

### (上接D2版)

- (2)2024年度商誉减值测试过程及参数设置  
1)基本模型  
 $FVL COD = FV - COD$

式中:

$FVL COD$ : 评估对象公允价值减去处置费用后的净额;  
 $FV$ : 评估对象公允价值;  
 $COD$ : 评估对象处置费用。

2)评估对象公允价值的确定  
根据《以财务报告为目的的评估指南》第十八条,执行以财务报告为目的的评估业务,应当根据会计准则或者相关会计核算与披露的具体要求,评估对象等相关条件事项价值类型。会计准则规定的计量属性可以理解为相对应的评估价值,资产评估中的市场价值接近公允价值概念,故本次以公允价值作为公允价值。依据资产评估准则的规定,可以采用收益法、市场法、重置成本法三种方法确定公允价值。收益法是指资产预期获利能力的量化与现值化,强调的是资产的预期盈利能力。市场法是以现实市场中参照物评估价值为基础的公平市场价格,它具有评估数据直接取材于市场,评估结果更能反映公允价值的特点。成本法是指在现实条件下重置购置建造一个全新状态的评估对象,所需的全部成本减去评估对象的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值后的余额,以其作为评估对象现实价值的一种评估方法。

包含商誉的相关资产组为固定资产及无形资产。其中固定资产包括机器设备、车辆和电子设备,均处于正常使用状态;无形资产为企业账面记录的软件著作权、算法软件等。

根据上述资产特点,本次确定评估对象公允价值方法如下:

①固定资产-设备类资产  
本次以相关资产的特点和当前情况下可合理取得的最佳信息为基础,通过资产市场价格进行调整修正公允价值。

A.车辆  
a.市场法介绍  
在近期二手车交易市场选择与评估对象处于同一供求范围内,具有较强相关性、替代性的汽车交易实例,根据评估对象和可比实例的状况,对影响二手车市场价格的各因素进行分析比较和修正,测算出评估对象的公允价值。

b.可比交易案例的确定  
在进行车辆评估时,根据被评估车辆的特点,从现行交易市场收集的全车交易实例中选择若干对等的交易案例,作为供比较参照的参照案例。

c.因素修正  
因素修正包括:交易情况修正、交易日期修正、车辆状况修正等。交易情况修正考虑交易双方是否自愿、交易是否强制、是否关联交易等因素;交易日期修正通过交易情况修正,将可比交易案例修正至与正常交易情况下的价格。交易日期修正就是将交易实例的车辆评估基准日至评估基准日的车辆价格指数加以对比,找出由于静态指数的差别引起的待估车辆与交易案例车辆的差异,对交易案例车辆价格进行修正。

d.计算公式  
比准价格=可比实例价格×车辆行驶里程修正系数×车辆状况修正系数×车辆交易日期修正系数×车辆交易情况修正系数

比准价格=案例A+案例B+案例C/3  
车辆市场公允价值=比准价格

B.机器设备及电子设备  
本次以类似设备资产的特点和当前情况下可合理取得的最佳信息为基础,通过资产市场价格进行调整修正公允价值。计算公式如下:  
公允价值=市场公允价值×修正系数

a.市场法  
评估人员经常向当地设备市场询价,网上近期报价等设备的市场价格,并与企业有关技术人员座谈,了解近期同类或类似设备的报价或市场成交价,通过向设备制造商询价,确定被评估设备的公允价值。

b.修正系数确定;交易方式、使用状况、新旧程度、交易情况、使用环境等因素的修正系数,修正系数=使用状况修正系数×质量功能修正系数×交易情况修正系数

②无形资产  
其他无形资产主要为外购软件等无形资产,按照市场法评估。根据本次评估目的,按照市场法评估。结合评估资产的特点和收集资料情况,纳入本次评估范围的无形资产主要用于卫星和数据处理信息技术,该行业属于技术密集型行业,技术更新换代较快,本次按不含市场价格的确定评估值。

3)评估对象处置费用的确定  
处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关交易税费、产权交易费用以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等,为0.54万元。

