

证券代码：300595

证券简称：欧普康视

公告编号：2020-036

欧普康视科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函的回复公告

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

欧普康视科技股份有限公司董事会(以下简称“欧普康视”或“公司”)于 2020 年 5 月 25 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对欧普康视科技股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函【2020】第 341 号)(以下简称“《问询函》”)。现将问询函及回函相关情况公告如下：

一、 问询函问题及答复内容

问题 1. 报告期你公司分季度的营业收入分别为 1.21 亿元、1.41 亿元、2.23 亿元和 1.62 亿元，分季度净利润分别为 5,050.30 万元、6,611.44 万元、11,273.82 万元和 7,753.36 万元。你公司第三季度收入、净利润和经营活动产生的现金流量净额规模显著高于其他三季度平均值。请补充说明公司所处行业是否存在明显季节性特征；结合你公司实际业务开展情况、产品价格、毛利率、销售模式、收入确认政策及终端需求变化情况，说明报告期第三季度收入、净利润和经营活动产生的现金流量净额规模显著高于其他三个季度的原因及合理性，是否存在跨期确认收入和跨期结转成本或费用的情况。

请年审会计师就是否跨期确认收入、跨期结转成本费用及收入真实性核查并发表明确意见。

(一) 问题 1 公司答复：

1、公司产品主要适用人群为青少年近视患者，且为个性化定制性产品，其业务呈现明显的季节性差异，寒暑假的业务量显著大于学校上学期间，周末大于

非周末。由于暑假时间长（一般为7、8二个月），第三季度的业务量显著高于其他季度，每年都是如此，从事角膜塑形镜生产、经销、零售的其它企业或医疗服务机构应该也是如此。

2、公司采用经销和直销相结合的模式，经销即通过经销商销售到医院等终端，直销则为总部及子公司直接销售至终端或公司控股的终端直接销售至用户。无论是经销和直销，其最终用户都是青少年学生为主，都是假期、周末的销量远远高于其它时段，因此，都是第三季度的销售明显好于其它季度。

3、公司制定有完整的供货和建议零售价格体系，价格政策保持稳定，不随季度变化，因此，产品毛利率也随之稳定。

4、公司销售的主要产品为镜片，其收入在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）产品按照订单生产、质检合格、寄达客户（经销商或直销终端）；
- （2）终端收到产品后请用户到终端再次试戴，确认符合用户的定制要求后交付给用户；
- （3）用户确认产品可以使用，客户确认产品满足用户要求；
- （4）客户已付款或在销售合同内有明确的付款承诺。

综上，报告期公司第三季度收入、净利润和经营活动产生的现金流量净额规模显著高于其他三个季度是合理的，主要原因是由于学生在暑假期间有时间来视光终端矫正视力，从而显著提高了公司产品的销量。不存在跨期确认收入和跨期结转成本或费用的情况。

（二）问题1年审会计师的核查程序及核查结论

1、核查程序

（1）销售与收款相关的主要核查程序：

①了解公司销售与收款相关的内部控制制度，并对相关内部控制的有效性进行穿行测试，以确认销售与收款相关的内部控制设计不存在重大缺陷，控制活动运行有效；

②结合公司实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性，检查各类别主营业务收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；

③执行实质性细节测试，主要程序如下：

A. 根据公司营业收入明细账，抽查销售收入对应的销售合同、客户对账单、销售发票，确认营业收入的真实性和准确性；

B. 对期末应收账款、营业收入本期发生额进行函证，与客户核实营业收入和应收账款的真实性和完整性；对未取得回函部分通过查看销售合同、销售发票、期后回款记录等，确认收入的真实性、准确性以及完整性；

C. 对收入确认实施截止性测试程序：就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货单、客户对账单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(2) 采购与付款、生产与仓储相关的主要核查程序：

①了解公司采购与付款、生产与仓储相关的内部控制制度，并对相关内部控制的有效性进行穿行测试，以确认采购与付款、生产与仓储相关的内部控制设计不存在重大缺陷，控制活动运行有效；

②了解、检查公司成本归集、结转的方法；

③ 执行实质性细节测试，主要程序如下：

A. 检查相关的采购合同、发票、入库单等资料以及付款情况；

B. 对期末应付账款、预付款项、发出商品进行了函证，通过函证获取直接来自第三方的对有关信息和现存状况的说明，获取和评价企业账务处理，判断企业是否存在成本跨期现象；

C. 对成本结转实施截止性测试程序：获取资产负债表日前后记录的采购及支付情况，选取样本，核对出入库记录、供应商确认的结算单及其他支持性文件，以评价成本是否被记录于恰当的会计期间。

(3) 费用相关的主要核查程序：

①对比两期费用，检查各费用项目是否存在异常波动情况；将薪酬、折旧、摊销等与应付职工薪酬、固定资产、无形资产科目进行勾稽分析，确认是否记录于恰当的会计期间；

②抽取资产负债表日前后的费用凭证，实施截止性测试；

③从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件，关注发票日期和支付日期，追踪已选取项目至相关费用明细表，检查成本费用发生期间以及费用所计入的会计期间。

