证券代码：000016、200016 证券简称：深康佳A、深康佳B 公告编号：2023-34
债券代码：114894、133003 债券简称：21康佳01、21康佳02
133040、149987 21康佳03、22康佳01
133306、133333 22康佳03、22康佳05

康佳集团股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函的回复公告

本公司及董事局全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

康佳集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年5月5日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对康佳集团股份有限公司2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第60号）（以下简称“问询函”）。针对问询函中提出的问题，公司认真组织相关人员对具体情况进行了解，现将问询函的主要内容及其回复公告如下：

问题1：报告期内，你公司实现营业收入296.08亿元，同比减少39.71%，其中，主营工贸、消费电子业务分别实现营业收入160.53亿元、108.72亿元，同比减少45.92%、21.63%；环保、半导体业务营业收入较上年相比均大幅下滑。

（1）你公司年报显示，中国彩电市场2022年零售量同比下降5.2%，年零售额同比下降12.9%。请结合你公司主要产品类型、客户情况说明行业同类产品当前的市场竞争态势、产品价格区间及你公司产品定位、市场份额，按产品分类详细说明你公司主营业务开展情况，营业收入下滑幅度与同行业可比公司相比是否存在重大差异及其原因、合理性。

回复：

目前，公司的主要业务有消费电子（主要是彩电和白电）、工贸、半导体和环保，其中工贸业务是围绕消费电子业务或半导体业务上下游开展相关物料的采购、加工及分销，可归属于消费电子行业或半导体行业。公司将按照产品分类对行业现状、业务开展情况以及收入下滑情况展开说明。

一、结合公司主要产品类型、客户情况说明行业同类产品当前的市场竞争态势、产品价格区间

目前公司所处的行业为彩电行业、白电行业、半导体行业和环保行业，行业当前竞争态势如下：

（一）彩电行业

随着人口红利和房地产红利的逐渐消退，彩电行业新增需求的提振力度不足，且当下居民消费观念逐渐发生变化，彩电的刚需属性下降。从2016年开始，中国彩电行业竞争由增量市场进入存量市场，价格战愈加激烈，产品盈利空间收窄。根据奥维云网统计数据显示，国内彩电市场2022年整体销售量3,634万台，同比下降5.2%；零售额1,123亿元，同比下降12.9%；零售均价3,090元，同比下降8%。

展望未来几年，虽然近几年彩电行业规模有所下滑，但是随着显示技术的不断发展以及物联网、大数据、云计算、人工智能等技术推动各类电子产品智能化升级，以Mini LED、Micro LED等为代表的未来显示技术的迭代更新，彩电行业规模有望获得增长；同时，随着电视参数配置越来越高、智能化功能越来越丰富，所能覆盖的细分应用场景也将越来越多。

（二）白电行业

目前，中国城镇家庭白色家电保有量基本趋于饱和状态，传统的白电产品如空调、冰箱、洗衣机、冷柜等开始由低端产品逐渐向中高端产品转化，白电行业消费升级趋势明显。

1、在空调行业方面，奥维云网统计数据显示，2022年中国空调市场零售量为5,714万台，同比下降3.3%；零售额为1,969亿元，同比上涨0.4%。随着消费端换新需求的复苏，空调行业未来有望保持稳中有增的态势。

2、在冰箱行业方面，奥维云网统计数据显示，2022年中国冰箱市场零售量为3,151万台，同比下降1.2%；零售额为930亿元，同比下降4.2%。随着人们对健康、食物保鲜的关注以及生活品质升级的需求，稳健发展及产品升级将成为未来冰箱市场的主要特征。

3、在洗衣机行业方面，奥维云网统计数据显示，2022年中国洗衣机市场零售量为3,371万台，同比增长下降9%；零售额为686亿元，同比下降10.4%。洗衣机市场线下渠道已经逐步恢复，市场整体的不确定性正在降低。

（三）半导体行业

半导体产业是支撑经济社会发展和保障国家安全的战略性、基础性和先导性产业，但国内企业目前亟需加强自主创新，加快国产替代过程，在5G、AI、物联网、智能化发展及新应用等的驱动下，半导体行业将迎来新一波增长周期，其中半导体存储是近年半导体行业中规模最大的细分领域，是半导体景气风向标，增长快、波动大。目前以三星、海力士为代表的韩国企业在半导体存储领域处于全球领先地位，国内近年来也在加快扩充半导体存储的产能，预计自给率将持续提升。而半导体Micro LED预计是未来显示技术的主流趋势和发展方向，Micro LED行业应用广泛，拥有万亿美元级的应用市场规模，产业链分为上游芯片制造和巨量转移、中游面板制造、下游整机应用四个主要环节，以芯片为核心的产业链一体化趋势明显。

（四）环保行业

随着国家出台一系列鼓励再生资源回收利用的优惠政策，以及不断加大环保督查力度，中国再生资源回收总量和回收总值呈现快速增长态势，预计行业未来将延续向好发展态势，再生资源回收再利用行业发展规模有望保持稳步增长。

二、公司主营业务开展情况，产品定位、市场份额情况

目前，公司彩电、白电、半导体和环保等主营业务的开展情况如下：

（一）彩电业务

2022年公司彩电业务收入规模和毛利率出现一定程度下滑，但智能制造能力、产品研发能力、市场营销能力及海外客户开拓能力仍处于行业头部水平，尤其是近年来的策略性投入及调整，公司彩电业务的各项能力在显著增强。一是智能制造能力达到行业先进水平，公司彩电业务在安徽、东莞、遂宁、成都有四个生产制造基地，其中安徽康佳工厂通过工业互联网平台验收，获得了“国家智能制造示范工厂”称号；东莞康佳的智能制造工厂计划于2023年投产使用。随着生产基地智能化升级改造的完成，公司彩电业务智能制造能力进一步提升，达到行业领先水平。二是产品研发能力方面，公司在先进显示、8K超高清、多窗口多任务、混合投屏、智慧系统等基础软件技术方面均得到持续提升，自研芯片8K@120Hz显示处理器入选国资委2022年中央企业科技创新成果推荐目录；同时公司深度挖掘消费者高频次功能需求，彩电产品围绕智能、高刷、新显、大板（智能指的是智能彩电产品；高刷指的是彩电屏幕的刷新率120Hz及以上；新显指的是新型显示技术，比如Micro LED及Mini LED；大板指的是65吋及以上规格的彩电），全面布局Mini LED产品，海外聚焦“高端显示+智能平台”产品创新。三是市场营销能力稳中求变，公司彩电业务在原有线上线下营销体系的基础上，厉行价值营销，创新销售模式，把握消费升级趋势，加快推进新媒体渠道布局和彩电白电渠道的深度融合及复用，精细化运营抖音、小红书等新兴电商，带动产品整体均价的提升和结构的优化。四是海外开拓持续突破，公司建成埃及康好工厂，积极开拓代工客户，并采取HOHO+KONKA双品牌运营策略，寻求品牌增量客户。除此以外，公司外销彩电在不断提升重点客户的订单份额，做好品牌客户的维护。

（二）白电业务

白电业务以精益管理为发展理念，全力推动“冰洗冷空厨”全品类布局及“康佳+新飞”的双品牌运作，2022年收入规模及盈利水平逆势增长，收入同比增长6.22%，毛利额同比增长33.63%，经营发展各项能力显著提升。虽然公司白电业务近年来持续保持稳定增长，但距离海尔、美的等行业头部企业仍存在较大差距。近年来公司白电业务在研产供销服全链条环节着力提升专业能力，提升企业核心竞争力。在产品竞争力方面，公司白电业务围绕原鲜、除菌、新风、智慧洗、消毒，加大中高端产品布局，集中精力打造爆款精品。在制造能力方面，陕康产业园进入正式量产阶段，公司白电业务正式构建了“冰洗冷空厨”全品类制造能力。在代工能力方面，公司开拓了美的、小米等战略大客户，拓展新品，全力推进优化降本，完善量利型机型的系列产品线，稳定核心客户规模。在海外业务方面，公司白电外销业务深耕欧洲、非洲、拉美、亚太市场；推进新市场（埃及、越南等）的客户开拓和合作洽谈；聚焦核心客户，制定千万级战略核心客户开拓计划，搭建客户管理服务体系，加强顾客黏性，发挥多品类品效聚合，力推中高端产品。

（三）半导体业务

在技术方面，公司Micro LED“混合式巨量转移技术”单色转移达到99.999%的修复后良率指标。在产业化方面，重庆康佳半导体光电科技产业园正式投产，多个Micro LED、Mini LED产线建成并投入使用：建成了完整制程的巨转中试线，产品分辨率≥200PPI；建成了MLED（Micro LED和Mini LED的简称）芯片量产线，自主研发的4吋Mini芯片和Micro LED芯片等高端芯片实现产业化，芯片整体性能、结构性与可靠性处于行业领先水平；建成了MLED直显量产线，“自有封装试验线+自产芯片”模式成功试产，直显产品进入量产化规划阶段。

（四）环保业务

目前，公司环保业务主要集中在再生资源回收再利用等环保相关领域，再生资源回收再利用业务主要是对再生资源进行回收、分拣、加工、物流及销售。

三、营业收入下滑幅度与同行业可比公司相比是否存在重大差异及其原因、合理性。

2022年，公司营业收入为296.08亿元，同比下降39.71%，主要原因是公司工贸、环保和彩电业务收入的同比大幅下滑。具体情况如下：

2022年，公司各业务板块营业收入及其变动情况如下：

单位：亿元

项目	2022年度	2021年度	收入同比变动金额	收入同比变动比例	变动金额占总变动金额的比例
彩电业务	50.23	73.00	-22.77	-31.19%	11.68%
白电业务	39.30	36.99	2.30	6.22%	-1.18%
环保业务	15.49	43.55	-28.06	-64.44%	14.39%
半导体业务	1.35	3.22	-1.87	-58.20%	0.96%
工贸业务	160.53	296.83	-136.30	-45.92%	69.90%
其他业务	29.20	37.48	-8.28	-22.09%	4.25%
合计	296.08	491.07	-194.99	-39.71%	

公司各业务板块营业收入变动的主要原因如下：

（一）彩电业务

2022年，公司彩电业务与同行业公司彩电业务收入对比情况如下：

单位：亿元

彩电行业公司产品收入	2021年	2022年	增长率
四川长虹（人民币）	138.4	135.3	-2.3%
TCL电子（港币）	492.7	451.9	-8.3%
海信视像（人民币）	378.1	352.6	-6.7%
创维集团（人民币）	225.7	180.5	-20.0%
深康佳A（人民币）	73.0	50.2	-31.2%

