

证券简称：科蓝软件

证券代码：300663



北京科蓝软件系统股份有限公司

及

中信建投证券股份有限公司

关于北京科蓝软件系统股份有限公司  
申请向不特定对象发行可转换公  
司债券的第四轮审核问询函的回复  
(修订稿)

保荐机构（主承销商）



中信建投证券股份有限公司  
CHINA SECURITIES CO.,LTD.

二〇二二年五月

## 深圳证券交易所：

根据贵所于 2022 年 4 月 16 日下发的《关于北京科蓝软件系统股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的第四轮审核问询函》（审核函〔2022〕020076 号）（以下简称“第四轮问询函”）的要求，北京科蓝软件系统股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”、“科蓝软件”）会同保荐机构中信建投证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）、会计师大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”），本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就问询函所提问题逐条进行了认真调查、核查及讨论，并完成了《关于北京科蓝软件系统股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的第四轮审核问询函的回复》（以下简称“本回复”）。如无特殊说明，本回复中简称与募集说明书中简称具有相同含义，涉及对申请文件修改的内容已用楷体加粗标明。

问询函所列问题	<b>黑体（加粗）</b>
对问询函问题的回复	宋体（不加粗）
对《募集说明书》的补充或修改	<b>楷体（加粗）</b>

# 目录

问题 1.....	4
问题 2.....	26

问题 1、根据反馈回复材料，发行人于 2018 年 10 月实现对 SUNJE SOFT 株式会社的控制，形成商誉 4,094.24 万元，该商誉所在资产组为 SUNJE SOFT 于资产负债表日的经营性资产。2018 年至 2021 年，收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的资产组实现营业收入分别为 3,213.3 万元、2,123.14 万元、2,026.16 万元及 5400.13 万元，净利润分别为 891.23 万元、-83.88 万元、-1,176.58 万元及 2344.34 万元。发行人将中国市场数据库业务预计收入、利润计入 SUNJE SOFT 形成的资产组。发行人中国市场国产数据库的签约主体为发行人本身，韩国市场业务签约主体为 SUNJE SOFT 公司，且中国市场销售及推广工作由中国团队负责。公司对 2021 年进行商誉减值测试时对预测期的收入增长率为 8.2%至 25.8%，并预测 5 年后将进入相对稳定的营运状况，经过 2 年展期进入永续增长期。

请发行人补充说明：（1）结合中国和韩国市场数据库业务签约主体权利义务、技术来源及授权情况、实施团队和客户情况、收入和成本划分、减值测试对收入、净利润的预测情况与实际情况的差异等情况，说明收购 SUNJE SOFT 株式会社以来商誉所在资产组是否发生变化，对收购形成商誉的减值测试过程中预测 SUNJE SOFT 株式会社的收入既包括韩国市场又包括中国市场是否合理、谨慎，相关减值测试是否符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，是否符合《注册办法》第九条的规定；（2）根据前期反馈回复，SUNJE SOFT 株式会社形成的资产组被收购后资产组持续亏损且金额逐渐扩大，但本次预测期的收入增长率为 8.2%至 25.8%且经过 2 年展期进入永续增长期，请结合韩国市场环境变化、相关产业政策情况及在手订单等情况，说明相关预测是否合理、谨慎；（3）仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体收入、利润情况下，对收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的商誉进行模拟减值测试，并说明对发行人近三年业绩的影响。

请发行人补充披露上述风险，并对（3）进行重大风险提示。

请保荐人、会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

一、结合中国和韩国市场数据库业务签约主体权利义务、技术来源及授权情况、实施团队和客户情况、收入和成本划分、减值测试对收入、净利润的预

测情况与实际情况的差异等情况，说明收购 SUNJE SOFT 株式会社以来商誉所在资产组是否发生变化，对收购形成商誉的减值测试过程中预测 SUNJE SOFT 株式会社的收入既包括韩国市场又包括中国市场是否合理、谨慎，相关减值测试是否符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，是否符合《注册办法》第九条的规定

### （一）收购 SUNJE SOFT 株式会社形成商誉的过程

2018 年，科蓝软件与 SUNJE SOFT 株式会社全体股东达成明确共识，由科蓝软件出资人民币 7,300 万元收购 SUNJE SOFT 株式会社 67.15% 的股权，通过并购方式，科蓝软件获取数据库软件核心技术，并进一步实现中国市场数据库国产化，开拓数据库业务的中国市场。2018 年 10 月 19 日，公司通过香港全资子公司香港科蓝实现对 SUNJE SOFT 株式会社的控制，将 2018 年 10 月 19 日确定为购买日，纳入合并范围，科蓝香港账面合并成本为港币 8,247.38 万元。

公司采用估值技术确定 SUNJE SOFT 株式会社于购买日的可辨认净资产公允价值为 782.18 千万韩元，按合并日国家外汇管理局公布的外汇牌价中间价折合港币 5,393.58 万元，公司按持股比例计算取得的 SUNJE SOFT 株式会社于购买日的可辨认净资产公允价值份额为港币 3,621.79 万元。公司将合并成本大于取得的购买日可辨认净资产公允价值份额的差额港币 4,625.59 万元确认为商誉，按购买日国家外汇管理局公布的外汇牌价中间价折合人民币 4,094.24 万元。

购买日公司采用收益法对 SUNJE SOFT 株式会社的股权价值进行估计，估值模型对数据库经营业务 2018 年至 2022 年的经营情况进行预测，并展期 3 年进入永续增长期，估值模型中预测收入、盈利情况具体如下：

项目	货币单位	2018E	2019E	2020E	2021E	2022E	2023E	2024E	2025E
营业收入	千万韩元	530.00	550.00	750.00	1,200.00	1,560.00	1,794.00	1,973.40	2,072.07
其中：韩国市场		530.00	440.00	487.50	540.00	468.00	538.20	592.02	621.62
国内销售		-	110.00	262.50	660.00	1,092.00	1,255.80	1,381.38	1,450.45
净利润		120.84	110.43	146.39	227.47	295.02	339.27	373.20	391.86
折算汇率		163.84:1							
营业收入	人	3,234.86	3,356.93	4,577.64	7,324.22	9,521.48	10,949.71	12,044.68	12,646.91

项目	货币单位	2018E	2019E	2020E	2021E	2022E	2023E	2024E	2025E
其中：韩国市场	人民币	3,234.86	2,685.55	2,975.46	3,295.90	2,856.45	3,284.91	3,613.40	3,794.07
国内销售	人民币	-	671.39	1,602.17	4,028.32	6,665.04	7,664.79	8,431.27	8,852.84
净利润	人民币	737.55	674.01	893.49	1,388.37	1,800.66	2,070.74	2,277.83	2,391.72

## （二）收购 SUNJE SOFT 株式会社后的业务开展情况

市场环境方面，全球数据库已进入快速发展期。2019 年全球数据库市场规模已达 584 亿美元，2020 年在经营管理信息化、办公模式自动化推动下，市场规模达到 665 亿美元。随着未来数据爆发式增长，预计 2025 年全球大数据储量将达到 175ZB，2026 年全球大数据储量将达到 223ZB。未来五年，我国数据库市场空间巨大。据中国信通院测算，预计 2025 年，全球数据库市场规模将达 1920 亿美元，其中，中国数据库市场规模将达 688 亿元人民币，预测期间年复合增长率为 23.4%。

在政策推动下，国内企业陆续进行数据库国产化替代，此外，国产数据库厂商技术日趋成熟，推动国产数据库厂商市场份额逐渐增加。与 SUNJE SOFT 株式会社同属于分布式关系型数据库公司的可对标公司 PingCAP 公司 2021 年 7 月完成估值 30 亿美金的新一轮融资。

### 1、数据库相关技术来源及授权情况

公司收购 SUNJE SOFT 株式会社，系围绕其 Goldilocks 数据库软件技术等核心知识产权开展的。Goldilocks 数据库是 SUNJE SOFT 株式会社自主研发的分布式交易型数据库软件，于 2014 年面市，并于 2017 年 5 月 30 日得到国际权威机构 TPC 委员会的认可并获其颁发资格认证。并购完成后，公司通过充分的沟通整合，SUNJE SOFT 株式会社定位为公司海外研发中心，所有研发项目均由公司研发中心统筹规划。目前研发与业务发展以国内信创国产化市场为主。

2022 年 4 月 14 日，公司与 SUNJE SOFT 株式会社签署了无形资产及研发技术使用《授权书》，根据该《授权书》，**SUNJE SOFT 株式会社主要作出如下授权及追认**：SUNJE SOFT 株式会社授权科蓝软件无偿使用 Goldilocks 数据库、SUNJE SOFT 株式会社已取得的软件著作权等知识产权，以及基于 SUNJE SOFT 株式会社研发技术此后申请而获得的所有专利、软件著作权等知识产权及数据库

等；科蓝软件有权依据前述许可生产、使用、销售产品，所得收益由科蓝软件自身享有。

公司与 SUNJE SOFT 株式会社同时在韩国、中国及海外其他区域开展业务。公司对 Goldilocks 数据库软件技术在中国市场的具体应用进行了国产化开发和改造，完成了国产数据库软件著作权认证，截至 2021 年底在中国已取得科蓝 GOLDILOCKS 分布式内存数据库系统 V3.1、科蓝关系型数据库系统 V4.0、科蓝 PostDB 关系型数据库系统 V1.0、科蓝 LITE 缓存数据库系统 V3.1、科蓝 GOLDILOCKS 数据库系统 V3.1、SUNDB 分布式数据库管理系统 V5.0、SUNDB 内存数据库管理系统 V5.0、SUNDB 数据库管理系统 V5.0 等国产数据库软件著作权。数据库业务国产化是公司收购 SUNJE SOFT 株式会社重要的核心价值的体现。

## 2、数据库业务签约主体的权利义务

收购 SUNJE SOFT 株式会社后，科蓝软件开始组建数据库中国业务团队，负责数据库业务在中国地区的销售以及本土化改造研发、解决方案及技术支持等。在中国地区开发本土化的高端分布式交易型数据库，并提供相应的技术支持。

