

证券代码：600503

证券简称：华丽家族

公告编号：临2019—028

华丽家族股份有限公司

关于上海证券交易所《关于对华丽家族股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

华丽家族股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月22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2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0734号，以下简称“《问询函》”）。公司董事会及管理层积极组织相关部门对《问询函》中涉及的问题进行逐项讨论，现就《问询函》的相关问题回复如下：

1.关于热点概念业务的后续发展。年报显示，公司2018年实现归母净利润1982.55万元，同比下降91.20%。其中开展热点概念业务的子公司包括宁波墨西、重庆墨西和南江机器人2018年合计归母净利润约为-4832.54万元，大幅降低了公司的盈利水平，且自收购以来多年亏损。同时，公司的发展战略由2017年的“以科技投资为发展方向”转为“夯实房地产业务开发”，研发投入降至1898.48万元，同比下降23.91%。请公司结合相关业务的经营情况和产业发展趋势，说明热点概念业务多年亏损的原因，后续经营是否具有可持续性。若是，请说明公司2018年度转变发展战略的原因；若否，请明确后续的经营安排，是否将逐步退出热点概念行业。

【公司回复】

公司旗下涉及科技领域的主要子公司包括宁波墨西科技有限公司（以下简称“宁波墨西”）、重庆墨希科技有限公司（以下简称“重庆墨希”）以及杭州南江机器人股份有限公司（以下简称“南江机器人”）。

一、科技领域的业务情况说明

1、石墨烯业务

公司下属的石墨烯业务经营主体包括宁波墨西和重庆墨希。2018年度，宁波墨西营

业收入 2,026 万元，同比上升 184.19%，净利润-1,870 万元；重庆墨希营业收入 666 万元，同比下降 70.48%，净利润-3,409 万元。公司石墨烯业务应用产业化进程相对较慢，石墨烯产品应用中受其价格影响，其性能较价格的优势不够突出，市场竞争力相对不高，石墨烯产品的应用研发以及市场对石墨烯产品的认可度尚需培育，因此公司的石墨烯业务仍处于研发及小规模商业化应用阶段，目前处于持续亏损状态。此外，公司的自有团队缺乏对科技公司经营管理的经验，对科技产业化的难度和周期估计不足。石墨烯业务多年亏损的主要原因如下：

一是相关技术大多数还处于研发、试验或部分处于应用示范和推广阶段，应用产业化进程相对较慢。

二是市场对石墨烯产品的认可度尚需培育，下游产业链尚未成熟，尚未获得稳定客户，销售尚没有形成规模。

石墨烯产业链的上游企业大多存在着投资规模大，技术开发难度大，回收周期长，项目风险较大的特点，相关产品的技术成熟度有待进一步提高才能满足下游市场和客户的需要。量产化单层石墨烯薄膜材料性能指标离单层单晶石墨烯理论指标尚有一定的距离，其在相关产品的市场推广应用尚需长时间的持续研发投入。目前已经建成的石墨烯导电浆料生产线生产的导电剂因电池企业原材料替换涉及成本、技术和内部检测周期较长等因素，形成规模销售尚需时间。

三是技术研发和业务发展需要大量资金投入。

上游企业一般需要维持较大强度的技术研发投入以保持行业内的技术领先性，公司的石墨烯业务在研发方面需要持续进行投入，包括石墨烯制备工艺及生产线的升级及改造、石墨烯元器件及下游应用产品的开发、研发团队及研发平台的建设。公司目前主要通过自有资金对下属石墨烯业务的研发及销售提供支持，但仍无法满足石墨烯业务发展的资金需求，致使石墨烯应用研发进度未达预期，同时对产品应用领域方向的布局和推广产生较大的影响。

目前我国石墨烯应用产业化进程在实践中摸索和成长，石墨烯产品的应用研发以及市场对石墨烯产品的认可度尚需培育。根据相关券商研究报告显示，从行业发展趋势上看，石墨烯整个产业链具备良好的较好的前景和持续的增长潜力。公司将继续加以扶持培育，严格把控投资风险，审慎控制投资规模，力争尽快实现科技产业技术转化和市场推广的有效突破。

2、智能机器人业务

南江机器人目前仍处于经营性亏损状态，2018年度，营业收入1,682万元，同比上升28.30%，净利润-1,792万元。南江机器人亏损的主要原因是产品市场占有率不高，虽然已与个别客户建立长期合作关系，但是销售规模仍处于小批量签约，因此无法弥补研发投入、市场推广成本和人力成本。智能机器人行业未来有一定的发展空间，公司将通过对其成本的控制，加强市场推广力度，促进其进一步发展。

