

关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 277 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 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、根据年报披露，你公司 2018 年度亏损 87,046.12 万元，经营活动现金流净流出为 602.63 万元；2018 年 12 月 31 日，你公司流动负债高于流动资产 8,942.68 万元，同时还存在逾期借款、多名债权人起诉逾期债务、部分银行账户被冻结以及向普洱普顺智能科技有限公司销售的 1,000 套充电桩散件负有重大回购义务等情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。

(1) 请结合目前业务经营情况、行业环境、公司的产品核心竞争力，说明你公司改善经营业绩和持续经营能力的具体措施，并对你公司持续经营能力存在重大不确定性做重大风险提示。

(2) 结合银行账户被冻结的具体情况及其冻结原因详细说明上述银行账户冻结对你公司生产经营的影响。

(3) 说明你公司是否存在向控股股东或者其关联人提供资金或违规担保的情形。

(4) 结合上述事项及生产经营具体情况，说明你公司目前生产

经营是否正常，是否存在本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条规定的“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”、“公司主要银行账号被冻结”及“向控股股东或者其关联人提供资金或违规担保且情节严重”的情形，请律师发表专业意见。

2、2018年9月6日，你公司子公司富顺光电为柯维维等向蒋诗茂借款1,500,000.00元提供担保，并签订《借款合同》，约定借款期限为一个月，借款利息和逾期还款利息均为每月3%；截至2018年12月31日，尚未归还的本金为1,130,000.00元。上述担保未告知上市公司，截至2019年4月24日尚欠款约93万元。请补充披露以下内容：

（1）你对富顺光电的具体管控措施，是否采取相关措施防止类似事件再次发生。

（2）是否已全面排查富顺光电的对外担保事项，富顺光电是否存在大额违规对外担保的风险。

3、报告期内，你公司独立董事对公司相关事项提出异议，主要原因为你公司全资子公司富顺光电科技股份有限公司的重要资产被福建省高级人民法院扣押，你公司成立专门工作小组进驻子公司全面核查，在核查结果未出来之前，相关独立董事表示其无法判断各项资产减值准备是否足额计提，无法评估富顺光电对你公司生产经营的影响程度，无法判断你公司第二大股东、董事、副总裁陈建顺是否有损害上市公司利益的行为。请补充披露以下内容：

（1）公司聘请外部审计机构就富顺光电相关事项进行审计的进

展情况及审计结果。

(2) 你公司第二大股东、董事、副总裁陈建顺是否有损害上市公司利益的行为。

4、根据年报披露，你对向普洱普顺智能科技有限公司销售的 1,000 套充电桩散件负有重大回购义务。请补充披露该项交易的具体协议内容、你的回购义务、履行期限、你的履约能力；结合上述充电桩散件的具体型号、市场价格和销售价格以及该笔交易的相关会计处理，说明该笔交易的商业实质，是否为你公司的变相融资行为。

5、你公司 2018 年度内部控制评价报告认定报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，非财务报告内部控制存在重大缺陷。请补充披露你公司内部控制存在缺陷的具体情况、产生原因以及整改措施。

6、根据你公司披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》，你公司其他关联人及其附属企业佛山雪莱特汽车电子销售有效公司、云南顺华智能科技有限公司均存在非经营性占款的情形。请以列表形式逐笔详细说明上述款项形成时间、形成的原因、原约定的还款日期、未及时还款的原因、目前的还款计划、上述事项是否履行相应的审议程序及信息披露义务，并说明是否存在损害上市公司利益的情形。

7、2018 年你公司实现营业收入 5.66 亿元，同比减少 44.80%，其中第四季度实现营业收入 2966.97 万元，同比减少 91%，2019 年第

一季度实现营业收入 8463.80 万元，同比减少 55.68%。请补充披露以下内容：

(1) 你公司 2018 年第四季度业绩大幅下滑的原因及第一季度营业收入下滑比例减缓的原因及合理性，是否存在跨期确认收入的情形。

(2) 在你公司营业收入大幅下滑、业绩大额亏损的情况下，相关产品固定资产和无形资产是否存在重大减值风险，分类说明报告期末对相关固定资产和无形资产计提减值准备的合理性和充分性。

请年审会计师就上述问题发表专项意见。

8、根据年报披露，你公司充电桩设备及系统系列产品全年营业收入 346.05 万元，与 2017 年度 2.2 亿元营业收入差异较大。

(1) 请分季度说明你公司充电桩业务 2018 年的经营情况，该项业务发生重大变化的时间，你公司是否及时履行信息披露义务。

(2) 根据年报披露，你公司子公司富顺光电预计短期内尚无能力恢复相关业务的正常运营，请补充说明该公司 2018 年全年的经营情况，业务是否具有可持续性 & 未来扭亏措施。

(3) 说明你公司充电桩设备及系统系列产品相关固定资产、存货是否足额计提减值准备。

9、截至报告期末，你公司全资子公司富顺光电向兴业银行借款 2486.40 万元已到期，该笔借款由你公司提供担保。借款到期后，你公司董事会审议同意继续由公司为该笔借款的续贷提供担保，截至目前，富顺光电仍在与银行协商续贷方案。请详细列示你对富顺光电的全部担保事项，富顺光电的履约能力，若担保事项全部违约，你

公司需承担的担保责任涉及金额及对你公司财务数据的影响。

10、请详细列示近三年你公司前五大客户及供应商名称，说明客户和供应商的变动情况及变动原因；详细列示近三年你公司子公司富顺光电的前五大客户和供应商，说明其客户和供应商与陈建顺是否存在关联关系。

11、你公司 2018 年综合毛利率为 20.03%，较上年降低 7.63 个百分点，其中 LED 显示系统系列产品毛利率增长 12.03 个百分点，其他产品毛利率下降 19.47 个百分点。请补充说明你公司分产品毛利率大幅波动的原因和合理性。

12、报告期，你公司应收款项占流动资产比例为 41.11%，应收账款周转率由去年的 262.44% 下降为 118.79%，三年以上账期应收账款占比 16%。你公司应收账款余额为 6.77 亿元，坏账准备账面余额为 2.75 亿元。

(1)请对比同行业可比公司，说明你公司应收账款周转率下降、账期较长的原因及合理性。

(2)结合你公司信用政策、回款情况等因素，分析说明你公司坏账准备的计提是否充分、合理。

13、报告期，你公司存货周转率由 194.73% 下降到 94.59%。

(1)详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提情况。

(2)结合同行业可比公司数据，分析说明你公司存货周转率大幅下降的原因及合理性，是否存在价值易于减损、更新周期较快或长

期呆滞的存货，存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

14、报告期末，你公司应付票据及应付账款 3.00 亿元，请详细列示你公司大额应付票据及应付账款的偿还期限，及你公司的偿付能力。

15、请补充披露你公司控股股东股权质押情况及其他权利受限情况，相关股份是否存在平仓风险及对你公司实际控制权的影响。

16、请补充披露以下内容：

(1) 你公司相关未决诉讼和财务承诺是否计提预计负债。

(2) 你公司“其他行业”1.13 亿元营业收入的具体构成。

(3) 你公司联营公司佛山雪莱特照明科技有限公司的经营情况，你公司对其 5703.21 万元应收账款计提 50% 坏账准备的依据，该联营公司是否与你公司 5% 以上股东、董事、监事、高管存在关联关系。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月31日