制作 董春云
电话：010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net
证券日报 2020 年 7 月 18 日 星期六

证券代码：002076　　证券简称：*ST 雪莱　　公告编号：2020-101

广东雪莱特光电科技股份有限公司
关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

广东雪莱特光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 7 月 6 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《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）（以下简称“问询函”），经公司认真分析整理、审慎研究，现就问询函问题回复内容公告如下：

一、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。

回复：

2019 年，公司主要业务为紫外线杀菌灯、LED 与荧光灯室内照明、汽车照明、锂电池生产设备，相关产品主要应用于家居照明、商业照明、汽车照明、杀菌消毒、锂电池生产等领域。受全球经济形势影响，照明行业产能过剩，照明企业整体发展趋缓，公司 LED 与荧光灯室内照明系列以出口为主，因中美贸易摩擦，公司出口业务受到了一定影响。另因公司资金紧张、部分债务逾期，为减少流动资金消耗，公司调整业务结构，主动放弃现金流较差的部分订单，并关停部分生产线，客户出现一定流失，以致公司主营业务收入大幅下降。

公司 2019 年持续亏损的原因主要系：（1）受公司资金紧张、债务逾期等因素影响，公司经营受到了一定不利影响，主营业务收入出现大幅下滑。（2）公司计提大额信用减值损失、担保损失、大额资产减值准备。（3）2019 年，公司融资成本、财务费用仍然较高。

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。

回复：

公司 2019 年度合并财务报表发生净亏损 60,762.65 万元，于 2019 年 12 月 31 日，公司负债总额 82,738.37 万元，负债高于资产总额 15,900.39 万元，资产负债率达到 123.79%；公司存在大额债务逾期、为富顺光电股份有限公司（以下简称“富顺光电”）借款承担连带担保责任、被债权人起诉等导致大额银行存款、子公司股权被冻结、存货被扣押、固定资产、无形资产被查封的情况以及存在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的情况，持续经营能力存在重大不确定性。

公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

（1）以聚焦主业、做强主业为核心，紧抓市场机遇，继续缩减盈利能力、现金流较差的业务，优化资源配置，重点提升有显著优势业务的销售规模；同时优化公司与子公司经营架构，取消总部事业部制，提升经营效率；围绕客户需求持续升级产品与服务，加强与优质客户、老客户的深度合作，以增强公司盈利能力。

（2）以 2020 年扭亏为盈为经营目标，继续加快资产处置的安排，处理不产生效益的资产，以缩小资产规模，减少固定费用，减轻债务压力，以改善公司资产状况和盈利能力；同时，继续对长期亏损的子公司和前期投资的项目进行调整，以获取资金用于清偿债务，减少财务费用。

（3）以控制流动性风险为经营前提，做好科学的资金统筹调度，合理安排资金使用规模。一方面重点通过分析应收账款状况，积极催收应收账款，加快资金回收；另一方面根据市场实际情况，调整销售收款帐期，加快资金周转。

（4）继续与有关金融机构、其他债权人保持积极的沟通。一方面，公司正在与银行债权人协商暂缓向公司主张其归还所有债务；暂缓转让对公司的债权；暂缓向法院申请对债权涉及的担保物进行查封、扣押、冻结或拍卖等；另一方面，为支持公司 2020 年实现扭亏为盈，公司正在与银行、非金融机构等借款人协商给予贷款展期、续贷或新增综合授信，同时减免部分利息和罚息，同时对有欠款的供应商协商按照折扣方式进行债务重组，请求供应商豁免一定金额的债务。

（5）为控制诉讼风险，减少损失，公司将继续与委托律师加强联络，关注诉讼进展情况，积极应对诉讼仲裁案件。

（6）继续推进上市公司引入战略投资者的相关工作，并积极向当地政府部门申请纾困政策支持，以获得更多资源与资金，激活公司发展后劲，提升抗风险能力，实现公司长远健康发展。公司于 2020 年 4 月 14 日公告了《2020 年度非公开发行 A 股股票预案》，若通过本次非公开发行，公司目前的财务困难将得到极大的缓解，从而恢复正常的商业信用，提高流动比率、降低公司资产负债率，并降低财务成本，提高整体利润水平。同时，公司恢复正常的商业信用后，可能重新获得商业银行等金融机构的流动性支持，改善公司可持续发展的能力。公司正在抓紧推进 2020 年度非公开发行募资的相关工作。

