

北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司
2016-2017年度承诺业绩累计实现情况
专项审核报告

天圆全专审字[2018]001032号



北京天圆全会计师事务所

BEIJINGTIANYUANQUANCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

北京市海淀区中关村南大街乙 56 号
方圆大厦 15 层

15/F, Fangyuan Building, B56, Zhongguancun Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610) 83914188

传真 (Fax): (8610) 83915190

邮政编码 (Postal Code): 100044

北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司

2016-2017 年度承诺业绩累计实现情况

专项审核报告

天圆全专审字[2018]001032 号

科达集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司（以下简称爱创天杰公司）管理层编制的《北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司 2016—2017 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 年—2017 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经审计的爱创天杰公司 2016—2017 年度财务报告为基础，并根据科达股份公司与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）的相关规定进行调整。爱创天杰公司 2016 年度财务报告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),其经审计后的2016年度归属于母公司所有者的净利润为72,510,965.76元,扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为71,147,383.12元。

爱创天杰公司2017年度财务报告业经本所审计,并于2018年3月27日出具了标准无保留意见的《审计报告》(天圆全审字[2018]000805号),其经审计后的2017年度归属于母公司所有者的净利润为83,494,791.40元,扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为83,453,077.00元。

二、调整事项说明

说明:本报告期间为2016年1月1日—2017年12月31日。

1. 营业收入/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

(2) 调整事项

根据补偿协议第三条第2点约定:各方(其中:受让方为科达股份公司,转让方为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)均一致同意在考核标的公司是否实现业绩承诺及计算现金补偿金额时,以受让方指定的符合资格的会计师事务所出具的专项审核报告确认的税后净利润数据(即审核税后净利润)为准。专项审核报告指:会计师在出具业绩承诺期间各年度标的公司的年度审计报告时,对标的公司利润补偿期间每年年末至次年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的后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。会计师为此目的专门出具的审核报告即专项审核报告。

根据天健审(2017)7848号专项审核报告:爱创天杰公司截至2017年8月18日尚未回款的应收账款3,078,150.30元对应的收入和成本同时冲减,即冲减营业收入2,903,915.38元,相应冲减营业成本1,639,460.02元。

爱创天杰公司截至2018年8月18日应收账款的回款情况为:

①2017年12月31日,爱创天杰公司应收账款余额为330,065,880.94元(不包含2016年末应收账款余额中截止2017年末仍未收回的部分),其中已开票形成的应收账款99,685,036.88元,未开票暂估形成的应收账款230,380,844.06元。根据上述条款,2017年12月31日已开票形成的应收账款截至2018年6月30日尚未回款的金额为28,495.70元,相应冲减营业收入26,882.73元(不含税);2017年12月31日未开票暂估形成的应收账款,自开票当月起6个月内尚未回款的金额为9,509,762.66元,相应冲减营业收入8,971,474.21元(不含税)。上述合计冲减营业收入8,998,356.94元,按2017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5,789,542.86元。

②截至2017年8月18日尚未回款的应收账款3,078,150.30元,其中在本期收回749,849.30元、爱创天杰公司2017年度调整2016年度暂估收入差额相应冲减应收账款1,889,181.80元、仍未收回439,119.20元,上述前两项应调增本期营业收入2,489,651.95元,调增营业成本1,405,657.50元。

③综上,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。

我们针对爱创天杰公司应收账款截至2018年8月18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。

2、管理费用

(1) 明细情况

单位:元

项目	2016-2017 年度		
	2016 年	2017 年	累计
报表金额		21,463,796.38	21,463,796.38
调整金额		-733,467.64	-733,467.64

项目	2016-2017 年度		
	2016 年	2017 年	累计
考核金额		20,730,328.74	20,730,328.74

(1) 调整事项

根据补偿协议“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。相关奖励在第3年业绩承诺期结束、该年度专项审核报告及减值报告出具后的30个工作日内通过合法方式实施，具体由乙方与甲方在实施时协商确定。根据上述条款，将2017年度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的超额奖励733,467.64元予以冲回，累计冲回金额为733,467.64元。

[注1]: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

[注2]:甲方：科达集团股份有限公司；乙方：自然人张桔洲、吴瑞敏，北京祺创投投资管理中心（有限合伙）

3. 所得税费用

(1) 明细情况

单位：元

项目	2016-2017 年度		
	2016 年	2017 年	累计
报表金额		26,171,557.11	26,171,557.11
调整金额		183,366.91	183,366.91
考核金额		26,354,924.02	26,354,924.02

(2) 调整事项

根据上述调整事项，相应调增2017年度对预提超额奖励部分确认的递延所得税费用183,366.91元，累计183,366.91元。

三、经营业绩考核净利润

根据上述调整事项，2017年度爱创天杰公司的经营业绩考核归属于母公司

的净利润为 81,920,072.50 元,经营业绩考核扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为 81,878,358.10 元,根据补偿协议第三条第 5 点规定,经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与扣除非经营性损益前归属于母公司的净利润以孰低为准,即审核税后净利润为 81,878,358.10 元。

2016 年度经审核的税后净利润为 69,882,927.76 元。

2017 年度经审核的税后净利润为 81,878,358.10 元。

2016—2017 年度累计实现审核税后净利润为 151,761,285.86 元。

四、累计审核税后净利润与业绩承诺总数的差异情况

爱创天杰公司 2016-2017 年度累计审核税后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	审核税后净利润(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
合计	151,761,285.86	149,600,000.00	2,161,285.86

