

关于对山东中磁视讯股份有限公司的 半年报问询函

半年报问询函【2020】第 029 号

山东中磁视讯股份有限公司（ST 中磁）董事会：

我部在挂牌公司半年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于业务模式及毛利率波动

你公司主营业务为向监管场所中特殊群体提供社会帮教、远程视频及智慧监狱建设服务等。半年报显示，你公司报告期实现营业收入 71,029,803.68 元，较去年同期下降 66.37%，当期发生营业成本 130,219,893.26 元，与上年同期成本水平基本持平；你公司当期毛利率为-83.33%，上期为 37.80%。你公司解释，当期营业收入减少系受疫情影响，业务人员无法进入监管场所维护设备所致。

2019 年年报显示，你公司营业收入由帮教服务收入（占比 85.78%）、软件服务收入及硬件销售收入构成，全年收入 278,470,807.06 元，较 2018 年减少 37.68%，实现毛利率 3.71%。你公司解释 2019 年营业收入较 2018 年下降原因之一系受疫情影响，监管场所处于封闭状态，公司业务人员无法进入监管场所结算，导致 2019 年帮教业务收入截至报告出具日未能收回，审计机构调减了期后未回款收入。

报告期末，你公司其他应收余额 17,044,634.90 元，其中应收“代收售卡款”余额 3,572,198.04 元（应收贾桂玲代收售卡款 1,833,137.50 元）。

你对 2019 年年报问询函的回复显示，你公司业务模式为先期免费投放设备，服刑人员家属到监管场所以现金购买充值卡为服刑人员账户充值，监管场所监管人员将售卡款汇入你公司大区经理银行账户。因新型冠状病毒爆发，监管场所处于封闭状态，服刑人员家属无法到监管场所探视、充值，你公司业务人员无法进入监管场所进行收入结算，监管场所人员无法将售卡款汇入你公司大区经理银行账户，导致你公司部分帮教服务收入在 2019 年底无法收回。

你公司 2019 年年报被年审会计师出具无法表示意见的审计报告，导致无法表示意见的审计事项之一为年审会计师无法对帮教服务收入实施必要的审计程序，以获取该部分收入充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 结合收入确认政策、业务模式、成本构成等，说明在你公司本报告期业务人员无法进入监管场所提供设备维护服务的情况下，当期成本规模较可比期间基本持平的原因及合理性；

(2) 结合收入确认政策、结算方式等，说明你公司业务人员无法进入监管场所进行结算是否对你公司 2019 年确认帮教业务收入确认产生影响；上述被年审会计师调减的帮教业务收入规模，该部分收入于 2019 年度是否满足收入确认条件；

(3) 说明“代收售卡款”在监管场所的具体应用情形、运营模式、结算模式等情况，与“代收售卡款”相关收入是否为你公司主营业务收入；

(4) 说明贾桂玲与你公司的关系，是否为你公司客户经理，你

公司对其应收款项是否符合代收售卡款相关业务运营模式。

2、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额 63,416,380 元，坏账准备 3,170,819 元，账面价值 60,245,561 元，较上期末应收账款水平（2,665,743.5 元）大幅增加。你公司报告期末应收账款账龄均在 1 年以内，其中应收甘肃迪信云聚通讯科技有限公司款项 32,200,000 元，应收甘肃博盛电子科技有限公司款项 15,890,000 元，应收天津市意鑫丰电子科技有限公司款项 11,303,000 元。

你公司报告期帮教服务收入占总收入的比重超过 85%，你公司 2019 年及 2018 年年报显示，营业收入主要来源于云南、内蒙古及辽宁等地区。

请你公司结合报告期业务开展情况、信用政策等，说明上述债务人是否为你公司当期前五大客户，其所经营业务是否与你公司帮教服务相关；你对上述客户有大额应收款的合理性及相关款项的期后回款情况。

3、关于持续经营能力

你公司报告期末货币资金余额 192,635.61 元，流动资产合计 98,067,266.02 元；短期借款余额 61,999,999.98 元，应付账款余额 152,759,663.32 元（其中账龄超过一年的重要应付款余额 41,843,065.85 元），一年内到期的非流动负债 41,336,146.31 元。

请你公司：

(1) 说明上述短期借款、一年内到期非流动负债、超过一年重要的应付账款的合同或协议约定的支付时间及截至目前的支付、偿还情况；

(2) 说明目前是否具备偿付能力，上述负债是否存在逾期情况以及你公司后续还款安排。

请就上述问题做出书面说明，并在12月11日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年11月27日