

# 邦客乐科技（北京）股份有限公司

## 关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

公司于2023年9月12日收到贵部门签发的《关于对邦客乐科技（北京）股份有限公司的年报问询函》（公司一部门年报问询函【2023】第431号），现就相关问题回复如下：

### 问题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。

公司回复：

1、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如下：

序号	客户名称	销售金额 (万元)	毛利率	合作服务内容	属于商业模式类型
1	重庆凤鸣文化传媒有限公司	560.38	6.85%	在抖音 APP 等互联网平台、电台、电视等上发布 KONO 洗发水、AGE 家具产品宣传推广，品牌策划、曝光率统计分析等服务。	互联网平台媒体推广服务

2	深圳市云生源实业有限公司	442.62	7.30%	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	品牌宣传策划和短视频拍摄、制作。
3	深圳市亿图实业有限公司	421.78	7.10%	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	品牌宣传策划和短视频拍摄、制作。
4	创信瑞科技(深圳)有限公司	416.18	8.05%	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	品牌宣传策划和短视频拍摄、制作。
5	深圳市碧莱鑫科技有限公司	409.84	8.13%	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	品牌宣传策划和短视频拍摄、制作。
6	广州赛太特生物医学科技有限公司	115	9.1%	在大湾区巴士移动媒体、广东地铁电视线下发布"CTC/TP53 癌症筛查宣传片"。	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。
7	上海尚思营销策划有限公司	105.66	8.91%	"双汇-2022年第二季度"走进双汇"活动策划",服务内容包括:品牌传播推广、图文设计、文字撰写、H5及短视频拍摄制作,网络媒体、互联网平台推广。	品牌宣传策划、短视频拍摄、制作和互联网平台媒体推广。
8	上海尚思营销策划有限公司	205.66	7.61%	"双汇发展2022年10月KOL沙龙活动策划",服务内容包括:品牌传播推广、图文设计、文字撰写、H5及短视频拍摄制作,网络媒体、互联网平台推广。	品牌宣传策划、短视频拍摄、制作和互联网平台媒体推广。
9	上海尚思营销策划有限公司	75.47	9.31%	跨境巴士移动视频媒体投放内容:三联微信内容推广	品牌宣传策划、短视频拍摄、制作和互联网平台媒体推广。
10	粤港在线(深圳)科技股份有限公司	235.31	7.72%	短视频拍摄、制作和巴士网络媒体广告制作。	大湾区跨境巴士媒体制作。
11	北京晶鑫汇网络科技有限公司	126.34	9.2%	直播推广的内容进行整体策划及制作、直播服务。	品牌宣传策划、短视频拍摄、制作和互联网平台媒体推广。
12	北京薇瑞思创信息科技股份有限公司	199.3	8.60%	为甲方所代理的食品推广,提供广告发布服务。	品牌宣传策划、短视频拍摄、制作和互联网平台媒体推广。
13	北京晶鑫汇网络科技有限公司	207.55	7.23%	为甲方产品、品牌和服务提供社交媒体平台推广,直播推广的内容进行整体策划及制作、直播服务。	品牌宣传策划、短视频拍摄、制作和互联网平台媒体推广。
	合计	3521.09			

2、根据公司所提供的服务内容,公司年报中对于公司商业模式和客户相关表述与目前公司实际业务开展情况及客户情况基本相符。



## 问题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。

公司回复：

1、报告期收入大幅下滑的同时应收账款大幅增长的原因主要是2022年11-12月期间疫情传播较快，导致公司员工和客户的员工处于疫情感染阶段，对账结算处于断断续续状态，以致公司业务员在催客户回款方面有所滞后，导致公司2022年末应收账款大幅增加；公司主要客户无不良信用，报告期后主要客户的应收账款大部分已收回。公司收入确认具体方法在企业已将该项服务向客户提供或商品实物转移给客户，即客户已获得服务并对该服务已确认验收或已控制该商品实物时，公司就在该项服务或商品享有现时收款权利时，确认相应的收入，公司收入确认符合要求。

