

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于深圳证券交易所**  
**《关于对光正集团股份有限公司的重组问询函》**  
**的回复**

信会师函字[2018]第 ZA165 号

**深证证券交易所中小板公司管理部：**

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）于 2018 年 04 月 12 日收到贵部中小板重组问询函（不需行政许可）【2018】5 号《关于对光正集团股份有限公司的重组问询函》（以下简称“《问询函》”）。根据问询函要求，我们对上海新视界眼科医院投资有限公司（以下简称“新视界眼科”或“公司”）下列问题进行了专项核查，具体回复如下：

**9、据《报告书》披露，2015 年 12 月 25 日新视界眼科增资至 10,600 万元，增加新股东上海聂弘、上海春弘。其中，上海聂弘出资 480 万元，持股比例达 4.53%。请补充披露上述交易的发生原因、相关会计处理及其合理和合规性、以及对新视界眼科当期及未来利润的影响，请独立财务顾问及会计师核查并发表专业意见。**

答复：

**一、基本情况**

上海聂弘投资咨询合伙企业为新视界眼科员工持股平台，截止 2018 年 4 月 20 日，合伙人除林春光、林弘威外均为新视界眼科或其子公司员工；上海春弘企业管理合伙企业合伙人为林春光、林弘威。

为优化公司经营管理模式，充分调动公司员工的积极性，创造公司未来的业绩增量，完善公司的法人治理结构，促进公司建立、健全激励约束机制，有效地将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，新视界眼科引进员工持股。新视界眼科分别于 2015 年 12 月 28 日和 2015 年 12 月 29 日收到上海聂弘投资咨询合伙企业投资款 600.00 万元、840.00 万元，合计收到投资款 1,440.00 万元；新视界眼科于 2015 年 12 月 31 日收到上海春弘企业管理合伙企业投资款 360.00 万元。新视界眼科收到上述投资款后，600.00 万元增加股本，1,200.00 万元增加资本公积。

新视界眼科 2015 年度 11 月末财务报表显示，公司 2015 年 11 月末每股净资产为 1.43 元/股。经增资相关各方友好协商，确定该次增资价格为 3 元/股。增资价格高于增资时公司每股净资产，系溢价增资，净资产基础上溢价 109.79%，间接参与此次增资的新视界眼科员工在本次增资交易中未获取利益，根据企业会计准则的相关规定，公司本次增资不适用股份支付会计处理规定。

## 二、会计师核查程序

1、我们检查了增资时的相关法律文件，包括投资入股协议书、股东会决议、章程修正案；

2、我们检查了新视界眼科增资的会计处理凭证、银行进账单、会计账簿记录。

经核查，会计师认为，上述增资行为系新视界眼科为增强企业凝聚力引进职工持股且该次增资为溢价增资，故不适用股份支付会计处理规定，相关会计处理合理，符合企业会计准则的相关规定，除增加公司净资产外，对公司当期及未来利润未产生直接影响。

**13、新视界眼科 2017 年存货余额为 1,827.14 万元，公司未计提存货跌价准备；新视界眼科也未计提固定资产减值准备。请结合同行业上市公司情况，详细说明存货跌价准备及固定资产减值准备计提的充分性与合理性，请会计师核查并发表专业意见。**

答复：

### 一、存货跌价准备情况

#### 1、新视界眼科基本情况

截止 2017 年末，新视界眼科合并报表存货余额 1,827.14 万元，其中主要为耗材、药品等库存商品，明细如下表（单位：万元）：

类别	账面金额
耗材	1,013.02
药品	400.70
配镜	280.89

类别	账面金额
周转材料	132.53
合计	1,827.14

报告期末新视界眼科存货主要为医用耗材及药品，其中：医用耗材晶体部分根据与供货商的约定，对于过期或者出现质量异议的医用耗材晶体可进行换货处理；其余医用耗材在报告期内未出现明显价格波动，未存在存货跌价迹象；

## 2、同行业上市公司情况（单位：万元）

公司名称	账面余额	跌价准备	账面价值
爱尔眼科（2017 半年报）	27,159.05	50.82	27,108.22
创新医疗（2017 年报）	74,674.33	1,764.74	72,909.59

创新医疗的主营业务为综合性医疗服务，同时创新医疗还兼营淡水珍珠的养殖与加工，期末账面存货包含该部分业务相关的在产品及消耗性生物资产。综上，创新医疗业务与新视界眼科主营差异较大，其财务报表数据不具有可比性；

据爱尔眼科 2017 年半年报披露显示，爱尔眼科存货账面余额 27,159.05 万元，存货跌价准备余额为 50.82 万元，存货跌价准备余额占存货账面余额比例为 0.19%。新视界眼科营业收入、分支机构数量均与爱尔眼科存在较大差距，新视界眼科 2017 年末存货账面余额为 1,827.14 万元，远低于爱尔眼科存货账面余额 27,159.05 万元。由于存货余额较低，报告期末，新视界眼科无积压、过期或无法使用的存货。

## 3、公司存货减值测试情况

于资产负债表日，新视界眼科根据会计准则的规定及公司的会计政策，按成本与可变现净值孰低计量，计提存货跌价准备。存货按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## 4、会计师核查程序

我们对新视界眼科管理层的存货跌价准备测试过程实施了以下审计程序：

- （1）获取新视界眼科的存货跌价准备测试计算表；
- （2）抽取部分存货进行监盘；

- (3) 对新视界眼科的存货跌价准备测试计算表中的存货账面成本、销售价格、销售费用等数据进行了核实检查；
- (4) 复核存货跌价准备计提的相关计算过程。

经核查，会计师认为：新视界眼科存货跌价准备的计算及计提合理，符合会计准则的规定。

## 二、固定资产减值准备情况

### 1、新视界眼科基本情况

截止 2017 年末，新视界眼科合并报表固定资产余额 10,832.59 万元，其中主要为医疗设备、运输设备等，明细如下表（单位：万元）：

类别	医疗设备	运输设备	办公及其他设备	合计
账面原值	17,377.65	2,220.29	1,964.34	21,562.28
累计折旧	8,098.22	1,401.46	1,230.01	10,729.70
账面净值	9,279.43	818.82	734.33	10,832.59

### 2、同行业上市公司情况（单位：万元）

公司名称	账面余额	减值金额	账面价值
爱尔眼科（2017 半年报）	84,267.77		84,267.77
创新医疗	93,141.42		93,141.42

上述同行业上市公司均未对固定资产计提减值准备。

### 3、公司固定资产减值测试情况

于资产负债表日，新视界眼科根据会计准则的规定及公司的会计政策，估计确定固定资产的可收回金额，并与其账面价值比较，未发现减值迹象。

### 4、会计师核查程序

我们对新视界眼科管理层的固定资产减值准备测试过程实施了以下审计程序：

- (1) 获取新视界眼科的固定资产减值准备测试计算表；
- (2) 对重要固定资产进行监盘，检查固定资产的使用情况；

(3) 分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，评估对该资产所属资产组的认定和进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性；复核相关计算过程。

经核查，会计师认为：新视界眼科固定资产减值准备的计算及计提合理，符合会计准则的规定。

(以下无正文)

（此页无正文，为《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳交易所<关于对光正集团股份有限公司的重组问询函>的回复》）

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张 勇

中国注册会计师：薛淳琦

中国·上海

二〇一八年四月二十日