



# 商中在线

NEEQ: 831916

## 商中在线科技股份有限公司



### 年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人任艳、主管会计工作负责人黄珊及会计机构负责人（会计主管人员）徐磊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	126

备查文件目录	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
	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） 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	厦门观音山商务区高雄路通达大厦 5 楼公司档案室

## 释义

释义项目	指	释义
商中在线、公司、股份公司	指	商中在线科技股份有限公司
江苏泛亚、控股股东	指	泛亚信息技术江苏有限公司
实际控制人	指	颜健鸥
章程、公司章程	指	《商中在线科技股份有限公司公司章程》
三会	指	商中在线科技股份有限公司股东会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	商中在线科技股份有限公司《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东会	指	商中在线科技股份有限公司股东会
董事会	指	商中在线科技股份有限公司董事会
监事会	指	商中在线科技股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、五矿证券	指	五矿证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
云计算	指	由位于网络上的一组服务器把其计算、存储、数据等资源以服务的形式提供给请求者以完成信息处理任务的方法和过程
云主机	指	整合了计算、存储与网络资源的 IT 基础设施能力租用服务，能提供基于云计算模式的按需使用和按需付费能力的服务器租用服务。
虚拟主机	指	在网络服务器上分出一定的磁盘空间供用户放置站点、应用组件等，提供必要的站点功能、数据存放和传输功能
ISP	指	(Internet Service Provider, 互联网服务提供商) 向用户提供互联网接入业务、信息业务、和增值业务等综合服务的电信运营商
ICANN	指	The Internet Corporation for Assigned Names and Numbers, 互联网名称与数字地
CNNIC	指	China Internet Network Information Center, 中国互联网络信息中心
IPv6	指	互联网协议 (Internet Protocol, IP) 的第六版, 被设计为 IPv4 的下一代网络协议。长度为 128 位, 具有更大的地址空间与更高的安全性
域名	指	由一串用点分隔的名字组成的互联网上某一台计算机或计算机组的名称
顶级域名	指	域名中由点号分割开的最右边的词, 如 .com、.cn 等

IDC	指	（Internet Data Center，互联网数据中心）可以为用户提供包括：申请域名、租用虚拟主机空间、服务器托管租用，云主机等服务。此外，还有国际数据公司、初始直接费用等多种含义
数字营销	指	使用数字传播渠道来推广产品和服务的实践活动
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	商中在线科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Bizcn.com,Inc.		
	Bizcn.com,Inc.		
法定代表人	任艳	成立时间	2007年11月23日
控股股东	控股股东为（泛亚信息技术江苏有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（颜健鸥），一致行动人为（泛亚信息技术江苏有限公司、任艳、宋寿康）
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）-互联网其他信息服务（I6429）		
主要产品与服务项目	域名服务、虚拟主机服务（空间租赁服务）、服务器租赁托管服务和企业邮局服务、互联网信息服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	商中在线	证券代码	831916
挂牌时间	2015年1月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	108,400,760
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	费春虹	联系地址	厦门市观音山商务区高雄路通达大厦 5F
电话	0592-2179618	电子邮箱	feichh@bizcn.com
传真	0592-2179606		
公司办公地址	厦门市观音山商务区高雄路通达大厦 5F	邮政编码	361000
公司网址	www.bizcn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200664741012F		

注册地址	福建省厦门市思明区高雄路 18 号通达国际 501、502 单元		
注册资本（元）	108,400,760.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为信息服务业、因特网接入服务业，属增值电信业务，所属行业为互联网信息服务（I6420）。信息服务业、因特网接入服务业泛指企业在使用互联网过程中所使用的各种服务，通常指互联网基础应用服务中的域名注册服务、建站服务、主机服务、IDC 租用托管、企业邮局及企业信息化、移动互联网微应用、品牌营销推广等行业互联网+综合解决方案。其中，主机服务包括了虚拟主机、主机租用以及基于云计算的云主机服务。公司提供专业的域名注册以及相关服务是通过 ICANN 和 CNNIC 双重认证的顶级域名注册机构。电子邮局采用的全独立开发系统，安全平稳运行多年，并持续升级加强。公司客户 95%以上为中国中小微企业，通过 8000 多家代理商（渠道）进行营销工作，方式为在线预收款，在线完成商品交付，由 www.bizcn.com 商务平台完成绝大部分业务交易和服务流程。

公司的业务主要围绕着“线上引流销售，线下渠道拓展”这一核心模式开展，无论是资产并购、产品研发、平台升级、引入第三方产品、渠道开拓、还是培养直客在线消费，这些方式方法都是围绕着目前公司所运营的在线平台及商业模式而展开的。公司目前的平台“商中在线”和“新网互联”在业内颇具口碑，品牌优势和先发优势明显。

公司希望提供优质的互联网产品及服务平台，在自身聚焦的领域内提供稳定、可靠、优质的企业级互联网产品在线平台。通过拓展和丰富平台的兼容性，不断更新平台上的产品及服务，从而时刻保持竞争力。在接下来的三年，我们的核心是不断提升商中“在线”这一在线平台，以流量促进销量，为自身以及第三方开发者营造友好生态，并最终通过良好的平台体验，提升自有传统业务、自研产品业务、第三方接入业务的规模，进而反向促进流量增长。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2025 年 6 月被认定为省级“专精特新”企业，有效期为 2025 年 6 月 20 日-2028 年 6 月 19 日；公司于 2024 年 12 月 2 日被认定为“高新技术企业”，证书编号 GR202435101520，证书有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	342,160,180.22	381,022,579.54	-10.20%
毛利率%	10.25%	9.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,711,525.26	-8,719,834.11	-114.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,821,848.18	-8,757,536.36	-103.50%
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）	-5.87%	-2.64%	-
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）	-5.59%	-2.65%	-
基本每股收益	-0.17	-0.08	-112.50%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	416,648,879.68	396,551,892.63	5.07%
负债总计	106,095,825.91	66,510,787.31	59.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	309,155,696.76	327,867,222.02	-5.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.85	3.02	-5.63%
资产负债率%（母公司）	15.59%	19.89%	-
资产负债率%（合并）	25.46%	16.77%	-
流动比率	3.10	4.29	-
利息保障倍数	-12.81	-6.36	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-20,266,465.04	-63,776,886.21	68.22%
应收账款周转率	5.17	5.83	-
存货周转率	767.74	860.57	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	5.07%	-1.41%	-
营业收入增长率%	-10.20%	57.27%	-
净利润增长率%	118.03%	-237.86%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	10,677,316.60	2.56%	22,295,756.14	5.62%	-52.11%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
应收账款	56,699,694.94	13.61%	75,743,667.10	19.10%	-25.14%
预付账款	102,440,494.76	24.59%	99,150,235.81	25.00%	3.32%
其他应收款	120,351,462.39	28.89%	71,891,864.44	18.13%	67.41%

存货	399,995.00	0.10%	399,995.00	0.10%	0.00%
其他流动资产	5,549,272.69	1.33%	5,721,326.55	1.44%	-3.01%
固定资产	135,828.76	0.03%	206,921.26	0.05%	-34.36%
使用权资产	1,247,787.75	0.30%	1,996,460.31	0.50%	-37.50%
无形资产	52,966.70	0.01%	415,847.53	0.10%	-87.26%
商誉	104,131,286.53	24.99%	104,131,286.53	26.26%	0.00%
短期借款	40,742,500.10	9.78%	19,780,000.00	4.99%	105.98%
应付账款	11,103,762.93	2.67%	2,502,721.38	0.63%	343.67%
合同负债	13,330,012.94	3.20%	7,727,686.25	1.95%	72.50%
应交税费	17,400,308.91	4.18%	17,613,837.85	4.44%	-1.21%
其他应付款	10,227,476.08	2.45%	3,551,222.23	0.90%	188.00%
一年内到期的非流动负债	1,175,600.38	0.28%	11,048,117.39	2.79%	-89.36%
长期借款	9,800,000.00	2.35%	472,500.00	0.12%	1,974.07%
资产总计	416,648,879.68		396,551,892.63		5.07%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末余额为 1,067.73 万元,较年初减少 52.11%,变动的主要原因是支付了押金和保证金。
- 2、应收账款本期期末余额为 5,669.97 万元,较年初减少 25.14%,变动的主要原因是应收账款账龄增加,坏账准备增加所致。
- 3、其他应收款本期期末余额为 12,035.15 万元,较年初增多 67.41%,变动的主要原因是押金和保证金的支付有所增加。
- 4、固定资产本期期末余额为 13.58 万元,较年初减少 34.36%,变动的主要原因是本年度有处置一批办公设备以及正常的固定资产折旧。
- 5、使用权资产本期期末余额为 124.78 万元,较年初减少 37.5%,变动的主要原因是使用权资产正常摊销。
- 6、无形资产本期期末余额为 5.3 万元,较年初减少 87.26%,变动的主要原因是无形资产正常摊销。
- 7、短期借款本期期末余额为 4,074.25 万元,较年初增多 105.98%,变动的主要原因是增加了一部分信贷规模。
- 8、应付账款本期期末余额为 1,110.38 万元,较年初增多 343.67%,变动的主要原因是本年发生的采购尚未到支付账期。
- 9、合同负债本期期末余额为 1,333 万元,较年初增多 72.5%,变动的主要原因是预收款项,尚未到确认收入时点。
- 10、其他应付款本期期末余额为 1,022.75 万元,较年初增多 188%,变动的主要原因是往来款有所增加。
- 11、一年内到期的非流动负债本期期末余额为 117.56 万元,较年初减少 89.36%,变动的主要原因是按期偿还一年内到期的长期借款。
- 12、长期借款本期期末余额为 980 万元,较年初增多 1,974.07%,变动的主要原因是上期一年内到期的长期借款重分类调出所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	342,160,180.22	-	381,022,579.54	-	-10.20%
营业成本	307,092,167.35	89.75%	344,832,928.11	90.50%	-10.94%
毛利率%	10.25%	-	9.50%	-	-
税金及附加	293,183.09	0.09%	165,505.73	0.04%	77.14%
销售费用	7,767,019.69	2.27%	9,944,362.26	2.61%	-21.90%
管理费用	21,207,934.10	6.20%	22,597,139.92	5.93%	-6.15%
研发费用	4,595,206.60	1.34%	2,927,510.47	0.77%	56.97%
财务费用	1,244,469.73	0.36%	1,405,704.29	0.37%	-11.47%
信用减值损失	-18,848,790.60	-5.51%	-8,956,290.46	-2.35%	-110.45%
其他收益	531,601.41	0.16%	434,330.33	0.11%	22.40%
营业利润	-18,356,989.53	-5.37%	-9,372,531.37	-2.46%	-95.86%
营业外收入	6,296.90	0.00%	19,312.34	0.01%	-67.39%
营业外支出	1,716,578.37	0.50%	403,373.00	0.11%	325.56%
利润总额	-20,067,271.00	-5.86%	-9,756,592.03	-2.56%	-105.68%
所得税费用	-579,219.45	-0.17%	-818,319.55	-0.21%	29.22%
净利润	-19,488,051.55	-5.70%	-8,938,272.48	-2.35%	-118.03%

#### 项目重大变动原因

- 1、税金及附加本期发生额为 29.32 万元,较上年同期变动了 12.77 万元,变动比例为 77.14%,变动的主要原因是本年的增值税税负增加,附加税也有所增加。
- 2、销售费用本期发生额为 776.7 万元,较上年同期变动了-217.73 万元,变动比例为-21.9%,变动的主要原因是职工薪酬有所减少。
- 3、研发费用本期发生额为 459.52 万元,较上年同期变动了 166.77 万元,变动比例为 56.97%,变动的主要原因是本年度委外研发投入增加。
- 4、信用减值损失本期发生额为-1,884.88 万元,较上年同期变动了-989.25 万元,变动比例为-110.45%,变动的主要原因是往来账龄增长所致。
- 5、其他收益本期发生额为 53.16 万元,较上年同期变动了 9.73 万元,变动比例为 22.4%,变动的主要原因是本年较上年政府补助有所增加。
- 6、营业利润本期发生额为-1,835.7 万元,较上年同期变动了-898.45 万元,变动比例为-95.86%,变动的主要原因是本年较上年计提了更多的坏账准备。
- 7、营业外支出本期发生额为 171.66 万元,较上年同期变动了 131.32 万元,变动比例为 325.56%,变动的主要原因是本年确认了无法收回的应收款项。
- 8、利润总额本期发生额为-2,006.73 万元,较上年同期变动了-1,031.07 万元,变动比例为-105.68%,变动的主要原因是受往来账龄增长、计提坏账准备增加的影响。
- 9、所得税费用本期发生额为-57.92 万元,较上年同期变动了 23.91 万元,变动比例为 29.22%,变动的主要原因是本年坏账准备增加,递延所得税增加。

10、净利润本期发生额为-1,948.81 万元,较上年同期变动了-1,054.98 万元,变动比例为-118.03%,变动的主要原因是受往来账龄增长、计提坏账准备增加的影响。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	342,111,007.24	380,663,037.87	-10.13%
其他业务收入	49,172.98	359,541.67	-86.32%
主营业务成本	306,801,320.49	344,109,039.39	-10.84%
其他业务成本	290,846.86	723,888.72	-59.82%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
互联网营销业务	296,853,399.88	284,400,310.85	4.20%	-9.94%	-9.61%	-0.35%
域名业务	40,862,910.77	19,947,996.76	51.18%	-12.17%	-22.13%	6.24%
主机邮箱业务	3,969,879.62	2,274,425.15	42.71%	2.87%	-36.73%	35.86%
其他	473,989.95	469,434.59	0.96%	-54.16%	-52.73%	-3.00%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

本年收入构成没有变化，互联网营销业务依然占主营业务收入的 86%以上。除主机邮箱业务外，其他产品服务均呈下降趋势。互联网营销业务因火山云产品业绩指标较重，该产品处于亏损状态，本年度没在续签一级代理商，受此影响，本年互联网营销业务收入有所下滑，影响较大。域名业务下降主要原因是自媒体、个人建站热度暴跌，个人域名注册减少；中小企业低成本建站，多用赠送二级域名，不买独立域名；短视频、小程序、公众号替代官网，企业建站刚需弱化，导致域名需求量下降所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江苏灵运网络科技有限公司	119,781,266.10	35.01%	否
2	阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	25,947,111.72	7.58%	否
3	合肥寻云网络科技有限公司	17,557,106.13	5.13%	否
4	鲸炫科技（浙江）有限公司	17,107,044.37	5.00%	否
5	上海莱仁文化传媒有限公司	8,937,439.56	2.61%	否

合计	189,329,967.88	55.33%	-
----	----------------	--------	---

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	三六零科技集团有限公司	40,418,596.23	13.16%	否
2	北京乐盟互动科技有限公司	29,491,517.76	9.60%	否
3	北京乘风互动网络科技有限公司	28,183,274.09	9.18%	否
4	深圳宜搜天下科技股份有限公司	26,440,300.07	8.61%	否
5	福建聚搜广告有限公司	14,093,867.96	4.59%	否
合计		138,627,556.11	45.14%	-

### (三) 现金流量分析

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	-20,266,465.04	-63,776,886.21	68.22%
投资活动产生的现金流量净额	-49,458.25	2,905,830.12	-101.70%
筹资活动产生的现金流量净额	18,237,063.86	2,423,279.68	652.58%

### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期发生额为-2,026.65万元,较上年同期变动了4,351.04万元,变动比例为68.22%,变动的主要原因是公司较上年回款有所增加,同时成本有所减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期发生额为-4.95万元,较上年同期变动了-295.53万元,变动比例为-101.7%,变动的主要原因是上年较本年收到300万业绩补偿款。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期发生额为1,823.71万元,较上年同期变动了1,581.38万元,变动比例为652.58%,变动的主要原因是本期较上年增加了信贷规模。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
无锡泛亚信息技术有限公司	控股子公司	数据处理和存储服务；电子产品开发	34,000,000.00	63,014,349.78	33,078,139.96	10,741,957.56	252,736.25
北京新网互联软件服务有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布广告；基础软件服务、应	10,000,000.00	34,451,057.66	21,976,387.61	26,281,133.95	4,496,153.34

		用软件服务					
无锡捌叁壹玖壹陆科技有限公司	控股子公司	电子产品开发；数据处理和存储服务	1,500,000.00	4,724,314.24	1,470,934.24	31,520,737.09	-10,700.31
厦门商中在线信息技术有限公司	控股子公司	软件开发；互联网域名注册服务	5,050,000.00	7,079,756.65	5,779,756.65	0.00	-20,585.37
香港信诺信息科技有限公司	控股子公司	软件开发；互联网域名注册服务等	468,398.00	472,575.34	471,220.66	0.00	-1,096.39
无锡易联电商信息技术有限公司	控股子公司	计算机软硬件、网络系统的技术开发、技术转让等	15,000,000.00	119,391,956.00	21,723,835.66	170,281,710.89	-522,423.17
无锡搜派信息技术有限公司	控股子公司	数据处理和存储服务	500,000.00	78,919.71	-144,745.64	0.00	-1,071.11
浙江搜派信息科技有限公司	控股子公司	信息技术的研发；网络技术推广	10,000,000.00	56,499,005.20	45,353,960.83	2,542,535.82	-662,762.90
喀什搜派信息技术有限公司	控股子公司	网络科技，动漫设计及创意服务	500,000.00	37,348,047.53	12,400,947.53	330,188.67	-549,346.29
无锡亚近信息技术有限公司	控股子公司	数据处理和存储服务	500,000.00	5,495,017.74	-2,347,289.69	0.00	-250,815.31
喀什新网互联信息技术有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布国内各类广告	1,000,000.00	6,960,884.68	5,634,287.32	0.00	-1,119,958.68
泛亚信息技术（福建）有限公司	控股子公司	信息系统集成服务	20,000,000.00	55,532,648.05	28,758,325.71	57,316,525.44	40,044.85
福建省兴逸泽信息科技有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务业	10,000,000.00	515.03	-9,586.89	0.00	-9,601.54
浙江聚搜信息科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000.00	15,416,709.72	7,524,587.12	43,004,278.50	-3,339,879.90
商中在线云计算重庆有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务业	5,000,000.00	2,290,755.06	-3,020,513.72	6,084,740.46	-1,094,630.25
亳州市火云鲸科技有限公司	控股子公司	互联网数据服务	5,000,000.00	2,626,868.70	2,510,128.55	1,037,837.80	-1,356,396.54
重庆互字信息技术有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
南平市延平区新网信息技术有限公司	控股子公司	软件开发；软件销售；	1,000,000.00	2,834,277.82	109,067.98	1,040,750.60	-890,932.02

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.实际控制人不当控制的风险	<p>截止报告期末，泛亚信息技术江苏有限公司为公司第一大股东，直接持有公司 58,088,887 股，占比公司总股本的 53.5872%，颜健鸥直接持有泛亚信息技术江苏有限公司 79.3250%的股份，为公司实际控制人，其配偶担任公司董事长，可以对公司董事会决议、管理层的聘任以及公司经营管理施加重要影响。若颜健鸥利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司一方面将加强公司治理意识，严格执行相关内控制度；另一方面将持续接受主办券商督导，严格执行上述管理制度。</p>
2.行业发展的风险	<p>中国经济增长减缓，使得国内大多数企业，尤其是中小企业在国际市场竞争、资金来源、成本管理以及政府的宏观调控政策等方面面临巨大压力。这种压力势必传导给基础互联网服务行业，在危机下中小企业可能缩减在企业信息化方面的开支，给公司的盈利造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司持续经营已经超过 10 年。互联网行业发展到现在，其每年的规模都在稳步上升。公司在业务模式和产品研发中始终保持高度重视。在一波接一波的新产品新模式热潮中公司聚焦为中小企业提供真正有价值的互联网产品服务。公司产品趋向多元，在线业务平台从封闭走向开放。通过上述措施，公司持续不断的提高公司的核心竞争力，继续保持在行业内的竞争优势。</p>
3.市场竞争的风险	<p>目前，国内基础互联网服务商数量增涨过快，且大部分规模较小，市场竞争激烈。为了抢占客户，各服务商在技术、服务、价格、宣传等领域全面展开竞争，如果公司不能更有效占</p>

	<p>领市场、增加客户粘性，存在因市场竞争激烈而业务收入减少的风险。</p> <p>应对措施：公司采用的是线上消费及线下拓展渠道的方式，公司的业务不仅可以直接面对中小企业客户，亦是国内很多互联网产品渠道的长期供应商。公司目前的平台“商中在线”和“新网互联”在业内颇具口碑，品牌优势和先发优势明显。通过持续创新和开放平台资源，将进一步提升渠道的粘性及关注度。未来公司也将继续加大对于在线平台的研发投入，通过多元化的产品及开放包容的大平台概念更有效的占领市场、增加客户粘性。公司在报告期内完成的资产收购，亦显著加速了公司产品及服务同心多元化的实现，避免了业务模式单一，大大提高了公司业务的抗风险能力。</p>
4.技术更新的风险	<p>随着技术进步，无线移动网络进入 5G 时代，电信网、无线移动网和广电网之间将逐渐融合，在这一过程中，技术开发商、设备生产商和网络服务商将面临重新整合的局面，互联网基础服务市场也面临着一定的技术升级风险。如果公司不能很好地把握行业发展契机，尽快完成技术升级，存在因行业发展过快而公司技术滞后的风险。</p> <p>应对措施：互联网行业的显著风险在于产品及商业模式迭代的速度极快。公司通过加强研发、产品多元化、开放在线平台等措施积极求新求变，寻求持续盈利并创造新的增长点。但是，公司不会盲目跟风。业务始终聚焦在自身所在领域，多元化也围绕一个中心展开。关注自身产品、服务所产生的价值是应对技术进步风险的根本。</p>
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

### 第三节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、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	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000.00	8,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方		

提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 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**

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

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	800,000.00	
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		7,140,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	500,000.00	
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

本年度未发生重大关联交易。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
无锡市泛亚资讯网络有限公司	是	7,140,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	7,140,000.00	-	-	-	-

#### (五) 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年1月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2015年1月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
重组交易方	2016年2月16日	2018年12月31日	重大资产重组	其他承诺(重大资产重组)		未履行

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

江苏泛亚在《无锡泛亚协议》中承诺:

无锡泛亚将于 2016 年、2017 年、2018 年三年间分别实现经审计税后净利润(以商中在线认可的具有中国证券期货相关业务资格的会计师事务所按中国企业会计准则出具的无保留意见的审计报告为准)人民币 1,500.00 万元、2,000.00 万元和 2,500.00 万元。如无锡泛亚在 2016 年、2017 年、2018 年的任一年度的实际经审计税后净利润额低于上述承诺净利润金额,则江苏泛亚应按照当年承诺净利润金额与实际经审计税后净利润的差额,以税后现金的方式向商中在线提供违约补偿。根据该承诺,江苏泛亚需向商中在线支付违约补偿金 6,645,629.19 元。

