

**关于欧普康视科技股份有限公司申请向特  
定对象发行股票的审核问询函  
中相关财务问题的意见**

---

容诚专字【2021】230Z2275号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国•北京

**关于欧普康视科技股份有限公司  
申请向特定对象发行股票的审核问询函  
中相关财务问题的意见**

容诚专字【2021】230Z2275 号

**深圳证券交易所：**

贵所于 2021 年 7 月 17 日出具的《关于欧普康视科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函〔2021〕020182 号，以下简称“问询函”）已收悉。对问询函所提财务会计问题，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）对欧普康视科技股份有限公司（以下简称“公司”）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

如无特别说明，本问询函回复的简称与《欧普康视科技股份有限公司 2021 年度向特定对象发行股票募集说明书》中的释义相同，若出现合计数值与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

本问询函回复中 2021 年 3 月 31 日、2021 年 1-3 月相关财务数据未经审计。

1. 发行人主要产品包括角膜塑形镜、普通硬性角膜接触镜及相关护理液产品等。角膜塑形镜毛利率 90.46%、90.92%、90.21%和 90.88%。公司的客户为各区域经销商和医疗机构。

请发行人补充说明：（1）结合产品售价、成本、公司竞争优势、行业地位、同行业可比公司情况等，详细说明公司毛利率水平较高的原因及合理性，毛利率变动趋势是否与同行业可比公司一致，是否具有可持续性；（2）公司主要产品是否纳入医保范围，“两票制”、高值医用耗材集中带量采购等医疗改革政策对发行人经销模式、经营业绩、市场占有率、未来盈利能力及募投项目实施的影响，已采取或拟采取的应对措施。

请发行人充分披露以上事项相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，会计师对（1）核查并发表明确意见。

#### 【回复】

一、结合产品售价、成本、公司竞争优势、行业地位、同行业可比公司情况等，详细说明公司毛利率水平较高的原因及合理性，毛利率变动趋势是否与同行业可比公司一致，是否具有可持续性

##### （一）公司产品售价、成本情况

公司一直专注于以角膜塑形镜为核心的硬性角膜接触镜及相关护理产品的研发、生产和销售，主要产品包括角膜塑形镜、普通硬性角膜接触镜及相关护理产品。其中，角膜塑形镜系公司的主要盈利来源。公司角膜塑形镜的销售单价和毛利率较高，主要原因系：

（1）角膜塑形镜需个性化定制，技术含量较高，要根据用户的屈光参数和角膜几何参数设计，属于非标类产品，非标类医疗器械毛利率均相对较高；（2）产品配套服务流程复杂，配镜后需长期提供复查、调片、修片等跟踪服务，附加值较高导致售价较高，但仍低于进口同类产品；（3）角膜塑形镜为国家三类医疗器械，准入门槛较高，取得注册证难度较大；（4）公司的产品可以矫正 600 度的近视，为同类产品中最高；（5）公司产品进入市场较早，具有先发优势，由于安全性和有效性较好，售后服务及时，积累了大量的用户，在市场上具有一定的品牌效应；（6）公司在产品研发、产品质量、交货周期、技术培训、技术支持等方面具有优势，获得了眼科和视光专家们的认可。

公司主要产品为角膜塑形镜、普通硬性角膜接触镜及相关护理液产品。报告期内，上述产品销售收入和成本情况如下：

单位：万元

产品类别	2021年1-3月		2020年度		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
角膜塑形镜	16,664.53	1,520.60	52,155.76	5,104.65	43,742.97	3,969.99	31,003.60	2,956.72
普通角膜接触镜	578.45	151.38	2,010.40	621.31	1,450.41	395.62	923.89	172.21
护理产品	3,853.45	2,105.44	15,476.48	6,890.20	10,713.14	5,936.83	8,338.68	4,998.01

报告期内，上述产品毛利率情况如下：

产品类型	2021年1-3月	2020年度	2019年度	2018年度
角膜塑形镜	90.88%	90.21%	90.92%	90.46%
普通角膜接触镜	73.83%	69.10%	72.72%	81.36%
护理产品	45.36%	55.48%	44.58%	40.06%

由上表可知，公司主要产品毛利率较为稳定且维持在较高水平。

## （二）公司的竞争优势及行业地位

### 1、竞争优势

#### （1）品牌优势

公司是国内角膜塑形镜技术及其应用的先行者，较早开展角膜塑形技术的学术推广、交流、技术培训，具有先发优势和品牌效应。公司经典产品“梦戴维”角膜塑形镜在业内知名度较高，曾荣获“安徽省著名商标”等荣誉；公司独创的“DreamVision”角膜塑形镜集个性化、智能化、自动化为一体，受到诸多专家和广大用户的好评。凭借多年的专业服务和大量的用户积累，公司和产品的声誉不断提升，影响力不断增强。

#### （2）产品优势

公司是国内角膜塑形镜领域的领军企业，在角膜塑形镜领域深耕了15年，是国内首家同时取得角膜塑形镜和硬性角膜接触镜产品注册证的生产企业，有着丰富的行业经验、大量的用户数量、强大的研发和技术支持团队、领先的生产规模和设备。与同类产品相比，公司产品具有矫正度数范围较广（公司的角膜塑形镜允许近视降幅最高为600度，市场同类产品通常为500度及以下）、个性化设

计加工能力强、材料的综合性能优、独创的智能设计及简易验配技术、真正意义上的一对一定制及镜片种类齐全等优势。

### (3) 完善的综合营销服务网络优势

公司经过多年的经营和市场开拓,已在国内部分省份建立了完善的产品营销网络和售后服务体系。仅 2020 年,公司新增的合作终端近 200 多家,目前已建立合作关系的终端总数超过 1,100 家。公司的营销人员务实、敬业,产品配送及时、到位,深受全国各地用户的好评。公司始终秉承“安全第一、专业服务”的经营理念,建立并不断完善公司独有的技术服务体系,充分发挥本土服务优势,安排经验丰富的技术人员赴现场进行技术指导并通过电话、网络、视频等各种渠道提供即时的技术咨询,解决疑难问题,为客户提供了专业、快速和及时的售后服务。

## 2、行业地位

公司是我国大陆地区首家获得国家食药监总局颁发的角膜塑形镜产品注册证的生产企业,也是 A 股首家角膜塑形镜上市企业。目前,中国大陆获批生产的角膜塑形镜厂家有两家,包括欧普康视和爱博医疗。相比于国外角膜塑形镜产品,公司的本土化特点使得公司能够更为方便、快捷和及时地为国内用户提供个性化定制产品、技术支持与售后服务。受益于 20 年来在眼视光领域积累的研发生产技术和行业营销经验,公司研发、生产和销售角膜塑形镜产品质量优异,受到市场的广泛认可,公司已成为国内角膜塑形镜行业的领军企业。

综上,公司角膜塑形镜在品牌、产品和营销服务网络等方面具备明显的竞争优势,具有较高的行业地位,积累了丰富的行业经验,毛利率较高具有合理性。

### (三) 同行业可比公司情况

公司细分行业为医疗仪器设备及器械制造业,专注于眼科领域。该行业的 A 股上市公司业务领域、行业客户、经营模式、产品结构等差异较大,尚不存在与发行人业务完全可比的上市公司。因此,选择下述在业务领域与公司相似度较高的可比公司,具体情况如下:

公司简称	主营业务	主要产品
冠昊生物 300238	专注于生物材料、细胞/干细胞、药业,以及先进医疗技术、产品业务领域,核心业务形成材料、细胞、药业三大业务板块和一个科技孵化	生物型硬脑(脊)膜补片、人工晶体等

	平台	
昊海生科 688366	应用生物医用材料技术和基因工程技术进行医疗器械和药品研发、生产和销售的科技创新型企业，致力于通过技术创新及转化、国内外资源整合及规模化生产，为市场提供创新医疗产品，逐步实现相关医药产品的进口替代	眼科产品、医疗美容与创面护理产品、骨科关节腔粘弹补充剂产品、防粘连及止血产品等
爱博医疗 688050	专注于眼科医疗器械的自主研发、生产、销售及相关服务	人工晶状体、角膜塑形镜等
欧普康视 300595	专业从事硬性角膜接触镜及护理产品的设计、研发、生产和销售，并提供技术支持与培训服务的综合服务商	角膜塑形镜、普通角膜接触镜、护理产品、医疗服务、普通框架镜及其他等

报告期内，在业务领域与公司相似度较高的可比公司综合毛利率比较如下：

公司简称	2021年1-3月	2020年度	2019年度	2018年度
冠昊生物	77.33%	72.53%	67.70%	72.52%
昊海生科	74.77%	74.93%	77.31%	78.54%
爱博医疗	83.08%	83.91%	85.69%	81.37%
<b>平均值</b>	<b>78.39%</b>	<b>77.12%</b>	<b>76.90%</b>	<b>77.48%</b>
<b>欧普康视</b>	<b>77.80%</b>	<b>78.54%</b>	<b>78.41%</b>	<b>77.98%</b>

注：上述数据来源于上市公司公开披露的定期报告、招股说明书等公开信息，下同。

报告期内，公司综合毛利率分别为 77.98%、78.41%、78.54%和 77.80%，综合毛利率保持稳定，与同行业可比公司毛利率一致。

目前，公司同行业可比公司中仅爱博医疗存在销售角膜塑形镜的情形，报告期内，公司与爱博医疗角膜塑形镜毛利率比较情况如下：

公司简称	2021年1-3月	2020年度	2019年度	2018年度
爱博医疗	-	74.73%	76.64%	-
<b>欧普康视</b>	<b>90.88%</b>	<b>90.21%</b>	<b>90.92%</b>	<b>90.46%</b>

注：2018年，爱博医疗无角膜塑形镜收入；2021年1-3月，爱博医疗未披露角膜塑形镜毛利率。

根据爱博医疗招股说明书，爱博医疗角膜塑形镜产品于 2019 年 3 月获得 CFDA 注册证，处于上市初期，尚未形成规模效应；同时其前期销售包括大量的试戴片，拉低了平均单价，毛利率相对较低。

总体来看，报告期内，公司毛利率水平较为稳定，与同行业可比公司一致。从产品结构上看，公司的主要产品未发生重大变动，产品销售价格保持稳定，销量持续增长；从经营环境看，公司所处医疗器械行业和角膜塑形镜细分领域均不

存在重大不利影响的因素。未来，若公司的外部经营环境未发生重大不利变化，未出现产品因质量等因素导致的严重安全问题，未出现因国家行业政策变化、市场竞争加剧等因素导致售价大幅降低等情形，公司的毛利率水平较高具有可持续性。

综上，结合产品售价、成本、公司竞争优势、行业地位、同行业可比公司情况，公司毛利率水平较高具有合理性，毛利率变动趋势与同行业可比公司一致，具有可持续性。

## 二、申报会计师核查情况

### （一）核查过程

- 1、了解发行人主要生产产品的生产流程以及成本核算方法；
- 2、对发行人产品销售毛利率进行测算，与发行人披露的数据核对；
- 3、结合发行人主要生产产品的收入、成本对毛利率波动趋势进行分析；
- 4、查询同行业可比公司相关公开披露数据，并进行针对性的对比分析；
- 5、访谈发行人相关人员，了解发行人主要生产产品的核心竞争优势、行业地位及市场竞争等情况等。

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：报告期内，发行人毛利率水平较高具有合理性，毛利率变动趋势与同行业可比公司一致，具有可持续性。

**2.最近三年及一期，发行人存货账面价值分别为 4,891.36 万元、5,350.67 万元、7,237.70 万元、7,898.15 万元，2020 年末存货账面价值较 2019 年末增加 1,887.03 万元，增幅 35.27%，但公司未计提存货跌价准备。**

请发行人补充说明：（1）说明报告期各期末存货余额持续增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司情况相一致，是否存在库存积压或无法结算等情况；（2）结合库龄分布情况、期后销售及同行业可比公司情况说明未计提存货跌价准备的原因及合理性，是否存在较大存货减值风险。

请发行人充分披露以上事项相关风险。

请保荐人和会计师核查并发表明确意见。

**【回复】**

一、说明报告期各期末存货余额持续增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司情况相一致，是否存在库存积压或无法结算等情况。

**(一) 报告期各期末存货余额持续增长的原因及合理性**

报告期各期末，公司存货由原材料、库存商品及周转材料构成，账面价值分别为 4,891.36 万元、5,350.67 万元、7,237.70 万元、7,898.15 万元，具体明细如下：

单位：万元

项 目	2021 年 3 月末		2020 年末		2019 年末		2018 年末	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料	692.77	8.77%	901.96	12.46%	882.84	16.50%	1,322.76	27.04%
库存商品	6,344.03	80.32%	5,544.39	76.60%	4,171.80	77.97%	3,150.10	64.40%
周转材料	861.36	10.91%	791.35	10.93%	296.03	5.53%	418.49	8.56%
合 计	<b>7,898.15</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,237.70</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,350.67</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,891.36</b>	<b>100.00%</b>

从存货结构来看，报告期各期末，库存商品占存货的比例分别为 64.40%、77.97%、76.60%和 80.32%。报告期各期末，公司库存商品账面价值随营业收入的增长呈上升趋势，存货主要受库存商品变动影响，整体亦呈上升趋势。

报告期内，公司库存商品与营业收入匹配情况如下：

单位：万元

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年		2019 年		2018 年
	金额	变动率	金额	变动率	金额	变动率	金额
库存商品	6,344.03	-	5,544.39	32.90%	4,171.80	32.43%	3,150.10
营业收入	28,693.68	-	87,066.36	34.59%	64,690.37	41.12%	45,841.98

由上表可知，2018 年至 2020 年，发行人库存商品变动率和营业收入变动率基本匹配。

报告期各期末，公司库存商品具体明细如下：

单位：万元

分类	2021 年 3 月末		2020 年末		2019 年末		2018 年末	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
角膜塑形镜	557.07	8.78	400.39	7.22	835.30	20.02	636.50	20.21

试戴片	363.74	5.73	335.16	6.05	481.21	11.53	315.80	10.03
护理产品	1,917.05	30.22	1,239.38	22.35	1,350.89	32.38	1,184.44	37.60
框镜架及其他	3,506.17	55.27	3,569.46	64.38	1,504.40	36.06	1,013.37	32.17
<b>合计</b>	<b>6,344.03</b>	<b>100.00</b>	<b>5,544.39</b>	<b>100.00</b>	<b>4,171.81</b>	<b>100.00</b>	<b>3,150.10</b>	<b>100.00</b>

由上表可知,库存商品增加主要系框镜架及其他和护理产品增加。报告期内,公司通过投资并购及新建方式增加了视光服务终端,视光服务终端经营需要对框架镜及其他和护理产品进行备货。

报告期各期末,原材料和周转材料占存货的比例分别为 35.60%、22.03%、23.40%和 19.68%,占比较低,其中 2018 年末占比较高,主要原因系,2018 年为减少外汇波动等因素的影响,增加进口镜片材料备货所致。

综上,报告期各期末,存货余额持续增长具有合理性。

## (二) 与同行业可比公司比较情况

在业务领域与公司相似度相对较高的可比公司与其进行对比,存货变动的具体情况如下:

单位:万元

公司 名称	2021 年 1-3 月		2020 年		2019 年		2018 年
	金额	变动率	金额	变动率	金额	变动率	金额
冠昊生物	12,414.81	-	12,689.97	27.79%	9,930.05	13.98%	8,711.79
昊海生科	25,839.52	-	25,512.69	6.31%	23,998.82	21.43%	19,763.07
爱博医疗	5,641.99	-	5,906.93	-2.81%	6,077.67	67.70%	3,624.04
<b>平均值</b>	<b>14,632.11</b>	<b>-</b>	<b>14,703.20</b>	<b>10.26%</b>	<b>13,335.51</b>	<b>24.64%</b>	<b>10,699.63</b>
欧普康视	7,898.15	-	7,237.70	35.27%	5,350.67	9.39%	4,891.36

如上表所示,同行业可比公司期末存货账面价值总体亦呈上升趋势,公司与同行业可比公司情况基本一致。

## (三) 公司不存在库存积压或无法结算等情况

报告期内,公司存货周转率与同行业可比公司比较如下:

公司	2021 年 1-3 月	2020 年	2019 年	2018 年
冠昊生物	0.23	1.06	1.52	1.66
昊海生科	0.38	1.35	1.66	1.80
爱博医疗	0.25	0.73	0.58	0.90

平均值	0.29	1.05	1.25	1.45
欧普康视	0.84	2.97	2.73	2.97

报告期内，公司的存货周转次数较为稳定，维持在 2 次以上，高于同行业可比公司平均值。

公司定期对存货实施盘点，了解存货状态，对存货库龄进行评估和分析，及时进行处理。报告期各期末，公司 1 年以内存货库龄账面余额占存货余额比例平均在 86% 以上，同时公司主要产品角膜塑形镜均为定制化产品，不存在库存积压或无法结算等情况。

**二、结合库龄分布情况、期后销售及同行业可比公司情况说明未计提存货跌价准备的原因及合理性，是否存在较大存货减值风险。**

**(一) 存货减值准备计提方法**

资产负债表日，公司对存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1、产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2、需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4、资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (二) 库龄分布、期后销售情况

### 1、公司存货库龄分布情况

报告期各期末，公司存货库龄分布情况具体如下：

单位：万元

项目	账龄	2021年3月末		2020年末		2019年末		2018年末	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料	1年以内	671.41	96.92%	880.16	97.58%	865.38	98.02%	1,322.76	100.00%
	1-2年	1.58	0.23%	8.29	0.92%	17.46	1.98%	-	-
	2-3年	19.78	2.86%	13.51	1.50%	-	-	-	-
	3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
	小计	692.77	100.00%	901.96	100.00%	882.84	100.00%	1,322.76	100.00%
库存商品	1年以内	5,380.59	84.81%	4,663.01	84.10%	3,485.95	83.56%	2,881.38	91.47%
	1-2年	562.93	8.87%	498.38	8.99%	491.71	11.79%	231.28	7.34%
	2-3年	257.16	4.05%	223.36	4.03%	126.97	3.04%	2.80	0.09%
	3年以上	143.35	2.26%	159.64	2.88%	67.17	1.61%	34.65	1.10%
	小计	6,344.03	100.00%	5,544.39	100.00%	4,171.80	100.00%	3,150.11	100.00%
周转材料	1年以内	834.89	96.93%	758.24	95.82%	270.43	91.35%	379.59	90.70%
	1-2年	14.47	1.68%	18.92	2.39%	14.92	5.04%	38.46	9.19%
	2-3年	3.64	0.42%	5.94	0.75%	8.97	3.03%	0.12	0.03%
	3年以上	8.35	0.97%	8.25	1.04%	1.71	0.58%	0.32	0.08%
	小计	861.35	100.00%	791.35	100.00%	296.03	100.00%	418.49	100.00%
汇总	1年以内	<b>6,886.89</b>	<b>87.20%</b>	<b>6,301.41</b>	<b>87.06%</b>	<b>4,621.76</b>	<b>86.38%</b>	<b>4,583.73</b>	<b>93.71%</b>
	1-2年	<b>578.98</b>	<b>7.33%</b>	<b>525.59</b>	<b>7.26%</b>	<b>524.09</b>	<b>9.79%</b>	<b>269.74</b>	<b>5.51%</b>
	2-3年	<b>280.58</b>	<b>3.55%</b>	<b>242.81</b>	<b>3.35%</b>	<b>135.94</b>	<b>2.54%</b>	<b>2.92</b>	<b>0.06%</b>
	3年以上	<b>151.70</b>	<b>1.92%</b>	<b>167.89</b>	<b>2.32%</b>	<b>68.88</b>	<b>1.29%</b>	<b>34.97</b>	<b>0.71%</b>
	合计	<b>7,898.15</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,237.70</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,350.67</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,891.36</b>	<b>100.00%</b>

其中，报告期各期末库存商品中分产品库龄情况具体如下：

单位：万元

库存商	账龄	2021年3月末	2020年末	2019年末	2018年末
-----	----	----------	--------	--------	--------

品分类		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
角膜塑形镜	1年以内	557.07	100.00%	400.39	100.00%	835.30	100.00%	636.50	100.00%
	1-2年	-	-	-	-	-	-	-	-
	2-3年	-	-	-	-	-	-	-	-
	3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
	小计	557.07	100.00%	400.39	100.00%	835.30	100.00%	636.50	100.00%
试戴片	1年以内	224.38	61.69%	209.66	62.56%	383.58	79.71%	276.33	87.50%
	1-2年	89.23	24.53%	85.48	25.50%	71.96	14.95%	39.47	12.50%
	2-3年	33.46	9.20%	23.02	6.87%	25.67	5.33%	-	-
	3年以上	16.67	4.58%	17.00	5.07%	-	-	-	-
	小计	363.74	100.00%	335.16	100.00%	481.21	100.00%	315.80	100.00%
护理产品	1年以内	1,850.48	96.53%	1,202.48	97.02%	1,301.27	96.33%	1,119.35	94.50%
	1-2年	40.90	2.13%	21.49	1.73%	27.17	2.01%	50.02	4.22%
	2-3年	14.74	0.77%	7.18	0.58%	8.98	0.66%	2.57	0.22%
	3年以上	10.93	0.57%	8.23	0.66%	13.47	1.00%	12.50	1.06%
	小计	1,917.05	100.00%	1,239.38	100.00%	1,350.89	100.00%	1,184.44	100.00%
框镜架及其他	1年以内	2,748.65	78.39%	2,827.05	79.20%	776.38	51.61%	961.29	94.86%
	1-2年	432.80	12.34%	414.84	11.62%	582.01	38.69%	29.71	2.93%
	2-3年	208.96	5.96%	193.16	5.41%	92.31	6.14%	0.23	0.02%
	3年以上	115.76	3.30%	134.41	3.77%	53.70	3.57%	22.14	2.18%
	小计	3,506.17	100.00%	3,569.46	100.00%	1,504.40	100.00%	1,013.37	100.00%

由上表可知，报告期各期末，公司存货账面价值分别为 4,891.36 元、5,350.67 万元、7,237.70 万元和 7,898.15 万元，库龄 1 年以内占比分别为 93.71%、86.38%、87.06%和 87.20%。库龄在 1 年以上的存货主要系库存商品，库存商品中库龄 1 年以上的主要系护理产品、试戴片、框架镜及其他，该部分增加主要系公司通过投资并购及新建增加了一些营销服务终端，视光服务终端经营需要对框架镜、护理产品等进行备货。

公司对库龄在 1 年以上的原材料、库存商品以及周转材料未计提减值准备，主要原因系公司产品保质期较长，存货状态较好，经采用成本与可变现净值孰低原则对存货进行减值测试，未发现减值的情形。

## 2、期后销售情况

### 各报告期期后销售对比情况

单位：万元

项目	2021年3月末	2020年末	2019年末	2018年末
库存商品账面价值	6,344.03	5,544.39	4,171.80	3,150.10
期后一年销售成本 <sup>注</sup>	/	6,310.43	18,424.14	13,835.51
结转率	/	113.82%	441.64%	439.21%

注：期后销售成本的统计口径为公司下一期的主营业务成本。

2018年末、2019年末的存货金额，在期后一年内销售或成本结转率均超过100%；2020年末的存货金额在2021年一季度的销售结转率已高达113.82%，考虑到公司与客户主要签订框架性协议，采用按单定制、以销定产的生产模式，并依据客户的实时订单进行发货，实时订单往往较为分散且业务周期较短，整个期后销售状况良好。

### （三）同行业可比公司情况

公司存货跌价计提情况和同行业可比公司对比如下：

单位：万元

公司简称	主要产品	项目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
冠昊生物	生物型硬脑（脊）膜补片、人工晶体等	存货账面余额合计	-	13,259.27	10,118.65	9,930.05
		减：存货跌价准备	-	569.30	188.59	23.24
		存货账面价值合计	-	12,689.97	9,930.05	8,711.79
		计提比例	-	4.29%	1.86%	0.23%
昊海生科	眼科产品、医疗美容与创面护理产品、骨科关节腔粘弹补充剂产品、防粘连及止血产品等	存货账面余额合计	-	26,050.98	24,249.91	23,998.82
		减：存货跌价准备	-	538.29	251.08	189.14
		存货账面价值合计	-	25,512.69	23,998.82	19,763.07
		计提比例	-	2.07%	1.04%	0.79%
爱博医疗	人工晶状体、角膜塑形镜等	存货账面余额	-	5,910.61	6,077.67	3,635.94
		减：存货跌价准备	-	3.68	-	11.91
		存货账面价值合计	-	5,906.93	6,077.67	3,624.04
		计提比例	-	0.06%	-	0.33%
欧普康视	角膜塑形镜、普通角膜接触镜、护理产品、医疗服务、普通框架镜及其他等	存货账面余额合计	7,898.15	7,237.70	5,350.67	4,891.36
		减：存货跌价准备	-	-	-	-
		存货账面价值合计	7,898.15	7,237.70	5,350.67	4,891.36
		计提比例	-	-	-	-

由上表可知，上述可比公司与公司主要产品存在差异，存货结构和具体品类也存在差别，存货跌价的计提情况各不相同。总体来看，同行业可比公司存货跌价计提比例较低。

报告期内，公司存货余额低于冠昊生物和昊海生科，与爱博医疗接近。且公司的存货周转次数较为稳定，报告期各期均高于同行业可比公司平均值。

综上，发行人存货库龄主要集中在一年以内，库龄较短，存货期后结转比例较高。发行人存货余额较低，存货周转率显著高于同行业可比公司，发行人未计提存货跌价准备具有合理性，不存在较大的存货减值风险。

## 二、申报会计师核查情况

### （一）核查过程

1、获取发行人2018年末、2019年末、2020年末和2021年3月末存货的具体分类、余额等科目明细，了解发行人存货的管理制度，检查发行人存货较大的原因及合理性、与营业收入的匹配性；

2、查阅同行业可比上市公司最近三年一期末存货余额及变动、存货跌价准备情况，检查发行人最近三年一期末存货余额较大及增长情况是否与同行业可比公司一致；

3、获取发行人最近三年一期末存货明细表、库龄明细表、期后销售量等资料，了解发行人存货期后周转的情况，检查发行人对存货跌价准备计提是否充分；

4、访谈发行人相关人员，了解存货持续增长的原因等。

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：报告期各期末，发行人存货余额持续增长具有合理性，与同行业可比公司情况基本一致，不存在库存积压或无法结算等情况；发行人未计提存货跌价准备具有合理性，不存在较大的存货减值风险。

3. 最近三年及一期发行人商誉账面价值分别为4,506.32万元、8,451.15万元、17,199.26万元、17,732.96万元。发行人商誉主要系收购行业相关企业形成。2021年3月末，发行人投资性房地产余额为2,006.51万元，主要为梦园路7号办公楼、视光学产品生产项目部分办公楼出租所致。

请发行人补充说明：（1）结合主要商誉减值测试的具体方法、参数，标的

资产业绩承诺、报告期业绩情况、所处行业现状及目前在手订单情况充分核实判断商誉是否存在减值迹象等，如是，请核实商誉减值金额及对发行人的影响；

(2) 结合本次募投项目的建设投入说明将办公楼出租的原因和合理性。

请发行人充分披露事项(1)相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，会计师对(1)进行核查并发表明确意见。

### 【回复】

一、结合主要商誉减值测试的具体方法、参数，标的资产业绩承诺、报告期业绩情况、所处行业现状及目前在手订单情况充分核实判断商誉是否存在减值迹象等，如是，请核实商誉减值金额及对发行人的影响

#### (一) 商誉减值测试的具体方法、参数

##### 1、商誉减值测试的具体方法

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

公司将武汉视佳医眼科门诊有限公司、宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司等 35 家被投资单位分别作为资产组或资产组组合，把收购形成的商誉分别分摊到相关资产组或资产组组合进行减值测试。

(1) 资产组或资产组组合的可收回金额：对于无公允价值信息，资产组或资产组组合可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。

(2) 重要假设及理由：

- ①被投资单位的财务报表及相关财务数据以持续经营为基础编制；
- ②公司所遵循的我国现行法律、法规等无重大变化；
- ③公司所从事的行业的市场状况无重大变化；
- ④我国现行的利率、汇率等无重大变化；
- ⑤公司遵循的税收制度和执行的会计政策及相关方法无重大变化；
- ⑥公司生产经营所需原材料供应市场无重大变化；
- ⑦无其他人力不可抗拒和不可预见的因素对经营成果造成的重大影响。

## 2、各年末商誉减值测试相关参数情况

公司在确定资产组预计未来现金流量的现值时，涉及相关参数的选择和应用。公司正确运用现金流量折现模型，充分考虑了减值迹象等不利事项对未来现金净流量、折现率、预测期等关键参数的影响，合理确定可收回金额。具体而言，资产组的可收回金额与其账面价值的确定基础保持一致，即二者包括相同的资产和负债，且应按照与资产组或资产组组合内资产和负债一致的基础预测未来现金流量；对未来现金净流量预测时，以资产的当前状况为基础，以税前口径为预测依据，并充分关注选取的关键参数（包括但不限于销量、价格、成本、费用、预测期增长率、稳定期增长率）是否有可靠的数据来源，是否与历史数据、运营计划、商业机会、行业数据、宏观经济运行状况相符；与此相关的重大假设是否与可获取的内部、外部信息相符，在不符时是否有合理理由支持。对折现率预测时，与相应的宏观、行业、地域、特定市场、特定市场主体的风险因素相匹配，与未来现金净流量均一致采用税前口径。

在确定未来现金净流量的预测期时，建立在经管理层批准的最近财务预算或预测数据基础上进行。根据公司历史经营状况及行业发展趋势以及公司近期发展战略及经营规划等，采用两阶段模型，即未来5年预测期根据公司实际情况和政策、市场等因素对资产组营业收入、成本费用、利润等进行合理预测，之后为稳定期。

公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

减值测试中采用的关键数据包括：收入增长率、折现率等。公司根据历史经验及对市场发展以及公司发展战略及经营规划预测确定上述关键数据。

(1) 2018年12月31日采用未来现金流量折现方法的关键假设如下:

资产组名称	预测期营业收入增长率	稳定期营业收入增长率	折现率(税前)	预计未来现金流量净现值的现值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	是否减值
武汉视佳医眼科门诊有限公司	11%至56%	6%	16.48%	5,836.54	1,877.03	否
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	26%至29%	6%	16.48%	3,707.20	3,300.57	否
福州欧普康视医疗器械有限公司	10%至29%	6%	16.48%	2,692.94	2,433.58	否
陕西奥泰克医疗科技有限公司	19%至31%	6%	16.48%	1,555.87	1,225.11	否
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	25%至64%	6%	16.48%	4,196.10	3,995.86	否
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	11%至40%	6%	16.48%	1,730.86	989.27	否
深圳欧普视光眼科门诊部	7%至47%	6%	16.48%	2,017.92	1,579.71	否
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	13%至15%	6%	16.48%	4,238.61	1,172.49	否
马鞍山梦戴维医疗科技有限公司	10%至20%	6%	16.48%	2,752.43	1,380.89	否
宝鸡光明瑞德康工贸有限公司	20%至22%	6%	16.48%	209.73	100.36	否

(2) 2019年12月31日采用未来现金流量折现方法的关键假设如下:

资产组名称	预测期营业收入增长率	稳定期营业收入增长率	折现率(税前)	预计未来现金流量净现值的现值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	是否减值
武汉视佳医眼科门诊有限公司	-15%至21%	3.50%	15.85%	4,547.23	1,773.31	否
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	16%至44%	3.50%	15.85%	5,403.67	2,699.66	否
福州欧普康视医疗器械有限公司	5%至21%	3.50%	15.85%	3,822.29	2,892.79	否
陕西奥泰克医疗科技有限公司	14%至18%	3.50%	15.85%	1,634.84	1,450.17	否
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	20%至73%	3.50%	15.85%	10,504.92	4,104.25	否
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	10%至40%	3.50%	15.85%	1,888.83	993.87	否
深圳欧普视光眼科门诊部	7%至22%	3.50%	15.85%	1,047.81	1,545.66	是
淮南优视眼镜销售有限公司	19%至83%	3.50%	15.85%	299.67	373.61	是
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	-14%至17%	3.50%	15.85%	1,902.38	1,393.52	否
马鞍山梦戴维医疗科技有限公司	15%至20%	3.50%	15.85%	1,980.09	1,951.37	否
宝鸡光明瑞德康工贸有限公司	15%至150%	3.50%	15.85%	237.73	-0.72	否
松滋市视佳医眼科门诊有限公司	5%至26%	3.50%	15.85%	1,152.25	1,037.38	否
宣城市口腔医院有限公司	15%至20%	3.50%	15.85%	3,172.93	1,901.88	否

安徽视特佳视光科技有限公司	-11%至 21%	3.50%	15.85%	937.76	778.98	否
西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司	28%至 29%	3.50%	15.85%	693.73	679.84	否
池州康视眼健康管理有限公司	15%至 20%	3.50%	15.85%	1,195.95	1,129.36	否
淄博亮睛医疗器械有限公司	18%至 22%	3.50%	15.85%	1,799.16	1,254.48	否
东营市易视洁医疗科技有限公司	13%至 29%	3.50%	15.85%	1,261.43	655.09	否
六安康视医疗科技有限公司	16%至 140%	3.50%	15.85%	2,743.17	1,401.43	否
泉州欧普康视光学技术有限公司	28%至 29%	3.50%	15.85%	3,166.83	1,577.61	否
靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	9%至 12%	3.50%	15.85%	2,549.51	1,965.48	否

(3) 2020年12月31日采用未来现金流量折现方法的关键假设如下:

资产组名称	预测期营业收入增长率	稳定期营业收入增长率	折现率(税前)	预计未来现金流量净流量的现值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	是否减值
武汉视佳医眼科门诊有限公司	13%至 36%	3.50%	15.64%	7,014.06	2,380.43	否
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	15%至 35%	3.50%	15.64%	3,338.15	2,776.45	否
福州欧普康视医疗器械有限公司	28%至 30%	3.50%	15.64%	27,169.33	4,083.81	否
陕西奥泰克医疗科技有限公司	30%	3.50%	15.64%	7,017.20	2,299.92	否
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	4%至 79%	3.50%	15.64%	8,136.17	3,295.27	否
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	9%至 23%	3.50%	15.64%	1,834.91	1,052.22	否
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	10%至 13%	3.50%	15.64%	2,712.13	1,393.52	否
马鞍山梦戴维医疗科技有限公司	15%至 20%	3.50%	15.64%	2,799.48	1,951.37	否
宝鸡光明瑞德康工贸有限公司	19%至 21%	3.50%	15.64%	242.14	-0.72	否
松滋市视佳医眼科门诊有限公司	16%至 20%	3.50%	15.64%	3,095.31	1,038.00	否
宣城市口腔医院有限公司	10%至 15%	3.50%	15.64%	2,731.31	1,901.88	否
安徽视特佳视光科技有限公司	5%至 15%	3.50%	15.64%	953.31	778.53	否
西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司	28%至 50%	3.50%	15.64%	1,815.85	673.34	否
池州康视眼健康管理有限公司	15%至 20%	3.50%	15.64%	1,435.39	494.45	否
淄博亮睛医疗器械有限公司	-4%至 22%	3.50%	15.64%	1,512.72	1,095.80	否
东营市易视洁医疗科技有限公司	11%至 28%	3.50%	15.64%	1,696.69	1,200.50	否
六安康视医疗科技有限公司	12%至 210%	3.50%	15.64%	6,096.77	2,769.50	否
泉州欧普康视光学技术有限公司	30.00%	3.50%	15.64%	7,163.92	1,518.75	否
靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	13%至 52%	3.50%	15.64%	3,907.35	1,739.88	否
宣城市梦戴维医疗器械有限公司	8%至 23%	3.50%	15.64%	2,054.31	1,101.85	否

昆明视康眼科诊所有限公司	20%	3.50%	15.64%	6,639.10	6,444.22	否
九江欧普康视科技有限公司	25%至 46%	3.50%	15.64%	1,195.46	1,073.93	否
莱州同明中西医结合医院有限公司	21%至 24%	3.50%	15.64%	4,868.67	4,822.26	否
青岛泽嘉生物技术有限公司	8%至 22%	3.50%	15.64%	6,692.16	3,160.00	否
苏州市康视健康用眼信息咨询有限公司	15%至 45%	3.50%	15.64%	18,221.16	11,650.22	否
深圳明眸瑞视眼科诊所	25%至 35%	3.50%	15.64%	3,301.77	1,646.47	否
芜湖眼视界眼镜有限公司	5%至 33%	3.50%	15.64%	1,420.69	871.72	否
上饶市启明眼科医院有限公司	30%至 50%	3.50%	15.64%	849.75	575.17	否

公司对商誉减值测试中所采用的关键假设的说明如下。

①预测期收入增长率

公司根据各个资产组和资产组组合所在地区的市场情况、产品结构、业务发展以及历史收入增长率来确定各个资产组和资产组组合在预计未来现金流中的预测期收入增长率。

②稳定期收入增长率

公司参考中国的长期通货膨胀率作为对长期稳定增长率的最佳估计值。

③折现率

公司采用加权平均资本成本模型计算评估基准日的折现率，该折现率的计算主要受无风险回报率、市场风险溢价、资本结构以及债务成本等多重因素的影响。

根据商誉减值测试的结果，2019年度、2020年度深圳欧普视光眼科门诊部及淮南优视眼镜销售有限公司可回收金额低于资产组整体账面价值，予以计提商誉减值准备，商誉减值已经充分计提。

### 3、2021年3月31日的商誉减值迹象评估

根据企业会计准则的规定，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

公司管理层每年底对商誉进行减值测试，截至 2021 年 3 月 31 日，管理层未识别出潜在的可能表明分摊至各资产组和资产组组合的商誉存在减值迹象的事项，因此无需进行减值测试。因此，管理层于 2021 年 3 月 31 日未对商誉额外计提减值准备，即商誉已经充分计提减值。

(二) 标的资产业绩承诺、报告期业绩情况、所处行业现状及目前在手订单情况充分核实判断商誉是否存在减值迹象等，如是，请核实商誉减值金额及对发行人的影响

### 1、公司商誉的构成情况

报告期各期末，公司商誉的构成情况具体如下：

单位：万元

标的资产	2021 年 3 月末	2020 年末	2019 年末	2018 年末
<b>(一) 报告期初以前形成</b>				
武汉视佳医眼科门诊有限公司	479.58	479.58	479.58	479.58
<b>(二) 2018 年度形成</b>				
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	1,362.68	1,362.68	1,362.68	1,362.68
福州欧普康视医疗器械有限公司	530.96	530.96	530.96	530.96
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	716.06	716.06	716.06	716.06
陕西奥泰克医疗科技有限公司	258.13	258.13	258.13	258.13
淮南优视眼镜销售有限公司	73.60	73.60	73.60	73.60
深圳欧普视光眼科门诊部	323.39	323.39	323.39	323.39
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	177.30	177.30	177.30	177.30
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	457.47	457.47	457.47	457.47
马鞍山梦戴维医疗科技有限公司	117.06	117.06	117.06	117.06
宝鸡光明瑞德康工贸有限公司	10.09	10.09	10.09	10.09

<b>(三) 2019 年度形成</b>				
松滋市视佳医眼科门诊有限公司	310.08	310.08	310.08	-
宣城市口腔医院有限公司	656.67	656.67	656.67	-
安徽视特佳视光科技有限公司	291.13	291.13	291.13	-
西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司	279.14	279.14	279.14	-
池州康视眼健康管理有限公司	206.85	206.85	206.85	-
淄博亮睛医疗器械有限公司	296.80	296.80	296.80	-
东营市易视洁医疗科技有限公司	225.46	225.46	225.46	-
六安康视医疗科技有限公司	332.15	332.15	332.15	-
泉州欧普康视光学技术有限公司	738.72	738.72	738.72	-
靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	899.45	899.45	899.45	-
<b>(四) 2020 年度形成</b>				
苏州市康视健康用眼信息咨询有限公司	2,636.91	2,636.91	-	-
宣城市梦戴维医疗器械有限公司	324.79	324.79	-	-
九江欧普康视科技有限公司	298.92	298.92	-	-
昆明视康眼科诊所有限公司	1,330.70	1,330.70	-	-
莱州同明中西医结合医院有限公司	1,269.50	1,269.50	-	-
青岛泽嘉生物技术有限公司	1,432.55	1,432.55	-	-
上饶市启明眼科医院有限公司	47.37	47.37	-	-
芜湖眼视界眼镜有限公司	469.69	469.69	-	-
安徽医科大学康视眼科医院有限公司	76.62	76.62	-	-
深圳明眸瑞视眼科诊所	340.84	340.84	-	-
靖江市睛晟眼镜有限公司	276.45	276.45	-	-
靖江市奇眸眼镜有限公司	86.91	86.91	-	-
靖江市睛廷眼镜有限公司	111.29	111.29	-	-
靖江市格庭眼镜有限公司	150.94	150.94	-	-
<b>(五) 2021 年 1-3 月形成</b>				
武汉武昌视佳医眼科门诊有限公司	40.49	-	-	-
金华市欧普康视医疗器械有限公司	259.81	-	-	-
西安新城晶视佳眼科诊所有限公司	233.40	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>18,129.95</b>	<b>17,596.25</b>	<b>8,742.77</b>	<b>4,506.32</b>
<b>减值准备</b>	<b>396.99</b>	<b>396.99</b>	<b>291.62</b>	<b>-</b>
<b>账面价值</b>	<b>17,732.96</b>	<b>17,199.26</b>	<b>8,451.15</b>	<b>4,506.32</b>

## 2、标的资产的业绩情况

标的资产	营业收入				净利润			
	2021年 1-3月	2020年 度	2019年 度	2018年 度	2021年 1-3月	2020年 度	2019年 度	2018年 度
<b>(一) 报告期初以前形成</b>								
武汉视佳医眼科门诊有限公司	1,033.74	3,222.61	3,029.35	1,492.80	83.37	579.14	540.64	109.88
<b>(二) 2018年度形成</b>								
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	410.73	2,010.46	1,613.27	715.04	-226.49	-568.96	-1,095.65	-659.87
福州欧普康视医疗器械有限公司	1,087.49	3,981.64	2,198.49	1,574.77	472.71	1,615.91	430.30	205.76
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	467.85	1,646.12	1,146.51	634.53	38.40	95.51	-296.72	-245.22
陕西奥泰克医疗科技有限公司	1,024.54	3,510.92	2,253.59	448.76	69.05	369.27	76.70	-45.68
淮南优视眼镜销售有限公司	-	0.89	2.17	-	-1.33	-12.56	-29.56	-4.57
深圳欧普视光眼科门诊部	58.60	212.69	240.63	37.06	14.42	-123.11	-94.90	9.48
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	277.96	629.22	688.18	-	68.73	59.31	-156.66	-
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	207.57	845.41	875.96	54.33	21.00	209.96	221.04	5.08
马鞍山梦戴维医疗科技有限公司	754.75	2,484.81	1,768.30	1,244.17	-14.04	-500.60	-700.26	-18.61
宝鸡光明瑞德康工贸有限公司	86.73	334.11	88.43	3.81	4.26	70.80	-101.85	-8.51
<b>(三) 2019年度形成</b>								
松滋市视佳医眼科门诊有限公司	180.89	591.39	395.81	-	20.23	86.98	28.14	-
宣城市口腔医院有限公司	142.38	604.33	391.73	-	62.94	201.55	121.93	-
安徽视特佳视光科技有限公司	118.85	423.81	447.18	-	25.61	75.85	59.03	-
西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司	55.08	209.50	138.63	-	-22.96	16.21	-8.57	-
池州康视眼健康管理有限公司	117.05	343.22	205.63	-	5.89	17.02	6.91	-
淄博亮睛医疗器械有限公司	131.82	334.18	64.69	-	59.39	116.27	11.85	-
东营市易视洁医疗科技有限公司	135.13	378.81	46.89	-	52.30	135.14	-9.92	-
六安康视医疗科技有限公司	204.84	519.64	-	-	-92.06	-542.60	-	-

泉州欧普康视光学技术有限公司	510.71	1,501.71	-	-	129.90	347.19	-	-
靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	369.14	866.49	131.33	-	144.67	313.13	45.50	-
<b>(四) 2020 年度形成</b>								
苏州市康视健康用眼信息咨询有限公司	421.34	359.66	-	-	181.40	221.67	-	-
宣城市梦戴维医疗器械有限公司	161.62	406.10	-	-	29.21	81.51	-	-
九江欧普康视科技有限公司	43.36	89.76	-	-	0.09	12.72	-	-
昆明视康眼科诊所有限公司	955.15	1,480.31	-	-	191.17	228.16	-	-
莱州同明中西医结合医院有限公司	393.64	656.45	-	-	111.56	102.78	-	-
青岛泽嘉生物技术有限公司	1311.92	1,366.15	-	-	242.42	101.69	-	-
上饶市启明眼科医院有限公司	26.82	20.31	-	-	-77.95	-226.10	-	-
芜湖眼视界眼镜有限公司	81.31	256.27	-	-	33.62	91.76	-	-
安徽医科大学康视眼科医院有限公司	125.81	158.35	-	-	-51.18	-129.83	-	-
深圳明眸瑞视眼科诊所	160.74	43.55	-	-	80.57	13.82	-	-
靖江市睛晟眼镜有限公司	50.68	-	-	-	14.94	-	-	-
靖江市奇眸眼镜有限公司	17.45	-	-	-	5.00	-	-	-
靖江市睛廷眼镜有限公司	18.48	-	-	-	6.69	-	-	-
靖江市格庭眼镜有限公司	17.76	-	-	-	6.66	-	-	-
<b>(五) 2021 年 1-3 月形成</b>								
武汉武昌视佳医眼科门诊有限公司	102.95	-	-	-	10.06	-	-	-
金华市欧普康视医疗器械有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
西安新城晶视佳眼科诊所有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3、报告期内主要收购且存在业绩承诺的标的公司相应业绩承诺情况及完成情况

(1) 2018 年度业绩承诺完成情况及其对商誉减值测试的影响如下：

单位：万元

被投资单位名称	业绩承诺期间	业绩承诺金额	实际完成情况	是否完成	备注
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	2018 年度	270.00	277.00	是	-
福州欧普康视医疗器械有限公司	2018 年度	200.00	244.00	是	-
陕西奥泰克医疗科技有限公司	2018 年度	130.00	216.00	是	-
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	2018.4-2019.3	330.00	-	不适用	未到承诺日期
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	2018 年度	50.00	54.84	是	-
淮南优视眼镜销售有限公司	2018.8-2019.7	32.00	-	不适用	未到承诺日期

注：根据投资协议约定，蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司、宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司等被收购方新开设医疗机构及视光中心等不纳入考核业绩，实际考核业绩完成情况时扣除了新开设医疗机构及视光中心等的影响，下同。

经测试，无需计提商誉减值准备。

②2019 年度业绩承诺完成情况及其对商誉减值测试的影响如下：

单位：万元

被投资单位名称	业绩承诺期间	业绩承诺金额	实际完成情况	是否完成	备注
福州欧普康视医疗器械有限公司	2019 年度	2,072.78	2,198.49	是	-
武汉视佳医眼科门诊有限公司	2019 年度	90.00	292.32	是	-
淄博亮睛医疗器械有限公司	2019 年度	96.00	97.49	是	-
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	2019 年度	277.80	354.79	是	-
深圳欧普视光眼科门诊部	2019 年度	120.00	-80.31	否	-
池州康视眼健康管理有限公司	2019 年度	90.00	148.80	是	-
宣城市口腔医院有限公司	2019 年度	190.00	191.05	是	-
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	2018.4-2019.3	330.00	257.02	否 <sup>注</sup>	-
六安康视医疗科技有限公司	2019 年度	180.00	180.24	是	-
陕西奥泰克医疗科技有限公司	2019 年度	319.92	368.99	是	-
靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	2019 年度	285.00	286.99	是	-
泉州欧普康视光学技术有限公司	2019 年度	245.00	252.78	是	-

西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司	2019.5-2020.4	100.00	-	不适用	未到承诺日期
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	2019 年度	54.85	56.20	是	-
安徽视特佳视光科技有限公司	2019 年度	113.12	57.60	否 <sup>注</sup>	-
淮南优视眼镜销售有限公司	2018.8-2019.7	32.00	-13.25	否	-
东营市易视洁医疗科技有限公司	2019.9-2020.8	90.00	-	不适用	未到承诺日期
松滋市视佳医眼科门诊有限公司	2019.4-2020.3	104.00	-	不适用	未到承诺日期
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	2019 年度	168.00	221.22	是	-

注：宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司 2019 年度未完成业绩承诺，主要系设立医院，影响了当期业务的开展。经了解当地业务开展情况的以及未来的经营预测的情况，对商誉进行减值测试，未发现其存在减值。

安徽视特佳视光科技有限公司 2019 年度未完成业绩承诺，主要系门店装修改造，停业 3 个月。经了解当地业务开展情况的以及未来的经营预测的情况，对商誉进行减值测试，未发现其存在减值。

经测试，深圳欧普视光眼科门诊部及淮南优视眼镜销售有限公司可回收金额低于资产组整体账面价值，予以计提商誉减值准备。

③2020 年度业绩承诺完成情况及其对商誉减值测试的影响如下：

单位：万元

被投资单位名称	业绩考核期间	业绩考核金额	实际完成情况	是否完成	备注
宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	2019.5-2020.4	210.72	244.98	是	-
福州欧普康视医疗器械有限公司	2020 年度	390.30	1,225.99	是	-
蚌埠欧普康视光学设备科技有限公司	2020 年度	288.70	387.65	是	-
深圳欧普视光眼科门诊部	2020 年度	50.00	-123.85	否	-
宜昌梦戴维视光科技有限责任公司	2020 年度	55.20	96.68	是	-
西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司	2019.5-2020.1 2020.4-2020.6	100.00	53.74	否 <sup>注</sup>	-
池州康视眼健康管理有限公司	2019.10-2020.9	121.57	129.20	是	-
淄博亮睛医疗器械有限公司	2020 年度	97.49	139.83	是	-
东营市易视洁医疗科技有限公司	2019.9-2020.8	90.00	112.54	是	-
靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	2020 年度	286.99	301.52	是	-
泉州欧普康视光学技术有限公司	2020 年度	252.78	336.15	是	-
安徽视特佳视光科技有限公司	2020.4-2021.3	113.12	-	不适用	未到承诺日期
苏州市康视健康用眼信息咨询有限公司	2020 年度	840.00	846.41	是	-
深圳明眸瑞视眼科诊所	2020 年度	120.00	165.29	是	-

宣城市口腔医院有限公司	2019.9-2020.8	153.62	204.17	是	-
六安康视医疗科技有限公司	2020.3-2021.2	180.24	-	不适用	未到承诺日期
宣城市梦戴维医疗器械有限公司	2020.6-2021.5	168.00	-	不适用	未到承诺日期
九江欧普康视科技有限公司	2020.7-2021.6	120.00	-	不适用	未到承诺日期
昆明视康眼科诊所有限公司	2020.4-2021.3	430.00	-	不适用	未到承诺日期
莱州同明中西医结合医院有限公司	2020.4-2021.3	360.00	-	不适用	未到承诺日期
青岛泽嘉生物技术有限公司	2020.4-2021.3	690.00	-	不适用	未到承诺日期
仙桃市佳视眼科门诊有限公司	2020.4-2021.3	221.22	-	不适用	未到承诺日期
松滋市视佳医眼科门诊有限公司	2020.10-2021.9	104.43	-	不适用	未到承诺日期
芜湖眼视界眼镜有限公司	2020.4-2021.3	144.00	-	不适用	未到承诺日期

注：西安市阎良区欧普康视眼科门诊有限公司未能够完成业绩承诺主要系 2020 年 2-3 月疫情影响。经了解当地业务开展情况的以及未来的经营预测的情况，对商誉进行减值测试，未发现其存在减值。

经测试，深圳欧普视光眼科门诊部深圳欧普及淮南优视眼镜销售有限公司可回收金额低于资产组整体账面价值，予以计提商誉减值准备。

#### 4、所处行业现状及目前在手订单情况

公司所处大行业为医疗器械行业，细分行业为硬性角膜接触镜行业。

##### （1）行业鼓励政策

为了鼓励和促进我国医疗器械行业持续稳定、健康的发展，国家医疗器械监管部门陆续出台了一系列法律法规和鼓励产业发展相关政策。国家多项鼓励政策的实施及在医疗器械科研开发上的巨额投入，对推动行业发展和产业结构升级有重要作用。主要法律法规及行业政策对公司所处行业的支持，有利于行业健康、有序发展，为公司经营发展提供良好的外部环境，对公司经营起到促进与推动作用。

##### （2）行业发展状况

医疗器械行业涉及医药、机械、电子信息、生物工程材料、材料科学等众多领域，综合了多种高新技术成果，将传统工业与生物医学工程、电子信息技术和现代医学影像技术等高新技术结合起来，是一个多学科交叉、知识密集、资金密

集型的新兴产业，具有行业壁垒高、波动小、集中度不断提高等特点。随着经济的发展、人口的增长、社会老龄化程度的提高和人们保健意识的增强，医疗器械市场需求持续快速增长，医疗器械行业是当今世界发展最快、贸易往来最活跃的行业之一。

2018年6月，国家卫生健康委员会发布的《近视防治指南》指出，长期配戴角膜塑形镜可延缓青少年眼轴长度进展约0.19毫米/年，（眼轴与近视呈正相关：眼轴每增长1mm，近视增长275~300度），这对青少年近视控制意义重大。虽然角膜塑形镜对于青少年视力矫正和近视控制的作用已经得到专家的认可，但我国角膜塑形镜市场渗透率远低于日本等发达国家。由于我国近视群体基数较大且低龄化、重度化程度逐步加深，随着青少年近视率的提高与视力改善需求的增加，我国角膜塑形镜市场渗透率将呈现快速增长趋势，未来角膜塑形镜市场空间十分广阔。

公司主营产品角膜塑形镜属于一对一定制化产品，客户通过订单系统实时下单，产品的生产周期较短，一般为接到客户订单后3-10天可生产完成，并在生产完成后及时寄送客户，实时订单往往较为分散且业务周期较短。商誉减值测试的盈利预测主要参考历史经营状况、行业发展趋势以及公司近期发展战略及经营规划等。

## 二、申报会计师核查情况

### （一）核查过程

1、在审计有关财务报表的过程中，针对管理层于2018年12月31日、2019年12月31日及2020年12月31日的商誉减值测试，发行人会计师执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解、评估并测试了管理层与商誉减值测试相关的内部控制；

（2）通过参考行业惯例，评估了管理层进行商誉减值测试时使用的估值方法的适当性；

（3）将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算进行了比较；

（4）同时，发行人会计师通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：

①将预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较；

②将稳定期收入增长率与发行人会计师根据经济数据作出的独立预期值进行比较；

③将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势对毛利率的影响；

④结合地域因素，考虑市场的无风险利率和市场风险溢价，并根据同行业可比公司的相关指标等因素进行调整，重新计算各资产组和资产组组合的加权平均资产成本，用以评估管理层采用的折现率的合理性；对减值评估中采用的折现率、收入增长率和毛利率执行敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试评估结果的潜在影响。

(5) 测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

2、针对管理层于 2021 年 3 月 31 日对商誉减值迹象的考虑，发行人会计师结合对管理层的访谈，了解到 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日公司所处的经营环境未出现重大波动，外部市场利率或者其他市场投资报酬率未有重大提高，且公司经营活动未发生其他重大变化。

## (二) 核查意见

经核查，申报会计师认为：

发行人结合主要商誉减值测试的具体方法、参数，标的资产业绩承诺、报告期业绩情况、所处行业现状及目前在手订单情况充分核实判断商誉不存在减值迹象。

5. 公司本次发行拟募集资金177,868万元，用于社区化眼视光服务终端建设项目（以下简称服务终端项目）。服务终端项目投资额主要由建筑工程费用和设备购置费构成，其中建筑工程费用和设备购置费分别为44,448万元和107,480万元。根据申报材料，服务终端项目拟加强在安徽、江苏、湖北、山东、福建、陕西、广东、河南布局并建设眼视光服务终端1,348个，其中县区级眼视光服务终端336个，社区级眼视光服务终端1,012个。前次募投项目之一营销服务网络建设项目承诺募集资金投资总额15,616.00万元，实际投入募集资金总额11,293.98万元，剩余资金全部用于补充流动资金。

请发行人补充说明：(2) 本次募投项目投资数额的测算依据和测算过程，结合现有办公楼的使用情况、拟增加服务终端的具体实施地点和数量、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地等因素，说明建设募投项目所需的建筑工

程费用和设备购置费的必要性和合理性；（4）结合购买设备的类型、用途等说明服务终端项目的设备投资金额较大的原因、设备购置分批购买的具体计划和安排，量化分析项目未来新增折旧和摊销对经营业绩的影响；（5）募投项目目前的实施准备和进展、已投资金额及资金来源、预计进展安排及资金预计使用进度，本次募集资金是否包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金；

请会计师对（2）（4）（5）进行核查并发表明确意见。

### 【回复】

一、本次募投项目投资数额的测算依据和测算过程，结合现有办公楼的使用情况、拟增加服务终端的具体实施地点和数量、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地等因素，说明建设募投项目所需的建筑工程费用和设备购置费的必要性和合理性

#### （一）本次募投项目投资数额的测算依据和测算过程

社区化眼视光服务终端建设项目总投资 177,868.00 万元，其中固定资产投资 163,720.00 万元，铺底流动资金 14,148.00 万元。具体明细如下表所示：

单位：万元，%

序号	费用明细	投资金额	占比	募集资金投入
一	<b>固定资产投资</b>	<b>163,720.00</b>	<b>92.05</b>	<b>163,720.00</b>
1	建筑工程费用	44,448.00	24.99	44,448.00
2	设备购置费	107,480.00	60.43	107,480.00
3	其他费用	3,995.81	2.25	3,995.81
4	基本预备费	7,796.19	4.38	7,796.19
二	<b>铺底流动资金</b>	<b>14,148.00</b>	<b>7.95</b>	<b>14,148.00</b>
	<b>合计</b>	<b>177,868.00</b>	<b>100.00</b>	<b>177,868.00</b>

#### 1、固定资产投资

##### （1）建筑工程费用

本项目建筑工程费用为建设眼视光服务终端的场地装修费，包括县区级眼视光服务终端 336 个，社区级眼视光服务终端 1,012 个，共计投资 44,448 万元。具体测算过程如下：

序	名称	数量	单个终端面	装修单价	单个终端总	合计
---	----	----	-------	------	-------	----

号			积 (m <sup>2</sup> )	(万元/m <sup>2</sup> )	价 (万元)	(万元)
1	县区级眼视光服务终端	336	400	0.15	60	20,160
2	社区级眼视光服务终端	1,012	200	0.12	24	24,288
合 计		<b>1,348</b>	-	-	<b>84</b>	<b>44,448</b>

(2) 设备购置费

本项目设备购置费为各个眼视光服务终端的验光配镜设备、办公设备等辅助设备以及区域流动验光车，共计投资 107,480 万元。

单位：台、套、辆、万元

县区级眼视光服务终端 336 个					
序号	设备类型	设备用途	数量	平均单价	总价
1	验光配镜设备	日常验光配镜设备、验光检查设备、常规眼科门诊检查设备等用于角膜塑形镜日常验配；以及眼压检查设备，用于检查和辅助排除其它眼科疾病。	11	7.05	77.50
2	办公设备	日常办公	7	1.79	12.50
小计			<b>18</b>	-	<b>90</b>
合计			-	-	<b>30,240.00</b>
社区级眼视光服务终端 1,012 个					
1	验光配镜设备	日常验光配镜设备、验光检查设备、常规眼科门诊检查设备等用于角膜塑形镜日常验配，以及眼压检查设备，用于检查和辅助排除其它眼科疾病。	8	7.69	61.50
2	办公设备	日常办公	7	1.79	12.50
小计			<b>15</b>	-	<b>74</b>
合计			-	-	<b>74,888.00</b>
1	区域流动验光车	俗称移动的验光室，配备验光室内所有设备，在车内可以提供验光室所能进行的验光检查，提高视力检查、近视或视力问题筛查、验光、眼病初检等上门服务。	84	28.00	2,352.00
合 计			<b>84</b>	-	<b>2,352.00</b>
共 计			-	-	<b>107,480.00</b>

如上表所示，该募投项目中的设备主要用于眼视光诊疗、测量、检查、分析和试戴等，是视光服务终端的必备设备。

(3) 其他费用

其他费用主要包括项目前期工作费、建设单位管理费及职工培训费，共计 3,995.81 万元，具体测算如下：

①前期工作费：按有关规定并考虑实际需要估算 20 万；

②建设单位管理费：按《基本建设项目建设成本管理规定（财建[2016]504 号）》，估算 1,146.21 万元；

③职工培训费：本项目在单个县区级服务终端配备人员 10 人，在单个社区级服务终端配备人员 6 人，合计配备人员 9,432 人，职工培训费按 1,500 元 / 人每月，培训时间 2 个月进行测算为 2,829.60 万元。

#### （4）基本预备费

基本预备费按建筑工程费用、设备购置费用及建设其他费用之和的 5% 估算共计 7,796.19 万元。

## 2、铺底流动资金

铺底流动资金为眼视光服务终端建设的铺底流动资金，共计需 14,148 万元，具体测算如下：

序号	名称	数量（个）	单个需铺底流动资金（万元）	合计（万元）
1	县区级眼视光服务终端	336	15	5,040.00
2	社区级眼视光服务终端	1,012	9	9,108.00
合计		<b>1,348</b>	-	<b>14,148.00</b>

（二）结合现有办公楼的使用情况、拟增加服务终端的具体实施地点和数量、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地等因素，说明建设募投项目所需的建筑工程费用和设备购置费的必要性和合理性

### 1、现有办公楼的使用情况

本项目为视光服务终端建设项目，场地均以租赁房产的方式取得，用于为公众提供视光服务，系对外经营所用，与公司现有办公楼人均使用面积可比性不高。同时，公司现有服务终端的场地也均以租赁方式取得。

截至报告期末，公司主要服务终端租赁面积约为 7,372.95 平方米，上述主要终端配备负责人、验光师、配镜师人员合计 223 名，人均使用面积为 33.06 平方米/人。

## 2、本项目拟增加服务终端的具体实施地点和数量、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地情况

### (1) 本项目拟增加服务终端的具体实施地点和数量

按照公司及项目规划，社区化眼视光服务终端建设项目拟在 5 年内在安徽、江苏、湖北、山东、福建、陕西、广东、河南等八个主要省份布局眼视光服务终端 1,348 个，其中包括县区级眼视光服务终端 336 个、社区级眼视光服务终端 1,012 个。各地区布局情况如下：

序号	所在省份	眼视光服务终端布局		
		县区级眼视光服务终端数量（个）	社区级眼视光服务终端数量（个）	合计
一	安徽省	75	230	305
1	合肥市	20	60	80
2	其他市	55	170	225
二	江苏省	74	222	296
1	南京市	20	60	80
2	其他市	54	162	216
三	湖北省	32	96	128
四	山东省	40	118	158
五	福建省	25	76	101
六	陕西	32	95	127
七	广东	28	86	114
八	河南	30	89	119
合 计		336	1,012	1,348

### (2) 实施募投项目所需人员配置

根据上述安排，各个眼视光服务终端人员配置如下：

序号	单 位	数量	岗 位	人数（人）
1	县区级眼视光服务终端	336	负责人	1
			验光师	3
			配镜师	6
			小 计	10
2	社区级眼视光服务终端	1,012	负责人	1

	端	验光师	2
		配镜师	3
		小 计	6

根据上表，336 个县区级眼视光服务终端人员共计 3,360 人，1,012 个县区级眼视光服务终端人员共计 6,072 人，共计 9,432 人。

### (3) 场地安排及人均办公用地情况

本项目不新增公司自建房产，所有终端的场地均以租赁房产的方式取得，仅对租赁的房产进行装修，各眼视光服务终端按照统一规格和外观进行装修。具体场地安排情况如下：

序号	单 位	数量 (个)	单位终端面积 (平方米)	合计 (平方米)
1	县区级眼视光服务终端	336	400	134,400
2	社区级眼视光服务终端	1,012	200	202,400
合 计		<b>1,348</b>	-	<b>336,800</b>

根据上述场地安排，结合本次项目人员配置情况，该项目人均办公用地情况如下：

用途	项目	数值
县区级眼视光服务终端	面积 (平方米):	134,400
	人数 (人)	3,360
	人均使用面积 (平方米/人)	40.00
社区级眼视光服务终端	面积 (平方米):	202,400
	人数 (人)	6,072
	人均使用面积 (平方米/人)	33.33
合 计	面积 (平方米):	<b>336,800</b>
	人数 (人)	<b>9,432</b>
	人均使用面积 (平方米/人)	<b>35.71</b>

如上表所示，本次项目中社区级服务终端人均使用面积为 33.33 平方米/人，与公司现有主要服务终端的人均使用面积 33.06 平方米/人相近；同时，本募投项目中县区级服务终端人均使用面积为 40 平方米/人，高于社区级服务终端的 33.33 平方米/人，主要系因服务终端的区域定位差异，县区级服务终端的客户

接待容量要高于社区级服务终端。

整体来看，本募投项目服务终端的整体人均使用面积为 35.71 平方米/人，高于公司现有主要服务终端的人们使用面积 33.06 平方米/人，主要原因如下：①近年来，随着公司规模逐年扩大、知名度的不断提升，原有的营销体系和规模已无法满足市场不断扩大的需要，迫切需要增加服务终端，同时需要对服务终端进行相应的升级；②本次服务终端建设将配套新增各类高效的视力检验检测设备及办公设备，同时终端服务功能进一步升级，将具有市场拓展、产品销售、客户服务、商品储运等多重功能，要求各个终端需要相应的场地空间用于设备摆放、产品展示以及为客户提供相应服务；③各服务终端建设按照统一规格和外观进行装修，场地面积的扩大有利于提升公司服务终端的整体品牌形象以及品牌对外辨识性和竞争性，并有利于提高客户在接受公司相关产品和服务的用户体验，从而提高公司的综合市场竞争力。

### **3、建设募投项目所需的建筑工程费用和设备购置费的必要性和合理性**

公司通过本项目的实施，加大重点市场区域的眼视光服务终端服务网点建设，通过不断升级和完善各地眼视光服务终端建设、加大品牌推广力度、升级服务功能等，可以满足快速增长的市场需求和进一步巩固公司在角膜塑形镜领域的市场地位。

本募投项目的人均使用面积与公司现有服务终端人均使用面积不存在明显差异，且相关购置设备系公司通过市场询价、比价取得，公司已基于募投项目实际情况，并结合未来公司业务发展的需要，对项目投资进行了充分测算，该募投项目所需的建设工程费用和设备购置费具有必要性和合理性。

**二、结合购买设备的类型、用途等说明服务终端项目的设备投资金额较大的原因、设备购置分批购买的具体计划和安排，量化分析项目未来新增折旧和摊销对经营业绩的影响**

#### **（一）购买设备的类型、用途及投资金额较大的原因**

社区化眼视光服务终端建设项目设备购置共计投资 107,480 万元，包括各个眼视光服务终端的验光配镜设备、办公设备等辅助设备及区域流动验光车，具体明细如下：

单位：台、套、辆、万元

县区级眼视光服务终端 336 个					
序号	设备类型	设备用途	数量	平均单价	总价
1	验光配镜设备	日常验光配镜设备、验光检查设备、常规眼科门诊检查设备等用于角膜塑形镜日常验配；以及眼压检查设备，用于检查和辅助排除其它眼科疾病。	11	7.05	77.50
2	办公设备	日常办公	7	1.79	12.50
小计			18	-	90
合计			-	-	30,240.00
社区级眼视光服务终端 1,012 个					
1	验光配镜设备	日常验光配镜设备、验光检查设备、常规眼科门诊检查设备等用于角膜塑形镜日常验配，以及眼压检查设备，用于检查和辅助排除其它眼科疾病。	8	7.69	61.50
2	办公设备	日常办公	7	1.79	12.50
小计			15	-	74
合计			-	-	74,888.00
1	区域流动验光车	俗称移动的验光室，配备验光室内所有设备，在车内可以提供验光室所能进行的验光检查，提高视力检查、近视或视力问题筛查、验光、眼病初检等上门服务。	84	28.00	2,352.00
合计			84	-	2,352.00
共计			-	-	107,480.00

如上表所示，该募投项目中的设备主要用于眼视光诊疗、测量、检查、分析和试戴等，是视光服务终端的必备设备。

## （二）设备购置分批购买的具体计划和安排

该项目建设期为 60 个月，建设投资在建设期内全额投入，其中设备购置分批购买的具体计划和安排如下：

单位：月，万元

时间	终端设备采购计划	计划采购金额
第一个 12 个月	第一批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端设备采购	23,055.24
第二个 12 个月	第二批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端设备采购	23,055.24

第三个 12 个月	第三批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端设备采购	23,055.24
第四个 12 个月	第四批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端设备采购	23,055.24
第五个 12 个月	第五批 68 个县区级眼视光服务终端及 204 个社区级终端设备采购	23,055.24

### （三）未来新增折旧和摊销对经营业绩的影响

假定各类固定资产的净残值率为 5%，按直线法在 5 年内平均折旧；装修改造费按直线法在 3 年内平均摊销；其他需摊销的资产按直线法在 5 年内平均摊销。折旧和摊销的具体情况如下：

单位：年，万元

项目		折旧费	摊销费	折旧与摊销合计
建设期	1	/	/	/
运营期	2	4,380.50	3,123.03	7,503.53
	3	8,760.99	6,246.06	15,007.05
	4	13,141.49	9,369.10	22,510.59
	5	17,521.98	9,528.93	27,050.91
	6	21,902.48	9,688.76	31,591.24
	7	17,521.98	6,565.73	24,087.71
	8	13,141.49	3,442.70	16,584.19
	9	8,760.99	319.66	9,080.65
	10	4,380.50	159.83	4,540.33
合计		<b>109,512.40</b>	<b>48,443.80</b>	<b>157,956.20</b>

服务终端建设项目的实施旨在进一步扩大公司在全国的战略布局，提高企业产品品牌形象和市场占有率，增强企业竞争力，提升企业综合服务能力。该项目未来经营收入与自身投入的成本之间不属于强相关性，但该项目可充分保障公司现有产线和本次募投中接触镜和配套产品产业化项目生产能力的完全释放，故应从公司未来整体层面考虑服务终端建设项目对经营业绩的影响。

综上，预计本次募投服务终端项目新增折旧和摊销额合计 157,956.20 万元，在 10 年内完成折旧和摊销，根据具体投入使用计划，最高一年摊销金额为 31,591.24 万元，最低一年摊销金额为 4,540.33 万元。从公司实际经营情况出发，结合本次募投服务终端项目、本次募投产业化项目和公司既有资产状况，分析未来新增折旧和摊销对公司经营业绩的影响，现作出以下假设：

①假定本次募投项目均从 2022 年初开始实际实施，以方便计算；

②假定欧普康视现有资产折旧及摊销金额与 2020 年度保持不变；

③考虑到 2018 年-2020 年，欧普康视年利润总额分别为 24,590.28 万元、33,388.81 万元和 46,206.94 万元，年复合增长率为 37.08%。截至 2021 年 3 月 31 日，公司硬性角膜接触镜产能利用率为 91.90%，护理产品产能利用率为 92.60%，产销率也有一定提升空间，随着公司产能利用率和产销率的进一步提升，保守估计，公司利润总额可在未来两年较 2020 年分别提升 10%；

④根据可行性研究报告测算本次募投产业化项目未来 10 年的新增利润总额数和新增折旧与摊销数；

⑤根据可行性研究报告测算本次募投服务终端项目未来 10 年的新增折旧与摊销数。

上述因素均为基于公司报告期内实际经营情况和本次募投项目可行性研究报告做出的理想预测，并不构成公司及申报会计师对公司未来经营业绩的盈利预测，相关测算仅用于本审核问询函的回复，最终项目建设将根据公司实际情况合理安排。

结合考虑以上因素，假定本次募投项目均顺利实施，未来公司新增折旧与摊销金额和公司利润总额的对比情况如下：

单位：万元

项 目	2019	2020	2021(E)	2022(E)	2023(E)	2024(E)	2025(E)	2026(E)	2027(E)	2028(E)	2029(E)	2030(E)	2031(E)
现有业务利润总额①	33,388.81	46,206.94	50,827.63	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40
本次募投产业化项目新增利润总额②	/	/	/	/	/	11,808.21	20,880.43	31,009.70	41,238.56	42,826.21	49,471.44	50,395.91	50,395.91
利润总额合计③=①+②	33,388.81	46,206.94	50,827.63	55,910.40	55,910.40	67,718.61	76,790.83	86,920.10	97,148.96	98,736.61	105,381.84	106,306.31	106,306.31
现有资产折旧与摊销④	1,791.97	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85
本次募投产业化项目新增折旧与摊销⑤	/	/	/	/	/	5,026.53	5,026.53	5,026.53	5,026.53	5,026.53	581.79	581.79	581.79
本次募投服务终端项目新增折旧与摊销⑥	/	/	/	/	7,503.53	15,007.05	22,510.59	27,050.91	31,591.24	24,087.71	16,584.19	9,080.65	4,540.33
折旧与摊销合计⑦=④+⑤+⑥	1,791.97	3,590.85	3,590.85	3,590.85	11,094.38	23,624.43	31,127.97	35,668.29	40,208.62	32,705.09	20,756.83	13,253.29	8,712.97
服务终端项目折旧与摊销占利润总额合计的比例⑧=⑥/③	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	13.42%	22.16%	29.31%	31.12%	32.52%	24.40%	15.74%	8.54%	4.27%
折旧与摊销合计数占利润总额合计数的比例⑨=⑦/③	5.37%	7.77%	7.06%	6.42%	19.84%	34.89%	40.54%	41.04%	41.39%	33.12%	19.70%	12.47%	8.20%
扣减本次募投服务终端项目新增折旧与摊销后的利润总额合计⑩=③-⑥	33,388.81	46,206.94	50,827.63	55,910.40	48,406.87	52,711.56	54,280.24	59,869.19	65,557.72	74,648.90	88,797.65	97,225.66	101,765.98

依上表测算结果可知，自 2022 年起计算的未来 10 年，公司现有资产折旧和本次募投两个项目新增折旧与摊销的合计数占预计未来利润总额的比例呈先升后降的趋势，最高为第 6 年（2027 年）的 41.39%。产生波动的原因主要系（1）本次募投服务终端项目分 5 年逐步实施，固定资产等资产也随之逐年结转，相关资产原值于第 5 年（2026 年）末达到最高值；（2）本次募投产业化项目各产品线分期建成，产能也随之逐渐释放，利润总额随之逐年递增，并于第 9 年达到最高值。从利润总额本身来看，在扣减本次募投服务终端项目新增折旧与摊销后，调整后的利润总额在预测期的第 2 年（2023 年）有一定幅度的降低，此后逐年稳步提升。

综上，长期来看，服务终端项目将进一步提高公司的销售能力和营业收入，增强产品品牌形象，有利于公司经营业绩的持续提升。

**三、募投项目目前的实施准备和进展、已投资金额及资金来源、预计进展安排及资金预计使用进度，本次募集资金是否包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金**

#### **（一）募投项目目前的实施准备和进展**

根据公司和项目规划，目前公司正开展对第一年实施的 67 各县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端选址相关工作。本项目尚处于前期实施阶段，公司已初步完成了部分终端的选址工作，已初步确定在安徽省合肥政务区、肥东县；江苏省南京市鼓楼区、秦淮区、栖霞区、建邺区、雨花台区、江宁区；江苏省南通市崇川区、通州区、如东县；江苏省扬州市江都区、仪征市；江苏省镇江市京口区、句容市、丹阳市；江苏省徐州市鼓楼区；江苏省常州市武进区；江苏省淮安市清江浦区；江苏省宿迁市宿城区等 20 个地区的相应区域进行终端的布局，目前正积极根据前期规划在对应区域寻找符合要求的房产进行租赁。截至本回复出具日，已确定 5 个服务终端的具体地址，并签订了相关项目实施场地的租赁协议，分别位于江苏省南京市鼓楼区中山北路、建邺区江东中路、江宁区秣陵街道胜太东路；江苏省南通市通州区金沙镇建设路；江苏省扬州市仪征市真州镇解放东路。

其他各终端具体地址尚未完全明确，根据分步实施、稳步推进的原则，公司结合实际业务开展进度及区域合理布局情况，按照项目实施规划积极落实相关场

地选址及租赁工作，以确保募投项目实现预期目标。

**（二）已投资金额及资金来源、预计进展安排及资金预计使用进度，本次募集资金是否包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金**

截至本回复出具日，公司该项目尚未有资金投入，同时本次募集资金不包含本次发行相关董事会决议日前已投入金额。

本项目建设周期为 60 个月，项目实施的预计进展安排如下：

序号	分步实施内容	1-6月	7-12月	13-18月	19-24月	25-30月	31-36月	37-42月	43-48月	49-54月	55-60月
1	第一批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端选址、人员招聘	■									
2	第一批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端装修、设备采购、人员培训、投入运营		■								
3	第二批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端选址、人员招聘			■							
4	第二批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端装修、设备采购、人员培训、投入运营				■						
5	第三批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端选址、人员招聘					■					
6	第三批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端装修、设备采购、人员培训、投入运营						■				
7	第四批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端选址、人员招聘							■			
8	第四批 67 个县区级眼视光服务终端及 202 个社区级终端装修、设备采购、人员培训、投入运营								■		

9	第五批 68 个县区级眼视光服务终端及 204 个社区级终端选址、人员招聘												
10	第五批 68 个县区级眼视光服务终端及 204 个社区级终端装修、设备采购、人员培训、投入运营												

资金预计使用进度如下：

单位：万元

序号	项目	合计	建设期				
			1年	2年	3年	4年	5年
1	固定资产投资	163,720.00	32,645.77	32,645.77	32,645.77	32,645.77	33,136.92
2	铺底流动资金	14,148.00	2,821.11	2,821.11	2,821.11	2,821.11	2,863.56
合计		<b>177,868.00</b>	<b>35,466.88</b>	<b>35,466.88</b>	<b>35,466.88</b>	<b>35,466.88</b>	<b>36,000.48</b>

#### 四、申报会计师核查情况

##### （一）核查过程

- 1、查阅并取得了发行人本次非公开发行募集资金的可行性报告；
- 2、查阅并取得了发行人房屋产权证书、出租房产及租入房产的相关协议及房屋产权证书，查阅发行人员工花名册；
- 3、访谈发行人相关人员，了解公司各主要终端的使用面积及人员配备情况、公司项目的开展情况及资金使用计划等；
- 4、访谈发行人相关人员，了解服务终端项目设备购买计划；
- 5、复核募投项目未来设备折旧与摊销的计算过程，及对未来经营业绩影响的假设。

##### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、发行人已补充说明本次募投项目投资数额的测算依据和测算过程，结合现有办公楼的使用情况、拟增加服务终端的具体实施地点和数量、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地等因素，建设募投项目所需的建筑工程费用和设备购置费具有必要性和合理性；
- 2、发行人服务终端项目的设备投资金额较大的原因合理、设备购置分批购买有具体计划和安排，已量化分析项目未来新增折旧和摊销对经营业绩的影响；
- 3、发行人已补充说明募投项目目前的实施准备和进展、已投资金额及资金来源、预计进展安排及资金预计使用进度，本次募集资金不包含本次发行相关董

事会决议日前已投入资金。

6. 公司本次发行拟募集资金41,760.00万元，用于接触镜和配套产品产业化项目（以下简称产业化项目）。产业化项目投资额主要由建筑工程费用和设备购置费构成，拟在合肥市高新技术产业开发区生物医药产业园内进行建设。根据申报材料，产业化项目完成后，公司生产能力将进一步扩大，拟形成年产角膜塑形用硬性透气接触镜80万片、镜特舒护理液200万瓶等生产能力，预计建设完成并全部达产后可实现年均销售收入84,360万元。前次募投项目之一年产40万片角膜塑形镜及配套件系列产品项目投资金额为14,750万元，实际投资8,826.06万元，节余资金6,528.49万元于2019年永久补充流动资金。

请发行人补充说明：（1）产业化项目投资数额的测算依据和测算过程；（2）结合产业化项目实施地点、现有生产场地使用情况、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地、人均生产用地等说明建筑工程费用和设备购置费的必要性和合理性；（4）募投项目目前的实施准备和进展、已投资金额及资金来源、预计进展安排及资金预计使用进度，设备购置分批购买的具体计划和安排，本次募集资金是否包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金；（6）结合前次募投项目产能与投资额情况说明本次产业化项目产能与投资额是否匹配，设备投入大幅增长的原因及合理性；（8）预测效益测算的主要假设、过程及依据，结合公司产品价格变化、成本费用变化情况、同类产品毛利率水平及同行业公司业务开展情况说明效益预测的谨慎性和合理性；（9）量化说明未来募投项目转固新增的折旧摊销是否对公司未来经营业绩造成重大不利影响；（10）最近三年募集资金实际用于补充流动资金的金额，是否超过当次募集资金总额的30%。

请会计师对事项（1）（2）（4）（6）（8）（9）（10）进行核查并发表明确意见。

#### 【回复】

##### 一、产业化项目投资数额的测算依据和测算过程

产业化项目总投资41,760万元，其中固定资产投资35,160万元，铺底流动资金投资6,600万元。具体明细如下表所示：

单位：万元

序号	费用明细	投资金额	占比 (%)	募集资金投入
一	<b>固定资产投资</b>	<b>35,160.00</b>	<b>84.20</b>	<b>35,160.00</b>
1	建筑工程费用	11,817.00	28.30	11,817.00
2	设备购置费	19,657.00	47.07	19,657.00
3	设备安装费	1,055.06	2.53	1,055.06
4	其他费用	956.65	2.29	956.65
5	基本预备费	1,674.29	4.01	1,674.29
二	<b>铺底流动资金</b>	<b>6,600.00</b>	<b>15.80</b>	<b>6,600.00</b>
	<b>合 计</b>	<b>41,760.00</b>	<b>100.00</b>	<b>41,760.00</b>

### (一) 固定资产投资

#### 1、建筑工程费用

本项目建筑工程费用为建设厂区工程及辅助设施的土建工程费用，合计投资11,817万元，具体如下：

序号	项 目	面积(m <sup>2</sup> )	单价 (元/m <sup>2</sup> )	小 计 (万元)
1	1#生产厂房	25,000.00	2,800.00	7,000.00
2	2#生产厂房	15,000.00	2,800.00	4,200.00
3	厂区大门及围墙	-	-	84.00
4	厂区道路、绿化工程	-	-	213.00
5	厂区水、电及综合管网	-	-	320.00
	<b>合 计</b>	<b>40,000.00</b>	<b>-</b>	<b>11,817.00</b>

#### 2、设备购置费

本项目新增主要各类设备 564 套，新增设备投资共计 19,657 万元，具体如下：

序号	设备名称	数量(套/台)	平均单价(万元)	总价(万元)
1	角膜塑形镜生产设备	294	35.30	10,378.00
2	护理液、冲洗液、顺滑型冲洗液生产设备	12	67.08	805.00
3	软镜生产设备	253	18.17	4,596.00
4	公用辅助设备	4	69.50	278.00
5	厂房净化工程	1	3,600.00	3,600.00
	<b>合 计</b>	<b>564</b>	<b>-</b>	<b>19,657.00</b>

### 3、设备安装费

设备安装费是根据设计人员提供的设备明细表进行编制，共计 1,055.06 万元。

### 4、其他费用

其他费用主要包括勘察设计费、工程监理费、前期工作费、职工培训费和建设单位管理费，共计 956.65 万元。具体测算如下：

(1) 勘察设计费：按《工程勘察设计收费管理规定》（计价格[2002]10号）估算为 176.20 万元；

(2) 工程监理费：按《建设工程监理与相关服务收费管理规定》（发改价格[2007]670号文件）估算为 125.18 万元；

(3) 前期工作费：按有关规定并考虑实际需要估算 15 万；

(4) 职工培训费：本项目配备人员 277 人，职工培训费按 5,000 元 / 人每月，培训时间 2 个月进行测算为 277 万元；

(5) 建设单位管理费：按《基本建设项目建设成本管理规定（财建[2016]504号）》，估算 363.27 万元。

### 5、基本预备费

基本预备费按建筑工程费用、设备购置费用、设备安装费及建设其他费用之和的 5%估算，共计 1,674.29 万元。

#### （二）铺底流动资金

流动资金采用分项详细估算法进行估算，根据产品生产、原材料储备等需要，并考虑产品销售情况和应收账款、应付账款收支状况，参照企业实际水平，测算出项目达产年需流动资金 22,000 万元，其中铺底流动资金按新增流动资金的 30%估算，即 6,600 万元。

综上所述，接触镜和配套产品产业化项目总投资 41,760 万元，其中固定资产投资 35,160 万元，铺底流动资金投资 6,600 万元。

二、结合产业化项目实施地点、现有生产场地使用情况、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地、人均生产用地等说明建筑工程费用和设备购置费的必

## 要性和合理性

### （一）产业化项目实施地点、现有生产场地使用情况

本项目拟在合肥市高新技术产业开发区生物医药产业园内进行建设，具体地点位于高新区望江西路与浮山路交口东南角。

截至本回复报告出具之日，公司自有房产合计 6 处，建筑面积合计为 43,555.49 平方米，上述自有房产的使用情况及用途分类情况如下：

单位：平方米

用途	办公用房	生产及辅助用房	对外租赁	控股子公司使用 <sup>注</sup>	总计
建筑面积	12,379.90	16,425.16	5,519.48	9,230.95	<b>43,555.49</b>

注：控股子公司使用面积系公司向控股子公司出租的用于业务开展的经营用房，不属于公司总部办公及生产用途，故不纳入人均使用面积计算

截至 2021 年 3 月末，公司办公及生产人均使用面积如下：

用途	项目	数值
办公	办公面积（平方米）：	12,379.90
	员工人数（人，不含生产人员） <sup>注</sup>	171
	人均办公面积（平方米/人）	72.40
生产	生产面积（平方米）：	16,425.16
	员工人数（人，生产人员） <sup>注</sup>	137
	人均生产面积（平方米/人）	119.89
合计	总面积（平方米）：	<b>28,805.06</b>
	员工人数（人） <sup>注</sup>	<b>308</b>
	人均使用面积（平方米/人）	<b>93.52</b>

注：因产品生产均在公司总部进行，故员工人员仅统计公司总部（即母公司）人数

### （二）实施募投项目所需人员配置、人均办公用地、人均生产用地情况

本项目新增面积为 40,000 平方米，项目新增人员 277 人，其中生产管理人员 25 人、生产人员 252 人。日常经营中，生产管理人员主要在生产车间负责生产管理工作，故不单独计算其人均办公面积。该项目人均生产使用面积情况如下：

用途	项目	数值
生产及辅助用房	面积（平方米）：	40,000
	人员（人）	277

人均生产面积（平方米/人）	144.40
---------------	--------

如上表所示，本次募投项目规划的人均生产面积 144.40 平方米/人，较现有  
人均生产面积 119.89 平方米/人有所提高，主要原因系：

1、本次募投项目新增 DAC 数控车床、抛光机等设备以及生产所需各类检测  
设备、实验设备等，设备数量较多，同时为保持产品稳定性，检测增加了相应环  
节，故生产设备所需面积有所增加；

2、本项目新增镜片自动生产线等自动化生产设备，以及选用国际一流的视  
光学产品智能化生产设备、配套国内先进、高效的生产及检验、检测设备，产线  
整体智能化程度较高，所需生产人员相对较少，使得项目规划人均使用面积大幅  
提高；

3、公司基于募投项目实施的实际需求，以及未来发展需要，为本项目规划  
了相对充足的空间。

综上所述，本次募投项目建设工程费用和设备购置费是发行人基于募投项目  
实际情况，并结合未来公司业务发展的需要，对项目投资进行的充分测算，具有  
必要性和合理性。

**三、募投项目目前的实施准备和进展、已投资金额及资金来源、预计进展安  
排及资金预计使用进度，设备购置分批购买的具体计划和安排，本次募集资金是  
否包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金**

**（一）募投项目目前的实施准备和进展、已投资金额及资金来源**

目前，公司已完成产业化项目可行性研究报告的编制，完成了项目的选址，  
位于合肥市高新技术产业开发区生物医药产业园内。公司已于 2021 年 6 月与出  
让方签订了募投项目相关土地使用权及附着物转让协议，协议总价款 4,440.75  
万元，以自有资金支付。截至本回复报告出具之日，公司已使用自有资金支付  
888.15 万元。

**（二）预计进展安排及资金预计使用进度**

产业化项目中建设费用合计 35,160 万元，具体的进展安排及资金预计使用  
进度如下：

单位：月，万元

时间	工作计划	预计资金投入	本次募投资金
1-2	项目前期工作准备	15.00	15.00
3-5	施工设计、施工准备	176.20	176.20
6-13	设备询价、招标、订购 <sup>注</sup>	21,331.29	21,331.29
6-19	土建施工阶段	12,305.45	12,305.45
16-22	设备到货、安装、调试	1,055.06	1,055.06
19-22	相关人员培训、技术资料掌握	277.00	277.00
21-23	试生产、投产前准备	-	-
24	项目竣工验收	-	-
合 计		<b>35,160.00</b>	<b>35,160.00</b>

注：测算时，设备询价、招标、订购相关费用中包含基本预备费。

公司计划按照上述进度实施项目建设，后续可能结合实际情况，对项目建设进展和付款计划进行适当调整，所需使用的资金均来自于本次募集资金。

### （三）设备购置分批购买的具体计划和安排

产业化项目建设期拟定 24 个月，其中设备询价、招标和订购工作计划在第 6-13 个月内逐步完成。设备购置费合计 19,657.00 万元，具体包括角膜塑形镜生产设备 10,378.00 万元，护理液、冲洗液、顺滑型冲洗液生产设备 805.00 万元，软镜生产设备 4,596.00 万元，配电房、空压机及厂房净化等设备 3,878.00 万元，另按工程费用与其他费用之和的 5%计取了 1,674.29 万元的基本预备费，可用于购买设备。

公司拟按照上述计划进行设备购置，后续可能结合设备价款的市场价格、自身实际经营情况和账面资金情况等，对具体设备购置计划适当调整，设备购置所需使用的资金均来自于本次募集资金。

### （四）本次募集资金是否包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金

产业化项目本次募集资金不包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金。

四、结合前次募投项目产能与投资额情况说明本次产业化项目产能与投资额是否匹配，设备投入大幅增长的原因及合理性

(一) 结合前次募投项目产能与投资额情况说明本次产业化项目产能与投资额是否匹配

1、本次募投项目与前次募投项目的基本情况

本次募投项目与前次募投项目的基本情况如下：

项目	本次募投项目	前次募投项目
项目名称	接触镜和配套产品产业化项目	年产 40 万片角膜塑形镜及配套件系列产品项目
投资金额	41,760.00 万元	8,826.00 万元
实施地点	合肥市高新技术产业开发区生物医药产业园	高新区望江西路与浮山路交口东南角
实施内容	新增生产车间建筑面积 40,000m <sup>2</sup> ；新增各类先进、高效的智能化生产、检验检测、公用辅助设备 564 台/套；配套厂区供电、供气、给排水管网等公用辅助设施；完善厂区道路、停车场、综合管网、安全监控、绿化等配套工程	新征土地约 30 亩；新增高精度角膜接触镜切削数控机床、镜片自动换面机、镜片毛料换面机、剥片机、镜片抛光机等国际一流的视光学产品生产设备；新建生产楼两座，建筑面积 28,823m <sup>2</sup> ；配套厂区供电、供气、给排水管网等公用辅助设施；完善厂区道路、停车场、综合管网、安全监控、绿化等配套工程

2、前次募投项目及本次募投项目的产能及投资额对比

项目	本次募投项目		前次募投项目			
产品及产能	1、形成年产角膜塑形用硬性透气接触镜 80 万片； 2、镜特舒护理液 200 万瓶； 3、镜特舒湿润液 240 万瓶； 4、顺滑型镜特舒冲洗液 400 万瓶； 5、软镜 800 万片。		1、形成年产角膜镜片 40 万片； 2、镜片护理液 80 万套； 3、冲洗液 200 万瓶。			
费用明细	投资金额	占比 (%)	投资金额	占比 (%)	实际投资金额	占比 (%)
投资金额	41,760.00	100.00	14,750.00	100.00	8,826.06	100.00
其中：固定资产投资	35,160.00	84.20	13,550.00	91.53	8,826.06	100.00
其中：铺底流动资金	6,600.00	15.80	1,200.00	8.14	-	-

公司本次“接触镜和配套产品产业化项目”增加固定资产投资 35,160 万元，铺底流动资金 6,600 万元。本次投资金融增幅较大主要原因系：

- (1) 项目产能较前次产业化项目产能扩大较多

本次募投项目规划新增硬性透气接触镜产能80万片，系前次募投项目规划产能的2倍；镜片护理液规划新增产能200万瓶，系前次募投项目规划产能的2.5倍；镜片冲洗液规划新增产能400万瓶，系前次募投项目规划产能的2倍；新增软镜产品产能800万片及镜特舒湿润液240万瓶，相关产品前次募投项目并未规划生产。同时，本次新增生产车间建筑面积40,000m<sup>2</sup>，较前次募投项目增加建筑面积近11,177m<sup>2</sup>。

(2) 本次设备选用国际一流的接触镜及护理产品智能化生产设备、配套国内先进、高效的生产及检验、检测设备

为了保证公司本次产业化项目的顺利实施，预计将新增各类设备约564套/台，新增设备投资额约为19,657万元。过去五年，接触镜及护理产品的生产设备技术进步很快，设备单价增长也较快，为了保证公司产品质量，本次设备均选用最新的国际一流生产设备、配套国内先进、高效的生产及检验、检测设备，设备单价相对前次募投项目的设备单价增幅较多。

(3) 新增生产湿润液、软镜产品

本次产业化项目中新增生产湿润液、软镜产品，其中计划新增软镜生产设备约253套/台，金额增加约4,596万元。

本次产业化项目公司将按照上述计划进行设备购置，后续可能结合项目和市场的实际情况，注重供应商遴选和选型合理性，严格控制采购成本，严格管理，秉承节约、合理、有效的原则使用募集资金，合理配置资源。

综上所述，前次募投项目产能与投资额情况与本次产业化项目产能与投资额具有匹配性。

## (二) 设备投入大幅增长的原因及合理性

本次接触镜和配套产品产业化项目投资是在公司主营业务的基础上，根据行业发展趋势、市场需求、公司未来发展战略等，对公司现有业务的进一步拓展提升。产业化项目的实施，将有助于巩固公司的行业地位，增强公司的整体盈利能力和市场竞争力。为了保证公司本次产业化项目的顺利实施，预计新增主要各类设备564套，新增设备投资共计19,657万元，本次设备投入大幅增长的原因系项目产能较前次募投扩大较多、升级自动化设备及新增软镜产品生产设备，具体分析如下：

## 1、项目产能较前次募投扩大较多

本次募投项目规划产品类型硬性透气接触镜 80 万片、镜特舒护理液 200 万瓶、镜特舒湿润液 240 万瓶、顺滑型镜特舒冲洗液 400 万瓶、软镜 800 万片，除硬性透气接触镜、镜特舒护理液、顺滑型镜特舒冲洗液为前次募投项目产能的进一步扩大，其余产品前次募投项目并未规划生产。

## 2、升级自动化设备及新增软镜产品生产设备

公司本次接触镜和配套产品产业化项目较前次募投项目新增两条进口镜片自动生产线。同时，本次产业化项目拟选用国际一流的视光学产品智能化生产设备、配套国内先进、高效的生产及检验、检测设备，单价相对前次募投项目的设备单价增幅较多。此外，本次募投项目还计划新增 253 套/台软镜生产设备。

在我国屈光不正人群比例不断提升、低龄化程度不断加深及公司技术水平不断提升的背景下，预计角膜接触镜市场需求将会稳步增长，公司产品销量预计在未来几年将保持较高的增长速度，现有生产设备所达到的产能将无法满足市场对公司产品的需求。本项目的实施将有效扩大公司产品产能，有利于满足日益增长的市场需求，提升公司的灵活性及综合能力，为公司的进一步发展奠定基础，本次设备投入大幅增长具有合理性。

五、预测效益测算的主要假设、过程及依据，结合公司产品价格变化、成本费用变化情况、同类产品毛利率水平及同行业公司业务开展情况说明效益预测的谨慎性和合理性

### （一）本次募投项目的效益测算情况

#### 1、主要假设条件

本项目的财务经济效益预测，是根据国家发改委、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）、原国家计委关于《投资项目可行性研究报告（试用版）》和国家现行财税制度的原则进行测算。

本项目的主要产品为角膜塑形用硬性透气接触镜、镜特舒护理液及湿润液、顺滑型镜特舒冲洗液、软镜。该项目拟在 24 个月内建成，投产后当年达到设计

产能 40%的生产能力，第 2 年达到 60%生产能力，第 3 年达到 80%生产能力，第 4 年及以后达到 100%生产能力，生产运营期为 10 年。项目计算期为 12 年。

本项目采用净现金流折现的方法进行效益测算。

项目基准收益率：项目投资财务基准收益率  $i_c=12\%$ ，项目资本金财务基准收益率  $i_c=13\%$ 。

## 2、测算过程及依据

### (1) 销售收入

本项目产品销售价格根据产品生产成本及目前市场价格为基础，预测投产后的系列产品平均价格（不含税）见下表：

序号	产品名称	单位	年产量	单价	总产值(万元)	备注
1	角膜塑形用硬性透气接触镜	万片	80	740 元/片	59,200.00	不含税价
2	镜特舒护理液	万瓶	200	32 元/瓶	6,400.00	
3	镜特舒湿润液	万瓶	240	21.5 元/瓶	5,160.00	
4	顺滑型镜特舒冲洗液	万瓶	400	16 元/瓶	6,400.00	
5	软镜	万片	800	9 元/片	7,200.00	
合计		-	-	-	<b>84,360.00</b>	-

预测期内，销售收入测算明细如下：

单位：万元

项目	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7-T10
生产负荷	40%	60%	80%	100%	100%	100%	100%
角膜塑形用硬性透气接触镜	23,680.00	35,520.00	47,360.00	59,200.00	59,200.00	59,200.00	59,200.00
镜特舒护理液	2,560.00	3,840.00	5,120.00	6,400.00	6,400.00	6,400.00	6,400.00
镜特舒湿润液	1,032.00	2,064.00	3,096.00	4,128.00	5,160.00	5,160.00	5,160.00
顺滑型镜特舒冲洗液	2,560.00	3,840.00	5,120.00	6,400.00	6,400.00	6,400.00	6,400.00
软镜	-	-	1,440.00	2,880.00	4,320.00	5,760.00	7,200.00
<b>合计</b>	<b>29,832.00</b>	<b>45,264.00</b>	<b>62,136.00</b>	<b>79,008.00</b>	<b>81,480.00</b>	<b>82,920.00</b>	<b>84,360.00</b>

项目达产年新增销售收入 84,360 万元（不含税）。

项目产品缴纳增值税，按国家新的增值税转型政策，项目新增的机器设备、建筑工程等固定资产的进项税额从项目投产年开始在当期的销项税额中予以抵扣。增值税税率为13%、9%，城建税率为7%，教育附加费率为5%。

(2) 总成本费用

项目总成本费用主要由原材料费用、燃料动力费用、工资及福利费用、制造费用及销售费用、管理费用等构成。项目完全达产后，其总成本费用预计如下表所示：

序号	项目	金额(万元)	测算依据
1	原辅材料	16,530.00	按产品所需的原辅材料年消耗量，以近年来市场价格为基础预测到生产期初
2	外购燃料及动力	358.09	按产品所需的外购燃料及动力年耗量，按现行市场价格计算
3	工资及福利费	2,517.00	按企业现有工资水平并考虑到工资增长因素，技术人员按15万元/人·年计算，生产人员按8.5万元/人·年计算。达产年共需新增职工277人(管理及技术人员25人)，年工资及福利费用为2,517.00万元
4	修理费	168.39	按折旧费的30%计取
5	固定资产折旧费	561.31	按公司现行固定资产折旧政策
6	其他制造费	2,319.90	按销售收入的2.75%计取
7	管理费	3,205.68	按销售收入的3.80%计取
8	摊销费	20.48	按公司现行无形资产摊销政策
9	研发费	2,969.47	按销售收入的3.52%计取
10	销售费	4,218.00	按销售收入的5.00%计取
合计		<b>32,868.32</b>	-

预测期内，总成本费用测算明细如下：

单位：万元

项目	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7-T10
生产负荷	40%	60%	80%	100%	100%	100%	100%
外购原材料	5,850.00	8,870.00	12,180.00	15,490.00	15,970.00	16,250.00	16,530.00
外购燃料动力	143.24	214.85	286.47	358.09	358.09	358.09	358.09
工资及福利费	1,006.80	1,510.20	2,013.60	2,517.00	2,517.00	2,517.00	2,517.00
修理费	1,444.42	1,444.42	1,444.42	1,444.42	1,444.42	168.39	168.39
折旧费	4,814.72	4,814.72	4,814.72	4,814.72	4,814.72	561.31	561.31
其他制造费	820.38	1,244.76	1,708.74	2,172.72	2,240.70	2,280.30	2,319.90

管理费	1,133.62	1,720.03	2,361.17	3,002.30	3,096.24	3,150.96	3,205.68
推销费	211.81	211.81	211.81	211.81	211.81	20.48	20.48
研发费	1,050.09	1,593.29	2,187.19	2,781.08	2,868.10	2,918.78	2,969.47
销售费	1,491.60	2,263.20	3,106.80	3,950.40	4,074.00	4,146.00	4,218.00
<b>总成本费用</b>	<b>17,966.68</b>	<b>23,887.28</b>	<b>30,314.92</b>	<b>36,742.54</b>	<b>37,595.08</b>	<b>32,371.31</b>	<b>32,868.32</b>

### (3) 收入利润预测

根据上述假设，项目的收入利润预测明细如下：

单位：万元

项目	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7-T10
生产负荷	40%	60%	80%	100%	100%	100%	100%
销售收入	29,832.00	45,264.00	62,136.00	79,008.00	81,480.00	82,920.00	84,360.00
税金及附加	57.11	496.29	811.38	1,026.90	1,058.71	1,077.25	1,095.77
总成本费用	17,966.68	23,887.28	30,314.92	36,742.54	37,595.08	32,371.31	32,868.32
利润总额	11,808.21	20,880.43	31,009.70	41,238.56	42,826.21	49,471.44	50,395.91
所得税	1,771.23	3,132.06	4,651.46	6,185.78	6,423.93	7,420.72	7,559.39
净利润	10,036.98	17,748.37	26,358.24	35,052.78	36,402.28	42,050.72	42,836.52

本项目预计建设完成并全部达产后，可实现年均销售收入 84,360 万元，年均利润总额 50,395.91 万元，税后投资回收期（含建设期）为 4.34 年，具有良好的经济效益。

(二) 结合公司产品价格变化、成本费用变化情况、同类产品毛利率水平及同行业公司业务开展情况说明效益预测的谨慎性和合理性

#### 1、预测期与报告期的产品价格比较

预测期的产品价格与母公司报告期产品价格比较如下：

产品名称	2021年1-3月	2020年度	2019年度	2018年度	报告期平均值	预测期
角膜塑形镜（元/片）	809.83	747.57	733.62	678.07	732.46	740.00
镜特舒护理液（元/瓶）	31.42	31.96	29.74	30.59	31.21	32.00
镜特舒湿润液（元/瓶）	20.72	20.77	19.33	20.04	20.33	21.50
顺滑型镜特舒冲洗液（元/瓶）	14.18	14.12	13.88	13.33	13.93	16.00
软镜（元/片）	11.84	-	-	-	-	9.00

注：报告期内，公司产品单价为母公司对子公司或经销商等的批发价格，不含零售价格。其中，软镜系子公司直接采购后销售，母公司未对外批发，预测期单价参考公司 2021 年直接从厂商采购软镜平均单价确定。

近年来，随着我国青少年学习负担的加重，电子设备的迅速发展，屈光不正的患病率呈现逐年升高的趋势，已成为社会日益关注的焦点问题。近视带来的视力减退影响青少年的身心健康发展，影响到学习、工作和生活质量。同时，对于青少年而言，近视的进行性发展更值得关注。

由于我国近视群体基数较大且低龄化、重度化程度逐步加深，随着青少年近视率的提高与视力改善需求的增加，我国角膜塑形镜市场渗透率将呈现快速增长趋势，未来角膜塑形镜市场空间十分广阔。

## 2、预测期与报告期的成本费用比较

### (1) 毛利率

公司预测毛利率与报告期母公司主营业务毛利率对比情况如下：

项目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	报告期加权平均值	预测期
毛利率	80.25%	81.14%	75.72%	73.39%	77.60%	73.38%

注：本次募投项目选取的毛利率为达产年毛利率。

公司是一家专业于眼健康和近视防控技术与服务的高新技术企业，专注眼视光产品及相关配套产品的研发、生产、销售，目前主要产品是角膜塑形镜及其护理产品，其核心产品角膜塑形镜的需求处于上升通道中，角膜塑形镜毛利率较高并保持稳定。

公司采用按单定制、以销定产的生产模式。子公司取得订单后，由母公司生产部根据客户的订单要求进行定制生产工作，产品生产完成及时交付最终用户后，母子公司之间按对经销商的销售价格进行货款结算，子公司按市场价向最终用户销售并独立承担费用，故公司预测期毛利率参考母公司主营业务毛利率。产业化项目达产后将新增销售收入 84,360.00 万元，毛利率为 73.38%，预测时基于谨慎性考虑，预测毛利率低于目前母公司主营业务毛利率。

### (2) 期间费用

公司预测期与报告期的母公司期间费用率情况如下：

项目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	报告期加权平均值	预测期
----	--------------	---------	---------	---------	----------	-----

销售费用率	5.31%	4.79%	4.80%	3.52%	4.55%	5.00%
管理费用率	3.27%	3.34%	3.77%	4.17%	3.66%	3.80%
研发费用率	4.00%	3.52%	3.51%	3.73%	3.61%	3.52%

注：本次募投项目选取的费用率为达产年费用率。

产业化项目实施主体为母公司，该项目预测期费用率参考母公司期间费用率，并基于谨慎性考虑，销售费用率和管理费用率略高于报告期的母公司期间费用率，研发费用率接近 2019 年度和 2020 年度。

### (3) 同类产品毛利率水平及同行业公司业务开展情况

报告期内，在业务领域与公司相似度较高的可比公司综合毛利率比较如下：

公司简称	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
冠昊生物	77.33%	72.53%	67.70%	72.52%
昊海生科	74.77%	74.93%	77.31%	78.54%
爱博医疗	83.08%	83.91%	85.69%	81.37%
<b>平均值</b>	<b>78.39%</b>	<b>77.12%</b>	<b>76.90%</b>	<b>77.48%</b>
<b>欧普康视</b>	<b>77.80%</b>	<b>78.54%</b>	<b>78.41%</b>	<b>77.98%</b>
公司产业化项目				<b>73.38%</b>

本项目建成投产后可形成年产角膜塑形用硬性透气接触镜、镜特舒护理液、镜特舒湿润液、顺滑型镜特舒冲洗液和软镜。本次募投项目达产年毛利率为 73.38%，处于行业毛利率区间范围内，低于行业平均水平。因此，本项目毛利率水平具备谨慎性、合理性。

业务领域与公司相似度较高的可比公司业务开展情况如下：

公司	主营业务	主要产品	经营情况	与公司主营相关的募投项目名称
冠昊生物	专注于生物材料、细胞/干细胞、药业、以及先进医疗技术、产品业务领域，核心业务形成材料、细胞、药业三大业务板块和一个科技孵化平台	生物型硬脑（脊）膜补片、人工晶体等	报告期内，营业收入分别为 45,846.18 万元、43,788.65 万元、43,695.72 万元和 12,844.14 万元。 报告期内，净利润分别为 4,574.65 万元、-46,532.98 万元、4,659.49 万元和 1,824.71 万元。	-
昊海生科	应用生物医用材料技术和基因工程技术进行医疗器械和药品研发、生产和销售科技创新型企业，致力于通过技术创新及转	眼科产品、医疗美容与创面护理产品、骨科关节腔	报告期内，营业收入分别为 155,845.27 万元、160,433.39 万元、133,242.70 万元和 38,258.52 万元。 报告期内，净利润分别为	-

	化、国内外资源整合及规模化生产，为市场提供创新医疗产品，逐步实现相关医药产品的进口替代	粘弹补充剂产品、防粘连及止血产品等	41,454.04 万元、37,077.88 万元、23,007.01 万元和 9,699.27 万元。	
爱博医疗	专注于眼科医疗器械的自主研发、生产、销售及相关服务	人工晶状体、角膜塑形镜等	报告期内，营业收入分别为 12,697.28 万元、19,519.75 万元、27,304.87 万元和 8,440.94 万元。其中 2019 年度、2020 年度角膜塑形镜收入分别为 711.88 万元和 4,126.04 万元。 报告期内，净利润分别为 2,031.08 万元、6,668.51 万元、9,655.83 万元和 3,600.72 万元。	爱博医疗首次公开发行时，编制募投项目“眼科透镜及配套产品的产能扩大及自动化提升项目”。其中：新增角膜塑形镜产能 50 万片/年
欧普康视	专业从事硬性角膜接触镜及护理产品的设计、研发、生产和销售，并提供技术支持与培训服务的综合服务商	角膜塑形镜、普通角膜接触镜、护理产品、医疗服务、普通框架镜及其他等	报告期内，营业收入分别为 45,841.98 万元、64,690.37 万元、87,066.36 万元和 28,693.68 万元。 报告期内，净利润分别为 21,624.30 万元、30,688.93 万元、43,332.10 万元和 13,810.48 万元。	本次募投产业化项目达产后形成年产角膜塑形用硬性透气接触镜 80 万片、镜特舒护理液 200 万瓶、镜特舒湿润液 240 万瓶、顺滑型镜特舒冲洗液 400 万瓶、软镜 800 万片

