



摩卡股份

NEEQ : 838729

邯郸摩卡信息科技股份有限公司

Han Dan Mocar Information Technology Co., LTD.

半年度报告

— 2023 —

## 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、公司负责人胡杨林、主管会计工作负责人李艳青及会计机构负责人（会计主管人员）李艳青保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	61
附件 II	融资情况 .....	61

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。
	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	邯郸摩卡信息科技股份有限公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、摩卡	指	邯郸摩卡信息科技股份有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
会计事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《邯郸摩卡信息科技股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
车联网	指	车联网是汽车行业与互联网行业深度结合的产物，基于智能车载终端和云服务平台，通过现代化的卫星定位、移动通信、传感器和数据交互技术对车辆、交通设施、周边环境有效识别和数据互通，从而实现人、车、路、环境之间的智能交互
前装	指	在车辆出厂前，由车厂将车载终端安装在车辆中。
后装	指	在车辆出厂后，由车辆经销商或用户将车载终端自行安装在车辆中。
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	邯郸摩卡信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Han Dan Mocar Information Technology Co., LTD.		
法定代表人	胡杨林	成立时间	2011年11月17日
控股股东	控股股东为（胡杨林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡杨林），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C391 计算机制造-C3919 其他计算机制造		
主要产品与服务项目	研发、生产、销售车载无线通信设备、后视镜车载导航，行车记录仪、车载数字多功能光盘播放器、车载导航仪等		
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	摩卡股份	证券代码	838729
挂牌时间	2016年8月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,600,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李艳青	联系地址	河北省邯郸市广平县经济开发区南区昆山路西段南侧科创中心3层301室
电话	15188901818	电子邮箱	83864432@qq.com
传真	0310-2679222		
公司办公地址	河北省邯郸市广平县经济开发区南区昆山路西段南侧科创中心3层301室	邮政编码	057650
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900586321388Q		
注册地址	河北省邯郸市广平县经济开发区昆山路西段南侧科创中心3层301室		
注册资本（元）	10,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业行业中的汽车电子行业，专注于车载导航系统等其他汽车电子用品的研发、生产和销售于一体的企业，主营业务为车联网移动终端设备的研发设计、生产和销售，产品主要应用于汽车后装市场。

公司销售方式主要是通过渠道经销商进行销售，形成了摩卡自主品牌产品的生产和销售，在全国范围内建立经销商网络，并与经销商形成了紧密的合作关系，通过其经销网络将自主品牌产品最终销售给4S店、汽车美容店和终端客户。

报告期内，公司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

### 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	247,787.61	2,044,247.78	-87.88%
毛利率%	16.43%	17.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-287,838.62	95,951.19	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-287,838.62	94,149.33	-
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）	-428.15%	17.77%	-
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）	-428.15%	17.43%	-
基本每股收益	-0.03	0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	737,399.50	888,592.11	-17.01%
负债总计	814,090.73	677,444.72	20.17%

归属于挂牌公司股东的净资产	-76,691.23	211,147.39	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.01	0.02	-
资产负债率%（母公司）	110.40%	76.24%	-
资产负债率%（合并）	110.40%	76.24%	-
流动比率	0.46	0.58	-
利息保障倍数	0	0	-
<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	-102,979.71	172,078.93	-
应收账款周转率	-	1.85	-
存货周转率	1.4	11.55	-
<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%	-17.01%	254.22%	-
营业收入增长率%	-87.88%	-39.47%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	32,744.31	4.44%	135,724.02	15.27%	-75.87%
应收票据					
应收账款					
存货	295,265.45	40.04%			100%
固定资产	366,494.41	49.70%	494,462.76	55.65%	-25.88%
应付账款	342,104.99	46.39%	342,104.99	38.5%	0%
其他应付款	34,830.65	4.72%	29,830.65	3.36%	16.76%
应付职工薪酬	235,509.08	31.94%	205,509.08	23.13%	14.60%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：主要是由于新业务开展缓慢，公司经营出现困难，货币资金严重不足，货币资金期末余额下降。
- 2、存货：本期新业务开展，公司为新业务备货，导致本期末存货大幅增加。
- 3、固定资产：本期固定资产减少，是由于本期固定资产正常折旧导致。