2、核查结论

经核查，我们认为公司收入真实存在，不存在跨期确认收入和结转成本或费用的情形。

问题 2. 年报中“公司已签订的重大销售合同截至本报告期的履行情况”显示，截至报告期末你公司已与 5 个客户签订重大销售合同。

(1) 请补充说明相关合同的具体情况，包括但不限于交易事项的具体情况，合同金额、交易标的、结算方式、履约保障机制等在内的合同主要条款，交易对手方的基本情况、是否为上市公司及控股股东的关联方、是否为上市公司供应商、最近三个会计年度交易与上市公司发生的购销金额和比重等；

(2) 请说明上述重大销售合同的签署时间、协议生效时间及条件，是否已达到披露标准或你公司规定的自愿信息披露标准，是否已及时履行审议决策程序和信息披露义务；

(3) 请补充披露上述合同对你公司报告期及未来期间业绩的具体影响，并做充分的风险提示。

问题 2 公司答复：

(1) 请补充说明相关合同的具体情况，包括但不限于交易事项的具体情况，合同金额、交易标的、结算方式、履约保障机制等在内的合同主要条款，交易对手方的基本情况、是否为上市公司及控股股东的关联方、是否为上市公司供应商、最近三个会计年度交易与上市公司发生的购销金额和比重等；

答：

公司的主要产品为个性化定制镜片和护理产品，销售合同内容包含供货单价、应达到的意向年度最低定制数量要求等，无确定的采购具体金额，也没有达不到年度意向定制数量要求的财务处罚条款。因此，签署合同时，无法判断客户年度内实际的采购数量和金额。从报告期实际发生的采购金额和占比看，没有任何单一客户达到“重大销售合同”的标准，公司在年报中是将报告期采购金额最高的前 5 名客户签署的合同作为“重大销售合同”披露的。

2019 年度采购额前 5 位客户的销售合同的相关情况如下：

客户	合同金额	交易标的	结算方式	履约保障机制
客户一	单价 合同	角膜塑形镜、硬性角膜接触镜以及相关护理产品及仪器	现款	仅有经营合性约束条款
客户二			定制片月结，其他产品现款。	
客户三			现款	
客户四			月结	
客户五			定制片月结，其他产品现款。	

上述客户均非上市公司及控股股东的关联方，亦不是上市公司供应商。

上述客户在最近三个会计年度与公司发生的交易情况：

单位：元

客户	2019 年度 销售额	占年度销 售总额 比例	2018 年度 销售额	占年度销售 总额比例	2017 年度 销售额	占年度销售 总额比例
客户一	15,518,687.20	2.41%	9,510,439.15	2.07%	5,197,470.99	1.67%
客户二	10,499,444.28	1.62%	9,953,639.24	2.17%	0.00	0.00%
客户三	10,066,196.42	1.56%	7,641,347.49	1.67%	4,455,542.08	1.43%
客户四	8,376,156.61	1.29%	5,201,159.51	1.13%	2,379,246.13	0.76%
客户五	7,004,471.49	1.08%	6,202,882.68	1.35%	4,973,350.49	1.60%
合计	51,464,956.00	7.96%	38,509,468.07	8.39%	17,005,609.69	5.46%

(2) 请说明上述重大销售合同的签署时间、协议生效时间及条件，是否已达到披露标准或你公司规定的自愿信息披露标准，是否已及时履行审议决策程序和信息披露义务；

答：

2019 年度采购额前 5 位客户的销售合同签订情况如下：

客户	签订时间	有效期	协议生效时间及条件
客户一	2019 年 1 月 1 日	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日	双方签字盖章后
客户二	2019 年 1 月 1 日	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日	
客户三	2019 年 1 月 1 日	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日	
客户四	2019 年 6 月 1 日	2019 年 6 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日	
客户五	2019 年 1 月 1 日	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日	

上述销售合同无确定的具体金额，且实际发生额未达到披露标准。

(3) 请补充披露上述合同对你公司报告期及未来期间业绩的具体影响，并做充分的风险提示。

答：

公司主要产品角膜塑形镜系定制化产品，与客户签订的是单价合同，上述合同 2019 年实际发生额为 5,146.50 万元，占年度销售总额比例为 7.96%，上述第一名客户 2019 年实际发生额为 1,551.87 万元，占年度销售总额比例为 2.41%。各单一客户的实际发生额和占年度销售总额比例较小，对公司报告期及未来期间业绩影响不显著，不适用于风险提示。

问题 3. 2017-2019 年末，你公司存货账面价值分别为 1,912.69 万元、4,891.36 万元、5,350.67 万元，存货规模持续增长且保持高位，但你公司未计提存货跌价准备。

(1) 请你公司说明存货余额保持高位的原因，结合存货具体类型和产品适销情况、存货周转情况说明是否存在未及时结转成本的情形，并分析说明与同行业公司的差异；

(2) 结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格、存货性质特点及计价方法、未来市场行情、不同类别存货可变现净值的计算过程、存货周转率等变动情况，说明近三年来未计提存货跌价准备的原因及合理性，与存货跌价准备相关的会计估计是否满足谨慎性原则。

