

北京市中伦律师事务所  
关于北京中航科电测控技术股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（五）

二〇二三年十月

## 目 录

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| <b>第一部分 本次发行及上市相关事项的更新 .....</b>  | <b>5</b>  |
| 一、本次发行及上市的实质条件 .....              | 5         |
| 二、发起人和股东 .....                    | 8         |
| 三、发行人的业务 .....                    | 9         |
| 四、关联交易及同业竞争 .....                 | 9         |
| 五、发行人的主要财产 .....                  | 14        |
| 六、发行人的重大债权债务 .....                | 17        |
| 七、发行人的税务 .....                    | 20        |
| 八、诉讼、仲裁或行政处罚 .....                | 22        |
| 九、本所律师需要说明的其他问题 .....             | 22        |
| 十、结论 .....                        | 26        |
| <b>第二部分 《第一轮问询函》相关事项的更新 .....</b> | <b>26</b> |
| 《第一轮问询函》问题 9：关于期间费用 .....         | 26        |
| 《第一轮问询函》问题 13：关于股东入股 .....        | 30        |
| 《第一轮问询函》问题 15：关于关联方 .....         | 33        |
| 《第一轮问询函》问题 19：关于募投项目 .....        | 41        |
| <b>第三部分 《第二轮问询函》相关事项 .....</b>    | <b>43</b> |
| 《第二轮问询函》问题 1：关于股东入股 .....         | 43        |
| <b>第四部分 《落实函》相关事项 .....</b>       | <b>45</b> |
| 《落实函》问题 2：关于股权清晰 .....            | 45        |



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编: 100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, P.R. China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于北京中航科电测控技术股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（五）

致：北京中航科电测控技术股份有限公司

本所根据与发行人签署的专项法律服务合同，接受发行人的委托担任发行人本次发行及上市的专项法律顾问。就本次发行及上市，本所已出具《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书》（以下简称《补充法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）、《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上

市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）和《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称《补充法律意见书（四）》）等。

2023年9月11日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）就发行人2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月的经营成果及财务状况出具《审计报告》（天健审〔2023〕1-898号）（以下简称《审计报告》）。同时，本次发行及上市的报告期调整为2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月。

基于上述，本所律师经查验相关文件资料，就《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书》《补充法律意见书（二）》和《补充法律意见书（三）》所披露的本次发行及上市相关事项的更新情况出具《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》（以下简称本补充法律意见书）。除非上下文另有特别说明，本所为出具本补充法律意见书对相关事项的核查截止时间为2023年6月30日（以下简称核查截止日）。

本补充法律意见书是《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书》《补充法律意见书（二）》和《补充法律意见书（三）》不可分割的组成部分。本补充法律意见书未发表意见的事项，以《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书》《补充法律意见书（二）》及《补充法律意见书（三）》为准；本补充法律意见书中所发表的意见与《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书》《补充法律意见书（二）》及《补充法律意见书（三）》有差异的，或者《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书》《补充法律意见书（二）》及《补充法律意见书（三）》未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。除本补充法律意见书另有说明外，本补充法律意见书声明事项与《律师工作报告》声明事项一致。除非文义另有所指，本补充法律意见书中所使用的词语或简称与《律师工作报告》《补充法律意见书》《补充法律意见书（二）》及《补充法律意见书（三）》中的含义相同。

本所根据《公司法》《证券法》《注册办法》《审核规则》《上市规则》《编报规则 12 号》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》《首发法律业务执业细则》等有关法律法规和中国证监会、深交所的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，为本次发行及上市出具本补充法律意见书内容如下：

## 第一部分 本次发行及上市相关事项的更新

### 一、本次发行及上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册办法》《审核规则》《上市规则》和《申报推荐规定》，本所律师认为，发行人本次发行及上市仍符合如下实质条件：

#### （一）本次发行及上市符合《公司法》规定的相关条件

1. 发行人本次发行的股票均为每股面值 1.00 元的人民币普通股。本次发行同一种类股票，每股的发行条件和价格均相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十五条、第一百二十六条的规定。

2. 发行人股东大会已就本次发行的股票种类、数额、价格、发行起止时间等作出决议，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

#### （二）本次发行及上市符合《证券法》规定的相关条件

1. 发行人已聘请具有保荐资格的中金公司担任本次发行及上市的保荐人，符合《证券法》第十条第一款的规定。

2. 发行人已依法建立健全法人治理结构，发行人现有公司治理制度已正常运行并发挥应有作用，并根据日常经营情况设置了各职能部门，相关机构和人员能够依法履行职责。发行人已具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

3. 发行人系依法设立并有效存续的股份有限公司，不存在根据有关法律、法规及《公司章程》需要终止的情形，发行人具有独立完整的采购、生产、销售业务体系，拥有生产经营所需的资产，制定了相关管理制度，建立了内部经营管理机构并配备相应员工，不存在重大权属纠纷、重大偿债风险、重大担保、

诉讼、仲裁等或有事项，以及经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

4. 发行人最近三年财务会计报告被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

5. 发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定。

### （三）本次发行及上市符合《注册办法》规定的相关条件

1. 发行人系由中航有限以经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，发行人持续经营时间已超过三年；如前所述，发行人具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责。发行人符合《注册办法》第十条的规定。

2. 发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了标准无保留意见的审计报告，符合《注册办法》第十一条第一款的规定。

3. 发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册办法》第十一条第二款的规定。

4. 发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册办法》第十二条第（一）项的规定。

5. 发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近两年内主营业务和董事、高级管理人员均未发生重大不利变化；发行人的股份权属清晰，不存在导致控

制权可能变更的重大权属纠纷，最近两年实际控制人没有发生变更，符合《注册办法》第十二条第（二）项的规定。

6. 发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册办法》第十二条第（三）项的规定。

7. 发行人的生产经营符合有关法律法规的规定；发行人的主营业务为军工电子设备和高端装备零部件精密加工，属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中的鼓励类，符合国家产业政策。发行人的生产经营符合《注册办法》第十三条第一款的规定。

8. 最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册办法》第十三条第二款的规定。

9. 发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册办法》第十三条第三款的规定。

#### （四）本次发行及上市符合《审核规则》和《上市规则》规定的相关条件

1. 如上所述，发行人本次发行及上市符合《注册办法》规定的各项发行条件，符合《审核规则》第十八条和《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项的规定。

2. 截至本补充法律意见书出具日，发行人的股本总额为 7,749.9997 万元，发行人本次发行后的股本总额不低于 3,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定。

3. 发行人本次拟公开发行新股数量不超过 2,584 万股，且占发行后公司总股本的比例不低于 25%，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定。

4. 发行人最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《审核规则》第二十二条第二款第（一）项、《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项和第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定。

#### （五）本次发行及上市符合《申报推荐规定》规定的相关条件

1. 报告期内，发行人各年度的研发投入分别为 2,221.81 万元、2,348.60 万元和 2,614.52 万元，复合增长率为 8.48%；各年度的营业收入为 33,255.66 万元、42,448.05 万元和 53,059.13 万元，年复合增长率为 26.31%，符合《申报推荐规定》第三条第一款第（二）项的规定。

2. 如前所述，发行人的主营业务为军工电子设备和高端装备零部件精密加工，属于《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017）中的“C39 计算机、通信和其他电子设备制造业”和“C33 金属制品业”，亦属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中的鼓励类，符合国家产业政策。发行人的行业符合《申报推荐规定》第五条的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行及上市符合《公司法》《证券法》《注册办法》《审核规则》《上市规则》和《申报推荐规定》等有关法律法规规定的各项实质性条件。

## 二、发起人和股东

### （一）发行人的现有股东

经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人部分现有股东的基本信息存在变动，具体情况更新如下：

#### 1. 青岛尚颀

青岛尚颀持有发行人 200 万股股份，占发行人总股本的 2.58%。

（1）青岛尚颀的普通合伙人基本情况如下表所示：

|          |                          |
|----------|--------------------------|
| 企业名称     | 上海尚颀投资管理合伙企业（有限合伙）       |
| 企业类型     | 有限合伙企业                   |
| 注册地址     | 上海市静安区长寿路 1111 号 27F02 室 |
| 执行事务合伙人  | 上海颀元商务咨询有限公司             |
| 注册资本     | 10,000 万元                |
| 成立日期     | 2012 年 11 月 22 日         |
| 营业期限     | 长期                       |
| 经营范围     | 投资管理，投资咨询                |
| 统一社会信用代码 | 913101060576436721       |
| 登记状态     | 存续                       |

### 三、发行人的业务

#### （一）发行人主营业务突出

根据《审计报告》和发行人出具的说明，发行人 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月的营业收入分别为 33,255.66 万元、42,448.05 万元、53,059.13 万元和 17,558.38 万元，其中主营业务收入分别为 33,217.09 万元、42,364.03 万元、52,918.04 万元和 17,517.94 万元，分别占当年发行人营业收入的 99.88%、99.80%、99.73%和 99.77%。据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

### 四、关联交易及同业竞争

## （一）发行人的关联方

根据《公司法》《注册办法》《上市规则》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》等有关法律法规的规定，并经本所律师查验，截至核查截止日，发行人报告期内的主要关联方变动情况如下：

### 1. 新增关联方

| 序号 | 关联方名称              | 经营范围/主营业务                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 关联关系说明                             |
|----|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1  | 青海凡达管理咨询合伙企业（有限合伙） | 一般项目：市场营销策划；企业形象策划；企业管理咨询；企业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；商务秘书服务；商务代理代办服务；个人商务服务；礼仪服务；家政服务；招投标代理服务；工程管理服务；其他文化艺术经纪代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用品销售；办公用品销售                                                                                                                                                                                                                          | 公司主要股东马忠彪担任执行事务合伙人并持 34.1121% 合伙份额 |
| 2  | 航宇伟创科技（北京）有限公司     | 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；电子测量仪器制造；终端计量设备制造；试验机制造；实验分析仪器制造；虚拟现实设备制造；机械电气设备制造；计算机软硬件及外围设备制造；电工器材制造；电子专用设备制造；工业控制计算机及系统制造；导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造；雷达及配套设备制造；终端测试设备制造；集成电路芯片及产品制造；专用设备修理；仪器仪表修理；雷达、无线电导航设备专业修理；电子测量仪器销售；终端计量设备销售；试验机销售；实验分析仪器销售；电子产品销售；工业控制计算机及系统销售；计算机软硬件及辅助设备零售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售；终端测试设备销售；集成电路芯片及产品销售；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；专业设计服务；集成电路芯片设计及服务；集成电路设计；软件开发。许可项目：民用航空器零部件设计和生产；民用航空器维修；检验检测服务 | 公司董事郑少林担任董事                        |

### 2. 原有关联方信息变更

| 序号 | 关联方名称           | 经营范围/主营业务                                                                                                                                              | 关联关系说明                | 变更事项     |
|----|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
| 1  | 北京知新鹏成半导体科技有限公司 | 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；货物进出口；计算机系统服务；机械设备销售；电子产品销售；五金产品零售；通讯设备销售；金属材料销售；金属制品销售；模具销售；塑料制品销售；环境保护专用设备销售；仪器仪表销售；灯具销售；仪器仪表制造；照明器具制造；特种劳动防护用品生产 | 公司实际控制人金维国近亲属合计持股 65% | 经营范围发生变化 |

| 序号 | 关联方名称                         | 经营范围/主营业务                                                                                                                                                                                                                       | 关联关系说明                        | 变更事项          |
|----|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|
| 2  | 青海华盛建筑有限公司                    | 建筑工程施工总承包壹级；地基基础工程专业承包壹级；市政公用工程施工总承包贰级；建筑装饰装修工程专业承包壹级；环保工程专业承包贰级；钢结构工程专业承包叁级；防水防腐保温工程专业承包壹级；金属门窗工程、混凝土预制构件、设备租赁；土石方工程、建筑材料；园林绿化；城市及道路照明工程专业承包壹级、家具采购销售                                                                          | 公司董事马忠林报告期内曾担任执行董事            | 股权结构发生变化      |
| 3  | 青海生龙新材料科技有限公司                 | 一般项目：非金属矿物制品制造；石墨及碳素制品制造；非金属矿及制品销售；国内贸易代理；石墨及碳素制品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广                                                                                                                                               | 公司董事马忠林报告期内曾担任董事              | 股权结构及主要人员发生变化 |
| 4  | 民和建鑫商品混凝土有限公司                 | 商品混凝土、商品砂浆、小型预制构件、新型墙体材料的生产、销售；建筑材料销售；工程机械设备租赁                                                                                                                                                                                  | 公司主要股东马忠彪担任董事、公司董事马忠林报告期内曾任经理 | 股权结构及主要人员发生变化 |
| 5  | 兰州建鑫新型建材有限公司                  | 许可项目：道路货物运输（不含危险货物）。一般项目：水泥制品制造；运输设备租赁服务；建筑工程机械与设备租赁；办公设备租赁服务；建筑用钢筋产品销售；水泥制品销售；耐火材料销售；砼结构构件销售；砖瓦销售；电线、电缆经营；合成材料销售；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；合成材料制造（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；金属材料销售；金属矿石销售；石油制品销售（不含危险化学品） | 公司主要股东马忠彪报告期内曾控制并担任董事         | 经营范围发生变化      |
| 6  | 海东亚卓劳务有限公司                    | 许可项目：建设工程施工；建筑劳务分包；施工专业作业。一般项目：劳务服务（不含劳务派遣）；土石方工程施工；园林绿化工程施工；建筑材料销售；机械设备销售；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁                                                                                                                                   | 公司主要股东马忠彪近亲属持股100%并担任执行董事兼总经理 | 经营范围发生变化      |
| 7  | 河南科炬管理咨询有限公司（原河南科炬私募基金管理有限公司） | 一般项目：社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；信息技术咨询服务；财务咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；咨询策划服务                                                                                                                                                        | 公司董事郑少林担任董事兼总经理               | 公司名称及经营范围发生变化 |
| 8  | 北京拙河光场科技有限公司（原深圳拙河科技有限公司）     | 一般经营项目是：广播电视传输设备、物联网设备的销售、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发、销售；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；计                                                                                                                                      | 公司监事姚虎担任董事                    | 公司名称发生变化      |

| 序号 | 关联方名称 | 经营范围/主营业务                                                                                                                                                           | 关联关系说明 | 变更事项 |
|----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|
|    |       | 计算机软硬件及辅助设备批发、零售；数字视频监控系统制造、销售；计算机系统服务；数据处理服务；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；企业管理咨询；社会经济咨询服务。（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），许可经营项目是：计算机软硬件及外围设备、广播电视设备（不含广播电视传输设备）、物联网设备的制造。 |        |      |