公司投资的科技领域公司，由于尚处于培育期，其持续经营能力较弱，需要外部资金和资源投入。在发展过程中仍然面临着成本控制、技术快速迭代、市场开拓等诸多问题需要攻克，科技产业的投资存在着技术成果转化和市场应用推广的不确定性、培育周期较长的特点，敬请广大投资者注意投资风险。

二、公司2018年度转变发展战略的原因

科技产业虽然符合国家发展战略且具有较大的发展潜力和市场前景，但科技产业的投资亦存在着技术成果转化和市场应用推广的不确定性，甚至需较长时间的培育。目前，公司旗下涉及科技领域的子公司尚处于培育和发展阶段，上述子公司目前尚未达到盈利阶段且后续的发展尚需要持续的资金投入。

另外，公司多年来在房地产开发上积累了成熟的经营管理经验，近几年公司房地产业务仍然为公司的主要利润来源及现金流入来源。

因此，夯实房地产开发及其相关业务对公司未来若干年的可持续发展有着关键的意义。为了实现公司持续健康稳健运行，不断为股东创造更好的回报，公司董事会立足公司在发展过程中的现状，着眼于未来可持续发展，审时度势地对发展战略做出了一定的调整，认为公司应顺应国内经济发展新常态和未来行业发展趋势，夯实房地产开发及相关业务，进一步优化资产结构，提升上市公司核心竞争力。根据公司目前的发展战略，公司将核心主业房地产开发及其相关业务进行夯实，同时对已经投入的科技产业继续加以扶持培育，严格把控投资风险，审慎控制投资规模，力争尽快实现科技产业技术转化和市场推广的有效突破。

2.关于资金拆借。在热点概念业务出现持续亏损且未来发展方向不明的情况下，公司2018年仍向控股子公司南江机器人提供3200万元的财务资助并在2019年到期后展期不超过3年。请公司补充披露：（1）公司与开展热点概念业务的子公司之间的资金拆借情况，包括金额、借款时间、期限、利率、具体用途以及其他股东方是否提供同比例财务资助或担保；（2）在南江机器人出现多年业绩亏损的情况下，公司仍向其提供

财务资助并在到期后进行展期的原因和合理性，是否存在商业实质；（3）结合控股股东在上述子公司中的持股比例和前期业绩承诺补偿款延期支付的情况，说明公司是否存在通过资金拆借变相向控股股东输送利益的情况。

【公司回复】

（1）公司与开展热点概念业务的子公司之间的资金拆借情况，包括金额、借款时间、期限、利率、具体用途以及其他股东方是否提供同比例财务资助或担保

公司与南江机器人的资金拆借情况：

经2018年3月1日召开的公司第六届董事会第八次会议审议通过，向南江机器人提供总额不超过3,200万元的财务资助，按年利率5.5%收取利息，期限不超过12个月。截至2018年12月31日，公司向南江机器人提供财务资助余额2,750万元。经2019年4月25日召开的董事会第二十次会议审议，同意对上述财务资助及相应利息进行展期，展期期限不超过三年，按年利率6.1%收取利息。上述财务资助主要用于南江机器人的日常生产及经营活动。南江机器人的另一股东上海南江（集团）有限公司（以下简称“南江集团”）为南江机器人获得财务资助提供不可撤销的无限连带责任保证。

截至2018年12月31日，公司全资子公司北京墨烯控股集团股份有限公司（以下简称“墨烯控股”）与宁波墨西的应收往来款余额为2,800万元，与重庆墨希的应收往来款余额为4,170万元，均为墨烯控股对宁波墨西和重庆墨希一年以内的短期资金支持，墨烯控股不收取资金成本。宁波墨西和重庆墨希的少数股东为技术合作方中科院体系下的机构及个人，与公司系非关联关系，少数股东方未提供同比例资金支持。

