



ST 中顾

NEEQ : 835143

济南中顾法商网络科技股份有限公司  
Jinan Zhonggu LawBusiness Network  
Technology Co.ltd

半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记



2020年上半年，公司更新迭代的律师综合服务产品“案源通”、“BC 案源通”研发完毕并上线面向律师，前期以推广为主，让广大律师朋友熟悉了解产品。“案源通”通过推广获得面向公众端的案源线索机会：整合了当前高效的诸多流量入口平台，并利用大数据技术大大提升了转化效率，让律师全面、系统、高效开拓市场，实现事业平衡发展。“BC 案源通”通过推广获得的面向公众端的案源线索机会；同时面向企业线索机会，整合当前高效的诸多流量入口平台，并利用大数据技术提升转化效率，让律师全面、系统、高效开拓市场，实现事业平衡发展。两种产品的上市必将会对公司的业绩产生积极地影响。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	22
第八节	备查文件目录 .....	57

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。

公司负责人高度强、主管会计工作负责人高度强及会计机构负责人（会计主管人员）姜丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
模式变更风险	多年来，公司一直致力于法律服务的互联网化，从成立至今推出多样化的产品，已在不断探索更加适用市场需求的新模式，并已取得一定的行业地位和市场知名度。但受制于法律服务需求个性化、分散化等因素的影响，公司对未来盈利模式的方向仍存在一定的探索性，如果不能及时、准确掌握市场需求动态，研发出符合时代需求的商业模式，将对公司未来经营造成一定影响。
同行业竞争风险	目前国家政策大力扶持“互联网+”，各行各业以互联网为支点，寻求新的发展模式和路径，法律服务领域也在这种大背景下诞生了一些与互联网相结合的公司，各自以不同的理念和模式开拓法律服务领域，国内一些有实力的投资机构也关注到了这个新趋势，纷纷寻找优质标的加以培养。在这种局面下，公司的主要竞争对手积极寻求创新，加快了对行业中出现的新技术与新理念的应用与接纳。同时，部分竞争对手还借助资本市场的力量实现快速扩张。未来，公司如果不能持续提高核心竞争力，将面临落后于竞争对手的风险。
新技术变化风险	新的商业理念与商业模式不断涌现，O2O、B2C、C2C等优秀模式提升了企业的经营效率。目前以移动互联网技术为代表的新技术和以O2O为代表的新模式已经对法律服务业产生了影响，并在未来可能促使行业发生变革。若公司不能保

	持其在行业中的创新能力，可能会丧失其竞争优势，对经营产生不利影响。
报告期公司累计亏损较大的风险	2020年6月30日和2019年12月31日公司未分配利润分别为-2,631.82万元和-2,450.96万元；2020年6月30日和2019年6月30日公司净利润分别为-180.79万元和-398.22万元，受疫情影响，公司业绩下滑，导致报告期内累计亏损加大。公司所处的互联网行业产品迭代较快，技术创新变化亦较快，在新的产业布局和产品优化下，人力成本持续增长，短期内对公司收入的持续增长和盈利能力均会带来一定的风险。
资产负债率较高的风险	2020年6月30日和2019年12月31日，公司的资产负债率分别为239.99%和489.25%，本年度公司资产负债率提高较大，但对公司实际业务的开展和经营无影响。公司报告期内加强成本管控，但公司作为互联网行业的轻资产公司，高速发展期内，销售增长所需要的运营资金占用主要以债务资金获取。
经营风险	2020年上半年度和2019年上半年度，公司营业收入分别101.49万元和665.37万元，总资产分别为873.19万元和341.27万元，净资产分别为-1,222.41万元和-1,328.39万元。公司经营规模和资产规模均较小；净利润分别为-180.87万元和-398.22万元。如果出现不可预计的市场风险，公司可能会面临系统性经营风险，对于公司的持续经营能力可能会有一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>针对模式变更风险：公司管理层加强市场调研，保障公司产品在同行业产品的领先，及时、准确掌握市场需求动态</p> <p>针对同行业竞争风险：公司加强市场追踪，及时关注同行业竞争对手的情况，规避相应风险。</p> <p>针对新技术变化风险：公司一直保持高比例的研发投入，保持公司的创新力，以确保不会在技术方面落后。</p> <p>针对报告期公司累计亏损较大的风险：公司应对当前市场形式，严格管控费用支出，加大成本管控力度，在业务量缩减的情况下及时降低成本。</p> <p>针对资产负债率较高的风险：公司通过保证金业务增加流动资金，保障公司现金流和公司正常运营。</p> <p>针对经营风险：公司加强内部管控，报告期内完善了相应的制度建设。</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、中顾法商	指	济南中顾法商网络科技股份有限公司
董事会	指	济南中顾法商网络科技股份有限公司董事会

监事会	指	济南中顾法商网络科技股份有限公司监事会
股东大会	指	济南中顾法商网络科技股份有限公司股东大会
《公司章程》	指	《济南中顾法商网络科技股份有限公司公司章程》
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
O2O	指	Online To Offline 的缩写，将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的前台
B2B	指	Business-to-Business 的缩写，电子商务的一种模式，是指企业对企业之间的营销关系

