

## 美年大健康产业控股股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2021 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“美年健康”）于近日收到深圳证券交易所《关于对美年大健康产业控股股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 151 号）。现对函件关注事项做出说明并披露如下：

我部在对你公司 2021 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：

一、本报告期，你公司第一季度至第四季度分别实现营业收入 13.37 亿元、20.4 亿元、24.64 亿元、33.14 亿元，第四季度营业收入明显高于前三季度。请你公司说明：

（一）你公司营业收入季度结构与以前年度是否存在差异，结合行业因素说明四季度收入较高原因。

回复：

#### 1、公司营业收入季度结构

公司 2017-2021 年分季度收入结构与以前年度差异较小，皆呈现第四季度占比较高的情况，具体如下表所示：

项目	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
第一季度	14.60%	6.85%	15.00%	14.66%	11.91%
第二季度	22.28%	16.37%	27.71%	27.16%	23.60%
第三季度	26.92%	33.33%	30.93%	26.97%	29.40%
第四季度	36.20%	43.45%	26.36%	31.20%	35.09%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

## 2、公司所处行业特征

公司主营业务为健康体检服务，根据体检协议于交付体检报告后享有现时收款的权利，客户于该时点已取得对体检报告的控制权，公司于该时点根据交付的体检报告确认收入。

健康体检行业受到节假日分布、企事业单位的员工福利预算确定、财务核算周期及居民体检习惯等综合因素影响，具有明显的季节性消费特征，一般来说，一季度为业务淡季，四季度为业务旺季，二、三季度业务相对平稳增长。一季度由于元旦、春节长假以及企业预算的安排，往往是体检客户最少的季节；二、三季度由于气候适宜，且企业进入平稳工作季节、新年度体检预算敲定后陆续开展员工体检安排，故二、三季度体检人数有所增加；四季度是行业的黄金季节，尚未安排体检的客户会集中进行体检，体检人数增长较大。因此导致第四季度团检客户集中体检，造成第四季度收入占全年收入比重较高。

**（二）第四季度到检人数、客单价、地区分布与前三季度是否存在明显差异。**

**回复：**

基于本题（一）回复中关于公司所处行业特征的表述，一季度为业务淡季，二、三季度业务相对平稳增长，四季度为业务旺季，第四季度到检人数、平均客单价、地区分布与前三季度存在一定差异。其中，上市公司 2021 年各季度营业收入、体检收入、到检人次和综合单价如下表所示：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2021 年度
营业收入(万元)	133,667.76	204,027.59	246,431.20	331,430.15	915,556.70
体检收入(万元)	128,087.97	196,037.69	239,241.13	322,377.80	885,744.59
人次(万)	305.35	408.63	533.85	612.09	1,859.92
综合单价(元)	419.48	479.74	448.14	526.68	476.23

注：此处综合单价=体检收入÷人次，与年报中披露的客单价计算口径有所不同。年报中披露的客单价计算过程见第二、（二）题回复。

**（三）各季度销售收入回款情况、平均回款周期、收入平均确认周期是否存在差异，第四季度经营活动产生的现金流量净额高于前三季度的合理性。**

**回复：**

本公司各季度的销售收入回款情况、平均回款周期、收入金额均存在明显差异，符合体检行业季节性特征。第四季度经营活动产生的现金流量净额高于前三季度具有合理性。

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	134,609.75	167,343.35	197,120.01	412,412.99
应收账款周转天数	169.82	113.93	104.70	76.45
营业收入	133,667.76	204,027.59	246,431.20	331,430.15

注：本表第一季度相关数据与 2021 年一季度披露数据存在不同，系同控追溯调整的影响。

如上表所示，本公司销售收入及回款情况第一季度至第四季度逐渐增加，其中第四季度明显高于前三季度。公司制定的与体检服务相关的收入确认政策符合《企业会计准则》的相关规定，收入确认依据各期均保持一致，不存在差异。应收账款周转天数第一季度至第四季度逐渐减少，其中第四季度明显低于前三季度，主要是由于公司于当季度集中加强应收账款催收管理工作。

综上，由于体检行业具有较强的周期性，导致本公司的收入、销售回款情况、平均回款周期各季度均存在明显差异，第四季度为销售及回款的旺季。此外，专业体检机构的营业成本主要为房租、折旧、摊销、人员工资等固定成本，各季度成本占全年成本的比重基本稳定。因此，第四季度经营活动产生的现金流量净额高于前三季度具有合理性。

**（四）2021 年 1 季度业绩与 2022 年 1 季度业绩是否存在较大差异，是否存在跨期确认收入、提前确认收入的情形。**

**回复：**

2022 年一季度营业收入 13.52 亿元，与 2021 年一季度营业收入 13.37 亿元相比增加 0.15 亿元，增长率 1.12%，不存在较大差异。

公司制定的与体检服务相关的收入确认政策符合《企业会计准则》的相关规定，且严格按照收入确认政策确认收入，不存在跨期确认收入、提前确认收入的情形。

综上所述，2021 年 1 季度业绩与 2022 年 1 季度业绩不存在较大差异，不存在跨期确认收入、提前确认收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康收入的变动情况，除问题二回复中我们针对收入执行的审计程序外，我们还执行了以下审计程序，包括：

- 对美年健康的收入进行分析性程序，评价收入及回款在不同季度间差异的合理性；

- 在抽样的基础上，检查导检单、体检报告等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的体检服务收入是否已记录于恰当的会计期间。

基于上述的审计程序，我们认为，公司披露的上述情况与我们在审计过程中获得的资料未发现不一致。

**二、2021 年，你公司共实现营业收入 91.56 亿元，较 2020 年 78.15 亿元同比上升 16.66%。根据“2021 年公司体检人次和客单价变化情况表”，你公司收入同比增长 17.16%，人次同比增长 11.8%，单价同比增长 2.6%。请你公司：**

**（一）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》的有关规定，补充披露你公司的“主要经营模式”，包括但不限于“销售模式（含融资租赁业务）”、“采购模式”、“研发模式”、“投资收购模式”等内容。**

**回复：**

公司业务模式概况：

### **1、销售模式**

公司以自建销售部门、电商平台、体检中心前台和第三方渠道作为主要销售渠道，其中电商平台和体检中心前台销售对象主要为个检客户，自建销售部门和第三方渠道主要针对团体客户。

公司于 2015 年 10 月设立上海美鑫融资租赁有限公司（以下简称“上海美鑫”），主要从事融资租赁、租赁交易咨询和保理等业务。上海美鑫主要服务于美年健康旗下体检中心及其他参股体检中心，协助实现体检中心大型先进医疗设备布局工作，降低公司融资成本。

## 2、采购模式

公司采取集中招标采购的模式采购设备以及耗材等，根据采购内容不同，公司采购可以分为以下四种：设备及耗材采购、融资租赁、外送检验以及委外体检。公司体检中心数量多需求大，可充分发挥规模优势提高议价能力，进而控制采购成本。

## 3、研发模式

公司研发主要为委托研发、自主研发模式，主要为公司自用的软件系统开发项目，以实现全系统链路数字化。根据研发规模、研发进程，选择委托、自主模式。委托研发：公司根据实际业务情况完成调查、设计、研究阶段的工作，委托资质优秀的公司进行开发，为公司定制开发所产生的新技术成果的知识产权归公司方所有，受托方拥有永久使用权。自主研发：公司设有独立的研发机构，建立了完善的研究开发管理机制。

## 4、投资收购模式

公司通过“自建与并购”相结合的发展模式，实现体检中心全国布局，目前公司旗下有“美年大健康”、“慈铭”、“奥亚”、“美兆”四大品牌，协同发展、互相促进、稳步提升。

近年来，公司主要采用先参后控的投资模式建立体检中心，并授权参股体检中心使用美年健康商号、商标，以逐步培育市场，降低公司经营风险。待到参股体检中心经营一定时期并符合上市公司收购条件后，再由公司收购至控股或全资。

除上述情形外，公司为巩固公司行业地位，更好地抓住医疗大健康行业的发展机遇，还通过参与投资产业并购基金的方式孵化体检中心。公司及实际控制人先后参与投资了多个产业并购基金。

**（二）根据数据之间勾稽关系（收入=人次\*单价），核查数据披露是否一致，并说明营收增长的合理性。**

**回复：**

入职体检与职业病体检收入占公司主营收入比重仅为 4.02%，且其人数规模、套餐项目内容及客单价受就业市场、职业需求等因素影响而波动性较大，适用场景有限，因此，如年报第三节第四点主营业务分析中披露，公司在计算平均

客单价时，将入职体检与职业病体检收入予以剔除，将普遍适用的大众体检套餐的体检收入和相关体检人次作为年报披露的客单价计算口径，与公司长期战略发展方向保持一致。

项目		2021年(1)	2020年(2)	变动额(3) = (1) - (2)	变动率(4) = (3) / (2)
大众体检业务①	平均客单价(元)	519.53	506.87	13.13	2.6%
	人数(万人)	1,634.02	1,424.26	209.76	14.7%
	收入金额(万元)	848,919.18	721,912.00	127,007.18	17.6%
入职体检及职业病体检②	人数(万人)	225.98	239.17	-13.19	-5.5%
	收入金额(万元)	36,825.41	24,356.15	12,469.26	51.2%
非体检收入 <sup>1</sup> 及其他业务收入③	收入金额(万元)	29,812.11	35,221.51	-5,409.40	-15.4%
追溯调整④	收入金额(万元)	不适用	3,320.53 <sup>2</sup>	不适用	不适用
⑤=①+②+③+④	收入合计(万元)	915,556.70	784,810.19	130,746.51	16.7%

营业收入增长的主要原因来自人次的增加和单价的增长：其中人次增加的主要原因是①公司2021年较2020年纳入合并范围的公司有所增加；②2021年相比较2020年受疫情影响程度减小；单价的增长是公司基于医质、服务的持续提升，提升客户服务体验，提升整体客单价的结果。因此，公司营收增长是合理的。

**(三) 你公司东北区收入同比增长 69.48%，华北区收入同比减少 20.45%，华东区同比增长 45.18%。说明主要地区营业收入变动的合理性。**

**回复：**

2021年度，国内疫情已经得到有效防控，生产经营稳健有序推进，公司各地区业绩实现增长，全年收入较2020年同比上升16.66%。根据2021年报披露所示，部分地区的营业收入呈相反的变动趋势，由以下原因所致：

单位：万元

地区	2021年报披露数			调整事项	调整后同期收入比较		
	2021年收入(1)	2020年收入(2)	变动比例	2020年调整(3)	2021年收入(1)	2020年收入(4) = (2) + (3)	变动比例
东北区	61,093.56	36,048.34	69.48%	20,276.57	61,093.56	56,324.91	8.47%
华北区	203,067.55	255,270.42	-20.45%	-86,167.49	203,067.55	169,102.93	20.09%

<sup>1</sup> 非体检收入是指本公司诸如检验费收入、咨询服务费收入等。

<sup>2</sup> 该收入是本公司因2021年同控合并带来的2020年营业收入的追溯调整收入。

华东区	306,088.79	210,839.26	45.18%	31,132.80	306,088.79	241,972.06	26.50%
华南区	95,694.42	73,856.64	29.57%	15,455.13	95,694.42	89,311.77	7.15%
西北区	47,041.89	44,025.95	6.85%	-	47,041.89	44,025.95	6.85%
西南区	83,891.34	72,803.32	15.23%	4,935.51	83,891.34	77,738.83	7.91%
中南区	118,679.15	91,966.26	29.05%	14,367.48	118,679.15	106,333.74	11.61%
合计	915,556.70	784,810.19	16.66%	-	915,556.70	784,810.19	16.66%