问题 3 公司答复：

(1) 请你公司说明存货余额保持高位的原因，结合存货具体类型和产品适销情况、存货周转情况说明是否存在未及时结转成本的情形，并分析说明与同行业公司的差异；

答：

公司的存货主要包括原材料、库存商品、周转材料，具体数据见下表。

单位：元

项目	2019 年末余额	占存货比例	2018 年末余额	占存货比例	2017 年末余额	占存货比例
原材料	8,828,423.08	16.50%	13,227,625.62	27.04%	5,396,714.44	28.22%
库存商品	41,717,980.50	77.97%	31,501,012.76	64.40%	12,192,157.21	63.74%

周转材料	2,960,298.22	5.53%	4,184,924.06	8.56%	1,538,046.56	8.04%
合计	53,506,701.80	100.00%	48,913,562.44	100.00%	19,126,918.21	100.00%

原材料主要构成是镜片材料，从美国进口，2018 年开始，公司将维持 3 个月生产所需的库存量调整为 6 个月以上，以减少外汇波动及进口政策变化的影响。

库存商品的主要构成是公司生产的镜片、外购的护理产品以及外购框架镜等。其中角膜塑形镜镜片系定制化产品，根据用户的眼睛参数设计和加工，不存在库存积压的问题；护理产品绝大部分为进口，2018 年开始公司同样加大了库存量以减少外汇波动及进口政策变化的影响；外购框架镜则由各个终端销售点根据销售预测自主采购。由于公司在 2017 年以来通过投资并购及新建增加了一些营销网络终端，框架镜增加是正常的日常备货，不存在未及时结转成本的情形。

周转材料主要系标准试戴片组和一些包装物。标准试戴片组是销售时提供给客户试戴的标准片及研发部门使用的标准片。周转材料采用五五摊销法，在领取使用时摊销一半，在使用完毕申请报废时摊销一半。标准试戴片组一般的使用时限为 2 年，不存在未及时结转成本的情形。同时，周转材料在库存中占比较小。

综上所述，存货余额保持高位增长的主要原因有：一是公司生产与销售规模扩大，备货量随之增加；二是为减少外汇波动及进口政策变化的影响，公司提高了硬镜原材料及部分外购护理产品库存量，加长了备货周期；三是供自营终端再销售的框架镜备货量及周期也有所提高。

公司为我国大陆地区首家获得角膜塑形镜产品注册证的生产企业，也是首家上市的眼视光研发、生产企业，目前主营业务没有可对比的同行业上市公司。

(2) 结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格、存货性质特点及计价方法、未来市场行情、不同类别存货可变现净值的计算过程、存货周转率等变动情况，说明近三年来未计提存货跌价准备的原因及合理性，与存货跌价准备相关的会计估计是否满足谨慎性原则。

答：

公司产品主要包括角膜塑形镜、普通角膜接触镜、护理产品、框架镜及其他，减值测试过程中涉及的关键估计及假设主要为产品的市场售价，相关未售产品的未来销售价格均充分考虑并结合当地市场、同类业态价格变化趋势和销售情况而得出。公司的主要产品角膜塑形镜系定制化产品，在客户下达订单后方进行生产，

原材料备货一般为6个月的生产需求量，且原材料具有通用性，公司在产品生产领用时，即按照领用数量和加权平均单价计入生产成本中。近年来由于生产、销售规模的扩大，2019年原材料采购价格同比略微下降，2019年直接材料占营业成本比重同比下降1.95%。

项目	2019年	2018年	2017年
存货周转率	2.73	2.97	4.61

存货周转率近年下降的主要原因是，随着公司生产、销售规模逐步加大，为保证未来的持续发展，减少外汇波动影响及提高产品供应稳定性，公司提高了硬镜原材料及部分外购护理产品库存量，加长了备货周期，供自营终端再销售的框架镜备货量及周期也有所提高。公司存货均由正常生产经营形成，质量状况良好，公司期末存货不存在账龄较长、呆滞积压及报废情况。

根据《企业会计准则第1号—存货》的相关规定，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货单项成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2017年至2019年末，公司按上述原则对期末库存商品、原材料及周转材料分别进行减值测试。

近三年占公司营业收入10%以上产品毛利率情况如下：

项目	角膜塑形镜毛利率	护理产品毛利率	普通框架镜及其他产品毛利率	产品毛利率
2017年度	88.33%	39.24%	—（注）	76.21%
2018年度	90.46%	40.06%	65.03%	77.98%
2019年度	90.92%	44.58%	58.25%	78.41%

注：2017 年度普通框架镜及其他产品收入占公司营业收入未达到 10%。

综上，近三年公司产品毛利率较高，产品附加值较高，公司期末存货不存在减值风险，未计提存货跌价准备合理，存货跌价准备相关的会计估计满足谨慎性原则。

问题 4. 报告期内，你公司通过投资新设和非同一控制下企业合并新增 57 家子公司纳入合并报表范围。报告期末商誉余额 8,742.77 万元，较期初 4,506.32 万元增长 94.01%。

(1) 请结合你公司商业模式、产品特点、渠道及终端客户需求特征、未来生产经营规划，详细说明报告期内大量新设和收购子公司的原因、主要考虑及合理性，补充披露对外投资的资金来源，说明交易对手方与你公司是否存在关联关系，涉及关联交易的，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务；