注：截至本补充法律意见书出具日，马忠彪已辞任民和建鑫商品混凝土有限公司董事。

## （二）重大关联交易

根据《审计报告》，并经本所律师核查，发行人2023年1-6月与关联方间新增重大关联交易情况（不包括发行人与其子公司间交易）如下：

### 1. 经常性关联交易

#### （1）关联租赁

| 序号 | 承租方  | 出租方  | 租赁面积<br>(m <sup>2</sup> ) | 租金金额<br>(元/天/m <sup>2</sup> ) | 起始日期       | 到期日期       |
|----|------|------|---------------------------|-------------------------------|------------|------------|
| 1  | 中航科电 | 平昌创益 | 12,000                    | 1.00                          | 2020.01.01 | 2029.12.31 |
| 2  | 中航科电 | 平昌创益 | 600                       | 1.00                          | 2021.01.01 | 2029.12.31 |
| 3  | 腾华科技 | 平昌创益 | 30                        | 1.00                          | 2020.09.01 | 2030.08.31 |

注：上述关联租赁所列租金按一年 360 天为标准计算。

#### （2）关键管理人员报酬

| 项目       | 2023 年 1-6 月（万元） |
|----------|------------------|
| 关键管理人员报酬 | 198.65           |

#### （3）董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员报酬

| 项目                      | 2023 年 1-6 月（万元） |
|-------------------------|------------------|
| 董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员报酬 | 78.41            |

### 2. 偶发性关联交易

#### （1）关联担保

| 序号 | 担保方     | 被担保方 | 担保方式      | 担保金额（万元） | 担保合同签订日    | 担保到期日         | 担保是否已履行完毕 |
|----|---------|------|-----------|----------|------------|---------------|-----------|
| 1  | 李光明、赵前云 | 中航科电 | 最高额连带责任保证 | 1,000    | 2023.03.09 | 债务履行期届满之日起三年止 | 否         |
| 2  | 李光明、金维国 | 中航科电 | 最高额连带责任保证 | 5,200    | 2023.02.07 | 债务履行期届满之日起三年止 | 否         |
| 3  | 李光明、金维国 | 中航科电 | 最高额连带责任保证 | 3,000    | 2023.02.08 | 债务履行期届满之日起三年止 | 否         |
| 4  | 李光明     | 中航科电 | 最高额连带责任保证 | 835      | 2023.06.21 | 债务履行期届满之日起三年止 | 否         |
| 5  | 金维国     | 中航科电 | 最高额连带责任保证 | 1,000    | 2023.06.21 | 债务履行期届满之日起三年止 | 否         |

### 3. 应收应付款

#### （1）应付款项

| 关联方名称        | 截至 2023 年 6 月 30 日 |
|--------------|--------------------|
| 应付账款（万元）     |                    |
| 北京金鑫和盛科技有限公司 | 17.03              |
| 北京金鑫信博科技有限公司 | 1.60               |
| 北京北宇星通科技有限公司 | 0.04               |
| 合计           | 18.68              |

#### （2）其他应付款

| 关联方名称 | 款项性质   | 截至 2023 年 6 月 30 日涉及金额（万元） |
|-------|--------|----------------------------|
| 平昌创益  | 306.80 | 306.80                     |
| 合计    |        | 306.80                     |

#### （三）关联交易的审议决策情况

经查验，发行人2023年1-6月新增关联交易（不包括发行人与其子公司之间的交易）已履行如下审议决策程序：

2023年4月10日，发行人召开2022年度股东大会，审议通过《关于2023年度日常关联交易预计及授权的议案》，全体股东（关联股东回避表决）对发行人2023年度预计发生的日常关联交易予以确认。独立董事发表了事前认可意见及独立意见。

基于上述，本所律师认为，发行人2023年1-6月新增关联交易已经股东大会确认，且发行人独立董事也已发表独立意见，该等关联交易不存在显失公平或严重影响发行人独立性的情形，亦不存在损害发行人及其他股东利益的情形。

## 五、发行人的主要财产

### （一）在建工程

根据《审计报告》、发行人出具的说明等并经本所律师查验，截至核查截止日，发行人在建工程余额为 66.36 万元，为 5G+工业互联网系统。

### （二）租赁房产

#### 1. 基本情况

经查验，截至核查截止日，发行人及其子（分）公司租赁的主要房产（不含仅用于员工宿舍/公寓的租赁房产）基本情况更新如下：

| 序号 | 承租方   | 出租方             | 房屋地址                                  | 租赁用途     | 租期届满日      | 租赁面积<br>(m²) |
|----|-------|-----------------|---------------------------------------|----------|------------|--------------|
| 1  | 中航科电  | 平昌创益            | 北京市昌平区阳坊镇温南路工业区北区 04 号                | 办公/生产/宿舍 | 2029.12.31 | 12,600       |
| 2  | 中航科电  | 青岛石材大王有限公司北京分公司 | 北京市昌平区阳坊镇工业北区                         | 仓库/宿舍/办公 | 2025.01.31 | 6,900        |
| 3  | 腾华科技  | 平昌创益            | 北京市昌平区阳坊镇温南路工业区北区 04 号                | 办公       | 2030.08.31 | 30           |
| 4  | 中航科电  | 西安航装电子科技有限公司    | 西安市灞桥区长乐东路 2999 号京都国际 10201           | 办公       | 2024.06.30 | 227          |
| 5  | 六安分公司 | 人和智能            | 金安经济开发区（猴枣树村）                         | 办公/生产    | 2026.06.30 | 10,283.76    |
| 6  | 中航科电  | 北京远丰时创科技有限公司    | 北京市南四环西路 188 号 1 区弘源总部广场 2 号楼 6 层 601 | 办公       | 2025.04.19 | 709          |

## 2. 租赁房产涉及集体土地

经查验，发行人租赁并使用集体土地附上房产的部分内容更新如下：

### （1）对发行人持续经营的影响

#### ①经营场所的基本情况

截至核查截止日，发行人经营场所所涉用途情况更新如下：

| 序号  | 相关主体  | 场所座位                        | 生产<br>(m <sup>2</sup> ) | 办公<br>(m <sup>2</sup> ) | 库房<br>(m <sup>2</sup> ) | 后勤辅助<br>(m <sup>2</sup> ) | 总面积<br>(m <sup>2</sup> ) |
|-----|-------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1   | 中航科电  | 阳坊镇温南路工业区北区 04 号            | 8,066                   | 3,026                   | 432                     | 1,076                     | 12,600                   |
| 2   | 中航科电  | 信息路 28 号 1 幢 4 层            | 264.5                   | 446.23                  | 15                      | 30                        | 755.73                   |
| 3   | 人和智能  | 六安市金安区三十铺镇猴枣树村              | 28,598.37               | 320                     | 350                     | 210                       | 29,478.37                |
| 4   | 西安分公司 | 西安市灞桥区长乐东路 2999 号京都国际 10201 | 62                      | 145                     | 8                       | 12                        | 227                      |
| 5   | 腾华科技  | 阳坊镇温南路工业区北区 04 号            | —                       | 30                      | —                       | —                         | 30                       |
| 6   | 中航科电  | 阳坊镇工业北区                     | —                       | 850                     | 1,300                   | 4,750                     | 6,900                    |
| 7   | 中航科电  | 北京远丰时创科技有限公司                | —                       | 709                     | —                       | —                         | 709                      |
| 总计： |       |                             | 36,990.87               | 5,526.23                | 2,105                   | 6,078                     | 50,700.1                 |

注：后勤辅助包含宿舍、食堂、电梯等配套设施

如上表所示，发行人租赁平昌创益、青岛石材分公司存在瑕疵的租赁房产面积合计为19,530平方米，占发行人全部房产面积的38.52%；其中生产场所面积8,066平方米（均为平昌创益自建房产）、办公场所面积3,906平方米、库房场

所面积1,732平方米和后勤辅助场所面积5,826平方米，分别占公司对应全部房产面积的21.81%、70.68%、82.28%和95.85%。

## ②经营场所的财务情况

发行人报告期内租赁集体土地上建筑产生的营业收入占比逐年下降，具体情况更新如下：

| 项目                | 2023年1-6月<br>(万元) | 2022年度<br>(万元) | 2021年度<br>(万元) | 2020年度<br>(万元) |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 平昌创益房产对应主营业务收入    | 11,302.36         | 36,755.00      | 32,912.51      | 26,162.65      |
| 青岛石材分公司房产对应主营业务收入 | —                 | —              | —              | —              |
| 当年度主营业务收入         | 17,517.94         | 52,918.04      | 42,364.03      | 33,217.09      |
| 前述房产占当年度主营业务收入的比例 | 64.52%            | 69.46%         | 77.69%         | 78.76%         |

如上表所示，发行人租赁青岛石材分公司的房产在报告期内未直接对发行人合并报表营业收入等产生影响。

## （三）知识产权

### 1. 专利

经查验，截至核查截止日，发行人及其子公司新取得如下授权专利：

| 序号 | 专利名称              | 专利号              | 专利类型 | 申请日        | 授权公告日      | 专利权人 | 取得方式 | 他项权利 |
|----|-------------------|------------------|------|------------|------------|------|------|------|
| 1  | 大功率激光异种材料复合焊接柔性系统 | ZL202211312412.X | 发明专利 | 2022.10.25 | 2023.06.23 | 中航科电 | 原始取得 | -    |
| 2  | 一种可移动式安全存储保密设备    | CN202223143632.2 | 实用新型 | 2022.11.25 | 2023.03.28 | 人和智能 | 原始取得 | -    |
| 3  | 一种全密封文件安全存储保密设备   | CN202223143619.7 | 实用新型 | 2022.11.25 | 2023.03.28 | 人和智能 | 原始取得 | -    |

### 2. 著作权

经查验，截至核查截止日，发行人及其子公司新取得如下软件著作权：

| 序号 | 作品名称 | 证书号 | 登记号 | 首次发表日期 | 权利人 | 登记日期 | 取得方式 | 他项权利 |
|----|------|-----|-----|--------|-----|------|------|------|
|----|------|-----|-----|--------|-----|------|------|------|

| 序号 | 作品名称                     | 证书号            | 登记号           | 首次发表日期 | 权利人  | 登记日期       | 取得方式 | 他项权利 |
|----|--------------------------|----------------|---------------|--------|------|------------|------|------|
| 1  | 基于5g物联网的文件安全存储保密管理软件V1.0 | 软著登字第10709747号 | 2023SR0122576 | 未发表    | 人和智能 | 2023.01.19 | 原始取得 | -    |

## 六、发行人的重大债权债务

### （一）重大合同

经查验，截至核查截止日，发行人新增如下正在或将要履行的可能对其经营活动或资产、负债和权益产生重大影响的合同：

#### 1. 融资合同

| 序号  | 借款人  | 贷款人            | 借款金额<br>(万元) | 借款余额<br>(万元) | 借款期限                  | 担保情况               |
|-----|------|----------------|--------------|--------------|-----------------------|--------------------|
| 1   | 中航科电 | 平安银行股份有限公司上海分行 | 6,000        | 6,000        | 单笔借款期限不超过 12 个月       | 李光明、金维国提供最高额连带责任保证 |
| 1-1 |      |                | 1,000        | 1,000        | 2023.05.17-2024.05.16 |                    |
| 2   | 中航科电 | 中信银行股份有限公司北京分行 | 835          | 835          | 2023.06.21-2024.06.20 | 李光明、金维国提供最高额连带责任保证 |
| 3   | 中航科电 | 招商银行北京分行       | 3,000        | 3,000        | 以各笔借款业务凭证约定的期限为准      | 李光明、金维国提供最高额连带责任保证 |
| 3-1 |      |                | 600          | 600          | 2023.06.05-2024.05.31 |                    |