自 2021 年起，慈铭旗下的门店由门诊部所在的大区统筹管理，实现区域内资源共享、优势互补的有机结合。管理层按照各区域的管理架构决定向区域内门店配置资源、评价其业绩。因此部分慈铭品牌体检中心在 2020 年和 2021 年属于不同的大区，因此，2021 年华北区域与其他区域的收入波动呈相反趋势。

假设公司 2020 年收入以 2021 年管辖标准划分，各地区的两年期营业收入如上表所示，均呈上升趋势。其中，华北区、华东区收入分别上涨 20.09%、26.50%，系两地区作为中国主要经济中心，随着疫情缓解后业绩的有效复苏，以及人民健康体检的意识不断增强，拉动了整体市场的快速增长。东北区、西南区收入分别上涨 8.47%、7.91%，系两地出现疫情反复，疫情再次发生后又继续维持了较为严格的管控，导致相关公司经营仍然受到限制和影响。中南区、华南区、西北区收入分别增长 11.61%、7.15%、6.85%，系这些地区的经营状况受疫情影响较小，业绩保持稳步提升的良好态势。

综上所述，本报告期公司各地区的营业收入变动合理，与公司实际经营相符。

**（四）你公司营业成本主要由人工费用、房租物业、其他构成。其中，其他占营业成本的比重超过 50%。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》的有关规定补充披露其主要内容。**

**回复：**

公司营业成本主要由人工费用、房租物业、其他构成，2021 年三大类占营业成本比重分别为 31.32%、12.58%、56.10%，2020 年三大类占比分别为 28.82%、14.73%、56.45%。其中，其他成本主要由体检直接耗材、外送成本、折旧及摊销费用、设备维修及检测费用构成，2021 年上述四类占营业成本比重分别为 16.17%、22.55%、10.78%、1.89%，2020 年上述四类占营业成本比重分别为 15.93%、21.06%、12.84%、1.94%。

本报告期及上年同期营业成本的具体内容如下表：

单位：万元

项目	2021 年金额	占比	2020 年金额	占比
人工费用	173,665.50	31.32%	142,198.76	28.82%
房租物业	69,740.30	12.58%	72,680.44	14.73%
主要成本小计	243,405.80	43.90%	214,879.20	43.55%
体检直接耗材	89,654.94	16.17%	78,560.16	15.93%
外送成本	125,007.83	22.55%	103,889.55	21.06%
折旧及摊销	59,788.45	10.78%	63,364.98	12.84%
设备维修及检测费	10,463.99	1.89%	9,577.27	1.94%
其他	26,118.23	4.71%	23,113.64	4.68%
其他成本小计	311,033.44	56.10%	278,505.60	56.45%
成本合计	554,439.24	100.00%	493,384.80	100.00%

（五）报告期内，你公司医疗行业毛利率较去年同期增加 2.27%，华东区毛利率较去年同期增加 9.39%。结合定价标准、成本构成，分析你公司毛利率变化原因。

回复：

### 1、华东地区价格情况

单位：万元

区域	营业收入		体检服务		体检服务价格（元）	
	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年
华东	306,088.79	210,839.26	282,885.98	187,489.76	563.01	479.51

由于公司在华东地区已运营多年，积累了广泛的客户群体，形成很强的品牌影响力，因此在价格制定上具有一定的自主权。华东地区属于国内经济发展中心，人民生活水平普遍较高，随着疫情缓解，大众健康管理意识从治疗向预防消费诉求转变，本报告期该地区个检销量有明显提升，由于个检更侧重于针对性的个性化服务，平均客单价较高，因此拉高该地区的综合平均客单价。华东地区的大中型企事业单位居全国领先水平，公司寻求长期优质客户的战略，本报告期公司新增较多客单价高的订单，缩减客单价较低的订单，如入职体检、职业病体检等，因此平均客单价呈稳步上升的发展态势。



## 2、华东地区成本构成

单位：万元

类型	2021 年		2020 年		比例变动
	成本金额	成本占收入的比例	成本金额	成本占收入的比例	
人力成本	53,794.08	17.57%	38,245.15	18.14%	-0.57%
房租	19,568.83	6.39%	17,413.55	8.26%	-1.87%
体检直接耗材	26,064.89	8.52%	21,410.08	10.15%	-1.63%
外送成本	47,650.15	15.57%	38,284.47	18.16%	-2.59%
成本小计	147,077.95	48.05%	115,353.25	54.71%	
成本合计	177,409.06	57.96%	141,992.15	67.35%	
占比	82.90%		81.24%		

公司的营业成本主要由房租、人员工资、体检直接耗材、外送成本等构成。受前期疫情影响，报告期内公司成功开展多项降本增效行动，受惠于国家出台的多项减免政策，有效控制住房租及人力成本。体检耗材方面，公司在不降低材料使用价值、不影响体检服务质量的前提下，尽可能在采购过程中降低采购成本，寻求质优价好的材料和试剂。同时，公司进一步强化成本控制管理工作，优化体检套餐中的项目配置，以科学方式降低试剂损耗，提高产出效率，因此，体检直接耗材占收入的比例有所减少。

外送成本方面，由于部分地区出现疫情反弹现象，公司更侧重于本地应检尽检，扩大自身检验量，减少委外检验频次，因此外送成本占收入的比例有所减少。

综上所述，华东地区的毛利率保持在一个较高的水平。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康收入确认政策的适当性，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 了解并测试美年健康与体检服务收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；
- 利用毕马威信息技术专家的工作，了解和评价相关信息系统的设计和运行有效性，包括：系统的信息技术一般控制（包括系统访问控制、程序变更控制、程序开发控制和计算机运行控制）及系统间数据传输控制等；
- 在抽样的基础上，将本年记录的体检服务收入核对至销售合同或系统订

单、导检单、体检报告等支持性文件，以评价已确认的体检服务收入的存在性和准确性，并且符合美年健康体检服务收入确认的会计政策；

- 根据客户的交易特点和性质，选取样本，执行函证程序；
- 在抽样的基础上，检查导检单、体检报告等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的体检服务收入是否已记录于恰当的会计期间；
- 选取本年度符合特定风险标准的与收入确认相关的会计分录，检查相关支持性文件。

基于上述的审计程序，我们认为，公司对与收入确认政策在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

(2)我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康营业成本相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 了解美年与营业成本相关的内部控制，对关键控制点进行运行有效性测试；
- 分析公司营业成本的构成，检查是否存在异常或变动幅度较大的情况，分析其合理性；
- 对营业成本中的人力成本、房租、折旧与摊销实施实质性分析程序；
- 对除人力成本、房租、折旧与摊销外的营业成本进行抽样细节测试；
- 在抽样的基础上，检查领用单、发票等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的营业成本是否已记录于恰当的会计期间。

基于上述的审计程序，我们认为，公司对营业成本的确认在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

**三、你公司 2021 年研发投入为 1.38 亿元，较 2020 年研发投入 0.47 亿元同比增加 196.74%，资本化研发投入占研发投入的比例 56.37%，远高于去年同期资本化比例 1.29%。你公司主要研发项目包括主要研发项目包括终端信息安全升级项目、管理系统升级项目。请你公司：**

**(一) 结合研发项目的主要内容，详细说明研究阶段与开发阶段划分、研发费用资本化的判断依据、资本化的具体会计政策，资本化具体标准。**

**回复：**

公司研发项目主要为软件系统开发项目，具体包括安全体系升级、健检用户

服务平台、业务中台以及数据中台、医疗质量管理体系等，以实现全系统链路数字化。

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

公司将软件系统开发过程分为以下环节，需求分析、实施方案确定、设计文档编写、数据模型开发、调试及改进等。具体而言，公司将立项报告书已获审批作为研究阶段与开发阶段划分的时点，公司对内部研究开发的软件系统满足资本化条件的分析如下：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性

项目启动前，项目团队需编制立项报告，立项报告通过立项委员会审批后方可完成立项。立项报告对研发项目的核心目标、实施方案、项目技术路线、预计实现的功能、团队架构、项目预算、项目进度计划、关键技术内容及创新点等事项均进行了明确说明，从而在技术可行性、市场可行性、财务可行性等方面对项目的整体可行性进行了充分论证，确保研发项目产生的无形资产的使用在技术上具有可行性。

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图

公司内部研发的软件主要是面向体检用户以及内部管理，可以实现或改进在线预约支付、在线查询报告、核酸结果统计、电商平台运营管理、预约排期管理、内部订单管理、数据管理、云端办公等功能，这一系列软件协助美年健康打造数字化健康管理平台。

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的

产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。

公司内部研发的软件有助于美年健康抓住业务快速发展的契机，提升健康体检服务的质量和集团化管理的效率，从而顺应行业的发展趋势、巩固公司在行业中的领先地位。依托庞大的客户人群、遍布全国的标准化医疗服务体系，通过建设与公司业务需求匹配的信息系统，能够为公司的长期发展奠定基础。

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产

立项报告中会对各项目的总体预算及项目配套资源（如人员、设备等）进行明确，确保相关技术、财务资源可充分支持项目的完整开发周期并最终实现成果产出。此外，公司每月组织召开项目立项委员会，对研发项目进度、阶段性成果、研发费用使用情况及下一阶段工作计划等进行跟进，确保各研发项目的实际进度与计划进度不存在较大差异，相关预算及技术资源有能力支持该无形资产的开发。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量  
报告期内，研发支出在财务核算系统中分项目单独核算。

(二) 结合研发投入计划、研发项目的具体内容、研发进度等情况，说明研发支出较上年同期大幅增长的原因及合理性。

回复：

单位：万元

研发项目	2021 年研发投入	2020 年研发投入	变动
管理系统升级项目及终端信息安全升级项目	8,428.12	60.18	8,367.94
医疗体检项目流程优化	3,896.61	2,930.71	965.90
其他	1,478.30	1,660.63	-182.33
合计	13,803.03	4,651.52	9,151.51

管理系统升级项目及终端信息安全升级项目主要为对各体检中心等分子公司进行联网管控、动态实时管理，保证各个业务部门之间信息传输、交换和处理的无缝衔接，提升公司内部的资源管理效率。依托集团的信息化平台、大数据和AI技术，实现检前、检中、检后全流程的智能化。公司从集团层面统筹各地信息化建设，增强集团统筹连锁经营管理能力，建设公司级的主数据和标准化平台，

实现业务和运营数据的规范统一，统筹协同全国 600 余家体检中心的标准化。预计投入人民币 2.6 亿元，目前尚在实施中。

医疗体检项目流程服务优化项目主要为深耕体检行业，持续提升医疗质量水平、提高服务质量，改善客户感受，适应社会需求不断推动产品创新、服务创新，不断推广 AI 技术应用场景，增强品牌影响力和行业竞争力。每年根据立项情况确定具体投入预算，目前尚在实施中。

