

B064 Disclosure

(上接B063版)

未交税费金额大幅增加。在缴纳税期限届满后,公司已按要求足额缴纳税款,截至2023年第一季度末公司账面应交税费余额1,601.59万元。

缴税期限如下:

(一)按季申报缴税的纳税人

| 税款所属期(按月) | 申报申报缴纳月份 | 缴税期限 | 缴税到期月份 |
|-----------|----------|--------------------|----------|
| 2021年第四季度 | 2022年1月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年12月 |
| 2022年第一季度 | 2022年4月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年3月 |
| 2022年第二季度 | 2022年7月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年6月 |

(二)按月申报缴税的纳税人

| 税款所属期(按月) | 申报申报缴纳月份 | 缴税期限 | 缴税到期月份 |
|-----------|----------|--------------------|----------|
| 2021年12月 | 2021年12月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年11月 |
| 2021年11月 | 2022年1月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年12月 |
| 2022年2月 | 2022年2月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年1月 |
| 2022年3月 | 2022年3月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年2月 |
| 2022年4月 | 2022年4月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年3月 |
| 2022年5月 | 2022年5月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年4月 |
| 2022年6月 | 2022年7月 | 已缴税6个月再缴税4个月合计10个月 | 2022年5月 |

四、说明3、140.32万元非经常性损益项目的具体内容、金额计算过程和相应会计处理:公司于2022年1月13日召开了第四届董事会第三十次会议,审议并通过了关于公司收购股权暨增资的议案,公司以股权转让与增资的方式,获得宁波新容电器科技有限公司60%的股权,公司股权转让价款与增资价款合计人民币1.5亿元。根据转让协议、控制权转移、工商登记、股份支付等情况,公司2022年3月1日作为合并日,财务报表对宁波新容进行合并,根据公司业务转让的股权转让款及增资款与宁波新容可辨认净资产公允价值差额3、140.32万元,具体计算过程情况如下:

| 项目 | 金额(万元) | 参考依据 |
|--|-----------|--|
| 合并日(2022年1月1日,下同)宁波新容资产组账面净资产(A) | 20,582.24 | |
| 评估基准日(2021年10月31日,下同)宁波新容资产组评估增值的固定资产和无形资产等在合并日的增值额(B) | 11,384.84 | 上海立信资产评估有限公司出具的《“信评评基评字第2022第00001号”、“信评评基评字第2022第00002号”和“信评评基评字第2022第00003号”《资产评估报告》 |
| 合并日评估增值资产产生的应纳税所得税影响金额(其差额扣除应纳税资产) | 1,703.23 | |
| 宁波新容资产组账面评估增值日评估值持续计算的合并日可辨认净资产公允价值(D=A+B-C) | 30,233.86 | |
| 公司购买宁波新容的股权比例(B) | 60% | |
| 合并日持有的宁波新容可辨认净资产公允价值份额(F=D*B) | 18,140.32 | |
| 少数股东合并日享有的宁波新容可辨认净资产公允价值份额(1-D)*60% | 12,093.54 | |
| 合并成本(E=A+B) | 15,000.00 | |
| 合并成本(E)-F | 15,000.00 | |

根据《企业会计准则20号——企业合并》第十三条的规定:“购买方在购买日应当对合并成本进行分配,按照本准则第十四条的规定确定所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当按下列规定处理:①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。”

综上所述,公司在购买日企业合并成本小于经复核后宁波新容可辨认净资产,故公司计入合并当期的营业外收入3、140.32万元,并作为公司非经常性损益项目。

五、结合你公司合并报表范围的变化情况、所有投入或减值的情况,说明你公司报告期末净资产下降、少数股东权益上升的原因。

公司净资产和少数股东权益变动情况如下表:

| | 单位:万元 |
|---------------|------------|
| 项目 | 金额(万元) |
| 股本 | 21,328.54 |
| 资本公积 | 14,727.26 |
| 未分配利润 | 6,420.97 |
| 少数股东权益 | 1,971.10 |
| 所有者权益合计 | 50,567.02 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 87,106.99 |
| 少数股东权益 | 24,336.01 |
| 所有者权益合计 | 111,443.01 |