鉴于公司与 SUNJE SOFT 株式会社签署的技术使用授权，公司数据库业务团队与 SUNJE SOFT 株式会社分别在韩国（及其他海外地区）、中国同时开展研发与销售业务：SUNJE SOFT 株式会社独立承接韩国（及海外其他地区）业务，销售在韩国注册知识产权的 Goldilocks 数据库产品及提供服务，由韩国公司签订合同，并由韩国公司获取合同的全部权利并承担全部义务；科蓝软件数据库业务团队承接国内业务，销售国产化改造后拥有国内知识产权的产品及服务，由科蓝软件签订合同，并由科蓝软件获取合同的全部权利，科蓝软件数据库业务团队承担主要义务。

## 3、数据库业务实施团队和客户情况

报告期内，SUNJE SOFT 株式会社与公司数据库业务团队分别在韩国（及海外其他地区）和国内市场承接业务，在韩国及国内分别组建了研发团队、技术支持和解决方案团队以及销售团队。

从公司的客户情况来看，在韩国已广泛应用于金融、电力、政府和电信等多个行业中。目前金融领域客户主要有韩国 KB 国民银行、K 银行、SBI 储蓄银行、三星证券、SK 证券、韩国证券交易所、金融结算院和 KOVEX 虚拟货币交易所等机构，韩国最大电信运营商 SKT，以及韩国警察厅、国税厅、法务部、行政安全部、国防商业局等政府部门，此外还有三星电子、韩国电力等大型企业。在东南亚，客户包括越南 VCI 证券及越南第一大运营商 Viettel、越南 Sirius 虚拟货币交易所等。

在国内主要应用于金融、电信和电力等行业，主要客户包括中国联通、中央国家机关采购项目、中移信息、中国移动某省分公司、贵阳农商行、五粮液财务公司、江西银行、苏宁银行、广东省农信、江苏省农信等。

SUNJE SOFT 株式会社团队与科蓝软件数据库业务团队分别在韩国市场和国内市场销售各自公司拥有本土知识产权的产品，与客户独立签订合同，两个主体间客户不存在交集。

#### **4、数据库业务收入和成本划分**

SUNJE SOFT 株式会社与公司分别核算各自实现的收入和发生的成本，不存在交叉的情形。SUNJE SOFT 株式会社的业务收入为其签订的销售合同收入，由于数据库软件为标准化产品，因此销售模式是收取软件使用许可 License 费用，直接成本较少，技术支持人员主要为售前解决方案与售后运维、技术支持等，人员成本直接归入销售费用与管理费用，SUNJE SOFT 株式会社的营业成本为集成类业务的劳务外包成本；科蓝软件的业务收入为公司签订的销售合同收入，业务成本主要为中国数据库业务团队技术支持及解决方案人员的人工成本，SUNJE SOFT 株式会社技术人员为公司数据库销售业务提供无偿技术支持，其人工成本纳入 SUNJE SOFT 株式会社列支，科蓝软件不列支韩国技术支持人员的劳务报酬。中国地区的数据库软件销售业务的收入和成本均包含在 SUNJE SOFT 资产组可收回金额的估值模型中。

### **(三) 对收购 SUNJE SOFT 形成商誉的减值测试情况**

#### **1、2019 年至 2021 年，对收购 SUNJE SOFT 形成商誉的减值测试对收入、**



## 净利润的预测情况与实际情况的比较情况

公司各年进行商誉减值测试时，采用收益法对 SUNJESOFT 资产组的可收回价值估计，估值模型中预测收入、预测净利润情况与公司实际情况比较如下：

减值测试	货币单位	2019年		2020年		2021年	
		收入	净利润	收入	净利润	收入	净利润
2018年预测	千万韩元	550.00	110.43	750.00	146.39	1,200.00	227.47
其中：韩国市场		440.00		487.50		540.00	
中国市场		110.00		262.50		660.00	
2019年预测		—	—	637.82	65.81	1,005.91	122.72
其中：韩国市场		—		299.70		329.67	
中国市场		—		338.12		676.24	
2020年预测		—	—	—	—	637.90	3.91
其中：韩国市场		—		—		233.50	
中国市场		—		—		404.40	
实际情况		349.32	-28.20	336.89	-195.63	953.99	370.85
其中：韩国市场		243.66		217.41		158.34	
中国市场		105.66		119.48		795.64	
折算汇率		164.53: 1		166.27: 1		176.66: 1	
2018年预测	折算人民币万元	3,342.86	671.18	4,510.74	880.44	6,792.71	1,287.61
其中：韩国市场		2,674.28		2,931.98		3,056.72	
中国市场		668.57		1,578.76		3,735.99	
2019年预测		—	—	3,836.05	395.80	5,694.05	694.67
其中：韩国市场		—		1,802.49		1,866.13	
中国市场		—		2,033.56		3,827.92	
2020年预测		—	—	—	—	3,610.89	22.13
其中：韩国市场		—		—		1,321.75	
中国市场		—		—		2,289.14	
实际情况		2,123.14	-171.40	2,026.16	-1,176.58	5,400.15	2,099.23
其中：韩国市场		1,480.95		1,307.57		896.30	
中国市场		642.19		718.59		4,503.79	

注：各期韩元折算为人民币的汇率为外汇管理局公布的外汇牌价中间价的平均值。

### (1) 2019年情况

2018年商誉减值测试时对2019年业绩预测的情况：

2018年公司对 SUNJESOFT 商誉减值测试时，预测2019年将实现数据库销售收入合计550千万元韩元（约折合人民币3,342.86万元），预测2019年与 SUNJESOFT 资产组相关的净利润为110.43千万元韩元（约折合人民币671.18万

元)；2019年SUNJESOFT株式会社在韩国市场实际实现营业收入243.66千万韩元(约折合人民币1,480.95万元)、数据库产品在国内实现销售收入642.19万元人民币(约折合105.66千万韩元)，与SUNJESOFT资产组相关的净利润实际为-28.20千万韩元(约折合人民币-171.40万元)；2019年实际业绩与2018年减值测试时预测的情况存在差异。

#### 2019年差异情况分析：

2018年减值测试时，预测2019年韩国市场收入440.00千万韩元(约折合人民币2,674.28万元)，主要来源于2个客户，其中：1)SKT(韩国最大的移动通讯运营商)建设新一代计费运营支撑系统(skt operating support system)将购买分布式数据库，预计金额为100.00千万韩元；2)韩国虚拟货币交易所Bithumb会持续新增购买数据库License，预计金额为300.00千万韩元。实际执行时，SUNJE SOFT与SKT签订Goldilocks数据库产品购买协议，中标金额为100.00千万韩元，但分两期执行，2019年、2020年分别执行合同金额50.00千万韩元；2019年5月SUNJE SOFT与韩国虚拟货币交易所Bithumb签订销售合同35.00千万韩元，但由于市场环境变化，2019年虚拟货币交易所市场交易量减少，导致虚拟货币交易所数据库License需求降低，未能达成预期目标。2019年中国市场收入实现情况与预期基本一致。由于上述原因，2019年实际收入、利润情况未能达到2018年减值测试时的预期。

#### (2) 2020年情况

##### 2019年商誉减值测试时对2020年业绩预测的情况：

由于2019年SUNJE SOFT资产组实际实现业绩未达2018年的预期，其中韩国市场低于预期，中国市场与预期基本一致，因此，2019年末公司在对SUNJE SOFT商誉进行减值测试时，公司以2019年实际市场环境、经营情况为背景，做出合理的预测，在估值假设的前提下，降低了2020年数据库在韩国市场的销售预测(由2018年预测的487.50千万韩元调减至299.70千万韩元)，提高了在中国市场的销售预测(由2018年预测的262.50千万韩元调增至338.12千万韩元)，进而降低了SUNJE SOFT资产组在2020年净利润的预测值(由2018年预测的盈利146.39千万韩元，调减为盈利65.81千万韩元)。

2019 年预测与 2020 年实际情况的比较：

2020 年 SUNJESOFT 株式会在韩国市场实际实现营业收入 217.41 千万韩元（约折合人民币 1,307.57 万元）、数据库产品在国内实现销售收入 718.59 万元人民币（约折合 119.48 千万韩元），与 SUNJESOFT 资产组相关的净利润实际为-195.63 千万韩元（约折合人民币-1,176.58 万元）；2020 年实际业绩与 2019 年减值测试时预测的情况存在差异。具体原因如下：

2020 年受新冠肺炎疫情的影响，经济增长放缓，线下活动受阻，Goldilocks 数据库产品主要采用线下的销售推广模式，韩国疫情反复对线下销售及测试工作影响较大，2020 年实际收入较 2019 年降低 10.77%，由于 2020 年预测的收入是在 2019 年经济环境与假设条件下做出的，2020 年疫情带来的市场冲击改变了市场环境，2020 年韩国数据库实际销售收入较 2019 年预测值差异为-27.46%。中国市场方面，2020 年同受新冠肺炎疫情的影响，客户业务延期，2020 年未实现预期的高速增长，但实际收入较 2019 年增长 13.08%，增长趋势没有变化。

### （3）2021 年情况

2020 年商誉减值测试时对 2021 年业绩预测的情况：

由于 2020 年爆发的新冠肺炎疫情对国内和韩国经济产生严重影响，且该影响不会在短期内结束，2020 年末公司在对 SUNJE SOFT 商誉进行减值测试时，公司以 2020 年实际市场环境、经营情况为背景，做出合理的预测，在估值假设的前提下，进一步同时降低了 2021 年数据库在韩国市场和中国的销售预测（韩国市场由 2019 年预测的 329.67 千万韩元调减至 233.50 千万韩元，中国市场由 2019 年预测的 676.24 千万韩元调减至 404.40 千万韩元），进而降低了 SUNJE SOFT 资产组在 2021 年净利润的预测值（由 2019 年预测的盈利 122.72 千万韩元，调减为盈利 3.91 千万韩元）。2020 年成为中国信创落地元年，数据库等基础软件自主可控已成为国家重点战略之一，国产数据库的替代加速开展，并不断向金融、电信、国网等高端领域拓展，2020 年公司先后与省级农信的龙头广东省农信联社、省级城商行江西银行建立联合创新实验室，并与民营银行的龙头苏宁银行建立了银行业第三个国产数据库实验室。公司通过联合实验室的形式快速锁定银行客户，合作本着“成熟一项，启动一项”的原则，逐步开展国产数据库替

