

## 北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

### 关于全国中小企业股份转让系统年报问询回复

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：

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司(以下简称“迪生数字”、“公司”)于2024年11月12日收到贵部发出的《关于对北京迪生数字娱乐科技股份有限公司的半年报问询函》(问询函号：公司一部半年报问询函【2024】第029号)收到《问询函》后，公司高度重视，积极组织相关部门对《问询函》中涉及的问题进行认真分析、逐项落实，现就《问询函》内有关事项回复如下：

#### 问题一、关于公司业绩

报告期内，公司实现营业收入**19,037,826.97**元，较上年同期降低**30.65%**；其中，内容委托制作的收入为**2,916,165.87**元，同比减少**50.83%**；数字化服务及其他的收入为**1,232,590.30**元，同比减少**82.72%**。公司解释原因为报告期内数字化服务收入和内容委托制作业务收入下降，主要受制作周期的影响，上半年未达到结算阶段，业务结算延后。净利润为**3,488,384.10**元，较上年同期减少**39.15%**；毛利率为**53.6%**，上年为**44.53%**，上升了**9.07**个百分点。

#### 请你公司：

(1) 结合各项目结算进度说明营业收入变动的的原因、将营业收入下降的原因解释为上半年未达结算阶段的合理性；

(2) 结合行业趋势、在手订单情况、结算政策变动情况、订单周期情况、收入变动与细分行业的景气程度的匹配性等说明本期营业收入下降，毛利率上升的原因及合理性。

#### 回复：

1、结合各项目结算进度说明营业收入变动的的原因、将营业收入下降的原因解释为上半年未达结算阶段的合理性；

2024年1-6月，公司营业收入按类别较上年同期比较情况如下：

单位：万元

收入类别	2024年1-6月	2023年1-6月	增减比例
生命行为数字化解决方案	1,488.91	1,512.98	-1.59%
内容委托制作	291.62	593.04	-50.83%
数字化服务及其他	123.26	639.25	-80.72%
合计	<b>1,903.79</b>	<b>2,745.27</b>	<b>-30.65%</b>

公司本期营业收入下降主要系内容委托制作和数字化服务及其他等项目结算进度【此处结算进度为满足收入确认条件，进行收入确认的节点】较去年同期滞后所致。

公司项目结算进度明细：

单位：万元

项目类别	2024年6月30日			2023年6月30日		
	合同金额	结算金额	结算占比	合同金额	结算金额	结算占比
内容委托制作	2,422.10	301.16	12.43%	3,566.13	604.19	16.94%
数字化服务及其他	857.72	127.71	14.89%	1,168.64	673.63	57.64%

上表中，结算金额是指符合收入确认条件的含税营业收入金额。

由上表所示，公司内容委托制作本期收入含税金额为 301.16 万元，占合同金额的比例为 12.43%；去年同期收入含税金额为 604.19 万元，占其合同金额的比例为 16.94%。数字化服务及其他，当期收入含税金额为 127.71 万元，占合同金额比例为 14.89%；去年同期收入含税金额为 673.63 万元，占合同金额为 57.64%。整体的收入确认进度较去年同期滞后，主要系内容委托制作、数字化服务及其他业务属于非标定制项目，项目实施周期或制作周期受合同内容规模、制作精细化程度、交付时间和客户验收要求等因素密切相关，不同项目之间差异较大，导致 2024 年上半年与 2023 年上半年收入确认金额存在一定差异。

2、结合行业趋势、在手订单情况、结算政策变动情况、订单周期情况、收入变动与细分行业的景气程度的匹配性等说明本期营业收入下降，毛利率上升的原因及合理性。

公司是一家以生命行为数字化为目标的从事数字内容行业技术服务和内容委托制作的高新技术企业，其中，技术服务包括提供以动作捕捉、表情捕捉、

形体扫描技术为核心的人体生命行为数字化的综合解决方案，如虚拟数字人动作模拟、人工智能动作数据训练、影视游戏动作采集和脑神经数据反馈行为训练等；内容委托制作服务包括动画片制作，虚拟现实、增强现实内容制作，虚拟数字人制作等。

