证券代码：688622 证券简称：禾信仪器 公告编号：2023-052

广州禾信仪器股份有限公司关于 2022 年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

● 2022 年公司业绩下滑主要系经济下行、大气污染防治财政资金下降、行业竞争加剧、市场对部分产品需求增速放缓，集成类订单减少，公司订单结构变化以及项目执行验收延期等所致，公司新签订单及在手订单金额较多，在国家经济形势逐渐好转、市场需求逐渐增长、新产品市场拓展顺利的前提下，预计公司 2023 年营业收入进一步下滑的风险相对较小。

但由于环保政策具有不确定性，倘若未来环保监测行业发生重大不利变化，或者公司由于市场竞争加剧、产品竞争力下降、新产品市场验证及推广速度不及预期等，公司的相关营业收入仍将可能持续下滑。

● 由于公司的质谱仪产品特点导致单一客户的采购通常具有金额高、非持续性或波动性的特点，导致公司主要客户及销售金额有所变动，该种情况符合行业惯例；同时公司 2021 年前五大客户在 2022 年与公司仍保持合作关系；此外，公司持续拓展客户并取得较多订单。因此，公司大客户流失的风险较小。

但是，由于公司目前业务主要集中在环境监测领域，受政府资金影响较大，随着市场竞争逐渐加剧，若大气环境监测领域的监测需求发生不利变化，或公司未能适应市场需求及时研发出新产品并实现产业化，则会对公司订单获取产生不利影响。

● 截至 2022 年底公司在手订单充裕；同时公司在质谱仪器领域深耕多年，产品在同类仪器中具备较高的技术先进性。公司持续在环境监测、医疗、实验室等领域进行市场开拓，新客户开拓停滞的风险相对较小。

但是，由于目前国内质谱仪市场主要被国际行业巨头所占据，行业竞争相对激烈，如公司相关技术成果无法适应新的市场需求、产业化推进受阻，或者竞争对手推出更先进、更具竞争力的技术和产品，将会对公司客户开拓造成不利影响。

● 公司实际借款金额未超过银行授信额度和保证额度，且公司融资渠道通畅，不存在重大的短期偿债风险。

广州禾信仪器股份有限公司（以下简称“公司”或“禾信仪器”）于 2023 年 5 月 24 日收到上海证券交易所《关于广州禾信仪器股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函[2023]0165 号，以下简称“问询函”）。公司收到问询函后高度重视，并立即组织相关人员和相关中介机构对问询函中需要说明的事项逐项进行了认真的核查落实，现就有关事项回复如下：

一、关于经营业绩

问题 1 关于业绩下滑

2022 年，公司实现营业收入 28,025.68 万元，同比下降 39.63%，公司实现归母净利润-6,332.83 万元，同比下降 180.60%，实现扣非后归母净利润-9,218.10 万元，同比下降 316.17%，由盈转亏。公司计入当期损益的政府补助为 3,355.94 万元。请公司：(1)结合报告期内订单签署及执行、产品的交付验收过程、同行业可比公司情况，区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性，是否存在进一步下滑的风险；(2)补充列示上述政府补助的具体内容及金额，说明公司对政府补助是否具有重大依赖。

【回复】

（一）结合报告期内订单签署及执行、产品的交付验收过程、同行业可比公司情况，区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性，是否存在进一步下滑的风险。

公司回复：

报告期内，公司业务主要集中于环境监测领域，营业收入受政府政策及投入影响较大。2022 年度公司业绩出现下滑，主要系：①公司主要仪器销量受经济下行、行业竞争加剧、市场对部分产品需求增速放缓等因素影响有所下降；②2021 年大气污染防治财政资金支出下降之后，集成类项目及大项目有所减少；③2022 年四季度广州禾信仪器产品比较高、服务类订单比例较高，订单结构变动导致收入确认金额下降；2022 年受国内交通不便等因素影响，仪器验收周期有所增加。

2023 年以来随着经济形势逐渐好转，公司项目执行验收流程顺利开展；国家坚持推进高端科学仪器的国产化，为质谱仪行业发展提供政策、资源支持；公司持续加大研发投入，推出多种新产品，大力拓展临床诊断、食品检测、环境检测、高校科研、公安司法等应用领域。此外，国家持续推动绿色低碳高质量发展，健全现代环境治理体系，十四五期间针对大气 PM2.5 及臭氧协同管控、绿色低碳园区、温室气体和履约成效评估监测、新污染物管控、应急监测等多个方向提出明确工作要求，环境监测及检测市场需求广阔，为公司发展营造了良好的市场环境。因此，公司在行业环境稳定、业务有序开展、市场逐步开拓、产品矩阵不断丰富的情况下，收入进一步下滑的风险相对较小，详细分析如下：

