

债券简称：21 康佳 01
债券简称：21 康佳 02
债券简称：21 康佳 03
债券简称：22 康佳 01
债券简称：22 康佳 03
债券简称：22 康佳 05

债券代码：114894
债券代码：133003
债券代码：133040
债券代码：149987
债券代码：133306
债券代码：133333

兴业证券股份有限公司
关于康佳集团股份有限公司对 2022 年度计提资
产减值准备及发生亏损事项的
临时受托管理事务报告

债券受托管理人：兴业证券股份有限公司



二〇二三年四月

一、公司债券核准及发行情况

根据深圳证券交易所于 2020 年 10 月 21 日印发的“深证函〔2020〕890 号”无异议函，康佳集团股份有限公司（以下简称“康佳集团”或“发行人”）获准面向专业投资者非公开发行面值总额不超过 23 亿元的公司债券，采用分期发行的方式。2021 年 1 月发行人面向专业投资者发行规模为 10 亿元的“康佳集团股份有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第一期）”，为“21 康佳 01”；2021 年 5 月发行人面向专业投资者发行规模为 5 亿元的“康佳集团股份有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第二期）”，为“21 康佳 02”，2021 年 7 月发行人面向专业投资者发行规模为 8 亿元的“康佳集团股份有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第三期）”，为“21 康佳 03”。

根据中国证券监督管理委员会证监许可〔2022〕877 号文注册，发行人获准面向专业投资者公开发行面值总额不超过 12 亿元的公司债券，采用分期发行的方式。2022 年 7 月发行人面向专业投资者发行规模为 12 亿元的“康佳集团股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）”，为“22 康佳 01”。

根据深圳证券交易所于 2022 年 8 月 15 日印发的“深证函〔2022〕539 号”无异议函，康佳集团股份有限公司（以下简称“康佳集团”或“发行人”）获准面向专业投资者非公开发行面值总额不超过 18 亿元的公司债券，采用分期发行的方式。2022 年 9 月发行人面向专业投资者发行规模为 6 亿元的“康佳集团股份有限公司 2022 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（品种一）”，为“22 康佳 03”；2022 年 10 月发行人面向专业投资者发行规模为 6 亿元的“康佳集团股份有限公司 2022 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）”，为“22 康佳 05”。

二、本次债券的重大事项

兴业证券股份有限公司（以下简称“兴业证券”）作为上述债券受托管理人，持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项。根据《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券受托管理人执业行为准则》等相关规定以及《受托管理协议》的约定，现就发行人对 2022 年度计提资产减值准备及发生亏损的事项报告如下：

（一）发行人对 2022 年度计提资产减值损失

1、计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》等相关规定，经与康佳集团股份有限公司2022年度财务报表和内部控制审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“信永中和会计师事务所”）商榷，为确保客观、公正地反映发行人截至2022年12月31日的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，经过对截至2022年12月31日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，发行人2022年度计提减值准备共计人民币124,528.09万元，具体明细如下：

单位：万元

项目	年初余额	本年计提/ 转回	本年转销/ 核销	其他减少	年末余额
应收票据坏账准备	1,169.78	-440.54			729.24
应收账款坏账准备	135,884.74	43,715.46	13,498.08	-1,115.89	167,218.01
其他应收款坏账准备	133,712.26	51,713.59	3,009.59	-261.37	182,677.63
存货跌价准备	34,587.75	15,656.34	12,857.59	116.52	37,269.98
固定资产减值准备	5,049.36	7,108.94	34.69	1,441.44	10,682.17
无形资产减值准备	4,170.60	403.75			4,574.35
在建工程减值准备	32.76	6,370.55			6,403.31
商誉减值准备	36,207.19				36,207.19
长期股权投资减值准备	34,461.54		3,173.97		31,287.57
合计	385,275.98	124,528.09	32,573.92	180.70	477,049.45

2、计提资产减值准备的具体说明

（1）计提坏账准备的情况说明

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规定，发行人以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。发行人对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，发行人基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。2022年度，发行人报告期计提应收票据、应收账款、其他应收款坏账准备分别为-440.54万元、43,715.46万元、51,713.59万元。

