（上接D73版）

公司6、中科星图亿水信息技术有限公司(以下简称“星图亿水”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图水信息技术有限公司	2023年5月31日	2023年	13,035.46	9,356.74	-			2,814.65	845.45	-			2,375.46
		2024年	18,675.95	9,637.45	-	13,805.77		2,595.69	831.69	-	1,343.51		-819.35
		2025年	26,092.18	9,926.57	-	14,663.24	19,395.62	3,571.14	801.02	-	1,413.52	2,131.70	2,626.28
		2026年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2027年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2028年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：2023-2025年星图亿水收入、利润总额较收购时点预测值和各年度商誉减值测试中的预测值来看均达成。

公司7、中科星图深海科技有限公司(以下简称“星图深海”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图深海科技有限公司	2023年6月30日	2023年12月	3,979.04	2,671.30	-			1,931.35	256.12	-			1,100.58
		2024年	3,926.39	2,938.43	-	4,588.74		-1,052.03	276.83	-	440.97		-348.75
		2025年	-	3,173.51	-	4,674.82	5,210.86	-	318.77	-	457.50	-331.43	-
		2026年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2027年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2028年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023年度从实际达成情况看，星图深海收入、利润总额较收购时点预测值和2022年度商誉减值评估预测值均超额完成。

2、2024年度，实际业绩与收购时点预测相比，2024年收入达到预期，但利润总额未达预测值；与2023年度商誉减值测试评估预测相比，收入及利润总额均未达标。

3、未达成主要原因：星图深海持续深耕深海科技领域，收购后公司除了加强市场拓展力度、管理规模扩容，更重视技术迭代能力，使研发投入不断增加。

4、2025年3月31日，中科星图出售所持有的星图深海35%股权，形成投资收益3,610.33万元。

公司8、中科数测科技有限公司(以下简称“中科数测”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科数测科技有限公司	2023年8月31日	2023年7-12月	6,715.17	1,511.68	-			3,687.97	211.11	-			1,625.05
		2024年	8,863.71	3,325.70	-	8,309.12		2,103.92	467.43	-	1,307.94		232.43
		2025年	4,255.36	3,491.98	-	8,475.31	9,040.99	-849.13	525.01	-	1,331.78	1,647.69	560.93
		2026年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2027年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2028年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023年度、2024年度从实际达成情况看，中科数测收入、利润总额较收购时点预测值和2023年度商誉减值评估预测值均超额完成。

2、2025年度实际达成较收购时点预测看，收入达到预测值、利润总额未达到预测值；较2024年度商誉减值测试评估预测值看收入、利润总额均未达到预期。

3、未达成主要原因：主要为软件测评行业市场环境变化与公司战略转型调整双重因素叠加所致。

公司9、中科星盾(北京)科技有限公司(以下简称“中科星盾”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星盾（北京）科技有限公司	2023年8月31日	2023年8-12月	687.87	159.89	-			427.64	-57.81	-			23.80
		2024年	992.20	1,261.63	-	1,002.22		279.08	396.57	-	349.81		198.86
		2025年	1,084.39	1,299.48	-	1,072.38	1,051.73	318.61	326.69	-	368.49	408.85	-277.25
		2026年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2027年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2028年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023年度从实际达成情况看，中科星盾收入、利润总额较收购时点预测值均超额完成。

2、2024年度实际达成看，较收购时点和2023年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额均略低于预期。

3、2025年度从实际达成看，较收购时点收入、利润总额略低于预期，较2024年度商誉减值测试评估预测值收入达成、利润略低于预期。

整体看较前期预测差异不大。

公司10、中科星图金能易飞(山西)科技股份有限公司(以下简称“金能易飞”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图金能易飞(山西)科技股份有限公司	2023年10月31日	2023年10-12月	4,150.98	2,900.00	-			1,535.05	400.72	-			194.89
		2024年	3,343.57	3,445.72	-	5,634.23		1,045.62	523.51	-	1,322.26		1,409.43
		2025年	862.75	4,476.10	-	5,803.26	4,012.28	-475.62	539.40	-	1,351.66	722.37	-1,134.61
		2026年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2027年		***	-	***	***		***	-	***	***	
		2028年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023年度从实际达成情况看，金能易飞收入、利润总额较收购时点预测值均超额完成。