1、报告期内订单签署及执行情况

（1）2022 年订单签署情况

公司 2022 年度新签订单合税金额及变化情况如下：

单位：万元

订单类型	2022 年度		2021 年度
	金额	变动率	金额
仪器订单	31,435.77	-9.16%	34,605.96
服务订单	19,955.26	123.54%	8,926.75
合计	51,391.03	18.05%	43,532.70

2022 年，公司年度签单金额为 51,391.03 万元，同比上涨 18.05%，签单金额持续增加，其中仪器订单合税金额较 2021 年小幅下滑，同比减少 9.16%，而服务订单含税金额较 2021 年实现大幅增长，同比增长 123.54%。

（2）2022 年订单执行情况

公司当期营业收入主要由期初在手订单、期初订单转化率、当年度新签订单和新签订单转化率影响。假设当年度营业收入为 A，期初在手订单为 B，期初在手订单转化率为 C，当年度新签订单为 D，当年度新签订单转化率为 E，则有 A=B×C+D×E 成立。根据公司 2021 年和 2022 年在手订单、新签订单、营业收入等数据，结合上述公式可得公司 2021-2022 年营业收入与订单关系如下：

单位：万元

年度	营业收入 A	期初在手订单不含税金额 B	期初订单转化率 C	当年度新签不含税订单 D	新签订单转化率 E
2021 年	46,423.72	20,651.61	89.45%	39,056.00	71.57%
2022 年	28,025.68	13,283.89	87.77%	46,670.96	35.07%

以 2021 年情况为基准，采用因素替代法量化分析 2022 年期初在手订单、期初订单转化率、当年度新签订单和新签订单转化率对营业收入变动的影响，具体影响如下：

单位：万元

项目	2022 年度	
	营业收入影响金额	影响比例
期初在手订单不含税金额变动因素	-6,590.37	35.82%
期初订单转化率变动因素	-222.58	1.21%
新签不含税订单变动因素	5,449.76	-29.62%
新签订单转化率变动因素	-17,034.86	92.59%
合计	-18,398.04	100.00%

注：上述因素替代顺序为期初在手订单、期初订单转化率、当年度新签订单和新签订单转化率。

如上表所述，公司 2022 年营业收入较 2021 年减少 18,398.04 万元，主要受期初在手订单、当年度新签订单转化率的影响；其中期初在手订单减少导致 2022 年营业收入减少 6,590.37 万元，2022 年初公司在手订单较少，主要受经济下行影响，政府对环保类投入阶段性调整，公司订单获取难度增加；新签订单转化率降低导致 2022 年营业收入减少 17,034.86 万元，主要系 2022 年四季度新签订单 23,694.77 万元，占全年新签订单比例为 46.11%，结合公司项目执行周期情况，2022 年四季度新签订单在当年度确认收入的比例较低；此外，受经济环境影响，公司项目执行周期有所增加，上述因素综合导致 2022 年新签订单转化率较 2021 年有所降低。

另外，2020 年以来政府提出提质增效，减少非刚性支出，对环保设备采购进行阶段性调整，对公司订单获取产生不利影响。公司 2020-2022 年新签订单分季度情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	同比变化	金额	同比变化	金额
一季度	6,991.75	36.08%	5,137.88	61.65%	3,178.39
二季度	8,427.15	-48.54%	16,374.61	59.73%	10,251.74
三季度	12,277.35	2.18%	12,015.49	-38.19%	19,438.46
四季度	23,694.77	136.84%	10,004.73	-3.83%	10,402.89
合计	51,391.03	18.05%	43,532.70	0.60%	43,271.48

据上表所示，2021 年三季度公司新签订单金额较 2020 年同期明显降低，导致 2021 年底在手订单减少，对 2022 年上半年收入造成一定影响；2022 年二季度公司新签订单大幅降低，使得能在当年确认收入的金额有所减少，而导致公司 2022 年全年业绩出现较大下滑。

