

关于对四川川净洁净技术股份有限公司关于2022年半年报问询函的回复

1、关于经营业绩

你公司本期实现营业收入 91,576,904.86 元，上年同期为 30,028,658.45 元，同比增加 204.97%；你公司本期实现净利润 1,525,616.08 元，上年同期为 1,097,685.70 元，同比增加 38.98%；本期毛利率为 7.92%，上年同期为 16.77%，同比下降 8.85 个百分点。

请你公司结合在手订单情况、市场需求、定价策略、主要客户变动情况、产品价格、同行业可比公司情况等，说明本期营业收入、净利润大幅增加及毛利率下降的原因及合理性。

回复：

公司本期实现营业收入 54,705,455.76 元，上年同期为 20,538,058.87 元，同比增加 166.36%；公司本期实现净利润 4,062,530.74 元，上年同期为-1,070,523.89 元，同比增加 479.49%；本期毛利率为 19.15%，上年同期为 22.89%，同比下降 3.74 个百分点。

年度比较	2021年年报	2020年年报	增减比例%	备注
营业收入	126,662,836.64	48,430,605.87	161.53%	2022半年业绩同比2021半年大幅度增长原因，属于2021年下半年开始，公司加强了生物疫苗方面的市场业务，2022年上半年业绩保持了2021年下半年的增长势头
毛利率%	19.40%	29.48%	-	
半年比较	2022年半年报	2021年半年报	增减比例%	
营业收入	54,705,455.76	20,538,058.87	166.36%	
毛利率%	19.15%	22.89%	-	

一、在手订单较同期有所增加

2022年1-6月，公司在手订单金额为6000万元，同比增长150%，主要系公司2021年下半年开始加大了对生物疫苗洁净室工程市场拓展，相应的业务订单同步增长，导致本期营业收入增长。

二、下游行业生物医药扩产，市场需求持续增长

自2019年12月1日起，随着新版《药品管理法》正式开始实施，在取消药品GMP、GSP的认证趋势之下，飞行检查的频次明显增多，已成为常态化趋势，

由此带来的行业集中整合效应正在逐渐体现。同时，我国政府也把加大医疗卫生投入作为刺激内需的重要措施，这将促进洁净室工程行业在该领域的快速发展，也将带动洁净室工程行业的需求大幅提升。根据咨询机构沙利文的研究数据，中国洁净室设备市场规模在 2019 年度已超过 900 亿元，至 2024 年将超过 1,400 亿元，市场预期良好。

公司的下游行业企业面临洁净室厂房持续升级改造，从而增加对洁净室工程的需求，对公司业务增长带来了良好机遇。

三、定价策略及产品价格

我公司成品价格以成本加成为基础，结合市场价格定价策略，价格公允，与去年同期保持一致。

四、主要客户变动情况

公司重要客户为关联方四川科特空调净化有限责任公司（以下简称“四川科特”），2021年1-6月及2022年1-6月公司向四川科特的销售额分别为17,847,310.72元及41,259,358.87元，同比增长131.18%，是公司本报告期营业收入大幅增长的主要原因。

2022年1-6月，公司前五大客户情况如下：

单位：元

客户名称	营业收入	占公司主营业收入的比例(%)
四川科特空调净化有限责任公司	41,259,358.87	76.13
健帆生物科技集团股份有限公司	12,909,519.25	23.82
湖北华强科技有限责任公司	12,716.81	0.02
石药集团欧意药业有限公司	12,123.89	0.02
四川省医学科学院	2,752.29	0.01
小计	54,196,471.11	100

2021年1-6月，公司前五大客户情况如下：

单位：元

客户名称	营业收入	占公司营业收入(%)
四川科特空调净化有限责任公司	17,847,310.72	87.57
苏州恒信耐德乐机电设备有限公司	1,660,774.34	8.15
重庆澳龙生物制品有限公司	840,707.97	4.13
甘肃陇源星峰商贸有限公司	18,395.93	0.09

客户名称	营业收入	占公司营业收入 (%)
成都生物制品研究所有限责任公司	5,039.82	0.02
合计	20,372,228.78	99.96

公司关联方四川科特具有相应产品安装及施工资质，公司将部件类产品销售给四川科特，四川科特向其下游公司提供洁净室集成解决方案。受到四川科特下游行业扩张影响，四川科特洁净室集成业务增加，对公司的设备需求相应提升，公司营业收入大幅提升。

五、同行业可比公司情况

川净股份主要生产销售洁净室集成系列产品，且主要面向医疗企业，因此，选取尚荣医疗及美埃科技为公司可比公司。

公司2022年1-6月毛利率变动情况与同行业可比公司对比如下：

公司名称	2022年1-6月	2021年1-6月	毛利率比上年同期增减百分点
尚荣医疗	21.39%	29.65%	-8.26%
美埃科技	28.74%	31.01%	-2.27%
川净股份	19.15%	22.89%	-3.74%

注：尚荣医疗仅比较医疗产品生产销售收入，上述公司具体经营情况的不同及产品结构的差异造成综合毛利率与本公司存在一定差异，不具有完全可比性。

由上表可见，同行业可比公司2022年1-6月与去年同期的毛利率均有所下滑，公司2022年1-6月毛利率较去年同期下降3.74个百分点，与同行业可比公司不存在明显差异。