4)公允价值减处置费用后的净额  
=公允价值-处置费用  
=176.40-0.54=175.86(万元,取整)

综上所述,收购事项发生以来,报告期各期商誉减值测试的测算过程中选取的重点指标依据合理,各关键参数调整系根据行业未来趋势和南京火灾实际经营情况做出,符合《企业会计准则第8号-资产减值》以及《以财务报告为目的的评估指南》,亦具有合理性。

(二)补充减值迹象出现的具体时点,说明是否存在减值迹象计提而未计提情形,报告期内计提减值是否合理,是否符合会计准则相关规定,以及报告期内减值测试评估方法变更的原因和合理性

1.减值迹象出现的具体时点  
2023年末,南京火灾行业波动,负面影响较大,并未出现经营亏损的现象,军方采购“十四五”中期调整装备,但需求并未满足,尽管短期内军工电子领域业绩承压,但长期来看,国防建设需求仍保持增长,行业前景依然广阔。公司管理层对该行业发展仍有信心,预计2024年前两个季度业绩可逐步恢复。然而南京火灾2023年经营业绩超预期,且2024年前两个季度未出现预期的恢复性增长,公司在2024上半年财报中首次计提了一部分减值准备,计提金额较复杂,管理层基于军事领域的大事变,复杂情形变化以及南京火灾自身业务发展的不确定性,且多个客户后续下,对所面临的出口预期的挑战变化及未来经营情况信心不足,且无法有效预期公司后续发展,经审慎判断,针对南京火灾资产组存在减值迹象,因此考虑对商誉计提减值损失,最终于2024年第三季度开始计提减值。

经测试,2024年5月30日,南京火灾资产组的可收回金额31,000万元,账面价值17,555.62万元,资产组的可收回金额低于账面价值,资产组商誉出现减值迹象,包含未确认归属于少数股东权益的商誉减值准备为12,655.62万元,归属于母公司的商誉减值准备为6,454.36万元。

2.前期商誉评估情况  
在前期商誉评估中,公司均聘请了评估机构于期末对南京火灾火商誉进行了减值测试。如前所述,前期评估中重点指标依据合理,各关键参数调整系根据行业未来趋势和南京火灾实际经营情况做出,评估结果反映了商誉的公允价值,无需计提商誉减值准备。因此,公司前期不存在商誉减值计提而未计提情形。

3.报告期内商誉减值计提情况  
2024年底,基于前述南京火灾火的经营情况,如前所述,公司管理层认为行业需求的不确定性以及南京火灾经营情况变化,其未来收益无法可预期并用货币计量,同时未来收益的风险也难以度量。根据《资产评估执业准则-资产减值》不具备采用收益法进行评估的条件,在本次商誉评估中无法使用与前期相同的收益法进行评估,从而采用了公允价值减处置费用后的净额法,减值测试评估方法变更具有合理性。

除上述,报告期内商誉减值计提具有合理性,符合会计准则相关规定。

(三)补充说明公司2021年以来经营业绩和减值准备计提,结合所处行业的外部和环境变化等因素,说明计提减值准备后经营业绩的具体情况及合理性,承诺期内减值是否真实、准确,业绩表现是否具有可持续性  
南京火灾2021年至2024年收入、净利润变动情况如下:

项目	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度
营业收入	3,098.61	4,445.32	43.46	2,793.52
净利润	1,409.69	1,710.77	21.34	1,891.59

南京火灾军工领域业务是其收入和利润的主要来源,2023年1-6月板块业务承压,伴随军兵种领域的人事变动及复杂形势变化,公司和的主要收入、产品销售板块线下严重,加上客户订单单一,行业影响对其业绩的冲击尤为显著。

2024年行业实现归母净利润770.10亿元,同比减少36.27%,行业总市值1,362.78亿元,同比下降8.47%,对应行业整体毛利率19.79%。2024年行业净利润自2020年以来首次实现年度负增长,下降明显,且2024年同期行业行业亏损一年,下一个季度净利润仍为负,行业毛利率和净利润率到了2024年最低水平,且行业毛利率和净利润率持续下降,行业景气度下降。

