

# 上海飞乐音响股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

### 上海飞乐音响股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2018年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二. 内部控制评价结论

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 三. 内部控制评价工作情况

#### (一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：上海飞乐音响股份有限公司、北京申安投资集团有限公司、上海亚明照明有限公司、江苏亚明照明有限公司、上海飞乐工程建设发展有限公司、山东申安亚明照明科技有限、四川申安亚明照明科技有限公司、河南申安亚明照明科技有限公司、湖北申安亚明照明科技有限公司、江西申安亚明照明科技有限公司、上海飞乐投资有限公司本部及下属飞乐喜万年集团（“飞乐喜万年集团”指：Feilo Malta Limited 及其下属子公司和 Feilo Exim Limited）。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	97.77%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	94.73%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、内部监督、资金营运、筹资管理、投资管理、资产管理、采购业务、工程项目管理、销售业务、财务报告、担保业务、研究与开发、预算管理、合同管理、内部信息传递、信息系统等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

组织架构、人力资源管理、工程项目管理、资产管理、销售业务管理、财务报告管理、采购业务管理、信息系统管理等。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

## 7. 其他说明事项

无

### (二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及企业内部控制制度，组织开展内部控制评价工作。

#### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

#### 2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
净资产	差错金额 $\geq 2\%$	$1\% \leq$ 差错金额 $< 2\%$	$0.5\% \leq$ 差错金额 $< 1\%$

说明：

定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	重大缺陷的迹象包括：公司董事、监事和高级管理人员舞弊；公司更正已公布的财务报告；注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报；公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

#### 3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
净资产	差错金额 $\geq 2\%$	$1\% \leq$ 差错金额 $< 2\%$	$0.5\% \leq$ 差错金额 $< 1\%$

说明：

定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	出现下列情形的，认定为公司存在非财务报告相关内部控制的重大缺陷：公司缺乏民主决策程序；公司经营活动严重违反国家法律法规；决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；关键管理人员或技术人才大量流失；负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。

缺陷性质	定性标准
重要缺陷	指单独缺陷或连同其他缺陷组合,其严重程度低于重大缺陷,但仍有可能导致公司偏离控制目标。
一般缺陷	指不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

说明:

无

### (三). 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷,数量 3 个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
商誉减值测试未及时开展	公司未能在商誉出现减值迹象时,及时对商誉进行减值测试,导致与之相关的财务报告内部控制运行失效,影响财务报表中商誉的确认和计量。	资产管理	公司在半年报、三季度报中已披露商誉减值的风险及存在的减值迹象。公司在年末已开展商誉减值测试,并根据减值测试结果对报告基准日的商誉全额计提了减值准备,以此作为补偿性控制。 公司未来将严格按照企业会计准则和内部管理制度的要求重点关注特定减值迹象并及时进行商誉减值测试。	否	是
逾期应收账款催收未有效执行	公司重要子公司北京申安投资集团有限公司针对逾期应收账款催收程序未有效执行,在客户多次提出延期支付的情况下未能对项目资金流进行有效监	销售管理	公司针对逾期应收账款已按照企业会计准则和内部管理制度的要求进行单项认定,计提坏账准备,以此作为补偿性控制。 公司针对逾期应收账款将严格执行催收程序,保留全部催收证据,对于多次提出延期支付要求的客户,	否	否

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
	控，导致重大项目款项未能按时收回。		综合考虑客户信用及资金流的可回收性，对于风险较高的项目及时启动诉讼程序。		
未及时取得采购发票造成流转税和所得税损失	公司重要子公司北京申安投资集团有限公司未有效执行与供应商的对账并及时取得采购发票，造成流转税和所得税损失。	综合管理	公司将加强与供应商的对账工作，及时获取采购发票，做好增值税抵扣申报工作，避免出现流转税和所得税损失。	否	否

## 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 1.3. 一般缺陷

报告期内，经评价测试发现的财务报告内部控制一般缺陷已及时组织整改或制定妥善的整改计划，使风险在可控范围内，对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。

## 1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 3 个。

## 1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

非财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
未对项目施工要求充分了解 and 评估	公司重要子公司北京申安投	综合管理	公司将进一步加强对项目管理人员的培训工作。	否	否

