

关于上海远茂企业发展股份有限公司
2019 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引

专项说明

页码

1-19

关于上海远茂企业发展股份有限公司

2019 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2020SHAI10269

上海远茂企业发展股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了上海远茂企业发展股份有限公司（以下简称远茂股份）2019年度财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2020年4月27日出具了XYZH/2020SHAI10146号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统股份有限公司（以下简称全国股转公司）的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是远茂股份管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国股转公司的要求，我们出具了本专项说明。除了对远茂股份实施2019年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解远茂公司2019年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2019年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

科目重分类调整及附注披露内容更正

二、前期差错更正内容及会计处理

1、截止 2017 年 12 月 31 日的差错更正

资产负债表更正事项如下：

- (1) 合并报表：将暂估应支付给供应商的外包服务款 7,234,256.54 元由其他应付款重分类至应付账款科目，调增 2017 年末应付账款 7,234,256.54 元，调减 2017 年末其他应付款 7,234,256.54 元。

- (2) 母公司报表：将暂估应支付给供应商的外包服务款 1,051,901.21 元由其他应付款重分类至应付账款科目，调增 2017 年末应付账款 1,051,901.21 元，调减 2017 年末其他应付款 1,051,901.21 元。

2、截止 2018 年 12 月 31 日的差错更正

资产负债表更正事项如下：

- (1) 合并报表：将已付供应商外包服务款中尚未收到增值税专用发票对应的进项税金额 628,839.44 元，由其他应收款重分类至其他流动资产，调增其他流动资产 628,839.44 元，调减其他应收款 628,839.44 元。
- (2) 母公司报表：将已付供应商外包服务款中尚未收到增值税专用发票对应的进项税金额 511,332.96 元，由其他应收款重分类至其他流动资产，调增其他流动资产 511,332.96 元，调减其他应收款 511,332.96 元。

现金流量表更正事项如下：

- (3) 合并报表：将 2018 年度向供应商购买职工福利的款项 2,978,993.47 元，由“支付其他与经营活动有关的现金”重分类至“支付给职工以及为职工支付的现金”，2018 年度现金流量表，调增“支付给职工以及为职工支付的现金”2,978,993.47 元，调减“支付其他与经营活动有关的现金”2,978,993.47 元。
- (4) 母公司报表：将 2018 年度向供应商购买职工福利的款项 929,888.87 元，由“支付其他与经营活动有关的现金”重分类至“支付给职工以及为职工支付的现金”，2018 年度现金流量表，调增“支付给职工以及为职工支付的现金”929,888.87 元，调减“支付其他与经营活动有关的现金”929,888.87 元。
- (5) 合并报表：更正 2018 年度经营活动流出分类差错，调增“购买商品、接受劳务支付的现金”1,564,757.56 元，调减“支付给职工以及为职工支付的现金”1,564,757.56 元。

财务报表附注披露更正事项如下：

- (6) 将收入分类披露口径由“物流服务、文员服务、生产制造加工服务、商超促销服务、广告制作服务、物业管理服务、咨询业务、管理服务费、转包服务”调整为“灵活用工、策划咨询”。
- (7) 将各年度应收账款前五大客户的披露口径由“单一公司”调整为“穿透后的同一集团”汇总披露。

收入确认原则更正如下：

(8) 提供劳务收入

原表述为：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

收入确认具体方法：公司目前的收入主要由物流、生产制造加工、文员服务、商超促销以及物业管理等行业的灵活用工服务构成。公司与客户签订合同，按约定的要求为客户提供专业的外包服务，每月底，以客户确认的工时、工作量、岗位、人员等外包服务验收及费用标准进行结算，作为收入确认依据。

