



ST 摩卡

NEEQ: 838729

邯郸摩卡信息科技股份有限公司

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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，主要原因如下：

公司本期未实现营业收入，无经营性业务流入，自身资金流动性紧张，缺乏业务运营所需资金及运营基础，各项生产经营活动均未能正常开展，整体经营处于停滞状态。

针对审计报告所列事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：

公司目前已成功引入新的战略投资者，借助投资方的资金支持、行业资源与渠道优势，持续深化业务合作，积极对接优质意向合作方，统筹拓展全新业务板块，导入成熟业务资源，全面重启公司生产经营活动，逐步恢复正常运行。

通过以上措施，将提升公司整体营业收入及毛利率，扩大公司产品市场规模及占有率，从而提高公司盈利能力，以实现扭亏为盈。

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关的重大不确定性无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年度的财务情况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所列示事项对公司的影响。

- 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 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	82

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	邯郸摩卡信息科技股份有限公司办公室

## 释义

释义项目	指	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	鹏盛会计师事务所（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	2025年1月1日到2025年12月31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（杨晓冬）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨晓冬），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	ST 摩卡	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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	<a href="http://www.chinamocar.cn">http://www.chinamocar.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
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）	10,600,000.00	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	0	530.97	-100.00%
毛利率%	0.00%	18.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	91,706.80	-520,310.89	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-143,159.90	-433,655.20	-
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）	-14.29%	-	-
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）	22.31%	-	-
基本每股收益	0.01	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,760,479.44	381,388.52	361.60%
负债总计	1,420,039.73	1,068,844.72	32.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	340,439.71	-687,456.20	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.0321	-0.065	-

资产负债率%（母公司）	80.66%	280.25%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.24	0.36	-
利息保障倍数	-	-	-
<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	671,229.21	-3,150.68	
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	-	0.0062	-
<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%	361.60%	-43.52%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-99.89%	-
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	1,605,066.39	91.17%	28,837.18	7.56%	5,465.96%
应收票据					
应收账款	148,400.00	8.43%	212,000.00	55.59%	-30.00%
应付账款			342,104.99	89.7%	-100.00%
其他应付款	703,530.65	39.96%	34,830.65	9.13%	1,919.86%
应付职工薪酬	319,509.08	18.15%	295,509.08	77.48%	8.12%
未分配利润	-15,777,255.74	-896.19%	-15,868,962.54	-4,160.84%	-

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：公司本期末货币资金较上年末增加 5465.96%，主要是由于收购人杨晓冬转入资金导致。
- 2、应收账款：公司本期末应收账款较上年末减少 30.00%，主要是由于本期末公司将其重分类为账龄计提坏账准备的应收账款，计提信用减值 30%导致。
- 3、应付账款：公司本期末应付账款减少 100.00%，主要是由于本期将长期挂账应付款项核销导致。该长期挂账应付款项通过函证及沟通确认核销。
- 4、其他应付款：公司本期末其他应付款增加 1919.86%，主要是由于收购人杨晓冬对公司无息借款导致。

#### （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	0	-	530.97	-	-100.00%
营业成本	0	0%	433.63	81.67%	-100.00%
毛利率%	0%	-	18.33%	-	-
管理费用	79,560.00	-	429,857.59	80,957.04%	-81.49%
财务费用	-0.10	-	-4.51	-0.85%	-
信用减值损失	-63,600.00	-			-
营业利润	-143,159.90	-	-433,655.20	-81,672.26%	-
营业外收入	368,404.99	-			100.00%
营业外支出	133,538.29	-	86,655.69	16,320.26%	54.10%
净利润	91,706.80	-	-520,310.89	-97,992.52%	-

