



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于对美年大健康产业控股股份有限公司的问询函

中要求会计师答复的相关问题的回复

深圳证券交易所:

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)接受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”)的委托,将按照中国注册会计师审计准则审计截至2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注(以下简称“财务报表”)。

本所根据公司转来《关于对美年大健康产业控股股份有限公司的问询函》(以下简称“问询函”)中下述问题之要求,就有关问题作如下说明(本说明除特别注明外,所涉及财务数据均为合并口径):

问题二、结合问题一的回复，说明你公司不再将美因基因纳入合并报表，并确认相应投资收益是否符合《企业会计准则》的相关规定

公司回复：

1、会计准则规定

《企业会计准则第33号-合并财务报表》规定合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。《企业会计准则第33号-合并财务报表》应用指南规定以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，应当强调实质重于形式，综合考虑所有相关事实和因素进行判断，如投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等。

《企业会计准则第33号-合并财务报表》（2014年修订）第十三条、第十四条对表决权比例未超过半数情况下的控制作出了原则性规定：

“第十三条 除非有确凿证据表明其不能主导被投资方相关活动，下列情况，表明投资方对被投资方拥有权力：

（一）投资方持有被投资方半数以上的表决权的。

（二）投资方持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

第十四条 投资方持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断投资方持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为投资方对被投资方拥有权力：

（一）投资方持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

（二）投资方和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

（三）其他合同安排产生的权利。

（四）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。”

《企业会计准则第33号-合并财务报表》第五十条规定企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2、本公司会计处理

本次交易完成后，公司持有的美因健康科技（北京）有限公司（“美因基因”）股权比例下降至28.5517%，且与美因基因的其他股东之间不存在一致行动协议或约定、不存在表决



权委托的情形。同时，《公司章程》将进行修订，董事会成员将由3名变更为7名，本公司将有权提名2名董事。在交易完成后，公司所持有的美因基因股权比例28.5517%已不足以对美因基因股东会决议形成控制，公司亦无法通过董事提名和任免获得美因基因的多数董事席位从而控制董事会。因此，本公司将不再对美因基因形成控制，根据上述企业会计准则相关规定，在丧失控制权日，公司不再将美因基因纳入合并报表范围，并根据《企业会计准则第33号-合并财务报表》第五十条确认相应的投资收益。

问题三、结合出售美因基因的主要交易条款（包括支付时点、支付方式、资产过户安排等），说明投资收益计入的会计期间，以及对你公司2020年度财务状况的影响。

公司回复：

1、主要交易条款

股权转让协议生效之日起5个工作日内，交易对方一次性向公司支付股权转让款的51%。在目标公司完成本次股权转让的工商变更登记等政府部门相关手续之日起5个工作日内，交易对方应一次性向公司支付股权转让款的49%。交易各方同意在股权转让首笔付款之日后3个工作日内，变更股东名册、修订章程、任命董事并递交本次股权转让的工商变更登记手续。

2、会计准则规定

《企业会计准则第20号-企业合并》应用指南，同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：在准则应用指南中明确指出，同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：

- (一)企业合并合同或协议已获股东大会等通过。
- (二)企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (三)参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。
- (四)合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过50%)，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (五)合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

《企业会计准则第33号-合并财务报表》规定企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3、本公司会计处理



根据上述企业会计准则相关规定，在同时满足以上五个条件时，公司不再拥有美因基因的控制权，即完成对美因基因20.0607%股权的处置，于丧失对美因基因控制权的时点确认投资收益。根据上述主要交易条款，公司将在股东大会通过后与交易对方签订股权转让协议，股

权转让协议生效之日起5个工作日内，交易对方一次性向公司支付股权转让款的51%。在股权转让首笔付款之日后3个工作日内，美因基因将变更股东名册，交易对方自股东名册变更后享有包括分红权和投票权在内的股东权益，新任股东会决议修订章程并任命新任董事，自此新任董事会拥有对美因基因的财务和经营政策决定权。上述交易无需通过国家有关主管部门的审批。公司预计将于2020年12月11日召开股东大会并履行后续相关手续，合理预计将于2020年度内完成，同时满足控制权转移的条件，根据会计准则相关规定，公司于丧失美因基因控制权当期确认相关投资收益人民币113,578万元。

会计师回复：

本所接受美年健康委托，正在对其2020年度财务报表进行审计。截至本说明签署日，我们对美年健康2020年度财务报表的审计工作尚未结束。我们将在审计过程中对深圳证券交易所提示美年健康2020年处置美因基因不再将美因基因纳入合并报表，以及处置产生的投资收益的合规性和准确性保持充分关注并设计相应的审计程序，以便获取充分适当的审计证据对美年健康2020年度财务报表整体发表意见。

本所拟执行的审计程序包括但不限于：

- 利用可获得的公开资料（国家企业信用信息公示系统等）对上述交易对手方进行背景调查，识别是否与美年健康存在未披露的关联方迹象；
- 获取并查阅上述交易相关的股权转让协议及股东决议，了解交易的实质；
- 获取并查阅上述交易完成后的股东名册、章程、股东关于任命董事会成员相关的决议及工商变更登记文件；
- 获取关于确认美年健康与美因基因其他股东不存在一致行动协议或决定、不存在表决权委托情形的管理层声明；
- 将因上述交易收到的款项核对至银行水单、网银流水；
- 获取第三方评估机构编制的非上市股权投资公允价值评估报告，利用本所估值专家的工作，评价估计公允价值评估中所使用的参数的合理性；
- 评价在财务报表中上述交易的会计处理及披露是否符合相关会计准则的要求。



本专项说明仅为美年大健康产业控股股份有限公司向深圳证券交易所提交就《关于对美年大健康产业控股股份有限公司的问询函》的回复提供说明之用，未经本所的书面同意，不得用于任何其他目的。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国 北京

日期: