

关于上海普适导航科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导工作进展情况报告（第四期）

上海普适导航科技股份有限公司（以下简称“辅导对象”）拟申请在中华人民共和国境内向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市。国泰海通证券股份有限公司（以下简称“本公司”）作为辅导机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》《北京证券交易所证券发行上市保荐业务管理细则》等有关规定，以及与辅导对象签署的辅导协议相关约定开展辅导工作。现就本期辅导工作进展情况报告如下：

一、辅导工作开展情况

（一）辅导人员

根据国泰海通与普适导航签订的辅导协议及制定的辅导计划，国泰海通派出了韩节高、黄蕾、张寰宇、许祥、孙长帅、陈艺伟 6 名辅导人员组成辅导小组对普适导航进行辅导，其中韩节高担任组长。本辅导期内，许祥、孙长帅因工作安排变动不再作为辅导工作小组成员。

上述人员具备金融、法律、会计等方面必备的专业知识和技能，均未同时担任四家以上企业的辅导工作，符合中国证监会的有关规定。

（二）辅导时间及方式

辅导时间：本期辅导时间为 2026 年 4 月至 2026 年 6 月。

辅导方式：本辅导期间，本公司辅导人员围绕辅导计划，结合公司的实际情况，通过专业咨询、沟通讨论、组织自主学习等多种方式展开辅导工作。

（三）辅导的主要内容

辅导期间，辅导小组按照辅导工作计划，结合前期尽职调查工作情况及普适

导航实际情况，开展如下工作：

1、关注最新监管要求与行业动态

辅导小组持续向接受辅导人员介绍最新的审核动态、资本市场动态与监管要求，并督促接受辅导人员进行全面的法规知识学习，掌握发行上市有关法律、法规和规则，深刻理解作为公众公司规范运作、信息披露以及履行承诺等方面的责任和义务，提升法制观念和诚信意识。

2、了解公司 2026 年业绩发展规划

公司原计划以 2023 年度、2024 年度和 2025 年度进行北交所上市申报，考虑到公司 2025 年度业绩规模相对较小，本辅导期内经申报前咨询沟通后决定暂缓申报，本辅导期内重点关注公司 2026 年业绩发展规划，审慎关注公司后续发展情况。

（四）证券服务机构配合开展辅导工作情况

本辅导期内，本公司及各证券服务机构均诚实、勤勉、尽责地履行了辅导协议，通过专项问题讨论会等方式解决辅导过程中发现的问题，辅导对象与各证券服务机构积极配合，上市辅导工作进展顺利。

二、辅导对象目前仍存在的主要问题及解决方案

（一）前期辅导工作中发现问题及解决情况

因计划推迟申报，前期辅导中有关股东穿透核查事项相应延迟。

（二）目前仍存在的主要问题及解决方案

1、盈利能力有所下降

（1）问题情况

2024 年度、2025 年度，公司营业收入分别为 19,836.99 万元、20,124.74 万元，归属于公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为 3,976.86 万元、

3,698.01 万元, 2025 年度公司收入规模基本稳定但归属于公司股东的扣除非经常性损益后的净利润较上年下降 7.01%, 公司的盈利能力有所下降。

(2) 解决方案

公司将继续在时空智能感知、时空智能认知以及时空大数据领域加大投入, 推出系列自主无人智能化时空感知产品, 聚焦重点行业提供基于时空信息的行业智能化监管系统, 实现时空产品的产业化应用, 推动行业数字化转型, 力争推动公司经营业绩后续稳步增长。辅导机构和辅导对象后续将结合 2026 年业绩实现情况确定具体申报时间。

2、会计差错更正情况

(1) 问题情况

普适导航因财务人员失误、会计判断存在差异导致已公开披露的定期报告中财务报表存在差错, 根据《上海普适导航科技股份有限公司年报重大差错责任追究制度》第七条之财务报告存在重大会计差错的具体认定标准, 其中 2024 年度存在进行会计差错更正涉及财务数据重大变化的情形, 具体情况如下: (1) 涉及未分配利润差错更正调减金额 29,045,475.12 元, 占最近一个会计年度经审计净资产总额的比例为 14.49%, 占比超 10%且绝对金额超 1,000.00 万元; (2) 涉及收入差错更正调减金额 20,412,486.87 元, 占最近一个会计年度经审计收入总额的比例为 10.14%, 占比超 10%且绝对金额超 1,000.00 万元; (3) 涉及利润差错更正调减金额 13,505,279.88 元, 占最近一个会计年度净审计净利润的比例为 29.13%, 占比超 10%且绝对金额超 1,000.00 万元。

本次会计差错存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。普适导航于公司于 2023 年 5 月 23 日召开了 2022 年年度股东会决议, 审议通过了《2022 年度利润分配方案》。该方案以 2022 年 12 月 31 日的总股本 50,760,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 5.90 元 (含税) 共计派发现金人民币 29,948,400.00 元(含税), 不送红股, 亦不以资本公积金转增股本, 剩余未分配利润结转至以后年度。经大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 依据企业会计准则对公司财务数据进行追溯调整, 确认前述利润分配方案构成超额分配。

（2）解决方案

2026年5月8日，公司召开第四届董事会第十六次会议，审议通过关于《前期会计差错更正事项责任认定和追究的专项说明》，公司认定余磊与邱逸恺对其就职后涉及的前期会计差错更正事项负有直接、间接责任和领导责任，拟定责令改正并作检讨的形式追究其责任。公司督促相关人员加强对相关法律法规、规范性文件的学习，切实提高规范意识和履职能力，提升公司规范运作水平。董事长余磊牵头成立整改工作组，财务负责人邱逸恺具体负责整改工作，落实财务规范化工作。

2026年5月8日，公司召开第四届董事会第十六次会议，审议通过关于《弥补前期因会计差错更正和追溯调整而超额分配利润》的议案，并将此议案提交公司2026年第二次临时股东会审议。2026年6月4日，公司召开2026年第二次临时股东会，审议通过前述议案。针对此情况，同意不再要求相关股东返还已分配的超额利润，该部分超额分配金额拟由公司2023年实现的净利润予以弥补，公司对因会计差错更正所导致的超额利润分配情形予以认可。

公司已就相关事项进行整改。辅导机构后续将持续督促相关人员加强对相关法律法规、规范性文件的学习，切实提高规范意识和履职能力，提升公司规范运作水平。

三、下一阶段的辅导工作安排

下一阶段，本公司将继续安排由韩节高、黄蕾、张寰宇、陈艺伟4人组成的辅导小组与其他中介机构按照辅导协议和辅导计划安排完成辅导工作。

辅导小组将持续跟进普适导航经营情况及业务发展规划，并及时关注行业动态，推动普适导航稳定健康发展；持续组织接受辅导人员了解审核动态及最新法律法规；进一步根据最新规则协助辅导对象规范内部控制制度的建设；协同各中介机构通过多样化的方式持续进行全面尽职调查工作。

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于上海普适导航科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导工作进展情况报告（第四期）》之辅导机构签章页）

本期辅导人员签名：

韩节高

韩节高

黄蕾

黄蕾

张寰宇

张寰宇

陈艺伟

陈艺伟

