

## 光正眼科医院集团股份有限公司

## 关于深圳证券交易所关注函的回复公告

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”、“光正眼科”）于2022年11月1日收到深圳证券交易所《关于对光正眼科医院集团股份有限公司的关注函》（公司部关注函（2022）第393号）（以下简称“关注函”），收到关注函后，公司董事会及相关部门对关注函所列问题进行了详细核查，现就关注函相关事项回复如下：

（以下如无特别说明，金额单位均为人民币万元）

问题 1、根据你公司《2020 年年度报告》、《2021 年年度报告》，合并上海光正新视界眼科医院投资有限公司（以下简称“新视界眼科”）所形成包含商誉的相关资产组组合的账面价值分别为 6.16 亿元、11.56 亿元，资产组组合可收回金额分别为 10.91 亿元、15.45 亿元。会计差错更正后，2020 年、2021 年合并新视界眼科所形成的包含商誉的相关资产组组合的账面价值变更为 10.90 亿元、11.07 亿元，上述资产组组合可收回金额变更为 10.91 亿元、10.95 亿元。

问题（1）请说明会计差错更正后，2020 年、2021 年包含商誉的资产组组合的账面价值出现明显变动，以及 2021 年相关资产组组合可收回金额大幅减少的原因及合理性。请评估师、年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、会计差错更正后，2020 年、2021 年包含商誉的资产组组合的账面价值出现明显变动的原因

（一）更正前后 2020 年包含商誉的资产组组合的账面价值的变动及原因

1、更正前后 2020 年末包含商誉的资产组组合的账面价值的变动情况

资产构成项目	更正前金额	更正后金额
固定资产	6,868.32	6,868.32
在建工程	1,227.72	1,227.72
无形资产	161.02	161.02
长期待摊费用	4,009.15	4,009.15
合并报表中确认的商誉（51%）	49,338.40	49,338.40

少数股东权益对应的商誉(49%)		47,403.56
<b>包含商誉的资产组组合账面价值</b>	<b>61,604.61</b>	<b>109,008.17</b>

## 2、变动原因

公司于 2018 年 6 月以现金方式收购新视界眼科 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新视界眼科剩余少数股东 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。

2020 年末公司对新视界眼科的持股比例为 100%，已不存在少数股东权益。故公司在 2020 年末商誉减值测试计算包含商誉的资产组组合的账面价值时，未将取得控制权时少数股东权益对应的商誉 47,403.56 万元计算在内。

本次会计差错更正时，公司对 2020 年末包含商誉的资产组组合的账面价值进行了更正，并对 2020 年报进行了追溯重述。

## （二）更正前后 2021 年包含商誉的资产组组合的账面价值的变动及原因

### 1、更正前后 2021 年末包含商誉的资产组组合的账面价值的变动情况

项目名称	2021 年	
	更正前金额	更正后金额
固定资产	7,889.03	7,889.03
在建工程	503.82	503.82
使用权资产	52,335.71	-
无形资产	249.73	249.73
长期待摊费用	5,275.91	5,275.91
合并报表中确认的商誉（51%）	49,338.40	49,338.40
少数股东权益对应的商誉(49%)		47,403.56
<b>包含商誉的资产组组合账面价值</b>	<b>115,592.60</b>	<b>110,660.44</b>

## 2、变动原因

### （1）调整少数股东权益对应商誉的原因

2021 年末公司对新视界眼科的持股比例为 100%，已不存在少数股东权益。故公司在 2021 年末商誉减值测试计算包含商誉的资产组组合的账面价值时，与 2020 年末一致，也未将取得控制权时少数股东的商誉 47,403.56 万元计算在内。

本次会计差错更正时，对 2021 年末包含商誉的资产组组合的账面价值进行了更正。

### （2）调整使用权资产的原因

公司取得新视界眼科控制权初始确定商誉时，与商誉初始确认时的资产组组合为新视界眼科合并报表中的经营性长期资产，包括：固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用。

公司于 2021 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 21 号-租赁》（2018 年修订），合并财务报表项目增加了确认使用权资产和租赁负债。2021 年末，公司进行商誉减值测试时，将使用权资产的账面价值计入了资产组组合的账面价值。

根据《资产评估专家指引第 11 号-商誉减值测试评估》中①商誉相关资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。如需变更，企业管理层应当证明该变更是合理的；②包含商誉资产组或资产组组合账面价值通常不应当包括已确认负债的账面价值，但如果不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外。

本次自查时，公司与会计师、评估师进行了讨论，也咨询其他评估专家的意见，认为与商誉相关的资产组组合的范围及对未来现金流量的预测，不应因执行新租赁准则而发生变化，2021 年末确定的资产组组合应保持与商誉初始确认时的资产组组合的一致性。

本次会计差错更正，公司调整了资产组组合的范围，不再将使用权资产的账面价值计入资产组组合的账面价值中。

## 二、更正前后 2021 年相关资产组组合可收回金额减少的原因及合理性

### 1、更正前后 2021 年相关资产组组合可收回金额的变化

项目名称	2021 年末	
	更正前金额	更正后金额
包含商誉的资产组组合的可收回金额	154,505.00	109,534.67

### 2、变化原因及合理性

#### (1) 考虑付息债务后的折现率影响

2021 年末新视界眼科账面存在付息债务，计算折现率未考虑付息债务的价值。本次会计差错更正，公司在中联评估相关底稿的基础上，考虑了新视界眼科未来的付息债务，采用行业资本结构重新了计算折现率。