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：报告期公司业务处于停滞状态，本期无收入，导致本期营业收入下降 100.00%；
- 2、营业成本：营业收入与营业成本变动保持一致。
- 3、管理费用：本期较上年同期下降 81.49%，主要是由于上年固定资产已处置，本期无折旧和摊销，同时薪酬的下降和中介费用的降低最终导致本期管理费用的大幅下降。
- 4、信用减值损失本期较上期增加，主要是由于本期对应收账款客户按账龄计提坏账导致。
- 5、营业利润：本期较上年同期营业利润有所增加，主要是由于费用的减少导致。
- 6、营业外收入：本期较上年同期增加，主要是由于本期公司对长期挂账应付款项进行核销导致。
- 7、营业外支出：本期较上年同期增加，主要是由于本期将损毁的存货进行处理，同时前期挂账的进项税根据纳税申报表进行调整导致。
- 8、净利润：本期较上年同期增加，主要是由于本期费用的减少及对长期挂账的核销导致营业外收入增加最终导致净利润的增加。

## 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	0	530.97	-100.00%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	0	433.63	-100.00%
其他业务成本	0	0	

### 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
其他配件	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-18.33%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因**

1、报告期公司业务处于停滞状态，本期无收入，导致本期主营业务收入及主营业务成本的下降 100.00%；

**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	无			否
2				
3				
4				
5				
	合计			-

**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	无			
2				
3				
4				
5				
	合计			-

**(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	671,229.21	-3,150.68	-
投资活动产生的现金流量净额	0	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	905,000.00	0	100.00%

**现金流量分析**

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加，主要是由于本期收到收购人杨晓冬的无偿借款导致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加，主要是由于收购人杨晓冬无偿捐赠现金导致。

## 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) 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、经营业绩下滑风险	报告期公司无收入，利润总额为 91,706.80 元。公司在调整发展方向和转型的过程中，产品更新换代计划和速度没跟上市场发展变化的步伐，新产品没跟上，老产品被市场逐步淘汰的局面；市场竞争力下降，造成很多客户流失，新产品及新客户开发无法跟上，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。 应对措施：公司目前已成功引入新的战略投资者，借助投资方的资金支持、行业资源与渠道优势，持续深化业务合作，积极对接优质意向合作方，统筹拓展全新业务板块，导入成熟业务资源，全面重启公司生产经营活动，逐步恢复正常运营。
2、市场竞争加剧的风险	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

	<p>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。应对措施：公司目前已成功引入新的战略投资者，借助投资方的资金支持、行业资源与渠道优势，持续深化业务合作，积极对接优质意向合作方，统筹拓展全新业务板块，导入成熟业务资源，全面重启公司生产经营活动，逐步恢复正常运行。</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。应对措施：公司目前已成功引入新的战略投资者，借助投资方的资金支持、行业资源与渠道优势，持续深化业务合作，积极对接优质意向合作方，统筹拓展全新业务板块，导入成熟业务资源，全面重启公司生产经营活动，逐步恢复正常运行。</p>
4、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-3,150.68元，面临现金流紧张的局面，主要系公司由于迁址原来业务暂停，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。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>
5、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。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>
6、持续经营具有重大不确定性风险	<p>公司多年亏损，截止至2024年12月31日，公司未分配利润-1,586.90万元，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。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</p>

	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。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

公司目前已成功引入新的战略投资者，借助投资方的资金支持、行业资源与渠道优势，持续深化业务合作，积极对接优质意向合作方，统筹拓展全新业务板块，导入成熟业务资源，全面重启公司生产经营活动，逐步恢复正常运行。

公司的相关的生产经营场所租赁的风险、经销商流失带来的风险、供应商集中风险已不再存在，故将其删减。

### 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 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.(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（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）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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

## (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
实际控制人或控股股东	2016年8月9日		挂牌	其他承诺 (因公司房屋租赁问题造成损失)	公司申请挂牌时,公司实际控制人胡杨林出具承诺,承诺公司若因房屋问题被迫搬迁造成损失,由胡杨林对公司做出补偿。	已履行完毕
其他	2016年8月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年8月9日		挂牌	其他承诺 (规范关联交易的承诺)	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月9日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
收购人	2025年12月11日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2025年12月11日		收购	其他承诺 (关联交易)	其他(收购人及其关联方将尽可能减少与公众公司的关联交易)	正在履行中
收购人	2025年12月11日		收购	其他承诺 (请自行填写)	关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺;关于符合收购人资格的承诺;关于保持公众公司独立性的承诺;关于收购资金来源合法合规的承诺;关于不存在内幕交易的承诺;	正在履行中

