

# 关于对河南尚柳生态环境科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 198 号

河南尚柳生态环境科技股份有限公司（尚柳生态）董事会、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

你公司 2021 年实现营业收入 49,228,775.29 元，同比增加 41.39%。你公司解释主要原因为新增项目园林施工收入较去年增加 279.03 万元、苗木销售收入较去年增加 506.22 万元、材料销售较去年增加 44.64 万元、新增并入合并报表范围的子公司桂泽商贸手机销售增加 619.70 万元。2021 年，手机销售业务毛利率为 0.83%。

你公司 2021 年财务报表附注披露，在代理/买断模式下，由客户下订单，公司按要求将货物发出，货物即归客户所有，风险已转移，即确认收入。

请你公司：

（1）结合销售商品收入确认政策、收入确认时点、收入确认依据、订单金额等，说明营业收入大幅增加的原因及合理性；

（2）结合货物买卖合同中关于货物交付验收、货款支付、违约责任等条款内容，说明发出货物是否构成控制权转移，将货物发出作为收入确认时点是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师结合上述情况，说明对商品销售执行的审计程序，将货物发出作为收入确认时点是否符合《企业会计准则》的相关规定。

## 2、关于应收账款与现金流

你公司 2021 年末应收账款账面价值为 14,606,181.45 元，占总资产比例为 14.66%，同比增加 41.84%。2021 年末应收账款余额为 18,457,040.63 元，坏账准备为 3,850,859.18 元，其中 1 至 2 年应收账款余额为 2,286,366.20 元、2 至 3 年应收账款余额为 1,246,750.00 元、3 年以上应收账款余额为 5,837,560.24 元。

请你公司：

(1) 结合业务模式、信用政策等，说明应收账款大幅增加的原因及合理性；结合客户经营状况、资信情况、偿债能力等，说明应收账款的可回收性及期后回款情况；

(2) 结合同行业可比公司情况、坏账准备测算过程及依据等，说明坏账准备计提是否充分。

## 3、关于其他应收款

你公司 2021 年末其他应收款账面价值为 10,370,086.94 元，同比增加 162.54%。其中 2021 年末款项性质为往来款余额 8,388,500.00 元，年初余额为 0 元。

请你公司结合业务实质、合同主要条款、服务内容等，说明往来款核算的具体内容，本年往来款大幅增加的原因及合理性。

## 4、关于管理费用

你公司 2021 年管理费用 6,515,774.98 元，同比增加 40.52%。其中，工资由 2,573,942.59 增加至 3,654,932.64 元。行政管理人员期初

9人，本期新增3人。

请你公司结合薪酬政策、管理人员变动情况及平均薪酬等，说明工资大幅增加的原因及合理性。

## 5、关于对外投资

报告期内，经与交易对手方协商，你公司以0元对价收购洛阳桂泽商贸有限公司（以下简称桂泽商贸）100%股权。根据洛阳光普会计师事务所有限责任公司出具的《专项审计报告》（洛光普审字【2021】161号），截至2021年5月31日桂泽商贸资产总额1,251.13万元，负债总额1,001.31万元，净资产总额249.82万元。河南尚德资产评估事务所（普通合伙）出具的《资产评估报告》（豫尚德评报字[2021]第076号），采用资产基础法在实施了资产评估程序后，评估结论如下：在评估基准日2021年5月31日，桂泽商贸资产总额账面值1,251.13万元，评估值1,199.58万元，评估增值-51.55万元，增值率-4.12%；负债总额账面1,001.31万元，评估值1,001.31万元；净资产账面值249.82万元，评估值198.27万元，评估增值-51.55万元，增值率-20.63%。

请你公司：

（1）结合收购协议主要条款、标的公司桂泽商贸的经营范围、收购目的等，说明对全资子公司桂泽商贸的后续经营安排；

（2）说明收购价格低于评估净资产账面价值的原因及合理性，是否存在其他协议安排。

请就上述问题做出书面说明，并于8月29日前将有关说明材料

报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年8月15日