#### (2) 使用权资产对应的现金流的影响

公司于 2021 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 21 号-租赁》（2018 年修订），合并财务报表项目增加了确认使用权资产和租赁负债。

2021 年末，公司进行商誉减值测试时，将使用权资产的账面价值计入了资产组组合的账面价值，计算预测期未来现金流量时将使用权资产的折旧作为非付现成本加回。

根据上述（二）2、所述原因，本次更正，公司调整了资产组的范围，即不

再将使用权资产计入资产组，相应未来现金流量也不再加回使用权资产的折旧。调整后的资产组范围及未来现金流量的预测方法与以前年度保持一致。

未来现金流量调整情况如下：

预测期	调整前预计未来净 现金流	减：使用权资产折旧	调整后预计未来净 现金流
2022 年度	6,105.76	5,377.62	728.14
2023 年度	16,513.41	5,377.62	11,135.79
2024 年度	17,348.01	5,377.62	11,970.39
2025 年度	18,033.93	5,377.62	12,656.31
2026 年度	18,254.23	5,377.62	12,876.61
永续期	17,691.60	5,377.62	12,313.98

由上表可以看出公司 2021 年相关资产组组合更正前后可收回金额变动的主要原因系资产组的未来现金流量不再加回使用权资产的折旧所致。

综合上述，公司认为，本次前期会计差错更正对资产组组合的账面价值、可收回金额的变更是合理的。

### 三、评估师意见

经评估师核查，光正眼科对 2020 年末、2021 年末包含商誉的资产组组合的账面价值进行了会计差错更正，包括（1）调整少数股东权益对应商誉；（2）调整使用权资产。调整后 2020 年末包含 100%商誉的资产组更正前后可收回金额没有变动；2021 年末包含 100%商誉的资产组更正前后可收回金额减少，主要原因系包含商誉的资产组的预计未来现金流量不再考虑使用权资产的折旧加回所致。

具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《中联资产评估集团有限公司关于〈关于对光正眼科医院集团股份有限公司的关注函〉（公司部关注函〔2022〕第 393 号）有关评估事项回复》。

### 四、会计师意见

基于实施的程序，会计师认为，本次会计差错更正后，对新视界眼科包含商誉的资产组组合可收回金额的计算、资产组组合账面价值的计算更具有合理性。

具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于光正眼科医院集团股份有限公司关注函的专项核查说明》（信会师函字[2022]第 ZA777 号）。

问题（2）请说明会计差错变更前后，上述商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、资产组组成及其账面金额、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、重要假设等是否存在较大差异,进一步说明本次会计差错更正的原因,商誉减值计提是否充分合理,你公司是否存在通过商誉减值准备调节利润的情形。请评估师、年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

### 一、会计差错变更前后 2020 年、2021 年商誉减值测试的过程

对新视界眼科的包含商誉的相关资产组进行减值测试的具体过程在会计差错变更前后,包括确定资产组的划分依据、资产组组成及其账面金额、可收回金额,采用的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,具体变动如下:

#### 1、会计差错变更前后,资产组的划分依据、资产组组成及其账面金额、可收回金额

项目	2020 年末		2021 年末	
	变更前	变更后	变更前	变更后
包含商誉的资产组的划分依据	新视界眼科合并财务报表中经营性长期资产+取得控制权时合并报表确认的商誉	取得控制权时新视界眼科合并范围经营性长期资产+取得控制权时全部商誉	新视界眼科合并财务报表中经营性长期资产+取得控制权时合并报表确认的商誉	取得控制权时新视界眼科合并范围经营性长期资产+取得控制权时全部商誉
包含商誉的资产组合的组成	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、合并报表确认商誉	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、合并报表确认商誉、少数股东权益对应的商誉	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、合并报表确认的商誉	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、合并报表确认的商誉、少数股东权益对应的商誉
包含商誉的资产组合的账面金额	61,604.61	109,008.17	115,592.60	110,660.44
包含商誉的资产组合的可收回金额	109,100.00	109,100.00	154,505.00	109,534.67

#### 2、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、重要假设等是否存在较大差异

2020 年年报时,公司委托中联资产评估集团有限公司(简称“中联评估”)对合并新视界眼科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。

中联评估 2021 年 4 月 25 日出具中联评报字[2021]第 1202 号评估报告。

2021 年年报时,公司委托中联评估对新视界眼科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 2021 年 12 月 31 日。

中联评估 2022 年 4 月 13 日出具的评估报告中联评报字[2022]第 1098 号评估报告。

(1) 变更前后，2020 年评估关键参数、相关假设对比情况如下：

序号	项目	变更前	变更后
1	预测期 营业收入	<p>分为住院收入和门诊收入进行预测：</p> <p>(1) 门诊业务预测</p> <p>本次评估根据预测门诊人次，从而推测出门诊饱和度和，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。</p> <p>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</p> <p>门诊饱和度=门诊人次/年最大门诊量</p> <p>(2) 住院业务预测</p> <p>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。</p> <p>住院业务收入=开放病床数*每床日均收入*床位使用率*天数</p> <p>床位使用率=开放总床日数/占用总占床日数</p> <p>占用总占床日数=每人人次平均住院天数*住院人次</p>	
2	预测期 收入增 长率		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。
3	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。
4	销售净 利率		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。
5	税后折 现率/税 前折现 率		0.1089/0.1430

从上表可以看出，本次 2020 年更正前后，评估关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等）及其确定依据、重要假