通过以上措施的逐步落地，公司管理层认为以持续经营假设为基础编制 2019 年财务报表是合理的。公司董事会对公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅公司的应对措施在资产负债表日后的落地执行情况。考虑到公司已取得佛山市南海区金融办公室的支持以协调各金融机构债权人暂缓向公司主张相关债权，并且从南海农商银行获得流动资金借款以支持复工复产，公司董事会进一步评价拟定增对象施新华先生是否具备支持雪莱特在 2020 年度内应付紧急资金需求的意愿及能力，公司董事会认为这些改善持续经营情况的措施已经在逐步落地。通过审阅管理层编制的公司未来 12 个月的营运现金流预测，公司董事会确认公司未来 12 个月内可以获取足够的资金以缓解财务困境，从而满足营运资金的需要，因此 2019 年度财务报表运用持续性经营假设基础编制是合理的。

会计师发表核查意见：

基于以上情况，公司管理层运用持续经营假设，但存在重大不确定性，公司已于财务报表附注中披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况以及针对这些事项或情况的应对计划。这些应对措施包括公司管理层积极争取有关金融机构及其他债权人的谅解与沟通，积极推进引入战略投资者的相关工作，并积极向当地政府部门申请纾困政策支持。此外，雪莱特公司于 2020 年 4 月 14 日公告了《2020 年度非公开发行 A 股股票预案》，若本次非公开发行成功，雪莱特公司目前的财务困难将得到缓解，从而恢复正常的商业信用并恢复正常生产经营。

鉴于公司管理层所披露的应对计划于财务报表批出日已具备具体可执行的改善措施，通过进一步审核雪莱特公司未来 12 个月的现金流量预测，我们认为，这些应对措施已经在期后逐步落地以缓解未来 12 个月的财务及经营困境，雪莱特公司的持续经营能力虽存在重大不确定性，但财务报表运用持续经营假设编制是适当的。

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。

回复：

结合公司当前实际情况，公司为提高盈利能力、改善经营状况，将通过落实以下关键措施来保障，具体如下：

（1）聚焦主业，调整和优化公司战略与业务结构，提升公司盈利能力。

受新型冠状病毒肺炎疫情影响，公司紫外线杀菌灯订单需求快速增加，为此公司调整业务重心，集中资源加快该产品的生产与销售，截至 2020 年 6 月末该产品已实现销售收入约 5,542.63 万元，同比增长 65.01%。

2020 年 6 月 26 日，公司与广州呼研所医药科技有限公司（以下简称“呼研所医药”）正式签订了《“未来之光”战略合作协议书》，该战略合作涉及的“未来之光”项目，系公司以核心产品紫外线杀菌灯为基础，集成 LED 照明、智慧控制、红外线感应等技术，拟在 2020 年重点推进的经营项目。

（2）推动公司非公开发行股份尽快完成，用募集资金偿还大额债务，彻底解决流动性及债务问题，恢复公司正常商业信用。

公司于 2020 年 4 月 14 日在巨潮资讯网刊登了《2020 年度非公开发行 A 股股票预案》，公司董事施新华拟认购本次非公开发行的全部股份，本次非公开发行完成后，施新华将持有公司股份 229,233,910 股，占公司本次发行完成后的总股本的 23.08%，施新华将在本次非公开发行完成后成为公司第一大股东、实际控制人。目前本次非公开发行尚需要获得中国证券监督管理委员会的核准，公司正在与相关中介机构推进有关工作。

（3）公司尽快与债权人商谈债务和解方案，并争取较大力度的债务减免。

截至目前，公司已与部分债权人签署债务重组协议，其豁免的债务金额将对公司 2020 年经营业绩产生积极影响，具体进展情况可见公司前期公告内容。

（4）有效盘活处置资产，以获取流动资金用于业务经营与偿债。

客观分析公司的经营情况和资产状况，清理低效或闲置的资产，使之及时变现；分析公司对外投资的情况，预测未来收益的可能性，适当收回投资，偿付欠款，减少财务成本，缓解资金压力。

