



五轮科技

NEEQ: 833767

深圳市五轮科技股份有限公司

Shenzhen Itsuwa Technology Co.,Ltd



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、公司负责人钟鸣、主管会计工作负责人郭小平及会计机构负责人（会计主管人员）淳红艳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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

根据公司与部分客户签订的保密协议或协议中的保密条款，特向全国中小企业股份转让系统申请豁免披露部分客户（非关联方）名称。

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 | 7 |
| 第三节 | 重大事件 | 23 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 | 29 |
| 第五节 | 行业信息 | 35 |
| 第六节 | 公司治理 | 36 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 44 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况 | 182 |

| | |
|--------|---|
| 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 | 公司董事会秘书办公室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-------------|---|---------------------------|
| 公司、本公司、五轮科技 | 指 | 深圳市五轮科技股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 深圳市五轮科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 深圳市五轮科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 深圳市五轮科技股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 深圳市五轮科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会 |
| 管理层 | 指 | 公司董事、监事、高级管理人员 |
| 控股股东、实际控制人 | 指 | 钟鸣、郭小平 |
| 公司章程 | 指 | 深圳市五轮科技股份有限公司章程 |
| 公司法 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 业务规则 | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》 |
| 股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 主办券商、天风证券 | 指 | 天风证券股份有限公司 |
| 亚太 | 指 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 元、万元、亿元 | 指 | 人民币元、人民币万元、人民币亿元 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|---------------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 深圳市五轮科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Shenzhen Itsuwa Technology Co.,Ltd | | |
| | Itsuwa | | |
| 法定代表人 | 钟鸣 | 成立时间 | 2011年1月14日 |
| 控股股东 | 控股股东为（钟鸣、郭小平） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（钟鸣、郭小平），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-C41 其他制造业-C419 其他未列明制造业-C4190 其他未列明制造业 | | |
| 主要产品与服务项目 | 电子烟及其配套产品的研发、生产及销售。 | | |
| 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 | 五轮科技 | 证券代码 | 833767 |
| 挂牌时间 | 2015年10月14日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | <input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股） | 34,147,000 |
| 主办券商（报告期内） | 天风证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 楼 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 淳红艳 | 联系地址 | 深圳市宝安区西乡街道黄田社区杨背工业区三期六栋四楼 |
| 电话 | 0755-82592829 | 电子邮箱 | financial1@itsuwacig.com |
| 传真 | 0755-29305493 | | |
| 公司办公地址 | 深圳市宝安区西乡街道黄田社区杨背工业区三期六栋四 楼与 2 楼三层 B 区 | 邮政编码 | 518102 |
| 公司网址 | www.itsuwacig.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91440300567056056Q | | |

| | | | |
|---------|---|--------------|---|
| 注册地址 | 广东省深圳市宝安区西乡街道黄田社区杨背工业区三期六栋四楼与2楼三层B区（在宝安区西乡街道广深高速公路东侧西部开发区三力工业园厂房二栋六层设有经营场所从事生产经营活动） | | |
| 注册资本（元） | 34,147,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 是 |

注：注册资本期初 33,502,000 元，期末 34,147,000 元。因为 2023 年股权激励计划限制性股票已授予并登记完毕，所以公司新增限售股 645,000 股。股权激励情况详见第三节重大事件之重大事件详情之 7、股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施。

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

1.商业模式

公司主要的商业模式是在电子烟细分行业内，依托对行业发展方向的深入理解，不断开发符合市场发展方向的产品，发挥技术优势、设计优势等，主要采取“ODM/OEM 生产并指定销售”的经营和销售模式，向海外电子烟品牌销售商提供电子烟及其配套产品，以获取收入、利润及现金流。

公司在香港设立全资子公司香港五轮科技集团有限公司、公司全资子公司深圳市五典科技有限公司在香港设立全资子公司香港蒸器未来科技有限公司，作为公司的销售平台，承接海外订单与收款。

公司持有烟草专卖生产企业许可证（电子烟产品生产企业），许可证有效期至2025年9月30日。许可范围：烟弹生产（出口）；烟弹代加工（出口）；烟弹品牌持有（出口）；电子烟烟具生产（出口）；电子烟烟具代加工（出口）；电子烟烟具品牌持有（出口）；烟弹与烟具组合销售的产品生产（出口）；烟弹与烟具组合销售的产品代加工（出口）；烟弹与烟具组合销售的产品品牌持有（出口）。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2.经营情况

报告期内全球电子烟细分市场消费稳定增长，但市场竞争日趋激烈。

(1) 业务经营情况

2023年,公司继续以欧美等海外市场为主，同时推广内销（内销仅包括为《烟草专卖许可证》许可范围为品牌持有的企业代加工，其最终销售地为海外）。2023年实现营业总收入326,687,671.69元，较去年同期651,442,958.91元，下降了324,755,287.22元，下降比率49.85%。收入下降的原因主要是：受电子烟政策影响，国内禁止销售除烟草口味外的调味电子烟，导致海外市场竞争加剧。

公司2021年、2022年和2023年的主营业务毛利率分别为26.20%、28.56%和36.08%，2023年毛利率有所上升，主要原因是美元汇率上涨，折人民币销售单价较上年同期增加，及上游主要原材料电芯、咪头价格下跌。

(2) 研发创新

公司一直以“自主创新，紧跟市场需求”为宗旨，研发产品包括一次性电子烟、换弹电子烟，研发侧重环保、模块化、多烟弹。a.基于环保及合规要求，公司开发出可降解一次性电子烟产品，该产品外壳采用可降解材料、产品结构采用模块化设计，消费者使用完毕可回收至指定经销商，经销商可将回收品拆卸成可降解外壳和电芯，电芯交由工厂重新充电、再次加工成为一次性电子烟产品。该产品组装简单、外壳可降解、电池可再次利用，较为环保。b.为增强用户体验，公司开发出多烟弹产品，一个电池可任意搭配不同口味的烟弹，特有的旋转结构切换方便快捷。

报告期内，公司拥有有效专利120件，其中：发明专利3件，实用新型50件，外观设计专利67件。研发投入与当期营业收入比率为8.40%。

(3) 自有品牌推广

公司立足于长远发展的考虑，自 2017 年以来，积极推广 VAPESOUL、VOOM 等自有品牌电子烟，不同品牌面向不同消费群体。本期自有品牌产品销售额占总销售额的 23.39%。2024 年，公司将继续推进自主品牌电子烟的销售。

（二） 行业情况

电子烟自 2004 年在中国发明起，至今已有近 20 年历史。电子烟行业发展迅速，中国宝安为电子烟的主要生产基地，上下游产业链配套齐全，技术创新处于国际领先地位。电子烟主要以出口为主，销往欧美等地区。

根据世界卫生组织 FCTC 官网新闻稿，截至 2024 年 2 月 5 日，《世界卫生组织烟草控制框架公约》（以下简称《公约》）共有 183 个缔约方。缔约方结合《公约》要求，在减少烟草需求的措施、减少烟草供给的措施、减少烟草危害的措施等方面均取得积极进展，如多措并举防止未成年人使用烟草、打击烟草制品非法贸易、加强新型烟草产品监管等。多国制定了电子烟的管控政策、税收标准，并且随着一次性电子烟产品的热销，由其带来的环保问题也越来越受到关注。

按照各国对电子烟的属性定位及是否禁止销售和使用的差异，可将电子烟的监管方式分为以下五类：视为烟草制品进行监管、视为医药产品进行监管、视为普通消费品进行监管、禁止销售、禁止销售和使用。

国内电子烟政策：2021 年 11 月，国务院印发了《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定》（国令第 750 号，以下简称《决定》），增加第六十五条，“电子烟等新型烟草制品参照本条例卷烟的有关规定执行”。2022 年 3 月 11 日，国家烟草专卖局制定发布了《电子烟管理办法》，于 5 月 1 日正式施行，其后国家烟草专卖局发布了多条与《电子烟管理办法》配套的相关政策。电子烟产业政策目标之一为坚持有效市场和有为政府相结合，统筹市场需求和有效供给，通过市场准入许可和总量管理等方式推动实现供需平衡。《电子烟》国家标准于 2022 年 10 月 1 日起正式实施，其中规定雾化物不对未成年人产生诱导性，不应使产品特征呈现除烟草外的其他风味。

主要出口目的地国家电子烟政策简述：

美国：美国食品药品监督管理局（FDA）对于蒸汽型电子烟出台了全面详细的监管政策，监管力度十分严格；2020 年 6 月，美国食品药品监督管理局发布了《新型烟草产品上市前申请（PMTA）指南》，该指南对电子烟碱输送装置、电子烟及类似蒸汽产品在美国上市提出了更严格的要求。

欧盟：烟草产品指令（TPD）是用来规范和监督产品制造、销售、展示（产品设计，包装等）环节及所有烟草和烟草相关产品（例如电子烟产品）的法规。电子烟及相关产品将接受 TPD 其中的第 20 章（article 20）的规管。

英国：2024 年 1 月 29 日，英国政府宣布英国将禁止销售一次性电子烟，此举旨在解决青少年吸电子烟人数不断攀升的问题。

俄罗斯：（1）2023 年，俄罗斯颁布《关于国家对烟草、烟草产品、含尼古丁产品及其原料生产和销售的一些管理和控制问题》，该法律于 2023 年 9 月 1 日生效。该法律要求对烟草制品、含尼古丁产品及其生产原料的生产和进口实行许可管理。（2）2023 年 3 月 1 日起，俄罗斯电子烟液消费税提高 11%，电子烟烟杆和烟草加热装置消费税取消。

从行业状况来看，监管趋严，竞争激烈，企业挑战增加。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | <p>1.公司“高新技术企业”认定情况： (1)公司于2023年11月15日取得《高新技术企业证书》，有效期3年，证书编号：GR202344203732，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号）。 (2)子公司深圳市五典科技有限公司于2021年12月23日取得高新技术企业证书，有效期3年，证书编号：GR202144206315，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号）。</p> <p>2.公司“科技型中小企业”认定情况：2022年12月18日，取得深圳市中小企业服务局颁发的《创新型中小企业》证书（电子版），有效期3年。</p> <p>3.公司“专精特新”认定情况：2023年4月10日，取得深圳市中小企业服务局颁发的《专精特新中小企业》证书（电子版），有效期3年。</p> |

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 | 326,687,671.69 | 651,442,958.91 | -49.85% |
| 毛利率% | 36.08% | 28.56% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 | -72.75% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 19,410,688.15 | 84,522,980.61 | -77.04% |
| 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） | 22.62% | 114.80% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依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） | 19.84% | 119.50% | - |
| 基本每股收益 | 0.66 | 2.42 | -72.88% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 249,648,755.36 | 306,227,192.07 | -18.48% |
| 负债总计 | 134,942,223.11 | 225,051,826.33 | -40.04% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 114,706,532.25 | 81,175,365.74 | 41.31% |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 3.36 | 2.42 | 38.64% |
| 资产负债率%（母公司） | 47.73% | 64.42% | - |
| 资产负债率%（合并） | 54.05% | 73.49% | - |
| 流动比率 | 1.81 | 1.28 | - |
| 利息保障倍数 | 32.03 | 50.59 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -19,911,987.39 | 114,859,244.23 | -117.34% |
| 应收账款周转率 | 12.21 | 28.23 | - |
| 存货周转率 | 5.98 | 10.54 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -18.48% | 84.97% | - |
| 营业收入增长率% | -49.85% | 110.66% | - |
| 净利润增长率% | -72.75% | 235.86% | - |

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|---------|----------------|----------|----------------|----------|----------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 143,139,942.66 | 57.34% | 192,338,994.72 | 62.81% | -25.58% |
| 应收票据 | | 0.00% | | 0.00% | |
| 应收账款 | 16,467,436.98 | 6.60% | 17,408,606.17 | 5.68% | -5.41% |
| 交易性金融资产 | 5,187,845.36 | 2.08% | 9,383,162.72 | 3.06% | -44.71% |
| 预付款项 | 2,068,795.54 | 0.83% | 762,296.35 | 0.25% | 171.39% |
| 其他流动资产 | 1,823,513.49 | 0.73% | 572,379.35 | 0.19% | 218.58% |
| 长期待摊费用 | 1,961,611.82 | 0.79% | 3,261,875.82 | 1.07% | -39.86% |
| 递延所得税资产 | 5,926,280.94 | 2.37% | 4,131,170.76 | 1.35% | 43.45% |
| 短期借款 | 15,022,458.33 | 6.02% | 10,014,978.08 | 3.27% | 50.00% |
| 交易性金融负债 | 0.00 | 0.00% | 3,418,661.47 | 1.12% | -100.00% |
| 应付账款 | 47,074,950.88 | 18.86% | 84,341,288.06 | 27.54% | -44.19% |
| 合同负债 | 7,239,492.33 | 2.90% | 18,049,516.78 | 5.89% | -59.89% |
| 应付职工薪酬 | 5,971,705.02 | 2.39% | 19,869,624.16 | 6.49% | -69.95% |
| 应交税费 | 4,254,102.31 | 1.70% | 6,953,957.08 | 2.27% | -38.82% |

| | | | | | |
|----------------|----------------|--------|---------------|--------|---------|
| 其他应付款 | 595,746.49 | 0.24% | 30,704,199.30 | 10.03% | -98.06% |
| 其他流动负债 | 584,738.86 | 0.23% | 58,390.79 | 0.02% | 901.42% |
| 资本公积 | 15,896,959.85 | 6.37% | 5,306,237.35 | 1.73% | 199.59% |
| 盈余公积 | 14,396,140.99 | 5.77% | 10,569,645.33 | 3.45% | 36.20% |
| 未分配利润 | 50,266,431.41 | 20.13% | 31,797,483.06 | 10.38% | 58.08% |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | 114,706,532.25 | 45.95% | 81,175,365.74 | 26.51% | 41.31% |

项目重大变动原因：

1. 交易性金融资产较上年期末下降了 44.71%，主要原因为：公司减少了股票购买金额。
2. 预付款项较期初增加了 171.39%，主要原因为：1. 新增类别是公司为了扩大销路支付电子烟国际参展费订金 782,721.00 元，占总增加额 1,306,499.19 元的 59.91%；2. 新增类别是支付配套出口的电子烟加工设备订金 420,000.00 元，占总增加额 1,306,499.19 元的 32.15%。
3. 其他流动资产较上年期末增加了 218.58%，主要原因为：公司全资子公司深圳市五典科技有限公司在《电子烟管理办法》实施前购买货物留抵的进项税额。该部分预缴税款，可向国家税务局申请退还，或是用于转型后新增业务收入产生的销售税额的抵扣。
4. 长期待摊费用较上年期末下降了 39.86%，主要原因为：公司全资子公司深圳市五典科技有限公司以前年度新增厂房装修款在本期摊销。
5. 递延所得税资产较上年期末增加了 43.45%，主要原因为：公司根据《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）新增了递延所得税负债金额，根据其计算的递延所得税资产增加。
6. 短期借款较上年期末增加了 50.00%，主要原因为：贷款利率贴息后较优惠，为 2.4%，公司本期归还上笔贷款 10,000,000.00 元后，新贷了 15,000,000.00 元，贷款金额增加 5,000,000.00 元。
7. 交易性金融负债较上年期末下降了 100.00%，主要原因为：上期套期保值持仓公允价值变动有亏损，本期套期保值持仓公允价值变动没有发生亏损。
8. 应付账款较上年期末下降了 44.19%，主要原因为：营业总收入较上年同期下降了 49.85%，原材料采购金额减少。供应商多数为赊销。采购金额减少，应付供应商货款减少。
9. 合同负债较上年期末下降了 59.89%，主要原因为：营业总收入较上年同期下降了 49.85%，公司承接客户订单减少，公司收取的订金减少。
10. 应付职工薪酬较上年期末下降了 69.95%，主要原因为：因本期承接销售订单减少，公司减少了生产工人及部分管理人员，公司人数本期末较上年减少了 321 人，减少比率为 33.37%；因本期营业收入与净利润都较上年同期下降，公司计提的年终奖较上年同期大幅减少。
11. 应交税费较上年期末下降了 38.82%，主要原因为：利润总额较上年同期下降 68.82%，据此计算的企业所得税减少。

12. 其他应付款较上年期末下降了 98.06%，主要原因为：上年期末应付股利 30,151,800.00 元，已于本期发放完毕。

13. 其他流动负债较上年期末增加了 901.42%，主要原因为：预收货款中包含国内贸易部分的待转销项税额较上年期末增加了 901.42%。

14. 资本公积较上年期末增加了 199.59%，主要原因为：2023 年股权激励授予限制性股票产生股本溢价 4,521,450.00 元、产生股份支付费用本期摊销金额为 1,070,162.50 元；公司二位实际控制人因 2023 年经营较 2022 年度困难（子公司深圳市五典科技有限公司因未获烟草专卖许可证，停止经营电子烟业务，减少了公司整体电子烟产能，其业务转型短时间内也难取得好的效益），为缓解公司资金压力，自愿放弃 2022 年度个人奖金 4,999,110.00 元。

15. 盈余公积较上年期末增加了 36.20%，主要原因为：本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

16. 未分配利润较上年期末增加了 58.08%，主要原因为：本期公司实现净利润计提盈余公积后转入。

17. 所有者权益（或股东权益）合计较上年期末增加了 58.08%，主要原因为：资本公积较上年期末增加了 199.59%；盈余公积较上年期末增加了 36.20%；未分配利润较上年期末增加了 58.08%。

（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 | 326,687,671.69 | - | 651,442,958.91 | - | -49.85% |
| 营业成本 | 208,816,580.77 | 63.92% | 465,369,312.39 | 71.44% | -55.13% |
| 毛利率% | 36.08% | - | 28.56% | - | - |
| 财务费用 | -2,055,323.71 | -0.63% | -12,082,252.94 | -1.85% | 82.99% |
| 其他收益 | 5,415,280.05 | 1.66% | 2,149,635.48 | 0.33% | 151.92% |
| 投资收益 | 777,929.07 | 0.24% | -2,451,327.96 | -0.38% | 131.74% |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | -2,491,313.71 | -0.76% | -3,651,745.83 | -0.56% | 31.78% |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 1,563.80 | 0.00% | -7,405,187.40 | -1.14% | 100.02% |
| 资产减值损失（损 | -2,849,283.22 | -0.87% | -4,345,389.10 | -0.67% | 34.43% |

| | | | | | |
|-------------------|---------------|-------|---------------|--------|----------|
| 失以“-”号填列) | | | | | |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | 0.00 | 0.00% | 70,321.26 | 0.01% | -100.00% |
| 营业利润(亏损以“-”号填列) | 27,562,468.06 | 8.44% | 87,704,283.91 | 13.46% | -68.57% |
| 营业外收入 | 29,441.41 | 0.01% | 21,402.51 | 0.00% | 37.56% |
| 营业外支出 | 251,247.04 | 0.08% | 51,944.54 | 0.01% | 383.68% |
| 利润总额(亏损总额以“-”号填列) | 27,340,662.43 | 8.37% | 87,673,741.88 | 13.46% | -68.82% |
| 净利润(净亏损以“-”号填列) | 22,127,234.19 | 6.77% | 81,196,370.39 | 12.46% | -72.75% |

项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年同期下降了 49.85%，主要原因为：2023 年公司一次性电子烟业务收入占主营业务收入 76.31%，国内禁售非烟草口味电子烟，电子烟公司纷纷转战海外市场，抢夺一次性电子烟市场份额，市场竞争激烈。
2. 营业成本较上年同期下降了 55.13%，主要原因为：营业收入较上年同期下降了 49.85%，成本相应下降。
3. 财务费用较上年同期增加了 82.99%，主要原因为：汇兑损益收益较上年同期减少了 89.11%(本期人民币兑美元汇率较上年同期稳定导致)。
4. 其他收益较上年同期增加了 151.92%，主要原因为：深圳市与宝安区对企业的创新资助力度加大，公司 2022 年产值增长快与“专精特新”认定，使得公司符合深圳市或宝安区的政府资助项目增加，收到的政府资助增加。
5. 投资收益较上年同期增加了 131.74%，主要原因为：上年同期外币期权亏损，本期为盈利。外币期权收益较上年同期增加了 109.94%。
6. 公允价值变动收益较上年同期增加了 31.78%，主要原因为：外币期权本期末无余额，没有公允价值变动损失。
7. 信用减值损失较上年同期增加了 100.02%，主要原因为：本期公司应收账款、其他应收款信用管理较好，计提的坏账金额较上期减少；上期计提的坏账在本期有收回，冲减了本期信用减值损失金额。
8. 资产减值损失较上年同期增加了 34.43%，主要原因为：本期存货管理较好，资产减值减少。