设等无差异。

(2) 变更前后，2021 年评估关键参数、相关假设对比情况如下：

序号	项目	变更前	变更后
1	预测期营业收入	<p>分为住院收入和门诊收入进行预测：</p> <p>(1) 门诊业务预测</p> <p>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。</p> <p>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</p> <p>门诊饱和度=门诊人次/年最大门诊量</p> <p>(2) 住院业务预测</p> <p>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。</p> <p>住院业务收入=开放病床数*每床日均收入*床位使用率*天数</p> <p>床位使用率=开放总床日数/占用总占床日数</p> <p>占用总占床日数=每人平均住院天数*住院人次</p>	
2	预测期收入增长率	5 年预测期收入增长率分别为 5%、19%、3%、3%、3%，第一年预测期主要考虑是 2022 年一季度上海受疫情影响，部分医院关门数月，2021 年收入相比较 2020 年上涨比例维持在 5%，考虑 2023 年疫情能逐渐好转，收入恢复 2019 年水平。	
3	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。	
4	销售净利率	预测期销售净利率处于 6.58%—12.75%之间，主要是由于受疫情影响，销售净利率下滑比较多，由于考虑到疫情恢复需要一定时间，故 2022 年预测略低于 2021 年，预测期逐渐恢复到疫情前状态。	
5	税后折现率/税前折现率	0.1143/0.1342	0.1101/0.1371

从上表可以看出，本次 2021 年更正前后，评估关键参数（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、重要假设无差异，税前折现率、税后折现率有差异。

### 3、2021 年变更前后折现率的差异原因

2021 年末新视界眼科账面存在付息债务，因公司未考虑未来的融资计划，测算折现率时未考虑付息债务的价值。

评估师依据《资产评估专家指引第 11 号-商誉减值测试评估》，其中第二十

四条，“折现率的确定应当以该资产的市场利率为依据。该折现率是企业作为市场参与者在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。

无法从市场获得的，可以使用替代利率估计折现率。替代利率可以根据加权平均资金成本或者其他相关市场利率作适当调整后确定。对折现率的计算，资产评估专业人员应当关注是否与相应的宏观、行业、地域、特定市场、特定市场主体的风险因素相匹配。

评估师认为：“该折现率是企业作为市场参与者在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率”，其中必要报酬率的表现形式可以是 CAPM 模型，也可以是 WACC 模型，要与其对应的现金流保持一致。

CAPM 模型测算的折现率对应的是投资者投资的资产的必要报酬率，而 WACC 模型仅是替代。在 CAPM 模型中，无财务杠杆的报酬率实质为投资资产的行业平均必要报酬率。

考虑到本次评估对象包含商誉的资产组实质为投资者对外投资的资产，不包括付息债务，不受财务杠杆的影响，其折现率实质为行业平均的资产投资必要报酬率。故本次评估采用 CAPM（资本资产定价模型）进行折现率测算，符合《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》和评估相关准则的要求，具有合理性。

WACC 模型测算的折现率对应的是全投资口径下（股权+付息债权）要求的必要报酬率。采用 WACC 主要原因是作为替代利率 WARA。加权平均资产回报率 WARA 是营运资金、固定资产、无形资产各自比重与其各自回报率乘积之和，根据  $WARA=WACC$  的恒等原理，在测算全投资口径下（股权+付息债权）企业价值时可以合理替代使用 WACC 模型。

光正眼科在中联评估相关底稿的基础上，采用 WACC 模型和行业资本结构重新计算折现率。

将中联评估报告与光正眼科调整后的折现率计算过程对比如下：

项目	中联评估 CAPM 模型（调整前）	光正眼科行业资本结构 WACC 模型（调整后）	差异
权益比	-	0.8575	-0.1425
债务比	-	0.1425	0.1425
贷款加权利率	-	0.0465	
国债利率	-	0.0278	
可比公司收益率	0.1046	0.1046	
适用税率	-	0.2500	
历史 $\beta$	0.9576	0.9576	
调整 $\beta$	0.9720	0.9720	

项目	中联评估 CAPM 模型（调整前）	光正眼科行业资本结构 WACC 模型（调整后）	差异
无杠杆 $\beta$	0.8658	0.8658	
权益 $\beta$	0.8658	0.9737	0.1079
特性风险系数	0.0200	0.0200	-
CAPM（无杠杆） / 权益成本	0.1143	0.1226	0.0083
税后债务成本	-	0.0349	-
折现率	<b>0.1143</b>	<b>0.1101</b>	<b>-0.0042</b>

从上表可以看出折现率调整前后无重大差异。

## 二、进一步说明本次会计差错更正的原因，商誉减值计提是否充分合理，你公司是否存在通过商誉减值准备调节利润的情形

### 1、2020 年会计差错更正的原因

公司在 2020 年末计算新视界眼科包含商誉的资产组组合账面价值时，未包含取得控制权时少数股东权益对应的商誉的账面价值。

### 2、2021 年会计差错更正的原因

公司在 2021 年末计算新视界眼科包含商誉的资产组组合账面价值时，未包含取得控制权时少数股东权益对应的商誉的账面价值，包含了使用权资产的账面价值。

2021 年末评估时，因资产组组合中包含了使用权资产的账面价值，故预测未来现金流量时，将使用权资产的折旧作为未付现成本加回。

在 2021 年末，因公司未考虑未来的融资计划，计算折现率时未考虑付息债务的价值。

公司 2022 年 8 月接受新疆证监局现场检查，2022 年 10 月 27 日收到新疆证监局新证监函（296 号）《关于商誉减值有关事项的监管函》。针对监管函提示的问题，公司按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》、《资产评估专家指引第 11 号-商誉减值测试评估》的意见及规定，对合并新视界眼科形成的商誉在 2020 年末、2021 年末的减值测试进行了全面、认真的核查。

