

# 东北证券股份有限公司对北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司 挂牌申请文件第二次反馈意见的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司审查反馈意见已收悉。感谢贵公司对我北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司申请在全国中小系统挂牌的申请文件进行审核。北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司（以下简称“韦伯股份”）、东北证券股份有限公司以及中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）、北京市隆安律师事务所（以下简称“律师”）对贵公司提出的反馈意见进行了认真讨论与核查，并逐项落实后进行了书面说明，涉及需要相关中介机构核查及发表意见的部分，已由各中介机构分别出具了核查意见。涉及对《北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司公开转让说明书》（以下简称“公开转让说明书”）进行修改或补充披露的部分，已按照《关于做好申请材料接收工作有关注意事项的通知》及《关于北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》（以下简称“反馈意见”）的要求对《公开转让说明书》进行了修改和补充，并已在《公开转让说明书》中以楷体加粗标明。

本回复报告中的字体代表以下含义：

仿宋（加粗）：	反馈意见所列问题
宋体（不加粗）	对反馈意见所列问题的回复
楷体（加粗）	对公开转让说明书等申报文件的修改或补充披露部分

## 释义

在本次反馈意见回复中，除非另有所指，下列词语具有的含义如下：

公司、本公司、韦伯股份、股份公司	指	北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司
有限公司、英智韦伯	指	北京英智韦伯咨询有限公司
宸星互联	指	北京宸星互联科技发展中心（有限合伙）
新橙博瑞	指	北京新橙博瑞文化传媒有限公司
斑马客	指	北京斑马客科技有限公司
英智沃华	指	北京英智沃华咨询有限公司
海尔文化	指	青岛海尔文化产业发展有限公司
爱奇艺	指	北京爱奇艺科技有限公司
凯德集团	指	凯德管理（上海）有限公司
梅赛德斯-奔驰	指	梅赛德斯-奔驰（中国）汽车销售有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公开转让说明书	指	北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司公开转让说明书
公司章程	指	北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司股东大会
董事会	指	北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司董事会
监事会	指	北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2015年、2016年、2017年1-3月
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市隆安律师事务所
KPI	指	关键绩效指标
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 一、就《反馈意见》中提及的问题逐项说明如下：

公开转让说明书部分“主要产品及用途”部分将公司主营业务分为整合营销传播、线下活动管理和公关与营销培训，在“公司业务收入情况部分”，公司主营业务分为公共关系传播和公共关系培训。

(1) 公司收入应按照主营业务进行细分，并与公开转让说明书中公司主营业务部分披露相匹配。

公司回复：

公司按照“主要产品及用途”部分将主营业务分为整合营销传播、线下活动管理和公关与营销培训，由于整合营销传播与线下活动管理具体服务内容均为提供策划传播方案，内部具体运营模式相同，本质均为向客户提供营销传播，只是表现形式不同，故在收入细分统一归类为公共关系传播业务，公关与营销培训属于公共关系培训业务，收入细分为公共关系培训，因此公司收入的主营业务细分与公开转让说明书中公司主营业务部分披露相匹配。

(2) 请公司补充披露报告期内各项业务收入确认的具体方法，包括具体的确认时点、确认依据等。

公司回复：

以下内容已在《公开转让说明书》“第四节公司财务”之“四、（一）主要会计政策、会计估计”中对其进行补充披露：

企业收入确认方法：对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，则以取得客户确认验收后确认收入。

公司所有业务的收入确认均按照以上会计政策执行，具体方法为在同一会计年度开始并完工的劳务，确认时点为完工验收后确认，确认依据为企业的项目结算单。

如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在期末按照完工百分比确认收入。该部分跨期确认时点为年末。2014年、2015年跨期项目确认依据为已发

生成本占预计总成本比例作为完工百分比。按照该完工百分比乘以合同总额，作为确认收入的依据。2016年末签订的合同按照阶段执行，收入确认依据为客户邮件确认函。

(3) 请主办券商和会计师补充核查，结合典型订单的平均执行期间等分析说明是否存在跨期调节收入利润的情形，并对公司收入确认的具体方法是否合理谨慎、是否符合同行业公司收入确认惯例、是否符合《企业会计准则》的相关规定发表核查意见。

