（上接C56版）

单位：万元

序号	供应商名称	2022年度支付采购款	2022年当期交易发生额（含税）	2022年12月31日 应付账款余额	2022年12月31日 预付款项余额	2022年12月31日 小计	截至2023年3月31日 应付款项结转	截至2023年3月31日 账期转后金额	截至2023年3月31日 预付款项结转	2022年12月31日其他应收款余额	其他应收款期后结转
1	厦门睿康科技有限公司	2,159.56	1,807.55	92.98		92.98	92.98				
2	莆田睿康科技有限公司										
3	厦门市蒙泰健康科技有限公司	4,089.03	4,277.14	991.01		991.01	991.01				
4	广东创智联合环境科技有限公司	5,452.18	4,612.03	433.49	64.99	368.49	433.49			36.50	
5	深圳市范儿科技有限公司	237.57	359.84	122.27		122.27	122.27				
6	福建美盛健康科技有限公司	411.81	647.17	235.37		235.37	235.37				
7	东莞市威陆电子科技有限公司	59.27	320.42	261.14		261.14	261.14				
8	东莞领航电子有限公司	3,039.84	2,869.33	969.84		969.84	969.84				
9	深圳市德凯创科技有限公司	3,563.66	2,655.93								
10	东莞市品端精密塑胶五金有限公司	2,504.52	1,873.10	197.91	97.75	100.16	197.91	23.10			
11	深圳市集创兴科技有限公司	43.21	236.30	151.96		151.96	111.83				
12	深圳市凌鑫电子有限公司	1,545.37	1,319.45	627.79		627.79	627.77				
13	深圳市轻松联益五金塑胶有限公司	953.72	217.84	281.51	7.47	274.04	281.51				
14	其他供应商（228家）小计	23,751.99	20,697.68	5,226.44	875.17	4,351.27	4,655.68	208.04	98.97		
	合计	47,811.73	41,893.79	9,591.69	1,045.38	8,546.31	8,980.80	231.14	135.47		

以上列示成品、材料、加工制造费用及模具采购类供应商，同一供应商应付账款和预付款项同时挂账，系该供应商同时有应付材料款和预付模具款，由于款项性质不同，未予抵消。广东创智联合环境科技有限公司期末其他应收款均为押金保证金，尚在合作中，故期后未结转。

（四）说明公司近三年和主要供应商签署的同类合同价格是否存在显著差异，如存在，请充分说明原因及合理性

1、2024年度

单位：万元

序号	供应商名称	采购内容	不含税采购额	主要采购对象	平均采购单价(元)	采购产品出售毛利率	同类产品出售毛利率
1	睿康	肩颈按摩产品相关物料	10,879.66	机型一/机型二	123.93	66.29%	61.90%
其中：	厦门睿康科技有限公司	肩颈按摩产品相关物料	6,599.86	机型一	138.07	68.03%	61.90%
其中：	莆田睿康科技有限公司	肩颈按摩产品相关物料	4,279.80	机型二	109.28	64.41%	61.90%
2	厦门市蒙泰健康科技有限公司	肩部按摩产品相关物料	1,970.48	机型二	107.23	58.54%	61.90%
3	广东创智联合环境科技有限公司	艾灸产品相关物料	1,882.39	机型三	124.04	58.95%	49.86%
4	深圳市范儿科技有限公司	眼部按摩产品相关物料	1,512.62	机型四	222.11	77.70%	79.26%
5	福建美盛健康科技有限公司	肩颈按摩产品相关物料	1,502.37	机型五	56.40	24.44%	26.50%
小 计			17,747.52				

公司向厦门睿康科技有限公司主要采购肩部按摩器机型一，机型一为2024年度上市新品，市场竞争较机型二系列产品小，可以维持较高的毛利率。

公司向莆田睿康科技有限公司、厦门市蒙泰健康科技有限公司主要采购肩部按摩器机型二系列产品，厦门市蒙泰健康科技有限公司产品采购成本略低，2024年下半年起主要向其采购机型二，因市场竞争激烈，2024年下半年下调产品定的售价，同步沟通采购成本下降。