公司认为 2021 年以后企业将会进行付息债务融资，在中联评估的测算底稿基础上，采用 WACC 模型并考虑行业资本结构重新测算折现率。

公司经过与年审会计师、评估师进行了讨论、沟通。根据沟通的情况，对 2020 年末、2021 年末商誉减值测试进行了整改，并对前期会计差错进行了调整，对 2020 年报、2021 年报进行了追溯重述。

## 3、商誉减值计提是否充分合理，你公司是否存在通过商誉减值准备调节利润的情形

根据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定，将2020年末包含商誉的资产组组合的账面价值与可收回金额对比，可收回金额大于账面价值，不需计提商誉减值。

根据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定，将2021年末包含商誉的资产组组合的账面价值与可收回金额对比，可收回金额小于账面价值，按51%股权比例计算应计提商誉减值574.14万元。公司已对2021年合并财务报表进行了调整，并对2021年报进行了追溯重述。

综合上述，公司商誉减值计提是充分合理的，不存在通过商誉减值准备调节利润的情形。

### 三、评估师意见

(1) 2020年年报会计差错更正前后，评估关键参数（预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等）及其确定依据、重要假设无差异。

(2) 2021年年报会计差错更正前后，评估关键参数（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、重要假设无差异，但税前折现率、税后折现率较更正前略有差异。

具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《中联资产评估集团有限公司关于〈关于对光正眼科医院集团股份有限公司的关注函〉（公司部关注函〔2022〕第393号）有关评估事项回复》。

### 四、会计师意见

基于实施的程序，会计师认为，本次会计差错更正后，根据测算结果计提的商誉减值是充分合理的，不存在通过商誉减值准备调节利润的情形。

具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于光正眼科医院集团股份有限公司关注函的专项核查说明》（信会师函字[2022]第ZA777号）。

问题（3）就上述资产组组合，评估机构中联资产评估集团有限公司分别出具中联评报字[2021]第1202号、中联评报字[2022]第1098号两份评估报告，年审会计师立信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司2020年年报、2021年年报分别出具标准无保留意见审计报告。请评估师、年审会计师结合会计差错发生原因、背景、性质、所采取的评估或审计方式及获取的相关证据等，说明未发现上述会计差错的原因及合理性。

《中联资产评估集团有限公司关于〈关于对光正眼科医院集团股份有限公司的关注函〉（公司部关注函〔2022〕第393号）有关评估事项回复》关于本问题的回复如下：

#### 一、评估师进行商誉减值测试所采取的评估方式

根据《企业会计准则第8号-资产减值》，以及《会计监管风险提示第8号-商誉减值》相关规定，对因企业合并形成的商誉，公司应自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，并据此进行减值测试。

评估师对新视界眼科的包含100%商誉资产组进行现场调查，对收集的资料进行必要的核查验证。评估师通过企业相关人员访谈，了解企业管理层确定的评估假设内容和依据。评估师取得企业管理层对于包含100%商誉资产组的财务预测数据，分析企业历史近三年的财务数据，结合企业内部经营情况、外部经营环境包括疫情影响等因素，重点核查包括白内障、屈光、视光等业务在内的营业收入、相关营业成本、期间费用、预测期内的增长率等关键参数预测的合理性，综合判断企业提供的财务预测数据具有可行性。经测算，得出新视界眼科的包含100%商誉资产组的可收回金额。

参照《资产评估专家指引第11号-商誉减值测试评估》规定，资产评估专业人员需要获取企业提供的评估范围及其对应的资产账面价值、资产类别、资产数量清单，并与企业、审计机构就包含商誉的资产组或资产组组合的范围进行沟通，取得企业、审计机构确认。如果资产评估专业人员与企业、审计机构意见不一致，可以采纳企业、审计机构的意见。

经过沟通，光正眼科确认了上述减值测试评估结论。中联评估出具了中联评报字[2021]第1202号、中联评报字[2022]第1098号两份评估报告。

## 二、未发现上述会计差错的原因及合理性

### （一）2020年年报未发现上述会计差错的原因及合理性

2020年年报会计差错的原因是：光正眼科在计算包含商誉的资产组组合的账面价值时，未包含少数股东权益对应的商誉的账面价值。

光正眼科在2020年审时未发现上述会计差错的原因如下：

光正眼科于2018年6月以现金方式收购新视界眼科51%股权，取得实质控制权，合并日确认商誉49,338.40万元。

2020年3月，光正眼科以现金方式收购剩余少数股东49%股权，购买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。

2020年，末光正眼科对上海析视界眼科医院投资有限公司持股比例为100%，已不存在少数股东权益。

光正眼科理解，《企业会计准则第8号-资产减值》应用指南的上述规定仅适用于“存在少数股东权益情况下”（即涉及非全资子公司）的商誉减值测试，当企业收购了子公司剩余少数股东股权，在合并财务报表中不再存在与该子公司

相关的少数股权权益时，是否仍旧需要按照上述方法调整资产组账面价值，企业会计准则并未有明确规定。

对于涉及全资子公司的情况，一段时间以来，实务中存在至少两种不同的处理方式。其中一种做法是（以下简称“做法一”），因为合并财务报表中已经不再少数股东权益，与子公司有关的内容均已完整体现于合并财务报表中（例如，不再涉及未计入合并财务报表的归属于少数股东权益的商誉），在进行减值测试时，不再对资产组账面价值进行调整（即背景所述的公司采用的做法）。另一种做法是（以下简称“做法二”），仍旧按照取得控制权时（即形成商誉时）的持股比例，对资产组账面价值进行调整，如同仍旧存在少数股东权益，将模拟计算出来的“归属于少数股东权益的商誉”调整纳入资产组账面价值再实施减值测试。

