上海飞乐音响股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见

上会师报字(2020)第 1644 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　上海

关于上海飞乐音响股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》
专项核查意见

上会师报字(2020)第 1644 号

中国证券监督管理委员会：

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”或“我们”）对上海飞乐音响股份有限公司（以下简称“飞乐音响”）2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表进行了审计，并分别出具了上会师报字(2017)第 1712 号、上会师报字(2018)第 3571 号、上会师报字(2019)第 3112 号标准无保留意见的审计报告。

根据贵会《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，我们对飞乐音响最近三年的相关财务事项进行了审慎核查并出具本专项核查意见，具体如下：

问题 2：最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

1、是否存在违规资金占用情形

上会回复：

针对是否存在违规资金占用的情况，我们在对飞乐音响 2016-2018 年度控股股东及其他关联方占用资金情况的审计过程中，执行了以下主要审计程序：

(1) 获取公司关于资金占用和关联方交易管理及决策等内部控制制度，对关联方及关联方关系进行针对性检查；

(2) 获取公司所有关联方往来明细，与账面进行核对，检查往来款项的内容和性质，对其发生额进行分析，确认是否存在违规资金占用；

(3) 获取重要的董事会决议、股东大会决议，检查是否有关联方资金占用的情形；

(4) 获取并检查公司主要银行账户的对账单或银行流水以及企业信用报告信息。

根据审计结果，我们分别出具了 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》（上会师报字（2017）第 1711 号、上会师报字（2018）第 3572 号、上会师报字（2019）第 3052 号）。

核查结论：我们未发现飞乐音响 2016 年度、2017 年度和 2018 年度存在违规资金占用的情形。

2、是否存在违规对外担保情形

上会回复：

针对是否存在违规对外担保的情况，我们在对飞乐音响 2016-2018 年度财务报表的审计过程中，执行了以下主要审计程序：

(1) 获取公司对外担保的相关内控制度，了解公司对外担保的决策程序；

(2) 获取企业信用报告，查阅公司董事会、监事会决议等，检查对外担保信息披露的准确性和完整性；

(3) 获取管理层提供的对外担保信息和相关声明，与审计工作中关注到的担保信息进行对比。

核查结论：我们未发现飞乐音响 2016 年度、2017 年度和 2018 年度存在违规对外担保的情形。

问题 3：最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

1、最近三年是否存在虚假交易、虚构利润

上会回复：

飞乐音响 2016 年度、2017 年度和 2018 年度营业收入分别为 717,795.21 万元、544,484.56 万元、330,214.40 万元，归属于母公司的净利润分别为 35,109.21 万元、5,523.91 万元、-329,495.36 万元。

实施的主要核查程序：

(1) 营业收入和营业成本

① 对于产品销售收入的发生和完整，我们执行的主要审计程序如下：

1) 对产品销售收入相关的内部控制的设计与执行进行评估；

2) 采取抽样方式检查与销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、客户验收单等文件，评估产品销售收入的发生；

3) 对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对运输单、客户验收单等文件，评估产品销售收入的完整。

② 对于产品销售成本的发生和完整，我们执行的主要审计程序如下：

1) 获取公司生产与仓储、采购与付款方面的内部控制制度，对生产与仓储、采购与付款循环执行风险评估程序和控制测试；

2) 检查存货成本核算方法，是否符合企业会计准则的规定，前后期是否保持一致；

3) 实施原材料、制造费用和产成品等的截止性测试，检查是否存在跨期现象。

③ 对于建造合同收入，我们执行的主要审计程序如下：

1) 对于建造合同收入，我们了解、评估了管理层对建造合同收入及成本入账相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性，其中包括与实际发生工程成本及合同预估总成本相关的内部控制；

2) 采取抽样方式，将已完工项目实际发生的总成本与项目完工前管理层估计的合同总成本进行对比分析，评估管理层做出此项会计估计的经验和能力；

3) 获取公司编制的建造合同收入成本计算表，选取重要项目，检查管理层预计项目总收入和预计项目总成本所依据的项目合同和成本预算资料，评估管理层所作估计是否合理、依据是否充分，并检查了计算表算术计算的准确性；