公司向创智采购所有的艾灸产品，艾灸产品主打真明火、真无烟，供应商创智核心产品为空气净化器，由倍轻松提供设计，利用创智的净化技术，联合开发出市面上最小的滤烟盒，将艾灸烟高效过滤干净，知识产权均归属于倍轻松。产品成本通过倍轻松相关物料供应商比价进行有效控制，艾灸产品的毛利率主要受不同机型的定价策略影响。

公司向深圳市范儿科技有限公司主要采购眼部按摩器机型四，与同类迭代产品毛利率接近，市场定位相同，无显著差异。

公司向福建美盛健康科技有限公司主要采购肩颈按摩器机型五，机型五的市场定位为电商百元内的肩部流量款产品，毛利率较其他同类产品低。

2、2023年度

单位：万元

序号	供应商名称	采购内容	不含税采购额	主要采购对象	平均采购单价(元)	采购产品出售毛利率	同类产品出售毛利率
1	厦门睿康科技有限公司	肩颈按摩产品相关物料	7,883.91	机型二	125.80	68.96%	65.26%
2	厦门市蒙泰健康科技有限公司	肩部按摩产品相关物料	6,974.46	机型二	131.12	65.48%	65.26%
3	东莞市威陆电子科技有限公司	主要采购肩部按摩器产品相关物料	4,036.77	机型二	160.67	59.51%	65.26%
4	广东创智联合环境科技有限公司	艾灸产品相关物料	2,589.23	机型三	127.37	60.22%	49.40%
5	深圳市范儿科技有限公司	眼部按摩产品相关物料	2,567.07	机型六	77.21	46.23%	34.81%
小 计			24,051.44				

前三大供应商，主要采购爆品机型二系列产品，前期向东莞市威陆电子科技有限公司采购产品，后因其成本较高，逐步增加了厦门市蒙泰健康科技有限公司、厦门睿康科技有限公司供应商，减少并停止向东莞市威陆电子科技有限公司采购，成本逐步下降，毛利率上升。

公司向广东创智联合环境科技有限公司采购所有的艾灸产品，与公司2024年情况所述一致，艾灸产品的毛利率主要受不同机型的定价策略影响。

公司向深圳市范儿科技有限公司主要采购的眼部按摩器机型六，主要系客户学而思集团定制，同类产品主要系客户作业帮定制，产品毛利率受客户定价影响。

3、2022年度

单位：万元

序号	供应商名称	采购内容	不含税采购额	主要采购对象	平均采购单价(元)	采购产品出售毛利率	同类产品出售毛利率
1	广东创智联合环境科技有限公司	艾灸产品相关物料	4,057.00	机型七	157.20	51.68%	44.32%
2	厦门市蒙泰健康科技有限公司	肩部按摩产品相关物料	3,772.20	机型八	144.08	47.52%	47.53%
3	东莞领航电子有限公司	眼部按摩产品相关物料	2,577.39	机型九	113.59	52.25%	42.99%
4	深圳市德凯创科技有限公司	颈部按摩产品相关物料	2,237.86	机型十	160.52	45.96%	47.52%
5	东莞市品端精密塑胶五金有限公司	头皮按摩产品相关物料	1,656.55	机型十一	13.43	60.88%	58.66%
小 计			14,301.00				

公司向广东创智联合环境科技有限公司采购所有的艾灸产品，与公司2024年情况所述一致。艾灸产品的毛利率主要受不同机型的定价策略影响。

公司向厦门市蒙泰健康科技有限公司主要采购腰背按摩器机型八，与同类产品毛利率接近，无显著差异。

东莞领航电子有限公司为倍轻松提供带料加工服务，相关物料的采购，成本及供应商均为倍轻松选定，倍轻松选定的供应商及采购价格均已完成多家比价，择优选取。同类产品毛利率主要受不同机型的定价策略影响。

