

**光正眼科医院集团股份有限公司关于深圳证券交易所
《关于对光正眼科医院集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》
的回复**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

光正眼科医院集团股份有限公司(以下简称“公司”)于 2021 年 5 月 13 日收到贵部《关于对光正眼科医院集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》(公司部年报问询函(2021)第 94 号)(以下简称“问询函”),公司董事会高度关注,立即组织各部门就问询函中相关问题展开核查,现根据问询函所涉问题进行说明和答复。

除非另有所指,本《回复》所用简称具有如下含义:

简称	释义
光正眼科、上市公司	光正眼科医院集团股份有限公司
上海新视界、新视界眼科	上海光正新视界眼科医院投资有限公司
光正燃气	光正燃气有限公司
新疆火炬	新疆火炬燃气股份有限公司
光正建设	光正建设集团有限公司
光正装备	光正装备制造有限公司
成都新视界	成都新视界眼科医院有限公司
鄯善宝暄	鄯善宝暄商贸有限公司
哈密安迅达	哈密安迅达能源科技有限公司
中景利华	乌鲁木齐中景利华石油化工有限公司
海南光正能源	海南光正能源有限公司
武汉光正碳材料	武汉光正碳材料有限公司
爱尔眼科	爱尔眼科医院集团股份有限公司
杭萧钢构	杭萧钢构股份有限公司

如无特别说明,以下金额单位为人民币万元。

问题 1、根据年报，你公司报告期内实现营业收入 9.21 亿元，同比下降 28.32%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）4,259.53 万元，同比下降 41.38%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-1,383.78 万元，同比增长 40.94%；实现经营活动产生的现金流量净额 1.55 亿元，同比增长 96.07%。

问题（1）请结合行业发展情况、疫情影响、你公司业务开展情况、同行业可比公司业绩等说明你公司净利润同比降幅较大，以及营业收入与扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度不一致的具体原因。

公司回复：

1、公司净利润同比降幅较大的原因分析：

公司 2020 年度净利润较上年同期下降 79.57%，主要原因为：合并范围变化、疫情影响等原因使毛利额减少 16,911.98 万元；投资收益减少 6,436.11 万元，因合并范围变化、疫情管控、利息支出等使期间费用减少 3,537.4 万元，信用减值及资产减值减少 2,353.38 万元，税费减少 4,882.30 万元所致。具体如下表：

项目	2020 年度	2019 年度	2020 年较 2019 年变动额	2020 年较 2019 年变动率
一、营业总收入	92,104.86	128,486.71	-36,381.84	-28.32%
减：营业成本	60,603.67	80,073.53	-19,469.86	-24.31%
税金及附加	640.75	1,000.07	-359.33	-35.93%
期间费用	30,167.78	33,705.26	-3,537.48	-10.50%
加：其他收益	466.50	459.32	7.19	1.56%
投资收益	6,082.39	12,518.49	-6,436.11	-51.41%
信用减值损失（损失为“-”号）	-1,151.03	-729.90	-421.13	57.70%
资产减值损失（损失为“-”号）	-1,533.29	-4,307.79	2,774.50	-64.41%
资产处置收益（损失为“-”号）	259.79	88.44	171.35	193.75%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,817.03	21,736.40	-16,919.37	-77.84%
加：营业外收入	175.08	351.21	-176.13	-50.15%
减：营业外支出	396.88	468.01	-71.13	-15.20%
四、利润总额	4,595.23	21,619.60	-17,024.38	-78.75%
减：所得税费用	1,385.50	5,908.48	-4,522.98	-76.55%
五、净利润	3,209.72	15,711.12	-12,501.40	-79.57%
扣非后净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,433.60	6,101.77	-8,535.37	-139.88%

营业收入、营业成本：2020 年度营业收入、营业成本较 2019 年度下降较大，一是 2019 年 9 月处置子公司光正燃气有限公司的股权，因合并范围变化而减少导致本年度营业收入、

成本下降；二是本年度受疫情影响，使医疗板块、能源板块的营业收入、毛利下降。

税金及附加：2020 年较 2019 年减少，主要是营业收入下降附加税减少，疫情影响减免房产税、土地使用税所致；

销售费用、管理费用：主要是合并范围变化、疫情停业等影响，其中：2019 年 9 月处置子公司光正燃气有限公司的股权，合并范围变化使 2020 年较 2019 年减少 1,782.76 万元；

研发费用：2020 年度新增研发费用，主要系子公司新增开展飞秒、白内障在眼科微创手术中的运用研究项目所致。

财务费用：2020 年度财务费用较 2019 年度有所下降，一方面系医疗板块子公司已归还银行借款、不再产生银行借款利息；另一方面系 2019 年财务费用中包含子公司新视界眼科-中兴眼科的银行借款金融服务费 130 万元。

投资收益：2020 年度投资收益较 2019 年下降较大，主要系 2019 年处置子公司光正燃气股权取得投资收益 12,428.17 万元；本年度处置子公司光正装备、鄯善宝暄、哈密安迅达等股权取得投资收益 6,632.30 万元。

信用减值损失：2020 年度信用减值损失较 2019 年有所增加，主要通过诉讼等手续加大应收账款回收力度，产业转型使应收账款中医疗服务应收账款占比增加，这部分应收款坏账风险小；

资产减值损失：2020 年度资产减值损失较 2019 年有所下降，主要系 2019 年度计提了 3,829.48 万元的商誉减值准备。

资产处置收益：2020 年度资产处置收益较 2019 年有所上涨，主要系子公司光正钢机处置了几套武汉的房产，形成了资产处置收益 125.30 万元。

所得税费用：2020 年所得税费用较 2019 年下降较大，一方面系受疫情影响利润总额下降，相应的当期所得税费用下降；另一方面，本年度公司 2019 年限制性股票激励第一期解禁，以解禁日公允价值计算纳税调整金额抵减了当期所得税费用所致。

少数股东损益：2020 年度少数股东损益较 2019 年变化较大，主要系收购子公司上海光正新视界少数股东股权；处置子公司光正燃气所致。

(1) 公司业务开展情况

公司上市之初，主营业务为钢结构业务，行业周期性较强，受宏观政策对基础产业进行供给侧结构调整的影响，传统钢结构业务遇冷，期间公司各地生产基地产能均不能得到有效释放，无法达到预期的经济效益。

2017 年经过充分的研判，公司看好健康产业的发展前景，决定布局健康产业，2018 年公司通过逐步收缩能源行业，转向投资医疗行业。2018 年 6 月公司收购上海新视界 51% 股权，将新视界纳入合并范围，使 2018 年、2019 年的整体毛利率水平有了很大提高，提高了

公司整体盈利能力。公司主营业务结构及毛利率变化情况如下：

年度	报表项目	钢结构板块	能源板块	医疗板块	合计
2020年	营业收入金额	15,094.39	9,090.83	67,919.63	92,104.85
	营业收入占比(%)	16.39	9.87	73.74	100.00
	营业毛利率(%)	7.01	15.8	42.71	34.20
2019年	营业收入金额	13,021.08	31,656.07	83,809.56	128,486.71
	营业收入占比(%)	10.13	24.64	65.23	100
	营业毛利率(%)	-0.81	26.27	47.97	37.68
2018年	营业收入金额	31,675.35	40,844.99	45,008.84	117,529.18
	营业收入占比(%)	26.95	34.75	38.3	100
	营业毛利率(%)	9.36	26.69	45.59	29.26
2017年	营业收入金额	22,409.22	32,990.27		55,399.49
	营业收入占比(%)	40.45	59.55		100
	营业毛利率(%)	5.32	26.86		18.15

能源板块 2019 年、2020 年营业收入大幅下降的主要原因是 2019 年处置光正燃气，减少合并范围，光正燃气有限公司 2019 年 1-8 月为公司贡献的营业收入为 18,558.89 万元，毛利额 6,014.43 万元。

随着公司经营战略转型的稳步实施，自 2017 年-2019 年期间，公司营业收入逐年增加，营业毛利率也逐年提高。2020 年受疫情影响，公司能源板块、医疗板块营业收入较 2019 年有所下降，毛利率水平也较 2019 年有所下降。

(2) 疫情影响

2020 年全球爆发多轮新冠疫情，受新冠疫情、市场环境等影响，公司医疗行业营业收入下降 18.96%；公司能源板块主要业务是天燃气销售，全部在新疆地区，2020 年由于疫情管控需要，新疆地区加气站有近 4 个月处于停业状态。受疫情管制的影响，钢结构工程竞争对手减少，钢结构业务量 2020 年反而有所增加。

从 2020 年第四季度看，疫情对各板块的影响逐步减少，营业收入正逐步恢复至疫情前水平。

(3) 同行业可比公司发展情况

①爱尔眼科

项目	2020年度	2019年度	2018年
----	--------	--------	-------

光正眼科医院集团股份有限公司

营业收入	1,191,241.00	999,010.40	800,857.40
营业成本	583,382.63	506,455.27	424,480.84
营业毛利率	51.03%	49.30%	47.00%
净利润	187,716.88	143,115.86	106,584.91

同行业爱尔眼科营业收入、净利润逐年增加，毛利率水平逐年提高，主要原因是近年来通过收购兼并增加了合并范围，随着市场需求的增加，公司规模效益优势突显。爱尔毛利率增加的主要原因是，业务规模大供应商粘度高，可获得供应商价格优惠。

行业发展趋势：电子产品深入人们的生活，近视眼、眼科疾病患者越来越多，随着科技进步，人民收入水平的提高，屈光、小儿视光医疗服务越来越被人们所接受，眼科医疗市场需求稳中有升。

②新疆火炬

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年
营业收入	67,732.41	57,370.75	38,903.05
营业成本	48,083.21	34,903.09	22,876.48
营业毛利率	29.01%	39.16%	41.20%
净利润	7,414.52	8,703.36	9,205.26

