

上海证券交易所文件

上证科审（再融资）〔2023〕127号

关于广州禾信仪器股份有限公司 向不特定对象发行可转换公司债券的审核中 心意见落实函

广州禾信仪器股份有限公司、广发证券股份有限公司：

根据《证券法》《上市公司证券发行注册管理办法》《上海证券交易所上市公司证券发行上市审核规则》等有关规定，本所对广州禾信仪器股份有限公司（以下简称公司或发行人）向不特定对象发行可转换公司债券申请文件进行了审核，审核中心会议讨论形成如下问题，请予落实：

1.请发行人说明：（1）结合报告期内节能环保行业财政支出波动情况，主要客户采购金额变化及原因，订单的获取金额、执行周期、执行金额及延期或取消情况等，量化分析2020年、2021

年收入增长、2022 年收入大幅下滑的原因及合理性；（2）申报材料选取同行业可比公司的依据，是否具有 consistency，结合同行业可比公司的收入变动情况，说明公司收入变动是否与同行业可比公司趋势一致，并说明差异原因；（3）报告期内销售费用的具体内容、销售费用率增长的合理性及未来变化趋势，在发行人的收入增长未能有效覆盖销售费用及研发费用大幅增长的情况下，发行人持续增加销售费用及研发费用的合理性。结合上述情况，说明公司相关信息披露是否真实、准确、完整。

请保荐机构和申报会计师核查，说明核查过程、获取的证据并发表明确意见。

2. 请发行人说明：（1）在手订单情况，包括获取时间、订单金额、主要客户及其背景、主要订单的内容等，并结合 2022 年订单执行周期情况说明收入实现或预计实现的时间，综合上述因素量化分析公司 2023 年上半年及全年的收入情况、变动原因及趋势；（2）结合公司 2023 年上半年及全年的收入、预计成本和费用情况，量化分析 2023 年上半年及 2023 年全年的扣非后净利润预计情况、变动原因及趋势，报告期内对发行人经营业绩的相关影响因素能否消除或改善，并说明公司预计的盈亏平衡时点，持续亏损是否影响发行人的持续经营能力。

请保荐机构及申报会计师对上述问题核查，并说明核查依据、核查过程及核查结论。

3. 请发行人进一步说明：（1）效益测算中各主要参数的确定依据，销量参数是否有订单支持；（2）报告期内公司的产能利用

率、主要产品市场占有率变动情况及原因，并结合上述情况及订单情况说明预计本次募投项目部分产品市场占有率提高的依据及合理性，相关产能消化风险；（3）本次募投产品相关业务在报告期内的经营销售情况，并结合公司上市后持续亏损、销售费用增长但收入下滑的情况，说明本次募投继续扩产相关业务的合理性；（4）结合报告期内研发费用、销售费用大幅增长的情形，说明本次募投项目效益测算是否考虑实现相关销量所需增加的销售费用和研发费用，是否考虑本次募投产品行业监管、商业化落地等因素，相关效益测算是否谨慎、合理，相关募投产品达产后是否可能导致亏损进一步扩大，进一步说明本次融资的必要性。

请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

请你公司对上述问题逐项落实并及时提交回复。若回复涉及对募集说明书的修改，请以楷体加粗标明。



主题词：科创板 再融资 问询函

上海证券交易所

2023年05月27日印发