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	济南中顾法商网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jinan Zhonggu LawBusiness Network
证券简称	ST 中顾
证券代码	835143
法定代表人	贾胜霞

### 二、 联系方式

董事会秘书	李晶
联系地址	济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 3 号楼 16 层
电话	0531-88752919
传真	0531-88752919
电子邮箱	lijing@zhgu.net
公司网址	www.zhgu.net
办公地址	济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 3 号楼 16 层
邮政编码	250000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 3 号楼 16 层董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 8 月 15 日
挂牌时间	2016 年 1 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务(I64)-互联网信息服务(I642)-互联网信息服务(I6420)
主要业务	信息技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；软件开发；企业形象策划；会务服务；企业管理咨询；增值电信业务；法律咨询服务。(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)
主要产品与服务项目	信息技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；软件开发；企业形象策划；会务服务；企业管理咨询；增值电信业务；法律咨询服务。(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)
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	13,335,672
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	高度强、贾胜霞
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高度强、贾胜霞），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370100575596386R	否
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 3 号楼 16 层	否
注册资本（元）	13,335,672	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,014,915.31	6,653,707.91	-84.75%
毛利率%	42.42%	48.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,808,665.82	-3,982,216.43	-54.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,809,966.25	-3,983,516.86	-50.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.75%	48.94%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.76%	48.96%	-
基本每股收益	-0.14	-0.30	80.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,868,133.62	3,412,670.46	-45.25%
负债总计	16,960,665.57	16,696,536.59	1.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	-15,092,531.95	-13,283,866.13	-14.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.13	-0.996	71.72%
资产负债率%（母公司）	907.89%	489.25%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	7.92%	16.84%	-
利息保障倍数	-25.42	-64.64	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-652,094.35	-1,262,412.11	-48.34%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-45.26%	-27.83%	-
营业收入增长率%	-84.75%	-58.94%	-
净利润增长率%	54.58%	-660.04%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

本公司处于信息传输、软件和信息技术服务行业，创新形成了“互联网+法律+商务服务”的商业模式，通过线上整合全国律师、咨询师等行业专家的碎片时间，让大众对法律和创业服务触手可得；以新颖的“法制思维+商业创新”的法商理念，线下整合律所和咨询服务公司，为中国千万中小企业及创客提供一站式法商服务。

公司的主要客户为：律师、律师事务所、法商服务需求公众和中小企业。

公司的关键资源有：

1. 公司旗下拥有中顾法律网（www.9ask.cn）、法内网（www.fanei.com）两大知名网站及律所品牌打造推广服务。
2. 公司拥有成熟、稳定的互联网运营经验及能力，已经形成丰富的资源积累，包括流量稳定增长的网站以及近十万级用户关注的微信公众号“第一法商观察”。
3. 法律与商业相融合后的新产业，公司基于原有面向律师的线上推广服务和线下咨询服务进行拓展，增加面向公众的收费服务产品，深层挖掘线上积累资源的价值，形成线上、线下协同发展。
4. 公司深耕律师行业多年，对律师、律所推广以及品牌打造有成熟的操作经验，通过全方位的品牌策划优化律所的业务拓展渠道，帮助律师从只懂专业，到懂商业、开拓商业创新。

公司的销售渠道主要有：

1. 自有销售团队作为公司的主要营销渠道，通过电话、微信等全媒体的营销方式进行。
2. 在线网络自主服务的销售入口，客户在线注册，自主选择服务产品。
3. 客户二次推介的转介绍渠道，形成的口碑传播。
4. 会议营销，通过组织各种线下峰会论坛，进行产品和服务推广。

公司产品收入来源：

1. 律师网络推广服务收入：法律网站会员及广告推广服务。
2. 律师咨询服务收入：提升律师市场思维和品牌能力的咨询服务，通过线上和线下相结合的形式。
3. 律所咨询服务收入：重点提升律所的营销渠道和品牌价值，通过线上和线下相结合的形式。
4. 线上付费咨询收入：法律需求者在线发布法律咨询需求，律师在线解答并获得法律需求者的赏金，公司进行抽成。

报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化。

#### （二） 经营情况回顾

- 1、公司 2020 上半年主营业务收入为 101.49 万元，比上年同期减少了 84.75%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，线下会议活动无法召开，线上业务客户群里主要为律师，律师行业受疫情影响收入下滑，

付费意愿下降，导致公司营收减少。

2、公司 2020 上半年营业成本为 58.44 万元，比上年同期减少了 82.81%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司营收下滑，公司加强成本管控，减少了相应的费用支出。

3、公司 2020 上半年销售费用为 85.45 万元，比上年同期减少了 77.60%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，公司精简了部分销售人员。

4、公司 2020 上半年管理费用为 117.22 万元，比上年同期减少了 47.49%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，公司精简了部分管理人员。

5、公司 2020 上半年研发费用为 31.39 万元，比上年同期减少了 69.31%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，公司减少了研发支出。

6、公司 2020 上半年财务费用为 9.45 万元，比上年同期减少了 19.85%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，财务手续费支出减少。

