

关于对万达信息股份有限公司的半年报问询函

创业板半年报问询函【2020】第 35 号

万达信息股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 半年报显示，你公司 2020 年上半年实现营业收入 7.95 亿元，同比下降 30.49%；实现归属于上市公司股东的净利润-2.13 亿元，同比下降 668.57%。公司上半年大幅亏损，主要系营业收入同比大幅下滑，但主营业务成本基本持平、管理费用和研发费用等大幅增长导致。其中，管理费用为 1.45 亿元，同比增加 45.40%，主要系研发项目对应的设备结转固定资产而导致当期折旧额增加、归集口径调整导致以前在其他科目核算的部分费用纳入管理费用核算以及增加了战略规划投入等因素所致；研发费用为 1.96 亿元，同比增加 47.47%，而研发投入同比减少 64.25%。请你公司核实并说明以下情况：

(1) 结合报告期内业务开展、主要成本构成及管控的具体情况，说明营业收入大幅下滑的情况下，主营业务成本却与上年同期基本持平的原因。

(2) 新增折旧、归集口径调整及战略规划投入影响管理费用的具体情况及金额，以前年度费用归集是否合规。

(3) 结合公司整体战略规划及研发投入计划，说明在你公司大力提升核心竞争力及技术能力的背景下，本期研发投入金额同比大幅

减少的原因及合理性，并说明去年同期研发费用资本化率较高的原因，前期会计处理是否审慎合理。

2. 半年报显示，存货期末余额为 21.20 亿元，占净资产的比例为 74.33%。因执行新收入准则，你对软件开发业务和系统集成业务中的部分合同进行了重新评估，将原采用完工百分比法确认收入、新收入准则下属于“在某一时点履行履约义务”的合同的收入确认时点变更为在客户取得相关商品控制权时点确认收入，调整了相关项目前期已确认的收入和成本的累计影响数，其中期初应收账款调减 4.27 亿元，期初存货调增 12.56 亿元，期初合同负债调增 13.23 亿元，期初未分配利润调减 3.64 亿元等。请你公司核实并说明以下情况：

(1) 结合上述存量业务合同的具体条款，说明判断相关合同不满足在某一时段内履行履约义务三个条件的原因，相关会计判断及期初数调整是否符合新收入准则的有关规定。

(2) 你公司在报告期内对存货中开发成本增加计提存货跌价准备 1,060.06 万元，转回 5,837.36 万元。你公司在 2019 年对开发成本计提跌价准备 7.72 亿元。请你公司说明报告期内存货跌价准备计提及转回的依据，并说明存货跌价准备计提是否充分。

请会计师对前述问题发表专业意见。

3. 半年报显示，应收款项账面净额为 8.71 亿元，你对上海久事智慧体育有限公司（以下简称“上海久事”）的应收款项单项计提坏账准备 100 万元，计提比例为 100%；对其余应收账款按照组合计提坏账准备，其中账龄为 3 至 4 年的应收账款账面余额为 6,449.83

万元，4至5年的账面余额为2,813.06万元，5年以上的账面余额为8,936.07万元。请你公司核实并说明对于3年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款的明细情况，包括欠款方、企业性质、欠款金额、账龄等，并说明你公司采取了哪些追偿措施，是否已对上海久事及其余债务人提起诉讼，若未起诉，请说明原因。

4. 半年报显示，你公司商誉账面余额为9.22亿元，其中因收购宁波金唐软件有限公司(以下简称“宁波金唐”)形成商誉4.21亿元，尚未计提商誉减值准备；因收购上海复高计算机科技有限公司(以下简称“上海复高”)形成商誉5.11亿元，已计提减值0.90亿元。报告期内宁波金唐、上海复高分别实现净利润3,391.62万元、137.94万元，同比下滑15.10%、77.15%。请你公司结合宁波金唐、上海复高业绩下滑的具体原因，说明下滑趋势是否将持续，宁波金唐、上海复高商誉减值计提是否充分，后续是否存在大额商誉减值风险。

5. 半年报显示，你公司货币资金余额为9.97亿元，较年初减少6.25亿元。你公司短期借款余额为32.02亿元，一年内到期的非流动负债余额为1.87亿元，长期借款余额为0.85亿元。请你公司结合货币资金情况、债务期限、经营现金流情况和未来投融资安排等，说明是否存在债务逾期情形或逾期风险，是否存在流动性风险，日常经营所需资金周转是否存在困难。如有，请充分提示有关风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在9月18日前将有关说明材料报送我部，同时抄送上海证监局上市公司监管处。回函内容涉及应披露信息的，请你公司予以对外披露。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年9月14日