

关于对邦客乐科技(北京)股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 431 号

邦客乐科技(北京)股份有限公司（邦客乐）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于公司业务

年报显示，你公司商业模式为“通过对粤港澳大湾区跨境巴士、机场巴士等高端出行人群采集的数据进行分析，为客户提供精准的广告营销策略……与百度等商家合作投放粤港澳出行线下网络媒体……还在影视剧、短片的编剧、导演及后期制作等方面实现业务收益”。报告期你公司实现营业收入 57,149,585.68 元，同比下滑 35.25%，毛利率由上年同期 11.40%降至本期 7.52%。你公司收入分类显示全部来自新媒体服务业务，前五大客户中未见百度和影视播放平台类客户。

请你公司：

（1）根据商业模式相关表述，分别披露报告期“通过机场巴士等高端出行人群数据分析为客户提供精准的广告营销策略”、“与百度等商家合作投放粤港澳出行线下网络媒体”“影视剧、短片的编剧、导演及后期制作”相关业务涉及的主要客户名称、本期实现收入金额及毛利率情况；

（2）结合问题（1）回复内容，说明年报中对于公司商业模式和客户相关表述是否与实际业务开展情况及客户情况相符。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面价值 32,302,572.84 元，较上年期末增加 47.61%，年报解释主要原因为报告期内公司加大了业务规模，但业务下游端回款放缓所致。你对应收账款全部按照账龄组合计提坏账准备，对账龄 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年应收账款坏账计提比例分别为 1%、6.06%、10%、30%，其中上期末账龄 1-2 年、2-3 年应收账款账面余额合计 6,562,661.18 元截至本报告期末均未收回。你公司年报未披露应收账款前五名明细。

请你公司：

(1) 说明报告期收入大幅下滑的同时应收账款大幅增长的原因及合理性，是否存在放宽信用政策情形，并说明报告期后回款情况，结合收入确认具体方法说明相关收入确认是否符合要求；

(2) 结合同行业可比公司情况、应收账款减值计提测算具体过程和关键参数选取情况、应收账款欠款方信用和经营情况等，说明上期末账龄 1-2 年、2-3 年应收账款截至报告期末均未回款的原因，你公司已采取何种催收措施，目前减值计提是否充分；

(3) 以表格形式补充列示应收账款期末前五名具体名称、销售内容、应收账款账面余额和减值计提情况、账龄分布情况、和你公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或利益输送情形。

3、关于存货

报告期末，你公司存货余额 9,682,425.44 元，较上期末增加

216.25%，年报解释主要是本期媒体资源尚未发布，尚在实施的产品增加所致。

请你公司结合在手项目开展进度、报告期后结转情况、媒体资源涉及订单具体交易背景、合同约定主要内容（包括但不限于主要客户名称、采购内容、进度安排及付款条件等），说明收入大幅下滑的情况下存货显著增加的原因及合理性，报告期后是否实现收入，是否存在存货跌价风险。

4、关于预付款项

报告期末，你公司预付账款余额 21,209,178.82 元，较上年期末增长 40.03%，年报解释主要是公司业务模式多为预付模式，预付比例占业务合同总额近一半，随业务完成量进行款项结算。年报未披露预付账款前五名具体信息。

请你公司说明预付账款余额前五名对手方具体信息和具体商业背景、采购具体内容，预付对象与你公司是否存在关联关系，业绩下滑的同时预付款项大幅增加的原因及合理性。

5、关于长期应收款

报告期末，你公司其他应收款余额 15,007,662.66 元，较上期末增长比例为 362.21%，年报显示主要由于你公司本期对外转让基金产品，转让款尚未收回，形成对关联方蓝石资产管理有限公司应收款项 14,480,967.11 元。

请你公司结合回款相关具体合同约定,说明报告期末基金产品转让款尚未收回的原因、并结合报告期后回款情况,说明是否涉及非经营性资金占用。

请就上述问题做出书面说明,并在9月26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9月12日