2、公司应收账款期末前五名具体情况及期后回款情况如下表：

序号	客户名称	销售内容	期末余额 (万元)	账龄 情况	减值计 提金额 (万元)	期后回款情况	是否 存在 关联 关系	是否存 在资金 占用或 利益输 送情形
1	深圳市云生源实业有限公司	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	500.16	1年 以内	5.00	2023年2月回款235.2万元，2023年3月回款266.22万元。	否	否

序号	客户名称	销售内容	期末余额 (万元)	账龄 情况	减值计 提金额 (万元)	期后回款情况	是否 存在 关联 关系	是否存 在资金 占用或 利益输 送情形
2	深圳市亿图实业有限公司	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	476.61	1年以内	4.77	2023年2月回款476.96万元。	否	否
3	创信瑞科技(深圳)有限公司	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	470.29	1年以内	4.70	2023年2月回款469.80万元,2023年3月回款0.49万元。	否	否
4	深圳市碧莱鑫科技有限公司	企业品牌策划、短视频制作及信息技术服务。	463.12	1年以内	4.63	2023年2月回款232万元,2023年3月回款230.78万元。	否	否
5	重庆凤鸣文化传媒有限公司	在抖音APP等互联网平台、电台、电视等上发布KONO洗发水、AGE家具产品宣传推广,品牌策划、曝光率统计分析等服务。	366.00	1年以内	3.66	2023年2月回款366万元。	否	否
		合计	2,276.18		22.76			

3、公司账龄1年以上的应收账款客户具体情况如下:

单位	期末余额 (万元)	账龄	未回款原因	期后回款情况
同理(北京)文化发展有限公司	267.86	2-3年	已和该公司老板协商,并达成后面继续业务合作关系,也在协商后续款项支付计划。	
深圳市来画科技文化有限公司	161.18	2-3年	因疫情期间港澳跨境封关,跨境媒体宣传推广策划停滞,该类型的客户基于疫情不确定因素,客户为保障自身经营和员工开支需要,因此停止结算应收款。	港澳跨境通关后,公司及时和该客户继续业务合作关系,今年8月公司已从客户取得回款30万元,同时今年和该客户关联方签订了180万业务合同。
深圳市粤港在线传媒有限公司	82.03	2-3年	疫情期间该客户经营压力较大。公司未能尽力催款。	2023年9月已收回71.3万元。
三川创视传媒(北京)有限公司	57.20	2-3年	疫情导致客户经营压力较大,疫情放开后,公司已在尽力催收,待后续催收结果采取必要法律措施。	

单位	期末余额 (万元)	账龄	未回款原因	期后回款情况
深圳市方寸互联信息技术有限公司	30.00	3-4年	疫情期间,公司为保持合作关系,未能催款。	目前已开展后续业务合作,已收到合作款项192万元。
传播宝文化科技(广州)有限公司	21.06	2-3年	该公司是深圳市来画科技文化有限公司的控股子公司,目前已和其母公司在开展业务合作,后续将解决应收款回款事项。	
广州旭效传播广告有限公司	21.03	2-3年	项目尾款,疫情导致客户经营压力较大,疫情放开后,公司已在尽力催收,待后续催收结果采取必要法律措施。	
阿斯尼网络科技(广州)有限公司	7.60	3-4年	项目尾款,疫情期间,为保持合作关系,公司未能催款。	目前已继续开展后续业务合作,已收到合作款项94万元。
其他零星客户尾款	8.30	2-4年	疫情期间针对部分客户的小额尾款,公司未能尽力催款。	后续公司将组织人力对尾款尽力催收。
合计	656.26			

### 问题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。

#### 公司回复:

2022年存货余额大幅增加,主要是在疫情期间,部分项目未能按时实施完毕所致,经过11-12月疫情爆发和2023年1月份恢复,在2023年2月份后公司已陆续推进项目实施,其中部分项目已实现收入,不存在跌价风险。具体情况如下:

客户名称	合同金额 (万元)	采购内容	进度安排及付款条件	截止2022年末已 实施项目的存货 余额(万元)	项目进 度	期后实现收入 (万元)
北京汇智众鑫 科技有限公司	371.32	乙方为甲方产 品、品牌和服务 提供社交媒体 平台内容制作、 直播、整体策	直播脚本由双方共同 商定,时间:2021年 12月10日至2021年 12月18日。项目完成 后15个工作日支付所	121.87	正在实 施中	未实现收入

