

# 华丽家族股份有限公司监事

## 关于上海证券交易所《关于对华丽家族股份有限公司2019年年度报告的事后审核问询函》的回复意见

华丽家族股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年5月20日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对华丽家族股份有限公司2019年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2020】0546号，以下简称“《问询函》”）。作为公司监事，经认真审阅本次《问询函》涉及的相关资料及公司对于《问询函》的回复内容，我们对《问询函》的相关事项发表意见如下：

### 一、关于大额计提资产减值准备

年报显示，公司本期计提资产减值准备合计2.57亿元，较前期有大幅提升。对此，请分项补充说明：

1.关于存货。公司本期计提存货减值准备4220.25万元，其中对库存商品计提3687.92万元，期末公司库存商品账面价值1.21亿元。对存货计提减值主要涉及所产石墨烯产品市场价值和销售状况恶化。请公司补充说明：（1）库存商品的主要构成、市场销售、历史去化程度等，是否在本期发生重大变化；（2）本期计提存货减值的主要因素和依据，减值测试结果是否充分、审慎、客观，是否符合《企业会计准则》；（3）结合相关产品历史销售和单价变动情况，说明前期存货减值计提是否充分。

经核查，我们认为：

本期计提存货减值4,220.25万元，是基于公司本期石墨烯产品销售较上期出现大幅下滑的迹象以及产品滞销等情况，并依据了《企业会计准则第1号——存货》和公司相关会计政策的规定，减值测试结果充分、审慎、客观。

由于2018年重庆墨希科技有限公司（以下简称“重庆墨希”）的石墨烯产品销量逐月呈上升趋势，且销售价格较高，因此未对该系列产品计提减值；2019年公司根据重庆墨希的石墨烯产品出现的减值迹象，对相关资产进行减值测试并计提了减值准备。公司根据宁波墨西科技有限公司（以下简称“宁波墨西”）各年度石

墨烯产品的销售数量及价格，结合资产评估报告，确认减值金额。

综上，我们认为本次计提资产减值准备后能够公允地反映公司实际资产状况、财务状况，不存在损害公司利益的情形。

**2.关于固定资产与无形资产。**公司本期对固定资产计提减值准备 2902.25 万元，对无形资产计提减值准备 1.31 亿元，主要涉及生产石墨烯产品的子公司生产经营困难。此外，公司本期未通过内部研发形成无形资产，期末累计通过内部研发形成的无形资产占比为 13.85%。请公司补充说明：（1）相关研发支出形成的无形资产是否达到预定用途，是否符合资本化条件，其确认和计量是否符合《企业会计准则》；（2）结合市场状况、行业发展、可比公司情况等，说明本期计提大额资产减值的依据及合理性，减值测试是否充分客观，对无形资产的使用寿命和摊销方法的确认是否符合《企业会计准则》；（3）结合子公司历史经营情况，说明是否存在前期资产减值计提不充分的情形，前后会计处理方法是否矛盾。

经核查，我们认为：

公司研发项目经有关部门最终验收并出具验收报告后结转至无形资产，符合资本化条件，确认与计量符合《企业会计准则》，程序合规、依据充分。公司本次计提固定资产与无形资产减值准备，充分考虑了目前石墨烯行业的市场状况、行业发展的情况以及自身经营情况，减值依据合理、程序合规，减值测试充分、客观；对无形资产的使用寿命和摊销方法符合《企业会计准则》的规定。相关子公司在 2019 年度市场销售情况发生变化导致出现减值迹象，不存在前期资产减值计提不充分，前后会计处理方法矛盾的情形。

综上，我们认为公司本次计提固定资产与无形资产减值准备能够及时、公允地反映公司实际资产状况及财务状况，不存在损害公司利益的情形。

**3.关于长期股权投资。**公司本期对长期股权投资计提资产减值准备 5379.02 万元，主要涉及三家联营企业的生产经营存在一定问题。请公司补充说明：（1）公司入股三家联营企业的背景，目前上述企业的财务和经营状况，前期投资决策是否审慎；（2）结合减值计提方法和公司实际情况等，说明本期减值测试是

否合理充分，前期是否存在减值计提不充分、审计结论不客观的情形。

经核查，我们认为：

公司做出对上述三家联营企业投资的决策时，考虑了相关产业的发展前景及各公司的研发团队、技术专利等因素，并经过相关决策程序审议，程序合规，决策审慎。

公司于各年度均对上述三家联营企业进行全面清查和减值测试，充分考虑了联营企业自身发展状况、所属行业同类型公司情况以及盈利能力等。本次减值参考了市场公允价值或相关资产评估报告，减值依据合理、充分。

