

安徽天禾律师事务所
关于科大国创软件股份有限公司
发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易
之盈利补偿涉及回购注销交易对方股票事项的
法律意见书



地址：中国合肥市濉溪路 278 号财富广场 B 座 15-16 层
电话：（0551）62620429 传真：（0551）62620450

安徽天禾律师事务所
关于科大国创软件股份有限公司
发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易
之盈利补偿涉及回购注销交易对方股票事项的
法律意见书

天律证[2020]第 278 号

致：科大国创软件股份有限公司

安徽天禾律师事务所接受科大国创软件股份有限公司（以下简称“科大国创”或“公司”）的委托，指派王小东、杨帆律师（以下简称“本所律师”）以专项法律顾问的身份，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《上市公司重大资产重组管理办法》等法律、行政法规、部门规章及其他规范性文件的规定，就公司发行股份购买安徽贵博新能科技有限公司（以下简称“标的公司”或“贵博新能”）100%股权并募集配套资金（以下简称“本次交易”）实施完毕后，因贵博新能未实现业绩承诺净利润，而需要回购注销业绩承诺方即孙路、合肥贵博股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“贵博投资”）、董先权、徐根义、史兴领、陈学祥、张起云（以下合称“业绩承诺方”）所获得的部分科大国创股票相关事宜（以下简称“本次回购注销”），出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师谨作如下声明：

1、本所及本所律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则(试行)》等规定及本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实,严格履行了法定职责,遵循了勤勉尽责和诚实信用原则,进行了充分的核查验证,保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整,所发表的结论性意见合法、准确,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并承担相应法律责任。

2、公司已向本所律师作出承诺,保证其向本所提供的所有文件资料及所作

出的所有陈述和说明均是完整、真实和有效的，且一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒或重大遗漏；保证其提供的文件资料中的所有签字及印章均是真实的，文件的副本、复印件或扫描件均与原件相符。

3、对于法律意见书所涉及的财务、审计等非法律专业事项，本所律师主要依赖于审计机构出具的证明文件发表法律意见。本所在法律意见书中对有关会计报表、报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

4、本所律师同意将本法律意见书作为科大国创本次回购注销的法律文件，随同其他材料一同上报或披露，并依法对所发表的法律意见承担责任。

5、本法律意见书仅供科大国创为本次回购注销之目的使用，不得用作其他任何目的。

本所律师根据有关法律法规的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、本次交易的相关情况

（一）本次交易的批准与授权

1、科大国创履行的内部审批程序

2018年7月23日，科大国创召开第二届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》、《关于〈科大国创软件股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉及其摘要的议案》、《关于公司签署附条件生效的〈发行股份购买资产协议〉的议案》、《关于公司签署附条件生效的〈发行股份购买资产协议之盈利补偿协议〉的议案》等与本次交易相关的议案，关联董事回避表决。

2018年9月5日，科大国创召开第二届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》、《关于〈科大国创软件股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司签署附条件生效的〈发行股份购买资

产协议之补充协议》的议案》等与本次交易相关的议案，关联董事回避表决。

2018年11月9日，科大国创召开第二届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于公司签署附条件生效的〈发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议〉的议案》等与本次交易相关的议案，关联董事回避表决。

2018年11月19日，科大国创召开第二届董事会第三十次会议，审议通过了《关于公司签署附条件生效的〈发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议（二）〉的议案》，关联董事回避表决。

2019年9月6日，科大国创召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于延长公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案股东大会决议有效期的议案》等与本次交易相关的议案，关联董事回避表决。

科大国创的独立董事分别于2018年7月23日、2018年9月5日、2018年11月9日、2018年11月19日、2019年9月6日出具了对本次交易相关事项的事前认可意见和独立意见。

2018年9月25日，科大国创召开2018年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等与本次交易相关议案，关联股东回避表决。

2019年9月23日，科大国创召开2019年第四次临时股东大会，审议通过了《关于延长公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案股东大会决议有效期的议案》等与本次交易相关的议案，关联股东回避表决。

2、中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）对本次交易的审批程序

2018年12月17日，科大国创收到中国证监会下发《关于核准科大国创软件股份有限公司向孙路等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]2063号），核准科大国创向孙路发行20,184,861股股份、向贵博投资发行6,110,708股股份、向董先权发行3,130,863股股份、向徐根义发行2,652,025股股份、向紫煦投资发行1,992,702股股份、向史兴领发行1,841,684股股份、