商中在线收购上海远近时有对赌条款: 被申请人单亮向申请人“商中在线”承诺: 上海远近将于 2016 年、2017 年、2018 年三年间分别实现经审计税后净利润 800 万元、1100 万元和 1500 万元。如上海远近在 2016 年、2017 年、2018 年的任一年度的实际经审计税后净利润额低于上述承诺净利润金额,则被申请人应按照当年承诺净利润金额与实际经审计税后净利润差额的 3 倍,以税后现金的方式向受让方提供违约补偿。

徐宝磊、刘艳律、苏效雪、单亮(以下合称“转让方”)在《远近互动协议》中承诺: 远近互动将于 2016 年、2017 年、2018 年三年间分别实现经审计税后净利润(以商中在线认可的具有中国证券期货相关资格的会计师事务所按中国企业会计准则出具的无保留意见的审计报告为准)人民币 800.00 万元、1,100.00 万元和 1,500.00 万元。如远近互动在 2016 年、2017 年、2018 年的任一年度的实际经审计税后净利润额低于上述承诺净利润金额,则转让方应按照当年承诺净利润金额与实际经审计税后净利润差额的 3 倍,以税后现金的方式向商中在线提供违约补偿;或由转让方以现金回购

远近互动股权。回购远近互动股权的比例按照转让方当年承诺净利润金额与实际经审计税后净利润的差额占三年承诺的净利润总额（3400 万元）的比例确认。回购价款以本次收购时，转让方持有远近互动股权的评估价值（以商中在线认可的第三方评估师出具的评估报告为准）为准。商中在线拥有上述补偿或回购的选择权。根据该承诺，转让方需向商中在线支付违约补偿金 20,590,740.48 元或需以 2,024.1505 万元回购远近互动 20.187%股权。

2020 年 4 月 29 日，公司召开第二届董事会第十三次会议，会议以 7 票同意、0 票反对、0 票弃权的表决结果审议《出售资产的议案》。商中在线科技股份有限公司因战略发展需要，以 30,000,000.00 元的对价出售公司持有的远近文化传播（上海）有限公司 100%的股权，本次交易完成后，远近文化传播（上海）有限公司将不再纳入公司合并报表范围，本次交易的受让方为青岛中天泽业投资管理有限公司。

承诺履行情况：2023 年 10 月，公司已收到单亮业绩补偿款加同期利率计算利息合计 8,899,835.91 元。

截至 2025 年 12 月，公司累计收到江苏泛亚业绩补偿款 3000,000.00 元。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	6,575,441.03	1.67%	司法冻结
货币资金	流动资产	冻结	11,341.33	0.00%	封存（不付不收）
货币资金	流动资产	冻结	1,606.16	0.00%	久悬账户
货币资金	流动资产	冻结	200.00	0.00%	受益所有人信息缺失
<b>总计</b>	-	-	6,588,588.52	1.67%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司的银行账户被冻结，暂未对公司生产经营产生重大不利影响。目前公司正在积极应对，争取尽快解冻账户并依法维护自身合法权益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	63,574,965	58.65%	352,495	63,927,460	58.97	
	其中：控股股东、实际控制人	17,188,887	15.86%	336,500	17,525,387	16.17	
	董事、监事、高管	39,125	0.04%	-14,625	24,500	0.02	
	核心员工	35,225	0.03%	0	35,225	0.03	
有限售条件股份	有限售股份总数	44,825,795	41.35%	-352,495	44,473,300	41.03	
	其中：控股股东、实际控制人	41,236,500	38.04%	-336,500	40,900,000	37.73	
	董事、监事、高管	58,875	0.05%	14,625	73,500	0.07	
	核心员工	105,675	0.10%	0	105,675	0.10	
总股本		108,400,760	-	0	108,400,760	-	
普通股股东人数						172	

#### 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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	泛亚信息技术江苏有限公司	58,088,887	-	58,088,887	53.5872%	40,900,000	17,188,887	35,000,000	0
2	北京新网互联科技有限公司	9,785,850	-	9,785,850	9.0275%	3,000,000	6,785,850		0
3	王婷婷	4,920,500	-	4,920,500	4.5392%		4,920,500		0
4	单亮	4,920,500	-	4,920,500	4.5392%		4,920,500		0
5	蒋佳伽	1,275,082	3,375,073	4,650,155	4.2898%		4,650,155		0
6	张文学	2,904,836	680,212	3,585,048	3.3072%		3,585,048		0
7	李金旺	1,800,100	80,199	1,880,299	1.7346%		1,880,299		0
8	上海屹和投资管	1,426,967	-	1,426,967	1.3164%		1,426,967		0

	理合伙企业（有限合伙）								
9	国信证券股份有限公司	1,150,250	-	1,150,250	1.0611%		1,150,250		0
10	上海隆投资资产管理有限公司—上海隆投启宸1号新三板投资基金	1,002,000	-	1,002,000	0.9243%		1,002,000		0
<b>合计</b>		87,274,972	4,135,484	91,410,456	84.3265%	43,900,000	47,510,456	35,000,000	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

截至报告期末，泛亚信息技术江苏有限公司为公司控股股东，直接持有 58,088,887 股，占公司总股本的 53.5872%，报告期内公司控股股东未发生变化，其基本情况如下：

泛亚信息技术江苏有限公司成立于 2007 年 3 月 13 日，是在江苏省无锡市梁溪区行政审批局登记注册的有限责任公司，目前注册资本为人民币 5000 万元，法定代表人颜健鸥，统一社会信用代码为 91320200798643768Q，住所地为无锡市凤宾路优谷商务园 33 号，经营范围：计算机软硬件及网络应用技术、系统集成的技术开发、技术转让、技术咨询及服务；计算机及配件、办公自动化设备的销售；培训服务（不含发证）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（不含国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；设计、制作、代理及发布国内广告业务；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话声讯服务、移动网和固定网信息服务）。（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）

泛亚信息技术江苏有限公司的执行董事兼总经理为颜健鸥，宋寿康为监事。

#### （二）实际控制人情况

颜健鸥，男，1976 年 8 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。

1996 年 7 月至 2000 年 2 月，任大德发（无锡）有限公司业务经理；

2000 年 2 月至 2002 年 6 月，任麦加资讯（中国）有限公司无锡分公司经理；

2002 年 3 月至 2003 年 4 月，任无锡纬绎科技有限公司副总经理；

2003 年 5 月至 2007 年 6 月，任无锡市泛亚资讯网络有限公司总经理；

2007 年 6 月至今，任泛亚信息技术江苏有限公司董事长兼总经理，同时兼任多家江苏泛亚子公司及关联公司的董事、总经理；

2014 年 9 月至 2018 年 9 月，任厦门商中在线科技股份有限公司董事，任期三年；

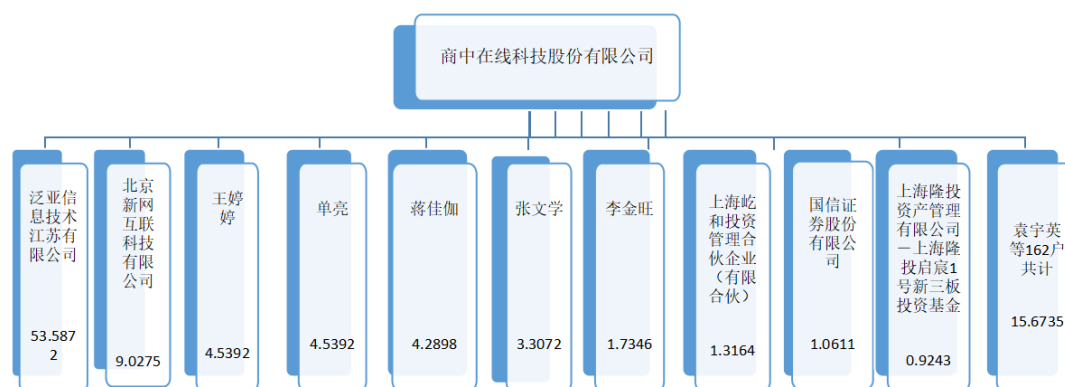
2015 年 7 月任厦门商中在线科技股份有限公司董事长、法定代表人；

2018 年 9 月至 2021 年 9 月，任商中在线科技股份有限公司董事，任期三年；

2018年9月至2021年9月，任商中在线科技股份有限公司董事长兼总经理；  
 2021年9月至2022年11月，任商中在线科技股份有限公司董事，董事长兼总经理；  
 2022年11月30日，辞去商中在线科技股份有限公司董事、董事长、总经理职务。  
 报告期内，实际控制人未发生变动。

截止报告期末，泛亚信息技术江苏有限公司为公司第一大股东，直接持有公司 58,088,887 股，占比公司总股本的 53.5872%，颜健鸥直接持有泛亚信息技术江苏有限公司 79.3250%的股份，同时亦持有公司 0.3104%的股份。

公司股权结构如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 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

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
任艳	董事长、董事	女	1978年11月	2024年12月18日	2026年12月17日	26,000	0	26,000	0.024%
朱尹民	董事	男	1965年10月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
许姝	董事、总经理	女	1975年9月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
蔡金诚	董事	男	1982年4月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
赵叙飞	董事	男	1980年8月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
宋寿康	监事会主席、监事	男	1957年4月	2024年12月18日	2026年12月17日	50,000	0	50,000	0.0461%
周达鹏	监事	男	1991年11月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
潘艺	监事	男	1976年2月	2024年12月18日	2026年12月17日	19,500	0	19,500	0.0180%
韩静	监事	女	1979年10月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
林玲	监事	女	1981年2月	2024年12月18日	2026年12月17日	2,500	0	2,500	0.0023%
徐磊	财务总监、副总经理	男	1981年2月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
沈思鹂	副总经理	女	1984年11月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%
费春虹	董事会秘书	女	1990年1月	2024年12月18日	2026年12月17日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

实际控制人颜健鸥，与董事长任艳为夫妻关系。监事宋寿康为控股股东泛亚信息技术江苏有限公司的股东及监事，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系；与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

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

(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）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	11		3	8
技术人员	13		0	13
销售人员	99		44	55
管理人员	30		1	29
生产人员	13		0	13
财务人员	12		0	12
员工总计	178		48	130

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	55	45
专科	94	69
专科以下	29	16
员工总计	178	130

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司已经按照国家有关规定，建立了独立完整的人事、工资报酬以及相应的社会保障管理体系。公司有绩效管理制度、员工关系管理制度、薪酬管理制度、福利管理制度、培训管理等制度。

1、会不断的提高员工的福利、薪资待遇。不断完善岗位与人员配置的合理性，做好人员储备，定期进行员工的技能培训，提示员工的核心竞争力。

2、加强公司内部沟通机制，定期举行专项讨论、交流会，增进彼此的互信。

3、注重员工的职业规划，完善内部竞聘机制，增强员工的凝聚力。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
黄凌宇	无变动	总经理助理	140,900	0	140,900
林玲	无变动	备案部主管、 监事	2,500	0	2,500
潘艺	无变动	监事	19,500	0	19,500

核心员工的变动情况

核心员工本年度无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司股东会、董事会、监事会的集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，明确了内部监管工作的职能及运作程序，强化了管理人员和员工在处理公司事务时应“程序合法、操作规范”的工作责任意识，促进了公司整体管理水平的提高。公司治理水平明显提升。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

(一)监事会对公司重大风险事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二)监事会对年报的审核意见

监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### (一)业务独立情况

公司为域名注册商，主要为企事业单位、各行业提供域名注册服务、企业邮局、虚拟主机、主机托管租用等服务和行业应用软件开发服务，并为客户提供持续的技术支持服务。公司具有独立的生产经营场所，独立的研发、采购、销售系统，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

