



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海飞乐音响股份有限公司 重大资产出售预案审核意见函的回复

上会业函字(2020)第 090 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部下发的《关于上海飞乐音响股份有限公司重大资产出售预案的审核意见函》（上证公函[2020]0216 号，以下简称“审核意见函”）已于 2020 年 3 月 4 日收悉，作为飞乐音响公司财务报告审计机构，我们对审核意见函中提及的需要会计师核查的问题进行逐一回复。由于审核意见函中提及的部分问题涉及飞乐音响之子公司北京申安 2019 年度的重要事项，而我们的审计工作尚在进行中。因此，我们将在年审过程中予以充分重视及执行恰当的审计程序，并在审计工作完成后将最终的结果向贵部予以回复。

问题 1/(1)：

预案披露，北京申安为公司旗下主要从事照明工程业务的子公司，系 2014 年以发行股份及支付现金的方式购买，对公司资产、负债及净利润情况影响较大。请会计师对收购以来北京申安的经营及财务状况发表意见。

上会回复：

北京申安 2014 年度财务报表已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了众会字（2015）第 2091 号标准无保留意见的审计报告；2015-2018 年度财务报表已经我们审计，并分别出具了上会师报字（2016）第 2739 号、上会豫报字（2017）第 0025 号和上会豫报字（2018）第 0049 号标准无保留意见的审计报告以及上会豫报字（2019）第 0185 号对持续经营带强调事项段的无保留意见审计报告，未发现北京申安 2014-2018 年度财务报表存在重大错报。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

根据 2019 年未审报表的情况，我们注意到北京申安当期计提相关资产减值金额重大，我们将在 2019 年审过程中充分关注计提资产减值准备的合理性，由于我们审计尚在进行中且审计结果尚需事务所质量控制复核组的最终复核，因此我们将在审计工作全部完成后，再将最终的结果向贵部予以回复。

问题 3/(1):

预案披露，标的资产北京申安在 2018 和 2019 年度分别实现营业收入 2.64 亿元和 0.69 亿元；实现净利润-11.43 亿元和-11.02 亿元；实现经营性现金流 0.62 亿元和 6.38 亿元。公司前期公告显示，2019 年前三季度北京申安实现净利润-4.75 亿元。请补充说明：(1)结合在手项目、业务开展情况等，分析说明北京申安 2019 年营业收入大幅下滑的原因，请会计师发表意见。

上会回复：

根据管理层回复，北京申安 2019 年营业收入（未审数）为 6,915.13 万元，较 2018 年减少 19,502.06 万元，营业收入大幅下滑的原因主要系 2019 年北京申安主要经营重心为通过已有项目进度回款、项目转让等方式实现资金回笼，维持公司的持续经营。

结论：

我们认为公司管理层分析具有合理性。

问题 3/(2):

请补充说明北京申安 2019 年营业收入大幅下滑的情况下，经营性现金流明显增加的原因及合理性，请会计师发表意见。

上会回复：

根据管理层回复，北京申安 2019 年度经营性现金流量净额为 63,762.78 万元，较 2018 年度增加 57,518.84 万元，主要原因系 2018 年北京申安收回了盘南项目涉及的 6.73 亿元应收账款，当年收款后该笔款项由飞乐音响通过资金池上收，于 2019 年初又通过资金池下拨所致。上述资金池上收、下拨均计入其他与经营活动相关的现金流量。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

结论:

经核查,北京申安 2019 年经营性现金流量明显增加主要系 2019 年飞乐音响母公司通过资金池下拨资金所致,符合《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的相关规定。

问题 3/(3):

请补充说明北京申安在 2019 年第四季度大幅亏损的主要原因,请会计师发表意见。

上会回复:

根据北京申安未经审计的 2019 年 1-9 月和 2019 年度财务报告,北京申安 2019 年 1-9 月未经审计的净利润为-47,538.52 万元,2019 年第四季度未经审计的净利润为-62,626.03 万元,我们注意到第四季度大幅亏损的主要原因系在 2019 年第四季度末,公司根据项目停工以及推进进展情况,重新评估了项目的可变现风险,经初步判断分析后,对预期信用损失和可变现净值低于账面价值的部分计提了相关减值准备所致。

针对工程施工的跌价准备,我们拟执行相关审计程序如下:

- 1、评估并测试了与工程施工跌价准备相关的关键内部控制;
- 2、复核管理层对工程施工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、对部分工程项目的可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算;
- 4、结合期后项目进展情况,评价管理层对跌价准备计提的合理性。

由于上述工程项目减值准备的审计工作尚在进行中,出于谨慎性考虑,我们将在审计工作全部完成后,再将最终的结果向贵部予以回复。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年三月十四日