注：以上数据均来源于相关上市公司公开披露的数据

受彩电行业规模持续下滑，彩电产品销售结构及彩电产线切换升级导致生产交付量下滑等因素影响，公司2022年彩电业务收入同比下降-31.19%。具体情况如下：

一是彩电行业规模持续下滑，中国区市场容量不断萎缩。受俄乌冲突、消费低迷等多重因素影响，全球经济进入高震荡、低增长的时代，彩电市场需求陷入衰退。2022年全球彩电出货量2.03亿台，同比下滑5.6%，创近十年来新低。同时，国内消费者信心不足，彩电市场需求疲软，中国区市场容量不断萎缩。

二是公司彩电产品销售结构不及预期。2022年彩电行业两大产品趋势分别是“大板化”和“高刷化”。市场整体65吋以上大板产品销量占比43.5%，其中75吋增长超6%，120Hz高刷产品销量占比15.5%，同比大幅增长154%。公司2022年全年规划26款原型产品，产品资源投入相对保守，其中65吋以上及高刷新品布局偏少，较行业其他品牌存在一定差距。全年65吋以上产品销量占比23.8%，较2021年同期占比16.7%虽有增长，但新品销售额贡献仅为3亿元，与市场水平仍存在较大差距；高刷产品占比5.0%，亦存在同样问题。产品结构的差距导致公司实际销售结构不及预期，在一定程度上影响了公司彩电业务收入规模。

三是彩电产线切换升级，生产交付量下滑。为匹配行业发展趋势，进一步提升生产效率，改善制造端经营效益，2022年公司针对各彩电制造基地启动了智能化改造，彩电产线正逐步进行切换升级，目前相关产业园尚未完全实现批量生产，加之订单量波动较大，导致彩电生产制造基地生产交付量出现一定下滑，部分订单延迟交付，在一定程度上影响了公司彩电业务收入规模。

（二）白电业务

2022年，公司白电收入同比增长6.22%，对公司收入变动影响较小。

（三）环保业务

公司2021年为推动毅康科技有限公司发展，完成了该公司战略投资者的引入以及出表，2021年毅康科技有限公司的营业收入为22.26亿元。因2022年公司不再对毅康科技有限公司的收入合并报表，导致公司环保业务规模同比下降64.44%。

（四）半导体业务

2022年，公司半导体业务收入同比下降，但对公司收入变动影响很小。

（五）工贸业务

根据Gartner公司的初步统计结果，2022年全球存储半导体销量同比下降约10.4%，为降低经营风险，公司主动减少工贸业务中存储芯片等产品的销售规模。与此同时，公司在2022年主动收缩了对主业赋能不强及低毛利工贸业务，导致工贸业务收入同比下降45.92%。

（六）其他业务

2021年底，公司为加快深圳市易平方科技有限公司业务发展，完成对该公司的引战出表，深圳市易平方科技有限公司业务纳入公司合并范围期间收入及成本列示于其他业务板块，2022年不再纳入合并，同比其他业务板块收入有所下滑。

（2）报告期内，你公司消费电子产品销售量为1,028万台，同比减少17.56%。请结合产品构成及变化、销售订单及售价情况说明主营产品营业收入大幅下滑、下滑幅度大于销售量下降幅度的具体原因及合理性。

回复：

公司消费电子业务主要为彩电产品业务、白电产品业务等消费类产品业务，其中白电业务规模同比稳定增长，彩电业务销售量和销售额均有一定程度下降。

公司消费电子业务收入下滑幅度大于销售量下降幅度，主要是因为：1、消费电子产品零售单价持续下降；2、销售均价较低的白电产品的销售量有所增长，白电产品的销售量占比提升。具体情况如下：

一是消费电子行业销售均价呈下行趋势。在地产红利减弱、低频消费与弱周期属性、居民消费意愿减弱等诸多因素叠加下，行业主要以存量市场为主，行业竞争格局急剧变化。同时，互联网提供了便利的分销渠道，“平台+生态”型互联网品牌凭借低廉价格快速增长，价格战愈加激烈，产品销售均价持续下降，毛利空间迅速变薄，根据奥维云网统计数据显示，2022年彩电行业销售均价3,090元，同比下滑8.1%；冰箱零售均价2,951元，同比下滑3%；洗衣机零售均价2,035元，同比下滑1.2%。

二是公司向“市”调结构，策略调整消费电子产品占比。2022年，公司销售均价较低的白电产品的销售量有所增长，但销售均价较高的彩电产品的销售量有所下降。2022年，在面临消费需求下滑、供应链不稳定与宏观政策调整等多种不利因素叠加的复杂背景下，公司以深入推进精益管理为抓手，稳身健体、稳健发展为经营发展总基调，推进“十四五”发展战略实施，推进消费电子业务产品结构优化，通过继续加强对用户粘性高、市场容量大、盈利性较好的白电产品投入，推进彩电白电产品结构调整，应对彩电行业性规模下滑，彩电白电业务规模结构由原来的1:2调整到现在的7:9。公司白电产品规模目前仍处上升期，且白电产品整体均价低于彩电产品整体均价，白电产品规模的增长及占比的增加导致公司消费电子业务整体平均单价的降低，进而导致销售额的下降幅度大于销售量的下降幅度。

问题2：报告期内，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-14.71亿元，同比减少262.52%。请结合你公司在年报中披露的亏损原因和收入、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等财务数据变化情况，进一步量化分析相关因素对2022年净利润下降的具体影响，说明净利润变化是否与同行业可比上市公司业绩变动趋势一致，若不一致，请说明原因及合理性。

回复：

一、结合公司在年报中披露的亏损原因和收入、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等财务数据变化情况，进一步量化分析相关因素对2022年净利润下降的具体影响。

2022年公司归属于上市公司股东的净利润亏损14.71亿元，主要因为：

1、公司主营的彩电和环保业务收入和毛利大幅下降，导致公司总体毛利额同比减少近9亿元，同比下降51.96%；

2、2022年公司半导体业务费用投入近3亿元，但仍处于产业化初期，未实现相应的收入和利润；

3、公司对部分可能发生信用、资产减值的应收账款及库存等资产计提了减值准备12.45亿元；

4、2022年公司投资收益9.36亿元，较2021年投资收益42.17亿元大幅减少。

具体情况如下：

一是2022年受行业周期、消费需求不足等因素影响，公司除白电业务毛利同比增长外，其他业务板块均有所下滑，出现毛利额及毛利率大幅下降情况。2022年公司总体毛利额为8.19亿元，较2021年的17.05亿元减少近9亿元。特别是彩电业务，出现负毛利，毛利额同比大幅减少4.37亿元。同时因期间费用部分为刚性费用，费用整体压降幅度低于毛利总额下降幅度，进而导致亏损敞口有所增加。

公司各业务板块毛利情况如下：

单位：亿元

项目	2022年度	2021年度	毛利同比变动金额	毛利同比变动比例	变动金额占总变动金额的比例
彩电业务	-0.59	3.78	-4.37	-115.61%	49.32%
白电业务	4.06	3.04	1.02	33.55%	-11.51%
环保业务	0.37	3.24	-2.87	-88.58%	32.39%
半导体业务	-0.14	0.16	-0.30	-187.50%	3.39%
工贸业务	1.04	1.68	-0.64	-38.10%	7.22%
其他业务	3.45	5.15	-1.70	-33.01%	19.19%
毛利合计	8.19	17.05	-8.86	-51.96%	

1、彩电业务

彩电业务毛利下降主要是受收入和毛利率下降的影响，其中，公司彩电业务规模同比下降22.77亿元，毛利率同比下降6.34%，出现了负毛利率。

彩电业务收入下降的主要原因请见问题一第三点的回复，彩电业务毛利率下降主要受到产品均价同比下降，制造基地产线升级的切换期加工成本相对较高，以及销售与生产备货未能有效匹配等因素影响，具体情况如下：

（1）有三点原因导致彩电产品均价同比出现下降，进而导致公司彩电业务毛利率同比出现下降：首先，供应链巨幅波动，产品均价持续下降。受消费需求不振影响，上游原材料供应商出货承压，为刺激终端需求，处于强势主导地位的面板等重要零部件厂商，营销策略大幅调整，面板及部分原材料价格巨幅波动，彩电销售价格持续下行。其次，彩电行业已进入成熟周期，在产品同质化严重的情况下，各品牌均无法形成完善的行业壁垒，导致彩电市场价格竞争激烈。最后，伴随互联网的普及与发展，平台方为品牌厂商提供了便利的分销渠道，“平台+生态”型互联网品牌厂商凭借低廉价格跨业竞争。

以上原因导致价格战愈加激烈，产品销售均价持续下降，行业毛利率持续走低。2022年彩电行业销售均价3,090元，同比下滑8.1%；同时，公司的彩电产品受产品结构和规格布局等因素影响，均价跌至2,122元，产品盈利空间进一步收窄。

（2）制造基地产线升级，切换期加工成本相对较高。为提升现有产线生产效率，优化产品交付能力，在国家智能制造战略引领下，公司正全面强化以集成工业技术、数字化改造等综合能力的核心智造能力。2022年彩电业务新产业园尚未完全投产，相关产线正处于升级切换过程中，原有旧产线受限于智能化程度相对不高，需要更多的人工投入，加之营销端市场变化较快，各类产品在生产过程中涉及到产线高频切换，导致产出效率不达预期，因此加工费成本相对较高，压缩了彩电产品的毛利空间。

（3）销售与生产备货未能有效匹配。公司彩电内外销业务对市场预估过于乐观，未充分考虑地缘政治及经济环境可能带来的突发影响，生产备货与实际销售需求存在偏离，使得库存周转未达预期，同时叠加面板及部分原材料价格下行因素，导致当期产品毛利率偏低。

2、白电业务

2022年，公司白电业务毛利同比增长33.55%。

3、环保业务

2022年，公司环保业务毛利同比下降主要是因为2021年底毅康科技有限公司引进战略投资者出表。

4、半导体业务

2022年，公司半导体业务毛利变化对公司毛利影响很小。

5、工贸业务

2022年，公司工贸业务毛利率同比基本持平，但由于收入同比下降45.92%，毛利额同比下降38.10%。

6、其他业务

2022年，公司其他业务毛利同比下降主要是因为2021年底深圳市易平方科技有限公司引进战略投资者出表。

二是公司半导体产业目前仍处于产业化初期，未能有效释放收入和利润。2022年公司全年半导体费用投入近3亿元，半导体产业链关键技术取得突破，但初创阶段研发投入巨大，短期内尚未实现量产销售。公司半导体研发费用持续较高，但还未能有效释放收入和利润。