此外,南京火灾历年财务数据均经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,年度财务报告按审计过程中执行的审计程序,包括不限于:对各业务单元的财务数据执行穿行测试及控制测试;对银行流水、往来款项及营业收入、采购金额实施抽样测试;对报告期末的存货及固定资产等长期资产执行现场盘点程序;针对营业收入、采购金额实施穿行测试;对报告期内公允价值及异常交易实施穿行测试;对各科目主要的变动情况进行分析性复核程序等;对营业收入、采购及成本费用实施账实性测试、账实核对;南京火灾产品销售、技术服务收入,属于同一类项目的业务,客户对产品和技术服务费用的计算和分配合理、准确;管理费用、销售费用、财务费用等费用的核算真实、准确。总体来说,可以合理保证南京火灾业绩承诺期内收入、成本和费用的真实、准确、业绩表现准确。

(四)请年审会计师发表明确意见,并说明在前期审计过程中履行的审计程序,取得的审计证据是否充分适当。

1.核查程序  
针对上述问题我们执行核查程序以及按照注册会计师审计准则的要求,在各年度年报审计过程中执行的审计程序如下:  
(1)查阅收购协议等资料,了解公司对外股权投资的情况,包括收购对象、主营业务、收购比例、交易金额、形成商誉金额、业绩承诺安排等;

(2)访谈公司管理层,了解股权投资对象的背景及目的,结合营业收入和净利润实现情况,关注是否达到了收购目的;

(3)了解并评估了商誉所属资产组认定,以及商誉减值测试的方法和过程;

(4)评估管理层减值准备可收回金额相关的关键假设的设计和运行有效性;

(5)获取公司及其聘请第三方评估机构的商誉减值测试工作底稿及详细资料,进行数据复核和检查;

(6)聘请注册会计师的专家对公司及其聘请的第三方评估机构出具的商誉减值结论进行复核并评价,评价会计师事务所的专家做出的结论;

(7)核查管理层聘请的独立第三方评估机构的资质、独立性及专业性能力;

(8)2024年度审计中我们获取公司董事会和监事会通过的《关于计提商誉减值准备的议案》,复核减值准备计提金额及相应的审批程序。

2021年度至2023年度年报审计我们执行上述(1)-(7)项审计程序,2024年度年报审计执行上述(1)-(8)项审计程序。

2.核查意见  
经核查,我们认为:  
(1)公司明确对南京火灾商誉减值测试的具体测算过程,与我们核查的情况一致,我们未发现报告期各期商誉减值测试存在重大差异;

(2)商誉减值迹象出现时点符合实际情况,不存在前期商誉减值计提而未计提情形,报告期内计提减值合理,符合会计准则相关规定,报告期减值测试评估方法变更的原因符合实际情况,具有合理性;

(3)南京火灾2021年度至2024年度收入、净利润变动情况,与我们核查的情况一致,南京火灾业绩承诺逾期后当年亏损的原因由军兵种领域的人事变动和复杂形势变化导致大幅线下具有合理性,与行业趋势一致;

(4)评估并发表核查意见;  
(5)对商誉减值测试,我们执行的主要核查程序如下:  
(1)对商誉减值迹象进行核查,包括但不限于现金流或经营利润变动,行业相关政策、市场及竞争情况、产品与服务变更等;

(2)获取南京火灾编制的资产组未来现金流量分析及预测表,获取评估对象对应的行业信息、行业研究报告、行业历史经营数据,根据评估对象历史经营情况及现状,对南京火灾盈利预测采用的关键假设、整体分析预测数据的合理性;

(3)通过对审问会计师访谈,获取重要业务合同,抽查事先验证关键假设数据,了解历史经营情况的真实性;

(4)获取评估对象的资产明细及权属资料,对评估对象涉及的实物资产、无形资产的关键权属进行核查验证,对重要资产盘点抽查;

(5)对南京火灾管理层进行访谈,了解行业发展情况、行业变化及南京火灾自身业务开展情况的变化;南京火灾的战略规划等信息;了解收购收入、成本、费用的构成及发生机制,根据南京火灾所处市场环境,了解发展前、后期的市场变化,并结合行业公开数据信息,对南京火灾盈利预测合理性进行核查,并就盈利预测的可行性和南京火灾治理进行沟通;

