

关于华厦眼科医院集团股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件第
二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说
明

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

**关于华夏眼科医院集团股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件
第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明**

容诚专字[2021]361Z0363 号

深圳证券交易所：

贵所于 2020 年 10 月 29 日出具的《关于华夏眼科医院集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（审核函〔2020〕010670 号）（以下简称“第二轮审核问询函”）已收悉。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）对问询函中提到的需要申报会计师说明或发表意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的核查情况和核查意见说明如下。

除另有说明外，本回复中的简称或名词的释义与《华夏眼科医院集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》（申报稿）（以下简称“招股说明书”）中的含义相同。

问题三

审核问询回复显示，包括惠泽慈善基金会在内的各慈善机构对在发行人下属医院就诊的眼科疾病患者进行慈善救助，在完成对患者申请资料的审核并通过后，将救助款项结算给发行人下属医院或者患者。

请发行人：

（1）补充披露上述各慈善机构对发行人使用其款项的具体流程，具体款项最终发放至患者还是发行人及其子公司账户，发行人报告期内收入中每年属于慈善机构款项的金额及占总营业收入比重，每年涉及慈善机构捐赠的患者人数，平均每人接收捐赠的金额及占其总诊疗金额的比重，每人接收捐赠金额比例的依据及其合理性；

（2）以列表形式披露报告期内所有对外捐赠明细，包括各慈善机构名称，受发行人赠予金额占比，占其全部受赠金额比重，每年向发行人及其子公司使用款项及占比，占其当年全部使用款项及全部受赠金额比重，是否存在仅受发行人赠予或仅将其款项使用至发行人及其子公司的情况，是否存在上述各慈善机构为发行人承担体外成本费用或虚构收入的情形；

（3）结合发行人关联方曾在各慈善机构（包括惠泽慈善基金会）任重要职务的情况，披露上述各慈善机构使用发行人捐赠款的决议流程，内部控制情况，是否独立决议并使用其受捐赠款，是否与发行人进行协商使用，是否约定将该款项使用在发行人指定的项目、场所、企业；上述各慈善机构内部控制是否健全有效，在人员、机构、财务、住所、资产等方面是否独立于发行人及其子公司；是否存在违反我国慈善法的相关规定。

请保荐人、发行人律师、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、补充披露上述各慈善机构对发行人使用其款项的具体流程，具体款项最终发放至患者还是发行人及其子公司账户，发行人报告期内收入中每年属于

慈善机构款项的金额及占总营业收入比重，每年涉及慈善机构捐赠的患者人数，平均每人接收捐赠的金额及占其总诊疗金额的比重，每人接收捐赠金额比例的依据及其合理性

（一）各慈善机构对发行人使用其款项的具体流程

根据发行人各下属医院与当地慈善机构订立的捐赠协议或合作协议，发行人下属医院就诊病人若满足慈善机构基金执行的救助标准，则病人可向慈善机构申请一定的慈善救助。通常情况下，在就诊过程中，下属医院按照合作协议或相关政策文件的要求协助收集病人的身份证复印件、病历档案、经病人填写签字的基金救助申请表及相关证明材料，汇总后定期上报慈善机构进行审核。慈善机构对上述资助申请材料完成审核后，最终将款项拨付给患者或发行人下属医院等对象，具体包括两种模式：

1、救助款项与医院进行结算：部分慈善机构出于款项拨付操作的便捷性，将救助款项拨付给发行人下属医院，患者按除慈善救助以外剩余的诊疗的费用向发行人下属医院支付剩余就诊费用；

2、救助款项最终发放给患者：部分慈善机构将救助款项最终发放至患者，患者向发行人下属医院支付就诊费用。

（二）发行人报告期内收入中每年属于慈善机构款项的金额及占总营业收入比重，每年涉及慈善机构捐赠的患者人数，平均每人接收捐赠的金额及占其总诊疗金额的比重，每人接收捐赠金额比例的依据及其合理性

报告期内，各慈善机构救助发行人下属医院就诊患者以救助款项与医院进行结算模式为主，救助款项最终发放给患者的金额占比较低。报告期内，救助款项与医院进行结算的模式下，发行人收入中每年来源于慈善机构款项的金额为 2,929.45 万元、2,308.11 万元及 **2,942.76** 万元，占各期营业收入比重为 1.37%、**0.94%**及 **1.17%**。慈善机构直接将款项拨付给患者的模式下，就与发行人及其子公司主要合作的慈善机构，根据发行人下属医院的不完全统计，慈善机构直接将款项拨付给患者的补助金额分别为 246.81 万元、62.23 万元及 **230.74** 万元，占各期营业收入比重为 0.12%、0.03%及 **0.09%**。

针对慈善机构将款项结算给发行人下属医院的情形，发行人报告期内收入中每年来源于慈善机构款项的金额及比重具体如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	251,466.82	245,638.34	214,603.87
来源于慈善救助的收入	2,942.76	2,308.11	2,929.45
占比	1.17%	0.94%	1.37%

针对慈善机构将款项结算给发行人下属医院的情形，发行人下属医院每年接受慈善机构救助的患者人次、受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额及占其总诊疗金额的比重具体如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
接受慈善机构救助的患者人次	18,106	15,815	17,687
占门诊人次的比例	1.31%	1.00%	1.23%
受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额（元）	1,625.29	1,459.44	1,656.27
受赠患者平均每人每次总诊疗花费（元）	6,003.56	6,114.27	5,747.21
受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额占总诊疗花费的比例	27.07%	23.87%	28.82%

接受慈善救助的病人每人接收捐赠的金额由下属医院与当地慈善机构订立的捐赠协议或合作协议的条款进行约定，或者在慈善活动开展过程中通常由慈善机构根据病人自费部分的申请金额据实支付，结合病人实际情况综合考量，并以病人全部自付部分为上限。报告期内，与发行人下属医院进行合作的主要慈善机构的资助金额标准为：针对白内障项目约为 500-2,000 元/例手术，针对翼状胬肉项目约为 500-1,000 元/例手术，或不区分收入手术项目约定每位患者补助一定金额并约定在资助金额标准以下以个人实际自付金额为上限。

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经

营成果分析”之“（五）利润表其他项目分析”之“6、营业外收支”中补充披露如下：

“（2）营业外支出

.....

2) 慈善机构使用捐赠款项救助公司下属医院就诊患者的情况

①慈善款项使用流程

根据公司各下属医院与当地慈善机构订立的捐赠协议或合作协议，公司下属医院就诊病人若满足慈善机构基金执行的救助标准，则病人可向慈善机构申请一定的慈善救助。通常情况下，在就诊过程中，下属医院按照合作协议或相关政策文件的要求协助收集病人的身份证复印件、病历档案、经病人填写签字的基金救助申请表及相关证明材料，汇总后定期上报慈善机构进行审核。慈善机构对上述资助申请材料完成审核后，最终将款项拨付给患者或公司下属医院等对象，具体包括两种模式：

1、救助款项与医院进行结算：部分慈善机构出于款项拨付操作的便捷性，将救助款项拨付给公司下属医院，患者按除慈善救助以外剩余的诊疗的费用向公司下属医院支付剩余就诊费用；

2、救助款项最终发放给患者：部分慈善机构将救助款项最终发放至患者，患者向公司下属医院支付就诊费用。

接受慈善救助的病人每人接收捐赠的金额由下属医院与当地慈善机构订立的捐赠协议或合作协议的条款进行约定，或者由慈善机构根据病人自费部分的申请金额据实支付，结合病人实际情况综合考量，并以病人全部自付部分为上限。

②公司收入来源于慈善机构救助款项

报告期内，各慈善机构救助公司下属医院就诊患者以救助款项与医院进行结算模式为主，救助款项最终发放给患者的金额占比较低。报告期内，救助款项与医院进行结算的模式下，公司收入中每年来源于慈善机构款项的金额为 2,929.45 万元、2,308.11 万元及 2,942.76 万元，占各期营业收入比重为 1.37%、

0.94%及 1.17%。慈善机构直接将款项拨付给患者的模式下，就与公司及其子公司主要合作的慈善机构，根据公司下属医院的不完全统计，慈善机构直接将款项拨付给患者的补助金额分别为 246.81 万元、62.23 万元及 230.74 万元，占各期营业收入比重为 0.12%、0.03%及 0.09%。

针对慈善机构将款项结算给公司下属医院的情形，公司报告期内收入中来源于慈善机构款项的金额及比重具体如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	251,466.82	245,638.34	214,603.87
来源于慈善救助的收入	2,942.76	2,308.11	2,929.45
占比	1.17%	0.94%	1.37%

针对慈善机构将款项结算给公司下属医院的情形，公司下属医院每年接受慈善机构救助的患者人次、受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额及占其总诊疗金额的比重具体如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
接受慈善机构救助的患者人次	18,106	15,815	17,687
占门诊人次的比例	1.31%	1.00%	1.23%
受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额（元）	1,625.29	1,459.44	1,656.27
受赠患者平均每人每次总诊疗花费（元）	6,003.56	6,114.27	5,747.21
受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额占总诊疗花费的比重	27.07%	23.87%	28.82%

”

二、以列表形式披露报告期内所有对外捐赠明细，包括各慈善机构名称，受发行人赠予金额占比，占其全部受赠金额比重，每年向发行人及其子公司使

用款项及占比，占其当年全部使用款项及全部受赠金额比重，是否存在仅受发行人赠予或仅将其款项使用至发行人及其子公司的情况，是否存在上述各慈善机构为发行人承担体外成本费用或虚构收入的情形

（一）补充披露报告期内所有对外捐赠明细

报告期内，发行人对外捐赠金额及对应期间收入来源于各慈善机构向发行人下属医院直接结算的金额具体如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
对外捐赠金额	2,254.59	2,462.09	4,282.40
来源于慈善救助的收入	2,942.76	2,308.11	2,929.45

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（五）利润表其他项目分析”之“6、营业外收支”中补充披露如下：

“报告期内，公司营业外支出主要为对外捐赠、非流动资产毁损报废损失、罚款滞纳金支出等。2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司营业外支出分别为 4,783.85 万元、3,476.86 万元及 **3,377.85** 万元。其中，对外捐赠为公司营业外支出的主要组成，公司一直致力于践行国家精准扶贫的政策方针，积极开展慈善活动，主动承担社会责任，做优秀的企业公民。报告期内公司对外捐赠主要包括公司及其子公司对所在地的慈善组织的捐赠支出，主要用于对在公司下属医院就诊患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善捐赠。

1) 报告期内对外捐赠明细

①2018 年度

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
1	福建省惠泽慈善基金会	1,744.50	40.74%
2	深圳市关爱行动公益基金会	1,022.90	23.89%
3	福建省红十字会	250.00	5.84%
4	许昌市红十字会	207.00	4.83%
5	北京市红十字基金会	150.00	3.50%

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
6	宁波市慈善总会	150.00	3.50%
7	厦门市红十字基金会	125.00	2.92%
8	宁波市善园公益基金会	105.00	2.45%
9	宁波市奉化区慈善总会	100.00	2.33%
10	莆田市慈善总会	100.00	2.33%
11	温州市瓯海区慈善总会	75.00	1.75%
12	佛山市红十字会	50.00	1.17%
13	宜昌市慈善总会	21.30	0.50%
14	甘肃省慈善总会	20.00	0.47%
15	江苏省沛县红十字会	20.00	0.47%
16	宜昌市红十字会	20.00	0.47%
17	新沂市红十字会	16.50	0.39%
18	深圳市妇女儿童发展基金	15.00	0.35%
19	赣州市红十字博爱基金会	11.45	0.27%
20	安徽理工大学教育发展基金会	10.00	0.23%
21	毕节市七星关区朱昌镇人民政府	10.00	0.23%
22	甘肃中医药大学	10.00	0.23%
23	成都市青白江区慈善会	10.00	0.23%
24	台州市椒江区慈善总会	10.00	0.23%
25	上海市浦东新区川沙新镇人民政府慈善委员会	5.00	0.12%
26	厦门市红十字会	5.00	0.12%
27	上海市对口支援与合作交流工作领导小组办公室	3.00	0.07%
28	重庆市红十字会	3.00	0.07%
29	中国扶贫基金会	2.94	0.07%
30	温州市慈善总会	2.64	0.06%
31	洪湖市艳阳红敬老院	2.00	0.05%
32	许昌市慈善总会	1.45	0.03%
33	毕节市黔西县残疾人联合会	1.02	0.02%
34	东莞市残疾人福利基金会	1.00	0.02%
35	绵阳市三台县红十字会	1.00	0.02%
36	沛县慈善会	0.50	0.01%
37	湖北省慈善总会	0.10	0.00%
38	江油市太平镇人民政府	0.10	0.00%
合计		4,282.40	100.00%

②2019 年度

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
----	-------	--------	----

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
1	深圳市关爱行动公益基金会	900.00	36.55%
2	中华少年儿童慈善救助基金会	480.62	19.52%
3	福建省惠泽慈善基金会	326.14	13.25%
4	宁波市慈善总会	180.00	7.31%
5	厦门残疾人福利基金会	100.00	4.06%
6	徐州医科大学教育发展基金会	100.00	4.06%
7	重庆市慈善总会	51.00	2.07%
8	上海市慈善基金会	50.00	2.03%
9	深圳市拥军优属基金会	50.00	2.03%
10	中国非公立医疗机构协会	45.00	1.83%
11	佛山市红十字会	25.00	1.02%
12	福建省龙岩市残疾人福利基金会	25.00	1.02%
13	温州市慈善总会	18.50	0.75%
14	威宁彝族回族苗族自治县财政局龙场分局	12.00	0.49%
15	甘肃中医药大学	10.00	0.41%
16	上海市老年基金会浦东新区分会	10.00	0.41%
17	上海奉贤乐居南桥社区基金会	10.00	0.41%
18	浙江省微笑明天慈善基金会	10.00	0.41%
19	毕节市七星关区亮岩镇政府所	9.50	0.39%
20	江西省抚州市教育发展促进会	8.00	0.32%
21	福建省龙岩市红十字会	6.00	0.24%
22	泉州市红十字会	5.00	0.20%
23	镇江市红十字会	5.00	0.20%
24	中国红十字基金会	4.45	0.18%
25	新沂市红十字会	3.00	0.12%
26	成都高新技术产业开发区基层治理和社会事业局	3.00	0.12%
27	毕节市赫章县新型农村合作医疗管理中心	3.00	0.12%
28	成都华商理工职业学校	1.65	0.07%
29	四川爱华学院	1.65	0.07%
30	毕节市七星关区青场镇财政所	1.50	0.06%
31	甘肃省慈善总会	1.20	0.05%
32	台州市慈善总会	1.00	0.04%
33	洪湖市特殊教育学校	1.00	0.04%
34	毕节市七星关区慈善会	1.00	0.04%
35	常州市武进区慈善总会	1.00	0.04%
36	宁德市直老年人体育协会	0.50	0.02%
37	成都市慈善总会	0.30	0.01%
38	中国国民党革命委员会赣州市企业家联谊会	0.30	0.01%
39	青岛红十字中韩医疗团	0.30	0.01%
40	廉江市青平镇那毛角经济联合社	0.20	0.01%
41	中共贵港市民营医疗结构委员会	0.12	0.00%

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
42	南平市延平区医院	0.10	0.00%
43	台州市椒江区葭芷街道东京村龙进庙	0.05	0.00%
44	重庆市红十字志愿者协会	0.02	0.00%
合计		2,462.09	100.00%

③2020 年度

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
1	中华少年儿童慈善救助基金会	1,100.98	48.83%
2	厦门观音寺慈善基金会	500.00	22.18%
3	青岛市市南慈善协会	300.00	13.31%
4	宁波市慈善总会	100.00	4.44%
5	东莞市残疾人福利基金会	68.27	3.03%
6	福建省惠泽慈善基金会	65.00	2.88%
7	浙江千训爱心慈善基金会	50.00	2.22%
8	江苏省沛县红十字会	20.00	0.89%
9	安徽理工大学教育发展基金会	10.00	0.44%
10	甘肃中医药大学	10.00	0.44%
11	深圳市关爱行动慈善基金会	10.00	0.44%
12	徐州市铁一足球俱乐部有限公司	5.00	0.22%
13	徐州公道园体育发展有限公司	3.00	0.13%
14	开阳县禾丰乡卫生院、开阳县南江乡卫生院、清镇市卫城镇中心卫生院 ^{注1}	2.40	0.11%
15	毕节市七星关区燕子口镇财政所	2.00	0.09%
16	黔西县残疾人联合会	2.00	0.09%
17	毕节市大方县羊场镇卫生院、贵阳市息烽县鹿窝镇卫生院 ^{注2}	1.60	0.07%
18	佛山市红十字会	1.00	0.04%
19	河南省助残济困总会	0.75	0.03%
20	安徽省红十字基金会	0.54	0.02%
21	河南省慈善总会	0.40	0.02%
22	贵港市红十字会	0.30	0.01%
23	赖元清	0.30	0.01%
24	烟台市红十字会	0.25	0.01%

序号	受捐赠单位	金额（万元）	占比
25	毕节红十字会	0.20	0.01%
26	甘肃省兰州市榆中县和平镇路口村村民委员会	0.20	0.01%
27	三台县红十字会	0.20	0.01%
28	荆州市卫生健康委员会	0.15	0.01%
29	徐州市慈善总会	0.05	0.00%
合计		2,254.59	100.00%

注 1：公司向上述三所卫生院各捐赠一套眼科检查设备。

注 2：公司向上述两所卫生院各捐赠一套眼科检查设备。

上述接受公司捐赠的主要单位中，经核查公开网站披露的 2018 年度至 2020 年度捐赠款项的使用情况，其接受公司捐赠的金额占其年度全部接受捐赠款项的金额比例具体如下：

年度	序号	受捐赠单位	接受捐赠的总额 (万元)	公司捐赠占比
2020 年	1	中华少年儿童慈善救助基金会	83,447.35	1.32%
	2	厦门观音寺慈善基金会	n. a	n. a
	3	青岛市市南慈善协会	n. a	n. a
	4	宁波市慈善总会	11,702.53	0.85%
	5	东莞市残疾人福利基金会	n. a	n. a
	6	福建省惠泽慈善基金会	1,365.10	4.76%
	7	浙江千训爱心慈善基金会	2,363.32	2.12%
	8	江苏省沛县红十字会	n. a	n. a
	9	安徽理工大学教育发展基金会	n. a	n. a
	10	甘肃中医药大学	n. a	n. a
2019 年	1	深圳市关爱行动公益基金会	2,901.68	31.02%
	2	中华少年儿童慈善救助基金会	68,302.18	0.68%
	3	福建省惠泽慈善基金会	346.37	94.23%
	4	宁波市慈善总会	3,174.11	5.67%
	5	厦门残疾人福利基金会	n. a	n. a
	6	徐州医科大学教育发展基金会	n. a	n. a
	7	重庆市慈善总会	53,500.00	0.10%
	8	上海市慈善基金会	n. a	n. a
	9	深圳市拥军优属基金会	n. a	n. a
	10	中国非公立医疗机构协会	n. a	n. a
2018 年	1	福建省惠泽慈善基金会	2,504.90	69.65%
	2	深圳市关爱行动公益基金会	4,300.24	23.79%
	3	福建省红十字会	1,096.98	22.79%

年度	序号	受捐赠单位	接受捐赠的总额 (万元)	公司捐赠占比
	4	许昌市红十字会	n. a	n. a
	5	北京市红十字基金会	5,133.10	2.92%
	6	宁波市慈善总会	5,627.11	2.67%
	7	宁波市善园公益基金会	3,382.82	3.10%
	8	宁波市奉化区慈善总会	n. a	n. a
	9	莆田市慈善总会	n. a	n. a
	10	厦门市红十字基金会	1,659.65	6.03%

数据来源：公开信息来自各受捐赠单位公开网站。

注：部分机构未在公开网站披露其年度捐赠款项的使用情况，故未在公开网站披露的机构的相关数据以“n. a”列示。

”

（二）补充披露各慈善机构每年向发行人及其子公司使用款项的情况

针对慈善机构将款项结算给发行人下属医院的情形，发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（五）利润表其他项目分析”之“6、营业外收支”中对发行人下属医院报告期内向各慈善机构申请慈善款项拨付的明细补充披露如下：

“（2）营业外支出

.....

2) 慈善机构使用捐赠款项救助公司下属医院就诊患者的情况

.....

②公司收入来源于慈善机构救助款项

.....

公司对外捐赠给各慈善机构的款项除慈善机构在实施救助时直接拨付给公司下属医院以外，各慈善机构亦将救助款项直接发放至患者或进一步捐赠予同类慈善机构。在实际执行过程中，各慈善机构根据慈善项目实际执行过程中病人的申请和就诊的情况实施救助，在相应期间使用捐赠款项。

针对慈善机构将款项结算给发行人下属医院的情形，报告期内公司收入中来源于各主要慈善机构款项的具体明细如下：

单位：万元

序号	慈善机构	2020 年		2019 年		2018 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	贵港市红十字会	758.49	25.77%	-	-	-	-
2	青岛市市南慈善协会	434.14	14.75%	497.00	21.53%	550.00	18.77%
3	厦门观音寺慈善基金会	421.13	14.31%	-	-	-	-
4	温州市瓯海区慈善总会	300.83	10.22%	128.25	5.56%	188.09	6.42%
5	宁波市慈善总会	205.85	7.00%	161.41	6.99%	211.43	7.22%
6	东莞市残疾人福利基金会	136.09	4.62%	134.27	5.82%	-	-
7	深圳狮子会（坪山服务队）	121.80	4.14%	-	-	-	-
8	重庆市大爱渝商慈善基金会	48.14	1.64%	-	-	-	-
9	甘肃省慈善总会	48.04	1.63%	70.97	3.07%	39.79	1.36%
10	成都市新都区残疾人联合会	43.00	1.46%	29.80	1.29%	29.74	1.02%
11	福建省红十字会	42.04	1.43%	339.72	14.72%	121.87	4.16%
12	上海新奥光明公益基金会	37.92	1.29%	-	-	-	-
13	中国狮子联会青岛代表处	31.13	1.06%	-	-	-	-
14	宁德市红十字会	30.00	1.02%	45.80	1.98%	94.40	3.22%
15	宁波市余姚市慈善总会	28.59	0.97%	16.95	0.73%	30.48	1.04%

序号	慈善机构	2020 年		2019 年		2018 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
16	江油市红十字会	27.98	0.95%	112.83	4.89%	114.88	3.92%
17	铜山区残疾人联合会	22.15	0.75%	—	—	—	—
18	厦门市鸿山慈善会	20.42	0.69%	49.42	2.14%	20.84	0.71%
19	大邑县残疾人联合会	20.00	0.68%	20.00	0.87%	20.00	0.68%
20	成都市金堂县残疾人联合会	20.00	0.68%	14.25	0.62%	19.00	0.65%
21	许昌市红十字会	15.91	0.54%	16.08	0.70%	205.75	7.02%
22	成都市温江区残疾人联合会	15.50	0.53%	35.96	1.56%	16.49	0.56%
23	新沂市残疾人联合会	14.27	0.48%	16.07	0.70%	2.56	0.09%
24	深圳市关爱行动公益基金会	12.91	0.44%	6.17	0.27%	24.14	0.82%
25	简阳市残疾人联合会	12.24	0.42%	12.24	0.53%	10.78	0.37%
26	宜昌市残疾人联合会	11.00	0.37%	10.00	0.43%	13.00	0.44%
27	深圳市妇女儿童发展基金会	10.23	0.35%	4.11	0.18%	—	—
28	新津县残疾人联合会	10.00	0.34%	10.00	0.43%	7.00	0.24%
29	烟台市红十字会	7.54	0.26%	11.99	0.52%	—	—
30	莱阳市慈善总会	7.35	0.25%	11.55	0.50%	10.95	0.37%

序号	慈善机构	2020 年		2019 年		2018 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
31	福清市残疾人联合会	6.75	0.23%	33.15	1.44%	31.50	1.08%
32	台州市椒江区慈善总会	0.70	0.02%	0.13	0.01%	30.73	1.05%
33	白求恩公益基金会	-	-	91.55	3.97%	-	-
34	福建省林文镜慈善基金会	-	-	17.55	0.76%	-	-
35	重庆市慈善总会	-	-	11.68	0.51%	-	-
36	郑州慈善总会	-	-	31.79	1.38%	131.24	4.48%
37	宁波市奉化区慈善总会	-	-	-	-	98.74	3.37%
38	浙江省残疾人福利基金会	-	-	-	-	97.00	3.31%
39	莆田市慈善总会	-	-	-	-	94.98	3.24%
40	河北进德公益基金会	-	-	91.26	3.95%	94.15	3.21%
41	北京市红十字基金会	-	-	-	-	88.61	3.02%
42	福建省惠泽慈善基金会	-	-	31.14	1.35%	74.61	2.55%
43	洪湖市慈善总会	-	-	-	-	50.00	1.71%
44	福建省残疾人福利基金会	-	-	2.89	0.13%	47.50	1.62%
45	西安市慈善会	-	-	53.58	2.32%	44.03	1.50%

序号	慈善机构	2020 年		2019 年		2018 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
46	上海市残疾人福利基金会	-	-	-	-	42.36	1.45%
47	宜昌市慈善总会	-	-	23.72	1.03%	35.20	1.20%
48	福清市慈善总会	-	-	-	-	30.00	1.02%
49	佛山市红十字会	-	-	54.78	2.37%	25.98	0.89%
50	南平市老区建设促进会	-	-	-	-	20.13	0.69%
51	江苏省沛县红十字会	-	-	-	-	20.00	0.68%
52	新沂市红十字会	-	-	-	-	20.00	0.68%
53	宁波市善园公益基金会	-	-	-	-	18.69	0.64%
54	徐州市残疾人康复协会	-	-	35.52	1.54%	15.92	0.54%
55	菏泽市慈善总会	-	-	15.00	0.65%	15.00	0.51%
56	台州市慈善总会	-	-	-	-	14.27	0.49%
57	上海市慈善基金会	-	-	3.28	0.14%	12.22	0.42%
58	菏泽市东明县慈善总会	-	-	-	-	10.00	0.34%
59	绵阳市三台县红十字会	-	-	21.00	0.91%	7.89	0.27%
60	其他	20.62	0.70%	35.23	1.53%	27.51	0.94%

序号	慈善机构	2020 年		2019 年		2018 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
	合计	2,942.76	100.00%	2,308.11	100.00%	2,929.45	100.00%

上述向公司下属医院提供慈善救助的主要慈善机构中，经核查公开网站披露的慈善机构 2018 年度至 2020 年度捐赠款项的使用情况，报告期内公司下属医院向各主要慈善机构申请结算的慈善救助款项占慈善机构相应年度对外捐出款项金额比例具体如下：

年度	序号	慈善机构	对外捐赠的总额 (万元)	向公司捐赠占比
2020 年	1	贵港市红十字会	n. a	n. a
	2	青岛市市南慈善协会	n. a	n. a
	3	厦门观音寺慈善基金会	n. a	n. a
	4	温州市瓯海区慈善总会	n. a	n. a
	5	宁波市慈善总会	284. 31	72. 40%
	6	东莞市残疾人福利基金会	n. a	n. a
	7	深圳狮子会（坪山服务队）	n. a	n. a
	8	重庆市大爱渝商慈善基金会	n. a	n. a
	9	甘肃省慈善总会	n. a	n. a
	10	成都市新都区残疾人联合会	n. a	n. a
2019 年	1	青岛市市南慈善协会	n. a	n. a
	2	福建省红十字会	1, 958. 02	17. 35%
	3	宁波市慈善总会	6, 759. 60	2. 39%
	4	东莞市残疾人福利基金会	n. a	n. a
	5	温州市瓯海区慈善总会	5, 893. 61	2. 18%
	6	江油市红十字会	n. a	n. a
	7	白求恩公益基金会	16, 814. 94	0. 54%
	8	河北进德公益基金会	1, 153. 60	7. 91%
	9	甘肃省慈善总会	n. a	n. a
	10	佛山市红十字会	n. a	n. a
2018 年	1	青岛市市南慈善协会	n. a	n. a
	2	宁波市慈善总会	2, 321. 10	9. 11%
	3	许昌市红十字会	n. a	n. a
	4	温州市瓯海区慈善总会	n. a	n. a
	5	郑州慈善总会	7, 628. 86	1. 72%
	6	福建省红十字会	946. 37	12. 88%
	7	江油市红十字会	n. a	n. a
	8	宁波市奉化区慈善总会	n. a	n. a
	9	浙江省残疾人福利基金会	1, 144. 75	8. 47%
	10	莆田市慈善总会	n. a	n. a

数据来源：公开信息来自各慈善机构公开网站。

注：部分慈善机构未在公开网站披露其年度捐赠款项的使用情况，故未在公开网站披露的慈善机构的相关数据以“n. a”列示。

”

(三)是否存在仅受发行人赠予或仅将其款项使用至发行人及其子公司的情況

1、发行人对外捐出及接受慈善救助的金额占相关慈善机构的受赠及使用款项的比例较低

经前述核查公开网站披露的与发行人下属医院合作的主要慈善机构的款项受赠及使用情况，公司对外捐赠予上述慈善机构的金额占其年度全部接受捐赠款项的金额比例较低，公司下属医院报告期内向上述慈善机构申请的慈善救助款项占慈善机构相应年度对外捐出款项的金额比例亦较低。

2、与发行人下属医院合作的主要慈善机构多为大型慈善机构或其分支机构，面向社会各界组织开展了多项慈善活动

经公开网站查询，与发行人下属医院合作的主要慈善机构多为全国知名的慈善机构、红十字会在各地的分支机构以及各城市的慈善总会，管理资金规模较大，且开展了多项慈善活动。

报告期内，接受发行人对外捐赠的主要慈善机构的基本情况如下：

序号	慈善机构	基本情况
1	深圳市关爱行动公益基金会	成立于 2011 年，是经深圳市民政局批准设立的地方性公募基金会，是深圳首家 5A 级基金会和全国先进社会组织。2019 年募集慈善资金总额为 2,901.68 万元，对外慈善救助支出总额为 3,174.13 万元
2	福建省惠泽慈善基金会	成立于 2006 年 11 月，是福建省级慈善组织，开展了捐资助学、社区健康服务、促进眼科学术交流等公益事业
3	宁波市慈善总会	自 1998 年 9 月成立以来，共募集善款 8.37 亿元，救助支出 6.11 亿元，惠及困难群体 28 万多人次，被中华慈善总会授予第二届“中华慈善突出贡献（组织）奖”，是首届中国城市公益慈善指数七星机构。2019 年，募集善款 9,350.87 万元，救助支出 6,759.60 万元
4	中华少年儿童慈善救助基金会	全国性公募基金会，由国家民政部批准设立，是《慈善法》实施以来民政部认定的首批获得登记证书并取得公募资格的慈善组织。2019 年募集慈善资金总额为 68,302.18 万元，对外慈善救助支出总额为 52,619.15 万元
5	青岛市市南慈善协会	是青岛市慈善总会的分支机构。2019 年，青岛市慈善总会共募集善款 3.61 亿元，联合各区市慈善总会积极实施助医、助学、

序号	慈善机构	基本情况
		助困等救助项目，全市共拨付慈善资金 2.9 亿元，10 万余人次受益。青岛市市南慈善协会组织了“粉红丝带”关爱女性、帮扶困难大学生、残疾人辅助就业等社会公益活动
6	福建省红十字会	成立于 2004 年 5 月，多次被中国红十字会总会和中共福建省委、省政府授予“先进集体”荣誉称号。2019 年募集慈善资金总额为 2,497.03 万元，对外慈善救助支出总额为 1,958.02 万元
7	许昌市红十字会	是中国红十字会的地市级地方分会，在河南省“99 公益日”互联网筹资工作总结表彰会上获市级先进单位称号
8	南平市老区建设促进会	成立于 1995 年 11 月，属于公益性质社会团体，是中国老区建设促进会的地级市分支机构，组织了革命遗址保护修缮及纪念馆建设等社会公益活动
9	宁波市善园公益基金会	是一家公募基金会，于 2015 年 3 月经批准设立，属浙江省内首家民间发起的具有公开募捐资格的慈善组织。2019 年募集慈善资金总额为 2,886.62 万元，对外慈善救助支出总额为 2,413.57 万元
10	北京市红十字基金会	是由北京市红十字会主管、经北京市民政局登记注册，具有独立法人资格的公募基金会，开展了上千场义诊活动，受益人群足迹遍布西藏、云南、四川、甘肃等 20 多个省，人数超过 60 万。2019 年募集慈善资金总额为 6,423 万元，对外慈善救助支出总额为 6,309 万元
11	厦门观音寺慈善基金会	成立于 2010 年 11 月，是一家经福建省民政厅批准成立，福建省民族宗教厅主管的福建省佛教界第一家慈善基金会，由厦门观音寺主办，按照基金会的宗旨，积极投身社会公益慈善事业，募集资金主要用于捐资助学、佛教护生、扶贫济困、助养、义诊、医疗特殊病人以及其他多种公益活动

资料来源：慈善机构网站、公开信息查询。

报告期内，向发行人下属医院提供慈善救助的主要慈善机构的基本情况如下：

序号	慈善机构	基本情况
1	青岛市市南慈善协会	是青岛市慈善总会的分支机构。2019 年，青岛市慈善总会共募集善款 3.61 亿元，联合各区市慈善总会积极实施助医、助学、助困等救助项目，全市共拨付慈善资金 2.9 亿元，10 万余人次受益。青岛市市南慈善协会组织了“粉红丝带”关爱女性、帮扶困难大学生、残疾人辅助就业等社会公益活动
2	福建省惠泽慈善基金会	成立于 2006 年 11 月，是福建省级慈善组织，开展了捐资助学、社区健康服务、促进眼科学术交流等公益事业
3	宁波市慈善总会	自 1998 年 9 月成立以来，共募集善款 8.37 亿元，救助支出 6.11 亿元，惠及困难群体 28 万多人次，被中华慈善总会授予第二届

序号	慈善机构	基本情况
		“中华慈善突出贡献（组织）奖”，是首届中国城市公益慈善指数七星机构。2019 年，募集善款 9,350.87 万元，救助支出 6,759.6 万元
4	深圳市关爱行动公益基金会	成立于 2011 年，是经深圳市民政局批准设立的地方性公募基金会，是深圳首家 5A 级基金会和全国先进社会组织。2019 年募集慈善资金总额为 2,901.68 万元，对外慈善救助支出总额为 3,174.13 万元
5	河北进德公益基金会	成立于 1997 年 5 月，是中国首家天主教非营利机构。2019 年募集慈善资金总额为 1,127.43 万元，对外慈善救助支出总额为 1,153.61 万元
6	温州市瓯海区慈善总会	成立于 2003 年 11 月，由热心慈善事业的公民、法人及其他社会组织自愿结成，是全区性非营利公益社会团体，为温州市瓯海区第一个获准认定的慈善组织，被浙江省慈善总会授予“慈善工作先进集体”称号。2019 年募集慈善资金总额为 5,625.75 万元，对外慈善救助支出总额为 5,893.61 万元
7	福建省红十字会	成立于 2004 年 5 月，多次被中国红十字会总会和中共福建省委、省政府授予“先进集体”荣誉称号。2019 年募集慈善资金总额为 2,497.03 万元，对外慈善救助支出总额为 1,958.02 万元
8	江油市红十字会	成立于 1988 年，是中国红十字会的地市级地方分会，组织了急救知识普及、小学援建等社会公益活动
9	许昌市红十字会	是中国红十字会的地市级地方分会，组织了造血干细胞捐赠、骨科义诊、白血病患者救助等社会公益活动
10	南平市老区建设促进会	成立于 1995 年 11 月，属于公益性质社会团体，是中国老区建设促进会的地级市分支机构，组织了革命遗址保护修缮及纪念馆建设等社会公益活动
11	厦门观音寺慈善基金会	成立于 2010 年 11 月，是一家经福建省民政厅批准成立，福建省民族宗教厅主管的福建省佛教界第一家慈善基金会，由厦门观音寺主办，按照基金会的宗旨，积极投身社会公益慈善事业，募集资金主要用于捐资助学、佛教护生、扶贫济困、助养、义诊、医疗特殊病人以及其他多种公益活动
12	东莞市残疾人福利基金会	成立于 2011 年 5 月，是经广东省民间组织管理局批准成立的社会福利团体，致力于东莞市残疾人的康复、教育、就业创业、文化生活、社会保障、社会服务和残疾预防等服务工作
13	贵港市红十字会	成立于 2004 年，是中国红十字会的地市级地方分会，组织了防灾救灾、卫生救护知识普及等人道主义服务活动

资料来源：慈善机构网站、公开信息查询。

对于主要慈善机构的慈善款项募集及使用情况，根据与发行人下属医院主要

合作的部分慈善机构的访谈，受访慈善机构面向社会各界接受募集资金，发行人及其子公司并非其唯一的募集资金来源。受访慈善机构除与发行人下属医院合作的慈善活动外，亦有涵盖医疗、教育、贫困、特殊群体救助等领域的其他慈善活动，不存在仅将其慈善款项用于发行人及其子公司的情形。

综上所述，与发行人下属医院合作的主要慈善机构不存在仅受发行人赠予或仅将其款项使用至发行人及其子公司的情形。

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（五）利润表其他项目分析”之“6、营业外收支”中补充披露如下：

“（2）营业外支出

.....