光正眼科理解，2020 年末光正眼科对上海析视界眼科医院投资有限公司持股比例为 100%，已不存在少数股东权益。

基于上述理解和评估，光正眼科认为在 2020 年报商誉减值测试时，按合并报表确认的收购新视界眼科形成的商誉 49,338.40 万元调整资产组组合的账面价值，再比较调整后的资产组账面价值与其可收回金额，以确定包含商誉的资产组是否发生减值的方法和结果是合理的。

## （二）2021 年年报未发现上述会计差错的原因及合理性

2021 年报会计差错的原因是：光正眼科在计算包含商誉的资产组组合的账面价值计算错误。

光正眼科在 2021 年审时未发现上述会计差错的原因如下：

1. 计算包含商誉的资产组组合的账面价值时，未包含少数股东权益对应的商誉的账面价值

原因同上述“（一）2020 年年报未发现上述会计差错的原因及合理性”。

2. 将使用权资产划分为包含商誉的资产组组合，计算预测期未来现金流量时将使用权资产的折旧作为非付现成本加回

光正眼科于 2021 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订），合并财务报表项目增加了确认使用权资产和租赁负债。

2021 年末，光正眼科进行商誉减值测试时，将使用权资产的账面价值计入了资产组组合的账面价值，计算预测期未来现金流量时将使用权资产的折旧作为非付现成本加回。

3. 光正眼科采用 WACC 模型重新计算折现率

光正眼科认为 2021 年以后企业将会进行付息债务融资，在中联评估的测算底稿基础上，采用 WACC 模型并考虑行业资本结构重新测算折现率。

## 三、评估师意见

经评估师核查：

光正眼科对 2020 年、2021 年报进行会计差错更正后，包含商誉的资产组账

面价值产生明显变动。

《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于光正眼科医院集团股份有限公司关注函的专项核查说明》(信会师函字[2022]第 ZA777 号)关于本问题的回复如下:

#### 一、未发现上述会计差错的原因及合理性

##### (一) 2020 年年报未发现上述会计差错的原因及合理性

2020 年年报会计差错的原因是: 计算包含商誉的资产组组合的账面价值时, 未包含少数股东权益对应的商誉的账面价值。

年审会计师在 2020 年审时未发现上述会计差错的原因如下:

光正集团于 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, 购买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。

2020 年末公司对上海析视界眼科医院投资有限公司持股比例为 100%, 已不存在少数股东权益。

我们理解, 《企业会计准则第 8 号-资产减值》应用指南的上述规定仅适用于“存在少数股东权益情况下”(即涉及非全资子公司)的商誉减值测试, 当企业收购了子公司剩余少数股东股权, 在合并财务报表中不再存在与该子公司相关的少数股权权益时, 是否仍旧需要按照上述方法调整资产组账面价值, 企业会计准则并未有明确规定。

对于涉及全资子公司的情况, 一段时间以来, 实务中存在至少两种不同的处理方式。其中一种做法是(以下简称“做法一”), 因为合并财务报表中已经不再有少数股东权益, 与子公司有关的内容均已完整体现于合并财务报表中(例如, 不再涉及未计入合并财务报表的归属于少数股东权益的商誉), 在进行减值测试时, 不再对资产组账面价值进行调整(即背景所述的公司采用的做法)。另一种做法是(以下简称“做法二”), 仍旧按照取得控制权时(即形成商誉时)的持股比例, 对资产组账面价值进行调整, 如同仍旧存在少数股东权益, 将模拟计算出来的“归属于少数股东权益的商誉”调整纳入资产组账面价值再实施减值测试。

我们理解, 2020 年末公司对上海新视界眼科医院投资有限公司持股比例为 100%, 已不存在少数股东权益。

基于上述理解和评估, 我们认为公司在 2020 年年报对商誉减值测试时, 按合并报表确认的收购上海新视界形成的商誉 49,338.40 万元调整资产组组合的账

面价值，再比较调整后的资产组账面价值与其可收回金额，以确定包含商誉的资产组是否发生减值的方法和结果是合理的。

(二) 2021 年年报未发现上述会计差错的原因及合理性

2021 年年报会计差错的原因是：包含商誉的资产组组合的账面价值计算错误，计算折现率时未考虑付息债务的价值。

我们在 2021 年审时未发现上述会计差错的原因如下：

1、计算包含商誉的资产组组合的账面价值时，未包含少数股东权益对应的商誉的账面价值

原因同上述“一、2020 年年报未发现上述会计差错的原因”。

此外，我们还了解到，在国际财务报告准则层面，目前也尚未就涉及购买少数股东权益形成全资子公司后的商誉减值测试的做法作出明确规定，实务中也允许采用不同做法，包括做法一。例如，安永和德勤对此问题有比较明确的看法，即认为采用做法一是合理的。

安永的国际财务报告准则应用指引（2021 版）第 20 章 9.1.1（见附件 1）提出，当企业收购了剩余全部少数股东权益后，在进行商誉减值测试时，不再需要将商誉的金额还原至名义金额（即 100%对应的商誉金额）。

德勤的国际财务报告准则应用指引（2021 版）A10-8.2.8.6-2B（见附件 2）也认为，当企业收购了剩余全部少数股东权益后，在进行商誉减值测试时，不再对商誉金额进行还原是合理的。其理由也是因为，当子公司已经不存在少数股东权益时，准则关于商誉还原的相关规定已经不适用。