#### 2. 供应链金融

| 序号 | 管理平台                 | 资金方                       | 融资方      | 融资金额<br>(万元) | 合作期限                      | 担保情况                       |
|----|----------------------|---------------------------|----------|--------------|---------------------------|----------------------------|
| 1  | 北京商银<br>微芯科技<br>有限公司 | 中国建设银行股<br>份有限公司中关<br>村分行 | 中航<br>科电 | 1,000        | 2023.03.09-<br>2024.03.08 | 李光明、赵前<br>云提供最高额<br>连带责任保证 |

注：上述供应链融资是在中国建设银行股份有限公司北京分行于2022年9月审批通过的授信总额度内实施。

### 3. 销售合同

经查验，截至核查截止日，发行人新增如下正在或将要履行的可能对其经营活动或资产、负债和权益产生重大影响（包括与主要客户签署的框架合同、合同金额超过2,000万元的具体合同）的销售合同情况如下：

| 序号 | 销售<br>主体 | 客户名称               | 合同性质<br>/金额    | 合同标的  | 签约日期       | 有效期 |
|----|----------|--------------------|----------------|-------|------------|-----|
| 1  | 中航<br>科电 | 中国人民解放军<br>陆军航空兵学院 | 2,565.86<br>万元 | 综合模拟室 | 2023.05.09 | —   |

### 4. 固定收益类理财

经查验，截至核查截止日，发行人尚在履行或将要履行的重大固定收益类理财合同情况如下：

| 序号 | 产品名称                           | 理财计划管理人        | 购买方  | 理财余额<br>(万元) | 理财计划赎回期                                  |
|----|--------------------------------|----------------|------|--------------|------------------------------------------|
| 1  | 招银理财招赢日日鑫现金管理类理财计划（产品代码：80008） | 招银理财有限责<br>任公司 | 中航科电 | 2,800        | 理财计划到期日（2048年8月1日）之前的每个工作日上午9:30至下午15:30 |

本所律师认为，上述重大合同具有法律效力，其履行不存在重大法律障碍。

## （二）发行人的重要客户和供应商情况

### 1. 报告期内的前五大客户

经查验，发行人2023年1-6月前五大客户的基本情况如下：

| 序号 | 客户名称               | 销售金额（万元） | 所占比例   |
|----|--------------------|----------|--------|
| 1  | 中国航天科技集团有限公司及其下属单位 | 4,736.66 | 26.98% |

| 序号 | 客户名称               | 销售金额（万元）  | 所占比例   |
|----|--------------------|-----------|--------|
| 2  | 中国航天科工集团有限公司及其下属单位 | 3,302.78  | 18.81% |
| 3  | 中国科学院控股有限公司及其下属单位  | 2,639.20  | 15.03% |
| 4  | 中国航空工业集团有限公司及其下属单位 | 2,412.77  | 13.74% |
| 5  | 中国人民解放军及其下属单位      | 978.88    | 5.58%  |
| 总计 |                    | 14,070.30 | 80.13% |

根据发行人出具的情况说明、上述主要客户出具的声明函和发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的调查表，并经本所律师与上述主要客户的访谈和查询国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网和信用中国等公开信息平台，截至核查截止日，上述客户均正常经营，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和前述人员关系密切的家庭成员与上述客户不存在关联关系。

## 2. 报告期内的前五大供应商

经查验，发行人 2023 年 1-6 月前五大供应商的基本情况如下：

| 序号 | 供应商名称              | 注册时间       | 采购内容                                                   | 采购金额（万元） | 所占比例  |
|----|--------------------|------------|--------------------------------------------------------|----------|-------|
| 1  | 北京方天长久科技股份有限公司     | 2001.09.29 | 单板计算机板、多通道计数板、通信采集板、信号调理板、信号转接板等                       | 599.99   | 7.25% |
| 2  | 北京华创宇为科技有限公司       | 2018.11.05 | 加固平板电脑、维修支持终端维保软件、资源管理模块、配置管理模块、维修支持终端维保软件等            | 417.73   | 5.05% |
| 3  | 江苏新超智造科技有限公司       | 2019.03.01 | 视频切换板、端口转接板、核心板、电源控制板、座舱电路及电气系统、适配器、定制线缆、导光板、板卡、显示驱动板等 | 414.79   | 5.01% |
| 4  | 沧州荣盛德电气设备有限公司      | 2015.11.06 | 散热器、助拔器、挡块、导轨、底板、后面板、绝缘板、屏蔽盖等                          | 348.05   | 4.21% |
| 5  | 中国航空工业集团有限公司及其下属单位 | 2008.11.06 | 插座、插头、电连接器、应变器、鉴定报告、控制板、导光板等                           | 336.11   | 4.06% |

| 序号 | 供应商名称 | 注册时间 | 采购内容 | 采购金额<br>(万元) | 所占<br>比例 |
|----|-------|------|------|--------------|----------|
| 总计 |       |      |      | 2,116.67     | 25.59%   |

根据发行人出具的情况说明、上述主要供应商出具的声明函和发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的调查表，并经本所律师与上述供应商的访谈和查询国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网和信用中国等公开信息平台，截至核查截止日，上述供应商均正常经营，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和前述人员关系密切的家庭成员与上述供应商不存在关联关系。

### （三）发行人与关联方之间的重大债权债务及担保

经查验，截至核查截止日，发行人与关联方之间存在新增关联交易，具体详见本补充法律意见书“三、关联交易及同业竞争”。

根据《审计报告》，截至核查截止日，除已披露的重大关联交易外，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系及相互提供担保的情况。

### （四）其他应收款、应付款

根据《审计报告》、发行人其他应收款、应付款明细及相关交易文件和凭证等，截至核查截止日，发行人的其他应收款合计318.30万元，主要为押金保证金、备用金及其他，其他应付款合计451.36万元，主要为应付暂收款、押金保证金、备用金及其他。

本所律师认为，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动发生，合法有效。

## 七、发行人的税务

### （一）发行人享受的财政补贴政策

根据《审计报告》、发行人所享受财政补贴收据、收款通知单等相关凭证及文件依据，发行人2023年1-6月新取得的主要财政补贴情况如下：

| 序号 | 补贴对象 | 项目                       | 金额（元）         | 文件依据                                                                         |
|----|------|--------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 人和智能 | 基础设施补贴及2021-2022 年固定资产补助 | 30,145,265.00 | 六安市人民政府印发的《六政〔2017〕38号文件》“带动性强、投资额大的重大项目”以及公司与六安市金安经济开发区管委会签订的招商引资《项目合作补充协议》 |
| 2  | 人和智能 | 2022 年度十佳工业企业            | 200,000.00    | 六安市金安区人民政府关于印发《金安区大力支持民营经济（工业）高质量发展若干政策》的通知（有效）金政秘〔2022〕36 号                 |
| 3  | 人和智能 | 金安区规上企业 R&D 经费奖补         | 63,000.00     | 六安市财政局、六安市科学技术局 关于兑现 R&D 经费支出奖补的公示                                           |
| 4  | 人和智能 | 知识产权优势企业培育专项资金           | 30,000.00     | 六安市金安区市场监管局 2023 年 1 月行政奖励情况公示（2021 年度六安市金安区知识产权奖励资金公示）                      |
| 5  | 人和智能 | 应急局安全文化示范企业奖励            | 10,000.00     | 安徽六安金安经济开发区管理委员会《关于命名六安市安全文化建设示范企业的通知》六市安办〔2021〕65 号                         |
| 6  | 人和智能 | 2022 年度区级“双强六好”非公企业党组织   | 8,000.00      | 中共六安市金安区委非公工委《关于命名 2022 年度区级“双强六好”非公企业党组织、“双比双争”先进社会组织党组织的通知》金非公党〔2022〕3 号   |
| 7  | 人和智能 | 2022 年创新驱动专项             | 6,000.00      | 六安市金安区科学技术局《关于要求拨付 2022 年金安区创新驱动专项资金（第三批）的请示》金科〔2023〕16 号                    |
| 8  | 人和智能 | 5G+工业互联网                 | 1,000,000.00  | 关于开展 2022 年六安市工业互联网政策资金项目申报工作的通知、关于开展 2022 年六安市工业互联网政策资金项目申报工作的通知            |
| 9  | 人和智能 | 2021 年技改设备补助             | 2,039,000.00  | 六安市金安区人民政府关于印发《金安区大力支持民营经济（工业）高质量发展若干政策》的通知（有效）金政秘〔2022〕36 号                 |
| 10 | 中航科电 | 失业保险扩岗补助金                | 4,500.00      | 西安市人力资源和社会保障局《关于做好失业保险援企纾困保障民生有关工作的通知》（西安市人社发〔2022〕10 号）                     |
| 11 | 中航科电 | 北京市知识产权资助金               | 2,400.00      | 北京市知识产权局《2023 年北京市知识产权资助金拟资助单位名单及发放比例的公示》                                    |

经查验，本所律师认为，上述发行人享受的财政补贴政策合法、合规、真实、有效。

## 八、诉讼、仲裁或行政处罚

### （一）发行人的诉讼、仲裁或行政处罚

根据《审计报告》、发行人的说明、有关政府主管部门出具的证明，并经本所律师查询中国裁判文书网、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台等网站信息，报告期内发行人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚。

## 九、本所律师需要说明的其他问题

### （一）发行人与员工、外部顾问（含报告期内离职）及前述人员持股或任职企业的业务情况

#### 1. 采购业务的基本情况

报告期内，发行人存在员工、外部顾问（含报告期内离职）或前述人员持股或担任董事、高级管理人员的企业向其销售产品或服务的情形，主要交易内容为外协加工、设备模块及软件开发等，基本情况更新如下：

| 序号 | 供应商名称        | 交易内容            | 关系说明                                                         |
|----|--------------|-----------------|--------------------------------------------------------------|
| 1  | 北京三金伟业科技有限公司 | 零部件加工           | 公司实际控制人金维国近亲属杨启胜持股 50%并担任执行董事及经理，公司前员工杨鑫持股 50%               |
| 2  | 北京国科德贤科技有限公司 | 6 槽位便携式机箱       | 公司前员工陆云云在报告期内持股 100%并担任执行董事及经理；于 2023 年 3 月不再持股，亦不再担任执行董事、经理 |
| 3  | 淮安新瑞电力设备有限公司 | 车体              | 公司前员工徐以军持股 8.83%并担任董事                                        |
| 4  | 黄岛区北方学青电     | 教学模具软件开发、战场动态监视 | 公司前员工苏学辉为该个体工                                                |

| 序号 | 供应商名称          | 交易内容                                                                                                      | 关系说明                       |
|----|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|    | 子科技服务部         | 软件开发                                                                                                      | 商户的经营者                     |
| 5  | 北京市优鸣电子技术有限公司  | 芯片封装模具设计和制作、芯片封装试制、设计开发芯片评估测试板、拷机检查和试验等                                                                   | 公司外部顾问马幼鸣持股40%             |
| 6  | 北京华创宇为科技有限公司   | 音视频采集设备、无线采集设备、4G 网络被动侦听软件、远距离激光探声软件、激光探声仪设备主机、可见光通信模块、Android 取证软件、WIFI 侦控取证设备、维修支持终端维保软件、加固平板及配置和资源管理模块 | 公司前员工张恩宇直接持股69%并担任执行董事、经理  |
| 7  | 北京翼嵩仿真科技服务有限公司 | 飞机模拟器升级改造的软件技术服务                                                                                          | 公司前外部顾问范敏毅持股60%并担任执行董事     |
| 8  | 哈尔滨翼拟科技有限公司    | 飞行模拟训练系统模拟器软件技术服务，飞机模拟器搬迁技术服务，飞行模拟器中修软件技术开发，电动操纵负荷系统、中央仪表板、玻璃钢座舱舱体，销售边缘融合卡、工控计算机、投影器安装支架、夜航遮挡装置等          | 公司前外部顾问范敏毅持股90%并担任执行董事、总经理 |
| 9  | 涂世杰            | 外协加工（装配、电路板焊接、走线布线、装配测试等）                                                                                 | 公司前员工                      |
| 10 | 杭德全            | 外协加工（装配、电路板焊接等）                                                                                           | 公司前员工                      |
| 11 | 张绍荣            | 外协加工（装配、组装、焊接等）                                                                                           | 公司前员工                      |

