

证券代码：300523

证券简称：辰安科技

公告编号：2022-006

北京辰安科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京辰安科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2022 年 1 月 25 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对北京辰安科技股份有限公司的关注函》（创业板关注函（2022）第 47 号）（以下简称“关注函”）。根据关注函的要求，公司积极核实并对相关问题进行回复，具体内容如下：

一、业绩预告显示，报告期内公司经营情况总体稳定，营业收入基本保持稳定规模，因受 2020 年末在手订单下降及留存订单业务结构的影响，报告期结算订单贡献的利润有所下降。请你公司结合报告期内在手订单及留存订单业务结构变动情况量化分析对公司 2021 年业绩的具体影响。

回复：

公司订单项目存在一定的执行周期，受业务特点及收入确认会计政策的影响，公司在手订单形成收入会根据不同的执行节点存在延后性。因此，在公司历史业务模式下，某一会计年度末留存的在手订单均对下一会计年度的收入产生较大影响。2020 年，随着新冠疫情在全球爆发和蔓延，公司国内外业务开拓客观上受到一定影响，2020 年末在手订单金额有所下降，不同会计年度末在手订单金额对比如下：

2020 年末在手订单金额	2019 年末在手订单金额	变动幅度
21.20 亿元	28.56 亿元	-25.77%

与此同时，受外部硬件采购成本升高的影响，公司 2021 年度综合毛利率较 2020 年有所下降，对比如下：

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
2021 年度	156,322.56	98,070.63	58,251.93	37%
2020 年度	164,998.04	100,375.89	64,622.15	39%

注：2021 年相关数据未经审计。

如以上所示，公司 2021 年订单结算基数较上年同期减少，并由于疫情影响，部分项目的结算周期较以前年度有所延长，同步影响 2021 年度的收入确认，2021 年公司营业收入约为 15.63 亿元，较上年同期下降近 1 亿元；同时，外部硬件采购成本升高等原因导致公司 2021 年度毛利总额下降约 6,370.22 万元，较上年同期减少约 9.86%，综合影响公司 2021 年度业绩。

二、业绩预告显示，预计信用减值损失、资产减值损失等各项减值损失将导致公司 2021 年度合并利润总额减少约 18,000 万元。公司 2021 年第三季度财务报告显示公司前三季度信用减值损失和资产减值损失等合计为 2,181.93 万元。

(1) 请补充披露各类主要资产计提减值准备的详细内容及金额范围，与 2021 年第三季度计提金额差异较大的原因及合理性。

(2) 请结合 2020 年、2021 年相关业务开展情况、资产状态、相关主体经营及业绩情况等因素，补充说明出现减值迹象的具体时点，以前年度减值准备计提是否充分，本次减值准备计提的依据、测算过程及合理性，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形。

回复：

(一) 请补充披露各类主要资产计提减值准备的详细内容及金额范围，与 2021 年第三季度计提金额差异较大的原因及合理性。

1、各类主要资产计提减值准备的详细内容及金额如下：

单位：万元

资产项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏帐准备	账面价值	账面余额	坏帐准备	账面价值
应收票据	1,178.94	696.95	481.98	3,969.99	151.84	3,818.15
应收账款	193,259.86	32,845.75	160,414.11	148,897.67	20,060.88	128,836.78
其他应收账款	7,399.51	2,796.08	4,603.43	5,997.27	2,424.86	3,572.41
合同资产	11,552.29	3,458.71	8,093.59	8,783.50	442.84	8,340.66
存货	53,979.80	1,706.54	52,273.26	40,503.80	487.81	40,015.99
一年内到期的非流动资	2,351.07	298.56	2,052.51	242.36	58.12	184.25

资产项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏帐准备	账面价值	账面余额	坏帐准备	账面价值
产						
其他非流动资产	3,708.77	487.14	3,221.63	2,723.92	229.78	2,494.14
小计	273,430.24	42,289.73	231,140.51	211,118.52	23,856.13	187,262.39

注：2021年相关数据未经审计。

2、2021年前三季度计提金额与第四季度计提金额对比如下：

单位：万元

减值准备项目	2021年前三季度计提金额	2021年第四季度计提金额	2021年年度计提金额
应收票据坏账准备	-23.9	569.01	545.11
应收账款坏账准备	1,527.09	11,257.78	12,784.87
其他应收款坏账准备	145.77	225.45	371.22
合同资产坏账准备	241.81	2,774.05	3,015.86
存货跌价准备	228.43	990.3	1,218.73
一年内到期的非流动资产坏账准备	40.33	200.11	240.44
其他非流动资产坏账准备	22.4	234.96	257.36
小计	2,181.93	16,251.67	18,433.60