公司向深圳市德凯创科技有限公司主要采购机型十，考虑降本，后转向深圳市宇大智慧科技有限公司采购，采购成本低于深圳市德凯创科技有限公司，毛利率较高。

公司向东莞市品端精密塑胶五金有限公司主要采购机型十一的组装加工服务以及塑胶物料，均有三家供应商比价后选定该公司，同类产品毛利率主要受不同机型的定价策略影响。

（五）核查程序及核查意见

1、持续督导机构核查程序

针对上述事项，持续督导机构主要执行了以下核查程序：

（1）获取公司销售明细表及采购明细表，查看前五大客户及供应商的构成及销售额、采购额变化情况，结合产品结构、市场状况等因素分析客户及供应商集中程度的合理性；

（2）获取公司与主要客户的销售合同，了解公司销售的信用政策，分析报告期内信用政策变化情况，登陆国家企业信用信息公示系统，查询公司主要客户、供应商的注册资本等公开资料，了解公司与其的合作背景及交易情况；

（3）对公司财务负责人、销售部门负责人及采购部门负责人进行访谈，了解主要客户销售额及主要供应商采购额变化的原因，公司与其合作历史及背景，是否存在关联关系等；

（4）获取并查阅中国出口信用保险公司出具的部分境外客户的资信报告；

（5）复核年审会计师实施的应付账款期后测试，核查公司前五大客户及供应商往来余额的期后结转情况；

（6）复核年审会计师对于客户及供应商实施的函证程序。

2、持续督导机构核查意见

经核查，持续督导机构认为：

（1）主要客户与公司的交易金额与其注册资本基本匹配，与公司不存在关联关系；主要客户的期末应收账款期后已回款；近三年和主要客户签署的同类合同价格无显著差异，无同类合同价格的销售价格具有其合理性。

（2）主要供应商与公司的交易金额与其注册资本基本匹配，与公司不存在关联关系；主要供应商的期末应付账款期后已付款；近三年和主要供应商签署的同类合同价格无显著差异，无同类合同价格的采购商品的采购成本价格具有其合理性。公司2023年和2024年提前支付供应商采购款3,055.00万元，已到账期的849.16万元已抵货款，未到账期的2,205.84万元已全部现金回款。其中，2024年度提前支付给厦门睿康科技有限公司的205.06万元和莆田睿康科技有限公司的99.10万元，2023年提前支付给供应商545.00万元（深圳市集创兴科技有限公司180.00万元，深圳市轻松联益五金塑胶有限公司365.00万元），共计849.16万元采购款已到账期并已抵货款，深圳市凌鑫电子有限公司300.00万元于2024年现金退款，剩余未到账期的1,905.84万元公司要求供应商退回款项，截至本回复出具日，公司已收到供应商现金转回1,905.84万元款项。上述供应商及其关联方将对应金额的资金转至公司实际控制人马学军或用于马学军指定用途，将2023年及2024年提前向供应商支付货款认定为实际控制人对公司的资金占用。

3、年审会计师核查程序

年审会计师实施了以下主要核查程序：

(1) 获取公司销售明细表及采购明细表，查看前五大客户及供应商的构成及销售额、采购额变化情况，结合产品结构、市场状况等因素分析客户及供应商集中程度的合理性；

(2) 获取公司与主要客户的销售合同，了解公司销售的信用政策，分析报告期内信用政策变化情况，登陆国家企业信用信息公示系统，查询公司主要客户、供应商的注册资本等公开资料，了解公司与其的合作背景及交易情况；