7、公司 2020 上半年净利润-180.87 万元，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，虽然精简了部分人员，但是还是对净利润产生了影响。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	142,402.06	7.62%	804,830.42	23.58%	-82.31%
其他应收款	1,030,910.07	55.18%	1,783,091.00	52.25%	-39.94%
预付款项	169,542.71	9.07%	224,269.62	6.57%	-24.40%
应付账款	143,988.06	7.70%	113,988.06	3.34%	26.32%
应付职工薪酬	1,570,924.35	8%	1,984,937.05	58.16%	-20.86%
应交税费	1,567.15	0.08%	22,455.32	0.66%	-93.02%
其他应付款	13,079,940.62	700.16%	12,410,910.77	363.67%	5.39%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：公司报告期末货币资金 14.24 万元，较上期末降低了 82.31%，主要原因是本期销售回款较上期减少，导致货币资金减少。

2、其他应收款：公司报告期末其他应收款 103.09 万元，较上期末减少了 39.94%，主要变动原因为：借款收回。

3、预付款项：公司报告期末预付款项 16.95 万元，较上期末减少了 24.40%，主要变动原因为：部分供应商已及时开具发票。

4、应付账款：公司报告期末应付账款为 14.39 万元，较上期末增加了 26.32%，主要变动原因为：部分渠道商提成费用暂未支付。

5、应付职工薪酬：公司报告期末应付职工薪酬为 157.09 万元，较上期末减少了 20.86%，主要变动原因为：公司精简人员，减少了工资支出。

6、应交税费：公司报告期末应交税费为 0.15 万元，较上期末减少了 93.02%，主要变动原因为：收入减少

7、其他应付款：公司报告期末其他应付款为 1307.99 万元，较上期末增加了 5.39%，主要变动原因为：

保证金增加。

## 2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,014,915.31	100.00%	6,653,707.91	100.00%	-84.75%
营业成本	584,389.76	57.58%	3,398,991.18	51.08%	-82.81%
销售费用	854,511.82	84.20%	3,815,405.95	57.34%	-77.60%
管理费用	1,172,217.16	115.50%	2,232,270.76	33.55%	-47.49%
财务费用	94,516.74	9.40%	117,922.91	1.77%	-19.09%
研发费用	313,897.79	30.93%	1,022,848.18	15.37%	-69.31%
营业利润	-2,009,762.67	-198.02%	3,983,516.86	-59.87%	-49.54%
营业外收入	211,092.27	20.80%	1,300.44	0.02%	16,132.37%
利润总额	-1,808,665.82	-178.21%	-3,982,216.43	-59.85%	-54.58%
净利润	-1,808,665.82	-178.21%	-3,982,216.43	-59.85%	-54.58%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：公司 2020 上半年营业收入为 101.49 万元，比上年同期减少了 84.75%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑。
- 2、营业成本：公司 2020 上半年营业成本为 58.44 万元，比上年同期减少了 82.81%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司营收下滑，公司加强成本管控，减少了相应的费用支出。
- 3、销售费用：公司 2020 上半年销售费用为 85.45 万元，比上年同期减少了 77.60%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，公司精简了部分销售人员。
- 4、管理费用：公司 2020 上半年管理费用为 117.22 万元，比上年同期减少了 47.49%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，公司精简了部分管理人员。
- 5、财务费用：公司 2020 上半年财务费用为 9.45 万元，比上年同期减少了 19.09%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，财务手续费支出减少。
- 6、研发费用：公司 2020 上半年研发费用为 31.39 万元，比上年同期减少了 69.31%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，公司减少了研发支出。
- 7、营业利润：公司 2020 上半年营业利润-200.98 万元，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，虽然精简了部分人员，降低了相应的成本，但是还是对营业利润产生了影响。
- 8、营业外收入：公司 2020 上半年营业外收入 21.11 万元，比上年同期增加了 16132.37%，主要变动原因为收到政府补助 21.04 万元。
- 9、利润总额：公司 2020 上半年净利润-180.87 万元，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，虽然精简了部分人员，降低了相应的成本，但是还是对利润总额产生了影响。
- 10、净利润：公司 2020 上半年净利润-180.87 万元，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，虽然精简了部分人员，降低了相应的成本，但是还是

对净利润产生了影响。

### 3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-652,094.35	-1,262,412.11	-48.34%
投资活动产生的现金流量净额		-26,744.52	
筹资活动产生的现金流量净额	-10,334.01	-215334.01	-95.20%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：公司 2020 上半年经营活动产生的现金流量净额为-65.21 万元，比上年同期减少了 48.34%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑。

2、筹资活动产生的现金流量净额：公司 2020 上半年筹资活动产生的现金流量净额为-1.03 万元，比上年同期减少了 95.20%，主要变动原因为：上半年受疫情影响，公司线下业务无法开展，线上业务开展受阻，公司营收下滑，相关银行费用减少。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
与企业日常活动无关的政府补助	210,382.12
其他	710.15
其他	-9995.42
<b>非经常性损益合计</b>	<b>201,096.85</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>201,096.85</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2017 年度，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（简称“新收入准则”），公司于 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。

