

关于对深圳证券交易所出具的中小板年报  
问询函【2020】第 193 号函所述事项的  
专项说明

大信备字[2020]第 5-00024 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对深圳证券交易所出具的中小板年报 问询函【2020】第193号函所述事项的 专项说明

大信备字[2020]第5-00024号

### 深圳证券交易所:

我们接受委托，审计了快意电梯股份有限公司（以下简称“公司”）2019年12月31日合并及母公司资产负债表和2019年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2020年4月1日出具了大信审字[2020]第5-00042号标准无保留意见审计报告。

根据贵所对快意电梯股份有限公司2019年度报告出具的创业板年报问询函【2020】第193号所述事项，现作如下说明：

### 一、问询函中第四题所述内容

2019年末，公司应收账款、存货账面余额分别为2.71亿元、3.34亿元，公司分别计提坏账准备5,568.30万元、存货跌价准备112.17万元，公司2019年综合毛利率同比下降4.32个百分点，请公司结合应收账款和存货周转情况，说明资产是否存在减值迹象，相关资产减值准备计提是否充分、谨慎，与行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师核查发表意见。

### 回复:

快意电梯2019年度应收账款、存货及其他主要项目与同行业可比公司的对比情况如下：

项目	快意电梯	康力电梯	远大智能	广日股份	梅轮电梯
流动资产（万元）	135,874.80	396,957.45	125,179.73	514,259.05	106,201.81
资产总计（万元）	162,630.77	579,469.99	211,904.89	1,039,215.80	161,542.25
营业收入（万元）	82,158.10	366,313.03	80,974.86	612,189.15	73,695.66
营业成本（万元）	60,261.19	256,894.47	58,368.30	525,931.09	55,281.35
营业利润（万元）	2,539.35	30,043.79	-10,499.04	43,969.94	4,940.47
净利润（万元）	2,034.40	25,074.73	-10,881.48	42,222.22	3,959.02
应收账款（万元）	21,564.43	86,149.72	61,453.32	114,959.70	19,874.73
存货（万元）	33,307.49	108,137.02	32,780.05	109,950.91	10,916.68
应收账款占流动资产比例	16%	22%	49%	22%	19%
存货占流动资产比例	25%	27%	26%	21%	10%
应收账款周转率	2.94	3.67	0.80	5.09	2.53
存货周转率（注）	4.65	3.65	3.45	5.97	7.96

注：存货周转率计算时剔除了与企业主营业务无关的开发成本

经对比，行业可对比企业 2019 年度应收账款周转率范围为 0.8-5.09，快意电梯为 2.94；行业可对比企业存货周转率（剔除开发成本后）范围为 3.45-7.96，快意电梯为 4.65。2019 年度快意电梯应收账款周转率及存货周转率与行业可比企业均不存在重大差异。

如上表对比情况，快意电梯资产规模与销售情况与行业可比企业中远大智能、梅轮电梯差异较小，对比性较强。以下就快意电梯应收账款坏账准备及存货跌价准备计提情况与上述两家公司 2019 年度资产减值情况进行对比说明。

#### （一）、应收账款：

##### 1、应收账款减值迹象及核查情况

快意电梯本期应收账款周转率为 2.94，应收账款周转率较低，应收账款科目存在客户违约及发生财务困难等减值迹象。公司识别应收账款的减值迹象及处理方式为根据销售部门跟进的客户信用情况及法务部门提供的诉讼清单识别应收账款是否出现减值迹象，对出现减值迹象的客户进行单项评估，合理预估其可收回金额并对预计的信用损失计提减值准备。其余客户由于未出现明显减值迹象，公司根据信用风险特征对其预期信用损失率进行估计。

针对公司已识别出的出现减值迹象的应收账款客户，我们核查了管理层评估可收回比例的基础假设数据，并通过核查客户的公开资料判断管理层预估的可收回金额是否合理。本期涉及前期已识别为出现减值迹象的客户，如葫芦岛长发九方置业有限公司、沈阳通达电梯有限公司、大连润天房屋开发有限公司、SANYO ELEVATORS PVT LTD 及营口经济技术开发区鹏发房屋开发有限公司，我们对比其上期管理层预估的可收回比例，识别 2019 年度是否出现导致管理层前期评估的可收回金额比例发生变动的的事项并判断本期管理层预估的可收回比例是否合理。

针对企业未识别为出现减值迹象而划分为组合根据预期信用损失率估计坏账准备的客户，我们抽查了 2019 年度主要销售往来的客户及应收账款账龄较长的客户，通过查询企业的诉讼情况及查询客户的经营情况判断企业将其划分为未出现减值迹象的处理是否合理。