三是为有效盘活资产，进一步聚焦主业，公司主动剥离及出清了对主业发展赋能不强、对产业链拓展贡献较低的资产，同时基于谨慎性原则，公司对部分可能发生信用、资产减值的应收账款及库存等资产计提了减值准备12.45亿元，导致报表利润下降。

四是2022年公司投资收益9.36亿元，较2021年投资收益42.17亿元大幅减少，资本投资收益对利润贡献降低。

二、净利润变化是否与同行业可比上市公司业绩变动趋势一致，若不一致，请说明原因及合理性

回复：

2022年公司归属于上市公司股东的净利润亏损14.71亿元。目前，公司主要业务有彩电、白电、工贸、半导体和环保等。上述业务对公司利润影响情况如下：

1、彩电业务

彩电业务与同行业公司彩电业务毛利情况对比如下：

单位：亿元

行业公司彩电产品毛利总额	2021年	2022年	同比增减额
四川长虹（人民币）	20.6	21.8	1.2
TCL电子（港币）	82.2	84.8	2.6
海信视像（人民币）	52.6	61.2	8.6
创维集团（人民币）	35.9	30.7	-5.2
深康佳A（人民币）	3.8	-0.6	-4.4

注：以上数据均来源于相关上市公司公开披露的数据

公司彩电业务毛利总额变化大于同行业可比上市公司主要是由于收入下降和毛利率下降。公司彩电收入下降的主要原因请见问题一第三点的回复，彩电业务毛利率下降的主要原因请见问题二第一点的回复。

2、白电业务

2022年，公司白电业务收入规模及盈利水平逆势增长，收入同比增长6.22%，毛利同比增长33.55%。

3、环保业务

2022年，公司环保业务利润下降主要是因为2021年底毅康科技有限公司引进战略投资者出表。

4、半导体业务

2022年，公司半导体业务目前仍处于产业化初期，未能有效释放收入和利润。

5、工贸业务

2022年，公司工贸业务毛利率同比基本持平，由于收入同比下降45.92%，毛利额同比下降38.10%，主要是公司主动收缩了对主业赋能不强及低毛利业务的工贸业务。

问题3：你公司扣除非经常性损益的净利润连续多年为负值。2022年，你公司主营彩电业务毛利率为-1.17%，较上年毛利率减少6个百分点；工贸业务毛利率为0.65%，较上年持平。请说明彩电业务毛利率为负的具体原因及合理性，结合产品定价、成本结构及变化趋势等情况说明主营业务毛利率是否存在持续下滑风险，并结合你公司经营环境、所处行业状况、市场竞争等因素论证分析主营业务产生的利润连续为负的主要原因，你公司为改善经营业绩已采取或拟采取的实质性措施及取得的效果。

回复：

一、说明彩电业务毛利率为负的具体原因及合理性

公司彩电业务毛利率为负主要受到产品均价同比下降，制造基地产线升级的切换期加工成本相对较高，以及销售与生产备货未能有效匹配等因素影响。具体原因说明请见问题二第一点的回复。

二、结合产品定价、成本结构及变化趋势等情况说明主营业务毛利率是否存在持续下滑风险。

公司未来将围绕“消费类电子+半导体+新能源科技”三大产业主线，推动产业全面优化升级，以精益管理为抓手，创新业务模式，打造精益产品、改革发展动力、提升经营性盈利，随着公司消费电子业务产品能力、海外拓展能力及智能制造能力的大幅提升，白电产品品类及营销渠道的多元化增长以及半导体产业规模化效益的产出，以及高效推动降本增效专项工作，主营业务毛利率未来有望得到提升，因此公司产品毛利率不存在持续下滑的风险。

具体情况如下：

彩电业务：面临市场规模持续下滑，毛利水平持续挤压的行业环境，公司彩电业务收入规模虽有一定程度下滑，但是依托近年来的策略性投入及调整，公司彩电业务在智能制造能力、产品研发能力、市场营销能力和海外客户开拓方面等各项能力在显著增强，仍处于行业头部水平。公司彩电内销将围绕智能、高刷、新显、大板推广，全面布局Mini LED产品，海外将聚焦“高端显示+智能平台”产品创新，预计可提升大板占比，优化销售结构，提升整体定价，提升产品毛利。

白电业务：公司白电业务以“百亿白电”发展战略为指引，以精益管理为发展理念，全力推动“冰洗冷空厨”全品类布局与及“康佳+新飞”的双品牌运作，产品竞争力、制造能力、代工能力、海外业务开拓能力等各项能力在显著提升。

半导体业务：公司以半导体及新一代显示技术为基础，推进以Micro LED芯片为核心外延、芯片、巨量转移、封测、模组制程的一体化产业链布局，成功开发了“混合式巨量转移技术”，同时建成了完整制程的巨转中试线；建成了MLED芯片量产线，自主研发的4吋Mini LED芯片和Micro LED芯片等高端芯片实现产业化，芯片整体性能、结构性与可靠性处于行业领先水平；建成了MLED直显量产线，“自有封装试验线+自产芯片”模式成功试产，直显产品进入量产化规划阶段。

未来，公司将在三个方面重点推进半导体产业化工作：一是保持技术领先，以市场为导向推动Micro LED的产业化，预计2023年底核心关键的巨量转移技术良率及效率将进一步提升，目标是在2025年底前通过攻克激光转移技术，推动大屏、手表屏、AR等产品量产应用。二是以客户为导向，推动Mini LED的销售规模化，计划2023年年底前，Mini LED芯片及其商显产品实现批量出货。三是以市场化资金为导向，积极推动新型MLED显示器件项目落地，填补现有MLED显示产业链空白及扩大芯片的配套产能，切入车载、笔电、柔性显示等高端显示市场应用领域。

在降本增效工作方面：公司将以“供应链重塑与再造、采购管理专项提升、供应链信息化建设与优化”为核心，系统推进采购降本、管理降本、产品降本，实现供应链管理全方位质量与效率变革，通过坚持成本预算精细化、节能降耗细节化、节支增效全员化，实现主营业务成本效能最大化。

三、结合公司经营环境、所处行业状况、市场竞争等因素论证分析主营业务产生的利润连续为负的主要原因

近年来，公司主营业务产生的利润连续为负，一方面是因为消费电子业务进入存量市场，价格竞争愈加激烈，行业毛利水平呈下降趋势；另一方面是由于公司持续加大投入的半导体业务，目前仍处于产业化初期，未能有效释放收入和利润。具体情况如下：

一是消费电子业务进入存量市场，价格竞争激烈，尤其是彩电硬件盈利出现行业性下滑。随着人口红利和房地产红利的逐渐消退，国内消费电子行业逐步由增量市场进入存量市场，根据奥维云网统计数据显示，2019年-2022年消费电子行业规模出现全品类下滑，其中彩电产品国内零售量分别为4,894万台、4,450万台、3,835万台、3,634万台；冰箱产品国内零售量分别为3,278万台、3,256万台、3,188万台、3,151万台；空调产品国内零售量分别为7,066万台、6,136万台、5,907万台、5,714万台。行业主要以存量市场为主，行业竞争格局急剧变化，竞争愈加激烈，行业毛利水平呈下降趋势。

另一方面，消费电子行业价格竞争强度不降反增，以彩电为例，行业上游，面板等重要零部件的供应集中度迅速提升，原材料供应方处于强势主导地位；互联网提供了便利的分销渠道，互联网品牌凭借低廉价格跨业竞争，价格战愈加激烈，整个行业销售均价同比出现下降，尤其是线上价格持续走低，整体下降幅度将近12%，产品盈利空间收窄。

二是半导体产业目前仍处于产业化初期，未能有效释放收入和利润。近年来，公司持续加大半导体研发投入，半导体产业链关键技术取得突破，但初创阶段研发投入巨大，短期内无法实现量产销售，公司半导体研发费用持续较高，还未能有效释放收入和利润，影响公司整体经营利润。

四、公司为改善经营业绩已采取或拟采取的实质性措施及取得的效果。

公司将坚定围绕“消费类电子+半导体+新能源科技”三大产业主线，推动产业全面优化升级，拉长产业链、拓宽产品线、创新业务模式，以精益管理为抓手，聚焦关键技术的领先与产业化，打造精益产品、改革发展动力、提升经营性盈利，推动主营业务高质量发展。

具体举措如下：

（一）顺“市”调结构，优化产业结构

一是调整消费电子业务顺市调结构，扩大白电业务占比，发挥核心优势，围绕硬件及制造优势，推进公司白电结构占比的提升，拓宽产品品类，拓展海外渠道，全力推动百亿白电目标的达成。

二是调整彩电业务渠道结构，提升盈利水平较好的彩电海外渠道、代工渠道占比，收缩内销亏损渠道，聚焦打造精益产品，落实减亏控亏，从规模经营向价值经营转变。

三是调整半导体业务重点工作方向，由技术研发优先向技术研发与产业化并重转型，提升市场化效能，快速推进商显、芯片、Mini背光产业化，推动技术产业化效率以及规模毛利的快速产出。

四是新能源业务围绕主业赛道加快产业拓展，多措并举，布局光伏上下游等产业，提升新能源产业贡献占比。

（二）坚持长期主义，调整运营导向

一是坚持“产业+园区+资本”的盈利模式，通过产业园区化，获取园区反哺收益；通过产业规模化，获取产业规模化收益；通过产业资本化，获取资本化收益。同时回归经营本质，坚持做难而正确的事，打造业务根据地，实现业务高质量稳定增长。

二是优化考核经营导向，考核模式从规模及利润并重的考核导向向利润为主、规模为辅的考核导向转变，业务模式从综合盈利的模式向经营性盈利的模式转变，资源配置从规模型及低毛利型业务向高毛利、正现金流型业务倾斜，为十四五末实现业务层面经营性盈利奠定基础。

（三）回归产品，坚持产品为王的运营导向

一是聚力打造精品，聚焦用户体验，深度挖掘消费者高频次功能需求，彩电产品围绕智能、高刷、新显、大板，白电产品围绕原鲜、除菌、新风、智慧洗、消毒，加大中高端产品布局，集中精力打造爆款精品。

二是厉行价值营销，创新销售模式，把握消费升级趋势，加快推进新媒体渠道布局和彩电、白电渠道的深度融合及复用，精细化运营抖音、小红书等新兴电商，带动产品整体均价的提升和结构的优化。