新收入准则下，收入确认的核心原则为：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。基于该原则，新收入准则下收入确认分为五个步骤。一是识别客户合

同，二是识别合同中包含的各单项履约义务，三是确定交易价格，四是把交易价格分摊至各单项履约义务，五是根据各单项履约义务的履行确认收入。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对 2019 年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015/12/23		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015/12/23		挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015/12/23		挂牌	对外兼职情况承诺	除已经披露的情况外，没有担任其他公司董监高	正在履行中
其他	2015/12/23		挂牌	对外兼职情况承诺	核心技术人员承诺除已经披露的情况外，没有担任其他公司董监	正在履行中



					高	
--	--	--	--	--	---	--

**承诺事项详细情况:**

1、控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争的承诺：“本人作为济南中顾法商网络科技股份有限公司(以下简称“中顾法商”)的控股股东、实际控制人，本人控制(包括直接控制和间接控制，下文中“控制”均指“直接控制和间接控制”)的其他企业目前均不存在从事与中顾法商生产经营有相同或相似业务的情形。为避免与中顾法商产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：(1)确保本人控制的其它企业不会从事与中顾法商生产经营有相同或相似业务的投资，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与中顾法商业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动。若出现任何可能与中顾法商产品或业务产生竞争的情形，本公司将按照包括但不限于以下方式退出与中顾法商的竞争：①确保本人控制的企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②确保本人控制的企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③确保本人控制的企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入中顾法商；④确保本人控制的企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方；⑤采取其他对维护中顾法商权益有利的行动以消除同业竞争。(2)本人在作中顾法商控股股东、实际控制人期间，本承诺持续有效。(3)本公司愿意承担因违反上述承诺而给中顾法商造成的全部经济损失。”

2、董事、监事、高级管理人员与公司签订的协议及对公司所作的承诺:公司董事、监事、高级管理人员均作出避免同业竞争的承诺。公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》，承诺如下：“本人为济南中顾法商网络科技股份有限公司(“中顾法商”)的董事、监事、高级管理人员，现就本人与中顾法商关联交易相关事宜做出如下承诺：(1)严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与中顾法商的关联交易不损害中顾法商及其股东的合法权益。(2)本人将尽量避免与中顾法商进行关联交易，对于因中顾法商生产经营需要而与其发生关联交易时，本人将严格遵守平等、自愿、公开、公正的原则，并按照中顾法商的《公司章程》和《关联交易制度》规定的关联交易的定价依据和方法、关联交易的回避表决、关联交易的决策权限与程序等进行。”

3、董事、监事、高级管理人员对外兼职情况及其作出的重要承诺：公司董事、监事、高级管理人员兼职的企业与公司主营业务不同，彼此不存在利益冲突，不会对公司经营产生不利影响。公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员作出声明如下:除已经披露的情况外，本人没有担任其它公司董事、监事、高级管理人员。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	7,183,473	53.87%	0	7,183,473	53.87%
	其中：控股股东、实际控制人	1,567,060	11.75%	0	1,567,060	11.75%
	董事、监事、高管	1,586,116	11.89%	0	1,586,116	11.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数	6,152,199	46.13%	0	6,152,199	46.13%
	其中：控股股东、实际控制	4,941,180	37.05%	0	4,941,180	37.05%



份	人					
	董事、监事、高管	4,998,356	37.48%	0	4,998,356	37.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		13,335,672	-	0	13,335,672	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位:股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	高度强	4,531,768	0	4,531,768	33.98%	3,458,826	1,072,942	0
2	深圳市青松股权投资企业(有限合伙)	2,070,584	0	2,070,584	15.53%	345,096	1,725,488	0
3	贾胜霞	1,976,472	0	1,976,472	14.82%	1,482,354	494,118	0
4	济南顾人贸易合伙企业(有限合伙)	1,678,248	0	1,678,248	12.59%	559,416	1,118,832	0
5	吕红民	752,944	0	752,944	5.65%	125,491	627,453	0
6	刘淼	365,856	0	365,856	2.74%	0	365,856	0
7	于希明	360,000	0	360,000	2.70%	0	360,000	0
8	徐加国	240,000	0	240,000	1.80%	0	240,000	0
9	文郁葱	182,856	0	182,856	1.37%	0	182,856	0
10	滕荣松	15,200	0	15,200	1.14%	0	15,200	0
10	王璐	15,200	0	15,200	1.14%	0	15,200	0
10	齐晓平	15,200	0	15,200	1.14%	0	15,200	0
合计		12,204,328	-	12,204,328	94.60%	5,971,183	6,233,145	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

高度强与贾胜霞是夫妻关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

高度强先生和贾胜霞女士为公司共同控股股东。

高度强先生:中国国籍,无永久境外居留权。1981年生,本科学历。2004年7月毕业于兰州大学

法律专业；2004年09月至2005年09月任舜天律师事务所律师；2005年10月至2011年07月任北京搜问网络科技有限公司总经理；2011年8月至2015年7月任有限公司董事长、总经理；2015年7月至今任股份公司董事长、核心技术人员。