同行业新疆火炬营业收入逐年增加，2019 年增加较大，主要是 2019 年 8 月收购光正燃气，自 2019 年 9 月开始合并光正燃气所致。

③杭萧钢构

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年
营业收入	813,875.74	663,306.85	618,436.73
营业成本	669,203.00	545,377.53	484,348.91
营业毛利率	17.78%	17.78%	21.68%
净利润	75,163.45	48,015.13	57,454.11

营业收入增长主要是公司地处发达地区，发展速度快，当地固定资产投资规模大。

2、营业收入与扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度不一致的原因分析：

(1) 营业收入、净利润、经营活动现金流量变动情况

项目	2020 年度	2019 年度	增减率
营业收入	92,104.86	128,486.71	-28.32%

光正眼科医院集团股份有限公司

项目	2020 年度	2019 年度	增减率
净利润	3,209.72	15,711.12	-79.57%
扣非后净利润	-2,433.60	6,101.77	-139.88%
经营活动净现金流量	15,498.81	7,904.60	96.07%

从经营活动现金净流量与净利润的关系可知，以净利润为基础编制经营活动现金净流量时，需加上非付现成本费用、减去与筹资和投资相关的成本费用、加上经营性往来的增减变化。

因非经常性损益中不包括财务费用-利息支出，非经营性损益不全是筹资、投资活动产生的损益，故扣非后净利润的变动幅度与经营活动产生的现金流量变动幅度不一定一致。

净利润与经营性净利润的关系：

项目	2020 年	2019 年	变动率
净利润	3,209.72	15,711.12	-79.57%
加：非付现成本费用	10,419.52	16,416.61	-36.53%
加：筹资相关的费用	2,642.38	3,095.22	-14.63%
减：与投资相关的损益	6,082.39	12,511.02	-49.48%
经营性净利润	10,189.23	22,711.94	-56.19%

从上表可以看出，经营性净利润变动幅度与营业收入变动幅度不一致，主要原因是非付现成本费用所致，非付现成本费用的变化主要是 2019 年 8 月转让了光正燃气股权，光正燃气不再纳入合并范围。

(2) 经营活动现金净流量变动分析

分析时发现，公司在编制 2019 年经营活动现金流量时，抵消新视界眼科合并范围内关联方采购、销售的现金流量，造成销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金披露错误。现更正如下：

项目	更正前 2019 年 金额	调整数	更正后 2019 年 金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	154,757.73	-22,615.82	132,141.91
收到的税费返还	13.75	-	13.75
收到其他与经营活动有关的现金	2,194.43	-	2,194.43
经营活动现金流入小计	156,965.91	-22,615.82	134,350.09
购买商品、接受劳务支付的现金	93,061.23	-22,615.82	70,445.41

光正眼科医院集团股份有限公司

支付给职工以及为职工支付的现金	22,411.02	-	22,411.02
支付的各项税费	13,481.52	-	13,481.52
支付其他与经营活动有关的现金	20,107.54	-	20,107.54
经营活动现金流出小计	149,061.31	-22,615.82	126,445.49
经营活动产生的现金流量净额	7,904.60	-	7,904.60

按更正后的金额再进行两年对比，具体如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2020 年较 2019 年变动额	2020 年较 2019 年变动率
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金	96,169.05	132,141.91	-35,972.87	-27.22%
收到的税费返还	-	13.75	-13.75	-100.00%
收到其他与经营活动有关的现金	1,910.89	2,194.43	-283.53	-12.92%
经营活动现金流入小计	98,079.94	134,350.09	-36,270.15	-27.00%
购买商品、接受劳务支付的现金	41,522.34	70,445.41	-28,923.07	-41.06%
支付给职工以及为职工支付的现金	17,966.29	22,411.02	-4,444.73	-19.83%
支付的各项税费	4,638.08	13,481.52	-8,843.44	-65.60%
支付其他与经营活动有关的现金	18,454.42	20,107.54	-1,653.13	-8.22%
经营活动现金流出小计	82,581.13	126,445.49	-43,864.36	-34.69%
经营活动产生的现金流量净额	15,498.81	7,904.60	7,594.21	96.07%

对各项经营活动现金流量 2020 年较 2019 年变动具体分析如下：

购买商品、接受劳务支付的现金与营业收入变动幅度基本一致。

购买商品、接受劳务支付的现金减少幅度较大的主要原因是：2020 年受疫情影响，业务量、采购量下降；子公司光正建设在 2019 年兑付 2018 年末开具给供应商的 3 个月以上的票据 8,400 万元，使 2019 年该项现金流出金额偏高，2019 年合并光正燃气 1-8 月现金额 8,816.33 万元，光正燃气以预付款方式采购，该项现金流出较大，2020 年不再合并光正燃气。扣除这些影响外，下降幅度为-21.86%，与营业收入变动相符。

支付给职工以及为职工支付的现金较上年下降较大的主要原因是：能源和钢结构板块收缩产能、改变经营模式等原因使 2020 年员工人数减少，工资减少；受疫情影响，2020 年减免了 11 个月社保。

支付的各项税费较上年下降较大的主要原因是：2020 年疫情影响税费有优惠，缴纳的

当期税费减少;2020年不再合并光正燃气;2019年缴纳2018年末的应交税费8,311.08万元。

支付其他与经营活动有关的现金较上年下降较大的主要原因是:2020年不再合并光正燃气所致,光正燃气2019年此项现金流出金额为1,162.69万元。

综合上述分析,公司营业收入与扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度不一致的原因主要是:2020年加大回款力度、通过诉讼清收以前年度欠款,2020年合并范围较2019年减少,2020年员工减少整体薪酬下降,2019年集中缴纳以前年度税费所致。公司营业收入与扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度是合理的。

问题(2):你公司医疗业务中仅屈光项目、视光服务项目营业收入同比增长,仅屈光项目营业成本同比增长。请说明上述业务与其他医疗业务变动不一致的具体原因。

公司回复:

1、公司医疗板块各病营业收入、成本变动情况

项目		2020年度	2019年度	增减率
屈光项目	营业收入	26,768.47	24,993.79	7.10%
	营业成本	13,676.20	11,055.65	23.70%
白内障项目	营业收入	26,444.09	41,561.75	-36.37%
	营业成本	16,130.75	22,503.90	-28.32%
眼前段项目	营业收入	2,111.04	3,568.72	-40.85%
	营业成本	1,551.76	1,944.16	-20.18%
眼后段项目	营业收入	4,403.30	5,481.02	-19.66%
	营业成本	2,605.19	3,111.71	-16.28%
视光服务项目	营业收入	8,045.57	7,758.38	3.70%
	营业成本	4,304.91	4,412.06	-2.43%

公司的白内障、眼前段、眼后段业务集中在春、冬两季,2020年春季受疫情影响严重,故这三项业务营业收入下降幅度较大;屈光项目、视光项目服务对象主要是学生,集中在每年2月、6-9月,受疫情影响较其他病种小。2020年下半年公司加大广告宣传力度和优惠促销力度,使屈光项目、视光项目营业收入较上年有所上涨。

2、屈光项目、视光项目营业成本变动分析

屈光项目营业成本较营业收入上涨幅度大的主要原因是:优惠力度加大,疫情影响进口使主要耗材采购单价上涨,植入晶体手术较飞秒手术人数增加所致;

视光项目2020年营业收入增长而营业成本下降的主要原因是:子公司成都新视界眼科医院于2020年1月、10月共收四川省残疾人福利基金会拨付的2019年度“关于凉山州青少

年儿童眼病补助款”576.57万元，确认为营业收入-视光项目。基金会补助款是指符合条件的被救助患者在成都新视界就医产生的医疗费用，先由医保承担，超过医保承担的部分由基金会以补助的方式拨付。因基金会补助款的收回存在不确定性，故公司在给被救助对象提供医疗服务的当期将医保承担的医疗费确认营业收入，将发生的医疗成本全部结转营业成本，而基金会等补助款在收到时再确认营业收入。成都新视界2020年收入属于2019年的基金会补助款，在2020年确认为营业收入-视光服务项目，造成视光收入较2019年增加，而营业成本较2019年下降。扣除该收入的影响外，视光收入较上年下降3.73%。

问题（3）你公司医疗业务毛利率为42.71%，同比下降5.26%；能源业务毛利率为15.80%，同比下降10.47%；钢结构业务毛利率为7.01%，同比增长7.82%。请结合行业发展趋势、业务模式、可比公司情况等说明上述毛利率水平的合理性，以及毛利率同比变化的具体原因。

公司回复：

1、公司近三年各板块毛利率变动情况

行业	2020年度	2019年度	2018年度	2020年较2019年变动	2019年较2018年变动
	营业毛利率(%)	营业毛利率(%)	营业毛利率(%)		
医疗板块	42.71	47.97	45.59	-5.26	2.38
能源板块	15.8	26.27	26.69	-10.47	-0.42
钢结构板块	7.01	-0.81	9.36	7.82	-10.17

公司钢结构板块毛利率各年间变动较大，主要与工程报价、工程施工周期、工程施工难度等原因相关，受疫情影响，本区域以外的竞争者减少，本年承接的大项目多且收费较高；2019年毛利率低是加工量少且来料加工多。

能源板块2020年毛利率下降，主要是2019年8月处置光正燃气股权，2020年不再合并光正燃气所致，光正燃气毛利率水平较高。

医疗板块毛利率水平相对较高，且比较稳定，2020年下降较大主要是疫情影响使收入减少、收费优惠力度大及主发耗材采购单价有所上升所致。

（1）医疗板块分病种两年毛利率对比分析

产品分类	2020年度			2019年度			毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
医疗板块	67,919.63	38,912.38	42.71%	83,809.56	43,607.81	47.97%	-5.26%
其中：屈光项目	26,768.47	13,676.20	48.91%	24,993.79	11,055.65	55.77%	-6.86%