报告期末净资产下降主要是由于收购中电少数股东权益,新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可供辨认净资产份额之间的差额,导致资本公积减少12,163.65万元;少数股东权益增加主要是由于新增收购宁波新容60%股权,对应少数股东权益增加12,093.54万元(具体计算过程见“问题2”之“四、说明3、140.32万元非经常性损益项目的具体内容、金额计算过程和相应会计处理”的回复)。收购中电华瑞少数股东剩余40%股权,导致少数股东权益减少4,906.35万元。

收购中电少数股东权益计算过程如下:

| 项目 | 金额(万元) |
|---|-----------|
| 购买中电华瑞少数股权取得成本(A) | 17,150.00 |
| 购买日开始持续计算的可供辨认净资产金额(B) | 10,196.63 |
| 本次购买少数股权比例(C) | 40% |
| 本次购买少数股权可辨认净资产(D=B*C) | 4,098.66 |
| 新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可供辨认净资产份额之间的差额(E=A-D) | 12,163.65 |

年审会计师回复:

(一)核查程序
针对上述问题(4)、(5)事项,年审会计师执行了如下主要核查程序:
1、查阅相关资料,检查报告期3、140.32万元非经常性损益项目的具体内容,并复核相关非经常性损益项目的计算过程、会计处理;
2、取得股权转让协议、评估报告、工商变更等资料,分析复核非商誉的合理性及会计处理是否符合企业会计准则的规定;
3、取得股权转让协议、评估报告、工商变更等资料,分析复核收购少数股东权益的合理性及会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(二)核查结论

针对上述问题(4)、(5)事项,通过上述核查程序,年审会计师认为:
1、公司报告期3、140.32万元非经常性损益,系公司在购买日企业合并成本小于经复核后宁波新容净资产所致。经检查相关金额计算准确,会计处理符合《企业会计准则》(公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益)相关规定。
2、报告期末净资产下降主要是由于收购中电少数股东权益,新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可供辨认净资产份额之间的差额,导致资本公积减少所致;少数股东权益增加主要是由于新增收购宁波新容少数股东权益增加,以及收购中电少数股东减少所致。

问题3。
年报显示,你公司报告期末应收账款余额为68,800.46万元,账面价值为64,326.57万元,应收账款账面价值占你公司期末总资产的比例为30.49%,账龄1至2年的应收账款余额为8,563.18万元。你公司2021年末应收账款账面余额为69,000.58万元,其中账龄1至2年的应收账款余额为2,205.05万元,2020年末应收账款账面余额为64,068.31万元,其中账龄1至2年的应收账款账面余额为430.27万元。

请你公司:

(1)说明你公司按欠款方归集应收账款期末余额前五名的主体信息、业务背景、账龄分布、欠款方的经营状况和履约能力,前五大欠款方与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系;
(2)结合你公司不同业务模式、信用政策、期后回款情况,说明你公司应收账款账面余额较高的原因及合理性,应收账款账面价值占总资产比例与同行业公司可比公司是否存在明显差异;
(3)列示你公司报告期期末账龄1年以上的应收账款构成明细,并说明在应收账款账面余额总体稳定的情况下,2022年至2022年期末账龄1至2年的应收账款账面余额大幅上升的原因及合理性。
请年审会计师对问题(1)进行核查并发表明确意见。
请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

说明:你公司按欠款方归集应收账款期末余额前五名的主体信息、业务背景、账龄分布、欠款方的经营状况和履约能力,前五大欠款方与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系:
截至2022年末,公司应收账款前五大客户系海力集团、富士康集团、ZAGG、深圳易马达科技有限公司等电子、家用电器行业企业以及军工行业客户A,具体情况如下:

| 客户名称 | 业务背景 | 期末余额 | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | 资信水平、还款能力 | 是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系 |
|-------|------------------------------------|-----------|-----------|----------|--------|------|---------------|------------------------|
| 海力集团 | 销售包装、材料、消费电子 | 11,731.99 | 11,717.62 | 14.37 | - | - | 资信水平良好、还款能力较强 | 否 |
| 富士康集团 | 销售包装材料 | 10,630.27 | 10,630.27 | - | - | - | 资信水平良好、还款能力较强 | 否 |
| 易马达 | 销售动力电池 | 4,094.85 | - | 4,094.85 | - | - | 资信水平良好、还款能力较强 | 否 |
| 客户A | 产品销售和多种车辆方面的设计、研发和制造,应用包括消费电子和医疗设备 | 3,610.58 | 1,124.91 | 1,773.87 | 711.80 | - | 资信水平良好、还款能力较强 | 否 |
| ZAGG | 销售消费电子 | 3,141.69 | 3,141.69 | - | - | - | 资信水平良好、还款能力较强 | 否 |