(3) 对公司财务负责人、销售部门负责人及采购部门负责人进行访谈，了解主要客户销售额及主要供应商采购额变化的原因，公司与其合作历史及背景，是否存在关联关系等；

(4) 获取并查阅中国出口信用保险公司出具的部分境外客户的资信报告；

(5) 实施期后测试，核查公司前五大客户及供应商往来余额的期后结转情况；

(6) 实施函证程序，函证公司前五大客户及供应商的交易发生额及往来余额。

4、年审会计师核查意见

经核查，年审会计师认为：

(1) 主要客户与公司的交易金额与其注册资本基本匹配，与公司不存在关联关系；主要客户的期末应收账款期后已回款；近三年和主要客户签署的同类合同价格无显著差异，无同类合同价格的销售价格具有其合理性。

(2) 主要供应商与公司的交易金额与其注册资本基本匹配，与公司不存在关联关系；主要供应商的期末应付账款期后已付款；近三年和主要供应商签署的同类合同价格无显著差异，无同类合同价格的采购商品的采购成本价格具有其合理性。

(3) 公司2023年和2024年提前支付供应商采购款3,055万元，已到账期的849.16万元已抵货款，未到账期的2,205.84万元已全部现金回款。其中，2024年度提前支付给厦门睿康科技有限公司的205.06万元和莆田睿康科技有限公司的99.10万元，2023年提前支付给供应商545万元（深圳市集创兴科技有限公司180万元，深圳市轻松联益五金塑胶有限公司365万元），共计849.16万元采购款已到账期并已抵货款，深圳市凌鑫电子有限公司300万元于2024年现金退款，剩余未到账期的1,905.84万元公司要求供应商退回款项，截至本说明出具日，公司已收到供应商现金转回1,905.84万元款项。上述供应商及其关联方将对应金额的资金转至公司实际控制人马学军的关联方或用于马学军指定用途，将2023年及2024年提前向供应商支付货款认定为实际控制人对公司的资金占用。

七、关于存货

年报显示，截至报告期末，公司存货账面余额为1.17亿元，较上年年末减少18.95%，存货跌价准备期初余额1628.09万元，本年度计提存货跌价准备578.16万元，转销存货跌价准备1001.00万元，存货跌价准备期末余额为1204.67万元。请公司：（1）结合期末存货可变现净值的确认依据及测算过程，重要假设及关键参数的选取标准及依据，存货跌价准备新增计提、转回或转销的具体情况，说明存货跌价准备计提是否充分、合理；（2）列示库存商品、发出商品的具体构成、数量、库龄、销售对象等，结合在手订单支持比例、产品迭代等情况，说明是否存在长期未使用或预计无法销售的存货；（3）区分销售模式说明存货存放地点、盘点程序及盘点结果，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。请年审会计师对以上全部问题核查并发表明确意见。

【回复】

（一）结合期末存货可变现净值的确认依据及测算过程，重要假设及关键参数的选取标准及依据，存货跌价准备新增计提、转回或转销的具体情况，说明存货跌价准备计提是否充分、合理

1、存货及存货跌价准备计提情况

单位：万元

项 目	2024年12月31日				2023年12月31日			
	账面余额	跌价准备	账面价值	存货跌价计提比例(%)	账面余额	跌价准备	账面价值	存货跌价计提比例(%)
原材料	1,710.96	402.92	1,308.04	23.55	1,916.17	246.26	1,669.90	12.85
在产品	228.22	21.14	207.07	9.26	287.99	12.11	275.88	4.21
库存商品	8,351.26	627.59	7,723.67	7.51	9,443.90	1,092.54	8,351.36	11.57
发出商品	1,082.18	123.23	958.95	11.39	2,440.58	242.02	2,198.56	9.92
委托加工物资	277.92	29.79	248.13	10.72	285.91	35.14	250.77	12.29
合 计	11,650.53	1,204.67	10,445.87	10.34	14,374.55	1,628.09	12,746.47	11.33

公司存货跌价准备期初计提比例为11.33%，存货跌价准备期末计提比例为10.34%。整体存货跌价准备计提比例变动较小。

库存商品期末存货跌价计提比例为7.51%较期初跌价计提比例下降4.06%，库存商品跌价准备计提比例下降的主要原因系公司2024年控制对抖音的流量投入等导致公司2024年销售费用率下降，2024年计提存货跌价准备使用的销售费用率50.16%较2023年下降3.78%。

