

北京比酷天地文化股份有限公司

关于对 2022 年年报问询意见的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵司管理一部于 2023 年 4 月 11 日发布的《关于北京比酷天地文化股份有限公司的年报问询函》中提出的问题，北京比酷天地文化股份有限公司（以下简称“公司”），回复如下：

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；

回复：

2022 年度收入成本情况：

单位：元

类别	收入	成本	毛利率
数字整合营销	186,305,409.74	138,281,558.36	26%
媒体广告代理	152,439.78	63,584.95	58%
其他业务	13,222,546.14	6,844,978.23	48%
小计	199,680,395.66	145,190,121.54	27%

2021 年度收入成本情况：

单位：元

类别	收入	成本	毛利率
数字整合营销	186,742,589.56	125,558,475.50	33%
媒体广告代理	5,398,585.51	1,158,573.60	79%
其他业务	16,258,648.63	9,963,205.58	39%
小计	208,399,823.70	136,680,254.68	34%

2022 年收入成本较 2021 年变动情况：

单位：元

类别	本期收入较上期变动	本期成本较上期变动	毛利率变动
数字整合营销	-437,179.82	12,723,082.86	-7%
媒体广告代理	-5,246,145.73	-1,094,988.65	-20%
其他业务	-3,036,102.49	-3,118,227.35	10%
小计	-8,719,428.04	8,509,866.86	-7%

2022年前五大较2021年前五大收入情况：

单位：元

客户	2022年收入金额	2021年收入金额	2022年较2021年变动金额	变动比例
联想集团及其相关公司	47,649,035.21	38,480,584.35	9,168,450.86	24%
字节跳动集团及其相关公司	40,034,685.84	27,424,115.98	12,610,569.86	46%
阿里巴巴集团及其相关公司	25,848,502.47	47,330,761.17	-21,482,258.70	-45%
蚂蚁集团及其相关公司	13,071,481.12	23,810,049.94	-10,738,568.82	-45%
宝马集团及其相关公司	11,717,807.31	14,816,057.02	-3,098,249.71	-21%
合计	138,321,511.95	151,861,568.46	-13,540,056.51	-9%

①2022年收入较2021年减少8,719,428.04元，其中数字整合营销收入略减少437,179.82元；媒体广告代理收入减少5,246,145.73元，该业务客户集中度高，主要合作的客户减少了该业务的消费投入；其他业务收入减少3,036,102.49元，主要系本期宝马项目合同延期执行。

②2022年成本较2021年增加8,509,866.86元，其中数字整合营销成本增加12,723,082.86元，媒体广告代理成本减少1,094,988.65元，其他业务成本减少3,118,227.35元。2022年成本较2021年成本增加的主要原因系项目人员薪酬增加6,661,953.44元；房租增加443,848.11元；2022年公司为加强成本管理，使成本核算更精细化，并因疫情导致出差减少，将宣传推广费、项目餐费、交通费等办公费中与项目相关的费用全部归集至各项目成本，故2022年项目成本中新增餐费、交通费2,099,011.78元。

③2022年毛利率较2021年下降7%，其中：数字整合营销毛利率下降7%，主要系项目人员薪酬，采购成本，房租增加；媒体广告代理毛利率下降20%，主要系采购成本增加，整体业务收入成本大幅减少；其他业务增长10%，主要系宝马项目减少媒介采购1,415,094.30元。

④本期前五大客户销售收入较上期减少13,540,056.51元，下降9%；其中：联想集团及其相关公司较上期增加9,168,450.86元，增长24%；字节跳动集团及

其相关公司销售收入较上期增加 12,610,569.86 元，增长 46%；阿里巴巴集团及其相关公司较上期减少 21,482,258.70 元，下降 45%；蚂蚁集团及其相关公司较上期减少 10,738,568.82 元，下降 45%；宝马集团及其相关公司较上期减少 3,098,249.71 元，下降 21%。联想集团及其相关公司与字节跳动集团及其相关公司销售收入为增长趋势，主要原因系客户增加了线上传播和创意的市场预算，同时公司对客户增加了执行业务的人员配比，致使收入增长；阿里巴巴集团、蚂蚁集团及其相关公司销售收减少，主要原因系客户进行业务梳理并缩减了市场营销预算；宝马集团及其关公司较上期减少主要系因疫情导致本期宝马项目合同延期执行。