## 2. 交易的金额和占比

报告期内，发行人向上述供应商采购的各年度金额如下：

| 序号 | 供应商名称          | 2023 年 1-6 月 |                   | 2022 年度    |                   | 2021 年度    |                   | 2020 年度    |                   |
|----|----------------|--------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|    |                | 金额<br>(万元)   | 占当期<br>营业成<br>本比例 | 金额<br>(万元) | 占当期<br>营业成<br>本比例 | 金额<br>(万元) | 占当期<br>营业成<br>本比例 | 金额<br>(万元) | 占当期<br>营业成<br>本比例 |
| 1  | 北京华创宇为科技有限公司   | 417.73       | 3.42%             | —          | —                 | —          | —                 | 487.61     | 2.12%             |
| 2  | 北京国科德贤科技有限公司   | —            | —                 | —          | —                 | —          | —                 | 15.93      | 0.07%             |
| 3  | 淮安新瑞电力设备有限公司   | —            | —                 | —          | —                 | —          | —                 | —          | —                 |
| 4  | 黄岛区北方学青电子科技服务部 | —            | —                 | —          | —                 | 26.00      | 0.09%             | —          | —                 |
| 5  | 北京市优鸣电子技术有限公司  | —            | —                 | —          | —                 | —          | —                 | 39.60      | 0.17%             |
| 6  | 北京翼嵩仿真科技服务有限公司 | —            | —                 | 3.00       | 0.008%            | 8.40       | 0.03%             | 26.88      | 0.12%             |
| 7  | 哈尔滨翼拟科技有限公司    | —            | —                 | 48.83      | 0.13%             | 246.10     | 0.86%             | 146.72     | 0.64%             |
| 8  | 北京三金伟业科技有限公司   | —            | —                 | 1.31       | 0.003%            | 12.02      | 0.04%             | 0.98       | 0.00%             |
| 9  | 涂世杰            | —            | —                 | —          | —                 | 65.12      | 0.23%             | 57.78      | 0.25%             |
| 10 | 杭德全            | —            | —                 | —          | —                 | 95.96      | 0.34%             | 79.02      | 0.34%             |
| 11 | 张绍荣            | —            | —                 | —          | —                 | 68.66      | 0.24%             | 95.53      | 0.42%             |
|    | 合计             | 417.73       | 3.42%             | 53.14      | 0.14%             | 522.26     | 1.83%             | 950.05     | 4.14%             |

## （二）社会保险和住房公积金缴纳情况

经查验，发行人于2023年6月末为员工缴纳社会保险与住房公积金情况如下：

| 项目                    | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------------------|-----------------|
| 员工总人数                 | 524             |
| 养老保险缴纳人数              | 494             |
| 医疗保险、生育保险缴纳人数         | 494             |
| 失业保险、工伤保险缴纳人数         | 494             |
| 住房公积金缴纳人数             | 489             |
| 缴纳养老保险人数占员工总人数比例      | 94.27%          |
| 缴纳医疗保险、生育保险人数占员工总人数比例 | 94.27%          |
| 缴纳失业保险、工伤保险人数占员工总人数比例 | 94.27%          |
| 缴纳住房公积金人数占员工总人数比例     | 93.32%          |

注：员工总人数不包含实习生。

由上表可见，公司在2023年6月末存在未为全体员工缴纳社会保险及住房公积金的情形，未缴纳的原因是：

| 项目        | 总人数 | 未缴纳人数 | 未缴纳原因                                                                                     |
|-----------|-----|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 养老保险      | 524 | 30    | ①退休返聘 14 人<br>②新入职员工 4 人<br>③在其他单位缴纳 1 人<br>④国企提前退休或内退 4 人<br>⑤军队转业或自主择业 7 人              |
| 医疗保险、生育保险 | 524 | 30    | ①退休返聘 14 人<br>②新入职员工 4 人<br>③在其他单位缴纳 1 人<br>④国企提前退休或内退 4 人<br>⑤军队转业或自主择业 7 人              |
| 失业保险、工伤保险 | 524 | 30    | ①退休返聘 14 人<br>②新入职员工 4 人<br>③在其他单位缴纳 1 人<br>④国企提前退休或内退 4 人<br>⑤军队转业或自主择业 7 人              |
| 住房公积金     | 524 | 35    | ①退休返聘 14 人<br>②新入职员工 4 人<br>③在其他单位缴纳 1 人<br>④国企提前退休或内退 4 人<br>⑤军队转业或自主择业 7 人<br>⑥农村户籍 5 人 |

**注：**发行人未缴纳住房公积金的农村户籍员工均已签署自愿放弃缴纳住房公积金的承诺，且发行人已书面告知前述人员公司将为愿意缴纳住房公积金的人员缴纳住房公积金。

根据有关社会保险与住房公积金主管部门出具的证明，发行人及其子（分）公司报告期内没有因违反社会保险和住房公积金缴纳方面的相关规定而受到主管行政部门处罚的情形。

### （三）劳务外包/派遣

根据《审计报告》、发行人出具的说明等并经验查，发行人2023年1-6月的营业成本为12,231.65万元，劳务外包支出金额为1,222.87万元，劳务外包支出金额占营业成本的10.00%。

### （四）财务内控不规范情形

#### 1. 内控制度有效性

如本补充法律意见书“三、关联交易及同业竞争”之“（三）关联交易的审议决策情况”所述，发行人股东大会已审议通过公司报告期内关联交易的议案，全体股东（关联股东回避表决）对公司报告期内的关联交易已予以确认，发行人独立董事对公司报告期内的关联交易亦发表了独立意见。

根据《内控鉴证报告》，发行人已按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2023年6月30日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

根据《审计报告》，截至报告期末，发行人未再发生关联方占用公司资金或自关联方拆入资金、体外发薪的情形。

## 十、结论

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行及上市仍符合《公司法》《证券法》《注册办法》及《上市规则》等有关法律法规规定的首次公开发行股票并在深交所创业板上市的实质条件。本次发行及上市尚须取得中国证监会注册。

## 第二部分 《第一轮问询函》相关事项的更新

### 《第一轮问询函》问题 9：关于期间费用

申请文件显示：

（1）北京市优鸣电子技术有限公司为发行人外部顾问马幼鸣持股 40%的企业，北京翼嵩仿真科技服务有限公司、哈尔滨翼拟科技有限公司为发行人前外部顾问范敏毅持股 60%、90%的企业。

（2）报告期各期，发行人管理费用中咨询服务费金额分别为 266.33 万元、253.79 万元、269.27 万元。

请发行人：

（1）说明聘请外部顾问的服务内容、必要性、是否符合行业管理和商业惯例，报告期各期顾问费及会计处理情况，是否存在通过外部顾问进行商业贿赂的情况。

（2）说明报告期各期通过招投标、单一来源采购、商业洽谈方式取得订单收入占比，并分析相关订单取得过程的合法合规性。

（3）说明销售、管理、研发部门人均薪酬情况、与同行业水平及当地平均薪酬对比情况，并分析差异合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并详细说明与外部顾问及其控制的公司之间资金流水核查情况。

请发行人律师对问题（1）、（2）发表明确意见。

更新答复：

### （一）发行人聘请外部顾问事宜

#### 1. 外部顾问的服务内容和聘请必要性

##### （1）基本情况

| 序号 | 外部顾问 | 服务期限            | 服务内容                                                                         | 行业背景                                                   |
|----|------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1  | 李若仲  | 2018.04-2022.02 | 数字电路设计知识授课培训；对数字类国产化装备器材研制、生产、维修技术，模拟训练领域的数字电路设计，数据采集、控制与处理，逻辑设计及项目疑难问题等提供指导 | 从事数字电路相关领域教学和研究三十余年，曾为空军工程大学副教授                        |
| 2  | 马幼鸣  | 2018.05-2026.05 | 对信息电子产品提供技术指导，如对发行人龙芯国产化系统平台项目研发、服务保障设备主板电路设计和加固计算机加工设计等提供技术指导               | 从事电子工程、信息技术相关领域科研四十余年，并担任多项科研项目的课题负责人，曾为北京理工大学电子工程系副教授 |
| 3  | 范敏毅  | 2019.09-2020.08 | 对飞行模拟器项目的研制、生产提供技术指导和咨询建议，如对项目总体技术方案的制定、评审、技术                                | 从事飞行和仿真相关领域工作三十余年，并在飞行模拟器的科研和生产岗位                      |

| 序号 | 外部顾问 | 服务期限            | 服务内容                                                  | 行业背景                                          |
|----|------|-----------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|    |      |                 | 采用、整机联调、试飞试用、测试验收等环节提供支持                              | 工作十余年，曾先后为某飞行学院副教授、某飞行学院飞行仿真技术研究所高级工程师、项目总师   |
| 4  | 王剑波  | 2019.10-2024.10 | 为发行人质量管理体系的建立、运行和军工产品科研、生产环节质量控制、监督以及不合格产品的处理等提供咨询和指导 | 从事军工产品质量检验和企业的质量监督管理工作二十余年，对质量管理理论和标准有深入理解、掌握 |

## （2）行业管理和商业惯例

经查询相关公司的公开信息披露资料，与发行人同行业或同属于军工领域的上市公司也存在聘请外部顾问并给予服务对价的情形，举例说明如下：

| 序号 | 公司简称 | 股票代码   | 所属行业             | 主营业务                                                                  | 外部顾问服务内容             |
|----|------|--------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1  | 臻镭科技 | 688270 | 计算机、通信和其他电子设备制造业 | 集成电路芯片和微系统的研发、生产和销售，并围绕相关产品提供技术服务                                     | 提供技术指导与重大项目及课题的研制工作  |
| 2  | 晶品特装 | 688084 | 专用设备制造业          | 光电侦察设备和军用机器人的研发、生产和销售，并涉及军工领域特种装备的研发、制造                               | 提供开发技术支持、咨询，及解决有关问题等 |
| 3  | 航发科技 | 600391 | 航空制造行业           | 航空发动机和燃气轮机及零部件的生产经营                                                   | 从事研究开发               |
| 4  | 康达新材 | 002669 | 计算机、通信和其他电子设备制造业 | 主要业务分为胶粘剂新材料和军工电子两大板块，其中军工电子板块产品主要包括应用于航空、航天、舰船、陆军、兵器市场的滤波器、滤波组件和电源模块 | 对技术研发进行指导（军工板块）      |
| 5  | 中科曙光 | 603019 | 计算机、通信和其他电子设备制造业 | 研究、开发、生产制造高性能计算机、通用服务器及存储产品，并围绕高端计算机提供软件开发、系统集成与技术服务                  | 未披露具体服务内容            |

## 2. 报告期各期的顾问费情况

发行人与其报告期内的外部顾问间的资金往来情况如下：

| 姓名     | 2023年1-6月<br>（万元） | 2022年度<br>（万元） | 2021年度<br>（万元） | 2020年度<br>（万元） |
|--------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 计入研发费用 |                   |                |                |                |
| 马幼鸣    | 4.09              | 7.06           | 8.45           | 6.00           |
| 范敏毅    | -                 | -              | -              | 3.20           |
| 李若仲    | -                 | 1.49           | 9.00           | 9.28           |

|         |          |           |          |          |
|---------|----------|-----------|----------|----------|
| 小计      | 4.09     | 8.55      | 17.45    | 18.48    |
| 发行人研发费用 | 1,221.98 | 2,614.52  | 2,348.60 | 2,221.81 |
| 外部顾问费占比 | 0.33%    | 0.33%     | 0.74%    | 0.83%    |
| 计入管理费用  |          |           |          |          |
| 王剑波     | 6.32     | 12.27     | 15.50    | 20.60    |
| 发行人管理费用 | 1,366.64 | 2,938.28  | 2,450.18 | 2,001.65 |
| 外部顾问费占比 | 0.46%    | 0.42%     | 0.63%    | 1.03%    |
| 计入制造费用  |          |           |          |          |
| 李若仲     | -        | -         | -        | 0.22     |
| 发行人制造费用 | 3,229.74 | 12,105.98 | 7,836.41 | 4,275.44 |
| 外部顾问费占比 |          | -         | -        | 0.01%    |
| 外部顾问费合计 | 10.41    | 20.82     | 32.95    | 39.30    |

如上表所示，报告期各期，发行人外部顾问费用分别为 39.30 万元、32.95 万元、20.82 万元和 10.41 万元。在会计处理中，根据外部顾问服务内容，马幼鸣、范敏毅为发行人的项目研发提供指导服务，发行人将其报酬计入研发费用；李若仲为发行人的项目研发、生产均提供指导服务，其与研发、生产相关的报酬分别计入研发费用和制造费用；王剑波为发行人的质量管理体系提供指导，其报酬计入管理费用。报告期各期计入研发费用的外部顾问费分别为 18.48 万元、17.45 万元、8.55 万元和 4.09 万元，占研发费用比例为 0.83%、0.74%、0.33%和 0.33%；报告期各期计入管理费用的外部顾问费分别为 20.60 万元、15.50 万元、12.27 万元和 6.32 万元，占管理费用比例为 1.03%、0.63%、0.42%和 0.46%；报告期各期计入制造费用的外部顾问费分别为 0.22 万元、0 万元、0 万元和 0 万元，占制造费用比例为 0.01%、0%、0%和 0%。

## 2. 发行人不存在通过外部顾问进行商业贿赂的情形

截至核查截止日，发行人与外部顾问之间的资金往来均是发行人向外部顾问支付合同约定的顾问报酬及因履行顾问事宜产生的报销费用，且该等金额较小，处于合理区间范围内，发行人不存在通过外部顾问进行商业贿赂的情形。