原材料期末存货跌价计提比例为23.55%较期初增加10.70%。主要原因系期末1年以上库龄原材料较同期增加了327.20万元，占原材料金额的45.64%，减值风险增加，计提了存货跌价准备。

2、各类别存货可变现净值的确认依据

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。

各类别存货跌价准备可变现净值的确认依据、具体方法如下：

项 目	确定可变现净值的具体依据
原材料、委托加工物资	公司根据原材料备货政策、周期以及过往生产销售经验判断按库龄组合计算可变现净值，并根据可变现净值计提原材料及委托加工物资跌价准备
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
库存商品、发出商品	产成品预计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

报告各期末，公司对原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等各类别存货，进行了减值测试，存货可变现净值小于账面价值的部分，公司针对该部分存货计提跌价。

（1）库存商品、发出商品

其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)；当存货成本高于可变现净值时，期末存货计提跌价=存货成本-预计可变现净值。

（2）原材料

由于公司的产品类别和型号丰富，公司采购的电子元器件和塑胶件两大类原材料均包含若干种明细类别，无法对应唯一的产成品，完工成本估计的可执行性低，且公司原材料数量繁多，单价较低。因此，公司对原材料、委托加工物资按类别计提存货跌价准备，根据公司的备料周期及生产计划需求安排，公司制定了如下存货跌价准备的计提方法及确定依据：

跌价计提类别	跌价计提方案
原材料——正常物料	①一般原材料库龄超一年计提50%； ②白盒及橡胶库龄半年至一年计提50%，一年以上100%； ③研发仓存货按项目进度处理，领用时计入各部门费用，不计提跌价[注]
原材料——报废物料、不良品	100%计提
委托加工物资	库龄1年以内的不提跌价，库龄1年以上的100%计提

[注] 研发仓存货属研发用途

库龄组合可变现净值的确定依据：根据公司原材料备货政策、周期以及过往生产销售经验判断。1) 一般原材料：一般原材料主要是电子元器件、组件及包装物等。由于公司产品更新迭代的周期一般为1-2年，库龄1年以内的原材料进一步加工可能性高，不计提存货跌价准备；库龄1年以上的原材料若未来无生产计划需求，存在呆滞的可能，基于谨慎性原则，按50%计提存货跌价准备。2) 白盒及橡胶：存放半年以上的白盒会发生氧化发黄的情况，1年以上的白盒基本不能用于生产；存放半年以上的橡胶胶管等会由于热缩冷固导致材料硬化，1年以上的橡胶基本不能用于生产，因此白盒及橡胶跌价准备计提比例为库龄半年至一年的50%，1年以上的100%。3) 研发仓存货按项目进度使用时计入研发费用，不计提跌价准备。此外，报废物料和不良品由于基本无使用价值，按照100%计提存货跌价准备。4) 委托加工物资库龄1年以内的不提跌价，库龄1年以上的100%计提。公司原材料和委托加工物资跌价准备计提方法和计提比例相对合理。

（3）在产品

其存货跌价准备可变现净值的确认依据、具体方法如下：

相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。其可变现净值=预计售价-至完工估计将要发生的成本-预计销售费用-预计相关税费=预计售价×(1-预计销售费用率-预计税费率)-至完工估计将要发生的成本。当存货成本高于可变现净值时，期末存货计提跌价=存货成本-预计可变现净值。

3、库存商品可变现净值计算过程

（1）预计销售费用率

2024年存货跌价测算的预计销售费用率为50.16%，为2024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
2024年销售费用率	544,326,956.87	1,085,122,740.01	50.16%