综上：本期销售收入较上期减少 8,719,428.04 元，本期成本较上期增加 8,509,866.86 元，致使本期利润较上期较少 17,229,294.90 元，该变动情况合理。

(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；

回复：

2021 年、2022 年各部门人均工资对比表：

部门	2022 年平 均人数	2022 年人均工资	2021 年平 均人数	2021 年人均工资	2022 年工资 增长比例
创意部	83	204,150.19	60	299,527.99	-47%
管理部	14	291,233.04	11	213,226.20	27%
客户部	95	253,962.51	84	149,584.38	41%
媒介部	20	210,015.18	17	162,133.82	23%
研发部	25	363,069.60	23	415,627.97	-14%

注：2021 年度人均工资 231,784.48 元，2022 年度人均工资 246,345.25 元。

2022 年创意部、研发部高职级的人数较 2021 年有所减少，低职级人数增加，高职级的人员工资较高，低职级的人员工资较低，故创意部 2022 年人均工资低于 2021 年。2022 年客户部及媒介部员工工资上涨，人员数量增加，故客户部、媒介部 2022 年人均工资较 2021 年大幅增加。管理部主要因人员涨薪，2022 年人均工

资高于 2021 年。

可比公司 2022 年职工薪酬情况：

单位：元

单位	元隆雅图 (002878)	思美传媒 (002712)	省广集团 (002400)
2022 年人均工资	279,610.89	259,911.28	259,184.23

注：上述可比公司的职工薪酬包含工资、奖金及公司承担的社保公积金。

①2022 年因业务需要，2022 年职工人数较 2021 年增加 42 人，2022 年工资总额较 2021 年增加 12,734,217.03 元。2022 年人均工资为 246,345.25 元，2021 年人均工资为 231,784.48 元，2022 年人均工资较 2021 年增加 14,560.77 元；人均工资增长的主要原因系本期公司社保缴费基数有所增长以及员工涨薪。

②管理部、客户部、媒介部 2022 年人均工资较 2021 年有所增加，主要系因员工涨薪；创意部、研发部 2022 年人均工资较 2021 年有所下降；主要系因高职级的人数较 2021 年有所减少，低职级人数增加，高职级的人员工资较高，低职级的人员工资较低所致。

③可比公司元隆雅图 2022 年人均工资为 279,610.89 元；思美传媒 2022 年人均工资为 259,911.28 元；省广集团 2022 年人均工资为 259,184.23 元，公司 2022 年人均工资稍低于同地区可比公司人均工资。

综上分析，公司 2022 年员工薪酬、人均薪酬波动合理

(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。

回复：

(3) 2022、2021 年销售费用明细

项目	本期发生额	占收入的比例	上期发生额	占收入的比例
职工薪酬	9,033,121.21	4.52%	5,940,735.17	2.85%
宣传推广费	66,338.59	0.03%	1,393,141.27	0.67%
办公及差旅费	655,569.59	0.33%	3,627,194.69	1.74%
业务招待费	110,592.81	0.06%	1,195,625.09	0.57%
其他	23,592.67	0.01%	588,457.75	0.28%
合计	9,889,214.87	4.95%	12,745,153.97	6.12%

2022年、2021年涉及销售人员的相关部门情况如下：

部门	2022年平均人数	部门名称	2021年平均人数
创意部	83	创意部	60
客户部	95	客户部	84
媒介部	20	媒介部	17
合计	198		161