向陈学祥发行 736,673 股股份、向张起云发行 184,168 股股份；核准科大国创非公开发行股份募集配套资金不超过 18,600 万元。

（二）本次交易的实施情况

2018 年 12 月 20 日，贵博新能 100% 股权已过户至科大国创名下，相关工商变更登记手续已经办理完毕。

2018 年 12 月 26 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具《股份登记申请受理确认书》，科大国创已经办理了本次发行股份购买资产的新增股份登记。2019 年 2 月 20 日，本次交易中发行股份购买资产涉及的科大国创新增注册资本、章程修订等事项在工商登记机关办理完毕工商变更登记及备案手续。

2019 年 11 月 29 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具《股份登记申请受理确认书》，科大国创已经办理了募集配套资金新增股份的登记。2019 年 12 月 30 日，本次交易中募集配套资金涉及的科大国创新增注册资本、章程修订等事项在工商登记机关办理完毕工商变更登记及备案手续。

（三）本次交易的业绩承诺及盈利补偿安排

根据公司与业绩承诺方签署的《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议》、《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议》，关于业绩承诺及盈利补偿安排相关主要内容约定如下：

1、业绩承诺

贵博新能 2018 年度、2019 年度、2020 年度净利润数（“净利润”是指科大国创聘请的具有证券期货业务资格的会计师事务所审计的贵博新能合并报表中归属于母公司所有者的税后净利润，且该净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为准）分别不低于人民币 4,000 万元、5,000 万元、6,000 万元（三年累计承诺净利润为 15,000 万元）。

2、盈利补偿安排

若贵博新能在业绩承诺期间（2018 年度、2019 年度、2020 年度，下同）任何一年的截至当期期末累积实现净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，

则业绩承诺方应向科大国创作出补偿。在补偿时，业绩承诺方应当先以股份方式进行补偿；若股份不足补偿的，不足部分以现金方式补偿。

业绩承诺方各成员按照其在本次交易前持有贵博新能出资额占业绩承诺方在本次交易前持有贵博新能出资额合计数的比例划分各成员承担业绩承诺、盈利补偿以及减值补偿等义务的份额。

3、盈利补偿方式

(1) 股份补偿方式

①业绩承诺期间，在贵博新能 2018 年度、2019 年度、2020 年度《专项审核报告》出具后的 10 个交易日内，若出现未达到承诺业绩情形，科大国创计算出业绩承诺方应补偿股份数量后，按照约定补偿比例乘以应补偿股份数量计算出业绩承诺方各成员各自应补偿股份数量，并以书面方式通知各方，要求予以业绩补偿。业绩承诺方应在收到科大国创书面通知之日起 15 日内配合公司实施股份补偿相关程序。

②业绩承诺方每年应补偿股份数量的计算公式为：

当期补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷业绩承诺期间内各年的承诺净利润数总和×拟购买资产交易作价－累积已补偿金额

当期应当补偿股份数量=当期补偿金额/本次股份的发行价格

③以上应补偿股份由科大国创履行相关程序后以人民币 1.00 元总价回购并注销（以下简称“回购注销”）；若科大国创上述应补偿股份的回购注销事宜因未获科大国创股东大会审议通过或因未获得相关债权人认可等原因而无法实施的，则业绩承诺方承诺在上述情形发生后的 60 日内，将上述应补偿股份无偿赠送给科大国创其他股东（“其他股东”指科大国创赠送股份实施公告中所确定的股权登记日登记在册的除业绩承诺方、合肥紫煦投资合伙企业（有限合伙）之外的科大国创股份持有者），其他股东按各自持有科大国创股份数量占上述股权登记日其他股东所持全部科大国创股份的比例享有获赠股份。

（2）现金补偿方式

①若触发前述补偿条件时，且业绩承诺方在补偿股份时其所持有的科大国创股份数不足以补偿的，则业绩承诺方应向科大国创进行现金补偿。

当期应补偿现金金额=（当期应补偿股份数量-已补偿股份数量）×本次股份的发行价格

②在贵博新能 2018 年度、2019 年度、2020 年度《专项审核报告》出具后的 10 个交易日内，科大国创计算出业绩承诺方各成员应补偿的现金金额，并书面通知其向科大国创支付其当年应补偿的现金金额。业绩承诺方在收到通知后的 30 日内以现金（包括银行转账）方式将应补偿现金金额支付给科大国创。

（3）各年计算的当期应补偿股份数量小于 0 时，按 0 取值，即已补偿股份及现金均不冲回。

4、补偿股份数量的调整及其他

自协议签署之日起至上述补偿实施日，若科大国创有现金分红的，则业绩承诺方在业绩承诺期间计算的当期应补偿股份在上述期间累计获得的分红收益，应返还给科大国创。计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税后金额为准）×应补偿股份数量。