光正眼科医院集团股份有限公司

白内障项目	26,444.09	16,130.75	39.00%	41,561.75	22,503.90	45.85%	-6.85%
眼前段项目	2,111.04	1,551.76	26.49%	3,568.72	1,944.16	45.52%	-19.03%
眼后段项目	4,403.30	2,605.19	40.84%	5,481.02	3,111.71	43.23%	-2.39%
视光服务项目	8,045.57	4,304.91	46.49%	7,758.38	4,412.06	43.13%	3.36%

公司病种中，白内障、眼前段、眼后段业务集中在春、冬两季，2020年春季受疫情影响严重，故这三项业务的营业收入2020年下降幅度较大；屈光项目、视光项目服务对象主要是学生，集中在每年2月、6-9月，受疫情影响较其他病种小。

2020年下半年公司加大广告宣传力度和优惠促销力度，使屈光项目、视光项目营业收入较上年有所上涨。各病种毛利率下降的主要原因是营业收入下降，单位固定成本上升；受疫情影响，主要耗材采购单价上涨所致。

(2) 能源行业两年毛利率分析：

产品分类	2020年度			2019年度			毛利率变动		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
能源行业	9,090.83	7,654.67	15.80%	31,656.06	23,339.33	26.27%	-71.28%	-67.20%	-10.47%
其中：光正燃气				18,558.89	12,544.46	32.41%	-100.00%	-100.00%	-32.41%
扣除光正燃气后	9,090.83	7,654.67	15.80%	13,097.17	10,794.87	17.58%	-30.59%	-29.09%	-1.78%

由上表可以看出，公司能源行业毛利率下降的主要原因为2019年公司出售子公司光正燃气有限公司51%股权，其不再纳入公司合并范围体系内所致。

扣除该影响后毛利率较上年略有下降，主要是营业收入下降幅度大于成本下降幅度所致；营业收入下降的原因是系受新冠疫情影响，新疆地区2月-3月中旬、7月中旬-9月中旬月疫情管制，全民居家封闭，加气站未能正常经营；营业成本同比下降的主要原因是天然气销售成本中采购成本占比高所致。

(3) 钢结构行业两年毛利率分析

业务类型	营业收入	营业成本	毛利率
2020年度	15,094.39	14,036.62	7.01%
2019年度	13,021.08	13,126.39	-0.81%
2020年较2019年变化	15.92%	6.93%	7.82%

公司钢结构工程业务是指承接的业务主要分两类：钢结构产品纯加工、来料加工销售；钢结构加工及安装，即为客户提供钢结构产品生产、加工及安装，个别大包工程还包括土建、

市内装修等工程。

本年度营业收入、毛利率上涨的主要原因是，本年度承接了一些优质大额工程项目，综合毛利率高，拉高了整体毛利水平。

①对钢结构产品销量、营业成本构成、单价、单位成本进一步分析如下：

钢结构产品两年销量对比分析（不含来料加工）：

项目	2020 年度	2019 年度	增减变动率
钢结构产品销售数量(t)	14,647.16	12,449.66	17.65%

2020 年度因钢结构订单增加，使钢结构产品产、销量增加。

②钢结构产品两年营业成本构成对比：

营业成本	2020 年占比	2019 年占比	占比较上年同期的变化
直接材料	58%	57%	1%
直接人工	32%	27%	5%
制造费用	10%	16%	-6%
合计	100%	100%	

③公司主要产品销售单位单价、单位成本对比：

年度	业务类型	销售单价	单位成本
2020 年度	自制产品销售	5,438.61	5,323.76
	来料加工产品销售	1,314.85	1,809.69
	合 计	4,352.57	4,398.29
2019 年度	自制产品销售	5,700.58	5,954.58
	来料加工产品销售	1,119.84	1,649.18
	合 计	3,348.11	3,743.51
2020 年度较 2019 年度变化	自制产品销售	-4.60%	-10.59%
	来料加工产品销售	17.41%	9.73%
	合 计	30.00%	17.49%

从上表可以看出，公司自制产品销售单价下降幅度小于单位成本的下降幅度，来料加工产品销售单价上涨幅度大于单位成本的下降幅度，主要原因是获得一些大的优质工程所致。

2、毛利率变动与同行对比情况

同行业公司名称	2020 年末	2019 年	2018 年	2020 年较 2019 年变动	2019 年较 2018 年变动
	营业毛利率 (%)	营业毛利率 (%)	营业毛利率 (%)		
杭萧钢构	17.78	17.78	21.68		-3.90

光正眼科医院集团股份有限公司

火炬燃气	29.01	39.16	41.20	-10.15	-2.03
爱尔眼科	51.03	49.30	47.00	1.72	2.31

与同行业比,公司各板块毛利率水平均低于同行业,主要原因是规模小于可比公司所致。

与同行业相比,除钢结构外,公司毛利率变动水平与同行业变动趋势一致,无大的差异。钢结构变动率不一致的原因主要是,工程所在地区不同、客户区域不同,承接的工程复杂性不同所致。

综合上述分析,公司营业收入、毛利率变动符合行业发展趋势,毛利率同比变化的具体原因是合理的。

问题(4) 你公司第四季度实现扣非后净利润 2,404.02 万元,同比增长 96.98%。请结合历史业绩、业务开展情况说明第四季度业绩大幅改善的合理性,是否存在提前确认收入情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

1、公司 2020 年报中对分季度主要财务指标的披露

第二节、八、分季度主要财务指标:

单位: 元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	92,308,286.63	311,887,384.10	306,335,473.60	210,517,459.54
归属于上市公司股东的净利润	13,726,857.98	-8,513,117.45	38,825,615.86	-1,443,983.67
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-25,237,968.02	-36,943,229.34	24,303,201.70	24,040,189.91
经营活动产生的现金流量净额	-8,327,515.78	21,648,910.65	104,363,711.56	37,302,959.80

经核对,上表中第二季度数据系填报人员误填为半年度数据,造成用全年金额减前三季度求出的第四季度金额错误,现更正如下:

单位: 元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	92,308,286.63	219,579,097.47	306,335,473.60	302,825,746.17
归属于上市公司股东的净利润	13,726,857.98	-22,239,975.43	38,825,615.86	12,282,874.31
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-25,237,968.02	-11,705,261.32	24,303,201.70	-1,197,778.11

光正眼科医院集团股份有限公司

经营活动产生的现金流量净额	-8,327,515.78	29,976,426.43	104,363,711.56	28,975,444.02
---------------	---------------	---------------	----------------	---------------

2、公司 2019 年报中对分季度主要财务指标披露

第二节、八、分季度主要财务指标：

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	291,595,664.30	343,349,000.28	355,136,735.39	294,785,650.90
归属于上市公司股东的净利润	-5,116,784.31	15,150,643.83	110,478,242.41	-47,846,708.50
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-6,072,505.45	12,582,011.17	-9,684,916.42	-20,252,727.08
经营活动产生的现金流量净额	-68,455,571.48	77,893,515.81	27,710,297.09	41,897,734.59

经核对，上表中归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润第三季度、第四季度金额错误，系填报人员计算非常经常性损益时未扣除股权处置的所得税影响所致，现更正如下：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	291,595,664.30	343,349,000.20	355,136,735.39	294,785,650.98
归属于上市公司股东的净利润	-5,116,784.30	15,150,643.83	110,478,242.41	-47,846,708.51
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-6,072,505.45	12,582,011.17	19,969,068.69	-49,906,712.19
经营活动产生的现金流量净额	-68,455,571.48	77,893,515.81	27,710,297.09	41,897,734.59

3、公司 2020 年第四季度扣非后净利润与上年同期比较分析

按上述更正后的主要财务指标，2020 年第四季度实现扣非后净利润-119.77 万元，同比增长 97.60%。相关指标如下：

单位：元

项目	2020 年第四季度	2019 年第四季度	2020 年较 2019 年变动额	2020 年较 2019 年变动率

光正眼科医院集团股份有限公司

营业收入	302,825,746.17	294,785,650.90	8,040,095.27	2.73%
归属于上市公司股东的净利润	12,282,874.31	-47,846,708.50	60,129,582.81	125.67%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,197,778.11	-49,906,712.19	48,708,934.08	97.60%
经营活动产生的现金流量净额	28,975,444.02	41,897,734.59	-12,922,290.57	30.84%

公司 2020 年第四季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同期增加 4,870.89 万元，增加的主要原因是：营业收入增加使毛利额增加 585.86 万元，税金及附加减少 142.12 万元，三项费用增加 1,497.76 万元，信用减值损失减少 273.84 万元，资产减值损失减少 2,773.15 万元，少数股东损益减少 2,598.65 万元。

具体分析如下：

营业收入增加的主要原因是疫情影响，外来竞争者减少，承担的工程增加，疫情管控使开工期较以前年度延后，第四季度仍在施工所致，而 2019 年 12 月已基本停工。

税金及附加增加的主要原因是疫情影响减免房产税、土地使用税所致。

三项费用增加主要原因是为减轻疫情对眼科的影响，稳定核心人员，公司下半年提高了医疗管理人员基本工资和绩效工资兑现比例；为增加就诊量，第四季度加大广告宣传力度使广告宣传费增加。

信用减值损失减少的主要原因是应收账款中医疗服务形成的应收账款占比增加，产生坏账的风险小；公司通过诉讼等方式加大钢结构欠款的回收。

资产减值损失减少的主要原因是能源板块出现资产减值迹象的固定资产、无形资产、商誉已在 2018 年、2019 年已计提足额减值准备，其中有三家子公司的固定资产已全额计提了减值准备，两年对比如下：

主要资产项目	2020 年度	2019 年度	变动额	变动率
固定资产减值损失		12.14	-12.14	-100.00%
在建工程减值损失	70.55	192.42	-121.87	-63.34%
无形资产减值损失		325.00	-325.00	-100.00%
商誉减值损失	1,524.81	3,829.48	-2,304.67	-60.18%
合计	1,595.36	4,359.04	-2,763.68	-63.40%