注:易马达与公司子公司东莞群贤存在应收账款诉讼,2022年11月一审东莞群贤已胜诉,判决易马达支付已对账应付货款4,094.66万元及逾期付款滞纳金,并支付剩余库存货款1,121.67万元。易马达于2022年11月提起上诉,该案件将于2023年6月19日作出最终判决,维持一审判决。

相关客户主要系行业知名企业,经营稳定,公司董监高、5%以上股东与上述客户不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系的情况。

二、结合你公司不同业务模式、信用政策、期后回款情况,说明你公司应收账款账面余额较高的原因及合理性,应收账款账面价值占总资产比例与同行业公司可比公司是否存在明显差异。

(一)报告期内应收账款较高的原因

公司应收账款账面余额及账面价值变动情况如下:

| 项目 | 2022.12.31/2023.01.01 | 2021.12.31/2021.01.01 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款账面余额 | 68,800.46 | 69,000.58 |
| 减:坏账准备 | 4,473.89 | 3,764.48 |
| 应收账款账面价值 | 64,326.57 | 65,236.10 |
| 应收账款余额占期末总资产比例 | 56.90% | 59.64% |
| 应收账款余额占营业收入比例 | 59.30% | 39.77% |
| 除前次中电华瑞公司应收账款外应收账款余额占营业收入比例 | 33.10% | 26.26% |
| 应收账款平均账龄 | 144 | 140 |
| 除前次中电华瑞公司应收账款外应收账款周转天数 | 126 | 121 |

公司报告期应收账款余额较高,符合其所处行业特点,具体分析如下:公司主营业务为塑料包装材料、军工科技业务、海瀚电容业务、移动电源及储能电源业务等,其中塑料包装材料业务主要客户群体为国内外著名的电子产品、家用电器等大规模制造企业,包括富士康、海力集团、海信、TCL、华星、爱普生、冠捷科技、ZAGG等;军工业务主要客户为信用等级较高的科研院所、军工企业、国企等;海瀚电容业务主要客户为苏州川大、大洋电机、武汉菱电、上海电驱动、小鹏汽车、海信、格力、美的、奥克斯、AIOTech、GE及Wabtec等国内外知名品牌客户,上述客户资信情况良好。

针对塑料包装和海瀚电容业务,公司综合考虑客户业务规模、信用情况、历史合作情况,适当给予该部分信用良好优质客户较长的信用期,一般为2-4个月,如公司给予富士康下属主体一般账期为发票日次日后90-120天,对海信集团一般为发票日后60-90天,对海力集团一般为发票日后90-106天。针对军工电子业务,项目收款的过程中不存在严格统一的信用政策或信用期限,其结算进度、结算条件及收款安排是根据不同合同约定及项目实施情况分别确定,因军工业务验收结算及付款审批流程较长,一般账期相对较长。

通过加强款项催收,报告期后公司应收账款质量有所下降,应收账款余额由2022年期末的68,800.46万元下降至2023年3月底的60,374.78万元。

(二)应收账款账面价值占总资产比例、收入与同行业公司对比情况

| 科目名称 | 公司名称 | 2022.12.31/2023.01.01 | 2021.12.31/2021.01.01 |
|-----------|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款/总资产 | 海力集团 | 28.81% | 30.12% |
| | 爱普生 | 15.80% | 16.03% |
| | 平均值 | 15.80% | 17.62% |
| | 公司(剔除中电华瑞) | 30.49% | 36.69% |
| 应收账款/营业收入 | 海力集团 | 37.68% | 38.26% |
| | 爱普生 | 30.50% | 30.44% |
| | 平均值 | 30.30% | 30.77% |
| | 公司(剔除中电华瑞) | 33.10% | 39.93% |

公司塑料包装业务客户主要系富士康、海力集团、海信集团等国内大型电子、家用电器制造企业,同行业公司中,裕同科技与美盈森以纸质包装产品为主,下游以消费电子、家具家居等行业为主,与公司客户类型具有一定差异。