公司业务具备独立性。

#### (二)资产独立情况

股份公司系由厦门商中在线科技有限公司整体变更设立。股份公司设立时，整体继承有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司所有的知识产权均系自主研发所得，并拥有全部权利，产权清晰，专利权人或著作权人均明确为公司本身。

公司资产具备独立性。

#### (三)人员独立情况

公司已经按照国家有关规定，建立了独立完整的人事、工资报酬以及相应的社会保障管理体系。股份公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举或任命产生。公司总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员未在控股股东或实际控制人及其控制的其他企业中担任任何职务或领取薪酬。

公司人员具备独立性。

#### (四)财务独立情况

公司建立独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

公司财务具备独立性。

#### (五)机构独立情况

公司设置独立的组织机构，股东会、董事会、监事会规范运作，股东会、董事会和高级管理人员独立行使经营管理职权，监事会积极发挥监督作用。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

公司机构具备独立性。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据经营发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在认真分析研发风险、政策风险前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字（2026）第 1927 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元			
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	杨福成	付永华		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

#### 审计报告

中名国成审字（2026）第 1927 号

商中在线科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了商中在线科技股份有限公司（以下简称商中在线科技公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商中在线科技公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于商中在线科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

商中在线科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括商中在线科技公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方

面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

商中在线科技公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估商中在线科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算商中在线科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商中在线科技公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对商中在线科技公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致商中在线科技公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就商中在线科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	10,677,316.60	22,295,756.14
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	五、2	56,699,694.94	75,743,667.10
应收款项融资			
预付款项	五、3	102,440,494.76	99,150,235.81
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、4	120,351,462.39	71,891,864.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	399,995.00	399,995.00
其中：数据资源			
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	五、6	5,549,272.69	5,721,326.55
<b>流动资产合计</b>		<b>296,118,236.38</b>	<b>275,202,845.04</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、7	135,828.76	206,921.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、8	1,247,787.75	1,996,460.31
无形资产	五、9	52,966.70	415,847.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、10	104,131,286.53	104,131,286.53
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	14,962,773.56	14,598,531.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,530,643.30</b>	<b>121,349,047.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>416,648,879.68</b>	<b>396,551,892.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	40,742,500.10	19,780,000.00
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、14	11,103,762.93	2,502,721.38
预收款项	五、15	664,117.25	310,006.00
合同负债	五、16	13,330,012.94	7,727,686.25
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、17	883,296.70	1,645,311.33
应交税费	五、18	17,400,308.91	17,613,837.85
其他应付款	五、19	10,227,476.08	3,551,222.23
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	五、20	1,175,600.38	11,048,117.39
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>95,527,075.29</b>	<b>64,178,902.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	9,800,000.00	472,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	456,803.68	1,271,103.07

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	五、11	311,946.94	588,281.81
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,568,750.62</b>	<b>2,331,884.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>106,095,825.91</b>	<b>66,510,787.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	108,400,760.00	108,400,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	142,363,493.20	142,363,493.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	2,965,813.68	2,965,813.68
一般风险准备			
未分配利润	五、26	55,425,629.88	74,137,155.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		309,155,696.76	327,867,222.02
少数股东权益		1,397,357.01	2,173,883.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>310,553,053.77</b>	<b>330,041,105.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>416,648,879.68</b>	<b>396,551,892.63</b>

法定代表人：任艳

主管会计工作负责人：黄珊

会计机构负责人：徐磊

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,591,735.06	6,362,263.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	32,376,903.73	40,194,954.39
应收款项融资			
预付款项		43,398,569.25	60,494,786.33
其他应收款	十四、2	23,360,337.98	33,256,075.53

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		399,995.00	399,995.00
其中：数据资源			
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		2,941,978.97	2,907,355.25
<b>流动资产合计</b>		<b>110,069,519.99</b>	<b>143,615,429.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	162,210,511.47	162,210,511.47
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		41,486.72	49,031.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		519,911.75	831,858.71
无形资产		42,749.94	47,749.98
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,629,329.63	10,582,770.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>172,443,989.51</b>	<b>173,721,921.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>282,513,509.50</b>	<b>317,337,351.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,299,944.54	38,615,897.77
预收款项		255,470.44	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		86,845.00	504,492.70
应交税费		6,312,199.92	6,299,236.24

其他应付款		8,022,258.88	7,452,531.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,384,635.72	4,164,979.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		363,760.00	356,764.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>43,725,114.50</b>	<b>62,393,901.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		198,465.21	513,728.59
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		129,977.94	207,964.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>328,443.15</b>	<b>721,693.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>44,053,557.65</b>	<b>63,115,594.57</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		108,400,760.00	108,400,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		139,277,176.08	139,277,176.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,965,813.68	2,965,813.68
一般风险准备			
未分配利润		-12,183,797.91	3,578,006.73
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>238,459,951.85</b>	<b>254,221,756.49</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>282,513,509.50</b>	<b>317,337,351.06</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>	五、27	342,160,180.22	381,022,579.54
其中：营业收入	五、27	342,160,180.22	381,022,579.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		342,199,980.56	381,873,150.78
其中：营业成本	五、27	307,092,167.35	344,832,928.11
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、28	293,183.09	165,505.73
销售费用	五、29	7,767,019.69	9,944,362.26
管理费用	五、30	21,207,934.10	22,597,139.92
研发费用	五、31	4,595,206.60	2,927,510.47
财务费用	五、32	1,244,469.73	1,405,704.29
其中：利息费用		1,453,185.68	1,325,392.32
利息收入		420,172.62	73,972.98
加：其他收益	五、33	531,601.41	434,330.33
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（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-18,848,790.60	-8,956,290.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-18,356,989.53	-9,372,531.37
加：营业外收入	五、35	6,296.90	19,312.34
减：营业外支出	五、36	1,716,578.37	403,373.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-20,067,271.00	-9,756,592.03
减：所得税费用	五、37	-579,219.45	-818,319.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-19,488,051.55	-8,938,272.48
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）		-19,488,051.55	-8,938,272.48
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）		-776,526.29	-218,438.37
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,711,525.26	-8,719,834.11
<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>		-19,488,051.55	-8,938,272.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,711,525.26	-8,719,834.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-776,526.29	-218,438.37
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.08

法定代表人：任艳

主管会计工作负责人：黄珊

会计机构负责人：徐磊

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	48,645,438.42	76,576,145.06
减：营业成本	十四、4	35,490,641.37	58,491,066.16
税金及附加		104,467.27	21,616.40

销售费用		1,644,156.45	1,995,784.56
管理费用		7,278,473.02	6,405,166.50
研发费用		2,861,306.60	2,927,510.47
财务费用		352,789.94	287,898.75
其中：利息费用		306,813.40	290,932.83
利息收入		6,967.44	59,080.01
加：其他收益		225,341.05	137,324.40
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（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,001,807.99	-5,727,265.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,862,863.17</b>	<b>857,160.71</b>
加：营业外收入		1,000.53	
减：营业外支出		24,488.12	33.26
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-14,886,350.76</b>	<b>857,127.45</b>
减：所得税费用		875,453.88	-158,001.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-15,761,804.64</b>	<b>1,015,129.17</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,761,804.64	1,015,129.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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			
（二）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			

六、综合收益总额		-15,761,804.64	1,015,129.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		395,492,050.09	373,684,271.52
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	五、38	10,470,622.89	12,062,966.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>405,962,672.98</b>	<b>385,747,238.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		340,207,117.04	372,274,935.47
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		20,028,588.39	25,462,300.21
支付的各项税费		3,215,129.94	1,328,392.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	62,778,302.65	50,458,496.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>426,229,138.02</b>	<b>449,524,124.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,266,465.04</b>	<b>-63,776,886.21</b>
<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		1,000.00	7,135.00
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	五、38		3,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,000.00	3,007,135.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,458.25	101,304.88
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>		50,458.25	101,304.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-49,458.25	2,905,830.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			50,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			50,000.00
取得借款收到的现金		56,630,000.00	30,844,962.61
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>		56,630,000.00	30,894,962.61
偿还债务支付的现金		36,306,583.19	26,157,101.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,366,119.84	1,326,330.03
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	五、38	720,233.11	988,250.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		38,392,936.14	28,471,682.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		18,237,063.86	2,423,279.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-341.73	-136.16
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,079,201.16	-58,447,912.57
加：期初现金及现金等价物余额		6,167,929.24	64,615,841.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,088,728.08	6,167,929.24

法定代表人：任艳

主管会计工作负责人：黄珊

会计机构负责人：徐磊

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		61,803,268.07	112,901,829.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,783,617.64	40,139,486.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		94,586,885.71	153,041,315.81

购买商品、接受劳务支付的现金		55,207,461.29	77,144,833.51
支付给职工以及为职工支付的现金		9,362,981.22	6,844,875.78
支付的各项税费		1,977,119.92	339,623.13
支付其他与经营活动有关的现金		31,615,606.08	47,145,487.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>98,163,168.51</b>	<b>131,474,820.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,576,282.80</b>	<b>21,566,495.78</b>
<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		1,000.00	
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			3,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,913.00	61,438.00
投资支付的现金			22,064,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>29,913.00</b>	<b>22,125,538.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,913.00</b>	<b>-19,125,538.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,305.56	244,900.88
支付其他与筹资活动有关的现金		356,764.00	349,768.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,632,069.56</b>	<b>7,594,668.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,367,930.44</b>	<b>-2,594,668.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-201.88</b>	<b>-29.09</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>762,532.76</b>	<b>-153,740.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		242,419.94	396,160.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,004,952.70</b>	<b>242,419.94</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	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
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	108,400,760.00				142,363,493.20				2,965,813.68		74,137,155.14	2,173,883.30	330,041,105.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	108,400,760.00				142,363,493.20				2,965,813.68		74,137,155.14	2,173,883.30	330,041,105.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-18,711,525.26	-776,526.29	-19,488,051.55
（一）综合收益总额											-18,711,525.26	-776,526.29	-19,488,051.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	108,400,760.00				142,363,493.20				2,965,813.68		55,425,629.88	1,397,357.01	310,553,053.77

项目	2024 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备	润		
一、上年期末余额	108,400,760.00				139,363,493.20				2,965,813.68		82,856,989.25	2,342,321.67	335,929,377.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	108,400,760.00				139,363,493.20				2,965,813.68		82,856,989.25	2,342,321.67	335,929,377.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					3,000,000.00						-8,719,834.11	-168,438.37	-5,888,272.48
（一）综合收益总额											-8,719,834.11	-218,438.37	-8,938,272.48
（二）所有者投入和减少资本					3,000,000.00							50,000.00	3,050,000.00
1. 股东投入的普通股												50,000.00	50,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					3,000,000.00								3,000,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股													

本)													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	108,400,760.00				142,363,493.20				2,965,813.68		74,137,155.14	2,173,883.30	330,041,105.32

法定代表人：任艳

主管会计工作负责人：黄珊

会计机构负责人：徐磊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,400,760.00				139,277,176.08				2,965,813.68		3,578,006.73	254,221,756.49

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	108,400,760.00				139,277,176.08				2,965,813.68		3,578,006.73	254,221,756.49
<b>三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)</b>											-15,761,804.64	-15,761,804.64
(一) 综合收益总额											-15,761,804.64	-15,761,804.64
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	108,400,760.00				139,277,176.08				2,965,813.68		-12,183,797.91	238,459,951.85

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,400,760.00				136,277,176.08				2,965,813.68		2,562,877.56	250,206,627.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,400,760.00				136,277,176.08				2,965,813.68		2,562,877.56	250,206,627.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,000,000.00						1,015,129.17	4,015,129.17
（一）综合收益总额											1,015,129.17	1,015,129.17