我们理解，2021 年 12 月发布的《监管规则适用指引-会计类 2 号》“2-13 购买少数股东权益后商誉减值的会计处理”相关内容是希望对“购买少数股东权益后商誉减值”会计处理实务中存在的分歧提出倾向性的指引。但鉴于企业会计准则本身并未明确认定在涉及购买少数股东权益形成全资子公司的情况下，做法一不符合企业会计准则，因此，对于在《监管规则适用指引-会计类 2 号》发布之前已经形成全资子公司的情形，企业基于前后一贯的原则，继续采用做法一进行会计处理，有其合理性。

基于上述理解和评估，我们认为公司在 2021 年年报对商誉减值测试时，按合并报表确认的收购上海新视界形成的商誉 49,338.40 万元调整资产组组合的账面价值，再比较调整后的资产组账面价值与其可收回金额，以确定包含商誉的资产组是否发生减值的方法和结果是合理的。

2、将使用权资产划分为包含商誉的资产组组合，计算预测期未来现金流量时将使用权资产的折旧作为非付现成本加回

公司于 2021 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 21 号-租赁》（2018 年修订），合并财务报表项目增加了确认使用权资产和租赁负债。

2021 年末，公司进行商誉减值测试时，将使用权资产的账面价值计入了资

产组组合的账面价值，计算预测期未来现金流量时将使用权资产的折旧作为非付现成本加回。

### 3、计算折现率时未考虑付息债务的价值

折现率是企业作为市场参与者在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率”，其中必要报酬率的表现形式可以是 CAPM 模型，也可以是 WACC 模型，要与其对应的现金流保持一致。

CAPM 模型测算的折现率对应的是投资者投资的资产的必要报酬率，而 WACC 模型仅是替代。在 CAPM 模型中，无财务杠杆的报酬率实质为投资资产的行业平均必要报酬率。WACC 模型测算的折现率对应的是全投资口径下（股权+付息债权）要求的必要报酬率。采用 WACC 主要原因是作为替代利率 WARA。加权平均资产回报率 WARA 是营运资金、固定资产、无形资产各自比重与其各自回报率乘积之和，根据  $WARA=WACC$  的恒等原理，在测算全投资口径下（股权+付息债权）企业价值时可以合理替代使用 WACC 模型。

2021 年报审计时，上海新视界 2021 年末账面存在有息债务，计算折现率时未考虑付息债务价值。

本次更正，光正眼科认为 2021 年以后企业将会进行付息债务融资，在中联评估的测算底稿基础上，采用 WACC 模型并考虑行业资本结构重新测算折现率。

## 二、年审会计师核查

（一）关于公司 2020 年、2021 年末商誉减值测试，我们执行的审计程序包括但不限于：

1、了解并测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

2、取得中联资产评估集团有限公司出具的商誉减值评估报告；

3、评估光正眼科与评估机构对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，公司是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；

4、评估光正眼科与评估机构进行现金流量预测时使用的估值方法与模型的适当性；

5、评估光正眼科与评估机构进行商誉减值测试所依据的基础数据是否准确；

6、评估光正眼科与评估机构在商誉减值测试中关键假设的适当性，所作出的重大估计和判断的合理性；

7、评估光正眼科计算预计未来现金流量现值时所选取的关键参数适当性；

8、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；

9、评估期后事项对商誉减值测试结论的是否有影响。

（二）关于公司 2020 年、2021 年末前期会计差错更正，我们执行的鉴证程序包括但不限于：

1、根据《监管规则适用指引—会计类第 2 号》中 2-13 购买少数股东权益后商誉减值的会计处理的意见，复核光正眼科更正后的包含商誉的资产组组合的账面价值；

2、评估光正眼科更正后 2021 年计算预计未来现金流量现值时所选取的关键参数适当性；

3、评估光正眼科更正后 2021 年计算折现率所选取的关键参数适当性。

基于实施的程序，我们认为，本次会计差错更正后，对新视界眼科包含商誉的资产组组合可收回金额的计算、资产组组合账面价值的计算具有合理性。

**问题（4）请你公司结合新视界眼科前三季度业绩情况、疫情影响、市场环境变化、诉讼影响、核心人员变动情况等，说明截至本关注函回函日商誉是否已出现减值迹象，是否存在商誉进一步减值风险。如是，请充分提示风险。**

**公司回复：**

结合新视界眼科前三季度业绩情况、疫情影响、市场环境变化、诉讼影响、核心人员变动情况对新视界眼科商誉减值风险进行分析如下：

**1、新视界眼科前三季度业绩情况**

新视界眼科前三季度业绩与上年同期对比情况：

项 目	2022 年 1-9 月金 额（万元）	2021 年 1-9 月金 额（万元）	变动额（万元）	变动率（%）
营业收入	41,933.31	58,528.56	-16,595.25	-28.35%
营业成本	28,988.94	34,330.97	-5,342.02	-15.56%
毛利额	12,944.36	24,197.59	-11,253.23	-46.51%
期间费用	18,995.03	24,770.45	-5,775.42	-23.32%
净利润	-5,927.28	-1,017.14	-4,910.15	-482.74%

由上表可以看出，2022 年前三季度净利润较上年同期减少 4,910.15 万元，主要原因是营业收入减少、期间费用减少所致。营业收入减少的原因是新视界眼科三家规模最大的医院在上海地区，2022 年 4-5 月上海地区疫情管控，三家主要医院停业 2 个多月，造成就诊人数较上年减少，使营业收入减少；期间费用减少主要是停业期间管理费用、销售费用减少所致。