换迁移，2020 年公司中标中移信息 2020 年自研数据库采购项目，某省移动 PaaS 平台一期建设工程国产分布式数据库成功上线生产系统，公司的数据库已在某省级农商行上线，并正在某股份制银行及多家大型城商行进行测试验收、陆续上线。2021 年初公司中标中央国家机关 2021 年数据库软件协议供货采购项目，该项目将带来显著的示范效果，因此公司预测 2022 年及未来 5 年收入增长率处于高水平。

2020 年预测与 2021 年实际情况的比较：

2021 年 SUNJE SOFT 资产组实际收入 953.99 千万韩元（约折合人民币 5,400.15 万元），其中，SUNJE SOFT 株式会社在韩国市场实际实现营业收入 158.34 千万韩元（约折合人民币 896.30 万元）、国内市场数据库产品实现销售收入 4,503.79 万元人民币（约折合 795.64 千万韩元），与 SUNJE SOFT 资产组相关的净利润实际为 370.85 千万韩元（约折合人民币 2,099.23 万元）；由于 2021 年中国市场数据库销售好于预期，因此 2021 年 SUNJE SOFT 资产组实际业绩整体上高于 2020 年减值测试时预测的业绩水平。具体原因如下：

2021 年 SUNJE SOFT 资产组实际收入高于 2020 年预测值 49.55%，数据库销售情况好于预期，主要是国内数据库收入增长较大。并购后公司保持研发投入与市场开发投入力度，快速推进国产化改造，2021 年公司获取多项软件著作权，并实现国内市场突破性销售，2021 年国内市场实际销售较 2020 年预测情况翻了一番。2021 年韩国数据库销售进一步降低，受新冠肺炎疫情对韩国的持续严重影响，韩国线下活动持续受阻，SUNJE SOFT 株式会社无法开展大规模的线下推广，疫情对韩国市场的数据库产品销售冲击较大，2021 年韩国实际收入较 2020 年实际收入下降 27.17%，与 2020 年预测值差异为-32.19%。由于中国市场业绩情况增长较快，韩国市场的业绩下降不影响公司整体数据库业务的快速发展趋势。

（4）2022 年及以后年度情况

2021 年商誉减值测试时对 2022 年及以后年度业绩预测的情况：

2021 年 SUNJE SOFT 资产组实现收入 953.99 千万韩元，较 2020 年增长了 183.18%。公司在 2021 年的实际销售收入的基础上，根据历史实际的经营情况以

及对未来的发展趋势进行收入预测，随着数据库产品逐渐推广，从导入期累积案例，逐渐进入成长期，根据行业的特点，将有一段快速增长期，预测期的收入增长率为 8.2%~25.8%，最后达到一定市场份额和规模，趋于稳定。在净利润方面，2021 年 SUNJE SOFT 资产组相关的净利润实际金额为 370.85 千万韩元（约折合人民币 2,099.23 万元），高于 2020 年的实际利润水平以及 2020 年的预测水平。2020 年中国市场的销售规模较小、投入研发较大导致整体利润率较低，2021 年随着中国市场的发展和销售规模的扩大，2021 年净利润水平增长较大，由此，预测 2022 年及以后净利润随收入的增长而增加。

## 2、收购 SUNJE SOFT 形成商誉所在资产组情况

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》中商誉减值处理的相关规定：“相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合”。结合科蓝软件收购 SUNJE SOFT 株式会社的目的，从本次收购中受益的资产组为数据库业务相关资产，因收购时点只有 SUNJE SOFT 株式会社存在数据库经营业务，因此合并日公司将 SUNJE SOFT 株式会社的经营性净资产划分为收购 SUNJE SOFT 株式会社形成商誉所在资产组。

科蓝软件收购 SUNJE SOFT 株式会社后，2019 年、2020 年科蓝软件数据库团队的研究活动支出均费用化并记入当期损益，2021 年科蓝软件数据库业务团队在已获取的数据库软件技术的基础上，开发“PostDB 数据库产品研发项目”、“SUNDB 数据库产品研发项目”，为客户提供上云的首选数据库解决方案，扩充科蓝软件现有的数据库产品家族，相关开发支出符合资本化要求，予以资本化，该项目开发支出金额归入数据库经营业务资产组。

综上，2021 年收购 SUNJE SOFT 株式会社形成商誉所在资产组中增加了数据库技术衍生开发项目的开发支出，其他资产组构成未发生变化。

资产组各期末的主要构成如下：

单位：千韩元

资产组构成	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31
固定资产	24,853	34,394	44,122	45,530
无形资产	5,224,833	4,713,033	4,145,142	3,577,225
开发支出	-	-	-	1,033,703

其他经营性净资产 (经营资产-经营负债 债)	3,281,250	-460,293	161,516	-378,727
完全商誉 <sup>注</sup>	8,958,347	10,230,111	9,667,471	10,507,033
资产组账面价值	17,489,284	14,517,245	14,018,251	14,784,764

注：完全商誉，系香港子公司账面的商誉港币 4,625.50 万元按各期末汇率折算为韩元，再加上少数股东商誉。

### 3、商誉的减值测试过程中预测 SUNJE SOFT 株式会社的收入既包括韩国市场又包括中国市场的考虑

公司并购 SUNJE SOFT 株式会社的主要目的是快速获取数据库软件核心技术，并进一步实现中国市场数据库国产化，开拓数据库业务的中国市场。在收购对价估值上综合考虑了韩国和中国市场的数据库业务营业收入和利润预期；SUNJE SOFT 资产组中的主要构成无形资产，在评估公允价值时采用收益法，考虑了韩国和中国市场的收入及利润预期。数据库技术是并购 SUNJE SOFT 株式会社的核心，并购后，公司成立了数据库技术团队，并获取了一系列数据库软件著作权，国产化改造后的数据库软件 2021 年在国内突破市场，实现收入的快速增长，除公司数据库业务核心团队的员工外，SUNJE SOFT 株式会社核心技术人员也为中国市场数据库市场开发提供了技术支持。

并购后，通过充分的沟通整合，公司加大数据库的研发力度和市场开发力度，科蓝软件进行国产化开发和改造，并形成国产数据库软件著作权认证。目前，韩国 SUNJE SOFT 株式会社定位为公司的海外研发中心，所有研发项目按照科蓝软件研发中心规划指导和管理，目前研发与业务发展以国内信创国产化市场为主。韩国 SUNJE SOFT 株式会社与国内的科蓝软件数据库业务团队同时分别在韩国与中国开展数据库相关的研发活动与市场开发活动，并购的核心内容“数据库”为合并后双区域业务开展的同一技术核心。

### 4、市场案例情况

商誉减值测试中考虑其他主体协同收入的案例如下：

#### (1) 九号智能（689009）

根据九号智能 2020 年 5 月 10 日披露的《关于九号机器人有限公司公开发行

存托凭证并在科创板上市申请文件第三轮审核问询函的回复》以及 2020 年 10 月 23 日披露的《九号有限公司公开发行存托凭证并在科创板上市招股说明书》有关内容：

### 1) 主营业务及交易背景

九号智能的主营业务为各类智能短程移动设备的设计、研发、生产、销售及服务，主要产品包括智能电动平衡车、智能电动滑板车、智能服务机器人等；赛格威的主要业务是平衡车的开发及生产，拥有自行研发产品的专利和 DEKA 平衡车技术的专利授权。九号智能于 2015 年全资收购赛格威及其全部知识产权，从而获得其积累的大量关于电动自平衡车的技术和知识产权。在收购赛格威后，九号智能对其专利进行了自主消化吸收并进一步完善，从而形成自平衡控制技术，并成功应用到了九号平衡车及 Plus 系列、单轮智能电动平衡车系列、智能电动平衡轮系列、智能机器人等自主产品以及在研的相关产品中。

### 2) 资产组的确定及具体内容

九号智能在确定赛格威收购中，识别出非专利技术、商标、客户关系价值等各项无形资产。对于其中的非专利技术的估值，在考虑其未来形成的收入时，根据问询回复，由于预计公司收购赛格威后，母公司九号智能的“Ninebot”系列产品将进入美国市场，同时，整合赛格威技术也将带来“Ninebot”系列产品销量的提升，因此评估采用的预期未来收入除赛格威收入外，自 2016 年起还包含了母公司因采用相关技术预计新增的收入。即对于采用并购的新技术所形成的新增收入，同样包括在该技术未来预计的收入中，在估值时予以体现。

根据上述回复内容，九号智能收购赛格威时，其资产组包括赛格威以及九号智能母公司围绕电动平衡车等相关业务所形成的资产组合，资产组的未来预测收入包括赛格威的预期收入以及因整合赛格威技术带来的母公司自身相关产品未来的新增收入。九号智能收购赛格威后，对其持有的技术进行了整合，九号智能整体的业务发展都与收购赛格威存在依赖关系，因此九号智能在对赛格威收购形成商誉进行减值测试时将商誉分配至公司整体。

### (2) 苏宁易购（002024）

根据上市公司 2017 年 1 月 3 日披露的《关于收购天天快递有限公司股权的公告》以及普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）出具的苏宁易购 2019 年度财务报表及审计报告（普华永道中天审字（2020）第 10072 号）有关内容：

### 1) 主营业务及交易背景

苏宁物流（上市公司全资子公司，即收购方）已形成以选址、开发、建设为一体的物流资产运营与涵盖仓储、运输、配送全流程的物流服务运营相结合的物流全价值链；天天快递为国内快递配送领域继“四通一达”之后的又一优秀企业，拥有完善的快递网络及成熟的快递物流能力。并购天天快递业务后，能够提高苏宁物流的社会化业务占比及综合利润水平。

