

关于 TCL 中环新能源科技股份有限公司申请 向不特定对象发行可转换公司债券的第二轮审 核问询函

审核函〔2023〕120132 号

TCL 中环新能源科技股份有限公司：

根据《证券法》《上市公司证券发行注册管理办法》（以下简称《注册办法》）、《深圳证券交易所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 TCL 中环新能源科技股份有限公司（以下简称发行人或公司）向不特定对象发行可转换公司债券的申请文件进行了审核，并形成如下审核问询问题。

1. 根据申报材料，发行人未按照《监管规则适用指引——发行类第 6 号》说明 TCL 中环 25GW N 型 TOPCon 高效太阳能电池工业 4.0 智慧工厂项目（以下简称项目二）如无法取得项目用地拟采取的替代措施以及对募投项目实施的影响。

请发行人补充说明：如无法取得项目二用地拟采取的替代措施以及对募投项目实施的影响。

请发行人补充披露相关风险。请保荐人和发行人律师核查并发表明确意见。

2. 根据申报材料，项目二为 N 型 TOPCon 高效电池生产，该类型产品的目前市占率较低，发行人未明确 N 型电池的技术储备

情况、是否具备相应优势、是否存在市场推广风险等。

请发行人补充说明：（1）发行人光伏电池组件业务的具体构成情况，前期电池片主要采取外购而非自产的原因，本次募投开展电池片业务的合理性；（2）现有 2GW PERC 光伏电池产线与 500MW N 型 TOPCon 高效电池示范线的关系，是否为简单的改造升级，N 型 TOPCon 高效电池是否属于新业务、新产品；（3）目前在 N 型 TOPCon 高效太阳能电池的核心技术积累情况，如包括但不限于专利、核心技术、人员情况，相对其他厂商的优劣势情况；（4）采用 TOPCon 电池的叠瓦组件正在进行各项认证的进展情况，下游销售的布局情况，未来销售上相对于竞争对手的优劣势；（5）结合目前及未来 N 型 TOPCon 高效电池的市占率、公司 N 型 TOPCon 高效电池的竞争优势、公司在手订单、意向性或框架性合同情况等，量化分析本次募投项目产能规划合理性，是否存在产能消化风险。

请发行人补充披露（5）相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，会计师核查（5）并发表明确意见。

3. 根据申报材料，截至 2023 年 3 月 31 日公司配套的光伏硅片已建成的产能为 128GW，截至 6 月 24 日公司 2023 年硅片整体框架订单量近 130GW；182mm 和 210mm 的大尺寸硅片市占率由 2021 年的 45%快速增长至 2022 年的 82.8%。

请发行人补充说明：结合公司 G12 大尺寸硅片目前的在手订单、意向性或框架性合同情况，以及目前大尺寸硅片市占率较高的现状及前景，说明年产 35GW 高纯太阳能超薄单晶硅片智慧工厂项目产能规划合理性，是否存在产能消化风险。

请发行人补充披露相关风险。

请保荐人和会计师核查并发表明确意见。

4. 根据申报材料，发行人 2019 年募集资金 50 亿，截止 2022 年 12 月 31 日使用 44.6 亿元；2021 年募集资金 90 亿，截止 2022 年 12 月 31 日使用 61.9 亿元。截至 2022 年 12 月 31 日，货币资金余额及交易性金融资产余额为 1,467,439.67 万元。

请发行人补充说明：在目前公司货币资金余额及交易性金融资产余额较高情况下，结合同行业特点、前次募集资金使用效率，说明本次募集资金的必要性及合理性。

请保荐人核查并发表明确意见。

请发行人在募集说明书扉页重大事项提示中，按重要性原则披露对发行人及本次发行产生重大不利影响的直接和间接风险。披露风险应避免包含风险对策、发行人竞争优势及类似表述，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

2023年8月4日