4) 检查与确认收入相关的工程合同、完工进度确认单据等支持性文件；

5) 对项目进行现场实地查看，走访项目的业主或发包方以及施工方，了解项目签署、施工、以及进展情况；

6) 选取重要的工程项目，对部分业主或发包方执行函证程序，函证项目合同内容、合同金额、支付条款及完工进度。

④ 针对实际发生的工程成本，我们执行了以下程序：

1) 检查实际发生工程项目的采购合同、分包合同、采购发票、出库单据、产品签收单据、货物三方对账单、工程量进度单等支持性文件，并与账面记录进行核对；

2) 对重要项目的分包商/施工方/供应商执行函证程序，函证合同内容、合同金额、支付条款及已完工工程进度或已采购金额；

3) 选取重要项目进行现场实地查看，查看项目施工进展情况；

4) 针对资产负债表日前后确认的实际发生的工程成本，核对至产品签收单、进度确认单等支持性文件，以评估实际发生的工程成本是否在恰当的会计期间予以确认。

⑤ 针对项目预估总成本，我们采用抽样方式，执行了以下程序：

1) 将预估总成本的组成项目核对至采购合同等支持性文件，以识别预估总成本是否存在遗漏的组成项目；

2) 通过与项目负责人讨论及审阅相关支持性文件，评估预估成本的合理性。

(2) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

① 对最近三年的销售费用、管理费用、研发费用和财务费用按费用项目分析变动情况，并对大额波动和异常情况分析变动的具体原因和合理性；

② 将销售费用、管理费用和研发费用中的职工薪酬、累计折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽合理性；

③ 复核渠道返利计提的销售服务费合理性；

④ 抽查销售费用、管理费用和研发费用大额凭证，检查其支持性文件，核实原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确，并关注是否存在金额巨大、异常的明细项目；

⑤ 执行费用截止测试，关注是否存在大额跨期的费用。

(3) 其他收益和营业外收支

① 检查公司获得政府补助的相关审批文件及银行原始单据，复核收入的性质、金额、入账时间是否正确；

② 分析政府补助款项性质，判断补助款项是与收益相关还是与资产相关，公司的会计处理是否正确；

③ 检查资产处置方法、复核处置损益确认的准确性；

④ 检查并取得大额和异常营业外收支的原始凭证。

(4) 所得税费用

① 取得公司报告期内税收优惠文件，取得公司最近三年所得税汇算清缴申报表、所得税完税凭证，复核所得税计提的准确性；

② 结合相关资产减值等信息复核相关递延所得税费用确认的合理性。

核查结论：我们未发现飞乐音响2016年度、2017年度和2018年度存在虚假交易、虚构利润的情形。

2、最近三年是否存在关联方利益输送

上会回复：

飞乐音响 2016 年度、2017 年度和 2018 年度关联交易情况如下：

单位：人民币万元

交易项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度
采购商品	12,264.84	7,100.96	7,195.88
接受劳务	-	37.28	231.43
收取管理费	421.23	235.30	-
销售商品	3,527.86	125.91	306.91
提供劳务	76.40	849.59	658.23
提供租赁服务	65.04	287.77	279.88
接受租赁服务	1,290.66	1,347.60	833.71
提供担保	132,830.31	35,008.72	7,500.00
转让资产	40.61	-	-
关键管理人员报酬	1,106.60	937.20	737.70
接受项目补助	140.76	79.25	126.69
利息支出	432.72	-	217.45
利息收入	-	0.01	0.00

单位：欧元 万元

交易项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度
提供担保	-	16,647.00	18,349.50

实施的主要核查程序：

1) 了解关联方交易相关的内部控制制度，关注防范关联方利益输送的措施是否有效；并对关联方交易相关内部控制制度的决策程序执行情况进行检查；

2) 获取管理层提供的关联方及交易清单，核实与公司的重要客户和供应商是否存在关联关系；

3) 针对报告期内新增且大额交易客户进行工商信息查询，以核查客户与公司是否存在关联关系。

核查结论：我们未发现飞乐音响 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的关联交易存在关联方利益输送的情况。