## （二）报告期各期订单的收入占比和取得过程的合法合规性

### 1. 报告期各期订单的收入占比

经查验，发行人报告期内各期通过招投标、单一来源采购、商业洽谈（包括竞争性谈判和询价采购）方式取得订单的主营业务收入占比情况更新如下：

| 军品/<br>民品 | 取得方式   | 2023 年 1-6 月 |           | 2022 年度    |           | 2021 年度    |           | 2020 年度    |           |
|-----------|--------|--------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
|           |        | 金额<br>(万元)   | 占比<br>(%) | 金额<br>(万元) | 占比<br>(%) | 金额<br>(万元) | 占比<br>(%) | 金额<br>(万元) | 占比<br>(%) |
| 军品        | 招投标    | 3,416.57     | 19.50     | 5,364.50   | 10.14     | 2,908.41   | 6.87      | 2,139.78   | 6.44      |
|           | 单一来源采购 | 682.78       | 3.90      | 17,727.62  | 33.50     | 11,156.81  | 26.34     | 15,636.64  | 47.07     |
|           | 商业洽谈   | 11,685.21    | 66.70     | 22,745.13  | 42.98     | 21,993.01  | 51.91     | 11,871.26  | 35.74     |
| 民品        | 商业洽谈   | 1,733.38     | 9.89      | 7,080.79   | 13.38     | 6,305.80   | 14.88     | 3,569.40   | 10.75     |
| 合计        |        | 17,517.94    | 100.00    | 52,918.04  | 100.00    | 42,364.03  | 100.00    | 33,217.09  | 100.00    |

### 《第一轮问询函》问题 13：关于股东入股

申请文件显示：

（1）2016 年 7 月，发行人第一次增资中，发行人实际控制人李光明、金维国以及（原）董事、副总经理高召、刘瑞涛、杨俊飞通过借款或借款加自有资金方式入股，入股价格为 2 元/股。其中，李光明、金维国借款来自第三方，且于 2016 年 8 月 8 日前全部偿还；刘瑞涛借款来自李光明及其近亲属的借款，且于 2022 年 3 月 21 日前全部偿还；高召全部出资、杨俊飞部分出资来自李光明、金维国提供的借款，且高召、杨俊飞尚未归还上述借款。

（2）2021 年 12 月发行人第一次股权转让价格与 2021 年 2 月发行人股东第三次增资的价格相同，均为 12 元/股，主要系第一次股权转让的受让方青岛尚颀与发行人、汇智中航磋商、确定转让价格时点与第三次增资完成时点较近，后因青岛尚颀不能全部受让汇智中航拟转让发行人股份，改由青岛尚颀和李光明共同受让导致第一次股份转让时点与第三次增资时点相隔较长。

发行人第一股权转让中，实际控制人之一李光明受让汇智中航持有的发行人股份资金来源为股东马忠彪提供的借款，且李光明尚未偿还上述借款，借款期限为3年。

请发行人：

（1）说明第一次增资中李光明、金维国借款资金来源及还款资金来源；李光明、金维国在第一次增资中需通过借款进行增资，而向刘瑞涛、高召、杨俊飞提供借款进行增资的原因，李光明、金维国向上述股东提供借款的资金来源，刘瑞涛归还相关借款的资金来源；李光明、金维国向高召、杨俊飞提供借款的期限、条件、利率、尚未归还的原因；李光明是否具备偿还马忠彪借款的能力；综合上述情况，说明发行人股东中是否存在股权代持或股权质押情况，股权结构是否清晰，是否存在法律纠纷，控制权是否稳定。

（2）结合可比公司市盈率、发行人经营状况、成长性等具体说明发行人第一次增资、第二次增资、第三次增资、第一次股份转让价格的公允性；青岛尚颀的入股背景，仅因其自身原因而确定2021年12月股权转让价格与2021年2月增资价格相同的合理性。

（3）说明汇智中航入股发行人的背景，2021年12月其向青岛尚颀、李光明转让所持发行人股份的原因，汇智中航合伙人中是否存在股东不适格的情况，是否存在代他人持有汇智中航合伙份额，从而间接持有发行人股份的情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

更新答复：

#### （一）发行人相关股东入股资金来源事宜

经查验，本补充法律意见书出具日，《补充法律意见书》披露的股东后续还款、还款能力等内容更新如下：

## 1. 股东出资的来源和后续还款

### （1）后续还款情况

刘瑞涛于 2022 年 3 月 21 日向李光明、李光荣（如上所述，刘瑞涛向其母亲归还的 200 万元系自李光明妹妹暨金维国配偶李光荣账户汇出，故偿还资金以原路径返还）归还借款的资金来源于其亲友。根据刘瑞涛亲友提供的身份证明文件、出具的承诺函，并经本所律师对刘瑞涛亲友的访谈，其向刘瑞涛提供借款的资金来源合法，为自有资金，借款行为系其真实意思表示，不存在未结事项和纠纷、争议或潜在纠纷、争议，不存在委托持股、其他利益输送安排或不当利益输送的情形，亦不存在限制或影响刘瑞涛所持发行人股份完整权利的情形。截至 2023 年 8 月 11 日，刘瑞涛已向其亲友归还前述借款。

## 2. 股东间的借款

### （1）还款能力

经查验，高召、杨俊飞名下北京房产变现后的价值大于各自所借资金，相应房产的具体情况如下：

| 序号 | 权利人 | 资产名称 | 预估金额<br>(元)  | 房产面积<br>(m²) | 周边单价<br>(m²/元) | 抵押情况 |
|----|-----|------|--------------|--------------|----------------|------|
| 1  | 高召  | 海淀房产 | 7,323,371.37 | 52.29        | 140,053        | 未抵押  |
| 2  | 杨俊飞 | 昌平房产 | 4,218,144.04 | 94.52        | 44,627         | 未抵押  |

注：上述房产周边单价来源于“安居客”网站。

根据高召、杨俊飞及各自配偶的个人信用报告，发行人和高召、杨俊飞出具的说明，并经本所律师查询中国裁判文书网、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台等网站信息，截至本补充法律意见书出具日，高召、杨俊飞及各自配偶未被列入失信被执行人名单，不存在大额债务到期未清偿等情形。此外，高召、杨俊飞、李光明和金维国已分别作出承诺，明确高召、杨俊飞在还款期限届满时无法以自有资金偿还借款的，将出售上述房产用于偿还，且李光明、金维国不会要求高召、杨俊飞以其所持发行人股份作为还款来源。

据此，高召、杨俊飞具备偿还李光明、金维国借款的能力。

## 3. 李光明偿还借款的能力

2021 年 12 月 24 日，李光明与马忠彪签署《借款协议》，约定马忠彪向李

光明提供借款资金 1,164 万元，借款期限 3 年（自 2021 年 12 月 24 日起算），借款利息为 4.9%/年（单利），在借款期限届满时，一次性足额偿还借款本息。截至本补充法律意见书出具日，经马忠彪与李光明协商，李光明已向马忠彪提前偿还了借款本金 372 万元。

根据李光明提供的房产、理财和存款等相关材料，以及李光明出具的说明，李光明名下资产变现后的价值大于其向马忠彪所借资金，该等资产的具体情况如下：

| 序号 | 资产名称 | 资金金额/预估金额<br>(元) | 房产面积<br>(m²) | 周边单价<br>(m²/元) | 抵/质押情况 |
|----|------|------------------|--------------|----------------|--------|
| 1  | 交银理财 | 1,389,093.69     | —            | —              | 未质押    |
| 2  | 银行存款 | 1,155,808.78     | —            | —              | —      |
| 3  | 海淀房产 | 9,471,128.16     | 115.04       | 82,329         | 未抵押    |
| 4  | 昌平房产 | 14,443,131.30    | 373.70       | 38,649         | 未抵押    |
| 5  | 六安房产 | 775,742.29       | 143.47       | 5,407          | 未抵押    |
| 总计 |      | 27,234,904.22    | —            | —              | —      |

注：上述房产周边单价来源于“安居客”网站。

根据李光明及其配偶的个人信用报告、发行人和李光明出具的说明，并经本所律师查询中国裁判文书网、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台等网站信息，截至本补充法律意见书出具日，李光明及其配偶未被列入失信被执行人名单，不存在大额债务到期未清偿等情形。

据此，李光明具备偿还马忠彪借款的能力。

### 《第一轮问询函》问题 15：关于关联方

申请文件显示：

（1）2019 年至 2020 年，实际控制人金维国配偶李光荣因个人需要，占用发行人资金，截至 2020 年末，占用余额 232.73 万元。截至 2021 年 9 月 23 日，李光荣已偿还前述借款及利息。

（2）2019 年至 2020 年，高召等发行人员工存在部分报销票据不符合内部管理制度的情形，发行人通过关联方嘉宇恒源为发行人员工报销相应费用，涉

及金额 25.13 万元；2019 年 1 月，李光荣曾向刘静等 4 名员工垫付奖金共计 7.94 万元；发行人实际控制人控制的吉昌顺达存在代发行人向员工发放工资并缴纳社会保险的情况，发行人已向吉昌顺达支付部分相应费用，其余部分费用因李光荣占用发行人资金，经三方约定由李光荣代发行人向吉昌顺达清偿，上述费用涉及金额 175.70 万元。

（3）报告期内，存在发行人在职及报告期内离职员工/外部顾问或其持股或担任董事、高级管理人员的企业为发行人供应商的情况，该等供应商为公司提供外协加工、设备模块及软件开发等产品或服务。报告期内，发行人向上述供应商采购金额分比为 253.70 万元、950.05 万元、522.26 万元，占营业成本比例分别为 1.49%、4.14%、1.83%。同时，报告期内金鑫创业、军电科技（天津）股份有限公司等多家关联方被注销或吊销。

请发行人：

（1）说明李光荣归还占用发行人资金的来源及真实性，是否存在其他关联方占用发行人资金的情况，是否存在其他关联方代发行人承担成本、费用的情况，按照本所《创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 25 的要求，说明发行人内部控制制度是否健全，是否被有效执行，以及针对财务内控不规范情形的整改情况。

（2）说明与离职员工/外部顾问持股或担任董事、高级管理人员供应商合作历史，发行人向上述企业采购的必要性及公允性、是否存在相关供应商代发行人承担成本费用的情况、未将上述交易披露为关联交易或参照关联交易披露的原因、是否存在关联交易非关联化的情况，报告期内关联方注销原因、是否存在重大违法行为。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

更新答复：

（一）发行人的财务内控

经查验，截至核查截止日，《补充法律意见书》披露的“发行人的财务内控”部分内容更新如下：

#### 1. 报告期内财务内控不规范情形

##### （1）审核问答要求的财务内控问题

经查验，发行人在报告期内存在少量现金交易的情形，但现金收入占营业收入、货物和劳务涉及的现金支出占营业成本的比重均极低，具体情况如下：

##### ①现金销售

报告期内，发行人现金销售收入主要来源于废品和零星产品的销售，报告期内各年度的现金销售金额、占营业收入比重情况如下：

| 项目        | 2023 年 1-6 月 |          | 2022 年度     |              | 2021 年度      |              | 2020 年度      |              |
|-----------|--------------|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|           | 金额<br>(万元)   | 占比       | 金额<br>(万元)  | 占比           | 金额<br>(万元)   | 占比           | 金额<br>(万元)   | 占比           |
| 废品销售收款    | —            | —        | 8.18        | 0.02%        | 46.09        | 0.11%        | 17.25        | 0.05%        |
| 货款收款      | —            | —        | —           | —            | 4.39         | 0.01%        | 3.17         | 0.01%        |
| <b>总计</b> | <b>—</b>     | <b>—</b> | <b>8.18</b> | <b>0.02%</b> | <b>50.47</b> | <b>0.12%</b> | <b>20.41</b> | <b>0.06%</b> |

##### ②现金采购

发行人报告期内各年度的货物、劳务涉及的现金采购金额、占营业成本比重情况如下：

| 项目     | 2023 年 1-6 月 |            | 2022 年度    |    | 2021 年度    |       | 2020 年度    |       |
|--------|--------------|------------|------------|----|------------|-------|------------|-------|
|        | 金额<br>(万元)   | 金额<br>(万元) | 金额<br>(万元) | 占比 | 金额<br>(万元) | 占比    | 金额<br>(万元) | 占比    |
| 现金采购付款 | 0.75         | 0.01%      | —          | —  | 8.49       | 0.03% | 0.13       | 0.00% |

##### （2）其他财务内控问题

除《监管规则适用指引——发行类第 5 号》5-8 明确的财务内控不规范的情形外，发行人报告期内还存在体外发薪等情形，具体情况如下：

##### ①通过无关联第三方企业向员工发放薪酬

中航科电、人和智能分别于 2020 年 1 月、8 月向无关联第三方上海点帖信息科技有限公司、上海缔易企业服务有限公司和芜湖杰恩云信息科技有限公司

合计支付 467.10 万元，用于支付员工奖金。

## ②通过关联方向员工发放工资、报销款和备用金

发行人部分员工因子女上学等事由需在昌平区缴纳社保、个人所得税，而发行人及其子公司当期注册地均不在昌平区，无法为该等员工在昌平区缴纳社保、个人所得税；因此发行人通过关联方北京吉昌顺达机械技术有限公司（李光明、金维国合计持股 100%，注册地为昌平区）向该等员工发放工资，报告期内各期涉及的发放金额为：2020 年 68.11 万元、2021 年 0 元、2022 年 0 元和 2023 年 1-6 月 0 元。

2020 年，发行人存在向北京嘉宇恒源技术有限公司（以下简称嘉宇恒源）为高召等公司员工报销费用的情形，该情形主要系因员工部分报销票据（主要为业务招待费）不符合发行人内部管理制度产生。该情形涉及金额合计为 7.60 万元，且主要在 2020 年 5 月前发生。

