

深圳证券交易所

关于对有棵树科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 161 号

有棵树科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，公司应收账款账面余额 4.38 亿元，其中，按单项计提坏账准备和按组合计提坏账准备的应收账款账面余额分别为 3.45 亿元、0.94 亿元，坏账准备计提比例分别为 99.69%、53%；按组合计提坏账准备的应收账款分为 B2B 业务账龄组合、B2C 业务账龄组合、其他业务账龄组合，对应的坏账准备计提比例分别为 56.73%、0.58%、61.52%，其中，B2B 业务账龄组合的应收账款已全部逾期，其他业务账龄组合的应收账款有 70.13%已逾期。请你公司：

（1）补充说明按单项计提的应收账款欠款方的相关情况，包括但不限于基本信息、资信情况、形成相关应收账款的具体业务、应收账款账龄结构、2023 年业务往来及回款金

额、坏账准备计提比例的确定依据及合理性、后续回款安排等情况，如 2023 年回款金额为零且仍继续开展业务或未全额计提坏账准备，请进一步说明原因及商业合理性；

(2) 补充说明 B2B 业务账龄组合、其他业务账龄组合应收账款 200 万元以上欠款方的相关情况（参照单项计提的应收账款欠款方相关情况的补充说明内容），是否存在逾期情形及逾期原因（如适用），公司拟采取的催收措施，并进一步核实相关应收账款及对应的营业收入是否真实；

(3) 结合三类按账龄组合计提坏账准备的应收账款的迁徙率、历史损失率等指标，说明对应应收账款坏账准备计提比例的确定依据及合理性，是否符合新金融工具准则的规定，坏账准备计提是否充分、准确。

2. 报告期末，公司存货中库存商品账面余额为 2.28 亿元，较期初减少 60.37%，已计提存货跌价准备 1.83 亿元，计提比例为 80.55%，较期初提高 14.04 个百分点；年报显示，公司采用以自营仓为主、以亚马逊 FBA 仓等第三方仓为辅，国内仓与海外仓相结合的仓储模式。请你公司结合存货的库龄、在各仓库的分布情况、盘点政策及执行情况、对外销售及毛利率等情况，核实期末库存商品余额大幅减少的原因，期初相关存货是否真实存在，是否存在虚增资产情形，说明存货可变现净值的确定依据，本期计提大额存货跌价准备的原因，当期及前期存货跌价准备计提是否充分、准确。

3. 公司收购深圳市有棵树科技有限公司（以下简称“深圳有棵树”）形成的商誉 8.67 亿元，已于 2022 年末计提减

值准备 7.90 亿元；报告期末，公司对深圳有棵树相关商誉计提减值准备 7,711 万元，已全额计提商誉减值准备。请你公司结合跨境电商行业趋势及竞争环境、深圳有棵树近三年及一期业务开展情况、本期商誉减值测试的具体过程，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据，说明本期商誉减值测试是否充分考虑了行业竞争趋势、深圳有棵树自身风险的影响，当期及前期商誉减值准备计提是否合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

4. 公司本期对软件类、其他类无形资产分别计提减值准备 3,045 万元、1,843 万元。请你公司说明上述软件类、其他类无形资产的具体内容，本期计提大额减值准备的原因，结合相关无形资产的主要内容和用途，说明当期及前期相关无形资产减值准备计提是否充分。

5. 报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产为 -4.07 亿元，同比减少 653.38%。请你公司结合对问题 1-4 的回复以及报告期内实际经营情况补充说明报告期末净资产大额为负的主要原因，期末净资产金额核算是否准确，相关资产减值是否存在过度计提或计提不充分情形。

6. 报告期内，公司跨境电商销售业务实现营业收入 3.45 亿元，同比减少 45.56%，毛利率 -1.92%，同比下降 34.45 个百分点；审计报告显示，因你公司持续亏损、所有者权益为负、流动负债高于流动资产 56,414.69 万元，银行借款存在

逾期，会计师认为存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。请你公司：

(1) 结合跨境电商行业趋势、市场竞争格局、行业关键业绩驱动因素、公司实际经营情况等，说明公司收入大幅下滑的原因，公司核心竞争力是否发生重大不利变化。

(2) 结合产品销售单价、产品结构及成本变化、行业发展、同行业可比公司情况说明毛利率大幅下滑的原因及合理性。

(3) 结合资产负债情况、经营资金需求、与债权人的协商进展、债权人起诉或处置债权的相关情况，充分提示相关诉讼、冻结风险和流动性风险以及对你公司持续经营能力的影响，并说明你公司拟采取的应对措施。

7. 报告期内，公司软件与信息技术服务业务实现营业收入 1.10 亿元，同比减少 15.38%，毛利率 17.59%，同比下滑 6.51%。请你公司补充说明软件与信息技术服务业务的主要内容、业务模式、客户及供应商情况、相关资产及负债情况，结合产品或服务结构及成本变化、行业发展、同行业可比公司情况说明报告期内营业收入减少，以及毛利率下滑的原因及合理性。

8. 报告期内，公司电子商务业务的成本构成为材料成本、运输成本分别占比 50.97%、27.56%，同比分别增加 8.57 个百分点、减少 43.24 个百分点。请你公司补充披露材料成本、运输成本之外的其他成本的主要内容和金额、变动情况，以及软件与信息技术服务业务的成本结构变动情况，并结合

材料及运输服务供应商的议价能力、你公司采购单价等情况，补充说明电子商务业务材料成本、运输成本占比大幅变动及其他成本结构变动的原因及合理性。

9. 年报显示，公司应收孙伯荣、陈进 2018 年度及 2019 年度的承诺业绩补偿款合计 31,379.23 万元，尚有 26,187.39 万元业绩补偿款未收回，累计收到陈进支付的业绩补偿款 5,191.84 万元，并实质取得陈进所持全部公司股份处置权；后续将继续加紧敦促孙伯荣尽快履行业绩补偿义务。请你公司说明向孙伯荣采取的具体追偿措施及进展情况，并结合孙伯荣个人资产、债务的相关情况，说明未采取诉讼、仲裁等追偿措施的原因及合理性，是否损害上市公司及股东合法权益，公司董监高是否勤勉尽责。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师核查问题 1-8 并发表明确意见，在 2024 年 6 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖南证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 21 日