（2）在南江机器人出现多年业绩亏损的情况下，公司仍向其提供财务资助并在到期后进行展期的原因和合理性，是否存在商业实质

由于产品市场占有率不高，销售规模仍处于小批量签约的原因，南江机器人目前仍处于亏损状态，面临流动资金不足的问题。一方面，该公司加强市场开发力度，积极探索适合机器人应用技术的新领域，进一步挖掘相应的客户源。2018年营业收入1,682万元，同比上升28.30%；亏损1,792万元，同比减少33.51%。另一方面，通过进一步优化管理体系，控制管理成本，该公司财务状况在持续改善中，2019年第一季度该公司经营活动产生的现金净流量由负转正。但是，南江机器人流动资金不足的问题尚待改善，仍然需要股东继续提供财务支持。为了对该公司的业务开展提供支持，经董事会审议决定对南江机器人提供的财务资助予以展期。

（3）结合控股股东在上述子公司中的持股比例和前期业绩承诺补偿款延期支付的

情况，说明公司是否存在通过资金拆借变相向控股股东输送利益的情况

除持有南江机器人49.18%的股份，公司控股东南江集团不存在持有公司下属其他子公司股份的情况。由于南江机器人尚处于培育期，公司为南江机器人提供财务资助，按照年利率6.1%收取利息，该利率与公司平均融资成本6.09%相当。南江集团为南江机器人获得财务资助提供不可撤销的无限连带责任保证，符合有关法律法规和《公司章程》的规定。公司向南江机器人提供的财务资助全部用于该公司日常生产经营，不存在通过资金拆借变相向控股股东输送利益的情况。

【年审会计师的意见】

1、核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

- (1) 了解和评价管理层与集团内资金拆借相关的关键内部控制的设计和运行情况；
- (2) 获取公司的集团内资金拆借明细表，并与账面内部往来、银行对账单、合同进行核对；
- (3) 对南江机器人大额资金收支情况，以及经营活动资金使用去向进行了检查；
- (4) 考虑集团内资金拆借利率的合理性，并重新计算拆借利息与利息入账金额进行核对；
- (5) 对南江机器人财务数据、发展情况，以及公司向其提供财务资助并在到期后进行展期的合理性进行分析；
- (6) 检查公司对资金拆借信息的披露。

2、核查意见

通过以上核查工作，公司与开展热点概念业务的子公司之间的资金拆借情况真实、完整，不存在通过资金拆借变相向控股股东输送利益的情况。

3.关于房地产业务。年报显示，公司2018年房地产业务实现营业收入3.19亿元，占营业收入的82.43%，毛利率为48.43%，是公司的主要收入和利润来源。然而，公司目前仅持有苏州环太湖大道2.32万平米待开发土地，且近3年以来无任何进展。请公司补充披露：（1）结合公司的资金情况和区域房地产政策，说明公司土地储备多年来进展缓慢的原因，相关存货是否已充分计提减值准备；（2）结合目前的土地储备情况和后续的投资开发计划，综合分析房地产业务的发展是否具有可持续性，未来经营业绩是

否有进一步下滑的风险。

【公司回复】

(1) 结合公司的资金情况和区域房地产政策，说明公司土地储备多年来进展缓慢的原因，相关存货是否已充分计提减值准备

苏州环太湖大道的黄金水街项目紧邻公司开发的太湖上景花园项目，作为对太湖上景花园住宅项目的商业配套，公司于2015年1月取得该项目，并计划于高层住宅项目开发后期对该商业配套项目进行开发。期间，土地所在辖区的政府部门对该区域的详规进行优化，截至目前相关工作尚未完成。由于该项目投资规模较小，预计对该地块的开发不会造成重大影响。公司将根据政府部门调整后的详规，对该项目的开发方案进行相应调整。因此该地块截至目前尚未进行开发建设。

公司每年定期对存货执行减值测试。减值测试的方式方法为：按照存货账面成本与可变现净值孰低计量。对可变现净值低于账面成本的部分，按单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值指正常的生产经营过程中，以存货的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。具体到房地产相关存货的减值测试：

公司根据项目预计总投资成本、存货账面价值、项目周边房产的销售价格、预计销售费用率和相关税率进行测算，其结果为存货账面价值加上达到可以销售状态所需的必要支出低于预计的销售金额，因此不存在减值迹象，从而无需计提存货跌价准备。

(2) 结合目前的土地储备情况和后续的投资开发计划，综合分析房地产业务的发展是否具有可持续性，未来经营业绩是否有进一步下滑的风险。

截至2018年末，公司土地储备面积为2.32万平方米，预计在未来二至三年内全部完成开发；未建项目太湖上景花园公寓建筑面积约3万平方米，预计2019年年内动工。截至2018年末，存量房及在建项目可供结转建筑面积37.5万平方米，其中已预售面积18.13万平方米，未售面积19.37万平方米。