### 2) 资产组的确定及具体内容

根据审计报告，“自 2018 年起，本集团开始将天天快递物流业务与本集团原有物流运配业务进行整合，并已开始受益于该整合的协同效应。本集团通过收购原天天快递物流业务旗下以加盟模式运营的各地天天快递业务，加速并深化了天天快递物流业务和本集团原有物流运配业务的整合。”

苏宁易购收购天天快递的资产组为苏宁物流运配资产组组合，包括天天快递物流业务和苏宁易购物流运配业务，未来的收入预测同时考虑了资产组的收入情况。

### (3) 以上案例与科蓝软件的相同点

上述案例与科蓝软件的相同点如下：

相同点	九号智能的情况	苏宁易购的情况	科蓝软件的情况
在对资产组进行收入预测时充分考虑了协同效应	九号智能收购赛格威后利用其在平衡车方面形成的技术优势及多年在全球积累的品牌效应，并将其商标、专利纳入自身体系，在全球的知名度得到了大幅的提升，业务取得了高速的发展。九号智能对赛格威的专利进行了自主消化吸收并将其与自身已有技术进行融合完善，从而形成公司的自平衡控制技术，并成功应用	苏宁易购将天天快递物流业务与其原有物流运配业务进行整合，并受益于该整合的协同效应。苏宁物流收购天天快递前，主要服务于苏宁自身的零售业务，相关物流配送均属于内部交易，通过收购天天快递，能够有效帮助苏宁物流提升社会化运营能力，拓展社会化业务，提高加盟商的服务能力，形成自营、加盟有机结	科蓝软件收购 SUNJE SOFT 株式会社后，开始组建数据库中国业务团队，负责数据库业务在中国地区的销售以及本土化改造研发、解决方案及技术支持等，在中国地区开发本土化的高端分布式交易型数据库，并提供相应的技术支持。发行人已在国内申请了相关软件著作权。



	到了九号平衡车及 Plus 系列、单轮智能电动平衡车系列、智能电动平衡车系列、智能机器人等自主产品以及在研的相关产品中。因此，在确认收购形成的商誉时，综合考虑了母公司因采用相关技术预计新增的收入，即由收购产生的协同效应	合的综合物流服务网络体系。因此，苏宁易购案例充分考虑了收购天天快递所产生的协同效应	因此，科蓝软件综合考虑了收购所产生的协同效应，将数据库业务在中国地区衍生出的开发支出纳入 SUNJE SOFT 资产组作为减值测试的对象，与收购时的预测一致。
收购方与被收购方业务划分清晰	九号智能收购赛格威前无海外业务，收购后开始涉足，九号智能原有业务及赛格威的业务仍通过不同区域的不同主体进行。九号智能母公司及赛格威产品品牌、定位均有所不同，九号智能以境内销售为主，赛格威以境外销售为主。	苏宁易购收购天天快递后，将天天快递的物流业务与其自身物流业务相整合。天天快递除维持自身的物流配送业务外，也会通过综合物流服务网络体系的搭建，拓展苏宁易购自身的物流业务，提高社会化业务的比例，相关物流业务仍在各自主体内进行，业务划分清晰明确。	SUNJE SOFT 株式会社与公司数据库业务团队分别在韩国（及海外其他地区）和国内市场承接业务，相关业务均系围绕 Goldilocks 数据库核心技术产生，收入可以明确划分。

因此，九号智能收购赛格威的案例在资产组的确定、预测收入及商誉减值测试范围均综合考虑了收购后母公司的协同效应，与科蓝软件收购 SUNJE SOFT 株式会社的资产组确定、预测收入及商誉测试范围相同；苏宁物流收购天天快递物流业务后，通过协同效应，其自身将新增社会化业务，在收购时充分考虑了基于协同效应将双方物流运配业务相整合的结果，并将收购天天快递物流业务产生的商誉全部分摊至天天快递物流业务和苏宁易购自身物流业务组成的物流运配资产组组合，并作为整体判断商誉是否存在减值。

综上，中国市场的数据库业务从并购初始便考虑在并购目的、收购对价、核心技术的估值中，以及并购后 SUNJE SOFT 株式会社核心团队对中国市场技术开发、软著认证、市场拓展的技术支持，均围绕着“数据库”技术核心，中国市场是科蓝软件并购 SUNJE SOFT 株式会社的主要业务实施领域。因此，对收购 SUNJE SOFT 株式会社形成商誉的减值测试过程中预测数据库经营业务资产组的收入既包括韩国市场又包括中国市场是合理、谨慎的。

**（四）收购 SUNJE SOFT 形成商誉减值测试是否符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，是否符合《注册办法》第九条的规定**

1、《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》关于商誉

## 减值的有关规定

按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对因企业合并形成的商誉，由于其难以独立产生现金流量，公司应自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，并据此进行减值测试。通常收购完成后，企业在购买日就应当按照合理的方法，将商誉分摊至从企业合并的协同效应中受益的相关资产组或资产组组合，后续进行商誉减值测试的范围就不再是被收购子公司的股权，而是相关资产组或资产组组合。一个公司的资产并不一定只构成一个业务资产组，也有可能包含多个业务资产组；或者集团合并范围内的多个公司的资产也有可能构成一个业务资产组。

此外，根据中国证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的有关要求，在将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试时，通常存在的问题包括“未充分辨识与商誉相关的资产组或资产组组合，未充分考虑企业合并所产生的协同效应，简单将形成商誉时收购的子公司股权作为商誉减值测试对象”。在将商誉分摊至资产组或资产组组合时，需要充分考虑与商誉相关的资产组或资产组组合以及所产生的协同效应等因素。

因此，在辨识与商誉相关的资产组或资产组组合时，公司应分析商誉产生的来源，充分考虑企业合并所产生的协同效应，将商誉分摊至从企业合并的协同效应中受益的相关资产组或资产组组合，而不能简单将形成商誉时收购的子公司股权作为商誉减值测试对象。商誉可能产生于标的公司核心团队所产生的价值、整合劳动力所产生的价值、协同效应（如成本节约、市场份额增加等）产生的价值、不可分离的非合同客户关系产生的价值等。

综上，发行人 2018 年收购 SUNJE SOFT 株式会社时，即为获取数据库软件核心技术，并进一步实现中国市场数据库国产化，开拓数据库业务的中国市场。收购完成后，发行人对相关数据库软件技术进行了国产化改造，在国内申请了软件著作权，SUNJE SOFT 株式会社与公司数据库业务团队分别在韩国（及海外其他地区）和国内市场承接业务，相关业务均系围绕 Goldilocks 数据库核心技术产生，收入可以明确划分，因此，公司综合考虑了收购所产生的协同效应，将数据库业务在中国地区衍生出的开发支出纳入 SUNJE SOFT 资产组作为减值测

试的对象，与收购时的预测一致。

## 2、商誉减值测试符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关规定

公司收购 SUNJE SOFT 株式会社在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，属于非同一控制下的企业合并，香港全资子公司具体实施对 SUNJE SOFT 株式会社的合并，公司充分识别 SUNJE SOFT 株式会社在合并日的可辨认资产和负债，将合并日合并成本大于取得的 SUNJE SOFT 株式会社可辨认净资产公允价值份额的差额（港币 4,625.5 万元，按合并日国家外汇管理局公布的外汇牌价中间价折合人民币 4,094.24 万元）确认为商誉。

### （1）定期或及时进行商誉减值测试，并重点关注特定减值迹象

根据相关规定，公司在每年年度终了对商誉进行减值测试，并在年报中对商誉减值测试相关信息进行了详细披露。2019 年、2020 年、2021 年，公司均聘请了道衡美评国际资产评估有限公司对包含商誉的 SUNJE SOFT 相关资产组的可收回金额进行估值，公司参考专业意见，对商誉是否减值进行审慎估计。

### （2）合理将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试

在进行减值测试时，SUNJE SOFT 株式会社业务全部为数据库相关业务、能够独立产生现金流量，Goldilocks 数据库产品相关收入可明确划分，同时，公司考虑了企业合并所产生的协同效应，将数据库业务在中国地区衍生出的开发支出纳入 SUNJE SOFT 资产组作为减值测试的对象。在判断商誉是否减值时，公司将包含少数股东商誉的完全商誉价值并入 SUNJE SOFT 株式会社资产组价值，与资产组的可收回金额相比较。

### （3）商誉减值测试的过程

#### 1) 资产组的可收回金额的确定

商誉减值测试时，公司参考了专业评估机构对商誉是否减值的估计，资产组的可收回金额采用收益法进行估计，为估算企业自由现金流量并选用适当的折现率将自由现金流量折现的现值。各期自由现金流量=税后净利润+折旧与摊销+利

息费用-资本性支出-净营运资金变动。

## 2) 2021 年公司对 SUNJE SOFT 商誉进行减值测试的过程

2021 年末公司对商誉进行减值测试，参考了道衡美评国际资产评估有限公司出具的道衡美评估值报字[2022]第 1017 号《北京科蓝软件系统股份有限公司对合并 Sunje Soft Inc.形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可收回金额估值报告》，对商誉是否减值进行审慎估计。

### ①资产组的划分

公司将 SUNJE SOFT 株式会社于资产负债表日的经营性资产及科蓝软件数据库业务在中国地区衍生出的开发支划分为收购 SUNJE SOFT 资产组，截止 2021 年 12 月 31 日，包含完全商誉的 SUNJE SOFT 资产组账面价值为韩元 1,478,476.4 万元（按 2021 年 12 月 31 日国家外汇管理局公布的外汇牌价中间价折合人民币 7,924.94 万元）。

