

# 关于对天泽信息产业股份有限公司的半年报问询函

创业板半年报问询函【2021】第 30 号

## 天泽信息产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告事后审查过程中关注到以下情况：

1.你公司前期披露因违反平台运营规则，深圳市有棵树科技有限公司（以下简称“有棵树”）约 340 个站点被亚马逊关停，约 1.3 亿元资金被冻结。报告期内，有棵树实现销售收入 10.92 亿元，同比下滑 51.12%，净利润亏损 7.42 亿元，收购有棵树形成的商誉余额 8.7 亿元，未计提减值准备。

（1）请你公司核实并说明截至回函日有棵树被亚马逊关停的店铺数量及冻结的资金金额，上述情况是否持续恶化，公司已采取和拟采取的应对措施，选择继续聚焦亚马逊并放弃独立站业务的原因及合理性，并充分提示风险。

（2）请你公司结合各大电商平台的规则变化及目前的销售、回款和资金链等情况，补充说明其他电商平台的店铺是否出现类似情形，已采取的应对策略是否切实有效。

（3）请你公司结合有棵树所处行业环境、经营业绩和盈利预测等，审慎评估收购有棵树形成的商誉是否出现减值迹象，本期不计提商誉减值准备的原因及合理性，并充分提示商誉减值风险。

2.报告期末，你公司存货账面余额 16.43 亿元，较期初增加 4.18 亿元，本期计提跌价准备 6.7 亿元，其中对库存商品计提跌价准备 5.99 亿元，对合同履行成本计提减值准备 7,151.63 万元。同时，“管理费用——存货盘盈盘亏”本期发生额为 3,647.39 万元。

(1) 请你公司说明对库存商品计提跌价准备的明细情况，包括库存商品的名称、存放地点、减值时点、减值迹象、减值计提金额及依据，结合库存商品价格波动、库存商品跌价准备的计提方法和测试过程等说明报告期内库存商品跌价准备计提的原因及合理性。

(2) 请你公司说明合同履行成本核算的具体内容，成本归集结转方法，期后结转进度，本期减值准备计提金额大幅增加的原因及合理性。

(3) 请你公司分别说明报告期内盘盈和盘亏的存货类别、账面余额、跌价准备余额、盘盈或盘亏原因，以及存货管理制度执行的有效性改进措施。

3.报告期末，你公司应收账款账面余额 12.31 亿元，坏账准备计提比例 47.9%，其中 B2B 和 B2C 业务的坏账计提比例同比增幅较大。应收账款第五大客户电商平台 Shopee 的期末余额为 4,320.84 万元，占来自其销售收入的 34.75%。此外，2021 年 1 月，公司与关联方江苏海平面数据科技有限公司（以下简称“海平面公司”）签订合作协议，约定由海平面公司为部分客户提供后续运维及技术服务，并催收应收账款，公司应当将实际收到货款金额的 80% 或 50% 支付给海平面公司，对应的应收账款期末账面余额为 1,931.49 万元，公司已按支

付比例分别计提坏账准备。

(1) 请你公司分别列示 B2B 和 B2C 业务应收账款的账龄结构明细表以及期末余额前五名欠款方的具体信息及款项明细, 包括欠款方名称、是否为关联方、销售产品类型、销售金额、应收账款余额、账龄、坏账准备计提情况、截至回函日的回款金额等, 并说明回款进度是否与合同约定一致, 坏账计提比例增加的原因, 欠款方的信用风险是否已显著增加。

(2) 请你公司结合 Shopee 的主要市场、运营模式、管理及销售政策等说明在其他主要电商平台收入均显著下滑的情况下, 本期来自 Shopee 的销售收入同比增加 26.89% 且应收账款占比较高的原因及合理性, 回款周期及款项预计收回时间, 并分析坏账准备计提是否充分。

(3) 请你公司结合海平面公司的主营业务, 提供运维及技术服务的具体内容, 应收账款的催收方式及效果, 对应欠款方的具体情况、应收账款账龄、前期已计提的坏账金额及比例、未按期收回的原因等, 充分论证将收到货款的 80% 或 50% 支付给海平面公司的依据及合理性, 是否存在向关联方输送利益的情形。

4. 报告期末, 其他应收款中应收独立站平台 Shopify 保证金 1,376.88 万元, 对应的坏账准备期末余额为 688.44 万元, 较期初增加 615 万元。请你公司结合平台保证金政策, 说明在独立站规模大幅缩减、店铺数量大幅减少的情况下仍存在大额保证金且坏账准备计提金额显著增加的原因及合理性, 你公司是否存在违反平台规则导致保证金无法收回的情况。

5.报告期末,你公司预付账款余额 1.02 亿元,较期初增长 52.98%,其中一年以内的预付款金额占比 99.08%。请你公司说明预付账款的具体明细,包括交易对方名称、发生时间、金额、交易内容及合规性、截至目前结算情况、交易对方与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东是否存在关联关系,并结合公司业绩情况说明报告期内预付款项大幅增长的原因及合理性。

6.报告期末,你公司应付账款余额 4.74 亿元,其中购货款 3.18 亿元,较期初减少 10.02%,终端物流款 7,192 万元,较期初减少 10.88%。

(1) 请你公司结合本期商品及服务的采购、耗用等情况,说明采购金额与收入规模是否相匹配,采购商品是否均已到货入库,是否存在无真实交易背景的采购欠款。

(2) 请你公司结合采购结算政策、资金状况等,说明应付账款的结算账期、期后结转情况,是否存在拖欠供应商款项的情形。

7.你公司本期支付给职工以及为职工支付的现金 1.82 亿元,同比增加 1,030.97 万元,而你公司 7 月初披露有棵树自 2 月以来员工流失情况严重,在职员工人数下降约 1400 人。此外,你公司本期支付的其他与经营活动有关的现金中有付现往来款 1.52 亿元,同比增加 1.51 亿元。

(1) 请你公司结合员工人数、学历和岗位结构、薪酬福利内容等情况,说明在员工大幅流失的情况下相关现金支出反而增加的原因及合理性。

(2) 请你公司说明付现往来款的业务内容、形成原因及资金用

途，说明期末余额大幅增加的原因及合理性，相关交易对方的基本情况，是否为关联方，是否存在通过虚构往来事项向关联方输送利益的情况。

8.报告期内，你公司销售费用中有订单执行费 4,623.76 万元，同比增加 463.32%。请你公司说明订单执行费的具体内容和核算方法，结合本期销售商品的订单数量变化说明执行费大幅增加的原因及合理性。

9.你公司股东无锡中住集团有限公司（以下简称“中住集团”）及孙伯荣目前所持公司股份均已全部被司法冻结，其中，中住集团于 2020 年 5 月将其所持股份全部表决权委托给实际控制人肖四清行使，肖四清本人目前的股权质押比例为 50%。请你公司说明截至目前相关股东股份质押与冻结事项的进展情况，并结合控股股东及其一致行动人的资金、财务状况、追加担保能力、公司近期股价走势等，说明上述股份是否存在被处置的风险，对公司生产经营、控制权稳定性等方面的影响及风险化解措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 9 月 16 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。

创业板公司管理部

2021 年 9 月 9 日