(二)所有者投入和减少资本					3,000,000.00							3,000,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					3,000,000.00							3,000,000.00
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	108,400,760.00				139,277,176.08				2,965,813.68		3,578,006.73	254,221,756.49

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

商中在线科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）前身系厦门艾斯达信息科技有限公司，由厦门互宇信息科技有限公司于 2007 年 11 月 23 日出资设立。2014 年 8 月 4 日，公司整体变更设立为股份有限公司。公司的统一社会信用代码为 91350200664741012F。

2015 年 1 月 12 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意厦门商中在线科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]90 号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：831916，股票简称：商中在线。

经过历年增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总额 108,400,760 股（每股面值 1 元）。

经营范围：软件开发；数据处理和存储支持服务；技术进出口；会议及展览服务；货物进出口；信息技术咨询服务；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；广告制作；广告设计、代理；广告发布；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；互联网域名注册服务；互联网直播技术服务；互联网信息服务。

经营期限：2007 年 11 月 23 日至无固定期限

公司注册地址：厦门市思明区高雄路 18 号通达国际中心 501、502 单元。

公司办公地址：厦门观音山商务区通达大厦 5 楼

公司实际控制人：本公司的母公司为泛亚信息技术江苏有限公司，持股比例为 53.5872%，最终实际控制人为颜健鸥。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 29 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定

(统称：“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《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 (2023 年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

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。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔应收账款余额大于等于 1000 万元且占应收账款总额的 30%以上；单笔其他应收款余额大于等于 1000 万元且占其他应收款总额的 30%以上
账龄超过 1 年的预付款项	金额≥1000 万元且占余额的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司资产总额占集团资产总额的 15%以上或子公司收入总额占集团收入总额 15%以上
不涉及现金的重大投资和筹资活动	金额≥100 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法**

### **(1) 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### **(3) 购买子公司少数股东股权**

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### **(4) 丧失子公司控制权的处理**

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### **(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理**

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时,剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,分别进行如下处理:

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## **(2) 金融资产分类和计量**

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

## **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### **(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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **财务担保合同**

财务担保合同不属于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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### **预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	本组合为风险较低的银行承兑汇票	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，该组合预期信用损失率为0%
财务公司承兑汇票	本组合为风险较低的财务承兑汇票	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
商业承兑汇票组合	本组合为风险较高的商业承兑汇票	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，按照应收账款连续账龄的原则计算预期信用损失

#### B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
低风险组合	纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账

信用风险特征组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
----------	--	---

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方式
低风险组合	纳入合并范围的关联方组合、保证金、代扣代缴款项、押金等	不计提坏账
信用风险特征组合	包括除上述组合之外的其他应收款项，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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；
- 本公司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。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资

产的账面价值。

## **核销**

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(7) 金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## **12、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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 13、存货

### **(1) 存货的分类**

本公司存货分为域名等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货取得时按实际成本计价。

### **(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法**

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品的摊销方法**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### **14、持有待售和终止经营**

#### **(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## **(2) 终止经营的认定标准**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产

列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投

资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **(4) 持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### **16、固定资产**

#### **(1) 固定资产确认条件**

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

<b>类 别</b>	<b>使用年限 (年)</b>	<b>残值率%</b>	<b>年折旧率%</b>
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	20	5	9.5
电子设备	5	0	20
运输设备	5	5	19
其他	5	0	20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

**(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。**

**(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。**

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

**(5) 固定资产处置**

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## **17、在建工程**

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## **18、借款费用**

**(1) 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
非专利技术	10-20 年	法定使用权	直接法	无

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **22、长期待摊费用**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## **23、职工薪酬**

### **(1) 职工薪酬的范围**

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### **(2) 短期薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(3) 离职后福利**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### **(4) 辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

#### **(5) 其他长期福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### **24、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### **25、收入**

#### **(1) 一般原则**

本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## **(2) 具体方法**

本公司收入主要来源于以下业务类型：

### **网络域名**

具体确认方法：A、初次购买域名：客户申请购买域名成功并支付相应款项后，公司确认域名营业收入；B、域名续费及后续服务：公司确认已经收款或取得了收款凭据，为客户提供续费及其他增值服务后，确认营业收入。

## **企业邮局及托管业务**

具体确认方法：公司在已经收款或取得了收款的证据，并将企业邮局产品交付给客户时确认收入。

## **软件销售**

具体确认方法：A、对于无需安装调试的产品在交付并经客户验收合格后确认收入；B、需安装调试的产品在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入。

## **硬件销售**

具体确认方法：在硬件产品发给客户并经客户验收合格后，相关的收入能够取得，商品所有权的主要风险和报酬转移给客户，确认硬件销售收入。

## **互联网推广**

互联网推广按照客户在互联网媒体的实际流量消耗或者影响效果形成验收或效果报告单，对账确认，作为收入结算的依据。

## **26、合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有

关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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1元计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司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返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;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。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生

时计入当期损益。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

## 融资租赁

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值,租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

经营租赁中的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:①假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;②假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 30、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售	6

	额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
消费税	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	16.5、25

本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，其税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	25.00
无锡捌叁壹玖壹陆科技有限公司	25.00
厦门商中在线信息技术有限公司	25.00
无锡泛亚信息技术有限公司	25.00
香港信诺信息科技有限公司	16.50
北京新网互联软件服务有限公司	25.00
无锡易联电商信息技术有限公司	25.00
无锡搜派信息技术有限公司	25.00
浙江搜派信息科技有限公司	25.00
喀什搜派信息技术有限公司	25.00
无锡亚近信息技术有限公司	25.00
喀什新网互联信息技术有限公司	25.00
泛亚信息技术（福建）有限公司	25.00
福建省兴逸泽信息科技有限公司	25.00
浙江聚搜信息科技有限公司	25.00
商中在线云计算重庆有限公司	25.00
亳州市火云鲸科技有限公司	25.00
重庆互宇信息技术有限公司	25.00
南平市延平区新网信息技术有限公司	25.00

## 2、税收优惠及批文

无

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

库存现金	11,158.58	10,358.58
银行存款	10,631,570.31	12,234,967.46
存放财务公司款项		
其他货币资金	34,587.71	10,050,430.10
<b>合 计</b>	<b>10,677,316.60</b>	<b>22,295,756.14</b>
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司账户被冻结资金 6,588,588.52 元。详见附注五、12。其他货币资金截至期末余额为 34,587.71 元，主要为公司支付宝账户资金，用于日常经营收支结算，该资金使用不受限，可随时划转支取，不存在质押、冻结等权利受限情形。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,474,997.33	31,401,735.02
1 至 2 年	979,344.00	300,000.01
2 至 3 年		59,000.89
3 至 4 年	56,750.89	65,112,140.15
4 至 5 年	52,124,738.77	27,200.00
5 年以上	11,024,446.40	10,998,396.39
<b>小 计</b>	<b>94,660,277.39</b>	<b>107,898,472.46</b>
减：坏账准备	37,960,582.45	32,154,805.36
<b>合 计</b>	<b>56,699,694.94</b>	<b>75,743,667.10</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	44,475,309.98	46.98	22,237,654.99	50.00	22,237,654.99
按组合计提坏账准备	50,184,967.41	53.02	15,722,927.46	31.33	34,462,039.95
其中：合并财务报表范 围内关联方以外的应 收账款	50,184,967.41	53.02	15,722,927.46	31.33	34,462,039.95
<b>合 计</b>	<b>94,660,277.39</b>	<b>100.00</b>	<b>37,960,582.45</b>		<b>56,699,694.94</b>

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,898,472.46	100.00	32,154,805.36	29.80	75,743,667.10
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	107,898,472.46	100.00	32,154,805.36	29.80	75,743,667.10
<b>合计</b>	<b>107,898,472.46</b>	<b>100.00</b>	<b>32,154,805.36</b>		<b>75,743,667.10</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
百度时代网络技术(北京)有限公司	44,475,309.98	22,237,654.99	50.00	按公司政策：单笔应收账款余额大于等于1000万元且占应收账款总额的30%以上
<b>合计</b>	<b>44,475,309.98</b>	<b>22,237,654.99</b>		

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	30,474,997.33	1,523,749.87	5.00	31,401,735.02	1,570,086.74	5.00
1至2年	979,344.00	97,934.40	10.00	300,000.01	30,000.00	10.00
2至3年			20.00	59,000.89	11,800.18	20.00
3至4年	56,750.89	17,025.27	30.00	65,112,140.15	19,533,642.05	30.00
4至5年	7,649,428.79	3,059,771.52	40.00	27,200.00	10,880.00	40.00
5年以上	11,024,446.40	11,024,446.40	100.00	10,998,396.39	10,998,396.39	100.00
<b>合计</b>	<b>50,184,967.41</b>	<b>15,722,927.46</b>		<b>107,898,472.46</b>	<b>32,154,805.36</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	32,154,805.36
本期计提	5,805,777.09
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>37,960,582.45</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	二者合并计算坏账准备期末余额
百度时代网络技术（北京）有限公司	44,475,309.98		44,475,309.98	46.98	22,237,654.99
江苏灵运网络科技有限公司	24,481,533.42		24,481,533.42	25.86	1,224,076.67
江苏掌上风云科技有限公司	3,890,000.00		3,890,000.00	4.11	194,500.00
上海茂均广告有限公司	3,468,919.18		3,468,919.18	3.66	1,387,567.67
鄱阳县思芮特信息技术有限公司	2,290,600.00		2,290,600.00	2.42	2,290,600.00
<b>合计</b>	<b>78,606,362.58</b>	<b>-</b>	<b>78,606,362.58</b>	<b>83.03</b>	<b>27,334,399.33</b>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	69,165,657.81	67.52	62,470,181.41	63.00

1至2年	8,016,996.05	7.83	28,412,566.76	28.66
2至3年	17,554,802.97	17.14	6,551,895.80	6.61
3年以上	7,703,037.93	7.51	1,715,591.84	1.73
<b>小计</b>	<b>102,440,494.76</b>	<b>100.00</b>	<b>99,150,235.81</b>	<b>100.00</b>
减：减值准备				
<b>合计</b>	<b>102,440,494.76</b>	<b>100.00</b>	<b>99,150,235.81</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
三六零科技集团有限公司	39,413,350.45	38.47
北京灵运网络科技有限公司	21,275,308.95	20.77
无锡网络时代电子商务有限公司	7,283,962.29	7.11
维界云(无锡)网络科技有限公司	5,000,000.00	4.88
北京陵致长风科技有限公司	4,229,954.42	4.13
<b>合计</b>	<b>77,202,576.11</b>	<b>75.36</b>

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	120,351,462.39	71,891,864.44
<b>合计</b>	<b>120,351,462.39</b>	<b>71,891,864.44</b>

(1) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	143,056,289.63	22,704,827.24	120,351,462.39
<b>合计</b>	<b>143,056,289.63</b>	<b>22,704,827.24</b>	<b>120,351,462.39</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	81,553,678.17	9,661,813.73	71,891,864.44
<b>合计</b>	<b>81,553,678.17</b>	<b>9,661,813.73</b>	<b>71,891,864.44</b>

### ① 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	143,056,289.63		22,704,827.24	120,351,462.39
其中：组合 1	83,852,037.05			83,852,037.05
组合 2	59,204,252.58		22,704,827.24	36,499,425.34
<b>合计</b>	<b>143,056,289.63</b>		<b>22,704,827.24</b>	<b>120,351,462.39</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

### ② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	9,661,813.73			9,661,813.73
期初余额 在本期				
--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	13,043,013.51			13,043,013.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>22,704,827.24</b>			<b>22,704,827.24</b>