### ②资产组可收回金额评估情况

资产组公允价值的估计：

公司根据 SUNJE SOFT 株式会社历史经营情况、发展战略、资本、市场地位、人力资源、现有技术、研发创新能力，以及宏观经济环境及其所在行业的现状与发展前景预测未来 5 年的税前经营净现金流量，并预测 5 年后将进入相对稳定的营运状况，经过 2 年展期进入永续增长期；SUNJE SOFT 株式会社预测收入包括韩国市场对中国市场的数据库软件技术支持；收入增长率根据数据库行业的特点以及 SUNJE SOFT 株式会社所处的经营阶段和对未来的发展规划设定，预测期的收入增长率为 8.2%~25.8%，2 年外推期的收入增长率设定为 10%、5%，永续期增长率设定为 2%；SUNJE SOFT 株式会社营业成本主要包括与项目直接相关的人力成本、外包成本和其他直接成本等，根据历史情况及管理层预测，预测期成本率预测为 16.7%~19.6%，外推期及以后维持在 21%左右；SUNJE SOFT 株式会社管理层预计随着经营效率的提升和业务规模扩大，经营费用占收入的比例为 50.1%~60%；SUNJE SOFT 株式会社资本性支出主要为办公类固定资产的更新，预计 2022 年至 2026 年的资本性支出占收入比例为 0.1%~0.3%；营运资金

需求采用历时三年平均水平约占年收入的 3.3%；折现率采用加权平均资本成本模型确定税前折算率为 21%。经测算，包含商誉的 SUNJE SOFT 资产组公允价值为韩元 2,077,879.8 万元，按照基准日中国人民银行人民币对韩元汇率中间价 1:186.56 折算为人民币 11,137.9 万元。

综上，包含商誉的 SUNJE SOFT 资产组可收回金额为韩元 2,077,879.8 万元，按照基准日中国人民银行人民币对韩元汇率中间价 1:186.56 折合人民币 11,137.9 万元。

### ③商誉减值测试结论

公司认为，根据评估测试结果，截止 2021 年 12 月 31 日包含商誉的 SUNJE SOFT 资产组可收回金额为韩元 2,077,879.8 万元(约折合人民币 11,137.9 万元)，高于其账面价值韩元 1,478,476.4 万元（约折合人民币 7,924.94 万元），无需计提商誉减值准备。

### （4）商誉减值的信息披露

报告期内，公司在各年年报中披露了 SUNJE SOFT 资产组的相关信息、商誉减值测试的过程与方法等。

综上所述，公司报告期内在每年年度终了对商誉进行了减值测试，2019 年、2020 年、2021 年聘请了资产评估机构对相关资产组的可收回金额进行估值，参考了专业意见，对商誉是否减值进行审慎估计；在对商誉进行减值测试的过程中，充分考虑宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素对商誉是否减值进行审慎估计，资产组合的认定符合各项商誉相关资产组的经营管理方式，相关参数的选取与各资产组的实际经营情况及经营环境相符；公司对商誉进行减值测试的过程符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定。

### 3、商誉减值测试符合《注册办法》第九条的规定

公司最近两年盈利，收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的商誉，每年末进行减值测试，审慎估计 SUNJE SOFT 资产组的可回收金额，未发生需要计提减值准备的情形，符合《注册办法》第九条的规定。

**二、根据前期反馈回复，SUNJE SOFT 株式会社形成的资产组被收购后资产组持续亏损且金额逐渐扩大，但本次预测期的收入增长率为 8.2%至 25.8%且经过 2 年展期进入永续增长期，请结合韩国市场环境变化、相关产业政策情况及在手订单等情况，说明相关预测是否合理、谨慎**

本次预测期的收入增长率为 8.2%至 25.8%且经过 2 年展期进入永续增长期，系将韩国市场和国内市场都考虑在内的结果，并非只考虑了 SUNJE SOFT 株式会社单体的经营情况。

若仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体的经营情况，其 2019-2021 年实际经营业绩为：

项目	2019年度		2020年度		2021年度	
	千万韩元	人民币万元	千万韩元	人民币万元	千万韩元	人民币万元
营业收入	243.66	1,480.94	217.41	1,307.58	158.34	896.33
息税前利润	-156.52	-951.34	-168.61	-1,014.06	-197.26	-1,116.63
净利润	-122.57	-744.97	-131.78	-792.54	-155.49	-880.17

SUNJE SOFT 株式会社 2019 年经营业绩不如预期，主要是由于韩国虚拟货币交易市场环境变化，2019 年虚拟货币交易所市场交易量减少，导致虚拟货币交易所数据库 License 需求降低所致。2020、2021 年经营业绩不及预期，主要系受新冠肺炎疫情影响，韩国经济增长放缓所致。Goldilocks 数据库产品是面向企业的关系型数据库，主要采用线下的销售推广模式，售前也需要线下 POC 测试，韩国疫情反复对线下销售及测试工作影响较大，对 SUNJE SOFT 株式会社的经营业绩产生了不利影响。现在韩国疫情影响已显著减弱，2022 年以来 SUNJE SOFT 株式会社在手订单恢复较快 2022 年一季度**韩国市场数据库实现销售收入 66.13 千万韩元（约折合人民币 350.62 万元），并持在手订单约 298.45 千万韩元（约折合人民币 1,582.46 万元），**相比 2021 年一季度大幅提升。另外，国内数据库市场，近 3 年业务规模也逐步发展，尤其 2021 年，随着公司入围中央国家机关 2021 年数据库软件协议供货采购项目的供应商（中标入围产品：事务型数据库管理系统—科蓝 GOLDILOCKS 数据库），2021 年公司的数据库产品销售出现大幅增长，相比 2020 年增长达 528.59%。**2022 年一季度国内市场数据库实现销售收入 203.54 万元，并持在手订单约 1,550.00 万元。**

综上，根据本公司收购 SUNJE SOFT 株式会社的目的，若综合考虑韩国和国内的数据库业务发展情况，结合韩国市场 2022 年 1 季度订单签订情况及 2021 年国内数据库销售大幅增长的趋势来看，本次预测期的收入增长率为 8.2% 至 25.8% 且经过 2 年展期进入永续增长期，相关预测是合理、谨慎的。

### 三、仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体收入、利润情况下，对收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的商誉进行模拟减值测试，并说明对发行人近三年业绩的影响

若仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体收入、利润情况下，对收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的商誉进行模拟减值测试，具体情况如下：

项目	2019 年末		2020 年末		2021 年末	
	千万韩元	人民币万元	千万韩元	人民币万元	千万韩元	人民币万元
含少数股东的完整商誉金额	1,023.01	6,170.52	966.75	5,797.58	1,050.70	5,631.98
含完整商誉的资产组账面价值	1,451.71	8,756.33	1,401.83	8,406.75	1,375.11	7,370.85
计提减值后完整商誉剩余价值	—	—	131.56	759.95	215.51	594.35
计提减值后资产组剩余账面价值	—	—	566.64	3,369.12	539.92	2,333.22
资产组可回收金额	616.52	3,718.70	868.30	5,207.20	1,075.57	5,765.29
含完全商誉的资产组减值	835.19	5,037.63	-	-	-	-
科蓝软件应确认商誉减值准备	560.83	3,382.77	-	-	-	-

注：上表折算汇率取自国家外汇管理局 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日发布人民币兑韩元的汇率中间价 165.79、166.75、186.56；

按照上述模拟测试的结果，公司 2019 年、2020 年和 2021 年应计提商誉减值准备 3,382.77 万元（韩币 560.83 千万韩元）、0 元和 0 元，模拟计提结果对公司 2019 年、2020 年、2021 年业绩情况的影响如下：

单位：万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年
归属于母公司的净利润	4,950.93	6,053.01	3,736.54
扣除非经常性损益归母净利润	4,628.98	5,795.66	3,344.65
模拟计提商誉减值准备	-3,382.77	-	-
模拟调整后归属于母公司的净利润	1,568.16	6,053.01	3,736.54

模拟调整后扣除非经常性损益归母净利润	1,246.21	5,795.66	<b>3,344.65</b>
--------------------	----------	----------	-----------------

经模拟调整后，发行人 2019 年、2020 年、**2021 年**扣除非经常损益后归属于母公司所有者的净利润分别为 1,246.21 万元、5,795.66 万元、**3,344.65 万元**，仍满足持续盈利条件。

#### **四、请发行人补充披露上述风险，并对（3）进行重大风险提示**

关于发行人商誉发生减值的风险，发行人已在募集说明书“重大事项提示”之“五、特别风险提示”以及“第三节 风险因素”之“三、财务风险”之“（四）商誉减值风险”补充披露以下楷体加粗内容：

##### **“（四）商誉减值风险**

报告期各期末，公司商誉账面金额分别为 4,168.41 万元、4,258.98 万元、9,842.56 万元和 9,802.87 万元，公司 2018 年末、2019 年末的商誉主要为 2018 年收购 SUNJE SOFT 而形成，2020 年公司收购深圳宁泽并形成商誉，由此导致 2020 年末商誉金额有所增加。截至 2021 年 9 月 30 日，公司商誉为 9,802.87 万元，主要为 2018 年收购 SUNJE SOFT 确认商誉 3,853.39 万元，2018 年收购大陆云盾确认商誉 115.48 万元，2020 年公司收购深圳宁泽确认商誉 5,834.01 万元。报告期内发行人未对商誉计提减值。

公司报告期末的商誉系收购对价高于被收购企业可辨认净资产公允价值而形成，报告期内公司已根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定并结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势对上述因收购资产产生的商誉分别进行了减值测试，公司收购 SUNJE SOFT、大陆云盾及深圳宁泽形成的商誉不存在减值迹象。未来若 SUNJE SOFT、大陆云盾及深圳宁泽经营情况未达预期，或者市场形势发生不利变化，可能对 SUNJE SOFT、大陆云盾及深圳宁泽包含商誉在内的资产组价值造成不利影响，则会影响上市公司的盈利增长，从而公司将面临商誉减值风险，并影响公司当期业绩。

此外，若仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体收入、利润情况下，剔除中国市场的协同效应对收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的商誉进行模拟减值测试，模拟后的结果为，公司 2019 年、2020 年和 2021 年应计提商誉减值准备 3,382.77 万元、0 元和 0 元。经模拟调整后，发行人 2019 年、2020 年、2021 年扣除非经常



损益后归属于母公司所有者的净利润分别为 1,246.21 万元、5,795.66 万元、3,344.65 万元。仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体收入、利润的情况下，剔除中国市场的协同效应后，收购 SUNJE SOFT 株式会社形成的商誉于 2019 年产生商誉减值损失 3,382.77 万元，对发行人 2019 年的净利润产生影响，提请投资者关注上述风险。”