3）慈善机构是否存在仅受公司赠予或仅将其款项使用至公司及其子公司的情况

与公司下属医院合作的主要慈善机构面向社会各界接受募集资金，公司及其子公司并非其唯一的募集资金来源，该等慈善机构除与公司下属医院合作的慈善活动外，亦有涵盖医疗、教育、贫困、特殊群体救助等领域的其他慈善活动，不存在仅将其慈善款项用于公司及其子公司的情形。”

（四）是否存在上述各慈善机构为发行人承担体外成本费用或虚构收入的情形

1、是否存在上述各慈善机构为发行人承担体外成本费用的情形

与发行人下属医院合作的主要慈善机构系合法登记的慈善组织，并具备开展慈善公益活动的相关资质，慈善机构的业务范围通常均有所限定，主要为接收慈善捐赠，组织各类慈善活动，开展慈善助困、助残活动，协助政府发展慈善公益事业等。此外，主要合作慈善机构亦被要求根据捐赠协议的约定将慈善款项用于公益事业。根据《中华人民共和国慈善法》第三十九条的规定：“慈善组织接受捐赠，捐赠人要求签订书面捐赠协议的，慈善组织应当与捐赠人签订书面捐赠协议。书面捐赠协议包括捐赠人和慈善组织名称，捐赠财产的种类、数量、质量、

用途、交付时间等内容。”除少量小额零星的捐赠款项以外，发行人及其子公司与主要接收捐赠的慈善机构等社会公益组织签署了相关捐赠协议，捐赠协议主要就慈善款项的救助对象和范围、救助标准、资金的使用规范等进行了明确约定。根据发行人及其子公司与主要接收捐赠的慈善机构等社会公益组织签署的捐赠协议，慈善款项主要用于眼科疾病患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善活动。其中，根据捐赠协议约定，眼科疾病患者的慈善救助的救助对象主要包括年龄较大的眼病患者、低收入的困难患者、军属或烈属、少年儿童眼病患者、高考上榜贫困家庭的大学生患者等。捐资助学主要包括捐助品学兼优和贫困学生、和大学联合设立奖学金、支持教育扶贫事业等慈善活动，社区公益主要面向当地社会弱势群体、困难群体提供慈善救济，包括帮扶社区困难群众、补助重大疾病家庭、支持助残活动、孤寡老人爱心救助、特殊儿童救助等慈善活动。

根据与发行人下属医院主要合作的部分慈善机构的访谈，慈善机构依照捐赠协议将款项用于双方约定的慈善活动，不存在捐赠款项的受益人为华夏眼科及与华夏眼科有关联关系的个人、法人或其他组织的情形。根据与发行人及其子公司合作的主要慈善机构出具的关于眼科病人慈善救助的情况说明，相关慈善机构确认，发行人及其子公司不存在除捐赠协议以外的其他利益往来及安排。

因此，与发行人及其子公司主要合作慈善机构依照捐赠协议的约定将慈善款项用于眼科疾病患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善活动，不存在为发行人承担体外成本费用的情形。

2、是否存在上述各慈善机构为发行人虚构收入的情形

（1）发行人为眼科疾病的慈善救助患者提供了真实的诊疗服务

对于在发行人下属医院就诊的眼科疾病患者的慈善救助，就诊患者若满足慈善机构执行的救助范围和标准，则患者可申请慈善救助，慈善机构在完成对患者申请资料的审核并通过后，将救助款项结算给下属医院或者患者。根据与发行人及其子公司合作的主要慈善机构出具的关于眼科病人慈善补助的说明及与部分慈善机构的访谈，慈善机构确认其向发行人下属医院支付的款项系补助申请慈善救助的在发行人下属医院进行治疗的病人，慈善机构已根据法律法规的规定对申请人的资格进行了合规性审核，并对申请人的相关材料进行专项审核。同时，结

合对在发行人下属医院就诊的接受慈善救助患者的抽样核查,取得了其身份证复印件、病历档案、结算单、救助申请表、资助证明等文件进行查阅,抽样患者诊疗费用金额占报告期内各期接受慈善救助病人的诊疗费用金额的 2.59%、2.68% 及 **2.46%**。经上述核查,在发行人下属医院就诊的眼科疾病患者真实地接受了发行人下属医院的眼科诊疗服务,发行人慈善捐赠救助活动的开展具有真实、合理的商业背景,不存在虚构慈善救助病人从而达到体外循环虚构收入目的的情形。

(2) 慈善机构对慈善款项的具体使用进行独立审核并做出自主决策,发行人及其子公司不存在对捐赠项目的开展进行主导的情形

根据发行人及其子公司与主要接收捐赠的慈善机构等社会公益组织签署的捐赠协议,在慈善救助活动开展的过程中,由慈善机构或社会公益组织负责项目的执行、资助的审核以及捐赠款项的支付。针对眼科疾病患者的慈善救助,根据与部分主要合作的慈善机构的访谈,慈善机构按照捐赠协议的约定实施捐赠,对病人的申请材料进行审核,相关审核资料留档保存,通常会就资金的使用情况向捐赠方定期披露。发行人及其子公司作为项目捐赠方代表不存在对捐赠项目的开展进行主导的情形。

此外,根据与发行人及其子公司合作的主要慈善机构出具的关于眼科病人慈善救助的情况说明,相关慈善机构确认,已根据《中华人民共和国慈善法》、《中华人民共和国公益事业捐赠法》等法律法规的规定对申请人的资格进行了合规性审核,并对申请人的相关材料进行专项审核,以确定是否满足慈善法规和基金资助标准的相关要求,对符合补助条件的申请人的相关材料进行了审核或留档。接受捐赠和补助的申请均经独立审核,相关资质和材料符合前述法律法规和基金资助标准的相关要求。

因此,在发行人下属医院就诊的眼科疾病患者真实地接受了发行人下属医院的眼科诊疗服务,发行人慈善捐赠救助活动的开展具有真实、合理的商业背景。在慈善救助活动开展的过程中,由慈善机构等社会公益组织负责项目的执行,上述组织按照捐赠协议的约定实施救助。主要慈善机构对慈善款项的具体使用进行独立审核并做出自主决策,发行人及其子公司不存在对捐赠项目的进行主导的情形。

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（五）利润表其他项目分析”之“6、营业外收支”中修改及补充披露如下：

“（2）营业外支出

.....

4) 对外捐赠不存在体外承担费用或体外循环虚构收入的情形

①是否存在各慈善机构为公司承担体外成本费用的情形

接收捐赠的主要慈善机构等社会公益组织系合法登记的慈善组织，并具备开展慈善公益活动的相关资质。慈善机构的业务范围通常为接收慈善捐赠，组织各类慈善活动，开展慈善助困、助残活动，协助政府发展慈善公益事业等。除少量小额零星的捐赠款项以外，公司及其子公司与接收捐赠的慈善机构等社会公益组织签署了相关捐赠协议，捐赠协议就慈善款项的救助对象和范围、救助标准、资金的使用规范等进行了明确约定。

综上所述，与公司及其子公司主要合作慈善机构依照捐赠协议的约定将慈善款项用于眼科疾病患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善活动，不存在为公司承担体外成本费用的情形。

②是否存在各慈善机构为发行人虚构收入的情形

对于在公司下属医院就诊的眼科疾病患者的慈善救助，就诊患者若满足慈善机构执行的救助范围和标准，则患者可申请慈善救助，慈善机构在完成对患者申请资料的审核并通过后，将救助款项结算给下属医院或者患者。在公司下属医院就诊的眼科疾病患者真实地接受了公司下属医院的眼科诊疗服务，公司慈善捐赠救助活动的开展具有真实、合理的商业背景，不存在虚构慈善救助病人从而达到体外循环虚构收入目的的情形。

根据捐赠协议，在慈善救助活动开展的过程中，由慈善机构或社会公益组织负责项目的执行、资助的审核以及捐赠款项的支付。针对眼科疾病患者的慈善救助，公司及其子公司主要合作的慈善机构已根据《中华人民共和国慈善法》、

《中华人民共和国公益事业捐赠法》等法律法规的规定对申请人的资格进行了合规性审核，并对申请人的相关材料进行专项审核，对符合补助条件的申请人的相关材料进行了审核或留档。接受慈善机构捐赠和补助的申请均经独立审核，相关资质和材料符合法律法规和基金资助标准的相关要求。针对捐资助学、社区公益的慈善救助，慈善机构等社会公益组织根据捐赠协议或相关捐赠项目的要求将款项用于指定的公益用途或项目。

综上所述，在公司下属医院就诊的眼科疾病患者真实地接受了公司下属医院的眼科诊疗服务，公司慈善捐赠救助活动的开展具有真实、合理的商业背景。在慈善救助活动开展的过程中，由慈善机构等社会公益组织负责项目的执行，上述组织按照捐赠协议的约定实施救助。主要慈善机构对慈善款项的具体使用进行独立审核并做出自主决策，公司及其子公司不存在对捐赠项目的开展进行主导的情形。”

三、结合发行人关联方曾在各慈善机构（包括惠泽慈善基金会）任重要职务的情况，披露上述各慈善机构使用发行人捐赠款的决议流程，内部控制情况，是否独立决议并使用其受捐赠款，是否与发行人进行协商使用，是否约定将该款项使用在发行人指定的项目、场所、企业；上述各慈善机构内部控制是否健全有效，在人员、机构、财务、住所、资产等方面是否独立于发行人及其子公司；是否存在违反我国慈善法的相关规定

（一）结合发行人关联方曾在各慈善机构（包括惠泽慈善基金会）任重要职务的情况，披露上述各慈善机构使用发行人捐赠款的决议流程，内部控制情况，是否独立决议并使用其受捐赠款，是否与发行人进行协商使用，是否约定将该款项使用在发行人指定的项目、场所、企业

1、关联方曾在各慈善机构（包括福建省惠泽慈善基金会）任重要职务的情况

经核查，报告期内，发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员在福建省惠泽慈善基金会和厦门市红十字会任职，具体情况如下：

序号	基金会名称	报告期内相关人员在慈善机构任职时间	人员及所任职务	与目前发行人及其董监高是否存在关联关系
----	-------	-------------------	---------	---------------------

序号	基金会名称	报告期内相关人员在慈善机构任职时间	人员及所任职务	与目前发行人及其董监高是否存在关联关系
1	福建省惠泽慈善基金会	2018.1.1-2018.06.21	苏世华（理事长）、唐敏（秘书长、理事）、陈逸恬（理事）、曾珍宝（理事）、林宝阳（理事）	苏世华为苏庆灿的妹妹、一致行动人，陈逸恬曾为发行人监事。
2	厦门市红十字会	2018.01.01 至今	陈向东（理事）	陈向东曾为发行人董事、副总经理

除福建省惠泽慈善基金会、厦门市红十字会以外，与发行人及其子公司合作的主要慈善机构向发行人出具了关于慈善补助的说明，就与发行人的关联关系确认如下：“本组织不是华夏眼科的关联方，华夏眼科的实际控制人苏庆灿、董事、监事、高级管理人员（及其近亲属）自 2016 年 1 月 1 日以来未曾在本组织任理事等管理职务，本组织现任或 2016 年 1 月 1 日至今曾任的理事等管理人员亦不存在在华夏眼科及其控股子公司任职的情况。华夏眼科及其实际控制人苏庆灿、董事、监事、高级管理人员（及其近亲属）、华夏眼科子公司与本组织不存在除捐赠协议以外的其他利益往来及安排。”

综上所述，除福建省惠泽慈善基金会、厦门市红十字会以外，报告期内，发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员未在其他与发行人及其子公司合作的主要慈善机构任职。

2、披露上述各慈善机构使用发行人捐赠款的决议流程，内部控制情况，是否独立决议并使用其受捐赠款，是否与发行人进行协商使用，是否约定将该款项使用在发行人指定的项目、场所、企业

1) 福建省惠泽慈善基金会

①福建省惠泽慈善基金会基本情况

名称：福建省惠泽慈善基金会；法定代表人：陈清；注册资金：200 万元；业务范围：资助白内障复明工程及其他眼病救治；资助诊疗新技术研究项目；资

助开展各类疾病的普查、义诊及诊治项目；资助困难医护人员的培养项目；扶贫济困，资助困难群众。

根据福建省惠泽慈善基金会设立时申请书，为了回馈社会、惠泽百姓、给贫困眼疾患者提供医疗救助，福建省惠泽慈善基金会（当时名称为“厦门眼科中心光明基金会”）以来源于厦门眼科中心（民非）的 200 万元作为原始基金，于 2006 年 10 月 18 日向福建省民政厅申请设立注册。

福建省惠泽慈善基金会的发起组织为厦门眼科中心（民非），截至本回复出具之日，其历届理事会成员如下：

序号	换届选举时间	理事会成员	与目前公司及其董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系
1	2007.01.15	苏世华（理事长）、高崇明、苏庆灿、陈凤国、陈向东、王骞、蔡锦红	苏庆灿为公司实际控制人，苏世华为苏庆灿的妹妹、一致行动人，陈凤国为公司董事、副总经理，王骞为公司董事、副总经理，陈向东曾为公司董事、副总经理。
2	2012.10.09	同上	同上
3	2017.10.30	苏世华（理事长）、陈逸恬、曾珍宝、林宝阳、唐敏	苏世华为苏庆灿的妹妹、一致行动人，陈逸恬曾为公司监事。
4	2018.06.22	林宝阳（理事长）、吴丽群、陈立宇、曾珍宝、陈文雄	无
5	2020.07.13	陈清（理事长）、林淋淋、吴丽群、曾珍宝、陈文雄	无
6	2021. 02. 09	陈清（理事长）、林淋淋、刘仙奔、曾珍宝、陈文雄	无

根据福建省惠泽慈善基金会历届理事会成员列表，发行人部分董事、监事、高级管理人员及其近亲属曾经与福建省惠泽慈善基金会存在关联关系，截至本回复出具之日，相关人员均已退出其在福建省惠泽慈善基金会的任职，不存在关联关系。

2021 年 4 月 20 日，福建省民政厅出具《证明》，确认“惠泽基金会的设立、现行章程和组织架构合法合规。”自 2017 年 1 月 1 日起至证明出具日，福建省

惠泽慈善基金会的“日常经营、财务管理、资金使用等行为符合《中华人民共和国慈善法》、《中华人民共和国公益事业捐赠法》、《基金会管理条例》、《慈善组织保值增值投资活动管理暂行办法》、《关于规范基金会行为的若干规定（试行）》、《民政部办公厅关于加强慈善医疗救助活动监管的通知》等法律法规和规范性文件的规定，不存在受到福建省民政厅行政处罚或立案调查的情形。”

2021年1月27日，国家税务总局厦门市思明区税务局出具《涉税信息查询结果告知书》，确认自2017年1月1日起至2020年12月31日期间，福建省惠泽慈善基金会不存在欠税或偷逃税情况，不存在重大违规事项。

综上，截至报告期末，福建省惠泽慈善基金会设立、现行章程和组织架构合法合规，日常经营、财务管理、资金使用等行为符合法律法规和规范性文件的规定，不存在受到福建省民政厅行政处罚或立案调查的情形，不存在欠税或偷逃税情况，不存在税务方面重大违规事项。

②眼科诊疗慈善救助情况

A、接受发行人捐赠情况

报告期内，福建省惠泽慈善基金会接受发行人及其下属医院捐赠款项的金额及占比情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
接受捐赠金额	65.00	326.14	1,744.50
占发行人对外捐赠总额的比例	2.89%	13.25%	40.74%

厦门眼科中心民办非企改制捐赠款 42,012.90 万元不包含在上述公司向福建省惠泽慈善基金会捐赠款项范围之内，主要系厦门眼科中心民办非企改制捐赠款的捐赠义务人为苏庆灿，厦门眼科中心（民非）系将上述捐赠金额代捐赠义务人苏庆灿捐赠给福建省惠泽慈善基金会。

B、捐赠款项用于眼科诊疗慈善救助情况

针对将款项结算给发行人下属医院的情形，发行人报告期内收入中每年来源

于福建省惠泽慈善基金会的金额及比重具体如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	251,466.82	245,638.34	214,603.87
来源于福建省惠泽慈善基金会慈善救助的收入	-	31.14	74.61
占比	-	0.01%	0.03%

针对将款项结算给发行人下属医院的情形，发行人下属医院每年接受福建省惠泽慈善基金会救助的患者人次、受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额及占其总诊疗金额的比重具体如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
接受慈善机构救助的患者人次	-	251	588
占门诊人次的比例	-	0.02%	0.04%
受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额（元）	-	1,240.44	1,268.96
受赠患者平均每人每次总诊疗花费（元）	-	5,003.98	3,452.29
受赠患者平均每人每次接收捐赠的金额占总诊疗花费的比例	-	24.79%	36.76%

针对报告期内上述就诊患者接受救助的真实性，对在发行人下属医院就诊的接受福建省惠泽慈善基金会慈善救助患者进行了抽样核查，取得了其身份证复印件、病历档案、结算单、救助申请表、资助证明等文件进行查阅，抽样患者诊疗费用金额占报告期内各期接受慈善救助病人的诊疗费用金额的 0.97%、0.87%及 0.00%。经核查，就诊的眼科疾病患者真实地接受了发行人下属医院的眼科诊疗服务，福建省惠泽慈善基金会慈善捐赠救助活动的开展具有真实、合理的商业背景，不存在虚构慈善救助病人从而达到使发行人通过体外循环虚构收入目的的情形。

③厦门眼科中心民办非企改制捐赠款的捐赠款支出情况

报告期内，厦门眼科中心民办非企改制捐赠款 42,012.90 万元主要支出情况如下：

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
捐资助学	560,000	11,000,000 ^{注2}	10,000,000 ^{注3}
扶贫济困	2,130,000	300,000	1,000,000
购房及相关款项	6,329,368 ^{注1}	-	-
合计	9,019,368	11,300,000	11,000,000

注 1：该笔款项系福建省惠泽慈善基金会向与发行人无关联关系的独立第三方购买房产，相关物业权利人已变更为福建省惠泽慈善基金会。

注 2：主要系厦门大学教育发展基金捐资助学款 10,000,000 元。

注 3：主要系厦门大学教育发展基金捐资助学款 10,000,000 元。

经核查，报告期内福建省惠泽慈善基金会接受捐助的厦门眼科中心民办非企改制捐赠款 42,012.90 万元不涉及对发行人眼科诊疗慈善救助相关业务的捐赠或支出。

④基金使用管理制度及决议流程

经核查，根据其基金使用管理制度，福建省惠泽慈善基金会使用发行人捐赠款的决议流程主要为：①申请人提出申请；②理事会进行立项；③理事会进行调查、研究；④理事会讨论决定；⑤付款。

经核查，福建省惠泽慈善基金会制定了基金会章程、基金使用管理制度、项目管理制度、财务管理制度、档案管理规定、证章管理规定、重大事件报告制度等各项内部管理制度，上述制度对基金的业务范围、各部门的职权范围、决策程序、财产的管理和使用、开支报批流程、证章使用、基金使用项目的审批作出了明确规定，福建省惠泽慈善基金会的内控健全有效。

2) 厦门市红十字会

报告期内，公司向厦门市红十字会累计捐赠 10 万元，主要用于对厦门市眼角膜捐献者家属慰问和眼角膜捐献宣传等。

经访谈厦门市红十字会，其使用发行人捐赠款的决议流程主要为：①捐赠方

提出捐赠意向，厦门市红十字会核实捐赠事项合法合规性后，签订捐赠协议书；②申请人提出申请；③对慰问补助对象、慰问补助金标准进行审核；④转账支付。

经访谈，厦门市红十字会已根据相关法律法规建立了财务管理、内部控制、审计公开和监督检查等各项制度，对眼角膜捐赠慰问补助对象及金额标准等方面都进行了明确规定，捐赠资金使用系厦门市红十字会独立决议使用，无需按照发行人的要求进行，内控制度健全有效，不存在被以书面/口头形式要求专用于发行人、发行人提供的医疗服务的情形，亦不存在指定发行人及与发行人有关联关系的个人、法人或其他组织为受益人的情形。

经核查，报告期内，公司向福建省惠泽慈善基金会捐赠金额分别为 1,744.50 万元、326.14 万元及 **65.00** 万元，相关款项主要用于对在发行人下属医院就诊患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善捐赠。厦门眼科中心民办非企改制捐赠款 42,012.90 万元未包含在上述公司向福建省惠泽慈善基金会捐赠款项范围之内，主要系民办非企改制捐赠款的捐赠义务人为苏庆灿，厦门眼科中心（民非）系将上述捐赠金额代捐赠义务人苏庆灿捐赠给福建省惠泽慈善基金会。厦门市红十字会独立决议并使用其受捐赠款项，不存在与发行人进行协商使用的情形，亦不存在约定将该款项使用在发行人指定的项目、场所、企业的情形。