2019年4月，公司下属苏州华丽家族置业投资有限公司竞得遵义市2019-红-06号地块的土地使用权（详见公告编号：临2019-006）。土地面积62,116.9平方米，约93.18亩，容积率 ≤ 3.5 。该项目预计建筑面积为21.8万平方米，其中住宅建筑面积为19.56万平方米，商业建筑面积为2.18万平方米，预计在未来三至五年内全部完成开发。

根据公司房地产业务板块的现状、业务所涉地区的政策及市场环境等综合因素，预计本公司所储备地块的开发周期约三至五年时间。2019-2020年预计交付前期已预售房

屋建筑面积约18万平方米。公司现有土地储备及开发计划仍能在上述期间内为公司提供较为稳定的收益。截至2018年末公司房地产开发和项目储备主要情况如下：

① 存量房

项目名称	建筑面积（万平方米）
太湖上景花园	7.95
华丽家族汇景天地	0.29

② 在建项目

项目名称	预售面积（万平方米）	预计竣工日期
太湖上景花园高层 (2 地块剩余部分)	29.27	2019 年 9 月

③ 未建项目

项目名称	建筑面积（万平方米）
黄金水街	1.95
太湖上景花园公寓	3

注：公司于2019年4月18日通过招拍挂方式竞得遵义市2019-红-06号地块的土地使用权，预计建筑面积为21.8万平方米。

上述未计入损益的房地产项目包含未建、在建及存量房地产项目合计可实现销售面积积约64.26万平方米。房地产业务收入将在未来三到五年内为公司提供主要利润来源及现金流入来源。由于公司房地产业务总体规模较小，受项目开发周期的影响，预计未来各年度结转收入存在一定波动性。若未来房地产宏观政策发生重大变化，可能对房地产市场需求产生影响，存在已投入项目达不到预期的销售目标的风险，从而影响资金回笼和预期业绩，敬请投资者注意投资风险。

【年审会计师的意见】

1、 核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

(1) 了解和评价管理层对房地产业务及存货跌价准备测试相关关键内部控制的设计和运行情况；

(2) 获取苏州太湖上景花园 2 地块项目开发成本台账，检查主要工程合同履行约

情况及工程造价决算相关资料；

(3) 对尚未交付的商品房及相应土地进行实地抽盘；

(4) 取得苏州太湖上景花园项目 2 地块相关预售许可证，检查预售台账，抽样检查预售合同、收款凭证，并结合营销费用，核实预收款项；

(5) 询问周边楼盘成交均价，复核公司销售价格，在此基础上重新计算公司计提的存货减值准备；

(6) 了解公司房地产业务的战略意图及未来规划，查阅公司关于增加土地储备的董事会决议，获取并检查了新增的遵义市 2019-红-06 号地块招拍挂文件等资料；

(7) 检查公司对房地产业务信息的披露。

2、核查意见

通过以上核查工作，未发现公司房地产存货存在减值迹象，随着预售房产的交付及土地储备的增加，公司未来三至五年经营业绩无进一步下滑的风险，房地产业务的发展具有可持续性。

4.关于资金成本。年报显示，公司2018年有息负债总额为9.43亿元，同比下降23.21%。有息负债规模下降的同时公司利息支出却明显上升，由2017年的4452.06万元上升至6954.53万元，涨幅达到56.21%。请公司结合市场整体利率水平和资金来源，说明负债水平与财务费用变动方向不一致的原因和合理性。

【回复】

公司2018年12月31日的合并资产负债表中的短期借款、一年内到期的非流动负债以及长期借款金额合计9.43亿元，反应的是报告期末的时点借款余额。公司2017年末与2018年末的长期负债余额如下：

2018年12月31日		2017年12月31日	
贷款人	金额（元）	银行	金额（元）
中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	597,600,000.00	中航信托股份有限公司	597,600,000.00
中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	340,000,000.00	中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	390,000,000.00
农业银行慈溪慈东支行	2,000,000.00	中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	240,000,000.00
农业银行慈溪慈东支行	3,000,000.00	/	/
合计	942,600,000.00	合计	1,227,600,000.00