（四）强化精益管理，守住经营红线

一是建立横向到边，纵向到底的精益预算管理体系，以“高效、准确、可落地”为原则，各法人主体要细化预算管控颗粒度，以预算牵引年度经营任务目标达成。

二是推进降本增效工作，以“供应链重塑与再造、采购管理专项提升、供应链信息化建设与优化”为核心，实现供应链管理全方位质量与效率变革。

三是提升费用管控精益化水平，通过坚持费用预算精细化、节能降耗细节化、节支增效全员化，锁定主业方向投入资源，实现费用效能最大化。

四是盘活存量闲置低效资产，加大超期两金催收力度，创新资产盘活方式方法，探索实施以实物资产对外投资，与外部企业实现双赢。

（五）深化主业高质量发展，提升专业化平台能力

在产品能力方面，消费电子聚焦AIOT（人工智能物联网）、8K超高清、远场语音、5G+等基础共性技术的研发，打造多品类、跨场景爆款产品；半导体快速推进商显、Mini LED芯片与背光业务板块产品化、产业链化与规模化；新能源业务加强光伏储能、直流应用、固废处理等新型降碳技术的储备。

在制造能力方面，有效运用安康绿色智能工厂制造优势，加快实现西安康佳智能家电总部项目建设及投产，基于公司在滁州、西安、东莞新智能工厂的制造能力进一步提升公司智能制造水平。

在科研能力方面，重点围绕Micro LED、5G+8K、AIOT和半导体等关键方面全力抢占技术制高点，构建形成全链条的技术优势；强化三级研发体系建设，探索实施科技型企业长期性股权激励机制的突破，加强人才引培力度。

问题4：你公司2019年至2022年计提减值损失金额分别为8.35亿元、11.85亿元、17.5亿元、12.45亿元。请详细说明你公司资产减值计提的主要过程和决策审批程序，自2019年起计提大额减值损失的主要原因及合理性，公司生产经营环境是否发生重大不利变化，如有，请说明具体情况。

回复：

一、资产减值计提的主要过程

公司以预期信用损失为基础，对金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。以应收账款为例，对于不含重大融资成分的应收款项，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，公司在每个资产负债表日评估应收账款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对信用风险显著不同的应收账款，公司单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

对于存货类资产，公司按成本与可变现净值孰低计算存货跌价损失。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

二、资产减值计提的决策审批程序

公司的资产减值计提由财务人员测算后根据公司要求提报财务负责人审批签字后方可入账，财务报表经财务负责人、法定代表人签批。如减值测算需利用第三方工作成果，如资产评估报告，则公司在执行聘请评估机构程序后根据评估报告进行测算后报批入账。公司的资产减值计提体现在年度报告的财务数据中，公司股东大会、董事局和监事会在审核年度报告时，对资产减值计提情况一并审核。

三、自2019年起计提大额减值损失的主要原因，生产经营环境是否发生重大不利变化

（一）2019年至2022年，公司受保理、再生资源等业务出现风险事项影响陆续计提较大额减值准备：

1、公司2016正式开展保理业务，盈利模式为向保理申请人收取融资利息。公司开展的保理业务主要有两种类型：一种是以公司自身或其关联公司为债务人，一种是以其他信用良好、偿债能力强的央企、国企和上市公司为债务人（公司有追索权）。2018年受市场经济下行、产业政策调整、企业采购成本上涨等因素，部分企业资金周转困难，保理业务出现逾期事项，公司随即停止所有外部保理业务。保理业务出现的风险及计提减值情况为：因持有的部分商业承兑汇票未按期兑付，公司根据单项识别应收款项预计可收回金额相应计提了坏账准备。公司近三年计提应收账款减值金额4.87亿元，其中，2022年计提金额9,161.32万元。

2、公司之子公司康佳环嘉环保科技有限公司及康佳环嘉（河南）环保科技有限公司（以下统称“康佳环嘉及其子公司”）分别成立于2018年及2019年，主要从事废钢、废塑料、废有色金属回收等再生资源业务。2020年1月，受康佳环嘉环保科技有限公司（以下简称“康佳环嘉”）另一股东相关案件影响，康佳环嘉及其子公司配合调查，经营暂停。再生资源业务出现的风险及计提减值情况为：康佳环嘉及其子公司供应商经营情况出现异常，短期内无法正常交货或退还预付款，基于谨慎性原则，公司对预付款和应收质量赔款列报其他应收款，并按照整个存续期计提预期信用损失，近三年计提减值金额9.50亿元。其中，2022年计提金额2.66亿元。

3、康佳环嘉及其子公司对下游客户的应收账款减值金额2.78亿元。其中，2022年计提金额1.29亿元。

4、因商誉及长期股权投资出现减值迹象，公司近三年计提减值准备5.94亿元。

关于公司生产经营环境的变化请见问题一的回复，公司生产经营环境未发生重大不利变化。

问题5：报告期末，你公司应收账款账面余额为37.09亿元，较上年末减少22.03%，本期计提坏账准备4.54亿元，累计计提坏账准备16.72亿元，整体计提比例为45.09%，计提比例较上年增加约17个百分点。

（1）年报显示，你公司在评估预期信用损失时考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。请补充说明你公司销售信用政策及变化情况，预期信用损失模型的具体参数、确定依据以及信用减值损失的测算过程。

回复：

一、公司销售信用政策及变化情况

公司不同业务类型适用不同的信用政策，原则上对新合作、规模不大的客户不支持信用额度，基于与客户的合作历史、客户信用情况、客户规模及财务状况予以一定调整。近年来，公司销售信用政策无重大变化。以白电业务信用政策为例，销售人员在客户开发、管理过程中，引导客户现款现货合作。在业务开展过程中，确需信用额度时，需业务人员为客户申请，按照审批权限报批。

信用额度分为担保和账期申请，其中担保申请多适用代理商渠道，账期申请适用代理商之外的电商渠道、零售渠道等。信用额度需明确客户回款周期，每月财务部门根据总体担保额度、分公司当月任务规模大小进行担保额度分配，根据客户信誉度、结算情况支持。

二、公司预期信用损失模型的具体参数、确认依据以及信用减值损失的测算过程

公司采用单项计提预期信用损失的应收款项及按组合计提预期信用损失的应收款项两种方式。公司根据新金融工具相关会计准则的规定，依据预期信用损失率计提坏账准备，预期信用损失率确定方法如下：

第一步，在组合基础上按照公司历史应收账款账龄数据，计算最近4年应收账款账龄迁徙率及平均迁徙率；

第二步，以平均迁徙率为基础计算历史损失率；

第三步，在历史损失率的基础上考虑前瞻性影响计算预期信用损失率（如预期信用损失率较前期变化不大，可沿用上年比率）。

根据应收账款历史数据集合，公司计算的平均迁徙率具体如下：

账龄	2018-2019年迁徙率	2019-2020年迁徙率	2020-2021年迁徙率	2021-2022年迁徙率	2022年审定平均迁徙率	备注
1年以内	3.43%	15.65%	10.32%	2.69%	8.02%	A
1至2年	19.20%	68.38%	25.77%	23.63%	34.24%	B
2至3年	47.11%	57.37%	71.50%	3.07%	44.76%	C
3至4年	47.38%	80.47%	91.68%	5.39%	56.23%	D
4年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	E

根据平均迁徙率计算的历史损失率具体如下：

账龄	2022年审定平均迁徙率	历史信用损失率	计算公式
1年以内	8.02%	0.69%	F=A*B*C*D*E
1至2年	34.24%	8.62%	G=B*C*D*E
2至3年	44.76%	25.17%	H=C*D*E
3至4年	56.23%	56.23%	I=D*E
4年以上	100.00%	100.00%	J=E

公司考虑的前瞻性因素包括房地产市场预期回稳，彩电销售额下降，国家GDP增速放缓等。公司对预期信用损失率在历史实际损失率的基础上考虑前瞻性因素进行调整：

账龄	历史信用损失率	前瞻性调整	2022年预期信用损失率	计算公式	计提比例
1年以内	0.69%	1.91	2.01%	F*(1+K)	2.04%
1至2年	8.62%	0.18	10.13%	G*(1+L)	10.02%
2至3年	25.17%	0.02	25.58%	H*(1+M)	22.69%
3至4年	56.23%	0.19	66.76%	I*(1+N)	64.88%
4年以上	100.00%	0.00	100.00%	J*(1+O)	100.00%

（2）请对比最近三年应收账款账龄结构、历史坏账比例、期后回款及同行业公司坏账计提情况等，说明按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例是否恰当、合理，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

公司近三年应收账款账龄结构、历史坏账比例、期后回款未发生重大变化，公司根据新金融工具相关会计准则的规定，依据预期信用损失率计提坏账准备，认为应收账款坏账准备计提比例恰当、合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

公司2020-2022年按组合计提的应收账款账龄结构、历史坏账比例、期后回款、同行业公司情况如下：

一、2020-2022年按组合计提的应收账款账龄结构

单位：万元

按组合计提的应收账款	2020年			2021年			2022年		
	账面余额	坏账金额	坏账计提比例	账面余额	坏账金额	坏账计提比例	账面余额	坏账金额	坏账计提比例
1年以内	262,820.87	6,135.16	2.33%	258,692.47	5,277.37	2.04%	162,710.90	3,319.30	2.04%
1至2年	60,317.98	6,039.78	10.01%	24,441.26	2,449.01	10.02%	16,048.55	1,608.06	10.02%
2至3年	15,947.14	4,266.75	26.76%	10,259.04	2,327.78	22.69%	17,203.25	3,903.42	22.69%
3至4年	8,061.12	4,065.50	50.43%	5,060.59	3,283.31	64.88%	8,089.25	5,248.31	64.88%
4年以上	17,913.99	17,900.78	99.93%	16,350.55	16,350.55	100.00%	18,092.89	18,092.89	100.00%
合计	365,061.10	38,407.96	10.52%	314,803.91	29,688.03	9.43%	222,144.83	32,171.98	14.48%

二、公司按组合计提预期信用减值损失的应收账款期后回款情况：

单位：万元

按组合计提的应收账款	2020年	2021年
期末余额	283,997.03	314,803.91
期后回款金额	222,342.90	241,871.89
期后回款率	78.29%	76.83%

注：2020年的期末余额不含出表公司毅康科技有限公司和深圳市易平方科技有限公司的按组合计提的应收账款

三、可比上市公司近三年应收账款按组合计提坏账比例情况：

证券简称	2022年	2021年	2020年
四川长虹	7.75%	5.74%	3.94%
创维数字	13.90%	14.09%	6.74%
海信视像	2.61%	3.07%	2.64%
深康佳A	14.48%	9.43%	10.52%

注：以上数据均来源于可取得相关财务数据的可比上市公司公开披露的定期报告

公司所处的行业为消费电子行业，公司选取与公司业务较为相似的可比上市公司的相关数据进行了横向比较，各消费电子行业上市公司按组合计提比例差异较大，公司2022年整体计提比例与创维数字较为接近。

（3）年报显示，你公司按单项计提预期信用损失的应收账款账面余额为14.87亿元，坏账准备计提比例为90.79%，其中，你公司对广西北港新材料有限公司、兴达鸿业(香港)有限公司、国美定制（天津）家电有限公司分别计提坏账准备0.82亿元、0.52亿元、0.36亿元。请逐一说明单项计提信用损失的应收账款具体情况，包括但不限于应收账款的形成时间、客户基本信息及财务状况、拖欠原因及催收措施、是否为公司关联方、各年末坏账准备计提情况及计提依据，分析说明你公司与前述客户开展业务的决策是否审慎，坏账准备计提是否合理。

回复：

2022年末公司单项计提的应收账款余额14.88亿元，坏账准备13.50亿元。公司已严格按会计准则要求，充分计提坏账准备。大额计提说明如下：

一、广西北港新材料有限公司

2022年广西北港新材料有限公司应收账款余额8,339.66万元，坏账准备8,172.86万元，计提比例为98%，其中，2022年计提4,003.03万元。

康佳环嘉自2019年开始与广西北部湾新材料有限公司开展业务合作，康佳环嘉对该客户销售废不锈钢，该客户不属于公司的关联方。广西北部湾新材料有限公司为地方国企，合作前期回款情况良好。

2020年，受康佳环嘉另一股东相关案件影响，康佳环嘉及其子公司配合调查，经营暂停。广西北港新材料有限公司表示因康佳环嘉经营暂停，协助调查未结束等因素暂时无法向康佳环嘉付款。公司积极采取措施催收款项，联系客户对账，季度发送对账函及催款函确认债权；实际走访客户确认客户公司经营情况。截至2022年底，案件结束时间不确定，公司预计客户很可能不会履行还款义务，应收款项难以全部收回，基于谨慎性原则，康佳环嘉对该应收账款按98%计提坏账准备。

二、兴达鸿业(香港)有限公司

2022年兴达鸿业(香港)有限公司（以下简称“香港兴达”）应收账款余额5,190.23万元，坏账准备5,190.23万元，计提比例100%，其中，2022年计提2,187.36万元。原股东胡泽洪对此承担无限连带责任。

香港兴达为广东兴达鸿业电子有限公司（以下简称“广东兴达”）被并购前设于香港的销售子公司，境外客户订单通过香港兴达出口，公司收购广东兴达时其已不在兴达鸿业合并范围内。2022年，香港兴达申报清算。因长期催收无果，且香港兴达已无可执行的财产，公司于2022年末按照单项全额计提坏账，2022年计提的坏账准备2,187.36万元。

三、国美定制（天津）家电有限公司

2022年国美定制（天津）家电有限公司应收账款余额5,956.93万元，坏账准备3,574.16万元，计提比例60%，其中，2022年计提3,351.98万元。

2021年及以前，公司与国美定制（天津）家电有限公司的合作正常。2022年，根据公开消息，国美零售的现金流存在异常，公司屡次催收未能按期回款，根据国美零售2022年中期财务报表资产负债比率，以及同行业四川长虹已公告的对国美坏账计提比例（计提比例49.17%），公司基于谨慎性原则及催收情况，对国美定制（天津）家电有限公司的应收账款按单项计提坏账准备，计提比例为60%，2022年计提坏账准备3,351.98万元。

（4）请年审会计师结合对应收账款执行的审计程序和获取的审计证据，就公司坏账准备计提是否合理发表明确意见。

回复：

会计师实施的审计程序及结论

针对公司应收账款坏账准备计提的合理性，我们主要执行以下审计程序：

1、获取公司销售管理制度文件，对公司相关人员进行访谈，了解公司信用政策及应收账款管理的相关内部控制流程，评估其设计和运行的有效性；

2、了解公司管理层评估信用减值测试的模型及考虑的前瞻性因素；预计可回收金额时的判断和考虑的因素，分析公司管理层对预计信用损失会计估计的合理性；

3、了解公司诉讼情况和应收款项的账龄，关注坏账准备计提比例的合理性。针对诉讼，我们对公司法务、外聘律师进行访谈及函证，通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性，并与公司聘请的律师讨论涉诉应收款项可收回金额的估计；

4、获取公司销售业务相关合同、凭证，选取单项金额重大或信用风险显著增加的应收款项，独立测试其可收回性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的经营状态、信用情况、还款情况等。如涉及资产抵押、担保等方式的，则获取客户的抵押、担保资产文件，分析资产处置权的实际可执行情况，评价该等抵押、担保资产对应收款项的覆盖情况；

5、选取应收账款样本执行函证程序，结合期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

6、取得应收账款账龄明细表以及坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行；并重新计算坏账准备计提金额是否准确。

经审计，我们认为，公司应收账款坏账准备计提具有合理性。

问题6：报告期末，你公司其他应收款账面余额为32.65亿元，累计计提坏账准备18.27亿元，账面价值为14.38亿元，同比减少21.63%。本期计提坏账准备5.22亿元，主要是子公司康佳环嘉环保科技有限公司（以下简称康佳环嘉）的供应商经营异常导致短期内无法正常交货或退还预付订金，对预付订金和应收质量赔款计提预期信用损失，本期转回、核销坏账准备分别为483.24万元、3,009.59万元。

（1）请说明其他应收款中押金、保证金、订金、往来款、应收节能补贴款及其他的明细内容，包括但不限于主要交易对象名称、具体关联关系、期末金额、账龄、形成原因、付款安排是否符合行业惯例、交易的商业实质等情况，结合前述情况说明相关款项实质是否属于财务资助，如是，请逐项说明审议程序、信息披露义务的履行情况。

回复：

2022年末，公司其他应收款账面余额为32.65亿元，主要为押金、保证金、订金、往来款、应收节能补贴款等款项，为公司正常经营活动产生，其中公司对重庆两山产业投资有限公司（以下简称“两山投资公司”）其他应收款7,533.04万元属于财务资助。

一、其他应收款中押金、保证金、定金、往来款、应收节能补贴款及其他的情况

（一）押金、保证金、定金

2022年公司押金、保证金、定金14.12亿元，主要构成：①子公司康佳环嘉预付供应商订金，合计约83,104.08万元，账龄集中在3-4年。康佳环嘉之供应商经营情况出现异常，短期内无法正常交货或退还预付订金，对其预付订金和应收质量赔款按照整个存续期计提预期信用损失。供应商均非公司关联方；②履约保证金，其中大额的履约保证金、项目押金合计37,720.00万元，账龄在一年以内，主要是公司参与项目投标支付的履约保证金及项目诚意金。大额履约保证金中，除东莞市莞康宇宏投资有限公司为公司联营企业外，其他交易对手方非公司关联方。以上订金、履约保证金是公司按照合同条款支付，符合行业惯例及交易的商业实质。

（二）往来款及节能补贴款

其中应收江西美吉实业有限公司和戴荣兴的往来款是公司并购广东兴达及江西康佳新材料科技有限公司前形成的。

应收节能补贴款为根据国家财建[2012]779号《关于认真做好节能家电推广工作的通知》要求，零售商在销售时即将补贴资金兑付给消费者，不得要求消费者在购买后二次回商场领取补贴，公司根据成功录入国家节能产品惠民工程信息系统的信息将节能补贴资金全额垫付给对应的零售商。从节能补贴资金的政策规定和操作流程中可以判断，节能补贴为国家支付给消费者的补贴，并非公司产品价格的构成部分。企业在节能补贴操作流程中起到的是桥梁作用，即根据国家的政策规定代国家先行审核资料，审核无误后将补贴先垫付给消费者。公司履行代垫（代付）和代收职能。公司将代垫的节能补贴款作为其他应收款核算，将收到的节能补贴款冲减其他应收款。

2015年，公司根据收到的深财建[2015]99号《深圳市财政委员会关于扣回中央高效节能家电产品推广补贴资金的通知》，判断已确认应收节能补贴款收回可能性极小，于当年全额计提坏账准备。

往来款及节能补贴款明细如下：

单位：万元

单位名称	关联关系	账面余额	坏账准备	账龄	形成原因
应收节能补贴款	非关联方	15,239.93	15,239.93	5年以上	垫付节能补贴款形成
江西美吉实业有限公司	子公司少数股东的最终控制人所控制的公司	9,351.26	8,690.17	3-4年	并购前形成的往来款
戴荣兴	子公司少数股东之关系密切的家庭成员	8,305.88	8,305.88	1-5年	并购前形成的往来款
合计		32,897.08	32,235.98		

（三）其他

2022年公司其他款项的明细合计15.24亿元，主要由预付款项及借款构成。预付款项为公司正常经营活动产生，账龄集中在1-4年；资金拆借款主要为公司对重庆两山产业投资有限公司的财务资助。其中大额的其他应收款项余额明细如下：

单位：万元

单位名称	关联关系	账面余额	坏账准备	账龄	形成原因
重庆两山产业投资有限公司	子公司之少数股东	7,533.04	153.67	1年以内	借款
深圳康泓兴智能科技有限公司	联营公司	3,515.33	3,322.66	1-4年	预付款项
深圳市康佳视讯系统工程有限公司	华侨城集团有限公司及其子公司、联营企业	1,811.60	1,811.60	4年以上	股权转让款
合计		12,859.97	5,287.93		

二、相关款项实质是否属于财务资助，如是，请逐项说明审议程序、信息披露义务的履行情况

2022年末，公司对两山投资公司的其他应收款7,533.04万元属于财务资助。两山投资公司系公司子公司重庆康佳光电技术研究院有限公司之少数股东。除前述款项外的其他款项不属于财务资助。

根据公司《对外提供财务资助管理办法》，公司对外提供财务资助，需经公司财务部门审核后，报经董事局或股东大会审议通过，并及时履行信息披露义务。

公司于2022年12月6日召开的第十届董事局第五次会议及2022年12月23日召开的2022年第六次临时股东大会审议通过了《关于重庆康佳光电技术研究院有限公司按股权比例向股东提供借款的议案》，同意重庆康佳光电技术研究院有限公司在不影响公司正常运营的情况下，按股权比例向其股东提供借款，其中向两山投资公司提供不超过1.40亿元的借款，借款期限不超过1年，借款的年化利率不低于银行同期贷款利率。同时会议要求在重庆康佳光电技术研究院有限公司需要资金时，重庆康佳光电技术研究院有限公司的股东应按照股权比例及时归还上述借款。独立董事同意董事局的表决结果。