公司人体生命行为数字化的综合解决方案具有高精度、低延迟和实时传输的特点，可进行准确定位和高效空间分析，有效避免因遮挡造成的动作缺失、不连贯等情形；公司人体生命行为数字化的综合解决方案的真实感与参与感，有效克服了传统方式下工作人员手动制作的动作与表情耗时且僵硬的缺点，可让参与者身临其境般感受到自己就是其中的一份子，带来近乎极致的参与感与互动性，为艺术创作带来了可能；同时，基于公司 VDP 核心技术平台强大的数据交换能力，使得不同技术体系的设备和软件数据能够互联互通，实现了各类设备与软件之间的便捷传输和现实世界与虚拟世界的有效对接，为客户节省了大量的调试与改造不同设备与软件来实现内部对接的时间与精力，从而为满足多样化的需求提供了综合性解决方案，大幅度提高了制作效率，为创新应用提供了广阔的空间。

(1) 公司行业发展趋势良好，下游行业市场需求为公司可持续发展提供了“沃土”。

公司人体生命行为数字化的综合解决方案涵盖动作捕捉、表情捕捉、手指捕捉、形体扫描技术等，可以提供虚拟数字人动作模拟、人工智能动作数据训练、影视游戏动作采集和脑神经数据反馈行为训练等虚拟数字创意应用场景呈现，为客户提供定制化解决方案，在 VR/AR、元宇宙、虚拟数字人、影视制作、沉浸式人机交互等领域有广泛的应用，受到了腾讯、百度、网易、字节跳动和 B 站等客户的广泛认可。

数字人行业方面，数字人行业市场发展空间广阔，据中商产业研究院预计，2030 年中国数字虚拟人整体市场规模将超过 2700 亿元，其中身份型数字人约 1747 亿元占比达 65%，服务型数字人约 955 亿元，占比达 35%；元宇宙方面，元宇宙是人工智能、区块链、5G、物联网、虚拟现实等新一代信息技术的集大成应用，是具有广阔空间和巨大潜力的未来产业，工信部等部门联合印发《元宇宙产业创新发展三年行动计划（2023—2025 年）》，引导元宇宙产业的发展，

根据彭博行业研究报告预计，元宇宙市场规模将在 2024 年达到 8000 亿美元；虚拟现实政策端利好不断，打开数字资产广阔成长空间，工信部等五部门联合印发《虚拟现实与行业应用融合发展行动计划（2022-2026 年）》，提出 2026 年国内虚拟现实产业总体规模超 3500 亿元，虚拟现实终端销量超 2500 万台，培育 100 家具有较强创新能力和行业影响力的骨干企业，打造 10 个具有区域影响力、引领虚拟现实生态发展的集聚区，建成 10 个产业公共服务平台；2024 年上半年，国内游戏市场实际销售收入 1472.67 亿元，同比增长 2.08%，增长趋势较为平稳，游戏用户规模 6.74 亿，再创新高。

报告期内，公司营业收入虽然下降，但是随着经济复苏和消费意愿恢复，公司也将逐渐恢复有序发展。

(2) 公司在手订单情况：

截至本次回复出具日，公司在手订单金额约为 4,290.34 万元，具体情况如下：

单位：万元

收入类别	在手订单金额
生命行为数字化综合解决方案	1,954.62
内容委托制作	1,681.56
数字化服务及其他	654.16
合计	<b>4,290.34</b>

受短期内经济形势和消费需求影响，公司在手订单金额出现一定下滑，但公司产品应用领域——VR/AR、元宇宙、虚拟数字人、沉浸式人机交互等领域属于国家战略新兴产业，市场潜力巨大，随着经济复苏和消费意愿恢复，公司在手订单和收入规模将迎来快速发展阶段。

(3) 按照产品（服务类别）分类的毛利率及结算政策如下：

单位：万元

服务类别	2024年1-6月			2023年1-6月			结算政策
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
生命行为数字化综合解决方案	1,488.91	621.53	58.26%	1,512.98	723.31	52.19%	按照合同约定提供商品，且客户确认验收合格后确认收入。
数字化服务及其他	123.26	31.24	74.65%	639.25	262.26	58.97%	按照合同约定交付成功，且客户验收合格后确认收入。
内容委托制作	291.61	230.63	20.91%	593.04	537.23	9.41%	按照合同约定交付成功，且客户验收合格后确认收入。
合计	<b>1,903.78</b>	<b>883.40</b>	<b>53.60%</b>	<b>2,745.27</b>	<b>1,522.80</b>	<b>44.53%</b>	