#### （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	247,787.61	-	2,044,247.78	-	-87.88%
营业成本	207,079.65	83.57%	1,678,867.24	82.13%	-87.67%
毛利率	16.43%	-	17.87%	-	-
管理费用	328,246.83	132.47%	270,288.72	13.22%	21.44%
营业利润	-287,838.62	-116.16%	94,149.33	4.61%	-
净利润	-287,838.62	-116.16%	95,951.19	4.69%	-
经营活动产生的现金流量净额	-102,979.71	-	172,078.93	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	6,097.14	-	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	0	-	-

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：去年上半年公司开展新业务，实现销售收入，但后期由于前期产品存在质量问题，终止合作，产品在去年下半年退还。本期新开发产品投入市场，市场处于开发初期，本期实现销售较上年同期大幅下降；
- 2、营业成本：同上、收入减少，相对成本也下降了 87.67%；
- 3、营业利润：本期较上年同期下降主要是由于新开发产品投入市场，市场处于开发初期，实现销售收入较小导致。
- 4、净利润：本期较上年同期下降主要是由于新开发产品投入市场，由于市场处于开发初期，实现销售收入较小导致。
- 5、经营活动产生的现金流量净额：报告期经经营活动产生的现金流量净额减少，主要是由于本期销售收到的款项较上期减少导致。
- 6、投资活动产生的现金流量净额：本期无投资活动支出导致本期较上期大幅减少。

## 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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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、经营业绩下滑风险	公司主营业务销售减少，经营业绩严重下滑，报告期公司营业收入只有 24.7 万元，亏损 28.78 万元。公司在调整发展方向和转型的过程中，产品更新换代



	<p>计划和速度没跟上市场发展变化的步伐，新产品开发进度没跟上，老产品被市场逐步淘汰，市场竞争力下降，造成很多客户流失，新产品及新客户开发效果不佳，转型升级失败，因此造成报告期公司业绩严重下滑，给公司带来风险。</p> <p>应对措施：公司经过详细的市场调查，分析市场及客户需求，将调整产品研发方向和重新定位，加快产品研发进度，研发出适合市场需求及高附加值的产品，公司将进一步深挖经营领域，对汽车前后端产品的进行研发创新，将在智能出行、智能停车、新能源汽车等相关领域延伸，对客户进行产品宣导，做到精准营销；压缩管理费用支出，从开源和节流两方面下功夫扭转局面，提升业绩，增强盈利能力；实行强强联合，进行产业调整，发挥地域优势，公司已经开始和邯郸新能源汽车有限公司合作，进行新的战略部署。</p>
2、市场竞争加剧的风险	<p>公司主营业务为车联网移动终端设备的设计、生产与销售，属于汽车电子用品的前后装市场，相较于前装市场的高门槛，后装市场门槛较低，汽车行业的高速发展前后装市场发生了根本变化，汽车电子产品的研发被一些方案公司引领和导向，很多车企业在汽车出厂时导航产品已经配制完备，汽车市份额增大的同时，汽车电子产品加装市场空间反而缩小，市场竞争更加剧烈，产品的毛利率急剧下降。智能手机的普及和功能多样化，使用简单和智能化，也使得汽车后装导航产品的销售受到较大的影响。</p> <p>应对措施：公司坚持以满足客户需求为目标，积极研发新技术、开发新产品，朝着产品的智能化、安全性能等方面着手研发，开拓多种形式的销售渠道，将在加大产品研发的同时，公司将进行其他产业探索和深挖，为公司的业务转型作好准备，公司迁址就是为了实新产品及产业的转型作准备。</p>
3、客户集中风险	<p>报告期，公司原来产品的销售已经处于停滞状态，公司新业务才刚开始，目前只有个别预售客户销售群体，客户集中度非常高。</p> <p>应对措施：公司已经放弃现有的其他业务，迁址河北邯郸建立公司的新业务体系和产品销售客户群体，已经和个别客户签订战略合作协议，开始新的战略业务。结合市场情况，挖掘新的客户资源。</p>
4、生产经营场所租赁的风险	<p>公司与河北省邯郸市广平县经济开发区签订了《租赁合同》，租用其厂房用于生产经营，租期自 2022 年 3 月 15 日至 2024 年 3 月 14 日止。厂房为广平县经济开发区新建的合规厂房，产权清晰，公司租赁厂房也已取得《房地产权证》，租赁期被收回的风险性非常小，只是在租赁到期后是否能续租而面临搬迁的风险。</p> <p>应对措施：公司实际控制人胡杨林出具了承诺，承诺公司若因房屋租赁问题被迫搬迁造成损失，由胡杨林对公司做出补偿。同时，公司生产工艺较为简单，搬迁成本较低，公司周边属于经济开发区，为招商引资建设了大量的厂房招商，厂房资源非常充足，短期内可以找到租赁所需的厂房，解决场所租赁风险。</p>
5、经营性现金流不足的风险	<p>报告期，公司经营活动产生的现金流量净额为-10.3 万元，面临现金流短缺的现象，主要系公司由于原来业务暂停，目前正在开拓新市场、新业务，在新业务没有起量之前，经营现金流较少，导致经营活动产生的现金流量净额下降。</p> <p>应对措施：未来公司将不断积极拓展业务，扩大销售，增加营业额，合理管理库存等方式加强经营性现金流的管理，公司计划增资扩股和通过银行渠道获取银行借款，在引进新股东的同时，将会积极对接 VC、PE 机构进行股权融资，寻找外部战略投资者，通过资本市场的资源吸附效应提升公司目前的业务，借力资本力量进行产品升级解决公司面临的经营性现金流不足的风险</p>

