,682.19	60,690,434.65

四、协议的主要内容

1、公司与杭州联合银行签署的《最高额保证合同》

债务人：慈铭健康体检管理集团杭州有限公司/杭州慈铭友好综合门诊部有限公司/杭州美年滨河医疗门诊部有限公司/杭州美年医疗门诊部有限公司/杭州美年和美健康管理有限公司

债权人：杭州联合农村商业银行股份有限公司丰潭支行

保证人：美年大健康产业控股股份有限公司

保证方式：连带责任保证

保证范围：本合同项下所产生的债权人的所有债权，包括但不限于借款本金、利息、复息、罚息、违约金、损害赔偿金和实现债权的费用，实现债权的费用包括但不限于诉讼费、仲裁费、律师代理费、财产保全费、公告费、执行费、评估费、催讨差旅费和其他合理费用。如因为具体融资合同所涉及的基础合同和基础交易存在虚假或欺诈等情况而导致债权人受到损失的或因债务人操作不当，而给债权人造成的损失，属于本合同担保的范围。

保证期间：本合同保证期间根据各笔融资分别确定，即各笔融资的保证期间自该笔融资债务清偿期限届满之日起三年；商业汇票承兑和保函业务项下的保证期间为债权人垫付款项之日起三年；商业汇票贴现的保证期间为贴现票据到期之日起三年；信用证等贸易融资业务项下的保证期间为债权人垫付款项之日起三年。若债权人依约提前收回未到期融资，则视同债务履行期限届满。如借款展期，保证人仍继续承担连带保证责任的，则保证期间自展期后的借款期限届满之日起三年。

担保金额：所担保的最高额债权本金分别为人民币陆佰万元整/人民币贰佰万元整/人民币壹佰万元整/人民币壹佰万元整/人民币壹仟万元整。

2、公司与徽商银行签署的《最高额保证合同》

债务人：安徽慈济医疗投资管理有限公司

债权人（乙方）：徽商银行股份有限公司蚌埠淮河路支行

保证人（甲方）：美年大健康产业控股股份有限公司

保证方式：连带责任保证

保证范围：（1）主合同项下不超过人民币壹仟万元整的债权本金以及利息（含罚息、复利和生效法律文书确定的迟延履行期间加倍债务利息）、违约金、损害赔偿金、债务人应向乙方支付的其他款项、乙方实现债权与担保权利而发生的费用（包括但不限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、差旅费、执行费、评估费、送达费、公告费、律师费、公证费等）。（2）主合同项下超出主合同签订期间形成或发生的贷款、垫款、利息、费用或乙方的任何其他债权，仍然属于本合同的担保范围。主合同项下债务履行期限届满日不受主合同签订期间届满日的限制。

保证期间：（1）本合同项下的保证期间按乙方为债务人办理的单笔授信业务分别计算，即自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起三年。（2）乙方与债务人就主合同项下债务履行期限达成展期协议的，保证期间至展期协议重新约定的债务履行期限届满之日起三年。（3）若发生法律法规规定或主合同约定的事项，乙方宣布债务提前到期的，保证期间至债务提前到期之日起三年。（4）在保证期间内，乙方有权就主债权的全部或部分、多笔或单笔，一并或分别要求甲方承担连带保证责任。

担保金额：所担保的最高债权额为人民币壹仟叁佰万元整。

3、公司与华夏银行签署的《最高额保证合同》

债务人：武汉美年大健康体检管理有限公司

债权人（乙方）：华夏银行股份有限公司武汉硚口支行

保证人（甲方）：美年大健康产业控股股份有限公司

保证方式：连带责任保证

保证范围：（1）主债权本金、利息、逾期利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、汇率损失（因汇率变动引起的相关损失）以及鉴定费、评估费、诉讼费、仲裁费、公证费、律师费等乙方为实现债权而发生的合理费用以及其他所有主合同债务人的应付费用。（2）上述范围中除本金外的所有费用，计入甲方承担保证责任的范围，但不计入本合同项下被担保的最高债权额。