少数股东损益减少的主要原因是 2020 年 3 月中旬，公司完成新视界眼科少数股东股权收购，自 2020 年 4 月开始合并比例增加至 100%，2020 年第二至四季度没有少数股东损益。

综合上述分析，公司第四季度业绩较大幅改善的主要原因是合理的，不存在提前确认收入情形。

问题 2、根据年报，你公司非流动资产处置损益为 6,892.08 万元，占你公司净利润的 162%。

问题（1）请说明非流动资产处置的具体内容、处置原因，处置资产原值、净值、处置价格、处置方式，是否履行相关审议程序和披露义务。

公司回复：

1、公司 2020 年度非流动资产处置损益

公司 2020 年度非流动资产处置损益是处置股权投资和处置固定资产形成的，构成如下：

项目	本期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	6,632.30
固定资产处置收益	259.79
合计	6,892.09

2、非流动资产处置的具体内容、处置原因，处置资产原值、净值、处置价格、处置方式

处置长期股权投资情况：

出售资产名称	处置原因	长期股权投资成本	处置日被投资单位净资产的账面价值	处置价格	减：或有对价	合并报表确认的处置收益	处置方式
出售光正装备 100% 股权	公司因战略规划，进行产业转型	14,500.00	10,825.07	14,500.00	61.35	3,613.58	货币资金
出售鄯善宝暄 100% 股权		2,100.00	273.03	2,100.00		1,826.97	货币资金
出售哈密安迅达 100% 股权		1,000.00	-165.88	1,000.00		1,165.88	货币资金
出售海南光正能源 100% 股权		26.00	0.14	26.00		25.86	货币资金
出售武汉光正炭材料 100% 股权		0.10	0.09	0.10	0.09	0.01	货币资金
合计		17,626.10	10,932.45	17,626.10	61.44	6,632.30	

处置固定资产情况：

出售资产名称	处置原因	固定资产原值	固定资产净值	处置价格	减：相关税费	处置收益	处置方式
固定资产-机器设备	升级更新，不再适用	370.64	51.87	57.31	4.47	0.97	现金、抵付应付账款
固定资产-运输设备	不再适用，抵债	297.61	24.78	69.51	1.28	43.45	抵付应付账款

光正眼科医院集团股份有限公司

固定资产-房屋	光正钢机抵债	161.45	69.05	315.96	31.55	215.36	抵付应付账款
合计		829.70	145.70	442.78	37.30	259.78	

3、履行的相关审议程序和披露义务

出售资产名称	履行相关审议程序	履行披露义务情况
出售光正装备100%股权	1.2020年1月5日,公司召开第四届董事会第二十一次会议,审议通过《关于拟出售下属子公司股权暨签署<框架协议>的议案》。 2.2020年3月4日,公司召开第四届董事会第二十三次会议,审议通过《关于出售下属子公司股权定价的议案》。	1. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1207226026&orgId=9900016430&announcementTime=2020-01-06 ,关于拟出售下属子公司股权暨签署《框架协议》的公告 2. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1207345195&orgId=9900016430&announcementTime=2020-03-05 ,关于出售下属子公司股权定价暨交易进展的公告 3. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1207359529&orgId=9900016430&announcementTime=2020-03-11 ,关于完成出售下属子公司股权的公告
出售鄯善宝暄100%股权	公司内部总经理办公会审议同意	1. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1207681013&orgId=9900016430&announcementTime=2020-04-30 ,关于拟出售下属公司股权暨签署《框架协议》的公告 2. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1207894248&orgId=9900016430&announcementTime=2020-06-04 ,关于出售下属公司股权的进展公告 3. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1207911008&orgId=9900016430&announcementTime=2020-06-10 ,关于出售下属公司股权完成工商变更的公告
出售哈密安迅达100%股权	2020年12月25日,公司召开第四届董事会第三十八次会议,以8票同意;0票反对;0票弃权的表决结果,审议通过《关于拟出售哈密安迅达能源科技有限公司股权的议案》。	1. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1208996304&orgId=9900016430&announcementTime=2020-12-26 ,关于拟出售哈密安迅达能源科技有限公司股权的公告 2. http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1209023021&orgId=9900016430&announcementTime=2020-12-31 ,关于完成出售哈密安迅达能源科技有限公司股权的公告
出售海南光正能源100%股权 出售武汉光正炭材料100%股权	公司内部总经理办公会审议同意	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=002524&announcementId=1209828766&orgId=9900016430&announcementTime=2021-04-28
处置固定资产	各公司总经理办公会审议同意	不需单独披露

问题(2)请说明交易定价依据及公允性,如转让价格与账面价值存在较大差异的请说明合理性,并说明确认收益的具体测算过程以及确认时点,是否符合《企业会计准则》的相关要求。

公司回复:

1、处置长期股权投资的作价依据及确认时点

光正眼科医院集团股份有限公司

序号	出售资产名称	长期股权投资成本	处置日账 净资产账 面价值	处置价格	取得收益	交易定价依据	确认时 点
1	出售光正装备 100% 股权	14,500.00	10,825.07	14,500.00	3,613.58	北京国融兴华资产评估有限责任公司出具了国融兴华评报字[2020]第 600002 号评估报告, 采用资产基础法评估的净资产评估价值为 13,964.46 万元。	控制权 已经转 移
2	出售鄯善宝暄 100% 股权	2,100.00	273.03	2,100.00	1,826.97	新疆中立信资产评估有限责任公司出具了新中立信评报字[2020]第 008 号评估报告, 采用资产基础法评估的净资产评估价值为 1,332.67 万元。	控制权 已经转 移
3	出售哈密安迅达 100% 股权	1,000.00	-165.88	1,000.00	1,165.88	新疆天合资产评估有限责任公司出具了天合评报字[2020]1-0327 号评估报告, 采用资产基础法评估的净资产评估价值为 682.06 万元。	控制权 已经转 移
4	出售海南光正能源 100% 股权	26.00	0.14	26.00	25.86	成立以来未经营, 以投资成本作为交易价格	控制权 已经转 移
5	出售武汉光正炭材料 100% 股权	0.10	0.09	0.10	0.01	成立以来未经营, 以投资成本作为交易价格	控制权 已经转 移

交易定价依据: 处置光正装备制造有限公司、鄯善宝暄商贸有限公司、哈密安迅达能源科技有限公司股权的交易定价依据: 以净资产评估值为基础, 考虑收购方经营能力和未来成长性, 经双方协商后报公司董事会审批确定。

处置海南光正能源有限公司、武汉光正炭材料有限公司股权的定价依据: 因这两个公司自成立起未进行经营, 开展经营还需投入, 故以公司的投资成本为依据, 经双方协商后确定。

确认收益的过程及确认时点: 公司合并报表中, 处置长期股权投资确认的投资收益为处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额; 确认时点为控制权转移日。

2、处置固定资产的作价依据及确认时点

序号	出售资产名称	处置资产账 面净值	处置价格	处置收益	处置价格依据	丧失控制权时点的确定 依据
----	--------	--------------	------	------	--------	------------------

光正眼科医院集团股份有限公司

序号	出售资产名称	处置资产账面净值	处置价格	处置收益	处置价格依据	丧失控制权时点的确定依据
1	固定资产-机器设备	51.87	57.31	0.97	账面净值+相关税费+合理收益	实物已移交
2	固定资产-运输设备	24.78	69.51	43.45	二手车市价+相关税费	产权已过户, 车辆已移交
3	固定资产-房屋	69.05	315.96	215.36	按同类市价+相关税费	产权已过户, 房屋已移交
	合计	145.70	442.78	259.78		

处置固定资产的确认时点：实物已移交、产权已过户。

处置固定资产收益的计算过程：处置收益=处置价款-资产账面净值-税费

综合上述分析，交易定价是公允的，不存在转让价格与账面价值存在较大差异的情况，资产处置确认时点、资产处置收益的会计处理是否符合《企业会计准则》的相关要求。

问题（3）交易对手方与公司及公司主要股东、董事、监事及高级管理人员是否存在关联关系、一致行动关系或其他可能导致发生利益倾斜的关系。

公司回复：

1、处置资产的交易对手情况：

序号	出售资产名称	交易对手方	处置方式
1	出售光正装备 100% 股权	东莞市新希望供应链服务有限公司	货币资金
2	出售鄞善宝暄 100% 股权	陈行青、何毅诚、陈锦	货币资金
3	出售哈密安迅达 100% 股权	何腾、赖文钢	货币资金
4	出售海南光正能源 100% 股权	上海冠顶投资有限公司	货币资金
5	出售武汉光正炭材料 100% 股权	上海冠顶投资有限公司	货币资金
6	固定资产-机器设备	供应商	现金、抵账
7	固定资产-运输设备	供应商	现金、抵账
8	固定资产-房屋	供应商	现金、抵账

从上表中，交易对手上海冠顶投资有限公司为实际控制人控制的公司。除此外，其他交易对手与公司及公司主要股东、董事、监事及高级管理人员不存在关联关系、一致行动关系或其他可能导致发生利益倾斜的关系。

问题（4）请说明你公司近年频繁处置非流动资产的原因，并请结合近三年主营业务盈利能力和非流动资产处置损益情况，说明你公司是否对非流动资产处置损益存在重大依赖。

公司回复：

1、近年来非流动资产处置损益情况

公司近三年处置的非流动资产主要是长期股权投资、固定资产。

近三年处置长期股权投资情况：2018 年出售合营企业泽普县塔源燃气有限责任公司 49% 股权，产生处置收益 101.09 万元，出售光正燃气 49% 股权，增加资本公积 7,616.82 万元；2019 年出售光正燃气 51% 股权，产生处置收益 12,428.17 万元；2020 年出售光正装备 100% 股权、鄯善宝暄 100% 股权、哈密安迅达 100% 股权，合计产生处置收益 6,606.42 万元。

2、近年来处置非流动资产的原因

2017 年末，面对传统钢结构业务产能过剩、回款周期长，天然气行业规模有限，管理成本增加等现实影响，光正眼科管理层决定调整公司经营方向，向大健康医疗服务行业转型。为配合公司战略转型，收缩钢结构产能，筹集转型所需资金，公司于 2017 年 12 月处置了子公司光正重工 100% 股权。

2018 年以来，随着天然气气体工程普及率的提高，天然气入户安装收入开始逐渐下降，同时受制于天然气气源优先满足民用需求的影响，车用、商用天然气的销售规模难以持续增加，天然气行业发展到了瓶颈期。

2018 年 5 月，公司通过收购新视界眼科 51% 股权实现了产业结构的调整转型。由于是现金收购，加大了公司的并购资金需求，为满足调整产业结构的并购资金需求，同时也是为了寻求与其他上市公司合作的协同效应，公司决定处置光正燃气 49% 股权。

2019 年公司再次明确将经营发展战略聚力于眼科医疗业务，加速医疗服务业务的发展，这一战略经营计划的实施需要大量的资金给予保障。鉴于资金需求及多板块经营的管理难度，故对能源板块部分业务进行战略收缩。经双方协商一致，光正眼科将持有光正燃气 51% 股权全部转让予新疆火炬。

2020 年，受新冠疫情影响，公司三大板块主营业务盈利能力均受到影响，为加快产业转型，提高长期资产的变现能力，公司再次对钢结构板块和能源板块的资源进行整合，处置了成立后未经营及生产能力不足、盈利水平低的子公司，处置了升级更新后不再适用的固定资产。

3、战略转型对公司主营业务盈利能力的影响

公司主要业务包括三大板块，钢结构板块、能源板块、医疗板块，三大板块毛利率水平从高到低依次为：医疗服务、能源、钢结构。

公司近三年主营业务及非流动资产处置损益情况如下：

年度	报表项目	钢结构板块	能源板块	医疗板块	合计
2020 年	营业收入金额	15,094.39	9,090.83	67,919.63	92,104.86

光正眼科医院集团股份有限公司

年度	报表项目	钢结构板块	能源板块	医疗板块	合计
2019年	营业收入占比(%)	16.39	9.87	73.74	100.00
	营业毛利率(%)	7.01	15.8	42.71	34.20
	非流动资产处置损益金额	3,828.95	3,022.60	40.54	6,892.08
	营业收入金额	13,021.08	31,656.07	83,809.56	128,486.71
2018年	营业收入占比(%)	10.13	24.64	65.23	100
	营业毛利率(%)	-0.81	26.27	47.97	37.68
	非流动资产处置损益金额	22.76	12,437.67	56.18	12,516.61
	营业收入金额	31,675.35	40,844.99	45,008.84	117,529.18
2017年	营业收入占比(%)	26.95	34.75	38.3	100
	营业毛利率(%)	9.36	26.69	45.59	29.26
	非流动资产处置损益金额	5.92	220.02	-60.38	165.56
	营业收入金额	31,675.35	40,844.99	45,008.84	117,529.18

从上表可以看出，从2018年开始公司通过收购新视界眼科股权，实现经营战略转型，自2018年以来公司主营业务结构中毛利率高的医疗服务业务占比逐年增加，使公司主要业务的整体盈利水平逐年提升。

综合上述分析，公司近年来对非流动资产的处置主要是为了配合公司的战略转型所采用的必要措施，通过非流动资产处置，优化了资源配置，提高了公司整体盈利能力，故公司不存在对非流动资产处置损益存在重大依赖的情形。

问题3、根据年报，你公司前期收购上海光正新视界眼科医院投资有限公司（以下简称“光正新视界”）100%股权，形成商誉4.93亿元。业绩承诺方承诺2020年实现经审计扣非后净利润不低于1.52亿元。根据年报，因新冠疫情经营业务受到一定影响，光正新视界仅完成扣非后净利润承诺金额的34.62%，仅完成扣非后、扣除股权激励影响后净利润承诺金额的40.67%。你公司未对收购光正新视界形成的商誉计提减值准备。

问题（1）请进一步说明光正新视界2020年因疫情未完成业绩承诺的具体原因，是否与同地区、同行业公司情况一致，并请结合光正新视界内外部环境变化、在手订单情况执行情况等，说明其业绩是否存在持续下滑风险。

公司回复：

1、光正新视界2020年业绩较2019年变动情况

项目	2020年度	2019年度	变动额	增减率
一、营业收入	67,919.63	83,809.56	-15,889.93	-18.96%
二、营业成本	38,912.38	43,607.81	-4,695.43	-10.77%
三、营业毛利	29,007.25	40,201.75	-11,194.50	-27.85%

光正眼科医院集团股份有限公司

四、经营性利润总额	6,665.38	17,293.93	-10,628.55	-61.46%
五、净利润	5,209.26	12,892.50	-7,683.24	-59.59%
六、归属于母公司净利润	5,369.68	13,057.18	-7,687.50	-58.88%

公司 2020 年较 2019 年净利润下降 59.59%，经营性利润总额下降 61.46%，主要原因是营业收入下降幅度大于成本费用下降幅度所致。

具体如下：

受疫情影响，公司 2020 年有近 4 个月处于停业、半停业状态，疫情管制期后，虽然医院正常营业，由于防疫的要求，眼科、牙科等行业管控仍很严格，患者在不是紧急病情的情况下，减少或延后到医院就诊，使销售收入下降。

公司主要经营医院在上海地区、青岛地区、成都和重庆，占营业收入的 90%以上，而这几个地区均属于在疫情全国性管控后的区域性二次管制地区。在疫情管制期间，眼科医院在疫情期间处于关停状态，就诊人数较以往年度有大幅度的减少，造成营业收入下降。

公司医疗服务所使用的晶体、耗材中，部分是国外进口的，受疫情影响，部分材料采购单价上涨。

2、2020 年未完成业绩的主要原因如下：

假设不考虑公司 2020 年改善员工待遇等措施的影响、假设没有疫情影响，且 2020 年营业收入仍维持 2019 年水平。

测算 2020 年可实现净利润如下：

项目	金额（万元）
新视界合并报表 2020 年度净利润	5,209.26
扣非后归属于母公司的净利润	5,369.68
2020 年以下因素使净利润减少金额合计	7,285.79
其中：收入下降、材料单价上涨使净利润减少	5,089.94
提高员工薪酬水平使净利润减少	1,201.22
疫情后对设备进行维修增加维保费，使净利润减少	305.25
股权激励确认的管理费用使净利润减少	689.38
扣除上述影响后实现的净利润	12,655.47

综合上述分析，公司 2020 年未实现承诺业绩的主要原因是：疫情影响使营业收入下降，原收购时预计的营业收入增长未能实现，2020 年公司提高员工待遇使成本、费用增加。

3、是否与同地区、同行业公司情况一致

爱尔眼科 2020 年、2019 年经营情况

光正眼科医院集团股份有限公司

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年
营业收入	1,191,241.00	999,010.40	800,857.40
营业成本	583,382.63	506,455.27	424,480.84
营业毛利率	51.03%	49.30%	47.00%
净利润	187,716.88	143,115.86	106,584.91

同行业爱尔眼科营业收入、净利润逐年增加，毛利率水平逐年提高，主要原因是近年来通过收购兼并增加了合并范围；通过不断并购，实现协同效应，业务规模大耗材需求量大，供应商粘度高，获得供应商的价格优惠力度大。

综合上述分析，公司 2019 年、2018 年营业收入、净利润变动趋势与同行业一致；2020 受疫情影响，营业收入、净利润变动与同行业无重大差异。

4、并请结合光正新视界内外部环境变化、在手订单情况执行情况等，说明其业绩是否存在持续下滑风险。

(1) 内部环境

光正眼科 2020 年 8 月已全面接管新视界，完成了职能部门的配备；通过优化人员结构，提高绩效工资比例，实施股权激励等方式，稳定了核心医护人员、管理人员；对江西、无锡等医院引进先进的屈光设备；东区医院重新选址扩大经营场所等多种举措下，新视界眼科业务稳中有增。

新视界眼科 2021 年每一季度实现销售收入 15,580.80 万元，较 2020 年同期 6,987.49 万元上涨了 123%。

(2) 外部环境

随着电子产品深入人们的生活，近视眼、眼科疾病患者越来越多，随着科技进步，人民收入水平的提高，屈光、小儿视光医疗服务越来越被人们所接受，眼科医疗市场需求稳中有升。

(3) 在手订单情况

公司是医疗服务行业，不存在在手订单。随着公司知名度的提高，公司拥有一批稳定的干眼防护、小儿视光的就诊者。

综合上述分析，新视界眼科不存在业绩下滑的风险

问题（2）请说明对光正新视界商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等）及其确定依据、重要假设及其合理性，关键参数及相关假设是否与 2019 年数据存在较大差异，未对光正新视界计提商誉减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、2020 年商誉减值测试过程

公司管理层对包含商誉的相关资产组 2021 年-2025 年各年的现金流量进行了预计，并认为企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他长期资产可以通过更新或追加的方式延续使用，包含商誉的相关资产组的预期收益在 2026 年达到稳定并保持持续。在此基础上对包含商誉的资产组预计未来现金流量进行预测。

公司委托中联资产评估集团有限公司对公司合并上海光正新视界眼科医院投资有限公司所形成的商誉及相关资产组的未来现金流量现值进行了评估。

中联资产评估集团有限公司 2021 年 4 月 25 日出具中联评报字[2021]第 1202 号评估报告，合并上海光正新视界眼科医院投资有限公司形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日（2020 年 12 月 31 日）的可收回金额不低于 109,100.00 万元。

