

**瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**对关于美年大健康产业控股股份有限公司**  
**《2015年年报的问询函》的**  
**回复说明之专项核查意见**

深圳证券交易所中小板公司管理部：

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）2015 年年度财务报表的审计机构，针对贵部提出的有关问题，本所已会同美年健康对有关问题逐项进行了认真的核查。现就贵部提出的有关问题作如下答复，请贵部审核。

问题：

1、报告期内，你公司通过多次交易分步实现了对深圳市鸿康杰科技有限公司、辽阳美年大健康管理有限公司和洛阳美年大健康信息咨询有限公司的非同一控制下企业合并，分别确认商誉 2.54 亿元、2,246.07 万元和 2,320.84 万元。请说明上述企业合并的购买日及确定依据，商誉的确定方法及是否符合《企业会计准则第 20 号-企业合并》的相关规定，并请会计师明确发表意见。

答复：

一、企业合并的购买日及确定依据，商誉的确定方法及是否符合《企业会计准则第 20 号-企业合并》的相关规定：

1. 企业合并的购买日如下：

| 被购买方名称        | 购买日             |
|---------------|-----------------|
| 深圳市鸿康杰科技有限公司  | 2015 年 8 月 1 日  |
| 辽阳美年大健康管理有限公司 | 2015 年 10 月 1 日 |

| 被购买方名称          | 购买日             |
|-----------------|-----------------|
| 洛阳美年大健康信息咨询有限公司 | 2015 年 10 月 1 日 |

## 2. 合并日确定依据:

### 2.1 确认原则:

购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期，即企业合并交易进行过程中，发生控制权转移的日期。

确定购买日的基本原则是控制权转移的时点。按照实质重于形式的原则进行判断。同时满足了以下条件时，一般可认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关的条件包括:

**2.1.1** 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过;若按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。

**2.1.2** 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续或办妥工商变更手续。

**2.1.3** 购买方已支付了购买价款的大部分(一般应超过 **51%**)，并且有能力、有计划支付剩余款项。

**2.1.4** 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

### 2.2 具体确认情况如下:

| 被购买方名称          | 协议签订日或董事会/股东大会批准日 | 工商变更日期          | 付款日(已付51%以上款项)  | 判断购买日           |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 深圳市鸿康杰科技有限公司    | 2015 年 7 月        | 2015 年 7 月 31 日 | 2015 年 8 月 11 日 | 2015 年 8 月 1 日  |
| 辽阳美年大健康管理有限公司   | 2015 年 9 月        | 2015 年 9 月 14 日 | 2015 年 10 月 9 日 | 2015 年 10 月 1 日 |
| 洛阳美年大健康信息咨询有限公司 | 2015 年 8 月        | 2015 年 8 月 21 日 | 2015 年 9 月 25 日 | 2015 年 10 月 1 日 |

## 3. 商誉的确定方法:

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》及应用指南、《企业会计准则解释第 4 号》中非同一控制下的企业合并——通过多次交易分步实现的企业合并的解释:

### 3.1 个别财务报表

**3.1.1** 购买日初始投资成本=购买日之前所持被购买方的股权投资于购买日的账面价值(如原投资按公允价值计量，即为购买日公允价值)+购买日新增投资成本;

**3.2.2** 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理；

3.2.3 购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，购买日公允价值与购买日之前的账面价值的差额及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

### 3.2 合并财务报表

3.2.1 购买方对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值的差额计入当期投资收益；

3.2.2 合并成本=购买日之前持有的被购买方的股权于购买日的公允价值+购买日新购入股权所支付对价的公允价值；

3.2.3 比较购买日合并成本与被购买方可辨认净资产公允价值的份额，确定购买日应予确认的商誉，或者应计入营业外收入的金额；

3.2.4 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

即：商誉为购买日合并成本与被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额。

合并报表中商誉具体计算过程如下：

单位：(万元)

| 被购买方名称          | 购买日合并成本   | 被购买方可辨认净资产公允价值 | 持股比例 | 享有的份额    | 确认的商誉     |
|-----------------|-----------|----------------|------|----------|-----------|
| 深圳市鸿康杰科技有限公司    | 29,411.52 | 4,711.12       | 84%  | 3,957.34 | 25,454.18 |
| 辽阳美年大健康管理有限公司   | 3,589.90  | 2,634.96       | 51%  | 1,343.83 | 2,246.07  |
| 洛阳美年大健康信息咨询有限公司 | 4,033.98  | 3,359.08       | 51%  | 1,713.13 | 2,320.84  |

(续)

合并报表中购买日合并成本的计算：

| 被购买方名称        | 购买日之前持有的被购买方的股权于购买日的公允价值 | 购买日新增投资成本 | 购买日合并成本   |
|---------------|--------------------------|-----------|-----------|
| 深圳市鸿康杰科技有限公司  | 17,156.72                | 12,254.80 | 29,411.52 |
| 辽阳美年大健康管理有限公司 | 703.90                   | 2,886.00  | 3,589.90  |

| 被购买方名称              | 购买日之前持有的被<br>购买方的股权<br>于购买日的公允价值 | 购买日新增投资成本 | 购买日合并成本  |
|---------------------|----------------------------------|-----------|----------|
| 洛阳美年大健康信<br>息咨询有限公司 | 790.98                           | 3,243.00  | 4,033.98 |

经核查，上述企业合并的购买日及确定依据，商誉的确定方法符合《企业会计准则第 20 号-企业合并》的相关规定。

## 二、中介机构核查意见

经过核查与计算，会计师认为，上市公司上述企业合并的购买日及确定依据，商誉的确定方法符合《企业会计准则第 20 号-企业合并》的相关规定。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·北京      中国注册会计师：

二〇一六年五月十六日