

# 关于对济南中顾法商网络科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 221 号

济南中顾法商网络科技股份有限公司（ST 中顾）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于持续经营能力和偿债能力

你公司近两年营业收入持续下滑，2019 年、2018 年收入分别为 1,056.66 万元、2,583.77 万元；净利润分别为-713.83 万元和-831.53 万，净资产分别为-1,328.39 万元和-614.55 万元；截至期末，资产负债率分别为 489.25%和 231.39%，流动比率分别为 0.1684 和 0.3162。

你公司披露，为了保障公司的持续经营，将采取以下措施：深入挖掘现有客户资源，发挥互联网平台资源优势，进一步优化公司产品结构，提升服务质量，促进客户二次消费；公司控股股东、实际控制人为保证公司正常运营，将会及时的提供相应资金资助，以保证公司的正常运营。

你公司期初员工 307 人，期末员工 130 人。截至期末，应付职工薪酬余额 1,984,937.05 元，货币资金余额 804,830.42 元。

请你公司：

(1) 结合针对持续经营能力的具体改善措施及当前执行情况，说明相关措施对改善经营情况的有效性，下一步经营计划及针对提高盈利能力拟采取的相关措施；

(2) 结合报告期后员工流动情况，说明报告期后你公司员工是

否继续大量离职，生产经营是否停滞；

(3) 结合短期借款、其他应付款、应付职工薪酬的期后偿还情况，说明是否存在拖欠员工工资情况，是否存在现金流风险。

## 2、关于其他应收款

2019 年度你公司向济南伤脑筋网络科技有限公司提供 196.80 万元借款，报告期内收回 39.70 万元。截至期末，其他应收款中列示尚有 157.10 万元借款未收回。上述借出和收回款项分别在收到其他与投资活动有关的现金、支付其他与投资活动有关的现金中列示。借款事项经事后补充审议。

同时，截至期末，其他应收款中尚有该公司 285,931.47 元的欠款，款项性质列示为“代收款”。

你公司解释因合作伙伴济南伤脑筋网络科技有限公司经营困难，与你公司签订借款协议，借款金额不超过 200 万元人民币，借款期限为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。资金出借期内该公司免收为你公司代收款的的手续费。

请你公司：

(1) 说明在资金紧张，报告期通过降低成本、节约费用保障公司的正常生产经营情况下，向济南伤脑筋网络科技有限公司借款 196.80 万元的原因及合理性；

(2) 说明济南伤脑筋网络科技有限公司是否与你公司存在关联关系，上述借款是否构成非经营性资金占用；

(3) 结合你公司业务模式，说明通过济南伤脑筋网络科技有限公司代收款的原因及合理性；你公司以前年度是否与该公司存在代收业务，手续费收取标准如何确定；报告期内，通过该公司代收款合计金额及免除的手续费金额；

(4) 说明期末该公司代收的 285,931.47 元款项仍未转交你公司的原因；

(5) 核实上述借出和收回借款分别在收到其他与投资活动有关的现金、支付其他与投资活动有关的现金中列示是否准确；

(6) 经查询公开信息，该公司注册资本 10 万元，无实缴资本。结合期后还款情况，说明该公司是否具备还款能力，该部分款项是否存在无法收回风险。

### 3、关于其他应付款

截至期末，其他应付款余额 12,410,910.77 元，同比增长 97.34%。你公司解释主要变动原因为收取客户保证金类的产品深受客户青睐，报告期内该类型产品的客户数量有较大提升导致其他应付款增加。报告期你公司营业收入同比大幅减少，且按产品分类的列示中，各类别收入占比未见明显变动。

请你公司：

(1) 说明本期大幅增加的收取客户保证金类的产品具体对应收入类别中的哪一类，该收入类别占比未见明显变动但保证金大幅增加的原因；

(2) 详细说明收取保证金的业务模式，保证金的具体期限，会计核算是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 结合期后销售情况、保证金执行情况，说明是否存在保证金大额退回风险，你公司是否有能力返还该部分大额保证金，是否有违约风险。

请就上述问题做出书面说明，并在8月12日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年7月29日