

关于上海飞乐音响股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函中 有关事项的回复意见

上海证券交易所上市公司管理二部：

我们接受上海飞乐音响股份有限公司（以下简称“飞乐音响”或“公司”）的委托，对飞乐音响公司 2021 年度财务报表进行审计，并出具了上会师报字(2022)第 3912 号审计报告。

贵部下发的《关于上海飞乐音响股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函[2022]0528 号，以下简称“问询函”）已于 2022 年 5 月 30 日收悉，作为飞乐音响公司财务报告审计机构，我们对问询函中提及需要年审会计师发表意见的问题回复如下：

问题 1/(1)：

请公司补充披露 2016-2021 年，喜万年集团前五大客户和供应商名称、销售或采购金额，并结合相关业务中上述客户和供应商最终资金来源及去向，说明是否与公司控股股东及其关联方存在业务往来或大额资金往来，是否存在其他应当披露的关系，上下游资金流向是否存在异常等，请年审会计师发表意见。

上会回复：

飞乐音响子公司喜万年集团由组成部分会计师负责审计，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1401 号——对集团财务报表审计的特殊考虑》的规定，向组成部分会计师询问有关关联交易相关情况、了解其已执行的相关审计程序和取得的相关审计证据，得到组成部分会计师的回复如下：我们获取了公司提供的关联方关系清单及关联交易和余额明细，对其控股股东及最终控股股东间重大交易和余额实施了函证、对账、合同查询等审计程序。除财务报表附注中披露的与控股股东及最终控股股东之间的关联交易外，未发现其他与控股股东及最终控股股东间的重大交易和余额。

结论:

我们认为, 组成部分会计师已经执行了充分适当的审计程序, 并获取了相关的审计证据, 除已披露的与控股股东及最终控股股东之间的关联交易外, 未发现其他喜万年集团与控股股东及最终控股股东之间存在重大交易和余额。

问题 1/(3):

结合喜万年集团业绩持续下行、流动性长期不足、“高买低卖”等情况, 说明收购喜万年集团决策是否审慎, 收购后是否能有效控制该标的, 日常经营管理内部控制是否存在重大缺陷, 相关业务是否具有真实性, 请年审会计师发表意见。

上会回复:

1、针对公司收购喜万年集团的交易事项, 我们执行的主要审计程序如下:

- 1) 了解公司购买重大资产的内部控制制度;
- 2) 查看公司相关资产收购公告信息, 获取公司管理层决策程序, 获取公司股东大会决议和董事会决议;
- 3) 查看并获取《重大资产购买报告书》和上海市国资委备案文件。

结论:

飞乐音响收购喜万年集团的交易事项经公司相关决策审批, 并进行了相关信息披露, 我们未发现与收购喜万年集团相关的重大内部控制缺陷。

2、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》规定, 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

根据飞乐音响在喜万年集团中委派董事的情况, 飞乐音响在喜万年集团的董事会中持有半数以上的表决权, 能够控制其财务和经营政策。因此我们认为, 自收购完成后, 飞乐音响将喜万年集团纳入合并报表范围, 不存在重大问题。

3、喜万年集团 2016-2021 年度的财务报表审计和 2017-2021 年的内部控制审计均由组成部分会计师安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所负责, 并

且对于以喜万年集团为业务核心的上海飞乐投资有限公司出具了标准无保留意见的审计报告，同时向我们报送了未发现财务报告内部控制的重大缺陷的内部控制审计结果。

我们复核了组成部分注册会计师的总体审计策略和具体审计计划；通过问卷向组成部分会计师了解其执行的审计程序和获取的审计证据；与组成部分注册会计师和管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动；与组成部分注册会计师讨论由于舞弊或错误导致组成部分财务信息发生重大错报的可能性；复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿；参加组成部分注册会计师与管理层的总结会议和其他重要会议。