2、产品的交付验收过程情况

2022 年因国家部分地区物流不畅，人员出差不便使得部分项目的验收时间有所延迟。2022 年分析仪器订单平均执行周期 6 个月以内的营业收入占比较 2021 年有所减少，项目执行周期在 6 个月以上的营业收入比例有所上升。公司在 2021 年以及 2022 年主要合同签订至收入确认周期分布情况如下：

单位：万元

收入确认周期	2022 年度		2021 年度	
	金额	占比	金额	占比
6 个月以内	8,357.31	61.78%	21,003.40	81.77%
6-9 个月	2,578.49	19.06%	4,683.95	18.23%
9-12 个月	2,590.88	19.15%	-	-
总计	13,526.68	100.00%	25,687.35	100.00%

注 1：统计样本为公司 2021 年度和 2022 年度确认收入金额在 50 万元以上的所有仪器销售类合同，样本总量分别为 95 笔、87 笔；

注 2：收入确认周期为签单到验收确认收入期间。

2022 年分析仪器 6 个月以上的订单占比由 18.23%上涨到 38.21%，其中收入确认周期在 9-12 个月的占比上涨 19.15%，项目执行周期明显拉长。公司主要仪器类合同收入确认周期有所拉长主要系 2022 年国家部分地区物流不畅和人员出差不便对设备安装调试周期、召开验收评审会的时间有所影响，公司已发出商品无法及时开展验收，使得收入确认有所延迟，导致公司 2022 年营业收入出现下滑。

3、同行业可比公司情况

公司主营业务为质谱仪研发、生产、销售及技术服务，主要产品为质谱仪器及相关技术服务并主要应用于大气监测环保领域。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业为仪器仪表制造业（C40）。国内专门从事质谱仪及相关技术服务的上市公司较少，为了便于比较说明，公司根据产品属性及应用领域属性后选取聚光科技、天瑞仪器、皖仪科技、雪迪龙、先河环保、力合科技等六家科学仪器及大气监测仪器上市公司进行比较，具体如下：

单位：万元

公司	2022 年度		2021 年度
	金额	变动率	金额
聚光科技	345,062.03	-8.00%	375,051.41
天瑞仪器	128,963.10	-16.39%	154,242.91
皖仪科技	67,540.09	20.08%	56,245.24
力合科技	51,851.22	-42.88%	90,781.50
先河环保	100,813.13	-9.27%	111,115.78
雪迪龙	150,477.16	8.97%	138,091.22
平均值	-	-7.92%	-
禾信仪器	28,025.68	-39.63%	46,423.73

2022 年，公司同行业可比上市公司营业收入整体较 2021 年有所下降，平均同比减少 7.92%，与公司收入变动趋势较为一致。其中，聚光科技、天瑞仪器、力合科技、先河环保亦受到宏观形势、财政支出、物流不畅等相关不利因素影响，营业收入同比下降；皖仪科技和雪迪龙营业收入同比增长，变动趋势与公司存在差异，具体情况如下：

（1）皖仪科技营业收入同比增长 20.08%，变动趋势与公司存在差异，主要系工业检漏仪器业务成为公司新的业绩增长点。报告期内，皖仪科技亦从事环保在线监测仪器，但随着其在新能源和半导体领域持续开拓，相关检漏仪器销量及收入增速较快，检漏仪器业务逐渐成为公司第一大收入来源。2022 年皖仪科技环保在线监测仪器收入较 2021 年度有所下滑，但检漏仪器收入较同比大幅增长 52.28%，使得 2022 年总收入较 2021 年有所增长。

（2）雪迪龙营业收入同比增长 8.97%，变动趋势与公司存在差异，主要系受“双碳”目标驱动烟气监测及碳排放监测需求有所增长。报告期内，雪迪龙主要从事烟气监测、大气温室气体监测等环境监测业务，客户群体涵盖火电、钢铁、水泥、石化化工等领域的大中型企业及地方政府部门。而公司产品及服务聚焦于大气环境监测方向的 PM2.5、VOCs 和 O3 监测领域，下游客户主要为政府环保部门。“双碳”目标提出后，国家对碳污染源监测的考核进一步下沉化和精细化，除火电行业外，非电领域的烟气监测需求也逐渐释放，钢铁和水泥行业由于产业链长、工序复杂、生产过程排放的废气、废水量大、污染源多、无组织排放多，成为超低排放改造的重要行业，雪迪龙下游客户多样化趋势明显。2021 年以来国家已出台多项碳监测相关政策，受益于碳达峰进程推进所带来环境监测需求增长，雪迪龙 2022 年营业收入亦有所增长。