更新表述为：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

收入确认具体方法：公司目前的收入主要由物流、生产制造加工、文员服务、商超促销以及物业管理等行业的灵活用工服务构成。公司与客户签订合同，按约定的要求为客户提供专业的外包服务，以截止月底为客户已提供的服务工时、工作量、岗位、人员等外包服务数量及费用标准确认当月收入。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，前期差错采用追溯重述法，影响的 2017 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的 报表项目	注释	2017 年 12 月 31 日 (2017 年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
货币资金		72,188,404.50		72,188,404.50
应收票据及应收账款		88,486,686.56		88,486,686.56
预付款项		338,021.24		338,021.24
其他应收款		1,709,345.50		1,709,345.50
其他流动资产		6,636,363.62		6,636,363.62
流动资产合计		169,358,821.42		169,358,821.42
固定资产		137,729.26		137,729.26
无形资产		175,600.97		175,600.97
非流动资产合计		313,330.23		313,330.23
资产总计		169,672,151.65		169,672,151.65
应付票据及应付账款	二、1、（1）	7,058,622.60	7,234,256.54	14,292,879.14
预收款项		119,514.25		119,514.25
应付职工薪酬		39,129,308.62		39,129,308.62
应交税费		21,886,140.92		21,886,140.92
其他应付款	二、1、（1）	11,183,428.70	-7,234,256.54	3,949,172.16
流动负债合计		79,377,015.09		79,377,015.09
非流动负债合计				
负债合计		79,377,015.09		79,377,015.09
股本		41,100,000.00		41,100,000.00
资本公积		897,541.60		897,541.60
盈余公积		1,694,969.14		1,694,969.14
未分配利润		46,613,884.09		46,613,884.09
归属于母公司股东权益合计		90,306,394.83		90,306,394.83
少数股东权益		-11,258.27		-11,258.27
股东权益合计		90,295,136.56		90,295,136.56
负债和股东权益总计		169,672,151.65		169,672,151.65
一、营业总收入		567,268,600.56		567,268,600.56
其中：营业收入		567,268,600.56		567,268,600.56
二、营业总成本		544,242,146.08		544,242,146.08
其中：营业成本		525,169,465.72		525,169,465.72
税金及附加		2,765,472.76		2,765,472.76
销售费用		1,139,640.68		1,139,640.68
管理费用		15,293,700.87		15,293,700.87
财务费用		-126,133.95		-126,133.95
加：其他收益		7,022.22		7,022.22
投资收益（损失以“-”号填		187,115.07		187,115.07

受影响的 报表项目	注释	2017 年 12 月 31 日 (2017 年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
列)				
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		23,220,591.77		23,220,591.77
加: 营业外收入		14,421,697.11		14,421,697.11
减: 营业外支出		21,525.60		21,525.60
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		37,620,763.28		37,620,763.28
减: 所得税费用		9,156,001.33		9,156,001.33
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		28,464,761.95		28,464,761.95
(一) 按经营持续性分类				
1、持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)		28,464,761.95		28,464,761.95
2、终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1、少数股东损益(净亏损以“—”号填列)		-11,258.27		-11,258.27
2、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“—”号填列)		28,476,020.22		28,476,020.22
六、其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		28,464,761.95		28,464,761.95
归属于母公司股东的综合收益总额		28,476,020.22		28,476,020.22
归属于少数股东的综合收益总额		-11,258.27		-11,258.27
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.70		0.70
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.70		0.70

单位: 元

受影响的报表项目	注释	2017 年 12 月 31 日 (2017 年度)		
		母公司报表		
		重述前	重述额	重述后
货币资金		27,095,063.95		27,095,063.95
应收票据及应收账款		25,998,753.46		25,998,753.46
预付款项		26,417.29		26,417.29
其他应收款		1,399,608.63		1,399,608.63
其他流动资产		3,500,000.00		3,500,000.00
流动资产合计		58,019,843.33		58,019,843.33
长期股权投资		30,970,731.46		30,970,731.46
固定资产		16,091.07		16,091.07

受影响的报表项目	注释	2017 年 12 月 31 日 (2017 年度)		
		母公司报表		
		重述前	重述额	重述后
无形资产		175,600.97		175,600.97
非流动资产合计		31,162,423.50		31,162,423.50
资产总计		89,182,266.83		89,182,266.83
应付票据及应付账款	二、1、(2)	626,513.18	1,051,901.21	1,678,414.39
预收款项		115,761.80		115,761.80
应付职工薪酬		8,551,149.84		8,551,149.84
应交税费		3,291,438.56		3,291,438.56
其他应付款	二、1、(2)	2,286,017.29	-1,051,901.21	1,234,116.08
流动负债合计		14,870,880.67		14,870,880.67
负债合计		14,870,880.67		14,870,880.67
股本		41,100,000.00		41,100,000.00
资本公积		6,694,814.22		6,694,814.22
盈余公积		2,771,657.19		2,771,657.19
未分配利润		23,744,914.75		23,744,914.75
股东权益合计		74,311,386.16		74,311,386.16
负债和股东权益总计		89,182,266.83		89,182,266.83
一、营业收入		107,148,154.12		107,148,154.12
减：营业成本		98,487,079.10		98,487,079.10
税金及附加		299,687.02		299,687.02
销售费用		282,684.31		282,684.31
管理费用		6,223,228.45		6,223,228.45
财务费用		-130,795.34		-130,795.34
投资收益（损失以“-”号填列）		23,626,818.41		23,626,818.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,613,088.99		25,613,088.99
加：营业外收入		1,791,243.12		1,791,243.12
减：营业外支出		20,000.00		20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,384,332.11		27,384,332.11
减：所得税费用		1,024,483.07		1,024,483.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,359,849.04		26,359,849.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,359,849.04		26,359,849.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		26,359,849.04		26,359,849.04

