

## 山东数字人科技股份有限公司

### 关于回复北京证券交易所2023年半年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

北京证券交易所上市公司管理部：

山东数字人科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年9月22日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《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)(以下简称“《问询函》”),公司对问询函所述问题进行认真讨论、核查与落实,并逐项进行了回复说明(除另有标注外,本回复的金额单位为人民币万元)。具体内容如下,请予以审核:

#### 一、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%。

(一)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;

回复:

1. 公司前五大应收款交易内容、销售金额及占比、账龄、期后回款情况、信用政策如下表

公司名称	应收款金额	收入确认时间	收入金额(不含税)	占收入确认当期销售总额比例(%)	交易内容	账龄	期后回款	信用政策	终端客户名称
国药控股重庆泰民医药有限公司	1,535.89	2021年12月	1,359.20	16.24	DR系统	1-2年	已退货	终端客户中国人民解放军陆军军医大学付款后三个工作日,即2022年9月30日之前,乙方向甲方全额支付本合同第一条约定的货款。	中国人民解放军陆军军医大学
武汉金茂工程科技有限公司	720.42	2022年12月	433.36	6.07	数字人解剖系统、医学形态学数字化教学平台	1年以内	未回款	预付款:扣除履约保函银行押金后,将合同总额10%预付款的剩余部分支付。货物交付并审核无误后,支付合同交货金额的80%的货款。用户最终验收后支付合同金额的10%。	湖北三峡职业技术学院
		2023年3月	247.42	13.60					
中国人民解放军陆军军医大学	290.62	2019年10月	170.80	1.53	数字人大切片扫描系统、数字人胚胎学虚拟仿真教学系统、数字人互动系统、VR设备等	1年以内金额71.06、1-2年金额196.58、2-3年金额13.33、3-4年金额9.65。	90.65	验收合格后支付货款的95%,剩余5%作为质保金。	中国人民解放军陆军军医大学
		2020年9月	175.87	2.35					
		2020年12月	60.07						
		2021年12月	183.11	2.19					
		2022年11月	66.19	0.93					
菏泽城建工程发展集团有限公司	260.66	2017年10月	582.38	7.25	生命科普系列产品	5年以上	未回款	项目竣工验收合格后进行结算,且经审计单位最后审定无误支付到合同金额的90%;在展项质保期内达到本项目保修条款的要求,质保期结束后,支付余款	单县科技馆
武汉大学	104.69	2023年9月	/	/	高清数字人虚拟解剖台系统、医学形态学教学平台等	1年以内	未回款	在货物验收合格后七个工作日内,支付合同总金额的10%作为履约保证金,收到保证金后支付合同总金额的100%。验收合格	武汉大学

								使用半年后 7 个工作日内，退还的履约保证金	
合计	2,912.27		3,278.40				90.65		

注：①上表中，应收款金额为合同金额减质保金金额、收入金额为合同金额减税额；

②武汉大学应收款 104.69 万元为项目税款。

上述应收款项中除武汉大学外，其他均有逾期情况。逾期主要原因系终端客户为政府、事业单位，因政府、事业单位内部审批流程较为繁琐，内部付款审批流程较长。

公司已针对逾期应收账款制定了相应催收计划，由各营销区域经理负责将回款指标分配到业务人员，并与业务员的业绩挂钩，要求业务人员积极与逾期客户进行沟通，确保款项的可收回性。

## 2. 公司前五大应收款业务背景及期后回款情况

公司与上述客户合作，主要是由于公司产品在行业内拥有较高的知名度，为保证产品及服务质量，选择向公司采购相关产品。

国药控股重庆泰民医药有限公司：2021 年 7 月份，国药泰民参与中国人民解放军陆军军医大学（以下简称“终端客户”）“医疗设备公开招标采购”第 33 包-DR 系统项目（项目编号：2020-WZ-LB03-1061）的招标并中标；国药泰民就该项目中涉及的“DR 设备系统”向数字人进行采购并签订产品订货合同。2023 年 8 月，公司就本次退货事项与客户国药泰民、供应商重庆茗昇达成一致意见，分别签订《解除协议书》。截至本回复出具之日，公司已收到重庆茗昇全额退款，相关硬件产品已由终端客户直接退还交付给供应商重庆茗昇。

