

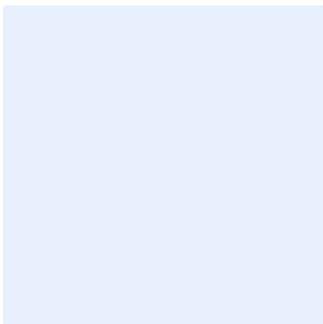


ST 中顾

NEEQ : 835143

济南中顾法商网络科技股份有限公司

Jinan Zhonggu LawBusiness Network



半年度报告

—— 2021 ——

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。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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	21
第八节	备查文件目录.....	62

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。

公司负责人贾胜霞、主管会计工作负责人贾胜霞及会计机构负责人（会计主管人员）李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
模式变更的风险	<p>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。</p> <p>应对措施：公司鼓励管理层出去学习，找出新的模式，降低此风险。</p>
同行业竞争风险	<p>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。</p> <p>应对措施：公司鼓励管理层及员工出去学习，开研讨会尽量将此风险减少。</p>

新技术变化的风险	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。 应对措施：招聘经验的基数高管不断创新，努力不丧失此优势。
报告期公司累计亏损较大的风险	2021 年 06 月 30 日和 2020 年 12 月 31 日公司未分配利润分别为 -3,031.64 万元和 -2,895.6 万元；2021 年上半年度和 2020 年度公司净利润分别为 -136.03 万元和 -180.87 万元，受市场环境影 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。 应对措施：不断开发新产品，提高收入加强成本费用控制。
资产负债率较高的风险	2021 年 06 月 30 日和 2020 年 12 月 31 日，公司的资产负债率分别为 7593.77%和 389.92%，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。 应对措施：提高收入加强成本费用控制，减少负债的增加。
经营风险	2021 上半年度和 2020 年上半年度，公司营业收入分别 21.99 万元和 101.49 万元，净资产分别为 -1622.23 万元和 -1486.19 万元。公司经营规模较小；净利润分别为 -136.03 万元和 -180.87 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。 应对措施：不断开发新产品，提高收入加强成本费用控制。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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 Technology Co.ltd -
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.9ask.cn
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-64 互联网和相关服务-642 互 联网信息服务-6420 互联网信息服务
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。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
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	控股股东为贾胜霞、高度强
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为贾胜霞、高度强，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）	申万宏源承销保荐
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）	申万宏源承销保荐

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	219,935.9	1,014,915.31	-78.33%
毛利率%	75.36%	42.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	(1,360,337.17)	(1,808,665.82)	24.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	(1,401,480.97)	(1,809,966.25)	22.57%
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)	0%	0%	-
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)	0%	0%	-
基本每股收益	-0.1	-0.14	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	216,476.50	5,126,194.74	-95.78%
负债总计	16,438,736.41	19,988,117.48	-17.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	(16,222,259.91)	(14,861,922.74)	-9.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	(1.22)	(1.11)	-9.15%
资产负债率% (母公司)	7,593.77%	389.92%	-
资产负债率% (合并)	7,593.77%	389.92%	-
流动比率	0.01	0.22	-
利息保障倍数	-11.59	-25.42	-

(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	241,077.82	(652,094.35)	136.97%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	0	0	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-95.78%	-45.26%	-
营业收入增长率%	-78.33%	-84.75%	-
净利润增长率%	24.79%	54.58%	-

（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，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

（二） 经营情况回顾

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	27,550.00	12.73%	72,777.71	1.42%	-62.15%
其他应收款	32,277.10	14.91%	147,579.94	2.88%	-78.13%
预付款项	32,165.35	14.86%	3,117,298.98	60.81%	-98.97%
固定资产	106,434.06	49.17%	138,538.11	2.70%	-23.17%
应付职工薪酬	252,012.77	116.42%	876,024.84	17.09%	-71.23%
应付账款	152,630.50	70.51%	572,067.29	11.16%	-73.32%
长期借款	4,801,500.00	2,218.02%	4,950,000.00	96.56%	-3.00%
应交税费	941.42	0.43%	2,250.65	0.04%	-58.17%
其他应付款	11,231,651.72	5,188.39%	13,587,774.70	265.07%	-17.34%
其他非流动资产			1,650,000.00	32.19%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、公司在报告期末货币资金为 2.76 万元，比本期期初减少 4.52 万元，变动比例为-62.15%。主要变动原因是公司报告期内收入下滑，虽然对成本费用、支出进行了缩减，但银行存款相应的减少。
- 2、公司在报告期末固定资产为 10.64 万元，比本期期初减少 3.21 万元，变动比例为-23.17%。主要变动原因是公司在本年度仅购置了少量的固定资产，购置金额远低于固定资产累计折旧。
- 3、公司在报告期末长期借款为 480.15 万元，比本期期初减少 14.85 万元。主要原因是公司本年在中国民生银行股份有限公司还 14.85 万元银行贷款。
- 5、公司在报告期末预付款项为 3.22 万元，比本期期初减少 308.51 万元，变动比例为-98.97%。主要变动原因为公司减少成本支出，将不做的业务款项收回。
- 6、公司在报告期末其他应收款为 3.23 万元，比本期期初减少了 11.53 万元，变动比例为-78.13%，主要变动原因收回备用金以及费用确认。
- 8、公司在报告期末应付账款为 15.26 万元，比本期期初减少了 41.94 万元，变动比例为-73.32%。主要变动原因为公司将未付的房租款付清。
- 9、公司在报告期末应付职工薪酬为 25.2 万元，比本期期初减少了 62.4 万元，变动比例为-71.23%。主要变动原因为本年度公司为员工发放的工资总数较上年度缩减，公司加强内部控制进行了部门的精减。
- 11、公司在报告期末应交税费为 0.094 万元，比本期期初减少了 0.13 万元，变动比例为-58.17%。主要变动原因为公司营业收入减少，导致应交税费相应的减少
- 12、公司在报告期末其他应付款为 1123.17 万元，比本期期初减少了 235.61 万元，变动比例为-17.34%。主要变动原因为公司业务减少收取客户保证金类的产品也相应的减少。
- 13、公司在报告期末其他非流动资产为 0 万元，比本期期初减少了 165 万元。主要变动原因为将公司预付一批设备款退款。

2、营业情况与现金流量分析

√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	219,935.90	100.00%	1,014,915.31	100.00%	-78.33%
营业成本	54,190.00	24.64%	584,389.76	57.58%	-90.73%
销售费用	417,930.43	190.02%	854,511.82	84.20%	-51.09%
管理费用	1,031,644.05	469.07%	1,172,217.16	115.50%	-11.99%
财务费用	117,307.83	53.34%	94,516.74	9.40%	24.11%
研发费用			313,897.79	30.93%	-100%
营业利润	(1,360,444.57)	-618.56%	-2,009,762.67	-198.02%	32.31%
营业外收入	107.4	0.05%	211,092.27	20.80%	-99.95%
利润总额	(1,360,337.17)	-618.52%	-1,808,665.82	-178.21%	24.79%
净利润	(1,360,337.17)	-618.52%	-1,808,665.82	-178.21%	24.79%
经营活动产生的现金流量净额	241,077.82	-	(652,094.35)	-	136.97%
投资活动产生的现金流量净额	(23,848.00)	-		-	
筹资活动产生的现金流量净额	-262,457.53	-	-10,334.01	-	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入为 21.99 万元，比上年同期减少 79.50 万元，减少 78.33%，主要变动原因包括：一方面公司主要客户为律师、律师事务所，受市场环境的影响，整体市场增速下滑，导致律师群体收入下降，不愿为推广服务支付额外费用，因此公司主营业务收入有了明显下滑。整个市场律师人数一定，公司深耕律师市场多年，难以开发新客户。
- 2、营业成本为 5.42 万元，比上年同期减少 53.02 万元，减少 90.73%，主要变动原因包括：公司业务量缩减，相应的成本也降低，同时公司为了应对当前市场形势，严格管控费用支出，加大成本管控力度降低成本，保障公司利益最大化。
- 3、销售费用为 41.79 万元，比上年同期减少 43.66 万元，减少 51.09%，主要变动原因包括：公司业务量缩减，相应的成本也降低，同时公司为了应对当前市场形势，严格管控费用支出，加大成本管控力度降低成本，保障公司利益最大化。
- 4、管理费用为 103.16 万元，比上年同期减少 14.06 万元，减少 11.99%，主要变动原因包括：公司业务量缩减，相应的成本也降低，同时公司为了应对当前市场形势，严格管控费用支出，加大成本管控力度降低成本，保障公司利益最大化。
- 5、研发费用为 0 万元，比上年同期减少 31.39 万元，减少 100%，主要变动原因包括：公司基于市场需求研发的律师综合服务产品已基本研发完成，处于最后测试阶段，即将面向市场进行推广。
- 6、财务费用为 11.73 万元，比上年同期减少 2.28 万元，增加 24.11%，主要变动原因包括：公司还贷款利息。
- 7、营业利润为-136.04 万元，比上年同期增加 64.93 万元，增加 32.31%，主要变动原因包括：2020 年度公司受市场环境的影响，营业收入大幅下降，相应的成本费用减少，公司在收入减少的情况下，加强费用成本的控制，21 年营业利润相对 20 年有所增加。
- 8、净利润-136.03 万元，比上年同期增加 44.83 万元，增加 24.79%，主要变动原因包括：21 年度公司受市场环境的影响，营业收入大幅度下降，相应成本费用减少，公司加强费用成本的控制，使得 21 年净利润相对 19 年有所增加。
- 9、毛利率为 75.36%，比上年同期增加 32.94%，主要变动原因包括：公司在营收不理想的情况下，严格控制各项成本和费用，开源节流。

