

发行注册环节反馈意见落实函

审核函〔2022〕020140 号

爱尔眼科医院集团股份有限公司：

按照《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行上市审核规则》的相关规定，你公司已进入中国证监会注册环节。现将中国证监会注册环节反馈意见转发你公司，请予以落实，并在五个工作日内提交回复，回复内容需先以临时公告方式披露。若回复涉及修改募集说明书，请以楷体加粗标明。若反馈意见涉及信息披露豁免事项，请在一个工作日内提出。本所收到回复和更新的申请文件后，一并报送中国证监会。

发行人、保荐人及证券服务机构的回复是发行上市申请文件的组成部分，发行人、保荐人及证券服务机构应当保证回复的真实、准确、完整。

附件：证监会注册环节反馈意见

深圳证券交易所上市审核中心

2022年7月1日

关于对爱尔眼科医院集团股份有限公司创业板注册阶段问询问题的告知函

深圳证券交易所上市审核中心：

近期，我部审核了爱尔眼科医院集团股份有限公司的再融资申请文件。现按照《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》第三十条等相关规定，将需要问询的问题发给你们，建议及时发出，要求公司规范落实。

附件：爱尔眼科医院集团股份有限公司

发行监管部

2022年6月13日

附件：

爱尔眼科医院集团股份有限公司

1、2021 年末，发行人其他非流动金融资产余额 14.4 亿元，金额较高，主要是投资的产业基金等。请发行人补充说明：（1）结合公司对相关投资标的的持股比例、决策机制、表决权比例等情况，说明公司是否对相关投资标的有重大影响或能实际控制，未将其划分为长期股权投资或纳入合并报表的原因及合理性，是否存在明股实债的情形；若无重大影响的，如何保证相关产业基金按照公司意图投资与发行人产业链相关的公司。（2）其他非流动金融资产后续计量方法，以公允价值后续计量的，说明公允价值的确定依据，是否客观准确；是否存在应计提减值未计提的情形。（3）其他非流动金融资产包括 5.96%深圳市考拉超课科技股份有限公司的股权，根据公开信息，该参股公司将运营经验扩展至 K12 中小学教育，并推出考拉网络课堂等学习服务平台，课程以中小学为重点。请说明该参股公司现有业务开展情况，是否涉及幼儿园、中小学学科、非学科类培训业务，相关业务开展是否符合《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》。

请保荐机构、会计师、律师发表核查意见。

2、相关舆情关注发行人收购亏损医院、溢价收购医院以及收购带来的商誉减值风险。请发行人补充说明：（1）报告期内主要医院收购事项，交易对手方情况，是否存在向关联方收购情形，是否存在利益输送；相关定价依据及定价的公允合理性，是否有业绩承诺或业绩预测，是否达到。（2）补充说明 2021 年计提商誉的标的公司

经营情况，结合经营情况说明相关商誉减值计提依据，减值计提的充分谨慎性。(3) 部分标的公司 2021 年亏损未计提商誉减值的原因及合理性。

请保荐机构及会计师发表核查意见。

3、关于前募项目。请发行人补充说明：(1) 前次非公开发行募集资金 2017 年到位，迟至 2021 年底爱尔总部大厦项目尚未建设完工的合理性，疫情发生前项目建设进度情况，疫情影响的具体情况，是否有其他因素影响；截止目前建设进度情况，是否已完工。(2) 根据申报文件，公司 2021 年 6 月将部分节余资金用于永久性补充流动资金，但前募报告中列示的变更用途的募集资金为零，说明相关信息披露是否准确。(3) 根据《关于前次募集资金使用情况报告的规定》（证监发行字[2007]500 号）规定，前次发行涉及以资产认购股份的，前次募集资金使用情况报告应对该资产运行情况予以详细说明，请按照前述规定补充说明相关资产的运行情况。

请保荐机构及会计师发表核查意见，请会计师出具符合条件的前募报告。