贾胜霞女士，中国国籍，无境外永久居留权。1979年出生，本科学历；2000年9月至2004年7月，在山东大学学校学习，专业为法律2004年8月至2010年2月，就职于鲁能信谊公司，担任人力资源专员工作2010年3月至今，就职于山东鲁能亘富开发有限公司，担任人力资源主管工作；2011年8月至2014年2月任有限公司监事；2014年2月至2015年7月担任有限公司董事；2015年7月至今担任股份公司董事，2016年6月至2018年9月担任公司人力资源主管，2018年9月至今担任公司总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
高度强	董事长	男	1981年3月	2018年9月3日	2021年9月2日
贾胜霞	董事、总经理	女	1979年11月	2018年9月3日	2021年9月2日
李岩松	董事	男	1985年7月	2018年9月3日	2021年9月2日
杜金声	董事	男	1972年10月	2018年9月3日	2021年9月2日
董占斌	董事	男	1976年5月	2018年9月3日	2021年9月2日
李晶	董事会秘书、 副总经理	女	1983年10月	2018年9月3日	2021年9月2日
姜丽	财务总监	女	1979年12月	2018年9月3日	2021年9月2日
魏广美	监事会主席	男	1984年12月	2019年4月27日	2021年9月2日
邵光金	监事	男	1988年1月	2018年9月3日	2021年9月2日
孙瑶	监事	女	1989年8月	2019年4月27日	2021年9月2日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长高度强与董事、总经理贾胜霞为夫妻关系。

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
高度强	董事长	4,531,768	0	4,531,768	33.98%	0	0
贾胜霞	董事、总经理	1,976,472	0	1,976,472	14.82%	0	0
李晶	董事会秘书、 副总经理	76,232	0	76,232	0.57%	0	0
合计	-	6,584,472	-	6,584,472	49.37%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
魏广美	监事	新任	监事会主席	原监事会主席离职
孙瑶	无	新任	监事	监事人数低于法定人数后补选
崔传辉	监事会主席	离任	无	离职

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

适用 不适用

<p>新任监事会主席：魏广美，男，1984年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历；1、2003年9月至2007年6月，在山东师范大学经济管理学院学习，专业为国际经济与贸易；2、2007年7月至2014年6月，济南天业工程机械有限公司先后任销售经理、销售培训师、培训经理等职；3、2014年6月至2015年11月，山东信息安全协会（公安厅网安总队下属协会），先后任培训部、会员发展部长，按照主管单位的要求，组织会员单位政策类、技术类的学习培训，提高网络安全防御能力；4、2015年12月至今，在济南中顾法商网络科技有限公司，先后任中顾培训部经理、监事。</p> <p>新任监事：孙瑶，女，1989年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014年8月-2014年12月于山东房地产信息网任网站编辑；2015年1月-2016年5月于搜房媒体技术（北京）有限公司任运营经理；2016年5月-至今于济南中顾法商网络科技有限公司任品牌运营部总监。</p>
--

**(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8		4	4
销售人员	71		42	29
技术人员	32		16	16
财务人员	5		2	3
总办人员	6		3	3
生产人员	8	5		13
<b>员工总计</b>	<b>130</b>	<b>5</b>	<b>67</b>	<b>68</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	4
本科	83	47

专科	34	16
专科以下	3	1
员工总计	130	68

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况：

报告期内，核心人员无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	142,402.06	804,830.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五（二）	169,542.71	224,269.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（三）	1,030,910.07	1,783,091.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,342,854.84</b>	<b>2,812,191.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（四）	424,243.26	499,443.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（五）	101,035.52	101,035.52
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		525,278.78	600,479.42
<b>资产总计</b>		1,868,133.62	3,412,670.46
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（六）	1,200,000.00	1,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（七）	143,988.06	113,988.06
预收款项		964,245.39	964,245.39
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（八）	1,570,924.35	1,984,937.05
应交税费	五（九）	1,567.15	22,455.32
其他应付款	五（十）	13,079,940.62	12,410,910.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		16,960,665.57	16,696,536.59
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		16,960,665.57	16,696,536.59
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十一）	13,335,672.00	13,335,672.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十二）	758,456.20	758,456.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（十三）	-29,186,660.15	-27,377,994.33
归属于母公司所有者权益合计		-15,092,531.95	-13,283,866.13
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-15,092,531.95	-13,283,866.13
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,868,133.62	3,412,670.46

法定代表人：贾胜霞

主管会计工作负责人：高度强

会计机构负责人：姜丽

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		1,014,915.31	6,653,707.91
其中：营业收入	五（十四）	1,014,915.31	6,653,707.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,024,677.98	10,615,013.48
其中：营业成本	五（十四）	584,389.76	3,398,991.18
利息支出			
手续费及佣金支出			



