

# 航天宏图信息技术股份有限公司董事会关于 对会计师事务所出具的2025年度审计非标意见的 专项说明

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“久安会计师事务所”）对航天宏图信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）2025年度财务报告及内部控制实施了审计工作，出具了无法表示意见的审计报告以及否定意见的内部控制审计报告。依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所科创板股票上市规则》的相关规定，公司董事会就上述无法表示意见的审计报告与否定意见的内部控制审计报告所涉事项作出专项说明如下：

## 一、非标准审计意见的相关情况

### （一）出具无法表示意见的审计报告涉及事项的情况

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了《航天宏图信息技术股份有限公司2025年度财务报表审计报告》，具体审计意见如下：

#### 1、固定资产减值准备计提的充分性、准确性

如财务报表附注六、（十三）所示，截至2025年12月31日，航天宏图公司固定资产账面原值105,087.52万元，累计折旧32,801.38万元，账面净值72,286.14万元。

受经营波动影响，2025年度航天宏图公司营业收入大幅下滑、人员流失加剧，部分固定资产长期闲置，存在明显减值迹象。报告期末，公司未组织开展固定资产全面盘点工作，亦未结合资产闲置、经营恶化等减值触发因素，对固定资产实施全面减值测试评估。

针对上述事项，我们无法执行必要的进一步审计程序及有效替代审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，因此无法合理判断航天宏图公司期末固定资产减值准备计提的充分性及准确性。

#### 2、递延所得税资产的合理性

如财务报表附注六、（十七）所述，管理层基于持续经营假设前提下确认了2025年末递延所得税资产累计余额9,038.82万元。我们无法获取充分、适当的审计证据对上述递延所得税资产确认的合理性发表意见。

### 3、持续经营存在重大不确定性

如财务报表附注二、（二）所述，航天宏图公司连续亏损，2025年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净亏损为189,766.07万元，截至2025年12月31日，航天宏图公司归属于母公司股东权益为-103,627.15万元，资产负债率121.52%，流动比率为0.70，出现明显流动性困难，金融机构借款、商业承兑汇票及应付供应商货款等债务逾期，公司多个银行账户被冻结，因债务逾期及欠付员工薪酬已引发多起诉讼及仲裁案件。这些情况表明存在可能导致对航天宏图公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。航天宏图公司已在财务报表附注中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项和部分应对措施，但化解债务及诉讼案件的进度存在重大不确定性，管理层未能充分披露消除上述持续经营能力重大不确定性的切实措施。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

### 4、投资收益、公允价值变动的准确性、恰当性

如附注六、（十一）及（十二）所述，截至2025年12月31日，航天宏图公司对外长期股权投资中对株洲迪策鸿卫北斗投资合伙企业（有限合伙）、黄冈太空星际卫星科技有限公司投资的账面余额合计12,134.21万元；其他非流动金融资产中对鹤壁太空星际卫星科技有限公司投资的账面余额440.39万元。尽管航天宏图公司提供了上述三家被投资单位2025年度未经审计的财务报表，但我们仍然无法实施其他审计程序或其他替代程序，未能获取充分、适当的审计证据对下述事项发表意见：①长期股权投资的账面价值及与之相关的权益法投资收益（损失）的准确性和恰当性；②其他非流动金融资产的期末公允价值及相关公允价值变动损益的准确性。

## （二）出具否定意见内控审计报告涉及事项的情况

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了《航天宏图信息技术股份有限公司2025年度内部控制审计报告》，具体审计意见如下：

1、2024年，航天宏图公司与浙商银行北京分行签订了综合授信协议，浙商银行为航天宏图公司提供最高授信额度人民币5,000.00万元，航天宏图公司实际控制人王宇翔、张燕同时为该协议项下的债权提供保证担保。航天宏图在该协议项下与浙商银行北京分行签署了应收款保兑协议，并办理了相关业务。航天宏图公司该笔授信及应收款保兑业务未经过适当审批，且未披露。

2、2025年年末，航天宏图公司未制定固定资产的电子设备类资产全面盘点计划且未实施全面盘点。

## **二、公司董事会和审计委员会关于对会计师事务所出具的2025年度审计非标意见的意见**

### **（一）董事会意见**

久安会计师事务所对公司2025年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，并对内部控制出具了否定意见的审计报告。公司董事会尊重其独立判断，高度重视上述事项对公司可能产生的影响。

同时，董事会将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除审计报告所涉事项的不利影响，确保公司持续健康发展。

董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决相关事项，维护广大投资者的利益。

### **（二）审计委员会意见**

我们认真审阅了会计师事务所出具的审计报告，并就财务报告、内部控制报告和审计报告的有关内容与注册会计师、公司管理层等进行了专门的交谈和了解，认可了审计报告的内容，也同意公司董事会对该事项的相关说明及处理意见。希望董事会和管理层积极采取切实措施，尽快消除审计报告意见中涉及事项的影响，积极维护广大投资者的利益。

## **三、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施**

### **1、落实缺陷自查与整改**

公司将针对审计机构指出的缺陷开展深入自查与整改工作，确保治理制度的科学性与规范性，同时强化制度建设与执行，完善公司内部控制工作机制，提升公司治理水平。

### **2、改善资金状况**

为有效改善公司现金流状况，公司将全面审视当前资金流动情况，系统性制定优化策略。具体而言，将从加强应收账款管理、优化存货周期、合理安排付款节奏以及探索新的融资渠道等多个维度着手，提升资金使用效率，确保公司运营具备充足的流动性支撑。

### 3、提升经营业绩

聚焦主营业务，提升盈利能力，加大核心产品研发投入，2026年计划投入研发费用，重点攻关关键技术瓶颈，提升产品市场竞争力。同时，优化销售渠道，拓展海外市场，与产业链头部企业建立战略合作关系，努力增加全年主营业务收入。此外，严格控制成本费用，推行全面预算管理，对生产、采购、管理等各环节实施精细化管理，力争将毛利率提升5个百分点以上。

### 4、强化内部控制与规范运作

公司将进一步完善法人治理结构，加强董事会、独立董事专门会议与管理层之间的制衡机制，确保决策科学合规。同时，严格执行财务会计制度，强化财务信息披露管理，提升信息透明度，杜绝财务造假等违规行为。此外，加强内部审计监督，对公司经营管理活动开展全面检查，及时发现并整改存在的问题，保障公司规范运作。

### 5、积极妥善解决债权债务问题

公司将积极推动“宏图转债”转股，并通过与关键投资人协商债务展期或豁免、实施债转股及资产抵债等方式优化债务结构。通过系统性债务重组，有效改善财务结构，降低财务杠杆风险，维护企业及股东的合法权益。

### 6、严格履行信息披露义务

公司将严格按照法律法规规定，全面履行信息披露的法定义务。在信息发布过程中，公司将建立有效的内部审核机制，确保所有披露内容均做到真实可靠、准确无误、完整全面且及时有效，从而在根本上保障公司运营的透明度，切实维护公司自身的声誉以及广大投资者的合法权益。

综上，针对本次无法表示意见的审计报告和否定意见内控审计报告涉及的事项，公司将持续强化规范管理，提升经营业绩，改善持续经营能力，确保公司可持续健康发展。

特此说明。

航天宏图信息技术股份有限公司董事会

2025年4月29日