保证期间：（1）甲方承担保证责任的保证期间为三年，起算日按如下方式确定：1）任何一笔债务的履行期限届满日早于或同于被担保债权的确定日时，甲方对该笔债务承担保证责任的保证期间起算日为被担保债权的确定日；2）任何一笔债务的履行期限届满日晚于被担保债权的确定日时，甲方对该笔债务承担保证责任的保证期间起算日为该笔债务的履行期限届满日。（2）前款所述“债务的履行期限届满日”包括主合同债务人分期清偿债务的情况下，每一笔债务到期之日；还包括依据法律或主合同约定的债权人宣布主合同项下债务提前到期之日。（3）如主合同项下业务为信用证、银行承兑汇票、保函、提货担保，则垫款之日视为该笔债务的履行期限届满日。

担保金额：所担保的最高债权额为人民币叁仟柒佰伍拾万元整。

五、累计对外担保数量及逾期担保的数量

截至2024年7月9日，公司及控股子公司对外担保余额为人民币319,802.50万元，占公司2023年度经审计归属于母公司净资产的41.54%，其中公司为子公司累计提供担保余额为人民币225,005.90万元，占公司2023年度经审计归属于母公司净资产的29.23%；子公司为子公司累计提供担保余额为人民币81,271.60万元，占公司2023年度经审计归属于母公司净资产的10.56%。公司及控股子公司未发生逾期担保、涉及诉讼的担保及因担保被判决败诉而应承担损失的情况。

六、备查文件

1、公司与杭州联合银行签署的《最高额保证合同》（慈铭管理）；

2、公司与杭州联合银行签署的《最高额保证合同》（慈铭友好）；

3、公司与杭州联合银行签署的《最高额保证合同》（美年滨河）；

4、公司与杭州联合银行签署的《最高额保证合同》（杭州美年）；

5、公司与杭州联合银行签署的《最高额保证合同》（杭州美年和美）；

6、公司与徽商银行签署的《最高额保证合同》（安徽慈济）；

7、公司与华夏银行签署的《最高额保证合同》（武汉美年）。

特此公告。

美年大健康产业控股股份有限公司
董 事 会
二〇二四年七月十一日

（上接D47版）

经核查，持续督导机构、年审会计师认为：

1、公司年报数据调整后，客户集中度不高，符合行业惯例，不存在对特定客户存在重大依赖的情况；

2、供应商2023年集中度较高主要系肩部产品N5 mini产品系列收入爆发性增长，该系列产品物料采购增加，符合行业惯例，不存在对特定供应商存在重大依赖的情况；

3、近三年公司主要客户与供应商变动主要系团购客户变动、地缘冲突及公司产品结构变动，具有合理性；

4、主要客户与供应商与上市公司不存在关联关系。

四、关于存货

年报显示，2023年公司存货账面价值1.27亿元，同比减少9.20%，占总资产的比重17.03%。其中，库存商品账面余额9,443.90万元，跌价准备期末余额1,092.54万元。请公司：（1）列示库存商品可变现净值计算过程，结合公司销售费用率较高的情况，说明跌价准备计提是否准确，是否符合企业会计准则相关规定；（2）说明存货盘点程序及盘点结果，存货盘亏或报废的情况及合理性，包括盘点范围、地点、品种、金额、比例等，重点说明是否存在账实差异及处理结果，对于发出商品的盘点方式及情况、如何保证发出商品盘点的完整性以及如何识别确认发出商品的权属情况，结合年审会计师的监盘程序、监盘比例及监盘结果，说明获审计证据的充分性和有效性。

【回复】

（一）列示库存商品可变现净值计算过程，结合公司销售费用率较高的情况，说明跌价准备计提是否准确，是否符合企业会计准则相关规定

1、库存商品可变现净值计算过程

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

库存商品存货跌价准备可变现净值的确认依据、具体方法如下：

可变现净值=产品预计售价-预计销售费用-预计相关税费=预计售价×(1-预计销售费用率-预计相关税费率)；当库存商品成本高于可变现净值时，期末库存商品计提跌价=库存商品成本-预计可变现净值。