(2) 列示报告期内新增对外投资金额前十大交易的金额及占比，说明相关交易定价依据及合理性，交易作价是否公允；

(3) 自查报告期内上述对外投资是否已达到披露标准或你公司规定的自愿信息披露标准，是否已及时履行审议决策程序和信息披露义务，同时补充披露你公司对外投资的自愿信息披露标准及执行情况；

(4) 请补充披露报告期内非同一控制下企业合并形成的商誉金额占合并成本的比例，并结合你公司商业模式、对外扩张规模和趋势、相关标的资产持续盈利能力，说明新增商誉是否会对你公司资产质量和盈利能力造成潜在不利影响，并就相关事项做充分的风险提示。

问题 4 公司答复：

(1) 请结合你公司商业模式、产品特点、渠道及终端客户需求特征、未来生产经营规划，详细说明报告期内大量新设和收购子公司的原因、主要考虑及合理性，补充披露对外投资的资金来源，说明交易对手方与你公司是否存在关联关系，涉及关联交易的，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务；

答：

公司在每年的年报中已明确告知投资者：公司的发展聚焦于医疗器械产品（技术）开发和眼视光服务两大板块，公司的投资业务服务于公司的发展战略，报告期内的投资标的都属于这两大板块。投资的资金来源，一是上市时的募集项目（营销服务网络建设）资金，二是自有资金。交易对手与公司没有关联关系。

（2）列示报告期内新增对外投资金额前十大交易的金额及占比，说明相关交易定价依据及合理性，交易作价是否公允；

答：

报告期内新增对外投资（纳入合并报表的）金额前十大交易的金额为：9,222.55万元；占比：58.57%，具体项目请见下表：

序号	公司名称	投资金额 (万元)	占比
1	靖江欧普睛呈眼健康服务有限公司	1,498.78	9.52%
2	泉州欧普康视光学技术有限公司	1,342.65	8.53%
3	六安康视医疗科技有限公司	1,150.10	7.30%
5	六安瑞视眼科医院有限公司	1,020.00	6.48%
4	宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司	1,002.00	6.36%
6	宣城市口腔医院有限公司	907.80	5.77%
7	合肥大眼熊网络科技有限公司	800.00	5.08%
9	淄博亮睛医疗器械有限公司	541.22	3.44%
8	池州康视眼健康管理有限公司	502.04	3.19%
10	松滋市视佳医眼科门诊有限公司	457.96	2.91%
前十大合计		9,222.55	58.57%
投资金额合计		15,746.10	

注：投资总额为1.5746亿元是认缴金额，尚未全部出资；上表中合肥大眼熊网络科技有限公司、宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司、六安瑞视眼科医院有限公司为认缴投资金额，目前已分别出资200万元、900万元、510万元，尚未完成全部出资。

对于眼视光销售与服务类投资标的，公司制定了明确的估值模式，即按照原股东的投资成本及目前盈利情况给予基本估值，同时对投资后的经营效益进行约定，达到或超过一定目标的给予追加投入或奖励，低于约定目标的则由原股东给予部分补偿，前十大投资标的中8个属于这一类。对于新建合资的眼视光销售与服务企业，则实行同股同价的原则，前十大投资标的中1个属于这一类。相关交

易定价、作价合理、公允。

对于从事产品与技术开发的投资标的，则根据其核心技术、核心团队能力、产品开发进展、市场拓展进展、未来市场前景、前一轮融资估值（如有）等因素进行估值，同时对后续的业绩有一定要求。对于合资新建的科技类公司，则实行同股同价的原则，前十大投资标的中 1 个属于这一类。相关交易定价、作价合理、公允。

（3）自查报告期内上述对外投资是否已达到披露标准或你公司规定的自愿信息披露标准，是否已及时履行审议决策程序和信息披露义务，同时补充披露你公司对外投资的自愿信息披露标准及执行情况；

答：

按照公司章程及深交所创业板股票上市规则，上述对外投资均在总经理决策权限范围内，已按公司内部决策流程审批，均未达到必须披露的规模。目前公司自愿信息披露的标准为：公司单方首次投资额达到 800 万元，达到这一标准的，公司已予以自愿披露。

（4）请补充披露报告期内非同一控制下企业合并形成的商誉金额占合并成本的比例，并结合你公司商业模式、对外扩张规模和趋势、相关标的资产持续盈利能力，说明新增商誉是否会对你公司资产质量和盈利能力造成潜在不利影响，并就相关事项做充分的风险提示。

答：

报告期内非同一控制下企业合并形成的商誉金额占合并成本的比例为：52.77%。公司目前的投资均为产业投资，不是纯粹的财务投资。投资标的的选择必须符合公司的发展战略，或对公司的现有业务产生协同性，如眼视光销售与服务机构；或为公司未来的发展储备力量，如科技型企业。在公司决定投资时，其持续盈利能力和未来盈利能力均为主要考量因素，对溢价投资的标的也都设置了经营目标（对赌条件），公司每年也对已投资企业进行商誉测试，需要减值的会进行处理。总体来说，已投资企业都不具有资产质量和盈利能力大幅度波动的高风险特征，发展也较为正常，加上每个项目投入的规模都不大，暂无须风险提示，如