6、人才储备的风险	<p>人才对于公司的发展起到了关键性的作用，如果公司核心技术人员或重要岗位人才流动较频繁或过多，势必会影响公司产品研发进度、产品质量稳定性、销售市场的开发及稳定等等，从而影响公司整体发展。受公司业绩、发展战略方向以及地域和环境的影响，公司的销售、核心技术人员等重要岗位员工的稳定性也受到影响，造成人才流失频繁，员工稳定性较差，公司员工流失严重，给公司的发展带来巨大的风险。</p> <p>应对措施：建立健全、合法人事管理制度和公司制度，保障员工的合法权益，通过各种激励机制来鼓励员工努力工作；尽量让员工能发挥自己的特长，实现其自身的价值，得到应有的回报，提供优良的工作环境，创造和谐、温馨的企业文化，让员工有主人及家感觉，通过一系列的管理方法将人才招进来、培养好、进而留住人才。</p>
7、经销商流失带来的风险	<p>公司的销售主要是在汽车后装市场，销售方式主要是通过渠道经销商进行销售。在国内汽车后装市场上，车载导航产品同质化严重，价格透明，价格战又在压榨利润空间，再加上电商这种扁平化的销售，渠道经销商逐渐失去了对车载导航经销商的兴趣，慢慢改行做其它利润汽车周边用品，所以，近两年很多经销都放弃车载导航的销售市场，转行其他产品销售，导致我公司经销商也逐渐减少，公司客户流失非常严重且客户数量极少，直接影响到销量和业绩。</p> <p>应对措施：为了应对经销商流失的风险，公司在努力维护现有经销商的基础上开发新的渠道经销商；二是加快市场战略转移，逐步向前装市场领域迈进或者开拓新的市场领域，避开汽车后装市场的竞争，三是开辟新的经营业务，向在智能出行、智能停车、新能源汽车用品等相关领域延伸，为保证新品上市和公司产品战略转移作准备。</p>
8、持续经营具有重大不确定性风险	<p>公司多年亏损，截止至 2023 年 6 月 30 日，公司未分配利润-1,525.8 万元，未弥补亏损超过实收股本总额。报告期，公司原来经营产品销售处于停滞状态，公司营业收入大幅下降，给公司经营带来较大风险。公司存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。</p> <p>应对措施：为了应对面临的持续经营重大不确定风险，公司正在开源节流，积极研发新品，将在智能出行、智能停车、新能源汽车等相关领域延伸，准确地找到适合的目标经销商，对客户进行产品宣导，努力开拓新市场，做到精准营销；加强内部管理和内部控制，压缩管理费用支出，控制各项成本费用支出，减少公司亏损。同时，适当时机，公司股东还拟引进第三方投资者，或原股东增资，以增强公司的持续经营能力。</p>
9、供应商集中风险	<p>报告期，公司产品销售、经营业务相对减少，业务量少，供应商也少还相对集中，可能会给公司带来经营风险。</p> <p>应对措施：公司已经进行业务和市场转移，进入新能源汽车及配件销售市场，公司将根据目前所建立的市场精准地开发和建立优质、稳定的供应链体系。</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
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(公司因房屋租赁问题造成损失)	2016年8月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2016年8月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	其他承诺(规范关联交易的承诺)	2016年8月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年8月9日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不适用