9. 资产处置收益较上年同期下降了 100.00%，主要原因为：上期为车辆等处置收益，本期公司没有处置资产。
10. 营业利润较上年同期下降了 68.57%，利润总额较上年同期下降了 68.82%，净利润较上年同期下降了 72.75%。主要原因为：市场竞争激烈，营业收入下降快，费用按类别，部分较收入下降速度慢、部分上升。1.2023 年实现营业总收入 326,687,671.69 元，较去年同期 651,442,958.9 元，下降了 324,755,287.22 元，下降比率 49.85%。2.由于市场竞争激烈，公司销售费用、管理费用、研发费用，并未同比例下降。其中：销售费用较上年同期增加 2.97%，管理费用较上年同期下降 2.04%，研发费用较上年同期下降 7.34%。3.财务费用较上年同期增加了 82.99%。
11. 营业外收入较上年同期增加了 37.56%，主要原因为：供应商年会赞助 17,888.00 元，占总增加额的 122.52%。
12. 营业外支出较上年同期增加了 383.68%，主要原因为：生产设备资产报废损失增加 140,090.89 元，占总增加额的 70.29%。

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 | 318,710,454.73 | 637,238,799.37 | -49.99% |
| 其他业务收入 | 7,977,216.96 | 14,204,159.54 | -43.84% |
| 主营业务成本 | 204,307,828.72 | 453,366,240.23 | -54.94% |
| 其他业务成本 | 4,508,752.05 | 12,003,072.16 | -62.44% |

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 |
|---------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 自主品牌产品 | 76,405,315.66 | 50,918,184.82 | 33.36% | -39.94% | -41.22% | 1.45% |
| OEM/ODM | 242,305,139.07 | 153,389,643.90 | 36.70% | -52.49% | -58.18% | 8.61% |
| 其他 | 7,977,216.96 | 4,508,752.05 | 43.48% | -43.84% | -62.44% | 27.98% |
| 合计 | 326,687,671.69 | 208,816,580.77 | 36.08% | -49.85% | -55.13% | 7.52% |

按地区分类分析：

√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 |
|-------|--------------|--------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 内销 | 2,443,863.35 | 1,991,831.61 | 18.50% | -96.78% | -96.64% | -3.35% |

| | | | | | | |
|----|----------------|----------------|--------|---------|---------|-------|
| 外销 | 324,243,808.34 | 206,824,749.16 | 36.21% | -43.67% | -49.07% | 6.76% |
| 合计 | 326,687,671.69 | 208,816,580.77 | 36.08% | -49.85% | -55.13% | 7.52% |

收入构成变动的的原因：

1. 内销收入较上年同期下降 96.78%，主要原因为：公司的内销电子烟业务，受《烟草专卖许可证》许可范围限制，仅包括为《烟草专卖许可证》许可范围为品牌持有的企业代加工，其最终销售地为海外。2023 年市场竞争激烈，许可范围为品牌持有电子烟企业的销售订单量迅速减少，公司承接的代加工订单减少，内销收入减少。
2. 外销收入较上年同期下降 43.67%，主要原因为：2023 年公司一次性电子烟业务收入占主营业务收入的 76.31%。国内禁售非烟草口味电子烟，电子烟公司纷纷转战海外市场，抢夺一次性电子烟市场份额，市场竞争激烈。

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 | A0001 | 40,388,822.69 | 12.36% | 否 |
| 2 | A0002 | 37,447,589.14 | 11.46% | 否 |
| 3 | A0003 | 36,227,525.52 | 11.09% | 否 |
| 4 | A0004 | 25,659,997.13 | 7.85% | 否 |
| 5 | A0005 | 20,675,503.84 | 6.33% | 否 |
| | 合计 | 160,399,438.32 | 49.09% | - |

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 | 湖南聚锂新能源科技有限公司 | 21,786,105.01 | 11.93% | 否 |
| 2 | 吉安市优特利科技有限公司 | 17,189,087.80 | 9.41% | 否 |
| 3 | 杭州尚格半导体有限公司 | 10,654,706.06 | 5.83% | 否 |
| 4 | 深圳市君浩达电子科技有限公司 | 7,238,777.99 | 3.96% | 否 |
| 5 | 广州市维城生物科技有限公司 | 6,439,205.31 | 3.53% | 否 |
| | 合计 | 63,307,882.17 | 34.66% | - |

(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 | -19,911,987.39 | 114,859,244.23 | -117.34% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -4,917,159.01 | -14,527,705.68 | 66.15% |

| | | | |
|---------------|----------------|--------------|------------|
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -33,171,916.53 | 1,807,117.58 | -1,935.63% |
|---------------|----------------|--------------|------------|

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期下降 117.34%，主要原因为：1. 本期公司收入较上期下降 49.85%，同时销售商品、提供劳务收到的现金较上年下降 50.21%。2. 由于电子烟海外市场竞争激烈，公司支付的成本与费用没有与收入同比例下降。其中：购买商品、接受劳务支付的现金较上期下降 41.88%；支付给职工以及为职工支付的现金较上期下降 14.17%；支付的各项税费较上期增加 163.32%，主要是由于 2022 年企业所得税在 2023 年度汇算清缴时支付了 2,098,624.14 元。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期增加 66.15%，主要原因为：本期收回股票款 4,100,000.00 元，而上期支付 11,000,000.00 元购买了理财产品与股票。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 1,935.63%，主要原因为：本期 2022 半年度权益分派现金红利 30,151,800.00 元。
4. 经营活动产生的现金流量-19,911,987.39 元比净利润 22,127,234.19 元少 42,039,221.58 元，主要原因为：本期经营性应付项目减少 67,301,306.98 元。
 - (1) 经营性应付项目应付账款本期期末 47,074,950.88 元较上年期末 84,341,288.06 元减少了 37,266,337.18 元，主要原因为：营业总收入较上年同期下降了 49.85%，原材料采购金额减少。供应商多数为赊销。采购金额减少，应付供应商货款减少。
 - (2) 经营性应付项目其他应付款本期期末 595,746.49 元较上年期末 30,704,199.30 元减少了 30,108,452.81 元，主要原因为：上年期末应付股利 30,151,800.00 元，已于本期发放完毕。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|--------------|-------|----------------------------------|-----------|---------------|-------------------|----------------|--------------------|
| 香港五轮科技集团有限公司 | 控股子公司 | 销售电子烟 | 77,519 港元 | 24,020,560.52 | - 7,612,371.46 | 323,129,944.62 | -1,195,205.96 |
| 深圳市五典科技有限公司 | 控股子公司 | 该公司以其子公司香港蒸器未来科技有限公司为平台开展业务，本身并无 | 5,000,000 | 32,315,036.89 | 7,436,603.28 | 5,379,792.26 | - 13,676,230.31 |

| | | | | | | | |
|--------------|-------|--------|-----------|--------------|-------------------|---------------|---------------|
| | | 实际经营活动 | | | | | |
| 香港蒸器未来科技有限公司 | 控股子公司 | 销售电子烟 | 10,000 港元 | 4,504,347.35 | - 1,263,173.56 | 40,924,745.99 | -1,263,173.56 |

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
|---------------|---------------|---------------|
| 研发支出金额 | 27,448,235.48 | 29,622,298.91 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 8.40% | 4.55% |
| 研发支出中资本化的比例% | 0.00% | 0.00% |

(二) 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |

| | | |
|---------------|--------|--------|
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科以下 | 106 | 93 |
| 研发人员合计 | 106 | 93 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 11.02% | 14.51% |

(三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 120 | 77 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 5 | 5 |

(四) 研发项目情况

公司制定了产品设计和开发控制程序相关制度，对产品设计和开发过程实施策划和控制，确保设计结果能够满足顾客的需求和期望及有关法律法规的要求。报告期公司立项 8 个研发项目，其中有 3 个研发项目外包，所有研发项目截至报告期末全部验收完成。研发主要集中于电子烟电路、结构等方面的改进。报告期因市场竞争激烈、电子烟政策变化等原因，公司将部分研发项目外包。外包研发解决了公司部分研发项目要求短平快的需求，公司对外包方不存在技术依赖。

报告期末，公司研发部共计 93 人，其中本科学历 17 人。报告期，公司申请专利数量：发明专利 10 个、实用新型 4 个、外观专利 20 个。公司获授权的专利数量：发明专利 1 个、实用新型 15 个、外观专利 38 个。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

(一) 收入确认的真实性及完整性

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--|--|
| 如五轮科技公司财务报表附注六、31 所述，五轮科技公司的营业收入主要来自于电子烟销售，2023 年度营业收入为人民币 326,687,671.69 元，其中电子烟销售收入金额为 318,710,454.73 元。营业收入是五轮科技公司的关键业绩指标，且营业收入较上期增加较大，存在一定的可 | <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯地运用；</p> |

| | |
|---|--|
| <p>能五轮科技公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认方式以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将五轮科技公司的收入确认确定为关键审计事项。</p> | <p>(3) 对主营业务收入以及毛利情况实施分析程序，并与行业毛利率进行对比，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 对主营业务收入进行细节测试，对于内销业务，获取销售合同、出库单等，对于出口业务，获取销售合同，报关单、货运单等，与主营业务收入明细账进行核对，检查主营业务收入记账是否准确；</p> <p>(5) 结合应收账款的审计，执行交易及余额函证程序并检查期后回款情况，判断主营业务收入的真实性；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后的收入确认，获取出库单、报关单等支持性资料，核实收入是否存在跨期；</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p> |
|---|--|

(二) 应收账款坏账计提是否充分、及时

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|---|---|
| <p>如五轮科技公司财务报表附注六、3所述，五轮科技期末应收账款账面余额 24,251,405.91 元，坏账准备金额 7,783,968.93 元。五轮科技管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款资产组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于单项为基础计量预期损失的应收账款，管理层考虑过有关事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此识别应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款与预期信用损失率对照表，据此识别应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们</p> | <p>(1) 了解和评价管理层与应收账款日常管理及可回收性评估相关的关键内部控制并测试相应内部控制执行的有效性；</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(3) 对于以单项为基础计量信用损失的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；</p> <p>(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；测试管理层使用的数据的准确性和完整性以及对应计提坏账准备的计算是否正确；</p> <p>(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。</p> <p>(6) 检查本期坏账损失转回的依据及坏账涉诉情况，评价管理层对期末大额坏账转回的合理性；</p> |

| | |
|--------------------------|--|
| <p>将应收账款减值识别为关键审计事项。</p> | <p>根据已执行的审计工作，我们认为应收账款坏账确认符合五轮科技公司的会计政策。</p> |
|--------------------------|--|

七、 企业社会责任

适用 不适用

| |
|--|
| <p>公司自成立以来，从以下八个方面积极承担社会责任。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.明礼诚信，公司确保产品货真价实。 2.科学发展，公司的任务是发展和赢利，并担负着增加税收和国家发展的使命。我公司一直按期纳税，从无偷税、漏税行为。 3.可持续发展，中国是一个人均资源特别紧缺的国家，企业的发展一定要与节约资源相适应。近几年来，公司在节能减耗与生产自动化方面，一直做着不懈的努力，并已实现部分生产与检测的自动化与半自动化。 4.保护环境，公司从设立之初即取得了政府的环保批文。 5.文化建设，公司为职工设立了读书角，定期组织各项文艺活动，组织各项职工教育培训，丰富职工的日常生活，提高职工的教育水平。 6.发展慈善事业，公司积极为困难职工捐款捐物，并为其家属提供工作机会,对偶发性灾害或贫困地区进行捐款捐物。 7.保护职工健康，公司除为员工购买五险一金外，还购买了补充商业保险。 8.发展科技，公司 2015 年首次取得国家高新技术企业证书，每年取得多项专利与技术，并运用于实际产品生产，研发部门逐步壮大与完善。公司研发团队是一支有活力的队伍。 |
|--|

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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 |
|----------|--|
| 市场竞争风险 | 电子烟制造中心在中国，深圳是我国以及全球电子烟生产的中心，全国总计有超过 500 家电子烟制造厂家，绝大多数采用 OEM/ODM 进行销售，部分厂家虽逐步建立自主品牌进入市场，但与国际烟草巨头扎根国内电子烟市场、不断扩大品牌知名度相比，国内消费市场尚未打开，品牌推广进度迟缓。国内企业在出口市场竞争激烈，也开始布局国内市场销售。随着国际 |

| | |
|--------------|--|
| | 烟草巨头对电子烟生产企业的整合及逐步进入国内电子烟消费市场，国内生产企业面临激烈的市场竞争。 |
| 实际控制人控制不当的风险 | 共同实际控制人钟鸣、郭小平合计持有公司 73.6738% 股份，对公司的生产经营决策具有重要决定权，虽然公司已建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果制度不能得到严格执行，实际控制人可能利用其对本公司的控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制，从而损害本公司及其他股东利益。 |
| 公司治理风险 | 公司改制为股份公司后，建立了一系列旨在规范公司治理的制度，确立了符合公司现阶段发展的内控机制和管理制度，并不断完善。管理层已按照新的治理机制要求执行各项治理制度，但仍可能发生不按制度执行的情况。 |
| 国内市场开拓风险 | 目前，国内电子烟制造企业以出口销售为主，同时，2022 年 10 月 1 日起，电子烟企业需取得烟草专卖许可证，并按许可范围经营，因为公司暂未取得经营许可范围含内销的烟草专卖生产许可证，所以公司暂无法开展最终销售目的地为国内的电子烟销售业务。公司存在国内市场开拓未达预期、影响公司经营的风险。 |
| 汇兑损失的风险 | 2015 年开始，为规范关联交易，公司逐步开始与国外客户直接签订合同或通过在香港设立的全资子公司签订合同，公司采用外币进行销售结算，目前公司已采取外汇套期保值措施。2023 年美元兑人民币汇率总体呈现上升趋势。由于公司应收账款规模不是很大，汇兑损失未对公司的生产经营产生不利影响。随着公司对海外市场的进一步开拓及外销收入的进一步增长，如果人民币相对美元大幅度升值公司账面将会产生较大的汇兑损失，继而对公司的经营业绩产生不利影响。 |
| 销售渠道发生变化的风险 | 由于电子烟在国内（已获批经营许可范围的少部分企业可在电子烟交易管理平台交易除外）、部分国外国家或地区已经不允许网络销售，所以国内销售受到的影响很大，国外销售也受到一定影响。产生销售收入降低的风险。 |
| 电子烟行业政策风险 | 2022 年 3 月 11 日，国家烟草专卖局制定发布了《电子烟管理办法》，于 5 月 1 日正式施行，其后国家烟草专卖局发布了多条与《电子烟管理办法》配套的相关政策。电子烟产业政策目标之一为坚持有效市场和有为政府相结合，统筹市场需求和有效供给，通过市场准入许可和总量管理等方式推动实现供需平衡。为扩大生产能力进行基本建设或者技术改造、分立、合并、撤销、首次公开发行股票并上市，必须经国务院 |

| | |
|-----------------|---|
| | 烟草专卖行政主管部门批准。公司产生不能直接根据自身需求及时扩大产能而影响发展的风险。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 2023年5月5日，世界卫生组织宣布，新冠疫情不再构成“国际关注的突发公共卫生事件”。世界各国人员开始正常流动，本期减少“新冠肺炎疫情影响”风险。 |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东大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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 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.(六) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(七) |
| 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 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
|-----------|---------------|-----------|
| 作为原告/申请人 | 9,830,721.11 | 8.57% |
| 作为被告/被申请人 | 1,416,254.80 | 1.23% |
| 作为第三人 | 0.00 | |
| 合计 | 11,246,975.91 | 9.80% |

3、 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

单位：元

| 临时公告索引 | 性质 | 案由 | 是否结案 | 涉案金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|---------------|--------|---|------|-----------|----------|---|
| 深圳市五轮科技股份有限公司 | 原告/申请人 | <p>起诉案由：2018年9月，经被告介绍，原告和泰国 Update Development Co.,Ltd 签订了在泰国销售电子烟具合同，并向被告账户转账人民币 345 万，由其折算成 50 万美元支付给泰国 Update Development Co.,Ltd，但被告未按约定支付，也拒不退还，侵犯了原告的合法权益，故此诉讼。（因汇率原因）庭审中，原告请求变更诉讼请求金额为人民币 342 万元。</p> <p>上诉案由：上诉人与被上诉人因合同纠纷一案，不服广东省前海合作区人民法院作出的民事判决书，提出上诉。</p> | 否 | 3,420,000 | 否 | 一审已判决，现原告、被告均提出上诉，上诉材料法院已审核通过，目前为等待不开庭审理结果阶段。 |
| 合计 | | | | 3,420,000 | | |

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼未对公司目前的生产经营造成重大不利影响。公司将依法积极处理并保障自身的合法权益，根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

截至本公告披露日，公司各项业务均正常开展，本次诉讼暂未对公司产生重大不利影响。若二审判决被告胜诉，公司存在无法追回 342 万元的风险，可能会对公司的净利润与现金流产生一定不利影响。

4、对外提供借款情况

单位：元

| 债务人 | 债务人与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间 | | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|-------------------------------------|-------------|----------------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|---------|
| | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | | | |
| Charles Schwab Co. Inc | 客户 | 否 | 2018年9月1日 | 2019年8月31日 | 348,230.00 | 0.00 | 348,230.00 | 0.00 | 已事前及时履行 | 否 |
| INNJOOTECHNOLOGY(HK)COMPANY LIMITED | 客户 | 否 | 2019年6月30日 | 2020年5月31日 | 781,842.72 | 0.00 | 781,842.72 | 0.00 | 已事前及时履行 | 否 |
| 深圳市木仓科技有限公司 | 供应商 | 否 | 2023年1月3日 | 2023年10月25日 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 已事前及时履行 | 否 |
| 合计 | - | - | - | - | 1,130,072.72 | 1,000,000.00 | 1,130,072.72 | 1,000,000.00 | - | - |

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1. Charles Schwab Co. Inc 与 INNJOOTECHNOLOGY(HK)COMPANY LIMITED 期末余额为0元的原因是坏账核销，并未收回款项。

2. 深圳市木仓科技有限公司为公司供应商，于2023年1月向公司提出借款100万元人民币，用于其办理许可证。鉴于公司产品符合公司需求、双方已合作1年，公司与其签署《借款合同》，并借款100万元人民币。后该公司许可证未成功办理，生产经营陷入困顿，无力按时偿还公司借款。公司于2024年1月11日向深圳市宝安区人民法院提起民事诉讼，经庭前调解，对方于2024年2月26日签署了《还款计划》，主要内容为：2024年3月底前还款10万元整，4月底前还款10万元整，余款2024年年底结清。截至本报告披露日，深圳市木仓科技有限公司已归还5万元人民币，尚未归还95万元人民币。该笔借款金额较小，不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

5、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

6、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|---------------|--------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 20,000,000.00 | 3,953,662.48 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | 2,000,000.00 | 26,548.67 |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | 0.00 | 0.00 |
| 与关联方共同对外投资 | 0.00 | 0.00 |
| 提供财务资助 | 0.00 | 0.00 |
| 提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 委托理财 | 0.00 | 0.00 |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | 0.00 | 0.00 |
| 贷款 | 0.00 | 0.00 |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

（一）关联交易的目的

上述关联交易是日常生产经营所必需的，合理且必要。

（二）本次关联交易对公司的影响

上述关联交易不影响公司独立性，不会对公司生产经营造成不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

7、股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023年7月27日，五轮科技召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于提名公司核心员工的议案》《关于公司2023年股权激励计划的激励对象名单的议案》《关于第二次修订公司2023年股权激励计划（草案）的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理2023年股权激励计划相关事宜的议案》《关于与激励对象签署附生效条件的〈股权激励限制性股票定向发行认购合同〉的议案》《关于与激励对象重新签署附生效条件的〈股权激励限制性股票定向发行认购合同之补充协议〉的议案》《关于根据股权激励计划修订〈公司章程〉的议案》。

股权激励计划限制性股票实际授予已完成，基本情况如下：

1. 授予日：2023年7月27日
2. 登记日：2023年9月15日
3. 新增股份挂牌日（发行股票情形适用）：2023年9月15日
4. 授予价格：8.01元/股

5. 实际授予人数：40 人

6. 实际授予数量：645,000 股

股权激励计划尚未达解除限售安排时间。

股权激励计划详见公司于 2023 年 7 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《深圳市五轮科技股份有限公司股权激励计划（草案）（第二次修订版）》（公告编号：2023-037）。

8、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 | 2015 年 7 月 3 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015 年 7 月 3 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
| 其他 | 2015 年 7 月 3 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2015 年 7 月 3 日 | - | 挂牌 | 其他承诺（规范关联交易、避免同业竞争） | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015 年 7 月 3 日 | - | 挂牌 | 其他承诺（规范关联交易、避免同业竞争） | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
| 其他 | 2015 年 7 月 3 日 | - | 挂牌 | 其他承诺（规范关联交易、避免同业竞争） | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2016 年 3 月 17 日 | 2019 年 3 月 16 日 | 发行 | 限售承诺 | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|----|------------|------------|----------|--|------------|-------|
| 其他 | 2023年7月12日 | 2031年1月11日 | 其他（股权激励） | 其他承诺（公司向股权激励对象提供购股款财务资助的承诺、因公司前期信息披露问题，导致不符合授予权益或行使权益安排的，股权激励对象应当向公司返还该股权激励计划所获得的全部利益的承诺、限售承诺） | 详见承诺事项详细情况 | 正在履行中 |
|----|------------|------------|----------|--|------------|-------|