					收购人不存在《收购管理办法》第六条不得收购的情形；关于股份锁定的承诺	
--	--	--	--	--	------------------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

公司报告期内无违背承诺事项。

## 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	6,550,000	61.79%	75,000	6,625,000	62.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,000	11.79%	2,990,000	4,240,000	40.00%	
	董事、监事、高管	1,250,000	11.79%	-1,250,000	0	0%	
	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%	-75,000	3,975,000	37.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,050,000	38.21%	-4,050,000	0	0%	
	董事、监事、高管	4,050,000	38.21%	-75,000	3,975,000	37.50%	
	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							12

#### 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	杨晓冬		4,240,000	4,240,000	40.00%	0	4,240,000	0	0
2	胡杨林	5,300,000	-1,325,000	3,975,000	37.50%	3,975,000	0	0	0
3	林振图	1,597,000	-1,597,000	0	0%	0	0	0	0
4	王柏山	1,249,000		1,249,000			1,249,000		267,850
5	深圳市摩尔云投资合伙企业（普通合	1,060,000	-728,500	331,500	3.13%		331,500		

	伙)								
6	林春洪	598,000	-598,000	0	0%	0	0	0	0
7	马朝松	480,000		480,000	4.53%		480,000		
8	张春红	262,000		262,000	2.47%		262,000		
9	金 桥 汇 (北京) 科技发展 有限公司	52,000		52,000	0.49%		52,000		
10	黄长虹	2,000	-2,000	0	0%				
11	蔡斌		8,000	8,000	0.08%		8,000		
12	赵丹		1,600	1,600	0.02%		1,600		
13	王仲游		500	500	0.01%		500		
	合计	10,600,000	-400	10,599,600	88.23%	3,975,000	6,624,600		267,850

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

公司控股股东及实际控制人为杨晓冬，直接持有本公司 40.00% 股份，持有委托表决权 37.50%。

杨晓冬，男，1993 年 11 月 14 日出生，研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权，最近五年主要任职：2016 年 3 月至今，担任连云港奥都卡宠物用品有限公司执行董事；2019 年 1 月至今，担任连云港凯镁康贸易有限公司执行董事；2019 年 5 月至今，担任青岛奥都卡尔生物科技有限公司执行董事兼总经理；2019 年 7 月至今，担任连云港致广商贸有限公司监事；2020 年 1 月至今，担任山东遨蓝生物科技有限公司董事；2020 年 12 月至今，担任青岛普瑞斯奥投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2021 年 9 月至今，担任上海凯镁康科技有限公司执行董事；2023 年 1 月至今，担任青岛遨蓝投资有限公司执行董事、总经理、财务负责人；2023 年 8 月至今，担任山东遨蓝新材料有限公司执行董事兼总经理；2024 年 3 月至今，担任杭州蓝佳信息科技有限公司执行董事兼总经理；2025 年 3 月至今，担任山东蓝天消毒科技有限公司上海分公司负责人。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

□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				
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	5,300,000	-1,325,000	3,975,000	37.50%
张其玲	董事	女	1980年11月	2022年7月26日	2025年7月25日	0			
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	0			
宁报玲	董事	男	1971年3月	2022年7月26日	2025年7月25日	0			
连振振	董事	男	1990年2月	2022年7月26日	2025年7月25日	0			
冷波	监事会主席	男	1969年9月	2022年7月26日	2025年7月25日	0			
张幸福	监事	男	1965年8月	2022年7月26日	2025年7月25日	0			
陈锋	监事	男	1976年8月	2022年7月26日	2025年7月25日	0			

邯郸摩卡信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）第三届董事会、监事会、高级管理人员的任期于2025年7月25日届满。目前公司新一届董事会、监事会、高级管理人员换届工作正在积极筹备中，为了保证公司董事会、监事会、高级管理人员相关工作的准确性、连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会、高级管理人员将延期换届。公司将积极推进董事会、监事会、高级管理人员的换届选举工作，并在相关事宜确定后，及时履行相应的信息披露义务。在公司董事会、监事会、高级管理人员换届选举完成之前，公司第三届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将依照法律法规和《公司章程》等有关规定，继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责。公司董事会、监事会、高级管理人员延