武汉金茂工程科技有限公司：2022 年 5 月，武汉金茂工程科技有限公司作为投标联合体牵头人，与公司共同参与“利用亚行贷款湖北宜昌市养老综合服务示范项目老年医疗仿真实训中心设备采购项目”（合同号：YC-TC-E21）的投标，终端用户为湖北三峡职业技术学院。武汉金茂工程科技有限公司就需要的产品向数字人采购，合同额总额 1,053.60 万元，截至 6 月 30 日安装调试完成验收部分为金额为 769.40 万元，其中包含未到期的质保金 48.98 万元。公司已要求业务人员积极与逾期客户进行沟通，预计终端用户付款后，相关款项陆续回款。

中国人民解放军陆军军医大学：2019 年至 2022 年期间数字人参与公开招标，就



数字人大切片扫描系统、数字人胚胎学虚拟仿真教学系统、数字人互动系统、VR 设备等分别与中国人民解放军陆军军医大学签订合同，合同金额 741.34 万元，已回款 436.64 万元，剩余 304.71 万元款项未回，其中包含未到期的质保金 14.09 万元。公司已要求业务人员积极与逾期客户进行沟通，预计相关款项陆续回款。

菏泽城建工程发展集团有限公司：2017 年通过竞争性谈判公司与菏泽城建工程发展集团有限公司签订终端用户单县科技馆展览展项深化设计、制作合同金额为 681.39 万元，已回款 420.73 万元，剩余 260.66 万款项未回款，公司已要求业务人员积极与逾期客户进行沟通，预计相关款项陆续回款。

武汉大学：2022 年 12 月通过公开招标，公司中标武汉大学基础医学教学设备更新采购项目 05 包，采购数字人解剖教学系统及实验室整体方案、医学形态学数字化教学平台合同金额为 909.98 万元，截至 6 月 30 日此项目应收账款余额形成原因为项目税款。此项目已于 9 月 30 日完成安装调试验收，预计相关款项陆续回款。

(二) 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。

回复：

#### 1. 公司收入确认

##### (1) 收入确认政策

根据《企业会计准则第 14 号-收入》，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司交互智能一体机、数字医学产品硬件及嵌入式软件销售收入确认和计量方法，属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时

确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (2) 收入确认

公司销售给国药泰民 DR 设备系统，属于在某一时点履行的履约义务。根据中标通知书、销售合同、采购合同、供应商发货单、供应商物流运输车辆行驶证、发票、安装调试照片、终端客户验收单，确认公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认，符合企业会计准则的规定。

2021 年 12 月份，公司根据合同要求将采购合同中涉及的 DR 设备送往终端客户中国人民解放军陆军军医大学现场，并完成现场安装调试，终端客户服务保障中心采购室对数字人相关 DR 设备系统产品进行了验收，公司根据其出具的验收单在 2021 年 12 月份确认收入并形成应收账款。

2. 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

(1) 国药泰民应收账款形成原因详见一、(二)1. (2)之说明。

(2) 国药泰民项目发生时间、商业实质及相关客户资信及催收工作等的情况

该笔业务由终端客户公开招标确定，2021 年 12 月公司与国药泰民签订销售合同（合同金额 1,535.89 万元）、与供应商重庆茗晟医疗科技有限公司(以下简称重庆茗昇公司)签订采购合同（合同金额 1,005.00 万元），同月，设备已实际安装，采购货款已实际支付供应商，并由终端客户进行验收，具备商业实质。

国药泰民为央企控股，资信状况较好。终端用户因其部队系统内部整体人事及业务改革对其中标项目进行审计，暂停了此比项目款项的支付，导致该笔应收账款逾期，期间公司业务人员及管理层对该笔应收账款多次进行催收。

## 3. 退货情况

受上述事项影响，终端客户上级采购单位西宁联勤保障中心取消该项目（“医疗设备公开招标采购”第 33 包-DR 系统，项目编号：2020-WZ-LB03-1061)招标采购，终端客户向国药泰民提出退货要求。

公司退货政策：公司是一家专注于数字医学领域的软件开发企业，主要为客户提供医学教育信息化产品及整体解决方案，在提供软件产品的同时会提供配套硬件设备和部分医疗器械，公司产品以自主研发的软件系统为核心竞争力，客户可根据