因此如上述,各期末应收账款账面价值占总资产、营业收入比例较为稳定,且与下游客户所处的裕同科技水平相当,具有合理性。

(三)应收账款期后回款情况

公司期末的应收账款期后回款情况如下:

| 项目 | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|----------------------|------------|------------|
| 应收账款账面余额 | 68,800.46 | 69,000.58 |
| 期后回款(万元) | 10,130.00 | 97,967.47 |
| 回款比例 | 72.88% | 84.01% |
| 剔除中电华瑞、易马达涉诉应收账款回款比例 | 91.64% | 97.16% |

注:2021年末余账期后回款系截至2022年12月31日;2022年末余账期后回款系截至2023年5月31日。

如上表所示,2022年末的应收账款在期后5个月收回比例为72.88%,若剔除子公司中电华瑞军工业务以及易马达涉诉应收账款影响,期后回款比例91.64%,回款较为稳定。

三、列示你公司报告期期末账龄1年以上的应收账款构成明细,并说明在应收账款账面余额总体稳定的情况下,2022年至2022年期末账龄1至2年的应收账款账面余额大幅上升的原因及合理性。

(一)账龄1年以上的应收账款构成

| 业务类型 | 应收账款期末余额 | 1年以内 | 1至2年 | 2年以上 |
|--------|-----------|-----------|----------|----------|
| 塑料包装材料 | 39,390.04 | 38,374.79 | 100.38 | 627.87 |
| 军工电子产品 | 12,821.54 | 7,500.64 | 3,644.76 | 1,336.11 |
| 海瀚电容产品 | 6,667.28 | 5,942.88 | 628.66 | 96.63 |
| 其他产品 | 9,118.61 | 5,282.54 | 4,179.38 | 456.71 |
| 合计 | 68,800.46 | 57,520.96 | 8,563.18 | 2,716.22 |

(二)2022年至2022年期末账龄1至2年的应收账款账面余额大幅上升的原因
2022年期末账龄1至2年的应收账款账面余额较上期增加6,368.13万元,主要系:
①收购深圳易马达科技有限公司4,094.85万元,1年以上以内增加至1-2年,此笔应收款,2023年6月19日,二审法院公司胜诉,维持一审判决;

②因军工业务回款周期较长,部分军工客户应收账款由1年以内增加至1-2年。

年审会计师回复:

(一)核查程序
针对上述问题(1)事项,年审会计师执行了如下主要核查程序:
1、通过立信云办公“企业背调调查”,对客户进行背景调查,了解其资信状况;
2、获取并检查获取应收账款账龄分布明细,对期初、期末应收账款余额进行比较分析。查看相关销售合同,了解公司信用政策;
3、对各报告期末应收账款及销售收入实施函证,并对部分重要客户进行走访。

针对上述问题(1)事项,通过上述核查程序,年审会计师认为:
公司客户资信情况良好,期后回款较为稳定,应收账款余额前五名客户主要为行业知名企业、国企、集团,整体5%以上股东与应收账款余额前五名客户不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。上述相关情况与我们了解的情况无重大不一致。

问题4。

年报显示,中电华瑞报告期内以现金及增资方式收购成都高斯智慧电子科技有限公司(以下简称“成都高斯”)51%股权,因收购成都高斯形成商誉的期末余额为1,223.02万元,未计提减值,自购买日至期末,成都高斯实现净利润-58.58万元。你公司报告期内通过股权转让与增资获取宁波新容电器科技有限公司(以下简称“宁波新容”)60%股权,自购买日至期末,宁波新容实现净利润-463.33万元。2023年1月,你公司进一步收购宁波新容25%股权,对宁波新容的作价价值高于前次收购估值。

请你公司:

(1)说明获取成都高斯、宁波新容股权对应的标的估值、支付价格及方式、具体会计处理;
(2)结合成都高斯报告期内的基本经营数据及亏损情况、资产组或资产组合账面价值、商誉减值测试的具体计算过程、关键指标的选取依据,说明你公司在成都高斯报告期内发生亏损的情况下,未就成都高斯对应商誉计提减值准备的原因及合理性;
(3)结合宁波新容报告期内的基本经营数据及亏损情况,说明你公司在宁波新容报告期内发生亏损的情况,溢价收购宁波新容25%股权的原因及合理性。

