

**关于航天宏图信息技术股份有限公司  
向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的  
审核问询函的回复报告有关财务会计问题  
的专项核查意见**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

关于航天宏图信息技术股份有限公司  
向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的  
审核问询函的回复报告有关财务会计问题  
的专项核查意见

致同专字(2022)第 110A014465 号

上海证券交易所:

贵所就《关于航天宏图信息技术股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的审核问询函的回复报告》的相关内容提出补充说明问题,对所提财务会计问题,致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)对航天宏图信息技术股份有限公司(以下简称“航天宏图”或“公司”)相关资料进行了专项核查,具体回复如下:

1、关于资本性支出

(1)请进一步说明本次募投项目相关投资是否为资本性支出,以及认定的依据;(2)说明本次募投项目非资本性支出是否超过本次募集资金总额的 30%。

回复:

(1)请进一步说明本次募投项目相关投资是否为资本性支出,以及认定的依据;

本次交互式全息智慧地球产业数字化转型项目总投资额 121,851.02 万元,拟购置无人机生产设备及材料、采集车、数据、技术成果及软件、其他硬件设备,合计 75,600.00 万元,均属于资本性支出;人员工资及其他投入合计 46,251.02 万元,均属于非资本性支出,具体情况如下表所示:

单位: 万元

序号	项目	总投资金额	拟使用募集资金投入金额	拟使用自筹资金投入金额	是否属于资本性支出
1	无人机生产设备及材料	31,895.00	31,895.00	--	是



序号	项目	总投资金额	拟使用募集资金投入金额	拟使用自筹资金投入金额	是否属于资本性支出
2	采集车成本	1,170.00	1,170.00	--	是
3	数据采购	16,200.00	11,480.00	4,720.00	是
4	技术成果及软件采购	3,470.00	3,470.00	--	是
5	其他硬件设备购置	22,865.00	22,865.00	--	是
6	人员工资及其他投入	46,251.02	--	46,251.02	否
6.1	人员工资	25,869.00	--	25,869.00	否
6.2	市场推广费	7,462.36	--	7,462.36	否
6.3	外协费用	4,389.62	--	4,389.62	否
6.4	管理费用	4,389.62	--	4,389.62	否
6.5	生产场地及办公租赁费	4,140.41	--	4,140.41	否
	合计	121,851.02	70,880.00	50,971.02	

#### 1) 无人机生产设备及材料

该部分投资支出为生产线设备及无人机、载荷材料购置。其中，生产线设备包括设备购置、维护期间替换的备用件、检修检验设备及使资产达到预定使用状态的安装费。生产线设备系公司为生产无人机目的而持有、预计使用年限超过一年、单位价值较高的非货币性资产；无人机材料成本包括无人机材料购置、电池备用件购置及飞行事故维修及定期保养期间的备用无人机购置。载荷材料包括生产无人机用的载荷及存储模块备用件、飞行事故维修及定期保养、损毁所需的载荷备用件。故无人机材料及载荷材料是生产无人机的原材料，生产的无人机拟用于采集航空数据，以开展数据加工处理及行业应用服务，公司持有无人机拟自用而非销售，预计使用年限超过一年。公司拟将生产线设备及无人机作为固定资产入账，并通过计提折旧分摊计入每年的成本费用，因此，该部分投资支出为资本性支出。

#### 2) 采集车成本

该部分投资支出为采集车及车载观测系统（主要由激光雷达、导航级惯导和全景相机等构成）购置，主要为建设地面高精度观测采集车载平台。采集车及车载观测系统为公司自用目的而持有、预计使用年限超过一年，公司拟作为固定资产入账，并通过计提折旧分摊计入每年的成本费用，因此，该部分投资支出为资本性支出。



### 3) 数据采购

该部分投资支出为拟采购的光学卫星数据, 主要用途包括地形级实景三维建设、作为智慧地球应用服务平台建设的底图、高精度控制点库建设、作为深度学习模型, 拟作为公司无形资产入账, 该部分投资支出为资本性支出。