### ③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
员工备用金		1,025,026.65
代扣代缴款项	128,897.26	
押金/保证金	76,934,915.56	51,021,897.05
其他往来款	65,992,476.81	29,506,754.47
<b>合 计</b>	<b>143,056,289.63</b>	<b>81,553,678.17</b>

### ④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江苏灵运网络科技有限公司	保证金	56,065,020.41	1年以 内、2 -3年	39.19	
百度时代网络技术 (北京)有限公司	押金	20,122,127.00	5年以上	14.07	
福建聚搜广告有限公 司	往来款	15,514,835.43	1年以内	10.85	775,741.77
上海溪诚信息科技有 限公司	往来款	8,858,001.78	2-3年、 5年以上	6.19	8,856,580.98
无锡市泛亚资讯网络 有限公司	往来款	7,140,000.00	1年以内	4.99	357,000.00
<b>合 计</b>		<b>107,699,984.62</b>		<b>75.29</b>	<b>9,989,322.75</b>

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
域名	399,995.00		399,995.00	399,995.00		399,995.00
<b>合 计</b>	<b>399,995.00</b>		<b>399,995.00</b>	<b>399,995.00</b>		<b>399,995.00</b>

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	5,082,586.43	5,254,640.29

其他	466,686.26	466,686.26
<b>合 计</b>	<b>5,549,272.69</b>	<b>5,721,326.55</b>

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	135,828.76	206,921.26
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>135,828.76</b>	<b>206,921.26</b>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,601,879.60	215,897.90	1,817,777.50
2.本期增加金额	46,759.76		46,759.76
(1) 购置	46,759.76		46,759.76
3.本期减少金额	222,253.92		222,253.92
(1) 处置或报废	222,253.92		222,253.92
(2) 其他减少			
4.期末余额	1,426,385.44	215,897.90	1,642,283.34
二、累计折旧			
1.期初余额	1,448,496.68	162,359.56	1,610,856.24
2.本期增加金额	68,321.49	42,743.44	111,064.93
(1) 计提	68,321.49	42,743.44	111,064.93
(2) 其他增加			
3.本期减少金额	215,466.59		215,466.59
(1) 处置或报废	215,466.59		215,466.59
(2) 其他减少			
4.期末余额	1,301,351.58	205,103.00	1,506,454.58
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			

(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	125,033.86	10,794.90	135,828.76
2. 期初账面价值	153,382.92	53,538.34	206,921.26

## 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	7,469,918.44	7,469,918.44
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,469,918.44	7,469,918.44
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,473,458.13	5,473,458.13
2. 本期增加金额	748,672.56	748,672.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,222,130.69	6,222,130.69
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,247,787.75	1,247,787.75
2. 期初账面价值	1,996,460.31	1,996,460.31

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	14,335,516.89	14,335,516.89
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4.期末余额	14,335,516.89	14,335,516.89
二、累计摊销		
1. 期初余额	13,919,669.36	13,919,669.36
2.本期增加金额	362,880.83	362,880.83
(1) 计提	362,880.83	362,880.83
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	14,282,550.19	14,282,550.19
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	52,966.70	52,966.70
2. 期初账面价值	415,847.53	415,847.53

## 10、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
无锡易联电商信息技术有限公司	8,245,646.40			8,245,646.40
浙江搜派信息科技有限公司	14,980,238.66			14,980,238.66

限公司			
北京新网互联软件服 务有限公司	80,905,401.47		80,905,401.47
<b>合 计</b>	<b>104,131,286.53</b>		<b>104,131,286.53</b>

(2) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

北京新网、无锡易联、浙江搜派：公司在进行减值测试时，根据评估对象、价值类型、资料收集情况和数据来源等相关条件，参照会计准则关于评估对象和计量方法的有关规定，选择评估方法。由于公司未来年度经营性现金流较难预测，故无法采用收益法进行评估；由于商誉为不可辨认的资产，无法采用成本法进行测算，故无法采用成本法进行测算含商誉资产组价值；市场法是指将评估对象与参考企业、在市场上已有交易案例的企业、股东权益、证券等权益性资产进行比较以确定评估对象价值的评估思路。目前国内资本市场有活跃的公开市场，相关同类型上市公司较多且相关市场数据比较充分，故可采用市场法对公司经营性资产价值进行评估。由于受信息收集的限制而不能找到适当数量的可比交易案例，因此交易案例比较法并不适用；但在证券市场上能找到一定数量的与被评估单位类似的上市公司，且交易活跃，交易及财务数据公开，信息充分，故本次市场法评估采用上市公司比较法。

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
信用减值准备	41,816,619.09	10,454,154.77	41,816,619.09	10,454,154.77
可抵扣亏损	16,669,571.07	4,167,392.77	14,492,371.59	3,623,092.90
租赁负债	1,364,904.06	341,226.02	2,085,137.17	521,284.29
<b>小 计</b>	<b>59,851,094.22</b>	<b>14,962,773.56</b>	<b>58,394,127.85</b>	<b>14,598,531.96</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
非同一控制企业合并资产评估增值			356,666.93	89,166.73
使用权资产	1,247,787.75	311,946.94	1,996,460.31	499,115.08
<b>小 计</b>	<b>1,247,787.75</b>	<b>311,946.94</b>	<b>2,353,127.24</b>	<b>588,281.81</b>

## 12、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	受限原因
货币资金	6,575,441.03	司法冻结
货币资金	1,606.16	久悬账户
货币资金	11,341.33	封存 (不付不收)
货币资金	200.00	受益所有人信息缺失
<b>合 计</b>	<b>6,588,588.52</b>	

## 13、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,280,000.00	
质押借款		
抵押借款+保证借款	8,000,000.00	
保证借款	31,462,500.10	19,780,000.00
<b>合 计</b>	<b>40,742,500.10</b>	<b>19,780,000.00</b>

短期借款抵押、保证情况：

银 行	金 额	信用/保证/ 抵押/质押	保证人/抵 (质) 押 物
江苏银行股份有限公司	8,000,000.00	抵押	保证：颜健鸥、任艳、泛亚信息技术江苏有限公司；抵押物：幸福里 10-1202
交通银行股份有限公司	5,000,000.00	保证	泛亚信息技术江苏有限公司,任艳,颜健鸥
南京银行股份有限公司	4,000,000.00	保证	颜健鸥, 任艳
厦门银行股份有限公司	5,000,000.00	保证	颜健鸥, 任艳
兴业银行股份有限公司	5,000,000.00	保证	颜健鸥, 任艳
招商银行股份有限公司	1,462,500.10	保证	任艳, 王永盛
中国农业银行股份有限公司	3,000,000.00	保证	任艳,宁波市融资担保有限公司
中国银行股份有限公司	8,000,000.00	保证	颜健鸥,任艳,江苏科担江南融资担保有限公司

<b>合计</b>	<b>39,462,500.10</b>		
-----------	----------------------	--	--

#### 14、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	11,103,762.93	2,502,721.38
<b>合 计</b>	<b>11,103,762.93</b>	<b>2,502,721.38</b>

#### 15、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	664,117.25	310,006.00
<b>合 计</b>	<b>664,117.25</b>	<b>310,006.00</b>

#### 16、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	13,330,012.94	7,727,686.25
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合 计</b>	<b>13,330,012.94</b>	<b>7,727,686.25</b>

#### 17、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,606,959.76	17,818,690.31	18,580,704.94	844,945.13
离职后福利-设定提存计划	38,351.57	1,440,614.00	1,440,614.00	38,351.57
辞退福利		7,269.45	7,269.45	
一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>1,645,311.33</b>	<b>19,266,573.76</b>	<b>20,028,588.39</b>	<b>883,296.70</b>

##### (1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,589,652.28	15,845,295.46	16,599,089.50	835,858.24
职工福利费		44,324.43	44,324.43	
社会保险费	17,307.48	942,230.02	950,450.61	9,086.89
其中：1. 医疗保险费	17,307.48	911,668.73	919,889.32	9,086.89
2. 工伤保险费		20,208.28	20,208.28	
3. 生育保险费		10,353.01	10,353.01	
住房公积金		845,033.00	845,033.00	
工会经费和职工教育经费		141,807.40	141,807.40	

短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>1,606,959.76</b>	<b>17,818,690.31</b>	<b>18,580,704.94</b>	<b>844,945.13</b>

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	36,833.53	1,396,462.53	1,396,462.53	36,833.53
失业保险费	1,518.04	44,151.47	44,151.47	1,518.04
企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>38,351.57</b>	<b>1,440,614.00</b>	<b>1,440,614.00</b>	<b>38,351.57</b>

18、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,645,999.51	1,847,221.92
企业所得税	15,661,389.30	15,661,389.30
个人所得税	77,437.95	99,017.12
城市维护建设税	7,560.58	1,487.97
教育费附加	5,294.68	1,062.82
水利基金	80.22	
印花税	2,546.67	3,658.72
<b>合计</b>	<b>17,400,308.91</b>	<b>17,613,837.85</b>

19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,227,476.08	3,551,222.23
<b>合计</b>	<b>10,227,476.08</b>	<b>3,551,222.23</b>

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
关联方资金	693,535.55	192,465.00
员工借款	250,918.48	532,910.02

押金保证金	391,252.25	991,649.13
其他	8,891,769.80	1,834,198.08
<b>合 计</b>	<b>10,227,476.08</b>	<b>3,551,222.23</b>

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	267,500.00	10,234,083.29
一年内到期的租赁负债	908,100.38	814,034.10
<b>合 计</b>	<b>1,175,600.38</b>	<b>11,048,117.39</b>

## 21、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款				
质押借款			9,927,000.00	2.3%
抵押借款	10,000,000.00	3.45%		
保证借款	67,500.00	15.52%	779,583.29	11.52%~15.52%
小 计	10,067,500.00		10,706,583.29	
减：一年内到期的长期借款	267,500.00		10,234,083.29	
<b>合 计</b>	<b>9,800,000.00</b>		<b>472,500.00</b>	

长期借款分类的说明：

银 行	金 额	开始日期	终止日期	年息率	信用/保证/抵押/质押	保证人/抵押(质)押物
深圳前海微众银行股份有限公司	67,500.00	2024-02-02	2026-02-14	15.52%	保证	宋寿康, 赵叙飞
江苏江阴农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2025-11-28	2028-11-27	3.45%	抵押	保证：颜健鸥、任艳； 抵押：任艳, 蠡湖壹号馨苑 10-101 房地产
<b>合计</b>	<b>10,067,500.00</b>					

## 22、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,407,603.99	2,187,304.00
减：未确认融资费用	42,699.93	102,166.83
小 计	1,364,904.06	2,085,137.17
减：一年内到期的租赁负债	908,100.38	814,034.10
合 计	456,803.68	1,271,103.07

## 23、股本 (单位：万股)

项 目	期初余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	108,400,760.00						108,400,760.00

## 24、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	142,363,493.20			142,363,493.20
合 计	142,363,493.20			142,363,493.20

## 25、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,965,813.68			2,965,813.68
任意盈余公积				
合 计	2,965,813.68			2,965,813.68

## 26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前上期末未分配利润	74,137,155.14	82,856,989.25	--
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	74,137,155.14	82,856,989.25	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-18,711,525.26	-8,719,834.11	--
使用盈余公积弥补亏损			
使用资本公积弥补亏损			
其他调整			

减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	55,425,629.88	74,137,155.14	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,111,007.24	306,801,320.49	380,663,037.87	344,109,039.39
其他业务	49,172.98	290,846.86	359,541.67	723,888.72
<b>合 计</b>	<b>342,160,180.22</b>	<b>307,092,167.35</b>	<b>381,022,579.54</b>	<b>344,832,928.11</b>