（2）主要品类预计售价和实际售价比较

单位：元

产品大类	料品编码	预计售价	期后实际售价	偏差幅度
眼部	N910200154	1,044.04	1,052.23	-0.78%
	N910200111	446.46	436.44	2.30%
	N990000381	928.32	904.03	2.69%
	N910200072	393.10	385.83	1.89%
	N910200135	407.53	403.64	0.96%
颈部	N910300126	1,722.33	1,724.71	-0.14%
	N910300021	540.58	540.27	0.06%
	N990000234	256.35	257.57	-0.47%
	N910300123	605.87	622.84	-2.72%
	N910300128	2,421.30	2,384.42	1.55%
头部+头皮	N910900054	607.28	579.32	4.83%
	N910900088	578.22	556.88	3.83%
	N910100028	1,975.02	2,077.98	-4.95%
	N910100036	2,255.43	2,151.55	4.83%
	N910900089	475.73	479.56	-0.80%
肩部	N990000569	452.02	445.47	1.47%
	N990000474	211.14	203.90	3.55%
	N990000496	570.17	580.60	-1.80%
	N990000614	677.96	657.85	3.06%
	N990000585	775.74	789.72	-1.77%
腰背部	9904149997	285.76	273.26	4.58%
	N990000584	336.75	352.95	-4.59%
	N990000484	663.85	652.82	1.69%
	N990000434	284.95	278.87	2.18%
	N990000475	216.32	217.21	-0.41%
其他	N990000420	275.34	264.87	3.95%
	N990000317	318.50	306.28	3.99%
	N990000292	279.38	268.59	4.02%
	N911700021	862.66	827.00	4.31%
	N990000498	293.30	297.69	-1.47%

注：上表仅列示各品类库存的重要物料

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较小，偏差程度在5%以内。

（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，税费率列示如下：

单位：元

税金及附加	收入	税费率
6,378,194.80	1,085,122,740.01	0.59%

(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
N910200154	191.34	784.07	397.92	386.15		191.34
N990000569	131.43	437.83	222.20	215.63		131.43
N910900054	121.69	390.48	198.17	192.31		121.69
N910300021	109.14	271.31	137.69	133.62		109.14
N910200111	96.28	230.24	116.85	113.39		96.28
N990000381	90.55	380.98	193.35	187.63		90.55
N910900088	86.77	279.11	141.65	137.46		86.77
N990000234	72.75	138.71	70.40	68.32	4.43	68.32
N990000420	69.31	158.02	80.20	77.82		69.31
N990000474	69.04	106.56	54.08	52.48	16.56	52.48
N990000317	67.61	178.96	90.83	88.14		67.61
N910300123	65.96	140.93	71.52	69.41		65.96
N990000292	64.16	139.77	70.94	68.84		64.16
N910300125	63.82	119.87	60.83	59.03	4.78	59.04
N911700021	63.71	257.68	130.77	126.90		63.71
N990000322	63.11	89.51	45.43	44.08	19.03	44.08
N990000498	59.92	131.63	66.81	64.83		59.92
N990000496	57.42	284.12	144.19	139.93		57.42
N990000614	55.11	173.15	87.87	85.28		55.11
N910200072	50.75	98.35	49.92	48.44	2.31	48.44
N910200135	48.11	91.78	46.58	45.20	2.92	45.19
N990000409	47.45	39.69	20.14	19.55	27.90	19.55
N990000169	46.70	52.01	26.40	25.62	21.08	25.62
N990000171	43.91	44.99	22.83	22.16	21.75	22.16
N990000336	43.61	75.43	38.28	37.15	6.46	37.15
N990000584	43.52	98.63	50.06	48.58		43.52
N990000484	41.48	124.14	63.00	61.14		41.48
N910900089	40.10	111.61	56.64	54.97		40.10
N910200126	36.46	63.83	32.39	31.44	5.02	31.44
N910100079	30.04	52.46	26.63	25.84	4.20	25.84
N990000525	28.43	49.34	25.04	24.30	4.13	24.30
N911100015	28.10	31.73	16.11	15.63	12.47	15.63
9904129994	24.08	34.00	17.26	16.75	7.32	16.76
N910200127	19.42	29.00	14.72	14.28	5.14	14.28
N990000434	18.46	39.44	20.01	19.42		18.46
9301239998	18.38	25.26	12.82	12.44	5.94	12.44
N990000475	16.24	33.18	16.84	16.34		16.24
N990000577	14.66	15.78	8.01	7.77	6.89	7.77
N910200169	12.77	16.45	8.35	8.10	4.66	8.11
小 计	2,251.79	5,820.03	2,953.73	2,866.37	182.99	2,068.80