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1. 公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事和高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺书》、《避免同业竞争承诺函》、《关于资金占用等事项的承诺书》等承诺，上述主体在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背的情形发生。

2. 公司于2016年1月定向发行41万股普通股股票，并于2016年4月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。根据认购对象与公司签订的《定向发行股份之认购协议》之“3. 股份锁定及回购”之“3.2 发行人与认购人确认，本次发行的股份认购人作出如下自愿限售安排：

乙方本次认购的股份的锁定期为3年，本次认购的股份在中国证券登记结算有限责任公司登记满3年后方能转让，认购人在股份锁定期内不得通过任何方式处置（包括但不

限于:买卖、设置担保、回购、委托管理等方式)所持有的公司股份。前述股份锁定期结束后,认购人每年转让的公司股份不超过其持有的公司股份总数的五分之一。”上述主体在报告期内均严格履行了上述承诺,未有任何违背的情形发生。

3.公司于2023年7月12日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《深圳市五轮科技股份有限公司股权激励计划(草案)(第二次修订版)》(公告编号:2023-037),所有激励对象承诺:公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,导致不符合授予权益或行使权益安排的,激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后,将由股权激励计划所获得的全部利益返还公司。激励对象的资金来源为激励对象自筹资金,公司承诺不为任何激励对象依本激励计划获取有关限制性股票提供贷款以及其他任何形式的财务资助,包括为其贷款提供担保。股权激励计划限制性股票授予完毕,尚未达解除限售安排时间。本次股权激励计划的有效期限为90个月,有效期限从首次授予权益日起不超过10年。本次授予限制性股票的有效期限为90个月,限售期自授予登记完成之日起算。

9、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|-----------|------|---------------|---------------|----------|-----------|
| 银行存款 | 流动资产 | 其他(银行承兑汇票保证金) | 26,080,881.62 | 10.53% | 银行承兑汇票保证金 |
| 银行存款 | 流动资产 | 其他(外汇保证金) | 3,100.32 | 0.00% | 外汇保证金 |
| 银行存款 | 流动资产 | 冻结 | 263,372.45 | 0.11% | 涉诉资金冻结 |
| 总计 | - | - | 26,347,354.39 | 10.64% | - |

资产权利受限事项对公司的影响:

1. 银行承兑汇票保证金的用途是用来开具银行承兑汇票,银行承兑汇票公司已经交付给供应商,用于支付公司欠供应商的货款,在银行承兑汇票到期前,公司会按与银行约定利率,收取存于银行的保证金的利息。该项业务不存在对公司生产经营不利的影响。

2. 外汇保证金是公司外汇期权交易的保证金,金额较小,不对公司目前的生产经营产生不利影响。

3. 涉诉资金冻结金额较小,不对公司目前的生产经营产生不利影响。

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 | 11,740,834 | 35.05% | 1,119,954 | 12,860,788 | 37.66% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,036,825 | 18.02% | -639,600 | 5,397,225 | 15.81% |
| | 董事、监事、高管 | 60 | 0.00% | 10,594 | 10,654 | 0.03% |
| | 核心员工 | 2,400 | 0.01% | 48,469 | 50,869 | 0.15% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 21,761,166 | 64.95% | -474,954 | 21,286,212 | 62.34% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 20,310,075 | 60.62% | -549,900 | 19,760,175 | 57.87% |
| | 董事、监事、高管 | 818,445 | 2.44% | -205,936 | 612,509 | 1.79% |
| | 核心员工 | 185,184 | 0.55% | 559,884 | 745,068 | 2.18% |
| 总股本 | | 33,502,000 | - | 645,000 | 34,147,000 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 378 |

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

因为 2023 年股权激励计划限制性股票已授予并登记完毕，所以公司本年新增限售股 645,000 股。详见公司于 2023 年 9 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《深圳市五轮科技股份有限公司股权激励计划限制性股票授予结果公告》（公告编号：2023-048）。

(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 | 钟鸣 | 15,776,700 | -834,500 | 14,942,200 | 43.7585% | 11,832,525 | 3,109,675 | 0 | 0 |
| 2 | 郭小平 | 10,570,200 | -355,000 | 10,215,200 | 29.9154% | 7,927,650 | 2,287,550 | 0 | 0 |
| 3 | 张迪 | 623,219 | 442,977 | 1,066,196 | 3.1224% | 0 | 1,066,196 | 0 | 0 |
| 4 | 天风证券股份有限公司做市专用证券账户 | 268,292 | 516,832 | 785,124 | 2.2992% | 0 | 785,124 | 0 | 0 |
| 5 | 郭如云 | 430,350 | -107,587 | 322,763 | 0.9452% | 322,763 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 上海 | 0 | 229,801 | 229,801 | 0.6730% | 0 | 229,801 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|-------|---------|---------|---------|---|---------|---|---|
| | 臻牛私募基金管理有限公司—臻牛a小调1号私募证券投资基金 | | | | | | | | |
| 7 | 东北证券股份有限公司做市专用证券 | 9,388 | 194,748 | 204,136 | 0.5978% | 0 | 204,136 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----|----|------------|---------|------------|----------|------------|-----------|---|---|
| | 账户 | | | | | | | | |
| 8 | 赵骁 | 148,200 | 37,500 | 185,700 | 0.5438% | 0 | 185,700 | 0 | 0 |
| 9 | 韩杰 | | 179,000 | 179,000 | 0.5242% | 0 | 179,000 | 0 | 0 |
| 10 | 施磊 | 146,360 | 2,113 | 148,473 | 0.4348% | 0 | 148,473 | 0 | 0 |
| 合计 | | 27,972,709 | 305,884 | 28,278,593 | 82.8143% | 20,082,938 | 8,195,655 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

钟鸣与郭小平为夫妻关系；郭小平与郭如云为姐弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至本报告期末，钟鸣持有本公司 43.7585% 的股份，郭小平持有本公司 29.9154% 的股份，两人合计持有本公司 73.6738% 的股份，钟鸣和郭小平为夫妻关系，两人为公司的共同控股股东、实际控制人。

钟鸣，男，汉族，1978 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999 年毕业于南昌大学外语系，大学学历。1998 年 7 月到 2000 年 2 月，自主创业；2000 年 3 月至 2004 年 4 月任日本松下深圳分公司厂长助理、计划科长、厂长副理、厂部部长；2004 年 5 月至 2006 年 12 月，任日本松顺电子有限公司松下项目经理、日本市场副总经理；自五轮科技成立以来，钟鸣先生一直担任法定代表人、总经理，执行董事。自股份公司成立后，钟鸣先生担任法定代表人、董事长。

郭小平，女，汉族，1981 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001 年 7 月至 2005 年 3 月，任达成有限公司总经理助理；2005 年 4 月至 2010 年 12 月任鸿科钟表兼 VIVATIME 手表美国驻中国办公室负责人助理；自股份公司成立后，郭小平女士担任董事、总经理。

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

单位：元或股

| 项目 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 3.00 | 0 | 0 |

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 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 | | | | |
| 钟鸣 | 董事长 | 男 | 1978年12月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 15,776,700 | -834,500 | 14,942,200 | 43.7585% |
| 郭小平 | 董事、总经理 | 女 | 1981年8月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 10,570,200 | -355,000 | 10,215,200 | 29.9154% |
| 刘茂生 | 董事 | 男 | 1976年11月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 0 | 20,000 | 20,000 | 0.0586% |
| 钟凌琦 | 董事 | 女 | 1984年1月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 67,200 | -3,440 | 63,760 | 0.1867% |
| 郭坤鹏 | 董事 | 男 | 1989年6月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 179,275 | -35,655 | 143,620 | 0.4206% |
| 郭如云 | 监事会主席 | 男 | 1983年12月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 430,350 | -107,587 | 322,763 | 0.9452% |
| 陶英水 | 监事 | 男 | 1980年4月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 17,120 | 0 | 17,120 | 0.0501% |
| 杨海明 | 职工代表监事 | 男 | 1979年8月 | 2020年11月13日 | 2023年10月24日 | 88,660 | -9,800 | 78,860 | 0.2309% |
| 曾令华 | 职工代表监事 | 男 | 1988年8月 | 2023年10月24日 | 2024年11月9日 | 0 | 10,000 | 10,000 | 0.0293% |
| 淳红艳 | 财务总监、 | 女 | 1977年11月 | 2023年11月10日 | 2024年11月9日 | 35,900 | 10,000 | 45,900 | 0.1344% |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 董 事 会 秘 书 | | | | | | | | | |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

职工代表监事杨海明先生因监事会换届原因，自 2023 年 10 月 24 日起不再担任职工代表监事。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长钟鸣及公司董事、总经理郭小平为公司控股股东、实际控制人。公司董事长钟鸣与公司董事、总经理郭小平为夫妻关系；公司董事长钟鸣与公司股东、董事钟凌琦为兄妹关系；公司董事、总经理郭小平（女），与公司股东、监事会主席郭如云（男）为姐弟关系，与股东、董事郭坤鹏（男）为堂姐弟关系；郭如云、与郭坤鹏为堂兄弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|--------|------|--------|-------|
| 杨海明 | 职工代表监事 | 离任 | 无 | 监事会换届 |
| 曾令华 | 无 | 新任 | 职工代表监事 | 监事会换届 |

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

曾令华，性别：男，汉族，1988 年 08 月生，湖北麻城人，2011 年 06 月参加工作，2020 年 04 月加入中国共产党，大专学历。2011 年 06 月至 2011 年 08 月任东芝泰格信息系统(深圳)有限公司仓库管理员。2011 年 08 月至 2013 年 05 月历任深圳市比里通电子有限公司研发部技术员、工程师；2013 年 06 月至 2014 年 04 月历任深圳市非凡电子有限公司工艺工程师、工程主管；2014 年 04 月至今历任深圳市五轮科技股份有限公司工程主管、工程经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

| 姓名 | 职务 | 股权激励方式 | 已解锁股份 | 未解锁股份 | 可行权股份 | 已行权股份 | 行权价（元/股） | 报告期末市价（元/股） |
|-----|---------|--------|-------|--------|-------|-------|----------|-------------|
| 钟凌琦 | 董事 | 限制性股票 | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 8.66 |
| 淳红艳 | 财务总监、董事 | 限制性股票 | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 8.66 |

| | | | | | | | | |
|-----|----------------------------|-------|---|--------|---|---|---|------|
| | 会 秘 书 | | | | | | | |
| 刘茂生 | 董 事 | 限制性股票 | 0 | 20,000 | 0 | 0 | 0 | 8.66 |
| 曾令华 | 职 工 代 表 监 事 | 限制性股票 | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 8.66 |
| 合计 | - | - | 0 | 50,000 | 0 | 0 | - | - |

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 |
|---------|------|------|------|------|
| 生产人员 | 565 | 227 | 370 | 422 |
| 技术人员 | 96 | 27 | 38 | 85 |
| 销售人员 | 85 | 23 | 51 | 57 |
| 管理人员 | 182 | 22 | 151 | 53 |
| 行政人员 | 21 | 5 | 9 | 17 |
| 财务人员 | 13 | 2 | 8 | 7 |
| 员工总计 | 962 | 306 | 627 | 641 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | - | - |
| 硕士 | 4 | 2 |
| 本科 | 79 | 57 |
| 专科 | 78 | 58 |
| 专科以下 | 801 | 524 |
| 员工总计 | 962 | 641 |

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

报告期内，公司在职员工人数由期初的 962 人减少至期末的 641 人，其中：生产人员由期初的 565 人减少至期末的 422 人，减少了 25.31%；技术人员由期初的 96 人减少至期末的 85 人，减少了 11.46%；销售人员由期初的 85 人减少至期末的 57 人，减少了 32.94%；管理人员由期初的 182 人减少至期末的 53 人，减少了 70.88%；行政人员由期初的 21 人减少至期末的 17 人，减少了 19.05%；财务人员由期初的 13 人减少至期末的 7 人，减少了 46.15%。2023 年业绩下降，公司人员相应减少。

本年度公司根据董事会确定的发展规划，在保持老员工稳定的同时，新进人员的招聘按照计划执行，并注意提高了招聘人员的标准，在注重实际工作经验的同时，也将学历考虑进来，进一步改善了公司人员的学历结构。同时公司重视员工培训，充分利用国内外培训资源，坚持每周举办各种学习班和培训，使新员工尽快适应公司工作环境。薪酬体系作为公司的核心管理制度，在基本保持稳定基础上做了调整，主要目的是实现任务目标责任制，使公司管理层主要成员，明确任务目标，保证年度目标的顺利实现。

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。公司依法为职工参加基本养老保险，缴纳基本养老保险费。退休职工，符合《深圳经济特区社会养老保险条例》的，由深圳市社保机构发放养老保险待遇。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名 | 变动情况 | 职务 | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|-----------|----------|---------|----------|
| 郭坤鹏 | 无变动 | ME 主管 | 179,275 | -35,655 | 143,620 |
| 钟优 | 无变动 | 业务经理 | 44,040 | -1,164 | 42,876 |
| 温旻 | 无变动 | 行政主任 | 44,800 | 0 | 44,800 |
| 徐成阳 | 无变动 | 事业部部长 | 45,500 | 56,200 | 101,700 |
| 钟文元 | 无变动 | 行政主任 | 18,260 | 848 | 19,108 |
| 赵霞芳 | 无变动 | 品质副经理 | 17,920 | -2,584 | 15,336 |
| 刘志新 | 无变动 | 业务经理 | 17,064 | -856 | 16,208 |
| 郭木根 | 新增 | 仓管员 | 0 | 50,000 | 50,000 |
| 刘胜伟 | 新增 | 国内业务经理 | 0 | 30,000 | 30,000 |
| 李婧 | 新增 | 总经理秘书 | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 马文科 | 新增 | 外贸业务副经理 | 0 | 20,000 | 20,000 |
| 王井 | 新增 | 大客户经理 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 史彦杰 | 新增 | 国内业务员 | 0 | 20,000 | 20,000 |
| 曾令华 | 新增 | 管理者代表 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 黄生枝 | 新增 | 总经理常务助理 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 钟伟泽 | 新增 | 高级经理 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 郭祖芳 | 新增 | 品质副主管 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 杨涛 | 新增 | 供应链兼仓库经理 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 沈方 | 新增 | 跟单经理 | 0 | 6,000 | 6,000 |
| 张永汉 | 新增 | 生产主管 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 黄碧君 | 新增 | 外贸业务副经理 | 0 | 0 | 0 |
| 桂辉 | 新增 | 资材副总 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 秦玮 | 新增 | 研发副总兼产品经理 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 董鹏 | 新增 | 研发经理 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 辛可宛 | 新增 | 应付兼银行会计 | 0 | 5,100 | 5,100 |
| 潘木兰 | 新增 | 外贸跟单 | 0 | 5,000 | 5,000 |

| | | | | | |
|-----|----|---------|---|--------|--------|
| 邹凯旋 | 新增 | 仓管员 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 钱亚 | 新增 | 应收会计 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 龙秀谋 | 新增 | PMC 副经理 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 向桂珍 | 新增 | 计划主管 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 姚崇汉 | 新增 | FQA 主管 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 贺友力 | 新增 | 品质主管 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| 罗刚 | 新增 | 跟单主管 | 0 | 10,000 | 10,000 |
| 黄亚辉 | 新增 | 人力资源总监 | 0 | 30,100 | 30,100 |
| 姚尚梅 | 新增 | 生产经理 | 0 | 0 | 0 |
| 谢国元 | 新增 | 业务总监 | 0 | 23,605 | 23,605 |
| 邹科凤 | 新增 | 财务经理 | 0 | 30,000 | 30,000 |
| 黄坤全 | 新增 | 行政经理 | 0 | 20,000 | 20,000 |
| 华有招 | 新增 | 外贸跟单 | 0 | 25,104 | 25,104 |
| 王海 | 新增 | 外贸跟单 | 0 | 31,000 | 31,000 |
| 钟玮 | 新增 | 大客户经理 | 0 | 20,000 | 20,000 |
| 邹小丽 | 新增 | 外贸跟单 | 0 | 20,000 | 20,000 |
| 杨春娟 | 新增 | 外贸跟单 | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 姚国胜 | 新增 | 后勤经理兼司机 | 0 | 20,000 | 20,000 |
| 袁增水 | 新增 | 大客户经理 | 0 | 10,000 | 10,000 |

核心员工的变动情况

公司本期新增核心员工 38 名，为公司主要核心岗位关键人员，包含 5 名技术骨干、33 名业务和管理骨干。

核心员工认定情况：公司于 2023 年 5 月 31 日召开第三届董事会第十一次会议审议《关于提名公司核心员工的议案》，因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。已向公司全体员工公示并征求意见，公示期 2023 年 6 月 1 日至 2023 年 6 月 10 日。公示期无异议。公示期结束后，公司监事会已发表明确意见。公司于 2023 年 6 月 27 日召开第二届职工代表大会第四次会议审议通过《关于提名公司核心员工的议案》。公司于 2023 年 7 月 27 日召开《2023 年第一次临时股东大会》，审议通过《关于提名公司核心员工的议案》。

本期新增的核心员工均为公司《2023 年股权激励计划激励计划》之激励对象，最终 36 名核心员工完成限制性股票授予。股权激励能吸引和稳定优秀人才，激发员工积极性和创造性，增强企业凝聚力和企业核心竞争力，有效地将股东、公司和员工三方利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，在充分保障股东利益的前提下，确保公司发展战略和经营目标的实现，推动公司持续健康发展。

公司本期新增的核心员工中，以下人员与公司实际控制人或董监高存在关联关系：激励对象钟玮系实际控制人、董事钟鸣之妹，董事钟凌琦之姐，激励对象谢国园系钟玮之配偶，激励对象郭木根系董事郭坤鹏之兄、董事郭小平之堂兄。

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 |
| 监事会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

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《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的相关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对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

公司与股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

1. 关于会计核算体系

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

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

4. 年度报告重大差错责任追究制度的建立与执行情况

为了进一步提高公司规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，审议与修订记录如下。

2016年2月22日，公司第一届董事会第六次会议审议通过《关于〈公司年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》。2016年3月29日，公司2015年年度股东大会审议通过《关于〈公司年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》。

2020年4月20日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于修订〈深圳市五轮科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，无需股东大会审议通过。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司董事会未发现2023年度公司年度报告存在重大差错的情形，无须对相关责任人员采取问责措施与处理。

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

报告期内，公司实施网络投票的股东大会共计4场，平均每场通过网络投票方式表决的股东人数为1.25人，具体情况如下：

1. 2023年5月16日，公司召开的2022年年度股东大会实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。会议出席情况：出席和授权出席本次股东大会的股东共13人，持有表决权的股份总数1,933,245.00股，占公司有表决权股份总数的5.77%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共2人，持有表决权的股份总数799,562.00股，占公司有表决权股份总数的2.39%。其中中小股东（含网络投票）共计7人，持有表决权的股份总数1,171,982股，占公司有表决权股份总数的3.50%。

2. 2023年7月27日，公司召开的2023年第一次临时股东大会实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。会议出席情况：出席和授权出席本次股东大会的股东共18

人，持有表决权的股份总数 16,855,851 股，占公司有权表决权股份总数的 50.31%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 3 人，持有表决权的股份总数 91,361 股，占公司有权表决权股份总数的 0.27%。

3. 2023 年 11 月 10 日，公司召开的 2023 年第二次临时股东大会实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。会议出席情况：出席和授权出席本次股东大会的股东共 8 人，持有表决权的股份总数 25,636,943 股，占公司有权表决权股份总数的 75.0782%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有权表决权股份总数的 0.0000%。

4. 2023 年 12 月 21 日，公司召开的 2023 年第三次临时股东大会实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。会议出席情况：出席和授权出席本次股东大会的股东共 8 人，持有表决权的股份总数 15,565,363 股，占公司有权表决权股份总数的 45.5834%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有权表决权股份总数的 0.0000%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

| | | |
|------------------|--|-----|
| 是否审计 | 是 | |
| 审计意见 | 无保留意见 | |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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 | |
| 审计报告编号 | 亚会审字（2024）第 01160004 号 | |
| 审计机构名称 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） | |
| 审计机构地址 | 北京市丰台区丽泽路 6 号院 3 号楼 20 层 2001 | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 26 日 | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 王焕入 | 石春花 |
| | 3 年 | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 4 年 | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 16 | |

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01160004 号

深圳市五轮科技股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了深圳市五轮科技股份有限公司（以下简称“五轮科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五轮科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