期换届选举不会影响公司的正常经营。

#### 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) 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
管理人员	6		5	1
行政人员	3		3	0
员工总计	9		8	1

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	0	0
专科	3	1
专科以下	6	0
员工总计	9	1

#### 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

员工薪酬政策 员工薪酬包括基本工资、加班工资、绩效工资、工龄补助、夜班补助等，公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》、《保密协议》；并按照国家《劳动法》和地方相关政策支付员工工资，办理五险一金等相关社会保险；为了更好的给予员工保障，公司为员工提供年假、团队活动、岗位技能教育培训等福利政策。 2、员工培训及招聘 公司建立了健全的员工培训体系，包括学习员工手册、新员工入职培训、岗前培训、内部培训、外部培训，以及不定期邀请专业人员现场授课及指导。报告期内，公司提供参加行业研讨会等外训学习机会，鼓励员工学习相关专业知

识，提升员工的综合素质。公司通过各种招聘网站和人才市场的现场招聘满足公司各岗位人才需求及人才储备。 3、人员变动与人才引进 截至报告期末，公司在职员工 1 人，由于市场的持

续低迷，公司也在相应地进行产品调整，公司在引进新的股东及战略合作商，进行部分产品的转型，相对应的人员也根据市场情况作了调整，公司在下半年将对人员结构进行调整，招聘和储备一些适合公司发展需要的人才。4、报告期内公司不存在需要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

## 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

公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司设立股东会、董事会和监事会等相互约束的法人治理结构，各个职能部门能按公司制订的管理制度在管理层的领导下正常运作，组织机构分工明确、职能健全清晰，公司将在不断完善公司治理机制及内控管理体系的基础上，继续密切关注监管机构出台的新政策，结合公司实际需求适时制定相应的管理制度，以保障公司的健康持续发展，并切实维护全体股东的合法权益。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会认为：报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立于公司控股股东、实际控制人，具体情况如下：（一）资产独立 公司主要资产均合法拥有，产权明晰。报告期内，公司不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。（二）人员独立 公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职

务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。（三）财务独立 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况；不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。（四）机构独立 公司机构设置完整。公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了研发部、品质部、采购部、行政部、财务部，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。（五）业务独立 公司是一家汽车导航的研发生产制造企业。公司具有独立的管理、运营和市场营销部门，健全的内部组织结构，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司已建立起了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制制度等重大内部管理制度，报告期内，公司内部管理制度得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### **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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	鹏盛 A 审字[2026]00136 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张繁荣 1 年	刘东野 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）	8			

## 审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00136 号

邯郸摩卡信息科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了邯郸摩卡信息科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册

会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，公司 2025 年未取得营业收入，且公司人员力量少导致内部控制薄弱，截止至 2025 年 12 月 31 日公司累计净亏损达 15,777,255.74 元，摩卡股份净资产为 340,439.71 元。这些事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张繁荣

中国·深圳

中国注册会计师：刘东野

2026年04月24日

## 二、 财务报表

## (一) 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、（一）1	1,605,066.39	28,837.18
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、（一）2	148,400.00	212,000.00
应收款项融资			
预付款项			
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、（一）3		69,469.03
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、（一）4	7,013.05	71,082.31
<b>流动资产合计</b>		<b>1,760,479.44</b>	<b>381,388.52</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			0
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、(一) 5		
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			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>资产总计</b>		1,760,479.44	381,388.52
<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、(一) 6		342,104.99
预收款项	五、(一) 7	397,000.00	396,400.00
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、(一) 8	319,509.08	295,509.08
应交税费			
其他应付款	五、(一) 9	703,530.65	34,830.65
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>		1,420,039.73	1,068,844.72
<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>			
<b>负债合计</b>		1,420,039.73	1,068,844.72
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（一）10	10,600,000.00	10,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）11	5,517,695.45	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、（一）12	-15,777,255.74	-15,868,962.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		340,439.71	-687,456.20
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		340,439.71	-687,456.20
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,760,479.44	381,388.52

