

关于对上海曼恒数字技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 379 号

上海曼恒数字技术股份有限公司（曼恒数字）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营情况

你公司本期营业收入为 23,875.16 万元，较上期增长 74.81%，本期归属于挂牌公司股东的净利润为 3,660.19 万元，较上期增长 296.01%，实现扭亏为盈。本期毛利率 48.43%，较上年同期增长 9.64 个百分点。你公司解释系拓展教育、应急安全以及国防军工三大领域的新机会、经营及交付活动恢复至正常水平所致。你公司第四季度主营业务收入占全年主营业务收入的比重较高，主要系虚拟现实行业应用产品的部分客户在上半年制定当年的采购预算，在第四季度集中完成采购、验收所致。

2022 年，你公司承接了“江西华天虚拟仿真课程资源建设项目”，出于谨慎性考虑，你公司本期对该项目合同的收入确认方法由前期的“总额法”修改为“净额法”确认收入并进行相关核算。

请你公司：

（1）结合期后产品交付情况、收入确认进展、新增订单获取情况和客户回款情况等，说明业绩增长的稳定性和持续性，是否存在跨期确认收入的情形；

（2）分别列示教育、应急安全以及国防军工三大领域虚拟现实

业务收入实现情况、成本结转金额、对应的毛利率及同比变动情况，说明毛利率提升的原因，公司是否具备核心资源要素和核心竞争力；

(3) 说明江西华天虚拟仿真课程资源建设项目具体业务情况，包括但不限于业务类型、业务开展时间、主要合同条款、相关业务中的权利与责任、是否存在真实货物流转、前期收入成本确认情况、前期采用总额法确认收入的依据、改按净额法对销售收入进行确认的原因，是否需要追溯调整相关财务数据。

2、关于往来款项

你公司的应收账款账面余额为 4,019.68 万元，坏账准备 792.77 万元，账面价值 3,226.91 万元。按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况中，除客户一外，其他四个单位与前五大客户无重复。

你公司按单项计提坏账准备的其他应收款中，对上海乐箱智能科技有限公司的其他应收款账面余额 1,443.08 万元，款项性质为往来款，账龄 4-5 年，期末坏账准备余额为 1,443.08 万元，计提理由为预计无法收回。

请你公司：

(1) 结合客户对象、业务特点、信用政策、信用期外的应收账款余额、结算方式及收入变动等，说明应收账款余额较高的合理性，说明主要客户的回款情况；

(2) 说明针对应收上海乐箱智能科技有限公司往来款已采取的

催收措施，是否涉嫌利益输送。

3、关于客户和供应商

你公司本期向前五大客户销售合计 5,500.29 万元，前五大客户年度销售占比为 23.04%。其中，你公司第一大客户、第二大客户、第五大客户因商业秘密未披露具体名称，第三大客户和第四大客户为沈阳职业技术学院和滁州城市职业学院。2022 年度你公司第二大、第四大和第五大客户为深圳职业技术学院、天津市掘井科贸有限公司、芜湖职业技术学院。

你公司按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况中，第一大供应商期末数为 549.27 万元，供应商一期末数为 543.69 万元。

请你公司：

（1）说明与学院业务合作的具体模式、定价依据、产品内容，与其是否签订长期合作协议，说明不同年度前五大客户变化较大的原因及合理性；

（2）说明供应商一和供应商二是否为前五大供应商，如是，是否存在前后名称使用不一致的情况，如否，说明预付款前五名不在前五大供应商的原因及合理性。

4、关于期间费用

你公司本期发生管理费用 2,712.63 万元，较上年同期减少 11.63%。

你公司本期发生销售费用-中标服务费 61.59 万元，发生管理费用

-服务费 440.68 万元，研发费用-服务费 187.60 万元。你公司在风险提示部分披露，你公司开展商务谈判方式获取客户订单的情形下，可能存在承接的项目为客户转包的情形。

请你公司：

（1）结合管理费用的主要明细及构成，说明在营业收入大幅增长的情况下，管理费用下降的原因及合理性；

（2）说明中标服务费、服务费的具体内容，说明你公司转包订单的数量、金额和占比，说明上述服务费列支是否符合行业惯例和相关法规要求。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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

2024 年 8 月 14 日