根据企业会计准则规定，前期差错采用追溯重述法，影响的2018年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
货币资金		73,778,090.41		73,778,090.41
应收票据及应收账款		106,319,238.34		106,319,238.34
预付款项		1,123,405.06		1,123,405.06
其他应收款	二、2、(1)	3,119,017.17	-628,839.44	2,490,177.73
其他流动资产	二、2、(1)	9,583.54	628,839.44	638,422.98
流动资产合计		184,349,334.52		184,349,334.52
可供出售金融资产		25,000.00		25,000.00
固定资产		77,251.88		77,251.88
无形资产		126,650.45		126,650.45
非流动资产合计		228,902.33		228,902.33
资产总计		184,578,236.85		184,578,236.85
短期借款		8,000,000.00		8,000,000.00
应付票据及应付账款		30,873,361.44		30,873,361.44
预收款项		103,175.29		103,175.29
应付职工薪酬		27,771,744.82		27,771,744.82
应交税费		13,453,057.93		13,453,057.93
其他应付款		2,073,200.05		2,073,200.05
流动负债合计		82,274,539.53		82,274,539.53
负债合计		82,274,539.53		82,274,539.53
股本		47,265,000.00		47,265,000.00
资本公积		1,290,135.28		1,290,135.28
盈余公积		102,809.52		102,809.52
未分配利润		53,718,381.51		53,718,381.51
归属于母公司股东权益合计		102,376,326.31		102,376,326.31
少数股东权益		-72,628.99		-72,628.99
股东权益合计		102,303,697.32		102,303,697.32
负债和股东权益总计		184,578,236.85		184,578,236.85
一、营业总收入		656,558,531.64		656,558,531.64
其中：营业收入		656,558,531.64		656,558,531.64
二、营业总成本		624,641,638.45		624,641,638.45
其中：营业成本		603,249,495.94		603,249,495.94
税金及附加		2,472,584.95		2,472,584.95
销售费用		1,138,515.81		1,138,515.81
管理费用		17,645,952.28		17,645,952.28
财务费用		135,089.47		135,089.47
加：其他收益		175,266.19		175,266.19
投资收益（损失以“-”号填列）		831,822.60		831,822.60

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		32,923,981.98		32,923,981.98
加: 营业外收入		11,744,609.83		11,744,609.83
减: 营业外支出		22,016.83		22,016.83
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		44,646,574.98		44,646,574.98
减: 所得税费用		10,523,607.90		10,523,607.90
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		34,122,967.08		34,122,967.08
(一) 按经营持续性分类				
1、持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)		34,122,967.08		34,122,967.08
2、终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1、少数股东损益(净亏损以“—”号填列)		-159,370.72		-159,370.72
2、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“—”号填列)		34,282,337.80		34,282,337.80
六、其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		34,122,967.08		34,122,967.08
归属于母公司股东的综合收益总额		34,282,337.80		34,282,337.80
归属于少数股东的综合收益总额		-159,370.72		-159,370.72
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.73		0.73
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.73		0.73

单位: 元

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		母公司报表		
		重述前	重述额	重述后
货币资金		28,424,553.84		28,424,553.84
应收票据及应收账款		38,305,673.93		38,305,673.93
预付款项		254,105.70		254,105.70
其他应收款	二、2、(2)	3,562,264.21	-511,332.96	3,050,931.25
其他流动资产	二、2、(2)		511,332.96	511,332.96
流动资产合计		70,546,597.68		70,546,597.68
长期股权投资		30,970,731.46		30,970,731.46
固定资产		6,912.40		6,912.40
无形资产		126,650.45		126,650.45
非流动资产合计		31,104,294.31		31,104,294.31
资产总计		101,650,891.99		101,650,891.99
短期借款		5,000,000.00		5,000,000.00