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	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	五、（二）1		530.97
其中：营业收入	五、（二）1	0	530.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		79,559.90	434,186.17
其中：营业成本	五、（二）1	0	433.63
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、(二) 2		3,899.46
销售费用			
管理费用	五、(二) 3	79,560.00	429,857.59
研发费用			
财务费用	五、(二) 4	-0.10	-4.51
其中：利息费用			
利息收入			-4.51
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（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、(二) 5	-63,600.00	
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>		-143,159.90	-433,655.20
加：营业外收入	五、(二) 6	368,404.99	
减：营业外支出	五、(二) 7	133,538.29	86,655.69
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		91,706.80	-520,310.89
减：所得税费用	五、(二) 8		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		91,706.80	-520,310.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		91,706.80	-520,310.89
<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>		<b>91,706.80</b>	<b>-520,310.89</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		91,706.80	-520,310.89
(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）		0.01	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.04

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	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			500.00
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、（三）1	700,600.10	196,504.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>700,600.10</b>	<b>197,004.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			

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			5,031.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三) 2	29,370.89	195,123.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		29,370.89	200,155.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		671,229.21	-3,150.68
<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			
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>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		905,000.00	
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>		905,000.00	
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>		905,000.00	0
<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>		1,576,229.21	-3,150.68

加：期初现金及现金等价物余额		28,837.18	31,987.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,605,066.39	28,837.18

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

## (四) 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	10,600,000.00				4,581,506.34						-15,868,962.54		-687,456.20
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	10,600,000.00				4,581,506.34						-15,868,962.54		-687,456.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					936,189.11						91,706.80		1,027,895.91
（一）综合收益总额											91,706.80		91,706.80
（二）所有者投入和减少资本					936,189.11								936,189.11
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					936,189.11								936,189.11
（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>	10,600,000.00				5,517,695.45							-15,777,255.74	340,439.71

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 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	10,600,000.00				4,581,506.34							-15,348,651.65		-167,145.31
加：会计政策变更														

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	10,600,000			4,581,506.34						-15,348,651.65		-167,145.31
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-520,310.89		-520,310.89
（一）综合收益总额										-520,310.89		-520,310.89
（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>	<b>10,600,000.00</b>				<b>4,581,506.34</b>						<b>-15,868,962.54</b>		<b>-687,456.20</b>

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

# 邯郸摩卡信息科技股份有限公司

## 财务报表附注

2025年1月1日—2025年12月31日  
(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

### 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。

公司注册资本10,600,000.00元,股份总数10,600,000股(每股面值1元)。

本公司属制造业行业。主要经营活动为研发、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)。

本财务报表业经公司2026年4月24日第三届第十一次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还参照中国证监会《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。

## （二）持续经营能力评价

截至 2025 年 12 月 31 日，公司 2025 年未取得营业收入，且公司人员力量少导致内部控制薄弱，截止至 2025 年 12 月 31 日公司累计净亏损达 15,777,255.74 元，摩卡股份净资产为 340,439.71 元。这些事项表明公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述情况，公司采取了引入外部投资者，注入新业务等措施来改善持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

## 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

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照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与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

### （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

## 2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号合并财务报表》编制。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

### (十) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### （2）金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

#### 3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

### （3）金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 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金融负债按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 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（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止

确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款应收政府款项组合	款项性质	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
其他应收款应收押金保证金组合		
其他应收款账龄组合	账龄	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，编制其他应

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		收款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与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, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

### (十二) 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. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

##### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格

约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

### （十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根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）出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

##### （1）初始计量和后续计量

初始计量和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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

## （2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的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非流动资产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，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## （3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （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。

### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比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，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十五（五）之说明。

## （十四）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

## 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

### （1）是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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）不属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （3）属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

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。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务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。

#### 2) 合并财务报表

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。但是，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净资产份额的差额，在合并财务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。

### （十五）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据：

#### （十六）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

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
运输工具	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. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### （十八）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间

连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命	直线法
排污权	按合同约定排污期限确定使用寿命	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

