

关于对深圳市宇顺电子股份有限公司的重组问询函

中小板重组问询函（不需行政许可）【2016】第 20 号

深圳市宇顺电子股份有限公司董事会：

2016 年 12 月 3 日，你公司披露了《重大资产出售暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“草案”）。我部对上述披露文件进行了形式审查，请从如下方面予以完善：

1、交易对手方深圳市华朗光电有限公司（以下简称“华朗光电”）2014 年、2015 年和 2016 年 6 月的股东权益分别为-21.2 万元、-27 万元和-33 万元，净利润分别为-2.8 万元、-2.8 万元和-3.6 万元。为支持上市公司尽快收到股权转让款，公司关联方珠海中植产投清云投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“清云投资”）已于 2016 年 12 月 2 日与华朗光电签订《借款合同》，约定如本次交易经上市公司股东大会审议通过，则公司关联方清云投资向华朗光电提供借款 1.7 亿元。此外，受让方须承诺对深圳市雅视科技有限公司（以下简称“雅视科技”）占用你公司 1.98 亿元款项及对应的利息承担连带偿付责任，并在交易完成后，作为雅视科技的控股股东敦促雅视科技按照约定至迟不晚于资产交割日后 6 个月内将前述款项及对应的利息支付给你公司；你公司控股股东中植融云（北京）投资有限公司（以下简称“中植融云”）将出具新的承诺，对雅视科技占用你公司 1.98 亿元款项及对应的利息承担连带担保责任。请分别补充披露华朗光电、清云投资、中植融

云以及你公司实际控制人的履约能力。

2、你公司与雅视科技及其子公司于 2016 年 6 月 27 日签署了《关于资产转让以及债务承担的协议》，由你对共计 2.6 亿元负债的本金部分履行代偿义务；同时，作为对价，你公司受让雅视科技拥有的固定资产税价合计 4,614 万元、应收账款 9,532 万元，合计价值 1.4 亿元；并就债务和资产的差额部分确认对雅视科技的债权 1.2 亿元。你公司受让的雅视科技固定资产将以租赁的方式出租给雅视科技使用，租赁期为 2016 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 1 日，租赁费为 41.5 万元/月。请对以下事项进行补充披露：

(1) 你公司受让雅视科技拥有的固定资产并将其以租赁的方式出租给雅视科技的会计处理以及对净利润的影响；

(2) 固定资产的具体明细、原值、折旧金额、减值金额，并结合使用情况说明本次受让和出租固定资产定价的合理性；

(3) 上述应收款项的定价依据和目前的回款情况。

请独立财务顾问发表专业意见。

3、截至 2016 年 6 月 30 日，标的资产雅视科技资产账面价值为 89,286.96 万元，负债账面价值 63,618.25 万元，净资产账面价值 25,668.72 万元，净资产评估值 23,537.82 万元，评估减值 2,130.90 万元，减值率 8.30%。2016 年 12 月 2 日，你公司与华朗光电签署了附生效条件的《股权转让协议》，各方确认华朗光电受让雅视科技 100% 股权的价格为 17,000 万元。请对以下事项进行补充披露：

(1) 雅视科技的估值依据及合理性；

(2) 转让价款的确定依据及合理性。

请独立财务顾问发表专业意见。

4、由于华朗光电购买雅视科技 100% 股权的资金全部来源于向上市公司关联方清云投资的借款，出于谨慎性原则，你认为本次交易构成关联交易。请补充披露华朗光电与你公司控股股东、实际控制人的关系，并说明本次交易后是否会导致同业竞争。

5、雅视科技下属子公司广西雅视科技有限责任公司（以下简称“广西雅视”）与广西容县人民政府签署了《投资协议》，约定广西雅视需在规定期限内完成项目投资 3.6 亿，在建设期及投产后 3 年内缴纳税费总额超过 3,000 万，且在第 4 年纳税超过 2,000 万元。如广西雅视无法达到以上要求，则不享受玉林、自治区、国家西部开发优惠政策及容县人民政府提供的各种优惠政策，同时，如果广西雅视不履行投资协议，需赔偿容县人民政府投资投入的损失。截至本草案签署日，上述土地目前仍处于未开发建设状态。请补充披露上述事项可能给你公司带来的损失以及你公司的应对措施。

6、截至本草案签署日，你对雅视科技提供的担保，除编号为中银南保字第 0001089 号担保合同（担保期限为 2015 年 11 月 2 日至 2016 年 11 月 2 日）项下存在尚未归还的贷款 5,000 万元，其余担保合同项下的借款均已偿还完毕。请补充披露你公司解决上述担保的具体措施和时限。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 12 月 16 日前将有关说明材料对外披露并报送我部。

特此函告

深圳证券交易所
中小板公司管理部
2016年12月13日