（二）上述各慈善机构内部控制是否健全有效，在人员、机构、财务、住所、资产等方面是否独立于发行人及其子公司

截至本回复出具之日，上述各慈善机构内部控制健全有效，在人员、机构、财务、住所、资产等方面独立于发行人及其子公司，具体情况如下：

1、人员独立

发行人的总经理及其他高级管理人员均未在上述基金会中任职，发行人的其他主要人员亦未在上述基金会中任职。

2、机构独立

上述慈善机构已经建立必要的管理机构，独立行使经营管理职权，独立于发行人及其子公司，不存在机构混同的情形，不存在混合经营、合署办公的情形。

3、财务独立

上述慈善机构配备了专职的财务会计人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；上述慈善机构独立设立银行账户，不存在与发行人及其子公司共用银行账户的情况，上述慈善机构的财务独立于发行人及其子公司。

4、住所独立

上述慈善机构的住所均为其独立拥有使用权的物业，不存在依赖于发行人物业的情形。

5、资产独立

发行人合法拥有与生产经营有关的土地使用权、房屋所有权、设备、注册商标、专利权，具有独立的采购和业务系统，发行人资产与上述慈善机构的资产严格分开，并独立运营，不存在发行人控制或占用上述慈善机构的资金和其他资产的情况。

综上所述，截至本回复出具之日，上述各慈善机构内部控制健全有效，在人员、机构、财务、住所、资产等方面独立于发行人及其子公司，不存在混同或者互相依赖的情形。

（三）上述情形是否存在违反我国慈善法的相关规定

1、捐款用途

《中华人民共和国公益事业捐赠法》第十八条规定：“受赠人与捐赠人订立了捐赠协议的，应当按照协议约定的用途使用捐赠财产，不得擅自改变捐赠财产的用途。如果确需改变用途的，应当征得捐赠人的同意。”

《中华人民共和国慈善法》第三十九条规定：“慈善组织接受捐赠，捐赠人要求签订书面捐赠协议的，慈善组织应当与捐赠人签订书面捐赠协议。书面捐赠协议包括捐赠人和慈善组织名称，捐赠财产的种类、数量、质量、用途、交付时间等内容。”

《中华人民共和国慈善法》第四十条规定：“任何组织和个人不得利用慈善捐赠违反法律规定宣传烟草制品，不得利用慈善捐赠以任何方式宣传法律禁止宣传的产品和事项。”

根据上述规定，发行人及其子公司作为捐赠人向相关慈善组织进行慈善捐赠

时，应在与慈善组织签订的捐赠协议中明确捐赠财产的用途，不得用于法律所禁止的领域。经核查，发行人及其子公司捐赠用途主要为眼科相关病患的医疗费用救助，该等用途不违反国家相关法律法规的强制性规定。

2、发行人及其子公司捐赠款用于在发行人下属医院就诊的救助患者的医疗费用不违反相关法律法规的规定

《中华人民共和国慈善法》第四十条规定：“捐赠人与慈善组织约定捐赠财产的用途和受益人时，不得指定捐赠人的利害关系人作为受益人。”《慈善法》并未对“利害关系人”的范围作出明确规定。

在发行人及其下属子公司的捐赠活动中，发行人或其下属子公司为捐赠人，获得慈善组织救助的患者为最终受益人。病人在就诊过程中了解到相关救助信息，由患者决定是否向慈善机构提出救助申请，发行人或及下属子公司与患者之间除发生正常诊疗服务外，不存在前述列举的“利害关系人”的情形。

《中华人民共和国慈善法》第五十二条规定“慈善组织的财产应当根据章程和捐赠协议的规定全部用于慈善目的，不得在发起人、捐赠人以及慈善组织成员中分配。任何组织和个人不得私分、挪用、截留或者侵占慈善财产。”

根据主要慈善机构签署的捐赠协议，慈善基金设立以后由慈善机构负责项目的执行、资助病人的审核以及捐赠款项的支付。根据与发行人及其子公司合作的部分主要慈善机构的访谈，慈善机构按照捐赠协议的约定实施捐赠，不会根据发行人的要求进行，不会提前向发行人进行申请或报备，一般会就资金的使用情况向捐赠方定期披露。慈善机构对病人的申请材料进行审核，对于医院申报的救助名单有不符合条件的病人会拒绝相关申请，相关审核资料会留档保存。发行人或及下属子公司作为项目捐赠方代表不存在对捐赠项目的开展进行主导的情形。

综上所述，发行人及其子公司捐赠用途主要为眼科相关病患的医疗费用救助，该等用途不违反国家相关法律法规的强制性规定；发行人及其子公司捐赠款用于在发行人下属医院就诊的救助患者的医疗费用不违反相关法律法规的规定。

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

1、取得了发行人内报告期内对外捐赠的明细，查阅了发行人及其子公司与接收捐赠的主要慈善机构等社会公益组织签署的捐赠协议、捐赠款项的银行回单及公益事业捐赠统一票据；

2、与接收捐赠的部分慈善机构进行了访谈，取得了部分慈善机构的登记证书、公开募捐证书等资质；

3、取得了与发行人及其子公司合作的主要慈善机构出具的关于眼科病人慈善救助的情况说明；

4、对发行人的资金流水进行核查，核查主要慈善机构与发行人及其子公司的结算情况；

5、对在发行人下属医院就诊的接受慈善救助患者进行抽样核查，取得了其身份证复印件、病历档案、费用结算单、申请救助的相关材料等文件进行查阅，抽样患者诊疗费用金额占报告期内各期接受慈善救助病人的诊疗费用金额的2.60%、2.68%及 **2.46%**；

6、结合重要性水平和随机抽样原则对就诊病人进行了访谈；

7、查阅了福建省惠泽慈善基金会报告期内的银行流水并核查了其报告期内相关捐赠、支出情况；

8、取得并查阅了发行人董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东签署的调查表；

9、取得并查阅了福建省惠泽慈善基金会的登记材料、内部控制及管理制度、福建省民政厅出具的合规证明以及湖里区税务局出具的合规证明；

10、走访了发行人的经营场所，取得了发行人出具的说明；

11、取得了部分慈善机构出具的专项说明；

12、对发行人及其子公司合作的主要慈善机构进行公开网络检索；

13、查阅了《中华人民共和国慈善法》、《基金会管理条例》、《中华人民共和国公益事业捐赠法》等法律法规。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

1、与发行人及其子公司主要合作慈善机构依照捐赠协议的约定将慈善款项用于眼科疾病患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善活动，不存在为发行人承担体外成本费用的情形。

2、在发行人下属医院就诊的眼科疾病患者真实地接受了发行人下属医院的眼科诊疗服务，发行人慈善捐赠救助活动的开展具有真实、合理的商业背景。在慈善救助活动开展的过程中，由慈善机构等社会公益组织负责项目的执行，上述组织按照捐赠协议的约定实施救助。主要慈善机构对慈善款项的具体使用进行独立审核并做出自主决策，发行人及其子公司不存在对捐赠项目的开展进行主导的情形。

3、报告期内，发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员存在于福建省惠泽慈善基金会和厦门市红十字会任职的情形。报告期内，公司向福建省惠泽慈善基金会捐赠金额分别为 1,744.50 万元、326.14 万元及 **65.00** 万元，相关款项主要用于对在发行人下属医院就诊患者的慈善救助以及捐资助学、社区公益等慈善捐赠。厦门眼科中心民办非企改制捐赠款 42,012.90 万元未包含在上述公司向福建省惠泽慈善基金会捐赠款项范围之内，主要系民办非企改制捐赠款的捐赠义务人为苏庆灿，厦门眼科中心（民非）系将上述捐赠金额代捐赠义务人苏庆灿捐赠给福建省惠泽慈善基金会。发行人部分董事、监事、高级管理人员及其近亲属曾经与福建省惠泽慈善基金会存在关联关系，截至本回复出具之日，相关人员均已退出其在福建省惠泽慈善基金会的任职，不存在关联关系。截至报告期末，福建省惠泽慈善基金会设立、现行章程和组织架构合法合规，日常经营、财产管理、资金使用等行为符合法律法规和规范性文件的规定，不存在受到福建省民政厅行政处罚或立案调查的情形，不存在欠税或偷逃税情况，不存在税务方面重大违规事项。厦门市红十字会独立决议并使用其受捐赠款项，不存在与发行人进行协商使用的情形，亦不存在约定将该款项使用在发行人指定的项目、场所、企业的情形。上述各慈善机构内部控制健全有效，在人员、机构、财务、住所、资产等方面独立于发行人及其子公司，不存在混同或者互相依赖的情形。发行人

及其子公司捐赠用途主要为眼科相关病患的医疗费用救助，该等用途不违反国家相关法律法规的强制性规定；发行人及其子公司捐赠款用于在发行人下属医院就诊的救助患者的医疗费用不违反相关法律法规的规定。

问题八

根据IT审计报告显示，从发行人周收入分布而言，发行人收入高峰出现在周三；凌晨0点存在门诊及住院收入；报告期内发行人前五十名医生收入在全体医生收入占比为45.10%。

请发行人：

- （1）结合发行人业务特点，说明发行人周三收入较高的原因及合理性；
- （2）说明凌晨0点存在一定量门诊和住院收入的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见，结合报告期内相关医生提供的服务类型、频次、单价及金额，说明报告期内相关医生对应收入金额的合理性，并结合IT审计情况进一步说明发行人报告期收入确认及收入的真实性是否存在异常情形。

回复：

【发行人说明】

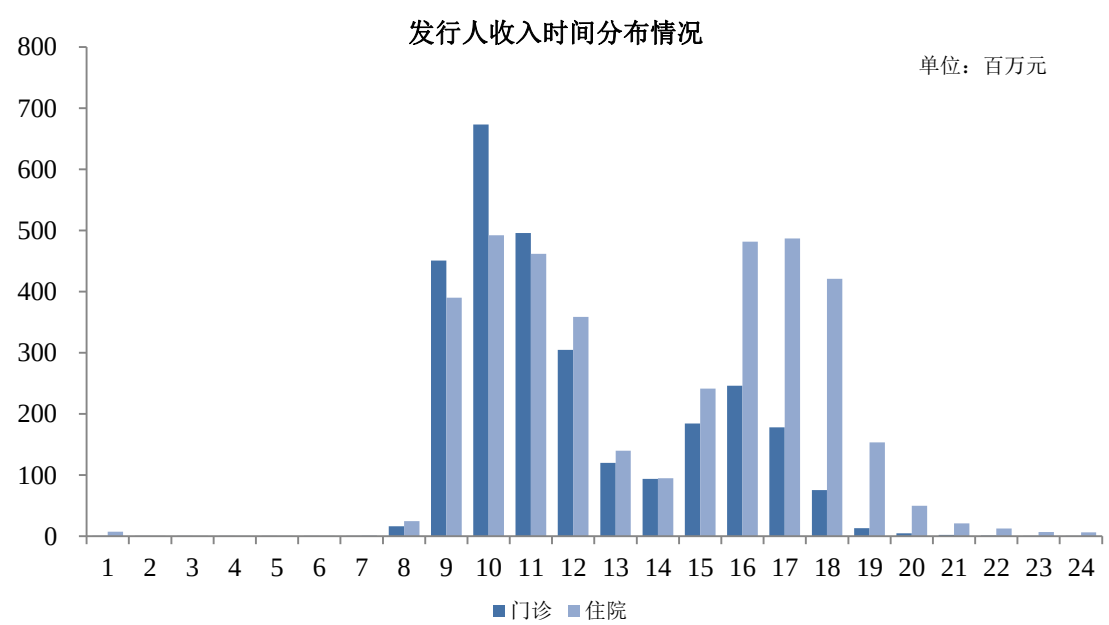
一、周三住院收入较高的原因及合理性

公司住院收入由手术收入和住院日常医疗服务收入构成，其中手术收入为住院收入的主要来源。针对在门诊进行初步医疗诊断后需要进行手术的患者，公司根据其需求和医生排班情况安排手术时间。一般患者的住院流程包括入院进行术前检查等医疗准备工作、手术以及术后留院观察等。由于公司多数医生排班在工作日，故周一至周五的住院收入显著高于周六、周日住院收入。同时，由于主任医生周三出诊排班较少，手术居多，且由于手术收入占住院收入的比例较高，因此周三住院收入略高于其他工作日。综上，公司收入分布情况具备合理性。

二、凌晨0点存在一定量门诊和住院收入的原因及合理性

公司凌晨0点存在一定量门诊收入的主要原因为合肥名人医院HIS软件中收入取数时间只设置到日，未设置到时、分、秒，导致该医院所有门诊病人当天不同时段已提供的服务收入均被记录为0点收入，该医院系统已于2018年12月修正

该设置；公司凌晨0点存在一定量住院收入，主要原因为系统设置在凌晨0点统一确认当天在院病人床位费、诊查费等固定费用。剔除上述两项因素之后，对剩余



收入进行时间分布分析，分析结果如下：

剔除上述两项因素后，凌晨 0 点仍存在一定量的收入原因系部分医院应行业监管的要求 24 小时开诊，夜间有急诊手术等，会产生少量收入。

综上所述，公司在凌晨 0 点存在一定量门诊和住院收入主要是系统时间设置及统一在 0 点确认在院病人床位费、诊查费所致，具备合理性，不影响收入确认时点。

三、IT 审计报告中前五十名医生收入金额的合理性

发行人下属各医院主要以医疗组为单位对手术进行管理，各医疗组通常由包括主任医生在内的约 3-9 人构成。主任医生作为医疗组的负责人，主要承担诊疗、审核手术方案、跟进手术主要环节、解决医疗组病患疑难杂症等工作，医疗组其他医生主要协助看诊、撰写医嘱、执行手术常规流程、患者住院的日常管理等工作。IT 审计报告中前五十名医生收入的口径系包括相应医生直接提供的门诊医疗服务及在其指导下医疗组提供相关手术医疗服务而产生的综合收入，故收入占比相对较高。

IT审计报告中前五十名开单医生收入所在医疗组对应的服务类型主要为白内障、屈光及眼底等发行人眼科医疗业务中的重要项目，符合发行人眼科医疗服务中各诊疗项目收入分布情况。其诊疗频次主要集中在30人次/天以下，与各医疗组可提供门诊、住院等服务的能力较为匹配。同时，前五十名开单医生所在医疗组收入中白内障项目平均单价约为0.41万元，屈光项目平均单价约为0.77万元，眼底项目平均单价约为0.53万元，与发行人眼科医疗业务门诊及住院服务的平均单价总体匹配。

综上，IT审计报告中披露的前五十名开单医生收入主要系相应医生所在医疗组的收入，其金额及占比具有合理性。

四、结合IT审计情况说明发行人报告期收入确认及收入真实性是否存在异常情形

根据IT审计结果，截至IT审计报告出具日，发行人已建立的信息系统相关控制及流程，在所有重大方面，能够为其与财务报告相关的信息系统的运行提供合理支持与保障，能够合理保证与财务报告相关的信息系统业务数据及财务数据的真实性、完整性及准确性。发行人报告期内收入确认不存在明显异常。

针对发行人收入明细的统计分析，发行人报告期内收入月波动趋势、周波动趋势符合发行人业务特点，收入小时、分钟、秒钟分布，除个别系统时间设置外，分布较为平均，前五十名医生收入考虑发行人科室设置、团队规模之后较为合理，前五十名病人收入的金额在合理范围内且合计占比较低。经上述分析，发行人收入的真实性不存在异常情形。

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、抽样检查发行人医生排班表，确认医生排班分布；
- 2、对发行人就诊及入院人数进行周分析，核查其与收入周分布波动的匹配性；
- 3、检查发行人 0 点确认收入的类别及对应的系统时间设置情况；

4、抽样检查发行人科室安排表，抽样访谈了解科室内各医生的具体分工；

5、取得前五十大开单医生对应收入的明细表，抽样检查患者病历、发票、结算单等，确认相关收入的真实性；

6、对开单医生开单频次、均价进行合理性分析。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

1、发行人周三住院收入较高符合其业务特点，具有合理性。

2、发行人凌晨 0 点存在一定量门诊和住院收入主要系部分系统时间设置未精确到时分秒，以及住院收入床位及诊查费主要在 0 点集中确认导致，具有合理性。

3、发行人报告期内前 50 大开单医生对应的收入主要系相应医生所在医疗组的收入，相关收入的服务类型、频次、及单价分布具有合理性。

4、根据 IT 审计情况，发行人收入确认及收入的真实性不存在异常情形。

问题九

审核问询回复显示，报告期内发行人主营业务收入呈上升趋势，其中屈光业务收入增长较快，屈光业务平均手术收入呈上升趋势，发行人解释主要系全飞秒屈光等单价较高手术的占比增加提高平均价格所致。

请发行人：

（1）补充披露报告期内不同类型屈光业务收入的平均手术单价、数量、收入及占比；结合报告期内发行人屈光设备的变动情况，分析并披露发行人不同类型屈光业务收入变动的合理性；

（2）结合屈光业务手术类型的更新迭代，以及原有屈光设备的使用情况，补充披露针对原有屈光设备的减值计提是否充分。

请保荐人、申报会计核查并发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、补充披露报告期内不同类型屈光业务收入的平均手术单价、数量、收入及占比；结合报告期内发行人屈光设备的变动情况，分析并披露发行人不同类型屈光业务收入变动的合理性

（一）补充披露报告期内不同类型屈光业务收入的平均手术单价、数量、收入及占比

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“2、公司主营业务收入构成”之“（1）按服务项目分析”之“1）眼科医疗业务收入”补充披露如下：

“② 屈光项目

...

报告期内，公司积极顺应行业及市场趋势，在屈光项目中持续加大技术、人员及设备资源的投入力度，大力发展屈光业务并在各下属医院不断推出全飞

秒、半飞秒、ICL 等各类屈光手术，从而使得公司具备全面的屈光诊疗能力，能够为客户提供全方位的优质服务。公司屈光项目的领先技术及高质量的服务吸引越来越多的患者前往公司进行屈光手术，从而使得 **2018 年度至 2020 年度**公司屈光项目收入快速增长。

A、屈光手术手术量及平均手术单价变动对屈光项目收入的影响

报告期内，屈光手术的手术量及平均手术收入具体情况如下：

项目		2020 年度	2019 年度	2018 年度
屈光项目	手术量（眼）	83,847	69,552	54,968
	平均手术收入（元/眼）	8,675.66	8,680.70	8,376.23

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司屈光项目平均每眼手术价格分别为 8,376.23 元/眼、8,680.70 元/眼及 **8,675.66 元/眼**，平均单价较高主要系全飞秒屈光等单价较高手术的占比增加提高平均价格所致。同期，公司屈光项目手术量分别为 54,968 眼、69,552 眼及 **83,847 眼**，2019 年及 **2020 年**分别同比增长 26.53% 及 **20.55%**，主要系公司积极顺应行业及市场趋势，在屈光项目中持续加大技术、人员及设备资源的投入力度，大力发展屈光业务并在各下属医院不断推出全飞秒、半飞秒、ICL 等各类屈光手术，使得公司具备全面的屈光诊疗能力，能够为客户提供全方位的优质服务，领先的技术及高质量的服务吸引越来越多的患者前往进行屈光手术。

报告期内，公司不同类型屈光手术收入占比情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比
中高端手术	52,203.61	71.76%	38,139.22	63.17%	25,869.09	56.19%
普通手术	20,539.19	28.24%	22,236.78	36.83%	20,173.35	43.81%
合计	72,742.79	100.00%	60,376.00	100.00%	46,042.44	100.00%

注：中高端手术主要包括全飞秒、ICL 等屈光手术

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司屈光手术中中高端手术收入分别为

25,869.09 万元、38,139.22 万元及 **52,203.61** 万元，占各期屈光手术收入比例分别为 56.19%、63.17%及 **71.76%**。**2018–2020** 年度，屈光手术中中高端手术收入及占比均呈逐年上升趋势，主要系公司在技术、人员及设备等资源方面的持续投入使得公司可以为患者提供更多的全飞秒、ICL 等中高端服务所致，其收入及占屈光手术收入比例的提高亦是公司屈光手术收入增长的主要驱动因素。

报告期内，公司不同类型屈光手术的手术量及平均手术收入具体情况如下：

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	手术量 (眼)	单价 (元/眼)	手术量 (眼)	单价 (元/眼)	手术量 (眼)	单价 (元/眼)
中高端手术	52,155	10,009.32	37,973	10,043.77	25,312	10,220.09
普通手术	31,692	6,480.87	31,579	7,041.63	29,656	6,802.45

注：中高端手术主要包括全飞秒、ICL 等屈光手术

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司屈光手术中中高端手术平均手术单价基本保持稳定，且显著高于屈光手术中普通手术平均手术单价，同时手术量亦随屈光项目中高端服务的发展呈快速增长趋势。

整体而言，报告期内，公司屈光手术平均每眼手术价格和手术量的同时提升带动屈光手术收入的提升，进而使得屈光项目整体收入增加。

...”

