

长江证券承销保荐有限公司
关于苏州规划设计研究院股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产
并募集配套资金
之
标的资产报告期内业绩真实性的专项核查报告

独立财务顾问



长江证券承销保荐有限公司
CHANGJIANG FINANCING SERVICES CO.,LIMITED

二〇二五年十一月

深圳证券交易所：

长江证券承销保荐有限公司（以下简称“独立财务顾问”）作为苏州规划设计研究院股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的独立财务顾问，对北京东进航空科技股份有限公司（以下简称“东进航科”“标的资产”“标的公司”）2025 年 1-6 月、2024 年度和 2023 年度（以下简称“报告期”）的业绩真实性进行了专项核查，现报告如下：

一、标的资产基本情况

（一）基本信息

标的公司名称	北京东进航空科技股份有限公司
统一社会信用代码	91110108600386090M
企业类型	非上市股份有限公司
注册资本	4,710 万元人民币
法定代表人	张毅
成立日期	2001 年 9 月 13 日
注册地址	北京市海淀区海淀街道三义庙大华天坛大厦 15 号楼二层 202
经营范围	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；导航终端制造；导航终端销售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造；导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售；智能无人飞行器制造；交通安全、管制专用设备制造；软件开发；软件销售；工业互联网数据服务；地理遥感信息服务；工业控制计算机及系统制造；工业控制计算机及系统销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；航空运营支持服务；雷达及配套设备制造；通信设备制造；通信设备销售；网络设备制造；网络设备销售；技术进出口；货物进出口；进出口代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：测绘服务；基础电信业务；通用航空服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（二）主营业务概况

标的公司成立于 2001 年，主营业务为面向军民航空中交通管理领域的空管产品的研发、生产和销售，以及面向低空空交通管理领域包含空域规划与评估、飞行服务系统及平台建设、运营及应用服务在内的基础设施建设。标的公司通过集成通信、导航、监视等功能要素，融合态势感知、监视指挥、情报分析、数据处理等现代化信息技术，为客户提供涵盖顶层设计、产品研制、系统集成、运营

及应用服务等在内的空中交通管理领域整体解决方案和系列产品，辅助构建我国飞行活动的服务保障体系和空中交通管理秩序。

在军民航空中交通管理领域，标的公司主要面向军队、民航局、空管局及其下属机构、机场集团及其下属公司、航空公司以及航空业相关的企业等客户，提供包含通信系统、导航系统、监视系统及情报处理系统等在内的空管产品。

在低空空交通管理领域，标的公司主要面向政府机构、国有企业、民航局等客户，提供系列产品及服务，主要包括空域规划与评估、低空飞行服务系统及平台建设、无人机销售、运营与应用服务。其中，空域规划与评估是指对某一给定空域进行系统性设计和优化，以满足未来空中交通需求，实现空域资源释放、提升使用效率，为空域运行、生产作业、公共环境的综合安全目标提供系统性支撑，实现空域资源的最优配置。标的公司基于自身完全自主知识产权的空域规划设计工具，通过集合空域数据采集、数据校核、安全可靠评估等步骤，对空域进行规划与评估；低空飞行服务系统及平台建设主要是面向低空飞行领域，通过集成通信、导航、监视、情报等功能要素，融合态势感知、监视指挥、情报分析、数据处理等现代化信息技术，为客户提供集空域规划与评估、飞行计划、流量管理、监视指挥、情报分析、运行管理及场景应用为一体的系统及平台；无人机销售业务主要是向客户销售无人机及无人机设备；运营及应用服务主要包含无人机培训、无人机运输服务等。

标的公司各类业务的发展存在先后顺序：在业务发展初期，标的公司针对军民航空管领域普遍使用国外进口设备的情况，在成立之初便确立了“立足空管设备国产化”的战略目标，将空管产品业务作为重点业务进行发展，该业务是标的公司收入的重要来源；2010年，我国正式开展低空空域管理改革，以空域运行管理体系和服务保障体系建设为主要目标，推进空域管理试点改革和配套基础设施建设。随着改革的不断推进，标的公司在积极拓展空管产品市场的同时，以原有产品和技术积淀为依托，逐步开始布局飞行服务系统及平台建设业务，旨在为飞行活动提供集飞行计划、流量管理、监视指挥、情报分析、运行管理及场景应用为一体的系统平台，辅助构建我国飞行活动的服务保障体系和空中交通秩序。

标的公司自成立以来一直以为客户创造价值为目标，深耕行业数十年，具备从基础产品制造到整体解决方案的自主研发和灵活定制能力，在军民航空中交通管理领域和低空空交通管理领域拥有深厚的技术积累。标的公司凭借多年积累