二、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。

回复：

1、普洱普顺充电桩销售情况

公司于 2018 年和普洱交通投资（集团）有限责任公司、普洱城投置业有限公司、普洱市展翼置业有限公司、普洱鑫泰能源投资有限公司签署了《合资协议书》，成立普洱普顺智能科技有限公司（以下简称“普洱普顺”），同时约定普洱普顺购买原子公司富顺光电的充电桩产品。截至 2019 年 12 月 31 日，富顺光电累计向普洱普顺发出充电桩套件（输出电压 750V 的 120KW）1,000 套，单价为 3.8 万元/套（含税）；公司从普洱普顺了解到，截至 2019 年 12 月 31 日，普洱普顺所收到的 1,000 套充电桩套件均未实现对外销售。

2、公司需履行的回购义务金额，相关事项对公司未来财务数据的影响

根据《合资协议书》第二条第 6 点规定：“雪莱特公司承诺为普洱普顺在 2019 年前生产的，本协议项下充电桩产品推荐客户，普洱普顺应对给予上述雪莱特公司推荐的客户 18 个月货款账期，同时，上述产品普洱普顺在 6 个月内未能实现销售或雪莱特公司推荐的客户未能完成销售的，雪莱特公司同意 2018 年按照每台 5 万元价格向普洱普顺回购，2018 年后回购价格按市场行情调整（运费由普洱普顺承担）。回购的产品，普洱普顺同意给予雪莱特公司 18 个月货款账期。”

截至 2019 年 12 月 31 日，普洱普顺所收到的该 1,000 套充电桩套件均未实现销售，公司从普洱普顺管理层沟通了解到，普洱普顺目前仍有计划继续推进当地的充电桩铺设，截止至财务报表报出日并无要求雪莱特公司回购充电桩套件的计划。倘若普洱普顺向雪莱特公司提出充电桩回购要求，根据《合资协议书》相关约定，回购价格根据市场行情调整后确定（运费由普洱普顺承担），公司履行该回购义务将同时在财务报表中确认应收待回购资产以及预计负债，回购的会计处理将导致资产和负债同时增加，并不影响损益。由于截止财务报表批出日，普洱普顺尚未对雪莱特公司提出任何回购的请求，亦未向公司提出将来可能的回购计划，公司需履行的回购义务金额截至 2019 年 12 月 31 日尚无法可靠地估计。考虑到回购价格将根据市场行情确定，预计该回购义务对公司未来财务数据的影响较小。

3、公司是否对预计负债作出合理估计，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

根据《企业会计准则第 13 号-或有事项》第二章第四条相关规定：“与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（一）该义务是企业承担的现时义务；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（三）该义务的金额能够可靠地计量。”

由上面的情况分析可知，公司对富顺光电向普洱普顺销售的充电桩套件的回购义务是公司需承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出企业，但是因普洱普顺并未提出回购义务的请求，截至财务报表报出日，履行该义务的可能性较低，且金额暂时无法进行可靠地估计，所以不满足确认预计负债第（三）条件“该义务的金额能够可靠地计量”。所以，公司未在 2019 年确认相关预计负债是符合会计准则的相关规定的。

会计师发表核查意见：

针对雪莱特公司对普洱普顺充电桩套件的回购义务，我们执行了以下核查程序：

1、我们针对充电桩相关交易的发生和回购可能性向普洱普顺公司进行发函，并获取对方管理层回函。普洱普顺公司的回函表示“普洱普顺暂时不向公司发出回购义务的请求”。

2、我们检查了公司与普洱交通投资（集团）有限责任公司、普洱城投置业有限公司、普洱市展翼置业有限公司、普洱鑫泰能源投资有限公司签署的《合资协议书》，分析与回购义务相关条款的实际履行情况，并结合或有事项相关会计准则的规定，判断公司确认预计负债金额的合理性。

通过以上核查程序及分析，我们认为，雪莱特公司在 2019 年确认与充电桩回购义务相关的预计负债为零是符合会计准则的相关规定的。

三、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、在建工程和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。

回复：

公司与产品相关的固定资产、在建工程和无形资产减值准备计提情况：

对于固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。

截至 2019 年 12 月 31 日，固定资产、在建工程和无形资产累计计提减值准备合计余额为 16,770,798.25 元。其中 2019 年度计提固定资产减值准备 4,173,554.98 元，计提无形资产减值准备零元。具体明细如下：

