

中科创达软件股份有限公司
关于 2020 年度报告的补充公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：本次对《2020 年年度报告》的补充，不涉及财务数据的变化，也不影响年度经营结果。

中科创达软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 3 月 15 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露了《2020 年年度报告》及其摘要。现根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》、《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的要求，对公司《2020 年年度报告》补充披露如下：

一、根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》第八条第二款补充披露研发投入资本化的依据及相关内控制度的内容和执行情况，补充在 2020 年年度报告“第四节 经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 4、研发投入”部分

补充前

无

补充后

研发投入资本化的依据及相关内控制度的内容和执行情况

公司根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》及公司会计政策，将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

公司内控制度对开发产品立项评审、可行性研究论证、研发过程管理、研发结项、研究成果管理等各个环节进行要求，确保产品开发项目顺利实施及资本化的准确。进入开发阶段的项目需经过产品经理进行立项申请，并提交可行性分析报告，进行逐级评审后正式设立产品项目，审核内容涉及：技术可行性、项目（产品）未来应用空间、预期投入及收入等。

实际执行中，公司研究开发项目满足上述资本化条件，按照内部控制的要求进行了管理，通过了技术可行性及经济可行性研究并立项。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。公司转为无形资产的部分项目已经结项，并对应有销售合同，即运用该无无形资产生产的产品存在市场，能给公司带来经济利益流入，符合开发支出资本化的条件。

二、根据《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》第三条第十五款的相关要求，补充披露商誉减值测试的过程与方法，补充在“第十二节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 28、商誉”更正“第三节 重要事项 一、报告期主要财务数据、财务指标发生重大变动的情况及原因”

补充前

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置	汇率变动	
北京爱普新思电子技术有限公司及北京慧驰科技有限公司	29,784,127.69					29,784,127.69
Rightware Oy	209,992,885.46		5,629,007.67			215,621,893.13
MM Solutions EAD	178,640,311.08		4,788,579.77			183,428,890.85
合计	418,417,324.23		10,417,587.44			428,834,911.67

(2) 商誉减值准备

本公司于期末聘请专业评估机构中水致远资产评估有限公司对北京爱普新思电子技术有限公司及北京慧驰科技有限公司、Rightware Oy和MM Solutions EAD商誉进行减值测试，并分别出具了中水致远评报字【2021】第010035号、中水致远评报字【2021】第010031号、中水致远评报字【2021】第010033号评估报告，商誉期末未发生减值。

补充后：

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置	汇率变动	
北京爱普新思电子技术有限公司及北京慧驰科技有限公司	29,784,127.69					29,784,127.69
Rightware Oy	209,992,885.46		5,629,007.67			215,621,893.13
MM Solutions EAD	178,640,311.08		4,788,579.77			183,428,890.85
合计	418,417,324.23		10,417,587.44			428,834,911.67

(2) 商誉减值准备

本公司于期末聘请专业评估机构中水致远资产评估有限公司对北京爱普新思电子技术有限公司及北京慧驰科技有限公司、Rightware Oy 和 MM Solutions EAD 商誉进行减值测试，并分别出具了中水致远评报字【2021】第 010035 号、中水致远评报字【2021】第 010031 号、中水致远评报字【2021】第 010033 号评估报告，商誉期末未发生减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额
并购慧驰科技和爱普新思所形成的与商誉相关的资产组	组成资产组的固定资产、无形资产、开发支出和商誉	由企业管理层与审计师共同确定，根据与商誉相关的可独立产生现金流的资产组确定	52,002,090.52
并购 Rightware Oy 所形成的与商誉相关的资产组	组成资产组的固定资产、无形资产、开发支出和商誉	由企业管理层与审计师共同确定，根据与商誉相关的可独立产生现金流的资产组确定	377,270,776.82
并购 MM Solutions EAD 所形成的与商誉相关的资产组	组成资产组的固定资产、无形资产、开发支出和商誉	由企业管理层与审计师共同确定，根据与商誉相关的可独立产生现金流的资产组确定	227,869,680.98

