

美年大健康产业控股股份有限公司
内部控制审计报告
众环审字（2024）0201697号

内部控制审计报告

众环审字(2024)0201697号

美年大健康产业控股股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们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”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、美年健康对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是美年健康董事会的责任。

如美年健康董事会2023年度财务报告内部控制评价报告所述,美年健康于2023年收购福建美年大健康管理有限公司、阳江美年大健康健康管理有限公司、东莞东城美兆健康医疗门诊部有限公司、达州美年大健康管理有限公司、成都双流美年大健康体检门诊部有限公司、宜宾美年大健康管理有限公司、慈溪美年综合门诊部有限公司、杭州美年美贸医疗门诊部有限公司、安庆美年大健康管理有限公司、美年三六五健康管理(济南)有限公司、郑州美兆健康医疗管理有限公司、沈阳和平奥亚医院有限公司、厦门市慈铭健康管理有限公司、深圳市益尔康健康管理有限公司、成都金牛美年大健康管理咨询有限公司、抚州美年大健康管理有限公司(“被收购公司”),并将其纳入了2023年度财务报表的合并范围,按照中国证券监督管理委员会发布《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》(2011年第1期)的相关豁免规定,美年健康在对财务报告内部控制于2023年12月31日的有效性评价时,未将被收购公司的内部控制制度包括在评价范围内。按照中国注册会计师协会发布的《企业内部控制审计指引实施意见》的相关指引,我们对美年健康财务报告内部控制执行审计工作时,也未将被收购公司的财务报告内部控制包括在审计范围内。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，美年大健康产业控股股份有限公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

谢卉

中国注册会计师：_____

杨胡伟

中国·武汉

2024年4月23日