发行人因财务政策限制支出大额备用金于 2019 年 12 月通过嘉宇恒源向徐以军、段文妮拨付备用金合计 28.00 万元，前述人员因业务不及预期而未使用该笔备用金并于 2020 年 3 月通过嘉宇恒源向发行人全额返还。

## 2. 内控制度有效性

根据发行人出具的说明及其提供的内部管理制度，发行人已制定《关联交易管理制度》《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用制度》《控股股东、实际控制人行为规范》《现金管理制度》等。

根据《内控鉴证报告》，发行人已按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2023 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

根据《审计报告》，截至报告期末，发行人未再发生关联方占用公司资金或自关联方拆入资金、体外发薪等情形。

据此，上述资金拆借（含资金占用）、少量现金交易，以及体外发薪、报销和拨付备用金等行为已整改完毕；截至报告期末，发行人的内部控制制度健全，并已有效执行。

## （二）发行人与员工/外部顾问（含报告期内离职）持股或担任董事、高级管理人员供应商间的合作情况

经查验，截至核查截止日，《补充法律意见书》披露的“发行人与员工/外部顾问（含报告期内离职）持股或担任董事、高级管理人员供应商间的合作情况”部分内容更新如下：

### 1. 合作的历史背景

报告期内，由员工/外部顾问（含报告期内离职）持股或担任董事、高级管理人员的供应商的基本情况以及与发行人的合作历史如下：

| 序号 | 供应商名称        | 离职员工/外部顾问姓名 | 具体情况 | 成立时间       | 主营业务                                      | 合作历史及背景                                                                                                                                                                                                                             |
|----|--------------|-------------|------|------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 北京三金伟业科技有限公司 | 杨鑫          | 前员工  | 2013.12.19 | 非标金属制品生产加工                                | 自 2015 年 3 月起与发行人开展合作，主要承接发行人工件加工业务。发行人与前述企业开展合作主要基于：<br>1. 发行人为了聚焦于高附加值的精密加工业务，会将部分低附加值、技术要求较低的非核心零部件订单交由具备加工能力的供应商生产；<br>2. 前述企业具备一定生产经营规模，可满足发行人按期交付、提高交付效率、缓解生产压力等需求；<br>3. 前述企业产品质量稳定，能够满足发行人质量要求；<br>4. 前述企业生产场所与发行人相近，能够及时供货 |
| 2  | 北京国科德贤科技有限公司 | 陆云云         | 前员工  | 2019.12.12 | PXI 加固机与板卡的研发与销售                          | 自 2020 年 4 月起与发行人开展合作，发行人与前述企业合作主要系因前述企业主营业务含便携式合成仪器等相关产品，产品设计及技术已经较为成熟，与发行人需求的匹配性较高，能够提供业务所需 PXIe 总线技术等                                                                                                                            |
| 3  | 淮安新瑞电力设备有限公司 | 徐以军         | 前员工  | 2018.3.14  | 国家电网配套代加工，变电柜、机柜、配线的加工制作等，军工项目的操作台、机壳、机柜等 | 自 2019 年 7 月起与发行人开展合作，发行人与前述企业合作主要系因前述企业能够为发行人提供 QFZJ-03 车体钣金件                                                                                                                                                                      |

| 序号 | 供应商名称          | 离职员工/外部顾问姓名 | 具体情况  | 成立时间       | 主营业务                               | 合作历史及背景                                                                                                                                                                                           |
|----|----------------|-------------|-------|------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | 北京翼嵩仿真科技有限公司   | 范敏毅         | 前外部顾问 | 2016.7.7   | 飞行模拟器领域的技术开发和服务以及硬件设备生产销售          | 自 2020 年 7 月起与发行人开展合作，发行人与前述企业开展合作主要系因前述企业专门从事飞行模拟器领域的技术开发和服务，如具备视景仿真技术、动感仿真技术、飞控建模与综合调试技术、虚拟战场建模、联网对抗仿真技术等，能够为发行人飞机模拟器相关软硬件项目提供配套支持                                                              |
| 5  | 哈尔滨翼拟科技有限公司    |             |       | 2016.10.26 |                                    |                                                                                                                                                                                                   |
| 6  | 北京华创宇为科技有限公司   | 张恩宇         | 前员工   | 2018.11.5  | 军品配套通讯和反通讯模块配件的研发、销售               | 自 2019 年起与发行人开展合作，发行人与前述企业开展合作主要系因前述企业能够提供音视频采集设备、无线采集设备以及 4G 网络被动侦听软件、远距离激光探声软件等软硬件服务，且在智管（信息管控）、智防（防爆对抗）等领域处于同行业领先水平                                                                            |
| 7  | 黄岛区北方学青电子科技服务部 | 苏学辉         | 前员工   | 2020.9.23  | 主要为军方客户开发对抗推演技术                    | 自 2020 年起与发行人开展合作，发行人与前述企业开展合作主要系因前述企业已研发红蓝对抗推演系统，能够为发行人提供所需的战场动态监视软件等服务，且具有相应的技术优势                                                                                                               |
| 8  | 北京市优鸣电子技术有限公司  | 马幼鸣         | 外部顾问  | 1998.10.21 | 电子产品的研发和芯片的封装测试                    | 自 2015 年起与发行人开展合作，发行人与前述企业开展合作主要系因前述企业能够提供君正 4780 芯片裸片的采购、封装及测试等服务，并具备提供方案设计的能力                                                                                                                   |
| 9  | 涂世杰            | 涂世杰         | 前员工   | —          | 结构装配工作（电路焊接、系统组装等）                 | 自 2020 年 8 月起与发行人开展合作，为发行人模拟器产品提供结构件装配、组装、焊接等外协服务。发行人与前述人员开展合作主要基于：<br>1. 前述人员对发行人产品的技术性能、指标要求以及客户的需求等较熟悉，且曾在部队和后续工作中积累了相关技术；<br>2. 模拟器相关业务需由对产品、工序及质量要求有相应经验和积累的人员提供外协服务                         |
| 10 | 杭德全            | 杭德全         | 前员工   | —          | 模拟器的非核心硬件电路设计开发工作、焊接、组装、通讯类产品调试维修等 | 自 2020 年 6 月起与发行人开展合作，为发行人模拟器产品提供整机装配、电路板焊接等外协服务。发行人与前述人员开展合作主要基于：<br>1. 前述人员一直从事通讯、电源控制领域工作，对模拟器、通讯等领域有较高的技术经验积累；<br>2. 前述人员对发行人产品的技术性能、指标要求以及客户的需求等较熟悉；<br>3. 模拟器相关业务需由对产品、工序及质量要求有相应经验和积累的人员提供 |

| 序号 | 供应商名称 | 离职员工/外部顾问姓名 | 具体情况 | 成立时间 | 主营业务             | 合作历史及背景                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-------|-------------|------|------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |       |             |      |      |                  | 外协服务                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 11 | 张绍荣   | 张绍荣         | 前员工  | —    | 硬件装配（电路焊接、系统组装等） | 自 2020 年 10 月起与发行人开展合作，为发行人模拟器相关的机柜的结构装配、电路板焊接、机柜走线布线、整体的装配测试等外协服务。发行人与前述人员开展合作主要基于： <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 前述人员曾在部队从事相关技术工作，对模拟器领域具有一定积累；</li> <li>2. 前述人员对发行人产品的技术性能、指标要求以及客户的需求等较熟悉，且曾在部队和后续工作中积累了相关技术；</li> <li>3. 模拟器相关业务需对产品、工序及质量要求有相应经验和积累的人员提供外协服务</li> </ol> |

注：2023 年 3 月 9 日，陆云云出售其所持全部北京国科德贤科技有限公司股权，并不再担任该企业执行董事、经理。

## 2. 相关采购的必要性及公允性

### （1）采购金额和占比

报告期内，发行人各年度向相关企业采购的交易金额和占比情况如下：

| 序号 | 供应商名称          | 2023 年 1-6 月 |           | 2022 年度      |           | 2021 年度      |           | 2020 年度      |           |
|----|----------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|    |                | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 |
| 1  | 北京华创宇为科技有限公司   | 417.73       | 3.42%     | —            | —         | —            | —         | 487.61       | 2.12%     |
| 2  | 北京国科德贤科技有限公司   | —            | —         | —            | —         | —            | —         | 15.93        | 0.07%     |
| 3  | 淮安新瑞电力设备有限公司   | —            | —         | —            | —         | —            | —         | —            | —         |
| 4  | 黄岛区北方学青电子科技服务部 | —            | —         | —            | —         | 26.00        | 0.09%     | —            | —         |
| 5  | 北京市优鸣电子技术有限公司  | —            | —         | —            | —         | —            | —         | 39.60        | 0.17%     |
| 6  | 北京翼嵩仿真科技服务有限公司 | —            | —         | 3.00         | 0.008%    | 8.40         | 0.03%     | 26.88        | 0.12%     |
| 7  | 哈尔滨翼拟科技有限公司    | —            | —         | 48.83        | 0.13%     | 246.10       | 0.86%     | 146.72       | 0.64%     |
| 8  | 北京三金伟业科技有限公司   | —            | —         | 1.31         | 0.003%    | 12.02        | 0.04%     | 0.98         | 0.00%     |

| 序号 | 供应商名称 | 2023 年 1-6 月 |           | 2022 年度      |           | 2021 年度      |           | 2020 年度      |           |
|----|-------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|    |       | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 | 交易金额<br>(万元) | 占营业<br>成本 |
| 9  | 涂世杰   | —            | —         | —            | —         | 65.12        | 0.23%     | 57.78        | 0.25%     |
| 10 | 杭德全   | —            | —         | —            | —         | 95.96        | 0.34%     | 79.02        | 0.34%     |
| 11 | 张绍荣   | —            | —         | —            | —         | 68.66        | 0.24%     | 95.53        | 0.42%     |
| 合计 |       | 417.73       | 3.42%     | 53.14        | 0.14%     | 522.26       | 1.83%     | 950.05       | 4.14%     |

## （2）必要性和公允性

### ①华创字为

华创字为向发行人销售的主要是音视频采集设备、无线采集设备、4G 网络被动侦听软件、远距离激光探声软件、激光探声仪设备主机、可见光通信模块、Android 取证软件、Wifi 侦控取证设备、行动保障设备模块、安全防护设备模块、微型无人机智能飞行保障系统设备等；发行人在承接相关业务时，相关领域技术储备不足，为保证产品质量和交付周期，并结合华创字为在信息管控及防爆对抗领域的技术水平、既往案例经验和报价等后，向华创字为定制了相关产品。此外，华创字为于 2023 年 1-6 月向发行人销售的主要是维修支持终端设备配套的维保应用软件；由于发行人现有业务主要集中于硬件设备的生产制造，欠缺应用软件开发经验且生产交付周期较为紧张，而华创字为涉及该类软件的开发，因此发行人向华创字为采购该类型软件。

根据华创字为提供的报价单，其与发行人间的定价系参考其同类产品向其他无关联第三方销售的市场价格，部分主要产品的价格对比如下：

| 供应商名称 | 合同内容                                                                            | 合同价格<br>(含税)  | 供应商对其他客户的报价                                                                              | 差异率   |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 华创字为  | 音视频采集设备、无线采集设备、4G 网络被动侦听软件、远距离激光探声软件、激光探声仪设备主机、可见光通信模块、Android 取证软件、WIFI 侦控取证设备 | 551 万元        | 同类型现地环境系列设备采购合同与天津戎行集团有限公司签订的合同价款为 570 万元，由于需前往客户使用地调试，包含调试费及差旅费 5 万元，实际相同设备采购费用为 565 万元 | 2.48% |
|       | 安全防护设备模块、行动保障设备模块、微型无人机智能飞行保障系统设备                                               | 85.49 万元      | 同类型设备向淄博四方同辉安防科技有限公司销售价格为 92 万元，含 2 万元安装测试费与差旅费，单设备价款 90 万元                              | 5.01% |
|       | 维修支持终端配套维保软件                                                                    | 395.24 万元，即单价 | 同款软件向深圳市森迅达电子科技有限公司销售的定价为                                                                | 1.60% |

| 供应商名称 | 合同内容 | 合同价格（含税）  | 供应商对其他客户的报价  | 差异率 |
|-------|------|-----------|--------------|-----|
|       |      | 8,200 元/套 | 8,333.33 元/套 |     |

据此，发行人与华创字为间的采购业务具有必要性，交易价格公允。

**《第一轮问询函》问题 19：关于募投项目**

申请文件显示，发行人募投项目“研发中心建设项目”预计总投资额为 11,528.79 万元。

请发行人：

（1）结合市场环境、竞争对手产能扩张情况、客户需求等说明消化新增产能可能存在的问题和风险，是否会导致发行人产能利用率下滑，募投项目预期效益是否存在重大不确定性。

（2）说明募投项目是否涉及购买房产或土地使用权；结合项目建设内容说明实施的必要性、合理性，是否符合土地规划用途，是否存在变相用于房地产开发等情形。

请保荐人、申报会计师对问题（1）发表明确意见，请保荐人、发行人律师对问题（2）发表明确意见。

更新答复：

**（一）募投项目实施的必要性和合理性**

经查验，截至核查截止日，《补充法律意见书》披露的“募投项目实施的合理性”部分内容更新如下：

**1. 与发行人生产规模相适应**

报告期内，发行人营业收入分别为 33,255.66 万元、42,448.05 万元、53,059.13 万元和 17,558.38 万元，报告期各期末，发行人的资产总额分别为