公司于2022年12月7日履行了信息披露义务，详见《关于控股子公司按股权比例向股东提供借款的公告》（公告编号：2022-93）。

（2）请结合供应商的经营状况、资信情况等，详细说明康佳环嘉预付订金和应收质量赔款发生减值迹象的时间、你公司判断无法收回款项的依据及合理性，相关判断是否审慎，结合信用减值损失的核算过程说明相关坏账准备计提是否合理，你公司是否及时采取追偿措施，以及拟采取的解决措施。

回复：

康佳环嘉业务开展期间，为保障供应商能够稳定足量向康佳环嘉提供货源，康佳环嘉根据业务开展情况逐步向38家供应商支付预付订金8.5亿元。自2019年10月开始，供应商陆续出现无法按时足量供货的情况。为预防风险，公司第一时间向38家供应商及其担保人催告要求全额退还货款并协商签署退款协议，但经多次催告其仍未按时退款，为维护公司的合法权益，公司向法院对38家供应商及其担保人提起诉讼，并向法院申请诉前财产保全，依法查封了担保人环嘉集团有限公司及各担保人名下两处房产、四块土地及地上建筑物、以及部分股权、银行账户及车辆。

因涉及的供应商信用情况不佳，大部分已无法联系实控人或存在企业走逃的情形，且无可执行的资产，考虑相关债务人很可能无法履行退还款义务。基于谨慎性原则考虑，2019年起公司对预付订金和应收质量赔款进行单项识别，按照整个存续期计提预期信用损失。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款合计14.67亿元，占余额合计数的比例为44.95%，相应计提坏账准备合计5.48亿元。请说明上述款项历年预期信用损失计提情况，前五名欠款方余额占比较高的原因，欠款方与你公司、控股股东、实际控制人及董监高人员等是否存在关联关系或其他业务往来，如存在，请说明具体情况。

回复：

2022年前五名其他应收款为公司经营活动产生，与公司不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股5%以上股东、实际控制人和其他关联方在前五名其他应收款的客户均没有直接或者间接拥有权益。2022年前五名其他应收款的客户在2020年-2022年预期信用损失计提情况：

单位：万元

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额	2022年坏账计提比例	2022年计提的信用减值损失	2021年计提的信用减值损失	2020年计提的信用减值损失	是否存在关联关系
客户1	其他	63,563.69	19.47%	9,017.39	14.19%	6,303.38	2,209.39	504.62	否
客户2	其他	26,765.89	8.20%	9,579.23	35.79%	5,077.83	2,968.18	1,533.21	否
客户3	订金、押金、保证金	20,000.00	6.13%	200	1.00%	200	0	0	否
客户4	其他	21,165.26	6.48%	20,741.95	98.00%	4,868.01	15,382.21	491.74	否
客户5	应收节能补贴款	15,239.93	4.67%	15,239.93	100.00%	0	0	0	否
合计		146,734.76	44.95%	54,778.50	37.33%	16,449.22	20,559.78	2,529.56	

请年审会计师结合对其他应收款执行的审计程序和获取的审计证据，就公司坏账准备计提是否合理发表明确意见。

回复：

会计师审计程序和审计结论

针对公司其他应收款坏账准备计提的合理性，我们主要执行以下审计程序：

1、评价、测试公司管理层与信用减值损失相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

2、了解公司管理层评估信用减值测试的模型及考虑的前瞻性因素；预计可回收金额时的判断和考虑的因素，分析公司管理层对预计信用损失会计估计的合理性；

3、了解公司诉讼情况和其他应收款的账龄，关注坏账准备计提比例的合理性。针对诉讼，我们对公司法务、外聘律师进行访谈及函证，获取关于诉讼案件或财产保全的法律意见书，通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性，并与公司聘请的律师讨论涉诉应收款项可收回金额的估计；

4、获取公司交易业务相关合同、凭证，选取单项金额重大或信用风险显著增加的应收款项，独立测试其可收回性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的经营状态、信用情况、还款情况等。如涉及资产抵押、担保等方式的，则获取客户以抵押、担保资产的文件，分析资产处置权的实际可执行情况，评价该等抵押、担保资产对应收款项的覆盖情况；

5、选取其他应收款样本执行函证程序，结合期后回款情况，评价其他应收款坏账准备计提的合理性；

6、取得其他应收款账龄明细表以及坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行；并重新计算坏账准备计提金额是否准确。

经审计，我们认为，公司其他应收款坏账准备计提具有合理性。

问题7：报告期末，你公司应收款项融资余额为2.37亿元，较上年末增长231.77%，主要为应收票据。请说明应收款项融资的形成时间、原因和具体构成，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，并说明期末余额大幅增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

截至2022年12月31日，公司应收款项融资余额为2.37亿元，应收款项融资系公司收到的，预计用途为背书或贴现的银行承兑汇票。银行承兑汇票为公司为正常经营销售产品收到的，收到时间为2022年6月-12月。

一、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定

根据《企业会计准则第22号—金融工具的确认和计量》规定，“金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：1、企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。2、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和未偿付本金金额为基础的利息的支付。”

根据《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定，“企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产；企业保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当继续确认该金融资产。”

根据财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6号），以应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

公司根据自身经营活动需要，对收到的票据采用背书转让、贴现、到期兑现等不同的处理方式。基于票据终止确认情况对业务模式判断的影响做了不同会计处理：

（一）对于银行承兑的银行承兑汇票，其在背书或贴现后实际被追索的可能性较小，公司承担的潜在信用风险较低，且此前贴现或背书转让的银行承兑汇票均未出现过银行拒绝承兑导致公司被追偿的情况，因此公司在银行承兑汇票贴现或背书转让时认定相关资产的主要风险和报酬已实质转移，并对其进行终止确认。公司持有的、预计用途为背书或贴现的银行承兑汇票，符合既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的业务模式，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资科目中列报。

（二）对于商业承兑汇票及财务公司的商业汇票，其在背书或贴现后实际被追索的可能性较大，公司承担的潜在信用风险较高。公司待票据实际兑现后才予以终止确认，符合以持有并收取合同现金流量为目标的业务模式，将其分类为以摊余成本计量的金融资产，在应收票据科目中列报。

基于上述情况，公司对于应收款项融资的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

二、期末余额大幅增长的原因及合理性

2022年应收款项融资期末余额较期初增长16,569.65万元，增长比例为231.77%，大幅增长的原因是公司之子公司宁波康韩瑞电器有限公司（以下简称“康韩瑞”）期末应收款项融资余额14,476.71万元，较期初增加14,476.71万元。2022年康韩瑞对供应商的结算方式调整为主要以票据支付，由于康韩瑞供应商集中度不高，单家供应商按月结算的货款相对较小，公司将收到的大额面值的应收票据质押至银行，开立多张小额面值的应付票据，以支付供应商货款。

康韩瑞持有的、预计用途为背书或贴现，且由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票，符合既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的业务模式，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资科目中列报。

公司与供应商约定的付款方式通常为电汇或票据支付，该付款条款符合行业惯例，相比以往年度未发生重大变化。

三、会计师审计程序和审计结论

针对公司应收票据确认，我们主要执行以下审计程序：

1、获取并检查公司与销售业务、融资业务、资金管理相关的内部控制制度，评价、测试公司内部控制设计和运行的有效性；

2、获取公司应收票据台账，核对公司票据收到、背书、贴现、到期兑付等情况是否与账面记录一致，关注背书或贴现单位是否存在关联方；

3、获取公司应收票据台账，分析其收付情况，抽样检查应收票据流转记录；

4、分析应收票据主要客户与销售收入主要客户的匹配关系，检查票据是否存在真实交易背景；

5、获取公司应收票据台账，关注根据新金融工具准则预期信用损失法计提减值准备的具体应用是否恰当；

6、获取公司应收票据台账，了解应收票据的持有目的，检查收到银行承兑汇票后的背书或贴现的情况，判断公司将其分类为应收款项融资的合理性；

7、对应收票据前后手执行函证程序，跟踪函证结果；

8、获取应收票据盘点明细表，对电子银行票据系统电子票据进行监盘，并与应收票据明细账核对；

9、取得银行对账单并抽取样本核对银行流水。

经审计，我们认为，公司对应收票据的会计处理和列报符合《企业会计准则》的相关规定。

问题8：2022年，你公司其他非流动金融资产期初余额为22.93亿元，本期购买7.49亿元，本期出售3.96亿元，期末余额为26.4亿元，主要包括对昆山信佳新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、华夏基金-佳铁海外定向计划等14项权益投资和滁州惠科智能家电产业投资合伙企业（有限合伙）、宁波沅庆九号投资合伙企业等8项债券投资。请说明你公司上述项目的具体投资内容、主要合同条款、投资时间、投资期限等，你公司将其指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的依据及公允价值确定方法，对比市场上通常所采用的、同行业可比公司通常所采用的估值方法及主要参数，说明你公司所采用的估值方法及主要参数与上述市场或同行业可比公司是否有较大差异，如有，说明差异形成原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、公司上述项目的具体投资内容、主要合同条款、投资时间、投资期限等。