目前，国内获批生产的角膜塑形镜厂家有三家，包括欧普康视、爱博医疗和亨泰光学（台湾）。其中，爱博医疗于 2020 年 7 月上市，根据该公司招股说明书，角膜塑形镜现有产能 11 万片/年，首发募投项目新增角膜塑形镜产能 50 万片/年。

综上，结合公司产品价格变化、成本费用变化情况、同类产品毛利率水平及同行业公司业务开展情况，本募投项目效益测算谨慎、合理。

#### 六、量化说明未来募投项目转固新增的折旧摊销是否对公司未来经营业绩造成重大不利影响；

根据可行性研究报告，预计本次募投产业化项目新增折旧和摊销额合计 28,041.60 万元，按 12 年折旧和摊销，其中建设期 2 年，运营期 10 年。根据具体投入使用计划，运营期第 3 至 7 年摊销金额为 5,026.53 万元，第 8-12 年摊销金额为 581.79 万元。从公司实际经营情况出发，综合本次募投产业化项目、本次募投服务终端项目和公司既有资产状况，分析未来新增折旧和摊销对公司经营业绩的影响，现作出以下假设：

①假定本次募投项目均从 2022 年初开始实际实施，以方便计算；

②假定欧普康视现有资产折旧及摊销金额相比 2020 年度保持不变；

③考虑到 2018 年-2020 年，欧普康视年利润总额分别为 24,590.28 万元、33,388.81 万元和 46,206.94 万元，年复合增长率为 37.08%。截至 2021 年 3 月 31 日，发行人硬性角膜接触镜产能利用率为 91.90%，护理产品产能利用率为 92.60%，产销率也仍有一定提升空间，随着公司产能利用率和产销率的进一步提升，保守估计，公司利润总额可在未来两年较 2020 年分别提升 10%；

④根据可行性研究报告测算本次募投服务终端项目未来 12 年的新增折旧与摊销数；

⑤根据可行性研究报告测算本次募投产业化项目未来 12 年的新增折旧与摊销数、新增利润总额。

上述因素均为基于公司报告期内实际经营情况和本次募投项目可行性研究报告做出的理想预测，并不构成公司及申报会计师对公司未来经营业绩的盈利预测，相关测算仅用于本审核问询函的回复，最终项目建设将根据公司实际情况合理安排。

结合上述因素，假定本次募投项目均顺利实施，未来公司新增折旧与摊销金额和公司利润总额的对比情况如下：

单位：万元

项目	2020	2021(E)	2022(E)	2023(E)	2024(E)	2025(E)	2026(E)	2027(E)	2028(E)	2029(E)	2030(E)	2031(E)	2032(E)	2033(E)
现有业务利润总额①	46,206.94	50,827.63	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40	55,910.40
本次募投产业化项目新增利润总额②	-	-	-	-	11,808.21	20,880.43	31,009.70	41,238.56	42,826.21	49,471.44	50,395.91	50,395.91	50,395.91	50,395.91
利润总额合计③=①+②	46,206.94	50,827.63	55,910.40	55,910.40	67,718.61	76,790.83	86,920.10	97,148.96	98,736.61	105,381.84	106,306.31	106,306.31	106,306.31	106,306.31
现有资产折旧与摊销总额④	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85	3,590.85
本次募投产业化项目新增折旧与摊销额⑤	-	-	-	-	5,026.53	5,026.53	5,026.53	5,026.53	5,026.53	581.79	581.79	581.79	581.79	581.79
本次募投服务终端项目新增折旧与摊销额⑥	-	-	-	7,503.53	15,007.05	22,510.59	27,050.91	31,591.24	24,087.71	16,584.19	9,080.65	4,540.33	0.00	0.00
折旧与摊销合计⑦=④+⑤+⑥	3,590.85	3,590.85	3,590.85	11,094.38	23,624.43	31,127.97	35,668.29	40,208.62	32,705.09	20,756.83	13,253.29	8,712.97	4,172.64	4,172.64
产业化项目折旧与摊销占利润总额合计的比例⑧=⑤/③	-	-	-	-	7.42%	6.55%	5.78%	5.17%	5.09%	0.55%	0.55%	0.55%	0.55%	0.55%
折旧与摊销合计占利润总额合计的比例⑨=⑦/③	7.77%	7.06%	6.42%	19.84%	34.89%	40.54%	41.04%	41.39%	33.12%	19.70%	12.47%	8.20%	3.93%	3.93%

依上表测算结果可知，自 2022 年起计算的的未来 12 年，公司本次募投的产业化项目折旧与摊销占利润总额的比例较低，且成逐年下降趋势，最高为第 3 年（2024 年）的 7.42%，自第 8 年起保持不变，均为 0.55%。同时，从产业化项目自身来看，随着项目各产品生产线的逐渐投产，产能逐渐释放，该项目利润总额呈稳步上升趋势。

综上，本次募投产业化项目转固新增的折旧摊销对公司未来经营业绩无重大不利影响。

## **七、最近三年募集资金实际用于补充流动资金的金额，是否超过当次募集资金总额的 30%**

公司前次募集资金总额为 40,477.00 万元，用于年产 40 万片角膜塑形镜及配套件系列产品项目、工程技术及培训中心建设项目、营销服务网络建设项目；2019 年 4 月，公司对年产 40 万片角膜塑形镜及配套件系列产品项目、工程技术及培训中心建设项目进行结项并将结余资金永久补充流动资金，金额为用于公司日常生产经营活动；2020 年 4 月，公司对营销服务网络建设项目进行结项并将结余资金永久补充流动资金，用于公司日常生产经营活动。

公司前次募集资金中用于补充流动资金的金额合计为 15,786.62 万元(含利息 1,995.74 万元)，补充流动资金的金额占募集资金总额的比例为 39.00%，超出前次募集资金总额的 30%，超出部分为 3,643.52 万元。

## **八、申报会计师核查情况**

### **（一）核查过程**

1、查阅了发行人本次非公开发行募集资金的可行性报告、了解募投项目相关的投资安排、测算依据、测算过程等情况；

2、查阅并取得了发行人房产的产权证书、出租房产及租入房产的相关协议，查阅发行人员工花名册、实地查看了发行人现有办公及生产场地使用情况；

3、访谈发行人相关人员，了解发行人办公及生产使用面积及人员配备情况；

4、访谈发行人相关人员，了解发行人募投项目当前的实施进展和资金使用情况，以及未来使用计划；

5、查阅前次募投项目资金使用的相关公告文件，就前次募集资金拟投资金

额与实际投资额的差异原因与企业相关人员进行访谈；

6、查阅了发行人本次非公开发行募集资金的可行性报告、了解募投项目相关的投资安排、设备明细等情况；

7、取得并复核本次募投项目效益测算相关假设条件、参数设定及测算过程，并结合募投项目实施主体历史毛利率水平等因素，分析本次募投项目效益测算的合理性与谨慎性；

8、针对未来募投项目转固新增的折旧摊销的影响，复核了相关假设的合理性，并对相关过程予以重新计算；

9、了解公司最近三年募集资金实际用于补充流动资金的金额及其原因，并测算是否超过当次募集资金总额的30%等。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人已补充说明产业化项目投资数额的测算依据和测算过程，测算依据和测算过程合理；

2、发行人已结合产业化项目实施地点、现有生产场地使用情况、实施募投项目所需人员配置、人均办公用地、人均生产用地等，建筑工程费用和设备购置费具有必要性和合理性；

3、发行人已完成产业化项目可行性研究报告的编制，完成了项目的选址，与出让方签订了募投项目相关土地使用权及附着物转让协议，并支付了部分价款，本次募集资金不包含本次发行相关董事会决议日前已投入资金；

4、发行人前次募投项目产能与投资额情况与本次产业化项目产能与投资额具有匹配性，设备投入大幅增长具有合理性；

5、结合发行人产品价格变化、成本费用变化情况、同类产品毛利率水平及同行业公司业务开展情况等相关信息，本募投项目效益测算谨慎、合理；

6、未来募投项目转固新增的折旧摊销不会对发行人经营业绩造成重大不利影响；

7、发行人最近三年募集资金实际用于补充流动资金的金额，由于结余资金永久补充流动资金，超过当次募集资金总额的30%。

7. 截至2021年3月末，公司持有交易性金融资产66,561.66万元，其中3.70亿元理财产品认定为财务性投资；持有长期股权投资10,657.63万元，主要为对合营联营企业的投资；持有其他流动资产40,262.73万元，其他非流动资产2,501.56万元，其他应收款3,245.76万元，其他权益工具投资金额1,975.38万元。

请发行人补充说明：（1）涉及财务性投资的各科目明细情况、公司购买理财产品的明细情况；（2）公司股权投资的明细情况，结合投资公司的业务模式、具体产品与公司主营业务的联系和业务协同关系，说明其是否属于围绕现有主营业务产业链直接上下游的投资，未认定为财务性投资是否符合《创业板上市公司证券发行上市审核问答》（以下简称《审核问答》）相关规定；（3）自本次发行相关董事会决议日前六个月至今，发行人实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况，是否符合《审核问答》的相关要求；（4）结合公司主营业务核实最近一期末财务性投资是否有遗漏情形，并将财务性投资总额与本次募集资金、净资产规模对比说明本次募集资金的必要性和合理性。

请保荐人、会计师和发行人律师核查并发表明确意见。

#### 【回复】

#### 一、涉及财务性投资的各科目明细情况、公司购买理财产品的明细情况

##### （一）涉及财务性投资的各科目明细情况

截至2021年3月31日，公司可能涉及财务性投资的科目明细列示如下：

单位：万元

序号	科目	2021.3.31 账面价值
1	交易性金融资产	66,561.66
2	其他应收款	3,245.76
3	其他流动资产	40,262.73
4	长期股权投资	10,657.63
5	其他权益工具投资	1,975.38
6	其他非流动资产	2,501.56

#### 1、交易性金融资产

截至2021年3月31日，公司交易性金融资产具体明细如下：

单位：万元

序号	主体类型	持有主体	产品名称	金额	购买日
1	控股子公司	福清康视眼科诊所有限公司	交通银行蕴通财富活期型结构性存款 S 款(价格结构型)	50.00	2020.4.10
2		福州市闽侯县康视医疗器械有限公司	交通银行蕴通财富活期型结构性存款众享款(价格结构型)	10.00	2020.4.10
3		福州市长乐区欧普康视医疗器械有限公司	交通银行蕴通财富活期型结构性存款 S 款(价格结构型)	50.00	2020.4.10
4		昆明视康眼科诊所有限公司	中信理财之共赢稳健天天利人民币理财产品-1	112.00	2020.6.22
5		福州台江傲视医疗器械有限公司	交通银行蕴通财富活期型结构性存款 S 款(价格结构型)	50.00	2020.7.31
6		福州市闽侯县康视医疗器械有限公司	交通银行蕴通财富活期型结构性存款众享款(价格结构型)	10.00	2020.9.25
7		福州市长乐区欧普康视医疗器械有限公司	交通银行蕴通财富活期型结构性存款 S 款(价格结构型)	50.00	2020.9.25
8		福清康视眼科诊所有限公司	交通银行“蕴通财富”7 天周期型结构性存款	60.00	2020.11.9
9		青岛泽嘉生物技术有限公司	青岛农商银行理财之悦享添利 NOE001	199.97	2020.11.18
10		青岛泽嘉生物技术有限公司	青岛农商银行理财之悦享添利 NOE001	1,000.00	2020.12.3
11		青岛泽嘉生物技术有限公司	青岛农商银行理财之悦享添利 NOE001	370.00	2020.12.4
12		福州市长乐区欧普康视医疗器械有限公司	交通银行“蕴通财富”7 天周期型结构性存款	50.00	2021.1.11
13		福州台江博视医疗器械有限公司	交通银行“蕴通财富”7 天周期型结构性存款	100.00	2021.2.8
14		福州台江瑞视眼科诊所有限公司	交通银行“蕴通财富”7 天周期型结构性存款	350.00	2021.2.8
15		福州台江傲视医疗器械有限公司	交通银行“蕴通财富”7 天周期型结构性存款	50.00	2021.2.22
16		安徽医科大学康视眼科医院有限公司	金雪球添利快线净值型理财产品	20.00	2021.3.30
17	全资子公司	欧普康视投资有限公司	徽安活期化净值型理财产品	6.72	2020.1.4
18	母公司	欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	850.00	2020.7.14
19		欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	550.00	2020.8.4
20		欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	7,000.00	2020.9.15
21		欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	160.00	2020.11.17
22		欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	10,000.00	2020.10.13

23	欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	400.00	2020.11.10
24	欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	320.00	2020.11.3
25	欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	440.00	2020.11.17
26	欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	200.00	2020.10.20
27	欧普康视	华安证券季季赢 1 号集合资产管理计划	950.00	2020.12.1
28	欧普康视	华安证券股份有限公司远扬丰收 4 期代码 (SPC399)	5,000.00	2021.2.1
29	欧普康视	石家庄市建投能源应收债权权益-富盈 1 号	1,000.00	2020.5.20
30	欧普康视	成武文亭城市建设投资有限公司振兴街建设项目 (一期)	1,000.00	2020.5.20
31	欧普康视	潍坊峡山中骏创新产业 2019 债权项目 1 号	1,000.00	2020.5.21
32	欧普康视	山东阳信梨都城建 2020 年债权 2 号	1,000.00	2020.5.21
33	欧普康视	广西百色开发投资集团有限公司 4 号债权	1,000.00	2020.5.21
34	欧普康视	连云港祥云投资有限公司挂牌融资产品	1,000.00	2020.5.21
35	欧普康视	安阳市政债权转让计划一期	500.00	2020.5.21
36	欧普康视	菏泽市恒泽城市投资开发有限公司债权计划	1,500.00	2020.6.10
37	欧普康视	平顶山文化产业投资 2020 年(1)号债权	1,000.00	2020.6.11
38	欧普康视	盐城纺织产业园 2020 年债权 1 号	1,500.00	2020.6.12
39	欧普康视	陕国投 汉锦 78 号咸阳高科专项债权投资集合资金信托计划	4,000.00	2020.6.11
40	欧普康视	陕国投 优债 4 号盐城盐都集合资金信托计划	2,000.00	2020.6.11
41	欧普康视	常宁稳盈定向融资计划	1,500.00	2020.6.16
42	欧普康视	聊城市凤凰工业园市政基础设施建设项目 (二期)	1,500.00	2020.6.18
43	欧普康视	山东聊城经开置业 2020 年债权资产	1,500.00	2020.6.19
44	欧普康视	泸州开天水务应收账款收益权	1,000.00	2020.6.18
45	欧普康视	安阳市政债权转让计划一期	1,000.00	2020.6.19

46	欧普康视	湖北大冶水务 2020 年债权计划	1,500.00	2020.7.2
47	欧普康视	丽江清洁载能 2020 债权资产 2 号	1,500.00	2020.7.2
48	欧普康视	山东枣庄市薛城区城市建设综合开发公司资产收益权产品	1,000.00	2020.7.3
49	欧普康视	连云港祥云投资有限公司挂牌融资产品	1,000.00	2020.7.16
50	欧普康视	内江人和国有资产经营有限责任公司挂牌融资项目	1,000.00	2020.7.16
51	欧普康视	开封祥符国投公司应收帐款 1 号债权融资计划	1,500.00	2020.7.16
52	欧普康视	2020 南阳鸭河工投债权融资计划	1,500.00	2020.7.20
53	欧普康视	洛阳金隅城集团有限公司 2020 年非公开发行定向融资产品 1 号	2,000.00	2020.7.22
54	欧普康视	昌邑市昌盛建设投资有限公司债权转让计划	1,500.00	2020.9.11
55	欧普康视	2020 年大冶城投应收账款 1 号	1,500.00	2020.9.11
<b>合计</b>			<b>65,408.70</b>	-

注：上表中交易性金融资产未包含根据利率测算的公允价值变动。

截至 2021 年 3 月 31 日，公司交易性金融资产主要为银行结构性存款、券商的集合资产管理计划、信托计划、债权融资计划等理财产品。公司购买的银行结构性存款及券商的集合资产管理计划均为在充分满足流动性的前提下进行的现金管理，系公司正常经营过程中为了提升流动资金收益的资金管理行为，不属于购买收益波动大且风险较高的金融产品，不属于财务性投资。

上述第 29-55 项为公司购买的信托计划、债权融资计划等理财产品，系为提高资金使用效率，增加公司资金收益，在不影响公司正常生产经营的情况下，经公司董事会决议、股东大会审议，同意公司在批准额度范围内购买的理财产品。出于谨慎考虑，将其认定为财务性投资，合计金额为 3.70 亿元。

## 2、其他应收款

截至 2021 年 3 月 31 日，公司其他应收款主要为押金保证金和股权转让款，其中股权转让款主要系应收合肥众沃仪器技术有限公司的股权转让款。不属于

“类金融；投资产业基金、并购基金；拆借资金；委托贷款；以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资；购买收益波动大且风险较高的金融产品；非金融企业投资金融业务等”财务性投资。

### 3、其他流动资产

截至 2021 年 3 月 31 日，公司其他流动资产主要为券商收益凭证、应交税费等，其中券商收益凭证如下：

单位：万元

序号	持有主体	产品名称	产品类型	期限(天)	金额	风险等级	年化收益	购买日
1	欧普康视	联储证券储益 1 号 93 期收益凭证	本金保障固定收益型	181	130.00	R1	4.00%	2020.10.16
2	欧普康视	联储证券储益 1 号 101 期收益凭证	本金保障固定收益型	184	900.00	R1	4.10%	2020.12.11
3	欧普康视	联储证券储金 1 号 166 期收益凭证	本金保障固定收益型	90	900.00	R1	4.00%	2021.1.4
4	欧普康视	联储证券储金 1 号 167 期收益凭证	本金保障固定收益型	181	2,900.00	R1	4.10%	2021.1.4
5	欧普康视	联储证券储金 1 号 174 期收益凭证	本金保障固定收益型	179	8,000.00	R1	3.90%	2021.1.13
6	欧普康视	联储证券储金 1 号 175 期收益凭证	本金保障固定收益型	186	10,000.00	R1	3.90%	2021.1.13
7	欧普康视	联储证券储鑫 1 号 153 期收益凭证	本金保障固定收益型	93	950.00	R1	4.00%	2021.1.14
8	欧普康视	联储证券储益 1 号 106 期收益凭证	本金保障固定收益型	184	800.00	R1	4.10%	2021.1.15
9	欧普康视	联储证券储金 1 号 176 期收益凭证	本金保障固定收益型	179	9,000.00	R1	3.90%	2021.1.20
10	欧普康视	联储证券储鑫 1 号 155 期收益凭证	本金保障固定收益型	94	950.00	R1	4.00%	2021.1.28
11	欧普康视	联储证券储鑫 1 号 156 期收益凭证	本金保障固定收益型	93	650.00	R1	4.00%	2021.2.4
12	欧普康视	联储证券储鑫 1 号 158 期收益凭证	本金保障固定收益型	93	500.00	R1	4.00%	2021.2.25
13	欧普康视	联储证券储金 1 号 186 期收益凭证	本金保障固定收益型	88	900.00	R1	3.90%	2021.3.10
14	欧普康视	联储证券储鑫 1 号 161 期收益凭证	本金保障固定收益型	93	300.00	R1	4.00%	2021.3.18
15	欧普康视	联储证券储金 1 号 187 期收益凭证	本金保障固定收益型	89	2,100.00	R1	3.90%	2021.3.23
16	欧普康视	联储证券储丰 1 号 153 期收益凭证	本金保障固定收益型	60	300.00	R1	3.90%	2021.3.24
17	欧普康视	联储证券储丰 1 号 154 期收益凭证	本金保障固定收益型	60	600.00	R1	3.90%	2021.3.31
合计					<b>39,880.00</b>	-	-	-