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	6,550,000	61.79%	0	6,550,000	61.79%
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,000	11.79%	0	1,250,000	11.79%
	董事、监事、高管	1,250,000	11.79%	0	1,250,000	11.79%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,050,000	38.21%	0	4,050,000	38.21%
	其中：控股股东、实际控制人	4,050,000	38.21%	0	4,050,000	38.21%
	董事、监事、高管	4,050,000	38.21%	0	4,050,000	38.21%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,600,000	-	0	10,600,000	-
普通股股东人数						9

#### 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	胡杨林	5,300,000	0	5,300,000	50%	4,050,000	1,250,000	0	0
2	林振图	1,597,000	0	1,597,000	15.07%	0	1,597,000	0	0
3	王柏山	1,249,000	0	1,249,000	11.78%	0	1,249,000	0	0
4	深圳市摩尔云投资合伙企业（普通合伙）	1,060,000	0	1,060,000	10%	0	1,060,000	0	0
5	林春洪	598,000	0	598,000	5.64%	0	598,000	0	0
6	马朝松	480,000	0	480,000	4.53%	0	480,000	0	0
7	张春红	262,000	0	262,000	2.47%	0	262,000	0	0

8	金桥汇（北京）科技发展有限公司	52,000	0	52,000	0.49%	0	52,000	0	0
9	黄长虹	2,000	0	2,000	0.02%	0	2,000	0	0
10									
<b>合计</b>		10,600,000	-	10,600,000	100%	4,050,000	6,550,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

林春洪与林振图为叔侄关系，股东深圳市摩尔云投资合伙企业（普通合伙）的合伙人张忠娇与公司实际控制人胡杨林为夫妻关系，其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡杨林	董事长、总经理	男	1969年10月	2022年7月26日	2025年7月25日
张其玲	董事	女	1980年11月	2022年7月26日	2025年7月25日
李艳青	董事、财务负责人兼董事会秘书	女	1987年10月	2022年7月26日	2025年7月25日
宁报玲	董事	男	1971年3月	2022年7月26日	2025年7月25日
连振振	董事	男	1990年2月	2022年7月26日	2025年7月25日
冷波	监事会主席	男	1969年9月	2022年7月26日	2025年7月25日
张幸福	监事	男	1965年8月	2022年7月26日	2025年7月25日
陈锋	监事	男	1976年8月	2022年7月26日	2025年7月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
行政人员	3	3
员工总计	9	9

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	32,744.31	135,724.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五（二）	490.00	216,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（三）	295,265.45	
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（四）	42,405.33	42,405.33
<b>流动资产合计</b>		<b>370,905.09</b>	<b>394,129.35</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（五）	366,494.41	494,462.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		366,494.41	494,462.76
<b>资产总计</b>		737,399.50	888,592.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（六）	342,104.99	342,104.99
预收款项	五（七）	252,000.00	100,000
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（八）	235,509.08	205,509.08
应交税费	五（九）	-50,353.99	
其他应付款	五（十）	34,830.65	29,830.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		814,090.73	677,444.72
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		814,090.73	677,444.72
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（十一）	10,600,000	10,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十二）	4,581,506.34	4,581,506.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（十三）	-15,258,197.57	-14,970,358.95
归属于母公司所有者权益合计		-76,691.23	211,147.39
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-76,691.23	211,147.39
<b>负债和所有者权益总计</b>		737,399.50	888,592.11

