

北京爱创天杰营销科技有限公司
2016-2019 年度承诺业绩累计实现情况
专项审核报告

天圆全专审字[2020]001056号



天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区西直门北大街 56 号
富德生命人寿大厦 9 层

9 / F, Funde sino life building, 56 Xizhimen North Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100082

北京爱创天杰营销科技有限公司

2016-2019 年度承诺业绩累计实现情况

专项审核报告

天圆全专审字[2020]001056 号

科达集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对北京爱创天杰营销科技有限公司(以下简称爱创天杰公司)管理层编制的《北京爱创天杰营销科技有限公司 2016-2019 年度业绩考核合并利润表》(以下简称业绩考核利润表)按照以下所列商定程序进行了审核,该等程序业经科达集团股份有限公司(以下简称科达股份公司)董事会同意,其充分性和适当性由科达股份公司董事会负责。我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》和与科达股份公司签订的业务约定书的相关要求执行商定程序,并报告执行程序的结果。本报告仅供科达股份公司董事会对爱创天杰公司管理层 2016-2019 年度承诺业绩实现情况提供参考。

现将对爱创天杰公司管理层编制的业绩考核利润表执行的程序及得出的结果报告如下:

一、业绩考核利润表的编制基础

业绩考核利润表是以爱创天杰公司 2016-2019 年度财务报告为基础,并根据科达股份公司与爱创天杰公司原股东北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏签订的《科达集团股份有限公司与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏之盈利补偿协议》(以下简称补偿协议)的相关规定按下述调整事项进行调整填列。

爱创天杰公司 2016 年度财务报表业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审

计,并于2017年3月31日出具了标准无保留意见的《审计报告》(天健审【2017】2461号)。爱创天杰公司2017年度、2018年度和2019年度财务报表业经本所审计,并分别于2018年3月27日、2019年4月12日和2020年4月22日出具了标准无保留意见的《审计报告》(天圆全审字【2018】000805号、天圆全审字【2019】000839号和天圆全审字【2020】000121号)。

2016-2019年度经审计的归属于母公司所有者的净利润如下:

单位:元

净利润	2016-2019年度			
	2016年	2017年	2018年	2019年
扣除非经常性损益前	72,510,965.76	83,494,791.40	101,875,666.62	79,112,020.15
扣除非经常性损益后	71,147,383.12	83,453,077.00	101,878,973.02	78,008,623.79

二、调整事项说明

说明:本报告期间为2016年1月1日-2019年12月31日。

(一) 营业收入和营业成本

1、明细情况

单位:元

项目	2016年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
报表金额	370,002,515.91	208,891,875.78	505,721,982.07	325,384,626.09
调整金额	-2,903,915.38	-1,639,460.02	-6,508,704.99	-4,383,885.36
考核金额	367,098,600.53	207,252,415.76	499,213,277.08	321,000,740.73

(续表)

项目	2018年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
报表金额	715,733,530.98	485,226,290.22	727,980,897.36	480,252,855.28
调整金额	-44,650,427.89	-39,556,716.98	13,010,517.10	8,451,781.89
考核金额	671,083,103.09	445,669,573.24	740,991,414.46	488,704,637.17

2、调整事项

(1) 补偿协议的相关规定

补偿协议第三条第 3 点约定：业绩承诺期标的公司每年年末至次年 6 月 30 日期间从某一客户实际收回的应收账款金额低于该年年末（12 月 31 日）对该客户应收账款余额（对于按照完工百分比法确认收入形成的应收账款，计算的相关期间为自开票当月起后的 6 个月内；若开票时间晚于次年的 6 月 30 日，则计算的相关期间为自次年的 6 月 30 日起的 6 个月内），则前述未收回的应收账款对应的收入和成本同时冲减，该利润补偿年度实际实现的净利润以冲减后的净利润余额为准。应收账款未及时收回导致调减对应收收入和成本的，在应收账款实际收回当年，相应调增对应收收入和成本。

(2) 对 2016 年度、2017 年度和 2018 年度收入成本的调整情况

根据天健审【2017】7848 号专项审核报告：根据爱创天杰公司截至 2017 年 8 月 18 日应收账款的回款情况，应冲减营业收入 2,903,915.38 元，相应冲减营业成本 1,639,460.02 元。