客户名称	合同金额 (万元)	采购内容	进度安排及付款条件	截止 2022 年末已 实施项目的存货 余额 (万元)	项目进 度	期后实现收入 (万元)
		划。	有费用。			
北京领航昌益 传媒技术股份 有限公司	731.18	乙方为甲方 直播推广的 内容进行整 体策划、制 作及直播服 务。	双方共同商定直播脚 本，服务期间：2021 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 10 日。项目验收 15 个工作日内支付。	374.09	正在实 施中	未实现收入
北京晶鑫汇网 络科技有限公 司	497.55	由乙方为甲 方直播推广 的内容进行 整体策划及 制作及直播 服务。	直播脚本应由双方共 同商定，甲方拥有所有 发布内容的最终决定 权。时间：2021 年 12 月 19 日至 2021 年 12 月 26 日，甲方应在项 目完成后 15 个工作日 内支付服务费用。	168.40	已完成	2023 年已实现 收入。
合计	1600.05			664.36		

#### 问题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。

#### 公司回复：

1、2022年末预付款增加主要是2022年疫情放开，基于未来经济开放，特别是港澳跨境流通和人员流动不在受限，在为来年跨境巴士移动视频媒体投放平台、线下媒体投放平台（地铁电视、巴士公交）发布广告等媒体服务所需资源而预付的款项。

2022年末预付账款余额前五名单位具体情况如下表：

预付款单位名称	预付款额 (万元)	采购内容	关联关系	商业背景
粤港在线（深圳） 科技股份有限公司	1,010.96	跨境巴士移动视频媒体 投放平台、线下媒体投放 平台（地铁电视、巴士公 交）。	否	主要是该公司在大湾区跨境巴士、 地铁电视、巴士公交等互联网平台、 线下媒体运营代理有丰富的资源。 该公司也是我司的客户，其承接的 一些广告媒体策划、视频制作也会

预付款单位名称	预付款额 (万元)	采购内容	关联关系	商业背景
				委托给我司来完成。
广东金鼎移动传媒 有限公司	382.26	采购移动媒体电子屏、广 告牌等媒体终端。	是，已纳入公司年度日 常关联交易议案，并 已履行公司董事会和 股东大会审议程序。	主要是该公司从事制造 MOST 移动网 络系统、移动电子屏、广告屏、媒 体终端等产品。
深圳企游世纪科技 有限公司	209.30	多媒体播放平台，“游戏 模块、后台数据应用模 块”项目技术服务。	否	主要是公司委托该单位协助开发平 台产品和技术模块，产品开发任务 尚未完成。
杭州微互动网络科 技有限公司	108.88	提供传霸兄弟之传奇类 手游产品互联网推广企 划案策划、多媒体宣传推 广策划方案及宣传推广。	否	主要是公司外协给该公司负责游戏 产品的宣传、策划和推广，服务内 容尚未完成和验收。
惠州大华科技有限 公司	99.00	关于河源江东新区智慧 城市市场调研执行服务 以及智慧城市大数据后 台系统、咨询服务。合同 金额 151.5 万元，分期付 款。	是，已于 2021 年 4 月 30 日经公司董事会审 议通过关联交易。	主要是委托该公司执行智慧城市市 场调研并提供一套大数据后台系 统，尚未完成验收。
合计	1,810.40			

## 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。

公司回复：

公司于2022年12月12日和蓝石资产管理有限公司签署了《份额转让协议》，将所持有的基金产品以金额16,142,058.27元价格转让给蓝石资产管理有限公司，根据双方所签署的协议约定，对方需在协议签署之日起1年内支付完毕。公司董事会于2023年4月27日补充审议了上述交易事项，并于2023年4月27日公开披露了《关于补充确认公司及子公司出售资产的公告》（公告编号：2023-017）。

公司于2022年12月29日收到蓝石资产管理有限公司支付第一笔转让款165万元，截止目前尚未收到剩余转让款项，公司在积极催促对方支付剩余款项。