2. 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册

会计师职业道德守则，我们独立于五轮科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

3. 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

(一) 收入确认的真实性及完整性

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|---|--|
| <p>如五轮科技公司财务报表附注六、31所述，五轮科技公司的营业收入主要来自于电子烟销售，2023年度营业收入为人民币326,687,671.69元，其中电子烟销售收入金额为318,710,454.73元。营业收入是五轮科技公司的关键业绩指标，且营业收入较上期增加较大，存在一定的可能五轮科技公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认方式以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将五轮科技公司的收入确认确定为关键审计事项。</p> | <ul style="list-style-type: none"> (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯地运用； (3) 对主营业务收入以及毛利情况实施分析程序，并与行业毛利率进行对比，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； (4) 对主营业务收入进行细节测试，对于内销业务，获取销售合同、出库单等，对于出口业务，获取销售合同，报关单、货运单等，与主营业务收入明细账进行核对，检查主营业务收入记账是否准确； (5) 结合应收账款的审计，执行交易及余额函证程序并检查期后回款情况，判断主营业务收入的真实性； (6) 对资产负债表日前后的收入确认，获取出库单、报关单等支持性资料，核实收入是否存在跨期； (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。 |

(二) 应收账款坏账计提是否充分、及时

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--|--|
| <p>如五轮科技公司财务报表附注六、3所述，五轮科技期末应收账款账面余额 24,251,405.91 元，坏账准备金额 7,783,968.93 元。五轮科技管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款资产组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于单项为基础计量预期损失的应收账款，管理层考虑过有关事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此识别应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款与预期信用损失率对照表，据此识别应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值识别为关键审计事项。</p> | <p>(1) 了解和评价管理层与应收账款日常管理及可回收性评估相关的关键内部控制并测试相应内部控制执行的有效性；</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(3) 对于以单项为基础计量信用损失的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；</p> <p>(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；测试管理层使用的数据的准确性和完整性以及对应计提坏账准备的计算是否正确；</p> <p>(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。</p> <p>(6) 检查本期坏账损失转回的依据及坏账涉诉情况，评价管理层对期末大额坏账转回的合理性；</p> <p>根据已执行的审计工作，我们认为应收账款坏账确认符合五轮科技公司的会计政策。</p> |

4. 其他信息

五轮科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

5. 管理层和治理层对财务报表的责任

五轮科技公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估五轮科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算五轮科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五轮科技公司的财务报告过程。

6. 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，就可能导致对五轮科技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五轮科技公司不能持续经营。

（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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：石春花
（项目合伙人）

中国注册会计师：王焕入

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 143,139,942.66 | 192,338,994.72 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 六、2 | 5,187,845.36 | 9,383,162.72 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、3 | 16,467,436.98 | 17,408,606.17 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、4 | 2,068,795.54 | 762,296.35 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、5 | 7,117,364.00 | 8,244,889.45 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、6 | 27,132,384.12 | 31,085,546.91 |
| 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 | 六、7 | 1,823,513.49 | 572,379.35 |
| 流动资产合计 | | 202,937,282.15 | 259,795,875.67 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | - |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 六、8 | 11,892,534.12 | 10,407,966.90 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |

| | | | |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 使用权资产 | 六、9 | 24,656,033.94 | 25,849,965.92 |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、10 | 1,961,611.82 | 3,261,875.82 |
| 递延所得税资产 | 六、11 | 5,926,280.94 | 4,131,170.76 |
| 其他非流动资产 | 六、12 | 2,275,012.39 | 2,780,337.00 |
| 非流动资产合计 | | 46,711,473.21 | 46,431,316.40 |
| 资产总计 | | 249,648,755.36 | 306,227,192.07 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、14 | 15,022,458.33 | 10,014,978.08 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | 六、15 | 0.00 | 3,418,661.47 |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 六、16 | 24,718,029.74 | 24,644,194.05 |
| 应付账款 | 六、17 | 47,074,950.88 | 84,341,288.06 |
| 预收款项 | 六、18 | 5,613.36 | |
| 合同负债 | 六、19 | 7,239,492.33 | 18,049,516.78 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、20 | 5,971,705.02 | 19,869,624.16 |
| 应交税费 | 六、21 | 4,254,102.31 | 6,953,957.08 |
| 其他应付款 | 六、22 | 595,746.49 | 30,704,199.30 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | 六、22 | | 30,151,800.00 |
| 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 | 六、23 | 6,647,534.96 | 5,622,733.44 |
| 其他流动负债 | 六、24 | 584,738.86 | 58,390.79 |
| 流动负债合计 | | 112,114,372.28 | 203,677,543.21 |
| 非流动负债： | | | |
| 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 | 六、25 | 19,103,793.96 | 21,348,631.35 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |

| | | | |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| 预计负债 | 六、26 | 25,651.77 | 25,651.77 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | 六、11 | 3,698,405.10 | |
| 非流动负债合计 | | 22,827,850.83 | 21,374,283.12 |
| 负债合计 | | 134,942,223.11 | 225,051,826.33 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 六、27 | 34,147,000.00 | 33,502,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、28 | 15,896,959.85 | 5,306,237.35 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、29 | 14,396,140.99 | 10,569,645.33 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、30 | 50,266,431.41 | 31,797,483.06 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 114,706,532.25 | 81,175,365.74 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 114,706,532.25 | 81,175,365.74 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 249,648,755.36 | 306,227,192.07 |

法定代表人：钟鸣
红艳

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责人：淳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|------|----------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 140,219,417.90 | 81,922,464.71 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十七、1 | 21,230,145.94 | 70,572,428.15 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 6,964,957.56 | 762,296.35 |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款 | 十七、2 | 6,208,985.07 | 6,656,955.77 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 27,259,703.39 | 28,753,422.48 |
| 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 | | 3,472.36 | 80,521.57 |
| 流动资产合计 | | 201,886,682.22 | 188,748,089.03 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十七、3 | 5,215,691.66 | 1,208,000.00 |
| 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 | | 11,220,849.49 | 9,538,582.74 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 9,537,509.69 | 6,610,443.54 |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 2,315,724.58 | 1,467,619.57 |
| 其他非流动资产 | | 2,275,012.39 | 2,681,287.00 |
| 非流动资产合计 | | 30,564,787.81 | 21,505,932.85 |
| 资产总计 | | 232,451,470.03 | 210,254,021.88 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 15,022,458.33 | 10,014,978.08 |
| 交易性金融负债 | | 0.00 | 3,418,661.47 |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 24,718,029.74 | |
| 应付账款 | | 46,164,346.54 | 62,998,972.99 |
| 预收款项 | | 5,613.36 | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 5,789,805.02 | 13,773,632.37 |
| 应交税费 | | 3,714,699.82 | 5,090,937.65 |
| 其他应付款 | | 4,307,499.14 | 32,978,226.40 |
| 其中：应付利息 | | | - |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 应付股利 | | | 30,151,800.00 |
| 合同负债 | | 28,318.90 | 449,159.92 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 4,861,016.34 | 3,868,302.61 |
| 其他流动负债 | | 3,681.46 | 58,390.79 |
| 流动负债合计 | | 104,615,468.65 | 132,651,262.28 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 4,876,937.62 | 2,762,891.38 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 25,651.77 | 25,651.77 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | 1,430,626.46 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 6,333,215.85 | 2,788,543.15 |
| 负债合计 | | 110,948,684.50 | 135,439,805.43 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 34,147,000.00 | 33,502,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 13,084,849.85 | 5,306,237.35 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 14,396,140.99 | 10,569,645.33 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 59,874,794.69 | 25,436,333.77 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 121,502,785.53 | 74,814,216.45 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 232,451,470.03 | 210,254,021.88 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|---------------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 326,687,671.69 | 651,442,958.91 |
| 其中：营业收入 | 六、31 | 326,687,671.69 | 651,442,958.91 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 299,979,379.62 | 548,104,981.45 |
| 其中：营业成本 | 六、31 | 208,816,580.77 | 465,369,312.39 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 六、32 | 2,456,861.50 | 2,112,910.68 |
| 销售费用 | 六、33 | 31,188,896.66 | 30,289,493.83 |
| 管理费用 | 六、34 | 32,124,128.92 | 32,793,218.58 |
| 研发费用 | 六、35 | 27,448,235.48 | 29,622,298.91 |
| 财务费用 | 六、36 | -2,055,323.71 | -12,082,252.94 |
| 其中：利息费用 | 六、36 | 880,963.42 | 1,742,498.71 |
| 利息收入 | 六、36 | 1,521,953.98 | 375,441.40 |
| 加：其他收益 | 六、37 | 5,415,280.05 | 2,149,635.48 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、38 | 777,929.07 | -2,451,327.96 |
| 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） | 六、39 | -2,491,313.71 | -3,651,745.83 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填 列） | 六、40 | 1,563.80 | -7,405,187.40 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填 列） | 六、41 | -2,849,283.22 | -4,345,389.10 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填 列） | 六、42 | 0.00 | 70,321.26 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 27,562,468.06 | 87,704,283.91 |
| 加：营业外收入 | 六、43 | 29,441.41 | 21,402.51 |
| 减：营业外支出 | 六、44 | 251,247.04 | 51,944.54 |

| | | | |
|-----------------------------|------|---------------|---------------|
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 27,340,662.43 | 87,673,741.88 |
| 减：所得税费用 | 六、45 | 5,213,428.24 | 6,477,371.49 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 |
| 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） | | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 |
| 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） | | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 |

| | | | |
|---------------------|--|---------------|---------------|
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | - |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.66 | 2.42 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.66 | 2.42 |

法定代表人：钟鸣
淳红艳

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责人：

（四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十七、4 | 324,279,213.50 | 489,224,843.36 |
| 减：营业成本 | 十七、4 | 207,469,954.29 | 340,142,237.10 |
| 税金及附加 | | 2,453,425.79 | 1,642,203.22 |
| 销售费用 | | 22,222,502.48 | 21,861,418.11 |
| 管理费用 | | 21,426,709.86 | 17,796,022.77 |
| 研发费用 | | 25,098,894.71 | 22,468,849.95 |
| 财务费用 | | 5,908,984.55 | -2,907,700.46 |
| 其中：利息费用 | | 895,809.95 | 415,361.01 |
| 利息收入 | | 1,274,175.90 | 108,988.81 |
| 加：其他收益 | | 5,016,659.90 | 1,122,436.92 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十七、5 | 295,287.33 | -2,970,660.51 |
| 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） | | 0.00 | -3,418,661.47 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -36,058.07 | -267,299.03 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -2,849,283.22 | -3,337,654.61 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 0.00 | 70,321.26 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 42,125,347.76 | 79,420,295.23 |

| | | | |
|----------------------------|--|---------------|---------------|
| 加：营业外收入 | | 29,091.40 | 17,100.40 |
| 减：营业外支出 | | 250,747.04 | 21,939.16 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 41,903,692.12 | 79,415,456.47 |
| 减：所得税费用 | | 3,641,848.10 | 6,149,121.70 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 38,261,844.02 | 73,266,334.77 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 38,261,844.02 | 73,266,334.77 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 38,261,844.02 | 73,266,334.77 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 318,337,251.38 | 639,336,546.44 |
| 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 | | 26,470,683.96 | 43,100,012.64 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、46 | 11,906,411.86 | 2,606,976.05 |
| 经营活动现金流入小计 | | 356,714,347.20 | 685,043,535.13 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 254,021,973.11 | 442,321,011.22 |
| 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 | | 72,389,607.76 | 84,338,228.54 |
| 支付的各项税费 | | 10,577,681.78 | 4,016,986.32 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、46 | 39,637,071.94 | 39,508,064.82 |
| 经营活动现金流出小计 | | 376,626,334.59 | 570,184,290.90 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -19,911,987.39 | 114,859,244.23 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | 六、46 | 4,100,000.00 | 2,500,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 0.00 | 903,085.47 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 9,380.53 | |
| 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 | | 0.00 | |
| 投资活动现金流入小计 | | 4,109,380.53 | 3,403,085.47 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,961,906.65 | 4,741,659.72 |
| 投资支付的现金 | | 0.00 | 11,000,000.00 |
| 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 | 六、46 | 4,064,632.89 | 2,189,131.43 |
| 投资活动现金流出小计 | | 9,026,539.54 | 17,930,791.15 |

| | | | |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,917,159.01 | -14,527,705.68 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 5,626,750.00 | |
| 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 | | 15,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、46 | 33,547,057.23 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 54,173,807.23 | 10,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 10,000,000.00 | 280,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 32,574,063.20 | 233,222.33 |
| 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 | 六、46 | 44,771,660.56 | 7,679,660.09 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 87,345,723.76 | 8,192,882.42 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -33,171,916.53 | 1,807,117.58 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 5,676,741.79 | 4,045,003.81 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -52,324,321.14 | 106,183,659.94 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 169,116,909.41 | 62,933,249.47 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 116,792,588.27 | 169,116,909.41 |

法定代表人：钟鸣

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责

人：淳红艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 375,887,275.38 | 427,433,549.71 |
| 收到的税费返还 | | 25,844,691.32 | 35,885,748.91 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 14,118,076.04 | 3,596,531.15 |
| 经营活动现金流入小计 | | 415,850,042.74 | 466,915,829.77 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 221,692,497.39 | 355,263,265.77 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 63,493,881.71 | 63,345,895.40 |
| 支付的各项税费 | | 9,122,337.09 | 3,126,443.40 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 29,655,111.43 | 10,861,565.00 |
| 经营活动现金流出小计 | | 323,963,827.62 | 432,597,169.57 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 91,886,215.12 | 34,318,660.20 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 1,500,000.00 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| 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 | | 9,380.53 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 9,380.53 | 1,500,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,843,577.65 | 3,831,149.72 |
| 投资支付的现金 | | 3,792,000.00 | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 3,050,278.89 | 2,189,131.43 |
| 投资活动现金流出小计 | | 11,685,856.54 | 6,020,281.15 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -11,676,476.01 | -4,520,281.15 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 5,626,750.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 15,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 20,626,750.00 | 10,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 10,000,000.00 | 280,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 31,673,802.78 | 233,222.33 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 31,863,749.36 | 4,228,073.60 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 73,537,552.14 | 4,741,295.93 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -52,910,802.14 | 5,258,704.07 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 5,776,206.72 | 3,091,507.46 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 33,075,143.69 | 38,148,590.58 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 80,797,010.92 | 42,648,420.34 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 113,872,154.61 | 80,797,010.92 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023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 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 10,569,645.33 | | 31,797,483.06 | | 81,175,365.74 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | 311.26 | | 167,898.56 | | 168,209.82 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 33,502,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,306,237.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,569,956.59 | 0.00 | 31,965,381.62 | 0.00 | 81,343,575.56 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 645,000.00 | | | | 10,590,722.50 | | | | 3,826,184.40 | | 18,301,049.79 | | 33,362,956.69 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 22,127,234.19 | | 22,127,234.19 |
| (二) 所有者投入和减少 资本 | 645,000.00 | | | | 10,590,722.50 | | | | | | | | 11,235,722.50 |
| 1. 股东投入的普通股 | 645,000.00 | | | | 4,521,450.00 | | | | | | | | 5,166,450.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投 入资本 | | | | | | | | | | | | | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--------------|---------------|--|--|--------------|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | 1,070,162.50 | | | | | | | | 1,070,162.50 |
| 4. 其他 | | | | 4,999,110.00 | | | | | | | | 4,999,110.00 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | 3,826,184.40 | -3,826,184.40 | | | 0.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 3,826,184.40 | -3,826,184.40 | | | 0.00 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|---------------|--|----------------|
| 四、本年期末余额 | 34,147,000.00 | | | | 15,896,959.85 | | | | 14,396,140.99 | | 50,266,431.41 | | 114,706,532.25 |
|----------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|---------------|--|----------------|

| 项目 | 2022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 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 3,243,011.85 | | - 11,920,453.85 | | 30,130,795.35 |
| 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 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 3,243,011.85 | | - 11,920,453.85 | | 30,130,795.35 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 7,326,633.48 | | 43,717,936.91 | | 51,044,570.39 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 81,196,370.39 | | 81,196,370.39 |
| （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 | | | | | | | | 7,326,633.48 | | - | | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 7,326,633.48 | | -7,326,633.48 | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | - |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | - | | - |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | 30,151,800.00 | | 30,151,800.00 |
| （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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 10,569,645.33 | | 31,797,483.06 | 81,175,365.74 |

法定代表人：钟鸣

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责人：淳红艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023年 | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|--------|------|------|--------------|-------|--------|------|---------------|--------|---------------|---------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 33,502,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,306,237.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,569,645.33 | | 25,436,333.77 | 74,814,216.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | 311.26 | | 2,801.30 | 3,112.56 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 二、本年期初余额 | 33,502,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,306,237.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,569,956.59 | 0.00 | 25,439,135.07 | 74,817,329.01 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 645,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,778,612.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,826,184.40 | 0.00 | 34,435,659.62 | 46,685,456.52 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 38,261,844.02 | 38,261,844.02 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 645,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,778,612.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,423,612.50 |
| 1. 股东投入的普通股 | 645,000.00 | | | | 4,521,450.00 | | | | | | | 5,166,450.00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------|------|------|------|--------------|------|------|------|--------------|------|---------------|--------------|
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | 1,070,162.50 | | | | | | | 1,070,162.50 |
| 4. 其他 | | | | | 2,187,000.00 | | | | | | | 2,187,000.00 |
| (三) 利润分配 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,826,184.40 | 0.00 | -3,826,184.40 | 0.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,826,184.40 | | -3,826,184.40 | 0.00 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---------------|------|------|------|---------------|------|------|------|---------------|------|---------------|----------------|
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 四、本期末余额 | 34,147,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13,084,849.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,396,140.99 | 0.00 | 59,874,794.69 | 121,502,785.53 |

| 项目 | 2022年 | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|--------|--------------------|---------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 3,243,011.85 | | - 10,351,567.52 | 31,699,681.68 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 3,243,011.85 | | - 10,351,567.52 | 31,699,681.68 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | 7,326,633.48 | | 35,787,901.29 | 43,114,534.77 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 73,266,334.77 | 73,266,334.77 |
| (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 | | | | | | | | | 7,326,633.48 | | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 7,326,633.48 | | -7,326,633.48 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | - | - |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | 30,151,800.00 | 30,151,800.00 |
| (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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 33,502,000.00 | | | | 5,306,237.35 | | | | 10,569,645.33 | | 25,436,333.77 | 74,814,216.45 |

深圳市五轮科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市五轮科技股份有限公司(公司曾用名“深圳五轮电子股份有限公司”, 以下简称“公司”或“本公司”)系原深圳市五轮电子有限公司整体改制而来。本公司系由钟鸣、郭小平共同出资发起设立, 于 2011 年 1 月 10 日在深圳市市场监督管理局登记注册, 公司注册地址是深圳市宝安区西乡街道黄田社区杨背工业区三期六栋四楼与 2 栋三层 B 区(在宝安区西乡街道广深高速公路东侧西部开发区三力工业园厂房二栋六层设有经营场所从事生产经营活动)。公司现持有统一社会信用代码为 91440300567056056Q 的营业执照, 注册资本 3,414.70 万元, 股份总数 3,414.70 万股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2015 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2、 公司业务性质和经营范围

一般经营项目是: 电子烟(不含烟草制品)、雾化器、USB 充电器、电池(不含糊式锌锰电池、镍镉电池、开口式普通铅酸蓄电池、氧化汞原电池及电池组、锌汞电池)、电子配件、开关电源、LED 灯具、发光二极管照明产品、电子产品的研发与销售; 烟油的研究; 国内贸易, 货物及技术进出口。(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外), 许可经营项目是: 电子烟(不含烟草制品)、雾化器、USB 充电器、电池(不含糊式锌锰电池、镍镉电池、开口式普通铅酸蓄电池、氧化汞原电池及电池组、锌汞电池)、电子配件、开关电源的 LED 灯具、发光二极管照明产品、电子产品、烟油生产; 烟油的销售; 二类医疗器械的生产与销售。(以上项目涉及应取得许可审批的, 须凭相关审批文件方可经营)。

3、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

4、 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司合并报表范围内子公司共 2 家: 香港五轮科技公司有限公司、深圳市五典科技有限公司; 孙公司 1 家: 香港蒸器未来科技有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四中第 10 项金融工具、第 12 项存货、第 15 项固定资产、第 25 项收入描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元 |

| | |
|----------------------|---|
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 500 万元 |
| 本期重要的应收款项核销 | 单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元 |
| 重要的应付账款、其他应付款 | 单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占应付账款、其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元 |
| 重要投资活动 | 单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 2,000 万元 |
| 重要子公司 | 子公司净资产占合并净资产 5%以上，或子公司净利润中合并净利润的 10%以上 |

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或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。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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项

目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资

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

外币现金流量以及境外子公司、孙公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允

价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 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。

(3) 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：应收关联方款项；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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------------|---------------|
| 银行承兑汇 票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇 票 | 承兑人为信用风险较低的企业 |

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------------|---------------|
| 应收账款及合同资产： | |
| 组合 1 账龄组合 | 相同账龄具有相似的风险特征 |
| 组合 2 无风险组合 | 合并范围内关联方应收款项 |

本公司按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本公司按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|----------------|--|
| 组合 1 账龄组合（注 1） | 相同账龄具有相似的风险特征 |
| 组合 2 无风险组合 | 合并范围内关联方应收款项以及为日常经常活动中应收收取的各类押金、代垫款、保证金等应收款项 |