根据天圆全专审字【2018】001032 号专项审核报告：根据爱创天杰公司截至 2018 年 8 月 18 日应收账款的回款情况，应调减营业收入 6,508,704.99 元，相应调减营业成本 4,383,885.36 元。

根据天圆全专审字【2019】000668 号专项审核报告：根据爱创天杰公司截至 2019 年 8 月 31 日应收账款的回款情况，应调减营业收入 44,650,427.89 元，相应调减营业成本 39,556,716.98 元。

(3) 对 2019 年度收入成本的调整情况

湖南猎豹线下项目和重庆长安线下项目的盈利水平较爱创天杰公司总体盈利水平差异较大，对以上两个项目收入成本调整情况进行单独计算。爱创天杰公司截至 2020 年 11 月 20 日应收账款的回款情况为：

①不考虑湖南猎豹线下项目和重庆长安线下项目的影响，2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日形成的应收账款截至 2019 年 12 月 31 日余额为 486,678,598.14 元（其中截至 2019 年 12 月 31 日已开票的应收账款 160,446,839.78 元，未开票的应收账款 326,231,758.36 元）。此部分未回款款项截至 2019 年 11 月 20 日尚未回款的金额 6,984,391.54 元（其中截至 2019 年 12 月 31 日已开票的应收账款截至 2019 年 11 月 20 日尚未回款的金额为

19,376.00元,2019年12月31日未开票的应收账款截至2019年11月20日尚未回款的金额为6,965,015.54),相应冲减营业收入6,589,048.62元(不含税),按2019年度经审计的合并口径的综合毛利率计算相应冲减营业成本4,346,830.29元。

②湖南猎豹线下项目和重庆长安线下项目2019年1月1日至2019年12月31日形成的应收账款截至2019年12月31日余额为7,044,607.00元(其中截至2019年12月31日已开票的应收账款3,644,279.00元,未开票的应收账款3,400,328.00元)。此部分未回款款项截至2019年11月20日尚未回款的金额2,055,607.00元(其中截至2019年12月31日已开票的应收账款截至2019年11月20日均已收回,2019年12月31日未开票的应收账款截至2019年11月20日尚未回款的金额为2,055,607.00元),相应冲减营业收入1,939,251.89元(不含税),按2019年度两项目各自毛利率计算合计冲减营业成本1,469,865.22元。

③2016年1月1日至2018年12月31日形成的应收账款截至2019年8月31日尚未回款的应收账款26,660,895.57元(其中不包括比亚迪项目应收款30,645,935.56元),此部分未回款款项爱创天杰公司已在2019年度账面调整7,235,376.56元,在2020年11月20日前收回15,595,770.11元(账面调整和收回部分其中属于2016年度形成的应收账款439,119.20元,属于2017年度形成的应收账款28,095.70元,属于2018年度形成的应收账款22,363,931.77元),根据补偿协议相关规定应调增营业收入21,538,817.61元,按调整的应收账款所归属年度爱创天杰公司经审计的合并口径的综合毛利率计算相应调增营业成本14,268,477.40元。

④综上,根据爱创天杰公司截至2020年11月20日应收账款的回款情况,应调增营业收入13,010,517.10元,相应调增营业成本8,451,781.89元。

我们针对爱创天杰公司应收账款截至2020年11月20日回款情况,通过核查银行回单等程序进行期后收款审核,未发现异常。

(二) 管理费用

1、 明细情况

单位:元

项目	2016-2019年度			
	2016年	2017年	2018年	2019年
报表金额	20,176,264.72	21,463,796.38	28,719,538.55	52,349,317.00
调整金额		-733,467.64	-1,802,837.86	
考核金额	20,176,264.72	20,730,328.74	26,916,700.69	52,349,317.00

说明：依据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号）新增研发费用项目，为保持历年数据一致性，将2018年、2019年作为研发费用单独列报的报表金额并入管理费用报表金额中列报。

2、调整事项

补偿协议“七、超额完成利润的奖励”约定：三年累计的承诺净利润【注1】数实现的情况下，甲方【注2】对乙方【注2】予以现金奖励。奖励数额为超额业绩部分的30%，其中“超额业绩部分”=业绩承诺期间经审计的归属于母公司所有者的净利润累计数-承诺净利润累计数。