退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（十五）	5,144.71	27,574.50
销售费用	五（十六）	854,511.82	3,815,405.95
管理费用	五（十七）	1,172,217.16	2,232,270.76
研发费用	五（十八）	313,897.79	1,022,848.18
财务费用	五（十九）	94,516.74	117,922.91
其中：利息费用		68470.77	60,670.63
利息收入		276.54	-553.80
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-22,211.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,009,762.67	-3,983,516.86
加：营业外收入	五（二十）	211,092.27	1,300.44
减：营业外支出	五（二十一）	9,995.42	0.01
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,808,665.82	-3,982,216.43
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,808,665.82	-3,982,216.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,808,665.82	-3,982,216.43
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,808,665.82	-3,982,216.43
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,808,665.82	-3,982,216.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.30

法定代表人：贾胜霞

主管会计工作负责人：高度强

会计机构负责人：姜丽

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,665,390.61	12,119,251.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十二）、1	7,068,062.97	7116768.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,733,453.58	19236020.09
购买商品、接受劳务支付的现金		29,683.98	<b>11,340,805.83</b>
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,671,628.66	<b>8,285,401.75</b>
支付的各项税费			<b>145,761.61</b>
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十二）、2	7,684,235.29	<b>726,463.01</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		9,385,547.93	<b>20,498,432.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-652,094.35	-1,262,412.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			26,744.52
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			26,744.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-26,744.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
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		10,334.01	215,334.01

筹资活动现金流出小计		10,334.01	215,334.01
筹资活动产生的现金流量净额		-10,334.01	-215,334.01
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		-662,428.36	-1,504,490.64
加：期初现金及现金等价物余额		804,830.42	1,576,015.85
六、期末现金及现金等价物余额	五（二十三）	142,402.06	71,525.21

法定代表人：贾胜霞

主管会计工作负责人：高度强

会计机构负责人：姜丽

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(二十三)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 报表项目注释

## 济南中顾法商网络科技有限公司

### 财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

1、中文名称: 济南中顾法商网络科技有限公司(以下简称公司或本公司)

2、法定代表人: 高度强

3、公司住所: 济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 3 号楼 16 层

4、注册资本: 1333.5672 万元

5、统一社会信用代码: 91370100575596386R

6、成立日期: 2011 年 8 月 15 日

7、经营范围: 信息技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让; 软件开发; 企业形象策划; 会务服务; 企业管理咨询; 增值电信业务; 法律咨询服务。(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)

本公司于 2016 年 1 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: ST 中顾, 证券代码:

835143。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及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 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司在 2020 年上半年发生亏损 1,808,665.82 元，截至 2020 年 6 月 30 日，本公司累计未分配利润为 -26,318,230.88 元，净资产为 -12,224,102.68 元。本公司已充分披露了拟采取的改善措施，以维持本公司自 2020 年 6 月 30 日之后的继续经营，详见“附注九、其他重要事项（一）”所述。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2017 年度，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（简称“新收入准则”），公司于 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。

新收入准则下，收入确认的核心原则为：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。基于该原则，新收入准则下收入确认分为五个步骤。一是识别客户合同，二是识别合同中包含的各单项履约义务，三是确定交易价格，四是把交易价格分摊至各单项履约义务，五是根据各单项履约义务的履行确认收入。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对 2019 年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

## 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从

其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2)其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表



日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

## 2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

## 4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## (八) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：库存商品。

## 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (九) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	0.00	20.00-33.33

## (十) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **（十一）无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **（1）取得无形资产时按成本进行初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### **（2）后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十二）长期资产减值”。

### **2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### **3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据**

截至资产负债表日,本公司无使用寿命不确定的无形资产”。

### **4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (十三) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间

受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（十四）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

##### **3、辞退福利的会计处理方法**

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

##### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所

产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （十六）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的

公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （十七）收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### 2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并



按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 4、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

本公司主要提供咨询服务业务, 于服务完成时或服务期分期确认收入。

#### (十八) 政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到

财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

## （十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十）租赁

### 1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租

赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述第 9、12 项情形之一的个人;

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的企业。

## (二十二) 其他重要的会计政策、会计估计

### 1、其他重要的会计政策

本公司无其他重要的会计政策。

### 2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日,会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有:

#### (1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中,部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性,在计提各个地区的所得税费用时,本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批,如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外,递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计,则须对递延所得税资产的价值作出调整,因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

#### (2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时,管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整,或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此,根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同,因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

## (二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

### 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布修订的《企业会	2020 年 6 月 30 日/2020 年度:

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>计准则第 12 号——债务重组》(财会[2019]9 号), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组, 应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要追溯调整。</p>	<p>该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。</p>
<p>财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会[2019]8 号), 自 2019 年 6 月 10 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要追溯调整。</p>	<p>2020 年 6 月 30 日/2020 年度: 该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。</p>
<p>财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号) 同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则, 结合通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。除因执行新金融工具准则相应调整的报表项目不调整可比期间信息, 仅调整首次执行日及当期报表项目外, 变更的其他列报项目和内容, 应当对可比期间的比较数据按照变更当期的列报要求进行调整。</p>	<p>2020 年 6 月 30 日/2020 年度: 其他应收款</p>
<p>公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(统称“新金融工具准则”)。根据衔接规定, 本公司追溯应用新金融工具准则, 但对可比期间信息不予调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。</p>	<p>金融资产分类与计量方面, 新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 但该指定不可撤销, 且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。</p> <p>金融资产减值方面, 新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、应收账款以及财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型, 依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加, 信用损失</p>

