

证券代码：002044

证券简称：美年健康

公告编号：2024-045

美年大健康产业控股股份有限公司

关于同一控制下企业合并进行追溯调整的公告

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

美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月23日召开了公司第八届董事会第三十三次会议、第八届监事会第二十一次会议，审议通过《关于同一控制下企业合并进行追溯调整的议案》，现将具体事宜公告如下：

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¹（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

¹ 沈阳和平奥亚医院有限公司曾用名沈阳和平美健奥亚综合门诊部有限公司。

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	影响金额
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	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
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

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
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
六、其他综合收益的税后净额	1,125,740.50	1,125,740.50	
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			

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
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

三、董事会关于本次追溯调整的相关说明

公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据符合国家颁布的《企业会计准则》及其相关指南、解释以及公司会计政策的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况和实际经营成果，更具可比性。

四、监事会关于本次追溯调整的相关说明

监事会认为：公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据依据充分，符合国家颁布的《企业会计准则》及其相关指南、解释以及公司会计政策，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况。

五、备查文件

- 1、公司第八届董事会第三十三次会议决议；
- 2、公司第八届董事会审计委员会第十一次会议决议；
- 3、公司第八届监事会第二十一次会议决议。

特此公告。

美年大健康产业控股股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十五日