单位：元

项目		原值	折旧（摊销）	减值准备	净值
固定资产	房屋及建筑物	129,103,419.67	42,507,805.68	---	86,595,613.99
	机器设备	99,554,083.23	77,666,508.31	3,695,772.66	18,191,802.26
	运输工具	1,220,082.26	823,815.51	---	396,266.75
	电子设备	15,608,370.75	8,716,049.18	2,932,681.45	3,959,640.12
	合计	245,485,955.91	129,714,178.68	6,628,454.11	109,143,323.12
在建工程	合计	---	---	---	---
无形资产	土地使用权	19,745,002.00	6,780,739.08	---	12,964,262.92
	商标权	1,196,047.21	1,165,607.69	24,613.39	5,826.13
	专利权	29,951,242.40	12,354,154.34	2,668,905.28	14,928,182.78
	软件	14,510,894.24	9,100,608.23	3,151,734.37	2,258,551.64
	非专利技术	9,387,516.20	5,090,425.10	4,297,091.10	---
	其他	99,477.35	45,483.60	---	53,993.75
	合计	74,890,179.40	34,537,018.04	10,142,344.14	30,210,817.22
总计		320,376,135.31	164,251,196.72	16,770,798.25	139,354,140.34

1、固定资产

公司固定资产主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具和电子设备等。其中：（1）房屋及建筑物和运输设备在正常使用状态中，不存在破坏破损、拆迁等情形，结合目前房地产市场行情，公司房屋及建筑物不存在减值迹象。（2）机器设备和电子设备由于所处行业技术快速更新、市场竞争激烈，导致部分固定资产技术落后，出现闲置、使用率低等情况。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，公司对截至 2019 年 12 月 31 日合并范围内的闲置和在用生产设备和电子设备进行减值测试，并聘请外部估值专家评估其可回收价值并出具了评估报告，以确定具体的固定资产减值损失金额。根据评估报告，截至 2019 年 12 月 31 日，公司累计需对母公司紫外线系列、照明系列、汽车照明系列和子公司佛山汽车智能电子有限公司相关的机器及电子设备计提固定资产减值准备 6,628,454.11 元。

2、在建工程

截至 2019 年 12 月 31 日公司无在建工程。

3、无形资产

公司无形资产主要为土地使用权、商标权、专利权、软件和非专利技术等。

其中：（1）截至 2019 年 12 月 31 日，土地使用权账面原值 1,974.50 万元，净值 1,296.43 万元，结合周边房地产市场行情，公司土地使用权不存在减值迹象；（2）外购软件、专利权和非专利技术截至 2019 年 12 月 31 日计提减值准备金额为 1,014.23 万元，主要系子公司深圳曼塔智能科技有限公司（以下简称：“深圳曼塔”）由于经营状况不善，亏损严重，已于 2018 年停止经营，其账上无形资产全部属于定制化，已无利用价值或可回收价值，因此深圳曼塔于 2018 年度对无形资产进行可回收金额的测算，并根据外部估值专家评估确定的可回收价值后全额计提无形资产减值损失。

综上所述，公司 2019 年年末对与产品相关的固定资产、在建工程和无形资产根据《企业会计准则》的相关规定计提的资产减值准备依据充分、合理的。

会计师发表核查意见：

对于固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并记入减值损失。

1、针对固定资产减值，我们实施的核查程序包括：

（1）对长期资产减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性进行了了解；

（2）对固定资产执行了实地盘点及勘察程序，检查其实际状态，以了解其是否存在减值迹象；

（3）获取了管理层聘请的第三方评估机构出具的以 2019 年 12 月 31 日为基准日的资产减值测试评估报告《广东雪莱特光电科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的广东雪莱特光电股份科技股份有限公司存货及设备资产组组合可回收价值》（联合中和评报字（2020）第 6063 号）及《广东雪莱特光电科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的佛山雪莱特汽车智能电子有限公司存货及设备资产组组合可回收价值资产评估报告》（联合中和评报字（2020）第 6064 号），复核资产评估师的任职资格、专业胜任能力及客观独立性，并复核了评估报告中的减值测试方法及减值计提的过程，审慎评价了固定资产减值测试结果的合理性；