**2、疫情的影响**

2022 年上半年，受疫情影响，尤其是 4 月、5 月受上海疫情的影响，新视界眼科主要收入的来源地上海片区医院停诊 2 个多月，对新视界眼科业绩产生了较大影响，其中销售收入较 2021 年同期下降 28%。

目前，国内局部地区疫情仍有反复，对眼科医疗机构的就诊量短期内仍影响较大。预计在未来一段时间，疫情的影响仍将持续存在，眼科医疗的经营业绩仍存在不确定性。在疫情常态化防控现状下，公司将持续积极响应政策，做好疫情

防控工作，努力降低疫情对新视界眼科经营业绩的影响。

随着我国疫情防控多元化措施的实施，生物科技、医药研发成果的相继转化和投入使用，疫情对经济的不利影响将逐步减少，眼科医疗服务将恢复至疫情前水平。随着人们生活水平的提高，更多的人会接受眼科医疗服务给人的便利，眼科医疗服务经营业务未来会稳中有增。

### 3、市场环境变化的影响

首先，眼睛是人类非常重要的感觉器官，眼健康的管理是贯穿人们全生命周期的重要课题。青少年时期多发屈光不正，需要科学预防、定期检查并及时矫正；成年后用眼需求增多，易受到近视、视疲劳、干眼症等影响，则需要综合检查治疗并考虑屈光手术等矫正方式；进入老年期后，老视、白内障及其他各类眼病的发病概率会显著升高，则需要进一步加以筛查、诊断和药物/手术治疗等。随着国内居民眼健康意识不断提升、消费意愿及能力增强、技术持续迭代创新，眼科医疗行业拥有持续扩容的较为庞大的患者群体和诊疗需求，未来行业空间广阔。

其次，本年度除行眼科业龙头爱尔眼科外，何氏眼科、普瑞眼科、华夏眼科等眼科医院陆续上市，在获得充足资本后，必然会存在快速扩张期，导致市场同业竞争加剧。

因此新视界眼科目前处于机遇与挑战并存的市场环境下。

### 4、诉讼的影响

2022年9月公司收到上海市中级人民法院民事判决书[(2021)沪02民初214号]、[(2021)沪02民初215号]，判决书中，法院认为：基于双方协议中不可抗力的条款约定、实际履约情形以及结合公平原则的角度考虑，支持公司支付新视界眼科原股东剩余股权款中的1.08亿元，该案一审判决后，被告当事人均未对该案件提起上诉，根据《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十五条规定，上海市第二中级人民法院(2021)沪02民初214号、(2021)沪02民初215号《民事判决书》已生效，原、被告当事人将按照判决书履行判决内容。

2022年9月，公司根据法院判决结果，将不需支付的新视界眼科原股东股权款转入营业外收入，增加光正眼科母公司报表及合并报表净利润21,200万元。该此项诉讼会影响新视界眼科2022年的净利润，对新视界眼科当年及未来年度经营不会造成任何影响。

### 5、核心人员变动情况

新视界眼科主要专家、核心人员近两年一直保持稳定，管理层未发生重大变化，人员方面不存在对持续经营不利的影响。

综合上述分析，公司认为由于疫情及市场竞争环境影响截至本关注函回函日，商誉已出现减值迹象，存在商誉进一步减值风险。公司将在本年年末对商誉进行减值测试，并根据测试结果确定应计提的商誉减值金额，及时履行相应程序及披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

**问题 2、**根据你公司《2022 年第三季度报告》，你公司报告期内实现净利润 1.32 亿元，主要因报告期确认债务重组损益。上述债务重组损益产生原因为你公司与新视界眼科原股东就重大资产重组业绩补偿诉讼案一审判决生效，你公司无需支付 2.12 亿股权转让款。请结合诉讼判决情况，说明股权转让款、业绩补偿款、债务重组损益确认依据及计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

**一、公司回复：**

**1、收购新视界眼科股权的对价及支付情况**

**(1) 收购新视界眼科 51%股权的对价及支付情况**

2018 年公司完成新视界眼科 51%股权收购，交易价款 6 亿元，截至 2022 年 9 月 19 日公司已支付股权款 4.8 亿元，余 1.2 亿元尚未支付。

**(2) 收购新视界眼科 49%股权的对价及支付情况**

2020 年公司完成新视界眼科 49%股权收购，交易价款 7.41 亿元，截至 2022 年 9 月 19 日公司已支付 5.482 亿元，余 1.928 亿元尚未支付。

**2、业绩补偿款支付情况**

截至 2022 年 8 月 31 日，业绩承诺方尚未履行业绩承诺的补偿义务，公司已针对业绩补偿提起诉讼。2021 年 9 月 24 日，上海市第二中级人民法院发来(2021)沪 02 民初 214 号、(2021)沪 02 民初 215 号受理通知书，针对本公司因重大资产重组业绩补偿事宜提请的股权转让纠纷相关诉讼予以立案审理。

**3、诉讼判决情况**

2022 年 8 月 31 日公司收到上海市中级人民法院 (2021)沪 02 民初 214 号民事判决书判决书中：法院认为，四被告无需向原告承担案涉业绩补偿款的给付义务。基于双方协议中不可抗力的条款约定、实际履约情形以及结合公平原则的角度考虑，本案可酌定原告不再向四被告承担案涉《51%资产购买协议》所约定的第五期金额计 6,000 万元股权交易价款的给付义务。判决如下：