72,488.21 万元、93,684.66 万元、96,222.50 万元和 95,543.81 万元。本次募投项目投资总额为 63,759.09 万元，拟使用募集资金 63,759.09 万元，募投项目与发行人的生产规模适应。

## 2. 与发行人财务状况相适应

截至报告期末，发行人净资产为 59,811.69 万元，每股净资产为 7.72 元。本次发行及上市后发行人的资产规模、资产净额和每股净资产将有大幅度增长。由于募投项目需一定的建设期，发行人净资产收益率在短期内存在下降的风险，但随着发行人产能的增加以及销售的拓展，发行人的财务状况将有较大幅度的改善。

## 3. 与发行人技术水平相适应

发行人作为专注于军工电子设备研发、生产、销售和高端装备零部件精密加工的高新技术企业，始终以解决国防军工客户的实际需求为出发点，聚焦军工电子和高端装备零部件制造两大主题，形成了军工电子设备和高端装备零部件精密加工两大业务板块。发行人经十几年的业务、技术积累，已发展成为拥有自主可控技术及产品的行业领先企业。同时，发行人致力于提升我国国防军工领域的自主可控程度，在现有技术的基础上，坚持科研创新、完善研发创新机制、加大与外部研究院所和高校的合作关系，为强化发行人研发能力、引进高端技术人才奠定良好的基础。

截至报告期末，发行人及子公司已取得 114 项专利，均在中国境内注册（其中发明专利 66 项，实用新型 46 项，外观设计 2 项）。募投项目实施后，将进一步提升发行人在所属行业的生产能力、研发实力，继续夯实发行人在行业领域的市场地位和竞争优势，与发行人的技术水平、管理能力、经营战略和发展目标等相适应。

### 第三部分 《第二轮问询函》相关事项

#### 《第二轮问询函》问题 1：关于股东入股

申请文件及问询回复显示：

（1）2016 年 7 月，发行人第一次增资中，除股东刘瑞涛部分资金来自其母亲、杨俊飞部分资金为自有资金外，发行人实际控制人李光明、金维国等自然人股东出资实质均来自赵广学提供的借款，赵广学向上述股东借款金额合计 3,040 万元。2016 年 7 月至 2016 年 8 月，李光明、金维国向赵广学偿还上述全部借款，包括杨俊飞等股东向赵广学的借款，由此形成杨俊飞、高召等股东对李光明、金维国的欠款。李光明、金维国向上述股东提供借款的资金来源主要为其投资的金鑫创业于 2016 年 7 月向发行人出售生产经营设备所得 2,116.53 万元。

（2）2018 年，发行人第二次增资，马忠彪以 6 元/股价格入股，主要是基于截至 2017 年 12 月 31 日经审计的每股净资产即 2.09 元/股，本次增资市盈率为 39.56 倍，同行业可比公司平均市盈率为 50.22 倍；2021 年 2 月，发行人第三次增资价格主要基于发行人所处行业、成长性等因素协商确定，价格为 12 元/股，本次增资市盈率为 24.70 倍，同行业可比公司平均市盈率为 66.68 倍。

（3）发行人股东汇智中航成立时有限合伙人主要为李光明的朋友，普通合伙人为李光明，汇智中航于 2016 年 7 月入股发行人。2021 年 3 月，有 31 名合伙人拟按发行人最近一轮融资价格（12 元/股）退出，其中高召配偶王娟退出的财产份额最多。2021 年 12 月，汇智中航通过向青岛尚颀、李光明转让所持发行人股份的形式实现相关合伙人的退出。

请发行人：

（1）说明金鑫创业向发行人转让设备的主要用途、转让时账面价值及评估具体情况、发行人目前使用情况，并结合上述情况说明发行人实际控制人是否存在变相抽逃发行人资本的情况。

（2）参照同时期并购重组市盈率、同行业可比公司市净率、发行人财务状况、成长性、业务发展情况等进一步说明发行人第二次、第三次增资价格的公允性。

（3）说明发行人董事、副总经理高召的配偶王娟间接入股发行人的背景及资金来源；汇智中航合伙人退出之前的股权结构及退出机制，是否存在法律纠纷，31 名合伙人同时退出汇智中航的具体原因；结合汇智中航入股发行人背景、汇智中航合伙人入股汇智中航及退出时点前后相关资金流水情况等，进一步说明汇智中航合伙人是否存在代他人间接持有发行人股份的情况。

请保荐人、发行人律师就问题（1）、（3）发表明确意见；请保荐人、申报会计师就问题（2）发表明确意见。

更新答复：

#### （一）转让设备的背景及目前使用情况

经查验，截至核查截止日，《补充法律意见书（二）》披露的“金鑫创业向发行人转让设备时设备的账面价值、发行人目前使用情况”部分内容更新如下：

##### 1. 转让设备的使用

金鑫创业向发行人交付了数控加工中心、龙门式五面体加工中心、五轴加工中心、综合加工中心和精密数控车床等合计 133 台用于公司高端装备零部件精密加工业务数控加工、打磨和热处理等工序的生产经营设备（即《资产评估报告》项下的评估资产）。该等设备转让时的账面价值和评估价值、截至核查截止日的账面价值、目前使用情况等如下表所示：

| 序号 | 设备数量<br>(台) | 入账时间       | 转让时的<br>账面价值<br>(万元) | 转让时的<br>评估价值<br>(万元) | 截至 2023 年 6<br>月 30 日的账面<br>价值 (万元) | 目前使用<br>情况 |
|----|-------------|------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|------------|
| 1  | 120         | 2016.07.21 | 1,638.74             | 2,063.71             | 662.08                              | 正常使用       |

| 序号 | 设备数量<br>(台) | 入账时间 | 转让时的<br>账面价值<br>(万元) | 转让时的<br>评估价值<br>(万元) | 截至 2023 年 6<br>月 30 日的账面<br>价值 (万元) | 目前使用<br>情况 |
|----|-------------|------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|------------|
| 2  | 13          |      | 35.71                | 52.82                | 0                                   | 报废处理       |
| 合计 | 133         |      | 1,674.45             | 2,116.53             | 662.08                              | -          |

注：上述转让时的评估价值为含税金额，扣除税款后的评估价值总额为 1,809 万元。

#### 第四部分 《落实函》相关事项

##### 《落实函》问题 2：关于股权清晰

申请文件显示：

发行人实际控制人李光明、金维国及（原）董事、副总经理高召、刘瑞涛、杨俊飞均存在通过向第三方借款方式入股的情况。目前，上述部分人员已偿还部分借款，但仍存在对外借款未偿还的情况。其中，李光明、金维国通过向发行人出售资产及投资所得、家庭积累等形式偿还对第三人借款，但李光明仍存在对马忠彪借款未归还的情况；刘瑞涛通过向其他亲友借款方式归还此前入股借款。

同时，发行人持股平台汇智中航合伙人中部分合伙人曾通过借款方式入伙，并于 2021 年 12 月退出汇智中航。

请发行人：

（1）结合上述借款股东入股及汇智中航合伙人入伙/退伙汇智中航前后六个月资金流水核查情况、相关股东/合伙人借款/还款具体情况、股东入股背景、客户获取方式等，进一步说明发行人股东（含间接持股）中是否存在代他人持有发行人股权的情况，是否存在客户及其关联方入股发行人的情况，是否存在利益输送。

（2）结合李光明与马忠彪之间的资金往来情况、相关还款安排、还款资金来源等进一步说明李光明是否存在代马忠彪持有发行人股份的情况，马忠彪是否存在不适合担任发行人实际控制人的情形，结合马忠彪任职经历、是否涉诉、所控制公司是否存在与发行人存在同业竞争的情形等说明是否存在规避认定为发行人实际控制人的情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

更新答复：

#### （一）关于发行人相关股东借款入股事宜

经查验，截至本补充法律意见书出具日，《补充法律意见书（三）》披露的“相关股东/合伙人借款/还款具体情况、客户获取方式”部分内容更新如下：

##### 1. 李光明、金维国等直接股东的借款入股事宜

##### （1）还款情况

##### ①向赵广学、杜明英、马忠彪归还借款情况

李光明、金维国等借款股东向出借人赵广学、杜明英、马忠彪归还借款情况如下表所示：

| 借款<br>股东 | 借款金额<br>(万元) | 出借人 | 已还金额<br>(万元) | 还款时间                      | 还款资金来源                                                                                            | 未还金额<br>(万元) | 未还部分<br>的还款安排 |
|----------|--------------|-----|--------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 李光明      | 1,000        | 赵广学 | 1,000        | 2016.07.15-<br>2016.08.08 | 主要来源于李光明、金维国合计持股 100%的金鑫创业于 2016 年 7 月向发行人出售生产经营设备所得价款（交易对价 2,116.53 万元），部分来自李光明、金维国历年投资经营所得和家庭积累 | 0            | -             |
| 金维国      | 1,000        |     | 1,000        |                           |                                                                                                   |              |               |
| 杨俊飞      | 280          |     | 280          |                           |                                                                                                   |              |               |
| 高召       | 480          |     | 480          |                           |                                                                                                   |              |               |
|          | 280          |     | 280          |                           |                                                                                                   |              |               |
| 刘瑞涛      | 200          | 杜明英 | 200          |                           |                                                                                                   |              |               |

|     |       |     |     |                           |         |     |                                                                       |
|-----|-------|-----|-----|---------------------------|---------|-----|-----------------------------------------------------------------------|
| 李光明 | 1,164 | 马忠彪 | 372 | 2023.05.19-<br>2023.08.15 | 个人及家庭积累 | 792 | 已签署借款协议，借款期限三年（自 2021 年 12 月 24 日起算），年利率 4.9%；基于李光明的个人及家庭资产情况，其具备偿还能力 |
|-----|-------|-----|-----|---------------------------|---------|-----|-----------------------------------------------------------------------|

**注 1：**杨俊飞、高召及刘瑞涛的借款均由李光明、金维国代为偿还。

**注 2：**李光明向马忠彪偿还的 372 万元均为偿还借款本金。

## ②杨俊飞、高召及刘瑞涛向李光明、金维国归还借款情况

### A. 借还款情况

因李光明、金维国替杨俊飞、高召及刘瑞涛向出借人赵广学、杜明英（向杜明英归还的资金自李光明妹妹暨金维国配偶李光荣的账户汇给刘瑞涛）偿还借款，由此形成杨俊飞、高召及刘瑞涛对李光明、金维国的欠款。上述欠款的归还情况如下表所示：

| 借款人 | 借款金额<br>(万元) | 出借人     | 已还金额<br>(万元) | 还款时间                      | 还款资金来源               | 未还金额<br>(万元) | 未还部分的还款安排                                                         |
|-----|--------------|---------|--------------|---------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------|
| 杨俊飞 | 280          | 李光明     | 20           | 2023.05.18                | 个人及家庭积累              | 260          | 已签署借款协议，借款期限十年（自 2016 年 8 月 8 日起算），年利率 6%；基于杨俊飞的个人及家庭资产情况，其具备偿还能力 |
| 高召  | 480          | 金维国     | 80           | 2023.05.19-<br>2023.05.26 | 个人及家庭积累              | 400          | 已签署借款协议，借款期限十年（自 2016 年 8 月 8 日起算），年利率 6%；基于高召的个人及家庭资产情况，其具备偿还能力  |
| 刘瑞涛 | 480          | 李光明、金维国 | 480          | 2021.12.30-<br>2022.03.24 | 部分为个人及家庭积累，部分来自亲友的借款 | 0            | -                                                                 |

**注 1：**高召、杨俊飞已签署《关于股份流通限制及自愿锁定的承诺函》《关于股东持股及减持意向承诺函》，承诺各自所持发行人股份的锁定期、减持安排等事项与发行人实际控制人李光明、金维国保持一致。

**注 2：**刘瑞涛向其姑父借款 90 万元、向其朋友借款 190 万元用于向李光明偿还借款，前述刘瑞涛向其姑父和朋友的借款均已清偿。刘瑞涛向其母亲杜明英归还的 200 万元系自李光明妹妹暨金维国配偶李光荣账户汇出给刘瑞涛，故偿还资金以原路径返还。

**注 3：**根据刘瑞涛朋友（即上述 190 万元的出借方）出具的承诺函，并经本所律师对该出借方的访谈，该出借方为民营企业（该企业不属于发行人的客户、供应商）股东并担任执行董事，与刘瑞涛间的借贷行为系各方的真实意思表示，不存在纠纷或潜在争议等；出借方与发行人及发行人股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和其他核心人员，与发行人主要客户、供应商及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员、其他关联方和相关业务负责人间不存在未披露的亲属关系、关联关系、资金往来，不存在委托持股、其他利益输送安排或不当利益输送的情形；亦不存在限制或影响刘瑞涛所持发行人股份完整权利的情形。