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		母公司报表		
		重述前	重述额	重述后
应付票据及应付账款		10,081,545.65		10,081,545.65
应付职工薪酬		4,523,039.17		4,523,039.17
应交税费		2,193,728.25		2,193,728.25
其他应付款		617,185.38		617,185.38
流动负债合计		22,415,498.45		22,415,498.45
负债合计		22,415,498.45		22,415,498.45
股本		47,265,000.00		47,265,000.00
资本公积		922,407.90		922,407.90
盈余公积		5,485,298.56		5,485,298.56
未分配利润		25,562,687.08		25,562,687.08
股东权益合计		79,235,393.54		79,235,393.54
负债和股东权益总计		101,650,891.99		101,650,891.99
一、营业收入		132,416,997.77		132,416,997.77
减：营业成本		120,170,869.66		120,170,869.66
税金及附加		303,283.23		303,283.23
销售费用		345,139.05		345,139.05
管理费用		7,504,281.67		7,504,281.67
财务费用		-110,004.29		-110,004.29
加：其他收益		15,738.13		15,738.13
投资收益（损失以“-”号填列）		23,095,231.38		23,095,231.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,314,397.96		27,314,397.96
加：营业外收入		1,462,800.00		1,462,800.00
减：营业外支出		21,000.00		21,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,756,197.96		28,756,197.96
减：所得税费用		1,619,784.26		1,619,784.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,136,413.70		27,136,413.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,136,413.70		27,136,413.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		27,136,413.70		27,136,413.70

单位：元

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		696,371,422.25		696,371,422.25
收到的税费返还				

受影响的报表项目	注释	2018 年 12 月 31 日 (2018 年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
收到其他与经营活动有关的现金		12,136,280.07		12,136,280.07
经营活动现金流入小计		708,507,702.32		708,507,702.32
购买商品、接受劳务支付的现金	二、2、(5)	291,856,803.83	1,564,757.56	293,421,561.39
支付给职工以及为职工支付的现金	二、2、(3) 二、2、(5)	336,654,306.16	1,414,235.91	338,068,542.07
支付的各项税费		62,333,414.79		62,333,414.79
支付其他与经营活动有关的现金	二、2、(3)	8,636,708.81	-2,978,993.47	5,657,715.34
经营活动现金流出小计		699,481,233.59		699,481,233.59
经营活动产生的现金流量净额		9,026,468.73		9,026,468.73
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		99,600,000.00		99,600,000.00
取得投资收益收到的现金		831,822.60		831,822.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		100,431,822.60		100,431,822.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		93,125,000.00		93,125,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		93,125,000.00		93,125,000.00
投资活动产生的现金流量净额		7,306,822.60		7,306,822.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		98,000.00		98,000.00
取得借款收到的现金		8,000,000.00		8,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		8,098,000.00		8,098,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,841,605.42		22,841,605.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		22,841,605.42		22,841,605.42
筹资活动产生的现金流量净额		-14,743,605.42		-14,743,605.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,589,685.91		1,589,685.91

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		合并报表		
		重述前	重述额	重述后
加：期初现金及现金等价物余额		72,188,404.50		72,188,404.50
六、期末现金及现金等价物余额		73,778,090.41		73,778,090.41

单位：元

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		母公司报表		
		重述前	重述额	重述后
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		127,956,017.57		127,956,017.57
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,606,671.33		1,606,671.33
经营活动现金流入小计		129,562,688.90		129,562,688.90
购买商品、接受劳务支付的现金		58,210,116.54		58,210,116.54
支付给职工以及为职工支付的现金	二、2、（4）	64,772,121.88	929,888.87	65,702,010.75
支付的各项税费		7,948,349.48		7,948,349.48
支付其他与经营活动有关的现金	二、2、（4）	6,063,561.24	-929,888.87	5,133,672.37
经营活动现金流出小计		136,994,149.14		136,994,149.14
经营活动产生的现金流量净额		-7,431,460.24		-7,431,460.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		54,500,000.00		54,500,000.00
取得投资收益收到的现金		23,095,231.38		23,095,231.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		77,595,231.38		77,595,231.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		51,000,000.00		51,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		51,000,000.00		51,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		26,595,231.38		26,595,231.38
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		5,000,000.00		5,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00		5,000,000.00
偿还债务支付的现金				