研发支出较上年同期大幅增长，主要是由于公司于 2020 年年末启动管理系统项目，于 2021 年陆续投入开发医疗质量安全控制系统，健康管理服务模块，带分销营销能力的微商城，智能排队导诊系统、质控云平台、总检质控管理系统、运营数据中台化等。

综上所述，报告期公司加大研发投入，研发投入金额大幅提高具有合理性。

**（三）说明研发费用归集的准确性，是否存在将各类其他费用归集至研发支出的情形。**

**回复：**

对于研发人员的人工成本，按照各研发人员参与项目的工时将该人员对应的人工费用计入所属项目。

对于能够直接归集到各项目的费用如外包开发费等，在发生时直接计入对应的科目并选定所属项目。

对于不能直接归集到各项目的间接费用，如折旧摊销、网络运维费用及其他公共管理费用等，金额不重大全部费用化计入研发费用。

**（四）研发支出资本化的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，资本化研发投入占研发投入的比例较去年增长较多的合理性。**

**回复：**

公司研发支出资本化的会计处理符合《企业会计准则》的有关规定，具体分析请见本题第（1）问回复。资本化研发投入占研发投入的比例较去年增长较多，主要是由于公司于 2020 年年末启动管理系统项目，该项目相关系统模块的研发于 2021 年陆续进入开发阶段。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康研发费用及开发支出等相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 分析美年健康研发费用的构成，检查是否存在异常或变动幅度较大的情况，分析其合理性；

- 对研发费用中的人力成本、折旧与摊销实施实质性分析程序；

- 对研发费用中的人力成本，选取样本，检查工时分摊表并重新计算；

- 对研发费用中的外包开发费，选取样本，检查合同、对账单、发票等支持性文件；

- 与公司管理层进行访谈，了解美年健康研究阶段与开发阶段的划分节点、划分依据、资本化政策等；

- 选取样本，针对研发支出中已经资本化的部分获取符合资本化条件的相关依据文件，对其描述内容进行审阅，检查其是否符合从研究阶段到开发阶段的要求。

基于上述的审计程序，我们认为，公司对与研发费用及开发支出的确认在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

**四、你公司 2019 年通过非公开发行股份募集资金 20.46 亿元。截至 2021 年末，尚未使用募集资金总额为 5.83 亿元，43.99% 的募集资金已变更用途用于永久补充流动资金。除用于补充流动资金外，其余三项募投项目投资进度均未达预期，投资进度分别为 5.69%、42.54%、85.19%。请你公司：**

**（一）说明募投项目进展缓慢的原因、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。**

**回复：**

截至 2021 年末，公司除用于补充流动资金外的其余三项募投项目投资进度如下：

单位：万元

序号	项目名称	募集后承诺投资金额	实际投资金额	实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额
1	数据中心建设项目	53,000.00	3,015.49	49,984.51
2	终端信息安全升级项目	17,920.00	7,623.37	10,296.63
3	管理系统升级项目	6,540.00	5,571.21	968.79
合计		77,460.00	16,210.07	61,249.93

## 1、募投项目进展缓慢的原因及存在的障碍

### (1) 数据中心建设项目

#### ①疫情对公司经营造成不利影响

公司 2019 年非公开发行募集资金到位后由于国内爆发新冠疫情，导致募投项目无法按照计划实施投资。同时，疫情防控的政策下，国内多地推出封城等控制人员流动的措施，公司各体检中心的到检人数大幅减少，与此同时房租及人工费用等固定成本的支出持续发生，导致公司主营业务受到一定影响。受疫情影响，2020 年公司的营业收入同比下降 8.33%。

#### ②公司的数据中心服务能力尚未出现明显缺口

根据公司的规划，随着公司体检中心布局的不断扩张、服务用户数量的快速增长、以及体检项目的逐步丰富，公司的数据存储规模将会迅速增加，需要通过数据中心的扩容缓解对于业务发展的制约。而由于疫情的影响，公司业务未如预计持续增长，当前数据中心服务能力未出现明显缺口，数据中心建设的紧迫性有所缓解。

综上，由于公司主营业务开展受到疫情等因素的不利影响，数据中心项目的软硬件投资规模较大，快速推进项目实施可能会对公司经营带来风险。因此，基于内外部环境的变化公司对募投项目投资进度进行了审慎评估，公司数据中心项目投资进度未达预期具有合理性。

#### ③公司逐步开展数据中心项目建设投入

2021 年以来，公司结合资金周转情况、主营业务恢复情况、对数据中心服务能力的需求情况等因素的基础上，已逐步对数据中心项目开展投入，截至 2021 年 12 月 31 日，数据中心建设项目已投入 3,015.49 万元。

### (2) 终端信息安全升级项目

如前所述，公司本次非公开发行的募集资金在 2019 年末到账，在募集资金到位后由于国内爆发新冠疫情，导致募投项目无法按照计划进度实施投资。因此，

公司在终端信息安全升级项目上的投资进度受到一定影响。2021 年以来，公司持续推进开展本募投项目，截至 2021 年末，终端信息安全升级项目的投资进度已达到 42.54%。

### （3）管理系统升级项目

如前所述，公司本次非公开发行的募集资金在 2019 年末到账，在募集资金到位后由于国内爆发新冠疫情，导致募投项目无法按照计划进度实施投资。因此，公司在管理系统升级项目上的投资进度受到一定影响。2021 年以来，公司持续推进开展本募投项目，截至 2021 年末，管理系统升级项目的投资进度已达到 85.19%。

## 2、后续实施计划及项目可行性

经过公司论证，公司认为管理系统升级项目投资进度已接近完成，而数据中心建设项目和终端信息安全升级项目符合公司发展的需要，仍然具备投资的必要性和可行性，公司将继续实施上述项目。同时公司将密切关注相关政策市场环境变化并对募集资金投资进行适时安排。公司已在 2022 年 3 月 11 日发布的《关于部分募投项目重新论证并延期的公告》（公告编号：2022-027）中披露相关内容。

**（二）说明在募投项目立项及以及原可行性分析报告是否审慎，尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能。**

**回复：**

### 1、募投项目立项及以及原可行性分析报告是否审慎

根据公司于 2019 年 3 月 22 日发布的《2018 年度非公开发行股票预案（修订稿）》，公司募投项目存在实施风险，虽然公司对募集资金投资项目已进行了缜密分析和充分的可行性研究论证，但是由于项目可行性分析是基于当时市场环境、技术发展趋势、现有技术基础等因素作出的，该次非公开发行后的医疗政策、市场、技术发展等存在不可预计因素，同时项目建设过程存在一定风险，以上不确定因素将直接影响到项目的实施进度及预期投资效果。

2020 年以来，受全国新冠疫情影响，公司体检中心客流量减少乃至无法正常经营，公司主营业务受到一定冲击。在疫情对外部经济环境、社会运转情况持续影响的情况下，为保证公司整体稳健运营，公司终止了生物样本库建设项目，



延期了数据中心建设项目和终端信息安全升级项目的拟完成时间，是充分考虑到新冠疫情对公司带来的风险后作出的决策，具有合理性。

因此，公司已非公开发行股票预案中提示公司募投项目的实施风险，已审慎考虑到市场、行业变化及风险；公司募集资金使用符合《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》（以下简称“《规范运作指引》”）的相关规定。

## 2、尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能

截至本问询函回复出具日，除已履行变更程序的募投项目外，各主要募投项目仍处于建设过程中，不存在变更用途的计划。若未来因市场环境、行业政策等因素而导致募投项目发生重大变化，公司将按照规定履行相关审批程序并及时履行信息披露义务。

### （三）说明将大量募集资金用于补充流动资金的原因和必要性、具体用途。

#### 回复：

美年健康是一家专业健康体检和医疗服务机构，主要从事健康体检业务，是国内规模领先、分布最广的专业体检及医疗机构，在全国各地开设了“美年大健康”、“慈铭”、“奥亚”、“美兆”四大品牌体检中心。自2020年初新冠疫情爆发开始，公司健康体检业务受到了较大的负面影响，客流量大幅减少，但因公司房屋租赁和物业费用、仪器设备折旧、人员工资等刚性支出仍需发生，因而导致部分体检中心现金流短缺甚至关停歇业。公司2021年存在较大的营运资金缺口，为保障公司稳健运行，公司将部分募集资金用于补充流动资金。这些资金的具体用途为公司各家体检中心经营方面的支出，包括房屋租赁和物业费用、人员工资和社保、试剂耗材采购费用等。

近年来，公司为了满足体检中心网点的不断布局以及新业务开拓的资金需求，除通过经营活动补充流动资金外，还通过公司债券、银行借款等外部融资方式筹集资金以满足日常经营之需，为公司的发展提供了有力支持，同时也导致公司资产负债率维持在较高水平。2018年末、2019年末、2020年末及2021年末，

公司资产负债率分别为 55.39%、56.90%、52.59%<sup>3</sup>和 53.55%。由于公司近年来业务规模快速扩张，对公司的资金流转提出了较高的要求，尤其是 2020 年以来的新冠疫情对公司经营现金流造成的压力较大。鉴于公司资产负债率较高，公司将部分募集资金用于补充流动资金以优化财务结构、增强抗风险能力。因此，公司将部分募集资金用于补充流动资金有效补足了公司资金缺口，提高资金充裕度，有利于保障公司正常运作、助力公司开展日常经营并实现战略规划的健康实施，具有合理性和必要性。

(四) 逐条核查说明募集资金使用是否符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》的主要规定。请律师发表核查意见。

回复：

公司 2019 年通过非公开发行股份募集资金使用及合规情况具体如下：

### 1、募集资金使用情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司 2019 年非公开发行募集资金的具体使用情况如下：

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期
1、生物样本库建设项目	是	90,000	0	--	--	--	--
2、数据中心建设项目	否	53,000	53,000	3,015.49	3,015.49	5.69%	2023 年 12 月 31 日
3、终端信息安全升级项目	否	17,920	17,920	3,773.37	7,623.37	42.54%	2023 年 12 月 31 日
4、管理系统升级项目	否	6,540	6,540	3,495.6	5,571.21	85.19%	--
5、补充流动资金	否	37,136	37,136	--	37,136	100.00%	--
6、永久补充流动资金（2021 年）	否	--	90,000	90,000	90,000	100.00%	--
合计	--	204,596	204,596	100,284.46	143,346.07	--	--

### 2、募集资金使用的合规情况

#### (1) 募集资金的管理及存储情况

为规范上市公司募集资金的管理和运用，保护投资者的权益，公司董事会已

<sup>3</sup> 2018 年末至 2020 年末资产负债率系以同控追溯调整前数据计算，同控追溯前和追溯后的资产负债率指标差异较小。有关同控追溯调整的原因，请详见公司于 2022 年 4 月 16 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）发布的《关于同一控制下企业合并追溯调整的公告》（公告编号：2022-048）。

制定了《募集资金管理办法》，应当对募集资金专户存储、使用、变更、监督以及募集资金使用的申请、分级审批权限、决策程序、风险控制措施、信息披露程序和责任追究等内容进行了明确规定。符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》（以下简称“《募集资金监管要求》”）第四条和《规范运作指引》第6.3.3条的规定。

公司已将募集资金存放于专项账户进行集中管理和使用，与保荐机构、专户开户银行签订三方或四方监管协议，并用于主营业务，符合《募集资金监管要求》第五条、第七条和《规范运作指引》第6.3.6条、6.3.7条、6.3.8条的规定。