公司依据上述评估报告，经测算，截止 2020 年 12 月 31 日，新视界眼科资产组组合可收回金额 109,100.00 万元大于账面价值为 61,604.61 万元，包括商誉的资产组组合不存在减值，不需计提商誉及资产组减值准备。

2、2019 年度、2020 年度关键参数及相关假设对比

2019 年报时，因中联资产评估集团有限公司对新视界眼科股东全部权益以 2019 年 7 月 31 日为评估基准日进行了评估。新视界及子公司现金流或经营利润未持续恶化或未明显低于形成商誉时的评估预期值（评估时按年度预测），故未单独对包含商誉的资产组未来可收回再值进行单独评估。

2020 年年报时，公司委托中联资产评估集团有限公司对合并上海光正新视界眼科医院投资有限公司所形成的商誉及相关资产组的未来现金流量现值进行了评估，评估基准日为 2020 年 12 月 31 日。

因两次评估方法相同，评估范围的差异主发是公司的溢余资产，故可将 2019 年 7 月 31 日的评估方法与本次年报商誉减值的评估方法对比。

具体如下：

序号	项目	2019 年度	2020 年度
1	评估基准日	2019 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2	评估范围确定	新视界眼科在基准日母公司口径的全部资产及相关负债	包含直接归属于资产组的在建工程、固定资产、无形资产、长期待摊费用以及分摊的商誉
3	预测期营业收入	分为住院收入和门诊收入进行预测： (1) 门诊业务预测 本次评估根据预测门诊人次，从而推测出门诊饱和度，并根据预测的日人次平均门诊收入，按照全年的工作日计算确定门诊收入。	

光正眼科医院集团股份有限公司

序号	项目	2019 年度	2020 年度
		门诊业务收入=日人次平均门诊收入*日门诊饱和人次*门诊饱和度*工作天数 门诊饱和度=门诊人次/年最大门诊量 (2) 住院业务预测 住院业务主要接待需要住院治疗的患者,以白内障为主。本次评估根据预测年度住院人次,每床日均住院收入及床位使用率,然后按照全年的工作日确定住院收入。 住院业务收入=开放病床数*每床日均收入*床位使用率*天数 床位使用率=开放总床日数/占用总占床日数 占用总占床日数=每人次平均住院天数*住院人次	
4	预测期收入增长率	5 年预测期收入增长率分别为 3%、3%、3%、3%、3%。	5 年预测期收入增长率分别为 16%、3%、3%、3%、3%, 第一年预测期增长率较高主要是 2020 年受疫情影响,部分医院关门数月导致业绩大幅下滑,通过分析近几年一季度业绩数据,2021 年收入相比较 2020 年大幅上涨,已逐渐恢复 2019 年水平。
5	稳定期增长率	两次基准日均于预测期第五年达到稳定,第六年及永续增长率为 0,保持预测期第五年状态。	
6	销售净利率	预测期销售净利率处于 13.08%-17.81%之间,主要是由于 2016-2018 年销售净利率分别为 9.50%、13.16%、13.32%,销售净利率逐年上涨,同时考虑到 2019 年新视界眼科正处于转型期,故预测期参考历史期水平和增长趋势上涨。	预测期销售净利率处于 12.11%-14.35%之间,主要是由于受疫情影响,销售净利率从 2019 年 15.38%下滑到 2020 年 7.67%,虽然通过分析近几年一季度业绩数据,2021 年业绩相比较 2020 年大幅上涨,已逐渐回暖,但由于考虑到疫情恢复需要一定时间,故预测期逐渐恢复到疫情前状态。
7	税后折现率/税前折现率	0.1100/0.1379	0.1089/0.1430
8	股权权益的价值/资产组组合可收回金额	147,529.98(股权权益的价值)	109,100.00(资产组组合可收回金额)

上表对比可以看出,中联评估本次评估的关键参数及相关假设与 2019 年数据不存在较大差异。

3、未对光正新视界计提商誉减值准备的原因及合理性

公司于 2018 年 6 月以现金方式收购上海光正新视界眼科医院投资有限公司 51% 股权,取得实质性控制权,合并日确认商誉 49,338.40 万元。

2020 年 3 月,公司以现金方式收购剩余少数股东 49% 股权,合并日收购价格与少数股权权益的差额 61,201.83 万元,根据《企业会计准则》的规定,公司收购少数股东股权(49% 股权)收购价格与少数股东权益差额不再确认商誉,减少了归母公司的股东权益,其中:冲减未分配利润 23,137.38 万元、冲减盈余公积 2,025.39 万元、冲减资本公积 36,039.06 万元。

公司依据中联资产评估集团有限公司 2021 年 4 月 25 日出具的评估报告,将资产组组合

的账面价值与可收回金额对比如下：

资产组组合名称	包含商誉的资产组组合的账面价值	资产组组合可收回金额
合并上海光正新视界眼科医院投资有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	61,604.61	109,100.00

公司截止 2020 年 12 月 31 日，新视界眼科资产组组合的可收回金额高于账面价值，包括商誉的资产组组合不存在减值损失。

综合上述分析，公司未计提商誉减值准备的原因是合理的。

问题 4、根据年报，你公司 2017 年 12 月 8 日收购乌鲁木齐中景利华石油化工有限公司（以下简称“中景利华”）51.00% 股权，业绩承诺方承诺自 2018 年 1 月 1 日起十年内前两年每年投资回报率不低于 6%，第三年至第六年每年不低于 7%，第七年至第十年每年不低于 8%。根据年报，因周边交通道路规划发生变化，中景利华持续亏损，经协商业绩承诺方放弃加油加气站出租收益的分红权，你公司免除业绩承诺方上述投资回报承诺。

问题（1）年报显示 2020 年 4 月 26 日你公司董事会审议通过了上述免除业绩承诺事项，但经核查未发现你公司进行了信息披露。请说明具体原因，上述承诺变更是否履行了必要的审议程序及信息披露义务。

公司回复：

1、承诺变更履行的审议程序及信息披露情况

公司于 2020 年 4 月 13 日，召开第四届董事会第二十六次会议，以 9 票同意，0 票反对，0 票弃权，审议通过《关于公司下属子公司租赁经营旗下加油加气站的议案》。

公司 2020 年 4 月 14 日 2020-032 号《关于公司下属子公司租赁经营旗下加油加气站的公告》，内容如下：

光正集团股份有限公司（以下简称“公司”）第四届董事会第二十六次会议审议并通过《关于公司下属子公司租赁经营旗下加油加气站的议案》，议案中涉及的免除业绩承诺事项的描述如下：“2. 前期公司收购中景利华 51% 股权时，中景利华原股东承诺收购最低投资收益及收益回报补偿，因周边交通道路规划发生变化导致市场环境发生重大变化，中景利华持续亏损，为实现业务整合，提高资产效益，经公司与中景利华原股东协商，中景利华原股东放弃本次对外出租收益的分红权，出租所产生的收益全部归公司享有，公司免除中景利华原股东在加油加气站出租期间的投资回报承诺。本次出租将有助于实现减亏盈利。”

本次年报披露时，因年报编制人员疏忽，对相关事项审议会议时间错填报为 2020 年 4 月 26 日。公司证券部将不断加强业务培训，提升信息披露业务水平。

问题（2）请说明交通道路规划发生变化的具体情况，并结合道路规划变更前后业绩情

况进一步说明道路规划变更对中景利华业务开展的具体不利影响。**公司回复：**

中景利华位于乌鲁木齐经济技术开发区（以下简称“经开区”）红枫湖路，中景利华主营加油业务，向往来车辆提供加油服务，并向产业园区周边工业用户提供油品配送服务。经开区属于国家级经济技术开发区，产业政策好，鉴于众多大型工业企业落户经开区，区内配套日趋完善，人口、车流不断增长，园区持续拓展，并且政府于2017年3月发布城市轨道交通地铁4号线即将开工建设，该地铁线路贯穿经开区，预计将进一步促进经开区发展，中景利华位于地铁4号线途径站点井冈山西街站与凤凰山街站附近，公司因看好经开区及中景利华业务发展趋势，经讨论尽调后，公司与中景利华原股东就股权合作达成一致意见，于2017年12月决定收购中景利华51%股份。

中景利华于2017年11月1日正式营业，2018年年中附近城市地铁4号线开工建设，公司站点南侧紧邻城市主干线万盛大街（连接老城区与高铁新区、白鸟湖新区的重要主干道），西侧紧邻红枫湖路。地铁4号线施工位置在中景利华附近百米处，站点建设期间部分路段封闭施工，万盛大街从原有双向六车道，封闭后变为双向四车道，部分路段为双向两车道，对沿线车流产生较大限制，部分车辆绕行，中景利华零售业务受到一定不利影响。

问题（3）请说明在道路规划发生不利变化情况下中景利华仍可以每年400万元的价格出租加油加气站的合理性，与你公司说法是否存在矛盾。

公司回复：**1、租赁价格的测算**

2018年度因中景利华经营环境发生变化，出现连续亏损，2020年度公司经过测算在保证公司利益的情况下决定将其对外出租，具体测算过程见下：

项 目	测算数据	备 注
收购中景时合同规定的公司最低净利润	280.00	根据股权转让协议测算
全年成本金额（折旧+摊销）	37.33	按照公司固定资产卡片测算
土地、房产、印花税	25.27	按照从租房产税和土地税测算
需要缴纳的增值税	34.47	不动产按照租赁金额的9%测算；动产按照租赁金额的13%测算；
需要所得税	24.02	按照小微企业税率测算。
合 计	401.09	