法定代表人：胡杨林

主管会计工作负责人：李艳青

会计机构负责人：李艳青

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		247,787.61	2,044,247.78
其中：营业收入	五（十四）	247,787.61	2,044,247.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		535,626.23	1,950,098.45
其中：营业成本	五（十四）	207,079.65	1,678,867.24
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（十五）	453.66	
销售费用			
管理费用	五（十六）	328,246.83	270,288.72
研发费用			
财务费用	五（十七）	-153.91	942.49
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-287,838.62	94,149.33
加：营业外收入	五（十八）		1,801.86
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-287,838.62	95,951.19
减：所得税费用	五（十九）		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-287,838.62	95,951.19
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）		-287,838.62	95,951.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-287,838.62	95,951.19
<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>		-287,838.62	95,951.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-287,838.62	95,951.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：胡杨林

主管会计工作负责人：李艳青

会计机构负责人：李艳青

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	五（二十）	432,000.00	99,999.99
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（二十）	-178,226.13	348,126.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>253,773.87</b>	<b>448,126.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		352,139.96	276,047.31

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			
支付的各项税费	五（二十）	4,613.62	
支付其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流出小计</b>		356,753.58	276,047.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-102,979.71	172,078.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（二十）		-6,097.14
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>			-6,097.14
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			6,097.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-102,979.71	178,176.07

加：期初现金及现金等价物余额		135,724.02	266,236.00
六、期末现金及现金等价物余额		32,744.31	444,412.07

法定代表人：胡杨林

主管会计工作负责人：李艳青

会计机构负责人：李艳青

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三、（二十五）。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整

(二) 财务报表项目附注

邯郸摩卡信息科技股份有限公司

2023 上半年度财务报表附注

除特别说明外均以人民币元为单位

一、公司基本情况

邯郸摩卡信息科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“摩卡公司”）前身为东莞市摩卡电子科技有限公司，于 2011 年 11 月 17 日经东莞市工商行政管理局核准成立，于 2016 年 3 月 22 日变更为东莞市摩卡信息科技股份有限公司。2021 年 11 月 25 日，公司名称变更为邯郸摩卡信息科技股份有限公司。

证券代码：838729

证券简称：摩卡股份

企业统一社会信用代码：91441900586321388Q

法定代表人：胡杨林

公司注册地址：河北省邯郸市广平县经济开发区南区昆山路西段南侧科创中心 3 层 301 室。

本公司经营范围：研发、生产、销售、维修：车载产品软件、车载无线通信设备、后视镜车载导航，行车记录仪、流量扩充、保险代理，大数据云平台、车载数字多功能光盘播放器、车载导航仪、车载发光二极管、移动数字电视、液晶显示器、蓝牙、电子高清播放器、平板电脑、模具制作、注塑、电子贴片、线材加工、汽车座椅；汽车用品的生产、销售及技术开发；货物进出口及技术进出口；物业租赁；汽车零配件及新能源汽车的销售；无线充电器、小家电的生产及销售等。（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）

截止至 2023 年 6 月 30 日的股东情况如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例
胡杨林	530.00	50.00%
林振图	159.70	15.07%
王柏山	124.90	11.78%
深圳市摩尔云投资合伙企业（普通合伙）	106.00	10.00%
林春洪	59.80	5.64%
马朝松	48.00	4.53%



股东名称	持股数量（万股）	持股比例
张春红	26.20	2.47%
金桥汇（北京）科技发展有限公司	5.20	0.49%
黄长虹	0.20	0.02%
合 计	1,060.00	100.00%

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司 2023 年上半年业务萎缩，截止 2023 年 6 月 30 日公司累计亏损达 15,281,197.57 元，且流动资产为 370,905.09 元，流动负债为 814,090.73 元，流动资产小于流动负债，资产的流动安全性较小，造成流动资金较紧张。这些事项表明存在导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司消除重大疑虑的措施：