## 五、中介机构的核查情况

### （一）核查程序

保荐人、会计师主要履行了如下核查程序：

1、检查 SUNJE SOFT 资产组 2021 年经营数据，了解 SUNJE SOFT 资产组的经营情况，对比各年商誉减值测试时 SUNJE SOFT 资产组预测业绩与实际业绩的差异，判断是否存在减值迹象；

2、了解发行人管理层对商誉减值迹象的判断以及减值测试的过程，并评价其合理性；

3、复核 2018 年末、2019 年末、2020 年末、2021 年末科蓝软件对商誉所在资产组的划分、复核减值测试方法、复核并评价减值测试模型的合理性；

4、取得了评估机构道衡美评国际资产评估有限公司出具的《北京科蓝软件系统股份有限公司对 2019-2021 韩国单体模拟商誉减值测试所涉及的资产组可收回金额估值报告》（道衡美评咨询报字[2022]第 1021 号），并分析评估报告中资产组划分、参数的合理性。

### （二）核查意见

经核查，保荐人、会计师认为：

1、科蓝软件收购 SUNJE SOFT 株式会社商誉所在资产组 2021 年新增加了数据库业务衍生的开发支出，系考虑并购的协同效应影响，是合理的；对收购形成商誉的减值测试过程中预测 SUNJE SOFT 资产组的收入既包括韩国市场又包括中国市场，是对并购目的、交易定价、数据库技术价值、管理层对生产经营方式等综合考量的结果，是合理、谨慎的；科蓝软件相关减值测试符合《企业会计

准则》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，符合《注册办法》第九条的规定；

2、SUNJE SOFT 株式会社单体受疫情影响，2020 年及 2021 年出现亏损，但是收购带来的中国市场协同效应逐步显现，公司合并 SUNJE SOFT 获取资产组的经营业绩 2021 年较 2020 年增加较多，结合公司 2022 年一季度数据库在手订单情况，2021 年商誉减值测试中对 SUNJE SOFT 资产组收入增长率的预测是合理、谨慎的；

3、仅考虑 SUNJE SOFT 株式会社单体收入、利润的情况下，科蓝软件对 SUNJE SOFT 商誉进行模拟减值测试，测试结果应在 2019 年计提商誉减值准备人民币 3,382.77 万元，模拟调整后，发行人 2019 年、2020 年、**2021 年**扣除非经常损益后归属于母公司所有者的净利润分别为 1,246.21 万元、5,795.66 万元、**3,344.65 万元**，仍满足持续盈利条件。

**问题 2、**发行人于 2021 年 12 月 8 日召开董事会，将本次发行规模由 53,750 万元调整至 49,460 万元，调整后的数字银行服务平台建设项目拟使用募集资金 34,622 万元。其中，拟用募集资金 24,786.20 万元投入建筑工程费用，占募集资金总额比例为 50.11%。本次募投项目所涉土地用地性质为 A35 类科教（研发）用地。公司苏州研发中心预计总投资 10 亿元，分别使用自有或自筹资金（包含 1.8 亿元工程预付款）、前次非公开募集资金、本次公开发行可转债募集资金投入建设。

请发行人补充说明：（1）结合发行人各区域业务、人员分布，发行人现有人员和未来人员规划、以及未来人员流动安排，特别是华东区域办公场地情况、人员实际情况，量化说明前次及本次募投项目建成后，新增科研办公人均面积及人均收入、利润的变化情况；（2）进一步对比同行业可比公司办公用地面积，说明本次募投项目相关建筑物大幅增加的必要性；（3）列表按年度分自有资金（含预付款）、前募资金及本募资金已投入或拟投入苏州研发中心的情况。

请保荐人核查并发表明确意见。

回复：

**一、结合发行人各区域业务、人员分布，发行人现有人员和未来人员规划、以及未来人员流动安排，特别是华东区域办公场地情况、人员实际情况，量化说明前次及本次募投项目建成后，新增科研办公人均面积及人均收入、利润的变化情况**

**(一) 发行人各区域业务、人员分布及规划**

**1、业务区域分布情况**

发行人技术开发和服务的客户涉及国内大部分区域，其中华东地区销售占比较高，报告期各期收入占比分别为 38.35%、37.66%、40.88%和 43.93%，主要是由于中小型股份制商业银行、外资银行在华东地区较为集中，同时，国有商业银行和股份制银行总部所在地在华北地区较为集中，发行人经过多年积累，在华东地区、华北地区培育了较多客户，形成了较为稳定的业务区域。

此外，发行人重视技术创新机制建设，始终走在行业研发创新的前沿，设立了以企业技术中心为核心，包含基础研发中心及产品技术中心的研发体系。其中，北京研发中心主要负责公司基础开发平台的研发，华东地区研发中心主要负责互联网核心系统、智慧银行、数字人民币、一体化展业平台等创新应用平台开发。

在华东区域，发行人为抢占长三角金融信息技术服务市场，进一步推动其生产基地的区域合理布局，提升综合竞争力，致力于“以服务长三角一体化国家战略，促进长三角数字金融产业高地建设，以数字金融为重点，整合国内外数字金融领域的行业龙头、场景应用等各方资源，打造长三角数字金融产品及服务创新应用示范高地”的目标，公司提出长三角研发中心建设项目。2021 年初，公司与苏州相城高新控股集团有限公司（苏州市相城区人民政府 100%控股公司）签署了《战略合作协议》，双方充分发挥优势，在数字金融、金融科技方面陆续开展深入合作。为此，公司先后开展前次非公开发行股票及本次发行可转换公司债券，为长三角研发中心建设项目的顺利实施提供资金支持。

**2、人员区域分布、未来规划及流动安排**

**2021 年末，公司员工按区域分布情况如下：**

区域	人数	占比
----	----	----

华北区	2,130	39.78%
华南区	1,129	21.08%
华东区	2,060	38.47%
香港	2	0.04%
韩国	34	0.63%
合计	5,355	100.00%

公司人员分三个大区管理，其中，华北人员占比 39.78%、华东人员占比 38.47%、华南区人员占比 21.08%，公司未来重点发展区域是华东长三角地区及粤港澳大湾区，长三角研发中心建成后计划每年新增 500 至 1,000 人的研发技术团队，成为公司的主要研发基地；粤港澳地区将大力拓展海外市场，成为公司海外业务的管理中心。

随着长三角研发中心的发展壮大，公司会陆续安排管理人员及中、高端技术人员前往苏州地区组织研发管理工作。

以下结合发行人苏州区域以及整体的人均办公面积现状，对募投项目实施后对发行人人均办公面积、人均收入及净利润的影响进行分析：

## （二）发行人苏州区域研发人员人均办公面积情况

前次非公开及本次可转债募投项目的实施地点为江苏省苏州市，项目建成后，将作为发行人未来重点发展的长三角研发中心。

结合发行人苏州区域的未来发展规划，按照研发人员、研发办公面积的口径，发行人苏州区域研发人员的人均办公面积情况如下：

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日	2026年12月31日
苏州区域研发人员人数（未考虑募投项目当年新增研发人员）（人）	180	215	620	1,200	1,800	2,100
非公开当年新增研发人数（人）	25	355	350	230	-	-
可转债当年新增研发人数（人）		85	200	231	200	90
研发人员人数合计（人）	205	655	1,170	1,661	2,000	2,190
苏州区域研发办公面积（不考虑募投项目）（平方米）	1,838.7	1,821.55	5,600	5,600	5,600	5,600
非公开、可转债募投项目建成后苏州区域的研发办公面积（平方米）	-	-	24,768	24,768	24,768	24,768
研发办公面积合计（平方米）	1,838.7	1,821.55	30,368	30,368	30,368	30,368
苏州区域研发人员人均办公面积（考虑非公开和可转债募投项目）（平方米）	8.97	2.78	25.96	18.28	15.18	13.87

注：初步判断 2023 年公司以自有资金投入的苏州地块 3-5 号楼将与前次非公开、本次可转债同步建成，因此预计当年新增研发办公面积 5,600 平方米左右。此外，随着 2023 年公司非公开、可转债募投项目的建成，当年新增研发办公面积 24,768 平方米左右。上述两项合计新增办公面积 30,368 平方米

由上表，公司针对非公开、可转债的募投项目制定了相应的新增人员计划，其中非公开项目 2021 年至 2024 年预计增加研发人员 25 人、355 人、350 人和 230 人，可转债项目 2022 年至 2026 年预计增加研发人员 85 人、200 人、231 人、200 人和 90 人，均为苏州区域新增研发人员。公司长三角科技研发中心建成后，将利用长三角地区优势，加快吸引国内外科技高端人才，同时将对长三角地区的原有团队和人员进行整合，规划将原上海、南京等地的研发人员的办公地逐步集中到苏州，建立集中开发中心，推动公司科研基地的区域合理布局，提升公司综合市场竞争实力，为公司长远发展打下坚实基础。上表中苏州区域研发人员人数（不考虑募投项目）

已考虑上海、南京地区研发人员未来向苏州区域集中的因素。

2021年末，公司苏州区域研发人员人数为180人，研发人员人均办公面积为8.97平方米（考虑非公开募投项目2021年新增25名研发人员后）；2022年，苏州地区的募投项目尚未建成，但募投项目所需研发人员陆续到位，导致2022年预计研发人员人均办公面积有所下降，仅为2.78平方米。此外，公司苏州区域的研发办公用房全部为租赁，募投项目实施后，将直接增加公司自有研发办公用房的面积，募投项目的实施具有必要性。

随着2023年前次非公开、本次可转债募投项目以及苏州地块3-5号楼的同步建成，公司当年研发办公面积大幅增加，研发人员人均办公面积增加至25.96平方米。由于募投项目实施所需的研发人员及实施团队系公司根据实际业务阶段分批次陆续投入，截至2023年末相关研发人员尚未全部到位，因而当年研发人员人均办公面积达到峰值。此后随着募投项目研发人员的陆续到岗，研发人员人均办公面积自2024年起逐步下降，2024年至2026年公司苏州区域研发人员人均办公面积分别为18.28平方米、15.18平方米和13.87平方米，逐渐趋于正常水平。