（1）预计销售费用率

2023年存货跌价测算的预计销售费用率为53.94%，为2023年度全年销售费用率。销售费用率列示如下：

单位：元

项目	销售费用	收入	销售费用率
2023年销售费用率	687,598,427.31	1,274,798,202.55	53.94%

（2）主要品类预计售价和实际售价比较

单位：元

分类	料号	预计售价	期后实际售价	偏差幅度
颈部	N910300092	1,623.86	1,642.54	-1.14%
	N910300021	541.40	566.12	-4.37%
	N910300071	639.79	615.60	3.93%
	N990000233	282.09	284.09	-0.70%
	N910300109	560.41	586.05	-4.37%
肩部	N990000512	378.42	371.83	1.77%
	N990000477	374.08	357.97	4.50%
	N990000409	370.76	353.10	5.00%
	N911400002	400.62	391.40	2.36%
	N990000496	834.05	863.94	-3.46%
眼部	N910200111	438.91	433.72	1.20%
	N910200072	410.83	412.94	-0.51%
	N990000381	978.96	958.47	2.14%
	N910200135	404.82	411.02	-1.51%
	N910200138	567.63	551.67	2.89%
头部+头皮	N910900033	759.69	737.83	2.96%
	N910900083	651.61	632.29	3.06%
	N910100062	2,587.33	2,663.79	-2.87%
	N910900070	559.55	537.41	4.12%
	N910100033	1,366.91	1,422.93	-3.94%
腰背部	N990000309	305.63	292.66	4.43%
	N990000076	758.24	783.30	-3.20%
	N990000396	483.98	468.89	3.22%
	N990000475	203.35	199.10	2.14%
	N990000446	435.32	422.83	2.95%
其他	N990000442	815.77	839.95	-2.88%
	N990000433	336.06	326.95	2.78%
	N990000314	460.33	443.00	3.91%
	N910400006	592.89	619.66	-4.32%
	N990000292	233.28	240.78	-3.11%

由上表可知，存货跌价测算时的预计售价和期后实际售价的偏差不大。

（3）预计相关税费率

本期以全年税金及附加占收入比例作为存货跌价测算的预计相关税费率，具体如下：

单位：元

税金及附加	收入	税费率
6,088,231.40	1,274,798,202.55	0.48%

（4）主要物料库存商品跌价准备测试过程

单位：万元

物料号	存货余额①	预计销售收入	实现销售需要发生的费用及税金	可变现净值	存货跌价准备金额②	账面净值=①-②
N910100059	126.61	184.2	100.23	83.97	42.64	83.97
N910200143	95.75	122.24	66.52	55.72	40.03	55.72
N910300111	69.39	70.27	38.24	32.03	37.36	32.03
N910800019	57.53	62.87	34.21	28.66	28.87	28.66
N990000322	79.26	111.6	60.73	50.87	28.39	50.87
N910200072	135.73	236.02	128.43	107.59	28.14	107.59
N910200111	147.68	264.31	143.82	120.49	27.19	120.49
N910900036	60.6	87.21	47.46	39.75	20.85	39.75
N910300125	75.44	124.23	67.6	56.63	18.81	56.63
N990000169	61.61	95.54	51.99	43.55	18.06	43.55
9301239999	76.04	139.41	75.84	63.57	12.47	63.57
N910200066	47.51	77.96	42.42	35.54	11.97	35.54
N910200125	20.38	19.63	10.68	8.95	11.43	8.95
N910200051	26.21	32.84	17.87	14.97	11.24	14.97
N910200032	22.93	26.88	14.63	12.25	10.68	12.25
N910200126	24.17	30.43	16.56	13.87	10.30	13.87
N910200077	22.84	30.29	16.48	13.81	9.03	13.81
N910200127	41.26	71.37	38.84	32.53	8.73	32.53
N910200135	67.05	133.1	72.43	60.67	6.38	60.67
N990000292	33.22	60.4	32.87	27.53	5.69	27.53

注：由于公司物料众多，以上仅列示存在减值的主要物料。

综上，库存商品跌价准备测算的预计售价、预计销售费用率及预计相关税费率较合理。报告期期末，公司对库存商品进行跌价测试，存货跌价准备计提准确，计算方法符合企业会计准则相关规定。

（二）说明存货盘点程序及盘点结果，存货盘亏或报废的情况及合理性，包括盘点范围、地点、品种、金额、比例等，重点说明是否存在账实差异及处理结果、对于发出商品的盘点方式及情况、如何保证发出商品盘点的完整性以及如何识别确认发出商品的权属情况，结合年审会计师的监盘程序、监盘比例及监盘结果，说明获取审计证据的充分性和有效性