### (2) 主营业务收入及成本按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
互联网行业	342,111,007.24	306,801,320.49	380,663,037.87	344,109,039.39
<b>合 计</b>	<b>342,111,007.24</b>	<b>306,801,320.49</b>	<b>380,663,037.87</b>	<b>344,109,039.39</b>

### (3) 主营业务收入及成本按产品划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
互联网营销业务	296,853,399.88	284,400,310.85	329,602,845.08	314,629,098.43
域名业务	40,862,910.77	19,947,996.76	46,526,761.87	25,616,120.92
主机邮箱业务	3,969,879.62	2,274,425.15	3,858,986.46	3,594,700.88
其他	424,816.97	178,587.73	674,444.46	269,119.16
<b>小 计</b>	<b>342,111,007.24</b>	<b>306,801,320.49</b>	<b>380,663,037.87</b>	<b>344,109,039.39</b>

### (4) 营业收入按商品转让时间划分

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它
在某一时点确认收入	342,160,180.22			

<b>合 计</b>	<b>342,160,180.22</b>		
------------	-----------------------	--	--

## 28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	89,170.95	37,426.99
教育费附加	63,505.49	26,733.37
印花税	138,977.03	93,569.01
水利基金	1,529.62	
其他		7,776.36
<b>合 计</b>	<b>293,183.09</b>	<b>165,505.73</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,578,491.29	7,601,665.20
市场及推广费用	862,184.02	1,092,289.06
差旅费	275,819.38	233,787.10
业务招待费	277,555.69	254,834.92
办公费	615,444.28	30,829.25
折旧费	21,334.62	19,874.92
无形资产摊销	1,091.64	526.48
邮电通讯费	74,463.09	171,601.03
会议费	774,940.37	136,231.73
租赁费	7,466.23	64,163.08
其他	278,229.08	338,559.49
<b>合 计</b>	<b>7,767,019.69</b>	<b>9,944,362.26</b>

## 30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,503,736.14	16,218,110.67
折旧费用	870,537.19	831,263.52
办公水电费	962,527.51	592,683.48
业务招待费	435,600.97	466,934.96
房屋租赁费	717,264.95	932,102.73
通讯费	220,804.35	265,328.67
中介服务费	2,225,149.84	1,514,618.23

无形资产摊销	360,444.76	536,852.41
差旅费	475,134.27	846,884.12
其他	436,734.12	392,361.13
<b>合 计</b>	<b>21,207,934.10</b>	<b>22,597,139.92</b>

### 31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加费用	2,693,233.24	2,772,945.31
委外研发费	1,733,900.00	
其他	168,073.36	154,565.16
<b>合 计</b>	<b>4,595,206.60</b>	<b>2,927,510.47</b>

### 32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,453,185.68	1,325,392.32
减：利息收入	420,172.62	73,972.98
汇兑损益	341.73	136.16
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	211,114.94	154,148.79
<b>合 计</b>	<b>1,244,469.73</b>	<b>1,405,704.29</b>

### 33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	526,805.91	430,883.33
代扣代缴个人所得税手续费返还	4,795.50	3,447.00
<b>合 计</b>	<b>531,601.41</b>	<b>434,330.33</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

### 34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,805,777.09	-7,807,904.47
其他应收款坏账损失	-13,043,013.51	-1,148,385.99
<b>合 计</b>	<b>-18,848,790.60</b>	<b>-8,956,290.46</b>

### 35、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
非流动资产毁损报废利得	1,000.00		1,000.00
政府补助			
盘盈利得			
其他	5,296.90	19,312.34	5,296.90
<b>合 计</b>	<b>6,296.90</b>	<b>19,312.34</b>	<b>6,296.90</b>

### 36、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
罚款滞纳金支出	267,591.92	284,359.27	267,591.92
非流动资产毁损报废损失	4,797.33	28,980.35	4,797.33
无法收回的应收款项	1,410,955.42		1,410,955.42
其他	33,233.70	90,033.38	33,233.70
<b>合 计</b>	<b>1,716,578.37</b>	<b>403,373.00</b>	<b>1,716,578.37</b>

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	61,357.02	16,471.14
递延所得税费用	-640,576.47	-834,790.69
<b>合 计</b>	<b>-579,219.45</b>	<b>-818,319.55</b>

#### (2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-19,488,051.55	-9,756,592.03
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-4,872,012.89	-2,439,148.01
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	295,922.44	2,352,706.08
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影	4,712,197.65	

响		
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-715,326.65	-731,877.62
其他		
所得税费用	-579,219.45	-818,319.55

### 38、现金流量表项目注释

#### (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
政府补助	526,805.91	430,883.33
利息收入	420,172.62	73,972.98
其他往来款	9,523,644.36	11,558,110.49
<b>合 计</b>	<b>10,470,622.89</b>	<b>12,062,966.80</b>

#### (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
支付的期间费用	9,778,295.30	7,638,832.73
罚款	267,591.92	284,359.27
手续费支出	193,114.94	
经营租赁支出	724,731.18	
其他往来款	51,814,569.31	42,535,304.33
<b>合 计</b>	<b>62,778,302.65</b>	<b>50,458,496.33</b>

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
对赌补偿金额		3,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>3,000,000.00</b>

#### (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
租赁负债支付的现金	720,233.11	988,250.97
<b>合 计</b>	<b>720,233.11</b>	<b>988,250.97</b>

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-19,488,051.55	-8,938,272.48
加：资产减值损失		
信用减值损失	18,848,790.60	8,956,290.46
固定资产折旧	111,064.93	120,061.14
使用权资产折旧	748,672.56	1,117,155.29
无形资产摊销	362,880.83	537,958.03
长期待摊费用摊销		
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）	-1,000.00	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,797.33	28,980.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,453,185.68	1,325,256.16
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）	-364,241.60	-421,751.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-276,334.87	-413,038.82
存货的减少（增加以“-”号填列）		1,415.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-63,324,654.13	-51,225,886.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	41,658,425.18	-14,865,052.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,266,465.04	-63,776,886.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,088,728.08	6,167,929.24
减：现金的期初余额	6,167,929.24	64,615,841.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,088,728.08	6,167,929.24
其中：库存现金	11,158.58	10,358.58
可随时用于支付的银行存款	4,042,981.79	6,107,140.56
可随时用于支付的其他货币资金	34,587.71	50,430.10

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,088,728.08	6,167,929.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	1,271,103.07		814,034.10	720,233.11	908,100.38	456,803.68
短期借款	19,780,000.00	46,630,000.00		25,667,499.90		40,742,500.10
长期借款	472,500.00	10,000,000.00	10,234,083.29	10,639,083.29	267,500.00	9,800,000.00
<b>合计</b>	<b>21,523,603.07</b>	<b>56,630,000.00</b>	<b>11,048,117.39</b>	<b>37,026,816.30</b>	<b>1,175,600.38</b>	<b>50,999,303.78</b>

## 40、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	839.57	7.0288	5,901.17

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资及附加费用	2,693,233.24		2,772,945.31	
委外研发费	1,733,900.00			
其他	168,073.36		154,565.16	
<b>合 计</b>	<b>4,595,206.60</b>		<b>2,927,510.47</b>	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
无锡捌叁壹玖壹陆科技有限公司	1,500,000.00	无锡	无锡	软件和信息 技术服务业	100		发起设立
厦门商中在线信息技术有限公司	5,050,000.00	厦门	厦门	软件和信息 技术服务业	99.01		发起设立
无锡泛亚信息技术有限公司	34,000,000.00	无锡	无锡	专业技术服 务业	100		同一控制下合并
无锡易联电商信息技术有限公司	15,000,000.00	无锡	无锡	研究和试验 发展		100	非同一控制下合并
无锡搜派信息技术有限公司	500,000.00	无锡	无锡	软件和信息 技术服务业		100	非同一控制下合并
浙江搜派信息科技有限公司	10,000,000.00	宁波	宁波	软件和信息 技术服务业		100	非同一控制下合并
喀什搜派信息技术有限公司	500,000.00	喀什	喀什	软件和信息 技术服务业		100	发起设立
香港信诺信息科技有限公司		香港	香港	软件和信息 技术服务业	100		发起设立
北京新网互联软件服务有限公司	10,000,000.00	北京	北京	软件和信息 技术服务业	100		非同一控制下合并
喀什新网互联信息技术有限公司	1,000,000.00	喀什	喀什	软件和信息 技术服务业		60	发起设立
商中在线云计算重庆有限公	5,000,000.00	重庆	重庆	软件和信息 技术服务业	70		发起设立

司						
无锡亚近信息技术有限公司	500,000.00	无锡	无锡	软件和信息 技术服务业	100	发起设 立
泛亚信息技术 (福建)有限 公司	2,000,000.00	厦门	厦门	软件和信息 技术服务业	100	同一控 制下合 并
福建省兴逸泽 信息科技有限 公司	10,000,000.00	福州	福州	信息传输、 软件和信息 技术服务业	100	非同一 控制下 合并
浙江聚搜信息 科技有限公司	10,000,000.00	宁波	宁波	软件和信息 技术服务业	100	发起设 立
亳州市火云鲸 科技有限公司	5,000,000.00	亳州	亳州	互联网和相 关服务	100	发起设 立
重庆互宇信息 技术有限公司	1000,000.00	重庆	重庆	信息技术咨 询	100	发起设 立
南平市延平区 新网信息技术 有限公司	1,000,000.00	南平	南平	软件和信息 技术服务业	100	发起设 立

## 八、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损 益金额	上期计入 损益金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与收益 相关
稳岗补贴	31,192.35	143,691.60	其他收益	与收益相关
厦门市思明区就业中 心就业补贴款	985.00	2,398.12	其他收益	与收益相关
经济稳促补贴		169,300.00	其他收益	与收益相关
社会保险补贴款		6,124.76	其他收益	与收益相关
工会返还	5,999.98	9,768.85	其他收益	与收益相关
增产增速补贴款		99,600.00	其他收益	与收益相关
毕业生补贴款	23,290.58		其他收益	与收益相关
服务业补贴	263,338.00		其他收益	与收益相关
企业上规模奖励			其他收益	与收益相关
创新型企业培育区级 奖励资金	2,000.00		其他收益	与收益相关
厦门科技局高新奖励 资金	200,000.00		其他收益	与收益相关

合 计	526,805.91	430,883.33	
-----	------------	------------	--

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

### 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。

#### (1) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款对外担保。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

### (3) 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。

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
泛亚信息技术江苏有限公司	无锡	信息传输、软件和信息技术服务业	5000 万元	53.5872	53.5872

本公司的控股股东为泛亚信息技术江苏有限公司,实际控制人为颜健鸥。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海必度广告有限公司	同一实控人
泛亚网络技术(上海)有限公司	同一控股股东
江苏泰得科技股份有限公司	同一实控人
无锡莱德广告传媒有限公司	同一控股股东
无锡市清风信息技术有限公司	同一控股股东
宜黄县泛亚信息技术有限公司	同一控股股东
无锡乾云信息技术有限公司	同一控股股东