4、区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性，是否存在进一步下滑的风险

（1）区分产品和业务，分析公司业绩下滑的原因及合理性

2021 年及 2022 年，公司分产品和业务主营业务收入情况具体如下：

单位：万元

分产品	2022 年度			2021 年度	
	营业收入	比例	变动率	营业收入	比例
分析仪器	16,069.86	58.11%	-52.55%	33,867.99	72.95%
环保在线监测仪器	13,275.41	48.00%	-54.05%	28,888.58	62.23%
医疗仪器及耗材	1,453.46	5.26%	115.12%	675.65	1.46%
实验室分析仪器	1,043.49	3.77%	47.84%	705.84	1.52%
其他自制仪器	297.50	1.08%	-91.73%	3,597.92	7.75%
技术服务	11,584.39	41.89%	-7.74%	12,555.74	27.05%
数据分析服务	9,493.96	34.33%	-3.60%	9,848.09	21.21%
技术运维服务	2,090.43	7.56%	-22.80%	2,707.64	5.83%
合计	27,654.25	100.00%	-40.43%	46,423.73	100.00%

2022 年度，公司营业收入较 2021 年下降 18,769.48 万元，其中分析仪器销售收入下降 17,798.13 万元、技术服务销售收入下降 971.35 万元。

①分析仪器销售收入下滑的原因

2022 年分析仪器销售收入下降较多，同比下降 52.55%，主要系环保领域仪器销售收入、其他自制仪器销售收入有所下滑。

公司环保领域分析仪器收入下滑主要原因具体如下：

1）环保领域收入是公司收入主要来源。2022 年公司主要仪器销量受经济下行、行业竞争加剧、市场对部分产品需求增速放缓等因素影响有所下降。第一，受经济下行影响，财政部统计数据显示节能环保中大气领域财政支出在 2021 年开始呈下降趋势，导致 2021 年新签订单及期末在手订单金额不及预期，使得 2022 年主要仪器销量下降，从而导致收入下降；第二，随着环境监测领域市场参与者逐步增多，竞争逐步激烈，导致公司产品销售数量的下降；第三，由于“十三五”期间各地对环境监测能力有了一定建设基础，市场对于用于走航监测设备需求增速有所放缓，导致公司产品销量下降；

2）2022 年公司集成类项目及大项目相对较少，主要系 2021 年大气污染防治财政资金支出下降之后，整体的财政资金相对紧张，因而自 2021 年下半年开始，公司整体运作分析仪器采购的大项目相对较少，且大项目获取具有一定随机性；

3）2022 年公司订单结构发生变化，新签仪器类订单中四季度订单占比相对较多，使得年内能够验收确认收入的金额较小；

项目	2022Q1	2022Q2	2022Q3	2022Q4	总计
新签仪器订单含税金额（万元）	3,606.72	3,973.61	6,658.78	17,196.66	31,435.77
比例	11.47%	12.64%	21.18%	54.70%	100.00%

4）2022 年受国内部分地区交通不便因素影响，公司订单验收确认收入周期有所增长，导致分析仪器收入下滑。

2022 年其他自制仪器收入有所下降，主要系其他自制仪器具有定制化程度高、金额高、精度高的特点，该类业务不具有可持续性，2022 年定制仪器订单减少导致销售收入有所下降。

2022 年，公司医疗、实验室领域实现销售收入为 2,496.95 万元，较 2021 年增加 1,115.46 万元，较去年同比上升 80.74%，增长比例较高。医疗、实验室领域方面，公司处于前期市场拓展阶段，市场导入需要一定的周期。随着市场的不断开拓，订单、客户总量会逐渐增多，但目前公司在该等领域的收入规模仍相对较小。随着未来该等领域产品销售规模的扩大，医疗、实验室相关仪器可为公司销售收入增长提供支持，同时逐步降低公司对环保领域产品的依赖。

②技术服务销售收入小幅波动的原因

2022 年技术服务销售收入较 2021 年出现小幅下降，同比下降 7.74%，主要系一方面，随着以前年度销售仪器的运维服务逐渐结束以及 2022 年销售仪器数量的减少，与部分分析仪器捆绑销售的针对公司所售仪器产品的运维服务收入有所下降；另一方面，政府对环保类支出进行阶段性调整与环保市场竞争加剧使得服务订单获取难度加大，导致数据分析服务收入略有下降。