### （2）部分募投项目重新论证并延期

公司于2022年3月10日召开第八届董事会第八次（临时）会议、第七届监事会第二十四次（临时）会议，审议通过了《关于部分募投项目重新论证并延期的议案》，同意公司结合当前募集资金项目的实际建设情况和投资进度，在募集资金投资项目实施主体、募集资金投资用途及投资规模均不发生变更的情况下，对“数据中心建设项目”和“终端信息安全升级项目”达到预定可使用状态的时间进行延期调整。独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见。公司于2022年3月11日发布《关于部分募投项目重新论证并延期的公告》，对“数据中心建设项目”和“终端信息安全升级项目”重新论证并延期事项进行了披露。

上述对“数据中心建设项目”和“终端信息安全升级项目”重新论证并延期事项已履行相应的审议及披露程序，独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见，符合《规范运作指引》第6.3.9条的规定。

### （3）终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金

公司于2021年1月22日召开第七届董事会第二十三次（临时）会议、第七届监事会第十一次（临时）会议，于2021年2月8日召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，同意公司终止非公开发行股票募集资金投资项目之“生物样本库建设项目”，并将该项目剩余的募集资金人民币90,000万元（含利息，具体金额以实际划款时该项目专户资金余额为准）用于永久补充流动资金。截至2021年12月31日，“生物样本库建设项目”的剩余募集资金90,000万元及利息1,009.32万元已永久补充流动资金。独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见。公司于2021年1月23日发布《关于终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充

流动资金的公告》，对终止“生物样本库建设项目”并将剩余募集资金永久补充流动资金事项进行了披露。

上述终止“生物样本库建设项目”并将剩余募集资金永久补充流动资金事项已履行相应的审议及披露程序，独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见，符合《募集资金监管要求》第六条和《规范运作指引》第 6.3.10 条、6.3.22 条的规定。

#### （4）闲置募集资金进行现金管理的情况

公司于 2020 年 6 月 15 日召开了第七届董事会第十七次（临时）会议、第七届监事会第八次（临时）会议分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金使用的前提下，同意公司使用不超过人民币 6 亿元的暂时闲置募集资金进行现金管理，投资安全性高、流动性好、有保本约定的投资产品，期限自董事会通过之日起至 2021 年 5 月 31 日止，该等资金额度在上述期限内可滚动使用，并授权公司法定代表人或法定代表人授权代表在上述使用期限及额度范围内行使该项投资决策权并签署相关合同文件。独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见。公司于 2020 年 6 月 16 日发布了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》，对公司使用闲置募集资金进行现金管理的情况进行了披露。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司使用上述闲置募集资金购买的投资产品已到期并全部收回。上述闲置募集资金进行现金管理事项已履行相应的审议及披露程序，独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见，符合《募集资金监管要求》第八条和《规范运作指引》第 6.3.10 条、第 6.3.13 条及第 6.3.14 条的规定。

#### （5）闲置募集资金暂时补充流动资金的情况

公司于 2020 年 2 月 21 日召开第七届董事会第十四次（临时）会议，审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司使用部分闲置募集资金人民币 10 亿元暂时补充流动资金，使用期限不超过 12 个月，具体时间自公司董事会审议通过之日起算，到期前公司将及时、足额将该部分资金归还至募集资金专户。独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见。2021 年 1 月 20 日，公司将暂时补充流动资金的募集资金全部提前归还至募集资金专用账户，本次资金使用期限未超过十二个月。公司分别于 2020 年 2 月 22 日、2021 年 1 月 21 日发布了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》及

《关于提前归还用于暂时补充流动资金的闲置募集资金的公告》，对公司本次使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情况进行了披露。

公司于 2021 年 1 月 22 日召开第七届董事会第二十三次（临时）会议、第七届监事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金使用的前提下，同意公司使用部分闲置募集资金不超过人民币 5 亿元暂时补充流动资金，使用期限不超过 12 个月，具体时间自公司董事会审议通过之日起算，到期前公司将及时、足额将该部分资金归还至募集资金专户。独立董事、监事会、保荐机构发表了明确同意意见。2022 年 1 月 12 日，公司将暂时补充流动资金的募集资金全部提前归还至募集资金专用账户，本次资金使用期限未超过十二个月。公司分别于 2021 年 1 月 23 日、2022 年 1 月 13 日发布了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》及《关于归还用于暂时补充流动资金的闲置募集资金的公告》，对公司本次使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情况进行了披露。

公司于 2022 年 1 月 13 日召开第八届董事会第六次（临时）会议和第七届监事会第二十三次（临时）会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金使用的前提下，同意公司使用部分闲置募集资金不超过人民币 4.6 亿元暂时补充流动资金，使用期限不超过 12 个月，具体时间自公司董事会审议通过之日起算，到期前公司将及时、足额将该部分资金归还至募集资金专用账户。独立董事、监事会、保荐机构发表了明确同意意见。公司于 2022 年 1 月 14 日发布了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》，对公司本次使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情况进行了披露。

上述闲置募集资金暂时补充流动资金事项已履行相应的审议及披露程序，独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意意见，符合《募集资金监管要求》第九条和《规范运作指引》第 6.3.10 条、第 6.3.15 条、第 6.3.16 条的规定。

（6）公司、会计师、独立董事及保荐机构对募集资金存放与使用情况的核查

公司董事会每半年度全面核查募集资金投资项目的进展情况，出具《公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》并披露，独立董事发表了明确同意意见。

公司聘请毕马威对年度募集资金存放与使用情况出具鉴证报告并披露，并出具公司董事会的专项报告按照相关规定编制，如实反映了年度募集资金实际存放、使用情况的鉴证结论。

保荐机构已对公司年度募集资金存放与使用情况出具专项核查报告并披露，并出具公司募集资金的存放与实际使用情况符合相关法律法规和规范性文件的规定，对募集资金进行了专户存储和专项使用，不存在违规使用募集资金的情形核查结论。

上述公司、会计师、独立董事及保荐机构均对募集资金存放与使用情况的核查已出具相应核查报告并披露，符合《募集资金监管要求》第十二条、第十三条、第十四条和《规范运作指引》第 6.3.26 条、第 6.3.27 条、第 6.3.28 条的规定。

#### **律师核查意见：**

我们查阅了公司 2019 年至 2021 年年度报告、毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《对美年大健康产业控股股份有限公司募集资金 2019 年度存放与实际使用情况专项报告的鉴证报告》（毕马威华振专字第 2000631 号）、《对美年大健康产业控股股份有限公司募集资金 2020 年度存放与实际使用情况专项报告的鉴证报告》（毕马威华振专字第 2100616 号）、《对美年大健康产业控股股份有限公司募集资金 2021 年度存放与实际使用情况专项报告的鉴证报告》（毕马威华振专字第 2200652 号）、华泰联合证券有限责任公司出具的《关于美年大健康产业控股股份有限公司 2019 年度募集资金存放与使用情况的专项核查意见》、《关于美年大健康产业控股股份有限公司 2020 年度募集资金存放与使用情况的专项核查意见》、《关于美年大健康产业控股股份有限公司非公开发行股票之募集资金 2021 年度存放与实际使用情况的核查意见》等相关公告文件，且获取了公司出具的相关说明。

综上，我们认为，公司 2019 年通过非公开发行股份的募集资金使用符合《募集资金监管要求》及《规范运作指引》的主要规定。

**五、年报显示，你公司货币资金余额为 22.64 亿元，去年同期为 35.62 亿元，同比下降 36.45%。报告期末你公司短期借款余额 14.47 亿元，一年内到期的非流动负债 14.72 亿元，长期借款余额 6.61 亿元。截至 2021 年末，你公司尚余不**

可撤销经营租赁最低租赁付款额 34.22 亿元。报告期内，财务费用发生额 3.48 亿元。请你公司：

（一）结合公司营运资金情况、投融资安排、货币资金余额、最低现金保有量等，说明借贷规模的合理性、财务费用对你公司持续经营能力的影响。

回复：

### 1、货币资金余额及最低现金保有量

截至 2021 年末，公司货币资金余额为人民币 226,377.60 万元，其中 2019 年非公开发行募集资金余额合计为人民币 58,317.96 万元（其中暂时补充流动资金的余额为人民币 50,000.00 万元，已于 2022 年 1 月 12 日到期并归还，后于 2022 年 1 月 13 日召开第八届董事会第六次（临时）会议和第七届监事会第二十三次（临时）会议，审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意使用部分闲置募集资金不超过 4.6 亿元暂时补充流动资金，使用期限不超过 12 个月），因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为人民币 2,453.62 万元。

公司所处的健康体检行业具有较强的季节性特征，一般而言一季度为业务淡季，四季度为业务旺季，二、三季度业务相对平稳，因此第四季度是公司收入及应收账款回流的高峰期。同时，由于各季度体检机构的房租、人员工资等为固定支出，在付现成本中占比高，受季节性波动影响小。因此，通常经营活动现金流于一季度呈现净流出，二、三季度逐步实现收支平衡，于四季度净流入。公司于 2021 年各季度的经营活动现金流入及流出情况如下：

单位：万元

年份	项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
2021 年	经营活动现金流入	147,462.54	190,930.52	242,087.45	406,642.05	987,122.56
	经营活动现金流出	217,481.71	149,843.95	165,797.75	248,016.22	781,139.63 <sup>4</sup>
	经营活动现金净流入/（流出）	(70,019.17)	41,086.57	76,289.70	158,625.83	205,982.93
2020 年	经营活动现金流入	39,891.62	182,723.71	169,868.58	404,816.62	797,300.53
	经营活动现金流出	138,414.69	156,976.09	166,661.00	236,845.41	698,897.19
	经营活动现金净流入/（流出）	(98,523.07)	25,747.62	3,207.58	167,971.21	98,403.34

<sup>4</sup>公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，偿还租赁负债本金和利息所支付的现金分类为筹资活动现金流出，共计 7.86 亿。

为满足业务季节性波动过程中日常运营所需的资金储备，公司按照一季度经营活动现金净流出匡算最低现金保有量为人民币 7 亿元左右。

## 2、借贷规模

截至 2021 年末，公司借款情况如下：

项目	金额（万元）
短期借款（a）	144,710.57
一年内到期的长期借款（b）	72,208.83
一年内到期的借款（a+b）	216,919.40
长期借款（一年以上部分）（d）	66,100.00
借款合计（a+b+d）	283,019.40

公司 2021 年末短期借款余额为 144,710.57 万元，主要用于补充日常运营所需的流动资金；

公司 2021 年末长期借款（含一年内到期）余额为 138,308.83 万元，主要用于近三年来收购体检中心股权、门店设备及装修等资本性投入所需的资金。

公司当前的负债结构符合整体经营策略，并有一定的扩大融资空间。

## 3、投资安排

公司计划 2022 年投入 4.5 亿元用于医疗设备等固定资产投资及进一步收购体检中心股权（体检中心股权收购预算会根据筹资情况予以调整）。

公司有信心能够从相关银行和金融机构取得必要的授信额度并在有需要时续借现有借款，因此，公司未来一年有能力在保持最低现金保有量的前提下，有足够的资金偿还到期债务。

**（二）结合你公司经营模式，说明签订大量不可撤销经营租赁的必要性、对你公司盈利能力的影响，公司是否履行了必要的审议程序和信息披露义务。**

**回复：**

公司一直致力于提供专业健康体检服务，经过多年经营实践，已形成一套满足所在行业发展需求、符合自身市场定位的经营模式。根据健康体检行业服务特点，公司采取连锁经营的发展方式，不断新建体检中心，扩大服务规模，截至 2022 年 3 月 31 日，公司正在经营的体检中心为 613 家，其中控股体检中心 274 家，参股体检中心 339 家，覆盖全国 200 多个城市，是国内规模最大、分布最广