（4）评估管理层进行固定资产减值测试时确定资产和资产组可收回金额的重要参数以及减值测试方法运用的适当性。

2、针对无形资产的减值，我们实施的核查程序包括：

（1）对长期资产减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性进行了了解；

（2）通过与管理层沟通，了解公司未来对子公司深圳曼塔经营规划情况，现场查看深圳曼塔整体经营状况以及了解其无形资产的使用状况及未来的使用价值；

（3）获取了管理层聘请的第三方评估机构出具的以 2018 年 12 月 31 日为基准日的资产减值测试评估报告《广东雪莱特光电科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的深圳曼塔智能科技有限公司固定资产及无形资产资产组可回收价值》（开元评报字（2019）第 124 号），复核资产评估师的任职资格、专业胜任能力及客观独立性，并复核了评估报告中的减值测试方法及减值计提的过程，审慎评价了无形资产减值测试结果的合理性；

（4）评估管理层进行无形资产减值测试时确定资产和资产组可收回金额的重要参数以及减值测试方法运用的适当性。

通过执行上述审计程序后，我们未发现公司报告期末相关固定资产和无形资产计提的减值准备存在不合理和不充分的情况。

四、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。

回复：

公司目前主要的债务情况如下：

项目	债权人	债务金额（万元）	逾期金额（万元）	到期日	是否逾期
一年内到期的非流动负债	农业银行狮山支行	114.98	114.98	2019/10/9	是
	招商银行佛山南海支行	927.46	927.46	2019/12/11	是
短期借款	兴业银行佛山分行	1,000.00	1,000.00	2019/7/19	是
		1,000.00	1,000.00	2020/3/4	是
	招商银行佛山南海支行	1,900.00	1,900.00	2019/7/5	是
		600.00	600.00	2019/7/10	是
	华润银行佛山分行	1,400.00	1,400.00	2019/12/30	是
		1,600.00	1,600.00	2019/7/22	是
	光大银行佛山分行	3,000.00	3,000.00	2019/4/30	是
	交通银行狮山支行	3,000.00	3,000.00	2020/4/23	是
	广州银行佛山分行	24.66	24.66	2019/8/23	是
		368.93	368.93	2019/9/13	是
		524.15	524.15	2019/9/28	是
	广东南粤银行佛山南海支行	2,962.75	2,962.75	2020/1/20	是
		269.89	269.89	2020/4/15	是
	华夏银行佛山分行	3,000.00	3,000.00	2019/11/30	是
		2,000.00		2020/11/12	否
	平安银行佛山分行	2,000.00	2,000.00	2019/7/28	是
	中信银行	4,990.00	4,990.00	2019/11/30	是
	厦门国际银行	2,381.08	2,381.08	2019/12/31	是
	广东南海农村商业银行狮山支行	200.00		2021/2/23	否
其他应付款	何立	1,572.33	1,572.33	--	否
	黄治国	903.25	903.25	--	否
	黄海荣	669.08	669.08	--	否
	余波	200.72	200.72	--	否
其他流动负债	佛山大木投资控股有限公司	2,086.21	2,086.21	2019/6/30	是
	柴国生	365.23	365.23	2019/6/30	是
	柴华	230.00	230.00	2019/6/30	是
	远东国际租赁有限公司	2,483.30	2,483.30	2018/12/25	是
	邓国能	750.00	750.00	2019/5/4	是
	深圳市同心小额再贷款有限公司	989.57	989.57	2018/11/10	是
	骆金莲	1,000.00	1,000.00	2019/5/4	是
	广州盛祥供应链管理有限公司	300.00	300.00	2018/12/31	是
预计负债（为原全资子公司富顺光电提供担保事项）	建设银行龙文支行	4,000.00	4,000.00	2019/8/2、2019/8/9、2019/8/31、2019/9/13	是
	兴业银行漳州分行	2,500.00	2,500.00	2018/10/31	是
	浦发银行漳州分行	1,000.00	1,000.00	2019/12/29	是
	中信银行漳州分行	720.00	720.00	2019/9/29	是
	平安国际融资租赁有限公司、平安国际融资租赁（天津）有限公司	2,614.21	2,614.21	2020/1/10、2020/1/23、2020/5/30	是
合计		55,647.81	53,447.81		

