

# 上海行动者企业管理股份有限公司

## 关于年报问询函的说明

### 全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

上海行动者企业管理股份有限公司（以下简称“行动者”或者“公司”）于2019年8月15日收到贵公司年报问询函（年报问询函【2019】第448号），现对相关问题答复如下：

#### “一、关于保留意见审计报告

你公司2018年财务报告被会计师出具保留意见，形成保留意见的基础有：

##### 1、关于应收账款

你公司期末应收账款账面余额 7,059.74 万元，计提坏账准备 693.91 万元。其中你公司当期有应收江苏千禧鸟文化旅游管理有限公司（以下简称“千禧鸟公司”）款项 1,613.30 万元，因该客户未按合同约定履行付款义务，你公司对该笔款项按账龄计提坏账准备 80.67 万元（账龄一年以内）。因你公司年审会计师无法对该笔业务获取充分适当的审计证据，导致其无法确定该事项对你公司财务报表的影响，亦无法确定是否有必要对该笔款项的余额及坏账准备作出调整。

请你公司：

(1) 结合你公司与千禧鸟公司之间具体的交易事项，说明千禧鸟公司未履行合同付款义务的原因以及年审会计师无法对该业务获

取充分适当审计证据的原因；

(2) 结合你公司与千禧鸟公司销售合同中关于客户违约方面的条款约定,说明你公司是否采取了必要的催收措施或通过法律途径对相关款项进行催收;并说明你公司对该笔款项坏账准备计提的充分性。”

答复:(1) 公司与千禧鸟公司之间具体的交易事项为南通鲜花港小镇的营地建设项目。千禧鸟公司未履行合同付款义务的主要原因是该项目在 2018 年度未全部完成只是完成部分,剩余部分在 2019 年度继续完成。年审会计师无法对该业务获取充分适当审计证据的原因是该公司在 2019 年度 5 月因为战略问题准备另立公司并发起过简易程序后取消,会计师事务所对其偿债能力表示质疑。

(2) 公司采取了以下措施进行催收:销售、财务等有关部门人员加强对上述区域总代理的应收账款管理,做好应收账款的回收工作。

由于整体市场经济环境变化,客户回款较慢,资金周转存在一定困难,千禧鸟公司在 2019 年 6 月已经回款 545 万元整,该回款是发生在发起简易程序之后,因此我公司参照行业惯例对应收账款计提坏账,对该笔款项坏账准备计提充分。

## 2、关于应交税费

你公司期末应交税费余额 1,282.43 万元,较期初余额增长 45%。截止报告期末,你公司累计未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 496.59 万元和 650.51 万元;其中 2017 年度未缴纳增值税及企业

所得税金额分别为 328.60 万元和 396.09 万元，2018 年度未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 151.20 万元和 254.42 万元。你公司未按税法要求对上述未缴增值税及企业所得税计提滞纳金。如你公司按税法要求计提相关滞纳金，则将导致当期营业外支出金额增加 148.89 万元，净利润和股东权益各减少 148.89 万元。

请你公司说明你公司存在大额未缴增值税及企业所得税的原因，以及你公司未对未缴税金计提滞纳金的原因及合理性。

答复：我司由于 2017 年度、2018 年度皆有应收账款未收到，因此未收到款项部分没有开具发票，原因是因为未收到款项金额较大，申报未开票收入后往后再开具发票会出现申报异常的情况，税务会认为是暴力虚开的违法行为。同时我司和当地的税务局因此时进行过沟通，税务局认为税法规定销售应税劳务增值税纳税义务发生时间，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天，未收讫款项的劳务行为不应确认为收入，因此我司未对未缴税金计提滞纳金。

## 二、关于销售费用

你公司当期发生销售费用 369.25 万元，较上期增长 404%。其中广告费和业务宣传费为 286.08 万元，上期两项费用均为 0 元。

请你公司结合当期业务开展情况，说明你公司当期新增大额广告费和业务宣传费的原因及合理性。

答复：我司 2018 年销售费用大幅度上升，原因是因为和分众传媒合作帮我司推广音乐节和营地项目，营地项目是我司近两年来的最新业务，由于市场原因前几年的业务开展进度比较缓慢，同时音乐节

的收入也在逐年降低，因此我司在 2018 年投入较大的宣传力度，希望能够在以后的年度增加业绩。



上海行动者企业管理股份有限公司