

# 关于北京比酷天地文化股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 005 号

北京比酷天地文化股份有限公司（比酷股份）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

公司 2022 年营业收入 199,680,395.66 元，同比下降 4.18%，营业成本 145,190,121.54 元，同比增加 6.23%，净利润 14,966,050.23 元，同比下降 56.50%。公司年报解释净利润下降主要是销售收入减少，人员成本、采购成本增加所致。2022 年度销售费用发生额 9,889,214.87 元，同比下降 22.41%，其中职工薪酬本期增加，宣传推广费、办公及差旅费及业务招待费等其他项目均为下降。

请你公司：

（1）结合销售模式、成本构成、主要客户情况等，按收入类别说明本期收入、成本、毛利率变动对利润的影响及合理性；

（2）结合本期员工人数及其变化、职级分布、人均薪酬情况，分析管理人员、业务人员、研发人员、创意人员等薪酬及其变动的原因及合理性，并与同地区或可比公司对比是否存在差异并说明原因；

（3）结合收入规模、业务人员人数变化等，分析本期销售费用各项目波动的具体原因，与公司业绩情况是否匹配，销售费用核算是否完整、准确。

## 2、关于预付账款

2022年期末预付账款金额为4,594,182.68元,同比增加169.14%。年报载明变动原因主要为由于业务需要,报告期内储值型供应商的储值额增加所致。其中前五名预付款项汇总金额4,047,068.68元,占预付款项期末余额合计数比例为88.09%。

请你公司说明前五名预付账款的具体预付内容、预付对象及预付周期,与上年度相比大幅增加的原因及合理性,付款方式是否符合商业惯例。

## 3、关于使用权资产

2022年期末使用权资产金额为13,553,768.47元,同比增加61.86%。年报显示变动原因主要是由于扩展杭州租赁办公场所及增加融资租赁车辆所致。其中运输设备期末账面价值12,363,801.27元。附注租赁信息中显示宝马iX3 20辆、宝马535Le 25辆,租赁期限为2021年11月15日至2022年11月15日,租赁期满后享有所有权,运输设备折旧年限5年。

请你公司:

(1) 说明租赁期限已于2022年11月届满,使用权资产并未减少的原因;结合与车辆出租人签署协议的具体约定,说明租赁1年后即享有所有权的合理性,该笔业务实质是否为分期付款购买固定资产,相关会计处理是否恰当;

(2) 说明租赁多辆运输设备所支撑业务开展情况及其必要性,

与公司经营规模是否匹配。

请就上述问题做出书面说明，并在4月25日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年4月11日