2、2024年度实际达成看，收入未实现收购时点预测值但利润总额远超预期，较2023年度商誉减值测试评估预测值收入未及预期、利润略低于预期。

3、2025年度从实际达成看，较收购时点和2024年度商誉减值测试评估预测值收入达成、利润均未达预期。

4、未达成主要原因：收入波动主要是金能易飞园区数字化业务主要服务于政府、开发区管委会、国企及事业单位等客户群体，因财政预算审批节奏调整，部分项目推进周期延长，短期收入确认承压。利润较预计未实现，得益于前期技术积累形成的交付能力升级，年内完成项目的毛利率显著提升，有效对冲收入缺口，推动净利润实现超预期增长。当前收入延迟属阶段性因素，公司核心技术能力与盈利模式已得到验证。随着客户预算周期恢复正常及业务持续拓展，收入与利润将回归增长轨道。

公司11、中科星图创奇(北京)科技有限公司(以下简称“星图创奇”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图创奇(北京)科技有限公司	2024年2月29日	2024年2-12月	8,813.39	3,606.92	-	-		2,902.77	713.76	-	-		-809.33
		2025年	3,934.10	3,895.47	-	-	8,989.66	-855.30	543.60	-	-	2,972.33	-1,836.32
		2026年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2027年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2028年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2029年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2030年		***	-	-	***		***	-	-	***	

说明：

1、2024年度从实际达成情况看，星图创奇收入、利润总额较收购时点预测值均超额完成。

2、2025年度实际达成看，较收购时点和2024年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额均略低于预期。

3、未达成主要原因：中科星图收购后星图创奇面临战略转型，从传统的仿真业务转向低空安全仿真方向，大力投入“天演”低空反制仿真体系平台，转型时间尚短，市场成效暂不显著，同时相关市场费用、研发投入增加导致2025年业绩不及预期。

公司12、中科数测固源科技(安徽)有限公司(以下简称“中科数测固源”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科数测固源科技（安徽）有限公司	2024年5月31日	2024年-12月	3,387.81	2,077.65	-	-		923.30	163.30	-	-		293.30
		2025年	2,647.71	881.93	-	-	3,562.30	10.68	190.17	-	-	493.83	169.05
		2026年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2027年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2028年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2029年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2030年		***	-	-	***		***	-	-	***	

说明：

1、2024年度从实际达成情况看，中科数测固源收入、利润总额较收购时点预测值均超额完成。

2、2025年度实际达成看，较收购时点和2024年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额均未达到预期。

3、未达成主要原因：外部整体市场需求疲软与内部战略性客户结构调整(向长周期、高价值客户转型)所致。

公司13、中科普睿德利(北京)科技有限公司(以下简称“普睿德利”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科普睿德利（北京）科技有限公司	2024年5月31日	2023年	-	-	-			-	-	-			-
		2024年5-12月	6,894.36	5,928.16	-	-		2,032.15	1,314.41	-	-		604.29
		2025年	3,009.30	6,302.02	-	-	7,155.52	598.57	800.34	-	-	861.69	362.39
		2026年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2027年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2028年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2029年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2030年		***	-	-	***		***	-	-	***	

说明：

1、2024年度普睿德利收入、利润总额较收购时点预测值和2025年度商誉减值测试中的预测值来看均达成。

2、2025年度，普睿德利收入未达预测值，利润总额未达预测值，主要系受宏观经济环境变化及公司战略转型调整影响，部分项目推进周期延长，短期收入确认承压。利润较预计未实现，得益于前期技术积累形成的交付能力升级，年内完成项目的毛利率显著提升，有效对冲收入缺口，推动净利润实现超预期增长。

公司14、南京中科华兴应急科技研究院有限公司(以下简称“中科华兴”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
南京中科华兴应急科技研究院有限公司	2024年5月31日	2024年5-12月	3,387.81	2,077.65	-	-		923.30	163.30	-	-		293.30
		2025年	2,647.71	881.93	-	-	3,562.30	10.68	190.17	-	-	493.83	169.05
		2026年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2027年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2028年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2029年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2030年		***	-	-	***		***	-	-	***	