### （三）本次可转债项目研发人员人均办公面积情况

本次可转债项目研发人员人均办公面积情况如下：

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日	2026年12月31日
可转债当年新增研发人员人数（人）	-	85	200	231	200	90
可转债项目累计研发人员人数（人）	-	85	285	516	716	806
可转债项目建成后研发办公面积（平	-	-	15,600	15,600	15,600	15,600

方米)						
可转债项目研发人员人均办公面积 (平方米)	-	-	54.74	30.23	21.79	19.35

注：可转债募投项目预计于2023年建成，2022年起可转债募投项目所需研发人员陆续到岗，2022年暂时在公司于苏州区域租赁的办公场所办公，2023年项目建成后再启用新办公场所

随着2023年本次可转债募投项目的建成，当年可转债项目建筑面积大幅增加，但由于项目实施所需的研发人员及实施团队分批投入，2023年项目建成后研发人员人均办公面积将达到54.74平方米，随着可转债募投项目研发人员陆续到岗，人均办公面积自2024年起逐渐下降，2024年至2026年可转债募投项目研发人员人均办公面积分别为30.23平方米、21.79平方米和19.35平方米，随着研发人员的逐步到岗，研发人员人均办公面积趋于合理水平。

#### (四) 发行人整体人均办公面积及人均产出情况

前次及本次募投项目新增员工、新增办公面积对公司整体人均办公面积、人均收入及净利润的影响如下：

项目	2019年12月 31日	2020年12月 31日	2021年12月 31日	2022年12月 31日	2023年12月 31日	2024年12月 31日	2025年12月 31日	2026年12月 31日
<b>一、人均办公面积测算</b>								
员工人数（不考虑募投项目当年新增人员）（人）	4,267	5,268	5,078	5,185	5,586	6,586	7,586	8,586
非公开当年新增人数（人）	-	-	277	415	414	277	-	-
可转债当年新增人数（人）	-	-	-	98	226	282	248	108
<b>员工人数合计</b>	<b>4,267</b>	<b>5,268</b>	<b>5,355</b>	<b>5,698</b>	<b>6,226</b>	<b>7,145</b>	<b>7,834</b>	<b>8,694</b>

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日	2026年12月31日
办公面积（不考虑募投项目）（平方米）	9,975.51	12,067.45	12,785.03	13,192.00	19,076.55	19,276.55	19,476.55	19,676.55
非公开、可转债募投项目建成后面积（平方米）	-	-	-	-	30,960.00	30,960.00	30,960.00	30,960.00
<b>办公面积合计</b>	<b>9,975.51</b>	<b>12,067.45</b>	<b>12,785.03</b>	<b>13,192.00</b>	<b>50,036.55</b>	<b>50,236.55</b>	<b>50,436.55</b>	<b>50,636.55</b>
人均办公面积（不考虑募投项目）（平方米）	2.34	2.29	2.52	2.54	3.42	2.93	2.57	2.29
人均办公面积（考虑非公开和可转债募投项目）（平方米）	2.34	2.29	2.39	2.32	8.04	7.03	6.44	5.82
<b>二、人均收入、净利润测算</b>								
营业收入（万元）	93,387.20	103,867.39	<b>129,846.44</b>	143,750.00	172,500.00	207,000.00	248,400.00	298,080.00
募投项目预计实现的收入（万元）	-	-	-	25,967.00	55,120.00	87,408.00	108,858.00	115,458.00
<b>收入合计</b>	<b>93,387.20</b>	<b>103,867.39</b>	<b>129,846.44</b>	<b>169,717.00</b>	<b>227,620.00</b>	<b>294,408.00</b>	<b>357,258.00</b>	<b>413,538.00</b>
净利润（万元）	4,610.25	6,218.58	<b>3,760.48</b>	6,000.00	8,625.00	10,350.00	12,420.00	14,904.00
募投项目预计实现的净利润（万元）	-	-	-	-527.67	-396.03	6,523.47	14,318.93	15,713.32
<b>净利润合计</b>	<b>4,610.25</b>	<b>6,218.58</b>	<b>3,760.48</b>	<b>5,472.33</b>	<b>8,228.97</b>	<b>16,873.47</b>	<b>26,738.93</b>	<b>30,617.32</b>
人均营业收入（不考虑募投项目）（万元）	21.89	19.72	<b>25.57</b>	27.72	30.88	31.43	32.74	34.72
人均营业收入（考虑非公开和可转债募投项目）（万元）	21.89	19.72	<b>24.25</b>	29.79	36.56	41.20	45.60	47.57



项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日	2026年12月31日
人均净利润（不考虑募投项目）（万元）	1.08	1.18	0.74	1.16	1.54	1.57	1.64	1.74
人均净利润（考虑非公开和可转债募投项目）（万元）	1.08	1.18	0.70	0.96	1.32	2.36	3.41	3.52

注：1、上表测算的数据为发行人整体口径；

2、2022年及以后的营业收入、净利润系预测数据；

3、上述业绩预测为初步测算的结果，不构成业绩承诺，投资者不应据此进行投资决策；

4、前次非公开发行业募投项目自2021年起开始计算项目效益，2021年的收入、净利润中已包含当年募投项目实现的收入及净利润，2022年起测算时单独考虑；

5、初步判断2023年公司以自有资金投入的苏州地块3-5号楼将与前次非公开、本次可转债同步建成，因此预计当年新增办公面积7,000平方米。此外，随着2023年公司非公开、可转债募投项目的建成，当年新增办公面积30,960平方米。上述两项合计新增办公面积37,960平方米。

由上表，从人均面积来看，公司 2023 年办公面积大幅增加，考虑募投项目后的人均办公面积为 8.04 平方米。随着募投项目研发人员的陆续到岗，人均办公面积自 2024 年起逐步下降。

从人均收入、人均净利润的变化趋势来看，随着公司自身持续盈利能力的不断提高，以及募投项目业绩的逐步释放，募投项目实施后，人均收入、人均净利润稳步增加。

### （五）人均办公面积、人均收入及净利润与同行业可比公司对比情况

报告期各期末，公司人均办公面积、人均收入及人均净利润与可比公司对比情况如下：

#### 1、2019 年末情况

单位：万元

项目	发行人	长亮科技	宇信科技	神州信息	高伟达
员工人数	4,267	4,790	10,084	10,209	3,203
办公面积	9,975.51	未披露	未披露	未披露	未披露
净利润	4,610.25	13,950.09	27,325.44	38,155.29	14,106.03
营业收入	93,387.20	131,112.52	265,172.68	1,014,600.82	175,831.84
人均办公面积	2.34	-	-	-	-
人均净利润	1.08	2.91	2.71	3.74	4.40
人均营业收入	21.89	27.37	26.30	99.38	54.90
项目	南天信息	安硕信息	新晨科技	天阳科技	信雅达
员工人数	5,916	2,725	1,393	5,182	5,958
办公面积	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露
净利润	8,347.82	3,192.51	7,197.72	11,013.46	4,063.79
营业收入	330,336.74	64,679.65	108,424.86	106,212.76	119,973.79
人均办公面积	-	-	-	-	-
人均净利润	1.41	1.17	5.17	2.13	0.68
人均营业收入	55.84	23.74	77.84	20.50	20.14

#### 2、2020 年末情况

单位：万元

项目	发行人	长亮科技	宇信科技	神州信息	高伟达
----	-----	------	------	------	-----

员工人数	5,268	5,577	11,117	12,898	3,633
办公面积	12,067.45	未披露	未披露	未披露	未披露
净利润	6,218.58	23,791.82	45,297.80	46,638.30	-66,124.59
营业收入	103,867.39	155,083.98	298,158.73	1,068,597.68	189,365.85
人均办公面积	2.29	-	-	-	-
人均净利润	1.18	4.27	4.07	3.62	-18.20
人均营业收入	19.72	27.81	26.82	82.85	52.12
<b>项目</b>	<b>南天信息</b>	<b>安硕信息</b>	<b>新晨科技</b>	<b>天阳科技</b>	<b>信雅达</b>
员工人数	6,454	3,233	1,803	6,808	6,437
办公面积	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露
净利润	13,374.84	6,592.22	9,022.62	13,292.16	10,702.78
营业收入	423,943.82	66,094.88	114,915.40	131,532.77	126,621.18
人均办公面积	-	-	-	-	-
人均净利润	2.07	2.04	5.00	1.95	1.66
人均营业收入	65.69	20.44	63.74	19.32	19.67

### 3、2021 年末情况

单位：万元

<b>项目</b>	<b>发行人</b>	<b>长亮科技</b>	<b>宇信科技</b>	<b>神州信息</b>	<b>高伟达</b>
员工人数	5,355	6,479	12,783	13,361	4,001
办公面积	12,785.03	未披露	未披露	未披露	未披露
净利润	<b>3,760.48</b>	12,751.97	39,524.62	38,784.35	12,732.27
营业收入	<b>129,846.44</b>	157,201.88	372,620.45	1,135,568.47	227,896.46
人均办公面积	2.39	-	-	-	-
人均净利润	<b>0.70</b>	1.97	3.09	2.90	3.18
人均营业收入	<b>24.25</b>	24.26	29.15	84.99	56.96
<b>项目</b>	<b>南天信息</b>	<b>安硕信息</b>	<b>新晨科技</b>	<b>天阳科技</b>	<b>信雅达</b>
员工人数	<b>7,238</b>	<b>3,778</b>	<b>2,160</b>	<b>6,808</b>	7,566
办公面积	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露
净利润	<b>11,964.83</b>	<b>1,076.70</b>	<b>7,344.67</b>	<b>10,179.30</b>	33,536.42
营业收入	<b>559,270.90</b>	<b>75,518.00</b>	<b>106,110.09</b>	<b>177,609.30</b>	153,695.22
人均办公面积	-	-	-	-	-
人均净利润	<b>1.65</b>	<b>0.28</b>	<b>3.40</b>	<b>1.50</b>	4.43
人均营业收入	<b>77.27</b>	<b>19.99</b>	<b>49.13</b>	<b>26.09</b>	20.31