针对上述主要逾期债务，公司一直与银行金融机构、政府部门及其他债权人保持积极沟通，努力寻求债务解决方案。具体解决方案包括：

1、推动公司非公开发行股份尽快完成，用募集资金偿还大额债务，彻底解决流动性及债务问题，恢复公司正常商业信用；

2、公司尽快与债权人商谈债务和解方案，并争取较大力度的债务减免；

3、有效盘活处置资产，以获取流动资金用于业务经营与偿还债务。

五、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。

回复：

1、公司应收账款周转率常年维持在较低水平合理性分析

（1）公司信用政策以及主要客户回款情况

目前公司对所有采用信用方式进行结算的客户都进行单独信用评估审核，考虑客户类型、规模、采购量、以往回款情况等给予 6 个月内不等的信用期。但近两年，由于整体宏观经济不景气的影响，各类客户的资金压力都比较大，对公司的应收账款回收产生了不利影响。截至 2019 年 12 月 31 日，2019 年全年交易额排名前十名客户交易额为 138,49.37 万元，其回款金额为 100,52.04 万元，占前十名客户总交易额的 73%。

（2）应收账款周转率常年维持在较低水平原因分析

公司应收账款周转率往年在较低水平的原因主要是由于 2017 年公司给予充电桩客户两年的信用账期，自 2018 年受充电桩行业政府补贴资金不达预期影响导致客户回款较预期慢，应收账款平均余额较高导致应收账款周转率较低。

公司应收账款周转率 2019 年偏低原因系：① 本期营业收入较上期有所下滑，下降了 37.55%，下降金额为 21,253.80 万元；②平均应收账款金额较大，以前年度形成的应收账款账期较长，受客户自身的合同履约能力和资金实力影响，回款比预期缓慢；③受客户性质的影响，其中账龄较长的主要出口客户，为提高销售，给予较长的信用政策，但由于客户回款未达到预期，等，导致付款周期较长较慢。④受整体宏观经济的影响，各类客户尤其是锂电设备行业客户的资金比较紧张，对公司的应收账款回收产生了不利影响。

2、公司坏账准备的计提情况分析

截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款坏账准备计提情况如下：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	58,251,420.48	26.91	58,251,420.48	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,210,986.73	73.09	45,369,987.99	28.68	112,840,998.74
光电及充电桩组合	93,943,823.17	43.40	39,922,629.31	42.50	54,021,193.86
锂电池设备组合	64,267,163.56	29.69	5,447,358.68	8.48	58,819,804.88
合计	216,462,407.21	100.00	103,621,408.47	47.87	112,840,998.74

由上面列表可见，公司对报告期应收账款坏账计提分两大部分进行考虑：

（1）对报告期内预计客户回款可能性比较低进行逐笔分析，并对其单独进行减值测试，全额计提坏账准备，该单独计提减值准备的应收账款占比达到 26.91%。具体明细如下：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佛山雪莱特照明科技有限公司	48,779,114.14	48,779,114.14	100.00	预计无法收回
Amersham (Holdings) Limited	1,296,121.45	1,296,121.45	100.00	预计无法收回
杭州雪莱特光电科技有限公司	3,989,298.43	3,989,298.43	100.00	预计无法收回
佛山市托维环境亮化工程有限公司	600,579.90	600,579.90	100.00	诉讼后仍无法收回
南京卡莱德汽车照明系统有限公司	475,314.08	475,314.08	100.00	公司已破产清算
深圳市领飞科技有限公司	890,950.73	890,950.73	100.00	公司已注销
NMI Infra (Pvt.) Ltd	1,534,764.00	1,534,764.00	100.00	预计无法收回
Jenco Canada Inc.	255,681.65	255,681.65	100.00	预计无法收回
迅驰车业江苏有限公司	429,596.10	429,596.10	100.00	诉讼已结案
合计	58,251,420.48	58,251,420.48	100.00	---

（2）针对在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，按组合计提预期信用损失的应收账款明细如下：

①组合 1：光电及充电桩行业账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	44,680,511.20	2,234,025.55	5.00
1-2 年（含 2 年）	13,785,569.95	6,892,784.97	50.00
2-3 年（含 3 年）	11,704,808.08	7,022,884.85	60.00
3 年以上	23,772,933.94	23,772,933.94	100.00
合计	93,943,823.17	39,922,629.31	42.50

②组合 2：锂电设备行业账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	49,005,821.90	2,450,291.10	5.00
1-2 年（含 2 年）	7,906,674.58	790,667.46	10.00
2-3 年（含 3 年）	7,354,667.08	2,206,400.12	30.00
3 年以上	---	---	---
合计	64,267,163.56	5,447,358.68	8.48

由上面列表可见，公司光电及充电桩行业按账龄组合计提坏账准备金额已达到 42.50%，其中 3 年以上已进行全额计提坏账准备；锂电设备行业账龄组合的应收款项主要是 1 年以内的占比较大，占比达到 76.25%，该应收款项在信用期范围内，回款正常，按 5%的预期损失率比例计提坏账是合理的。