实际需求配套不同的硬件设备。公司制定了严格的审批流程，软硬件安装、调试完毕达到使用状态后，无质量情况下，原则上公司不允许退货；特殊情况需要退货的，由业务人员发起，营销总监、总经理、董事长审批通过后，才可办理退货手续。

公司自 2008 年以来与终端客户一直保持良好的业务合作关系，目前多笔业务处于正常执行状态。公司在接到退货要求后，为维护与终端客户的长期业务合作关系，减少公司的实际损失，公司向供应商重庆茗昇同步提出了退货申请，并就退货事项与重庆茗昇进行了多次磋商，2023 年 8 月，公司就本次退货事项与客户国药泰民、供应商重庆茗昇达成一致意见，分别签订《解除协议书》。截至本回复出具之日，公司已收到重庆茗昇的退款 1,005.00 万元，相关硬件产品已由终端客户直接退还交付给供应商重庆茗昇。

根据《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》，“资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项”。2023 年 7 月 22 日公司业务人员在公司内部提交退货申请，8 月 7 日公司完成内部审批流程，公司就本次退货事项与客户国药泰民、供应商重庆茗昇达成一致分别签订《解除协议书》，本次退货发生于资产负债表日后，不属于资产负债表日后调整事项。根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十二条规定“对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。”结合上述企业会计准则的相关规定，重庆泰民医药项目退货不属于附有销售退回条款的销售，本次退货因上述不可控偶发事项导致，故在客户取得相关商品控制权时确认收入，在 2023 年 8 月退货当期冲减收入，符合企业会计准则的规定，对公司的经营业绩不会产生重大不利影响。

#### 4. 坏账计提比例为 30% 的原因及合理性，坏账计提是否充分。

根据测算，截至 2022 年末，公司应收款项中账龄 1-2 年的应收款项预期信用损失率为 23.52%，同时综合考虑国药重庆项目的应收账款金额及回款情况，公司认为其信用损失风险较大，故按照 30% 的预期信用损失率对国药泰民应收账款单项计提

坏账准备。

综上：国药泰民相关项目的合同签订、业务执行及设备验收过程真实准确，公司相关会计处理符合准则规定，坏账准备计提充分。

## 二、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。

(一)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；

回复：

### 1. 公司发出商品明细情况如下表

项目	发出商品金额	期后结转情况
医学形态学数字化教学平台	827.40	已结转 5.21 万元
数字人解剖教学系统及实验室整体方案	31.27	已结转 21.08 万元
数字化生命科学馆整体方案	122.96	已结转
触控一体机	17.76	已结转
合计	999.39	

发出商品对应的前五大客户明细如下表：

客户名称	发出商品金额	期后发出商品结转金额	期后收入确认金额	回款情况
中国人民解放军陆军军医大学	822.28	/	/	/
泰山护理职业学院	87.35	87.35	782.81	458.10
四川佳仕杰科技有限公司	17.95	17.95	99.12	112.00
营口巨成教学科技开发有限公司	14.43	14.43	47.04	53.16
潍坊护理职业学院	12.72	12.72	69.91	79.00
合计	954.73	132.45	998.88	702.26

公司根据客户订单发货，由公司人员进行在客户现场进行安装和调试，达到使

用状态后由客户进行验收。

发出商品前五大客户中，泰山护理职业学院、营口巨成教学科技开发有限公司、潍坊护理职业学院为数字化生命科学馆整体方案，此类项目实施周期长，导致本期末未结转；四川佳仕杰科技有限公司项目终端用户为川北医学院附属医院护士学校，终端客户为事业单位，因事业单位内部审批流程较为繁琐，审批流程较长，导致本期末未结转；中国人民解放军陆军军医大学项目 BSL-3/4 高等级生物安全实验室虚拟仿真教学训练平台属于定制化项目，根据合同要求相关硬件设备已于 2023 年 6 月交付学校，BSL-3/4 高等级生物安全实验室虚拟仿真教学训练平台是公司首次开发此类系统，配套软件根据客户需求将陆续完成开发，预计 2023 年 12 月软硬件调试完成后交付学校并结转发出商品。