注：根据公开信息，同行业上市公司均未披露人均办公面积。

由上表，同行业可比公司均未披露具体办公面积，因此无法统计其人均办公面积。发行人的人均收入、人均净利润总体上与安硕信息、信雅达及天阳科技相当。需要说明的是，高伟达、神州信息、南天信息及新晨科技的收入中，均包括金额较大但毛利较低的硬件系统集成业务收入，因此人均收入规模较大。

## 二、进一步对比同行业可比公司办公用地面积，说明本次募投项目相关建筑物大幅增加的必要性

由于可比上市公司年报中均未提供人均办公面积信息，因此选择近期软件和信息技术服务业行业上市公司募投项目人均办公面积情况进行比较，具体情况如下：

同行业公司	募投项目	人均办公面积 (平方米)
宇信科技(300674)	面向中小微金融机构的在线金融平台建设项目	11.09
	基于人工智能技术的智能分析及应用平台建设项目	
	全面风险与价值管理建设项目	
高伟达(300465)	智能金融解决方案建设项目	10.00
	面向中小企业的微服务平台建设项目	10.00
熙菱信息(300588)	研发中心及城市治理大脑	17.11
国联股份(603613)	基于AI的大数据生产分析系统研发项目	13.00
	数字经济总部建设项目	13.00
广联达(002410)	数字建筑产品研发及产业化基地	14.64
泛微网络(603039)	泛微协同管理软件研发与产业化项目	17.42
佳都科技(600728)	城市视觉感知系统及智能终端项目	25.65
	轨道交通大数据平台及智能装备项目	25.65
启明星辰(002439)	济南安全运营中心建设项目	18.68
科大讯飞(002230)	新一代感知及认知核心技术研发项目	22.45
蓝盾股份(300297)	蓝盾大安全研发与产业化基地项目	26.42
<b>平均值</b>		<b>17.32</b>
<b>发行人非公开、可转债项目人均办公面积</b>		<b>13.06</b>

注：数据来源：各上市公司公告；平均值为上述各募投项目人均办公面积算数平均值。

由上表，发行人非公开、可转债募投项目的人均办公面积为 13.06 平方米，低于同行业公司募投项目的人均办公面积平均值 17.32 平方米。发行人非公开、

可转债募投项目实施前,2021年末人均办公面积仅为2.39平方米,项目建成后,2023年末发行人人均办公面积增加至8.04平方米,有效增加了发行人的人均办公面积,对改善办公及研发环境起到积极作用,前次非公开、本次可转债募投项目的实施具有必要性。

发行人已就前次非公开及本次可转债募投项目出具承诺,发行人承诺严格遵守苏州市相城区产业发展规划等地方政府规定及按照《国有建设用地使用权出让合同》约定执行,募集资金投资项目建成后,将不会转让、出租或出售募集资金投资涉及的土地使用权及办公楼。

### 三、列表按年度分自有资金(含预付款)、前募资金及本募资金已投入或拟投入苏州研发中心的情况

#### (一) 项目总体构成情况

公司苏州研发中心预计总投资10亿元,主要构成如下:

分类	项目	预计总投资	非公开募集资金拟投入金额	可转债募集资金拟投入金额
总包	建筑工程费	3.67亿元	9,000万元	15,000万元
	建筑工程设备购置费及安装	2.33亿元		
其他	预备费(工程变更及洽商、一般自然灾害的损失及预防费用、不可预见的地下障碍物处理的费用等)	0.7亿元	1,297万元	2,786.2万元
	工程建设其他支出(包括建设单位管理费、前期工作费、工程设计费、工程勘察费、工程招标费、工程建设监理费、工程保险费等工程建设其他费用)	2.7232亿元	3,500万元	7,000万元
	购置土地费(2019年全部以自有资金支付)	0.5768亿元	-	-

注:公司前次非公开计划募集资金5.0669亿元,实际募集资金3.16亿元,按最终实际募集资金情况,建筑工程投入为1.3797亿元

公司全资子公司科蓝苏州与苏州第一建筑集团有限公司(以下简称“苏州一建”)2020年6月28日签订《建设工程总承包合同》,预计总承包金额为60,000万元,涵盖上表中总包的全部内容,并约定科蓝苏州需支付合同价的30%作为工

程预付款，公司已使用自有资金支付。上述工程预付款覆盖总包中的建筑工程及相关建筑工程设备购置、安装费等，按照各项相应的投入金额分配预付款。

## （二）项目已投入及拟投入计划情况

### 1、项目已投入情况

截至目前，发行人苏州研发中心项目的已投入情况如下：

#### （1）2019 年以自有资金支付土地购置费

2019 年，发行人以 5,768.326 万元购得位于苏州市相城区元和街道织锦路东、安元路南的建设用地使用权，上述土地购置费用全部以发行人自有资金支付

#### （2）2021 年工程进度款

根据科蓝苏州与苏州一建签订的《建设工程施工合同》“第三部分 专用合同条款”12.4.4 条关于进度款支付的约定，苏州一建每季度末向科蓝苏州申请该季度工程进度款，经审核确认后，科蓝苏州按审核后的进度款的 75% 支付。由于此前科蓝苏州已支付了 30% 的工程预付款，因此实际支付的进度款为扣除预付款后的余额。2021 年经审定的工程进度款为 11,513.21 万元，发行人当年所需支付的工程进度款计算过程如下：

单位：万元

测算过程	金额
经审定的进度款①	11,513.21
根据合同发行人需要支付的金额② (②=①*75%)	8,634.91
已支付的预付款③ (③=①*30%)	3,453.96
扣减发行人代垫水电费	34.00
本次发行人最终应支付金额④ (④=②-③)	5,146.94

由上表，2021 年发行人最终应支付进度款 5,146.94 万元，进度款的支付考虑了发行人与苏州一建约定的 75% 支付比例，并扣除了前期以自有资金支付的工程预付款。发行人于 2022 年 1 月支付了上述进度款 5,146.94 万元，其中以非公开发行募集资金支付 4,102.79 万元，以自有资金支付 1,044.15 万元。

## 2、项目未来拟投入情况

项目未来拟投入计划如下表：

单位：万元

时间	工程进度款 (万元)	节点	拟以自有资金支 付金额	拟以非公开募集 资金支付金额	拟以可转债募集 资金支付金额
2022 年	25,213.10	完成主体建筑工程	14,315.89 万元， 其中 7,563.93 万 元为预付款	2,897.21	8,000.00
2023 年	23,273.70	完成设备安装工程	14,273.70 万元， 其中 6,982.11 万 元为预付款	2,000.00	7,000.00
2020 年-2023 年	27,231.67	工程建设其他费用（包 含购置土地费、建设单 位管理费、前期工作 费、工程设计费、工程 勘察费、工程招标费、 工程建设监理费、工程 保险费等）	16,731.67	3,500.00	7,000.00
2020 年-2023 年	7,000.00	预备费用（工程变更及 洽商、一般自然灾害的 损失及预防费用、不可 预见的地下障碍物处 理的费用等）	2,916.80	1,297.00	2,786.20

## 四、中介机构的核查情况

### （一）核查程序

保荐人主要履行了如下核查程序：

- 1、了解科蓝软件目前苏州区域及整体办公面积情况、募投项目规划新增办公面积情况；
- 2、了解科蓝软件目前人员情况、未来人员规划情况；
- 3、查询可比上市公司办公面积情况，以及 2019 年至 2021 年的人均收入、人均净利润情况。

### （二）核查意见

经核查，保荐人认为：

1、从苏州区域人均面积来看，2021年末，公司苏州区域研发人员人数为180人，研发人员人均办公面积为8.97平方米（考虑非公开募投项目2021年新增25名研发人员后）；2022年，苏州地区的募投项目尚未建成，但募投项目所需研发人员陆续到位，导致2022年预计研发人员人均办公面积有所下降，仅为2.78平方米。随着2023年前次非公开、本次可转债募投项目以及苏州地块3-5号楼的同步建成，公司当年研发办公面积大幅增加，研发人员人均办公面积增加至25.96平方米。由于募投项目实施所需的研发人员及实施团队系公司根据实际业务阶段分批次陆续投入，截至2023年末相关研发人员尚未全部到位，因而当年研发人员人均办公面积达到峰值。此后随着募投项目研发人员的陆续到岗，研发人员人均办公面积自2024年起逐步下降，2024年至2026年公司苏州区域研发人员人均办公面积分别为18.28平方米、15.18平方米和13.87平方米，逐渐趋于正常水平；

2、从整体人均面积来看，公司2023年办公面积大幅增加，考虑募投项目后的人均办公面积为8.04平方米。此后随着募投项目研发人员及实施团队的陆续到岗，人均办公面积自2024年起逐步下降；从整体人均收入、人均净利润的变化趋势来看，随着公司自身持续盈利能力的不断提高，以及募投项目业绩的逐步释放，募投项目实施后，人均收入、人均净利润稳步增加；

3、发行人的人均收入、人均净利润与安硕信息、信雅达及天阳科技相当；

4、非公开、可转债募投项目实施后，可以有效提高发行人总体、江苏地区以及江浙沪地区各区域统计口径的人均办公面积，募投项目的实施对改善办公及研发环境起到积极作用。



（本页无正文，为《关于北京科蓝软件系统股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的第四轮审核问询函的回复》之盖章页）

北京科蓝软件系统股份有限公司



2022年5月17日

(本页无正文，为《关于北京科蓝软件系统股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的第四轮审核问询函的回复》之签章页)

保荐代表人：



侯 顺



张 林

中信建投证券股份有限公司



2022年5月17日

## 关于本次审核问询函回复的声明

本人作为北京科蓝软件系统股份有限公司保荐机构中信建投证券股份有限公司的董事长，现就本次审核问询函回复郑重声明如下：

“本人已认真阅读北京科蓝软件系统股份有限公司本次审核问询函回复的全部内容，了解回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，审核问询函回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性承担相应法律责任。”

法定代表人/董事长签名：



王常青

中信建投证券股份有限公司