与上年同期相比，公司结算政策（收入确认政策）未发生变化，不存在通过改变收入确认政策进行收入调节的情形。公司生命行为数字化综合解决方案，按照合同约定提供商品，且客户确认验收合格后确认收入；数字化服务及其他按照合同约定交付成功，且客户验收合格后确认收入；内容委托制作按照合同约定交付成功，且客户验收合格后确认收入。

报告期内和上年同期公司毛利率分别为 53.60%和 44.53%，公司各类收入毛利率均有不同的增加，主要原因如下：

1) 报告期，生命行为数字化综合解决方案毛利率为 58.26%，较上年度增加 6.07 个百分点，主要原因：①为降低采购成本和保证订单交付、增加安全库存，公司集中采购数据采集的主要硬件设备，拉低公司采购成本；②公司不断完善系统，产品技术升级迭代，功能参数提升，品质大幅增加，从而导致议价能力的提高。

2) 报告期，数字化服务及其他报告期内毛利率为 74.65%，较上年同期增长 15.68 个百分点，主要原因系上年同期因部分客户订单制作周期紧张，为保证订单交付，公司将部分制作环节外包，导致成本相应增加；2024 年上半年公司增加了该业务板块订单交付能力，全部业务环节由自己完成，未进行业务外包，导致 2024 年上半年数字化服务及其他毛利率上升。

3) 报告期，内容委托制作毛利率为 20.91%，较上年同期增长 11.50 个百分点，主要原因系上年同期个别项目按客户要求多次修改，导致制作工期过长，人工成本增加，该项目收入 2,735,181.26 元，占上年同期内容委托制作收入的

46.27%，导致上年同期毛利率下滑。

报告期内，公司的生命行为数字化综合解决方案的订单周期无明显变化，主要受客户的安装调试时间的影响，报告期内从合同签署到验收确认收入大概在 90 个工作日左右，相对稳定。内容委托制作和数字化服务及其他属于非标产品，项目实施周期或制作周期受合同内容规模、制作精细化程度、交付时间和客户验收要求等因素密切相关，不同项目之间差异较大，在整个内容创作中，上下游环节紧密相连，公司是内容创作的中游环节，即内容制作、后期制作与特效制作，是产业链中的技术密集型区域，这些环节对人才储备、技术实力及资金投入有着极高要求，直接影响着作品的最终呈现效果与市场反响，受市场前景吸引，众多企业纷纷涌入文化市场，近年来，我国文化相关企业数量持续增加，且规模化趋势明显，2023 年我国规模化以上文化相关企业数量达 7.3 万家，同比增长 5.80%，2024 年上半年进一步增至 7.7 万家，未来，随着观众对内容质量要求的提高，优质内容成为竞争关键，市场竞争加剧，在中期制作环节若是不提高生产技术，人工成本会急剧上升，公司的中期制作是依托生命行为数字化解决方案技术而产生，相较其他制作企业，有技术优势和经验优势。

综上所述：公司收入下降主要系受内容制作及数字化服务等部分合同执行的进度影响，公司核心业务较去年同期无较大变化。公司在手未执行订单较为充足，行业规模继续增加，随着公司竞争力的提高及经济环境的复苏，公司营业收入不会出现较大规模的下降。公司产品毛利率主要系公司受集中采购、减少外包等因素的影响，营业成本降低所致，此外公司的产品技术升级迭代，功能参数提升，品质大幅增加，从而导致议价能力的提高，最终导致公司毛利率较去年同期水平增加。

## 问题二、关于存货

报告期末，你公司存货期末账面余额为 **34,402,561.32** 元，其中合同履行成本期末余额为 **4,793,641.58** 元，库存商品期末余额为 **29,608,919.74** 元，计提跌价准备为 **85,270.82** 元。