请年审会计师对问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

公司回复:

一、说明获取成都高斯、宁波新容股权对应的标的估值、支付价格及方式、具体会计处理;

(一)收购成都高斯51%股权的估值、支付价格及方式、具体会计处理
武汉中电华瑞科技发展有限公司(以下简称“中电华瑞”)以股权转让与增资的方式收购成都高斯智慧电子科技有限公司(以下简称“成都高斯”)51%股权。收购前高斯公司注册资本800万元,股权转让各方协商一致,投资前估值为3,062.41万元,即成都高斯每1元的注册资本对应的转让/增资价格为3.5元。

其中,中电华瑞以现金方式向高斯收购其持有的成都高斯68.78%注册资本,股权转让价款为300万元;同时,中电华瑞以现金方式向王瑞敏收购其持有的成都高斯39.18%注册资本,股权转让价款为200万元。因此,收购中电华瑞对成都高斯增资人民币2,167.71元,12,167元,成都高斯新增424.57万元注册资本,实缴注册资本后剩余1,742.43万元增资部分计入资本公积。

股权转让及增资前后情况如下:

单位：万元

| 股东 | 股权转让前 | | 股权转让后 | | 完成增资后 | |
|------------------|--------|---------|--------|---------|----------|---------|
| | 认缴出资额 | 持股比例 | 认缴出资额 | 持股比例 | 认缴出资额 | 持股比例 |
| 中电华瑞 | - | - | 97.96 | 16.33% | 52,523 | 51.00% |
| 唐金 | 281.89 | 46.06% | 222.91 | 37.15% | 222.91 | 21.76% |
| 王瑞敏 | 187.79 | 31.30% | 146.60 | 24.77% | 146.60 | 14.50% |
| 李方 | 60.24 | 10.04% | 60.24 | 10.04% | 60.24 | 5.88% |
| 成都高斯睿尔科技中心（有限合伙） | 70.29 | 11.71% | 70.29 | 11.72% | 70.29 | 6.86% |
| 合计 | 600.00 | 100.00% | 600.00 | 100.00% | 1,024.57 | 100.00% |

根据转让协议、控制权转移、工商登记、股权转让及增资等情况,公司于2022年12月1日起对成都高斯进行合并,根据公司支付的股权转让款及增资款与成都高斯可辨认净资产差额形成1,223.02万元。

根据《企业会计准则第20号——企业合并》的规定,在非同一控制下的企业合并中,购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当确认为商誉。商誉计算过程如下:

| 项目 | 金额(万元) |
|------------------------------------|----------|
| 合并日(2022年12月1日,下同)成都高斯账面净资产(A) | 329.04 |
| 合并日成都高斯账面无形资产账面余额(B) | 334.99 |
| 中电华瑞增资金额(C) | 2,167.00 |
| 成都高斯合并日包含未实缴出资的账面净资产(D=A+B+C) | 2,831.23 |
| 中电华瑞增资形成成都高斯股权比例(E) | 51% |
| 中电华瑞增资合并日享有成都高斯可辨认净资产公允价值份额(F=D*E) | 1,443.88 |
| 合并成本(G) | 2,067.00 |
| 合并成本(G)-F | 1,223.02 |

(二)收购宁波新容60%的估值、支付价格及方式、具体会计处理
公司于2022年1月13日召开了第四届董事会第三十次会议,审议并通过了关于公司收购股权暨增资的议案。公司以股权转让与增资的方式,获得宁波新容电器科技有限公司60%的股权,公司股权转让价款与增资价款合计人民币1.5亿元,其中,公司以现金方式向李容投资收购其持有的宁波新容4,535.67万元注册资本,股权转让价款为95,000万元;同时,公司向宁波新容进行增资,以10,000万元认购宁波新容新增9,071.33万元注册资本,超出注册资本的9,928.67万元计入宁波新容资本公积。