(二) 结合报告期内发行人屈光设备的变动情况，分析并披露发行人不同类型屈光业务收入变动的合理性

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“2、公司主营业务收入构成”之“（1）按服务项目分析”之“1）眼科医疗业务收入”补充披露如下：

“② 屈光项目

...”

B、公司屈光项目专用设备的变动与屈光项目收入变动的匹配性

报告期各期末，公司屈光项目专用设备的变动情况如下：

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	数量(台)	账面原值(万元)	数量(台)	账面原值(万元)	数量(台)	账面原值(万元)
中高端项目专用设备	16	10,094.19	13	8,054.19	9	5,414.19
普通项目专用设备	73	16,510.26	69	16,051.44	52	12,516.71
合计	89	26,604.45	82	24,105.63	61	17,930.90

截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 **2020 年 12 月 31 日**，公司屈光项目中可提供全飞秒屈光手术服务的中高端项目专用设备数量逐年快速提升，系各院为进一步发展屈光项目中的中高端服务陆续采购该等设备所致，其趋势与公司屈光手术中高端手术的手术量及收入变动趋势基本匹配。同期，受新建医院设备采购及原有设备正常更新换代影响，公司屈光项目中提供普通手术服务的普通项目专用设备数量有所提升。

综上，公司不同类型屈光项目专用设备的变动与不同类型屈光手术的手术量及收入变动趋势基本匹配，公司不同类型屈光手术收入变动具有合理性。”

二、结合屈光业务手术类型的更新迭代，以及原有屈光设备的使用情况，补充披露针对原有屈光设备的减值计提是否充分

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“2、公司主营业务收入构成”之“（1）按服务项目分析”之“1）眼科医疗业务收入”补充披露如下：

“② 屈光项目

...

C、公司屈光项目专用设备减值计提的充分性

随着屈光手术类型的更新迭代，中高端手术如全飞秒、ICL 等因为切口小、精度高且价位适中，人民群众生活水平提高，使其成为越来越多患者的选择，中高端屈光手术收入总额快速增长。同时，半飞秒等普通手术因其价格低廉、适用

性广等特点，仍是许多二三线城市患者或特殊条件患者的主流选择，普通屈光手术收入亦平稳增长。此外，公司依托集团内部的资源优化管理，将一线城市医院使用频率较低的普通项目专用设备调拨给集团内存在增加设备需求的二三线城市医院，因此公司并未因屈光业务手术类型的更新迭代，出现原有屈光设备闲置的情况，亦不存在处置或报废屈光项目专用设备的情形。截至本招股说明书签署日，公司所有屈光设备均正常使用，报告期内不同类型屈光手术的数量、单价均呈现增长趋势，未出现减值迹象，无需计提减值准备。

...

”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、获取并核查发行人报告期内屈光项目收入明细，统计不同类型屈光手术的手术量、收入等信息；
- 2、对比分析发行人报告期内屈光项目不同类型手术的平均手术单价、手术量、收入及占比的变动原因及合理性；
- 3、获取发行人报告期内固定资产明细表，核对并统计屈光项目专用设备数量、账面原值、累计折旧、入账日期等情况；
- 4、对比分析不同类型屈光项目专用设备的变动与不同类型屈光手术的手术量及收入变动趋势的一致性及合理性；
- 5、访谈发行人财务负责人，了解报告期内屈光项目不同类型手术的平均手术单价、手术量、收入及占比的变动原因及合理性；了解报告期屈光项目专用设备按可提供手术服务类型的划分情况、不同类型屈光项目专用设备数量变动情况、变动原因及合理性；
- 6、了解发行人经营状况及固定资产闲置情况并实地查看，复核屈光项目专用设备是否存在减值迹象。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

1、报告期内，发行人屈光手术中中高端手术平均手术单价基本保持稳定，手术量、收入及占屈光手术总收入的比例逐年上升；同期，发行人屈光手术中普通手术平均手术单价、手术量及收入均逐年上升，收入占屈光手术总收入的比例逐年下降。

2、报告期内，发行人不同类型屈光项目专用设备的变动与不同类型屈光手术的手术量及收入变动趋势基本匹配，发行人不同类型屈光手术收入变动具有合理性。

3、报告期内，发行人的屈光手术专用设备不存在因屈光业务手术类型的更新迭代而闲置的情形，未出现减值迹象，无需要计提减值准备。

问题十

审核问询回复显示，报告期内保荐人及申报会计师针对个人客户访谈的数量及金额比例较低。请保荐人及申报会计师说明个人客户访谈抽取样本的方法、样本量确定的依据，结合同行业可比公司针对个人客户的核查比例、中介机构执行的其他核查程序，进一步说明针对发行人收入执行的核查程序能否支持发行人收入真实、准确、完整的核查结论。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【会计师核查情况】

一、个人客户访谈抽样的方法、样本量确定的依据

由于发行人眼科医疗业务、配镜业务和药店业务均以个人消费为主，客户人次数量大而客户单次消费金额均较小，不存在单一客户收入占营业比例较高的情形。因此，申报会计师采用的主要访谈样本抽样方法为：1、筛选发行人所有子公司报告期各期合并消费金额排名前五大的个人客户，并针对报告期内对发行人收入、利润水平产生重要影响的子公司（厦门眼科中心、**郑州视光**、福州眼科、**深圳华夏**、上海和平、烟台康爱、毕节阳明），分别抽取其每年度消费金额排名为前**3,200**名、前**400**名、前**400**名、前**300**名、前**200**名、前30名、前30名的客户；2、为保证抽样方法的随机性，通过等距抽样的方式筛选所有子公司在2018年-2019年每月10号当天消费结算额前三大的客户以及报告期内对发行人收入、利润水平产生重要影响的子公司2020年每月10号当天消费结算额前三大的客户。经上述抽样方法，具体的核查比例如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务收入总金额 (万元)	247,204.16	243,193.41	213,093.94
核查范围内客户的收入金额(万元)	22,876.07	26,162.94	23,634.31
占比	9.25%	10.76%	11.09%
有效访谈的客户数量 (人数)	4,691	5,028	4,675

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
有效访谈的客户收入金额（万元）	17,231.40	18,171.27	15,979.39
占比	6.97%	7.47%	7.50%
有效访谈占核查范围客户收入金额比例	75.32%	69.45%	67.61%

二、同行业可比公司针对个人客户的核查比例

鉴于同行业可比公司爱尔眼科、何氏眼科与普瑞眼科均未披露个人客户核查比例，故以与发行人业务模式总体类似的金山办公（688111.SH）针对个人客户的核查方式为例。金山办公在针对较大付费金额的个人客户真实性核查中，访谈了 2016 年、2017 年付费金额前 2,000 位留有电话号码的个人客户，电话接通率分别为 23.28%、34.86%，有效反馈占比分别为 11.38%、28.52%，上前述前 2,000 位个人客户支付金额占全部支付金额的比例分别为 2.33%和 0.96%。

三、中介机构执行的其他核查程序

针对发行人收入的核查，申报会计师还履行了以下其他主要核查程序：

1、对发行人信息系统有效性和可靠性执行 IT 审计复核程序，具体包括信息技术企业层面控制（ITELC）测试、信息技术一般控制（ITGC）测试、信息技术应用控制（ITAC）测试与信息系统数据分析（ITDA）业务系统的流程、应用控制等；

2、选取样本检查医疗服务协议（医保项目）、检验单据、病历记录、结算凭据及发票，并结合诊疗流程及收款情况，评价发行人收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；

3、对比分析同行业可比公司的收入确认政策，了解并评价收入确认政策差异的原因及合理性，并判断是否为重大差异；

4、获取发行人业务系统的收费记录明细，与账面收入进行核对，核实发行人业务收入的真实性、完整性，覆盖比例为 100%；

5、随机抽取部分门诊与住院患者样本，检查检验单据、病历记录、结算凭

据及发票等，核实发行人业务收入的真实性、准确性；

核查比例如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
检查的样本数量	2,207	3,194	2,886
样本的收入金额（万元）	3,990.48	4,751.88	4,176.73
主营业务收入总额（万元）	247,204.16	243,193.41	213,093.94
检查的收入占比	1.61%	1.95%	1.96%

由于发行人眼科医疗业务、配镜业务和药店业务均以个人消费为主，客户单次消费金额均较小，不存在单一客户收入占营业收入比例较高的情形，因此通过检查单据发票形式的核查金额占各期主营业务收入比例相对较低。

6、由于发行人确认收入系根据业务系统上病人已发生费用的结算金额确认每个病人的收入金额，因此在执行核对业务系统数据与账面收入程序时，已核对期间属于各个申报期的业务系统收入数据，即收入截止性测试已实际于以上程序中予以执行。为了核实资产负债表日前后业务系统中记录的日期是否与实际业务发生的日期相符，申报会计师选取重要子公司，对资产负债表日前后 10 个客户收入的项目进行了抽样复核，取得并复核了结算单、费用清单等资料，并评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

核查比例如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
检查单据进行截止测试的公司数量	15	10	10
检查单据进行截止测试的单位收入金额（万元）	166,710.92	144,176.32	132,480.89
主营业务收入总额（万元）	247,204.16	243,193.41	213,093.94
检查单据进行截止测试的单位收入占比	67.44%	59.28%	62.17%

7、对医保单位、慈善机构等单位执行函证程序，核查发行人与被询证单位在申报期的结算额、期末往来余额等事项；并保持对函证全过程的控制，确保函

证的可靠性。由于发行人眼科医疗业务、配镜业务和药店业务均以个人消费为主，客户人次数量大而客户单次消费金额均较小，申报会计师未直接对个人客户执行函证程序，而是对与发行人结算医保款或慈善补助款的医保单位、慈善机构等单位执行了函证程序。

核查比例如下：

项目		2020 年度	2019 年度	2018 年度
数量	函证的单位数量（个）	63	120	120
应收账款余额	发函金额（万元）	13,683.53	15,456.95	15,524.36
	回函确认金额（万元）	13,023.25	13,948.96	12,979.23
	应收账款余额（万元）	16,241.43	18,460.74	18,944.82
	发函余额比例	84.25%	83.73%	81.95%
	回函余额比例	80.19%	75.56%	68.51%
收入金额	发函金额（万元）	67,612.86	75,638.32	70,790.08
	回函确认金额（万元）	63,751.49	67,886.75	61,048.27
	主营业务收入总额（万元）	247,204.16	243,193.41	213,093.94
	发函金额比例	27.35%	31.10%	33.22%
	回函金额比例	25.79%	27.91%	28.65%

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

访谈样本的抽样方法主要采取对发行人各下属子公司个人客户进行重点抽查及随机抽样的方式，抽样方法具有合理性，与可比案例在个人客户的筛选范围及有效访谈比例上不存在重大差异。此外，结合对发行人 IT 系统的审计复核，对账面收入与医院信息系统收费记录的核对，对检查单据、病例记录、结算凭据及发票的抽查，以及对医保单位、慈善机构等主体执行的函证程序等，上述针对发行人收入执行的核查程序能够为发行人报告期内的收入的真实性、准确性、完整性提供合理支持与保障。

问题十一

审核问询回复显示，发行人采购返利的类型主要为以购买量为基础的赠品返利，报告期内采购返利对应赠品的公允价值呈逐年下降的趋势。

请发行人：

（1）补充披露报告期内采购返利的标准、频次，发行人采购返利赠品公允价值逐年下降的原因及合理性；

（2）结合同行业可比公司针对采购返利的会计处理，补充披露发行人采购返利会计处理的合规性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、补充披露报告期内采购返利的标准、频次，发行人采购返利赠品公允价值逐年下降的原因及合理性

发行人已于招股说明书“第六节 业务和技术”之“四、发行人采购情况及主要供应商”之“（六）采购返利情况”补充披露如下：

“

1、报告期内采购返利的标准、频次

报告期内，公司供应商为了维护产品市场价格体系的稳定并充分调动客户采购的积极性，通常会通过赠品的形式对公司进行奖励。其中，供应商对公司的主要返利政策如下：

返利类型	返利标准	返利频次
采购设备返利	采购设备（主要为屈光专用设备），随采购合同附赠耗材或小型设备	合同执行完成后发出赠品
采购耗材返利	在完成一定采购金额/数量的前提下，按照采购数量*返利比例进行赠品返利	主要为季度返利

2、报告期各期获取采购返利的类型、金额

公司取得的采购返利的类型主要为以购买量为基础的赠品返利。公司在采购协议中与供应商约定不同采购量下可取得的赠品规格、数量。在采购数量达到协议约定标准后，供应商将赠品发送至公司。报告期内，公司取得的赠品返利的公允价值较低，占采购总额比例较小，具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
赠品公允价值	1,965.54	1,254.47	2,248.08
原材料采购总额	77,583.68	77,548.54	67,052.51
占比	2.53%	1.62%	3.35%

报告期内，公司存在采购返利的主要供应商的返利金额如下：

单位：万元

供应商	2020 年度	2019 年度	2018 年度
卡尔蔡司（上海）管理有限公司	758.76	538.67	1,342.07
眼力健(上海)医疗器械贸易有限公司	78.62	147.04	-
国药集团（天津）医疗器械有限公司	952.61	131.14	46.35
爱博诺德（北京）科技发展有限公司	55.62	96.10	259.22
华塘大昌商业（上海）有限公司	-	-	166.56
合计	1,845.62	912.96	1,814.19

（1）华塘大昌商业（上海）有限公司

2018 年及以前，公司主要向华塘大昌商业（上海）有限公司采购爱尔康旗下的眼科医疗耗材。2018 年，公司来源于华塘大昌商业（上海）有限公司的采购返利金额同比呈大幅下降趋势主要系公司与其约定逐步用直接价格折让替代赠品返利所致。2018 年起，经双方协商一致，公司转而直接向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接购买相关产品，故 2018 年后公司来源于华塘大昌商业（上海）有限公司的采购返利金额为 0。公司在转为直接向爱尔康（中国）眼科产品有限公司采购相关产品后继续沿用以直接价格折让为主的定价策略。

(2) 卡尔蔡司（上海）管理有限公司及眼力健(上海)医疗器械贸易有限公司

报告期内，公司主要向卡尔蔡司（上海）管理有限公司及眼力健(上海)医疗器械贸易有限公司采购屈光设备。通常情况下，供应商在设备到货后的一段时间内给付公司一定数量的全飞秒负压环等产品作为赠品返利，故各期返利金额随公司相关设备的采购金额波动，且一定程度受到公司实际收到赠品返利时间的影响。

(3) 国药集团（天津）医疗器械有限公司

报告期内，公司主要向国药集团（天津）医疗器械有限公司采购屈光业务耗材。通常情况下，供应商以购买量为基础给付赠品返利，故随着公司屈光业务量的增长，返利金额随着相关耗材采购量的增长而呈上升趋势。

(4) 爱博诺德（北京）科技发展有限公司

报告期内，公司主要向爱博诺德（北京）科技发展有限公司采购普通白内障手术所用的人工晶体等耗材。随着公司个性化中高端白内障手术的增加及普通白内障手术量的减少，返利金额随着相关耗材采购量的减少而呈下降趋势。

3、报告期内采购返利赠品公允价值逐年下降的原因及合理性

报告期内，采购返利赠品公允价值整体呈下降趋势系公司与供应商定价模式变化所致，考虑到赠品难以直观体现采购成本的控制成果，以及赠品数量难以计算在全年采购量内从而与供应商进行商务谈判等原因，公司与供应商经协商一致后调整采购定价政策，逐步用直接的价格折让替代赠品返利，因此导致报告期内采购返利赠品公允价值整体呈下降趋势，具有合理性。

”

二、结合同行业可比公司针对采购返利的会计处理，补充披露发行人采购返利会计处理的合规性

发行人已于招股说明书“第六节 业务和技术”之“四、发行人采购情况及主要供应商”之“（六）采购返利情况”补充披露如下：

“

...

4、采购返利的会计处理方式，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

公司在符合采购返利政策并实际收到赠品后，根据赠品的同类采购价值计入存货，同时记载备抵科目存货进销差价；在存货被领用时，根据其中赠品领用比例，结转存货进销差价，并冲减营业成本，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

公司与供应商有关赠品返利标准的约定不一，涉及商品较多，且存在一定的给付条件，公司在实际收到赠品前无法准确确定赠品型号、数量及具体收取的时间，故出于谨慎性考虑，公司在实际收到赠品时进行会计处理。公司各期取得的赠品金额占采购额比例较低且呈下降趋势，公司按照赠品的消耗比例冲减营业成本，能够真实、客观、谨慎地反应公司的财务状况以及经营成果。

同行业可比公司未披露针对采购返利的会计处理，故无法进行比较。

综上所述，公司出于谨慎性的考虑，在实际收到赠品时进行会计处理，随赠品耗用情况冲减当期营业成本，符合《企业会计准则》的规定。”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、访谈发行人采购业务负责人，了解报告期采购返利政策及相关内部控制，以及返利政策的执行情况；
- 2、获取主要的采购合同及框架协议，检查与赠品返利相关的条款；
- 3、对主要供应商进行了发函或实地走访，函证、访谈与其交易及返利的真实性、准确性；
- 4、分析耗材采购单价的波动，结合赠品数量核查波动合理性；
- 5、获取报告期各期采购返利明细表，检查返利的会计处理，判断是否符合

《企业会计准则》规定。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

1、发行人由于与供应商定价模式的变化，导致赠品数量及价值逐年下降，符合实际经营情况，具有合理性。

2、发行人针对采购返利的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题十二

申报材料和审核问询回复显示，发行人仅将爱尔眼科作为可比公司。请发行人将其他在审眼科医院作为同行业可比公司进行进一步对比分析。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、将其他在审眼科医院作为同行业可比公司进行进一步对比分析

（一）重要会计政策对比分析

1、收入确认政策对比分析

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“5、公司收入确认”之“（3）收入确认政策与同行业可比公司对比情况”补充披露如下：

“

...