本期职工薪酬所占收入比例大于上期职工薪酬占比，主要系因为本期相关销售人员人数增加以及员工涨薪，本期宣传推广费、办公及差旅费所占收入比例低于上期宣传推广费、办公及差旅费占比，主要因为系本期将宣传推广费、办公及差旅费中与项目相关的费用全部归集至项目成本（计入项目成本中物料，线下执行，餐费，交通费），公司成本核算更精细化，便于公司成本管理。本期因疫情影响以及销售规模减少，业务招待费有所减少。故销售费用核算未见重大异常情况与公司业绩情况匹配，销售费用核算完整、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。

回复：

2022年末预付款项前五大明细：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付内容	预付周期
天下秀广告有限公司	1,400,297.55	30.48	推广投放技术服务费预充值款。	根据每次拟执行的项目预充值。
深圳市蜂群文化传播有限公司	861,528.00	18.75	互联网内容推广服务费预存款	本期比酷向蜂群文化支付互联网内容推广服务费预存款2,000,000元。双方在每个月1号起5个工作日

				内核对并确定上个月花费的推广费用，核对完成后，蜂群文化从比酷预存款中扣取对应服务费用的金额。当预存款消耗完毕，蜂群文化向比酷发起付款通知，比酷需在5个工作日内，支付对应金额的款项，上述预存款余额已经于2023年2月退回至公司银行账户。
武汉巨量星图科技有限公司	698,485.45	15.20	预充值付费。公司按线上协议的约定向公司在巨量星图平台开具的账户内充值用于购买使用星图平台上的相关服务。	根据每次拟执行的项目预充值。
北京奇点无限广告有限公司	615,059.58	13.39	宣传策划方案、内容发布渠道、品牌线上推广等服务费	先付款后结算，预付周期1个月。
北京润泽细雨文化传媒有限公司	471,698.10	10.27	预付的广告推广服务费。	该预付款系2020年支付，未使用完，已走退款流程。
合计	4,047,068.68	88.09		

与可比公司的预付款项进行对比分析：

	北京比酷天地文化股份有限公司	北京元隆雅图文化传播股份有限公司	思美传媒股份有限公司	广东省广告集团股份有限公司
项目	2022年金额/比例	2022年金额/比例	2022年金额/比例	2022年金额/比例
预付款项	4,594,182.60	107,522,164.32	286,767,707.14	356,912,882.73
流动资产	137,469,774.61	1,495,124,520.40	2,101,463,556.20	6,554,804,612.24
总资产	152,466,870.03	1,795,476,409.09	2,396,965,991.23	9,301,627,857.52
应付账款	19,655,017.45	222,128,565.35	155,904,429.17	2,691,515,448.20
营业收入	199,680,395.66	3,290,464,867.55	4,185,681,284.81	14,599,634,571.79
预付款项占流动资产的比率	3.34%	7.19%	13.65%	5.45%
预付款项占总资产的比率	3.01%	5.99%	11.96%	3.84%
预付款项占营业收入的比率	2.30%	3.27%	6.85%	2.44%

本期因业务需求，报告期内储值型供应商的储值额增加。公司增加了与天下

秀广告有限公司、深圳市蜂群文化传播有限公司、武汉巨量星图科技有限公司三家储值型公司的合作项目，故预充值款较上期大幅增加，增加 2,575,445.48 元。经与同行业可比公司的预付款项指标进行对比分析，公司预付款项占流动资产、总资产的比率以及预付款项占营业收入的比率均低于可比公司相关数据，公司预付账款占企业流动资产、总资产的程度以及预付款项对营业收入的影响程度均低于可比公司相关数据，于同行业可比公司而言，该付款方式符合商业合作惯例。

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；

回复：

①租赁期满使用权资产未减少的原因系截至 2022 年 12 月 31 日，融资租赁车辆行驶证所有权登记人系先锋国际融资租赁有限公司杭州分公司，尚未变更为公司天地文化股份有限公司。因公司缺乏车牌指标未办理车辆行驶证所有权登记人变更。