说明：以上资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉减值测试的过程与方法如下：

商誉减值测试情况如下：

资产组名称	并购慧驰科技和爱普新思所形成的与商誉相关的资产组	并购 Rightware Oy 所形成的与商誉相关的资产组	并购 MM Solutions EAD 所形成的与商誉相关的资产组
归属于母公司股东的商誉账面价值	29,784,127.69	215,621,893.13	183,428,890.85
归属于少数股东的商誉账面价值			
全部商誉账面价值	29,784,127.69	215,621,893.13	183,428,890.85
资产组或资产组组合内其他资产账面价值	22,217,962.83	161,648,883.69	44,440,790.13
包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	52,002,090.52	377,270,776.82	227,869,680.98
资产组或资产组组合的可收回金额	62,969,849.87	377,826,725.94	508,383,102.78
商誉减值损失	0.00	0.00	0.00
归属于母公司股东的商誉减值损失	0.00	0.00	0.00

可收回金额的确定方法

商誉的减值测试需要估算与商誉相关的资产组组合的可收回金额来间接实现，通过估算该资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者较高者确定。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》所规定，资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

经过测算，与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值大于其账面值，因此，公司采用预测未来现金流量的现值的方法来确定资产组可收回金额。

重要假设及其合理性

持续经营假设：假设与商誉相关的资产组组合按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。

假设资产组组合能够按照中科创达软件股份有限公司及被收购公司管理层预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用。

假设资产组组合业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

假设被收购企业在以后年度所得税税率与本年相同。

假设资产组组合经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

假设评估基准日后公司采用的会计政策在重要方面保持一致。

假设资产组组合的现金流入均为均匀流入，现金流出为均匀流出。

关键参数及其确定依据

资产组名称	关键参数				
	预测期间	预测期营业收入增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
并购慧驰科技和爱普新思所形成的与商誉相关的资产组	2021年-2025年 (后续为稳定期)	【注1】	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.47%【注1】
并购 Rightware Oy 所形成的与商誉相关的资产组	2021年-2025年 (后续为稳定期)	【注2】	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.09%【注2】
并购 MM Solutions EAD 所形成的与商誉相关的资产组	2021年-2025年 (后续为稳定期)	【注3】	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.60%【注3】

【注1】: 根据慧驰和爱普新思历史财务数据和经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况、市场份额、已签订合同和在手订单、发展规划、研发投入、人员增长等因素综合分析, 对评估基准日未来五年的主营业务收入及相关的成本、费用、利润(忽略经营的波动性)进行预测。基于慧驰和爱普新思稳定的客户关系和不断增长的在手订单, 预计预测期间销售收入增长率分别为 13.61%、12.20%、7.62%、8.24%、4.64%; 折现率采用企业的加权平均资本成本(WACC 税前), 反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

【注2】: 根据 Rightware 历史财务数据和经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况、市场份额、已签订合同和在手订单、发展规划、研发投入、人员增长等因素综合分析, 对评估基准日未来五年的主营业务收入及相关的成本、费用、利润(忽略经营的波动性)进行预测。考虑 Rightware 主要产品全数字化仪表盘是中高档汽车的发展方向, 未来发展趋势向好; 同时考虑 Rightware 稳定的客户关系和不断增长的在手订单, 预计预测期间销售收入增长率分别为 29.99%、27.82%、20.56%、14.86%、8.92%; 折现率采用企业的加权平均资本成本(WACC 税前), 反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率

【注3】: 根据 MMS 历史财务数据和经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况、市场份额、已签订合同和在手订单、发展规划、研发投入、人员增长等因素综合分析, 对评估基准日未来五年的主营业务收入及相关的成本、费用、利润(忽略经营的波动性)进行预测。基于 MMS 公司的技术优势、稳定的客户关系和不断增长的在手订单, 预计预测期间销售收入增长率分别为 9.31%、6.24%、3.13%、0.00%和 0.00%; 折现率采用企业的加权平均资本成本(WACC 税前), 反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率

除上述补充内容外, 《2020年年度报告》中其他内容不变。对上述补充给投资者带

来的不便，我们深表歉意。

特此公告。

中科创达软件股份有限公司董事会

2021年4月28日