10、经营活动产生的现金流量净额：公司 2021 上半年经营活动产生的现金流量净额为 24.11 万元，比上年同期增加了 136.97%，主要变动原因为：公司在营收不理想的情况下，严格控制各项成本和费用，开源节流。

11、筹资活动产生的现金流量净额：公司 2021 上半年筹资活动产生的现金流量净额为-26.24 万元，比上年同期减少了 2439.75%，主要变动原因为：上半年还贷款利息

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	41,036.4
其他	107.4
非经常性损益合计	41,143.8
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	41,143.8

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

2018 年 12 月 7 日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行。

根据新旧准则衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按新租赁准则要求进行会计报表列报，不追溯调整 2020 年可比数，本次会计政策变更不影响公司 2020 年度股东权益、净利润等相关财务指标，也未对本期股东权益、净利润等相关财务指标产生影响。

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

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

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
是否存在重大诉讼、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	
是否对外提供借款	<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	四.二.（二）
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、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.（三）
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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

本报告期公司无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

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	挂牌	2015 年 12 月 23 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	挂牌	2015 年 12 月 23 日		正在履行中

公开转让说明书	董监高	挂牌	2015年12月23日		正在履行中
公开转让说明书	其他	挂牌	2015年12月23日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	2,232,489	11.89%	0	2,232,489	11.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,152,199	46.13%	0	6,152,199	46.13%
	其中：控股股东、实际控制人	4,941,180	37.05%	0	4,941,180	37.05%
	董事、监事、高管	5,247,687	37.48%	0	5,247,687	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						23

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	高度强	4,531,768	0	4,531,768	33.98%	3,458,826	1,072,942	0	0
2	深圳市青松	2,070,584	0	2,070,584	15.53%	345,096	1,725,488	0	0

	投资企业(有限合伙)								
3	贾胜霞	1,976,472	0	1,976,472	14.82%	1,482,354	494,118	0	0
4	济南人易合伙企业(有限合伙)	1,678,248	0	1,678,248	12.59%	559,416	1,118,832	0	0
5	吕红民	752,944	0	752,944	5.65%	125,491	627,453	0	0
6	刘淼	365,856	0	365,856	2.74%	365,856	0	0	0
7	于希明	360,000	0	360,000	2.70%	360,000	0	0	0
8	徐家国	240,000	0	240,000	1.80%	240,000	0	0	0
9	文郁葱	182,856	0	182,856	1.37%	182,856	0	0	0
10	王璐	152,000	0	152,000	1.14%	152,000	0	0	0
10	齐晓平	152,000	0	152,000	1.14%	152,000	0	0	0
	合计	12,462,728	0	12,462,728	93.46%	5,971,183	6,491,545	0	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，贾胜霞在公司任董事长、董事及总经理									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