本公司按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点

本公司按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

12、 存货

（1） 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

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

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，

是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被

购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业

务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净

损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

15、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|-----------|-------|-------------|------------|-------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 办公设备及电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、弱电安装费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 合同负债

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

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关

的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改

减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）销售商品合同

公司的主要业务主要包括电子烟及其配件的生产和销售。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

26、 合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本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的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、 政府补助

政府补助在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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，以购建或以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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对政府补助会计处

理的“总额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的类别和项目选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及设备租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，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。本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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本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。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

① 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或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，本公司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。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，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，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本公司财务报表的影响列示如下：

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的 报表项目 名称及影 响金额 |
|----|--|-----------------------------|
| | 追溯调整法 | |
| 1 | 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规 | 详见下表 |

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的 报表项目 名称及影 响金额 |
|----|--|-----------------------------|
| | <p>定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p> | |

上述第 1 项会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

①本公司（合并）

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 及 2022 年度 | 2023 年 1 月 1 日 |
|---------|-------------------------------|----------------|
| 递延所得税资产 | 4,131,170.76 | 8,176,875.48 |
| 递延所得税负债 | -- | 3,877,494.90 |
| 盈余公积 | 10,569,645.33 | 10,569,956.59 |
| 未分配利润 | 31,797,483.06 | 31,965,381.62 |
| 所得税 | 6,477,371.49 | 6,309,161.67 |
| 净利润 | 81,196,370.39 | 81,364,580.21 |

②本公司

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 及 2022 年度 | 2023 年 1 月 1 日 |
|---------|-------------------------------|----------------|
| 递延所得税资产 | 1,467,619.57 | 2,462,298.67 |
| 递延所得税负债 | -- | 991,566.54 |
| 盈余公积 | 10,569,645.33 | 10,569,956.59 |
| 未分配利润 | 25,436,333.77 | 25,439,135.07 |
| 所得税 | 6,149,121.70 | 6,146,009.14 |
| 净利润 | 73,266,334.77 | 73,269,447.33 |

(2) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|-----|
| 增值税 | 应税收入按法定税率计算销项税税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 13% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3% |

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|-------------|--------|-----------|
| 地方教育 费附加 | 应纳流转税额 | 2% |
| 企业所得 税 | 应纳税所得额 | 15%、16.5% |

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 本公司 | 15% |
| 深圳市五典科技有限公司 | 15% |
| 香港五轮科技集团有限公司 | 16.5% |
| 香港蒸器未来科技有限公司 | 16.5% |

2、 税收优惠及批文

1) 根据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15% 的税率征收企业所得税税收优惠政策。

2) 《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》(财税〔2002〕7 号)规定：

“一、生产企业自营或委托外贸企业代理出口（以下简称生产企业出口）自产货物，除另有规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。对生产企业出口非自产货物的管理办法另行规定。”

“二、实行免、抵、退税办法的“免”税，是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税；“抵”税，是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额；“退”税，是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税。

3) 根据财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至

2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司享受上述增值税加计抵减政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金 | 56,248.40 | 108,031.71 |
| 银行存款 | 115,252,655.37 | 161,017,100.21 |
| 其他货币资金 | 27,831,038.89 | 31,213,862.80 |
| 合 计 | 143,139,942.66 | 192,338,994.72 |

其中，受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 26,080,881.62 | 22,096,631.52 |
| 外汇保证金 | 3,100.32 | 862,081.34 |
| 涉诉资金冻结 | 263,372.45 | 263,372.45 |
| 合 计 | 26,347,354.39 | 23,222,085.31 |

2、交易性金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|--------------|--------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 5,187,845.36 | 9,383,162.72 |
| 其中：权益工具投资 | 5,187,845.36 | 9,383,162.72 |
| 合 计 | 5,187,845.36 | 9,383,162.72 |

3、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 18,482,035.00 | 24,264,218.13 |
| 1 至 2 年 | 4,156,488.35 | 870,520.49 |
| 2 至 3 年 | 792,588.58 | 2,706,951.16 |
| 3 至 4 年 | 232,874.11 | 1,429,955.53 |
| 4 至 5 年 | 587,419.87 | -- |
| 小 计 | 24,251,405.91 | 29,271,645.31 |
| 减：坏账准备 | 7,783,968.93 | 11,863,039.14 |
| 合 计 | 16,467,436.98 | 17,408,606.17 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 6,995,551.69 | 28.85 | 6,995,551.69 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 17,255,854.22 | 71.15 | 788,417.24 | 4.57 | 16,467,436.98 |
| 组合 1： 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 17,255,854.22 | 71.15 | 788,417.24 | 4.57 | 16,467,436.98 |
| 组合 2： 按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 24,251,405.91 | 100.00 | 7,783,968.93 | — | 16,467,436.98 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 11,045,188.03 | 37.73 | 11,045,188.03 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 18,226,457.28 | 62.27 | 817,851.11 | 4.49 | 17,408,606.17 |
| 组合 1： 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 18,226,457.28 | 62.27 | 817,851.11 | 4.49 | 17,408,606.17 |
| 组合 2： 按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 29,271,645.31 | 100.00 | 11,863,039.14 | — | 17,408,606.17 |

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：8 种按单项计提坏账准备：6,995,551.69 元

| 名称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------|-------------------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| FIDEL LIMITED | 4,651,812.63 | 4,651,812.63 | 1,294,118.65 | 1,294,118.65 | 100.00 | 香港五轮起诉该公司，本期收回 334.11 万元，剩余款项预计无法收回 |
| INNJOO TECHNOLOGY (HK) COMPANY LIMITED | 1,893,829.08 | 1,893,829.08 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| VMD Distribution | 728,472.37 | 728,472.37 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| AKIVA SARL | 591,991.00 | 591,991.00 | -- | -- | -- | 本期已转回 |
| 深圳市宏海金达科技有限公司 | 587,419.87 | 587,419.87 | 587,419.87 | 587,419.87 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| LCF LABS INC | 412,130.21 | 412,130.21 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| LiveLife Fashions | 285,200.37 | 285,200.37 | 290,036.57 | 290,036.57 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| 深圳市彩付通数据服务有限公司 | 277,884.16 | 277,884.16 | 277,884.16 | 277,884.16 | 100.00 | 客户目前与其他公司诉讼中，资金紧张，预计无法收回 |
| Alyer distribution inc | 263,949.98 | 263,949.98 | 268,425.83 | 268,425.83 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Holster Tobacco GmbH | 218,897.59 | 218,897.59 | 222,609.47 | 222,609.47 | 100.00 | 运费订单差额，预计无法收回 |
| Innotel inc dba infeeling USA | 170,605.12 | 170,605.12 | 197,527.65 | 197,527.65 | 100.00 | 期初已核销 |
| NLG INTERNATIONAL LIMITED | 149,215.16 | 149,215.16 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 武汉代理商文强 | 106,120.00 | 106,120.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Mr.alex huang | 99,000.00 | 99,000.00 | 99,000.00 | 99,000.00 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| LCF LABS INC | 77,362.78 | 77,362.78 | -- | -- | -- | 期初已核销 |

| 名 称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| Awan | 66,442.28 | 66,442.28 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Hilary's Salesmaster ltd | 55,089.99 | 55,089.99 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| JUICE ROLL UPZ,INC DBA THE STAND | 52,930.96 | 52,930.96 | 53,828.52 | 53,828.52 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 深圳市三合鑫跃科技有限公司 | 43,092.00 | 43,092.00 | 43,092.00 | 43,092.00 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 百创香港有限公司 | 41,327.94 | 41,327.94 | 42,028.74 | 42,028.74 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| VD DISTRIBUTION SDN BHD | 41,247.15 | 41,247.15 | 41,946.58 | 41,946.58 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Mrs.nigar biciogle—1900 | 34,475.54 | 34,475.54 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 蒸汽博士 | 33,552.00 | 33,552.00 | 33,552.00 | 33,552.00 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| THE BLING GROUP LLC DBA | 28,937.91 | 28,937.91 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| ONYX GROUP LLC | 25,664.55 | 25,664.55 | 26,099.75 | 26,099.75 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| PAGOTEG CONSUITANCY LTD | 23,818.93 | 23,818.93 | 24,222.83 | 24,222.83 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Mian shahbaz | 23,730.34 | 23,730.34 | 24,132.74 | 24,132.74 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| 贾先生 | 22,396.00 | 22,396.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 深圳市优乐聚科技有限公司 | 8,423.90 | 8,423.90 | 8,423.90 | 8,423.90 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Channel One Sourcing | 6,017.41 | 6,017.41 | -- | -- | -- | 期初已核销 |

| 名 称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|----------------------|----------|----------|-----------|-----------|--------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| amigovpe 旗舰店 | 5,061.10 | 5,061.10 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 烟鬼蒸汽电子烟俱乐部 | 3,930.00 | 3,930.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Rinor krasniqi | 3,865.35 | 3,865.35 | 3,930.90 | 3,930.90 | 100.00 | 展会样品订单，预计无法收回 |
| A0004 | 2,629.14 | 2,629.14 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Jaime | 2,499.39 | 2,499.39 | 2,541.77 | 2,541.77 | 100.00 | 手续费差额，预计无法收回 |
| 深圳木光盛科技有限公司 | 2,386.40 | 2,386.40 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Alex Faltas | 1,537.09 | 1,537.09 | -- | -- | -- | 本期退回 |
| Rahul jain | 769.73 | 769.73 | 782.78 | 782.78 | 100.00 | 运费订单差额，预计无法收回 |
| Evan | 689.50 | 689.5 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| suzuki | 406.11 | 406.11 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Tigran | 376.09 | 376.09 | 382.47 | 382.47 | 100.00 | 运费订单差额，预计无法收回 |
| Raj | 0.91 | 0.91 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 深圳市蓝美印刷有限公司 | -- | -- | 2,756.25 | 2,756.25 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| THE BLINC GROUP, INC | -- | -- | 70,076.23 | 70,076.23 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Thalland bangkok | -- | -- | 23,650.00 | 23,650.00 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Rizvan jakupi | -- | -- | 6,686.07 | 6,686.07 | 100.00 | 由于货物被海关扣压，预计无法收回 |

| 名 称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|-----------------------------------|------|------|--------------|--------------|--------|--------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| Serhii | -- | -- | 6,445.26 | 6,445.26 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Rob Oakley | -- | -- | 2,340.41 | 2,340.41 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Romet Paern | -- | -- | 1,550.12 | 1,550.12 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Prologistic—Com SRL | -- | -- | 1,331.55 | 1,331.55 | 100.00 | 账款逾期，预计无法收回 |
| Naturium—2239 | -- | -- | 813.45 | 813.45 | 100.00 | 手续费差额，预计无法收回 |
| NOW TRENDING DISTRIBUTORS PTY LTD | -- | -- | 594.95 | 594.95 | 100.00 | 货物被海关扣压，预计无法收回 |
| Mr,Markku Kauppinen | -- | -- | 325.80 | 325.80 | 100.00 | 手续费差额，预计无法收回 |
| ZEALEC ENTERPRISES | -- | -- | 318.72 | 318.72 | 100.00 | 手续费差额，预计无法收回 |
| GPA | -- | -- | 212.48 | 212.48 | 100.00 | 手续费差额，预计无法收回 |
| RYL INC | -- | -- | 1,926,458.99 | 1,926,458.99 | 100.00 | 账款逾期，五典起诉该公司，款项很可能收不回 |
| XTRANSFER LIMITED | -- | -- | 807,974.73 | 807,974.73 | 100.00 | 质量问题，业务员离职且客户联系不上，预计无法收回 |

| 名 称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|-------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| AKIVA | -- | -- | 602,029.50 | 602,029.50 | 100.00 | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 合 计 | 11,045,188.03 | 11,045,188.03 | 6,995,551.69 | 6,995,551.69 | — | — |

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1 种

按组合计提坏账准备：788,417.24 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

| 项 目 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 17,048,109.04 | 767,164.91 | 4.50 |
| 1-2 年 | 207,745.18 | 21,252.33 | 10.23 |
| 合 计 | 17,255,854.22 | 788,417.24 | — |

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 2,323.23 | 815,527.88 | 11,045,188.03 | 11,863,039.14 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | -- | -815,527.88 | 815,527.88 | -- |
| ——转入第二阶段 | -- | -815,527.88 | -- | -815,527.88 |
| ——转入第三阶段 | -- | -- | 815,527.88 | 815,527.88 |
| ——转回第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第一阶段 | -- | -- | -- | -- |
| 本期计提 | 767,164.91 | 21,252.33 | 2,971,300.90 | 3,759,718.14 |
| 本期转回 | 2,323.23 | -- | 3,933,077.42 | 3,935,400.65 |
| 本期转销 | -- | -- | -- | -- |
| 本期核销 | -- | -- | 3,903,387.70 | 3,903,387.70 |
| 其他变动 | -- | -- | -- | -- |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 767,164.91 | 21,252.33 | 6,995,551.69 | 7,783,968.93 |

注：本期核销金额为 3,903,387.70 元，其中包含上期已单项计提坏账的部分 3,766,197.01 元，本期该部分对应的核销金额为 3,877,257.24，存在的差异为核销时该部分债权对应的汇率差。另本期核销的金额中存在上期未在单项计提坏账的 Japan—Ruri 和段西成在本期核销，核销金额为 26,130.46 元。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|--------------|--------------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 坏账准备 | 11,863,039.14 | 3,759,718.14 | 3,935,400.65 | 3,903,387.70 | -- | 7,783,968.93 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----|---------------|--------------|--------------|--------------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 合计 | 11,863,039.14 | 3,759,718.14 | 3,935,400.65 | 3,903,387.70 | -- | 7,783,968.93 |

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

| 单位名称 | 收回或转回 金额 | 转回原 因 | 收回方 式 | 确定原坏账准备计提比 例的依据及其合理性 |
|---------------|--------------|----------|----------|-------------------------|
| FIDEL LIMITED | 3,341,086.42 | 收到货款 | 银行存 款 | 涉及诉讼 |
| 合计 | 3,341,086.42 | — | — | — |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 3,903,387.70 |

其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称 | 应收账 款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销 程序 | 是否由 关联交 易产生 |
|---|------------|--------------|----------|-------------|-------------------|
| INNJOO TECHNOLOGY (HK) COMPANY LIMITED | 货款 | 1,951,830.07 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| VMD Distribution | 货款 | 750,782.79 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| LCF LABS INC | 货款 | 424,752.23 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Innotel inc dba infeeeling USA | 货款 | 175,830.13 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| NLG INTERNATIONAL LIMITED | 货款 | 153,785.07 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 武汉代理商文强 | 销售款 | 106,120.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| LCF LABS INC | 货款 | 79,732.11 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Awan | 货款 | 68,477.17 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Hilary's Salesmaster ltd | 货款 | 56,777.19 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Mrs.nigar biciogle—1900 | 货款 | 35,531.39 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|-------------------------|--------|--------------|----------|---------|-----------|
| THE BLING GROUP LLC DBA | 货款 | 29,824.17 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Japan—Ruri | 销售款 | 22,710.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 贾先生 | 销售款 | 22,396.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Channel One Sourcing | 货款 | 6,201.70 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| amigovpe 旗舰店 | 销售款 | 5,061.10 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 烟鬼蒸汽电子烟俱乐部 | 销售款 | 3,930.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 段西成 | 销售款 | 3,420.46 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| A0004 | 货款 | 2,709.66 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 深圳木光盛科技有限公司 | 销售款 | 2,386.40 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Evan | 货款 | 710.61 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| suzuki | 货款 | 418.54 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Raj | 销售款 | 0.91 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 合计 | — | 3,903,387.70 | — | — | — |

应收账款核销说明：本公司及其子公司香港五轮科技公司有限公司于 2023 年 12 月 20 日经管理层审批通过核销账龄超过 3 年无收回可能、结算尾差等原因产生的应收账款坏账准备。公司已尝试多种渠道催收，且催收无果或对方单位已注销，因此核销上表应收账款坏账准备。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,287,911.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 46.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,347,724.38 元。

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备减值准备期末余额 |
|---------|---------------|---------------------|------------------|
| A0003 | 3,677,741.98 | 15.17 | 165,498.39 |
| A0006 | 2,088,865.30 | 8.61 | 93,998.94 |
| A0001 | 2,043,560.17 | 8.43 | 91,960.21 |
| RYL INC | 1,926,458.99 | 7.94 | 1,926,458.99 |
| A0007 | 1,551,285.53 | 6.40 | 69,807.85 |
| 合计 | 11,287,911.97 | 46.55 | 2,347,724.38 |

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|--------------|-----------|------------|-----------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 2,068,795.54 | 100.00 | 762,296.35 | 100.00 |
| 合 计 | 2,068,795.54 | — | 762,296.35 | — |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,457,422.48 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 70.45%。

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合 计数的比例 (%) |
|-------------------|--------------|-------------------------|
| 深圳市智立方自动化设备股份有限公司 | 420,000.00 | 20.30 |
| 北京盈润国际展览有限公司 | 327,678.00 | 15.84 |
| 麟恒企服(深圳)科技有限公司 | 320,000.00 | 15.47 |
| 东莞市德裕盛塑胶制品有限公司 | 232,268.48 | 11.23 |
| 中展翌晟(深圳)展览有限公司 | 157,476.00 | 7.61 |
| 合 计 | 1,457,422.48 | 70.45 |

5、其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 应收利息 | -- | -- |
| 应收股利 | -- | -- |
| 其他应收款 | 7,598,178.21 | 13,997,486.61 |
| 小 计 | 7,598,178.21 | 13,997,486.61 |
| 减：坏账准备 | 480,814.21 | 5,752,597.16 |

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 7,117,364.00 | 8,244,889.45 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 5,817,917.33 | 7,228,484.87 |
| 1 至 2 年 | 236,282.00 | 2,066,423.36 |
| 2 至 3 年 | 1,543,978.88 | 436,838.52 |
| 3 至 4 年 | -- | 4,265,739.86 |
| 小 计 | 7,598,178.21 | 13,997,486.61 |
| 减：坏账准备 | 480,814.21 | 5,752,597.16 |
| 合 计 | 7,117,364.00 | 8,244,889.45 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------------|--------------|---------------|
| 出口退税 | 2,202,607.56 | 3,376,548.75 |
| 押金、备用金、保证金 | 2,744,141.90 | 4,470,890.23 |
| 往来款及其他 | 2,377,297.07 | 5,820,492.71 |
| 代扣代缴 | 274,131.68 | 229,554.92 |
| 担保费 | -- | 100,000.00 |
| 小 计 | 7,598,178.21 | 13,997,486.61 |
| 减：坏账准备 | 480,814.21 | 5,752,597.16 |
| 合 计 | 7,117,364.00 | 8,244,889.45 |

③按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-------------------------|--------------|----------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 476,984.07 | 6.28 | 476,984.07 | 100 | -- |
| 按组合计提坏账准备 | 7,121,194.14 | 93.72 | 3,830.14 | 0.05 | 7,117,364.00 |
| 组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 1,900,313.00 | 25.01 | 3,830.14 | 0.20 | 1,896,482.86 |
| 组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | 5,220,881.14 | 68.71 | -- | -- | 5,220,881.14 |
| 合计 | 7,598,178.21 | — | 480,814.21 | — | 7,117,364.00 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-------------------------|---------------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 5,748,628.33 | 41.07 | 5,748,628.33 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备 | 8,248,858.28 | 58.93 | 3,968.83 | 0.05 | 8,244,889.45 |
| 组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 132,313.00 | 0.95 | 3,968.83 | 3.00 | 128,344.17 |
| 组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | 8,116,545.28 | 57.99 | -- | -- | 8,116,545.28 |
| 合计 | 13,997,486.61 | — | 5,752,597.16 | — | 8,244,889.45 |

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1 种

按单项计提坏账准备： 476,984.07 元

| 名 称 | 期初余额 | | | 期末余额 | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| A0004 | 6,000.00 | 6,000.00 | 6,000.00 | 6,000.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 香港力普立实业有限公司 | 168,412.07 | 168,412.07 | 168,412.07 | 168,412.07 | 100 | 预计无法收回 |
| 广州博美芬生物科技有限公司 | 105,512.00 | 105,512.00 | 105,512.00 | 105,512.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 广州翔之鹰模具塑胶制品有限公司 | 105,000.00 | 105,000.00 | 105,000.00 | 105,000.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 江门市蓬江区棠下恒昌塑料薄膜厂 | 82,500.00 | 82,500.00 | 82,500.00 | 82,500.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 深圳市力铭特科技有限公司 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 康纳(浙江)医疗用品有限公司 | 4,560.00 | 4,560.00 | 4,560.00 | 4,560.00 | 100 | 预计无法收回 |
| Update Development Co.,Ltd | 3,515,160.39 | 3,515,160.39 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| INNJOO TECHNOLOGY(HK)COMPANY LIMITED | 955,753.87 | 955,753.87 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| Charles Schwab Co.Inc | 348,230.00 | 348,230.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 王建军 | 200,000.00 | 200,000.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 西安代理 | 102,500.00 | 102,500.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 长沙专卖店—李昶 | 100,000.00 | 100,000.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 司允龙 | 50,000.00 | 50,000.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 合计 | 5,748,628.33 | 5,748,628.33 | 476,984.07 | 476,984.07 | — | — |