上海泛亚聚胜广告科技有限公司	同一控股股东
新余泛亚投资合伙企业(有限合伙)	同一控股股东
新余亚商投资合伙企业(有限合伙)	同一控股股东
喀什泛亚信息技术有限公司	同一控股股东
无锡原本文化传播有限公司	同一控股股东
无锡上学啦网络信息技术有限公司	同一控股股东
江西泛亚信息技术有限公司	同一控股股东
无锡市泛亚资讯网络有限公司	同一实控人
北京新网互联科技有限公司	持股超过 5%以上的股东
任艳	董事长
朱尹民	董事
许姝	总经理、董事
蔡金诚	董事
宋寿康	监事会主席
周达鹏	监事
潘艺	监事
韩静	职工代表监事
林玲	职工代表监事
徐磊	副总经理、财务总监
赵叙飞	董事
沈思鹏	副总经理
费春虹	董事会秘书

#### 4、关联交易情况

##### 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
任艳	3,000,000.00	2025-09-12	2026-9-9	否
任艳、王永盛	145,833.38	2025-05-23	2026-05-23	否
任艳、王永盛	150,000.00	2025-06-23	2026-06-23	否
任艳、王永盛	133,333.36	2025-08-25	2026-08-25	否
任艳、王永盛	150,000.02	2025-09-24	2026-09-24	否
任艳、王永盛	208,333.34	2025-10-21	2026-10-21	否
任艳、王永盛	125,000.00	2025-10-27	2025-10-27	否
宋寿康、赵叙飞	67,500.00	2024-02-02	2026-02-14	否

颜健鸥、任艳	4,000,000.00	2025-03-17	2026-03-16	否
颜健鸥、任艳,	5,000,000.00	2025-03-24	2026-03-23	否
任艳、王永盛	520,000.00	2025-12-24	2026-12-24	否
任艳、王永盛	30,000.00	2025-12-29	2026-12-29	否
泛亚信息技术江苏有限公司、任艳、颜健鸥	5,000,000.00	2025-03-28	2026-03-25	否
颜健鸥、任艳,	5,000,000.00	2025-02-06	2026-02-05	否
颜健鸥、任艳,	5,000,000.00	2025-01-17	2025-12-30	否
颜健鸥、任艳,	3,000,000.00	2025-03-31	2026-03-31	否

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	许姝			5,528.75	
其他应收款	任艳	31,000.00		31,000.00	
其他应收款	无锡市泛亚资讯网络有限公司	7,140,000.00	357,000.00		
	<b>合计</b>	<b>7,171,000.00</b>	<b>357,000.00</b>	<b>36,528.75</b>	

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	江西泛亚信息技术有限公司	125,665.00	192,465.00
其他应付款	任艳	518,770.00	
其他应付款	许姝	8,257.55	
其他应付款	赵叙飞	40,843.00	
	<b>合计</b>	<b>693,535.55</b>	<b>192,465.00</b>

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

2022 年 7 月 19 日，久其数字传播（香港）有限公司向厦门中级人民法院起诉本

公司, 连同被起诉的有颜健鸥、任艳、青岛中天泽业投资公司、远近文化传播(上海)有限公司、亚近广告有限公司。

2023年2月8日, 厦门人民中级人民法院民事判决书(2022)闽02民初1314号民事判决书裁定结果为: 驳回久其数字传播(香港)有限公司全部诉求。

2023年2月28日, 久其数字传播(香港)有限公司向福建高级人民法院上诉。

2024年5月27日, 福建高级人民法院民事判决书(2023)闽民终664号之一民事判决书裁定结果为: 撤销福建省厦门人民中级人民法院民事判决书(2022)闽02民初1314号民事判决, 本案发回福建省厦门市中级人民法院重审。

2024年7月6日, 福建高级人民法院驳回久其数字传播(香港)有限公司诉讼请求, 驳回理由系管辖权有异议。久其数字传播(香港)有限公司系港资企业, 管辖权归福建省厦门中院海事法庭管理。

案件事由: 亚近广告、远近文化在2019年至2020年间, 委托久其公司向境外投放广告, 尚未支付广告费3217935美元。在2020年5月以前, 本公司为亚近广告、远近文化控股股东, 颜健鸥为实控人, 任艳为远近文化法人。2020年5月, 本公司将亚近广告、远近文化出售给青岛中天泽业投资公司。久其数字传播(香港)有限公司根据《公司法》第六十三条规定, 一人有限公司的股东不能证明其财产独立于公司之外的, 应当承担连带责任。久其公司认为本公司在案发期间为亚近广告、远近文化的唯一股东, 应对承担连带责任, 故将本公司列为被告, 要求本公司承担连带责任。

## 十二、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日止, 本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截止2025年12月31日, 本公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	7,959,751.25	5,861,635.88
1至2年		
2至3年		855,000.00
3至4年	50,000.00	48,096,286.15
4至5年	48,093,786.15	
5年以上	300,200.00	300,200.00
<b>小计</b>	<b>56,403,737.40</b>	<b>55,113,122.03</b>
减：坏账准备	24,026,833.67	14,918,167.64
<b>合计</b>	<b>32,376,903.73</b>	<b>40,194,954.39</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	44,475,309.98	78.85	22,237,654.99	50.00	22,237,654.99
按组合计提坏账准备	11,928,427.42	21.15	1,789,178.68	39.76	10,139,248.74
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	4,500,440.29	7.98	1,789,178.68	39.76	2,711,261.61
合并财务报表范围内关联方的应收账款	7,427,987.13	13.17			7,427,987.13
<b>合计</b>	<b>56,403,737.40</b>	<b>100.00</b>	<b>24,026,833.67</b>		<b>32,376,903.73</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,113,122.03	100.00	14,918,167.64	30.07	40,194,954.39
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	49,613,122.03	90.02	14,918,167.64	30.07	34,694,954.39
合并财务报表范围内关联方的应收账款	5,500,000.00	9.98			5,500,000.00
<b>合计</b>	<b>55,113,122.03</b>	<b>100.00</b>	<b>14,918,167.64</b>		<b>40,194,954.39</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
百度时代网络技术 (北京) 有限公司	44,475,309.98	22,237,654.99	50.00	按公司政策
<b>合计</b>	<b>44,475,309.98</b>	<b>22,237,654.99</b>		

上期无单项计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	531,764.12	26,588.21	5.00	361,635.88	18,081.79	5.00
1至2年			10.00			10.00
2至3年			20.00	855,000.00	171,000.00	20.00
3至4年	50,000.00	15,000.00	30.00	48,096,286.15	14,428,885.85	30.00
4至5年	3,618,476.17	1,447,390.47	40.00			40.00
5年以上	300,200.00	300,200.00	100.00	300,200.00	300,200.00	100.00
<b>合计</b>	<b>4,500,440.29</b>	<b>1,789,178.68</b>		<b>49,613,122.03</b>	<b>14,918,167.64</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	14,918,167.64
本期计提	9,108,666.03
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>24,026,833.67</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	二者合并计算坏账准备期末余额
百度时代网络技术(北京)有限公司	44,475,309.98		44,475,309.98	78.85	22,237,654.99
北京新网互联软件服务有限公司	7,427,987.13		7,427,987.13	13.17	
上海茂均广告有限公司	3,468,919.18		3,468,919.18	6.15	1,387,567.67
京东云计算有限公司	531,764.12		531,764.12	0.94	26,588.21
福建广电网络集团股份有限公司厦门分公司	300,200.00		300,200.00	0.53	300,200.00
<b>合计</b>	<b>56,204,180.41</b>	<b>-</b>	<b>56,204,180.41</b>	<b>99.64</b>	<b>23,952,010.87</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,360,337.98	33,256,075.53
<b>合计</b>	<b>23,360,337.98</b>	<b>33,256,075.53</b>

### (1) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	36,620,834.52	13,260,496.54	23,360,337.98
<b>合计</b>	<b>36,620,834.52</b>	<b>13,260,496.54</b>	<b>23,360,337.98</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	39,623,430.11	6,367,354.58	33,256,075.53
<b>合计</b>	<b>39,663,857.71</b>	<b>6,367,354.58</b>	<b>33,256,075.53</b>

### ① 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	36,620,834.52	89.84	13,260,496.54	23,360,337.98
其中：组合 1	21,860,543.84			21,860,543.84
组合 2	14,760,290.68	89.84	13,260,496.54	1,499,794.14
<b>合计</b>	<b>36,620,834.52</b>		<b>13,260,496.54</b>	<b>23,360,337.98</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

### ② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	6,367,354.58			6,367,354.58
期初余额 在本期				
--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	6,893,141.96			6,893,141.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动			
期末余额	13,260,496.54		13,260,496.54

### ③ 欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
百度时代网络技术 (北京)有限公司	押金保证 金	20,122,127.00	5年以上	54.95	
上海溪诚信息科技有 限公司	往来款	8,858,001.78	2-3年、5 年以上	24.19	8,856,580.98
杭州如日方升网络科 技有限公司	往来款	3,410,000.00	5年以上	9.31	3,410,000.00
无锡网络时代电子商 务有限公司	往来款	2,462,288.90	4-5年	6.72	984,915.56
商中在线云计算重庆 有限公司	合并范围 内关联方	820,823.88	1年以内	2.24	
<b>合 计</b>		<b>35,673,241.56</b>		<b>97.41</b>	<b>13,251,496.54</b>

### 3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公 司投资	162,210,511.47		162,210,511.47	162,210,511.47		162,210,511.47
<b>合 计</b>	<b>162,210,511.47</b>		<b>162,210,511.47</b>	<b>162,210,511.47</b>		<b>162,210,511.47</b>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
厦门商中在线信息技术 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
无锡泛亚信息技术有限 公司	41,764,330.59			41,764,330.59
香港信诺信息科技有限 公司	468,398.00			468,398.00
北京新网互联科技有限	86,064,100.00			86,064,100.00

公司				
泛亚信息技术(福建)有限公司	16,913,682.88			16,913,682.88
浙江聚搜信息科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
无锡捌叁壹玖壹陆科技有限公司	500,000.00			500,000.00
无锡亚近信息技术有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
减:长期股权投资减值准备				
<b>合 计</b>	<b>162,210,511.47</b>			<b>162,210,511.47</b>

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,596,265.44	35,199,794.51	76,216,603.39	57,767,177.44
其他业务	49,172.98	290,846.86	359,541.67	723,888.72
<b>合 计</b>	<b>48,645,438.42</b>	<b>35,490,641.37</b>	<b>76,576,145.06</b>	<b>58,491,066.16</b>

##### (2) 主营业务收入及成本按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
互联网行业	48,596,265.44	35,199,794.51	76,216,603.39	57,767,177.44
<b>合 计</b>	<b>48,596,265.44</b>	<b>35,199,794.51</b>	<b>76,216,603.39</b>	<b>57,767,177.44</b>

##### (3) 主营业务收入及成本按产品划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
互联网营销业务	10,335,427.94	10,212,640.58	28,961,944.72	28,025,204.78
域名业务	36,611,118.93	23,681,421.58	45,414,889.16	28,285,760.64
主机邮箱业务	1,252,260.09	1,127,144.62	1,246,584.49	1,094,353.24
其他	397,458.48	178,587.73	593,185.02	361,858.78
<b>小 计</b>	<b>48,596,265.44</b>	<b>35,199,794.51</b>	<b>76,216,603.39</b>	<b>57,767,177.44</b>

##### (4) 营业收入按收入确认时间划分

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它
在某一时点确认收入	48,645,438.42			
合 计	48,645,438.42			

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,797.33	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	526,805.91	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,706,484.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-1,183,475.56</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	-295,868.89	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-887,606.67</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	5,609.16	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-893,215.83</b>	

## 2、净资产收益率和每股收益

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	-5.87	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.59	-0.16	-0.16

商中在线科技股份有限公司

2026年4月29日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,797.33
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	526,805.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,706,484.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,795.50
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,178,680.06</b>
减：所得税影响数	-294,670.02
少数股东权益影响额（税后）	5,667.04
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-889,677.08</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用