



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

**关于美年大健康产业控股股份有限公司  
2021 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报告**

毕马威华振专字第 2200650 号

美年大健康产业控股股份有限公司董事会:

我们接受委托,按照中国注册会计师审计准则审计了美年大健康产业控股股份有限公司(以下简称“美年健康”)按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制的 2021 年度财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 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,并于 2022 年 4 月 14 日签发了无保留意见的审计报告,报告号为毕马威华振审字第 2204285 号。

根据深圳证券交易所发布的《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》(深证上〔2022〕26 号)的要求,美年健康编制了本专项报告所附的美年健康 2021 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“追溯调整说明”)。

根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明,并确保其真实性、准确性及完整性是美年健康的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计美年健康 2021 年度财务报表时美年健康提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解美年健康 2021 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,追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



**关于美年大健康产业控股股份有限公司  
2021 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报告 (续)**

毕马威华振专字第 2200650 号

本专项报告仅供美年健康为 2021 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，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)

中国注册会计师

黄锋

中国 北京

周臻

2022 年 4 月 14 日

附件：美年大健康产业控股股份有限公司 2021 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

# 美年大健康产业控股股份有限公司

## 2021 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

##### 1、同一控制下合并马鞍山美年大健康咨询有限公司

2020 年 12 月 30 日，公司召开第七届董事会第二十二次（临时）会议，审议通过了《关于下属子公司收购及对外投资暨关联交易的议案》，同意公司下属子公司以自有资金人民币 1,120 万元收购马鞍山美年大健康咨询有限公司（以下简称“马鞍山美年”）56.00%的股权。本次收购完成后，公司合计持有马鞍山美年 72.00%股权，马鞍山美年被纳入公司合并报表范围。已于 2021 年 4 月 6 日完成上述股权交易。

本公司与马鞍山美年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，因此本公司对马鞍山美年的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2021 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

##### 2、同一控制下合并天津市和平区美年美佳健康管理有限公司

2020 年 12 月 30 日，公司召开第七届董事会第二十二次（临时）会议，审议通过了《关于下属子公司收购及对外投资暨关联交易的议案》，同意公司下属子公司以自有资金向天津市和平区美年美佳健康管理有限公司（以下简称“天津美佳”）增加投资 3,000.00 万元。本次增资完成后，公司合计持有天津美佳 87.14%股权，天津美佳被纳入公司合并报表范围。已于 2021 年 5 月 18 日完成上述增资交易。

本公司与天津美佳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，因此本公司对天津美佳的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2021 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》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2020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	影响金额
股本	3,914,253,923.00	3,914,253,923.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,549,545,207.46	2,537,577,060.20	11,968,147.26
减：库存股	300,055,044.16	300,055,044.16	
其他综合收益	10,810,307.06	10,810,307.06	
专项储备			
盈余公积	83,960,539.42	83,960,539.42	
一般风险准备			
未分配利润	1,713,226,271.25	1,726,202,128.41	-12,975,857.16
归属于母公司所有者权益合计	7,971,741,204.03	7,972,748,913.93	-1,007,709.90
少数股东权益	700,032,970.64	719,670,803.90	-19,637,833.26
所有者权益合计	8,671,774,174.67	8,692,419,717.83	-20,645,543.16

## 2、上述合并报表范围变化对2020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、营业总收入	7,848,101,898.01	7,814,896,549.82	33,205,348.19
其中：营业收入	7,848,101,898.01	7,814,896,549.82	33,205,348.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	7,775,191,683.91	7,743,653,633.06	31,538,050.85
其中：营业成本	4,933,848,044.52	4,919,215,723.64	14,632,320.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	9,142,815.49	9,136,340.69	6,474.80
销售费用	1,898,886,031.96	1,884,804,082.48	14,081,949.48
管理费用	575,576,922.11	573,647,193.35	1,929,728.76
研发费用	45,913,449.76	45,913,449.76	
财务费用	311,824,420.07	310,936,843.14	887,576.93
其中：利息费用	373,790,810.48	373,140,800.24	650,010.24
利息收入	23,934,002.26	23,890,559.23	43,443.03
加：其他收益	37,449,283.09	37,283,739.45	165,543.64
投资收益（损失以“-”号填列）	1,242,818,495.47	1,243,008,935.28	-190,439.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,658,001.95	6,658,001.95	
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）	-4,428,801.16	-1,121,586.26	-3,307,214.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-183,300,334.46	-177,366,604.18	-5,933,730.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-339,489,847.88	-339,489,847.88	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-4,924,680.75	-4,924,680.75	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	821,034,328.41	828,632,872.42	-7,598,544.01
加：营业外收入	11,329,988.92	11,329,988.17	0.75
减：营业外支出	56,039,739.55	56,036,689.55	3,050.00

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	776,324,577.78	783,926,171.04	-7,601,593.26
减：所得税费用	140,562,232.69	139,194,906.35	1,367,326.34
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	635,762,345.09	644,731,264.69	-8,968,919.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	635,762,345.09	644,731,264.69	-8,968,919.60
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	551,023,901.11	553,951,644.05	-2,927,742.94
2.少数股东损益	84,738,443.98	90,779,620.64	-6,041,176.66
六、其他综合收益的税后净额	11,189,678.07	11,189,678.07	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	11,189,678.07	11,189,678.07	
（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	11,189,678.07	11,189,678.07	
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			

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
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	11,189,678.07	11,189,678.07	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	646,952,023.16	655,920,942.76	-8,968,919.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	562,213,579.18	565,141,322.12	-2,927,742.94
归属于少数股东的综合收益总额	84,738,443.98	90,779,620.64	-6,041,176.66

美年大健康产业控股股份有限公司

二〇二二年四月十四日