说明：

1、2024年度从实际达成情况看，中科华兴收入、利润总额较收购时点预测值和2025年度商誉减值测试中的预测值来看均达成。

2、2025年度实际达成看，较收购时点和2024年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额均未达到预期。

3、未达成主要原因：收购后中科星通战略转型，布局低空经济在2025年度成效暂不明显，对当期业绩达成有一定影响。

公司16、中科星图天辰科技(厦门)有限公司(以下简称“星图天辰”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图天辰科技（厦门）有限公司	2024年10月31日	2023年	-	-	-			-	-	-			-
		2024年10-12月	8,832.40	7,827.00	-	-		3,799.04	2,669.41	-	-		2,940.48
		2025年	17,882.22	14,000.00	-	-	13,867.28	6,696.08	2,894.46	-	-	4,784.38	-1,005.61
		2026年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2027年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2028年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2029年		-	-	-	***		-	-	-	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：2024-2025年星图天辰收入、利润总额较收购时点预测值和各年度商誉减值测试中的预测值来看均达成。

公司17、中科星图亿水(宁夏)信息技术有限公司(以下简称“星图亿水(宁夏)”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图亿水(宁夏)信息技术有限公司	2024年10月31日	2023年	-	-	-			-	-	-			-
		2024年8-12月	1,358.83	856.13	-	-		645.12	204.98	-	-		688.31
		2025年	1,824.73	1,562.18	-	-	2,059.77	401.66	165.02	-	-	502.85	-136.72
		2026年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2027年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2028年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2029年		***	-	-	***		***	-	-	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2024年度从实际达成情况看，星图亿水(宁夏)收入、利润总额较收购时点预测值均超额完成。

2、2025年度实际达成看，较收购时点收入、利润总额预测值均达成。较2024年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额略低于预期，但基本符合预期。

公司18、中科星图防务技术有限公司(以下简称“星图防务”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图防务技术有限公司	2018年3月31日	2018年	2,256.71	368.23	2,688.21			87.37	112.13	-890.19			-2,565.13
		2024年	3,099.24	368.23	3,699.47	660.38		433.99	111.96	-359.32	138.53		-833.01
		2025年	1,624.77	-	4,911.08	666.98	2,500.00	-2,149.59	-	212.95	166.36	104.51	-1,181.23
		2026年		-	***	***	***		-	***	***	***	
		2027年		-	***	***	***		-	***	***	***	
		2028年		-	***	***	***		-	***	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023年度实际达成看，星图防务较收购时点收入达成、利润总额略低于预期。较2022年度商誉减值测试评估预测值收入未达成、利润总额达成。

2、2024年度从实际达成情况看，收入、利润总额较收购时点及2023年商誉减值测试评估预测均达成。

3、2025年度较2024年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额未达预期，出现大幅度下降。

4、未达成主要原因：星图防务从近几年业绩看，波动较明显，对于星图防务起初具有一定的战略定位，经营过程中投入大量资源，但市场开拓不及预期导致订单获取有限，致使2025年业绩大幅下滑。

公司19、中科知行宏图科技有限公司(以下简称“中科知行”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科知行宏图科技有限公司	2022年4月30日	2022年	84.63	3,078.00	2,497.20			-700.02	280.88	775.51			-274.80
		2023年	404.09	3,478.14	2,579.78	1,034.61		-237.88	344.06	787.52	77.71		-45.48
		2024年	375.33	3,895.52	2,685.33	1,138.07	932.08	-1,138.43	454.47	809.75	122.64	-18.73	103.44
		2025年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2026年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2027年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2028年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2029年		-	-	-	***		-	-	-	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023-2025年中科知行收入、利润总额较收购时点预测值和各年度商誉减值测试中的预测值来看均未达成。

未达成主要原因：自2023年开始，重庆市多部委连续集中发文规范数字重庆建设，导致当地市场出现大面积收缩，中科知行主营业务均与政府数字化建设相关，受政策性影响，致使公司业绩出现未及预期情况。

(二)说明本次商誉减值测试的计算过程，包括资产组的划分标准、折现率、收入增长率等关键参数的选取依据及其合理性，与收购时、以前年度减值测试时是否存在重大差异；

1、本次商誉减值测试计算过程为：

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定，对企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，在每年年度终了进行商誉减值测试。具体步骤如下：

