

有棵树科技股份有限公司

董事会关于 2023 年年度审计报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

有棵树科技股份有限公司（以下简称“公司”或“有棵树公司”）聘请的天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健事务所”）对公司 2023 年年度合并财务报表出具了带有持续经营相关的重大不确定性与强调事项段落的无保留意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及《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》等相关规定，公司董事会对该审计报告非标准审计意见涉及事项说明如下：

一、审计报告非标准审计意见所涉及事项

（一）与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项

“如财务报表附注二（二）所述，有棵树公司2021年-2023年净利润分别为-270,594.04万元、-36,142.15万元、-49,062.54万元，持续亏损；截至2023年12月31日，有棵树公司所有者权益为-41,056.93万元，流动负债高于流动资产56,414.69万元，银行借款存在逾期。这些事项或情况表明存在可能导致对有棵树公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。”

（二）强调事项段所涉及事项

“如财务报表附注十四（一）所述，有棵树公司应收孙伯荣、陈进 2018 年度及 2019 年度的承诺业绩补偿款合计 31,379.23 万元。截至本财务报表批准报出日，有棵树公司尚有 26,187.39 万元业绩补偿款未收回。”

二、出具非标准审计意见审计报告的理据和依据

（一）出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

“根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事

项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

有棵树公司已就本说明一强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。天健事务所认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，天健事务所在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。”

（二）出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的审计报告的理由和依据

“根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

有棵树公司已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此天健事务所在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项并不影响发表的审计意见。”

三、相关事项对公司财务报表的影响

上述事项对公司2023年12月31日财务状况和2023年度经营成果及现金流量没有影响，不影响天健事务所对财务报表已发表的审计意见。

四、董事会对相关事项的意见

公司董事会认为，对天健事务所出具的带有持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告表示理解和认可，并提请投资者注意投资风险。上述强调事项主要是提醒财务报表使用者关注，该事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。公司董事会和管理层将积极采取有效的措施，努力降低和消除所涉事项对公司带来的不利影响，保障公司可持续经营能力，保持公司持续、稳定、健康的发展，切实维护公司及全体股东特别是中小股东的合法权益。

五、消除相关事项及其影响的具体措施

公司董事会将积极督促管理层采取切实措施改善经营状况和财务状况，并持续跟踪上述相关工作进展，保障公司的持续经营能力，维护公司与股东的合法权益。公司董事会拟采取如下措施：

- 1.调整平台开拓方向，在维持AliExpress、Shopee、Lazada等平台业务规模的同时，深耕Amazon平台，并借助拼多多海外版Temu等新生平台流量拓展业务规模。
- 2.深入梳理业务系统，通过压缩管理环节、控制采购与物流成本、调整绩效方案、优化人员结构等方式，继续控制成本费用。
- 3.继续有序剥离软件服务等边缘业务，盘活非核心资产以增加现金流。
- 4.积极配合法院及管理人开展破产预重整工作，谋求与债权人通过破产重整方式化解逾期债务问题。

特此说明

有棵树科技股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十六日