此外，2022 年公司新签订单中服务占比较高，而服务需要在履约期内摊销确认收入，使得服务类订单在当期转化为销售收入的金额较小。

综上所述，公司 2022 年度收入出现较大下滑主要系经济下行、大气污染防治财政资金下降、行业竞争加剧、市场对部分产品需求增速放缓，集成类订单减少，公司订单结构变化以及项目执行验收延期等所致，具有合理性。

（2）是否存在进一步下滑的风险

①新签订单金额持续上升

如上文所述，公司 2022 年度新签订单金额较多。且 2023 年以来，随经济形势逐渐好转，公司获取订单正在有序恢复。公司订单获取及项目执行验收流程顺利开展，为营业收入增长提供有力支撑。2023 年 1-4 月，公司签单金额为 6,986.90 万元，截至 2023 年 4 月 30 日，公司已经中标尚未签署的订单金额约为 6,644.56 万元，2023 年 1-4 月整体获取订单金额相对稳定。

②在手订单实现收入

截至 2022 年 12 月 31 日，公司在手订单不含税金额为 28,676.20 万元。公司根据合同具体内容估计预计收入确认时间，其中服务类订单根据合同约定的服务期间按照履约进度分期确认收入，仪器类订单根据合同约定的发货时间，结合预计试运行时间和验收时间，估计确认收入时间，详细情况如下：

单位：万元

订单类型	预计确认收入时间					合计
	2023 年 Q1	2023 年 Q2	2023 年 Q3	2023 年 Q4	2023 年以后	
仪器订单	2,039.67	5,208.46	8,048.97	130.40	1,800.76	17,228.26
服务订单	3,009.33	2,299.05	1,769.90	1,346.72	3,022.95	11,447.94
合计	5,049.00	7,507.51	9,818.87	1,477.12	4,823.71	28,676.20

注：出于谨慎性考虑，公司此处在手订单中未包含 2022 年 8 月与重庆市璧山区生态环境局签订的技术服务合同，主要系该服务项目收入确认标准较为复杂，无法准确估计预计实现收入时间，该笔订单合同金额为 3,849.00 万元。

如上表所示，公司 2022 年底在手订单中，预计其中 23,852.49 万元将于 2023 年实现收入。2023 年公司将继续加强营销力度，积极推广新产品，公司预计 2023 年营业收入较 2022 年将有所增长。

③行业环境持续向好

在公司所处的科学仪器领域，作为科技创新的必要基础和重要成果，科学仪器的“高端化”、“国产化”与“自主可控”已经成为我国科技行业发展的原动力。未来中国将加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，国家将持续推动高端科学仪器的国产替代，为行业提供稳定良好的发展环境和广阔的市场空间。

另外，在环境监测领域，国家始终坚持绿色发展，推动生态文明建设。2019 年以来，国家对大气环境治理、大气颗粒物及 VOCs 污染治理力度不断加强。随着 2023 年我国宏观经济整体回暖以及碳达峰、碳中和的目标实现、健全现代环境治理体系等多重背景下，大气环境监测设备需求将在未来有所增加。

④公司整体市场情况良好

公司作为一家集质谱仪研发、生产、销售及技术服务为一体的国家火炬计划重点高新技术企业，主要向客户提供质谱仪及相关技术服务，主要产品可广泛应用于环境监测、医疗、食品安全、实验室分析等领域。公司在环境监测领域深耕多年，具备深厚的技术积累、丰富的客户资源和良好的市场口碑。2020 年以来，公司持续拓展 VOCs 在线监测飞行时间质谱仪、大气 VOCs 吸附浓缩在线监测系统、分布式多通道 VOCs 在线监测预警溯源系统等产品在环境监测领域的应用，推出了综合性空气污染治理分析服务，取得了各地生态环境部门、环境监测单位认可。

2023 年以来，随着国内经济形势逐渐好转，公司业务拓展及项目执行验收流程顺利开展；同时国家坚持推进高端科学仪器的国产化，为行业发展提供政策、资源支持，营造了有利于公司发展的行业环境；此外，公司在保持环境监测领域业务优势基础上，持续加大研发及营销资源投入，推出三重四极杆液质联用仪、四极杆飞行时间串级质谱联用仪等新产品，拓展高端质谱仪器在医疗、实验室等领域应用；上述因素将为公司 2023 年营业收入增长提供一定支撑。