受影响的报表项目	注释	2018年12月31日 (2018年度)		
		母公司报表		
		重述前	重述额	重述后
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,834,281.25		22,834,281.25
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		22,834,281.25		22,834,281.25
筹资活动产生的现金流量净额		-17,834,281.25		-17,834,281.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,329,489.89		1,329,489.89
加：期初现金及现金等价物余额		27,095,063.95		27,095,063.95
六、期末现金及现金等价物余额		28,424,553.84		28,424,553.84

四、前期差错更正对附注的影响

(1) 2017年度、2018年度应收账款前五大调整

调整前应收账款前五大：

2018年调整前合并报表应收账款前五大金额为36,667,868.46元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为34.49%；2018年调整前母公司应收账款前五大金额为16,505,887.28元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为43.09%。

2017年调整前应收账款合并前五大金额为36,187,417.19元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为40.90%，2017年调整前母公司应收账款前五大金额为16,343,549.09元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为62.86%。

调整后应收账款前五大：

2018年调整后合并报表应收账款前五大金额为53,140,849.38元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为49.98%；2018年调整后母公司应收账款前五大金额为30,034,647.48元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为78.41%。

2017年调整后应收账款合并前五大金额为55,012,705.73元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为62.17%，2017年调整后母公司应收账款前五大金额为20,622,284.11元，占应收账款期末余额合计数的比例分别为79.32%。

(2) 2018 年度其他应收款披露调整

合并报表其他应收款披露

1) 合并报表其他应收款分类披露

类别	重述前	重述额	重述后
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的应收账款	3,119,017.17		2,490,177.73
—账龄组合	639,226.51	-639,226.51	
—押金、备用金等其他应收款项	2,479,790.66	10,387.07	2,490,177.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款			
合计	3,119,017.17	-628,839.44	2,490,177.73

组合中，按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	重述前	重述额	重述后
6 个月以内	639,226.51	-639,226.51	
合计	639,226.51	-639,226.51	

2) 合并报表其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	重述前	重述额	重述后
非关联方往来款	639,226.51	-639,226.51	
备用金	1,456,679.36		1,456,679.36
押金及保证金	999,837.00		999,837.00
代扣代缴社保	23,274.30	10,387.07	33,661.37
合计	3,119,017.17	-628,839.44	2,490,177.73

母公司其他应收款披露

1) 母公司其他应收款分类披露

类别	重述前	重述额	重述后
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的应收账款	3,562,264.21		3,050,931.25
—账龄组合	511,332.96	-511,332.96	
—押金、备用金等其他应收款项	3,050,931.25		3,050,931.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款			
合计	3,562,264.21	-511,332.96	3,050,931.25

组合中，按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	重述前	重述额	重述后
6 个月以内	511,332.96	-511,332.96	
合计	511,332.96	-511,332.96	

2) 母公司其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	重述前	重述额	重述后
备用金	417,608.14		417,608.14
押金及保正金	262,607.00		262,607.00
关联方往来款	2,370,716.11		2,370,716.11
非关联方往来款	511,332.96	-511,332.96	
合计	3,562,264.21	-511,332.96	3,050,931.25

(3) 2018 年度其他流动资产合并披露调整

项目	重述前	重述额	重述后
预交所得税	8,698.71		8,698.71
待抵扣进项税额	884.83	628,839.44	629,724.27
合计	9,583.54	628,839.44	638,422.98

(4) 2018 年度应付职工薪酬披露调整

合并报表调整前应付职工薪酬披露

1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	35,305,109.32	290,641,084.42	300,167,907.60	25,778,286.14
二、离职后福利-设定提存计划	3,824,199.30	31,845,206.54	33,675,947.16	1,993,458.68
三、辞退福利		1,245,693.84	1,245,693.84	
合计	39,129,308.62	323,731,984.80	335,089,548.60	27,771,744.82

2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,854,502.14	265,659,100.37	274,431,513.32	24,082,089.19
2、职工福利费	10,132.13	2,415,195.56	2,415,195.56	10,132.13
3、社会保险费	2,020,862.23	17,216,562.36	18,085,258.61	1,152,165.98
其中：医疗保险费	1,797,839.73	15,063,434.46	15,831,359.80	1,029,914.39
工伤保险费	37,170.42	582,370.43	600,188.10	19,352.75
生育保险费	185,852.08	1,570,757.47	1,653,710.71	102,898.84
4、住房公积金	419,612.82	5,046,533.98	4,932,247.96	533,898.84
5、工会经费和职工教育经费		303,692.15	303,692.15	
合计	35,305,109.32	290,641,084.42	300,167,907.60	25,778,286.14