1、由于本公司经营情况不佳，出现流动资金少，实际控制人会根据公司资金需求情况进行流动资金的补充，保证公司正常经营所需要的现金流。

2、为了提升公司的竞争力，公司计划在保持原有的业务及经营范围的基础上，向新能源汽车产业方向进军，开拓新的市场，挖掘潜在业务机会。公司将进入新能源汽车的电子用品领域，进行新能源汽车便携充电类产品的研发、生产、销售，随着新能源汽车的推广和应用，该领域的产品需求呈爆发式增长，新能源汽车市场呈井喷式上升，给新能源汽车市场及新能源汽车周边产品带来了非常巨大的市场需求。

3、公司将引进新的股东及寻找重要战略合作伙伴，解决公司目前的资金困境，新的战略合作方将把产品及市场装入本公司，利用本公司的平台进行生产及销售，目前已经签订了战略合作协议，相关事项正在实施过程中。

公司将通过以上产品的推广、销售及合作模式，实现营业额的增长，在市场开发和客户管理方面进一步加强，努力开发新客户，建立新的销售网络，对各级经销商进行产品知识培训、宣传和推广，从而增加销售业绩。

## 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理

###### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权

之前持有的股权投资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经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍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，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况

时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中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。对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报

表中，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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除外。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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：1）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；2）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；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的

合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十五）长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十六）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### （1）金融资产的分类

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

#### 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

#### 2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，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，确定管理金融资产业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

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。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资



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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

## 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司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；

该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融工具减值

(1) 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债权投资；

非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

### （3）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （5）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务工具投资，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。

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票组合	管理层评价其所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此无需计提坏账准备。
组合二	商业承兑汇票组合	按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同

### ② 应收账款和其他应收款

对于应收账款和其他应收款，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。除了单项评估信用风险的应收账款和其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	账龄组合	以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失
组合二	特定项目组合	属于员工借款、应收社保费、押金划分为该组合，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

③ 应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至以上	100.00	100.00

## 8、金融资产的核销

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。金融资产的核销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。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。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### （1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## （2） 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。。

## （十一） 存货

### 1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### 2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3.存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。

③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

## （十二） 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三（十）金融工具---应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## （十三） 合同成本

### 1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并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推销,计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

### 2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,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;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。确认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推销,计入当期损益。

### 3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十四) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准:①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准;③出售极可能发生,即企业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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## (十五) 长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

(1)对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当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的份额确认为初始成本;非同一控制下的企业合并,应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十六) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	5	5	19

## （十七）在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十八）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

本公司于资产负债表日，对使用权资产进行检查，对发生减值的计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十二）“资产减值”。

## （十九）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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；（2）占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （二十）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并

在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商

业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### （二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十二） 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程无形资产等资产。

##### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

##### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （二十三） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十四） 职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

### （二十五） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用

本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十六） 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品

公司产品销售主要有两种模式，即直销和经销，其中直销分为自有品牌产品的网络平台直销和 ODM 销售，经销均为自有品牌产品的经销。

自有品牌产品的经销模式下，公司与经销商签订的经销协议主要以商品购销合同的形

式进行销售，其中交货方式分为公司工厂交货或客户工厂交货，交货时间为合同签订 30 日内，质量要求按客户要求的技术标准生产，结算时间及方式为货到验收后开具发票，票到付款。此种模式下，公司以货物发出后，经销商验收合格的时点确认收入。

ODM 销售模式下，主要是公司设计生产的产品被客户选中后，直接配以客户的品牌由客户自行销售。公司与 ODM 模式下的客户主要以购销合同的形式进行销售，其中交货方式分为公司工厂交货或客户工厂交货，交货时间为合同签订 30 日内，质量要求按客户要求的技术标准生产，结算时间及方式为货到验收后开具发票，票到付款。此种模式下，公司以货物发出后，ODM 模式下的客户验收合格的时点确认收入。

自有品牌产品的网络平台直销模式下，公司在天猫商城电商平台设立了“安卡汽车用品旗舰店”，直接面对客户销售公司自有品牌产品，并就销售产品提供七天无理由退换货服务，客户于电商平台确认公司产品的购买订单，采取网络支付方式付款，公司委托速递公司通过快递方式将产品送达至客户。此种模式下，公司以货物发出，客户签收后，七天无理由退换货服务结束的时点确认收入。