利润表中的财务费用中利息支出的构成详见下表：

2018年				2017年			
贷款人	金额（元）	利率	占用天数	贷款人	金额（元）	利率	占用天数
中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	597,600,000.00	6.10%	355	中航信托股份有限公司	597,600,000.00	5.00%	369
中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	240,000,000.00	5.50%	264	中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	240,000,000.00	5.50%	275
中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	340,000,000.00	6.10%	365	中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	390,000,000.00	6.10%	69
中国建设银行股份有限公司上海浦东分行	50,000,000.00	6.10%	220				
农业银行慈溪慈东支行	2,000,000.00	4.92%	186				
农业银行慈溪慈东支行	3,000,000.00	4.90%	125				

利润表中的财务费用利息是一定期间的实际资金成本，是由借款本金、借款天数和利率等因素决定的。根据上述数据计算2018年度借款本金加权平均数为114,529万元，加权平均利率6.07%，全年财务费用利息6,955万元。2017年借款本金加权平均数为84,394万元，加权平均利率5.28%，全年财务费用利息4,452万元。因此，年报披露的有息负债金额期末数与财务费用利息期间数据是正确及合理的。

5.关于长期股权投资。年报显示，公司长期股权投资期末余额为**1.46亿元**，占资产总额**19.29%**，其中参股的联营企业除华泰期货外均呈现投资亏损，但公司仍追加近1亿元的投资。请公司补充披露：（1）除华泰期货外的主要联营企业的业务情况、亏损原因、主要合作方、各方的持股比例，以及上述单位是否与控股股东存在关联关系或潜在利益安排；（2）在联营企业多处于投资亏损的情况下，公司仍追加大额投资的原因，以及其他股东方是否同比例追加投资；（3）相关金融资产减值测试的具体过程、减值准备的计提依据，以及是否充分、审慎。

【公司回复】

（1）除华泰期货外的主要联营企业的业务情况、亏损原因、主要合作方、各方的持股比例，以及上述单位是否与控股股东存在关联关系或潜在利益安排

除华泰期货外的主要联营企业包括上海瑞力文化发展股权投资基金合伙企业（以下简称“瑞力文化”）、上海复旦海泰生物技术有限公司（以下简称“复旦海泰”）、北京科兴邦达国际医疗器械有限公司（以下简称“科兴邦达”）以及浙江大承机器人科技有限公

司（以下简称“大承机器人”），其业务情况、亏损原因、主要合作方、各方的持股比例如下：

① 上海瑞力文化发展股权投资基金合伙企业

截至本公告日，瑞力文化投资人及投资比例：

合伙人名称	合伙人类型	认缴出资额 (万元)	认缴比例
上海志昕企业管理合伙企业（有限合伙）	普通合伙人	275.00	0.50%
上海瑞力创新股权投资基金（有限合伙）	有限合伙人	10,000.00	18.09%
上海汽车集团股权投资有限公司	有限合伙人	15,000.00	27.14%
华丽家族股份有限公司	有限合伙人	15,000.00	27.14%
上海钟伊文化发展合伙企业（有限合伙）	有限合伙人	6,000.00	10.85%
上海中房置业股份有限公司	有限合伙人	6,000.00	10.85%
靖江港城投资有限公司	有限合伙人	3,000.00	5.43%

瑞力文化主要从事对影视、演艺、数字娱乐、体育、艺术教育等产业的股权投资业务。瑞力文化设立于2017年3月15日，根据合伙协议约定，投资期为3年，目前处于投资期，尚未有项目实现退出，故2018年未盈利。

② 上海复旦海泰生物技术有限公司

截至本公告日，复旦海泰股东及持股比例：

序号	名称	持股比例
1	上海海泰药业有限公司	74.29%
2	华丽家族股份有限公司	15.71%
3	上海复旦资产经营管理有限公司	5.71%
4	杭州泰格医药科技股份有限公司	4.29%

复旦海泰主要从事抗乙型肝炎治疗性疫苗的研发及生产业务，复旦海泰目前属于研发投入期，生物医药研发类企业因在研发期没有收入故导致经营亏损。

③ 北京科兴邦达国际医疗器械有限公司

截至本公告日，科兴邦达的股东及持股比例：

序号	名称	持股比例
1	孙景荣	52.29%
2	北京邦达和兴科技中心（有限合伙）	19.29%

3	华丽家族股份有限公司	9.89%
4	丁宝玲	9.52%
5	嘉兴济峰一号股权投资合伙企业（有限合伙）	9.01%

科兴邦达的主要业务为静脉输液器和吻合器的研发、生产和销售，其中静脉输液器销售业务为科兴邦达的传统业务，2018年该部分业务主要受委托生产单位股权变动导致运营不稳定，影响了业务的开展；吻合器是公司目前的主推产品，目前已经完成了医疗器械注册取证手续，正在办理市场准入手续，处于市场推广的早期阶段，因此公司2018年经营出现亏损。