## B. 借款方的还款能力

高召、杨俊飞各自名下资产的价值大于所借资金，相应资产的具体情况如下：

| 序号 | 权利人 | 资产名称 | 预估金额<br>(元)  | 房产面积<br>(m²) | 周边单价<br>(m²/元) | 抵押情况 |
|----|-----|------|--------------|--------------|----------------|------|
| 1  | 高召  | 海淀房产 | 7,323,371.37 | 52.29        | 140,053        | 未抵押  |
| 2  | 杨俊飞 | 昌平房产 | 4,218,144.04 | 94.52        | 44,627         | 未抵押  |

**注：**上述房产周边单价来源于“安居客”网站。

根据高召和其配偶、杨俊飞和其配偶的个人信用报告，发行人和高召、杨俊飞出具的说明，并经本所律师查询中国裁判文书网、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台等网站信息，截至本补充法律意见书出具日，高召和其配偶、杨俊飞和其配偶未被列入失信被执行人名单，不存在大额债务到期未清偿等情形。

## 2. 汇智中航相关合伙人借款入伙事宜

### （1）汇智中航的合伙人情况

2021 年 12 月部分合伙人退伙前，汇智中航的合伙人及其出资等相关情况如下：

| 序号 | 合伙人姓名 | 出资额<br>(万元) | 出资额<br>占比 | 间接<br>持股数<br>(万股) | 背景情况说明                             | 是否<br>已退伙 | 出资资金来源 |
|----|-------|-------------|-----------|-------------------|------------------------------------|-----------|--------|
| 1  | 李光明   | 312.2       | 30.01%    | 156.1             | 发行人实际控制人，并担任董事长、总经理                | 否         | 家庭积累   |
| 2  | 王娟    | 112         | 10.77%    | 56                | 发行人高级管理人员高召配偶，与发行人客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 借款     |

| 序号 | 合伙人姓名 | 出资额<br>(万元) | 出资额<br>占比 | 间接<br>持股数<br>(万股) | 背景情况说明                                                                       | 是否<br>已退伙 | 出资资金来源  |
|----|-------|-------------|-----------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 3  | 王晓芳   | 40          | 3.85%     | 20                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 否         | 借款      |
| 4  | 任全    | 40          | 3.85%     | 20                | 发行人实际控制人朋友的女儿，除在发行人客户航天时代飞鸿技术有限公司担任基层技术岗员工外，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方不存在其他关联关系 | 是         | 个人积累和借款 |
| 5  | 杨生    | 32          | 3.08%     | 16                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 家庭积累    |
| 6  | 樊华    | 32          | 3.08%     | 16                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 家庭积累    |
| 7  | 李秀月   | 32          | 3.08%     | 16                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 家庭积累    |
| 8  | 胡帅    | 30          | 2.88%     | 15                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 否         | 工资收入    |
| 9  | 纪桂芬   | 30          | 2.88%     | 15                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 个人和家庭积累 |
| 10 | 孙进    | 20          | 1.92%     | 10                | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 个人积累    |
| 11 | 刘彬    | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 工资收入    |
| 12 | 吴志刚   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 个人积累    |
| 13 | 周建国   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 工资收入    |
| 14 | 张昱    | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 家庭积累    |
| 15 | 潘艳    | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 否         | 家庭积累    |
| 16 | 崔莉    | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系                                      | 是         | 家庭积累    |
| 17 | 周长梅   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应                                                 | 是         | 家庭积累    |

| 序号 | 合伙人姓名 | 出资额<br>(万元) | 出资额<br>占比 | 间接<br>持股数<br>(万股) | 背景情况说明                                  | 是否<br>已退伙 | 出资资金来源  |
|----|-------|-------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|-----------|---------|
|    |       |             |           |                   | 商及其关联方无关联关系                             |           |         |
| 18 | 刘光祥   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 工资收入    |
| 19 | 商颖    | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 个人积累和借款 |
| 20 | 谢国涛   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 个人积累    |
| 21 | 徐经武   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 个人积累    |
| 22 | 卢定根   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 家庭积累    |
| 23 | 李若西   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 家庭积累    |
| 24 | 马山勇   | 16          | 1.54%     | 8                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 工资收入    |
| 25 | 陈晓宇   | 14          | 1.35%     | 7                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 否         | 个人积累    |
| 26 | 常锐    | 14          | 1.35%     | 7                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 否         | 个人积累    |
| 27 | 冯燕    | 12          | 1.15%     | 6                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 否         | 家庭积累和借款 |
| 28 | 齐国增   | 10          | 0.96%     | 5                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 家庭积累    |
| 29 | 李杰    | 8           | 0.77%     | 4                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 家庭积累    |
| 30 | 王芳    | 8           | 0.77%     | 4                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 工资收入    |
| 31 | 樊蕊    | 8           | 0.77%     | 4                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 家庭积累    |
| 32 | 曹云飞   | 8           | 0.77%     | 4                 | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是         | 家庭积累    |
| 33 | 叶霞    | 8           | 0.77%     | 4                 | 发行人实际控制人朋友，与发行                          | 是         | 个人积累    |

| 序号 | 合伙人姓名 | 出资额（万元）  | 出资额占比 | 间接持股数（万股） | 背景情况说明                                  | 是否已退伙 | 出资资金来源 |
|----|-------|----------|-------|-----------|-----------------------------------------|-------|--------|
|    |       |          |       |           | 人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系               |       |        |
| 34 | 杨西    | 8        | 0.77% | 4         | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是     | 家庭积累   |
| 35 | 史小平   | 8        | 0.77% | 4         | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是     | 工资收入   |
| 36 | 葛玉镜   | 8        | 0.77% | 4         | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是     | 工资收入   |
| 37 | 左传颂   | 8        | 0.77% | 4         | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是     | 借款     |
| 38 | 王传毅   | 6        | 0.58% | 3         | 发行人实际控制人朋友，与发行人、发行人董监高、客户、供应商及其关联方无关联关系 | 是     | 个人积累   |
| 39 | 刘娟    | 4        | 0.38% | 2         | 发行人实际控制人金维国亲属                           | 否     | 借款     |
| 40 | 李小磊   | 4        | 0.38% | 2         | 发行人员工                                   | 否     | 家庭积累   |
| 合计 |       | 1,040.20 | 100%  | 520.10    | —                                       | —     | —      |

注：发行人与航天时代飞鸿技术有限公司于 2022 年度、2023 年 1-6 月存在交易，占发行人各年度营业收入总额的 1.69%、2.04%；发行人与航天时代飞鸿技术有限公司间的交易方式为商业洽谈（即订单由客户采购部对三家供应商报价、业务能力等进行评比后确定）。

## （2）借款和还款情况

如前所述，汇智中航存在部分有限合伙人入伙汇智中航时的资金来源于借款。该等合伙人的借款和还款相关情况如下：

| 序号 | 合伙人姓名 | 出资额（万元） | 是否已退伙 | 借款金额（万元） | 与出借方关系    | 出借方是否属于发行人客户及客户关联方 | 还款情况                        |
|----|-------|---------|-------|----------|-----------|--------------------|-----------------------------|
| 1  | 王娟    | 112     | 是     | 112      | 远房亲属（高永全） | 否                  | 于2022年4月偿还借款本金及约定利息（即年利率5%） |
| 2  | 王晓芳   | 40      | 否     | 40       | 亲属        | 否                  | 于2017年10月偿还借款本金40万元（未约定利息）  |
| 3  | 任全    | 40      | 是     | 30       | 亲属        | 是                  | 于2021年6月偿还借款本金30万元及利息7万元    |
| 4  | 商颖    | 16      | 是     | 8        | 同学        | 否                  | 于2022年1月偿还借款本金8万元及1.5万元利息   |
| 5  | 冯燕    | 12      | 否     | 5        | 朋友（赵前云）   | 否                  | 于2016年7月偿还借款本金5万元（未约定利息）    |
| 6  | 左传颂   | 8       | 是     | 8        | 亲属        | 否                  | 于2018年偿还借款本金8万元（未约定利息）      |
| 7  | 刘娟    | 4       | 否     | 4        | 朋友        | 是                  | 于2016年7月偿还借款本金4万            |

| 序号 | 合伙人姓名 | 出资额（万元） | 是否已退伙 | 借款金额（万元） | 与出借方关系 | 出借方是否属于发行人客户及客户关联方 | 还款情况      |
|----|-------|---------|-------|----------|--------|--------------------|-----------|
|    |       |         |       |          |        |                    | 元，（未约定利息） |

**注 1：**向刘娟提供借款的出借方为北京北宇星通科技有限公司普通员工。前述企业（曾为实际控制人李光明持股 49.23%的企业并于 2018 年 8 月对外转让，已参照关联方披露）自 2021 年起与发行人间不存在业务往来。

**注 2：**向任全提供借款的亲属任职于北京航天时代光电科技有限公司，发行人与该企业的交易额在报告期各期占发行人营业收入总额的比例较低，分别为 0.36%、1.24%、0.23%和 0.22%，交易方式为商业洽谈（即订单由客户采购部对三家供应商报价、业务能力等进行评比后确定）；此外，任全已于 2021 年 6 月向其亲属偿还借款本息合计 37 万元，退伙款所得款项均用于偿还其个人房贷。

**注 3：**王娟还款时以年利率 5%的标准向高永全支付了借款利息，与借款时约定的借款利率一致；商颖还款时向出借方支付了 1.5 万元作为借款利息，与借款时约定的借款利率（3.5%/年）对应的借款利息（约 1.54 万元）基本一致。

### 3. 发行人客户获取方式

#### （1）报告期各期订单的收入占比

经查验，发行人报告期内各期通过招投标、单一来源采购、竞争性谈判和询价采购方式取得订单的主营业务收入占比情况如下：

| 军品/<br>民品 | 取得方式   | 2023 年 1-6 月 |           | 2022 年度    |           | 2021 年度    |           | 2020 年度    |           |
|-----------|--------|--------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
|           |        | 金额<br>(万元)   | 占比<br>(%) | 金额<br>(万元) | 占比<br>(%) | 金额<br>(万元) | 占比<br>(%) | 金额<br>(万元) | 占比<br>(%) |
| 军品        | 招投标    | 3,416.57     | 19.50     | 5,364.50   | 10.14     | 2,908.41   | 6.87      | 2,139.78   | 6.44      |
|           | 单一来源采购 | 682.78       | 3.90      | 17,727.62  | 33.50     | 11,156.81  | 26.34     | 15,636.64  | 47.07     |
|           | 竞争性谈判  | 3,006.93     | 17.16     | 9,143.55   | 17.28     | 3,905.61   | 9.22      | 2,784.84   | 8.38      |
|           | 询价     | 8,678.28     | 49.54     | 13,601.58  | 25.70     | 18,087.39  | 42.70     | 9,086.42   | 27.35     |
| 民品        | 竞争性谈判  | 107.96       | 0.62      | 1.61       | 0.00      | -          | -         | -          | -         |
|           | 询价     | 1,625.41     | 9.28      | 7,079.18   | 13.38     | 6,305.80   | 14.88     | 3,569.40   | 10.75     |
| 合计        |        | 17,517.94    | 100.00    | 52,918.04  | 100.00    | 42,364.03  | 100.00    | 33,217.09  | 100.00    |

#### （二）关于发行人实际控制人的认定事宜

##### 1. 李光明未代马忠彪持股

##### （1）李光明与马忠彪间的资金往来情况

截至核查截止日，除李光明因 2021 年 12 月为受让汇智中航所持公司股份而向马忠彪借款 1,164 万元和后续的还款外，李光明、马忠彪之间不存在其他资金往来情况。

就上述借款，双方已签署借款协议，约定借款期限三年（自 2021 年 12 月 24 日起算），年利率 4.9%；截至本补充法律意见书出具日，李光明已偿还借款本金 372 万元，尚余 792 万元。根据李光明出具的承诺，其在 2023 年 12 月所持交银银行理财到期后会将该等资金用于偿还马忠彪借款本金，并在借款期限届满前偿还剩余部分。

根据李光明提供的房产、存款及理财等相关证明材料、李光明具备按借款协议偿还借款本息的能力。李光明的资产情况如下：

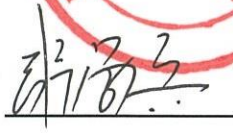
| 序号 | 资产名称 | 资金金额/预估金额<br>(元) | 房产面积<br>(m²) | 周边单价<br>(m²/元) | 抵/质押情况 |
|----|------|------------------|--------------|----------------|--------|
| 1  | 交银理财 | 1,389,093.69     | —            | —              | 未质押    |
| 2  | 银行存款 | 1,155,808.78     | —            | —              | —      |
| 3  | 海淀房产 | 9,471,128.16     | 115.04       | 82,329         | 未抵押    |
| 4  | 昌平房产 | 14,443,131.30    | 373.70       | 38,649         | 未抵押    |
| 5  | 六安房产 | 775,742.29       | 143.47       | 5,407          | 未抵押    |
| 总计 |      | 27,234,904.22    | —            | —              | —      |

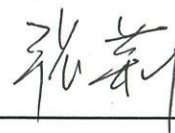
注：上述房产周边单价来源于“安居客”网站。

（以下无正文，后接签章页）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于北京中航科电测控技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》之签章页）



负责人：   
张学兵

经办律师：   
张 莉

经办律师：   
柴 峻

2023 年 10 月 13 日