[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审核税后净利润比 2016 年度财务报告数减少 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调整所致。

2017 年度爱创天杰公司的审核税后净利润比 2017 年度财务报告数减少 1,574,718.90 元,主要系根据爱创天杰公司 2017 年 6 月 30 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。

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 2016-2017 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、北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司 2016—2017 年度业绩考核合并利润表



北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

任文初

中国注册会计师：杨晓晓



中国 · 北京

2018年9月3日

北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司2016-2017年度业绩考核合并利润表

编制单位：北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司

项 目	注释号	2016年度考核金额	2017年度报表金额	2017年度调整金额	2017年度考核金额	2016-2017年度累计考核金额
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5) = (1) + (4)
一、营业总收入		367,098,600.53	505,721,982.07	-6,508,704.99	499,213,277.08	866,311,877.61
其中：营业收入	二、1	367,098,600.53	505,721,982.07	-6,508,704.99	499,213,277.08	866,311,877.61
二、营业总成本		274,592,800.98	396,111,252.76	-5,117,353.00	390,993,899.76	665,586,700.74
其中：营业成本	二、1	207,252,415.76	325,384,626.09	-4,383,885.36	321,000,740.73	528,253,156.49
税金及附加		1,042,017.81	1,812,659.59		1,812,659.59	2,854,677.40
销售费用		41,452,487.78	43,880,914.50		43,880,914.50	85,333,402.28
管理费用	二、2	20,176,264.72	21,463,796.38	-733,467.64	20,730,328.74	40,906,593.46
财务费用		2,036,760.87	3,051,461.45		3,051,461.45	5,088,222.32
资产减值损失		2,632,854.04	517,794.75		517,794.75	3,150,648.79
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
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						
资产处置收益（损失以“-”号填列）						
其他收益						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,505,799.55	109,610,729.31	-1,391,351.99	108,219,377.32	200,725,176.87
加：营业外收入		876,377.62	280,681.41		280,681.41	1,157,059.03
其中：非流动资产处置利得						
减：营业外支出		470,359.55	225,062.21		225,062.21	695,421.76
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	109,666,348.51	-1,391,351.99	108,274,996.52	201,186,814.14
减：所得税费用	二、3	21,665,307.22	26,171,557.11	183,366.91	26,354,924.02	48,020,231.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,246,510.40	83,494,791.40	-1,574,718.90	81,920,072.50	153,166,582.90
归属于母公司所有者的净利润		71,246,510.40	83,494,791.40	-1,574,718.90	81,920,072.50	153,166,582.90
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		41,714.40	1,405,297.04
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	83,453,077.00	-1,574,718.90	81,878,358.10	151,761,285.86
八、经审核税后净利润		69,882,927.76	83,453,077.00	-1,574,718.90	81,878,358.10	151,761,285.86

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) (3-2)

统一社会信用代码 911101080896649376

名称 北京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
主要经营场所 北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元
执行事务合伙人 魏强
成立日期 2013年12月30日
合伙期限 2013年12月30日至 长期
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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

仅供天圆全 老印 字【2018】001302 号报告附件使用

登记机关



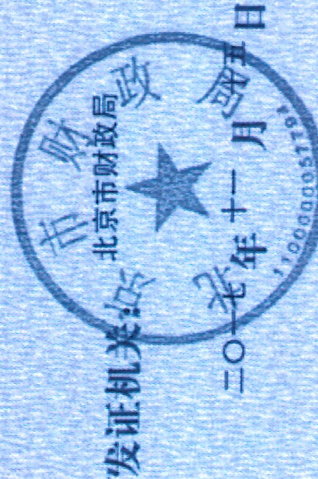
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 10 月 13 日

证书序号: NO. 019955

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 魏强

办公场所: 北京市海淀区中关村南大街乙56号1509单元

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000374

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0085号

批准设立日期: 2013-12-12



仅供天圆全年审字



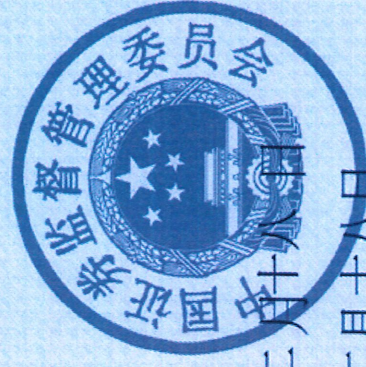
证书序号: 000424

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
北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 魏强
仅供天圆全专审



证书号: 19

发证时间: 二〇一九年十二月十八日
证书有效期至: 二〇一九年十二月十八日

证书编号: 370500010061
No. of Certificate

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

发证日期: 2002年 08月 20日
Date of Issuance /y /m /d

任文君

女

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

山东乾聚有限责任会计师事务所

身份证号码
Identity card No.

370602681117044



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.



2005年 3月 31日
/y /m /d

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: 任文君

证书编号: 370500010061

2005年 3月 31日
/y /m /d

 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会	 姓名: 杨晓晓 性别: 女 出生日期: 1990-02-09 工作单位: 北京天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙) 烟台分所 身份证号码: 371325199002094522
年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	证书编号: 110003740080 批准注册协会: 山东省注册会计师协会 发证日期: 2018 年 04 月 23 日 Date of Issue: 2018 年 04 月 23 日