果出现高风险的征兆，公司将向投资者进行风险提示。

问题 5. 年报显示，你公司十几年来一直使用美国博士伦供应的原材料，双方达成了长期的供货合同，保障了供货及价格稳定性。报告期内，你公司向第一大供应商的采购金额占年度采购总额的 61.19%，集中度较高。

(1) 请说明你公司的采购政策、采购价格是否公允，是否对第一大供应商形成重大依赖；近年来国际经济形势和贸易环境是否可能对你公司国际采购的稳定性产生不利影响；

(2) 请向我部报备前五大供应商名单并说明前五大供应商与 2017、2018 年相比是否发生变化，如是，请说明原因；并请就第一大供应商集中度较高及影响供货稳定性的因素进行充分的风险提示。

问题 5 公司答复：

(1) 请说明你公司的采购政策、采购价格是否公允，是否对第一大供应商形成重大依赖；近年来国际经济形势和贸易环境是否可能对你公司国际采购的稳定性产生不利影响；

答：

2019 年公司向第一大供应商采购的主要是护理产品和镜片原材料，采购金额占年度采购总额 61.19%，其中：

1) 向第一大供应商上海子公司采购护理产品占比 50.00%。公司是该供应商的经销机构之一，采购政策和价格均按照供货方对其经销商统一的体系，是公允的。目前，护理产品的品牌有多家，公司掌握着一定的经销渠道，不存在对供应商的重大依赖。同时，公司自 2018 年开始采购新加坡供应商生产的护理品并使用自有品牌销售。公司自己生产的护理液也已经取得注册证，即将正式投产销售。

2) 向第一大供应商美国公司采购镜片材料占比 11.19%，其所生产的镜片材料在生物相容性、物理特性和表面特性方面处于行业领先水平，符合公司原材料采购技术要求。同时，公司与其在原材料上合作已经超过 15 年，形成了良好的工作关系，达到了共同发展的效果，这一稳定的合作关系在 2019 年得以继续，双方达成了长期的供货合同，保障了供货及价格稳定性。公司为减少主要原材料

供应商较为集中的风险，已和生产同种原材料的其它厂商达成合作协议，作为备用供货商，因此，不形成对第一大供应商的重大依赖。

公司产品属于民生类产品，不属于美方管控的品种，目前主要受进口关税和外汇变动的影响，但进口原材料占公司营业总成本比例较小，对公司总体经营成果影响不大。若供应商因国际经济形势和贸易环境等影响供货，目前镜片原材料库存量可供公司6个月以上生产所需，同时可以向生产同种原材料的其它厂商采购。

(2) 请向我部报备前五大供应商名单并说明前五大供应商与2017、2018年相比是否发生变化，如是，请说明原因；并请就第一大供应商集中度较高及影响供货稳定性的因素进行充分的风险提示。

答：

公司2019年前五大供应商及与2017、2018年相比主要变化如下：

单位：元

序号	2019年			与2018年相比是否发生重大变化	与2017年相比是否发生重大变化	主要采购的产品或服务
	供应商名称	采购金额	占比			
1	供应商一 (采购护理品)	52,883,791.69	50.00%	无	无	护理品
	供应商一 (采购镜片材料)	11,838,491.39	11.19%	无	无	镜片材料
	供应商一 (合并)	64,722,283.08	61.19%	无	无	护理品、镜片材料
2	供应商二	2,245,098.46	2.12%	随着公司业务量增加，采购需求量增加。	随着公司业务量增加，采购需求量增加。	角膜地形图仪、眼压计、光学生物测量仪、视力筛查仪、眼科A/B超声诊断仪、角膜内皮细胞计
3	供应商三	2,221,185.84	2.10%	非同一控制下合并子公司原有供应商，随着业务量增加新进入前五名。	无	其他品牌角膜塑形镜及护理产品

4	供应商四	1,379,141.59	1.30%	非同一控制下合并子公司原有供应商，随着业务量增加新进入前五名。	无	其他品牌角膜塑形镜及护理产品
5	供应商五	1,233,434.87	1.17%	随着公司业务量增加，新进入前五名。	无	太阳镜、镜架、镜片
合计		71,801,143.84	67.88%			

公司每年年度报告均披露主要原材料供应商较为集中的风险，十几年来一直使用美国博士伦供应的原材料，双方合作关系良好，达到了共同发展的效果，这一稳定的合作关系在报告期内得以继续，双方达成了长期的供货合同，保障了供货及价格稳定性。为减少主要原材料供应商较为集中的风险，公司已和生产同种原材料的其它厂商达成合作协议，作为备用供货商。