## （2）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。本公司经营性租入厂房转租确认收入，是在租赁相关经济利益很可能流入企业，金额能够可靠计量时，按租赁合同的租金总额在租赁期间平均分摊确认。

## （二十七） 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。

## （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

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

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## （二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1、租赁合同的分拆



合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## 2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三（十八）使用权资产和附注三（二十五）租赁负债。

### (3) 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。

#### 4、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。经营租赁发生变更的，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。

##### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照附注三（十）金融工具进行会计处理。

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。

##### （三十） 所得税会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。

##### （三十一）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

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在利润表中列示。

##### （三十二）重要会计政策和计估计变更

## 1、重要会计政策变更

本公司在报告期无重要会计政策变更事项。

## 2、会计估计变更

本公司在报告期无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表项目注释

除特别注明之外，以下注释项目中金额单位为人民币元；“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上期”指2022年度1-6月，“本期”指2023年度1-6月。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	28,810.89	28,810.89
银行存款	3,933.42	106,913.13
其他货币资金		
合计	32,744.31	135,724.02
其中：存放在境外的款项总额		

说明：1、货币资金中无抵押、质押或冻结等对使用有限制款项。

2、货币资金中无存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### (二) 预付账款

#### 1、按账龄列示预付款项情况

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	490.00	100.00%	216,000.00	100.00%
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	490.00	100.00%	216,000.00	100.00%

## 2、期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占预付账款总额的比例
南通明诺电动科技股份有限公司	货款	490.00	1年以内	100.00%
合计		490.00		100.00%

## (三) 存货

### 1、存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	295,265.45	-	295,265.45	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-
合计	295,265.45	-	295,265.45	-	-	-

## (四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	42,405.33	42,405.33
合计	42,405.33	42,405.33

## (五) 固定资产

### 1、固定资产分类

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,430,769.15		28,902.92	2,459,672.07
2.本期增加金额				
购置				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额	2,430,769.15		28,902.92	2,459,672.07
二、累计折旧				
1.期初余额	1,824,876.27		26,266.41	1,851,142.68
2.本期增加金额	127,968.35			127,968.35
计提	127,968.35			127,968.35
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额	1,952,844.62		26,266.41	1,979,111.03
三、减值准备				

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1.期初余额	114,034.33		32.30	114,066.63
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额	114,034.33		32.30	114,066.63
四、账面价值				
1.期末余额	363,890.20		2,604.21	366,494.41
2.期初余额	491,858.55		2,604.21	494,462.76

### (六) 应付账款

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
材料款	342,104.99	100.00%	342,104.99	100.00%
合 计	342,104.99	100.00%	342,104.99	100.00%

期末账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
深圳市唯康达电子有限公司	37,268.38	材料品质问题，未解决
深圳市尚摄科技有限公司	76,117.50	材料品质问题，未解决
深圳市意佳塑胶电子有限公司	27,008.32	材料品质问题，未解决
深圳市锐航汽车影音有限公司	51,719.76	材料品质问题，未解决
深圳市九顺印刷有限公司	30,205.00	材料品质问题，未解决
深圳市龙腾电路科技有限公司	43,209.58	材料品质问题，未解决
合 计	265,528.54	——

### (七) 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	252,000.00	100,000.00
合 计	252,000.00	100,000.00

### (八) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	205,509.08	30,000.00		235,509.08
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	205,509.08	30,000.00		235,509.08

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	205,509.08	30,000.00		235,509.08
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	205,509.08	30,000.00		235,509.08

## 3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
合 计				

## (九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-50,353.99	
城市维护建设税		
教育附加		
地方教育费附加		
印花税		
合 计		

## (十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	34,830.65	29,830.65
合 计	34,830.65	29,830.65

### 1、按账龄列示其他应付款情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内(含1年)	5,000.00	14.36%		
1-2年			3,530.65	11.84%
2-3年	3,530.65	10.14%		
3年以上	26,300.00	75.50%	26,300.00	88.16%
合计	34,830.65	100.00%	29,830.65	100.00%