结论：

我们认为，组成部分会计师已经执行了充分适当的审计程序，并获取了相关的审计证据，未发现喜万年集团存在重大财务报告内部控制缺陷和业务不真实性的情况。

问题 2/(2)：

年报显示，公司其他应收款期末账面价值 8171.06 万元。从账龄看，3 年以上其他应收款账面余额 3790.19 万元；从性质看，企业往来款账面余额 6286.88 万元；从前五名看，第一名期末欠款合计 3229.60 万元，账龄 3 年以上，仅计提坏账准备 58.16 万元。请公司补充披露：坏账准备计提的政策和依据，并结合对方资信、偿还能力和意愿等情况，说明坏账准备计提是否充分合理。请年审会计师发表意见。

上会回复：

我们在年审过程中，关注了其他应收款坏账准备计提的依据及合理性，执行的主要审计程序和取得的审计证据如下：

- 1) 了解、测试和评价管理层对于其他应收款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制；
- 2) 复核管理层对其他应收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其他应收款选取样本，通过检查相关的支持性证据，结合期后收款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其他应收款，评价管理层确定的预期损失率是否合理；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) 选取样本对其他应收款进行函证；
- 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。
- 7) 就上海飞乐投资有限公司的其他应收款减值，通过问卷形式了解组成部分注册会计师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，得到组成部分会计师的回复如下：重要其他应收款项的坏账准备计提是适当和充分的。

结论：

公司已根据目前掌握的信息和出现的减值迹象，进行了减值测试并根据测试结果计提了相应的减值准备。对于减值准备计提的结果，我们未发现重大问题。

问题 3/(3)：

年报显示，截至 2021 年末，公司货币资金余额 20.01 亿元，其中 6.83 亿元的资金使用受到银团监管；短期借款余额 3.22 亿元，一年内到期的非流动负债 19.24 亿元，其他流动负债 4.27 亿元。另外，2021 年公司经营活动产生的现金流量净额为 3438.40 万元。请结合货币资金余额、债务规模、经营性现金流、融资能力等，说明现金流能否满足日常经营需求，公司是否存在较高的流动性风险，已采取或拟采取的改善流动性状况的措施及效果。请年审会计师发表意见。

上会回复：

对于流动性风险是否会对公司的持续经营能力产生影响，我们按照《审计准则第 1324 号——持续经营》的要求执行审计工作，就管理层在编制财务报表时运用持续经营的适当性获取充分、适当的审计证据，并根据获取的审计证据就被审计单位持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。具体执行的审计程序如下：

- 1) 通过了解被审计单位及其环境，实施风险评估程序，关注是否存在可能导致飞乐音响持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；
- 2) 确定管理层是否已对公司持续经营能力做出评估；

- 3) 获取管理层与持续经营能力评估相关的书面声明；
- 4) 评价管理层拟采取的应对计划的结果是否可能改善目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行；
- 5) 关注期后新银团贷款组建情况，并获取相关资料；
- 6) 考虑管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；
- 7) 检查与持续经营相关的信息是否已在财务报告中作出恰当披露。

结论：

通过执行上述审计程序，我们未发现因流动性风险对公司自财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内的持续经营产生重大影响。

问题 4/(2)：

年报显示，本期末公司存货余额 11.44 亿元，较上年增长 1.75 亿元，占总资产的比例为 14.87%，主要系库存商品余额 6.57 亿元，较上年增长 1.4 亿元。另外，2021 年末，存货跌价准备占账面余额的比例为 14.17%，低于去年同期值 18.08%。请结合库龄、在手订单覆盖情况、存货可变现净值测算具体情况等，说明存货跌价准备计提是否充分合理。请年审会计师发表意见。

上会回复：

我们在年审过程中，关注了存货跌价准备计提的依据及合理性，执行的主要审计程序和取得的审计证据如下：

- 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仍需发生的成本、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) 我们选择部分原材料和库存商品，对存货跌价准备计算表进行了复核测算。
- 8) 就上海飞乐投资有限公司的存货减值，通过问卷形式了解组成部分注册会计师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，得到组成部分会计师的回复如下：我们执行了存货监盘、现场查看、存货可回收金额测试等程序，未发现存货减值准备计提不充分的情况

结论：

公司已根据目前掌握的信息和出现的减值迹象，进行了减值测试并根据测试结果计提了相应的减值准备。对于减值准备计提的结果，我们未发现重大问题。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年6月21日