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
	<p>准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。</p> <p>该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。</p>
<p>2017年度，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号—收入》（简称“新收入准则”），公司于2020年1月1日开始执行新收入准则。</p> <p>新收入准则下，收入确认的核心原则为：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。基于该原则，新收入准则下收入确认分为五个步骤。一是识别客户合同，二是识别合同中包含的各单项履约义务，三是确定交易价格，四是把交易价格分摊至各单项履约义务，五是根据各单项履约义务的履行确认收入。</p> <p>本公司于2020年1月1日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。</p>	<p>根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对2019年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。</p>

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

##### （二）税收优惠及批文

本公司于2017年12月18日取得高新技术企业证书，从2017年1月1日至2019年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

#### 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2020年6月30日，“期初”指2020年1月1日，“本期”指2020年度，“上期”指2019年度。

##### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,006.00	23,186.00
银行存款	99,275.72	772,134.60
其他货币资金	36,120.34	9,509.82
合计	142,402.06	804,830.42
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

其他说明：1、其他货币资金期末余额系微信、支付宝账户资金余额 36,120.34 元。2、报告期内公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## （二）预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	96,628.20	57.00	204,269.62	91.08
1-2年	72,914.78	43.00	20,000.00	8.92
2-3年				
3年以上				
合计	169,542.71	100.00	224,269.62	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	仟几实业（上海）有限公司	14,000.00	对方未开具发票，已沟通开具
2	一知智能	13,800.00	对方未开具发票，已沟通开具
合计		27,800.00	/

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
山东联荷物业管理有限公司	非关联方	36,628.20	21.60	2019年12月	预付物业费
申万宏源	非关联方	30,000.00	17.69	2020年4月	未开具发票
山东今日头条网络科技有限公司	非关联方	20,000.00	11.79	2020年3月	对方未开具发票，服务未提供完
北京华品博瑞网络技术有限公司	非关联方	18,000.00	10.61	2019年12月	对方未开具发票
仟几实业（上海）有限公司	非关联方	14,000.00	8.25	2019年4月	对方未开具发票
合计		994,511.20	69.94		

## （三）其他应收款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,030,910.07	1,783,091.00
合计	1,030,910.07	1,783,091.00

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	758,427.25
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	
1 至 2 年	272,482.82
2 至 3 年	
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	1,030,910.07

### (2) 本期实际核销的其他应收款情况

无

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
济南伤脑筋网络科技有限公司	代收款	598,065.72	1 年以内	58.01
薛景峰	备用金	40,279.23	1 年以内	3.91
黄磊	备用金	35,232.36	1 年以内	3.42
杨虎平	备用金	19,746.04	1 年以内	1.91
山东联荷物业管理有限公司	押金	8,000.00	4-5 年	0.78
合计	/	701,773.35	/	68.03

## (四) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	424,243.26	499,443.90



项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	424,243.26	499,443.90

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	351,000.00	2,440,203.13	2,791,203.13
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额		65,782.08	
(1) 处置或报废		65,782.08	
4.期末余额	351,000.00	2,374,421.05	2,725,421.05
二、累计折旧			
1.期初余额	321,750.00	1,970,009.23	2,291,759.23
2.本期增加金额	10,120.00	63,320.64	73,440.64
(1) 计提	10,120.00	63,320.64	73,440.64
3.本期减少金额		64,022.08	64,022.08
(1) 处置或报废		64,022.08	64,022.08
4.期末余额	331,870.00	1,969,307.79	2,301,177.79
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,130.00	405,113.26	424,243.26
2.期初账面价值	29,250.00	470,193.90	499,443.90

(2) 本报告期无暂时闲置的固定资产

(3) 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本报告期无未办妥产权证书的固定资产

### (五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	101,035.52				101,035.52
合计	101,035.52				101,035.52

### (六) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	1,200,000.00	1,200,000.00
信用借款		
合计	1,200,000.00	1,200,000.00

短期借款分类的说明：本公司取得中国民生银行股份有限公司济南高新支行银行人民币 1,200,000.00 元短期借款，期限为 2020 年 12 月 6 日至 2021 年 12 月 6 日，年利率 10.00065%，高度强、贾胜霞为该短期借款的共同借款人，许宁为该项短期借款的担保人。

## 2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

### (七) 应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
咨询费	143,988.06	113,988.06
设计服务费		
合计	143,988.06	113,988.06

## 2、本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

### (八) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,984,937.05	2,562,921.34	2,976,934.04	1,570,924.35
二、离职后福利-设定提存计划		85,163.82	44,137.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,984,937.05	2,648,085.16	3,021,071.91	1,570,924.35

#### 2、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		81,594.24	42,366.24	
2、失业保险费		3,569.58	1,771.63	
3、企业年金缴费				
合计		85,163.82	44,137.87	