报告期内，公司与同行业可比公司收入确认政策对比如下：

项目	收入确认政策
爱尔眼科	挂号及病历本出售收入：集团在患者缴纳挂号费的同时，开具诊疗处置票并确认挂号收入；每天门诊时间结束后，集团汇总出售病历本金额并确认病历本出售收入。 门诊检查及治疗收入：集团在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。 手术及住院治疗收入：集团为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。 药品销售收入：对于门诊患者，集团在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，集团提供了药品，并在办理出院结算时，为患者开具发票，同时确认药品销售收入。 视光收入：集团在收到患者支付价款的同时，开具发票，并在验光服务和镜片镜架已经提供后，确认视光收入。
普瑞眼科	门诊检查及治疗收入：公司在收到患者挂号费、检查治疗费用或药品费用的同时，开具发票，并在开具诊疗处置票、治疗服务或药品提供完毕后，确认门诊

项目	收入确认政策
	检查及治疗收入。 手术及住院治疗收入：公司为患者提供相关医疗服务或药品，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。 视光收入：公司在收到患者支付价款的同时，开具发票，并在验光服务和镜片、镜架等产品已经提供后，确认视光收入。
何氏眼科	挂号收入：公司在患者办理就诊手续并缴纳挂号费时，确认挂号收入。 门诊检查及治疗收入：公司在收到患者检查治疗费用，并提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。 手术及住院治疗收入：公司为患者提供相关诊疗服务，根据经患者确认的各项具体医疗服务费用确认手术及住院治疗收入。 视光服务收入：公司在提供验配服务后，收到顾客价款或取得收款权利时，确认视光服务收入。
公司	门诊检查及治疗收入：公司在收到患者检查治疗费用，并在提供治疗服务完毕后，根据医疗结算单确认门诊检查及治疗收入。 手术及住院治疗收入：公司为患者提供相关医疗服务，并在患者接受医疗服务后，为患者提供消费明细，同时确认手术及住院治疗收入。 配镜业务：在收到客户支付价款后，开具销售单，并在验光服务和镜片、镜架已经提供后，确认配镜收入。 药店业务：在收到客户支付价款，并在药品已经提供后，确认药品销售收入。

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

1) 眼科医疗业务

公司眼科医疗业务收入确认政策符合行业惯例，且与同行业可比公司中的何氏眼科一致。虽然与爱尔眼科及普瑞眼科的部分相关政策存在一定差异，但具有合理性且对公司收入确认不存在重大影响。

2) 配镜业务

公司配镜业务与同行业可比公司的收入确认政策保持一致，均在产品交付客户之后确认收入。

3) 药店业务

同行业可比公司未披露药店业务收入确认政策。

综上，公司收入确认政策与同行业可比公司存在一定差异，但具有合理性且对公司收入确认不存在重大影响。

”

2、应收账款坏账计提比例对比分析

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（一）资产情况分析”之“2、流动资产分析”之“（2）应收票据及应收账款”之“2）应收账款账龄结构以及坏账准备计提情况”补充披露如下：

“

...

报告期内，公司应收账款按账龄计提坏账准备情况与同行业可比公司对比如下：

公司名称	应收账款坏账准备计提比例			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年
爱尔眼科	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%
普瑞眼科	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%
何氏眼科	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%
平均值	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%
公司	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司与同行业可比公司应收账款坏账准备计提比例一致。

”

3、固定资产-医疗设备的折旧年限

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（一）资产情况分析”之“3、非流动资产分析”之“（2）固定资产”之“2）医疗设备折旧期限的合理性”补充披露如下：

“

...

公司与同行业可比公司固定资产-医疗设备的折旧年限对比情况如下：

类别	公司	爱尔眼科	普瑞眼科	何氏眼科
医疗设备	5-8 年	5-8 年	5-8 年	5-8 年

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司与同行业可比公司的“固定资产-医疗设备”折旧年限一致，医疗设备的折旧年限符合行业情况，具备合理性。

”

4、长期待摊费用的摊销期限

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（一）资产情况分析”之“3、非流动资产分析”之“（6）长期待摊费用”之“3）长期待摊费用的摊销期限与同行业可比公司比较情况”补充披露如下：

“

报告期内，公司长期待摊费用的摊销期限与同行业可比公司比较情况

公司名称	长期待摊费用的摊销期限会计政策
爱尔眼科	经营租赁方式租入的固定资产改良支出按预计受益期与房屋租赁期孰短确定摊销期，确定的摊销期限一般为 5-8 年，其他长期待摊费用按项目的预计收益期摊销。
普瑞眼科	长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。
何氏眼科	长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。 经营租赁的房屋装修属于租入固定资产的改良支出，按照预计受益期与房屋租赁期限孰短的原则确定摊销期，医院预计受益期不超过 8 年，视光门店预计受益期不超过 5 年。
公司	发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预定受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司的长期待摊费用在可以使公司受益时开始摊销，摊销期限按预计受益期限进行分摊。对不能使公司在以后会计期间受益的长期待摊费用项目，公司将其摊余价值在确认不能使公司在以后会计期间受益的时点全部计入当期损益。

公司长期待摊费用主要是房屋装修费和部分预付一年以上房屋租赁费。其中，房屋装修费在工程完工并验收合格后，在投入使用时开始摊销。摊销期限按预计受益期限进行分摊，房屋装修费的预计受益期限在 5-8 年与同行业可比上市公司的摊销期限一致；预付一年以上房屋租赁费在约定的租赁期起始日开始摊销，摊销期限按照合同约定的租赁期限进行分摊。

综上所述，公司长期待摊费用会计政策与同行业可比公司不存在明显差异，摊销时点准确，摊销期限合理。

”

（二）经营成果对比分析

1、收入变动分析

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“4、收入变动与同行业可比公司对比分析”补充披露如下：

“

报告期内，公司主营业务收入增长幅度与同行业可比公司比较情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	增幅	金额	增幅	金额	增幅
爱尔眼科	1,190,006.91	19.31%	997,393.70	24.72%	799,729.31	34.27%
普瑞眼科	135,910.63	14.28%	118,929.28	17.25%	101,428.82	26.25%
何氏眼科	83,472.32	12.50%	74,196.96	21.59%	61,022.63	29.08%
平均值	469,796.62	15.36%	396,839.98	21.19%	320,726.92	29.87%
公司	247,204.16	1.65%	243,193.41	14.12%	213,093.94	33.79%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

2018年度、2019年度及**2020年度**，公司主营业务收入分别为213,093.94万元、243,193.41万元及**247,204.16**万元，2019年及**2020年**同比增长14.12%及**1.65%**。同期，同行业可比公司2019年度及**2020年度**同比增长平均为21.19%及**15.36%**。其中，**公司2019年度**同比增幅低于同行业可比公司平均值主要系同行业可比公司通过新设成立及购买方式新增医院数量较多所致。**2020年度**，公司主营业务收入受新冠疫情影响及处置永州华厦、岳阳华厦等子公司影响，低于同行业可比公司平均水平。此外，爱尔眼科主营业务收入增幅较高主要系爱尔眼科于2020年度完成30余家基层医院收购，体外医院注入提速所致。

综上，公司收入增长幅度与同行业可比公司收入变动趋势的差异具有合理性。

”

2、现金收款对比分析

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（一）营业收入分析”之“7、现金交易情况”之“（2）现金交易是否与行业惯例相符”补充披露如下：

“

...

公司现金收款金额占营业收入比例与同行业可比公司的比较情况如下：

现金收款占比	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科			
其中：天津中视信	不适用	14.66%	16.78%
奥理德视光	不适用	15.89%	21.41%
宣城眼科医院	不适用	18.66%	23.43%
万州爱瑞	不适用	19.29%	20.98%
开州爱瑞	不适用	28.52%	31.22%
普瑞眼科	5.20%	8.79%	12.80%

现金收款占比	2020 年度	2019 年度	2018 年度
何氏眼科	16.89%	24.52%	28.77%
平均值	11.05%	20.26%	22.20%
公司	8.17%	12.31%	15.40%

资料来源：2020 年爱尔眼科发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金一次反馈意见的回复（标的公司数据）；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

注 1：爱尔眼科 2019 年度数据以 2020 年爱尔眼科发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金一次反馈意见的回复中标的公司 2019 年 1-9 月数据代替

综上，报告期内公司现金交易具有合理性及必要性，且现金收款占营业收入比例总体低于同行业可比公司，符合行业惯例。

”

3、成本结构对比分析

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（二）营业成本分析”之“5、公司成本结构与同行业可比公司比较情况”补充披露如下：

“

报告期内，公司成本结构与同行业可比公司的比较情况如下：

单位：万元

公司	项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
爱尔眼科	医用材料	282,333.84	48.40%	242,454.11	47.90%	216,553.49	51.04%
	人力工资	179,032.78	30.69%	156,512.95	30.92%	127,801.72	30.12%
	其他成本	122,016.01	20.91%	107,190.50	21.18%	79,908.13	18.83%
	合计	583,382.63	100.00%	506,157.57	100.00%	424,263.35	100.00%
普瑞眼科	直接材料	38,543.59	50.00%	32,485.00	47.66%	28,157.40	48.04%
	直接人工	13,007.07	16.87%	11,832.80	17.36%	10,126.26	17.28%
	直接租赁费	6,361.66	8.25%	5,936.39	8.71%	4,745.04	8.10%
	其他间接成本	19,179.58	24.88%	17,909.83	26.27%	15,586.30	26.59%
	合计	77,091.90	100.00%	68,164.01	100.00%	58,615.00	100.00%
何氏眼科	材料成本	25,686.35	54.30%	23,311.73	55.24%	19,385.83	54.72%

公司	项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
	人工成本	12,302.18	26.01%	11,358.42	26.92%	9,516.43	26.86%
	折旧、房租及装修费摊销等	9,314.06	19.69%	7,528.97	17.84%	6,527.33	18.42%
	合计	47,302.59	100.00%	42,199.11	100.00%	35,429.59	100.00%
公司	直接材料	72,034.55	50.00%	66,968.11	46.04%	56,992.50	45.18%
	直接人工	40,907.14	28.39%	43,281.60	29.76%	39,077.41	30.98%
	其他	31,138.26	21.61%	35,199.75	24.20%	30,082.94	23.85%
	合计	144,079.95	100.00%	145,449.46	100.00%	126,152.85	100.00%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

由上表可知，公司成本结构与同行业可比公司不存在重大差异。

”

4、综合毛利率对比分析

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（三）毛利及毛利率分析”之“4、综合毛利率与同行业可比公司对比分析”之“（2）同行业可比上市公司综合毛利率对比分析”补充披露如下：

“

2018 年度、2019 年度及 2020 年度，公司综合毛利率与同行业可比上市公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	51.03%	49.30%	47.00%
普瑞眼科	43.20%	42.63%	42.21%
何氏眼科	43.43%	43.21%	42.04%
平均值	45.89%	45.05%	43.75%
公司	42.16%	40.22%	40.83%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司综合毛利率略低于同行业可比公司平均值，具体原因如下：

1) 眼科医疗业务

在眼科医疗业务中，由于诊疗项目分类不完全一致等原因，公司与同行业可比公司仅有白内障和屈光项目具有可比性。

① 白内障项目

项目	2020 年度		2019 年		2018 年	
	毛利率	占主营业务收入比例	毛利率	占主营业务收入比例	毛利率	占主营业务收入比例
爱尔眼科	38.05%	16.48%	40.10%	17.65%	37.69%	19.32%
普瑞眼科	40.24%	20.06%	41.30%	23.13%	46.20%	30.63%
何氏眼科	37.57%	18.27%	34.01%	20.39%	36.16%	23.13%
平均值	38.62%	18.27%	38.47%	20.39%	40.02%	24.36%
公司	30.94%	29.96%	32.25%	32.76%	34.73%	36.62%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司白内障项目毛利率低于同行业可比公司平均值，且呈逐年下降趋势。公司白内障项目的毛利率的变动原因见本招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（三）毛利及毛利率分析”之“3、主营业务毛利率变动分析”之“（1）眼科医疗业务毛利率变动分析”。其中，公司白内障项目毛利率与同行业可比公司中何氏眼科不存在较大差异，低于爱尔眼科主要系爱尔眼科规模效应较为明显所致，而普瑞眼科因直接人工成本占收入比例相对较低等原因，亦拥有较高的毛利率。

② 屈光项目

项目	2020 年度		2019 年		2018 年	
	毛利率	占主营业务收入比例	毛利率	占主营业务收入比例	毛利率	占主营业务收入比例
爱尔眼科	58.12%	36.54%	57.38%	35.40%	52.38%	35.16%
普瑞眼科	51.57%	49.46%	52.10%	45.54%	47.25%	38.27%
何氏眼科	52.93%	21.24%	53.94%	20.84%	52.83%	20.32%
平均值	54.21%	35.75%	54.47%	33.93%	50.82%	31.25%
公司	47.94%	33.24%	45.35%	27.57%	47.09%	23.63%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司屈光项目毛利率低于同行业可比公司平均值，主要原因为同行业可比公司中爱尔眼科屈光项目因业务规模较大，具有一定的规模效应而拥有较高的毛利率。同时，公司屈光项目因中高端服务占比、人员配置等原因与普瑞眼科及何氏眼科亦存在一定差异。

2) 配镜业务

报告期内，公司配镜业务毛利率高于同行业可比公司平均值，主要原因为公司配镜业务因相对具有规模效应，毛利率高于普瑞眼科及何氏眼科。爱尔眼科亦因其配镜业务具有的规模效应，毛利率于同行业可比公司中处于最高水平，亦略高于公司配镜业务毛利率。

”

5、期间费用率比较

(1) 销售费用率与同行业可比公司比较

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（四）期间费用分析”之“1、销售费用”之“（2）销售费用率情况及与同行业可比公司比较”补充披露如下：

“

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司销售费用率分别为 14.11%、14.27% 及 **11.97%**，与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	8.95%	10.50%	10.31%
普瑞眼科	18.59%	21.36%	21.82%
何氏眼科	12.73%	13.84%	12.25%
平均值	13.42%	15.23%	14.79%
公司	11.97%	14.27%	14.11%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司销售费用率整体略低于同行业可比公司平均值，主要原因为同行业可比公司中普瑞眼科销售费用率较高。除此之外，公司销售费用率略高于爱尔眼科，与何氏眼科无较大差异，主要系公司业务处于高速增长期，销售费用投入较大，且公司的规模效应总体低于可比公司所致。

”

（2）管理费用率情况及与同行业可比公司比较

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（四）期间费用分析”之“2、管理费用”之“（2）管理费用率情况及与同行业可比公司比较”补充披露如下：

“

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司管理费用率分别为 15.02%、13.82% 及 **11.68%**，与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	11.96%	13.06%	13.38%
普瑞眼科	12.46%	13.08%	13.37%
何氏眼科	13.94%	14.75%	14.74%
平均值	12.79%	13.63%	13.83%
公司	11.68%	13.82%	15.02%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

2018-2019 年度，公司管理费用率略高于同行业可比公司平均值，主要原因为同行业可比公司中爱尔眼科的管理费用率较低。管理费用率存在一定的规模效应，公司营业收入规模相对爱尔眼科较小，而**管理费用中占比较高的职工薪酬较收入变动较为刚性**，在营业收入快速增长的同时不会随着营业收入同比例增长，故在报告期初公司营业收入规模相对较小时**管理费用的职工薪酬占营业收入的比例较高**导致公司管理费用率略高。随着公司营业收入的增长，公司计入**管理费用的职工薪酬占营业收入的比例持续降低**，分别为 8.85%、8.16%及 6.78%，是公司管理费用率逐年下降的主要原因之一。**2020 年度**，公司管理费用率与同

行业可比公司爱尔眼科不存在较大差异。

”

（3）研发费用率情况及与同行业可比公司比较

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（四）期间费用分析”之“3、研发费用”之“（3）研发费用率情况及与同行业可比公司比较”补充披露如下：

“

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司研发费用率分别为 0.66%、0.78% 及 **0.79%**，与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	1.38%	1.52%	1.22%
普瑞眼科	-	-	-
何氏眼科	0.19%	0.22%	0.35%
平均值	0.79%	0.58%	0.52%
公司	0.79%	0.78%	0.66%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

公司为非研发驱动型企业，故报告期内研发费用率总体处于较低水平，与同行业可比公司不存在较大差异。

”

（4）财务费用率情况及与同行业可比公司比较

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（四）期间费用分析”之“4、财务费用”之“（2）财务费用率情况及与同行业可比公司比较”补充披露如下：

“

2018 年度、2019 年度及 **2020 年度**，公司财务费用率分别为 0.24%、0.61% 及 **0.35%**，与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	0.76%	0.76%	0.56%
普瑞眼科	0.22%	0.27%	0.31%
何氏眼科	-0.31%	-0.89%	-1.28%
平均值	0.22%	0.05%	-0.14%
公司	0.35%	0.61%	0.24%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

2018-2019 年度，公司财务费用率高于同行业可比公司平均值，主要原因为何氏眼科同期银行存款产生较大金额的利息收入，财务费用率为负。

”

（三）资产质量分析

1、应收账款周转率

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（二）资产周转能力分析”之“1、应收账款周转率分析”补充披露如下：

“

...

报告期内，公司应收账款周转率与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	9.18	9.69	11.47
普瑞眼科	23.16	19.66	14.7
何氏眼科	29.26	28.59	23.68
平均值	20.53	19.31	16.62
公司	15.36	13.91	14.13

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司应收账款周转率略低于同行业可比公司，主要原因为公司与

同行业可比公司主要业务所在地区存在差异。公司主要收入集中在华东地区，爱尔眼科主要收入集中在华中地区，普瑞眼科主要收入集中在西南地区，而何氏眼科主要收入集中在东北地区。不同地区医保费用结算周期存在差异，从而使得公司与同行业可比公司应收账款周转率存在差异，具有合理性。

”

2、存货周转率

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（二）资产周转能力分析”之“2、存货周转率分析”补充披露如下：

“

...

报告期内，公司存货周转率与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	13.43	13.81	13.41
普瑞眼科	10.27	10.98	11.19
何氏眼科	5.95	5.39	5.37
平均值	9.88	10.06	9.99
公司	15.04	16.89	16.32

资料来源：上市公司定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

2018-2020 年度，公司存货周转率高于同行业可比公司平均值，主要原因为公司具有较高的存货管理水平且在逐年提升。

”

（四）偿债能力、流动性与持续经营能力的分析

1、流动比率与速动比率

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十三、偿债能力、流动性与持续经营能力的分析”之“（二）偿债能力分析”之“1、流动比率与速动比率”补充披露如下：

“

...

报告期各期末，公司流动比率与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
爱尔眼科	1.69	1.40	1.58
普瑞眼科	1.89	1.88	1.36
何氏眼科	6.36	6.50	7.16
平均值	3.31	3.26	3.37
公司	1.25	0.92	0.97

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期各期末，公司速动比率与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
爱尔眼科	1.54	1.27	1.40
普瑞眼科	1.61	1.55	1.12
何氏眼科	5.76	5.79	6.32
平均值	2.97	2.87	2.95
公司	1.09	0.80	0.85

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，公司流动比率与速动比率均低于同行业可比公司平均值，主要系报告期内公司五缘湾房产建设产生的应付款项较大导致流动负债余额较大且同行可比公司中何氏眼科相关指标远高于其他可比公司所致。

”

2、资产负债率

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十三、偿债能力、流动性与持续经营能力的分析”之“（二）偿债能力分析”之“2、资产负

债率”补充披露如下：

“

...

报告期各期末，公司资产负债率（合并口径）与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
爱尔眼科	31.46%	40.96%	37.98%
普瑞眼科	26.22%	23.83%	31.62%
何氏眼科	12.78%	12.90%	12.91%
平均值	23.49%	25.90%	27.50%
公司	32.86%	46.93%	45.50%

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，公司资产负债率均高于同行业可比公司平均值，主要系公司为满足五缘湾房产建设及日常生产经营需要导致负债余额较大所致。截至 2020 年 12 月 31 日，公司资产负债率同比有所下降，主要系公司逐步偿清金额较大的长期借款所致。

”

3、息税折旧摊销前利润及利息保障倍数

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十三、偿债能力、流动性与持续经营能力的分析”之“（二）偿债能力分析”之“3、息税折旧摊销前利润及利息保障倍数”补充披露如下：

“

...