## 2、按款项性质列示其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
胡杨林	5,000.00	0
租赁押金	26,300.00	26,300.00
代扣代缴款	3,530.65	3,530.65
合计	34,830.65	29,830.65

## (十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胡杨林	5,300,000.00						5,300,000.00
林振图	1,597,000.00						1,597,000.00
王柏山	1,249,000.00						1,249,000.00
深圳市摩尔云投资合伙企业(普通合伙)	1,060,000.00						1,060,000.00
林春洪	598,000.00						598,000.00
马朝松	480,000.00						480,000.00
张春红	262,000.00						262,000.00
金桥汇(北京)科技发展有限公司	52,000.00						52,000.00
黄长虹	2,000.00						2,000.00
合计	10,600,000.00						10,600,000.00

## (十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	2,602,438.47			2,602,438.47
二、其他资本公积	1,979,067.87			1,979,067.87
合计	4,581,506.34			4,581,506.34

## (十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-14,970,358.95	-14,512,788.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

项 目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	-14,970,358.95	-14,512,788.14
本期增加	-287,838.62	95,951.19
其中：本期净利润转入	-287,838.62	95,951.19
其他调整因素		
本期减少		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期末余额	-15,258,197.57	-14,416,836.95

#### （十四）营业收入、营业成本

##### 1、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
产品销售				
二、其他业务收入	247,787.61	207,079.65	2,044,247.78	1,678,867.24
合 计	247,787.61	207,079.65	2,044,247.78	1,678,867.24

#### （十五）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	208.00	
教育费附加	62.12	
地方教育附加	41.42	
印花费	142.12	
合 计	453.66	

#### （十六）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,000.00	38,000.00
折旧及摊销	127,968.35	127,968.46
无形资产摊销		6,097.14
审计费	94,339.62	94,339.62
评估费	4,000.00	3,883.50
督导费	43,207.55	
律师费	19,801.98	



项 目	本期金额	上期金额
其他	6,872.72	
服务费	2,056.61	
合 计	328,246.83	270,288.72

### (十七) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	-153.91	-362.01
其他		1,304.5
合 计	-153.91	942.49

### (十八) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
税费退还		1,801.86	
合 计		1,801.86	

### (十九) 所得税费用

#### 1、所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整		
合 计		

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-287,838.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-71,959.66
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	71,959.66
依据税收法规减免企业所得税	
其他	
所得税费用	

### (二十) 现金流量表项目

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务利息收入	153.91	362.01
收到往来款	-178,072.22	347,764.24
合 计	-178,226.13	348,126.25

## (二十一) 现金流量表补充资料

### 1、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-287,838.62	95,951.19
加：信用减值损失		
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,968.35	127,968.46
无形资产摊销		6,097.14
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		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-295,265.45	-290,727.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	215,510.00	-2,208,783.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	136,646.01	2,447,670.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-102,979.71	172,078.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	32,744.31	444,412.07
减：现金的期初余额	135,724.02	266,236.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-102,979.71	178,176.07

## 2、 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	32,744.31	444,412.07
其中：库存现金	28,810.89	28,810.89
可随时用于支付的银行存款	3,933.42	415,601.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	32,744.31	444,412.07

## 六、 关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1、本公司的实际控制人

名称	关系	类型	持股数量(股)	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
胡杨林	股东，实际控制人	自然人股东	5,300,000.00	50.00	50.00

#### 2、本公司的子公司情况

本公司无子公司

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

#### 4、本公司其他关联方情况

序号	关联方	关联关系
1	张其玲	董事
2	李艳青	董事
3	宁报玲	董事
4	连振振	董事
5	冷波	监事
6	陈锋	监事
7	张幸福	监事

### （二）关联方担保

本公司无关联方担保。

### （三）关联方应收应付款项

无。

## 七、 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、 承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

## 九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项

## 十一、 补充资料

### 1、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-428.15%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-428.15%	-0.03	-0.03

## 十二、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邯郸摩卡信息科技股份有限公司

2023 年 8 月 31 日

## 附件 I 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
无	-
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用