1、说明存货盘点程序及盘点结果，存货盘亏或报废的情况及合理性，包括盘点范围、地点、品种、金额、比例等，重点说明是否存在账实差异及处理结果

（1）存货确认方式

公司存货主要为原材料、在产品、库存商品、发出商品及委托加工物资等。存货确认方式具体如下：

存货种类	具体确认方式
原材料、库存商品、在产品	库存管理部门初步盘点确认，财务人员复盘确认
委托加工物资	委外加工物资由供应商于年末自盘，并对自盘表加盖公章确认回传公司
发出商品	期后对账单确认

（2）盘点执行情况

针对盘点，公司制定了详细的盘点计划，于2023年12月12日下发盘点通知，盘点执行情况如下：

盘点时间	2023年12月31日-2024年1月3日
盘点人员	仓管人员、门店人员、财务人员
盘点地点	①奋达工厂：广东省深圳市宝安区中心区科坑大道奋达科技园2号楼G层；②集创兴：广东省河源市源城区工业园龙岭二路西集创兴科技；③联益仓：广东省深圳市龙华区观澜章阁老村127号；④各销售门店及第三方物流仓等
盘点存货范围	原材料、在产品、库存商品
盘点方法	静态盘点
盘点程序	①盘点前准备工作：a.库存管理部门于2023年12月31日晚停止出入库，2024年1月1日对管理的存货进行逐一盘点及归整，确保所有待盘点的货物清晰可见；b.财务部于2024年1月1日早从库存系统中导出存货明细表，存货在盘点期间已停止移动。 ②盘点过程中：a.盘点以小组为单位，每组两人或三人，一人盘点，一人监盘，一人负责记录。b.盘点人员清点存货，确认清点数量与盘点表上结存数量一致时，填写盘点的结果；如未达成一致，必须继续清点，记录盘点差异以及差异原因。 ③盘点结束后：a.及时对盘点结果进行复核，包括差异复盘和收集相关单据等，确保盘点结果的准确性。b.汇总盘点数据，形成盘点汇总表，并由相关负责人确认。c.根据盘点汇总表，对盘点结果和盘点差异进行分析，编制盘点报告，包括盘盈盘亏情况及对应措施，提出管理建议等。

（3）盘点结果及差异处理

项目	库存金额（元）	盘点金额（元）	盘点比例（%）	盘盈/盘亏金额（元）	差异原因及处理
原材料	19,161,673.20	18,646,024.51	97.31	-	-
在制品	2,879,919.76	2,879,919.76	100.00	-	-
库存商品、发出商品	118,844,837.39	92,456,045.49	77.80	-30,962.51	合计盘亏30,962.51元系①其中29,017.87元系第三方物流管理不善，已与第三方服务商沟通由其承担损失，在应付服务费中扣回。②其中1,944.64元盘亏系公司管理不善损失，查明原因后已于2024年处理。
委托加工物资	2,859,096.08	2,857,374.59	99.94	-1,721.49	委托加工物资盘亏1,721.49元，系供应商管理不善，已与供应商沟通由其承担损失，在应付账款中扣回。
合计	143,745,526.43	116,839,364.35	81.28	-32,684.00	-

注：发出商品通过期后对账，委托加工物资通过供应商自盘并回传盖章盘点表确认。

2、对于发出商品的盘点方式及情况、如何保证发出商品盘点的完整性以及如何识别确认发出商品的权属情况

公司发出商品核算的主要内容系已由公司发运，但客户未完成签收的产品，由于发出商品无法直接进行盘点，发出商品主要系电商平台入仓模式及线上直销模式形成，电商平台入仓模式下公司通过期后对账单结转收入成本情况确认相关货物的权属情况；线上直销模式下公司通过终端客户签收确认相关货物的权属情况。

本期发出商品主要系电商平台入仓模式下客户的发出商品，客户主要为北京京东世纪贸易有限公司，该客户发出商品金额占发出商品期末余额77.05%。公司将发出商品明细与期后平台对账单进行核对确认发出商品，检查发出商品期后结转收入成本情况，期末发出商品已全部实现期后结转。

（三）持续督导机构、年