非财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
	资集团有限公司在承接工程项目的过程中,未对项目施工要求进行充分了解和评估,导致个别工程施工内容不符合建设单位要求而被要求终止的情况。		同时严格要求项目负责人对新承接的项目做好与建设单位的沟通工作,对约定不明确事项或新增事项及时通过书面形式予以明确。		

## 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 2.3. 一般缺陷

报告期内,经评价测试发现的财务报告内部控制一般缺陷已及时组织整改或制定妥善的整改计划,使风险在可控范围内,对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。

## 2.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷数量为1个。

## 2.5. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 四. 其他内部控制相关重大事项说明

### 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

上一报告期内,公司存在财务报告重大缺陷1项,非财务报告重大缺陷2项:

#### 1.1 工程项目进度资料不完备

##### (1) 缺陷内容

公司子公司北京申安集团部分工程项目进度监控不到位,所需资料收集取得不完备,导致公司未能

对项目进度作出准确估计。

(2) 整改情况:

由于上年度公司部分项目对施工进度管控缺失,导致与之相关的财务报告内部控制运行失效,故本年度公司财务部严格要求下属各级公司在工程项目收入确认前,必须取得由甲方等几方签字/盖章的项目进度确认单,各级财务部根据真实、有效、完整的项目进度资料进行账务处理。同时,公司本部财务部对于下属各级公司项目收入的确认依据加大了检查频率及力度,对于工程项目进度资料不完备的坚决不予确认项目收入。

(3) 整改结果:

截止报告基准日,本年度公司新承接的工程项目均已严格按照公司规定,在工程项目收入确认前获取完备的进度资料。

## 1.2 PPP 项目相关政策变化后未能及时评估风险

(1) 缺陷内容

面对国家 PPP 项目相关政策发生变化,公司部分 PPP 项目进程放缓或终止,未能及时评估相关政策变化风险。

(2) 整改情况:

根据 PPP 项目相关政策发生的变化,公司在本年度进行了项目承接方向的调整,减少或暂停 PPP 项目的承接。同时,相关管理部门在进一步修订《工程项目管理制度》时,强调 PPP 项目在立项评审环节时需提交可行性研究报告(政府)、两评价一方案(财政承受能力论证报告、实施方案、物有所值评价报告)等资料。

(3) 整改结果

截止报告基准日,公司管理层已充分认识到 PPP 项目政策变化带来的风险,同时在对往年受政策影响的 PPP 项目进行风险评估的基础上,对相关项目已确认收入于 2018 年通过前期差错予以追溯调整,同时本年度积极对项目回款进行催收,对于资金回收存在较大不确定性的项目,计提相应的资产减值准备,对相关风险进行了控制。

## 1.3 未及时履行完毕招投标程序

(1) 缺陷内容

公司部分工程项目已实施,但未按照《工程项目管理手册》要求及时履行完毕招投标程序。

(2) 整改情况:

公司组织相关人员对招投标法和公司相关制度进行学习和培训,向相关管理人员贯宣未及时履行完毕招投标程序可能带来的风险,同时相关管理部门要求下属各级公司将重大工程项目招投标相关资料及时上报备案。此外,在业务活动过程中,加强对此项问题的检查力度,督促相关责任人积极整改,避免再次出现此类问题。

(3) 整改结果:

截止报告基准日,本年度公司新承接的项目不存在尚未履行招投标程序的情况。

对于财务、非财务报告内部控制一般缺陷,公司制定了相应的整改计划、协调各部门给出整改回复并实施整改。

## 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

本年度,公司结合组织架构的变化,持续健全内部控制体系,完善重要业务环节内部控制,同时将上年缺陷的整改落实作为重点工作,通过建立考核机制、开展专项检查,持续关注往年缺陷的整改落实情况,推进缺陷的整改闭环。

下一年度,公司将结合整体战略规划,继续完善内部控制制度,优化内部控制环境,提升内控管理水平,强化内部控制监督检查。公司将严格按照企业会计准则的要求对产生减值迹象的资产及时进行减值测试,并建立长效机制。对于因以往年度已承接但发生延期或中断的项目,通过加大逾期应收账款催

收、供应商对账等方式降低经营管理风险，并根据项目实际情况通过法律途径维护自身合法权益。通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，不断提高公司内部控制整体水平，促进公司健康、可持续发展。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：黄金刚  
上海飞乐音响股份有限公司  
2019年4月18日