### 4. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各

研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### （2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### （3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### （4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

#### （5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### （6）装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

#### （7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### （8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、

资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

#### 5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

(1) 研究阶段支出是指为获取新的科学或技术知识而进行的独创性、探索性调查支出，于发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段支出是指在商业性生产或使用前，将研究成果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产品、技术、工艺等发生的支出。开发阶段支出同时满足下列条件时予以资本化，确认为无形资产；不满足条件的计入当期损益： 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性； 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的明确意图； 3) 无形资产产生经济利益的方式能够可靠证明； 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持完成开发； 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，于发生时全部计入当期损益。

#### (二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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) 职工薪酬

1. 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。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 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;

(2) 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。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品;(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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,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,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,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控制权时,公司考虑下列迹象:

(1) 公司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) 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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司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以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

### （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，公司委托快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。

### （二十四）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

### （二十五）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### （二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列

示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十八） 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1） 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）承租人发生的初始直接费用；4）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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

#### （2） 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第 21 号租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可

使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （三十） 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （三十一） 其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

（1） 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

（2） 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1） 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2） 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3） 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1） 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2） 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3） 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

#### （3） 套期会计处理

##### 1） 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### （三十二）重要会计政策和会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

##### （1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## （2）其他会计政策变更

### 1) 会计政策变更的内容和原因

无

### 2) 受重要影响的报表项目和金额

无

## 2. 重要会计估计变更

### （1）会计估计变更的内容和原因

无

### （2）受重要影响的报表项目和金额

无

### （三十三）其他

无

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## (二) 税收优惠

无

## (三) 其他

无

## 五、财务报表项目注释

## (一) 资产负债表项目注释

## 1. 货币资金

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		28,810.89
银行存款	1,605,066.39	26.29
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	1,605,066.39	28,837.18
其中：存放在境外的款项总额		

## 2. 应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内		
1-2 年		212,000.00
2-3 年	212,000.00	
3 年以上		
账面余额合计	212,000.00	212,000.00
减：坏账准备	63,600.00	
账面价值合计	148,400.00	212,000.00

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	212,000.00		63,600.00		212,000.00
合 计	212,000.00		63,600.00		212,000.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	212,000.00				212,000.00
按组合计提坏账准备					
合 计	212,000.00				212,000.00

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
河北极驰新能源科技有限公司	212,000.00					
小 计	212,000.00					

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	212,000.00	63,600.00	30.00
小 计	212,000.00	63,600.00	30.00

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1-2 年			10.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	212,000.00	63,600.00	30.00
3 年以上			100.00
小 计	212,000.00	63,600.00	30.00

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备		63,600.00					63,600.00
合 计		63,600.00					63,600.00

## 2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产) 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		
河北极驰新能源科技有限公司	212,000.00		212,000.00		63,600.00
小 计	212,000.00		212,000.00		63,600.00

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产) 合计数为 212,000.00 元, 占应收账款和合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产) 期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 63,600.00 元。

## (6) 其他说明

## 3. 存货

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品				69,469.03		69,469.03
合 计				69,469.03		69,469.03

## 4. 其他流动资产

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	7,013.05		7,013.05	71,082.31		71,082.31
合 计	7,013.05		7,013.05	71,082.31		71,082.31

## 5. 无形资产

## (1) 明细情况

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	60,970.87	60,970.87
本期增加金额		
1) 购置		
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	60,970.87	60,970.87
累计摊销		
期初数	60,970.87	60,970.87
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	60,970.87	60,970.87
减值准备		

项 目	软件	合 计
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值		

## 6. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料款		342,104.99
合 计		342,104.99

### (2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

无

### (3) 其他说明

无

## 7. 预收款项

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	397,000.00	
合 计	397,000.00	

### (2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
邯郸极驰汽车股份有限公司	396,400.00	业务未开展
小 计	396,400.00	

### (3) 预收款项的账面价值在本期内发生重大变动的的原因

无

(4) 其他说明

无

## 8. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	295,509.08	24,000.00		319,509.08
离职后福利—设定提存计划				
辞退福利				
1年内到期的其他福利				
合 计	295,509.08	24,000.00		319,509.08