④ 浙江大承机器人科技有限公司

截至本公告日，大承机器人的股东及持股比例：

序号	名称	持股比例
1	杭州起迹投资合伙企业（有限合伙）	70.27%
2	华丽家族股份有限公司	29.73%

大承机器人的主营业务是服务型机器人的研发、生产与销售，因主要产品2018年的市场推广速度不达预期导致亏损。

上述单位与公司控股东南江集团不存在关联关系或潜在利益安排。

（2）在联营企业多处于投资亏损的情况下，公司仍追加大额投资的原因，以及其他股东方是否同比例追加投资

2018年公司对联营企业的新增投资情况如下表所示：

企业名称	投资金额	投资比例
北京科兴邦达国际医疗器械有限公司	32,311,350.41	9.89%
上海瑞力文化发展股权投资基金合伙企业	67,500,000.00	27.14%

① 科兴邦达：2018年9月28日，本公司与科兴邦达签署《北京科兴邦达国际医疗器械有限公司之债转股协议》，将本公司所持的债权（借款本金及截至2018年8月31日利息）共计32,311,350.41元，认购北京科兴邦达国际医疗器械有限公司新增注册资本。本次增资完成后，本公司占股9.89%。

②瑞力文化：瑞丽文化基金于2017年3月15日成立，总认缴规模为55,275万元，根据合伙协议的约定，各基金认购方根据基金管理人的付款通知分期缴付，公司2018年度根据基金管理人发出的付款通知向基金缴付6,750万元的认缴出资额。

综上，公司2018年度对联营公司追加投资的原因系债转股及基金按成立时约定的分期缴付投资款所致。

(3) 相关金融资产减值测试的具体过程、减值准备的计提依据，以及是否充分、审慎。

公司管理层结合联营公司行业及自身的发展状况、未来创造现金流量的能力等对投资的减值情况进行谨慎预估。考虑到上述四家联营企业中大承机器人、瑞力文化为近两年新设立公司，投资业务尚处于开展初期，根据目前发展趋势及未来盈利能力，暂未发现减值迹象。

复旦海泰、科兴邦达根据目前的经营状况存在减值迹象。因此，对该两家联营企业通过对公司所享有的权益价值评估来进行减值测试。公司分别聘请了上海众华资产评估有限公司、中瑞世联资产评估（北京）有限公司以2018年12月31日为基准日，以收益法测算上述存在减值迹象的联营企业未来增长期和稳定期的现金流量现值来对权益价值进行评估，并于2019年3月22日出具了沪众评报字[2019] 第0113号和中瑞评报字[2019] 第000246号《资产评估报告》。评估结论：复旦海泰全部权益价值为32,020.49万元、科兴邦达9.89%权益价值为2,877.99万元。

参照减值测试结果，公司在上述联营企业中所享有权益的可收回金额分别为5,030.42万元、2,877.99万元，而其账面价值分别为5,175.19万元、3,188.58万元，按照企业会计准则中有关长期股权投资可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备的规定，公司对复旦海泰及科兴邦达长期股权投资计提减值准备455.35万元。

综上，公司根据谨慎性原则对长期股权投资进行减值具有合理性。

【年审会计师的意见】

1、核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

- (1) 了解交易背景、经营情况、查阅公司签订的协议；
- (2) 在获取关联方清单的情况下，通过企查查和国家企业信用信息公示系统查询联营企业主要投资方信息情况；

(3) 了解和评价管理层与长期股权投资决策及期末价值计量相关的关键内部控制的设计和运行；

(4) 获取联营企业于资产负债表日经审计的财务报表，复核权益法下投资损失，并了解管理层判断股权投资是否存在减值迹象所依据的资料；

(5) 评价管理层聘请的外部评估机构的独立性、资质和胜任能力，对减值测试的方法、采用的重要参数及相关的假设条件进行复核；

(6) 评价管理层对长期股权投资减值的披露情况。

2、核查意见

我们未发现公司控股股东与公司联营企业的主要合作方存在关联关系或潜在利益安排，2018 年度对联营企业追加的投资具有商业合理性。2018 年度公司长期股权投资减值测试方法符合企业会计准则规定，计提减值准备依据充分。