的专业健康体检机构之一。

公司连锁网络主要由各地区子公司及体检中心组成，经营场所以租赁方式为主，网点布局基本处于交通便捷、商业繁华地段，综合考虑城市人口总量、经济发展状况及健康体检市场规模、当地健康体检市场的竞争情况等因素。公司租赁经营场所系根据日常经营性业务所需，对于公司的经营和发展具有合理性。

新体检中心的开设从市场调研、选址、租房、申请医疗机构设置批准书、装修、人员招聘、开业到开业经营，一般需要 1 年以上时间。在新城市开设的体检中心从筹建到实现盈利需要一定的业务培育周期，故在租赁房屋时都签订比较长的租赁期限，一般是 5-10 年，对公司日常经营的稳定、降低成本具有必要性。

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（“新租赁准则”），对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。对于本年新增租赁，在租赁期开始日，对租赁确认使用权资产和租赁负债。公司房屋租赁费主要计入营业成本，2021 年度营业成本中房租物业为 6.97 亿元，占营业总成本的 12.58%，未对公司的盈利能力造成重大影响。

公司房屋租赁主要由无关联第三方出租给公司，因出租方基本均非同一对手方，由公司及各地区子公司、体检中心分别在不同时段与当地的出租方签署，根据《公司章程》的相关规定，未到达公司董事会审议及履行信息披露义务的要求。对于关联方为出租人的情形，公司每年对这部分日常关联交易进行预计，并提交至年度董事会及股东大会审议。

**（三）结合现金流量表主要项目，说明你公司期末现金及现金等价物余额下降的原因及对你公司生产经营的影响。**

**回复：**

单位：万元

	2021 年
经营活动产生的现金流量净额	205,982.93
投资活动产生的现金流量净额	23,991.26
筹资活动产生的现金流量净额	-360,161.49
合计	<b>-130,187.30</b>

经营活动产生的现金流量净额 20.60 亿，主要系营业收入增加以及受新租赁准则影响，偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 7.86 亿元列示在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目中。

投资活动产生的现金流量净额 2.40 亿，主要系本期收回投资收到的现金。

2021 年筹资活动产生的现金流量净额-36.02 亿元，主要是公司进一步降低债务水平，净偿还债务 24.42 亿元，其中主要包括 2021 年 4 月归还美金债 13.14 亿元，其他筹资活动净流出 11.28 亿元，其中主要包括偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 7.86 亿元。

综上，本期期末现金及现金等价物余额下降 13.02 亿，主要系用经营活动和收回投资产生的资金偿还到期债务所致。

如前所述，公司在经营活动稳定的前提下降低有息负债，提升公司的盈利能力，从长远来看有利于公司的良性发展。

**（四）结合资本结构、日常营运资金安排、现金流状况量化分析你公司的短期和长期偿债能力，并说明是否存在偿债风险及应对措施。**

**回复：**

公司报告期末货币资金余额 22.64 亿元，短期借款余额 14.47 亿元，一年内到期的非流动负债 14.72 亿元。公司报告期内经营活动产生的现金流量净额 20.60 亿元，筹资活动有关的现金流量项目中支付租金及租赁保证金 7.86 亿元。公司当前经营状况稳健，以报告期内现金流状况作为未来一年的参考，则期末货币资金余额（22.64 亿）和未来一年的经营活动净现金流（20.60 亿）合计 43.24 亿元，足以覆盖未来一年到期负债（14.47 亿+14.72 亿）、租金支出（7.86 亿）和必要的医疗设备采购及股权收购（4.5 亿）。

公司报告期末长期借款余额 6.61 亿，相对公司整体体量而言规模较小。目前公司经营状况稳定，盈利能力不断提升，且有一定的扩大融资空间，不存在偿债风险。

**请会计师核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康持续

经营能力的评估等相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 获取管理层编制的现金流量预测，访谈管理层了解美年健康在预测期的经营、投资和筹资计划；基于对美年健康业务和行业状况的了解，综合考虑美年健康的历史运营数据和经董事会批准的财务预算，评价管理层编制的现金流量预测中所使用的关键假设，包括预计收入、预计成本以及未来资本支出等；

- 将美年健康资产负债表日后的经营现金流量实际情况与现金流量预测中的相关假设进行比较；

- 获取美年健康报告期已签订及期后新签或续签的借款合同和授信合同，检查限制性条件等合同条款，结合历史和期后提款、合同续签或新签的情况，评价美年健康从银行和其他金融机构持续获得借款展期和新增借款的能力，以及现金流量预测中新增借款的合理性；

- 对现金流量预测中采用的关键假设（预计收入变动、运营成本变动以及未来资本支出）执行敏感性分析，评估其对现金流量预测结果的影响，评价是否存在管理层偏向的迹象；

- 评价管理层是否按照企业会计准则的要求在财务报表中对持续经营能力的评估进行了充分披露；

- 获取并检查美年健康租赁合同，了解主要租赁条款，复核美年健康的租赁测算表，并检查会计核算的准确性。

基于上述的审计程序，我们已就上述管理层运用持续经营能力假设的适当性获取了充分、适当的审计证据，我们认为管理层使用的持续经营假设是恰当的。

**六、2021 年末，你公司应收账款期末余额为 29.56 亿元，同比增长 3.39%，与去年基本持平。坏账准备余额 3.91 亿元，较去年同期增长 25.43%。请你公司：**

**（一）说明你公司应收账款账龄结构、期后回款情况与以前年度是否存在差异。**

**回复：**

2021 年和 2020 年年末，应收账款坏账准备的金额及变动情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	差异	百分比
单项计提的坏账准备	5,777.48	294.79	5,482.69	1,859.83%

组合计提的坏账准备	33,318.13	30,874.63	2,443.50	7.91%
合计	39,095.61	31,169.42	7,926.19	25.43%

2021年年末，应收账款的坏账准备较同期增长 25.43%，主要是由于单项计提的坏账准备增加人民币 5,482.69 万元。2021年年末，公司对一家债务单位的应收账款账面余额为 5,482.69 万元，该债务单位开展多元化跨业经营，本年由于经营不善导致发生重大财务困难。由于该债务单位的信用风险特征与组合计提应收账款的信用风险特征显著不同，且预期难以收回相关款项，因此，公司出于谨慎性考虑对其单项全额计提坏账准备。

组合计提的应收账款账龄结构及坏账准备情况如下：

单位：万元

账龄	2021 年		2020 年		变动 占比
	账面余额	占比	账面余额	占比	
1 年以内（含 1 年）	231,972.92	80.04%	214,242.01	75.02%	5.02%
1 至 2 年（含 2 年）	23,271.52	8.03%	44,934.45	15.73%	-7.70%
2 至 3 年（含 3 年）	19,094.16	6.59%	18,468.54	6.47%	0.12%
3 年以上	15,467.35	5.34%	7,945.79	2.78%	2.56%
合计	289,805.95	100.00%	285,590.79	100.00%	

由上表可见，账龄 1 年以内的应收账款占比上升 5.02%，反之，账龄超过 1 年的应收账款同比例下降。根据公司的信用政策，对于应收账款逾期两个月以上的债务人，公司要求其清偿所有未偿还余额之后，才会提供进一步的信用额度。因此，公司应收账款的账龄结构与去年相比未发生显著变化。

公司应收账款的期后回款情况如下，与去年相比未发生显著变化。

单位：万元

项目	2022 年第一季度	2021 年第一季度	变动比例
期后回款 <sup>5</sup>	152,571.01	134,609.75	13.34%
年末应收账款余额	295,583.43	285,885.58	3.39%
占比	51.62%	47.09%	4.53%

<sup>5</sup> 截至 2022 年 3 月 31 日尚未收回的、与以前年度相关的应收账款余额预计将于二、三季度陆续收回。

(二) 结合预期信用损失的具体计算过程、期后回款等情况, 说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

回复:

期后回款情况见题六、(一) 回复。本公司应收账款坏账准备计提充分、合理。

公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则, 以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的坏账准备。

当应收账款债务单位出现以下情况时进行单独减值测试并计提坏账准备: ① 债务人发生重大财务困难; ② 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等; ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组等, 如问题 (1) 回复, 由于部分债务人发生重大财务困难, 预计难以收回全部剩余款项, 因此, 公司对单项计提的应收账款全额计提坏账准备。

除了单项计提坏账准备的应收账款外, 对于按组合计提坏账准备的应收账款, 公司根据账龄及预期信用损失率计算其坏账准备。

2021 年年末, 组合方式计提坏账准备的具体过程如下:

第一步: 确定客户群的构成

公司的应收账款主要为应收客户体检服务款, 根据公司的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异, 因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

第二步: 确定用于计算历史损失率的数据集合

公司选择截至 2021 年 12 月 31 日为止的近四年期间应收账款的数据用以计算的历史损失率, 最近四年末应收账款的账龄情况如下表所示:

单位: 万元

账龄	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
1 年以内 (含 1 年)	231,972.92	212,091.69	203,220.98	187,286.43
1 年至 2 年 (含 2 年)	23,271.52	40,206.79	32,372.23	12,079.50
2 年至 3 年 (含 3 年)	19,094.16	15,022.38	5,182.81	2,413.25
3 年至 4 年 (含 4 年)	11,957.58	4,405.37	1,431.06	978.34
4 年至 5 年 (含 5 年)	2,071.95	1,412.15	624.52	968.68

5年以上	1,437.82	1,743.19	1,337.09	337.76
合计	289,805.95	274,881.57	244,168.69	204,059.96

\*账龄按确认应收账款之日起计算。

第三步：计算应收账款迁徙率

迁徙率是指在一个时间段内没有收回而迁徙至下一个时间段的应收账款的比例。2021年12月31日应收账款迁徙率计算过程：

单位：万元

账龄	2021/12/31 (A)	31/12/2020 (B)	2019/12/31 (C)	2018/12/31 (D)	年末综合余额总和	注释	公式	迁徙率
					(E=A+B+C+D)			
1年以内(含1年)	231,972.92	212,091.69	203,220.98	187,286.43	834,572.03	a	b/a	12.93%
1年至2年(含2年)	23,271.52	40,206.79	32,372.23	12,079.50	107,930.04	b	c/b	38.65%
2年至3年(含3年)	19,094.16	15,022.38	5,182.81	2,413.25	41,712.60	c	d/c	45.00%
3年至4年(含4年)	11,957.58	4,405.37	1,431.06	978.34	18,772.35	d	d/d	100.00%

注1：公司综合考虑历史坏账水平及核销政策，认为账龄在3年以上的应收账款迁徙率为100%。

第四步：计算历史损失率

历史损失率代表在每个时间段中最终不能收回的应收账款所占比例。公司根据历史期间应收账款迁徙率计算得到历史损失率，计算过程如下：

客户类别	注释	迁徙率	历史损失率
1年以内(含1年)	a	12.93%	2.25%=12.93%*38.65%*45%*100%
1年至2年(含2年)	b	38.65%	17.39%=38.65%*45%*100%
2年至3年(含3年)	c	45.00%	45%=45%*100%
3年至4年(含4年)	d	100.00%	100%