报告期内，公司息税折旧摊销前利润与同行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
------	---------	---------	---------

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	298,901.84	242,222.49	180,778.73
普瑞眼科	24,041.46	15,202.03	10,414.40
何氏眼科	20,560.42	17,030.79	12,664.63
平均值	114,501.24	91,485.10	67,952.59
公司	68,312.89	51,601.30	40,576.29

资料来源：爱尔眼科定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司利息保障倍数与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
爱尔眼科	32.35	27.72	26.15
普瑞眼科	144.95	150.42	88.13
何氏眼科	232.86	195.44	-
平均值	136.72	124.53	57.14
公司	74.93	24.50	37.74

资料来源：上市公司定期报告；普瑞眼科、何氏眼科招股说明书

报告期内，公司利息保障倍数低于同行业可比公司平均值，主要原因为同行业可比公司中普瑞眼科及何氏眼科计息负债规模相对较小，利息保障倍数相应较高，而公司因资管公司长期借款增加所产生的利息费用增长较快导致利息保障倍数呈逐年下降趋势。

”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

1、查阅同行业可比公司定期报告及招股说明书；

2、对比分析发行人主要会计政策与同行业可比公司的差异及合理性；对比分析发行人在经营成果、资产质量、偿债能力、流动性与持续经营能力等方面主要财务指标与同行业可比公司的差异及合理性；

3、访谈发行人财务负责人，了解发行人在主要会计政策、经营成果、资产质量、偿债能力、流动性与持续经营能力等方面与同行业可比公司存在差异的原因及合理性。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

报告期内，发行人在主要会计政策、经营成果、资产质量、偿债能力、流动性与持续经营能力等方面与同行业可比公司对比不存在较大差异或其存在的差异具有合理性。

问题十三

审核问询回复显示，上海乐悦光学设备有限公司为发行人 2019 年和 2020 年 1-3 月前五大供应商，发行人主要向其采购人工晶体。2018 年前五大供应商新增爱尔康（中国）眼科产品有限公司，主要系 2018 年前公司向华塘大昌商业（上海）有限公司购买其代理销售的爱尔康（中国）眼科产品有限公司产品，2018 年后经双方协商一致，公司转而直接向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接购买产品所致。

请发行人补充披露：

（1）与上海乐悦光学设备的合作历程、合作背景；向上海乐悦光学设备采购的产品类型、单价及金额、相关产品的终端厂商；与上海乐悦是否存在关联关系、采购价格是否公允；

（2）向爱尔康（中国）眼科产品有限公司和向华塘大昌商业（上海）有限公司采购同类型产品的价格是否存在较大差异。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、与上海乐悦光学设备的合作历程、合作背景；向上海乐悦光学设备采购的产品类型、单价及金额、相关产品的终端厂商；与上海乐悦是否存在关联关系、采购价格是否公允

（一）与上海乐悦光学设备的合作历程、合作背景

发行人已于招股说明书“第六节 业务和技术”之“四、发行人采购情况及主要供应商”之“（三）报告期内向前五大供应商采购的情况”之“2、报告期内前五大供应商变动的原因及合理性”补充披露如下：

“

...

2) 2019 年度前五大供应商新增上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司系公司报告期内重点发展 ICL 人工晶体业务，向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购相关产品数量持续增长所致。

① 与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司的合作历程、合作背景

公司长期致力于发展全面的眼科医疗业务诊疗能力，为客户提供全方位的优质服务，因此积极顺应行业及市场趋势，及时引进具有国际先进水平的眼科诊疗设备和技术，持续、及时地为患者提供领先的诊疗技术和优质的诊疗服务。在此背景下，公司紧跟屈光手术前沿技术发展，引进 ICL 屈光手术（有晶体眼后房型人工晶体植入术），进一步丰富屈光项目手术类型。ICL 人工晶体系开展 ICL 屈光手术所需的主要材料，而 STAAR Surgical Company（以下简称“STAAR 公司”）为国内 ICL 人工晶体的主要供应商。

根据公开资料¹，STAAR 公司成立于 1982 年，长期致力于眼科手术耗材的生产及销售，主要产品包括 ICL 及 IOL 晶体。截至 2019 年末，STAAR 公司产品已销往 75 个国家，2019 年度营业收入达 1.5 亿美元。STAAR 公司是目前国内重要的可植入式人工晶体供应商，其 ICL 人工晶体产品是唯一一种同时经过美国 FDA 和中国 CFDA 批准上市销售的后房型人工晶体，与 STAAR 公司保持长期业务合作的境内眼科医院除公司以外亦包括爱尔眼科、普瑞眼科、新视界眼科等。针对中国地区销售，STAAR 公司已授权兰胜供应链管理（上海）有限公司为其 ICL 人工晶体产品的销售代理商。

为进一步拓展 STAAR 公司 ICL 晶体在国内市场的销售，兰胜供应链管理（上海）有限公司于 2015 年 1 月起陆续授权上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司为其公司的经销商及售后服务商，公司亦主要向其采购 ICL 晶体用于 ICL 屈光手术。

...

”

（二）向上海乐悦光学设备采购的产品类型、单价及金额、相关产品的终端

¹ 上市公司定期报告、公开资讯

厂商

发行人已于招股说明书“第六节 业务和技术”之“四、发行人采购情况及主要供应商”之“（三）报告期内向前五大供应商采购的情况”之“2、报告期内前五大供应商变动的原因及合理性”补充披露如下：

“

...

② 向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购情况

报告期内，公司向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司主要采购 ICL 晶体及 T1CL 晶体，前述产品的采购数量及采购金额已申请豁免披露。

报告期内，公司向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购 ICL 晶体及 T1CL 晶体的终端厂商为 STAAR 公司。

...

”

（三）与上海乐悦是否存在关联关系、采购价格是否公允

发行人已于招股说明书“第六节 业务和技术”之“四、发行人采购情况及主要供应商”之“（三）报告期内向前五大供应商采购的情况”之“2、报告期内前五大供应商变动的原因及合理性”补充披露如下：

“

...

③ 向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购价格的公允性

报告期内，公司向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购主要产品平均采购单价与向其他供应商采购同类产品的平均采购单价已申请豁免披露。

报告期内，公司 ICL 晶体采购主要通过上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司进行。截至本招股说明书签署日，公司 ICL 晶体采购已不再通过其他独

立第三方进行。

整体而言，公司向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购主要产品平均采购单价与向其他独立第三方供应商采购同类产品的平均采购单价对比差异具有合理性，故前述采购价格具有公允性。

④ 与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司的关联关系

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司不存在关联关系。

除上述变动外，报告期内公司前五大供应商基本保持稳定，未发生重大变动。

...

”

二、向爱尔康（中国）眼科产品有限公司和向华塘大昌商业（上海）有限公司采购同类型产品的价格是否存在较大差异

2017 年度，发行人向华塘大昌商业（上海）有限公司购买其代理销售的爱尔康（中国）眼科产品有限公司主要产品单价与 2018 年度向爱尔康（中国）眼科产品有限公司采购同类产品的采购单价对比情况如下：

单位：元

类别	2017 年度 (向华塘大昌商业（上海） 有限公司采购)	2018 年度 (向爱尔康（中国）眼科产 品有限公司采购)
人工晶体	1,728.03	1,660.58
飞秒超乳患者接口	3,743.48	3,823.17
青光眼引流钉	4,121.76	4,156.77
缝线	80.98	81.78
激光光纤	1,324.92	1,325.39

由上表可知，发行人向华塘大昌商业（上海）有限公司采购的主要产品在转为向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接采购后，同类产品采购价格不存在较

大差异。

发行人已于招股说明书“第六节 业务和技术”之“四、发行人采购情况及主要供应商”之“（三）报告期内向前五大供应商采购的情况”之“2、报告期内前五大供应商变动的原因及合理性”补充披露如下：

“

1) 2018 年度前五大供应商新增爱尔康（中国）眼科产品有限公司系 2018 年前公司向华塘大昌商业（上海）有限公司购买其代理销售的爱尔康（中国）眼科产品有限公司产品，2018 年后经双方协商一致，公司转而直接向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接购买产品所致。公司向华塘大昌商业（上海）有限公司采购的主要产品在转为向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接采购后，同类产品采购价格不存在较大差异。

”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

1、获取并查阅 STAAR 公司对兰胜供应链管理（上海）有限公司的授权书、兰胜供应链管理（上海）有限公司对上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司的授权书、上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司出具的业主转换通知函等发行人与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司合作相关文件；

2、获取报告期内发行人采购明细，对比分析向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购主要产品、采购金额及单价变动情况及原因，结合具体采购产品型号了解相关产品的终端供应商情况；

3、获取发行人向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购主要产品在其他供应商处采购金额、采购数量及采购单价等数据，对比分析其与向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购的差异及原因；

4、获取报告期内发行人采购明细，对比分析发行人向华塘大昌商业（上海）有限公司采购的主要产品采购数量、采购单价及向爱尔康（中国）眼科产品有限

公司直接采购同类产品的采购数量、采购单价；

5、访谈上海乐悦光学设备有限公司，了解发行人报告期内向其采购情况，了解其与发行人是否存在关联关系；

6、登陆相关网站进行了网络核查，了解发行人与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司是否存在关联关系；

7、访谈发行人采购负责人及财务负责人，了解与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司的合作历史、合作背景、主要采购产品的采购量、采购金额及金额变动原因；了解发行人转为向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接采购相关产品的原因及其与向华塘大昌商业（上海）有限公司采购的差异。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

1、报告期内，发行人向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司主要采购 ICL 及 TICL 产品，单价及金额变动具有合理性，相关产品的终端厂商均为 STAAR 公司；发行人向上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司采购主要产品采购价格具有公允性；发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上海乐悦光学设备有限公司及其关联公司不存在关联关系。

2、报告期内，发行人向华塘大昌商业（上海）有限公司采购的主要产品在转为向爱尔康（中国）眼科产品有限公司直接采购后，同类产品采购价格差异具有合理性。

问题十四

审核问询回复显示，受疫情影响，2020 年 1-3 月发行人毛利率出现较大幅度的下降，其中白内障业务毛利率较 2019 年下降 46.17 个百分点，屈光业务毛利率较 2019 年下降 12.4 个百分点。请发行人结合白内障业务和屈光业务单位成本的明细构成，补充披露 2020 年 1-3 月白内障业务毛利率大幅度下滑的原因及合理性；屈光业务毛利率下滑幅度远低于白内障业务毛利率下滑幅度的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、结合白内障业务和屈光业务单位成本的明细构成，补充披露 2020 年 1-3 月白内障业务毛利率大幅度下滑的原因及合理性

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（三）毛利及毛利率分析”之“3、主营业务毛利率变动分析”之“（1）眼科医疗业务毛利率变动分析”之“1）白内障项目”补充披露如下：

“

...

2020 年 1-3 月，公司白内障手术毛利率有所下降，主要系受新型冠状病毒感染的肺炎疫情影响，白内障手术量下降导致平均手术成本因医护人员工资、折旧摊销等支出相对固定而增长较快所致。2020 年 1-3 月，公司白内障手术平均手术成本较 2019 年度构成变动情况如下：

单位：元

项目	2020 年 1-3 月		2019 年度
	金额	变动率	金额
直接材料	2,746.97	32.45%	2,073.97
直接人工	2,175.45	92.38%	1,130.80
其他	2,566.98	158.66%	992.43

合计	7,489.41	78.44%	4,197.21
----	----------	--------	----------

2020 年 1-3 月，白内障业务毛利率大幅下滑的主要原因在于单位成本的大幅上涨。受新型冠状病毒感染的肺炎疫情的爆发影响，公司暂停部分医院的眼科医疗业务或对相关业务的开展进行严格控制，白内障业务量下滑较大。而白内障业务所需要医务人员数量较多，医疗病房面积及医疗设备价值均较高，对应直接人工成本中的固定工资部分及包括医疗病房租金、装修摊销、医疗设备固定折旧等相对固定的成本较高，故白内障业务在业务量下滑的情况下单位成本中直接人工成本及其他成本增长较快，从而造成白内障业务毛利率大幅下滑。

”

二、屈光业务毛利率下滑幅度远低于白内障业务毛利率下滑幅度的原因及合理性

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（三）毛利及毛利率分析”之“3、主营业务毛利率变动分析”之“（1）眼科医疗业务毛利率变动分析”之“2）白内障项目”补充披露如下：

“

...

2）屈光项目

2020 年 1-3 月，公司屈光手术毛利率有所下降，主要系受新型冠状病毒感染的肺炎疫情影响，屈光手术量下降导致平均手术成本因医护人员工资、折旧摊销等支出相对固定而增长较快所致。2020 年 1-3 月，公司屈光手术平均手术成本较 2019 年度构成变动情况如下：

单位：元

项目	2020 年 1-3 月		2019 年度
	金额	变动率	金额
直接材料	2,410.80	14.93%	2,097.54
直接人工	1,521.97	22.28%	1,244.64

其他	2,127.41	51.80%	1,401.49
合计	6,060.18	27.75%	4,743.66

2020年1-3月，公司屈光项目业务毛利率下滑幅度远低于白内障项目业务毛利率下滑幅度，主要原因在于：（1）2020年1-3月，受新型冠状病毒感染的肺炎疫情影响，屈光项目业务量与白内障项目业务量下滑幅度不同。其中，白内障项目业务量下降幅度远大于屈光项目业务量下降幅度，导致白内障单位成本中固定部分的上升幅度高于屈光业务的上升幅度，毛利率下滑相对较快；（2）屈光业务与白内障业务的业务特点存在差异，屈光业务所需医技人员数量相对较少、诊疗周期相对较短等特点，因此其单位成本中固定部分相对较少；白内障业务具有所需医技人员相对较多、诊疗周期较长等特点，从而导致其单位成本中固定部分相对较高，在业务量下降时毛利率下滑较快。

”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、访谈发行人财务总监，了解发行人白内障业务及屈光业务成本结构情况及毛利率变动原因；
- 2、获取发行人成本明细表，分析发行人白内障业务及屈光业务构成具体情况，并就不同业务成本构成差异情况了解原因；
- 3、获取发行人工资表、花名册等数据，复核发行人白内障业务及屈光业务的薪酬总额、员工人数及平均薪酬等情况，确认相关数据的准确性；
- 4、复核发行人白内障业务及屈光业务的其他费用明细，了解费用归集范围，分析不同业务其他费用在业务量下滑时对发行人造成的影响。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

2020年1-3月，发行人白内障业务毛利率大幅度下滑具有合理性；屈光业务

毛利率下滑幅度远低于白内障业务毛利率下滑幅度具有合理性。

问题十五

审核问询回复显示，报告期内发行人一年以上库龄存货金额分别为 883.68 万元、945.99 万元、1,165.57 万元和 1,257.23 万元。请发行人补充披露报告期内针对近效期、过期耗材及药品的处理方法，报告期各期过期、毁损的存货金额，存货跌价准备计提是否充分。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、补充披露报告期内针对近效期、过期耗材及药品的处理方法，报告期各期过期、毁损的存货金额，存货跌价准备计提是否充分

（一）报告期内针对近效期、过期耗材及药品的处理方法

1、发行人关于商品有效期的管理方法

发行人已在《华夏眼科医院集团内部控制手册》中明确规定了存货管理制度。从进货起，即对有保质期的医用耗材和药品严格把关，根据商品总有效期长短，验收时审核商品入库时剩余的有效期长短，除临床治疗需要和市场供应不足时，允许近效期药品和医用耗材少量采购供临床急需使用外，效期不足的商品不得入库。发行人日常执行“效期商品预警程序”，严格遵照“先进先出、近效期先出”的原则对存货进行管理。

2、发行人对近效期、过期耗材及药品的处理方法

通常情况下，发行人对于可以退换货的近效期存货会及时向原供应商申请退换货。报告期内，发行人退换货具体情况如下：

单位：万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
采购退换货金额	1,245.03	1,157.10	579.93
原材料采购总额	77,583.68	77,548.54	67,052.51
占原材料采购总额比例	1.60%	1.49%	0.86%

报告期内，发行人向供应商退换货的金额及占比均稳定在较低水平，退换货涉及的主要供应商为爱尔康（中国）眼科产品有限公司、卡尔蔡司（上海）管理有限公司和国药控股股份有限公司等长期合作的供应商，不存在集中于个别供应商的情形。

对不能退换的近效期存货，发行人亦会积极协调各部门尽快使用，防止存货过期失效或积压，加快该部分存货的周转；对过期耗材及药品，在各期末全额计提存货跌价准备，并做核销处理。

（二）报告期各期过期、毁损的存货金额，存货跌价准备计提是否充分

发行人在各期末对医用耗材，按存货类别计提存货跌价准备，对各类存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对药品按单品计提存货跌价准备，根据单项比较法对存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

报告期内，发行人过期、毁损的存货金额及存货跌价准备计提情况：

单位：万元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
过期、毁损的存货金额	49.80	7.48	5.99
存货跌价准备	49.80	7.48	5.99
计提比例	100.00%	100.00%	100.00%

报告期内，发行人对过期、毁损的存货金额全额计提存货跌价准备。对近效期存货，经测算后未发现存在存货成本高于可变现净值的情况，未计提存货跌价准备。

此外，由于发行人报告期内的各项业务毛利率较高且较为稳定，针对可使用的存货，其可变现净值低于成本的风险较小。报告期内，发行人各业务毛利率具体情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
眼科医疗业务	40.37%	38.71%	39.46%

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
配镜业务	53.11%	54.49%	56.32%
药店业务	37.72%	43.08%	43.43%

综上，发行人报告期内各期毛利率较高且较为稳定，存货可变现净值低于成本的风险较小，且公司已对过期、毁损的存货全额计提存货跌价准备，存货跌价准备计提充分。

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（一）资产情况分析”之“2、流动资产分析”之“（5）存货”之“2）存货库龄结构”补充披露如下：

“

...