此外，我们根据 2019 年度公司销售情况及期末应收账款结余情况对客户进行发函确认，根据回函情况综合判断企业应收账款是否存在公司未识别出的出现减值迹象的客户。

## 2、应收账款坏账准备与行业可比公司对比情况

快意电梯、远大智能及梅轮电梯 2019 年度应收账款结存账面余额及坏账准备余额情况如下所示：

单位：万元

项目	快意电梯		远大智能		梅轮电梯	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,896.27	2,366.53	-	-	42.34	42.34
按组合计提坏账准备的应收账款	24,236.46	3,201.76	89,018.84	27,565.52	26,099.44	6,224.70
合计	27,132.73	5,568.30	89,018.84	27,565.52	26,141.78	6,267.04

快意电梯、远大智能及梅轮电梯根据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，对于划分为组合的应收账款，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

单位：%

账龄	快意电梯	远大智能	梅轮电梯
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	10	10	10
2 至 3 年	30	30	30
3 至 4 年	50	50	50
4 至 5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

应收账款期末账面余额账龄情况如下所示：

单位：万元

账龄	快意电梯		远大智能		梅轮电梯	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1 年以内	14,641.62	53.96%	20,146.50	22.63%	10,955.62	41.91%
1-2 年	6,169.36	22.74%	32,886.00	36.94%	5,480.18	20.96%
2-3 年	1,888.39	6.96%	12,698.72	14.27%	4,383.91	16.77%
3-4 年	1,060.45	3.91%	4,839.76	5.44%	2,336.32	8.94%
4-5 年	1,331.56	4.91%	4,591.52	5.16%	1,518.17	5.81%

账龄	快意电梯		远大智能		梅轮电梯	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
5年以上	2,041.34	7.52%	13,856.35	15.57%	1,467.58	5.61%
合计	27,132.73	100.00%	89,018.84	100.00%	26,141.78	100.00%

综合上述统计表可知，快意电梯与行业可比企业远大智能及梅轮电梯对比，2019年快意电梯期末应收账款坏账准备单项计提并确认预期信用损失的金额占比较大；划分为组合的应收账款，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率一致；期末账面余额账龄较短的比例较高。

快意电梯按照单项评估并确认预期信用损失的客户系管理层根据公司客户信用期管理评价情况、已获取到的公开信息及客观证据判断已经发生信用减值的客户，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，合理评估了该部分客户的预期信用损失并单项计提坏账准备；划分为组合的应收账款，公司与行业可对比企业采用的预期信用损失率一致。

### 3、执行程序及结论

针对应收账款的坏账准备事项，我们执行了以下程序：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别应收账款的信用风险特征；

（4）对于单项金额重大或存在客观证据表明存在减值迹象的应收账款，我们通过与管理层访谈，了解管理层评估客户的财务经营状况的方法和基础，并抽样检查了管理层评估客户财务经营情况的支持性证据，包括客户的工商信息、信用历史及期后收款情况等；

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，我们获取了管理层编制的应收账款账龄明细表、预期信用损失计算表及坏账准备计提表，通过分析应收账款账龄、客户结算账期、客户信誉情况、客户逾期情况、预期信用损失估计的方法以及坏账准备计提方法，重新计算并评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）比较同行业信用政策及坏账与减值准备计提政策等公开披露的信息，对应收账款减值准备的总体合理性进行了评估；

（7）访谈企业法务部并获取其知悉的任何可能涉及本公司法律责任的诉讼和索赔事项，判断公司识别的应收账款出现减值迹象的客户是否合理，对于涉及诉讼事项的应收账款，我

们查阅了相关文件评估应收账款的可收回性，并对管理层聘请的律师进行了函证，从而考虑了诉讼事项对应收账款可收回金额的估计。

(8) 选取主要客户执行发函程序并根据其回函信息判断应收账款是否出现减值迹象。

根据已执行的程序，我们确认快意电梯 2019 年度已充分、谨慎识别了应收账款科目发生的减值迹象并合理计提了减值准备。

(二)、存货：

#### 1、存货的减值迹象及核查情况

快意电梯 2019 年度存货项目剔除开发成本后的周转率为 4.65, 存货周转率于行业可比企业中处于中等水平。2019 年度公司综合毛利率同比下降 4.32 个百分点主要为公司的主要产品直梯受行业竞争加剧的影响，主动下调了产品价格所致。公司期末存货项目不考虑开发成本的影响，发出商品项目占存货期末账面余额比例超过 70%。经核查，公司 2019 年度发出商品项目存在减值迹象并对其合理预估了减值准备，存货的其他项目未识别出减值迹象。

由于发出商品占公司存货项目比重较高且本期大幅增长，我们通过核查企业订单及预收客户款项，结合发出商品的发出年限对管理层识别的减值迹象进行评价。企业发出商品发出账龄一年以内的金额占比超过 80%，对于发出账龄一年以内的产品我们通过核查合同订单售价及预估的销售费用率、税率测算其可变现净值，对于发出账龄一年以上的客户，我们向企业了解尚未结算的原因，并向客户函证，根据回函情况结合企业已预收客户的货款金额识别是否出现减值迹象。通过核查，发出账龄一年以内的产品未出现减值迹象，账龄超过一年的产品存在出现减值迹象的客户并根据预收客户货款情况对其计提了 112.17 万元的减值准备。

