

关于聚灿光电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〔2022〕020204号

聚灿光电科技股份有限公司：

根据《证券法》《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》（以下简称《注册办法》）、《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行上市审核规则》等有关规定，本所发行上市审核机构对聚灿光电科技股份有限公司（以下简称发行人或公司）向特定对象发行股票的申请文件进行了审核，并形成如下审核问询问题：

1. 最近一期，发行人扣非归母净利润为-1,643.04万元，同比下降307.59%。报告期内，发行人其他收入分别为37,032.40万元、53,825.51万元、80,017.07万元和43,381.96万元，占发行人营业收入的比例分别为32.39%、38.26%、39.83%和43.13%，主要为黄金废料回收；发行人计入当期损益的政府补助分别为8,165.17万元、10,182.82万元、14,914.06万元及6,981.88万元，占利润总额的比例分别为1000.00%、673.68%、78.37%和174.52%。

请发行人补充说明：（1）报告期内扣非归母净利润波动较大、最近一期由盈转亏的具体原因，相关不利因素是否具有持续性及应对措施；（2）结合发行人LED芯片产量、黄金耗用量和黄金废

料形成量、回收价格趋势、同行业可比公司情况等，说明其他收入占比高且逐渐上升的原因及合理性，是否与公司 LED 芯片收入增长趋势保持一致，是否符合行业惯例；(3) 结合发行人政府补助的具体内容、各期政府补助金额的确认依据和同行业可比公司情况等，说明政府补贴是否具备可持续性，发行人是否构成对政府补助的重大依赖；并结合发行人获取政府补助的途径和金额，说明如果未来无法持续获得政府补助对发行人现金流和经营的影响及应对措施；(4) 发行人自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况。

请发行人补充披露 (1) (3) 风险。

请保荐人和会计师核查并发表明确意见。

2. 发行人本次募集资金总额不超过 120,000 万元，拟投向 Mini/Micro LED 芯片研发及制造扩建项目，达产后形成年产 720 万片 Mini LED 芯片产能。发行人 2020 年向特定对象发行股票的募投项目为高光效 LED 芯片扩产升级项目，主要新增 Mini LED 芯片 120 万片/年，目前尚未达产。本次募投项目 Mini LED 芯片首年含税价格预计为 175.00 元/片，项目内部收益率为 12.95%。

请发行人补充说明：(1) 用准确扼要的语言说明募投项目的具体内容，是否包含研发项目，本次募投项目与现有业务、前次募投项目的区别与联系，属于产能扩张还是新增产品种类，在前次募投项目未建设完毕情况下进一步新增产能的必要性，是否存在重复建设的情形；(2) 募投项目涉及的技术研发进度、预计进展；并结合市场空间、发行人行业地位、本次募投项目新增产能和现有产能、在手订单或意向性订单、同行业可比公司情况等说

明本次募投项目新增产能规模的合理性及产能消化措施，是否存在较大产能闲置的风险；（3）本次募集资金投入明细、各项投资是否为资本性支出，并结合行业发展趋势、同行业上市公司可比项目情况、目前及未来单价变动趋势等说明 Mini LED 芯片预测单价的依据和合理性，测算时是否已充分考虑技术替代和未来竞争加剧导致单价下行的风险，本次募投项目效益测算是否谨慎；（4）量化分析新增的折旧摊销对未来经营业绩的影响。

请发行人补充披露（2）（3）（4）相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，请会计师核查（3）（4）并发表明确意见。

请发行人在募集说明书扉页重大事项提示中，重新撰写与本次发行及发行人自身密切相关的重要风险因素，并按对投资者作出价值判断和投资决策所需信息的重要程度进行梳理排序。

同时，请发行人关注再融资申请受理以来有关该项目的重大舆情等情况，请保荐人对上述情况中涉及该项目信息披露的真实性、准确性、完整性等事项进行核查，并于答复本审核问询函时一并提交。若无重大舆情情况，也请予以书面说明。

请对上述问题逐项落实并在十五个工作日内提交对问询函的回复，回复内容需先以临时公告方式披露，并在披露后通过本所发行上市审核业务系统报送相关文件。本问询函要求披露的事项，除按规定豁免外应在更新后的募集说明书中予以补充，并以楷体加粗标明；要求说明的事项，是问询回复的内容，无需增加在募集说明书中。保荐人应当在本次问询回复时一并提交更新后

的募集说明书。除本问询函要求披露的内容以外，对募集说明书所做的任何修改，均应先报告本所。

发行人、保荐人及证券服务机构对本所审核问询的回复是发行上市申请文件的组成部分，发行人、保荐人及证券服务机构应当保证回复的真实、准确、完整。

深圳证券交易所上市审核中心

2022年8月30日