此外，质谱技术作为产业共性技术，在多领域有广泛应用，且因质谱仪器具有高分辨、高灵敏、高通量和高准确度等特点，应用领域范围不断拓宽，市场需求逐渐增加；同时随着国家及多个行业关于科学仪器国产替代的要求，质谱仪器国产化率持续提升。

综上所述，公司新签订单及在手订单金额较多，在行业环境稳定、业务有序开展、市场逐步开拓、产品矩阵不断丰富的情况下，收入进一步下滑的风险相对较小。

（二）补充列示上述政府补助的具体内容及金额，说明公司对政府补助是否具有重大依赖。

公司回复：

2022 年，公司非经常性损益中计入当期损益的政府补助金额为 3,355.94 万元，主要项目（50 万元及以上）的具体内容及金额如下：

单位：万元

序号	补助项目	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
1	新型高分辨飞行时间质谱检测系统	536.11	其他收益	与收益相关
2	广州开发区 2021 年首次获评国家企业技术中心奖励	300.00	其他收益	与收益相关
3	医疗器械注册补贴	300.00	其他收益	与收益相关
4	高分辨高灵敏四极杆-飞行时间质谱仪的研制及应用研究	212.46	其他收益	与收益相关
5	广州开发区 2018 年度黄埔区国际合作项目：港口城市船舶排放细颗粒物理化特征监测系统开发及应用项目后补助	180.00	其他收益	与收益相关
6	广州禾信质谱产业化基地项目	173.01	其他收益	与资产相关
7	广州市工业和信息化局 2022 年省级首台（套）重大技术装备研制与推广应用专项资金补助	173.00	其他收益	与收益相关
8	高灵敏度多元素分析质谱仪研制及产业化	155.51	其他收益	与收益相关
9	高分辨率核酸质谱检测系统开发及应用	132.81	其他收益	与收益相关
10	广州市工业和信息化局 2022 年广州市促进工业和信息化产业高质量发展资金--首台（套）重点技术装备推广奖励	110.00	其他收益	与收益相关
11	飞行时间质量分析器及其离子探测系统	93.91	其他收益	与收益相关
12	广州市工业和信息化局 2022 年广州市高质量发展资金降低中小微企业融资成本专题（上市挂牌融资奖补）	82.10	其他收益	与收益相关
13	应用于临床检测的三重四极杆质谱仪的研制及产业化	67.39	其他收益	与收益相关
14	辉光放电质谱仪工程化及产业化	65.76	其他收益	与收益相关
15	多级串联质谱控制技术与液质联用系统验证平台研发	60.00	其他收益	与收益相关
16	失业保险稳岗位提技能防失业工作补贴	56.25	其他收益	与收益相关
17	阻燃室出口温度场与组分浓度场测量分析技术研究	54.22	其他收益	与收益相关
18	广州开发区广东省服务型制造示范企业认定奖励	50.00	其他收益	与收益相关
19	2022 年高质量发展资金降低中小微企业融资成本专题--广州市高成长企业贷款贴息补助	50.00	财务费用	与收益相关
小计		2,852.53	-	-

由上表可知，公司政府补助主要内容与质谱仪研制相关。报告期内，公司计入非经常性损益中计入当期损益的政府补助金额为 3,355.94 万元，占营业收入的比例为 11.97%，占比相对较高，公司经营业绩对政府补助存在一定的依赖。

报告期内，公司政府补助金额主要来源为科研经费补助，系公司科研能力受到相关部门的认可，承担了一系列与质谱仪研发相关的科技攻关项目获取到的政府研发资金投入。近年来，政府部门愈发重视科技仪器的国产化生产能力，2023 年 2 月 22 日中共中央政治局第三次集体学习会议明确提出：“要打好科技仪器设备、操作系统和基础软件国产化攻坚战，鼓励科研机构、高校同企业开展联合攻关，提升国产化替代水平和应用规模，争取早日实现用我国自主的研究平台、仪器设备来解决重大基础研究问题。”政府部门助力科技仪器行业进行研发突破已成为行业惯例。