问题 6. 你公司其他流动资产项下银行理财产品期末余额 5.83 亿元，较期初增长 86.86%，占期末资产总额的 36.30%。

(1) 请补充披露报告期末理财产品的具体情况，包括但不限于到期期限、底层资产、投资收益率、投资决策方式，并说明是否存在到期无法收回的情形；

(2) 补充说明你对理财产品安全性和流动性所采取的保障措施及执行情况，是否存在款项流向关联方的情形；

请保荐机构核查并发表明确意见。

(一) 问题 6 公司答复：

(1) 请补充披露报告期末理财产品的具体情况，包括但不限于到期期限、底层资产、投资收益率、投资决策方式，并说明是否存在到期无法收回的情形；

答：

2019 年末公司理财产品的具体情况如下：

单位：万元

受托机构名称	产品类型	理财本金金额	截至2019.12.31账面计提收益	资金来源	起止日期	年化收益率	底层资产	报酬确定方式	关联关系情况	截至2020.5.29兑付情况
太平洋证券股份有限公司	太平洋证券保本保障型收益凭证荣耀专享186号代码(SHJ309)	13,000	152.01	闲置自有资金	2019.9.25-2020.4.6	4.40%	包括但不限于国债、债权质押式逆回购业务、债券质押式报价回购业务、货币型产品、银行保本型理财产品及相关服务、债券质押式货币市场基金、短期理财债券型基金。	保本固定收益	否	到期一次收回，到期实际收益304.14万元
太平洋证券股份有限公司	太平洋证券保本保障型收益凭证荣耀专享198号代码(SHS534)	6,000	10.13	闲置自有资金	2019.12.17-2020.6.17	4.40%	包括但不限于国债、债权质押式逆回购业务、债券质押式报价回购业务、货币型产品、银行保本型理财产品及相关服务、债券质押式货币市场基金、短期理财债券型基金。	保本固定收益	否	尚未到期
太平洋证券股份有限公司	太平洋证券保本保障型收益凭证荣耀专享168号代码(SHB341)	2,500	28.36	闲置自有资金	2019.7.23-2020.2.3	4.50%	包括但不限于国债、债权质押式逆回购业务、债券质押式报价回购业务、货币型产品、银行保本型理财产品及相关服务、债券质押式货币市场基金、短期理财债券型基金。	保本固定收益	否	到期一次收回，到期实际收益59.79万元
联储证券有限责任公司	联储证券储金1号101期收益凭证代码(SHZ627)	7,000	9.90	闲置自有资金	2019.12.18-2020.7.6	4.30%	无挂钩的特定标的，联储证券内部评级为低风险。	保本固定收益	否	尚未到期
联储证券有限责任公司	联储证券储金1号95期收益凭证代码(SHU685)	3,000	16.96	闲置自有资金	2019.11.12-2020.5.19	4.30%	无挂钩的特定标的，联储证券内部评级为低风险。	保本固定收益	否	到期一次收回。到期实际收益66.09万元

联储证券 联储证券 基金 1 号 87 期收益 凭证代码 (SHP168)	6,500	73.51	闲置自有 资金	2019.9.25- 2020.3.31	4.30%	无挂钩的特定标的, 联储证券内部评级 为低风险。	保本固 定收益	否	到期一次收 回,到期实 际收益 143.22 万元
联储证券 联储证券 基金 1 号 100 期收 益凭证代 码 (SHZ626)	20,000	28.27	闲置自有 资金	2019.12.18 -2020.6.17	4.30%	无挂钩的特定标的, 联储证券内部评级 为低风险。	保本固 定收益	否	尚未到期
合计	58,000.00	319.14							

鉴于公司报告期经营情况良好,财务状况稳健,为提高资金使用效率,合理利用闲置自有资金,增加公司收益,2019年4月2日公司召开了第二届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于调整闲置自有资金进行现金管理的投资额度的议案》,并于2019年4月30日召开2018年年度股东大会,审议通过了该议案,同意将固定期限现金管理类额度由“不超过59,000万元”调整至“不超过89,000万元人民币”,范围仍为“购买银行等金融机构理财产品”不变。将随时购买和赎回日计划现金管理类额度由“不超过6,000万元人民币”调整至“不超过10,000万元人民币”,范围仍为“购买可以随买随赎的理财产品”不变。公司独立董事、监事会、保荐机构均发表了明确同意的意见。(公告编号:2019-022、2019-027)。在上述额度范围内由董事会授权由公司董事长行使该项投资决策权并签署相关合同文件,公司财务负责人负责组织实施,具体操作则由公司财务部负责。目前不存在到期无法收回的情形。

(2) 补充说明你公司对理财产品安全性和流动性所采取的保障措施及执行情况,是否存在款项流向关联方的情形;

答:

基于规范运作、防范风险、谨慎投资、保值增值的原则,公司运用闲置自有资金进行现金管理的投资额度和范围是在确保日常运营和资金安全的前提下实施的,不影响公司日常资金正常周转需要,不会影响公司主营业务的正常发展。

主要控制措施如下：

1) 公司进行现金管理时，选择流动性好、安全性高、期限不超过 12 个月的投资产品，明确投资产品的金额、期限、投资品种、双方的权利义务及法律责任等。

2) 公司财务部建立投资台账，及时分析和跟踪产品的净值变动情况，如评估发现存在可能影响公司资金安全的风因素，及时采取相应措施，控制投资风险。

3) 独立董事、监事会有权对资金使用情况进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计。

4) 公司内审部负责对产品进行全面检查，并根据谨慎性原则，合理地预计各项投资可能的风险与收益，向董事会审计委员会定期报告。

5) 公司依据深交所的相关规定，在定期报告中披露报告期内理财产品的购买以及损益情况。

公司按照相关规定严格控制风险，对理财产品进行严格评估，现金受托管理机构必须是银行等金融机构，与公司不是关联方，不存在款项流向关联方的情形。

(二) 问题 6 保荐机构核查意见

保荐机构查阅了欧普康视董事会会议资料及相关公告、募集资金及自有资金账户的委托理财相关流水、委托理财相关会计账簿，核实了理财产品的具体内容和底层资产情况，抽查了公司购买和赎回上述理财产品的银行回单，核实了购买和赎回理财产品的资金流向，与公司财务负责相关人员进行了沟通。

