

华丽家族股份有限公司独立董事

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》”）。作为公司独立董事，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：

公司本期石墨烯产品的销售情况较上期出现大幅下滑的情况；基于公司子公司生产的石墨烯商业产品市场销售效果不佳，产品滞销，公司已停止石墨烯商业产品的大规模生产，并以可变现价格销售回笼资金实现去库存的情况。公司依据《企业会计准则第1号——存货》和相关《资产评估报告》，本期计提存货减值4,220.25万元，减值测试结果充分、审慎、客观。

重庆墨希科技有限公司（以下简称“重庆墨希”）的石墨烯产品2018年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准备；2019年根

据市场销售情况，重庆墨希的石墨烯产品的平均售价较前期大幅下降，因此公司按照《企业会计准则》的规定，对相关存货计提了存货跌价准备。针对宁波墨西科技有限公司（以下简称“宁波墨西”）石墨烯产品的减值，公司根据各年度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，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

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》的规定，依据充分。无形资产的使用寿命是参照领先的石墨烯前沿技术转化为市场成熟产品的年限和技术的发展进程来确定的，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。

公司本次计提固定资产与无形资产减值准备，是由于 2019 年石墨烯产品销售业绩较 2018 年出现大幅下滑的情况，相关资产较上期出现减值迹象，减值依据合理，减值测试充分客观，及时反映了相关资产的价值，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，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

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：

公司入股三家联营企业是基于对生物医疗产业及智能移动产业发展前景的看好，综合考虑上述企业拥有的研发团队、技术专利以及市场应用前景等因素，并经公司董事会或管理层会议审议，做出了相关投资决定，投资决策是审慎的。

公司结合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因素，于各年度对上述长期股权投资进行全面清查和减值测试，相关减值依据合理、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后能够公允地反映公司实际资产状况、财务状况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

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：

2019 年度，杭州南江机器人股份有限公司（以下简称“南江机器人”）整体财务状况较上期有所好转，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，该减值测试的判断符合《企业会计准则》的要求，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

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：

公司对一年内到期长期借款的还款来源主要为房地产销售回款。根据公司 2020 年度经营计划，并结合 2020 年度资金使用安排，公司不存在短期偿债压力，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

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：

公司在不影响自身正常经营的前提下对南江机器人提供的财务资助进行展期，由于展期事项尚未到期，公司尚未收取相应利息及本金。该笔资助主要用于南江机器人日常生产及经营活动。

目前南江机器人仍处于亏损状态，但正逐年减亏，表明该业务具有一定的可发展性，加之南江机器人的另一股东上海南江（集团）有限公司提供不可撤销的无限连带责任保证，故公司对其财务资助进行展期；南江机器人短期偿还该借款可能性有限，公司根据企业会计准则和南江机器人自身经营情况，充分考虑预期信用损失，并计提信用减值损失。公司在报告期内对该笔财务资助进行展期和全额计提减值，依据充分、合理，前期决策充分谨慎。

母公司其他应收款中，南江机器人和北京南江空天科技股份有限公司资不抵

债，只能依靠自身资产维持其经营。公司出于谨慎性考虑，对应收前述两家子公司款项全额计提减值准备。母公司对其他应收款计提减值的方式不存在损害上市公司利益及全体股东特别是中小股东利益的情形。

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；公司石墨烯业务目前处于持续亏损状态，面临流动资金不足、依赖股东提供支持的现状，公司根据《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，经过对资产进行全面清查和减值测试，对子公司大额计提减值；同时在公司对石墨烯业务持续资金投入下，销售未取得好转，因此公司后续将集中资源聚焦主营业务房地产，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，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，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

独立董事：辛茂荀、王宝英、袁树民

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独立董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）

辛茂荀：

王宝英：

袁树民：