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1 种

按组合计提坏账准备： 3,830.14 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

| 名 称 | 期末余额 | | |
|--------------|--------------|----------|-------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 1,898,000.00 | 3,367.54 | 0.18 |
| 2~3 年(含 3 年) | 2,313.00 | 462.60 | 20.00 |
| 合 计 | 1,900,313.00 | 3,830.14 | — |

组合中，按无风险组合计提坏账准备的

| 名 称 | 期末余额 | | |
|------|--------------|------|-------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 保证金 | 1,285,782.62 | -- | -- |
| 备用金 | 556,765.82 | -- | -- |
| 出口退税 | 2,202,607.56 | -- | -- |
| 代扣代缴 | 274,131.68 | -- | -- |
| 押金 | 901,593.46 | -- | -- |
| 合 计 | 5,220,881.14 | — | — |

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 2,123.40 | 1,845.43 | 5,748,628.33 | 5,752,597.16 |
| 2023 年 1 月 1 日余额 在本期 | -- | -- | -- | -- |
| ——转入第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转入第三阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第一阶段 | -- | -- | -- | -- |
| 本期计提 | 1,244.14 | -- | 73,779.13 | 75,023.27 |
| 本期转回 | -- | 1,382.83 | 73,779.13 | 75,161.96 |
| 本期转销 | -- | -- | -- | -- |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 本期核销 | -- | -- | 5,271,644.26 | 5,271,644.26 |
| 其他变动 | -- | -- | -- | -- |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 3,367.54 | 462.60 | 476,984.07 | 480,814.21 |

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|--------------|-----------|-----------|--------------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 其他应收款 | 5,752,597.16 | 75,023.27 | 75,161.96 | 5,271,644.26 | -- | 480,814.21 |
| 合计 | 5,752,597.16 | 75,023.27 | 75,161.96 | 5,271,644.26 | -- | 480,814.21 |

⑤本期实际核销的其他应收款情况

| 项目 | 核销金额 |
|------------|--------------|
| 实际核销的其他应收款 | 5,271,644.26 |

其中：重要的其他应收款核销情况

| 单位名称 | 款项性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|-------------------------------------|------|--------------|-----------|---------|-----------|
| Charles Schwab Co.Inc | 往来款 | 348,230.00 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Update Development Co.,Ltd | 往来款 | 3,515,160.39 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| INNJOOTECHNOLOGY(HK)COMPANY LIMITED | 往来款 | 955,753.87 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 王建军 | 往来款 | 200,000.00 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |

| 单位名称 | 款项性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|----------|------|--------------|-----------|---------|-----------|
| 西安代理 | 往来款 | 102,500.00 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 长沙专卖店—李昶 | 往来款 | 100,000.00 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 司允龙 | 往来款 | 50,000.00 | 长期挂账已无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 合计 | —— | 5,271,644.26 | —— | —— | —— |

核销说明：本公司及其子公司香港五轮科技公司有限公司于 2023 年 12 月 20 日经管理层审批通过核销账龄超过 3 年无收回可能、结算尾差等原因产生的其他应收款坏账准备。公司已尝试多种渠道催收，且催收无果或对方单位已注销，因此核销上表其他应收款坏账准备。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|----------------|--------|--------------|-------|---------------------|----------|
| 国家金库深圳分库 | 应收出口退税 | 2,202,607.56 | 1 年以内 | 28.99 | -- |
| 深圳市木仓科技有限公司 | 借款 | 1,000,000.00 | 1 年以内 | 13.16 | 1,774.26 |
| 长江商学院-高管学费退费 | 往来款 | 898,000.00 | 1 年以内 | 11.82 | 1,593.28 |
| 深圳市鸿锋晟投资发展有限公司 | 保证金 | 744,000.00 | 2-3 年 | 9.79 | -- |
| 国家金库深圳分库 | 保证金 | 306,557.62 | 1 年以内 | 4.03 | -- |
| 合计 | —— | 5,151,165.18 | —— | 67.79 | 3,367.54 |

6、 存货

（1）存货分类

| 项 目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|-------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 11,059,639.32 | 1,764,377.16 | 9,295,262.16 |
| 在产品 | 713,739.50 | -- | 713,739.50 |
| 库存商品 | 16,909,013.61 | 2,399,774.52 | 14,509,239.09 |

| 项 目 | 期末余额 | | |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同 履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 发出商品 | 2,432,384.46 | -- | 2,432,384.46 |
| 委托加工物资 | 181,758.91 | -- | 181,758.91 |
| 合 计 | 31,296,535.80 | 4,164,151.68 | 27,132,384.12 |

(续)

| 项 目 | 期初余额 | | |
|------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同 履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 21,752,649.44 | 7,491,694.30 | 14,260,955.14 |
| 在产品 | 2,408,907.61 | -- | 2,408,907.61 |
| 库存商品 | 10,616,297.16 | -- | 10,616,297.16 |
| 发出商品 | 3,799,387.00 | -- | 3,799,387.00 |
| 合 计 | 38,577,241.21 | 7,491,694.30 | 31,085,546.91 |

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|------|--------------|--------------|----|--------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转销 | 其他 | |
| 原材料 | 7,491,694.30 | 449,508.70 | -- | 6,176,825.84 | -- | 1,764,377.16 |
| 库存商品 | -- | 2,399,774.52 | -- | -- | -- | 2,399,774.52 |
| 合 计 | 7,491,694.30 | 2,849,283.22 | -- | 6,176,825.84 | -- | 4,164,151.68 |

7、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|------------|
| 待抵扣进项税额 | 141,833.76 | 262,825.86 |
| 预缴增值税 | 1,365,893.82 | -- |
| 其他 | 315,785.91 | 309,553.49 |
| 合 计 | 1,823,513.49 | 572,379.35 |

8、 固定资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 11,892,534.12 | 10,407,966.90 |
| 固定资产清理 | -- | -- |
| 合 计 | 11,892,534.12 | 10,407,966.90 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 办公设备及电子设备 | 运输工具 | 机械设备 | 合 计 |
|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1、期初余额 | 2,283,549.68 | 1,360,430.97 | 17,442,791.43 | 21,086,772.08 |
| 2、本期增加 金额 | 538,643.20 | 285,770.74 | 4,033,401.43 | 4,857,815.37 |
| (1) 购置 | 538,643.20 | 285,770.74 | 4,033,401.43 | 4,857,815.37 |
| 3、本期减少 金额 | 18,130.19 | -- | 324,646.55 | 342,776.74 |
| (1) 处置或 报废 | 18,130.19 | -- | 324,646.55 | 342,776.74 |
| 4、期末余额 | 2,804,062.69 | 1,646,201.71 | 21,151,546.31 | 25,601,810.71 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1、期初余额 | 1,136,716.03 | 581,739.93 | 7,962,334.73 | 9,680,790.69 |
| 2、本期增加 金额 | 489,935.77 | 276,625.69 | 2,457,148.94 | 3,223,710.40 |
| (1) 计提 | 489,935.77 | 276,625.69 | 2,457,148.94 | 3,223,710.40 |

| 项 目 | 办公设备及电子设备 | 运输工具 | 机械设备 | 合 计 |
|---------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| 3、本期减少 金额 | 17,906.24 | -- | 175,332.75 | 193,238.99 |
| (1) 处置或 报废 | 17,906.24 | -- | 175,332.75 | 193,238.99 |
| 4、期末余额 | 1,608,745.56 | 858,365.62 | 10,244,150.92 | 12,711,262.10 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1、期初余额 | -- | -- | 998,014.49 | 998,014.49 |
| 2、本期增加 金额 | -- | -- | -- | -- |
| 3、本期减少 金额 | -- | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | -- | -- | 998,014.49 | 998,014.49 |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1、期末账面 价值 | 1,195,317.13 | 787,836.09 | 9,909,380.90 | 11,892,534.12 |
| 2、期初账面 价值 | 1,146,833.65 | 778,691.04 | 8,482,442.21 | 10,407,966.90 |

9、使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|--------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、期初余额 | 35,186,401.03 | 35,186,401.03 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|----------|---------------|---------------|
| 2、本期增加金额 | 8,147,991.50 | 8,147,991.50 |
| 3、本期减少金额 | 8,708,887.29 | 8,708,887.29 |
| (1) 租赁到期 | 6,773,699.89 | 6,773,699.89 |
| (2) 租赁变更 | 1,935,187.40 | 1,935,187.40 |
| 4、期末余额 | 34,625,505.24 | 34,625,505.24 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1、期初余额 | 9,336,435.11 | 9,336,435.11 |
| 2、本期增加金额 | 7,406,736.08 | 7,406,736.08 |
| (1) 计提 | 7,406,736.08 | 7,406,736.08 |
| 3、本期减少金额 | 6,773,699.89 | 6,773,699.89 |
| (1) 租赁变更 | 6,773,699.89 | 6,773,699.89 |
| 4、期末余额 | 9,969,471.30 | 9,969,471.30 |
| 三、减值准备 | | |
| 1、期初余额 | -- | -- |
| 2、本期增加金额 | -- | -- |
| 3、本期减少金额 | -- | -- |
| 4、期末余额 | -- | -- |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | 24,656,033.94 | 24,656,033.94 |
| 2、期初账面价值 | 25,849,965.92 | 25,849,965.92 |

10、长期待摊费用

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加金 额 | 本期摊销金 额 | 其他减少金 额 | 期末余额 |
|----------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 厂房装 修 | 3,261,875.82 | 114,457.66 | 1,414,721.66 | -- | 1,961,611.82 |
| 合 计 | 3,261,875.82 | 114,457.66 | 1,414,721.66 | -- | 1,961,611.82 |

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项 目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| | 可抵扣暂时性 差异 | 递延所得税 资产 | 可抵扣暂时性 差异 | 递延所得税 资产 |
| 资产减值准备 | 13,426,949.31 | 2,063,581.60 | 26,105,345.09 | 4,131,170.7 6 |
| 租赁负债 | 25,751,328.92 | 3,862,699.34 | 26,971,364.79 | 4,045,704.7 2 |
| 合 计 | 39,178,278.23 | 5,926,280.94 | 53,076,709.88 | 8,176,875.4 8 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 应纳税暂时 性 差异 | 递延所得税 负债 | 应纳税暂时性 差异 | 递延所得税 负债 |
| 使用权资产 | 24,656,033.94 | 3,698,405.10 | 25,849,965.92 | 3,877,494.90 |
| 合 计 | 24,656,033.94 | 3,698,405.10 | 25,849,965.92 | 3,877,494.90 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目 | 递延所得税资产 和负债期末互抵 金额 | 抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额 | 递延所得税资产 和负债期初互抵 金额 | 抵销后递延 所得税资产 或负债期初 余额 |
|---------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 递延所得税资产 | 3,698,405.10 | 2,227,875.84 | 3,877,494.90 | 4,299,380.58 |
| 递延所得税负债 | 3,698,405.10 | -- | 3,877,494.90 | -- |

12、其他非流动资产

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 账面余额 | 减 值 准 备 | 账面价值 | 账面余额 | 减 值 准 备 | 账面价值 |
| 预付固定资产货 款 | 2,275,012.3 9 | -- | 2,275,012.3 9 | 2,780,337.0 0 | -- | 2,780,337.0 0 |
| 合 计 | 2,275,012.3 9 | -- | 2,275,012.3 9 | 2,780,337.0 0 | -- | 2,780,337.0 0 |

13、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末 | | | | 期初 | | | |
|------|---------------|---------------|--------|--------|---------------|---------------|--------|--------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 26,083,981.94 | 26,083,981.94 | 保证金 | 保证金受限 | 22,958,712.86 | 22,958,712.86 | 保证金 | 保证金 |
| 货币资金 | 263,372.45 | 263,372.45 | 涉诉资金冻结 | 涉诉资金冻结 | 263,372.45 | 263,372.45 | 涉诉资金冻结 | 涉诉资金冻结 |
| 合计 | 26,347,354.39 | 26,347,354.39 | — | — | 23,222,085.31 | 23,222,085.31 | — | — |

14、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 保证并抵押借款 | 15,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应付利息 | 22,458.33 | 14,978.08 |
| 合计 | 15,022,458.33 | 10,014,978.08 |

注：公司于2023年10月18日与深圳市中小担小额贷款有限公司签订编号为深中小贷（2023）年借字（0423）号借款合同，协议约定借款15,000,000.00元，合同约定期限12个月，自2023年10月18日至2024年10月18日止，借款利率为4.9%，由深圳市深担增信融资担保有限公司为公司提供有偿保证担保，保证方式为一般责任保证，公司需支付担保费15万元；由全资子公司深圳市五典科技有限公司及公司实际控制人钟鸣与郭小平为公司提供无偿保证担保，保证方式为连带责任保证；以公司两项实用新型专利ZL202123246873.5、ZL202122560269.3提供质押担保，本借款为保证担保借款。

15、交易性金融负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------------|------|--------------|
| 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 | -- | 3,418,661.47 |
| 其中：套期保值持仓公允价值变动 | -- | 3,418,661.47 |
| 合 计 | -- | 3,418,661.47 |

16、应付票据

| 种 类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 商业承兑汇票 | 24,718,029.74 | 24,644,194.05 |
| 合 计 | 24,718,029.74 | 24,644,194.05 |

17、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 采购款 | 47,074,950.88 | 84,341,288.06 |
| 合 计 | 47,074,950.88 | 84,341,288.06 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|-----------|
| 深圳市辉鸿达电子科技有限公司 | 645,549.25 | 涉诉中，尚未支付 |
| 合 计 | 645,549.25 | — |

18、预收款项

(1) 预收款项列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|----------|------|
| 预收款 | 5,613.36 | -- |
| 合 计 | 5,613.36 | -- |

19、合同负债

(1) 合同负债情况

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|---------------|
| 预收合同未履约货款 | 7,239,492.33 | 18,049,516.78 |
| 合 计 | 7,239,492.33 | 18,049,516.78 |

20、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 | 19,869,624.16 | 73,487,332.08 | 87,385,251.22 | 5,971,705.02 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -- | 4,106,382.35 | 4,106,382.35 | -- |
| 三、辞退福利 | -- | 153,107.61 | 153,107.61 | -- |
| 合计 | 19,869,624.16 | 77,746,822.04 | 91,644,741.18 | 5,971,705.02 |

(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 | 19,869,624.16 | 69,382,628.99 | 83,280,548.13 | 5,971,705.02 |
| 2、职工福利费 | -- | 1,097,546.12 | 1,097,546.12 | -- |
| 3、社会保险费 | -- | 1,306,315.49 | 1,306,315.49 | -- |
| 其中：医疗保险费 | -- | 1,136,571.48 | 1,136,571.48 | -- |
| 工伤保险费 | -- | 47,483.59 | 47,483.59 | -- |
| 生育保险费 | -- | 122,260.42 | 122,260.42 | -- |
| 4、住房公积金 | -- | 1,158,270.00 | 1,158,270.00 | -- |
| 5、工会经费和职工教育经费 | -- | 542,571.48 | 542,571.48 | -- |
| 合计 | 19,869,624.16 | 73,487,332.08 | 87,385,251.22 | 5,971,705.02 |

(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 | -- | 3,947,743.15 | 3,947,743.15 | -- |
| 2、失业保险费 | -- | 158,639.20 | 158,639.20 | -- |
| 合计 | -- | 4,106,382.35 | 4,106,382.35 | -- |

21、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | -- | -- |
| 企业所得税 | 3,039,367.40 | 5,703,850.58 |
| 城市维护建设税 | 244,145.79 | 599,412.30 |
| 教育费附加 | 110,291.57 | 262,177.22 |
| 地方教育费附加 | 60,955.41 | 161,995.86 |
| 印花税 | 140,253.01 | 208,134.94 |
| 个税 | 658,969.13 | 18,386.18 |
| 车船使用税 | 120.00 | -- |

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 4,254,102.31 | 6,953,957.08 |

22、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|---------------|
| 应付利息 | -- | -- |
| 应付股利 | -- | 30,151,800.00 |
| 其他应付款 | 595,746.49 | 552,399.30 |
| 合 计 | 595,746.49 | 30,704,199.30 |

(1) 应付股利

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------|---------------|
| 普通股股利 | -- | 30,151,800.00 |
| 合 计 | -- | 30,151,800.00 |

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------------|
| 借款及往来款 | 394,779.79 | 410,542.83 |
| 代缴水电费 | 196,653.50 | 84,256.70 |
| 代缴个人所得税 | 4,313.20 | 57,599.77 |
| 合 计 | 595,746.49 | 552,399.30 |

23、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、25） | 6,647,534.96 | 5,622,733.44 |
| 合 计 | 6,647,534.96 | 5,622,733.44 |

24、其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|-----------|
| 待转销项税额 | 584,738.86 | 58,390.79 |
| 合 计 | 584,738.86 | 58,390.79 |

25、租赁负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 房屋租赁负债 | 25,751,328.92 | 26,971,364.79 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、23） | 6,647,534.96 | 5,622,733.44 |

| | | |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 19,103,793.96 | 21,348,631.35 |
|-----|---------------|---------------|

26、预计负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|------|-----------|-----------|----------------|
| 未决诉讼 | 25,651.77 | 25,651.77 | 详见十五、2、（2）诉讼内容 |
| 合 计 | 25,651.77 | 25,651.77 | — |

27、股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 33,502,000.00 | 645,000.00 | -- | -- | -- | -- | 34,147,000.00 |

注：本期股本增加为股权激励（股权激励具体内容详见附注十四、股份支付）认购的本公司股份 645,000 股，以发行价格 8.01 元/股认购，截至 2023 年 8 月 24 日，本公司已收到 40 名股权激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款 5,166,450.00 元，其中股本增加 645,000 元，产生股本溢价 4,521,450.00 元。上述股本及股本溢价已于 2023 年 9 月 1 日经深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）深皇嘉所验字【2023】第 0015 号审验通过。

28、资本公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|---------------|------|---------------|
| 股本溢价 | 4,593,465.51 | 9,520,560.00 | -- | 14,114,025.51 |
| 其他资本公积 | 712,771.84 | 1,070,162.50 | -- | 1,782,934.34 |
| 合 计 | 5,306,237.35 | 10,590,722.50 | -- | 15,896,959.85 |

注 1：本期资本公积-股本溢价增加主要为股权激励（股权激励具体内容详见附注十四、股份支付）认购的本公司股份 645,000 股，以发行价格 8.01 元/股认购，截至 2023 年 8 月 24 日，本公司已收到 40 名股权激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款 5,166,450.00 元，其中股本增加 645,000 元，产生股本溢价 4,521,450.00 元。上述股本及股本溢价已于 2023 年 9 月 1 日经深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）深皇嘉所验字【2023】第 0015 号审验通过。

注 2：本期资本公积-股本溢价增加另外一部分为本公司股东郭小平自愿放弃的 2022 年度个人奖金 2,187,000.00 元，及子公司深圳市五典科技有限公司股东钟鸣自愿放弃的

2022 年度个人奖金 2,812,110.00 元，以上两项股东放弃的奖金计入资本公积-股本溢价共 4,999,110.00 元。

综上注 1 和注 2，资本公积-股本溢价本期增加合计为 9,520,560.00 元。

注 3：本期资本公积-其他资本公积增加主要为本期股权激励事项（股权激励具体内容详见附注十四、股份支付）产生的股份支付费用，本期摊销金额为 1,070,162.50 元。

29、盈余公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 10,569,956.59 | 3,826,184.40 | -- | 14,396,140.99 |
| 合 计 | 10,569,956.59 | 3,826,184.40 | -- | 14,396,140.99 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

| 项 目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 调整前上期期末未分配利润 | 31,797,483.06 | -11,920,453.85 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 167,898.56 | -- |
| 调整后期初未分配利润 | 31,965,381.62 | -11,920,453.85 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 22,127,234.19 | 81,196,370.39 |
| 减：提取法定盈余公积 | 3,826,184.40 | 7,326,633.48 |
| 提取任意盈余公积 | -- | -- |
| 提取一般风险准备 | -- | -- |
| 应付普通股股利 | -- | 30,151,800.00 |
| 转作股本的普通股股利 | -- | -- |
| 期末未分配利润 | 50,266,431.41 | 31,797,483.06 |

调整期初未分配利润明细：

（1） 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 167,898.56 元。

31、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 318,710,454.73 | 204,307,828.72 | 637,238,799.37 | 453,366,240.23 |
| 其他业务 | 7,977,216.96 | 4,508,752.05 | 14,204,159.54 | 12,003,072.16 |
| 合 计 | 326,687,671.69 | 208,816,580.77 | 651,442,958.91 | 465,369,312.39 |