### 4) 技术成果及软件采购

技术成果采购主要为解决影像数据信息加密、敏感标识智能模糊处理、地理实体自动提取等方面的技术需求, 进行相关技术成果采购; 软件采购主要针对数据处理、计算机资源管理、云服务管理等需求, 采购专业文本编辑工具、云存储工具、GPU 服务管理系统、虚拟机管理系统等市场上成熟的软件工具。前述资产拟作为公司无形资产入账, 为资本性支出。

### 5) 其他硬件设备购置

该部分投资支出为无人机生产设备及材料、采集车以外的其他硬件设备购置, 包括网络设备、计算设备、存储设备、安全设备等自用且预计使用年限超过一年的资产, 拟作为公司固定资产入账, 并通过计提折旧分摊计入每年的成本费用, 因此, 该部分投资支出为资本性支出。

综上, 无人机生产设备及材料、采集车成本、其他硬件设备购置系为生产或经营管理而持有, 使用寿命超过一个会计年度, 有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量, 符合《企业会计准则第 4 号-固定资产》规定, 属于资本性支出。数据采购、技术成果及软件采购源自合同性权力, 符合无形资产定义中的可辨认性标准, 预期使用寿命超过一个会计年度, 有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量, 符合《企业会计准则第 6 号—无形资产》规定, 属于资本性支出。

## (2) 说明本次募投项目非资本性支出是否超过本次募集资金总额的 30%。

本次拟募集资金 100,880.00 万元, 除了拟补充流动资金 30,000.00 万元之外, 其余资金均拟投入资本化支出项目中, 用于补充流动资金和偿还债务的比例为 29.74%, 未超过本次募集资金总额的 30%, 补充流动资金规模合理。

### 核查程序:

(1) 查阅募投项目可行性研究报告, 与管理层和业务部门沟通, 了解各项投资支出的具体用途及测算依据, 复核数据测算过程。



Grant Thornton

致同

(2) 结合《企业会计准则第4号-固定资产》、《企业会计准则第6号-无形资产》规定，评价相关支出计入资本性支出的是否符合上述准则及公司目前会计政策的规定。


(3) 复算本次募投项目非资本性支出是否超过本次募集资金总额的 30%，判断是否符合用于补充流动资金和偿还债务的比例不得超过募集资金总额的 30% 的相关规定。

**核查意见:**

经核查，我们认为本次募投项目资本性支出金额的确定符合企业会计准则和公司目前会计政策的规定；公司本次募集资金非资本性支出未超过本次募集资金总额的 30%，补充流动资金规模合理。

(本页无正文, 为《关于航天宏图信息技术股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的审核问询函的回复报告有关财务会计问题的专项核查意见》之盖章页)



中国注册会计师   
(项目合伙人)



中国注册会计师 



二〇二二年八月二十二日



姓名  
Full name 陈静茹  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 19900101  
工作单位  
Working unit 北京中德会计师事务所  
身份证号码  
Identity card No. 110102199001017001

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
2012年6月29日

同意转入  
Agree to be transferred to  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
2012年6月29日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
年 月 日

同意转入  
Agree to be transferred to  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
年 月 日

年度检验  
Annual Renewal

证书编号: 110000151899  
姓名: 陈静茹  
发证日期: 年 月 日

2015  
2014  
2013

CPA 执业资格年检合格  
BICPA  
2017

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验合格  
Annual Renewal Registration

证书编号: 110000151899  
姓名: 陈静茹

2017

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名 张小姐  
 Full name 张小姐  
 Sex 女  
 出生日期 1977-08-07  
 Date of birth 1977-08-07  
 工作单位 北京万国瑞德会计师事务所  
 Working unit 北京万国瑞德会计师事务所  
 身份证号 110226197708070021  
 Identity card No. 110226197708070021

北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20

北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20

北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20

北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20



北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20



北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20

北京万国瑞德会计师事务所  
 Beijing Wanguo Ruide Accounting Firm  
 注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 张小姐  
 Ms. Zhang  
 3417-340  
 2017.7.20





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局  
二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

# 营业执照

(20-1)

(副 本)

统一社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
负责人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验资报告；企业合并、分立、清算、年度审计、资产评估及其相关业务；税务咨询、税务代理、税务筹划；企业管理咨询；(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，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。)

成立日期 2011年12月22日  
合伙期限 2011年12月22日至 长期  
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制