

## ST 安居年报问询函【2021】第 265 号反馈

### 1、关于营业收入与应收账款

- (1) 说明未能提供债务人地址的原因及合理性；

回复：主要是部分工程项目，债务人不同意接受函证。

- (2) 说明以前年度收入确认的依据及合理性，相关销售是否真实；

回复：以前年度收入确认，销售商品以货物发出且对方签收为依据，工程项目根据合同、验收单等单据确认。相关销售均为真实销售。

- (3) 说明对客户的筛选标准，全额计提坏账准备的应收账款的形成背景，全额计提坏账准备的依据及合理性，你公司是否采取催收措施，欠款方是否与公司存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形；

回复：客户主要是经销商及工程甲方。经销售的筛选主要是挑选本行业内部有经营的经营者，且愿意接受公司统一销售政策和管理的。全额计提坏账准备的应收账款主要系 1、近年来公司一直在进行业务转型，由传统的讲销模式销售传统的消防产品，转为多种渠道销售自有知识产权的物联网产品。造成经销售经营困难。2、由于去年疫情影响，经销售大半年的业务几乎开展，部分经销商破产注销。对于注销的经销商，我们去现场核实并尽量追回资产，但大部分为已使用的办公设备，基本没有价值。所以全额计提坏账。欠款方与公司不存在关联关系，不存在资金占用或财务资助情形；

(1) 结合历史坏账、期后回款、主要客户还款情况等，说明按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提的充分性与合理性。

回复：公司根据不同客户群体，分别确定对应的坏账准备计提政策。

对未出现明显迹象表明债务人很有可能无法履行还款义务的款项，公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。公司根据历史数据计算客户不同账龄期间的违约概率和违约损失率确定历史实际损失率。同时，公司根据当前行业状况及前瞻性信息对历史数据进行调整确定预期信用损失率。在评估前瞻性信息时，公司考虑了宏观经济指标、行业市场信息、市场利率变化等情况；2020年度，公司根据预期信用损失简化模型确定的预期信用损失率如下：1年以内为4.30%、1-2年（含2年）为19.40%、2-3年（含3年）为43.22%、3年以上为100%。并根据该损失率计算坏账准备金额。

对已对长账龄、存在争议、涉及诉讼，客户已清算或有其他明显迹象表明债务人很有可能无法履行还款义务的款项，公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。2020年末，公司应收账款余额中有24,051,908.93元单独全额计提坏账准备，该部分客户大多数生产经营已停止，且无可偿还资产。公司综合判断已无法收回款项，估全额计提坏账准备。综上所述，公司坏账准备计提是充分与合理的。

## 2、关于存货

- (2) 结合库存商品、工程施工的具体构成、在手订单、新增产能、产销量等，说明库存商品、工程施工持续增长的原因及合理性；

回复：库存商品增加系公司去年研发的自主知识产权的产品，定制了约 300 万。后因疫情影响，整个这部分市场无法开展。疫情结束后，公司调整了整体销售战略，把重心转移到对公的服务上，故这部分产品增加了库存商品。

- (3) 说明存货减值测试的过程与依据，并结合存货构成、库龄、主要产品或服务的价格走势等，说明存货跌价准备计提是否充分。

回复：存货跌价准备，是根据现在存货，本公司目前销售价格进行比对。对账面价值低于预计售价的部分进行存货跌价准备计提。

### 3、关于商誉

- (1) 结合资产评估报告说明购买天宇消防 55% 股权的定价依据及合理性；

回复：定价依据是根据当时的资产评估报告的评估价值确定的。当时提供了在手订单和预计每年的收入。

- (2) 说明昌联工贸是否与你公司及董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他利益安排；

回复：没有

- (3) 结合近三年天宇消防的经营业绩，说明其是否达到购买股权时的预期，若没有，请解释原因，并说明拟采取的应对措施；

回复：没有达到预期。天宇消防有个 3000 万左右合同，但因甲方原因，结算工作一直没有完成，未取得对方确认的书面依据。因为业绩不理想，目前和天宇原股东在谈股权回购事宜。

- (4) 说明商誉减值测试的过程、关键参数的确认依据及合理性、计提减值准备的依据及合理性。

回复：公司商誉为收购苏州天宇消防科技有限公司（以下简称“天宇消防”）55% 股权产生。公司根据天宇消防资产组（含商誉）的账面价值与预计可收回现金流量金额对比分析商誉是否减值。公司对天宇消防资产组的预计可收回现金流量金额的预测方法采用收益法。其中，根据现有订单量合理预计天宇消防 2021 年的营业收入为 2,923.24，并预计未来 5 年产销均能维持在核定水平。预计未来五年稳定年份增长率为 0.00%，毛利率 13.32%。同时，根据目前公司的融资成本和同类上市公司的融资成本确定折现为 13.35%。经测算显示，天宇消防资产组价值为 410.21 万元，小于包含全部商誉在内的资产组的账面价值 1,008.05 万元。公司根据持股比例对天宇消防的商誉进一步计提资产减值准备 328.81 万元。

#### 4、关于预付款项

- (1) 说明预付款项大幅增长的原因及合理性，以及按预付对象归集的期末余额前五名是否与你公司及董事、监事、高级管理人员存在关联关系；

回复：预付款项大幅增长主要是用于工程施工业务增长的需要。按预付对象归

集的期末余额前五名与你公司及董事、监事、高级管理人员无关联关系；

(2) 说明向容安消防、杨建军预付款项的采购内容，对方是否具有履约能力，截止目前的履约进展。

回复：采购内容为工程材料，对方具备履约能力，目前已交付。

江苏安居应急技术股份有限公司

2021年8月3日