注：2021年相关数据未经审计。

与前三季度计提金额差异较大的科目主要是应收账款减值准备和合同资产减值准备，主要原因如下：

(1) 截至2021年末，子公司合肥科大立安安全技术有限责任公司应收某客户款项为7,651.51万元，其中未逾期的应收票据余额为870.38万元，应收账款余额为3,204.35万元，合同资产余额为3,576.79万元。公司高度重视并已对其采取诉讼及非诉的各种措施以维护公司的合法权益。在第四季度末，公司对以上应收款项的可回收性进行分析评估后，认为减值迹象明显，因此第四季度末针对未复工的应收项目采用单项计提方式，按80%的比例计提了相应的减值损失，增加资产减值准备金额约为5,567.81万元，其中应收票据计提金额为571.63万元，应收账款计提金额为2,440.95万元，合同资产计提金额为2,555.23万元。

(2) 受客户结构、业务特点等因素的影响，公司业务的项目验收存在着明显的季节性特点，第四季度验收项目相对较多，同时项目验收回款具有一定的周期性，由此，2021年第四季度新增应收账款约5.7亿元，新增应收账款对应的减值损失约为3,000万元。其中，公司子公司合肥泽众城市智能科技有限公司受益于

公司城市安全业务的迅猛发展，在第四季度签约城市生命线安全运行监测订单约 4.3 亿元，主要提供可燃气体监测仪、监测网关等物联网感知设备，大部分在第四季度完成供货及安装并实现收入，2021 年年末新增应收账款账面余额约 2.7 亿元，该应收账款于 2022 年第一季度已收到部分回款，截至 1 月末回款金额约为 1.1 亿元。

(3) 长账龄的应收账款有所增加，公司主要客户多为政府客户和海外客户，政府客户部分项目回款周期相对较长，海外客户由于海外疫情影响叠加经济贸易摩擦等因素导致海外项目回款周期有所延长，2021 年第四季度较前三季度中账龄为 3-4 年的应收账款增加约 10,600 万元，增加减值损失约 5,400 万元。

综上，2021 年度计提的减值准备与前三季度差异大的主要原因为针对个别客户进行了单项计提以及公司业务特点和回款的周期性影响，2021 年度计提减值准备符合公司实际情况，具有合理性。

(二) 请结合 2020 年、2021 年相关业务开展情况、资产状态、相关主体经营及业绩情况等因素，补充说明出现减值迹象的具体时点，以前年度减值准备计提是否充分，本次减值准备计提的依据、测算过程及合理性，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形。

1、2020 年和 2021 年业务开展情况

公司 2020 年及 2021 年主营业务未发生变动，主要从事公共安全软件、公共安全装备的研发、设计、制造、销售及相关服务。在 2020 年四大主营业务板块（即公共安全与应急平台、城市安全、海外公共安全、消防安全）持续发展的基础上，2021 年作为“十四五”的开局之年，公司深入研究国家公共安全应急行业的发展大势，紧密围绕“十四五”期间“打造全球创新型公共安全领军企业”的战略规划目标，在当前业务结构以及“TO G+TO B”融合发展的基础上，大力开展产品和服务创新，积极布局高端装备制造、SaaS 服务、高附加值专家型服务，同时培育部分安全产品向 C 端拓展，积极抓住燃气监测、自然灾害综合风险普查及预警、安全文教等当前以及未来公共安全领域的新机遇、新需求，致力于构建新业态，培育新的增长点。