### (九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	363.06	13,045.86
城市维护建设税	945.19	951.41
教育费附加	390.11	271.83
地方教育费附加	260.07	407.74
地方水利建设基金	68.27	71.22
个人所得税	-4,691.53	3,475.28

项目	期末余额	期初余额
印花税	4,231.98	4,231.98
合计	1,567.15	22,455.32

(十) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,079,940.62	12,410,910.77
合计	13,079,940.62	12,410,910.77

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	12,825,093.55	12,148,483.82
代垫款		34,137.97
借款及利息	252,847.07	228,288.98
党建经费	2,000.00	
合计	13,079,940.62	12,410,910.77

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	5,143,658.26	合约未到期
合计	5,143,658.26	/

(十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,335,672.00						13,335,672.00

(十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	758,456.20			758,456.20
合计	758,456.20			758,456.20

(十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-27,377,994.33	-24,221,880.46
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-27,377,994.33	-24,221,880.46
加: 本期净利润	-1,808,665.82	-3,982,216.43
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期	上期
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-29186660.15	-28,204,096.89

#### (十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,014,915.31	584,389.76	6,653,707.91	3,398,991.18
其他业务				
合计	1,014,915.31	584,389.76	6,653,707.91	3,398,991.18

#### (十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,896.40	15,441.72
教育费附加	1,226.35	6,617.88
地方教育费附加	817.56	4,411.92
地方水利建设基金	204.40	1,102.98
印花税	0	0
合计	5,144.71	27,574.50

#### (十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	759,294.71	3,256,122.64
差旅费	3,186.24	0
办公费	1,144.06	33,854.61
业务招待费	7,763.24	25,435.60
培训费	410.00	0
折旧摊销费	41,122.96	144,173.92
通讯邮寄费	12,339.08	53,909.87
水电物业费	7,502.85	68,920.79
房租	0	216,832.06
其他	21,748.68	16,156.46
合计	854,511.82	3,815,405.95

#### (十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	401,205.61	1,380,022.41
办公费	49,287.83	64,804.42
差旅费	20,552.11	7,322.75
业务招待费	3,917.54	

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	18,594.12	67,418.96
培训咨询费	143,600.80	148,618.10
通讯邮寄费	15,228.14	2824.27
水电物业费	80,082.16	98,458.27
房租	108,140.40	309,760.08
其他	17,710.66	153,041.50
合计	858,319.37	2,232,270.76

#### (十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	299,204.23	602,795.38
折旧费用与长期待摊	14,693.56	60,318.85
其他费用		359,733.95
合计	313,897.79	1,022,848.18

#### (十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	68,470.77	553.80
利息收入	276.54	60,670.63
手续费支出	26,322.51	57,806.08
合计	94,516.74	117,922.91

#### (二十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	210,382.12		210,382.12
其他	710.15	1,300.44	710.15
合计	211,092.27	1,300.44	211,092.27

#### (二十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	9,995.42	0.01	9,995.42
合计	9,995.42	0.01	9,995.42

#### (二十二) 现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	211,092.27	1,300.44
银行存款利息	276.54	553.80
保证金及押金	6,856,694.16	
借款及备用金		7,114,914.62
合计	7,068,062.97	7,116,768.86

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	6,968,914.59	1,15,833.72
营业外支出	9,995.42	0.01
备用金	705,325.28	610,629.28
合计	7,684,235.29	726,463.01

## (二十三) 现金流量表补充资料

### 1、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	142,402.06	804,830.42
其中：库存现金	7,006.00	23,186.00
可随时用于支付的银行存款	99,275.72	772,134.60
可随时用于支付的其他货币资金	36,120.34	9,509.82
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	142,402.06	804,830.42
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司实际控制人为高度强及贾胜霞，高度强为本公司第一大股东，持有本公司 33.98%的股份，贾胜霞为本公司第三大股东，持有本公司 14.82%的股份，两人为夫妻关系。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李岩松	董事
李晶	副总经理、董事会秘书
杜金声	董事
董占斌	董事
姜丽	财务负责人
魏广美	监事会主席
孙瑶	监事
邵光金	监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吕红民	公司持股 5%以上股东
深圳市青松股权投资企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
济南顾人贸易合伙企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
济南律控壹号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人

## 七、承诺及或有事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的重要承诺事项和或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

### （一）其他

本公司为维持自 2020 年 6 月 30 日之后的继续经营，拟采取以下改善措施：

1、推动公司完善经营模式，丰富产品体系，提高市场占有率；完善营销模式，降低营业成本，提升盈利水平；深入挖掘现有客户需求，增加新的营业收入增长点；定位高端客户需求，研发销售高附加值新产品。

2、公司将使用定向发行的工具、股票质押、融资租赁、银行贷款的方式，筹集公司经营发展所需要的资金。根据公司经营的需要，控股股东、实际控制人为公司提供无息借款等方式补充公司日常经营所需的流动资金，保证公司经营的需要。

## 十、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	210,382.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,705.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
非经常性损益净额	221,087.69	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益	
	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.54	-0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.57	-0.57

济南中顾法商网络科技有限公司

二〇二〇年八月二十一日



## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 3 号楼 16 层董事会秘书办公室