

关于美年大健康产业控股股份有限公司

2018 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

瑞华专函字【2019】02330005 号

目 录

1、 专项说明报告.....	1
2、 追溯调整的专项说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86 (10) 88095588 传真 (Fax): +86 (10) 88091199

关于美年大健康产业控股股份有限公司 2018 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

瑞华专函字【2019】02330005 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”）2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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【瑞华审字[2019]02330031 号】。

美年健康编制了《美年大健康产业控股股份有限公司 2018 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大健康产业控股股份有限公司 2018 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 2018 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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

毛宝军

中国·北京

中国注册会计师：

张丽丽

2019 年 4 月 25 日

美年大健康产业控股股份有限公司
2018 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、本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

根据第六届董事会第四十次（临时）会议、2017 年度股东大会审议通过的《关于收购美因健康科技（北京）有限公司部分股权暨关联交易的议案》，美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”或“本公司”）使用自有资金人民币 38,767.20 万元收购上海天亿资产管理有限公司持有的美因健康科技（北京）有限公司（以下简称“美因基因”）33.42%的股权，本次收购完成后，公司将合计持有美因基因 50.56%的股权，成为其控股股东。

2018 年 6 月 8 日，美因基因已完成工商变更登记手续，并取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91110108MA002X0U3G）。

根据第六届董事会第三十八次（临时）会议、2018 年第二次临时股东大会审议通过的《关于购买上海大象医学科技有限公司部分股权暨关联交易的议案》，美年健康以人民币 0 元购买上海大象医疗健康科技有限公司所持有的上海大象医学科技有限公司（以下简称“大象影像”）51.00%的股权，再按照《大象影像公司章程》完成人民币 510.00 万元的出资义务。

2018 年 6 月 21 日，大象影像已完成工商变更登记手续，并取得上海市静安区市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91310106MA1FYAQ278）。

本公司与美因基因、大象影像合并前后均受同一实际控制人俞熔控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对美因基因、大象影像的合并为同一控制下企业合并。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》的相关规定，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 2017 年 12 月 31 日合并股东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	影响金额
股本	2,601,305,797.00	2,601,305,797.00	
资本公积	2,444,954,289.85	2,357,463,089.85	87,491,200.00
其他综合收益	77,933.67	77,933.67	
盈余公积	38,771,034.85	38,771,034.85	
未分配利润	1,466,364,214.68	1,498,909,518.25	-32,545,303.57
归属于母公司股东权益合计	6,551,473,270.05	6,496,527,373.62	54,945,896.43
少数股东权益	460,073,458.78	406,344,718.28	53,728,740.50
股东权益合计	7,011,546,728.83	6,902,872,091.90	108,674,636.93

2、上述合并报表范围变化对 2017 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	影响金额
一、营业收入	6,282,355,092.36	6,233,050,789.27	49,304,303.09
其中：主营业务收入	6,263,336,993.79	6,214,032,690.70	49,304,303.09
减：营业成本	3,337,714,034.66	3,305,842,153.46	31,871,881.20
其中：主营业务成本	3,331,571,348.10	3,299,699,466.90	31,871,881.20
税金及附加	7,822,412.96	7,779,361.55	43,051.41
销售费用	1,532,461,837.59	1,488,121,514.88	44,340,322.71
管理费用	475,788,546.92	454,255,435.74	21,533,111.18
研发费用	25,351,120.06	9,282,958.88	16,068,161.18
财务费用	111,187,338.64	111,200,771.66	-13,433.02
资产减值损失	17,769,425.18	17,753,750.18	15,675.00
加：投资收益	64,364,404.18	60,501,175.51	3,863,228.67
资产处置收益	-610,803.46	-610,803.46	
其他收益	5,309,882.62	5,134,882.62	175,000.00
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	843,323,859.69	903,840,097.59	-60,516,237.90
加：营业外收入	4,091,913.52	4,053,650.32	38,263.20
减：营业外支出	6,309,766.51	6,309,766.51	

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	841,106,006.70	901,583,981.40	-60,477,974.70
减：所得税费用	207,257,786.20	207,257,786.20	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	633,848,220.50	694,326,195.20	-60,477,974.70
归属于母公司股东的净利润	583,952,692.16	613,800,128.70	-29,847,436.54
少数股东损益	49,895,528.34	80,526,066.50	-30,630,538.16
五、其他综合收益的税后净额	-123,320.10	-123,320.10	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-123,320.10	-123,320.10	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	633,724,900.40	694,202,875.10	-60,477,974.70
归属于母公司股东的综合收益总额	583,829,372.06	613,676,808.60	-29,847,436.54
归属于少数股东的综合收益总额	49,895,528.34	80,526,066.50	-30,630,538.16

美年大健康产业控股股份有限公司

2019 年 4 月 25 日