2022 年度，公司及同行业可比上市公司非经常性损益中计入当期损益的政府补助金额情况如下：

单位：万元

公司名称	非经常性损益-当期损益-政府补助
聚光科技	8,146.94
天瑞仪器	638.48
皖仪科技	3,484.67
力合科技	940.28
先河环保	2,687.12
雪迪龙	2,120.93
禾信仪器	3,355.95

如表所示，报告期内公司与同行业可比上市公司均获取了一定规模的政府补助，符合科学仪器行业整体情况。

综上所述，公司对政府补助存在一定依赖，但未来随着国家对科研创新重视程度的不断加强以及公司技术研发水平的不断提高，公司预计将持续承担国家重大科研项目以进行技术攻关，公司所获得的科研项目经费存在较强的可持续性。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

保荐机构及会计师核查过程如下：

1、查阅公司历年签单金额明细、现有在手订单明细；访谈商务、财务部门负责人并了解历年签单金额和现有订单预计实现收入情况；

2、查阅同行业可比公司的定期报告并了解同行业公司收入变动情况；

3、查阅公司及其下游应用行业政策文件、市场研究报告等公开资料，了解行业环境情况；

4、获取公司 2022 年新签订单统计表以及 2022 年末在手订单情况统计，分析订单变动情况以及对未来收入的转化情况；

5、查阅公司及同行业可比上市公司的定期报告，结合公司报告期内经营业绩和收到政府补助的情况、公司与同行业可比公司政府补助金额占营业收入比例的对比情况，判断政府补助对公司经营业绩的影响和可持续性。

（二）核查意见

经核查，保荐机构及会计师认为：

1、2022 年公司业绩下滑主要系经济下行、大气污染防治财政资金下降、行业竞争加剧、市场对部分产品需求增速放缓，集成类订单减少，公司订单结构变化以及项目执行验收延期等所致，公司新签订单及在手订单金额较多，在国家经济形势逐渐好转、市场需求逐渐增长、新产品市场拓展顺利的前提下，预计公司 2023 年营业收入进一步下滑的风险相对较小；

2、2022 年公司政府补助金额占营业收入总额比例较高，公司对政府补助存在一定依赖，符合科学仪器行业整体情况。

问题 2 关于收入季节性波动

2022 年第四季度公司实现营业收入 12,934.69 万元，环比增加 211.65%，占全年收入比重的 46.07%，收入呈现明显季节性特征。请公司：(1)分季度列示最近 3 年公司销售收入情况，说明 2022 年第四季度收入大幅增长的原因及合理性；(2)补充披露第四季度确认的营业收入具体情况，包括主要客户情况、销售内容、交付及验收时间、收入确认时间及其依据，说明公司在第四季收入确认政策较前期是否发生变化，是否符合会计准则的相关规定。

【回复】

（一）分季度列示最近 3 年公司销售收入情况，说明 2022 年第四季度收入大幅增长的原因及合理性。

公司回复：

2022 年，公司第四季度收入大幅增长的原因主要系公司营业收入存在季节性特征，受政府类客户预算、决算的采购模式影响以及公司自身所售仪器具有一定验收周期、季节适用性的特点等因素影响，公司营业收入相对集中在第四季度。2020 年-2022 年，公司分季度销售收入情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第一季度	4,513.45	16.10%	4,973.86	10.71%	2,575.18	8.25%
第二季度	6,427.21	22.93%	7,839.80	16.89%	5,102.50	16.34%
第三季度	4,150.33	14.81%	11,256.01	24.25%	8,312.36	26.62%
第四季度	12,934.69	46.15%	22,354.05	48.15%	15,237.17	48.79%
合计	28,025.68	100.00%	46,423.73	100.00%	31,227.21	100.00%

2020 年-2022 年，公司第四季度确认营业收入分别为 15,237.17 万元、22,354.05 万元和 12,934.69 万元，第四季度收入占当年主营业务收入比例分别为 48.79%、48.15%和 46.15%，第四季度收入占比相对较高且较为稳定。

公司营业收入呈现一定的季节性特征，主要来自于下半年，尤其是第四季度收入占比相对较高，主要原因系：

1、公司产品主要为质谱仪，其安装调试需要一定的周期，主要终端用户为各级政府部门、事业单位和科研机构等，该等客户采购一般遵守较为严格的预算管理制度和采购审批制度，通常在年终进行决算，因此客户在确保产品质量满足要求的前提下一般在当年度财政决算前完成验收，以匹配预算资金用途，使得四季度完成安装调试的设备相对较多；