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
贾胜霞	董事长、董事、总经理	女	1979年11月	2020年9月10日	2021年9月2日
李峰	董事	男	1982年11月	2020年9月26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	2020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	2020年4月24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:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政管理人员	4	2
销售人员	29	12
技术人员	16	3
财务人员	3	3
总办人员	3	1
生产人员	13	2
员工总计	68	23

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

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。

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	27,550.00	72,777.71
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	六、2	32,165.35	3,117,298.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	32,277.10	147,579.94
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			
流动资产合计		91,992.45	3,337,656.63
非流动资产：			
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	六、4	106,434.06	138,538.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、5	18,049.99	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、6		1,650,000.00
非流动资产合计		124,484.05	1,788,538.11
资产总计		216,476.50	5,126,194.74
流动负债：			
短期借款			
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	六、7	152,630.50	572,067.29
预收款项			
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	六、8	252,012.77	876,024.84
应交税费	六、9	941.42	2,250.65
其他应付款	六、10	11,231,651.72	13,587,774.70
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			
流动负债合计		11,637,236.41	15,038,117.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、11	4,801,500.00	4,950,000.00
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			
非流动负债合计		4,801,500.00	4,950,000.00
负债合计		16,438,736.41	19,988,117.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、12	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	六、13	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	六、14	-30,316,388.11	-28,956,050.94
归属于母公司所有者权益合计		(16,222,259.91)	(14,861,922.74)
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		(16,222,259.91)	(14,861,922.74)
负债和所有者权益（或股东权益）总计		216,476.5	5,126,194.74

法定代表人：贾胜霞

主管会计工作负责人：贾胜霞

会计机构负责人：李丽

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		219,935.9	1,014,915.31
其中：营业收入	六、15	219,935.9	1,014,915.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,621,416.87	3,024,677.98
其中：营业成本	六、15	54,190	584,389.76
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	六、16	344.56	5,144.71
销售费用	六、17	417,930.43	854,511.82
管理费用	六、18	1,031,644.05	1,172,217.16
研发费用	六、19		313,897.79
财务费用	六、20	117,307.83	94,516.74
其中：利息费用			68,470.77
利息收入			276.54
加：其他收益	六、21	41,036.4	
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		(1,360,444.57)	(2,009,762.67)
加：营业外收入	六、22	107.4	211,092.27
减：营业外支出	六、23		9,995.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		(1,360,337.17)	(1,808,665.82)
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		(1,360,337.17)	(1,808,665.82)
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		(1,360,337.17)	(1,808,665.82)
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		(1,360,337.17)	(1,808,665.82)
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		(1,360,337.17)	(1,808,665.82)
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.14

法定代表人：贾胜霞

主管会计工作负责人：贾胜霞

会计机构负责人：李丽

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		230,934.68	1,665,390.61
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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	六、24	7,679,758.89	7,068,062.97
经营活动现金流入小计		7,910,693.57	8,733,453.58
购买商品、接受劳务支付的现金		100,000.00	29,683.98
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		1,700,037.27	1,671,628.66
支付的各项税费		3,829.02	
支付其他与经营活动有关的现金	六、24	5,865,749.46	7,684,235.29
经营活动现金流出小计		7,669,615.75	9,385,547.93
经营活动产生的现金流量净额		241,077.82	(652,094.35)
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、24	23,848.00	
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			
投资活动现金流出小计		23,848.00	
投资活动产生的现金流量净额		(23,848.00)	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
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	六、24	262,457.53	
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
筹资活动现金流出小计		262,457.53	10,334.01
筹资活动产生的现金流量净额		(262,457.53)	(10,334.01)
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		(45,227.71)	(662,428.36)
加：期初现金及现金等价物余额		72,777.71	804,830.42
六、期末现金及现金等价物余额		27,550.00	142,402.06

法定代表人：贾胜霞

主管会计工作负责人：贾胜霞

会计机构负责人：李丽

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	四(19)
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	

附注事项索引说明:

2018年12月7日, 中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)发布了《关于修订印发的通知》(财会(2018)35号)(以下简称“新租赁准则”), 新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自2019年1月1日起施行; 其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求, 公司对会计政策相关内容进行调整, 并从2021年1月1日起开始执行。

