

证券代码：833312

证券简称：行动者

主办券商：申万宏源

上海行动者企业管理股份有限公司

董事会对山东和信会计师事务所出具 保留意见审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）对上海行动者企业管理股份有限公司（以下简称“公司”）2018 年度财务报表进行审计后出具了保留意见的审计意见报告（和信审字（2019）第 000778 号），公司董事会根据转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关规定，就上述保留审计报告所涉及事项出具专项说明，具体内容如下：

一、影响会计师发表审计意见所涉及事项的具体说明

1. 保留意见

我们审计了上海行动者企业管理股份有限公司（以下简称行动者公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了行动者公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

2. 形成保留意见的基础

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。

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，净利润和股东权益将各减少 1,488,842.43 元。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于行动者公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、董事会对保留意见所涉事项的说明

针对审计报告导致保留意见的事项段所述事项，公司正积极采取以下措施：

1. 通过对项目和财务管理的内部控制流程进行梳理，完善公司项目的财务管理制度，通过加强对日常项目流程控制，缩短回款时间，

提高回款率，同时提升财务监管责任。

2. 由董事长、总经理及项目经理对公司应收账款组织催收，落实到责任业务人员，主动了解客户经营情况，促使项目款回流，目前已回收 13,450,000.00 元；占全款 63,658,302.16 的 21.13%。

三、董事会意见

公司董事会认为山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2018 年度的财务情况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见对公司的影响。

特此公告。

上海行动者企业管理股份有限公司

董事会

2019 年 6 月 28 日