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	295,509.08	24,000.00		319,509.08
职工福利费				
社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
小 计	295,509.08	24,000.00		319,509.08

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险				
失业保险费				
企业年金缴费				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计				

## 9. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	703,530.65	34,830.65
合 计	703,530.65	34,830.65

## (2) 应付利息

无

## (3) 应付股利

无

## (4) 其他应付款

## 1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁押金		26,300.00
往来款	700,000.00	5,000.00
代扣代缴款	3,530.65	3,530.65
小 计	703,530.65	34,830.65

## 10. 股本

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,600,000.00						10,600,000.00

## (2) 其他说明

无

## 11. 资本公积

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	2,602,438.47			2,602,438.47
其他资本公积	1,979,067.87	936,189.11		
合 计	4,581,506.34	936,189.11		

注：2025年12月30日，公司控股股东、实际控制人杨晓冬通过银行转账向公司无偿捐赠905,000.00元，该款项计入资本公积。2025年12月，公司股东胡杨林无偿捐赠公司对其欠款31,189.11元，该款项计入资本公积。

## 12. 未分配利润

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-15,868,962.54	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0	
调整后期初未分配利润	-15,868,962.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	91,706.80	
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-15,777,255.74	

## (2) 调整期初未分配利润明细

无

## (3) 其他说明

无

## (二) 利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入			530.97	433.63
其他业务收入				
合 计			530.97	433.63
其中：与客户之间的合同产生的收入				

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
汽车配件产品			530.97	433.63
小 计			530.97	433.63

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北地区			530.97	433.63
小 计			530.97	433.63

## 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入		530.97
在某一时段内确认收入		
小 计		530.97

## 2. 税金及附加

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税		208.00
教育费附加		103.54
印花税		317.18
合 计		628.72

## 3. 管理费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	24,000.00	60,000.00
折旧及摊销		194,384.54
中介费用	55,000.00	188,052.58
其他	560.00	2,018.35
合 计	79,560.00	444,455.47

## 4. 财务费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出		
其中：分类为金融负债的金融工具支付的股利		
利息收入	-0.10	-161.30
合 计	-0.10	-161.30

## 5. 信用减值损失

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-63,600.00	
应收款项融资减值损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
财务担保信用损失		
合 计	-63,600.00	

## 6. 营业外收入

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠			

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
非流动资产毁损报废利得			
长期挂账核销	368,404.99		368,404.99
合 计	368,404.99		368,404.99

## 7. 营业外支出

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
流动资产毁损报废损失	69,469.03		69,469.03
进项税转出	64,069.26		64,069.26
合 计	133,538.29		133,538.29

## 8. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	91,706.80	-520,310.89
按母公司适用税率计算的所得税费用	22,926.70	-130,077.72
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	15,900.00	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,826.70	130,077.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差		

项 目	本期数	上年同期数
异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	0	0

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

无

## 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	700,600.00	196,500.00
利息收入	0.10	4.51
合 计	700,600.00	196,504.51

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
日常费用开支	29,370.89	194,000.00
滞纳金支出		1,123.65
合 计	29,370.89	195,123.65

## 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	91,706.80	-520,310.89
加: 资产减值准备	63,600.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		214,546.18
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		85,532.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		



项 目	期末数	期初数
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,605,066.39	28,837.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

无

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

无

5. 筹资活动相关负债变动情况

无

6. 净额列报现金流量情况

无

## 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情况

截止至 2025 年 12 月 31 日，本公司无控股母公司，实际控制人为自然人杨晓冬。

实际控制人	职位	期末数	
		股份（权益）	比例（%）
杨晓冬	无	4,240,000.00	40.00

2. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张其玲	董事
李艳青	董事、高管
宁报玲	董事
连振振	董事
冷波	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈锋	监事
张幸福	监事
胡杨林	董事、高管
青岛奥都卡尔生物科技有限公司	控股股东控制的公司
山东遨蓝新材料有限公司	控股股东控制的公司
青岛遨蓝投资有限公司	控股股东控制的公司
潍坊遨蓝投资发展合伙企业（有限合伙）	控股股东控制的公司
连云港奥都卡宠物用品有限公司	控股股东控制的公司
上海凯镁康科技有限公司	控股股东控制的公司
连云港凯镁康贸易有限公司	控股股东控制的公司
青岛普瑞斯奥投资管理合伙企业（有限合伙）	控股股东控制的公司