注：由于公司物料众多，以上仅列示部分物料

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，跌价准备计提准确，计算方法符合《企业会计准则》相关规定。

4、原材料可变现净值计算过程

单位：万元

原材料分类	库龄	跌价计提比例①	存货余额②	存货跌价准备金额③=①*②	账面净值④=②-③
白盒及橡胶	6个月以内	0.00%	1.33		1.33
白盒及橡胶	6个月至1年	50.00%	0.88	0.44	0.44
白盒及橡胶	1年以上	100.00%	1.92	1.92	0.00
研发仓存货		0.00%	6.27		6.27
报废物料和不良品		100.00%	13.13	13.13	
其它存货	1年以内	0.00%	912.58		912.58
其它存货	1年以上	50.00%	774.84	387.42	387.42
合 计		23.55%	1,710.96	402.92	1,308.04

由上表可知，原材料跌价主要是长库龄原材料增加导致，主要原因系销售下滑，导致部分产品动销减慢，减值风险增加，对1年以上库龄原材料计提了减值。公司的原材料存货跌价准备计提与公司的实际经营情况相符，具有合理性。

5、存货跌价准备新增计提、转回或转销的具体情况

存货跌价准备的转回，是指以前期间减记存货价值的影响因素已经消失，计提的跌价准备应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额冲减转回当期的资产减值损失。

存货跌价准备的转销，是指将已计提存货跌价准备的存货出售或者耗用时，随着存货的结转，按照其成本和对应的存货跌价准备一起转销，如果存货出售则对应的存货跌价一并转销计入当期营业成本。

公司2024年存货跌价变动情况如下：

单位：万元

项 目	2023年12月31日存货跌价余额	2024年度计提增加	2024年度转销减少	2024年度外币折算减少	2024年12月31日存货跌价余额
原材料	246.26	208.51	51.85		402.92
在产品	12.11	21.14	12.11		21.14
库存商品	1,092.54	302.77	767.14	0.59	627.59
发出商品	242.02	41.43	160.22		123.23
委托加工物资	35.14	4.31	9.67		29.79
合 计	1,628.09	578.16	1,001.00	0.59	1,204.67

公司存货周转较快，长库龄库存商品占比较小、新增计提存货跌价准备578.16万元，2024年度转销存货跌价准备1,001.00万元。期初计提的跌价大部分在本期转销。结合存货周转和库存商品库龄情况看，倍轻松存货周转较快，长库龄库存商品占比较低，大部分库存商品都能在1年内销售，相关跌价准备很可能在未来期间转销。

