

关于美年大健康产业控股股份有限公司  
2023年度对以前年度报告披露的财务报表  
数据由于同一控制下企业合并进行追溯调  
整的专项说明

众环审字（2024）0201363号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
追溯调整的专项说明	
追溯调整的专项说明	1

## 关于美年大健康产业控股股份有限公司 2023年度对以前年度报告披露的财务报表数据 由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

众环专字(2024)0201363号

美年大健康产业控股股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对美年大健康产业控股股份有限公司(以下简称“美年健康”)2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注进行了审计,并出具了标准无保留意见的审计报告,报告号为众环审字(2024)0201696号。

美年健康编制了《美年大健康产业控股股份有限公司2023年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》(以下简称“追溯调整专项说明”)。如实编制和对外披露追溯调整专项说明,并确保其真实、合法、完整是美年健康的责任。我们对追溯调整专项说明的相关内容进行了核对,在所有重大方面未发现不一致,相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解美年健康的追溯调整事项,追溯调整专项说明应当与已审财务报告一并阅读。

本专项说明仅供美年健康2023年度报告披露之目的使用,未经本所书面同意,不得用于其他用途。

附件：美年大健康产业控股股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

谢卉

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨胡伟

中国·武汉

2024年4月23日

# 关于美年大健康产业控股股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控 制下企业合并进行追溯调整的专项说明

## 一、追溯调整的原因说明

2023 年 10 月 25 日，公司召开第八届董事会第二十八次（临时）会议，2023 年 11 月 10 日召开 2023 年第六次临时股东大会，分别审议通过了《关于收购云南慈铭健康服务有限公司等十三家公司部分股权暨关联交易的议案》，同意公司下属子公司以人民币 3,332.79 万元收购沈阳和平奥亚医院有限公司<sup>1</sup>（以下简称“沈阳奥亚”）88.0782% 股权，以人民币 5,885.19 万元收购深圳市益尔康健康管理有限公司（以下简称“深圳益尔康”）91.9561% 的股权，以人民币 1,931.81 万元收购成都金牛美年大健康管理咨询有限公司（以下简称“成都金牛美年”）63.1726% 的股权，以人民币 3,240.00 万元收购厦门市慈铭健康管理有限公司（以下简称“厦门慈铭”）77.1429% 的股权。本次收购完成后，公司分别持有沈阳奥亚、深圳益尔康、成都金牛美年、厦门慈铭 94.0391%、96.8525%、100%、100% 的股权，沈阳奥亚、深圳益尔康、成都金牛美年、厦门慈铭纳入公司合并报表范围。沈阳奥亚和成都金牛美年已于 2023 年 12 月 1 日完成上述股权交易，深圳益尔康和厦门慈铭已于 2023 年 12 月 31 日完成上述股权交易。

公司与沈阳奥亚、深圳益尔康、成都金牛美年、厦门慈铭合并前后均受同一实际控制人俞熔先生控制且该控制并非暂时性的，因此公司对沈阳奥亚、深圳益尔康、成都金牛美年、厦门慈铭的合并为同一控制下企业合并。鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2023 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关的规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制

<sup>1</sup> 沈阳和平奥亚医院有限公司曾用名分别为沈阳和平美健奥亚综合门诊部有限公司。

下的控股合并,在合并当期编制合并财务报表时,应当对合并资产负债表的期初数进行调整,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

## 二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并所有者权益项目的累计影响数见下表:

单位:人民币元

项 目	追溯调整后	追溯调整前	差异
股本	3,914,253,923.00	3,914,253,923.00	
资本公积	2,427,285,160.03	2,289,189,560.03	138,095,600.00
减: 库存股	76,074,576.00	76,074,576.00	
其他综合收益	11,036,215.85	11,036,215.85	
盈余公积	102,331,462.47	102,331,462.47	
未分配利润	991,150,320.08	1,214,612,835.62	-223,462,515.54
归属于母公司所有者权益合计	7,369,982,505.43	7,455,349,420.97	-85,366,915.54
少数股东权益	731,865,169.74	741,424,010.43	-9,558,840.69
所有者权益合计	8,101,847,675.17	8,196,773,431.40	-94,925,756.23

2、上述合并报表范围变化对 2022 年度合并利润表项目的的影响见下表:

单位:人民币元

项 目	追溯调整后	追溯调整前	差异
一、营业总收入	8,615,698,216.86	8,532,848,220.98	82,849,995.88
其中: 营业收入	8,615,698,216.86	8,532,848,220.98	82,849,995.88
二、营业总成本	8,861,467,772.37	8,757,007,470.90	104,460,301.47
其中: 营业成本	5,648,820,996.39	5,602,417,783.04	46,403,213.35
税金及附加	4,983,477.41	4,972,817.55	10,659.86
销售费用	2,059,423,798.40	2,013,254,777.91	46,169,020.49
管理费用	803,199,637.15	798,564,888.96	4,634,748.19
研发费用	56,352,371.96	56,352,371.96	
财务费用	288,687,491.06	281,444,831.48	7,242,659.58
其中: 利息费用	291,427,647.25	284,340,335.77	7,087,311.48

项 目	追溯调整后	追溯调整前	差异
利息收入	14,055,212.78	14,032,368.79	22,843.99
加：其他收益	29,503,275.46	29,155,505.71	347,769.75
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,620,493.35	-956,035.86	-2,664,457.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-46,126,163.32	-43,730,655.54	-2,395,507.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	19,045,404.47	19,806,315.29	-760,910.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-162,508,831.71	-158,743,659.78	-3,765,171.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-36,147,644.45	-36,147,644.45	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-8,159,552.29	-8,159,552.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-407,657,397.38	-379,204,321.30	-28,453,076.08
加：营业外收入	5,686,015.06	5,677,944.46	8,070.60
减：营业外支出	48,748,437.91	48,299,596.50	448,841.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-450,719,820.23	-421,825,973.34	-28,893,846.89
减：所得税费用	50,861,707.63	50,892,508.71	-30,801.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-501,581,527.86	-472,718,482.05	-28,863,045.81
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-501,581,527.86	-472,718,482.05	-28,863,045.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润	-559,020,161.39	-533,137,230.32	-25,882,931.07
2.少数股东损益	57,438,633.53	60,418,748.27	-2,980,114.74

项 目	追溯调整后	追溯调整前	差异
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	518,780.42	518,780.42	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	518,780.42	518,780.42	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额	518,780.42	518,780.42	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	606,960.08	606,960.08	
七、综合收益总额	-500,455,787.36	-471,592,741.55	-28,863,045.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	-558,501,380.97	-532,618,449.90	-25,882,931.07
归属于少数股东的综合收益总额	58,045,593.61	61,025,708.35	-2,980,114.74

美年大健康产业控股股份有限公司

2024 年 4 月 23 日