2、2020 年和 2021 年应收账款减值计提情况如下：

单位：万元

类别	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏帐准备	计提比例	账面余额	坏帐准备	计提比例
按单项计提	4,874.18	4,185.33	85.87%	1,436.10	1,436.10	100.00%
其中：单一客户	3,204.34	2,515.49	78.50%	-	-	-
按组合计提	188,385.68	28,660.42	15.21%	147,461.56	18,624.78	12.63%
其中：1年以内	109,317.71	5,895.16	5.39%	64,203.13	3,151.33	4.91%
1至2年	30,509.50	3,473.70	11.39%	54,018.92	5,355.27	9.91%
2至3年	27,330.25	7,253.46	26.54%	22,593.38	5,482.25	24.26%
3至4年	16,620.43	7,807.48	46.98%	2,900.63	1,390.62	47.94%
4至5年	1,597.54	1,220.37	76.39%	2,516.70	2,016.52	80.13%
5年以上	3,010.25	3,010.25	100.00%	1,228.80	1,228.80	100.00%
合计	193,259.86	32,845.75	17.00%	148,897.67	20,060.88	13.47%

注：2021年相关数据未经审计。

2021年单项计提减值的计提比例为85.87%，2020年为100%。2021年按组合计提减值的计提比例为15.21%，2020年为12.63%，两年计提比例基本持平。

3、主要资产 2021 年度计提减值准备依据及计提情况

2021年度计提减值准备金额约为18,433.60万元，其中应收账款、合同资产、存货计提减值或跌价准备总额约为17,019.46万元，占当年度总计提比例的92.33%。

(1) 应收账款

1) 应收账款减值准备计提依据

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择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。

预期信用损失的简化模型：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

a.按组合计量预期信用损失的应收账款

项目	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合1应收合并范围内关联	性质组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括

方客户		历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收账款组合 2 应收国企、上市公司及大型企业客户	性质组合	
应收账款组合 3 应收政府及事业单位客户	性质组合	
应收账款组合 4 应收其他客户	性质组合	

b.如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 应收账款减值准备计提情况

单位：万元

类别	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一、按单项计提	4,874.18	4,185.33	688.85	1,436.10	1,436.10	-
其中：单一客户	3,204.34	2,515.49	688.85	-	-	-
二、按组合计提	188,385.68	28,660.42	159,725.26	147,461.56	18,624.78	128,836.78
其中：1 年以内	109,317.71	5,895.16	103,422.55	64,203.13	3,151.33	61,051.80
1 至 2 年	30,509.50	3,473.70	27,035.80	54,018.92	5,355.27	48,663.65
2 至 3 年	27,330.25	7,253.46	20,076.79	22,593.38	5,482.25	17,111.13
3 至 4 年	16,620.43	7,807.48	8,812.95	2,900.63	1,390.62	1,510.01
4 至 5 年	1,597.54	1,220.37	377.17	2,516.70	2,016.52	500.18
5 年以上	3,010.25	3,010.25	0.00	1,228.80	1,228.80	-
合计	193,259.86	32,845.75	160,414.11	148,897.67	20,060.88	128,836.78

注：2021 年相关数据未经审计。

2021 年应收账款计提坏账准备金额为 12,784.87 万元，主要系个别客户应收款项在四季度末存在明显减值迹象，单项计提大额坏账准备，以及验收季节性、长账龄应收款项增加所致。2021 年与 2020 年计提坏账准备的会计政策保持一致。

(2) 合同资产

1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于未到期质保金的合同资产，本公司采用：

a.先按照信用风险特征划分组合，然后模拟计算与该合同资产信用风险特征类似的应收款项预期信用损失= \sum （各账龄内的应收款项余额×各账龄对应的预

期信用损失率)

b.组合内合同资产的预期信用损失率=模拟计算与该合同资产信用风险特征类似的应收款项预期信用损失/各账龄内应收款项余额之和

c.合同资产预期信用损失=该组合合同资产余额之和×组合内合同资产预期信用损失率

对于已完工未结算资产的合同资产,本公司选择采用以性质相同的应收款项组合中的最短账龄段(或未逾期账龄段)所对应的预期信用损失率作为其减值的计提比例。

2) 合同资产计提情况

单位: 万元

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目及未到期的质保金	11,552.29	3,458.71	8,093.59	8,783.50	442.84	8,340.66
其中: 单项计提的合同资产	3,576.79	2,776.98	799.81	-	-	-

注: 2021年相关数据未经审计。

2021年较2020年增加合同资产减值准备金额预计为3,015.87万元,增加的主要原因为个别客户合同资产从组合计提方式改成单项计提方式,对2021年度的影响约为2,600.24万元。

(3) 存货

1) 存货跌价准备的计提方法

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。公司按照《企业会计准则》相关规定计提了相应的存货跌价准备。