根据新旧准则衔接规定, 公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行会计报表列报, 不追溯调整2020年可比数, 本次会计政策变更不影响公司2020年度股东权益、净利润等相关财务指标, 也未对本期股东权益、净利润等相关财务指标产生影响。

(二) 财务报表项目附注

济南中顾法商网络科技有限公司 2021 年度上半年财务报表附注

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: 贾胜霞
- 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；增值电信服务；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) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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（以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司在 2021 年度上半年发生亏损 1,360,337.17 元，截至 2021 年 06 月 30 日，本公司累计未分配利润为-30,316,388.11 元，净资产为-16,222,259.91 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 2021 年 06 月 30 日之后的继续经营，详见“附注十一、其他重要事项”所述。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、企业重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计期间分为年度和中期，会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

5、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。

5.1、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。

5.2、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。

5.3、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。

5.4、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。

5.5、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。

5.6、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

6.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。

6.1、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。

6.2、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；

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。

6.3、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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

6.4、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。

7、存货

7.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、周转材料等。

7.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

7.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

7.4 存货的盘存制度为永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。

7.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、合同资产

8.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

8.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：商品销售组合	销货合同相关
组合 2：其他组合	与除销货合同外的其他合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

9、固定资产

9.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有

形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

9.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

9.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注四“11、长期资产减值”。

9.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

9.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、无形资产

10.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类 别	摊销年限（年）
办公软件	3
土地使用权	50.08-50.25

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

10.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

10.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注四“11、长期资产减值”。

11、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费（含生育保险）、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计

期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

14、收入

14.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现

时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

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。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

16.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

16.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

16.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

16.4 所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

17、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

17.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

18、其他重要的会计政策和会计估计

18.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输

入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

18.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

19、重要会计政策、会计估计的变更

19.1 会计政策变更

2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行会计报表列报，不追溯调整2020年可比数，本次会计政策变更不影响公司2020年度股东权益、净利润等相关财务指标，也未对本期股东权益、净利润等相关财务指标产生影响。

19.2 会计估计的变更

本报告期内，本公司无需披露的主要会计估计变更。

五、主要税项

1、主要税种及税率

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	25%

2、其他说明

本公司本报告期无需要说明的其他税项说明。

六、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 06 月 30 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	6.00	7,006.00
银行存款	23,319.06	37,765.31
其他货币资金	4,224.94	28,006.4
合 计	27,550.00	72,777.71
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：1、其他货币资金期末余额系支付宝账户资金余额 4,224.94 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。

2、预付款项

2.1 预付款项按账龄列示

账 龄	期末		期初	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	32,165.35	100.00	3,117,298.98	100
1 至 2 年				
合 计	32,165.35	100.00	3,117,298.98	100.00

2.2 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
山东联荷物业管理有限公司	否	17,298.98	53.78
中国联合网络通信有限公司济南分公司	否	11,359.50	35.32
合 计		28,658.48	89.10

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,277.1	147,579.94
合 计	32,277.1	147,579.94

3.1 其他应收款

3.1.1 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1662.45	139663.09
1 至 2 年	43,697.8	1000
2 至 3 年		20000
4 至 5 年		
5 年以上	8,000.00	8000
小 计	53,360.25	168663.09
减：坏账准备	21,083.15	21083.15
合 计	32,277.1	147,579.94

3.1.2 按款项性质分类情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	9,000.00	9,000.00
备用金	17,072.75	56,100.60
代缴社保及住房公积金	7,287.5	83,562.49
其他往来款	20,000.00	20,000.00
小 计	53,360.25	168,663.09
减：坏账准备	21,083.15	21,083.15
合 计	32,277.1	147,579.94

3.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	13,083.15		8,000.00	21,083.15
2021 年 1 月 1 日余额在本期	13,083.15		8,000.00	21,083.15
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 06 月 30 日余额	13,083.15		8,000.00	21,083.15

3.1.4 坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	21,083.15				21,083.15
合计	21,083.15				21,083.15