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 业务类型 | | | | |
| 其中：电子烟销售收入 | 318,710,454.73 | 204,307,828.72 | 637,238,799.37 | 453,366,240.23 |
| 材料销售收入 | 182,700.73 | -- | 160,019.03 | -- |
| 其他收入 | 178,024.16 | -- | -- | -- |
| 服务收入 | 7,616,492.07 | 4,508,752.05 | 14,044,140.51 | 12,003,072.16 |
| 合计 | 326,687,671.69 | 208,816,580.77 | 651,442,958.91 | 465,369,312.39 |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 其中：国内 | 2,443,863.35 | 1,991,831.61 | 28,167,638.18 | 23,124,066.57 |
| 国外 | 324,243,808.34 | 206,824,749.16 | 623,275,320.73 | 442,245,245.82 |
| 合计 | 326,687,671.69 | 208,816,580.77 | 651,442,958.91 | 465,369,312.39 |

32、税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 1,347,848.91 | 1,101,075.51 |
| 教育费附加 | 577,649.55 | 471,889.48 |
| 地方教育费附加 | 385,099.67 | 314,592.98 |
| 车船使用税 | 3,150.00 | 5,310.00 |
| 印花税 | 143,113.37 | 220,042.71 |
| 合 计 | 2,456,861.50 | 2,112,910.68 |

33、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 9,542,039.72 | 16,972,315.49 |
| 咨询及服务费 | 2,237,779.35 | 2,748,365.83 |
| 推广费 | 8,205,306.87 | 2,386,027.25 |
| 差旅费 | 2,988,759.81 | 803,539.94 |
| 租赁费 | 1,796,390.16 | 1,406,468.04 |
| 运输费 | 70,241.49 | 52,070.15 |
| 业务招待费 | 5,177,082.68 | 3,435,002.20 |
| 办公费 | 889,270.79 | 1,664,211.26 |
| 折旧费用 | 99,563.11 | 69,881.27 |
| 股份支付费用 | 182,462.68 | -- |
| 样品费 | -- | 751,612.40 |
| 合 计 | 31,188,896.66 | 30,289,493.83 |

34、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 18,205,932.21 | 20,517,725.74 |
| 办公费 | 5,238,302.70 | 4,709,681.79 |
| 服务费 | 3,243,130.25 | 2,589,454.32 |
| 租赁费 | 2,355,494.67 | 2,441,601.76 |
| 业务招待费 | 168,970.32 | 1,256,318.11 |
| 保险费 | 58,267.61 | 52,417.46 |
| 折旧及摊销 | 722,735.81 | 648,194.95 |
| 差旅费 | 206,211.66 | 212,650.72 |
| 物料消耗 | 364,863.56 | 279,776.24 |
| 残保金 | 171,471.13 | 85,397.49 |
| 工会经费及职工教育经费 | 542,571.48 | -- |
| 股份支付费用 | 846,177.52 | -- |
| 合 计 | 32,124,128.92 | 32,793,218.58 |

35、研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 直接材料 | 6,484,708.94 | 6,865,567.16 |
| 直接人工 | 14,234,807.07 | 13,229,342.08 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 股份支付费用 | 41,522.30 | -- |
| 其他 | 6,687,197.17 | 9,527,389.67 |
| 合 计 | 27,448,235.48 | 29,622,298.91 |

36、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|----------------|
| 利息支出 | 880,963.42 | 1,742,498.71 |
| 减：利息收入 | 1,521,953.98 | 375,441.40 |
| 汇兑损益 | -1,404,400.10 | -12,894,636.52 |
| 手续费支出 | 227,097.96 | 174,793.75 |
| 现金折扣 | -237,031.01 | - |
| 合 计 | -2,055,323.71 | -12,082,252.94 |

37、其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| 研发补助 | 220,000.00 | 200,000.00 |
| 稳岗补贴 | -- | 298,530.48 |
| 复工防疫补贴 | -- | 60,000.00 |
| 工业企业纾困发展补贴 | -- | 1,564,105.00 |
| 社保局扩岗补助 | -- | 27,000.00 |
| 收到三代手续费 | 34,892.05 | -- |
| 收到宝安区四上企业春节一次补贴 | 21,300.00 | -- |
| 收到 2022 年上半年工业企业扩产增效奖励 | 430,000.00 | -- |
| 收到 2022 年新型电子雾化设备制造企业优化升级奖 | 4,407,188.00 | -- |
| 收到劳动管理劳保组发放 2023 年 8 月补助 | 13,000.00 | -- |
| 收到劳动管理劳保组发放 2023 年 9 月补贴 | 1,000.00 | -- |
| 2023 年小微工业企业上规模奖励项目 | 187,900.00 | -- |
| 2023 年国高企业培育奖励项目（第二批） | 100,000.00 | -- |
| 合 计 | 5,415,280.05 | 2,149,635.48 |

38、投资收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|------------|---------------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 482,641.74 | 519,332.55 |
| 外币期权亏损 | 295,287.33 | -2,970,660.51 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|------------|---------------|
| 合 计 | 777,929.07 | -2,451,327.96 |

39、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 交易性金融资产 | -2,491,313.71 | -233,084.36 |
| 外汇期权产生的公允价值变动损失 | -- | -3,418,661.47 |
| 合 计 | -2,491,313.71 | -3,651,745.83 |

40、信用减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|----------|---------------|
| 坏账损失 | 1,563.80 | -7,405,187.40 |
| 合 计 | 1,563.80 | -7,405,187.40 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -2,849,283.22 | -3,347,374.61 |
| 固定资产减值损失 | -- | -998,014.49 |
| 合 计 | -2,849,283.22 | -4,345,389.10 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------|-------|-----------|---------------|
| 车辆处置收益 | -- | 68,521.26 | -- |
| 空调处置收益 | -- | 1,800.00 | -- |
| 合 计 | -- | 70,321.26 | -- |

43、营业外收入

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|-----------|---------------|
| 废品收入 | 3,280.00 | -- | 3,280.00 |
| 赞助款 | 17,888.00 | -- | 17,888.00 |
| 其他 | 8,273.41 | 21,402.51 | 8,273.41 |
| 合 计 | 29,441.41 | 21,402.51 | 29,441.41 |

44、营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|------------|-----------|---------------|
| 资产报废损失 | 140,157.22 | 66.33 | 140,157.22 |
| 罚息、罚款及滞纳金 | 41,089.82 | 21,878.21 | 41,089.82 |
| 捐赠支出 | 70,000.00 | 30,000.00 | 70,000.00 |
| 合 计 | 251,247.04 | 51,944.54 | 251,247.04 |

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 3,931,273.41 | 7,368,352.55 |
| 递延所得税费用 | 1,282,154.83 | -1,059,190.88 |
| 合 计 | 5,213,428.24 | 6,309,161.67 |

(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 | 27,340,662.43 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 4,093,472.58 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 7,626.78 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -40,090.34 |
| 非应税收入的影响 | -- |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 3,061,532.96 |
| 研发费用加计扣除 | -8,234,470.64 |
| 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 | 6,325,356.90 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | -- |
| 所得税费用 | 5,213,428.24 |

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 5,380,388.00 | 2,149,635.48 |
| 利息收入 | 1,524,666.65 | 192,457.87 |

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---------------|---------------|--------------|
| 退回国家金库深圳分库保证金 | 2,302,922.73 | -- |
| 代理往来款项及其他 | 2,698,434.48 | 264,882.70 |
| 合 计 | 11,906,411.86 | 2,606,976.05 |

②支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金 | -- | 22,096,631.52 |
| 支付外币期权保证金 | -- | 862,081.34 |
| 各项费用支付的现金 | 31,789,975.60 | 10,225,221.33 |
| 其他往来款 | 7,847,096.34 | 6,060,758.18 |
| 涉诉资金冻结 | -- | 263,372.45 |
| 合 计 | 39,637,071.94 | 39,508,064.82 |

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|-----------|--------------|-------|
| 赎回证券账户投资款 | 4,100,000.00 | -- |
| 合 计 | 4,100,000.00 | -- |

收到的重要的投资活动有关的现金说明：本期收回投资收到的现金为本公司的子公司深圳五典上期国泰君安证券公司及中信证券公司投入的资金，以及赎回的本期在中原证券公司投入的 80 万元，证券公司投入资金主要用于购买股票等交易性金融资产，本期共赎回 410.00 万元。

②支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---------|--------------|--------------|
| 证券账户投资款 | 1,014,354.00 | -- |
| 外币期权亏损 | 3,050,278.89 | 2,189,131.43 |
| 合 计 | 4,064,632.89 | 2,189,131.43 |

支付的重要的投资活动有关的现金说明：本期支付的投资款主要为本公司的子公司深圳五典向中原证券公司的投入资金 80 万元，以及孙公司香港蒸器未

来科技有限公司向证券账户投入的资金 21.44 万元。本期支付的外汇期权亏损额 3,050,278.89 元。

③支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---------|--------------|--------------|
| 证券账户投资款 | 1,014,354.00 | -- |
| 外币期权亏损 | 3,050,278.89 | 2,189,131.43 |
| 合 计 | 4,064,632.89 | 2,189,131.43 |

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---------------|---------------|-------|
| 银行承兑汇票兑付收回保证金 | 33,547,057.23 | -- |
| 合 计 | 33,547,057.23 | -- |

②支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|-----------|---------------|--------------|
| 支付租赁负债 | 9,384,512.67 | 7,679,660.09 |
| 银行承兑汇票保证金 | 35,387,147.89 | -- |
| 合 计 | 44,771,660.56 | 7,679,660.09 |

③筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|------|---------------|---------------|------------|---------------|-----------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 10,014,978.08 | 15,000,000.00 | 903,421.75 | 10,880,963.42 | 14,978.08 | 15,022,458.33 |
| 合计 | 10,014,978.08 | 15,000,000.00 | 903,421.75 | 10,880,963.42 | 14,978.08 | 15,022,458.33 |

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项 目 | 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 | 22,127,234.19 | 81,364,580.21 |
| 加：资产减值准备 | 2,849,283.22 | 4,345,389.10 |
| 信用减值损失 | -1,563.80 | 7,405,187.40 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 3,223,710.40 | 5,460,448.05 |
| 使用权资产折旧 | 7,406,736.08 | 6,467,933.05 |
| 无形资产摊销 | -- | -- |

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 长期待摊费用摊销 | 1,414,721.66 | 886,712.52 |
| 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） | -- | -70,321.26 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 140,157.22 | 66.33 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 2,491,313.71 | 3,651,745.83 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | -523,436.68 | -11,152,137.81 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -777,929.07 | 2,451,327.96 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 2,250,594.54 | -950,866.50 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -179,089.80 | -- |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 7,280,705.41 | 11,142,044.55 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -313,117.49 | -11,193,568.72 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -67,301,306.98 | 15,050,703.52 |
| 其他 | -- | -- |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -19,911,987.39 | 114,859,244.23 |
| 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 | 116,792,588.27 | 169,116,909.41 |
| 减：现金的期初余额 | 169,116,909.41 | 62,933,249.47 |
| 加：现金等价物的期末余额 | -- | -- |
| 减：现金等价物的期初余额 | -- | -- |
| 现金及现金等价物净增加额 | -52,324,321.14 | 106,183,659.94 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| ①现金 | 116,792,588.27 | 169,116,909.41 |
| 其中：库存现金 | 56,248.40 | 108,031.71 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 114,989,282.92 | 162,741,262.89 |

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 可随时用于支付的其他货币 资金 | 1,747,056.95 | 6,267,614.81 |
| 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 | 116,792,588.27 | 169,116,909.41 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用 受限制的现金和现金等价物 | -- | -- |

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币 余额 |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 4,422,848.05 | 7.0827 | 31,325,705.88 |
| 欧元 | 44,931.19 | 7.8592 | 353,123.21 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 3,232,951.64 | 7.0827 | 22,898,026.58 |

49、租赁

(1) 本公司作为承租人

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

| 项 目 | 本期租赁费用 |
|----------------|-----------|
| 短期资产租赁（适用简化处理） | 26,548.67 |

七、 研发支出

| 按费用性质列示 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------|---------------|
| 直接材料 | 6,484,708.94 | 6,865,567.16 |
| 直接人工 | 14,234,807.07 | 13,229,342.08 |
| 股份支付费用 | 41,522.30 | -- |
| 其他 | 6,687,197.17 | 9,527,389.67 |
| 合 计 | 27,448,235.48 | 29,622,298.91 |
| 其中：费用化研发支出 | 27,448,235.48 | 29,622,298.91 |
| 资本化研发支出 | -- | -- |

八、 合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期合并范围增加孙公司香港蒸器未来科技有限公司，为本公司全资子公司深圳五典科技有限公司于 2022 年 11 月 29 日以 10,000.00 港币在香港投资设立的全资子公司，2023 年 1 月 18 日新开了银行账户，在 2023 年度开始产生业务，相关财务数据自 2023 年 1 月 18 日正式纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

| 子公司名称 | 注册资本 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|--------------|-----------------|-------|-----|-----------|----------|-----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 香港五轮科技有限公司 | HKD77,519.00 | 香港 | 香港 | 电子烟的外贸销售 | 100 | -- | 投资设立 |
| 深圳五典科技有限公司 | CNY5,000,000.00 | 深圳 | 深圳 | 电子烟的生产、销售 | 100 | -- | 投资设立 |
| 香港蒸器未来科技有限公司 | HKD10,000.00 | 香港 | 香港 | 电子烟的外贸销售 | -- | 100 | 投资设立 |

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|------------|--------------|
| 研发补助 | 220,000.00 | 200,000.00 |
| 稳岗补贴 | -- | 298,530.48 |
| 复工防疫补贴 | -- | 60,000.00 |
| 工业企业纾困发展补贴 | -- | 1,564,105.00 |
| 社保局扩岗补助 | -- | 27,000.00 |
| 收到三代手续费 | 34,892.05 | -- |
| 收到宝安区四上企业春节一次补贴 | 21,300.00 | -- |
| 收到 2022 年上半年工业企业扩产增效奖励 | 430,000.00 | -- |

| 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| 收到 2022 年新型电子雾化设备制造企业优化升级奖 | 4,407,188.00 | -- |
| 收到劳动管理劳保组发放 2023 年 8 月补助 | 13,000.00 | -- |
| 收到劳动管理劳保组发放 2023 年 9 月补贴 | 1,000.00 | -- |
| 2023 年小微工业企业上规模奖励项目 | 187,900.00 | -- |
| 2023 年国高企业培育奖励项目（第二批） | 100,000.00 | -- |
| 合 计 | 5,415,280.05 | 2,149,635.48 |

十一、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结

算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、48“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

| 项 目 | 本期 | | 上期 | |
|---------------|--------------|----------|------------|--------------|
| | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 人民币对美元汇率升值 1% | 2,289,802.66 | -- | 811,963.70 | 2,289,802.66 |
| 人民币对美元汇率贬值 1% | - | -- | - | - |
| | 2,289,802.66 | -- | 811,963.70 | 2,289,802.66 |

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额合计为 15,000,000.00 元（上期末：10,000,000.00 元）。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方

获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项 目 | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 合计 |
|------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 短期借款（含利息） | 15,022,458.33 | -- | -- | -- | 15,022,458.33 |
| 应付票据 | 24,718,029.74 | -- | -- | -- | 24,718,029.74 |
| 应付账款 | 47,074,950.88 | -- | -- | -- | 47,074,950.88 |
| 其他应付款 | 595,746.49 | -- | -- | -- | 595,746.49 |
| 一年内到期的非流动负债（含利息） | 6,647,534.96 | -- | -- | -- | 6,647,534.96 |
| 租赁负债（含利息） | -- | 3,524,355.53 | 8,923,254.45 | 6,656,183.98 | 19,103,793.96 |

十二、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目 | 期末公允价值 | | | 合 计 |
|--------------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | | | | |
| 1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | 5,187,845.36 | -- | -- | 5,187,845.36 |
| （1）权益工具投资 | 5,187,845.36 | -- | -- | 5,187,845.36 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 5,187,845.36 | -- | -- | 5,187,845.36 |

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

十三、 关联方及关联交易

本公司的最终控制方为钟鸣、郭小平，钟鸣、郭小平为夫妻关系，二人合计持有公司 73.6738% 股份。钟鸣担任公司董事长，郭小平担任公司董事和总经理。

1、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------|-------------------------------|
| 钟鸣 | 控股股东、共同实际控制人、董事长 |
| 郭小平 | 共同实际控制人、董事、总经理 |
| 郭坤云 | 原董事、副总经理（2022年12月14日辞职），郭小平之弟 |
| 钟凌琦 | 公司董事 |
| 刘茂生 | 公司董事 |
| 郭坤鹏 | 公司董事 |
| 郭如云 | 监事会主席 |
| 陶英水 | 监事 |
| 杨海明 | 原职工监事（2023年10月24日离职） |
| 曾令华 | 职工监事 |
| 淳红艳 | 财务总监、董事会秘书 |
| 深圳市亿舒华科技有限公司 | 实际控制人控制的公司 |
| 深圳市五车智能设备科技有限公司 | 实际控制人控制的公司 |
| 极雾未来科技（深圳）有限公司 | 实际控制人控制的公司 |
| 深圳市三江名创电子科技有限公司 | 实际控制人参股公司 |
| 深圳市世嘉投资管理有限责任公司 | 实际控制人参股公司（已于2022年5月10日注销） |

3、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上期发生额 |
|--------------|--------|--------------|-------------------|----------|---------------|
| 深圳市亿舒华科技有限公司 | 采购商品 | 3,953,662.48 | 2,000.00 万元人民币 | 否 | 13,788,683.76 |

（2） 关联租赁情况

①本公司子公司五典公司作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用) | | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用) | | 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|-------------|--------|---------------------------------|------------|----------------------------|-------|-------|-------|-------------|-------|----------|-------|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 深圳市五车智能设备科技 | 生产设备 | 26,548.67 | 463,360.00 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------|---------------|------------|------------|------------|
| 钟鸣、郭小平 | 10,000,000.00 | 2022-10-12 | 2023-10-12 | 是 |
| 钟鸣、郭小平 | 15,000,000.00 | 2023-10-18 | 2024-10-18 | 否 |

(4) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|--------------|----------|----------|--------|
| 拆入: | | | | |
| 钟鸣 | 1,020,000.00 | 2020年9月 | 2023年9月 | 无息短期借款 |
| 钟鸣 | 293,957.85 | 2022年12月 | 2023年12月 | 无息短期借款 |

(5) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 4,397,022.18 | 3,049,746.32 |

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------------|------|------|------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款: | | | | |
| 深圳市五车智能设备科技有限公司 | -- | -- | 102,000.00 | -- |
| 合计 | -- | -- | 102,000.00 | -- |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 应付账款： | | |
| 深圳市亿舒华光电有限公司 | 1,009,368.13 | 1,770,169.66 |
| 合 计 | 1,009,368.13 | 1,770,169.66 |
| 其他应付款： | | |
| 钟鸣 | | 293,957.85 |
| 合 计 | | 293,957.85 |

十四、 股份支付

1、 股份支付总体情况

| 授予对象类别 | 本期授予 | | 本期行权 | | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|----------------|------------|--------------|------|----|------|----|------|----|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 董事、高级管理人员、核心员工 | 645,000.00 | 5,166,450.00 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 645,000.00 | 5,166,450.00 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

2、 以权益结算的股份支付情况

| | |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 授予日的公允价值 |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数 | 2023 年 7 月 27 日收盘价 17.06 元/股 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 4,521,450.00 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 1,070,162.50 |

3、 本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 | 以现金结算的股份支付费用 |
|-----------|--------------|--------------|
| 董事、高级管理人员 | 1,070,162.50 | -- |
| 合计 | 1,070,162.50 | -- |

注：2023 年 7 月 27 日，五轮科技召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于提名公司核心员工的议案》《关于公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》《关于第二次修订公司 2023 年股权激励计划（草案）的议案》《关于提请股东大会授权董事会

全权办理 2023 年股权激励计划相关事宜的议案》《关于与激励对象签署附生效条件的<股权激励限制性股票定向发行认购合同>的议案》《关于与激励对象重新签署附生效条件的<股权激励限制性股票定向发行认购合同之补充协议>的议案》《关于根据股权激励计划修订<公司章程>的议案》。

截至 2023 年 8 月 24 日止，实际认购数量 645,000 股，发行价格 8.01 元/股，公司已收到 40 名股权激励对象，以货币资金缴纳的限制性股票认购款 5,166,450.00 元，计入股本人民币陆拾肆万伍仟元（¥645,000.00），计入资本公积（股本溢价）人民币肆佰伍拾贰万壹仟肆佰伍拾元（¥4,521,450.00 元）。以上增资已于 2023 年 9 月 1 日经深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）深皇嘉所验字【2023】第 0015 号审验通过。

股份支付计算根据 2023 年 7 月 27 日股东大会当日收盘价 17.06 元/股作为公允价值，授予价为 8.01 元/股，股份支付=（公允价值-授予价）*股数=（17.06-8.01）*645,000=5,837,250.00。本公司 2023 至 2028 年限制性股票成本摊销情况测算见下表（单位为元）

| 年度 | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 2026 年 | 合计 |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 股份支付费用 | 1,070,162.50 | 2,140,325.00 | 2,140,325.00 | 486,437.50 | 5,837,250.00 |
| 合计 | 1,070,162.50 | 2,140,325.00 | 2,140,325.00 | 486,437.50 | 5,837,250.00 |