2) 存货跌价准备计提情况

单位：万元

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
存货	53,979.80	1,706.54	52,273.26	40,503.80	487.81	40,015.99

注：2021年相关数据未经审计。

公司 2021 年度存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提的会计政策与 2020 年度保持一致。存货的主要构成为合同履约成本，2021 年度部分合同履约成本由于疫情、客户等原因导致项目搁置，成本收回的可能性存有不不确定性，公司根据谨慎性原则计提了相应的跌价减值准备。公司 2021 年度计提的存货跌价和合同履约成本减值准备率为 3.16%。

综上，公司主要资产 2021 年度计提减值准备的会计政策及确认依据较 2020 年没有发生重大变化，以前年度减值准备计提充分且合理，不存在通过计提减值准备调节利润的情形。

三、业绩预告显示，你公司预计报告期内非经常性损益对归属于上市公司股东净利润的影响金额约为 1,587.78 万元。详细说明非经常性损益的具体构成、交易或事项发生的原因，会计处理是否符合企业会计准则的规定。

回复：

公司非经常性损益对归属于上市公司股东净利润的影响金额约为 1,587.78 万元，其中计入当期损益的政府补助 1,254.04 万元，持有交易性金融资产—结构性存款收益 264.79 万元，其他符合非经常性损益定义的损益项目 422.43 万元，所得税影响-235.20 万元，少数股东权益影响-154.55 万元，具体构成如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	4.81	-33.07	固定资产等处置收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,254.04	1,187.40	明细见下表

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	264.79	254.02	交易性金融资产投资收益-结构性存款收入
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9.79	391.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21.68	37.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	422.43	514.90	增值税加计抵减税额及三代手续费
减：所得税影响额	235.20	351.32	
少数股东权益影响额（税后）	154.55	191.63	
合计	1,587.78	1,809.08	

注：2021年相关数据未经审计。

其中计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）具体明细如下：

单位：万元

补助项目	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	发生原因
2021年合肥市“三重一创”奖励	175.75		175.75	奖励资金
2020年安徽省人民政府关于支持人工智能产业创新项目补贴	296.35		296.35	奖励资金
2020年“百企争先”企业奖励资金	117.63		117.63	奖励资金
安徽省工业设计中心奖励	50.00		50.00	奖励资金
2020年高新区瞪羚企业研发费用补贴	76.62		76.62	奖励资金
质量等级奖励	1.00		1.00	奖励资金
高新技术企业奖励	10.00		10.00	奖励资金
贷款贴息	19.50		19.50	补助资金
合肥市科学技术协会布展补贴	0.50		0.50	补助资金
智能语音及人工智能软件著作权奖励	7.00		7.00	奖励资金
知识产权资助金	18.35		18.35	奖励资金
2020年经开区科技创新政策奖补	0.65		0.65	奖励资金
奖励“江淮硅谷”创新创业团队建设补助	20.00		20.00	奖励资金
高成长企业税收贡献奖励	58.72		58.72	奖励资金
2021年经济政策补助资金	50.00		50.00	补助资金
第一笔合肥市庐州产业创新团队奖励资金	20.00		20.00	奖励资金
2021年支持中国声谷创新发展若干政策项目资金	80.26		80.26	奖励资金
2021安徽省工业互联网项目奖励资金	100.00		100.00	奖励资金
商务局高质量发展企业补贴	38.22		38.22	补助资金
商务局国际化经营能力补贴	2.70		2.70	补助资金
党员津贴	1.76		1.76	补助资金
疫情临时性补贴	28.19	28.19		补助资金
新加坡项目政府补助	8.25	8.25		补助资金

稳岗补贴	69.58		69.58	补助资金
2019 年度佛山市禅城区高新技术企业树标提质扶持资金	1.09		1.09	奖励资金
贯标认证资助补贴	1.90		1.90	补助资金
合计	1,254.04	36.45	1,217.59	

注：2021 年相关数据未经审计。

公司 2021 年度非经常性项目均为与日常经营无关，或者与公司的日常经营业务相关但具有偶发性，符合非经常性项目分类，会计处理符合企业会计准则的规定。

本关注函回复所涉及的 2021 年度/截至 2021 年 12 月 31 日的数据仅为财务部初步测算结果，未经审计，最终数据请以公司 2021 年年度报告为准。

特此公告。

北京辰安科技股份有限公司董事会
2022 年 2 月 9 日