第五步：将本年重新评估的历史损失率与本年实际采用的预期信用损失率进行对比：

单位：万元

账龄	2021年	本年重新评估的历史损失率		本年实际采用的预期信用损失率	
	12月31日	本年预期损失率	年末损失准备	预期损失率	年末损失准备
1年以内(含1年)	231,972.92	2.25%	5,219.39	0.57%	1,322.25

1年至2年(含2年)	23,271.52	17.39%	4,046.92	30.00%	6,981.46
2年至3年(含3年)	19,094.16	45.00%	8,592.37	50.00%	9,547.08
3年至4年(含4年)	11,957.58	100.00%	11,957.58	100.00%	11,957.58
4年至5年(含5年)	2,071.95	100.00%	2,071.95	100.00%	2,071.95
5年以上	1,437.82	100.00%	1,437.82	100.00%	1,437.82
合计	289,805.95		33,326.03		33,318.14

公司比较根据本年历史损失率计算得到的坏账准备金额与根据本年实际采用的信用损失率计算得到的坏账准备金额，两者的差异较小。

综上，应收账款坏账准备计提具有充分、合理性。

**(三) 说明坏账准备余额提升的原因，公司是否存在扩大信用政策以刺激销售的情形、应收账款质量是否下降。**

**回复：**

坏账准备余额提升的原因，主要是由于特定债务人自身经营原因导致的单项计提坏账准备的金额上升，公司应收账款整体的质量未发生下降，具体请见题六、(一)回复。

公司在开展团检客户的体检业务时，会先与团检客户约定一定期限的体检服务期，隶属于该团体的个人可自主选择预约在体检服务期内的任意一天进行体检。待体检服务期结束后或按照双方约定在月(季)末，公司会与该团检客户核对实际到检的人数及应当收取的款项金额。待核对完成后，公司会综合考虑合同的总价、折扣给予团检客户一定的付款信用期，团检客户一般在付款信用期以银行汇款方式支付相关款项。对于应收账款逾期两个月以上的债务人，公司要求其清偿所有未偿还余额，才会提供进一步的信用额度。因此，公司的收入确认时点与团检客户付款时点存在时间差，导致公司产生应收账款。

2021年，公司关于信用期、信用额度等信用政策未发生改变。如下表所示，2021年度应收账款的增长幅度远低于销售收入的增长幅度，公司不存在扩大信用政策以刺激销售的情形。

公司于2021年度与2020年度销售收入及期末应收账款增长率比对如下：

项目	2021 年度	2020 年度 <sup>6</sup>
销售收入（万元）	915,556.70	784,810.19
增长率	16.66%	-8.13%
项目	2021/12/31	2020/12/31
应收账款账面余额（万元）	295,583.43	285,885.58
增长率	3.39%	16.20%

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

#### 年审会计师核查意见：

我们在对公司 2021 年财务报表审计过程中已经充分关注美年健康应收账款相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 根据客户的交易特点和性质，选取客户，执行函证程序；
- 在抽样的基础上，从应收账款明细账出发，将款项收回核对至银行水单、网银流水；
- 从应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至销售发票及其他相关的支持性文件，以评价应收账款账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；
- 了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设；包括管理层基于客户信用风险特征对应收账款进行分组的基础、以及管理层预期损失率中包含的历史违约数据等；
- 通过检查管理层用于做出判断的信息，包括测试历史违约数据的准确性，评估历史违约率是否考虑并适当根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整，评价管理层对于坏账准备估计的合理性；
- 重新计算于 2021 年 12 月 31 日的坏账准备余额；
- 选取客户，检查体检协议中的信用期相对于以前年度是否有重大变化。

基于上述的审计程序，我们认为，公司对与应收账款坏账准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

七、报告期末，你公司长期应收款期末余额 4.56 亿元，去年同期为 9.49 亿元，同比减少 108%。本年末余额主要为融资租赁款 4.44 亿元，其中一年内到期部分 3.1 亿元。请你公司：

<sup>6</sup> 2020 年相关数据均以同控追溯后数据为基础列示。



**（一）说明融资租赁业务的业务模式、保理业务模式，包括但不限于尽调、放款的具体程序，会计处理及合规性。**

**回复：**

公司通过旗下上海美鑫开展融资租赁和保理业务，98.68%为直租业务。其中，融资租赁业务为上海美鑫采购设备，出租给门店承租人，并定期收取租金；保理业务为上海美鑫受让设备销售方和门店采购方之间的应收款分期债权，并定期收回应收款。

具体程序方面，所有项目，在尽调评审阶段，需经上海美鑫内部各专业部门的立项审核、项目尽调、项目会审，并最终由评审委员会审批通过，方可执行实施。在项目放款阶段，需经上海美鑫内部各专业部门的审核，确认文件签署、设备交付无误等条件，并最终由上海美鑫总经理审批通过，方可执行放款。

具体会计处理如下：在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。应收融资租赁款的终止确认按金融资产的会计政策进行会计处理。收取该金融资产现金流量的合同权利终止后本公司终止确认该金融资产。

**（二）说明开展此类业务的商业合理性和必要性、本期末应收款余额大幅减少的原因。**

**回复：**

公司于2015年10月出资设立上海美鑫，主要从事融资租赁、租赁交易咨询和保理等业务。公司设立上海美鑫的目的是为了利用自贸区的融资渠道多、成本低、设立审批快、后续政策创新多等政策优势降低融资成本，专注开展医疗设备等融资租赁业务，服务于美年健康集团内控股子公司及集团外参股公司。上海美鑫提供融资租赁业务是为了协助实现体检中心大型先进医疗设备布局工作，上海美鑫通过归口集团内控股子公司及集团外参股公司与医疗设备投资相关的融资

需求，采取集中融资的方式降低了融资成本。

近两年，存续的设备融资租赁合同逐渐到期还清，加之受新冠疫情影响，门店新设备购置需求较少，新增的设备融资租赁合同随之减少，因此，期末应收款余额大幅减少。

**（三）主要借款对象的名称、成立日期、首次合作时间、借款金额、关联关系，并核查款项是否最终流向关联方。**

**回复：**

上海美鑫的主要业务模式为融资租赁直租，承租人主要为经营体检业务的体检中心，租赁物为大型医疗设备。融资租赁直租模式下，资金由上海美鑫直接支付给医疗设备供应商，根据融资租赁协议，上海美鑫向承租人按月收取租金，租约期满医疗设备的所有权转移至承租人。

主要承租人情况如下表：

主要承租人	成立日期	首次合作时间	2021年12月31日原值（万元）	与上市公司的关联关系
上海联影智慧医疗投资管理有限公司	2016/10/25	2018	3,265.09	非关联方
天津慈铭奥亚医院管理咨询有限公司	2017/5/9	2019	1,285.56	实际控制人控制公司
辽阳美兆健康管理有限公司	2018/3/28	2019	1,056.19	联营企业
深圳市奥亚健康管理有限公司	2014/3/13	2018	1,152.09	实际控制人重大影响的公司
深圳市美鹏健康管理有限公司	2018/6/21	2019	1,079.93	联营企业
长沙美兆医疗管理有限公司	2018/7/31	2019	834.86	非关联方
东莞东城美兆健康医疗门诊部有限公司	2018/3/13	2018	909.03	非关联方
上海美兆喆源门诊部有限公司	2018/2/13	2018	771.85	实际控制人控制公司
青岛颐安康昱医疗科技有限公司	2009/3/31	2019	738.62	非关联方
深圳市美辰健康管理有限公司	2018/6/25	2019	660.16	联营企业
其他公司（共 198 家）			33,843.37	

**（四）说明历史逾期情况，减值准备的具体测算过程，坏账准备计提的充分性及合理性。**

**回复：**

长期应收款的历史逾期情况如下表所示：

单位：万元

长期应收款账面余额	2021年	2020年	2019年
阶段一：未逾期及逾期30天以内	32,535.58	71,492.13	140,349.15
阶段二：逾期31-90天	608.76	5,491.35	6,392.38

阶段三：逾期超过 90 天	12,452.41	17,881.62	2,804.57
合计	45,596.75	94,865.10	149,546.10

2020 年及 2021 年阶段二及阶段三的应收租赁款占比上升，主要是由于受新冠疫情影响，承租人的经营受歇业或限流影响而导致。

对于租赁应收款，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已显著增加，并区分“三阶段”分别计量其预期信用损失。对于信用风险自初始确认后未显著增加（即阶段一）的租赁应收款，按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；对于信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值（阶段二）和初始确认后发生信用减值（阶段三）的租赁应收款，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

在区分“三阶段”的基础上，本集团按照违约概率（PD）、违约损失率（LGD）以及违约风险敞口（EAD）三者的乘积计量租赁应收款的坏账准备。其中：

**a. 违约风险敞口（EAD）**

违约风险敞口根据期末长期应收款原值、未确认融资收益、已逾期本息，以及租赁保证金等综合确定。

**b. 违约概率（PD）**

对于阶段三的租赁应收款，由于已发生违约，其违约概率为 100%。

对于阶段一和阶段二的租赁应收款，基于本集团历史年度的违约经验数据计算历史违约概率，并考虑前瞻性因素予以适当调整。具体而言，以 2019 年年末处于阶段一的总客户数为基础，统计 2020 年和 2021 年新增违约客户数，通过条件概率公式计算得到阶段一客户的历史违约概率；以阶段一客户的历史违约概率为基础，按每个客户的逾期天数进行线性插值调整，并通过条件概率公式计算得到阶段二客户的历史违约概率。

**c. 违约损失率（LGD）**

对于阶段三的租赁应收款，根据与违约款项对应租赁物的类似设备的估值、处置回报率，以及处置周期等综合确定违约损失率。通常而言，公司租赁物的处置回报率一般较高。

对于阶段一和阶段二的租赁应收款，违约损失率根据阶段三各笔租赁应收款的平均违约损失率计算确定。

基于上述计算，租赁应收款预期信用损失的计提比例具体为：阶段一 0.90%；

阶段二 8.64%；阶段三 24.87%。计算过程符合《企业会计准则》的规定，符合行业特征和本集团实际情况，因此租赁应收款的坏账计提具有充分性和合理性。

**请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康长期应收款坏账准备计提相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 从长期应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至销售发票及其他相关的支持性文件，以评价长期应收账款账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；

- 了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设；通过检查管理层用于作出会计估计的信息，包括测试历史信用损失数据的准确性，评价历史损失率是否基于当前经济状况及前瞻性信息进行适当调整，评价管理层预期信用损失估计的适当性；