经核查，保荐机构认为：欧普康视 2019 年末理财产品的到期期限、底层资产、投资收益率、投资决策方式等情况披露真实，上述理财产品不存在到期无法收回的情况；公司对理财产品安全性和流动性所采取的保障措施合法、合规、有效，并严格实施；不存在款项流向关联方的情形。

问题 7. 你公司报告期末长期股权投资项下共投资 9 家联营企业，其中 8 家为报告期内新增投资，报告期内除杭州目乐医疗科技股份有限公司外，其他联营企业报告期末权益法下确认的投资损益均为负值。

(1) 请列示对上述 9 家被投资单位的持股比例、投资原因；9 家企业近两年又一期主要财务数据；主要股东及其与公司的关联关系情况、共同投资情况、是否存在业务、资金往来；9 家企业资产的构成、资产经营效益，并说明是否存在亏损、诉讼、抵押、担保等可能造成重大损失的潜在风险，长期股权投资是否存在减值迹象；

(2) 对外投资的交易对手方是否与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系，并结合前述信息说明是否存在对外提供财务资助和公司资金被变相占用的情况。

问题 7 公司答复：

(1) 请列示对上述 9 家被投资单位的持股比例、投资原因；9 家企业近两年又一期主要财务数据；主要股东及其与公司的关联关系情况、共同投资情况、是否存在业务、资金往来；9 家企业资产的构成、资产经营效益，并说明是否存在亏损、诉讼、抵押、担保等可能造成重大损失的潜在风险，长期股权投资是否存在减值迹象；

答：

1) 列示对上述 9 家被投资单位的持股比例、投资原因：

被投资单位	我司持股比例	投资原因及经营情况
武汉武昌视佳医眼科门诊有限公司	49%（间接持股）	由子公司武汉视佳医眼科门诊有限公司投资参股新建，为武汉地区眼视光服务网络的一部分。作为新建医疗机构，初始时亏损是正常的，其业务发展情况良好。
黄冈视佳医眼科诊所有限公司	20%（间接持股）	由子公司武汉视佳医眼科门诊有限公司投资参股，为湖北地区眼视光服务网络的一部分，开始营业不久。
宁国市眼视光眼科医院有限公司	30%（间接持股）	由子公司宣城市欧普康视百秀医疗器械有限公司投资参股新建，为宣城地区眼视光服务网络的一部分，正在建设中，尚未营业。
合肥康视眼科医院有限公司	20%	总公司参股新建，为战略性投资，为总部培训和临床研究基地，2020 年 5 月开始试营业。
广州爱唯视健康管理有限公司	20%	总部参股，眼视光服务机构管理系统开发商，为公司眼视光服务网络的规范管理服务。
安徽博奥医院基因检测有限公司	19%	总部参股新建，为开发眼科基因检测产品做准备。2019 年 8 月取得医学检测许可，开始营业不久。
合肥科飞视觉科技有限公司	30%	总部投资参股，为视功能产品开发企业，为公司今后业务的拓展提供产品和技术。
杭州目乐医疗科技股份有限公司	20%	总部投资参股，为眼科检测设备研发生产企业，新三板上市企业，经营情况正常。

上饶市启明眼科医院有限公司	24.24%	总部投资，为眼视光服务机构，属于公司发展的主要板块，基本按照原始投资成本进入。
---------------	--------	---

说明：上表中“上饶市启明眼科医院有限公司”，公司在2020年1月份增持了股份，增持后持有上饶市启明眼科医院有限公司51%的股份，纳入合并范围。

2) 9家企业近两年又一期主要财务数据：

①武汉武昌视佳医眼科门诊有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	2,668,504.62	932,565.33	1,735,939.29	1,810,982.93	-1,006,668.34
2019年度	2,522,031.78	1,284,013.35	1,238,018.43	3,161,262.28	-497,920.86
2020年1季度	2,162,625.33	1,100,109.67	1,062,515.66	315,108.00	-175,502.77

②黄冈视佳医眼科诊所有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	-	-	-	-	-
2019年度	3,248,418.07	353,588.76	2,894,829.31	153,835.30	-405,170.69
2020年1季度	2,889,608.20	481,543.96	2,408,064.24	112,515.00	-486,765.07

③宁国市眼视光眼科医院有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	-	-	-	-	-
2019年度	1,727,602.43	92,000.00	1,635,602.43	-	-164,397.57
2020年1季度	1,998,675.16	575,325.17	1,423,349.99	-	-212,252.44

④广州爱唯视健康管理有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	795,652.87	411,085.68	384,567.19	132,792.04	-615,432.81
2019年度	1,211,803.37	1,126,087.94	85,715.43	2,539,014.69	-1,298,851.77
2020年1季度	1,983,163.62	1,854,172.96	128,990.66	1,174,710.28	47,903.44

