

证券代码：300209

证券简称：有棵树

公告编号：2023-030

有棵树科技股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

有棵树科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理第一章信息披露：第二节定期报告披露相关事宜》、《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实准确地反映公司的财务、资产和经营状况，对合并报表范围内截至 2022 年末的各类相关资产进行了全面清查，并对存在减值迹象的资产，相应计提了资产减值准备。本次计提资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。现将本次计提的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

公司对合并报表范围内截止 2022 年末的应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、开发支出、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，长期股权投资、固定资产、在建工程、开发支出、无形资产和商誉等的可收回金额进行了充分的评估和分析。根据评估和分析的结果判断，计提 2022 年度各项信用减值损失和资产减值损失共计 193,326,180.20 元。具体明细如下：

单位：元

项目	计提金额
----	------

一、信用减值损失	57,289,909.47
其中：应收账款信用减值	48,767,633.53
其他应收款信用减值	7,313,179.23
长期应收款（一年内到期的非流动资产） 信用减值	1,209,096.71
二、资产减值损失	136,036,270.73
其中：存货跌价及合同履约成本减值	37,152,957.98
无形资产减值	30,196,980.00
开发支出减值	2,326,332.75
商誉减值	66,360,000.00
合计	193,326,180.20

二、本次计提资产减值准备的确认标准、计提方法及金额

本次计提的资产减值准备为应收款项（其他应收款、应收账款、长期应收款）信用减值准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、开发支出减值准备和商誉减值准备，具体如下：

1、应收款项（其他应收款、应收账款、长期应收款）信用减值准备

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——备用金及员工借款		
其他应收款——其他		
其他应收款——账龄组合	账龄	
其他应收款——并表关联方组合	应收合并财务报表范围内关联方往来款项	

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——B2C业务组合	客户类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——B2B业务组合		
应收账款——工程业务组合		
应收账款——其他账龄组合		
应收款项——并表关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

本年度计提应收账款信用减值准备48,767,633.53元、其他应收款信用减值准备7,313,179.23元、长期应收款(一年内到期的非流动资产)信用减值准备1,209,096.71元。

2、存货跌价准备

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以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其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以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其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

本年度计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备37,152,957.98元。

3、部分长期资产减值准备

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

本年度计提无形资产减值准备30,196,980.00元、开发支出减值准备2,326,332.75元和商誉减值准备66,360,000.00元。其中，商誉减值准备明细具体如下：

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
无锡捷玛物联科技有限公司	10,727.62					10,727.62
郑州圣兰软件科技有限公司	4,755,895.06					4,755,895.06
现代商友软件集团有限公司	72,210,271.11					72,210,271.11
现代商友软件集团国际有限公司	35,119,778.53					35,119,778.53
深圳市有棵树科技有限公司	723,868,804.71	66,360,000.00				790,228,804.71
小计	835,965,477.03	66,360,000.00				902,325,477.03

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备合计193,326,180.20元，将减少公司2022年度利润总额193,326,180.20元。本次计提资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、本次计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于会计谨慎性原则，计提依据充分，并能真实地反映公司资产价值及财务状况，有助于为投资者提供更可靠的会计信息。

特此公告

有棵树科技股份有限公司

董 事 会

二〇二三年四月二十六日