① 长库龄存货形成原因

公司超过1年以上长库龄存货主要由医用耗材和配镜材料构成，形成长库龄存货的主要原因为：

A、公司持有的长库龄医用耗材存在保质期长、保质期过期可无偿更换或无保质期的特点，公司为降低采购成本，通常会较大批量采购上述医用耗材并配备在各地医院储备使用，导致出现库龄较长的医用耗材；

B、配镜材料由于款式种类繁多，公司需配备满足各类人群需求的存货，故导致部分需求较少的配镜材料库龄较长。

综上，报告期内公司持有的长库龄存货主要为在到期时可以无偿更换或保质期较长且未超过保质期限的医用耗材和无保质期的配镜材料，上述存货在不存在毁损的情况下，均可供公司日常经营使用。

② 近效期、过期耗材及药品的处理方法

通常情况下，公司对于可以退换货的近效期存货会及时向原供应商申请退换货。报告期内，公司退换货具体情况如下：

单位：万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
采购退换货金额	1,245.03	1,157.10	579.93
原材料采购总额	77,583.68	77,548.54	67,052.51
占原材料采购总额比例	1.60%	1.49%	0.86%

报告期内，公司向供应商退换货的金额及占比均稳定在较低水平，退换货涉及的主要供应商为爱尔康（中国）眼科产品有限公司、卡尔蔡司（上海）管理有限公司和国药控股股份有限公司等长期合作的供应商，不存在集中于个别供应商的情形。

对不能退换的近效期存货，公司亦会积极协调各部门尽快使用，防止存货过期失效或积压，加快该部分存货的周转；对过期耗材及药品，在各期末全额计提存货跌价准备。

③ 报告期各期过期、毁损的存货金额

公司在各期末对医用耗材，按存货类别计提存货跌价准备，对各类存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对药品按单品计提存货跌价准备，根据单项比较法对存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

报告期内，公司过期、毁损的存货金额及存货跌价准备计提情况：

单位：元

项目	2020年末	2019年末	2018年末
过期、毁损的存货金额	498,045.80	74,846.73	59,929.80
存货跌价准备	498,045.80	74,846.73	59,929.80
计提比例	100.00%	100%	100%

公司报告期内对过期、毁损的存货金额全额计提存货跌价准备。对近效期存货，经测算后未发现存货按成本高于可变现净值的情况，未计提存货跌价准备。

”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、了解和测试了与存货相关的内部控制；
- 2、获取存货盘点计划和盘点清单，对发行人期末存货执行监盘，检查实际存货数量与账面存货数量是否存在重大差异；同时，在监盘过程中，观察是否存在损毁的存货以及存货的库龄、残次等信息；
- 3、获取发行人收发存明细表及库龄划分明细表，选取样本检查发行人存货出入库单据，结合存货监盘情况复核存货库龄划分的准确性；
- 4、获取发行人与供应商签订的采购合同，检查相关退换货条款，了解行业惯例，检查期后退换货情况；
- 5、获取发行人存货销售出库明细，选取样本，检查与存货销售相关的销售合同、销售订单、费用结算单等支持性文件，将产品销售收入与销售成本进行比较，核实是否存在存货可变现净值低于存货成本的情形；
- 6、对比同行业上市公司存货跌价准备计提政策及计提比例，并结合发行人存货库龄分析表、产品保质期说明和存货管理情况复核存货跌价准备计提的合理性和充分性。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

发行人对于存货跌价准备的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的规定；发行人存货跌价准备政策具有合理性，存货跌价准备金额计提充分。

问题十六

审核问询回复显示，报告期内发行人销售人员数量分别为 1,464 人、1,821 人、1,545 人和 1,590 人，2019 年发行人销售人员数量出现较大幅度的下降，2020 年 1-3 月发行人管理人员数量出现下降，均与报告期内发行人收入增长趋势有所背离。

请发行人补充披露：

（1）报告期内发行人销售人员数量较多的原因及合理性，销售人员的主要职能及工作分工；2019 年销售人员数量出现较大幅度下降的原因及合理性；

（2）2020 年 1-3 月管理人员数量下降的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、报告期内发行人销售人员数量较多的原因及合理性，销售人员的主要职能及工作分工；2019 年销售人员数量出现较大幅度下降的原因及合理性

（一）发行人销售人员数量较多的原因及合理性

由于发行人为眼科专科医院，主要面向最终消费者开展诊疗服务，服务人次多、服务区域广，在业务开展过程中需要较多的营销人员实施品牌宣传、渠道建设、健康宣传等活动，因此日常营销业务开展过程中需要大量的销售人员实施，系报告期内销售人员数量较多的主要原因。

报告期内，发行人销售人员数量与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	截止 2019 年 12 月 31 人员情况（人）	2019 年度营业收入 （万元）	2019 年度销售人员人 均产值（万元/人）
爱尔眼科	3,695	999,010.40	270.37
普瑞眼科	855	119,259.87	139.49
何氏眼科	634	74,556.38	117.60
平均值	1,728	397,608.88	175.82
发行人	1,545	245,638.34	158.99

由上表可知，同行业可比公司销售人员普遍较多。其中，爱尔眼科人员数量最多，何氏眼科人员数量最少，发行人销售人员数量及人均产值与同行业可比公司平均值相比不存在较大差异。

（二）销售人员的主要职能及工作分工

发行人销售人员分工主要根据获客渠道的不同而有所差异，具体情况如下：

发行人获客渠道主要包括品牌宣传、会员服务、网络营销和健康教育，具体情况如下：

1、品牌宣传：发行人始终高度重视医院医疗质量与服务品质管理，强调“以病人为中心”的经营理念，通过不断提高医院诊疗服务能力，不断优化院内服务流程，不断提升精细化服务品质，持续提升病患满意度，以良好的口碑逐渐积累形成品牌美誉度；

2、会员服务：发行人关注来院病人的服务满意度，尤其是已来院病人的后续服务。发行人及下属各医院均设有会员部，为病人提供包括术后关怀、随诊提醒、节（生）日问候、俱乐部活动等服务，高品质的服务使得一些满意度较高的病人可能主动向其他身患同类疾病的患友宣传并推荐其到院就诊，从而不断增加医院的接诊量；

3、网络营销：发行人及各医院设有网络部，负责建设与维护自己的官网、微信公众号等网络窗口，提供信息发布、信息查询、网络咨询、预约挂号等便民服务。为提高访问量，网络部通常会采取 SEO 优化、竞价、外部合作等引流手段；

4、健康教育：发行人积极参与各种社会公益活动，应邀到各类组织或深入乡镇街道开展眼健康科普讲座和免费义诊活动，帮助人们提高眼部健康知识，参加这些公益活动客观上也让群众了解了医院的专业程度和诊疗水平，熟悉了华夏眼科各专科的专家医生，建立了品牌知名度。

（三）2019 年销售人员数量出现较大幅度下降的原因及合理性

2018 年度，发行人业务规模扩张较快，新招聘销售人员较多。2019 年度，发行人改变了相关经营策略，更加注重医院运营质量，合理规划扩张的节奏，相

应控制了销售人员规模，从而导致 2019 年度销售人员数量有所下降。同时，由于眼科医院主要面向最终消费者，在规模扩张过程中需要大量的人员实施品牌宣传、渠道建设、健康宣传等活动，发行人 2017 年度新开业医院较多，因此增加了营销人员，待发行人品牌影响力相应达到一定水平后，前述营销活动所需人员亦随之下降，因此导致销售人员数量会随之下降。综上，发行人销售人员的数量变动符合不同阶段的运营策略，2019 年度销售人员数量出现较大幅度下降具备合理性。

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营成果分析”之“（四）期间费用分析”之“1、销售费用”之“（1）销售费用构成及变动分析”之“1）职工薪酬”补充披露如下：

“

销售费用中的职工薪酬主要为销售及营运人员的工资奖金，2018 年度、2019 年度及 2020 年度分别为 16,148.51 万元、17,810.29 万元及 16,053.26 万元，2019 年度，公司销售费用中的职工薪酬增加主要系经营主体数量增加及业务规模扩大导致销售及营运人员数量增加、总体工资上调等原因所致。2020 年度，公司销售费用中的职工薪酬下降主要系公司业绩受新冠疫情影响同比基本持平，销售人员绩效略有降低所致。

发行人销售人员分工主要根据获客渠道的不同而有所差异，主要包括品牌宣传、会员服务、网络营销和健康教育等。由于公司为眼科专科医院，主要面向最终消费者开展诊疗服务，服务人次多、服务区域广，在业务开展过程中需要较多的营销人员实施品牌宣传、渠道建设、健康宣传等活动，故日常营销业务开展过程中需要大量的销售人员实施，报告期内公司销售人员数量较多。2019 年度，由于公司经营策略的调整，更加注重医院运营质量，合理规划扩张的节奏，相应控制了销售人员规模，故公司 2019 年度销售人员数量有所下降。

”

二、2020 年 1-3 月管理人员数量下降的原因及合理性

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十一、经营

成果分析”之“（四）期间费用分析”之“2、管理费用”之“（1）管理费用构成及变动分析”之“1）职工薪酬”补充披露如下：

“

...

2017-2019 年度，公司管理人员薪酬总额及人员数量总体呈上涨趋势，其主要原因在于公司业务不断增长，收入规模不断扩大，从而导致对管理人员的需求有所增加。2020 年 1-3 月，公司管理人员数量下降的主要原因在于受新型冠状病毒感染的肺炎疫情的爆发影响，公司业务开展受影响较大。部分医院的眼科医疗业务或对相关业务的开展进行严格控制，因而业务处于停滞状态，公司针对各医院实际情况对管理人员规模进行了适度精简；另一方面，由于新冠疫情尚未解除，公司无法按计划招聘新员工，上述原因综合导致 2020 年 1-3 月公司管理人员数量有所下滑。

”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、获取发行人花名册、职工薪酬计提发放明细表、汇总不同部门员工数量，确定上述人员变化的准确性；
- 2、访谈发行人人力资源部门负责人，了解发行人 2019 年销售人员下降及 2020 年 1-3 月管理人员下降的原因；
- 3、查阅同行业可比公司资料，分析判断发行人销售人员数量的合理性；
- 4、访谈发行人销售部门负责人，了解不同销售人员的分工及职责；
- 5、访谈发行人总经理，了解发行人不同年度营业策略的具体情况。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

- 1、发行人销售人员较多符合行业情况，符合其业务开展的实际情况，与同行业上市公司相比亦不存在较大差异，具有合理性；发行人 2019 年度销售人员

下降的主要原因在于经营策略的改变，具有合理性。

2、发行人 2020 年 1-3 月管理人员有所下降主要系新冠肺炎疫情影响，部分行政管理岗位人员离职且未能及时得到招聘补充，具备合理性。

问题十七

审核问询回复显示，报告期各期末发行人递延所得税资产金额主要为可抵扣亏损所确认的递延所得税资产。请发行人结合各子公司未来业绩预计情况和实际经营成果，补充披露发行人递延所得税资产确认是否谨慎，报告期内亏损子公司是否均确认递延所得税资产、是否存在计提递延所得税资产减值准备的情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、补充披露可抵扣亏损所确认的递延所得税资产对应的具体子公司经营情况，相关子公司未来能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产的减值准备计提是否充分

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（一）资产情况分析”之“3、非流动资产分析”之“（7）递延所得税资产”补充披露如下：

“

...

1) 递延所得税资产确认是否谨慎

报告期各期末，公司充分考虑各子公司所处发展阶段、实际经营成果、未来发展计划以及业绩预计情况等因素确认递延所得税资产，上述各子公司历史业绩预测和实际经营成果对比如下：

单位：万元

子公司	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	实现净利润	上一年度末预测净利润	盈利预测完成情况	实现净利润	上一年度末预测净利润	盈利预测完成情况	实现净利润	上一年度末预测净利润	盈利预测完成情况
佛山华夏	-355.46	-241.07	-114.39	-753.35	-755.30	1.95	-669.1	-682.61	13.51
资管公司	303.79	-96.19	399.98	-1,074.83	-1,106.67	31.84	-343.41	-342.59	-0.82
重庆华夏	2,099.10	1,135.98	963.12	-1,088.79	-1,098.92	10.13	-1,595.61	-1,605.71	10.10
深圳华夏	-582.11	-266.20	-315.91	-861.08	-751.16	-109.92	-657.55	-688.88	31.33
东莞华夏	-140.06	54.77	-194.83	-249.37	-247.28	-2.09	-344.11	-353.09	8.98
成都华夏	6.56	-20.62	27.18	-810.41	-710.43	-99.98	-1,134.48	-1,081.66	-52.82
济南华视	-473.93	-422.00	-51.93	-558.62	-578.77	20.15	-125.20	-150.23	25.03
漳州华夏	165.87	81.04	84.83	-32.4	-36.05	3.65	-594.91	-613.92	19.01
宁德华夏	-281.67	-251.19	-30.48	-539.53	-546.30	6.77	145.24	162.14	-16.90
绵阳华夏	-464.02	-487.86	23.84	-586.12	-598.99	12.87	-134.48	-146.22	11.74

2018-2019年，公司上述子公司实际经营成果与前期业绩预测均不存在重大差异。2020年，资管公司、重庆华夏超预期完成业绩；深圳华夏受疫情影响较大，与上一年度末预测净利润存在一定的差异，针对该差异已减记相应的递延所得税资产。其余子公司预测业绩与实际经营成果不存在重大差异。

根据已确认递延所得税资产公司的主要业务类型，其可抵扣亏损形成及递延所得税资产确认情况如下：

① 眼科医院

眼科医院的前期投入规模较大且固定成本占比较高，包括医院装修支出、设备购置的折旧摊销以及医生、护士等人员的人工成本。在开始营业的前期，眼科医院需要一定的时间在当地市场建立品牌知名度及获客渠道，因此前期经营中营业收入的规模较小，因此在未能实现一定规模的营业收入之前，医院处于亏损状态。根据行业经验，眼科医院实现盈利的周期一般为 3-6 年，随着眼科医院营业收入的逐渐增长，亏损眼科医院的业绩情况将有所改善。

公司可抵扣亏损确认了递延所得税资产的子公司主要于 2015 年底至 2017 年底成立，报告期内尚处于市场培育期，营业收入的规模尚未能覆盖成本费用，处于亏损状态。随着运营时间增长，相关子公司积累了一定的知名度和口碑，报告期内营业收入均逐步提升，亏损幅度收窄，预期收入及盈利水平能够得到进一步提升。截至本招股说明书签署日，重庆华夏、成都华夏、漳州华夏等数家子公司已实现盈利，佛山华夏、东莞华夏、宁德华夏和绵阳华夏等数家子公司亏损已收窄。公司根据经营计划和当地市场情况预测营业收入，结合历史毛利率和费用率预测成本费用并以很可能取得用来抵扣的未来应纳税所得额为限确认递延所得税资产。

② 资管公司

资管公司主营业务为资产管理，其持有的五缘湾房产于2017年度开始陆续完工并投入使用。由于初始投入较大，且前期房产物业处于招租阶段，空置率较高，导致报告期内资管公司处于亏损状态。随着资管公司招租工作的顺利开展，其房产物业的空置率持续下降。截至本招股说明书签署日，资管公司亏损幅度已收窄。

公司根据公允租赁价格及出租计划预测2020年至2024年的营业收入，结合历史运营成本 and 费用情况预测未来相应期间的成本费用，以很可能取得用来抵扣的未来应纳税所得额为限确认递延所得税资产。**截至本招股说明书签署日，资管公司已实现盈利。**

综上，报告期内公司基于各子公司实际的经营成果，并结合所处的发展阶段进行未来业绩预测，实际经营成果与历史业绩的预测相近。同时，公司对经营情况保持高度关注并及时调整业绩预测及递延所得税资产确认金额，相关递延所得税资产的确认具有谨慎性。

2) 报告期内亏损子公司是否均确认递延所得税资产

报告期内，公司对短期盈利情况尚不明朗的子公司的可弥补亏损以及其他预期可盈利、但亏损金额较大，导致未来五年可用来抵扣的应纳税所得额小于可抵扣亏损金额的部分未确认递延所得税资产。公司未确认递延所得税资产的可弥补亏损具体金额如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	48,389.37	39,832.15	28,786.74

报告期内，公司相关递延所得税资产的确认具有谨慎性，针对未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。报告期内，公司部分亏损子公司未确认递延所得税资产，递延所得税资产不存在需计提减值准备的情形。”

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

1、了解发行人与递延所得税资产确认、资产减值相关的内控制度制度，评价制度设计有效性并测试实际执行情况；

2、取得管理层可弥补亏损确认递延所得税资产的明细，与年度汇算请教报

告未弥补亏损金额对比，确认可弥补亏损的存在性；

3、取得管理层编制的经营计划，访谈了解其对不同子公司未来期间的定位及运营方案，取得盈利预测并复核关键指标的可靠性及可实现性；

4、对比盈利预测与期后实际经营数据是否存在重要差异并进行原因分析；

5、根据经复核后的盈利预测情况重新计算发行人可确认的递延所得税资产金额。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

1、发行人递延所得税资产的确认符合各子公司未来业绩预计情况和实际经营成果，根据预计未来可产生足够的应纳税所得额弥补亏损为限确认递延所得税资产，递延所得税资产确认具有谨慎性。

2、报告期内，发行人部分亏损子公司未确认递延所得税资产，递延所得税资产确认具有谨慎性，不存在需计提递延所得税资产减值准备的情形。

问题十八

申报材料显示，2020 年 1-3 月，发行人营业收入为 31,680.01 万元，扣非后归母净利润为-3,299.22 万元。请发行人：

（1）说明 2020 年 1-3 月营业收入和扣非后归母净利润大幅度下降的原因；

（2）提供 2020 年 1-9 月财务业绩情况，披露收入、成本、毛利、毛利率、应收账款等主要财务指标的变动情况及变动原因，结合二、三季度分月收入、净利润情况，披露发行人业务恢复情况，新冠疫情对发行人业务的持续影响情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人说明】

一、说明 2020 年 1-3 月营业收入和扣非后归母净利润大幅度下降的原因

2020 年 1-3 月，由于新型冠状病毒感染的肺炎疫情的爆发，全国范围内持续进行对肺炎疫情的防控工作，发行人积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求，暂停部分医院的眼科医疗业务或对相关业务的开展进行严格控制，导致发行人的营业收入有所下降。发行人因员工人数较多，医疗设备、房屋租赁及装修投入较大等原因，固定支出较高，但营业收入大幅下降，从而导致扣非后归母净利润大幅度下降。

二、提供 2020 年 1-9 月财务业绩情况，披露收入、成本、毛利、毛利率、应收账款等主要财务指标的变动情况及变动原因，结合二、三季度分月收入、净利润情况，披露发行人业务恢复情况，新冠疫情对发行人业务的持续影响情况。

在党中央坚强领导和全国上下各方大力支持下，国内新冠肺炎疫情防控取得阶段性重要成效，经济社会秩序加快恢复。2020 年 3 月以来，发行人受新冠肺炎疫情影响暂停的部分眼科医疗业务及其他相关业务逐步恢复正常营业，经营业绩及财务状况亦相应逐步恢复。2020 年 1-9 月，发行人经审计的主要财务指标情

况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-9 月
主营业务收入	178,141.14
主营业务成本	105,976.55
主营业务毛利	72,164.60
主营业务毛利率	40.51%
净利润	21,508.76
项目	2020 年 9 月 30 日
应收账款	15,441.02

整体而言，2020 年前三季度，发行人营业收入、营业成本、毛利、毛利率及应收账款等财务数据均与上年同期相比不存在较大差异，新冠肺炎疫情对发行人业务的重大不利影响已逐步消除。

【会计师核查情况】

就上述事项，申报会计师履行或参与了以下主要核查程序：

- 1、获取并核查发行人截至 2020 年 9 月 30 日经审计的资产负债表及 2020 年 1-9 月经审计的利润表；
- 2、对比分析发行人 2020 年 1-9 月收入、成本、毛利、毛利率、应收账款等主要财务指标的变动情况及变动原因；
- 3、访谈发行人财务负责人，了解新冠肺炎疫情对发行人 2020 年经营情况的影响及发行人业务恢复情况。

申报会计师对上述事项中涉及财务的事项进行了核查，从财务角度申报会计师认为：

- 1、2020 年 1-3 月，发行人营业收入和扣非后归母净利润大幅度下降的原因主要为受疫情影响，发行人固定支出较高，但营业收入受新冠疫情影响大幅下降。

2、2020 年前三季度，发行人营业收入、营业成本、毛利、毛利率及应收账款等财务数据均与上年同期相比不存在较大差异，新冠肺炎疫情对发行人业务的重大不利影响已逐步消除。

（此页无正文，为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于华夏眼科医院集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》容诚专字[2021]361Z0363 号之签字盖章页）



中国注册会计师（项目合伙人）：

姚斌星



中国注册会计师：

戴正文



中国注册会计师：

沈妍



2021 年 6 月 15 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.