6.关于应收账款。年报显示，公司2018年应收账款余额为1612.51万元，同比增加128.73%，主要系宁波墨西应收账款增加导致。请公司补充披露：（1）前五名应收账款单位的名称、金额、账龄、形成原因和主要业务背景；（2）上述单位与公司控股股东、实际控制人是否存在关联关系或潜在利益安排；（3）结合石墨烯行业的整体发展情况，说明前五大应收账款是否存在回收风险，坏账准备计提是否充分、审慎。

【公司回复】

（1）前五名应收账款单位的名称、金额、账龄、形成原因和主要业务背景

单位：元

报表单位	债务人名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备期末余额	形成原因	主要业务背景
宁波墨西科技有限公司	慈溪市佳华塑化有限公司	4,477,902.18	1 年以内	44,779.02	销售商品	向“佳华塑化”销售石墨烯高分子母粒，形成此笔应收货款
杭州南江机器人股份有限公司	华为机器有限公司	3,858,821.69	1 年以内	38,588.22	销售商品	向“华为机器”销售智能移动机器人，形成此笔应收货款
杭州南江机器人股份有限公司	泰科电子科技（苏州工业园区）有限公司	1,897,189.37	1 年以内	18,971.89	销售商品	向“泰科电子”销售智能移动机器人，形成此笔应收货款
重庆墨希科技有限公司	深圳市中科创壹教育科技有限公司	1,394,883.90	1 年以内	13,948.84	销售商品	向“中科创壹”销售电子书，形成此笔应收货款

报表单位	债务人名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备期末余额	形成原因	主要业务背景
重庆墨希科技有限公司	青岛海尔教育科技有限公司	478,963.70	1年以内	4,789.64	销售商品	向“海尔教育”销售电子书及相关配套产品，形成此笔应收货款
	合计	12,107,760.84		121,077.61		

截至本公告日，公司2018年期末应收账款余额前五名客户的应收账款已收回810万元，已回收金额占2018年期末应收账款余额前五名客户应收账款总额的66.90%。

(2) 上述单位与公司控股股东、实际控制人是否存在关联关系或潜在利益安排

上述单位与公司控股股东以及实际控制人均不存在关联关系或潜在利益安排。

(3) 结合石墨烯行业的整体发展情况，说明前五大应收账款是否存在回收风险，坏账准备计提是否充分、审慎。

本公司科技型产品目前基本处于市场推广及客户小批量试用阶段，不排除有个别账款超过合同约定账期的可能性，因此公司将期末余额前五名应收款项客户，按信用风险特征的相似性和相关性划分至账龄组合计提坏账准备。公司认为这些信用风险组合及相应准备金，能够反映债务人按照赊销政策偿还到期款项的能力，并且与应收款项的未来现金流量流入吻合。

以上述宁波墨西的应收账款为例，慈溪市佳华塑化有限公司系宁波墨西2018年新增客户，其为一汽大众的二级供应商，资信状况良好。2018年，宁波墨西对慈溪市佳华塑化有限公司销售额为1,403.35万元，当年回款955.56万元，剩余款项截止本公告日已收回374.09万元。

截至本公告日，公司2018年期末应收账款余额前五名已收回810万元，合计占比66.90%，公司应收账款总体风险可控，但不排除有个别账款超过合同约定账期的可能性。

公司将相关款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的，再将其包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中按照已制定的计提方法进行减值测试。经测试，应收账款坏账准备计提合理充分，符合《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定。

【年审会计师的意见】

1、核查过程

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

(1) 我们了解和评价公司销售与收款及应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行；

(2) 选取样本对应收账款余额执行函证程序；

(3) 获取重要客户的销售合同、收款单据等业务资料，对相关销售业务履约情况进行了检查；

(4) 对 2018 年新增重大客户进行了实地访谈；

(5) 对期末应收账款的账龄进行了分析，对计提的减值准备进行了测试；

(6) 检查期后重要客户回款情况。

2、核查意见

通过核查，公司关于控股股东、实际控制人不存在关联关系或潜在利益安排的回复是恰当的；公司前五大应收账款不存在回收风险，坏账准备计提是充分、审慎的。

特此公告。

华丽家族股份有限公司董事会

二〇一九年五月三十日