3.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

3.1.6 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京博审律师事务所	往来款	20000	1 年以内	37.48	1000
山东联荷物业管理有限公司	押金	8000	5 年以上	14.99	8000
杜成思	备用金	7500	1 年以内	14.06	375.00
代缴社保及住房公积金	代缴社保及住	7,287.5	1 年以内	13.66	364.38

	房公积金				
李峰	备用金	2500	1年以内	4.69	125
合 计	/	45,287.5	/	84.88	9,864.38

3.1.7 涉及政府补助的其他应收款：无。

3.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

3.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况：无。

4、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	106,434.06	138,538.11
固定资产清理		
合计	106,434.06	138,538.11

4.1 固定资产

4.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	351,000.00	2,374,421.05	2,725,421.05
2、本期增加额			
(1) 购置		3,440.71	3,440.71
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期金额减少			
(1) 处置或报废			
(2) 转入在建工程			
(3) 处置子公司			
4、期末余额	351,000.00	2,377,861.76	2,728,861.76
二、累计折旧			
1、期初余额	345,150.00	2,241,732.94	2,586,882.94
2、本期增加额	5,850.00	29,694.76	35,544.76
(1) 计提	5,850.00	29,694.76	35,544.76

(2) 企业合并增加			
3、本期减少额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入在建工程			
(3) 处置子公司			
4、期末余额	351,000.00	2,271,427.70	2,622,427.70
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加额			
3、本期减少额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	0	106,434.06	10,6434.06
2、期初账面价值	5,850.00	132,688.11	138,538.11

4.1.2 暂时闲置的固定资产情况：无。

4.1.3 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4.1.4 通过经营租赁方式租出固定资产情况：无。

4.1.5 未办妥产权证书的固定资产情况：无

5、无形资产

5.1 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	99,679.43	99,679.43
2、本期增加额	19,000.00	19,000.00
(1) 购置		
3、本期金额减少		
(1) 处置		
4、期末余额	118,679.43	118,679.43
二、累计摊销		

1、期初余额	99,679.43	99,679.43
2、本期增加额		
(1) 计提	950.01	950.01
3、本期减少额		
(1) 处置		
4、期末余额	100,629.44	100,629.44
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	18,049.99	18,049.99
2、期初账面价值		

6、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付的长期资产购置款项		1,650,000.00
合 计		1,650,000.00

注：其他非流动资产系公司 2020 年预付给济南元景经贸有限公司的设备款，公司根据战略调整与济南元景经贸有限公司于 2021 年 1 月友好协商解除相关合同，并于 2021 年 4 月 19 日收回全部款项。

7、应付账款

7.1 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
咨询费	152,630.5	113,988.06
应付房租		458079.23
合 计	152,630.50	572,067.29

8、应付职工薪酬

8.1 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	834,998.89	1,296,598.39	1,879,584.51	252,012.77
二、离职后福利-设定提存计划	41,025.95		41,025.95	
合计	876,024.84	1,296,598.39	1,920,610.46	252,012.77

8.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	802,217.49	1,146,376.42	1696581.14	252,012.77
二、职工福利费		7,000.00	7,000.00	-
三、社会保险费	30,107.40	119,104.47	149,211.87	
其中：1. 医疗保险费	29,453.60	117,977.49	74,532.92	
2. 工伤保险费	653.8	1126.98	1780.78	
四、住房公积金	2,674.00	24,117.50	26,791.50	
合计	834,998.89	1,296,598.39	1,879,584.51	252,012.77

8.3 离职后福利-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
一、基本养老保险费	39,228.00		39,228.00	
二、失业保险费	1,797.95		1,797.95	
合计	41,025.95		41,025.95	

9、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	908.79	2,040.15
城市维护建设税	16.06	95.26
教育费附加	6.88	40.82
地方教育附加	4.59	27.22
地方水利建设基金		6.8
个人所得税		
印花税	5.1	40.40
合计	941.42	2,250.65

10、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,231,651.72	13,587,774.70
合计	11,231,651.72	13,587,774.70

10.1 其他应付款

10.1.1 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	11,231,651.72	13,554,673.99
往来款		33,100.71
合计	11,231,651.72	13,587,774.70

11、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,801,500.00	4,950,000.00
合计	4,801,500.00	4,950,000.00

12、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					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
合计	13,335,672.00						13,335,672.00