的行业经验和技术实力，获得了国家高新技术企业、中关村高新技术企业等称号。标的公司经过多年的运营沉淀，积累了众多优质的客户资源，拥有十余种行业资质认证，具有较强的核心竞争力和市场影响力。

（三）主要财务数据情况

根据公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具的北京东进航空科技股份有限公司《审计报告》（苏公 W[2025]A1305 号），东进航科最近两年及一期经审计的财务数据如下：

单位：万元

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
营业收入	2,352.30	4,591.61	3,751.31
营业成本	950.89	1,790.96	1,389.06
销售费用	658.55	1,536.36	983.14
管理费用	798.35	2,916.35	1,453.47
研发费用	2,097.95	2,220.89	1,613.01
财务费用	37.13	99.78	76.14
营业利润	-472.32	-3,155.18	-1,468.65
净利润	-492.75	-2,657.66	-1,075.73

二、标的资产业绩真实性核查范围、过程

（一）核查范围

本次专项核查的范围为：标的资产报告期各期营业收入、成本与费用的真实性和完整性。

（二）核查过程

本次核查采用的核查手段包括但不限于访谈、检查、函证、分析程序等，具体核查情况如下：

1、营业收入核查

（1）了解标的公司销售与收款循环相关的内部控制流程，内部控制制度以及各项关键控制点；

（2）核查标的公司收入确认政策的合理性，主要包括：1）获取标的公司收

入确认会计政策，检查主要销售合同，识别客户取得相关商品或服务的控制权、与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；2）将标的公司收入确认会计政策与同行业可比公司进行对比，核查标的公司收入确认政策的合理性；

（3）对标的公司报告期内的收入变动执行分析程序，分析收入变动的合理性，并与可比公司进行对比分析，核查是否存在异常收入变动情况及相关变动原因是否合理；

（4）对标的公司报告期内的收入执行细节测试，将报告期内收入确认的金额与时点与销售合同、验收报告、发票、银行回单等支持性文件进行核对，检查相关收入确认是否符合标的公司收入确认的会计政策；

（5）结合应收账款和销售金额进行函证及客户走访程序，检查已确认收入的真实性；

（6）获取标的公司主要银行账户对账单，检查是否存在大额异常流水，银行回单显示的客户名称、回款金额是否与账面一致。

2、营业成本核查

（1）了解标的公司采购与付款循环相关的内部控制流程、内部控制制度以及各项关键控制点；

（2）获取标的资产成本结构表，对其成本归集、核算进行核查，分析成本构成及变化情况，并结合收入情况对成本的变动进行分析；

（3）获取并核查标的资产报告期各期员工花名册、工资表，分析成本中人工成本变动的原因及合理性；

（4）对标的资产主要供应商进行实地走访，确认主要供应商的基本情况、合作历史、合作情况及关联关系等；

（5）对标的资产主要供应商实施函证程序；

（6）执行细节测试，获取标的资产主要供应商的采购合同、发票、结算单、付款情况等，检查采购金额入账是否准确、完整，核实采购真实性、准确性；

（7）获取标的资产报告期内的固定资产、无形资产明细表，测算标的资产

报告期内的折旧摊销金额，核查折旧摊销金额的完整性。

3、期间费用核查

（1）获取标的资产报告期各期的费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期各期核算口径是否一致等；

（2）对标的资产报告期各期费用的发生情况执行分析性程序，比较各年度、各期间、各月的变动以及分析费用率的变动是否合理；

（3）获取并核查标的资产的员工花名册、工资表，核查账面薪酬费用的完整性，检查薪酬是否足额计提；

（4）获取标的资产报告期内的固定资产、无形资产明细表，测算报告期内的折旧摊销金额，核查折旧摊销金额的完整性；

（5）查阅标的资产报告期内借款合同、银行流水等，测算报告期内利息支出金额，复核利息费用的完整性与准确性，分析利息支出变动原因。

三、业绩真实性核查结论

经上述核查，独立财务顾问认为：标的资产会计处理合规，营业收入核算准确，成本费用完整、准确，资产存在、真实，相应业绩真实，核查工作能够为发表核查结论提供充分、适当的证据。

（以下无正文）

（本文无正文，为《长江证券承销保荐有限公司关于苏州规划设计研究院股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之标的资产报告期内业绩真实性的专项核查报告》之签章页）

独立财务顾问主办人：

穆 杰

章 睿

李晓坤

盛 凯

独立财务顾问协办人：

何婷婷

肖 颖

房 洁

武芮亦

范娴颖

沈 熙

刘文秀

蒋瑞光

业务部门负责人：

何君光

内核负责人：

王婵媛

法定代表人：

高稼祥

长江证券承销保荐有限公司

年 月 日