如上表所示，公司上述理财产品均为本金保障固定收益型的券商收益凭证，不属于收益波动大且风险较高的金融产品，不属于财务性投资。

#### 4、长期股权投资

公司成立以来，围绕未来战略规划和主营业务方向，陆续投资参股了一些合营企业、联营企业，具体情况如下：

单位：万元

序号	被投资单位	投资时点	账面价值	持股比例 (%)	投资背景及原因	投资期限	备注
1	郎溪华益眼科医院有限公司	2019.10.11	80.18	35	终端投资	长期	终端投资
2	黄冈视佳医眼科诊所有限公司	2019.10.17	40.81	20	终端投资	长期	终端投资
3	宜昌秭归视佳医眼科诊所有限公司	2019.12.23	43.26	20	终端投资	长期	终端投资
4	合肥佳瞳欧普眼视光科技有限公司	2020.3.30	-	20	终端投资	长期	终端投资
5	来安县康视健康科技有限公司	2020.4.2	73.49	40	终端投资	长期	终端投资
6	湛江欢瞳欧普眼视光诊所有限公司	2020.5.1	50.77	28.57	终端投资	长期	终端投资
7	欧普康视眼科门诊部(厦门)有限责任公司	2020.5.15	61.44	46	终端投资	长期	终端投资
8	天津欧普华视医疗科技有限公司	2020.8.7	111.87	49	终端投资	长期	终端投资
9	武汉南湖视佳医眼科诊所有限公司	2020.11.13	50.48	20	终端投资	长期	终端投资
10	苏州梦视佳眼科有限公司	2020.11.24	40.98	36	终端投资	长期	终端投资
11	欧普康视(厦门)视光科技有限公司	2020.12.16	143.10	30	终端投资	长期	终端投资
12	莆田市欧普康视医疗科技有限公司	2020.12.29	16.38	40	终端投资	长期	终端投资
13	广州钜众医疗科技有限公司	2018.11.14	157.70	20	视光 ERP 研发企业，公司发展需要	长期	新产品、新技术投资
14	安徽博奥医学基因检测有限公司	2018.11.20	206.73	19	基因检测企业，公司在眼科基因方面进行探索	长期	新产品、新技术投资
15	合肥科飞视觉科技有限公司	2019.3.29	786.07	30	视功能训练产品，与公司战略协同	长期	新产品、新技术投资
16	安徽欧普合智医疗科技有限公司	2020.4.28	-	30	智能健康产品，公司消费	长期	新产品、新技术投资

					医疗布局尝试		
17	杭州目乐医疗科技股份有限公司	2019.5.20	4,252.18	20	眼科诊查设备生产企业，与公司战略协同	长期	新产品、新技术投资
18	广东视明科技发展有限公司	2019.12.30	79.81	30	视觉游戏产品，与公司战略协同	长期	新产品、新技术投资
19	深圳聪明目智能科技有限公司	2020.1.16	281.20	20	近视防控智能产品研发企业，与公司战略协同	长期	新产品、新技术投资
20	合肥欧视谛医疗科技有限公司	2020.4.7	49.29	40.0012	OCT 研发企业，与公司战略协同	长期	新产品、新技术投资
21	苏州爱维视医疗科技有限公司	2020.10.19	130.95	30	眼科诊查设备生产企业，与公司战略协同	长期	新产品、新技术投资
22	合肥中合欧普医疗健康产业基金合伙企业（有限合伙）	2020.7.17	4,000.94	66.45	产业基金，配合公司发展战略	基金存续期间为7年	-
23	合肥中投中财欧普投资管理合伙企业（有限合伙）	2020.7.17	-	45	产业基金，配合公司发展战略	10年	-
小计			<b>10,657.63</b>	-	-	-	-

如上表所示，公司投资参股的合营企业、联营企业中，均系为了满足战略发展需要，符合公司主营业务及战略发展方向，属于战略性产业投资，且不属于“类金融；投资产业基金、并购基金；拆借资金；委托贷款；以超过集团持股比例集团财务公司出资或增资；购买收益波动大且风险较高的金融产品；非金融企业投资金融业务等”财务性投资的类型，故不属于财务性投资。

## 5、其他权益工具投资

截至2021年3月31日，公司其他权益工具投资的具体情况如下：

单位：万元

序号	被投资单位	投资时点	账面价值	持股比例（%）	投资背景及原因	投资期限
1	广州卫视博生物科技有限公司	2016/9/12	752.88	8.76%	眼科创新医疗器械产品，与公司战略协同	长期
2	深圳市康康网络技术有限公司	2019/1/16	1,200.00	12.00%	近视防控灯具产品，与公司产业协同	长期
3	安徽视特佳企业经营管理有限责任公司	2019/2/1	2.50	1.00%	终端投资	长期

4	马鞍山明眸善睐企业管理合伙企业（普通合伙）	2019/6/1	20.00	8.75%	终端投资	长期
小计			<b>1,975.38</b>	-	-	-

如上表所示，公司投资参股的上述企业均系为了满足战略发展需要，符合公司主营业务及战略发展方向，属于战略性产业投资，且不属于“类金融；投资产业基金、并购基金；拆借资金；委托贷款；以超过集团持股比例集团财务公司出资或增资；购买收益波动大且风险较高的金融产品；非金融企业投资金融业务等”财务性投资的类型，故不属于财务性投资。

## 6、其他非流动资产

截至 2021 年 3 月 31 日，公司其他非流动资产为预付长期资产购置款等，不属于财务性投资。

### （二）公司购买理财产品的明细情况

公司涉及购买理财产品的科目为交易性金融资产及其他流动资产，其具体明细参见本问题回复之“（一）涉及财务性投资的各科目明细情况”之“1、交易性金融资产”和“3、其他流动资产”之相关内容。

二、公司股权投资的明细情况，结合投资公司的业务模式、具体产品与公司主营业务的联系和业务协同关系，说明其是否属于围绕现有主营业务产业链直接上下游的投资，未认定为财务性投资是否符合《创业板上市公司证券发行上市审核问答》（以下简称《审核问答》）相关规定

截至 2021 年 3 月 31 日，公司股权投资的具体明细情况如下：

序号	被投资单位	业务模式及具体产品	持股比例（%）
1	郎溪华益眼科医院有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	35
2	黄冈视佳医眼科诊所有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	20
3	宜昌秭归视佳医眼科诊所有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	20
4	合肥佳瞳欧普眼视光科技有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	20
5	来安县康视健康科技有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	40
6	湛江欢瞳欧普眼视光诊所有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	28.57
7	欧普康视眼科门诊部（厦门）有限责任公司	眼视光终端产品的销售、服务	46

8	天津欧普华视医疗科技有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	49
9	武汉南湖视佳医眼科诊所有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	20
10	苏州梦视佳眼科有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	36
11	欧普康视（厦门）视光科技有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	30
12	莆田市欧普康视医疗科技有限公司	眼视光终端产品的销售、服务	40
13	广州钜众医疗科技有限公司	视光终端连锁运营软件研发	20
14	安徽博奥医学基因检测有限公司	提供眼视光等相关基因检测服务	19
15	合肥科飞视觉科技有限公司	研发、生产视觉训练产品	30
16	安徽欧普合智医疗科技有限公司	研发、生产眼科智能机器人产品	30
17	杭州目乐医疗科技股份有限公司	研发、生产眼科诊查设备	20
18	广东视明科技发展有限公司	研发、生产视觉训练产品	30
19	深圳聪明目智能科技有限公司	研发、生产视力保护智能产品	20
20	合肥欧视谛医疗科技有限公司	研发、生产眼科诊查设备	40
21	苏州爱维视医疗科技有限公司	研发、生产眼科诊查设备	30
22	合肥中合欧普医疗健康产业基金合伙企业（有限合伙）	产业投资基金	66.45
23	合肥中投中财欧普投资管理合伙企业（有限合伙）	产业投资基金	45

第 1-12 项为眼视光产品的销售、服务终端企业，欧普康视投资该企业系为扩展销售渠道。因此，该等投资属于围绕现有主营业务产业链直接上下游的投资，不属于《审核问答》规定的财务性投资。

第 13-21 为眼视光相关产品的研发、生产企业，该企业所从事的业务与视力矫正和近视控制密切相关，与欧普康视现有业务具有明显的协同效应，因此，不属于《审核问答》规定的财务性投资。

第 22-23 项，为欧普康视投资的产业投资基金，该等产业投资基金均不属于《审核问答》规定的财务性投资，具体分析如下：

1、根据合肥中合欧普医疗健康产业基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“中合基金”）《合伙协议》之规定，中合基金合伙目的为：主要投资于高端眼科和眼视光项目、眼科医疗服务终端项目，同时关注具有较好的先进性和市场前景的创新型中小型医疗器械项目，助力主要合伙人在医疗大健康的产业布局。据此，中合基金的投资方向与主营业务、公司战略发展方向密切相关，欧普康视对中合基金的投资不属于财务性投资。

截至 2021 年 3 月 31 日，中合基金投资了如下企业：

序号	公司名称	金额（万元）	持股比例（%）	投资背景及原因
1	合肥星眸生物科技有限公司	3,000	37.50%	眼科创新药研发企业，与公司战略协同
2	南京摩氧医疗科技有限公司	1,600	20.00%	便携制氧机创新研发企业，公司消费医疗领域布局
3	北京缔佳医疗器械有限公司	4,000	8.33%	口腔隐形矫正企业，公司消费医疗领域布局

上述企业均属于欧普康视拟发展、布局的大健康产业，欧普康视通过中合基金，进一步扩展了公司在大健康领域的布局，符合公司主营业务及战略发展方向，因此，欧普康视对中合基金的投资不属于财务性投资。

2、截至目前，合肥中投中财欧普投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“中投基金”）尚未实缴出资及对外开展投资业务。根据欧普康视出具的说明，中投基金的投资方向主要为眼视光项目、眼科医疗服务项目，因此，欧普康视对中投基金的投资也不属于财务性投资。

三、自本次发行相关董事会决议日前六个月至今，发行人实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况，是否符合《审核问答》的相关要求

### （一）财务性投资及类金融业务的认定标准

#### 1、财务性投资的认定标准

根据《审核问答》的相关规定，财务性投资的认定标准如下：

财务性投资的类型包括但不限于：类金融；投资产业基金、并购基金；拆借资金；委托贷款；以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资；购买收益波动大且风险较高的金融产品；非金融企业投资金融业务等。

围绕产业链上下游以获取技术、原料或渠道为目的的产业投资，以收购或整合为目的的并购投资，以拓展客户、渠道为目的的委托贷款，如符合公司主营业务及战略发展方向，不界定为财务性投资。

金额较大指的是，公司已持有和拟持有的财务性投资金额超过公司合并报表归属于母公司净资产的 30%（不包含对类金融业务的投资金额）。

#### 2、类金融业务的认定标准

根据《审核问答》的相关规定，类金融业务的认定标准如下：

除人民银行、银保监会、证监会批准从事金融业务的持牌机构为金融机构外，其他从事金融活动的机构均为类金融机构。类金融业务包括但不限于：融资租赁、商业保理和小贷业务等。

## **（二）自本次发行相关董事会决议日前六个月至今，发行人实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况**

发行人于 2021 年 5 月 7 日召开第三届董事会第十三次会议，审议通过了公司本次向特定对象发行股票的相关议案。自本次发行相关董事会决议日前六个月（即 2020 年 11 月 7 日）起至今，发行人不存在实施或拟实施的财务性投资，具体情况如下：

### **1、设立或投资产业基金、并购基金**

2020 年 7 月，公司与中投中财基金管理有限公司、南京清扬股权投资合伙企业（有限合伙）共同设立合肥中投中财欧普投资管理合伙企业；当月，公司与中投中财基金管理有限公司、合肥高新兴泰产业投资基金合伙企业（有限合伙）共同设立合肥中合欧普医疗健康产业基金合伙企业（有限合伙），上述产业基金均符合公司主营业务及战略发展方向，不属于财务性投资。

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至今，公司不存在投资产业基金、并购基金的情形。

### **2、拆借资金**

自本次发行相关董事会决议日前六个月至今，公司不存在对外拆借资金的情形。

### **3、委托贷款**

自本次发行董事会决议日前六个月至今，不存在委托贷款的情形。

### **4、以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资**

公司集团内不存在财务公司，自本次发行董事会决议日前六个月至今，公司不存在以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资情形。

## 5、购买收益波动大且风险较高的金融产品

截至 2021 年 3 月 31 日，公司存在购买信托计划、债权融资计划等理财产品的情形，但上述理财产品购买日期均早于 2020 年 11 月 7 日之前，自本次发行董事会决议日前六个月至今，公司不存在使用闲置资金购买收益波动大且风险较高金融产品的情形。

## 6、非金融企业投资金融业务

自本次发行董事会决议日前六个月至今，公司不存在实施或拟实施投资金融业务的情形。

## 7、类金融业务

自本次发行董事会决议日前六个月至今，公司不存在实施或拟实施的融资租赁、商业保理和小贷业务等类金融业务。

综上，发行人自董事会决议日前六个月至今不存在实施或拟实施的财务性投资的相关安排，符合《审核问答》的相关要求。

## 四、结合公司主营业务核实最近一期末财务性投资是否有遗漏情形，并将财务性投资总额与本次募集资金、净资产规模对比说明本次募集资金的必要性和合理性

### （一）结合公司主营业务核实最近一期末财务性投资是否有遗漏情形

公司主营业务一直定位于非手术视力矫正领域，是一家专业从事硬性角膜接触镜及护理产品的研发、生产和销售并提供相关技术支持与培训服务的高新技术企业。公司产品包括角膜塑形镜、普通硬性角膜接触镜及相关护理液产品等，截至最近一期末，公司交易性金融资产中存在购买信托计划、债权融资计划等理财产品，本着谨慎性原则认定为财务性投资；长期股权投资、其他权益工具投资均符合公司主营业务及战略发展方向，不属于财务性投资；公司不存在拆借资金、委托贷款、以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资等情形；公司不存在投资类金融企业的情形。

综上，截至 2021 年 3 月末，公司不存在持有金额较大、期限较长的财务性投资（包括类金融业务）情形，财务性投资不存在遗漏情形。

## （二）将财务性投资总额与本次募集资金、净资产规模对比说明本次募集资金的必要性和合理性

最近一期末，公司财务性投资占本次募集资金及最近一期合并报表归属于母公司股东净资产情况如下：

单位：万元

序号	项目	金额
1	财务性投资金额	37,000.00
2	本次募集资金金额	219,628.00
3	最近一期末合并报表归属于母公司股东净资产	189,894.36
4	财务性投资占本次募集资金的比例	16.85%
5	财务性投资占合并报表归属于母公司净资产的比例	19.48%

截至2021年3月31日，公司不存在财务性投资总额超过本次拟募集资金总额的情形，不存在财务性投资总额超过公司合并报表归属于母公司净资产30%的情形。

本次向特定对象发行募集资金总额不超过人民币219,628.00万元（含本数），扣除发行费用后的募集资金净额将用于接触镜和配套产品产业化项目及社区化眼视光服务终端建设项目。本次募集资金到位实施募投项目，将有利于公司进一步提升技术水平、产能规模及生产能力，强化公司在全国重点省份及城市的业务布局，增强公司核心竞争力，巩固公司市场地位，提高公司市场影响力，故本次融资具有必要性。同时，公司财务性投资金额不能满足本次募投项目资金需求，本次募集资金能为公司实施自身发展战略提供资金保障，且募集资金总额不超过募投项目资金需求量，融资规模亦具有合理性。

## 五、申报会计师核查情况

### （一）核查过程

1、获取了发行人报告期内的审计报告、财务报表及相关科目明细等，了解发行人有关财务性投资及类金融业务的具体情况；查阅了发行人购买理财产品的协议，检查理财产品类型，判断理财产品风险；

2、获取了发行人出资于有限合伙企业时签订的《合伙协议》，确认其投资范围；通过天眼查等公开渠道查阅相关被投资企业的相关信息；与发行人相关高级

管理人员就所持有的长期股权投资的投资背景、业务往来情况进行沟通；

3、查阅了关于财务性投资及类金融业务的相关规定及问答，了解相关业务认定的具体要求；按照《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行上市审核问答》，复核了自本次发行相关董事会前六个月至今，公司是否存在已实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况；

4、获取了本次募集资金投资项目的可行性研究报告和本次向特定对象发行预案，核实本次财务性投资情况等。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人已详细说明最近一期末涉及财务性投资的各科目明细情况、购买理财产品的明细情况，发行人将购买的信托计划、债权融资计划等理财产品认定为财务性投资，符合谨慎、合理的要求；

2、发行人股权投资均系为了满足战略发展需要，符合发行人主营业务及战略发展方向，属于战略性产业投资，不属于财务性投资；

3、本次发行相关董事会前六个月至今，发行人不存在已实施或拟实施的财务性投资及类金融业务；

4、发行人最近一期末财务性投资不存在遗漏的情况，不存在财务性投资总额超过本次拟募集资金总额的情形，不存在财务性投资总额超过公司合并报表归属于母公司净资产30%的情形。本次募集资金具有必要性和合理性。

(此页无正文，以下为欧普康视科技股份有限公司《关于欧普康视科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函中相关财务问题的意见》容诚专字[2021] 230Z2275号签字盖章页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年 8月 4日