3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,717,041.53	31,158,390.21	32,934,646.93	1,940,784.81
2、失业保险费	107,157.77	686,816.33	741,300.23	52,673.87
合计	3,824,199.30	31,845,206.54	33,675,947.16	1,993,458.68

合并报表调整后应付职工薪酬披露

1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	35,304,637.37	293,620,077.89	303,146,429.12	25,778,286.14
二、离职后福利-设定提存计划	3,824,671.25	31,845,206.54	33,676,419.11	1,993,458.68
三、辞退福利		1,245,693.84	1,245,693.84	
合计	39,129,308.62	326,710,978.27	338,068,542.07	27,771,744.82

2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,854,192.15	265,659,100.37	274,431,203.33	24,082,089.19
2、职工福利费	10,132.13	5,394,189.03	5,394,189.03	10,132.13
3、社会保险费	2,020,700.28	17,216,562.36	18,085,096.66	1,152,165.98
其中：医疗保险费	1,797,695.14	15,063,434.46	15,831,215.21	1,029,914.39
工伤保险费	37,167.53	582,370.43	600,185.21	19,352.75
生育保险费	185,837.61	1,570,757.47	1,653,696.24	102,898.84
4、住房公积金	419,612.81	5,046,533.98	4,932,247.95	533,898.84
5、工会经费和职工教育经费		303,692.15	303,692.15	
合计	35,304,637.37	293,620,077.89	303,146,429.12	25,778,286.14

3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,717,062.30	31,158,390.21	32,934,667.70	1,940,784.81
2、失业保险费	107,608.95	686,816.33	741,751.41	52,673.87
合计	3,824,671.25	31,845,206.54	33,676,419.11	1,993,458.68

(5) 2017 年度应付账款合并披露调整

项目	重述前	重述额	重述后
外包服务款项	7,058,622.60	7,234,256.54	14,292,879.14
合计	7,058,622.60	7,234,256.54	14,292,879.14

(6) 2017 年度其他应付款合并披露调整

按款项性质列示其他应付款

项目	重述前	重述额	重述后
往来款	10,849,791.32	-7,234,256.54	3,615,534.78
员工费用报销	182.5		182.50
计提残保金	66,634.85		66,634.85
保险理赔款	266,820.03		266,820.03
合计	11,183,428.70	-7,234,256.54	3,949,172.16

(7) 营业收入、营业成本分类调整

2017年度、2018年度调整前营业收入、营业成本分类

项目	2018 年发生额		2017 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：物流服务	272,834,004.66	249,023,673.14	235,415,775.27	214,927,186.51
文员服务	95,701,110.57	86,147,515.13	27,375,096.76	25,596,112.15
生产制造加工服务	173,368,405.05	163,515,308.21	189,508,087.75	177,007,879.78
商超促销服务	84,770,728.32	78,296,695.63	82,744,140.46	77,150,325.28
广告制作服务	1,006,441.10	780,336.73	4,914,610.36	3,868,881.86
物业管理服务	1,306,651.57	774,081.86	672,493.74	598,552.15
咨询业务	2,723,650.06	1,906,256.65	2,053,944.49	1,817,328.61
管理服务费	19,310,897.21	17,581,794.41	4,465,844.69	4,348,538.67
小 计	651,021,888.54	598,025,661.76	547,149,993.52	505,314,805.01
其他业务				
其中：转包服务	5,536,643.10	5,223,834.18	20,118,607.04	19,854,660.71
小 计	5,536,643.10	5,223,834.18	20,118,607.04	19,854,660.71
合计	656,558,531.64	603,249,495.94	567,268,600.56	525,169,465.72

2017年度、2018年度调整后营业收入、营业成本分类

项目	2018 年发生额		2017 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：灵活用工	654,691,818.60	602,195,430.49	565,566,012.34	523,994,693.79
策划咨询	1,866,713.04	1,054,065.45	1,702,588.22	1,174,771.93
合计	656,558,531.64	603,249,495.94	567,268,600.56	525,169,465.72

(8) 2017 年度、2018 年度营业外收入披露调整

调整前营业外收入

项目	2018 年发生额	2017 年发生额
员工罚款	1,000.00	
政府补助	11,743,609.83	14,421,697.11
合计	11,744,609.83	14,421,697.11