(1)资产组的确定

资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。资产组应当由与创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

公司根据相关规定划定商誉对应的独立资产组，该资产组或者资产组组合的账面价值包括商誉的分摊额。

(2)确定资产组可收回金额

依据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值两者中的较高者。公司根据专业评估机构出具的商誉减值测试报告确定资产组的可收回金额。

(3)测算确认减值金额

将包含商誉的资产组账面价值与可收回金额进行比较，资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

2、本次商誉减值测试中关键参数的选取依据：

(1)进行商誉减值测试时采用的资产组的划分标准为：主要由商誉、固定资产、无形资产、长期待摊费用等构成，对子公司收购的协同效应受益对象是整个资产组，且难以分摊至各资产，所以将商誉分摊至资产组；

(2)商誉减值评估采用的折现率是购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。以资产组税后现金流按税后折现率折现的现值和等于资产组税前现金流按税前折现率折现的现值和为基础。通过迭代的方式求出税前折现率；

(3)商誉减值测试时采用的收入增长率、利润率等经营参数，是根据资产组历史年度的经营业绩及其发展历程、技术积累，结合行业发展趋势，综合公司的发展规划和经营计划进行审慎预测；

(4)商誉减值测试预测期根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定的“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖5年”。

商誉减值测试主要参数包括折现率、收入增长率、利润率。预期收入增长率：为评估收益法下未来预测期间的预计收入与往期的增长情况；预测期利润率：为预测期各年度利润总额/收入(利润率波动系毛利额、预测费用等综合影响，非直接按照系数计算)；预测期折现率：按照当年无风险收益率、债务资本成本及β系数综合计算。近几年各公司资产组的划分标准、关键参数的选取依据对比如下：

序号	商誉主体	收购时点	年度	业绩预测期间	预测期收入增长率	预测期利润率	预测期折现率
1	中科星图测控技术股份有限公司	2020年9月11日	2025年	2026-2030年	***	***	***
			2024年	2025-2029年	***	***	***
			2023年	2024-2028年	***	***	***
			2022年	2023-2027年	***	***	***
			收购时点	2020年7月-2025年	***	***	***
			说明	星图测控包含商誉的资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用以及全部商誉。 本次商誉减值测试，以企业2025年度实际收入为基础，结合市场发展状况，在手订单及预计订单，确定合理的预计增长率，得到明确预测期的各年财务预测数据，预测期内收入增长率平稳本保持在合理范围内。2025年包含商誉的资产组范围与历史年度商誉减值测试资产组范围一致，均为经营性长期资产和并购时形成的全部商誉。各年度预测期收入增长率差异主要是各年度实际收入不同，收入基数不同，增长率相应变化。2025年收入较2024年下滑，收入基数小，从而增长率相对较高。2025年收入下滑原因是核心系统升级评测评行业市场环境变化与公司战略转型调整双重因素叠加导致，均为外部市场影响及内部战略适配的阶段性表现，并非公司核心竞争力弱化或经营陷入困境。 2025年度商誉减值测试涉及的折现率计算方法，口径与以前年度一致。折现率的变动主要是当年无风险收益率、债务资本成本及β系数变动所致。		
2	中科星图维天信科技股份有限公司	2021年5月31日	2025年	2026-2030年	3%，2%，1%，0%，0%	14.62%-18.19%	11.99%
			2024年	2025-2029年	8%，3%，3%，3%，3%	29.67%-33.78%	12.30%
			2023年	2024-2028年	15%，8%，3%，3%，3%	25.16%-29.66%	10.85%
			2022年	2023-2027年	3%，8%，6%，5%，5%	19.49%-22.77%	10.44%
			收购时点	2021年4月-2026年	2.92%-6.00%	21.85%-27.38%	10.57%
			说明	星图维天信包含商誉的资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用以及全部商誉。 折现率是购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。以资产组税后现金流按税后折现率折现的现值和等于资产组税前现金流按税前折现率折现的现值和为基础。通过迭代的方式求出税前折现率。2025年度商誉减值测试涉及的折现率计算方法，口径与以前年度一致。折现率的变动主要是当年无风险收益率、债务资本成本及β系数变动所致。 收入增长率的预测：星图维天信近三年收入增长率维持较稳定的区间。本次收入预测主要是基于2025年度实际收入为基础，结合市场发展状况、在手订单及预计订单，确定合理的预计增长率，得到明确预测期的各年财务预测数据。 本次商誉减值测试的收入增长率、折现率等关键参数的选取，与收购时、以前年度减值测试时不存在重大差异。		