根据先锋国际融资租赁有限公司杭州分公司与公司签订的《融资租赁合同》：首付款：4,398,000.00，租赁手续费作为融资费用的一部分，将分期收取融资成本总额：6,597,000.00 元，租金总额：7,050,708.00 元，租期：12 个月，租赁到期日：自放款日起算至 12 期的租期届满之日（除非承租人和出租人另有约定），每期租金：312,684.00，尾款：3,298,500.00，付款频次：月度。租赁期限届满，承租人应

在租赁期限届满后完成租赁车辆的机动车转移登记，使承租人成为租赁车辆的登记所有权人，并将车辆在转移登记前的登记指标返还出租人。承租人应承担办理租赁车辆机动车转移登记相关的全部税款和费用。

综上所述，截止审计报告日暂未办理车辆行驶证所有权登记变更，故使用权资产暂未做减少处理；根据融资租赁合同，融资租赁车辆满足租赁合同的付款条件并于租赁期满后办理车辆行驶证权属变更以及承担相关税费后即可享有车辆所有权，该合同条款未见异常，该笔业务实质为分期付款购买固定资产。

②根据《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号——租赁〉的通知》(财会〔2018〕35 号)，执行本准则的企业，不再执行 2006 年 2 月 15 日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》(财会〔2006〕3 号)中的《企业会计准则第 21 号——租赁》，以及 2006 年 10 月 30 日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则——应用指南〉的通知》(财会〔2006〕18 号)中的《〈企业会计准则第 21 号——租赁〉应用指南》。

根据新租赁准则(财会〔2018〕35 号)第六章 列报 第五十三条“承租人应当在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。其中，租赁负债通常分别非流动负债和一年内到期的非流动负债列示。在利润表中，承租人应当分别列示租赁负债的利息费用与使用权资产的折旧费用。租赁负债的利息费用在财务费用项目列示……”；第五十四条“承租人应当在附注中披露与租赁有关的下列信息：(一) 各类使用权资产的期初余额、本期增加额、期末余额以及累计折旧额和减值金额……”

综上所述，公司酷根据新租赁准则对融资租赁资产进行了初始和后续计量，会计处理恰当。

(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。

回复：

华晨宝马，万豪国际酒店集团，公司于 2019 年开始展开宝马新能源车业务合作，签署《合作协议》及《联合营销合同》，由公司协助宝马向万豪提供 45 辆车，由华晨宝马向公司支付相应服务费用。根据《联合营销合同》约定，公司为上海姜根（下称“万豪酒店集团”）指定的服务供应商，据此公司将从华晨宝马租赁新能源汽车和插电混动汽车，转租给中国海南省内由万豪酒店集团管理的 21 家五星级品牌酒店（包括威斯汀，喜来登，爱迪逊，丽思卡尔顿，万豪，JW 万豪，万丽等酒店，下称“参加酒店”），约每个酒店两台，同时获得在上述酒店安装充电桩及相关设施的权利，获得上述酒店的车位展位媒介权利，获得上述酒店提供华晨宝马车辆给客户进行体验的权利，以此作为联合营销的一部分。同时，公司协助安排华晨宝马新能源车展车、展期以及与参加酒店的沟通事宜。

经由宝马和万豪会议决定，于 2021 年开始更换新型车辆，由宝马公司介绍向宝马公司旗下全资子公司的先锋国际融资租赁有限公司（又名：宝马租赁）以融资租赁方式采购 535 Le 插电混合动力轿车、以及 iX3 纯电 SUV 车辆，提供给万豪酒店集团参加酒店进行展示活动。

目前合同正在正常履行进行中，并积极洽谈下一阶段的合作事宜。

综上所述，华晨宝马，万豪，公司三方签订的《合作协议》及《联合营销合同》是公司的一种业务模式，融资租赁车辆是公司开展该业务所必需的运输设备，即公司从宝马公司的全资子公司租赁宝马新能源车辆供万豪酒店集团的 21 家参加酒店使用以及在参与酒店进行车展，以对宝马新能源车辆进行营销宣传，故租赁多辆运输设备系所支撑业务的必要条件，符合公司的经营规模。

北京比酷天地文化股份有限公司



2023年4月25日