一、驳回原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司全部本诉诉讼请求；

二、原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司于本判决生效之日起十日内就案涉第四、第五期股权交易价款尚应向被告（反诉原告）林春光、被告（反诉原告）上海新视界实业有限公司、被告（反诉原告）上海聂弘信息咨询合伙企业（有限合伙）、被告（反诉原告）上海春弘企业管理合伙企业（有限合伙）承担价款金额为人民币 6,000 万元的给付义务。

三、驳回被告（反诉原告）林春光、被告（反诉原告）上海新视界实业有限公司、被告（反诉原告）上海聂弘信息咨询合伙企业（有限合伙）、被告（反诉原告）上海春弘企业管理合伙企业（有限合伙）其余反诉诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》

第二百六十条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

本案本诉案件受理费人民币 790,105.08 元，由原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司负担；反诉案件受理费人民币 358,162.50 元，由原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司和被告（反诉原告）林春光、被告（反诉原告）上海新视界实业有限公司、被告（反诉原告）上海聂弘信息咨询合伙企业（有限合伙）、被告（反诉原告）上海春弘企业管理合伙企业（有限合伙）各半负担。

如不服本判决，可以在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按照对方当事人或者代表人的人数提出副本，上诉于上海市高级人民法院。

公司于 2022 年 8 月 31 日收到上海市中级人民法院〔（2021）沪 02 民初 215 号〕民事判决书，判决书中，法院认为：客观而言，案涉《49%业绩补偿协议》不再履行，对于光正公司就标的公司经营业绩所作合同预期显然造成影响，同时减轻了上海新视界实业有限公司的合同义务。对此，基于双方协议条款中对不可抗力情形的约定、实际履行行为、公平原则等多方面因素的考量，本院认为可相应酌情减少光正公司向上海新视界实业有限公司承担案涉《49%资产购买协议》项下部分剩余股权交易价款的给付义务，本院综合各项因素后酌定光正公司应给付股权交易价款金额为 4,080 万元。判决如下：

一、驳回原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司全部本诉诉讼请求；

二、原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内支付被告（反诉原告）上海新视界实业有限公司股权转让价款 4,080 万元；

三、驳回被告（反诉原告）上海新视界实业有限公司其余反诉诉讼请求。

如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

本诉案件受理费 1,218,381.64 元，由原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司负担；反诉案件受理费减半收取为 518,915.22 元，由原告（反诉被告）光正眼科医院集团股份有限公司负担 106,280.60 元，被告（反诉原告）上海新视界实业有限公司负担 412,634.62 元。

如不服本判决，可以在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按照对方当事人或者代表人的人数提出副本，上诉于上海市高级人民法院。

#### **4、公司的会计处理**

##### **（1）取得 51%股权的会计处理**

根据协议约定，收购 51%股权的交易对价为 6 亿元。

取得 51%股权时，个别报表确认长期股权投资的成本为 6 亿元；合并报表中确定取得新视界眼科 51%股权的合并成本为 6 亿元，合并成本与合并日按股权比

例计算的净资产公允价值份额的差异确认为商誉 49,338.40 万元。

(2) 取得 49%股权的会计处理

根据《企业会计准则》的规定，公司收购少数股东股权的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。

根据协议约定收购 49%股权的交易对价 7.41 亿元。取得 49%股权时，个别报表确认长期股权投资的成本为 7.41 亿元；合并报表中，将收购价格与少数股权权益的差额 61,201.83 万元，冲减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。

(3) 收到法院判决时的会计处理

截止 2022 年 9 月 15 日，公司未对上述判决进行上诉，也未收到法院关于对方上诉的通知。公司根据上述判决结果，将不需支付的股权转让款 21,200 万元计入营业外收入的款项，同时减少其他应付款-应付股权收购款。

项目	金额（万元）
<b>1、收购 51%股权</b>	
尚未支付的股权交易对价	12000
减：法院判决需支付金额	6,000
无需支付的金额	6,000
<b>2、收购 49%股权</b>	
尚未支付的股权交易对价	19280
减：法院判决需支付金额	4,080
无需支付的金额	15,200
<b>3、合计</b>	21,200
尚未支付的股权交易对价	31280
减：法院判决需支付金额	10,080
无需支付的金额	21,200

公司根据法院判决书的陈述及判决结论，对照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资(2014 修订)》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表(2014 修订)》的规定，综合分析后认为将无需支付的股权收购款转入营业外收入较合理。公司在披露《2022 年第三季度报告》时，在“非经常性损益项目和金额”表中误将上述营业外收入填入“债务重组损益”项。

针对上述错误，公司已于 2022 年 11 月 10 日在指定媒体披露了《关于 2022 年第三季度报告的更正公告》（公告编号：2022-083）和更新后的公司《2022 年第三季度报告》。公司因上述更正给投资者造成的不便向广大投资者致歉，敬

请广大投资者谅解。今后公司将进一步加强审核工作，切实提高信息披露质量。

## 二、会计师意见：

基于实施核查程序获取的信息，会计师认为将法院判定无需支付的股权转让款计入营业外收入，符合《企业会计准则》的有关规定。

具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于光正眼科医院集团股份有限公司关注函的专项核查说明》（信会师函字[2022]第 ZA777 号）。

以上为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的关注函》（公司部关注函〔2022〕第 393 号）的回复内容。

## 备查文件：

- 1、《中联资产评估集团有限公司关于〈关于对光正眼科医院集团股份有限公司的关注函〉（公司部关注函〔2022〕第 393 号）有关评估事项回复》；
- 2、《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于光正眼科医院集团股份有限公司关注函的专项核查说明》（信会师函字[2022]第 ZA777 号）。

特此公告。

光正眼科医院集团股份有限公司董事会  
二〇二二年十一月十二日