## 2. 同行业可比公司情况如下表

项 目	发出商品	占存货比例(%)
卫宁健康	5,073.93	45.83
天堰科技	4,015.38	21.75
数字人	999.39	39.30

由上表可知，可比公司卫宁健康和的天堰科技均有发出商品，公司发出商品占比处于中间水平，公司的发出商品余额符合行业惯例。

因此，公司的发出商品余额与具体销售合同内容相匹配、具有合理性，符合行业惯例。

### (二) 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。

回复：

#### 1. 公司存货跌价政策

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金



额。

## 2. 发出商品跌价情况

公司发出商品均已签订销售合同，发出时间较短，均未超过 12 个月，公司根据客户订发货进行安装调试，实施周期较短，仍能满足公司客户的需求，且该部分发出商品除中国人民解放军陆军军医大学外均已结转，不存在减值情况。

中国人民解放军陆军军医大学项目待软件陆续开发完成后结转，预计毛利率为 35%，销售收入大于项目成本，不存在减值情况。

主要客户除中国人民解放军陆军军医大学还未结转外，其它项目都已结转，亦不存在大额退货的情况。

因此，发出商品不存在减值迹象，不存在期后大额退货的情形。

综上，公司的发出商品余额与具体销售合同内容相匹配、具有合理性，符合行业惯例；发出商品不存在减值迹象，不存在期后大额退货的情形。

## 三、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。

(一) 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；

回复：

### 1. 设立三方监管账户来接受销售合同回款的业务背景及解除情况

本期公司设立第三方监管账户来接受销售合同回款的客户包括南方医科大学、泰山护理职业学院、滨洲职业学院，开具三方监管账户来接受销售合同回款系客户要求，具体如下：

(1) 南方医科大学：公司(以下简称“乙方”)于 2022 年 12 月 25 日与南方医科大学(以下简称“甲方”)就“南方医科大学基础医学院教学设备提升更新改造项目”签订合同，合同金额为 148.73 万元。合同约定：“1、双方签订合同之日起 15 个工

作日内，乙方以非现金形式交纳履约保证金给甲方，按合同总价款的 5%汇至甲方账户并提供银行汇款凭据。2、乙方凭中标结果，1 个工作日内到甲方指定银行开立一般结算账户。并与甲方、银行三方签订《南方医科大学政府贴息贷款项目专项资金监管委托协议》。乙方完成账户开设并签订相关协议后，甲方将全额设备款项打至该账户。”

解除方式：甲方收到履约保证金及乙方的合法有效的等额发票，国内采购设备到位且经甲方验收合格后，在 30 个工作日内甲方向银行提出资金解除监管申请。

(2)泰山护理职业学院：公司(以下简称“乙方”)于 2023 年 1 月 16 日与泰山护理职业学院(以下简称“甲方”)“泰山护理职业学院智慧解剖实训室采购项目”签订合同，合同金额为 112.38 万元。学校要求开设由银行、甲方、乙方共同监管账户。

解除方式：采购设备到位且验收合格后，甲方向银行提出资金解除监管申请。

(3)滨洲职业学院：公司(以下简称“乙方”)于 2022 年 12 月 16 日与滨洲职业学院(以下简称“甲方”)就“滨洲职业学院健康学院显微形态实训室建设项目”签订合同，合同金额为 79.68 万元。学校要求建立由银行、甲方、乙方共同监管账户。

解除方式：采购设备到位且验收合格后，甲方向银行提出资金解除监管申请。

上述中标项目合同签署后公司陆续开展货物交付，滨洲职业学院于 2023 年 3 月完成交付并验收合格，南方医科大学于 2023 年 4 月完成交付并验收合格、泰山护理职业学院 2023 年 9 月完成交付并验收合格。验收合格后由学校向银行提出资金解除监管申请，由于学校程序审批流程较长，导致三方监管账户未解除，审批完后学校将向银行提出资金解除监管，申请解除三方监管。

以上三个客户均为医学院校，客户要求开具三方监管账户，公司为保证销售合同的回款，接受设立三方监管账户，进行销售合同回款，符合行业惯例。

2. 公司受限货币资金中的履约保证金均以履约保函的形式出具，履约保函具体明细如下：

项目	对方单位	合同金额	保函金额	履约保证金占合同金额比例)(%)	开具时间	收回时间	期后转回
东莞市人民医院高水平建设专项债腹腔镜实训中心教学设备腔镜技能训练系统等设备采购合同	东莞市人民医院	340.78	34.08	10%	2021 年 11 月 17 日	2027 年 11 月 30 日	未到期
滨州医学院附属医	滨州医学	27.02	18.91	70%	2023 年 4 月	2023 年 10	未到期