针对应收账款回款情况，公司管理层已经采取了进一步完善回款管理措施，健全回款政策，加强应收账款回款力度；针对无法按期收回款项，公司将积极与付款方协商，必要时采取诉讼等方式对相关应 收款项进行追回。

综上分析，应收账款周转率常年维持在较低水平，是受公司近年销售政策导致的应收账款平均余额较高、销售收入下降、客户自身性质以及客户所处行业宏观环境影响综合决定的。通过对应收账款分别按单项及信用风险组合特征的预期损失率测算，我们认为相关坏账准备计提是充分的。

会计师发表核查意见：

针对公司应收账款坏账准备计提是否充分合理，我们执行了以下核查程序：

1、我们评价并测试了管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

2、我们复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中包括考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄及逾期应收款项）等；

3、我们选取金额重大或高风险的应收款项，独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力；对应收账款余额较大或超过信用期的客户，我们通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形；

4、我们对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性。我们的程序包括：

（1）结合客户的财务状况和信用等级执行信用风险特征分析；

（2）通过查阅有关文件评估应收款项的账龄，与管理层讨论其可收回金额的估计，包括以往这些客户的付款历史；

（3）结合以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断、信用风险特征分析及行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当；

（4）我们抽样检查了期后回款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，公司应收账款周转率近年在较低水平是符合公司实际业务情况的，相关坏账准备计提是充分的。

六、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。

回复：

结合销售合同价格变动、存货可变现净值的变动说明存货跌价转回或转销的具体情况：

2019 年度转销存货跌价准备 23,845,601.96 元，主要是以下事项导致存货跌价的转销：

（1）雪莱特照明事业部由于照明产品为大流通货物，在有效营销手段下一般仍能实现销售，但部分产品因无足够的资金支持生产，公司出于战略发展需要，通过促销等形式变现，以减轻资金压力，2018 年照明事业部存货的计提依照促销合同价格作为存货跌价的计提依据，2019 年度对其中的部分存货已经实现了转让销售，对于相应 2018 年度已计提的存货跌价约 986.18 万元进行转销处理，冲减相应的成本。

（2）2019 年子公司深圳曼塔因上期计提跌价的存货已实现了销售，导致已计提的跌价对存货进行转销，将对应的存货跌价金额约 372.50 万元进行转销处理，冲减相应的成本；孙公司美国曼塔因将存货进行处置，将存货跌价约 596.06 万元进行转销。

（3）2018 年子公司深圳市益科光电技术有限公司计提存货减值准备 483.28 万元，2019 年度对应的存货实现销售，对于相应 2018 年度已计提的存货跌价约 422.49 万元进行转销处理，冲减相应的成本。

2019 年度转回存货跌价准备 466,090.61 元，主要是子公司佛山雪莱特汽车智能电子有限公司对存货跌价转回。

会计师发表核查意见：

（1）我们针对存货与存货跌价准备执行的审计程序：

①我们了解与评价了管理层对存货跌价准备计提相关的内部控制设计合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

②对 2019 年末雪莱特及其合并范围内子公司的原材料、半成品、在产品和产成品进行了监盘，检查和观察存货的数量、状况等；

③对发出商品进行了函证，未回函的部分执行了替代程序，抽查了发出商品的发货单据，对发出商品期后确认收入的情况进行了检查，特别关注了长账龄的库存商品产生的原因及减值的计提的充分合理性；

④我们获取了存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，我们执行了以下程序：

a、检查以前年度计提跌价的存货本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

b、对于 2019 年 12 月 31 日后已销售的部分存货，我们进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较，分析存货跌价的测算依据是否合理。

c、对于 2019 年 12 月 31 日后未销售的部分存货，我们进行抽样，获取同类存货的近一个月的销售合同，将样本的预计售价与最近市场售价进行比较，分析存货的预计处置价格是否合理；通过比较分析历史同类在产品至完工时仍需发生的成本和费用，对管理层估计的可变现净值的合理性进行了评估。

⑤获取了管理层聘请的第三方评估机构出具的以 2019 年 12 月 31 日为基准日的存货减值测试评估报告《广东雪莱特光电科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的广东雪莱特光电科技股份有限公司存货及设备资产组组合可回收价值》（联