根据上述条款，爱创天杰公司按归属于母公司所有者净利润超过业绩承诺指标差额部分预提2017年度和2018年度超额奖励分别为733,467.64元、1,802,837.86元，编制业绩考核利润表时对该预提费用进行冲减处理。

【注1】：补偿协议约定转让方承诺2016年度、2017年度和2018年度标的公司所产生的净利润分别不低于6,800.00万元、8,160.00万元和9,792.00万元；另其补充协议追加约定若购买资产项下标的资产未能于2016年交割完毕，乙方进一步追加承诺标的公司2019年度的承诺净利润数为9,792.00万元。

【注2】：甲方：科达集团股份有限公司；乙方：北京祺创投资管理中心（有限合伙）、张桔洲、吴瑞敏。

（三）所得税费用

1、明细情况

单位：元

项目	2016-2019年度			
	2016年	2017年	2018年	2019年
报表金额	21,665,307.22	26,171,557.11	24,593,328.78	10,501,418.43
调整金额		183,366.91	450,709.47	
考核金额	21,665,307.22	26,354,924.02	25,044,038.25	10,501,418.43

2、调整事项

因对管理费用中预提的超额奖励的冲减,按照爱创天杰公司适用的企业所得税税率 25%相应调增 2017 年度、2018 年度所得税费用 183,366.91 元和 450,709.47 元。

三、经营业绩考核净利润

以 2016-2019 年度经审计的归属于母公司所有者的净利润为基础,根据上述调整事项计算 2016-2019 年度爱创天杰公司专项审核净利润如下:

单位:元

专项审核净利润	2016-2019 年度			
	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
扣除非经常性损益前	71,246,510.40	81,920,072.50	98,134,084.10	83,670,755.36
扣除非经常性损益后	69,882,927.76	81,878,358.10	98,137,390.50	82,567,359.00

根据补偿协议第三条第 5 点规定,业绩考核净利润以经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的专项审核净利润与扣除非经营性损益之前归属于母公司的专项审核净利润孰低为准,即 2016 年度、2017 年度、2018 年度和 2019 年度业绩考核净利润分别为:69,882,927.76 元、81,878,358.10 元、98,134,084.10 元和 82,567,359.00 元。

2016-2019 年度累计实现业绩考核净利润为 332,462,728.96 元。

四、累计业绩考核净利润与业绩承诺总数的差异情况

爱创天杰公司 2016-2019 年度累计业绩考核净利润与业绩承诺指标总数之间的差异情况如下:

单位:元

期间	业绩考核净利润(1)	承诺业绩【注】(2)	差异(3)=(1)-(2)
2016 年	69,882,927.76	68,000,000.00	1,882,927.76
2017 年	81,878,358.10	81,600,000.00	278,358.10
2018 年	98,134,084.10	97,920,000.00	214,084.10
2019 年	82,567,359.00	97,920,000.00	-15,352,641.00
合计	332,462,728.96	345,440,000.00	-12,977,271.04

【注】：系补偿协议中承诺的业绩。

五、其他重要事项

我们提请科达股份公司董事会注意：

2016 年度爱创天杰公司的业绩考核净利润比 2016 年度财务报告数(扣除非经常性损益后的净利润)减少 1,264,455.36 元，主要系爱创天杰公司根据截至 2017 年 8 月 18 日尚未收回的应收账款相应冲减归属于 2016 年度母公司所有者的净利润所致。

2017 年度爱创天杰公司的业绩考核净利润比 2017 年度财务报告数(扣除非经常性损益后的净利润)减少 1,574,718.90 元，主要系根据爱创天杰公司 2017 年 8 月 19 日至 2018 年 8 月 18 日期间应收账款回收情况相应冲减归属于 2017 年度母公司所有者的净利润以及对计提的超额奖励按相应考核条款调整所致。

2018 年度爱创天杰公司的业绩考核净利润比 2018 年度财务报告数减少 3,741,582.52 元，主要系根据爱创天杰公司 2018 年 8 月 19 日至 2019 年 8 月 31 日期间应收账款回收情况相应冲减归属于 2018 年度母公司所有者的净利润以及对计提的超额奖励按相应考核条款调整所致。