2、关于第一大客户和应收账款

你公司报告期第一大客户为四川科特空调净化有限责任公司(以下简称四川科特)，你公司向四川科特实现销售 41,259,358.87 元，占比 76.13%。四川科特为你公司实际控制人控制的企业。你公司报告期末应收账款余额为 83,333,505.95 元，占总资产比重 53.39%。其中，对四川科特应账款余额为 78,828,549.39 元，1 年以内 33,219,687.59 元、1-2 年 45,608,861.80 元，未对其计提坏账准备。

请你公司：

(1)结合交易内容、定价政策、市场价格等因素，说明与四川科特的关联交易定价是否具有公允性，并结合客户集中度较高的情况，详细说明公司为减少大客户依赖所采取的措施；

回复：

公司销售给四川科特空调净化有限责任公司的产品主要为部件类产品。四川科特具有相应产品安装及施工资质，为公司下游客户，公司将部件类产品销售给四川科特所形成的关联交易已按相关规定及《公司章程》约定履行决策程序，且该关联交易价格以成本加成为基础，结合市场价格定价，价格公允，也在历年年报中充分披露。

后续公司将通过增加独立营销客户、独立与客户签订销售合同，独立为客户提供产品，自行为客户提供产品安装或调试服务或由客户自行决定安装服务的主体等方式减少四川科特的依赖。

(2)结合催收政策、期后回转情况等说明未计提坏账准备的原因及合理性，并根据对四川科特的信用政策相关安排，说明是否通过应收账款占用公司资金。

回复：

2022年6月30日，公司对四川科特的应收账款的明细如下：

单位：元

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川科特空调净化有限责任公司	33,219,687.59	1年以内	39.86	-
四川科特空调净化有限责任公司	45,608,861.80	1-2年	54.73	-
小计	78,828,549.39		94.59	

报告期内四川科特为公司实际控制人控制的公司，公司信誉良好，经营状况稳定，期后回款情况良好，预期信用风险较低，故将其单独作为低风险客户不计提坏账。

公司是以工程模块化产品为特色，发出产品后交付关联公司四川科特进行现场集成组装，公司发出产品时确认收入，相应收款是以四川科特的现场安装进度完成情况进行阶段性收款。公司回款周期主要取决于四川科特向其下游客户收款的时间，四川科特款项结算及时，不存在通过应收账款占用公司资金的情形。



详见财务数据对比表：

第一大客户（关联交易客户）近3年收入和交易价格比较表

第一大客户名称	年份	营业收入	第一大客户科特关联交易金额	第一大客户关联交易占比	营业成本	毛利率	备注
四川科特空调净化有限公司	2020年年报数据	48,430,605.87	37,110,756.47	76.63%	34,151,943.85	29.48%	1、近3年来，关联交易大客户四川科特占营业收入的比例一直维持在75%以上。该事实已经充分披露了。2、交易价格符合行业毛利率水平，价格公允。
	2021年年报数据	126,662,836.64	123,173,488.23	97.25%	102,087,626.62	19.40%	
	2022年半年报数据	54,705,445.76	41,259,358.87	76.13%	43,943,285.42	19.15%	
	合计	229,798,888.27	201,543,603.57	87.70%	180,182,855.89	21.59%	

第一大客户近3年应收账款比较表

第一大客户名称	年份	营业收入	第一大客户科特关联交易金额	第一大客户年末应收账款余额	本期新增应收账款余额占上期交易总额的比率	备注
四川科特空调净化有限公司	2019年年报数据	60,621,305.54	54,622,181.92	-1,516,506.27		近3年来，关联交易大客户四川科特应收账款余额维持相对平衡的水平，与公司产品模式和历史交易习惯一致。
	2020年年报数据	48,430,605.87	37,110,756.47	28,474,233.35	54.91%	
	2021年年报数据	126,662,836.64	123,173,488.23	42,178,083.96	36.93%	
	2022年半年报数据	54,705,445.76	41,259,358.87	78,828,549.39	29.76%	
	合计	229,798,888.27	201,543,603.57			

3、关于存货

你公司报告期末存货账面价值17,275,150.32元，期初为8,315,465.53元，较期初增加107.75%，占总资产比重为11.37%。你公司解释主要原因系尚未结算的暂估入库建材货款。报告附注显示，存货全为库存商品，且未计提存货跌价准备。

请你公司结合账龄、库存商品的期后销售情况，说明存货大幅增加且未计提存货跌价准备的原因及合理性。

回复：

公司计提存货跌价准备的程序遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定，与去年同期保持一致。本期存货增长的原因主要系公司销售收入增长，2022年1-6月销售订单和生产规模扩大所形成存货增加。同时公司原材料以彩钢卷等钢材为主，2022年3-4月是钢材价格年度回落的低线时期，公司在这个期间集中采购形成库存，形成较大存货资产。

公司2022年6月存货大幅增加是为下半年的销售订单准备，存货周期短，故未计提存货跌价准备。

详见对比表：

项目	2022年期初金额	2022年6月期末金额	增加额	备注
原材料	6,373,106.51	11,075,987.39	4,702,880.88	2022年3-4月在钢材低价时，常备库存增加了彩钢卷原材料300万
库存商品	1,630,119.81	2,050,453.74	420,333.93	2022年1-6月生产库存产品增加42万，为正常增加业务待发出的商品。
合同履约成本	0.00	3,763,081.69	3,763,081.69	2022年1-6月合同履约成本增加376万
周转材料	312,239.21	385,627.50	73,388.29	
合计	8,315,465.53	17,275,150.32	8,959,684.79	

四川川净洁净技术股份有限公司

2022年10月26日