公司20、星图防务

星图防务本年度减值，以前年度未减值原因分析：2023年、2024年收入及利润基本实现收购时点及商誉减值测试预测，经减值测试商誉未发生减值，并由评估机构出具了评估报告。2025年度收入较2024年下降47.58%，2025年净亏损达到2,149.20万元，主要是经营过程中进行了较大的资源投入，但市场开拓不及预期导致订单获取有限，导致经营业绩下滑严重，加之未来市场前景不明朗，在手订单及预测期盈利不足，公司已按照商誉减值测试评估结果计提减值准备。

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科星图防务技术有限公司	2018年3月31日	2018年	2,256.71	368.23	2,688.21			87.37	112.13	-890.19			-2,565.13
		2024年	3,099.24	368.23	3,699.47	660.38		433.99	111.96	-359.32	138.53		-833.01
		2025年	1,624.77	-	4,911.08	666.98	2,500.00	-2,149.59	-	212.95	166.36	104.51	-1,181.23
		2026年		-	***	***	***		-	***	***	***	
		2027年		-	***	***	***		-	***	***	***	
		2028年		-	***	***	***		-	***	***	***	
		2029年		-	-	***	***		-	-	***	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023年度实际达成看，星图防务较收购时点收入达成、利润总额略低于预期。较2022年度商誉减值测试评估预测值收入未达成、利润总额达成。

2、2024年度从实际达成情况看，收入、利润总额较收购时点及2023年商誉减值测试评估预测均达成。

3、2025年度较2024年度商誉减值测试评估预测值收入、利润总额未达预期，出现大幅度下降。

4、未达成主要原因：星图防务从近几年业绩看，波动较明显，对于星图防务起初具有一定的战略定位，经营过程中投入大量资源，但市场开拓不及预期导致订单获取有限，致使2025年业绩大幅下滑。

公司19、中科知行宏图科技有限公司(以下简称“中科知行”)

单位：万元

公司名称	收购时间	期间	收入					利润总额					经营活动现金流量净额
			实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成	收购时点预测	2022年商誉减值测试评估预测	2023年商誉减值测试评估预测	2024年商誉减值测试评估预测	实际达成
中科知行宏图科技有限公司	2022年4月30日	2022年	84.63	3,078.00	2,497.20			-700.02	280.88	775.51			-274.80
		2023年	404.09	3,478.14	2,579.78	1,034.61		-237.88	344.06	787.52	77.71		-45.48
		2024年	375.33	3,895.52	2,685.33	1,138.07	932.08	-1,138.43	454.47	809.75	122.64	-18.73	103.44
		2025年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2026年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2027年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2028年		***	***	***	***		***	***	***	***	
		2029年		-	-	-	***		-	-	-	***	
		2030年		-	-	-	***		-	-	-	***	

说明：

1、2023-2025年中科知行收入、利润总额较收购时点预测值和各年度商誉减值测试中的预测值来看均未达成。

未达成主要原因：自2023年开始，重庆市多部委连续集中发文规范数字重庆建设，导致当地市场出现大面积收缩，中科知行主营业务均与政府数字化建设相关，受政策性影响，致使公司业绩出现未及预期情况。

(二)说明本次商誉减值测试的计算过程，包括资产组的划分标准、折现率、收入增长率等关键参数的选取依据及其合理性，与收购时、以前年度减值测试时是否存在重大差异；

1、本次商誉减值测试计算过程为：

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定，对企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，在每年年度终了进行商誉减值测试。具体步骤如下：

(1)资产组的确定

资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。资产组应当由与创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

公司根据相关规定划定商誉对应的独立资产组，该资产组或者资产组组合的账面价值包括商誉的分摊额。

(2)确定资产组可收回金额

依据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值两者中的较高者。公司根据专业评估机构出具的商誉减值测试报告确定资产组的可收回金额。

(3)测算确认减值金额

将包含商誉的资产组账面价值与可收回金额进行比较，资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当