如业绩承诺方持有的科大国创股份数量因发生转增股本或送红股等除权事项导致调整变化的，则业绩承诺方累计补偿的上限将根据实际情况随之进行调整，应补偿的股份数量亦将根据实际情况随之进行调整。计算公式为：应补偿股份数量（调整后）=应补偿股份数（调整前）×（1+转增或送股比例）。

综上，本所律师认为，本次交易已取得必要的批准和授权，并已实施完毕；本次交易涉及的《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议》、《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议》已经公司与业绩承诺方签署，协议内容符合法律、法规及规范性文件的规定，合法有效。

二、本次回购注销的批准程序

(一) 2020年3月28日, 科大国创召开第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于安徽贵博新能科技有限公司2019年度业绩承诺实现情况的议案》、《关于定向回购重大资产重组业绩承诺方2019年度应补偿股份的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股份回购、注销相关事宜的议案》等与本次回购注销相关的议案, 关联董事回避表决。

(二) 2020年3月28日, 科大国创独立董事出具了与本次回购注销相关事项的事前认可意见和独立意见。

(三) 2020年3月28日, 科大国创召开第三届监事会第九次会议审议通过了《关于安徽贵博新能科技有限公司2019年度业绩承诺实现情况的议案》、《关于定向回购重大资产重组业绩承诺方2019年度应补偿股份的议案》等与本次回购注销相关的议案。

(四) 2020年5月7日, 科大国创召开2019年年度股东大会, 审议通过《关于定向回购重大资产重组业绩承诺方2019年度应补偿股份的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股份回购、注销相关事宜的议案》等与本次回购注销相关的议案, 关联股东回避表决。

经核查, 本所律师认为, 科大国创已就本次回购注销履行了内部批准程序, 相关程序合法、有效。

三、本次回购注销的股票数量及回购价格

(一) 标的公司业绩承诺的实现情况

根据容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《业绩承诺实现情况说明的审核报告》(容诚专字[2020]230Z0600号), 贵博新能2019年度的业绩承诺实现4,493.94万元, 完成当年业绩承诺的89.88%; 2018年度和2019年度的业绩承诺累计实现8,645.83万元, 较两年累计承诺数9,000万元相差-354.17万元, 差异率3.93%。

（二）业绩补偿具体数额

1、2019 年度应补偿股份数

2019 年度应补偿股份数=【（截至当期期末累积承诺净利润数—截至当期期末累积实现净利润数）÷业绩承诺期间内各年的承诺净利润数总和×拟购买资产交易作价—累积已补偿金额】÷本次股份的发行价格=【（9,000 万元—86,458,285.64 元）÷15,000 万元×69,100 万元-0 万元】÷18.76 元/股=869,697 股。

2、现金分红收益返还

公司实施了 2018 年度利润分配，按每 10 股派发现金股利人民币 0.25 元（含税），故业绩承诺方还需向公司返还补偿股份部分的现金股利。2019 年度应返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税后金额为准）×应补偿股份数量=0.025 元/股×869,697 股=21,742.43 元。

3、业绩承诺方应承担补偿股份数及返还现金分红明细

承诺股东	业绩补偿比例	应补偿股数（股）	应返还现金分红款（元）
孙路	57.94%	503,902	12,597.56
贵博投资	17.54%	152,545	3,813.62
董先权	8.99%	78,143	1,953.56
徐根义	7.61%	66,158	1,653.96
史兴领	5.29%	45,966	1,149.15
陈学祥	2.11%	18,386	459.66
张起云	0.53%	4,597	114.92
合计	100%	869,697	21,742.43

（三）回购注销价格

根据《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议》、《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议》的约定，公司将以总价人民币 1.00 元的价格定向回购业绩承诺方所持有的应补偿的公司股份数量，并予以注销。

据上，本所律师认为，科大国创本次回购注销业绩承诺方的股票数量和价格，符合《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议》、《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议》的约定。

四、结论意见

综上所述，本所律师认为，科大国创已就本次回购注销履行内部批准程序，相关程序合法、有效；科大国创本次回购注销业绩承诺方的股票数量和价格，符合《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议》、《发行股份购买资产协议之盈利补偿协议之补充协议》的约定；科大国创本次回购注销已取得现阶段应当履行的程序，但尚需按照《公司法》、《公司章程》及相关规定办理减资手续和股份注销登记手续。

（以下无正文）

（本页为《安徽天禾律师事务所关于科大国创软件股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易之盈利补偿涉及回购注销交易对方股票事项的法律意见书》签署页，无正文）

本法律意见书于 2020 年 5 月 7 日在安徽省合肥市签字盖章。

本法律意见书正本二份，副本二份。

安徽天禾律师事务所

负责人： 张晓健 _____

经办律师： 王小东 _____

杨 帆 _____