

# 关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 343 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 2019 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 2019 年营业收入 3.54 亿元，较上年同期下降 37.55%，归属于上市公司股东的净利润-6.01 亿元，2019 年底公司净资产为-1.08 亿元。因“最近两个会计年度经审计的净利润连续为负值、最近一个会计年度经审计净资产为负”，公司股票交易已被实施退市风险警示。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2019 年财务报告出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见审计报告。请你公司补充披露以下内容：

（1）你公司 2019 年度营业收入较上年同期下降 37.55%，且连续两年大额亏损，请结合目前公司所属行业发展现状、公司业务经营情况说明你公司主营业务收入大幅下降、持续亏损的原因。

（2）请说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础。请你公司年审会计师发表专业意见。

（3）请你公司详细说明为提高盈利能力、改善经营状况已采取

和拟采取的具体措施及提升业绩的主要业务来源，并分析各项措施的可行性。

2、根据年报披露，2019年10月，你公司已经处置原子公司富顺光电的100%股权，但公司向普洱普顺回购6个月内未销售完成的充电桩的相关义务并未解除。截至2019年12月31日，富顺光电累计向普洱普顺发出充电桩散件1,000套，普洱普顺未向公司发出回购义务的请求，故你公司2019年未确认该回购义务的预计负债。请你公司补充披露普洱普顺充电桩的销售情况，以及你公司需履行的回购义务金额，相关事项对你公司未来财务数据的影响。你公司是否对预计负债作出合理估计，你公司未在2019年确认相关预计负债是否符合会计准则的相关规定，请你公司年审会计师发表专业意见。

3、请说明在主营业务持续亏损的情况下，你公司与产品相关的固定资产、在建工程 and 无形资产是否存在重大减值风险，请分类说明相关固定资产、在建工程和无形资产等计提减值准备的充分性和合理性。请你公司年审会计师发表专业意见。

4、截至2019年12月31日，你公司债务合计8.27亿元，资产负债率123.79%，较上年同期上升51.85个百分点，请以列表形式补充披露截至回函日你公司相关债务的债权人、债务金额、到期日等详细情况。并补充说明你公司为解决逾期债务、提高偿债能力已采取和拟采取的措施以及相关措施的可行性。

5、根据年报披露，你公司2019年应收账款周转率为1.298，请结合你公司信用政策以及主要客户回款情况，补充说明你公司应收账

款周转率常年维持在较低水平的合理性，相关坏账准备计提是否充分。请你公司年审会计师发表专业意见。

6、根据年报披露，你公司存货期末账面余额 10,019.87 万元，计提存货跌价准备 8079.24 万元，转回或转销存货跌价准备 2431.17 万元。请说明以下内容：

(1) 请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司是否计提充分的跌价准备。

(2) 请补充说明被法院查封的相关存货的会计处理情况。

7、报告期内，与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益为 1.08 亿元，请补充说明相关损益产生的原因和具体情况。

8、报告期内，你公司向前五大客户销售金额合计 1.38 亿元，占销售总额的 39.17%。请补充说明你公司 2018 年对上述客户的销售金额、关联关系、占同类销售比重；若发生重大变动，请说明原因。

9、根据年报披露，你公司 2019 年管理费用 7667.39 万元，请你公司说明营业收入大幅下降，而管理费用增长 7.9%的原因和合理性。

10、根据年报披露，你公司报告期末资产权利受限合计 4.58 亿元，请你公司补充披露以下内容：

(1) 你公司货币资金账面 4252.88 万元，受限资金 3239.17 万元，请补充披露你公司银行账户被冻结的情况，以及你公司可用货币资金是否可满足你公司正常生产经营。

(2) 你公司冻结资产涉及的诉讼情况。

(3) 你公司相关冻结资产能否正常使用，你公司生产经营是否正常。

11、根据年报披露，你公司在职员工数量合计 521 人，较 2018 年底 1380 人大幅减少，请补充说明你公司人均营业收入的变动情况，以及大量人员流失对你公司正常生产经营的影响。

12、根据年报披露，你公司因部分债务逾期，部分债权人提起诉讼，由于资金紧张，公司未能履行生效法律文书（（2019）沪 0115 民初 21640 号/20642 号、（2019）皖 1525 民初 1440 号）确定义务，被上海市浦东新区人民法院、霍山县人民法院列为失信被执行人。请补充说明你公司对上述事项履行的信息披露情况，以及被列为失信被执行人对你公司正常生产经营的影响。

13、根据年报披露，你公司起诉原子公司富顺光电未向公司支付现金分红款以及未能按协议偿还借款的事项均因无法预交案件受理费被法院裁定该案按公司撤回起诉处理。请补充披露富顺光电目前的运营情况，你公司对上述事项的后续安排，相关分红款及借款的会计处理情况。

14、根据年报披露，你公司子公司卓誉自动化业绩不达预期，未实现承诺业绩，请补充说明卓誉自动化的商誉减值测试的测算过程，以及未对其商誉计提减值的合理性。请年审会计师发表专业意见。

15、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 451.43 万元，请以单笔超过 100 万元的政府补助为例，具体结合相关政府补

助的发放主体、发放原因、款项到账时间等，说明计入当期损益的金额是否准确。请年审会计师发表专业意见。

16、报告期内，你公司实际控制人持续被动平仓，且存在控制权变更风险，请补充披露你公司实际控制人目前的持股情况，相关质押股份的平仓线，以及你公司实际控制人拟采取的相关措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，在7月13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

2020年7月6日