- 评价长期应收账款坏账准备计提政策是否符合《企业会计准则》的规定。

基于上述的审计程序，我们认为，公司对与长期应收款坏账准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

**八、报告期末，你公司长期股权投资期末余额为 9.68 亿元，权益工具投资余额为 12.53 亿元。请你公司：**

**（一）补充披露重要联营企业、其他主要联营企业的本期经营情况，说明是否已达投资预期。**

**回复：**

重要联营企业本期经营情况及是否已达到投资预期说明如下：

单位：万元

重要联营企业名称	营业收入 <sup>7</sup>	净利润	是否达到投资预期
重要联营企业	23,711.59	6,359.26	是

<sup>7</sup> 重要联营企业营业收入、净利润相关财务数字取自 2020 年 10 月 1 日-2021 年 9 月 30 日发生额。

其他主要联营企业本期经营情况及是否已达到投资预期说明如下：

单位：万元

其他主要联营企业名称	营业收入 <sup>8</sup>	净利润	是否达到投资预期
南昌倍邦健康体检中心有限公司	2,655.97	-94.38	是
辽阳美兆健康管理有限公司	2,140.05	-442.69	是
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	1,256.23	-21.18	是
太仓美年大健康体检中心有限公司	1,722.23	457.77	是
广州羊城慈铭门诊部有限公司	1,395.00	451.51	是
南宁美元康健康管理有限公司	616.64	98.84	是
银川美年大健康医院有限公司	3,059.78	10.04	是
广东环粤健康医疗有限公司	3,147.61	465.13	是
厦门市慈铭健康管理有限公司	2,949.69	587.41	是
阳江美年大健康健康管理有限公司	1,156.95	-55.44	是
成都金牛美年大健康管理咨询有限公司	3,002.80	210.93	是
南京奥亚健康管理有限公司	909.52	-287.40	是
深圳市美鹏健康管理有限公司	4,933.85	-679.03	是
文山美年大健康体检中心有限公司	2,987.21	396.84	是

**（二）结合减值测试具体过程，说明亏损联营企业是否存在减值迹象，长期股权投资减值准备是否充分。**

**回复：**

公司 2021 年财务报表中的长期股权投资主要为本公司对其具有重大影响的权益工具投资，以权益法后续计量。被投资单位主要从事经营基因检测或体检中心的业务。

本公司根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》第五条的相关规定，考虑行业经营环境、资产市价是否大幅下跌、资产经济绩效是否低于预期、体检中心是否歇业或停业等制定了公司政策以识别长期股权投资是否有减值迹象。

截至 2021 年 12 月 31 日，洛阳美年大健康医疗科技有限公司（以下简称“洛阳美年”）和肇庆美年大健康健康管理有限公司（以下简称“肇庆美年”）处于歇业或停业状态，公司将其所属的长期股权投资识别为存在减值迹象。

除洛阳美年和肇庆美年外的其他被投资单位的体检中心均处于正常运营状态，部分被投资单位出现经营亏损，虽资产经济绩效达到投资预期，但基于谨慎

<sup>8</sup> 其他主要联营企业营业收入、净利润相关财务数字取自 2021 年度相关公司归属于本公司联营企业的会计期间发生额。

性，公司将近三年（涵盖新冠疫情发生前一年度及疫情发生后期间）连续亏损的被投资单位所属的长期股权投资识别为存在减值迹象。

对于存在减值迹象的长期股权投资，公司以其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定可收回金额，公允价值的估值模型主要为市场可比公司模型，主要假设包括市销率乘数、缺乏流动性折价等，预计未来现金流量以预测的息税前现金净流量为基础，采用税前折现率折现。本公司经测算，存在减值迹象的长期股权投资中，洛阳美年和肇庆美年可收回金额低于账面价值人民币 418.65 万元和人民币 67.34 万元，已于年末计提长期股权投资减值准备。

综上所述，于 2021 年 12 月 31 日，本公司长期股权投资减值准备计提充分。

**（三）结合你公司对外投资模式，说明不同投资初始会计确认、后续计量、终止确认的具体区别并说明会计处理的合规性，是否存在重分类或将损益计入其他综合收益等权益科目的情形。**

**回复：**

根据健康体检行业服务特点，公司采取连锁经营的发展方式，近年来通过自建或并购体检中心，扩大服务规模。公司对外的投资主要为从事体检中心业务的公司，公司评估所投资的公司企业生命周期所处阶段，与公司的发展战略是否有较高契合度等，决定其对于被投资单位的持股比例、董事席位、财务与经营政策的参与程度等。

公司的被投资单位主要分为两类，一类为对被投资单位不存在控制、共同控制或重大影响，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，另一类为能够对被投资单位施加重大影响，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制财务和经营政策，分类为权益法核算的长期股权投资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以公允价值进行初始确认，相关交易费用直接计入当期损益，并以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益；

权益法核算的长期股权投资，以初始投资成本进行初始确认，除非初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，则应以投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额进行初始确认，与初始投资成本的差

额计入当期损益。后续计量按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

对于符合进一步收购条件的被投资单位，公司通过追加投资或收购股权的方式进一步取得股权，该等情形属于通过多次交易分步实现控制的企业合并，终止确认其他非流动金融资产或权益法核算的长期股权投资，原股权在收购日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

公司不存在重分类或将损益计入其他综合收益等权益科目的情形。

**请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康对联营企业的投资及以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产等相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 了解并测试美年健康与长期股权投资及以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

- 基于我们对美年健康业务的理解，评价管理层在识别长期股权投资减值迹象的分析是否符合《企业会计准则》的规定；

- 选取新增被投资公司，检查相关的法律文件，包括被投资公司股东协议、股权购买协议和公司章程等，评价管理层对相关股权投资的分类是否符合会计准则的要求；

- 评价美年健康聘请的外部评估师的客观性、独立性和胜任能力；

- 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，利用毕马威估值专家的工作，评价公允价值评估时所采用的估值方法的适当性及所使用的关键假设的合理性；

- 评价在财务报表中上述投资的会计处理及披露是否符合相关会计准则的要求。

基于上述的审计程序，我们认为，公司对长期股权投资及以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产相关的会计处理在所有重大方面符

合《企业会计准则》的规定。

九、2021年末，你公司商誉账面价值为40.51亿元，减值准备余额为13.62亿元，本年未计提商誉减值准备。请你公司：

（一）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）。

回复：

单位：万元

项目		慈铭健康体检管理集团有限公司	深圳市鸿康杰科技有限公司	新新健康控股有限公司	安徽诺一健康管理集团有限公司
2021	营业收入	204,441.25	15,500.29	13,811.90	11,907.58
	净利润	14,700.93	3,921.58	-2,787.98	-586.27
	业绩承诺	不适用	不适用	不适用	不适用
2020	营业收入	163,129.35	12,735.54	11,141.13	10,472.86
	净利润	-5,286.71	3,725.42	-433.87	-1,259.34
	业绩承诺	不适用	不适用	不适用	不适用
2019	营业收入	203,235.35	13,488.18	12,079.44	12,686.02
	净利润	21,535.18	4,114.51	-258.83	-538.83
	业绩承诺	24,775.62	不适用	不适用	不适用

项目		成都锦江美年大健康维康体检门诊部有限公司	大理美年大健康体检医院有限公司	海南慈铭奥亚体检医院有限公司	海南美年大健康医院有限公司
2021	营业收入	8,484.30	5,066.72	3,941.30	5,086.48
	净利润	120.16	620.06	1.33	606.93
	业绩承诺	1,200.00	不适用	不适用	1,150.00
2020	营业收入	7,327.56	3,974.32	3,312.59	4,310.62
	净利润	-795.27	813.06	269.11	-5.02
	业绩承诺	不适用	1,150.00	不适用	不适用
2019	营业收入	8,314.02	4,769.55	不适用	6,700.36
	净利润	374.48	1,066.92	不适用	1,208.07
	业绩承诺	800.00	1,050.00	不适用	1,050.00

项目		北京美年美福门诊部有限公司	福清市美年大健康管理有限公司	丽水美年健康产业管理有限公司	美年大健康产业集团南通有限公司
2021	营业收入	6,907.74	3,731.64	1,788.93	7,854.04



	净利润	733.25	505.34	-186.15	978.10
	业绩承诺	700.00	550.00	不低于 0	不适用
2020	营业收入	5,357.74	3,081.92	789.38	6,749.43
	净利润	982.49	111.77	107.42	446.40
	业绩承诺	620.00	不适用	不低于 0	不适用
2019	营业收入	4,818.56	3,690.85	不适用	7,513.15
	净利润	1,111.53	471.91	不适用	806.33
	业绩承诺	550.00	500.00	不适用	800.00

项目		深圳美年大健康 健康管理有限公 司	唐山美年大健康 健康体检管理有 限公司	襄阳市美年大健 康管理有限公司	中山美年大健康 管理有限公司
2021	营业收入	49,782.52	3,119.40	7,409.06	3,989.36
	净利润	2,991.82	153.33	725.25	767.41
	业绩承诺	不适用	700.00	不适用	750.00
2020	营业收入	40,602.92	3,711.44	5,563.40	3,195.05
	净利润	1,171.99	83.39	842.37	904.81
	业绩承诺	不适用	不适用	830.00	不适用
2019	营业收入	45,249.60	5,217.09	4,656.88	3,595.14
	净利润	3,115.39	625.69	759.44	717.25
	业绩承诺	不适用	650.00	750.00	680.00

(二) 说明你公司商誉减值所选取参数的合理性，是否与以往年度存在重大差异，本报告期商誉减值准备计提是否充分，视情况提示商誉减值风险。

回复：

### 1、商誉减值测试所选取的重要参数及合理性

选用预计未来现金流量现值法估算包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额，以预测的息税前现金净流量为基础，采用税前折现率折现，得出其可收回金额。

本次商誉减值测试涉及的关键参数和预估未来现金流量的预测如下：

#### (1) 营业收入-体检服务收入

体检收入的增长与体检中心客户接待能力、体检中心数量、经营天数、营业面积、利用率、客户结构、客单价密不可分，其中，客户接待能力、体检中心数量、经营天数、营业面积、利用率、客户结构等因素决定了体检中心的客户量，因此本次商誉减值测试中对体检收入的预测，主要考虑了上述因素的影响，具体公式如下：

体检服务收入= $\sum$ 各类体检客户接待量 $\times$ 各类体检客单价

其中，各类体检客户接待量结合体检中心最大接待能力、利用率以及各类客户结构占比确定；体检中心最大接待能力综合考虑体检中心数量、营业面积、经营天数以及每天每平米最大接待能力确定。

#### (2) 营业成本、销售费用、管理费用

营业成本、销售费用和管理费用主要包括人工、医疗耗材、外包体检费用、外送检验费用、租金、折旧和摊销、差旅费、会议费和其他费用等，通过参考以往年度的经营情况和未来规划对其进行分析预测。

#### (3) 税金及附加

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）相关规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税，故对体检收入不再预测增值税。对于其他收入，按6%进行测算。其他税金及附加按历史水平进行测算。

#### (4) 税前折现率

税前折现率的确定，先根据税后现金流和税后折现率计算税后的预计未来现金流量现值，再根据税后预计未来现金流量现值以及税前现金流通过“单变量求解”求出税前折现率。

具体方法为以税后折现结果与前述税前现金流为基础，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率：

$$\sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n} = \sum_{i=1}^n \frac{Ra_i}{(1+ra)^i} + \frac{Ra_{n+1}}{ra(1+ra)^n}$$

