

**关于对上海行动者企业管理股份有限公司
2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明**

和信综字（2019）第 000144 号



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月二十七日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于对上海行动者企业管理股份有限公司2018年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

报告文号： 和信综字（2019）第000144号

客户名称： 上海行动者企业管理股份有限公司

报告时间： 2019-06-27

签字注册会计师： 姚宏伟 （CPA：310000032156）
吴军 （CPA：310002810001）



0105312019062807172658
报告文号：和信综字（2019）第000144号

事务所名称： 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666288

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦
7层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdepacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

关于对上海行动者企业管理股份有限公司 2018 年度财务报表 发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2019）000144 号

上海行动者企业管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海行动者企业管理股份有限公司（以下简称“行动者股份”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 6 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：和信审字（2019）第 000778 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容

保留意见

1、如财务报表附注五、2 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，行动者公司应收账款余额计人民币 70,597,369.65 元，其中 2018 年度形成的计人民币 16,133,000.00 元对应的客户未按照合同约定履行付款义务，行动者公司按照账龄计提坏账准备 806,650.00 元。截止审计报告日，我们无法就上述业务获取充分适当的审计证据，无法确定其对财务报表的影响，也无法确定是否有必要对上述应收款项余额及坏账准备作出调整。

2、如财务报表附注五、15 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，行动者公司累计未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 4,965,917.49 元、6,505,139.52 元，其中，2017



年度未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 3,285,963.77 元、3,960,948.43 元，2018 年度未缴纳增值税及企业所得税金额分别约为 1,511,969.48 元、2,544,191.09 元。管理层未对欠缴税款计提滞纳金，这不符合税法的规定，如果管理层计提欠缴税款的滞纳金，营业外支出金额将增加 1,488,842.43 元。相应的，负债将增加 1,488,842.43 元，净利润和股东权益将各减少 1,488,842.43 元。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条：当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条：当无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

我们认为上述事项对行动者股份 2018 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具了保留意见的审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对行动者股份财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

对于保留事项一，由于无法就截止 2018 年 12 月 31 日行动者公司部分应收账款的可回收性获取充分、适当的审计证据，我们无法判断该事项对行动者股份 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度的经营成果、现金流量的具体影响。

对于保留事项二，如果管理层计提欠缴税款的滞纳金，行动者公司 2018 年营业外支出金额将增加 1,488,842.43 元。相应的，负债将增加 1,488,842.43 元，净利润和股东权益将各减少 1,488,842.43 元。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露



露规范规定的情形

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及的保留事项一不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。保留事项二由于管理层未对欠缴税款计提滞纳金，属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

姚安伟



中国注册会计师：

吴军



二〇一九年六月二十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅限出具报告使用



登记机关

<http://sdxy.gov.cn>



证书序号: NO. 026705

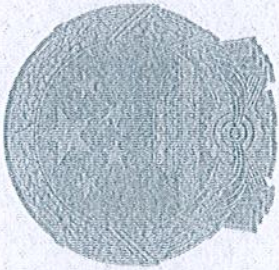
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

2017 年 09 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)

名称:

主任会计师: 王翠

办公场所: 济南市历下区文化东路59号
益业大厦7层

组织形式: 特殊普通合伙

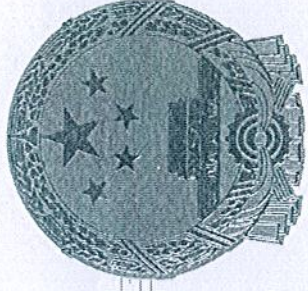
会计师事务所编号: 37010001

注册资本(出资额): 1155万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期: 2000-07-29





证书序号: 000397

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

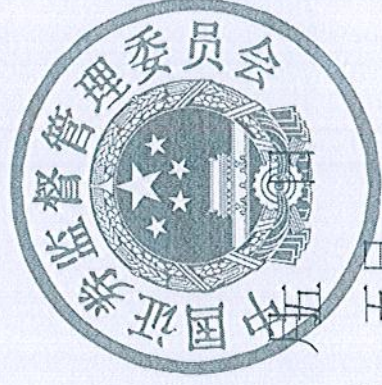
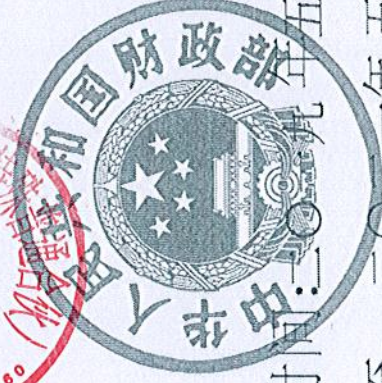
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

证书号: 49

发证时间: 二〇一一年五月五日

证书有效期至: 二〇一一年五月五日





姓名 景宏伟
 Full name 景
 性别 男
 Sex 1975-06-02
 出生日期 1975-06-02
 Day of birth 山东和信会计师事务所(特
 工作单位 殊普通合伙)上海分所
 Working unit 612133197506027819
 身份证号码 612133197506027819
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 10900032150
 发证日期: 2019年05月31日
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 10900032150
 发证日期: 2019年05月31日
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



批准日期: 2004年02月02日
 Authorized Institute of CPA
 Date of Issuance

特殊普通合伙



姓名: 吴军
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1969-01-20
 Date of birth: _____
 工作单位: 上海立信会计师事务所有限公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 340403106501201417
 Identity card No.: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



执业编号: 31 00028110003
 No. of Certificate
 所属会计师事务所: 上海立信会计师事务所
 Affiliated Institution: CPA
 发证日期: 2017 年 10 月 26 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年10月26日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 3100028110003
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 3100028110003
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出所
 转出所负责人
 Stamp of the transferor Institution of CPA
 年 月 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出所
 转出所负责人
 Stamp of the transferor Institution of CPA
 年 月 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to