⑤安徽博奥医院基因检测有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	-	-	-	-	-
2019年度	12,229,665.05	1,559,064.90	10,670,600.15	71,511.74	-3,582,815.09
2020年1季度	11,949,448.29	2,970,416.38	8,979,031.91	625,786.01	-1,692,532.26

⑥合肥科飞视觉科技有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	1,120,093.23	2,833,446.08	-1,713,352.85	1,508,281.93	-847,517.86
2019年度	5,622,685.39	1,138,528.94	4,484,156.45	2,049,469.85	-811,001.26
2020年1季度	5,063,964.23	808,061.41	4,255,902.82	640,920.84	-228,253.63

⑦杭州目乐医疗科技股份有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018年度	59,787,892.99	13,840,456.55	45,947,436.44	46,611,739.17	13,185,605.85

2019 年度	108,973,454.68	24,156,176.06	84,817,278.62	62,970,704.90	15,604,842.18
2020 年 1 季度	97,741,335.20	14,532,786.77	83,208,548.43	10,400,744.86	-1,564,201.19

⑧上饶市启明眼科医院有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018 年度	-	-	-	-	-
2019 年度	5,909,589.54	125,739.50	5,783,850.04	207,109.60	-645,789.96
2020 年 1 季度	6,680,951.41	147,898.50	6,533,052.91	16,695.43	-354,883.46

⑨合肥康视眼科医院有限公司

单位：元

期间	总资产	负债	净资产	收入	净利润
2018 年度	-	-	-	-	-
2019 年度	16,477,803.12	2,378,132.43	14,099,670.69	-	-900,329.31
2020 年 1 季度	17,062,863.38	1,543,362.43	15,519,500.95	-	-380,169.74

由上表可见，参股企业在 2019 年的经营效益没有比上一年度恶化（或上一年度尚未经营），2020 年第一季度经营业绩下滑是由于新冠疫情的影响，不会持续。

3)上述 9 家被投资单位的主要股东与公司不存在关联关系和共同对外投资，与公司不存在业务、资金往来。

4) 9 家企业资产的构成、资产经营效益：

序号	被投资单位	资产的构成 (2019 年末资产状况, 元)		资产经营效益 (2019 年度净利润, 元)
		流动资产	非流动资产	
1	武汉武昌视佳医眼科门诊有限公司	1,531,180.90	990,850.88	-497,920.86
2	黄冈视佳医眼科诊所有限公司	965,654.93	2,282,763.14	-405,170.69
3	宁国市眼视光眼科医院有限公司	952,802.43	774,800.00	-164,397.57
4	合肥康视眼科医院有限公司	3,395,024.04	13,082,779.08	-900,329.31
5	广州爱唯视健康管理有限公司	1,063,939.45	147,863.92	-1,298,851.77
6	安徽博奥医院基因检测有限公司	1,450,431.85	10,779,233.20	-3,582,815.09
7	合肥科飞视觉科技有限公司	3,710,174.02	1,912,511.37	-811,001.26
8	杭州目乐医疗科技股份有限公司	100,990,759.15	7,982,695.53	15,604,842.18
9	上饶市启明眼科医院有限公司	1,137,153.20	4,772,436.34	-645,789.96

由上表可见，除杭州目乐医疗科技股份有限公司外，公司参股的上述企业在 2019 年度暂未实现盈利，仍处于前期投入阶段。

5) 上述 9 家被投资单位不存在因诉讼、抵押、担保等可能造成重大损失的潜在风险。部分新建眼视光服务企业及科技型企业, 由于处于市场拓展阶段和项目孵化阶段, 出现亏损, 并且可能继续亏损一段时间是正常的, 目前没有出现长期股权投资减值的迹象, 公司会定期测试, 如出现长期股权投资减值的迹象会及时处理。

(2) 对外投资的交易对手方是否与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系, 并结合前述信息说明是否存在对外提供财务资助和公司资金被变相占用的情况。

答:

1) 除了合肥康视眼科医院有限公司(以下简称“康视眼科”)外, 其他 8 家联营企业的交易对手与公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

2) 康视眼科的交易对手与公司控股股东、实际控制人没有关联关系, 但与公司部分董事、监事、高级管理人员存在关联关系, 具体情况如下:

康视眼科的交易对手是合肥欧普创高创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“欧普创高”), 欧普创高的执行事务合伙人为合肥高新创业投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“高新创投”)。高新创投是合肥高新建设投资集团公司设立的一家专业从事风险投资、股权投资的投资管理机构。欧普创高的有限合伙人(LP)中有公司部分董监高参与出资, 间接持有康视眼科 43.01%股权。

3) 公司不存在对上述 9 家联营企业提供财务资助和公司资金被变相占用的情况。

二、报备文件

- 1、《欧普康视科技股份有限公司关于对深圳证券交易所年报问询函的回复》;
- 2、《国元证券股份有限公司关于深圳证券交易所对欧普康视科技股份有限公司 2019 年年报问询函相关问题的核查意见》;
- 3、《容诚会计师事务所(特殊普通合伙)关于对欧普康视科技股份有限公司的年报问询函的回复》。

特此公告。

欧普康视科技股份有限公司董事会

二〇二〇年六月一日