

# 深圳证券交易所

---

## 关于对美年大健康产业控股股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 76 号

美年大健康产业控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、本报告期，你公司实现营业收入 85.33 亿元，同比减少 7.41%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 -5.33 亿元，由盈转亏；经营活动产生的现金流量净额为 15.41 亿元，同比减少 25.84%。请你公司补充说明以下事项：

（1）结合营业收入明细结构、成本费用构成情况等进一步分析公司营业收入下降、净利润大幅下滑的原因。

（2）结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

（3）年报显示体检客单价同比增加 12.1%，但体检服务毛

利率同比降低 6.01%，结合产品定价、销售数量、营业成本构成分析体检服务毛利率降低的原因。

(4) 请根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》(2021 年修订)第二十六条的规定，补充披露公司 2023 年的经营计划，包括(但不限于)收入、费用、成本计划，及经营目标，如销售额的提升、市场份额的扩大、成本下降、研发计划等，为达到上述经营目标拟采取的策略和行动。

请年审会计师核查(1)(2)(3)并发表明确意见。

2、年报显示，报告期内你公司销售费用 20.13 亿元，同比减少 4.23%；管理费用 7.99 亿元，同比增加 11.42%；财务费用 2.81 亿元，同比减少 19.58%。请你公司补充说明以下事项：

(1) 结合期间费用的具体构成，分析期间费用同比变动的原因及合理性。

(2) 公司销售人员 8,693 人，占报告期末公司在职员工数量的 23.58%；销售费用中人力成本的本期发生额为 15.58 亿元，占比为 77.40%。结合同行业可比公司销售人员占比、平均薪酬及你公司薪酬福利构成及绩效考核机制等，说明公司销售费用中人力成本较高的合理性。

(3) 说明公司进行市场运营等营销活动相关费用支出申请、审批流程及负责人，相关内部控制制度是否健全并有效执行，公司确保大额销售费用支出的真实性、合规性的措施，是否存在商

业贿赂等费用支出违规的风险。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明履行的审计程序及取得的审计证据。

3、年报显示，应收账款期末账面余额 31.05 亿元，同比增加 4.08%，账面价值 25.69 亿元；坏账准备计提比例为 17.25%，较去年末增加 4.05 个百分点。其中，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3.04 亿元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.08%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1 亿元，计提比例达 32.89%。报告期末，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面余额 6,044.56 万元，坏账准备计提比例为 100%。请你公司补充说明以下事项：

(1) 结合销售信用政策、应收账款结构、应收账款周转率等，分析应收账款坏账准备计提比例上升的原因，前期坏账准备计提是否充分、合理，是否存在应收账款回款困难、质量下降的情形。

(2) 补充披露应收账款期末余额前五名欠款方的明细，包括但不限于具体明确的单位名称、金额、发生时间、账龄、发生原因，计提坏账准备的时间、金额、比例。

(3) 说明单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款发生时间、账龄、发生原因、是否逾期、单独计提坏账准备的依据、计提比例的合理性。

(4) 说明应收账款期末余额前五名欠款方以及单项金额重

大并单独计提坏账准备的应收账款欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

(5) 说明你公司针对主要欠款方采取的具体催收、追偿措施及实施效果。

请年审会计师对(1)(2)(3)(4)进行核查并发表明确意见。

4、你公司2019年通过非公开发行股份募集资金20.46亿元。截至报告期末,尚未使用募集资金总额为5.4亿元。募投项目“数据中心建设项目”报告期内未投入资金,投资进度仍为5.69%;募投项目“终端信息安全升级项目”报告期内投入3,408.58万元,投资进度为61.56%。此外,你公司多次使用闲置募集资金暂时补充流动资金。请你公司补充说明以下事项:

(1) 说明截至目前募投项目的建设进度以及项目搁置、进展缓慢的主要原因,存在的障碍及后续实施计划,募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化,是否存在延期风险。

(2) 说明募集资金历次暂时补充流动资金的时间、资金用途和归还募集资金专户的情况,是否存在变相改变募集资金用途的情形,是否存在支付给关联方的情形。

5、2020年至2023年,你公司的资产负债率分别为52.75%、53.63%、55.16%,资产负债率逐年提高;流动比率分别为0.96、0.84、0.72,近三年流动性不断降低。报告期末,你公司货币资

金余额为 19.84 亿元；短期借款余额 16.44 亿元、一年内到期的非流动负债余额 12.41 亿元。从公司短期借款的构成看，以保证、质押、抵押借款为主，信用借款 3,210 万元，占比较小，同比减少 93.57%。请你公司补充说明以下事项：

(1) 结合你公司在手可动用货币资金、现金利息保障倍数、资产变现能力等，说明公司短期和长期的偿债能力，是否存在流动性风险，以及拟采取的应对或防范风险的措施。

(2) 结合银行授信情况，说明信用借款减少的原因，公司融资能力是否发生重大变化，如有，请充分提示风险。

6、报告期末，你公司长期股权投资余额为 10.02 亿元，权益法下确认投资收益-4,373.07 万元，计提减值准备 958.69 万元；其他非流动金融资产（权益工具投资）余额 12.02 亿元，本期公允价值变动金额 1,959.6 万元。请你公司补充说明以下事项：

(1) 结合减值测试具体过程，说明确认联营企业减值迹象的合理性、长期股权投资减值准备是否充分。

(2) 说明权益工具投资的具体投资标的情况、与上市公司业务的协同性，说明公允价值的评估过程及变动金额的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司商誉账面金额为 57.05 亿元，商誉减值准备为 13.55 亿元，本年未计提商誉减值准备。请你公司补充说明以下事项：

(1) 以列表形式列示各主要标的公司近三年主要财务指标、

各年业绩承诺完成情况（如有）、主营业务情况。

（2）说明商誉减值测试与以前年度商誉减值测试可收回金额的确定方法、相关重要假设及关键参数是否一致，如否，请说明存在的差异及原因，商誉减值准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期内，你公司俞熔先生及其关联方将嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）和研计（上海）企业管理有限公司承诺解决同业竞争的期限分别延期 12 个月。请你公司结合承诺作出的背景和无法履行的原因，及《上市公司监管指引第 4 号——上市公司及其相关方承诺》等相关规定要求，说明承诺延期的合规性及合理性。请律师核查并发表明确意见。

9、截至 2023 年 1 月 29 日，公司实际控制人俞熔及其一致行动人合计持有你公司 681,931,590 股股份，占你公司总股本的 17.42%，其中 86.84%处于质押状态。请你公司结合上述股份被质押的原因、质押资金具体用途、约定的质权实现情形、实际控制人及其一致行动人的财务状况和清偿能力等，说明是否存在较大程度的平仓风险以及导致你公司控制权不稳定的风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2023年5月8日