2019 年度爱创天杰公司的业绩考核净利润比 2019 年度财务报告数(扣除非经常性损益后的净利润)增加 4,558,735.21 元，主要系根据爱创天杰公司 2019 年 9 月 1 日至 2020 年 11 月 20 日期间应收账款回收情况相应加回归属于 2019 年度母公司所有者的净利润所致。

上述已执行的商定程序不构成审计或审阅，因此我们不发表审计或审阅意见。如果执行商定程序以外的程序、或执行审计或审阅，我们可能得出其他应报告的结果。

本报告仅供科达股份公司董事会用于对爱创天杰公司管理层 2016-2019 年度经营业绩考核，不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。本报告仅与上述特定财务数据有关，不应扩大到爱创天杰公司财务报表整体。

附件:

1、北京爱创天杰营销科技有限公司 2016—2019 年度业绩考核合并利润表



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年11月23日

北京爱创天杰营销科技有限公司2016-2019年度业绩考核合并利润表

编制单位：北京爱创天杰营销科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度考核金额	2017年度考核金额	2018年度考核金额	2019年度报表金额	2019年度调整金额	2019年度考核金额	2016-2019年度累计考核金额
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7) = (1) + (2) + (3) + (6)
一、营业总收入		367,098,600.53	499,213,277.08	671,083,103.09	727,980,897.36	13,010,517.10	740,991,414.46	2,278,386,395.16
其中：营业收入	二、(一)	367,098,600.53	499,213,277.08	671,083,103.09	727,980,897.36	13,010,517.10	740,991,414.46	2,278,386,395.16
二、营业总成本		271,959,946.94	390,476,105.01	546,639,947.08	607,700,693.11	8,451,781.89	616,152,475.00	1,825,228,474.03
其中：营业成本	二、(一)	207,252,415.76	321,000,740.73	445,669,573.24	480,252,855.28	8,451,781.89	488,704,637.17	1,462,627,366.90
税金及附加		1,042,017.81	1,812,659.59	2,293,006.25	2,367,870.20		2,367,870.20	7,515,553.85
销售费用		41,452,487.78	43,880,914.50	70,256,777.41	71,249,535.85		71,249,535.85	226,839,715.54
管理费用	二、(二)	20,176,264.72	20,730,328.74	26,916,700.69	37,981,125.10		37,981,125.10	105,804,419.25
研发费用					14,368,191.90		14,368,191.90	14,368,191.90
财务费用		2,036,760.87	3,051,461.45	1,503,889.49	1,481,114.78		1,481,114.78	8,073,226.59
加：其他收益				20,935.04	1,645,316.35		1,645,316.35	1,666,251.39
投资收益（损失以“-”号填列）								-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益								-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益								-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）								-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）								-
信用减值损失（损失以“-”号填列）								-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,632,854.04	-517,794.75	-1,260,338.41	-31,985,722.54		-31,985,722.54	-31,985,722.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）				-33,885.11				-33,885.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,505,799.55	108,219,377.32	123,169,867.53	89,939,798.06	4,558,735.21	94,498,533.27	418,393,577.67
加：营业外收入		876,377.62	280,681.41	8,950.37	67,628.27		67,628.27	1,233,637.67
其中：非流动资产处置利得								-
减：营业外支出		470,359.55	225,062.21	695.55	393,987.75		393,987.75	1,090,105.06
其中：非流动资产处置损失		37,279.12						37,279.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,911,817.62	108,274,996.52	123,178,122.35	89,613,438.58	4,558,735.21	94,172,173.79	418,537,110.28
减：所得税费用	二、(三)	21,665,307.22	26,354,924.02	25,044,038.25	10,501,418.43		10,501,418.43	83,565,687.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,246,510.40	81,920,072.50	98,134,084.10	79,112,020.15	4,558,735.21	83,670,755.36	334,971,422.36
归属于母公司所有者的净利润		71,246,510.40	81,920,072.50	98,134,084.10	79,112,020.15	4,558,735.21	83,670,755.36	334,971,422.36
少数股东损益								-
六、考核的归属于母公司所有者非经常性损益		1,363,582.64	41,714.40	-3,306.40	1,103,396.36		1,103,396.36	2,505,387.00
七、扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润		69,882,927.76	81,878,358.10	98,137,390.50	78,008,623.79	4,558,735.21	82,567,359.00	332,466,035.36
八、经中核税后净利润（经营业绩效考核净利润）	三	69,882,927.76	81,878,358.10	98,134,084.10	82,567,359.00		82,567,359.00	332,462,728.96