具体详见本“问题2、问题3、说明3、140.32万元非经常性损益项目的具体内容、金额计算过程和相应会计处理”回复。

一、结合成都高斯报告期内的基本经营数据及亏损情况、资产组或资产组合账面价值、商誉减值测试的具体计算过程、关键指标的选取依据,说明你公司在成都高斯报告期内发生亏损的情况下,未就成都高斯对应商誉计提减值准备的原因及合理性;
(二)成都高斯2022年度基本经营数据及亏损情况

| 项目 | 2022年度12月经营数据 | 2022年度 | 2021年度 | 2020年度 | 2019年度 | 全年变动率 |
|---------|---------------|----------|--------|--------|--------|-------|
| 营业收入 | 39.20 | 1,021.21 | 277.13 | 748.08 | 748.08 | |
| 营业成本 | 39.77 | 573.83 | 56.71 | 913.12 | 913.12 | |
| 期间费用 | 1.72 | 6.05 | 1.48 | 4.54 | 4.54 | |
| 销售费用 | 7.03 | 66.11 | 18.00 | 46.21 | 46.21 | |
| 管理费用 | 30.20 | 260.87 | 134.49 | 194.88 | 194.88 | |
| 研发费用 | 0.02 | 79.04 | - | - | - | |
| 财务费用 | 0.03 | 0.72 | 0.03 | 0.69 | 0.69 | |
| 其他收益 | - | 0.24 | - | 0.24 | 0.24 | |
| 信用减值损失 | -3.38 | -36.14 | - | -36.14 | -36.14 | |
| 公允价值变动 | -60.56 | -60.56 | 98.03 | -26.81 | -26.81 | |
| 其他收益 | - | 0.03 | 0.03 | 0.00 | 0.00 | |
| 三、利润总额 | -60.56 | -63.36 | 99.04 | -45.30 | -45.30 | |
| 减:所得税费用 | -1.97 | -7.69 | 0.73 | -8.41 | -8.41 | |
| 四、净利润 | -58.58 | -1.43 | 58.31 | -53.71 | -53.71 | |

注:除2022年12月外,其余数据均未经审计。
成都高斯成立于2019年,核心团队来自电子科技大学,主营业务为数据通信终端、外军模拟信号终端、高效射频频段、嵌入式AI产品,是集设计、研发于一体的科技企业。公司正处于初创期,2022年营业收入较2021年大幅增加,同时公司人员人数、薪酬增加,导致公司业绩下滑。2022年12月因收入较少,导致亏损。

成都高斯2023年1-5月业绩及在手订单情况具体如下:

| 项目 | 2023年1-5月净利润 | 截至2023年5月31日在手订单(万元) |
|------|--------------|----------------------|
| 成都高斯 | 50.02 | 2,363.25 |

注:2023年1-5月数据均未经审计。
成都高斯已与国内军工领域众多科研院所、科技公司建立了长期稳定的技术与产品合作,产品赢得了客户的一致好评。与国内多家顶尖高校的教授团队建立长期战略合作关系。成都高斯2023年1-5月实现净利润0.52万元(未经审计),在手订单2,363.25万元,成都高斯未来有较快的增长潜力。

(二)成都高斯2022年12月31日资产组或资产组合账面价值情况

| 序号 | 开购企业名称 | 账面余额 | 合并成本 | 被购买方可辨认净资产公允价值 | 确认商誉金额 | 减值准备 | 账面价值 |
|----|----------------|----------|----------|----------------|--------|----------|------|
| 1 | 成都高斯智慧电子科技有限公司 | 2,867.00 | 1,443.88 | 1,223.02 | - | 1,223.02 | - |

公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关要求,于每个资产负债表日对商誉相关资产组进行减值测试,在进行商誉减值测试时,公司会考虑宏观环境、标的资产的经营情况、所处行业情况、未来经营计划等因素,综合判断、识别商誉减值迹象,并结合商誉减值测试结果计提商誉减值准备。

(三)结合成都高斯商誉减值测试的具体计算过程、关键指标的选取依据,说明成都高斯报告期内发生亏损的情况下,未就成都高斯对应商誉计提减值准备的原因及合理性。
商誉减值测试的具体计算过程:公司结合成都高斯经营情况,根据《企业会计准则第8号——资产减值》的要求,对收购成都高斯形成的商誉进行了减值测试,具体商誉减值测试过程如下:首先,根据对资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测,以及对商誉形成的历史及目前资产状况的分析,确定与商誉相关资产组或资产组合包括固定资产、