13、资本公积

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

14、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-28,956,050.94	-27,377,994.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-28,956,050.94	-27,377,994.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,360,337.17	-1,578,056.61
减：提取法定盈余公积		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-30,316,388.11	-28,956,050.94

15、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,935.90	54,190.00	1,014,915.31	584,389.76
其他业务				
合 计	219,935.90	54,190.00	1,014,915.31	584,389.76

16、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	68.48	2,896.40
教育费附加	159.79	1,226.35
地方教育费附加	45.66	817.56
地方水利建设基金	4.73	204.40
印花税	65.9	
合 计	344.56	5,144.71

17、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	142,064.5	759,294.71
办公费	81,880.96	1,144.06

会议费		
折旧摊销费		41,122.96
通讯邮寄费		12,339.08
水电物业费		7,502.85
房租	192,064.97	
无形资产摊销		
咨询费		410.00
差旅费		3,186.24
业务招待费	1,920.00	7,763.24
招聘费		
装修费		
培训费		
其他费用		21,748.68
合 计	417,930.43	854,511.82

18、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	183,433.09	49,287.83
职工薪酬	539,028.95	401,205.61
差旅费	5,466.52	20,552.11
水电物业费	32,464.14	80,082.16
中介机构服务费		
房租	176,059.55	422,038.19
业务招待费	1,646.00	3,917.54
折旧费	35,544.76	18,594.12
装修费		
通讯费	32,893.42	15,228.14
咨询费	10,050.99	143,600.80
其他费用	15,056.63	17,710.66
合 计	1,031,644.05	1,172,217.16

19、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬		299,204.23
折旧		14,693.56
软件开发费		
合 计		313,897.79

20、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	113,957.42	68,470.77
减：利息收入	107.86	276.54
手续费	3,458.27	26,322.51
合 计	117,307.83	94,516.74

21、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
企业研究开发财政补助资金	40,100.00	
个税返还	936.4	
合 计	41,036.40	

22、营业外收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	107.4	107.4	211,092.27	211,092.27
合 计	107.4	107.4	211,092.27	211,092.27

23、营业外支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出、违约金及赔偿金				
其他			9,995.42	9,995.42
合 计			9,995.42	9,995.42

24、现金流量表项目

24.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的与经营活动有关的其他往来款	670,000	7,067,786.43
银行存款利息收入	107.86	276.54
往来款	7,009,651.03	6,856,694.16
合 计	7,679,758.89	7,068,062.97

24.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付现金的各项费用		6,968,914.59
支付的与经营活动有关的其他往来款	5,862,291.19	
手续费及其他	3458.27	
合 计	5,865,749.46	7,684,235.29

24.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	23,848.00	
合 计	23,848.00	

24.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	262,457.53	
归还非金融机构借款		
合 计	262,457.53	

25、现金流量表补充资料

25.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,360,337.17	

加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,544.76	
无形资产摊销	950.01	
长期待摊费用摊销		
长期应付款增加（减少以“-”号填列）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	117,307.83	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,848,493.46	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,400,881.07	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	241,077.82	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,550.00	
减：现金的上年年末余额	72,777.71	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,227.71	

25.2 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

一、现金	27,550.00	142,402.06
其中：库存现金	6.00	7,006.00
可随时用于支付的银行存款	23,319.06	99,275.72
可随时用于支付的其他货币资金	4,224.94	36,120.34
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	27,550.00	142,402.06

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

2.1 银行存款

本公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2.2 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至期末，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 20.73%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款及股权融资等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和汇率风险。

4.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2021 年 06 月 30 日止，本公司目前固定利率借款占外部借款的 100%。在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

4.2 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

八、关联方及关联交易

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。

1、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
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

2、关联方交易情况

2.1 关联担保情况

2.1.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高度强、贾胜霞	495.00	2020-11-2	2025-11-20	否

2.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	455,834.16	553,761.68

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 06 月 30 日，本企业无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司为维持自 2021 年 06 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。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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）	40100	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1043.8	
小 计	41143.8	
减：所得税影响额		
非经常性损益净额（影响净利润）	41143.8	
合 计	41143.8	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.11	-0.11

济南中顾法商网络科技股份有限公司

2021年8月27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