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年发生额	2017 年发生额	与资产相关/与收益相关
地方教育附加专项资金用于职工培训费补贴	156,880.00	238,560.00	与收益相关
残疾人保障金	31,092.16		与收益相关
财政地方教育补贴费	84,800.00	129,320.00	与收益相关
浦东新区世博开发管理委员会专项资金款	9,709,000.00	11,673,323.12	与收益相关
稳岗补贴		85,962.30	与收益相关
财政补贴	1,761,837.67	2,294,531.69	与收益相关
合计	11,743,609.83	14,421,697.11	

调整后营业外收入

项目	2018 年发生额	2017 年发生额
员工罚款	1,000.00	
政府补助	11,743,609.83	14,421,697.11
合计	11,744,609.83	14,421,697.11

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年发生额	2017 年发生额	与资产相关/与收益相关
地方教育附加专项资金用于职工培训费补贴	158,717.67	403,091.69	与收益相关
残疾人保障金	31,092.16		与收益相关
财政地方教育补贴费	84,800.00	129,320.00	与收益相关
浦东新区世博开发管理委员会专项资金款	9,709,000.00	11,673,323.12	与收益相关
稳岗补贴		85,962.30	与收益相关
镇级财政扶持款	1,760,000.00	2,130,000.00	与收益相关
合计	11,743,609.83	14,421,697.11	

(9) 2018 年度支付其他与经营活动有关的现金调整

单位：元

受影响的附注项目	2018 年 12 月 31 日 (2018 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
员工备用金借款	669,906.40		669,906.40
代付款	2,978,993.47	-2,978,993.47	
支付伤残补偿金	21,396.00		21,396.00
水电、物业等费用	660,143.55	-333,724.64	326,418.91
办公费	221,730.78		221,730.78
会务费	219,398.28		219,398.28
差旅费	1,031,985.56		1,031,985.56
培训费	63,605.94		63,605.94
租赁费	898,952.23		898,952.23
咨询费	1,194,105.84		1,194,105.84
支付押金	12,750.00		12,750.00
其他	663,740.76	333,724.64	997,465.40
合计	8,636,708.81	-2,978,993.47	5,657,715.34

(10) 2018 年度、2019 年度关联方往来附注披露调整

2018 年度合并报表关联方披露调整

关联方	关联项目	重述前	重述额	重述后
曾庆勇	其他应收款		27,000.00	27,000.00
	其他应付款		3,068.00	3,068.00
曾祥栓	其他应付款		24,423.00	24,423.00

2019 年度合并报表关联方披露调整

关联方	关联项目	重述前	重述额	重述后
曾庆勇	其他应收款		51,500.00	51,500.00
	其他应付款		3,403.00	3,403.00
曾祥栓	其他应付款		2,029.00	2,029.00

(11) 2017 年度、2018 年度关键管理人员薪酬

2017 年度关键管理人员薪酬

项目名称	重述前	重述额	重述后
薪酬合计	1,982,624.66	13,350.00	1,995,974.66

2018 年度关键管理人员薪酬

项目名称	重述前	重述额	重述后
薪酬合计	2,064,518.59	197,854.28	2,262,372.87

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对远茂公司2017年度、2018年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，远茂股份董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，远茂股份亦已按照同口径调整了年度财务报表的对应数据。

我们认为，远茂股份的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

赵金现



中国注册会计师：

赵会震



二〇二〇年六月十九日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)
(3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李晓英, 张克, 叶留勋, 顾仁荣, 谭小春

经营范围 审查企业会计报表, 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; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2020 年 01 月 09 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 邵勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十月十五日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



赵现波

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



男

1981-09-20

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

371327198109205112

证书编号: 110000150293
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



赵现波(110000150293)
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

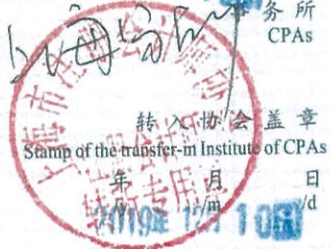
瑞华会计师事务所

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名	赵震
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-02-24
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)上海分所
身份证号码	370214198502244814
Identity card No.	

证书编号: 110101300218
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015 年 4 月 30 日 日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



赵震(110101300218)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



赵震(110101300218)
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华上海分所

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和上海分所

事务所
CPAs



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d