3、最近三年是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

上会回复：

我们已经对飞乐音响 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表进行了审计，并均出具了标准无保留意见的审计报告，结合最近三年的审计情况，我们未发现公司最近三年存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定。

4、最近三年是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

上会回复：

(1) 飞乐音响最近三年会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况如下：

① 2017 年度会计政策变更情况如下：

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，经飞乐音响第十届董事会第三十次会议通过，公司自 2017 年 5 月 28 日起实施该项准则。该准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，经飞乐音响第十届董事会第三十次会议通过，公司自 2017 年 6 月 12 日起实施。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政

府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助确认为递延收益。

2017 年 12 月，财政部于发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，经飞乐音响第十届董事会第三十五次会议通过，公司将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”；在“净利润”的项下新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”项目，分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润，对比较数据进行相应调整。

② 2017 年度会计差错更正情况如下：

经飞乐音响公司管理层自查，发现 2017 年半年报及三季报财务数据中存在会计差错，并于 2018 年 4 月 26 日召开第十届董事会第三十五次会议及第十届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》相关规定，对 2017 年半年报及三季报会计差错进行更正，具体如下：

1) ““智慧台江”和“智慧沿河”项目

2017 年下属子公司北京申安投资集团有限公司（以下简称“申安集团”）从事的 PPP 项目相关政策发生变化，部分 PPP 项目进程放缓或终止。“智慧台江”、“智慧沿河”项目多次申请入 PPP 项目库均被退回。因此，申安集团退出了上述项目的建设，并在会计差错更正时冲减了前期确认的相关收入、成本和税金等科目，涉及收入调减约 7.2 亿元，成本调减约 5.69 亿元。

2) 未在当期及时履行招投标程序的项目

申安集团部分前期已确认收入的项目存在未在当期及时履行招投标程序的情况：包括乌海桥项目、贵州新浦项目、大青沟项目、首阳新区项目、鞍山项目、临沂项目、莒南项目。在会计差错更正时冲减了上述项目前期确认的相关收入、成本和税金等科目，涉及收入调减约 3.1 亿元，成本调减约 2.3 亿元。

3) 完工进度的估计存在偏差的项目

申安集团部分项目存在对完工进度的估计存在偏差的情况：包括“智慧镇宁”、“智慧黎平”、“智慧岑巩”、沿河亮化项目，凯里亮化项目。公司分别根据已获取的 6 月和 9 月经业主和监理或发包方和监理确认的进度单，重新计算上述项目应确认的收入和成本，并据此调整前期确认的相关收入、成本和税金等科目，涉及收入调减约 7.12 亿元，成本调减约 6.19 亿元。

公司将上述项目作为前期差错予以追溯调整，2017 年半年报累计调整减少 1-6 月营业收入 751,300,048.94 元，累计调整减少 1-6 月利润总额 181,291,852.92 元，累计调整减少 1-6 月所得税费用 1,195,696.90 元，归属于母公司所有者的净利润 1-6 月累计减少 180,096,156.02 元。2017 年三季报累计调整减少 1-9 月营业收入 1,742,455,943.58 元，累计调整减少 1-9 月利润总额 324,632,727.86 元，累计调整增加 1-9 月所得税费用 27,713,894.63 元，归属于母公司所有者的净利润 1-9 月累计减少 352,346,622.49 元。

除上述会计政策变更事项外，飞乐音响 2017 年度未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更。

③ 2018 年度会计政策变更情况如下：

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018] 15 号），飞乐音响第十一届董事会第六次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》。具体对财务报表格式修订内容如下：

1）资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

2) 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

3) 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，新增“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15 号文进行调整。财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

④ 2018 年度会计差错更正情况如下：

在 2018 年报审计过程中，飞乐音响发现 2014 年度非同一控制下收购北京申安投资集团有限公司过程中产生的商誉确认存在差错，少确认商誉金额 5,200 万元。并于 2019 年 4 月 18 日召开第十一届董事会第六次会议及第十一届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》相关规定，对 2014 年度-2017 年度会计差错进行更正。

更正情况如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
商誉确认存在差错	追溯调整	商誉	52,000,000.00
		固定资产	52,000,000.00