综上，我们认为本次对长期股权投资计提资产减值准备能够公允地反映公司实际资产状况、财务状况，不存在损害公司利益的情形。

**4.关于对其他子公司计提减值。报告期末，公司控股子公司南江机器人净资产-2062万元，实现净利润-1792万元，本期未计提资产减值。请公司补充说明：结合资产减值测试的会计处理、子公司经营和财务状况等，说明相关减值测试是否合理充分，是否符合《企业会计准则》要求。**

经核查，我们认为：

公司控股子公司杭州南江机器人股份有限公司（以下简称“南江机器人”）2019年度财务数据较上期有所改善，未发现存货、固定资产和无形资产存在减值迹象，无需进行减值测试，该减值测试判断符合《企业会计准则》的要求，不存在损害公司利益的情形。

## 二、关于财务信息披露

**5.关于偿债能力。报告期末，公司一年内到期长期借款 8.38 亿元，货币资金 5.98 亿元。请公司补充说明：结合资金使用安排、融资能力、有息负债等，说明公司偿还借款的资金安排，是否存在短期偿债压力。**

经核查，我们认为：

根据公司 2020 年度经营计划，并结合 2020 年度资金使用安排，公司对一年内到期借款的还款来源主要为房地产销售回款，不存在短期偿债压力，亦不存在损害公司利益的情形。

6.关于母公司的其他应收款。报告期末，上市公司母公司其他应收款计提坏账准备 4836.84 万，其中对第三名欠款方全额计提坏账准备 1635 万元，对南江机器人提供财务资助全额计提坏账准备 3200 万元，而公司刚于 2019 年 4 月对该笔资助展期三年。请公司补充说明：（1）对南江机器人财务资助的各期利息是否按时收回，并说明该笔资助的具体流向、使用途径，当前余额，是否用于公司业务发展；（2）结合南江机器人的历史财务和经营情况，说明公司在报告期内先后对该笔财务资助进行展期和全额计提减值的依据及合理性，前期决策是否充分谨慎；（3）列示母公司其他应收款前五名欠款方的详细情况，计提减值是否充分，是否存在损害上市公司利益的情形。

经核查，我们认为：

公司对南江机器人提供的财务资助进行展期，有利于其业务发展需要，程序合规。由于上述展期事项尚未到期，公司尚未收取相应利息及本金。该笔资金用于南江机器人业务发展。

目前南江机器人财务状况转好，虽仍亏损，但长期具有一定的可发展性，故公司对其财务资助进行展期。由于短期内南江机器人较难偿还借款，公司依据企业会计准则规定，考虑了目前南江机器人的经营现状，全额计提信用减值损失。公司对该笔财务资助进行展期和全额计提减值，依据充分、合理，前期决策谨慎。

公司在母公司其他应收款中对南江机器人和北京南江空天科技股份有限公司全额计提减值准备，是基于上述两家公司资不抵债，公司亦不再给予其额外资金投入的考量。公司对上述两家公司应收款项全额计提减值准备，依据合理，计提减值充分，公允反映母公司财务报表的财务状况，不存在损害上市公司利益的情况。

### 三、关于公司业务规划

7.关于公司业务规划。年报显示，公司涉及生产石墨烯产品的子公司宁波墨西、重庆墨西生产经营困难，继续大幅亏损，本期对其计提大额资产减值。公司适度收缩了研发投入规模，并紧抓对现有产品库存的去化。请公司补充说明：（1）分别列示对上述子公司近三年的研发投入金额、库存产品变动情况；（2）结合公司大额计提减值、当前资金投入和生产销售状况，说明公司后续对石墨

**烯产业的处理方式，并进行风险提示，明确市场预期。**

经核查，我们认为：

公司列示的公司对上述子公司近三年的研发投入金额、库存产品变动情况真实、准确、完整；宁波墨西和重庆墨希面临流动资金不足、依赖股东提供支持的现状，且均处于持续亏损状态。公司对其资产进行全面清查和减值测试，2019年度对宁波墨和西重庆墨希计提了多项资产减值准备，符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定。基于公司石墨烯业务的经营现状及公司的发展战略，公司将集中资源聚焦主营业务房地产并收缩石墨烯业务规模，对现有的石墨烯业务不再追加投入，去化现有库存，盘活闲置及存量资产，是经过审慎决策并符合公司当前的发展战略和生产经营实际情况，市场预期明确，风险提示充分，不存在损害公司利益的情形。

监事：宋雁民、季隆明、陈俊

二〇二〇年五月二十六日

（本页无正文，为《华丽家族股份有限公司监事关于上海证券交易所<关于对华丽家族股份有限公司 2019 年年度报告的事后审核问询函>的回复意见》之签字确认页）

宋雁民：

季隆明：

陈俊：