2.核查结论:  
对于各年度商誉减值测试关键参数选取符合南京火灾实际经营情况及行业发展趋势,报告期及历史期间减值测试关键参数选取的差异具有合理性,报告期内商誉减值测试评估方法的变更符合会计准则相关规定,盟升电子对南京火灾公允价值计提减值符合会计准则相关规定。

(六)持续督导机构核查意见  
1.核查程序  
(1)通过公开信息查阅近年行业研究报告,了解行业发展趋势;  
(2)获取南京火灾历年评估报告,评估说明,了解评估师商誉减值测试的测算过程中各项参数的选取情况;

(3)访谈年审会计师、公司财务总监,了解对南京火灾商誉减值的判断,计提情况;

2.核查意见  
(1)公司已补充说明了收购的公允性,报告期各期商誉减值测试的测算过程,包括但不限于

营业收入增长率、净利润率、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标;标的公司各期关键参数选取不存在重大差异;

(2)公司已补充说明了减值迹象出现的具体时点;公司前期不存在商誉减值计提而未计提情形,报告期内计提减值合理,符合会计准则相关规定;减值测试评估方法变更具有合理性;

(3)南京火灾2024年度亏损原因具有合理性,业绩表现与行业情况一致;

四、关于应收账款  
年报显示,2024年,公司应收账款余额为6.14亿元,坏账准备金额为1.15亿元,应收账款账面价值4.99亿元,占总资产比重为21.80%;按组合计提坏账准备的应收账款余额6.13亿元,坏账准备计提比例为18.60%,同比增长7.10个百分点;账龄1年以上的应收账款账面余额为5.82亿元,占比77.24%,同比增长27.75个百分点;账龄3年以上的应收账款账面余额为1.07亿元,占比18.22%。

请贵公司:(1)补充说明报告期内应收账款前五大客户的名称、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况、客户关系、与报告期内销售前五大客户是否存在重合,较上年是否发生重大变化;(2)补充说明3年以上长账龄应收账款对应的主要客户名称、支付能力、形成原因、收入确认时点、公司与股东是否存在关联关系或其他关系,说明应收账款坏账计提是否充分合理;(3)结合主要客户信用风险变化情况、期后回款情况、同行业可比公司情况,说明坏账计提是否充分、计提比例是否合理,并充分揭示应收账款回收风险;(4)补充说明公司针对大额应收账款已采取或拟采取的应对措施和效果。请年审会计师发表意见。

(一)补充说明报告期内应收账款前五大客户的名称、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况、客户关系、与报告期内销售前五大客户是否存在重合,较上年是否发生重大变化

2024年末应收账款余额前五大客户主要系各大军工集团下属单位,与公司无关联关系,合作情况良好,未发生重大变化,具体情况如下:

客户名称	应收账款余额	占比	账龄	形成原因	收入确认时点	与公司及关联方是否存在其他关系	长账龄是否形成原因	是否形成原因
中国航天科工集团下属单位1	8,323.35	5,003.45	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2021年	否	否	是
中国航天科工集团下属单位2	4,633.19	3,819.01	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2020年	否	否	是
中国航天科工集团下属单位3	2,699.06	2,699.06	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2020年	否	否	是
北京国信通泰科贸有限公司	206.46	199.86	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2021年	否	否	是
中国人民解放军海军下属单位1	113.72	113.72	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2019年	否	否	是

注:以上客户应收账款余额前五大客户主要系各大军工集团、军队下属科研院所,与公司无关联关系,客户支付情况良好,整体应收账款回收风险较低。

除上述客户外,应收账款坏账计提充分合理性说明  
2.客户支付情况良好,回收风险较低,在计提应收账款坏账准备过程中,公司严格按照会计准则要求,采用账龄组合计提坏账准备计提减值准备,具体计提过程如下:  
公司选取2020年末、2021年末、2022年末、2023年末应收账款账龄组合计提历史损失率,计算过程如下:

(1)观察并汇总过去期间的账龄分布情况,单位:万元

账龄	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2024/12/31
1年以内	32,303.52	32,322.18	35,966.08	33,624.10	13,957.80
1-2年	9,736.80	21,006.98	12,652.72	19,485.10	26,762.55
2-3年	1,790.87	4,176.91	10,687.35	9,979.88	9,904.05
3-4年	-	456.65	1,114.73	3,227.22	7,568.91
4-5年	5.60	5.60	1,147.70	2,391.51	2,047.70
5年以上	-	5.60	5.60	47.30	205.18

注:上年末为5年以上长账龄,本期计提减值准备,计提减值准备5,600.00元,计提减值准备14,000.00元。

合计 43,836.79 57,968.32 60,488.19 66,575.11 61,346.19

(2)进一步计算各账龄段的迁徙率(注1):

账龄	2020至2021年迁徙率(%)	2021至2022年迁徙率(%)	2022至2023年迁徙率(%)	2023至2024年迁徙率(%)	平均迁徙率(%)	编号
1年以内	65.03	39.15	54.04	79.95(注2)	59.45	A
1-2年	42.90	50.88	78.80	50.96	55.88	B
2-3年	25.50	27.17	30.48	75.91	39.76	C
3-4年	-	91.13	21.11	90.50	40.25	D
4-5年	100.00	100.00	100.00	79.82	93.27	E
5年以上	-	100.00	100.00	100.00	100.00	F

注1:迁徙率是指某一账龄段内未能收回的应收账款,迁移至下一账龄段内的比例,该指标用于预测本期坏账准备的计提,是计算预期信用损失的关键参数,迁徙率=本期未收回金额/上期未收回金额\*100%,如账龄1年以上应收账款于2023年至2024年迁徙=2024年12月31日1-2年应收账款余额/2023年12月31日1年以上应收账款余额\*100%。

注2:账龄1年以上应收账款于2022年末迁移至2021年末,2023年末迁移至2022年末,2024年末迁移至2023年末,受行业环境波动影响,账龄较长,1-2年账龄应收账款增加所致。

(3)根据上述迁徙率情况计算出各账龄的历史损失率如下:

账龄	历史损失率
1年以内	4.96
1-2年	8.34
2-3年	14.93
3-4年	37.54
4-5年	93.27
5年以上	100.00

由上表可见,计算迁徙率计算出各账龄的历史损失率测算2024年12月31日坏账金额与2024年12月31日按信用风险组合实际计提坏账准备金额差异较小。

公司根据12月31日的实际经营情况,结合近年来军品行业环境以及民品的市场环境情况进行前瞻性考虑,并结合各年度政策一致性以及谨慎性考虑确定计提预期信用损失的预期信用损失率:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

考虑同行业可比公司,公司根据公开数据及同行业公司可比公司的预期信用损失率进行对比,如下:

账龄	盟升电子	雷科防务(002413)	鼎泰高科(002811)
1年以内	5	5	6
1-2年	10	10	10
2-3年	20	20	20
3-4年	30	30	30
4-5年	50	50	50
5年以上	100	100	100

注:公司根据公开数据未能查询到其余同行业公司可比预期信用损失率。

与同行业可比公司,公司2-3年应收账款的坏账准备计提比例略低于同行业公司,4-5年应收账款的坏账准备计提比例与同行业公司水平,其他年度基本一致,整体来看,公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司相当。

综上所述,公司1年以上长账龄应收账款对应的主要客户支付能力较强,未出现需要计提坏账准备的情况;对于应收账款坏账计提是否充分合理,公司严格按照会计准则要求计提坏账准备,具体计提过程如下:

(二)补充说明3年以上长账龄应收账款对应的主要客户名称、支付能力、形成原因、收入确认时点、公司与股东是否存在关联关系或其他关系,说明应收账款坏账计提是否充分合理

1.3年以上长账龄应收账款对应的主要客户名称

客户名称	应收账款余额	占比	账龄	形成原因	收入确认时点	与公司及关联方是否存在其他关系	长账龄是否形成原因	是否形成原因
中国航天科工集团下属单位1	8,323.35	5,003.45	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2021年	否	否	是
中国航天科工集团下属单位2	4,633.19	3,819.01	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2020年	否	否	是
中国航天科工集团下属单位3	2,699.06	2,699.06	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2020年	否	否	是
北京国信通泰科贸有限公司	206.46	199.86	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2021年	否	否	是
中国人民解放军海军下属单位1	113.72	113.72	1-2年	客户收到上级单位拨款,故未支付公司款项	2019年	否	否	是

注:以上客户应收账款余额前五大客户主要系各大军工集团、军队下属科研院所,与公司无关联关系,客户支付情况良好,整体应收账款回收风险较低。

除上述客户外,应收账款坏账计提充分合理性说明  
2.客户支付情况良好,回收风险较低,在计提应收账款坏账准备过程中,公司严格按照会计准则要求,采用账龄组合计提坏账准备计提减值准备,具体计提过程如下:  
公司选取2020年末、2021年末、2022年末、2023年末应收账款账龄组合计提历史损失率,计算过程如下:

(1)观察并汇总过去期间的账龄分布情况,单位:万元

账龄	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2024/12/31
1年以内	32,303.52	32,322.18	35,966.08	33,624.10	13,957.80
1-2年	9,736.80	21,006.98	12,652.72	19,485.10	26,762.55
2-3年	1,790.87	4,176.91	10,687.35	9,979.88	9,904.05
3-4年	-	456.65	1,114.73	3,227.22	7,568.91
4-5年	5.60	5.60	1,147.70	2,391.51	2,047.70
5年以上	-	5.60	5.60	47.30	205.18

注:上年末为5年以上长账龄,本期计提减值准备,计提减值准备5,600.00元,计提减值准备14,000.00元。

合计 43,836.79 57,968.32 60,488.19 66,575.11 61,346.19

(2)进一步计算各账龄段的迁徙率(注1):

账龄	2020至2021年迁徙率(%)	2021至2022年迁徙率(%)	2022至2023年迁徙率(%)	2023至2024年迁徙率(%)	平均迁徙率(%)	编号
1年以内	65.03	39.15	54.04	79.95(注2)	59.45	A
1-2年	42.90	50.88	78.80	50.96	55.88	B
2-3年	25.50	27.17	30.48	75.91	39.76	C
3-4年	-	91.13	21.11	90.50	40.25	D
4-5年	100.00	100.00	100.00	79.82	93.27	E
5年以上	-	100.00	100.00	100.00	100.00	F

注1:迁徙率是指某一账龄段内未能收回的应收账款,迁移至下一账龄段内的比例,该指标用于预测本期坏账准备的计提,是计算预期信用损失的关键参数,迁徙率=本期未收回金额/上期未收回金额\*100%,如账龄1年以上应收账款于2023年至2024年迁徙=2024年12月31日1-2年应收账款余额/2023年12月31日1年以上应收账款余额\*100%。

注2:账龄1年以上应收账款于2022年末迁移至2021年末,2023年末迁移至2022年末,2024年末迁移至2023年末,受行业环境波动影响,账龄较长,1-2年账龄应收账款增加所致。

(3)根据上述迁徙率情况计算出各账龄的历史损失率如下:

账龄	历史损失率
1年以内	4.96
1-2年	8.34
2-3年	14.93
3-4年	37.54
4-5年	93.27
5年以上	100.00

由上表可见,计算迁徙率计算出各账龄的历史损失率测算2024年12月31日坏账金额与2024年12月31日按信用风险组合实际计提坏账准备金额差异较小。

公司根据12月31日的实际经营情况,结合近年来军品行业环境以及民品的市场环境情况进行前瞻性考虑,并结合各年度政策一致性以及谨慎性考虑确定计提预期信用损失的预期信用损失率:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

考虑同行业可比公司,公司根据公开数据及同行业公司可比公司的预期信用损失率进行对比,如下:

账龄	盟升电子	雷科防务(002413)	鼎泰高科(002811)
1年以内	5	5	6
1-2年	10	10	10
2-3年	20</		