2、公司仪器销售按照客户验收时点确认收入，2022 年第四季度确认的仪器收入金额主要来自于前三季度订单的执行与验收。由于仪器安装、验收本身需要一定的周期，且公司招投标通常集中在每年二、三季度，从而导致公司销售设备的安装调试工作主要集中在下半年，验收则主要集中在第四季度。

公司主营业务收入主要集中在下半年，第四季度收入占比较高，与同行业可比公司分季度的销售占比不存在重大差异。具体对比情况如下：

项目	2022 年度							
	雪迪龙	先河环保	天瑞仪器	聚光科技	力合科技	皖仪科技	平均	禾信仪器
第一季度	20.90%	17.22%	15.23%	14.56%	24.77%	16.98%	18.28%	16.10%
第二季度	23.87%	24.29%	13.71%	24.60%	27.53%	22.93%	22.82%	22.93%
第三季度	23.87%	21.29%	12.03%	23.87%	21.47%	25.66%	21.37%	14.81%
第四季度	31.36%	37.20%	59.03%	36.97%	26.23%	34.43%	37.54%	46.15%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
项目	2021 年度							
	雪迪龙	先河环保	天瑞仪器	聚光科技	力合科技	皖仪科技	平均	禾信仪器
第一季度	16.36%	17.20%	13.58%	13.98%	18.81%	11.77%	15.28%	10.71%
第二季度	25.54%	31.29%	12.71%	22.53%	25.36%	22.68%	23.35%	16.89%
第三季度	21.78%	18.09%	13.38%	19.15%	22.28%	27.04%	20.29%	24.25%
第四季度	36.32%	33.43%	60.33%	44.34%	33.54%	38.51%	41.08%	48.15%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
项目	2020 年度							
	雪迪龙	先河环保	天瑞仪器	聚光科技	力合科技	皖仪科技	平均	禾信仪器
第一季度	9.67%	13.80%	15.47%	10.98%	18.23%	5.79%	12.32%	8.25%
第二季度	21.18%	24.58%	17.24%	23.75%	21.97%	27.13%	22.64%	16.34%
第三季度	24.77%	18.76%	25.18%	22.69%	29.78%	21.04%	23.70%	26.62%
第四季度	44.38%	42.87%	42.11%	42.59%	30.02%	46.04%	41.34%	48.79%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

2020 年-2022 年，同行业可比公司均存在第四季度收入占比较高的情形。公司第四季度收入占比相对较高，与其他可比公司不存在显著差异，符合行业惯例。

综上所述，公司第四季度收入大幅增长主要系公司营业收入存在季节性特征，公司的营业收入季度分布情况与同行业可比公司不存在明显差异，具有合理性。

（二）补充披露第四季度确认的营业收入具体情况，包括主要客户情况、销售内容、交付及验收时间、收入确认时间及其依据，说明公司在第四季收入确认政策较前期是否发生变化，是否符合会计准则的相关规定。

公司回复：

1、补充披露第四季度确认的营业收入具体情况，包括主要客户情况、销售内容、交付及验收时间、收入确认时间及其依据

公司 2022 年第四季度确认营业收入 12,934.69 万元，第四季度主要客户情况如下：

单位：万元

客户名称	客户类型	销售金额	占比
客户一	事业单位	512.52	3.96%
客户二	从事环境治理业务的民营企业	510.43	3.95%
客户三	政府机构	467.08	3.61%
客户四	从事环境治理业务的民营企业	424.53	3.28%
客户五	事业单位	401.17	3.10%
总计	-	2,315.72	17.90%

公司第四季度主要客户为政府机构、事业单位和从事环境治理业务的企业，与公司主营业务相匹配。主要客户对应的销售内容、交付及验收时间、收入确认时间及其依据如下：

客户	主要销售内容	仪器发货及验收时间/服务合同约定摊销时间	收入确认依据
客户一	仪器：AC-GCMS 产品	2022 年 1 月发货，12 月验收	仪器验收单
客户二	仪器：YTD-MS、DSG 等	2022 年 5 月发货，12 月验收	仪器验收单
客户三	仪器：SPA 产品	2021 年 11 月发货，2022 年 9 月验收	仪器验收单
客户四	数据分析服务	合同约定服务期限为一年，实际执行日期为 2022 年 1 月-2022 年 12 月	合同及合同执行期间
客户五	仪器：O3 分析仪、NOX 分析