主办券商回复：

1) 尽调过程和依据

序号	尽调过程	事实依据	尽职调查工作底稿索引
1	访谈公司财务总监	访谈记录	1-27-1 反馈底稿访谈记录
2	查阅公司审计报告，确认公司收入确认方法	审计报告	3-18-1 最近两年及一期的审计报告
3	检查公司项目结算单，人力成本分摊表，及客户完工进度确认邮件核算完工百分比计算是否准确	项目结算单、项目预算单、人力成本分摊表	3-11-4-1 收入真实性检查表及附件 3-11-5 收入完整性检查记录 3-12-3-1 成本真实性检查表及附件
4	检查销售合同、发票、回款凭证、记账凭证，是否真实完整	销售合同、发票、回款凭证、记账凭证	1-4-5-2 报告期内公司主要销售合同 3-11-4-1 收入真实性检查表及附件 3-11-5 收入完整性检查记录
5	查阅同行业对比公司智博传媒、趋势传媒、成翼传媒的公开转让说明书具体收入确认政策	智博传媒、趋势传媒、成翼传媒公开转让说明书	2-1-1 反馈底稿对比公司公开转让说明书中收入具体确认原则截图
6	查阅企业会计准则-收入政策	企业会计准则收入政策	2-1-2 反馈底稿企业会计准则收入政策

2) 分析过程

企业收入确认方法：对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于劳务完成时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；如果劳

务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，则以取得客户确认验收后确认收入。

公司所有业务的收入确认均按照以上会计政策执行，具体方法为在同一会计年度开始并完工的劳务，收入确认时点为完工验收时确认收入，确认依据为经客户确认后的项目结算单。

如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在期末按照完工百分比确认收入。跨期项目完工程度计算如下：

合同完工进度=累计实际发生的合同成本/合同预计总成本×100%。

当期确认的合同收入=（合同总收入×完工进度）－以前会计年度累计已确认的收入。

公司的典型订单大概可以分为三类，第一类属于按照月份为周期执行并结算，按照框架合同中约定的条款执行，每月与客户进行结算。例如以下订单：

签署日期	合同相对方	合同金额 (元)	合同标的	实际执行期间	执行周期
2017. 2. 1	北京蔚蓝视界科技有限公司	框架合同	蔚蓝视界公关传播服务	2017/2/1-2017/12/31	按月结算
2016. 7. 8	北京集顺工程咨询有限公司	1,956,000.00	龙湖地产微信及微博平台运营	2016/7/8-2017/6/30	按月结算
2017. 1. 1	北京今久广告传播有限责任公司	300,000.00	鸿坤·理想湾项目微信运营	2017/1/1-2017/6/30	按月结算
2017. 2. 28	龙湖物业服务集团有限公司	560,004.00	微信微博平台运营服务	2017/3/1-2018/2/28	按月结算

该部分订单确认收入的依据为客户确认后的结算明细及金额。不存在跨期调节收入的情形。

第二类属于单项具体项目传播服务，该部分执行周期为1-3个月不等。平均执行时间为2个月，主要为具体某一活动进行的传播策划或培训。例如以下订单：

签署日期	合同相对方	合同金额 (元)	合同标的	实际执行期间	执行周期 (天)
2017. 1. 4	天津劲鹰汽车技术有限公司	164, 451. 50	自驾游微信会员中心功能开发	2017/1/4-2/28	55
2016. 9. 7	上海大展投资管理有限公司、中先国际控股有限公司	1, 400, 000. 00	合生商业全国招商大会策划及执行	2016/9/31-12/31	92
2016. 1. 6	网际傲游(北京)科技有限公司	224, 099. 78	傲游百变邮箱产品上市活动策划和执行	2016/1/15-3/20	65
2016. 11. 1	凯德管理(上海)有限公司	206, 011. 00	“凯德携手宝马开创一站式绿色生活新模式”公关传播	2016/11/2-2016/12/21	49
2016. 10. 9	北京爱奇艺科技有限公司	200, 000. 00	《爱上超模第三季》栏目公关传播	2016/10/14-2016/12/31	78
2016. 10. 18	北京奥捷凯工贸有限公司	195, 623. 00	G17产品“双十一”传播推广	2016/10/18-2016/12/31	74
2016. 11. 1	凯德管理(上海)有限公司	190, 000. 00	凯德综合体发展视频制作	2016/11/1-2016/12/31	60
2016. 10. 18	北京合生愉景房地产开发有限公司	180, 000. 00	合生商业招商大会公共传播	2016/9/30-2016/11/18	49
2015. 6. 12	北京奥捷凯工贸有限公司	476, 463. 98	巴斯夫快乐跑上市活动策划和执行	2015/05/29-2015/6/10 2015/8/23-2015/9/30	50

2015. 8. 17	上海申谷 企业管理 咨询有限 公司	364, 500. 00	英菲尼迪 市场培训	2015/11/20-2015/12/30	40
2015. 5. 1	北京成翼 文化传媒 有限公司	286, 887. 85	《造梦 者》公关 传播	2015/5/1-2015/6/10	40
2015. 10. 8	风驰电掣 (北京) 文化发展 有限公司	272, 000. 00	2015 国 际汽联电 动方程式 锦标赛公 关传播	2015/10/8-2015/11/6	29
2016. 11. 22	天津劲鹰 汽车技术 有限公司	999, 686. 00	油路通品 牌、产品 传播推广	2017/1/1-2017/3/31	91
2015. 7. 20	北京海天 网联公关 顾问有限 公司	230, 617. 00	smart 营 销培训	2015/06/30-2015/8/1	32