## （2）其他说明

2025年12月11日，收购人杨晓冬与转让方胡杨林签署《股份转让协议》、《表决权委托协议》及《股份质押协议》，收购人拟通过特定事项协议转让或大宗交易方式收购胡杨林持有的公众公司4,140,000股股份（占公司总股本的39.06%），其中包括165,000股无限售条件流通股，3,975,000股限售股；此外，胡杨林将其拟转让的3,975,000股限售股质押给收购人，在本次收购的无限售条件流通股过户完成后，胡杨林将本次拟转让的限售股表决权委托给收购人行使。

截止至2025年12月31日，收购人杨晓冬已收购公司40%股份，成为公司第一大股东及实际控制人。

## （二）关联交易情况

### 1. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	24,000.00	60,000.00

## （三）关联方应收应付款项

### 1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	杨晓冬	700,000.00	0.00
小计		700,000.00	0.00

#### （四）其他

2025年12月11日，收购人杨晓冬与转让方胡杨林签署《股份转让协议》、《表决权委托协议》及《股份质押协议》，收购人拟通过特定事项协议转让或大宗交易方式收购胡杨林持有的公众公司4,140,000股股份（占公司总股本的39.06%），其中包括165,000股无限售条件流通股，3,975,000股限售股；此外，胡杨林将其拟转让的3,975,000股限售股质押给收购人，在本次收购的无限售条件流通股过户完成后，胡杨林将本次拟转让的限售股表决权委托给收购人行使。

2025年12月26日，杨晓冬通过大宗交易方式增持挂牌公司股票355,000股，直接持有股份数量由3,885,000股增至4,240,000股，比例由36.65%增至40.00%。杨晓冬成为公司第一大股东。

2025年12月30日，公司控股股东、实际控制人杨晓冬通过银行转账向公司无偿捐赠905,000.00元，该款项计入资本公积。

2025年12月，公司股东胡杨林无偿捐赠公司对其欠款31,189.11元，该款项计入资本公积。

### 七、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### （二）或有事项

截至2025年12月31日，公司无重大诉讼情况。

### 八、资产负债表日后事项

无

### 九、其他重要事项

无

### 十、其他补充资料

#### （一）非经常性损益

##### 1.非经常性损益明细表

##### （1）明细情况

项目	金额	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		
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		
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	234,866.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	234,866.70	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	234,866.70	

## (2) 重大非经常性损益项目说明

## (二) 净资产收益率及每股收益

## 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-14.29%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.31%	-0.01	-0.01

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	91,706.80	
非经常性损益	B	234,866.70	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-143,159.90	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	-687,456.20	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	0	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	0	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	0	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	0	
其他	股东捐赠	I1	936,189.11
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	0
报告月份数	K	12	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	-641,602.80	
加权平均净资产收益率	M=A/L	-14.29%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	22.31%	

## 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

## (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	91,706.80
非经常性损益	B	234,866.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-143,159.90
期初股份总数	D	10,600,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	0
发行新股或债转股等增加股份数	F	0
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	0
因回购等减少股份数	H	0
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	0
报告期缩股数	J	0
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J$	10,600,000.00
基本每股收益	$M=A / L$	0.01
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	-0.01

## (2) 稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	91,706.80
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	0
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	91,706.80
非经常性损益	D	234,866.70
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	-143,159.90
发行在外的普通股加权平均数	F	10,600,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	0
稀释后发行在外的普通股加权平均数	H=F+G	10,600,000.00
稀释每股收益	$M=C / H$	0.01
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E / H$	-0.01

邯郸摩卡信息科技股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

## 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

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定  
 财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
与日常活动相关的政府补助	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	234,866.70
<b>非经常性损益合计</b>	<b>234,866.70</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>234,866.70</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用