综上所述，公司2024年存货跌价计提和转销等变动情况合理，公司存货跌价准备计提充分合理。

（二）列示库存商品、发出商品的具体构成、数量、库龄、销售对象等，结合在手订单支持比例、产品迭代等情况，说明是否存在长期未使用或预计无法销售的存货

1、库存商品的具体构成、数量、库龄

单位：万元

机 型	总数量(台)	金额	占库存商品金额比(%)	1年以内金额	1年以上金额
机型一	31,574	607.53	7.27	607.53	
机型二	32,364	574.38	6.88	566.57	7.81
机型三	32,941	374.92	4.49	370.21	4.71
机型四	7,863	271.25	3.25	269.81	1.45
机型五	8,710	217.78	2.61	217.78	
机型六	15,725	212.68	2.55	212.68	
机型七	4,887	180.74	2.16	163.04	17.70
机型八	14,086	167.86	2.01	167.86	
机型九	6,723	159.48	1.91	153.11	6.37
机型十	11,595	149.22	1.79	141.40	7.82
机型十一	7,581	146.53	1.75	142.93	3.60
机型十二	4,093	135.37	1.62	101.55	33.82
机型十三	13,327	127.76	1.53	119.82	7.95
机型十四	5,883	127.21	1.52	112.24	14.98
机型十五	9,920	123.26	1.48	122.83	0.44
机型十六	6,092	116.61	1.40	114.30	2.31
机型十七	4,977	113.11	1.35	51.62	61.49
机型十八	9,439	112.38	1.34	111.65	0.73
机型十九	7,390	109.16	1.31	109.16	
机型二十	6,648	103.37	1.24	103.37	
前二十名小计	241,818	4,130.62	49.46	3,959.46	171.16
其他产品	390,872	4,220.64	50.54	3,619.26	601.38
合 计	632,690	8,351.26	100.00	7,578.72	772.54

库存商品期末余额8,351.26万元，其中1年以内库龄金额7,578.72万元，占比为90.75%；其中1年以上库龄金额772.54万元，占比为9.25%。库存商品计提存货跌价准备总计627.59万元，库存商品跌价计提比例为7.51%。公司库存商品整体库龄结构良好，前二十排名的产品综合毛利率67.84%，库存商品整体存货跌价风险较低。

公司前二十名机型库存商品余额4,130.62万元，占比49.46%，1年以内库龄金额3,959.46万元，占比95.86%，1年以上库龄金额171.16万元，占比4.14%；其他产品机型库存商品余额4,220.64万元，占比50.54%，1年以内库龄库存3,619.26万元，占比85.75%，1年以上库龄库存601.38万元，占比14.25%。

公司产品一直根据市场变化、功能优化、成本优化等需求推新迭代。2024年新品机型五、机型六、机型二十等库存余额1,557.71万，占库存商品的比为18.65%，1年以内库龄金额1,557.06万，占比99.96%，减值风险较低。热销品机型二系列，2023年年中上市后持续迭代升级，库存余额1,189.60万元，占库存商品的比为的14.24%，1年以上库龄金额7.81万元，库存商品周转较快，平均毛利率较高，减值风险较低；2023年爆品机型三系列产品库存余额817.18万元，占库存商品的比为9.79%，1年以上库龄金额10.61万，库存商品周转较快，平均毛利率较高，减值风险较低。公司根据市场定位及消费者需求，丰富产品类别在各渠道中主推，以销定产保证动销最优，除上述产品系列外，其他产品系列期末库存余额为4,786.76万元，1年以内库龄4,033.31万元，1年以上库龄753.46万元，主要产品为机型四、机型七、机型九、机型十、机型十一等，系公司各渠道主推品，滞销品较少。

2、发出商品的具体构成、数量、库龄

单位：万元

机 型	总数量(台)	金额	占发出商品金额比(%)	1年以内库龄金额	1年以上库龄金额
机型六	9,639	135.34	12.51	135.34	
机型二十一	9,441	51.48	4.76	51.48	
机型一	2,427	49.45	4.57	49.45	
机型二十二	2,725	41.81	3.86	41.81	
机型十三	4,201	41.94	3.88	41.27	0.67
机型三	3,691	40.75	3.76	40.11	0.64
机型二	1,895	38.96	3.60	34.71	4.25
机型二十三	1,547	34.28	3.17	34.28	
机型二十四	1,614	33.82	3.12	33.82	
机型二十五	2,049	37.32	3.45	33.50	3.82
机型十八	2,767	34.13	3.15	32.50	1.63
机型二十六	2,138	30.20	2.79	29.90	0.30
机型二十七	800	26.08	2.41	26.08	
机型二十八	1,920	24.83	2.29	24.80	0.03
机型二十九	2,305	24.20	2.24	24.20	
机型八	1,794	23.72	2.19	23.72	
机型九	933	22.06	2.04	22.06	
机型三十