院数字高清晰断层CT/MRI教学辨识系统采购项目	院附属医院				18日	月18日	
《广医大2023年基础医学院教学仪器购置项目(采购包22)》	广州医科大学	62.90	3.15	5%	2023年4月18日	2023年7月20日	已转回
合计			56.14				

由上表可知，公司的保函保证金与三方监管户客户不同，不存在关联性。

(二) 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。

回复：

1. 截至2023年6月30日，公司质保金账龄及坏账准备计提明细如下表

账龄	账面余额	减值准备比例(%)	减值准备
1年以内	274.87	5.00	13.74
1-2年	50.61	10.00	5.06
2-3年	64.65	20.00	12.93
3-4年	2.5	50.00	1.25
合计	392.63		32.98

由上表可知，1年以内的质保金占比相对较高，公司为客户提供的产品质保期一般为一至三年，少部分项目质保期为五年至六年。根据合同约定，公司的质保金在质保期到期后收回。

2. 公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。依据账龄对质保金划分信用风险组合，公司账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照如下表：

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含，下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00



5 年以上	100.00
-------	--------

结合公司的业务类型，公司的客户群体主要为医学院校及医院。根据资信情况及回款等因素，质量保证金的回款比例与客户和公司约定的相一致，采用预期信用损失率与公司的业务类型相匹配。报告期期末，公司已根据制定的金融工具减值政策，充分计提了减值准备。

综上，三方监管账户根据客户要求开具符合行业惯例；公司的保函保证金与三方监管户客户不同，不存在关联性；公司已根据制定的金融工具减值政策，充分计提了减值准备。

#### 四、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：

(一)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；

回复：

1. 截至 2023 年 6 月 30 日，公司预付账款余额前五大供应商明细情况如下表：

公司名称	金额	账龄	占比(%)	交易内容	项目进度	对应在手订单客户
山东世纪恒业装饰工程有限公司	211.50	1 年以内	23.55	人体生命科学馆装修装饰	期后已结转	安徽医学高等专科学校
河南中博科技有限公司	184.00	1 年以内	20.49	标本模型	期后已结转	安徽医学高等专科学校
山东英蓝建设工程有限公司	106.20	1 年以内	11.82	人体生命科学馆装修装饰	期后已结转	泰山护理职业学院
武汉崇楷商贸有限公司	55.68	1 年以内	6.20	显微互动系统学生机	期后已结转	武汉大学
百进专显(山东)电子有限公司	32.75	1 年以内	3.65	LED 显示屏	期后已结转	安徽医学高等专科学校
合计	590.13		65.71			

由上表可见，公司预付款项系根据在手订单需要进行采购，按照合同约定支付相关商品或服务的价款，均与公司的生产经营相关，符合公司经营发展的需要。

2. 截至 2023 年 6 月 30 日，公司账龄 1 年以上且大额的预付账款情况如下：

单位名称	金额	账龄	占比(%)	业务说明	未结算原因
山东医宗盛世教育科技有限公司	13.20	1-2年	51.54	人体标本模型	执行中
潍坊百圣铭科教仪器设备有限公司	6.00	1-2年	23.43	人体标本模型	执行中
合计	19.20		74.97		

山东医宗盛世教育科技有限公司系公司人体标本模型供应商。2021年8月25日，公司与山东医宗盛世教育科技有限公司签订协议，由其为公司制作人体标本模型一套，合同总价22.20万元，项目开始时公司预付山东医宗盛世教育科技有限公司13.20万元，项目完成验收后付清余款。因数字人公司对模型制作的要求比较高，其提供的产品未通过验收，目前模型仍在修改中，待验收合格后结转。

潍坊百圣铭科教仪器设备有限公司系公司人体标本模型供应商。2021年11月25日，公司与潍坊百圣铭科教仪器设备有限公司签订协议，由其为公司制作人体标本模型一套，合同总价7.63万元，项目开始时公司预付潍坊百圣铭科教仪器设备有限公司6.00万元，项目完成验收后付清余款。因数字人公司对模型制作要求比较高，公司未验收通过，模型仍在修改中，待验收合格后结转。

除以上供应商外，其他账龄1年以上的预付账款金额较小，主要为定制加工零星配件。

公司预付款系根据在手订单需要进行采购，预付款项较同期增加主要系在手订单增加影响，预付款项较同比大幅增长且持续增长具有合理性。超过1年以上预付账款的进度与合同规定相符，未及时结算原因与合同进度相关，未及时结算具有合理性。