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码
911101080896649376



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 魏强

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；对收购、出售、并购重组、破产清算、受托经营、托管等提供财务顾问服务；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2013年12月30日

合伙期限 2013年12月30日 至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街52、54、56号9层南
栋0101-908至912



2020年 10月 21日

仅供天圆全 左审 [2020] 001056 号报告附件使用

登记机关

证书序号: 0011952



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 魏强

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区中关村南大街乙56号1502室
1509单元



仅供天圆全专印字[2020]001056号报告附件使用

发证机关: 北京市财政局

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000374

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0085号

批准执业日期: 2013年12月12日

二〇一九年十一月十四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000383

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天圆全会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 魏翊

仅供天圆全 专印 [2020] 001056

天圆全会计师事务所(普通合伙)

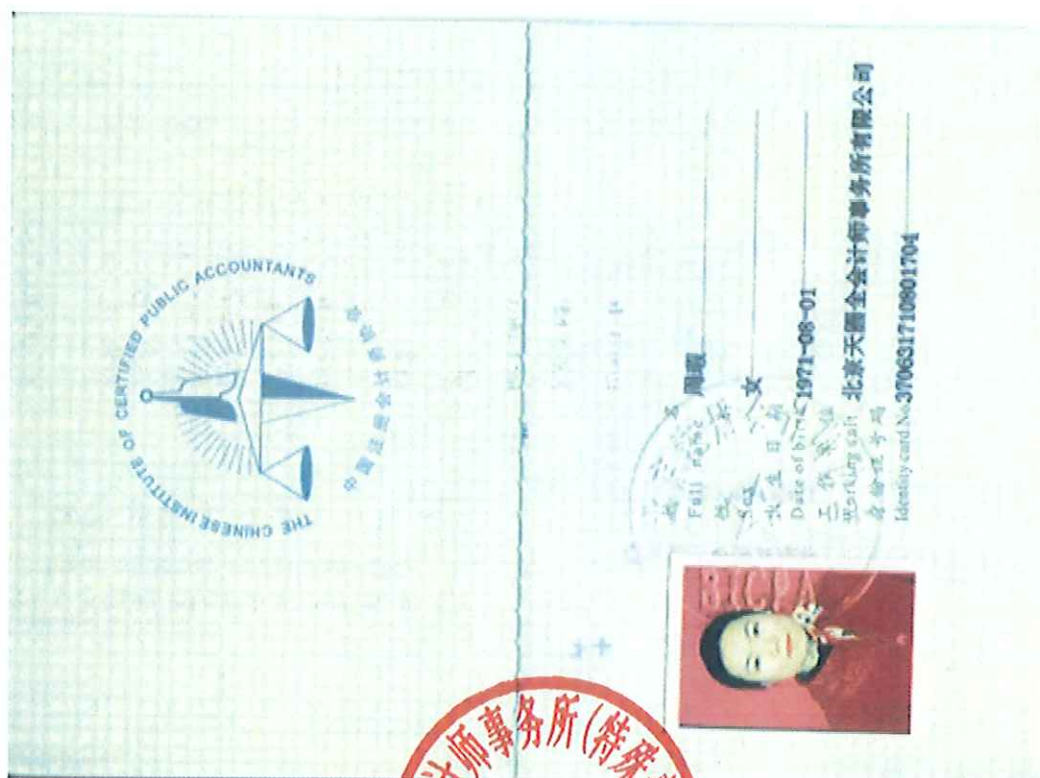
执行证券、期货相关业务。



证书号: 19

发证时间: 二〇二〇年十一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年十一月二十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 周璇
证书编号: 370500010022

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 11003740109

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 06 月 03 日

年 月 日
/y /m /d



姓名 刘霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1990-01-02

Date of birth

工作单位 天圆全会计师事务所(特殊

Working unit 普通合伙)烟台分所

身份证号码

Identity card No. 370687199001022628

