

关于对山东数字人科技股份有限公司的 半年报问询函

半年报问询函【2023】第 002 号

山东数字人科技股份有限公司（数字人）董事会：

我部在对你公司 2023 年半年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

本期期末，你公司应收账款账面余额 4,641.78 万元，较上期期末增加 13.20%；应收账款计提坏账准备 1,405.47 万元，期末账面价值 3,236.31 万元。公司前五大应收账款对象期末余额合计 2,912.27 万元，计提坏账 793.38 万元。其中，你对第一大应收账款对象国药控股重庆泰民医药有限公司（下称“国药泰民”）的款项 1,535.89 万元长期未收回，且本期将其欠款的坏账准备计提方式调整为单项计提，计提比例为 30%。

请你公司：

（1）逐项列示前五大应收账款对象的情况，包括但不限于交易内容、业务背景、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况，说明逾期原因及相关催收工作开展情况；

（2）结合收入确认政策、国药泰民应收款项的形成原因、发生时间、是否具有商业实质、相关客户资信及催收工作等的情况进行说明，说明前期对国药泰民的收入确认是否符合准则规定，本期将该笔应收款项的坏账准备计提方式调整为单项计提，并确定坏账计提比例为 30%的原因及合理性，坏账计提是否充分。

2、关于存货

你公司期末存货账面余额 2,543.22 万元，同比增加 74.96%。其中，发出商品账面余额 999.39 万元，较上期增加 937.48 万元，未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合发出商品明细、对应的主要客户情况、客户签收程序及期末未确认收货的具体原因、期后确认收入及回款情况、同行业可比公司情况等，详细说明发出商品余额较大的原因及合理性、是否符合行业惯例；

(2) 说明发出商品是否存在减值迹象，是否存在期后大额退货的情形。

3、关于保证金、质保金

你公司本期受限货币资金合计 379.29 万元。其中，项目履约保证金 56.14 万元，较上期期末减少 94.63 万元；公司与客户约定三方监管户销售回款 323.15 万元，较上期期末增加 94.31 万元。

你公司本期期末其他非流动资产中应收质保金合计 392.63 万元，同比下降 12.35%，计提减值准备 32.98 万元。

请你公司：

(1) 说明设立第三方监管账户来接受销售合同回款的业务背景，是否符合行业惯例，项目履约保证金与第三方监管户合同回款是否存在关联性，相关资金在何种条件下解除受限状态；

(2) 结合质保金减值准备的测算过程和依据，说明报告期内减值准备计提合理性和充分性。

4、关于预付账款

你公司预付款项期末余额 898.11 万元，同比增长 28.37%。预付款项前 5 名期末余额为 590.13 万元。

请你公司：

(1) 说明预付账款大幅增加的原因及合理性；超过 1 年未结算款项的具体内容及交易背景，未及时结算的原因及合理性；

(2) 补充披露前五名预付对象的具体情况，包括但不限于预付款项的具体内容、交易背景、预付比例，并说明与合同约定的结算安排是否一致；如不一致，说明原因及合理性，预付对象与你公司控股股东、实际控制人及其一致行动人、董监高等是否存在关联关系，是否存在资金占用等其它利益输送情形。

5、关于职工薪酬

你公司本期销售费用、管理费用下职工薪酬分别为 375.86 万元、263.92 万元，分别同比增长 26.40%、47.93%。你公司本期销售人员、管理人员分别为 76 人、18 人，较期初分别增加 6 人、1 人。

请你公司：结合人员构成、薪酬政策等，说明职工薪酬增幅显著高于人员数量增加的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2023 年 10 月 16 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2023 年 9 月 22 日