序号	项目	具体投资内容	主要合同条款	投资时间	投资期限
1	华夏基金-佳铁海外定向计划	通过专项基金投资中石化销售公司	通过持有权益份额获取收益	2014年10月	直至底层资产退出
2	天津铧城房产发展有限公司	建设康佳集团华北区域总部	通过持有股份获取收益	2022年7月	协议约定为5年后可转让
3	天津物产八号企业管理合伙企业（有限合伙）		通过持有权益份额获取收益	2021年12月	10年
4	建信信托-彩蝶6号财产权信托计划		通过持有权益份额获取收益	2022年3月	10年，根据信托合同的约定可以提前终止或延长。
5	大业信托有限责任公司	信托资金主要用于以投资合伙企业有限合伙份额的方式，最终投资于包括智能制造、产业园区运营管理、商管运营投资等相关领域的特定投资项目。	通过持有权益份额获取收益	2022年10月	不超过2023年12月31日
6	宜宾华侨城三江置业有限公司	公司作为财务投资者投资宜宾市南岸三江CBD中央商务区项目	通过持有股份获取收益	2017年12月	永续经营
7	亿利生态修复股份有限公司	深圳市康佳投资控股有限公司出资9,000万元对亿利生态修复股份有限公司进行增资	通过持有股份获取收益	2019年11月	2023年12月
8	昆山信佳新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	主要投向以5G为代表的新一代信息技术、半导体	通过持有权益份额获取收益	2020年6月	2026年6月
9	桐乡市乌镇佳域数字经济产业股权投资合伙企业（有限合伙）	主要投向数字经济	通过持有权益份额获取收益	2020年7月	2027年7月
10	宜宾康慧电子信息产业股权投资合伙企业（有限合伙）	主要投向智慧城市、智能家居领域	通过持有权益份额获取收益	2020年9月	2027年9月
11	滁州佳晨信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	主要投向具有稳健收益项目	通过持有权益份额获取收益	2020年12月	2025年12月
12	盐城康盐信息产业投资合伙企业（有限合伙）	主要投向5G、电子信息、新能源及智能制造领域	通过持有权益份额获取收益	2020年12月	2028年12月
13	重庆康芯股权投资基金合伙企业（有限合伙）	主要投向半导体及相关产业	通过持有权益份额获取收益	2021年3月	2028年3月
14	深圳市康汇佳科技有限公司	主要为咨询代理服务	通过持有股份获取收益	2021年11月	永续经营
15	滁州惠科智能家电产业投资合伙企业（有限合伙）	投资于滁州惠科光电科技有限公司在北京金融资产交易所挂牌的债权融资计划	保持购销合作、支持上游供应商稳定发展、同时进行一定程度的财务投资	2019年1月	7年
16	宁波沅庆九号投资合伙企业	对抵押物位于深圳、东莞的债权进行投资	债权投资，公司作为劣后级合伙人（非唯一劣后级有限合伙人），享受投资收益	2018年	20年
17	深圳市北湖科技合伙企业（有限合伙）	通过持有项目公司的股权，对抵押物位于郴州的债权及资产进行投资	债权投资，公司作为优先级合伙人，享受投资收益。	2019年	10年
18	山西康梦融企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	对抵押物位于太原的债权进行投资	债权投资，公司作为优先级合伙人，享受投资收益。	2021年	永续经营
19	南京康丰德佳资产管理合伙企业（有限合伙）	对抵押物位于南京的债权进行投资	债权投资，公司作为优先级合伙人，享受投资收益。	2022年	30年
20	深圳高宏企业咨询管理合伙企业（有限合伙）	对位于济南的资产进行远期购买	债权投资，公司作为优先级合伙人，享受投资收益。	2022年	永续经营
21	深圳紫棠一号企业咨询管理合伙企业（有限合伙）	对位于南京的资产进行远期购买	债权投资，公司作为优先级合伙人，享受投资收益。	2022年	永续经营
22	西安碧惠佳企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	对抵押物位于西安、郑州和太原的债权进行投资	债权投资，公司作为优先级合伙人，享受投资收益。	2021年	永续经营

二、公司将其指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的依据及公允价值确定方法

（一）企业会计准则相关规定

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十七条：“金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

1、企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

2、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。”

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条：“金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

1、企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

2、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。”

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十九条：“按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。”

根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》应用指南中关于金融资产分类的特殊规定：“符合金融负债定义但是被分类为权益工具的特殊金融工具（包括可回售工具和发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具）本身并不符合权益工具的定义，因此从投资方的角度也就不符合指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件。例如某些开放式基金，基金持有人可将基金份额回售给基金，该基金发行的基金份额并不符合权益工具的定义，只是按照金融工具列报准则符合列报为权益工具条件的可回售工具。这种情况下，投资人持有的该基金份额，不能指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。”

由上，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定，企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三大类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。权益工具投资一般不符合本金加利息的合同现金流量特征，因此应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的分类确认，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，如做出指定，应将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资，如不做出指定，应将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

同时对于部分符合金融负债定义但是被分类为权益工具的特殊金融工具如对有限合伙企业的股权投资等不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

（二）公司上述投资分类情况及分析

公司上述投资主要包括非交易性权益工具投资和对有限合伙企业的权益投资，不符合本金加利息的合同现金流量特征，因此根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十七条、十八条相关规定，不应分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十九条第一款规定，对于上述投资应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

同时，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十九条第二款规定，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，且相关指定一经做出，不得撤销。公司基于持有目的、管理方式等未将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，主要原因系：（1）报告期内，公司其他非流动金融资产分为权益投资和债权投资，其中，权益性投资的被投资单位主要为以消费电子、新材料、半导体及集成电路制造等为主营业务的企业或主要投资方向为消费电子产业链、智能制造半导体、智慧城市、物联网和智能家居等领域的基金（有限合伙企业），公司出于加快产业战略布局及构筑健康的行业发展模式等考虑进行资金投入，同时希望能通过股权或权益份额的形式与被投企业共享发展成果并获得一定投资收益；债权性投资的被投资单位主要为对债权进行投资或对债权资产进行远期购买运营获取项目收益或固定保底收益；（2）进行公允价值计量及损益确认可以更好的从财务报表尤其是利润表的层面衡量公司对外投资所产生的损益及风险承担情况，便于展现公司经营全貌。因此公司直接按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十九条第一款相关规定，进行公允价值计量及损益确认。

综上，公司上述投资不符合本金加利息的合同现金流量特征，不应分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，且公司对有限合伙企业的权益投资根据准则规定明确不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；针对非交易性权益工具投资，公司基于产业链延伸并获得一定投资收益及衡量风险考虑，未将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，因此公司将上述金融资产计入其他非流动金融资产核算，并以公允价值计量且变动计入当期损益，符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定。

其他非流动金融资产的公允价值核算方法是根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，以经审计的审计报告净资产或经初步审计的报表净资产、第三方中介出具的估值报告或投资标的资产市场的实际成交价格、季度报告资产份额价值及取得成本代表其公允价值的最佳估计。

三、会计师核查程序和核查意见

针对公司其他非流动金融资产确认，我们主要执行以下核查程序：

1、了解、评价有关公司投资活动的内部控制，并对其是否有效运行进行测试；

2、了解公司其他非流动金融资产投资的具体构成、管理层投资和持有意图，以及评估公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征；获取对外投资协议，结合取得的被投资单位的股权结构、公司章程等资料，检查会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；

3、获取公司投资的相关原始单据，检查初始投资成本是否准确；

4、获取被投资企业的财务报表，了解被投资单位经营情况及财务状况，检查公司后续计量是否合理，分析金融资产公允价值变动损益计算是否准确；

5、对被投资单位工商信息进行核查，了解经营情况是否存在异常。

经核查，我们认为，公司对其他非流动金融资产的会计处理和列报符合《企业会计准则》的相关规定。

问题9：年报显示，你公司闲置固定资产原值合计11.5亿元，包括机器设备8.65亿元、房屋建筑物2.66亿元等，期末账面价值合计5.74亿元。报告期内，你公司购置及在建工程转入固定资产共计7亿元，包括新增机器设备2.61亿元，此外，重要在建工程项目本年增加7.93亿元。

（1）请结合闲置固定资产明细，说明相关固定资产出现闲置情况的背景、原因以及对你公司生产经营情况的具体影响。

回复：

2022年，公司闲置固定资产原值合计11.5亿元，主要为公司之子公司江西康佳新材料科技有限公司、江西新凤微晶玉石有限公司及江西高透基板材料科技有限公司（以下统称“江西康佳新材料”）的固定资产出现闲置，江西康佳新材料闲置固定资产原值共计10.68亿元，以产线闲置为主。

一、公司主要闲置固定资产情况

单位：万元

序号	资产名称	期末余额	累计折旧	减值准备	期末净值
1	江西康佳新材料科技有限公司的资产	40,147.10	26,829.10	3,887.04	9,430.97
2	江西新凤微晶玉石有限公司的资产	35,826.04	9,999.38	761.52	25,065.14
3	江西高透基板材料科技有限公司的资产	30,825.11	8,286.34	1,677.85	20,860.92
合计		106,798.25	45,114.81	6,326.41	55,357.03

二、大额固定资产出现闲置情况的背景及原因

主要因以上三家公司2022年市场情况发生变化，开工不足，综合考虑效益因素后，原本规划技改产线及更新环保设备项目暂时搁置，部分设备状况不佳，公司判断其出现减值迹象，基于谨慎性原则，2022年根据评估报告结果计提了减值准备。

三、闲置固定资产对公司生产经营情况的具体影响

（一）光伏及纳米微晶石产品受终端细分市场需求影响较大，闲置生产线阻碍了公司发展，如市场出现转向，公司资产负担较重，易错失市场机会。

（二）闲置固定资产折旧对管理费用影响较大，不利于公司费用压控。

目前公司正在针对每条闲置产线的具体情况制定资产盘活方案，减轻经营压力，弥补损失。

（2）你公司资产负债率为77.74%。请结合公司当前的产能利用率、闲置产能情况、同行业可比公司情况、收入增长规模等说明各类固定资产投资是否达到预期效益，并结合发展战略、现有产能利用率及市场需求情况、资金来源等，说明新建重大在建项目的必要性及可行性。

回复：

近5年，公司主要的固定资产项目有安康绿色智能工厂、宜宾康佳高科技产业园、盐城半导体封测基地等项目。上述项目的相关情况如下：

为了提升公司彩电产品的智能制造能力，安康绿色智能工厂将公司在安徽滁州的现有彩电制造工厂整体搬迁至新产业园，并进行智能化改造，资金来源于公司自有资金。目前已经建成智能化生产线12条（8条新建、4条更新改造），试产产线2条，55吋及以下生产线4条、75吋及以下生产线5条、75吋以上生产线3条，产线设计月度产能30万台，产能综合利用率77%，产能利用率高于市场平均水平。安康绿色智能工厂生产效率达到行业先进水平，并获得了“国家绿色智能工厂”称号，已先后与小米、OPPO、海尔、熊猫、创维等国内品牌达成彩电战略合作。

宜宾康佳高科技产业园位于四川省宜宾市临港经济开发区，是公司移动互联业务的制造基地，项目资金来源于公司自有资金。该产业园借助宜宾智能终端产业发展的集群、人才用工、产业配套等方面的优势，提高公司移动互联业务智能制造水平，降低生产成本，助力移动互联业务转型升级，由生产销售单一的手机产品转型提供手机、网通产品等智能终端系列产品。

盐城半导体封测基地是公司在半导体领域的重要布局，目前主要从事存储芯片的封装测试及销售，具备每月350万颗晶圆封装产能。目前受消费市场疲软及存储供应渠道库存影响，产能利用率处于行业平均水平。预计随着2023年四季度存储市场回暖，产能利用率将不断提升。项目资金来源于公司自有资金。

2022年，公司新建重大在建项目主要有重庆康佳半导体光电产业园项目、光明项目、遂宁电子产业园厂房建设项目、东莞康佳新产业园工程项目、新飞智家产业园项目。项目的相关情况如下：

重庆康佳半导体光电产业园主要是为了促进公司半导体业务发展，开展Micro LED相关产品的研发和生产。Micro LED预计是未来显示技术的主流趋势和发展方向，可广泛应用于各类显示设备，将有助于改善公司彩电业务的经营业绩。项目资金以自有资金为主。目前，重庆康佳半导体光电产业园已建成了巨量转移中试线、MLED芯片量产线、MLED直显量产线等多条产线，但因仍处于小批量产业化阶段，未能在2022年实现相应的收入和利润。