从上表可以看出，公司在确保了公司利益的情况下，按照测算制定了租赁金额，与租赁方经过洽谈最终确定了租赁事项。

承租方系业绩承诺方的关联公司，该公司作为专业的油气经营企业，在区域内拥有一定的采购优势和客户资源，加之多年从事能源销售业务，有较为丰富的管理经验，租赁后能获

得较本公司经营更多的利润。

综上所述，因中景道路规划发生不利变化，公司在保证利益的情况下，立刻调整战略部署促成中景利华以每年 400 万元的价格出租是合理的，与公告说法不存在矛盾。

问题（4）请结合业绩承诺变更前后对你公司收益的具体影响，说明承诺变更是否存在损害上市公司利益的情况。

公司回复：

1、承诺变更前，中景丽华每年盈利情况：

年度	净利润	扣非后净利润	承诺业绩补偿金额	备注
2019 年度	-3.13	-3.13	122.4	因油品外送业务收款难度较大，压缩了外送业务，整体业务出现萎缩。
2018 年度	-651.14	-651.14	122.4	2018 年年中封路，拓展了油品外送业务；因经营条件变化计提固定资产减值 692.03 万元。

从上表可以看出，变更前中景公司一直处于亏损状态，减少了公司合并报表的净利润。自 2020 年 5 月采用租赁方式经营以来，公司实现了盈利。

2、变更后每年净利润与承诺补偿金额对比如下：

年度	租赁期实际/预计净利润	原协议约定约定的业绩承诺金额	差异金额
2020 年度	41.75	142.80	-101.05
2021 年度	257.00	142.80	114.20
2022 年度	257.00	142.80	114.20
2023 年度	257.00	142.80	114.20
2024 年度	257.00	163.20	93.80
2025 年度	257.00	163.20	93.80
2026 年度	257.00	163.20	93.80
2027 年度	257.00	163.20	93.80
合计	1840.75	1,224.00	616.75

公司对中景丽华租赁费确定依据是综合考虑了固定成本、税费、业绩补偿及公司的业务转型需求等因素，反复论证认为租赁方式可以节约人力、物力，较公司自己经营风险小，能获得固定收益，所获得的固定收益高于原承诺补偿金额。

综合上述分析，中景丽华承诺变更不存在损害上市公司利益的情况。

问题 5、根据年报，你公司货币资金期末余额为 1.51 亿元，同比下降 38.41%；有息负债（短期借款+长期借款+应付债券+一年内到期的非流动负债）期末余额为 4.6 亿元，同比增长 69.74%，有息负债占总资产比例由上年同期 15.24%升至 30.87%。

问题（1）请说明你公司货币资金及有息负债余额同比变化较大的具体原因。

公司回复：

1、公司近两年有息负债情况如下：

序号	科目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	增长率
1	短期借款	12,000.00	1,000.00	1100.00%
2	长期借款	26,000.00	16,000.00	62.50%
3	一年内到期的非流动负债	8,000.00	10,067.00	-20.53%
	合计	46,000.00	27,067.00	69.95%

从上表可以看出，公司有息负债增加，主要为短期借款及长期借款的增加，2020 年 1 月 8 日，公司与上海新视界实业有限公司签订了收购上海新视界医院投资有限公司 49% 股权的资产购买协议，购买价格 7.41 亿元，公司在支付自有资金的基础上，又分别向上海浦发银行、新疆天山农商行借款，故公司 2020 年 12 月 31 日货币资金较上年有所下降，有息负债较上年有所增加。

问题（2）请说明截至目前公司有息负债的详细情况，包括债务类型、债务金额、到期期限、偿付安排等，并结合目前可自由支配的货币资金、可变现资产、日常经营周转资金需求、现金流状况等说明你公司是否具备足够的偿债能力。

公司回复：

1、目前公司有息负债的详细情况

公司有息负债包括：短期借款、长期借款、应付票据等，具体明细如下：

债务类型	取得方式	截止 2021 年 3 月 31 日有息债务余额	到期期限	偿付安排	偿付资金来源
保证借款	银行借款	3,000.00	2021 年 4 月 1 日	已经支付	自有资金
保证借款	票据保贴	4,000.00	2021 年 6 月 29 日	按时支付	自有资金
抵押、质押、保证借款	银行借款	3,700.00	2022 年 1 月 25 日	按时支付	日常经营累计的自有资金
抵押、质押、保证借款	银行借款	2,000.00	2022 年 3 月 25 日	按时支付	日常经营累计的自有资金
抵押、质押、保证借款	银行借款	16,000.00	2021-6-21 偿付 4000 万元； 2021-12-21 偿付 4000 万元；	按时支付	日常经营累计的自有资金

光正眼科医院集团股份有限公司

		2022-6-21-偿付 2500 万元；	
		2022-12-21-偿付 2500 万元；	
		2023-6-21 偿付 3000 万元；	
合计	28,700.00		

从上表可以看出，公司有息债务全部为银行借款，综合资金成本较低。

2、公司可自由支配的货币资金、可变现资产、日常经营周转资金、现金流状况

(1) 可支配的货币资金情况

项 目	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	42.76	42.42
银行存款	7,680.07	10,647.40
其他货币资金	1,412.30	4,391.21
合计	9,135.13	15,081.03

2021 年 3 月 31 日扣除受限的货币资金-银行承兑汇票保证金 1,251.36 万元后，公司可用于支配的货币资金为 7,883.78 万元，在不考虑现金流入的情况下，该资金完全可以覆盖近期银行贷款本金及利息。

(2) 可变现资产情况

2021 年 3 月 31 日公司易于变现的主要流动资产情况如下：

项目	2021 年 3 月 31 日
应收票据	386.60
应收账款	8,939.91
其他应收款	2,524.52
存货	6,843.83
合同资产	1,377.72
合 计	20,072.59

从上表可以看出易于变现的主要流动资产累计 2 亿元，为有息负债的归还提供了保证。

(3) 日常经营周转资金

公司能源板块及医疗板块现金流状况良好，日常经营归集的资金，在覆盖日常经营的支出的基础上尚有盈余，可以为有息负债的归还提供保证。

(4) 现金流状况

2019 年度、2020 年度公司经营活动产生的现金流量净额分别为 1.55 亿元、0.79 亿元，经营活动产生的现金流量净额为正，在扣除贷款利息的基础上，尚有充足的资金用于按期归还本金。

目前公司已基本完成营业结构，主营业务以现金流量好的医疗服务和能源行业为主。根据公司战略发展规划，公司还将进一步整合辅助业务，盘活存量资产，对部分子公司的加油站以长期整体租赁方式出租，增加稳定的资金流入；公司目前正在积极与银行沟通，与银行保持良好的信贷关系。

综上所述，公司目前已经具备良好的偿债能力。

问题 6、根据年报，你公司应收账款账面余额为 1.72 亿元，同比下降 17.41%；计提坏账准备 6,193.57 万元，同比增长 19.77%。本期收回或转回坏账准备 451.73 万元。你公司按预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备。

问题（1）请结合市场环境、行业特点、业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备计提的合理性及充分性。

公司回复：

1、市场环境、行业特点、业务开展情况

业务板块	市场环境	行业特点	业务开展情况
眼科医疗板块	市场需求大，监管严格	有技术壁垒，需特许资质，有医保政策，现金流量好，应收账款主要是医保和每三方平台结算形成的时点余额	2017 年-2019 年逐年收入逐年增加，2020 年受疫情影响收入下降，但 2020 年每四季度基本恢复至疫情水平
能源板块	市场需求稳定，资源供应紧张	需特许资质，行业发展稳中有增，现金流好，应收账款小	通过处置或出租经营不好的子公司，逐步收缩，采用小而精的战略
钢结构板块	市场需求受固定资产投资政策和规模影响大，竞争激烈	受当地政策和经济发展速度的影响大，结算周期长	通过处置生产能力不足的子公司，充分利用剩余产能，营业收入有所增长

2、客户资信状况、坏账准备计提政策

行业	客户性质及应收款形成原因	客户资信状况	坏账准备计提政策

光正眼科医院集团股份有限公司

行业	客户性质及应收款形成原因	客户资信状况	坏账准备计提政策
眼科 医疗 板块	医保和每三方平台 结算周期形成的时 点余额	医疗社保款一般在次年可收回， 少数经济不发达地区医保回款会 超过一年	结算期内的不计提，超过结算周期的的 计提 50%或 100%
能源 板块	主要系单位客户燃 气油品销售形成的 应收款、入户安装 形成的应收款	燃气油品应收账款：一般回收周 期不超过 2 年； 入户安装的应收账款：一般 3 年 内大部分可以入住，少量政策性 住房、商住户由于销售率低，欠 款时间较长	信用期内的不计提，超过信用期 1 年的 计提 10-50%，超过信用期 3 年以上，计 提 100%
钢结 构板 块	主要系钢结构产品 及安装工程项欠款	一般结算周期在 1-3 年，如果项 目不能及时决算则会超过 3 年， 部分客户拖欠会长达 5 年以上	根据每个工程项目的施工周期、结算特 点、客户信用情况等综合分析。结算期 内视客户信用情况，按 0%或 5%的计提 坏账准备；超过结算周期但在质保期的， 根据客户信用情况，按 10%-50%计提； 超过质保期且恶意拖欠或还款能力不足 的，按 90%或 100%计提

3、应收账款账龄结构变化分析

(1) 两年对比分析

账龄	2020 年末		2019 年末	
	应收账款余额	占比	应收账款余额	占比
1 年以	5,600.12	32.49%	10,174.77	46.64%
1 至 2 年	3,208.04	18.61%	7,067.44	32.40%
2 至 3 年	5,011.78	29.08%	866.54	3.97%
3 至 4 年	459.26	2.66%	638.57	2.93%
4 至 5 年	442.92	2.57%	321.72	1.47%
5 年以上	2,513.15	14.58%	2,745.82	12.59%
合计	17,235.27	100.00%	21,814.86	100.00%