（2）计提存货跌价准备的情况说明

根据《企业会计准则第1号—存货》规定，报告期末，发行人综合考虑存货状态、库龄、持有目的、市场销售价格、是否已有合同订单等因素，确定存货可变现净值，并与存货成本账面价值进行比较，在资产负债表日按成本与可变现净

值孰低对存货进行计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。

报告期，发行人计提各项存货跌价准备合计 15,656.34 万元，转销存货跌价准备 12,857.59 万元。

（3）计提固定资产、无形资产、在建工程减值准备的情况说明

《企业会计准则第 8 号—资产减值》要求，企业资产的可收回金额低于其账面价值的，应当计提减值准备，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益。

按照上述标准与方法，2022 年发行人计提固定资产减值准备 7,108.94 万元、计提无形资产减值准备 403.75 万元、计提在建工程减值准备 6,370.55 万元。

3、发行人董事会关于计提资产减值准备合理性的说明

发行人本次计提资产减值准备，是根据发行人相关资产的实际状况并基于谨慎性原则做出，符合《企业会计准则》和发行人相关会计政策的规定，公允反映了发行人 2022 年 12 月 31 日的资产状况以及 2022 年度的经营成果，符合发行人实际情况。

（二）发行人 2022 年度发生较大幅度亏损

2022 年，在面临经济下行、消费下滑、供应链震荡与宏观政策调整等因素叠加的复杂背景下，发行人实现营业收入 296.08 亿元，较上年同期下降 39.71%；实现净利润-17.70 亿元，亏损金额达到上年末（即 2021 年末）净资产的 17.35%。发行人营业收入同比下降及发生较大幅度亏损的原因如下：

1、2022 年营业收入同比下降的主要原因

（1）发行人外销产品中主业相关的存储半导体产品份额较大，根据第三方研究机构的初步统计结果，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，发行人主动调整收缩该部分业务规模，导致工贸业务中存储芯片等产品的销售规模较 2021 年大幅下滑。

（2）2022 年，根据第三方研究机构统计数据显示，因国内需求萎缩，市场消费疲软，2022 年与发行人消费类电子业务相关的国内行业规模同比下降约 10%，发行人 2022 年消费类电子业务规模与 2021 年相比下降了 21.63%。

（3）2022 年，发行人聚焦主业，坚持“消费类电子+半导体+新能源科技”三大产业主线，推进业务结构调整，主动优化了部分与主业协同性不强的非核心

业务。

(4) 发行人在 2021 年底通过引入战略投资者将毅康科技有限公司和深圳市易平方网络科技有限公司出表，发行人在 2022 年不再合并上述两家公司的营业收入。

2、2022 年出现较大幅度亏损的主要原因

(1) 2022 年，在消费类电子业务规模下降的同时，受到原材料价格波动、市场竞争越发激烈、消费类电子产品零售均价持续走低、海运费用上涨等因素影响，发行人消费类电子业务毛利大幅下降，并产生了一定额度的亏损。

(2) 2022 年，发行人半导体业务研发投入持续增长，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，影响了发行人整体盈利表现。

(3) 2022 年，为有效盘活资产，进一步聚焦主业，发行人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，发行人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，导致盈利水平下降。

(4) 受宏观经济环境的影响，发行人在 2022 年主动收缩了产业园及投资业务，导致相关收益大幅下降。2021 年，发行人因处置部分下属控股企业股权，产生 40.47 亿元的非流动资产处置损益，2022 年的非流动资产处置损益为 7.55 亿元，同比下降 81.33%。

三、计提减值准备及发生亏损对发行人的影响分析

经与发行人了解，本次计提减值准备符合《企业会计准则》和发行人相关会计政策规定，不存在损害公司及股东利益的情况；发行人计提减值准备及发生亏损不会影响发行人正常的生产经营管理活动。

兴业证券作为上述债券受托管理人，根据相关法律法规要求出具本临时受托管理事务报告，并提醒投资者关注相关风险。

四、受托管理人的联系方式

有关受托管理人的具体履职情况，请咨询受托管理人的指定联系人。

联系人：张慧芳

联系电话：021-38565454

(以下无正文)

（本页无正文，为《兴业证券股份有限公司关于康佳集团股份有限公司对 2022 年度计提资产减值准备及发生亏损事项的临时受托管理事务报告》之盖章页）

