

关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 68 号

广东雪莱特光电科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2020 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 4,375.05 万元，同比增长 107.27%，期末归属于上市公司股东的净资产为 2,070.89 万元。你公司向本所申请撤销股票交易退市风险警示。

（1）请自查并明确说明是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294 号）第四项规定的应实施退市风险警示情形。

（2）请说明净利润大幅增长与营业收入下降变动不一致的具体原因，并结合所处行业的基本情况、你公司报告期内主营业务发展情况、近三年主要产品毛利率变化、资产结构等对你公司持续持续盈利能力进行详细分析，本年提高净利润措施的积极作用后续是否可以延续，如否，请充分提示风险。

2、你公司于报告期内通过与债权人签署债务重组协议、收到债

务豁免或免除通知函等方式进行债务重组，累计豁免债务 10,004.26 万元，确认当期收益 5,437.95 万元和资本公积 3,800.08 万元，本年净利润实现扭亏为盈。

(1) 请说明上述债务重组背景、是否具备商业实质，并结合债务重组的具体方式、经济实质、债权债务关系以及是否构成关联交易等，根据实质重于形式及谨慎性原则说明本期债务重组收益、资本公积的确认依据及合理性，相关金额确认是否准确，会计处理是否符合《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请全面自查并说明你公司债务重组相关交易是否履行了相应审议程序和信息披露义务。

3、你公司 2018 年至 2020 年扣除非经常性损益后的净利润分别为 -87,059.97 万元、-57,943.61 万元、-2,454.12 万元，会计师连续三年对你公司财务报表出具了持续经营存在重大不确定性的审计意见，强调你公司存在资产负债率高、无法偿还债务、因诉讼导致相关资产被冻结等情况。请说明你公司重大诉讼、债务逾期、银行账户被冻结等事项解决进展，并说明你公司为解决持续经营不确定性问题，已采取或拟采取的切实可行的措施，评估其有效性并充分提示风险。

4、报告期末，你公司资产负债率高达 104.31%，流动资产合计 24,634.88 万元，流动负债合计 60,642.99 万元；本期发生利息费用 4,020.6 万元，占利润总额的比重为 89.27%；年报显示你公司存在“资金紧张的流动性问题”、“融资成本、财务费用仍然较高”、“因营运资

金紧张，部分业务受到影响”等情况。

(1) 请全面自查并说明你公司已逾期债务的具体情况，结合现金流情况、货币资金余额、负债及营运资金需求、资本支出计划等量化分析你公司资金缺口，并结合融资架构、融资成本说明你公司负担较高财务费用的可持续性 & 未来筹融资的具体安排，充分提示流动性及财务风险。

(2) 请补充披露你公司业务受影响的范围和影响程度，包括但不限于产品类型、业务收入和利润占比等，论证说明资金紧张是否对你公司正常生产经营产生重大不利影响，充分提示经营风险。

5、2020年，你公司实现营业收入 33,429.67 万元，同比减少 5.44%，营业收入扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后为 27,376.36 万元。请说明营业收入扣除项目的具体内容和金额，并结合营业收入构成、行业特点、自身经营模式、业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况说明扣除项目的判断依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、按产品列示，本年你公司紫外线杀菌灯系列产品营业收入为 9,024.72 万元，同比增长 60.55%，毛利率为 42.7%，较上年增长约 8 个百分点；锂电池生产设备系列产品营业收入为 11,202.57 万元，毛利率为 33.33%，营收占比及毛利率与上年持平。

(1) 请说明你公司紫外线杀菌灯产品定位及价格区间，结合报告期内销售订单及售价波动情况、成本构成及驱动因素等说明上述产品营业收入、毛利大幅增长的具体原因。

(2) 请按产品类型分析说明你公司主营产品市场竞争力及毛利率水平的合理性，成本费用的核算是否完整、准确，毛利率是否与行业同类产品是否存在显著差异，如是，请说明具体原因。

7、你公司自 2020 年 10 月起将用于出租的部分自有房地产转为投资性房地产并首次采用公允价值模式进行后续计量，投资性房地产原账面价值 4,527.95 万元，入账公允价值 17,342.88 万元，转换日差额 12,814.93 万元。

(1) 请说明你公司将自有房地产转为投资性房地产的原因、目的及合理性，新增投资性房地产的主要用途，本期用途变更的判断依据，如存在租赁等相关安排，请提供租赁合同或其他证明文件。

(2) 请结合你公司投资性房地产所处位置、市场交易和价格等情况，说明采用公允价值模式进行会计核算的前提条件是否满足，入账价值、期末价值的确定依据，如已聘请评估机构进行评估，请补充说明估值情况并提供评估报告，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司商誉的账面价值为 9,849.54 万元，为收购深圳市卓誉自动化科技有限公司（以下简称“深圳卓誉”）形成的商誉，原值 24,262.12 万元，累计已计提商誉减值准备 14,412.58 万元；本期深圳卓誉资产组商誉测试中选取折现率为 14.12%，预测期平均销售增长率为 4.27%，你认为无需补提商誉减值准备。

(1) 请说明包括上述参数在内本期商誉减值测试中关键假设、重要参数的选取依据及合理性，相关预测是否谨慎，与往期财务数据

及历次评估是否存在差异，并结合商誉减值测试的具体过程，说明未计提商誉减值准备的合理性。

(2) 深圳卓誉未完成 2017 年至 2019 年承诺业绩，本年实现营业收入 16,762.77 万元，同比增长 14.88%；实现净利润 2,671.95 万元，同比减少 11.56%，年报显示“如深圳卓誉后续经营不善，则可能存在商誉减值的风险”。请说明深圳卓誉营业收入增长、净利润减少的具体原因，并结合业务开展情况、产能利用率、在手订单及产品市场竞争力等分析说明深圳卓誉营业收入增长的可持续性，进一步提示商誉减值风险。

9、报告期末，你公司受限资产金额合计 48,363.07 万元，主要包括子公司股权、房屋建筑物、土地使用权、机器设备、存货等，上述资产受限主要由于抵押和查封冻结。请逐项说明资产权利受限的具体情况，厂房和设备等资产受限是否对你公司生产经营产生重大不利影响，如是，请你公司说明具体影响及解决措施，自查并说明你公司是否及时履行信息披露义务。

10、你公司于 2019 年 10 月处置富顺光电科技股份有限公司（以下简称“富顺光电”）100% 股权。截至 2020 年末，你公司应收富顺光电及其子公司款项 31,106.23 万元，包括尚未支付的现金分红款 9,990 万元、未按协议偿还的借款本金 20,726.05 万元等。你公司对上述款项提起诉讼案件，因未缴纳受理费导致案件被撤回。请说明上述款项长期未收回的原因，以及你公司未缴纳受理费的具体原因，是否与富顺光电达成具体偿还安排及可实现性，是否积极采取措施主张债

权，如否，请说明是否损害上市公司和中小投资者利益。

11、报告期末，你公司预计负债余额 8,219.35 万元，同比减少 27.24%，本期减少由于富顺光电部分债务因抵押物拍卖得到偿付，你公司转回为其提供担保形成的预提费用。请说明上述担保对应债务的履行情况，你公司转回预提担保费用的依据和合理性，结合报告期内新增诉讼案件情况，说明你公司预计负债的计提金额是否充分。

12、年报显示，你公司控股股东柴国生持有公司 20.68%的股份全部处于冻结状态，所持股份质押率为 65.25%。请你公司补充披露柴国生所持股份被质押、冻结的具体原因，是否影响你公司控制权的稳定性以及柴国生为解决所持股份被质押、冻结的情况拟采取的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021 年 5 月 10 日