

北京天地日月环保供水科技股份有限公司  
关于全国股转公司对公司2018年年度报告  
问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司年报问询函已收悉。感谢贵公司对我公司2018年年度报告的审核。我公司对贵公司提出的问询意见进行了认真讨论和分析，并逐项落实后进行了书面回复。内容如下：

**【问题1】关于毛利率与存货**

你公司年报中披露：公司在报告期内调整战略方向，原有业务进行精简，只保留部分技术骨干，并改为外包性质。原业务为水处理整套设备的研发、生产和销售以及售后技术服务业务，新业务为利用生物秸秆提取出高浓度的糖浆。

你公司本期营业收入为3,697,908.38元，较上年下降73.32%，因新业务尚处于研发测试阶段，产生的收入为338,551.72元，目前销售收入主要来源于旧业务，毛利率由上年40.45%下降至10.43%。期末存货余额为10,420,362.18元，计提跌价准备68,216.89元，存货余额占总资产比重37.86%。

请你公司说明：

(1) 本年收入类别未发生较大变动情况下，毛利率大幅下降的原因及合理性，收入与成本是否配比；

(2) 库存商品及原材料的主要内容及库龄情况，计提的存货跌价准备是否充分。

回复：

**【问题1】(1)：**

本期收入明细及毛利率如下所示：

类别	2018年度			2017年度		
	收入额	成本额	毛利率	收入额	成本额	毛利率
给排水类	3,083,772.77	2,604,120.45	15.55%	9,397,622.32	6,214,182.83	33.87%
水处理类	275,583.89	214,111.10	22.31%	2,298,264.20	1,855,504.47	19.26%
服务业类	-	-	-	2,154,406.79	177,406.52	91.77%
饲料销售	338,551.72	493,963.96	-45.91%	10,119.66	6,877.27	32.04%
合计	3,697,908.38	3,312,195.51	10.43%	13,860,412.97	8,253,971.09	40.45%



主要原因总结如下 4 点：

①2017 年度公司主营业务是水处理、给排水等设备的生产及销售，在 2017 年末受市场宏观经济影响，行业盈利水平持续走低，管理层认为需要寻求新的发展方向，最终选定了生物能源及生物糖浆为发展方向。2018 年度为了满足原有客户需求，除了继续执行已签署的原有业务合同，未再拓展新的市场。而新业务目前尚处于研发测试阶段而未形成规模收入。综上，公司本期营业收入较上年同期大幅度下降。

②公司于 2017 年第一季度至第三季度是采购原材料直接加工组装，成本可控且较低。2017 年末公司决定转型，为了获取更多周转资金、减少固定资产损耗对可变现净值的影响，变卖了用于加工给排水设备和水处理设备的机械制造设备，出售时固定资产账面价值 621664.97 元（由于未达到必须对外公示要求，我司没有在股转系统中公告该事项），与此同时减少了生产人员和销售人员。公司 2018 年为了完成销售订单，外购部分半成品进行加工组装后嵌入自有无形资产即控制系统软件，较以前年度采购配件自行加工的情况，成本增加，但售价未有明显提高，因此 2018 年给排水业务的毛利率减少了 18.32 个百分点。

③公司 2017 年服务业务收入为 2,154,406.79 元，成本 177,406.52 元，主要原因是公司签署了专业清洗服务的订单所致，清洗服务只需提供个别一次性消耗的清洗配件及人工工时费，无其他费用，故毛利率较高。2018 年无服务类业务，也是导致公司 2018 年毛利率下降得一个重要原因。

④2018 年新业务尚处于研发阶段，尚无法形成大规模量产，成本相对较高，毛利率为-45.91%，进一步拉低了 2018 年整体毛利率。

综上所述，我认为本年收入类别未发生较大变动情况下，毛利率大幅下降是合理的，收入与成本配比；

**【问题 1】(2)：**

公司期末库存商品主要包含无负压供水设备、污水处理设备、不锈钢水箱、变频泵组及部分待组装已签署销售订单的半成品等，原材料主要包括主要包含水泵、不锈钢板、控制柜、消毒器、无负压罐体、研发副产品等。原材料、库存商品截止 2018 年末账面价值分别为 3,635,880.66 元、6,784,481.52 元，其中水处理设备及给排水设备的零部件多为 2017 年和 2016 年购买，鉴于 2018 年水处



理及给排水业务的销售未出现负毛利且设备保持完好，不影响销售及使用时。我认为水处理设备及给排水设备的零部件及产品可变现净值高于账面价值，故未计提存货跌价准备。

子公司生产、研发生物石油与糖浆所用原材料秸秆在 2017 年及 2018 年开始采购，库龄较短。截止 2018 年末，生物石油与糖浆尚处在研发阶段，2018 年子公司对外销售的青储饲料、黄储饲料为糖浆研发过程中产生的副产品。2018 年末饲料原值为 431,997.52 元，2018 年末发现子公司的饲料售价低于成本价，即可变现净值低于账面价值，我对该业务相关的产成品已经计提了存货跌价准备。根据上述情况，计提跌价 68,216.89 元。

因此，我认为计提的存货跌价准备充分。

### 【问题 2】关于关联交易

你公司年报“日常性关联交易情况”章节披露公司当期发生接受财务资助的关联交易金额为 304.5 万元；财务报告关联方及关联交易附注中披露，其他应付关联方款项的期末余额较上期增加 239 万元，未披露本期发生的资金拆借交易情况。

请你公司核实上述关联交易情况披露的完整性和准确性。

回复：

上述问题，主办券商事先审核 2018 年年度报告时已经提示我司并建议披露资金拆借交易情况。针对此关联交易，我司根据审计报告附注进行了如实披露。并在“日常性关联交易情况”章节准确披露公司当期发生接受财务资助的关联交易，交易金额为 304.5 万元，此数据是准确的。现提供明细如下：

关联方名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
北京天地日月生物能源科技有限公司	2,651,605.33	-	1,219.50	2,650,385.83
徐道清	1,000,000.00	3,045,000.00	-	4,045,000.00
王雅香	1,119,376.99	-	654,000.00	465,376.99
合计	4,770,982.32	3,045,000.00	655,219.50	7,160,762.82

北京天地日月环保供水科技股份有限公司



董事会

2019年7月24日