光明项目是公司结合深圳市光明区“建设世界一流科学城和深圳北部中心”的定位，投资建设的康佳光明科技中心，项目资金来源于公司自有资金。目前，光明项目以“智慧融合显示”、“产业互联智造”为科创核心，持续推动公司传统产业高端化、单一技术集成化发展，助力公司智慧科技业务发展。该项目集中级写字楼、研发办公、研发生产及配套商业为一体，项目一期已入驻多家新一代信息技术、超高清视频显示、智能终端、新材料等领域企业，是公司落实十四五规划、科技创新战略的核心抓手和重要举措。

遂宁康佳电子科技产业园项目拟以公司高密多层线路板、柔性线路板以及终端电子产品业务为龙头产业，牵引上下游相关企业入驻园区。项目资金来源于公司自有资金。目前公司现有的电路板业务以生产普通产品为主，产品附加值较低、产品制造技术和工艺水平不高，该项目将优化公司电路板产业布局。同时该项目所在的遂宁经济技术开发区是科技部确定的全国唯一印制电路创新发展集群，也是全国唯一拥有每日6万吨电子电路废水处理指标的开发区，已有70多家电子电路及配套企业已入驻，具备较为完备的产业链配套。预计遂宁康佳电子科技产业园项目的建成，可填补公司PCB业务产品在高端技术领域的空白，促进公司PCB业务发展。

东莞新产业园项目是将公司东莞老厂区整体搬迁至新产业园，并进行智能化改造，从而解决老厂区厂房及设备老化，生产效率低，周边缺乏配套产业协同等问题。项目资金来源于公司自有资金。东莞新产业园项目将主要服务于公司彩电外销业务、代工业务和多元业务，预计建成后随着产线自动化水平和产能效率的不断提升，将进一步增强公司的智能制造能力，改善经营效益。

河南新飞智家产业园也是将现有工厂整体搬迁至新产业园，并进行智能化改造。新飞现有的老产线存在工艺流程落后、自动化程度低，能耗高，精度差等问题，已无法满足市场需求。每年销售旺季因工厂产能不足，客户缺货情况较多，影响了公司白电业务销售。2022年公司白电业务收入规模逆势增长，白电业务产能亟需提升。预计随着河南新飞智家产业园项目建成，新产线生产效率将提升50%以上，进一步提升公司新飞冰箱、冰柜的产品品质和竞争力。

问题10：请你公司结合上述资产减值准备计提情况，说明是否存在利用当前市场环境计提大额减值准备进行业绩“洗大澡”的行为。

回复：

公司信用减值损失及资产减值损失的计提符合《企业会计准则》的规定，不存在利用当前市场环境计提大额减值准备进行业绩“洗大澡”的行为。

近年来，消费电子行业受行业周期、消费需求不足等因素影响，面临较大压力，行业承压之下公司应收款、存货及投资项目等资产端存在减值风险。公司根据会计准则要求，于资产负债表日对账面资产进行会计评估及会计估计：

对单独确认信用减值损失的资产进行审慎识别，预计未来可收回金额做出估计；对组合确认信用减值损失的资产，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率作出信用减值损失判断。

对于其他长期资产，公司于资产负债日梳理及排查具有减值迹象的资产清单，同时利用外部估值专家的工作，确认评估方法、评估假设及关键参数的合理性，最后基于评估报告结果对当期的资产进行计提并列报。

2020-2022年公司计提信用减值损失和资产减值损失情况如下表：

单位：万元

项目	2020年	2021年	2022年
信用减值损失	72,237.59	110,727.37	94,988.50
资产减值损失	46,240.71	64,310.24	29,539.59
合计	118,478.29	175,037.61	124,528.09

其中，2022年的具体情况如下

单位：万元

项目	期初账面余额	本期计提额	资产价值回升转回额	转销额	其他原因减少额	期末账面余额
一、坏账准备	270,766.78	100,112.03	5,123.53	16,507.67	-1,377.26	350,624.87
其中：应收账款坏账准备	135,884.74	45,422.89	1,707.43	13,498.08	-1,115.89	167,218.01
其中：其他应收款坏账准备	133,712.26	53,877.94	2,164.35	3,009.59	-261.37	182,677.63
其中：应收票据坏账准备	1,169.78	811.20	1,251.74			729.24
二、存货跌价准备	34,587.75	17,449.22	1,792.88	12,857.59	116.52	37,269.98
三、长期股权投资减值准备	34,461.54			3,173.97		31,287.57
四、固定资产减值准备	5,049.36	7,108.94		34.69	1,441.44	10,682.17
五、在建工程减值准备	32.76	6,370.55				6,403.31
六、无形资产减值准备	4,170.60	403.75				4,574.35
七、商誉减值准备	36,207.19					36,207.19
合计	385,275.97	131,444.49	6,916.40	32,573.91	180.70	477,049.45

问题11：报告期内，你公司确认投资收益9.36亿元，同比减少77.8%，主要包括处置长期股权投资产生的投资收益5.09亿元、丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得2.39亿元。请说明投资收益的确认时点、依据、计算过程、相关会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、公司投资收益情况

公司2022年投资收益明细如下：

单位：万元

被投资主体	处置长期股权投资产生的投资收益	对剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量的调整
楚天龙股份有限公司	19,668.11	0.00
西安华盛佳成置业有限公司	12,128.87	0.00
合肥康芯威存储技术有限公司	7,954.23	16,571.25
康佳产业发展（武汉）有限公司	4,865.34	3,980.73
深圳市博盛新材料有限公司	3,822.22	0.00
四川城锐房地产有限公司	2,124.42	3,357.23
其他	361.72	0.00
合计	50,924.91	23,909.21

对于重大的投资收益，说明如下：

（一）楚天龙股份有限公司

2022年，公司通过深圳证券交易所集中竞价交易方式或大宗交易方式，根据市场情况和经营需要，依法适时出售所持有的1,803.27万股楚天龙股份有限公司股份，占楚天龙股份有限公司总股本的比例不超过5%，合计收到34,630.09万元，处置长期股权投资产生的投资收益19,668.11万元。

（二）西安华盛佳成置业有限公司、康佳产业发展（武汉）有限公司、四川城锐房地产有限公司、合肥康芯威存储技术有限公司

2022年，公司按照评估价格转让西安华盛佳成置业有限公司100%股权、康佳产业发展（武汉）有限公司55%股权、四川城锐房地产有限公司31%股权，上述公司主要从事房地产开发或者租赁业务。

公司之子公司合肥康芯威存储技术有限公司引进战略投资者并增资，导致公司持股比例下降至34.459459%，控制权已转移，不再纳入合并范围。本次交易作价以评估报告的结果为依据，战略投资者认缴的注册资本为2,400万元，增资对价为1.92亿元。剩余股权的账面价值为3,828.75万元，对剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量调整的投资收益为16,571.25万元。

上述投资收益明细如下：

子公司名称	股权处置价款（万元）	股权处置/稀释比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
西安华盛佳成置业有限公司	22,000.00	100.00	转让	2022/6/28	标的股权相关权利义务均已转移
康佳产业发展（武汉）有限公司	5,500.00	55.00	转让	2022/6/28	标的股权相关权利义务均已转移
四川城锐房地产有限公司	2,728.00	31.00	转让	2022/3/31	标的股权相关权利义务均已转移
合肥康芯威存储技术有限公司	不适用	16.54	增资扩股	2022/3/30	标的股权相关权利义务均已转移

（续）

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额（万元）	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
西安华盛佳成置业有限公司	12,128.87	0	0	0	0	评估价格	0
康佳产业发展（武汉）有限公司	4,865.34	45	519.27	4,500.00	3,980.73	评估价格	0
四川城锐房地产有限公司	2,124.42	49	954.77	4,312.00	3,357.23	评估价格	0
合肥康芯威存储技术有限公司	7,954.23	34.46	3,828.75	20,400.00	16,571.25	评估价格	0

（三）深圳市博盛新材料有限公司

2022年，公司与受让方顾佳琪签订深圳市博盛新材料有限公司16.5%股权的转让协议，交易对价为1亿元。转让时点，公司持有深圳市博盛新材料有限公司的长期股权投资账面余额6,177.78万元，由此确认投资收益3,822.22万元。

综上，公司对投资收益的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、会计师核查程序和核查意见

针对公司投资收益确认，我们主要执行以下核查程序：

1、评价、测试管理层与投资相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

2、取得处置标的公司股权的相关决策文件，以及股权转让协议，对公司管理层和选取的股权受让方进行访谈，了解股权转让的商业背景和商业合理性，以判断股权转让的真实性；

3、取得股权转让的银行收款凭证，查询转让股权标的公司工商变更情况，以判断股权转让相关手续是否已完成；

4、检查股权转让的合同条款、股权转让前后标的公司的股权结构、董监高委派情况、了解股权转让后标的公司经营决策和财务政策的控制主体，判断康佳集团对该等公司是否丧失控制权；

5、对股权转让标的评估机构进行访谈，了解评估机构及评估人员资质（资格）、专业胜任能力和独立性，了解分析评估关键假设、依据、参数是否合理，复核股权交易对价的公允性，检查公司丧失控制权的投资收益计量以及丧失控制权后剩余股权的公允价值计量的方法是否符合企业会计准则的规定；

6、核查相关股转资料，确认交易基本要素情况是否满足收益确认条件；

7、复核公司股权转让投资收益的计算过程，以检查投资收益计算是否准确。

经核查，我们认为，公司对投资收益相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题12：年报显示，你公司半导体业务仍处于小批量产业化阶段，尚未能在2022年实现相应的收入和利润。请结合你公司半导体业务的研发投入情况，说明预计大批量生产及实现预期收入、利润的时间，后续生产经营安排，该业务对你公司经营和业绩的具体影响。

回复：

目前公司拟在三个方面重点推进半导体产业化工作：一是保持技术领先，以市场为导向推动Micro LED的产业化，预计2023年底核心关键的巨量转移技术良率及效率将进一步提升，目标是在2025年底前通过攻克激光转移技术，推动大屏、手表屏、AR等产品量产应用。二是以客户为导向，推动Mini LED的销售规模化，计划2023年年底前，Mini LED芯片及其商显产品实现批量出货。三是以市场化资金为导向，积极推动新型MLED显示器件项目落地，填补现有MLED显示产业链空白及扩大芯片的配套产能，切入车载、笔电、柔性显示等高端显示市场应用领域。

特此公告。

康佳集团股份有限公司
董 事 局
二〇二三年五月十九日