该部分订单执行周期短，一般在年度内即可执行完毕，对在年度内完工的项目，企业在取得客户确认后的结算单时确认收入。对于合同约定期间存在跨期的订单，按照完工百分比或分阶段确认收入。收入确认的依据为项目结算单和经客户确认后的邮件确认函。我们取得了客户的邮件确认函，并对应收账款和收入进行了函证，核查了收入确认的依据，与企业账面记录核对相符。未发现企业调整利润的情形。

第三类属于执行周期较长的活动，例如一些按年签订的服务合同，或者大型活动，该部分金额大，涉及周期长。一般执行周期在 3-12 个月。平均执行周期为 6 个月。例如以下订单：

签署日期	合同相对方	合同金额 (元)	合同标的	实际执行期间	执行周 期 (天)
2016. 9. 11	淮安天然丝纺织 科技有限公司	1, 500, 000. 00	品牌及宣传片 设计制作	2016/9/11- 12/31	111
2015. 11. 17	宝马(中国)汽 车贸易有限公司	195, 777. 18	公关培训	2015/7/1- 2015/12/30	182
2016. 6. 13	宝马(中国)汽 车贸易有限公司	186, 560. 00	公关培训	2016/1/1- 2016/12/31	365

2016. 12. 26	凯德管理（上海）有限公司	203, 573. 00	凯德中国发言人形象包装及公共传播	2016/1/1-2016/12/31	365
2016. 4. 2	黄金部落（北京）科技有限公司	260, 000. 00	《南疆觅藏》品牌设计	2016/4/18-2016/8/1	105
2016. 9. 6	丹佛斯（天津）有限公司	650, 000. 00	丹佛斯 20 周年庆典大会策划及执行服务	2016/8/1-2016/12/31	152

公司签订的合同一般在整个会计年度内执行完毕，并在本年度全部确认收入。对于合同约定执行期间跨期的合同，2014 年、2015 年跨期项目确认依据为已发生成本占预计总成本比例作为完工百分比。按照该完工百分比乘以合同总额，作为确认收入的依据。2016 年末签订的合同按照阶段执行，收入确认依据为客户邮件确认函。

项目组审核并重新计算了 2014 年、2015 年跨期项目的完工百分比，并与账面记录核对，未发现差异，并结合期后执行情况，证实了跨期项目的完工进度与实际基本一致。项目组对 2016 年末执行的项目索取了项目结算单、客户邮件确认函，并对客户的应收账款和收入进行了函证，与公司账面记录核对相符。故不存在跨期调整收入利润的情形。

项目组通过查阅同行业对比公司智博传媒、成翼传媒和趋势传媒的公开转让说明书中具体收入确认原则，均和公司确认收入原则基本一致。

可比公司	收入确认原则
趋势传媒	报告期内公司收入确认政策具体如下：本公司收入主要为媒介代理收入和整合传播收入。媒介代理收入按照合同规定在合同完成时一次性确认收入，如在资产负债表日合同未完成，则按照合同进度确认收入。对于合同期间相对较长（通常为一年左右），按照合同约定进度确认收入。整合传播收入按照合同约定服务期限，在合同约定的服务期限内按进度确认收入。
智博传媒	在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。

	<p>在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。</p> <p>（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。</p>
<b>成翼传媒</b>	<p>对于在同一会计年度内开始并完成的营销推广服务，于劳务完成时确认收入结转成本；如营销推广服务的开始和完成分属不同的会计年度，则以取得客户确认或取得收款权利后确认收入结转成本。</p>

### 3) 核查意见

经核查，主办券商及会计师认为公司不存在跨期调节收入利润的情形，公司收入确认的具体方法合理谨慎、符合同行业公司收入确认惯例、符合《企业会计准则》的相关规定。

### 4) 补充披露

已在《公开转让说明书》“第四节公司财务”之“四、（一）主要会计政策、会计估计”中对其进行补充披露。

### 二、主办券商补充期后事项如下：

公司在 2017 年 9 月 7 日取得北京市工商行政管理局朝阳分局核准的“北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司朝阳分公司”名称核准通知，公司于 2017 年 10 月 10 日取得“北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司朝阳分公司”的营业执照。



(此页无正文,为东北证券股份有限公司对北京韦伯创合品牌顾问股份有限公司挂牌申请文件第二次反馈意见的回复之签字盖章页)

项目小组负责人: 金薇  
金薇

项目小组成员:

金薇  
金薇

陈文澎  
(陈文澎)

李健  
(李健)

内核专员:

张立欣

张立欣

东北证券股份有限公司  
东北证券股份有限公司  
2017年10月23日