

证券代码：600260 证券简称：ST凯乐 公告编号：临2021-049

湖北凯乐科技股份有限公司
关于计提公司大额预付账款和应收账款预期信用损失、存货跌价准备
和控股子公司商誉减值准备的公告

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。

湖北凯乐科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021年8月30日召开了公司第十届董事会第十二次会议，会议审议通过了《关于计提公司大额预付账款和应收账款预期信用损失、存货跌价准备和控股子公司商誉减值准备的议案》。现将本次计提的具体情况公告如下：

一、计提情况概述

公司前期披露了《关于公司涉及重大诉讼及相关风险提示的公告》、《关于控股股东所持公司股份、公司银行账户及公司所持子公司股权被申请财产保全的公告》、《关于公司重大风险的提示公告》等相关公告，上游供应商已出现交付不及预期，为减少损失，公司已就预付账款向法院提起相关诉讼。按照谨慎性原则，公司计提大额预付账款和应收账款预期信用损失、存货跌价准备和控股子公司上海凡卓通讯科技有限公司（以下简称“上海凡卓”）商誉减值准备。

（一）计提损失原则

1、预付账款

公司根据目前代理律师所及相关律师的职业判断，对于已提起诉讼部分的预付账款和未提起诉讼部分的预付账款全部转为其他应收款，按照单项评估信用风险的其他应收款预期信用损失的确定方法，依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

2、商誉

公司目前主要银行账户资金被冻结，专网通信业务已停顿，导致子公司上海

凡卓资金紧张，专网业务停滞，移动智能终端业务大幅收缩，生产经营受到较大影响，无法预期未来经营情况，相关商誉全额计提减值准备。

3、存货

公司根据存货跌价准备的计提方法，计提存货跌价损失。依据既定法律事实、事件的外部形势变化和诉讼准备情况，确定合同履行或不履行概率。在合同履行情况下，参考多情景的预期信用损失模型计算损失；在合同不履行情况下，按照存货的评估值确认损失。

（二）计提损失金额

根据上述计提损失原则，公司对预付账款、应收账款、存货和商誉进行了相关减值测试，并就相关测试与会计师进行了沟通。2021 年上半年度公司的应收账款预期信用损失计提金额为人民币 0.42 亿元，预付账款预期信用损失计提金额为人民币 48.78 亿元，存货跌价准备计提金额为人民币 1.86 亿元，上海凡卓商誉减值准备 5.21 亿元，合计计提人民币 56.27 亿元减值损失。

（三）对公司合并报表的损益影响

上述公司的减值损失，扣除所得税因素后，将相应减少公司2021年上半年度合并报表净利润56.11亿元，减少公司2021年上半年度合并报表归属于上母公司净利润55.72亿元。如剔除本次计提损失的影响，预计公司2021年半年度归属于上市公司股东的净利润为人民币-1.42亿元。公司本次计提的减值金额未经会计师事务所审计，最终数据以公司2021年度审计报告为准。

二、董事会对本次计提的意见

公司已于2021年8月30日召开了公司第十届董事会第十二次会议，会议审议通过了《关于计提公司大额预付账款和应收账款预期信用损失、存货跌价准备和控股子公司商誉减值准备的议案》。

根据企业会计准则和相关会计政策的规定，公司本次计提预付账款和应收账款预期信用损失、存货跌价准备和控股子公司商誉减值准备符合公司实际情况及相关会计政策，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司和中小投资者利益的情况，相关决策程序合法合规。同意本次计提应收账款预期信用损失和存货跌价准备事项。

三、独立董事对本次计提的意见

独立董事毛传金先生、张奋勤先生意见：同意公司 2021 年上半年度计提应收账款预期信用损失 0.42 亿元，计提预付账款预期信用损失 48.78 亿元，计提存货跌价准备 1.86 亿元和公司控股子公司上海凡卓商誉减值准备 5.21 亿元，合计计提 56.27 亿元减值损失。

独立董事胡伟先生、胡振红女士、王平女士意见：（1）关于公司计提应收账款预期信用损失 0.42 亿元，计提标准不清晰，单项计提和组合计提可能存在交叉重叠部分；（2）关于公司计提预付账款预期信用损失 48.78 亿元，该项内容没有准确解释；（3）关于公司对控股子公司上海凡卓形成的商誉计提商誉减值准备 5.21 亿元，该项内容没有解释计提的依据。鉴于以上原因，本着对公司和广大投资者负责的态度，我们对公司 2021 年半年报在上述三个方面的陈述，持保留意见，并投弃权票。

独立董事独立意见具体内容详见上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）《凯乐科技独立董事关于第十届董事会第十二次会议相关事项的独立意见》。

四、监事会对本次计提的意见

公司本次计提预付账款和应收账款预期信用损失、存货跌价准备和控股子公司商誉减值准备体现出会计处理的稳健，公允反映了公司的资产及财务状况，相关程序合法合规。同意本次计提资产减值准备事项。

特此公告

湖北凯乐科技股份有限公司

董事会

二〇二一年八月三十一日