(二) 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。

回复：

公司预付账款余额前五大供应商明细情况如下表：

公司名称	预付金额	付款比例	付款方式	交易内容	期后是否结转	交易背景-对应在手订单客户
山东世纪恒业装饰工程有限公司	211.50	90%	合同生效后分四次支付工程款，签订合同预付合同价款的30%，隔墙基础、吊顶基础、面层基础、电路隐蔽工程完成后付合同价款的30%，展柜基础、吊顶封闭、隔墙面层喷漆完成后付合同价款的30%，墙面写真及甲方设备安装完毕并验收合格后付合同价款的10%，因甲方原因延迟验收最晚付款日为整体装修完工后90天内付清余款。	人体生命科学馆装修装饰	已结转	安徽医学高等专科学校生命馆所需产品服务
河南中博科技有限公司	184.00	50%	合同签订后，支付预付款184万元；第一批货物交付后，货到现场经初验收合格，支付114万元；第二批货物生产完成交付前，经初验收合格，支付尾款70万元。	标本模型	已结转	安徽医学高等专科学校生命馆所需标本模型
山东英蓝建设工程有限公司	106.20	60%	本合同生效后，甲方分四次，支付工程款，签订合同预付合同价款的30%，隔墙基础、吊顶基础、面层基础、电路隐蔽工程完成后付合同价款的30%，吊顶封闭、隔墙面层喷漆、软装塑胶完成后付合同价款的30%，设备安装完毕并验收合格后付合同价款的10%。	人体生命科学馆装修装饰	已结转	泰山护理职业学院生命馆所需产品服务
武汉崇楷商贸有限责任公司	55.68	50%	合同签订后，甲方支付乙方50%货款，发货前再支付剩下50%。	显微互动系统学生机	已结转	武汉大学项目所需显微镜产品
百进专显(山东)电子有限公司	32.75	90%	双方签订合同壹日内，支付给人民币合同总款50%作为定金，乙方收到此笔货款后组织备货；待技术人员和产品准备完毕后乙方通知甲方，甲方支付给乙方人民币合同总款的40%货款。乙方收到货款后负责将合同标的物运输至甲方指定安装项目现场安装调试。调试完毕验收十五日内甲方支付给乙方剩余合同总款的10%显示屏所有权自货款全清时转移。	LED显示屏	已结转	安徽医学高等专科学校项目所需LED显示屏产品
合计	590.13					

由上表可见，公司预付账款前五大供应商均按合同约定付款方式付款。

综上，预付款前五大供应商系根据在手订单所需商品或服务进行采购，与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系，不存在资金占用等其它利益输送情形。



## 五、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。

回复：

公司销售费用、管理费用中的人员构成、职工薪酬明细情况如下表

	项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
销售费用	基本工资	308.21	247.70
	社保、公积金、工会经费及福利费等	67.65	49.65
	小计	375.86	297.35
	职工人数	76	63
	平均薪酬	4.95	4.72
管理费用	基本工资	207.68	150.43
	社保、公积金、工会经费及福利费等	56.24	27.97
	小计	263.92	178.40
	职工人数	24	24
	平均薪酬	11.00	7.43

公司本期销售费用中职工薪酬为375.86万元，同比增长26.24%；本期末销售人员76人，上年同期末销售人员63人，同比增长20.63%；职工薪酬增幅高于人员数量增加的原因是为了激励员工和吸引人才，对销售人员薪酬结构中基本工资上调。

管理费用中职工薪酬包含管理人员和财务人员薪酬。公司本期管理费用中职工薪酬为263.92万元，同比增长47.93%；本期末管理人员和财务人员共计24人，上年同期末管理人员和财务人员共计24人，未发生变化；职工薪酬增幅显著高于人员数量增加的原因一是公司对管理人员和财务人员整体薪资结构改革，优化职责分工，基于对全年业绩提升的信心激励管理层，将基本工资上调，导致半年度基本工资与去年同期相比增幅明显；二是人员结构变化，上期末核心管理人员10人，辅助管理人员14人，本期末核心管理人员11人，辅助管理人员13人，导致职工薪酬增长。

综上：公司职工薪酬增幅高于人员数量增加具有合理性。