公司应收账款 1 年以内的占比减少，主要是营业收入下降所致。1 年以上的占比主要受钢结构业务和入户安装业务的影响。

(2) 各业务板块应收账款账龄结构

光正眼科医院集团股份有限公司

账龄	钢结构板块		能源板块		医疗板块	
	应收账款余额	占比 (%)	应收账款余额	占比 (%)	应收账款余额	占比 (%)
1 年以	3,082.43	23.06	180.96	22.37	2,336.73	76.40
1 至 2 年	2,605.95	19.49	272.5	33.69	329.58	10.78
2 至 3 年	4,442.15	33.23	242.15	29.94	327.48	10.71
3 至 4 年	362.96	2.72	31.43	3.89	64.86	2.12
4 至 5 年	440.28	3.29	2.64	0.33		
5 年以上	2,434.06	18.21	79.1	9.78		
合计	13,367.84	100.00	808.79	100.00	3,058.65	100.00

公司三类业务中，钢结构应收账款账龄 1 年以上的占比最大，能源板块次之，医疗行业最少，主要原因是钢结构施工期长，付款安排是根据工程结算周设定的，回款较长；能源板块 1 年以上的应收账款主要是入户安装费、给从事建筑业的单位客户批发油品形成的，回款周期长。

综合上述，公司各板块应收账款账龄结构与所属行业的特点相符。

4、公司目前应收账款坏账准备计提是否充分、合理性

(1) 各业务板块应收账款坏账准备的计提情况两年对比

行业	2020 年末				2019 年末			
	应收账款余额	占比 (%)	坏账准备 余额	计提比 例 %	应收账款余额	占比 (%)	坏账准备 余额	计提比 例 %
钢结构行业	13,367.84	77.56	5,179.02	38.74	14,553.07	66.71	4,567.39	31.38
能源行业	808.79	4.69	466.53	57.68	877.02	4.02	160.13	18.26
医疗行业	3,058.65	17.75	548.03	17.92	6,384.77	29.27	490.83	7.69
合计	17,235.27	100	6,193.57	35.94	21,814.86	100	5,218.35	23.92

从应收账款构成看，随着战略转型的实施，公司现金流量好的医疗行业营业收入占比逐年增加而应收账款占比下降，回款周期长的钢结构应收账款占比增加。

公司钢结构行业坏账准备计提比例增加，主要是对以前年度偿还能力差的客户预计可能无法收回，全额计提坏账准备所致。

能源行业计提比例高，主要原因是公司有入户安装形成的应收账款，由于部分商住小区、政策性住房入住率低，本年度对超过 3 年入户安装应收账款全额计提坏账准备所致。

医疗服务计提比例高于同行业，主要原因是公司有几家医院以前年度的社保欠款，因所

在地的医保经费有限，本年度基本没有回款，全额计提坏账准备所致。

(2) 同行业比较

行业	2020 年末			同行业公 司简称	2020 年末		
	应收账款余 额	坏账准备 余额	计提比 例%		应收账款余 额	坏账准备 余额	计提比 例%
钢结构行业	13,367.84	5,179.02	38.74	杭萧钢构	146,487.13	40,769.43	27.83
能源行业	808.79	466.53	57.68	新疆火炬	16,784.15	4,647.15	27.69
医疗服务	3,058.65	548.03	17.92	爱尔眼科	154,176.18	12,537.76	8.13
合计	17,235.27	6,193.57	35.94	合计	317,447.47	57,954.34	18.26

从上表可以看出，与同行业对比，公司应收账款坏账准备计提比例均高于同行业，主要是公司所在政治环境、经营区域特点、客户还款能力等原因导致，公司采取了较谨慎的坏账准备政策。

综合上述，公司坏账准备计提政策符合行业特点及管理模式，应收账款坏账准备计提合理充分。

问题（2）请列示本期收回或转回的坏账准备的具体构成，转回的原因，款项收回时点，以前年度计提坏账准备是否谨慎、客观，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复：

本年度转回坏账准备 4,517,253.89 元，具体明细及转回原因如下：

序		转回坏账的客户名称	转回金额	转回原因	转回时点
1	医疗板块	医保欠款	1,866,489.81	2020 年收回	收到回款时
2	医疗板块	第三方平台	46,826.41	2020 年收回	收到回款时
3	医疗板块	其他应收医疗款	16,690.54	2020 年收回	收到回款时
4	能源板块	入户安装款	89,476.10	2020 年收回	收到回款时
5	钢结构板块	钢结构安装及加工	2,497,771.03	2020 年收回	收到回款时
	合 计		4,517,253.89		

由上表可以看出，公司转回的坏账的原因主要是收回应收账款所致。公司以往年度根据客户的信用情况及结算周期，采用信用减值法对应收账款计提坏账准备。本年度医疗板块部分医院，在当地政府协调下收回了部分以前年度欠的医保款；本年度钢结构板块通过诉讼等方式收回了部分客户拖欠的大额应收账款。

综合上述，公司以前年度计提坏账准备是谨慎、客观的，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题（3）年报显示，你公司账龄一年以上的应收账款账面余额占总余额高达 67.51%，其中五年以上占总余额比例为 14.58%。请结合你公司经营特点、可比公司情况等，说明应收账款账龄较长的合理性，主要客户的具体情况，长期未收回的具体原因，已采取的催收措施。

公司回复：

1、公司各板块应收账款账龄与同行业比较

（1）医疗板块

账龄	本公司 2020 年 12 月 31 日		爱尔眼科 2020 年 12 月 31 日	
	应收账款余额构成	占比（%）	应收账款余额构成	占比（%）
1 年以	2,336.73	76.40	106,355.83	68.98
1 至 2 年	329.58	10.78	29,414.05	19.08
2 至 3 年	327.48	10.71	16,672.48	10.81
3 至 4 年	64.86	2.12	1,482.69	0.96
合计	3,058.65		161.35	0.10

与同行业爱尔眼科相比，本公司应收账款主要是 3 年以下的，其中 1 年内的占比达 76.40%，主要是公司采用稳健的发展策略所致。

（2）钢结构板块

账龄	本公司 2020 年 12 月 31 日		杭萧钢构 2020 年 12 月 31 日	
	应收账款余额构成	占比（%）	应收账款余额构成	占比（%）
1 年以	3,082.43	23.06	77,174.94	52.68
1 至 2 年	2,605.95	19.49	21,286.56	14.53
2 至 3 年	4,442.15	33.23	8,380.84	5.72
3 至 4 年	362.96	2.72	16,589.45	11.32
4 至 5 年	440.28	3.29	10,347.26	7.06
5 年以上	2,434.06	18.21	12,708.08	8.68
合计	13,367.84	100.00	146,487.13	100.00

与同行业相比，公司钢结构应收账款结构劣于杭萧钢构，主要原因是公司所承接的工程主要在新疆地区，受气候影响每年的可施工时间短，工程结算周期长，付款信用期长。

(3) 能源板块

账龄	本公司 2020 年 12 月 31 日		新疆火炬 2020 年 12 月 31 日	
	应收账款余额构成	占比 (%)	应收账款余额构成	占比 (%)
1 年以内	180.96	22.37	6,824.18	40.66
1 至 2 年	272.50	33.69	4,689.56	27.94
2 至 3 年	242.15	29.94	1,465.30	8.73
3 至 4 年	31.43	3.89	674.82	4.02
4 至 5 年	2.64	0.33	1,002.60	5.97
5 年以上	79.10	9.78	2,127.70	12.68
合计	808.79	100.00	16,784.15	100.00

与同行业相比，公司能源板块应收账款账龄结构劣于新疆火炬，主要原因是公司以前年度所承接的入户安装工程中，政策性住房和部分商品房的入住率低，入户安装费回收期长所致。本年度只承接销售好的小区的入户安装，使应收账款账龄结构得到改善。

2、账龄较长的主要客户的具体情况，长期未收回的具体原因，已采取的催收措施

客户/客户性质	2020 年 12 月 31 日应收账款原值	已计提的坏账准备金额	长期未收回的具体原因	期后收款金额	已采取的措施
客户 1	10,231,030.20	10,231,030.20	对最终结算金额存在争议	-	诉讼判决后，申请强制执行
客户 2	3,305,913.77	3,305,913.77	对方资金困难	-	与客户进行谈判协商，催收款项
客户 3	2,978,211.74	2,978,211.74	对方资金困难	-	诉讼已判决，正在执行中
客户 4	2,266,000.00	2,266,000.00	-	-	与客户进行谈判协商，催收款项
客户 5	1,616,481.86	1,616,481.86	对方资金困难	-	诉讼已判决，正在执行中
客户 6	1,237,918.86	1,114,126.97	工程项目尚未结算	-	约律师面谈，准备起诉
客户 7	1,150,000.00	1,150,000.00	工程项目尚未结算	-	正在办理结算，进行催收款项
客户 8	995,533.00	995,533.00	对方资金困难	-	与客户进行谈判协商，催收款项
客户 9	984,426.43	885,983.79	工程项目尚未结算	-	约律师面谈，准备起诉
客户 10	748,870.00	748,870.00	对方资金困难	-	诉讼已判决，正在执行中

光正眼科医院集团股份有限公司

客户/客户性质	2020年12月31日应收账款原值	已计提的坏账准备金额	长期未收回的具体原因	期后收款金额	已采取的措施
客户 11	713,829.58	55,507.25	签订和解协议，期后已全部回款	713,829.58	
客户 12	662,222.32	662,222.32	对方资金困难	-	诉讼已判决，正在执行中
客户 13	555,705.00	555,705.00	对方资金困难	-	与客户进行谈判协商，催收款项
其他零星钢结构工程款	4,944,870.68	4,579,148.68	对方资金困难	262,596.75	与客户进行谈判协商，催收款项
入户安装费	1,113,673.69	1,098,673.69	政策性住房、位置不好的商品房 入住率低	91,550.00	与开发商协助解决办法，政策性住房向政府申请协调解决。办卡片通气前先还清欠款
应收医保款	648,617.94	648,617.94	资金拨付困难		找主管部门协调
小计	34,153,305.07	32,892,026.21		1,067,976.33	

特此公告。

光正眼科医院集团股份有限公司董事会

二〇二一年五月二十八日