式中：

Rai：未来第 i 年的预期收益（资产组税后自由现金流量）；

Ran：收益期的预期收益（资产组税后自由现金流量）；

ra：税前折现率；

n：未来预测收益期；

$$r = \frac{WACC}{r} = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

其中：WACC 为加权平均收益率；E 为股权价值；Re 为股权收益率；D 为

付息债权价值； $R_d$  为债权收益率； $T$  为法定所得税率。

(5) 息税前现金净流量（预估未来现金流量）

息税前现金净流量=息税前利润+折旧和摊销-资本性支出-营运资金增加额

1) 息税前利润

息税前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用

2) 折旧及摊销

根据资产类别，对已有资产和今后每年资本性支出形成的各类资产，以现行的折旧/摊销政策进行折旧/摊销的预测。

3) 资本性支出

资本性支出是为了保证资产组生产经营可以正常发展的情况下，各资产组每年需要进行的资本性支出。

4) 营运资金增加额

营运资金的预测，一般根据各资产组最近几年每年营运资金占用占营业收入的比例进行分析和判断，在历史平均比例水平基础上结合公司目前及未来发展加以调整。通过计算一个资金周转周期内所需的资金，确定每年各资产组营运资金需求量及营运资金占营业收入的比例。根据预测商誉资产组未来付现成本以及年资金周转次数预估年营运资金需求量，确定年营运资金的占用。

5) 终值预测

采用永续年金的方式预测。

**2、商誉减值测试是否与以往年度有差异**

本公司在合理考虑商誉减值测试中的各项参数的基础上，结合商誉资产组 2020 年度实际业绩情况，综合考虑未来经营发展，对公司并购时形成的商誉进行了减值测试，测试选取的估算方法恰当，测算模型公允，重要参数选取合理，重要假设恰当。本次商誉减值测试涉及的估算方法、参数选取及测算过程也与 2020 年度保持了一致，具体情况如下：

年度	商誉减值测试的对象	其他资产组组合的认定	商誉减值测试的可回收金额
2020 年度	体检服务业务	公司认定管理区域为资产组组合，即商誉应当归属于管理区域的整	资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者中的较高者。具体如下： 1、后续期间商誉减值测试的评估方法应与以前

2021 年度	体资产组组合,并以管理区域资产组组合进行商誉减值测试	期间的保持一致,以前年度减值测试方法采用预计未来现金流量的现值。 2、对于采用预计未来现金流量现值法测算结果低于账面值的资产组(及资产组组合),增加采用公允价值减处置费用净额法进行测算。
------------	----------------------------	--

同时,2020年度及2021年度,在评估时均采用了现金流量折现的方法,并对重点指标,如预测期及稳定期收入增长率、毛利率、折现率的预测方法保持一致。但对各资产组未来业绩预测,因新冠疫情对各区域影响程度不同,公司管理层基于市场变化对部分资产组未来业绩预测进行了适当调整。慈铭集团资产组的商誉净额约占总商誉金额的50%左右,以该资产组为例,其2020年度与2021年度主要参数、假设、指标对比如下:

金额:万元

有关参数	2020年末商誉减值测试	2021年末商誉减值测试
预测期营业收入合计	1,127,808.74	1,198,258.34
稳定期营业收入	246,549.30	262,005.84
预测期收入增长率	24.45%、6.13%、5.17%、4.59%、4.13%	6.60%、6.19%、5.61%、4.97%、3.66%
稳定期收入增长率	0.0%	0.0%
税前折现率	14.4%	13.61%
商誉减值金额(万元)	29,355.74	0.00

上述差异主要系2021年持续受新冠疫情影响,虽然2021年整体来说在全国范围内疫情得到了有效控制,但局部地区依旧存在疫情反复的情况,如大连、广州、南京、长春、杭州、上海、深圳、山东等地均因疫情管控原因而受限流、停业或订单延期的影响。公司根据2021年慈铭的经营情况以及对未来情况的评估,调整了慈铭资产组商誉减值测试中的预期收入增长率及相关运营成本等假设。

### 3、商誉减值准备计提的充分性

公司根据2021年的经营情况,综合考虑宏观经济形势和公司未来战略的基础上,按《企业会计准则第8号-资产减值》和《会计监管风险提示第8号-商誉减值》的相关规定和要求,对商誉进行了减值测试,不存在商誉减值准备的计提不充分的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

年审会计师核查意见:

我们在对公司 2021 年的财务报表的审计过程中已经充分关注美年健康商誉减值测试相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 了解和评价与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- 基于我们对美年健康业务的理解，评价管理层在编制减值测试模型时采用的方法以及将商誉分摊至相关的资产组及资产组组合的方法，是否符合《企业会计准则》的规定；
- 将计算预计未来现金流量现值中使用的收入增长率、未来运营成本变动以及未来资本支出，与经批准的财务预算进行比较；
- 利用毕马威估值专家的工作，评价预计未来现金流量现值中所使用的折现率的合理性；
- 对管理层在编制预计未来现金流量现值时所使用的折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对减值测试的可能影响以及是否存在管理层偏向的迹象；
- 将上一年度商誉减值测试中的关键假设与本年度实际情况进行比较，以考虑是否存在管理层偏向的迹象；
- 评价在财务报表中对商誉减值评估以及所采用的关键假设的披露是否符合《企业会计准则》的规定。

基于上述审计工作，我们认为，公司对与商誉减值准备相关的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

**十、2021 年末，你公司预付款项余额为 1.32 亿元。其他应收款余额为 3.61 亿元。请你公司：**

**（一）补充披露主要预付款项性质、交易对象基本情况。**

**回复：**

预付款项性质如下：

单位：万元

款项性质	年末余额
房租物业	2,669.36
咨询服务费	2,262.06

材料款	1,748.58
设备检测费及维修费	1,503.04
外送检验费	1,048.97
外包体检款	656.30
软件服务费	465.21
装修费	445.58
广告费	263.53
保险费	109.18
其他	2,032.81
<b>合计</b>	<b>13,204.62</b>

预付款项前十大供应商基本情况如下：

单位：万元

供应商	款项性质	年末余额	是否关联方
上海瑞美电脑科技有限公司	设备检测费及维修费	500.00	否
杭州艾迪康医学检验中心有限公司	外送检验费	314.77	是
成都美兆健康管理有限公司	外包体检款	297.56	是
北京华大吉比爱生物技术有限公司	材料款	293.22	否
浙江蜂鸟医疗科技有限公司	设备检测费及维修费	292.63	否
巴彦淖尔山能企业管理有限公司	咨询服务费	283.60	否
上海安翰医疗技术有限公司	材料款	271.23	否
北京博奥晶典生物技术有限公司	设备检测费及维修费	254.87	否
北京慈记网络科技有限公司	外送检验费	249.28	否
上海杨浦中央社区发展有限公司	房租物业	199.03	否

(二) 分账龄补充披露其他应收款坏账准备计提情况，重点说明一年以上其他应收款坏账准备计提的充分性。

公司回复：

其他应收款按性质及账龄情况列示如下：

单位：万元

账龄	其他应收款账面余额		账面余额合计
	押金、保证金及备用金	往来款、股权转让款及其他	
1至2年	3,470.54	674.21	4,144.75
2至3年	5,038.90	518.37	5,557.27
3至4年	2,665.57	885.15	3,550.72

4至5年	3,400.47	278.24	3,678.71
5年以上	4,944.47	1,079.54	6,024.01
合计	19,519.95	3,435.51	22,955.46

其他应收款中的押金、保证金及备用金主要为约束履行租赁合同或股权收购合同而支付的款项，该应收款项尚未逾期，可追溯的历史期间极少出现到期后不能全额收回的情形，可回收风险较低，因此公司不对其计提坏账准备。超过一年的应收款项主要为与租赁相关的保证金，主要是由于租赁期限较长，通常超过一年，租赁保证金自租赁开始日起支付，因此租赁相关的应收保证金账龄超过一年。

其他应收款中的往来款、股权转让款及其他均以预期信用损失为基础按照账龄结构计提坏账准备。其中，账龄1至2年的坏账计提比例为30%，账龄2至3年的坏账计提比例为50%，账龄3年以上的坏账计提比例为100%，符合行业特征和公司实际情况，具有充分性。

**请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查意见：**

我们在对公司2021年财务报表的审计过程中已经充分关注预付款项、其他应收款坏账准备计提相关事项，针对该事项我们执行了相关的审计程序，包括：

- 了解并测试美年健康与采购付款相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

- 利用可获得的公开资料（国家企业信用信息公示系统等）对公司主要供应商进行背景调查，包括但不限于获取供应商的基本工商信息或工商登记资料，核查主要供应商的基本情况及其真实性；

- 获取预付款项明细表，选取样本，检查预付款项的内容、性质、账龄及金额，了解期末预付款项形成原因；

- 在抽样的基础上，对预付款项执行函证程序；

- 在抽样的基础上，检查支付预付款项的银行回单、审批记录、合同等支持性文件，核实支付预付款项与合同约定是否一致、是否具有商业实质；

- 获取其他应收款明细表，选取样本，检查其他应收款的内容、性质、账龄及金额，询问其他应收款形成的原因；

- 从其他应收款账龄分析报告中选取测试项目，核对至合同、银行回单及其他相关的支持性文件，以评价其他应收款账龄分析报告中的账龄区间划分的准确

性；

- 获取并检查相关合同，如房屋租赁合同、股权转让意向协议等，检查其他应收款的性质划分是否准确；

- 了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设；通过检查管理层用于作出会计估计的信息，包括测试历史信用损失数据的准确性，评价历史损失率是否基于当前经济状况及前瞻性信息进行适当调整，评价管理层预期信用损失估计的适当性；重新计算于 2021 年 12 月 31 日的坏账准备余额；

- 评价其他应收款坏账准备计提政策是否符合《企业会计准则》的规定。

基于上述审计程序，我们认为，公司补充披露的主要预付款项性质、交易对象基本情况与我们在审计过程中获得的资料未发现不一致，公司对于其他应收款坏账准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

**十一、报告期末，你公司共有其他应付款-往来款余额 1.87 亿元、其他应付款-其他 0.62 亿元。说明其主要内容及性质，分析是否具有商业和理性，对于相似款项可分层整合披露。**

回复：

1、报告期公司其他应付款-往来款主要内容与性质如下：

单位：万元

其他应付款-往来款	年末余额
借款	12,298.80
应付报销款	3,002.85
企业应付、暂收其他单位或个人的款项	3,426.22
合计	18,727.87

说明：

其他应付款-往来款中主要为因业务开展而发生的借款以及日常员工报销款等。

其中借款的主要情况为：与北京澳美怡技术发展有限公司借款 6,000 万元，借款期限为 1 年，借款利率为 5%；与实际控制人俞熔借款 5,298.8 万元，借款期限为半年，借款利率为 3.85%；与浙江蜂鸟医疗科技有限公司借款 1,000 万元，借款期限为 1 年，借款利率为 5%。以上借款均尚未到期。



2、报告期公司其他应付款-其他款主要内容与性质如下：

单位：万元

其他应付款-其他	年末余额
应付非金融机构借款利息	2,018.34
应付增资款	1,416.00
预提费用	1,869.25
其他	944.46
合计	6,248.05

说明：

其他应付款-其他款项中主要为向非金融机构的借款利息以及日常经营费用等。

公司按照内部制度的要求，对款项发生情况履行了相应的审批程序，款项的发生均具备商业合理性。

特此公告。

美年大健康产业控股股份有限公司

董 事 会

二〇二二年五月十七日