除上述事项外，飞乐音响 2016 年、2017 年和 2018 年未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更。

(2) 实施的主要核查程序：

查看公司近三年重要的董事会决议、股东大会决议和上市公告，检查是否有重大会计政策、会计估计变更以及会计差错调整事项，核查是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

核查结论：

经核查，上述会计政策变更和会计差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定。我们未发现公司在 2016 年、2017 年和 2018 年的年度财务报告中存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

5、最近三年应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

上会回复：

(1) 飞乐音响最近三年应收账款、存货、商誉计提减值准备情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度
应收账款坏账准备	695.52	7,329.46	17,214.48
存货跌价准备	275.62	14,481.71	55,121.71
商誉减值准备	-	-	157,644.92

(2) 实施的主要核查程序：

① 针对应收账款计提减值准备实施的主要核查程序：

1) 了解、测试和评价管理层对于应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制；

2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

3) 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，通过检查相关的支持性证据，结合期后收款、相关项目的施工状态以及本期的回款情况等，评估管理层判断的合理性；

4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；抽取样本进行账龄准确性测试，并进行重新计算，评估管理层计提减值的充分性；

5) 选取样本对应收账款进行函证；

6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

② 针对存货计提减值准备实施的主要核查程序：

1) 了解、评价和测试与存货跌价准备相关的关键内部控制；

2) 对原材料和库存商品实施了监盘程序，检查原材料和库存商品的数量及状况，并重点对长库龄原材料和库存商品进行了检查；

3) 获取了原材料和库存商品跌价准备计算表，抽取部分型号产品比较其在该表中记载的状态和库龄与通过监盘获知的情况是否相符；

4) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；获取并评价管理层聘请的外部评估专家所出具的评估报告的价值类型和评估方法的合理性；

5) 对于能够获取公开市场售价的产品，将公开市场价格的信息与预计售价进行了比较；对于无法获取公开市场售价的产品，通过比较同类产品的历史售价，以及根据季节性和周期性特征对产品未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行了评估，并与最近或资产负债表日后的实际售价进行比较；

6) 通过比较历史同类原材料和在产品至完工时乃需发生的成本、销售费用和相关税费，对管理层估计的至完工时将要发生成本、估计的销售费用以及相关税费的合理性及计算的准确性进行了评估；

7) 对于已完工未结算的工程项目，向相关人员询问工程结算进度及未结算的原因，评价管理层对于可收回金额估计方法的合理性；

8) 对尚未结算的工程项目选取样本进行函证和现场察看，与管理层编制的存货跌价准备计算表中存货状态进行核对；

9) 我们选择部分原材料、库存商品和工程施工项目，对存货跌价准备计算表进行了复核测算。

③ 针对商誉计提减值准备实施的主要核查程序：

1) 了解、评价和测试管理层与商誉减值相关的关键内部控制；

2) 与管理层讨论商誉减值测试方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流折现率等关键假设的合理性；

3) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

4) 与管理层聘请的外部评估专家讨论，了解商誉减值测试时所使用的关键假设是否合理等；

5) 在事务所外聘评估专家的协助下，评价管理层聘请的外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型和评估方法的合理性，以及折现率等评估参数；

6) 对于管理层所采用的现金流量预测中的未来收入和经营成果通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划进行了特别关注；

7) 就喜万年集团的商誉减值，通过问卷形式了解参审所执行的审计程序和审计结论，关注并评价其审计工作的恰当性；

8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

核查结论：

经核查，飞乐音响 2016 年、2017 年和 2018 年的应收账款、存货和商誉均按照公司制定的会计政策进行减值测试和计提相关资产减值准备，近三年的会计政策保持一致，资产减值计提符合相关企业会计准则的规定。

综上所述，我们未发现飞乐音响 2016 年、2017 年和 2018 年存在违规资金占用、违规对外担保等情形；未发现虚假交易、虚构利润的情形，未发现关联方利益输送的情形，未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(此页无正文。此页为关于上海飞乐音响股份有限公司《关于上市公司重大资产重组前发生业绩"变脸"或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见之签字盖章页)

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国　上海

二〇二〇年三月三十日