请你公司：

(1) 结合库存商品形成的订单情况、交易背景、具体内容、交易对手方

信息等说明本期库存商品金额较大的原因及合理性；

(2) 结合库存商品库龄情况、是否为定制单等说明库存商品长期未发出的原因及合理性。

回复：

1、结合库存商品形成的订单情况、交易背景、具体内容、交易对手方信息等说明本期库存商品金额较大的原因及合理性；

截至 2024 年公司库存商品金额为 2,960.89 万元，其中已签订合同的对应库存商品金额为 729.77 万元，公司未有订单支持的金额为 2,231.12 万元。其中库存商品已形成的订单情况如下：

单位：万元

销售合同号	订单金额	具体内容
SYXS20221230-060	137.03	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20230116-006-6	1.27	生命行为数字化解决方案配套拍摄设备
SYXS20240102-001	59.22	生命行为数字化解决方案扫描设备
SYXS20240115-004	16.46	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240115-005	32.92	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240305-010	21.80	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240426-014	20.35	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240506-015	3.48	生命行为数字化解决方案配套扫描设备
SYXS20240607-021	1.33	生命行为数字化解决方案采集配件
SYXS20240625-023	12.21	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240625-024	32.92	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240709-027	9.56	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240709-028	3.89	生命行为数字化解决方案采集配件
SYXS20240710-029	56.46	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240716-031	79.65	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240717-032	40.71	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240722-034	14.29	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240805-039	114.16	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20240911-043	1.45	生命行为数字化解决方案采集配件

SYXS20240924-047	0.85	生命行为数字化解决方案采集配件
SYXS20240927-048	6.91	生命行为数字化解决方案采集配件
SYXS20240929-049	0.27	生命行为数字化解决方案采集配件
SYXS20241018-052	10.62	生命行为数字化解决方案采集设备
SYXS20241018-053	734.51	生命行为数字化解决方案数据采集设备
SYXS20241021-054	26.37	生命行为数字化解决方案面部捕捉设备
SYXS20241104-057	515.93	生命行为数字化解决方案数据采集设备
合计	<b>1,954.62</b>	

截至 2024 年 6 月 30 日，公司有订单支撑的库存商品金额为 729.77 万元，占库存商品总金额的 24.65%，客户主要为互联网头部企业和教育科研机构，上述客户基于与公司前期合作关系、公司在数字化解决方案领域的技术水平和知名度，与公司建立长期的业务合作关系。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司未有订单支持的库存商品金额为 2,231.12 万元，上述存货主要为数字化的数据采集设备及配件等原材料，公司未有订单支持的存货金额较大的主要原因为：①公司生命行为数字化的数据采集的主要硬件设备为境外采购，受芯片供货紧张的影响，公司订货周期较长，导致以前年度客户订单交付周期较长，部分客户订单交付周期甚至长达一年，综合考虑合同执行周期、客户满意度及汇率变动的的影响，公司于 2023 年开始增加了一定的库存储备；②公司管理层基于对意向性客户的交流和市场预判，为提高未来订单交付能力，增加安全库存。

2、结合库存商品库龄情况、是否为定制单等说明库存商品长期未发出的原因及合理性。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司库存商品情况如下：

单位：万元

项目	库龄情况			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
库存商品（已签订合同）	347.25	381.74	0.49	0.28
库存商品（未签订合同）	862.35	1,211.15	118.30	39.32
合计	<b>1,209.60</b>	<b>1,592.89</b>	<b>118.79</b>	<b>39.60</b>

截至 2024 年 6 月 30 日，公司库存商品期末余额为 2,960.89 万元，其中 1 年



以内的库存商品金额为 1,209.60 万元，占比 41%，1-2 年的库存商品金额 1,592.89 万元，占比 54%；2 年以内的库存商品金额占库存商品总额为 95%，库龄相对较短。公司库存商品主要为数字化解决方案的数据采集设备和配件，不存在定制单的情况，不存在商品减值迹象。部分长期未发出的库存商品主要系受宏观经济影响，下游客户投资意愿短期内出现观望或谨慎态度，原有既定采购计划推迟或因谨慎性导致审批流程延长等原因所致。

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

2024 年 11 月 25 日