对于原材料、自制半成品、在产品、库存商品等企业未识别出减值迹象的客户，我们核查了这些项目的库龄情况及在手订单情况。由于企业严格执行以销定产的生产策略，生产的库存商品如出现滞销情况或客户违约情况会及时于当期进行处理，故期末结存的库存商品库龄一年以内的金额占比超过 90%，未出现大额长期库龄情况。结合企业 2019 年销售订单价格测算库存商品的可变现净值核查企业存货项目中库存商品未出现减值迹象；自制半成品、在产品项目亦不存在大额长期库龄情况，根据企业销售订单、2019 年度同规格或类似规格产品销售情况测算的可变现净值高于账面成本，未出现减值迹象；企业原材料项目库龄一年以内的金额占比超过 80%，库龄一年以上的原材料为包装件、辅料、型材、板材等适用公司广泛的产品类型的材料，通过审核原材料项目是否只能生产过时或毛利为负的产品及监盘的库存状态判断未出现减值迹象。

#### 2、存货跌价准备与行业可比公司对比情况

快意电梯、远大智能及梅轮电梯 2019 年度存货结存账面余额及跌价准备情况如下所示：

单位：万元

存货类别	快意股份			远大智能			梅轮电梯		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,658.34	-	2,658.34	5,738.07	51.01	5,687.06	1,488.91	-	1,488.91
低值易耗品/周转材料	-	-	-	39.45	-	39.45	35.07	-	35.07
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	9.65	-	9.65
自制半成品	588.23	-	588.23	-	-	-	-	-	-
库存商品	1,207.92	-	1,207.92	35.62	-	35.62	195.57	5.64	189.93
在产品	2,147.41	-	2,147.41	14,489.61	172.27	14,317.34	1,179.48	-	1,179.48
发出商品	15,817.28	112.17	15,705.11	6,627.14	-	6,627.14	8,324.90	311.25	8,013.64
(土地)开发成本	11,000.47	-	11,000.47	6,073.43	-	6,073.43	-	-	-
合计	33,419.66	112.17	33,307.49	33,003.33	223.28	32,780.05	11,233.58	316.9	10,916.68

经对比快意电梯与可比企业存货明细项目账面余额及计提跌价准备情况，快意电梯期末存货项目主要系发出商品及土地开发成本，公司对发出商品计提了存货跌价准备；远大智能期末存货项目主要系在产品，企业对在产品及原材料计提了存货跌价准备；梅轮电梯期末存货项目主要系发出商品，企业对发出商品及库存商品计提了存货跌价准备。上述企业均按照各自业务类型及其存货结存结构特点对出现减值迹象的项目计提了跌价准备。

快意电梯存货项目按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。公司发出商品根据发出年限及预收客户货款确认其可变现净值并识别出现减值迹象的项目；库存商品有合同的产品根据合同订单金额及预估的与销售相关的费用及税金确认其可变现净值，判断是否出现减值迹象；无合同的库存商品根据公司近期销售情况、库龄及盘点查看的库存状态判断是否出现减值迹象；原材料及在产品、自制半成品等需继续生产的存货项目根据其库龄情况、是否涉及亏损合同以及盘点查看的库存状态等综合预估其可变现净值并判断是否出现减值迹象。快意电梯期末发出商品计提了跌价准备但其他项目未计提减值准备系本期发出商品出现减值迹象的客户不存在尚未发出或需继续生产的订单。综上，快意电梯存货跌价准备较行业可比公司不存在较大差异。

### 3、执行程序及结论

针对存货跌价准备的计提，我们执行了以下程序：

(1) 了解和评价与存货跌价准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 复核存货的库龄及周转情况；

(3) 对存货实施监盘，检查存货的数量和状况；

(4) 复核公司对存货跌价准备的计提过程，获取发出商品发出年限，检查公司发出商品发出账龄较长的项目长期账龄的原因，结合已预收客户的货款金额，判断是否出现减值迹象；

(5) 检查存货跌价准备计算表的计算准确性，并采用抽样方法对管理层计算存货可变现净值所使用的重要假设进行评价，包括：将管理层的估计售价与存货期后售价及接近资产负债表日近期规格型号类似产品的售价进行对比分析，复核管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额是否合理；

(6) 复核存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备的测算及在本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(7) 对客户发出商品及交易情况进行函证，根据回函情况识别存货项目是否出现减值迹象。

根据已执行的程序，我们确认快意电梯 2019 年度已充分、谨慎识别了存货科目发生的减值迹象并合理计提了减值准备。

### (三) 核查意见

(1) 公司应收账款及存货存在减值迹象的部分已按照相关规定计提减值准备。

(2) 经我们执行上述相关审计程序核实，我们认为公司应收账款和存货相关资产减值准备计提充分、谨慎，与行业可比公司不存在较大差异。

## 二、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 李炜

中国·北京

中国注册会计师： 陈鹏

二〇二〇年六月二十三日