激励计划授予的限制性股票的限售期为 24 个月、36 个月。

| 解限售安排 | 解限售期间 | 解限售比例（%） | 解限售费用 | 解限售年份及期数 |
|---------|--|----------|--------------|-------------|
| 第一个解限售期 | 自授权日起 24 个月后的首个交易日起至授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止 | 50% | 2,918,625.00 | 2025 年第 3 期 |
| 第二个解限售期 | 自授权日起 36 个月后的首个交易日起至授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止 | 50% | 2,918,625.00 | 2026 年第 4 期 |
| 合计 | —— | 100% | 5,837,250.00 | —— |

十五、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

（1）与陈庆梓相关诉讼

香港五轮在与泰国 Update Development Co.,Ltd 诉讼的基础上，由公司向广东省深圳前海合作区人民法院提起诉讼，公司于 2022 年 1 月 24 日收到法院受理通知书。案件原由：就公司全资子公司香港五轮和泰国 Update

Development Co.,Ltd 签订了在泰国销售电子烟具合同，并向中间人陈庆梓账户转账人民币 345 万，由其折算成 50 万美元支付给泰国 Update Development Co.,Ltd，（陈庆明 CHANTHANASIRIKUN CHANWIT/CHAN HING MING 作为案件第三人），但陈庆梓未按约定向 Update Development Co.,Ltd 支付，也拒不退还，侵犯了香港五轮的合法权益，故此诉讼。诉讼请求判令被告陈庆梓退还人民币 345 万元及利息。

陈庆梓反诉：请求判令反诉被告深圳市五轮科技股份有限公司向反诉原告陈庆梓归还人民币 345 万元及其利息人民币 124.20 万元（利息自 2018 年 7 月 30 日起计算至实际支付之日止的利息，以人民币 345 万元为基数，按照 0.75%/月计收，暂计算至 2022 年 3 月 31 日为人民币 124.20 万元）。反诉金额合计为：人民币 459.20 万元。本案全部反诉诉讼费、保全费用由反诉被告承担。

截至 2023 年 12 月 31 日，该案件二审尚未判决。

（2）与重庆爱好时科技有限公司合同纠纷

2021 年 4 月 10 日，重庆爱好时科技有限公司（以下简称“重庆爱好”）与本公司签订了《产品定制合同书》，双方由于就法律关系性质、是否延期交货、《产品定制合同书》是否解除以及解除后的责任承担等问题产生纠纷，重庆爱好提起上诉，请求判令：1、五轮科技退还货款 292,650.00 元，重庆爱好退还已收到的货物；2、五轮科技支付逾期交货违约金 12,512.50 元（以 975,000.00 元为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的四倍的标准，自 2021 年 5 月 24 日起至 2021 年 6 月 22 日止）；3、五轮科技支付逾期退还货款利息，以 292,650.00 元为基数，自 2021 年 6 月 26 日起按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮 50%计算至付清之日止（暂算至 2022 年 10 月 21 日为 22,071.31 元）；4）五轮科技支付赔偿损失约 200,000.00 元；5）五轮科技承担诉讼费用；经双方辩解，法院查明情况，依法判决。

截至 2023 年 12 月 31 日，该案件一审、二审已判决。

（3）与 R.Y.L. Inc.货款未支付案件

2022 年 9 月 11 日，本公司子公司五典公司与 R.Y.L. Inc.签署了一份销售电子烟书面协议，发票号编号 PI-S02-Keith010。根据 INVOICE 签署的内容约定发货数量及金额，五典公司装运了价值 378,000 美元的货物，但 R.Y.L. Inc.只支付了 126,060 美元，剩余余额为 251,940 美元。根据协议约定，R.Y.L. Inc.应支付 50%作为首付款和余款应在原告收到首付款后 45 天内支付，R.Y.L. Inc.在收到货后声称产品有质量问题，但无法提供任何证据，五典公司尝试与对方沟通解决，但 R.Y.L. Inc.拒绝见面与沟通，因此五典公司于 2023 年 8 月

29 日向加利福尼亚州高等法院提起诉讼。截至 2023 年 12 月 31 日，五典公司尚未收到对应的货款。

截至 2023 年 12 月 31 日，R.Y.L. Inc 仍未答辩和归还货款，该案件尚无实质性进展。

十六、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司存在如下重要资产负债表事项：

(1) 财务报表附注十五、2、(1) 所述案件期后进程如下：

公司于 2023 年 1 月 3 日公告广东省深圳前海合作区人民法院一审判决结果：1、被告陈庆梓应于本判决生效之日起七日内向本诉原告深圳市五轮科技股份有限公司返还中介报酬人民币 2 万元并支付利息（利息以中介报酬人民币 2 万元为基数，按照年利率 3.7%，自 2019 年 1 月 1 日起计至实际清偿之日止）；2、驳回本诉原告深圳市五轮科技股份有限公司的其他本诉请求；3、驳回反诉原告陈庆梓的反诉请求。

公司于 2022 年 11 月 23 日再次提起上诉，截至审计报告日，此案处于二审阶段，该案件尚未判决。

(2) 财务报表附注十五、2、(2) 所述案件期后进程如下：

公司于 2023 年 3 月 11 日收到广东省深圳市宝安区人民法院下发的（2022）粤 0306 民初 5456 号民事判决书，判决如下：1、公司应于本判决生效之日起五日内向重庆爱好退还货款 292,650.00 元并支付逾期利息（利息以 292,650.00 元为基数，参照年利率 5.775%，自 2021 年 6 月 26 日起计付至实际还款之日止）；2、重庆爱好应于本判决生效之日起五日内向公司退还已收到货物（包括：VSO 渐变色烟杆 2920 套，VSO 单色烟杆 1152 套，VSO 烟弹 6500 套）；3、公司应于本判决生效之日起五日内向重庆爱好赔偿律师费 30,000.00 元；4、驳回重庆爱好其他诉讼请求。本案案件受理费 9,151.00 元，由公司负担 5,802.00 元，重庆爱好负担 3,349.00 元；该费用重庆爱好已预缴，本院依法予以退回重庆爱好 5,802.00 元，公司应于本判决生效之日起五日内向本院缴纳诉讼费 5,802.00 元，逾期不缴纳，本院依法强制执行。

公司不服一审判决后上诉广东省深圳市中级人民法院，于 2023 年 11 月 7 日收到广东省深圳市中级人民法院下发的（2023）粤 03 民终 24831 号二审判决书，判决如下：驳回上诉，维持原判。

截至审计报告日，由于公司尚未收到重庆爱好的退货，公司也尚未支付对应货物的货款及逾期利息，诉讼费暂未缴纳完毕。

(3) 财务报表附注十五、2、(3) 所述案件期后进程如下：

加利福尼亚州高等法院在收到起诉书后向 R.Y.L. Inc. 发出传票，等待对方答辩中。截至审计报告日，R.Y.L. Inc. 仍未支付对应货款，R.Y.L. Inc. 仍未答辩，该案件尚无实质性进展。

(4) 2024 年 4 月 26 日，本公司第四届董事会第三次会议审议通过分配 2023 年度股利，本年度以 3,414.70 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元，计划分配现金股利 1,024.41 万元。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 21,248,981.77 | 70,594,795.92 |
| 1 至 2 年 | 36,308.25 | 520,694.70 |
| 2 至 3 年 | 419,976.16 | 61,318.67 |
| 3 至 4 年 | 8,423.90 | 596,410.97 |
| 4 至 5 年 | 587,419.87 | -- |
| 小 计 | 22,301,109.95 | 71,773,220.26 |
| 减：坏账准备 | 1,070,964.01 | 1,200,792.11 |
| 合 计 | 21,230,145.94 | 70,572,428.15 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 1,052,128.18 | 4.72 | 1,052,128.18 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 21,248,981.77 | 95.28 | 18,835.83 | 0.09 | 21,230,145.94 |
| 组合 1： 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 375,500.00 | 1.68 | 18,835.83 | 5.02 | 356,664.17 |
| 组合 2： 按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | 20,873,481.77 | 93.60 | -- | -- | 20,873,481.77 |

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计 | 22,301,109.95 | 100.00 | 1,070,964.01 | — | 21,230,145.94 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 1,189,266.34 | 1.66 | 1,189,266.34 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 70,583,953.92 | 98.34 | 11,525.77 | 0.02 | 70,572,428.15 |
| 组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 228,123.81 | 0.32 | 11,525.77 | 5.05 | 216,598.04 |
| 组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | 70,355,830.11 | 98.02 | -- | -- | 70,355,830.11 |
| 合计 | 71,773,220.26 | 100.00 | 1,200,792.11 | — | 70,572,428.15 |

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数: 3 种按单项计提坏账准备: 1,052,128.18 元

| 名称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|----------------|------------|------------|------------|------------|------|----------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 深圳市宏海金达科技有限公司 | 587,419.87 | 587,419.87 | 587,419.87 | 587,419.87 | 100 | 账款逾期, 预计无法收回 |
| 深圳市彩付通数据服务有限公司 | 277,884.16 | 277,884.16 | 277,884.16 | 277,884.16 | 100 | 客户目前与其他公司诉讼中, 资金紧张, 预计无法收回 |
| 武汉代理商文强 | 106,120.00 | 106,120.00 | -- | -- | 100 | 期初已核销 |
| Mr.alex huang | 99,000.00 | 99,000.00 | 99,000.00 | 99,000.00 | 100 | 账款逾期且客户联系不上, 预计无法收回 |

| 名称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 深圳市三合鑫跃科技有限公司 | 43,092.00 | 43,092.00 | 43,092.00 | 43,092.00 | 100 | 账款逾期且客户联系不上, 预计无法收回 |
| 蒸汽博士 | 33,552.00 | 33,552.00 | 33,552.00 | 33,552.00 | 100 | 账款逾期且客户联系不上, 预计无法收回 |
| 贾先生 | 22,396.00 | 22,396.00 | -- | -- | 100 | 期初已核销 |
| 深圳市优乐聚科技有限公司 | 8,423.90 | 8,423.90 | 8,423.90 | 8,423.90 | 100 | 账款逾期且客户联系不上, 预计无法收回 |
| amigovape 旗舰店 | 5,061.10 | 5,061.10 | -- | -- | 100 | 期初已核销 |
| 烟鬼蒸汽电子烟俱乐部 | 3,930.00 | 3,930.00 | -- | -- | 100 | 期初已核销 |
| 深圳木光盛科技有限公司 | 2,386.40 | 2,386.40 | -- | -- | 100 | 期初已核销 |
| Raj | 0.91 | 0.91 | -- | -- | 100 | 期初已核销 |
| 深圳市蓝美印刷有限公司 | -- | -- | 2,756.25 | 2,756.25 | 100 | 账款逾期, 预计无法收回 |
| 合计 | 1,189,266.34 | 1,189,266.34 | 1,052,128.18 | 1,052,128.18 | — | — |

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 1 种按组合计提坏账准备: 16,897.50 元

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的

| 项目 | 期末余额 | | |
|-------|------------|-----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 375,500.00 | 16,897.50 | 4.50 |
| 合计 | 375,500.00 | 16,897.50 | |

组合中, 按无风险组合计提坏账准备的

| 项目 | 期末余额 | | |
|--------------|---------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 香港五轮科技公司有限公司 | 20,302,681.95 | -- | -- |
| 深圳五典科技有限公司 | 570,799.82 | -- | -- |
| 合计 | 20,873,481.77 | -- | -- |

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 11,525.77 | | 1,189,266.34 | 1,200,792.11 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | -- | -- | -- | -- |
| ——转入第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转入第三阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第一阶段 | -- | -- | -- | -- |
| 本期计提 | 18,835.83 | -- | 55,017.17 | 73,853.00 |
| 本期转回 | 11,525.77 | -- | 26,130.46 | 37,656.23 |
| 本期转销 | -- | -- | -- | -- |
| 本期核销 | -- | -- | 166,024.87 | 166,024.87 |
| 其他变动 | -- | -- | -- | -- |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 18,835.83 | -- | 1,052,128.18 | 1,070,964.01 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------|--------------|-----------|-----------|------------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 坏账准备 | 1,200,792.11 | 73,853.00 | 37,656.23 | 166,024.87 | -- | 1,070,964.01 |
| 合计 | 1,200,792.11 | 73,853.00 | 37,656.23 | 166,024.87 | -- | 1,070,964.01 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 166,024.87 |

其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|---------------|--------|------------|----------|---------|-----------|
| 武汉文强 | 销售款 | 106,120.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Japan—Ruri | 销售款 | 22,710.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 贾先生 | 销售款 | 22,396.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| amigovape 旗舰店 | 销售款 | 5,061.10 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|-------------|--------|------------|----------|---------|-----------|
| 烟鬼蒸汽电子烟俱乐部 | 销售款 | 3,930.00 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 段西成 | 销售款 | 3,420.46 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 深圳木光盛科技有限公司 | 销售款 | 2,386.40 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| Raj | 销售款 | 0.91 | 长期挂账无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 合计 | — | 166,024.87 | — | — | — |

应收账款核销说明：本公司及其子公司香港五轮科技公司有限公司于 2023 年 12 月 20 日经管理层审批通过核销账龄超过 3 年无收回可能、结算尾差等原因产生的应收账款坏账准备。公司已尝试多种渠道催收，且催收无果或对方单位已注销，因此核销上表应收账款坏账准备。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备减值准备期末余额 |
|----------------|--------------|---------------------|------------------|
| 深圳市宏海金达科技有限公司 | 587,419.87 | 2.63 | 587,419.87 |
| 深圳市千亨进科技有限公司 | 375,500.00 | 1.68 | 16,897.50 |
| 深圳市彩付通数据服务有限公司 | 277,884.16 | 1.25 | 277,884.16 |
| Mr.alex huang | 99,000.00 | 0.44 | 99,000.00 |
| 三合鑫—贾总 | 43,092.00 | 0.19 | 43,092.00 |
| 合计 | 1,382,896.03 | 6.20 | 1,024,293.53 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 应收利息 | -- | -- |
| 应收股利 | -- | -- |
| 其他应收款 | 6,683,799.28 | 7,758,319.83 |
| 小计 | 6,683,799.28 | 7,758,319.83 |
| 减：坏账准备 | 474,814.21 | 1,101,364.06 |
| 合计 | 6,208,985.07 | 6,656,955.77 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 5,659,538.40 | 6,285,469.40 |
| 1 至 2 年 | 230,282.00 | 845,439.28 |
| 2 至 3 年 | 793,978.88 | 103,500.00 |
| 3 至 4 年 | -- | 523,911.15 |
| 小 计 | 6,683,799.28 | 7,758,319.83 |
| 减：坏账准备 | 474,814.21 | 1,101,364.06 |
| 合 计 | 6,208,985.07 | 6,656,955.77 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 出口退税 | 2,202,607.56 | 2,761,276.26 |
| 押金、备用金、保证金 | 1,837,101.32 | 3,533,836.61 |
| 往来款及其他 | 2,371,297.07 | 1,156,535.83 |
| 代扣代缴 | 272,793.33 | 206,671.13 |
| 担保费 | -- | 100,000.00 |
| 小 计 | 6,683,799.28 | 7,758,319.83 |
| 减：坏账准备 | 474,814.21 | 1,101,364.06 |
| 合 计 | 6,208,985.07 | 6,656,955.77 |

③按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | |
|-------------------------|--------------|----------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 470,984.07 | 7.05 | 470,984.07 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备 | 6,212,815.21 | 92.95 | 3,830.14 | 0.06 | 6,208,985.07 |
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,900,313.00 | 28.43 | 3,830.14 | 0.20 | 1,896,482.86 |
| 组合 2：按无风险组合不提坏账准备的其他应收款 | 4,312,502.21 | 64.52 | -- | -- | 4,312,502.21 |
| 合 计 | 6,683,799.28 | — | 474,814.21 | — | 6,208,985.07 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-----------|--------------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 1,097,395.22 | 7.84% | 1,097,395.22 | 100.00 | -- |
| 按组合计提坏账准备 | 6,660,924.61 | 47.59% | 3,968.84 | 0.06 | 6,656,955.77 |
| 组合 1 | 132,313.00 | 0.95% | 3,968.84 | 3.00 | 128,344.16 |
| 组合 2 | 6,528,611.61 | 46.64% | -- | -- | 6,528,611.61 |
| 合计 | 7,758,319.83 | — | 1,101,364.06 | — | 6,656,955.77 |

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1 种按单项计提坏账准备： **470,984.07 元**

| 名称 | 期初余额 | | 期末余额 | | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 香港力普立实业有限公司 | 168,412.07 | 168,412.07 | 168,412.07 | 168,412.07 | 100 | 预计无法收回 |
| 广州博美芬生物科技有限公司 | 105,512.00 | 105,512.00 | 105,512.00 | 105,512.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 广州翔之鹰模具塑胶制品有限公司 | 105,000.00 | 105,000.00 | 105,000.00 | 105,000.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 江门市蓬江区棠下恒昌塑料薄膜厂 | 82,500.00 | 82,500.00 | 82,500.00 | 82,500.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 深圳市力铭特科技有限公司 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 康纳(浙江)医疗用品有限公司 | 4,560.00 | 4,560.00 | 4,560.00 | 4,560.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 王建军 | 200,000.00 | 200,000.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| INNJOOTECHNOLOGY(HK)COMPANY LIMITED | 173,911.15 | 173,911.15 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 西安代理 | 102,500.00 | 102,500.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 长沙专卖店—李昶 | 100,000.00 | 100,000.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 司允龙 | 50,000.00 | 50,000.00 | -- | -- | -- | 期初已核销 |
| 合计 | 1,097,395.22 | 1,097,395.22 | 470,984.07 | 470,984.07 | — | — |

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：1 种按组合计提坏账准备：3,830.14 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

| 名 称 | 期末余额 | | |
|--------------|--------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 1,898,000.00 | 3,367.54 | 0.18% |
| 1~2 年(含 2 年) | -- | -- | -- |
| 2~3 年(含 3 年) | 2,313.00 | 462.60 | 20.00% |
| 合 计 | 1,900,313.00 | 3,830.14 | — |

组合中，按无风险组合计提坏账准备的

| 名 称 | 期末余额 | | |
|------|--------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 保证金 | 535,782.62 | -- | -- |
| 备用金 | 451,765.82 | -- | -- |
| 出口退税 | 2,202,607.56 | -- | -- |
| 代扣代缴 | 272,793.33 | -- | -- |
| 押金 | 849,552.88 | -- | -- |
| 合 计 | 4,312,502.21 | -- | -- |

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 3,968.84 | -- | 1,097,395.22 | 1,101,364.06 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | -- | -- | -- | -- |
| ——转入第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转入第三阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第二阶段 | -- | -- | -- | -- |
| ——转回第一阶段 | -- | -- | -- | -- |
| 本期计提 | -138.70 | -- | -- | -138.70 |
| 本期转回 | -- | -- | -- | -- |
| 本期转销 | -- | -- | 626,411.15 | 626,411.15 |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 本期核销 | -- | -- | -- | -- |
| 其他变动 | -- | -- | -- | -- |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 3,830.14 | -- | 470,984.07 | 474,814.21 |

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|--------------|-------------|-------|------------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 其他应收款 | 1,101,364.06 | - 138.69 | -- | 626,411.15 | -- | 474,814.21 |
| 合计 | 1,101,364.06 | - 138.69 | -- | 626,411.15 | -- | 474,814.21 |

⑤本期实际核销的其他应收款情况

| 项目 | 核销金额 |
|------------|------------|
| 实际核销的其他应收款 | 626,411.15 |

其中：重要的其他应收款核销情况

| 单位名称 | 款项性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|---------------------------------------|------|------------|-----------|---------|-----------|
| 王建军 | 往来款 | 200,000.00 | 长期挂账已无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| INNJOO TECHNOLOGY (HK)COMPANY LIMITED | 往来款 | 173,911.15 | 长期挂账已无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 西安代理 | 往来款 | 102,500.00 | 长期挂账已无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 长沙专卖店—李昶 | 往来款 | 100,000.00 | 长期挂账已无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 司允龙 | 往来款 | 50,000.00 | 长期挂账已无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 合计 | — | 626,411.15 | — | — | — |

核销说明：核销说明：本公司及其子公司香港五轮科技公司有限公司于 2023 年 12 月 20 日经管理层审批通过核销账龄超过 3 年无收回可能、结算尾差等原因产生的其他应收款

坏账准备。公司已尝试多种渠道催收，且催收无果或对方单位已注销，因此核销上表其他应收款坏账准备。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|--------|--------------|------|---------------------|----------|
| 国家金库深圳分库 | 应收出口退税 | 2,202,607.56 | 1年以内 | 32.95 | -- |
| 深圳市木仓科技有限公司 | 借款 | 1,000,000.00 | 1年以内 | 14.96 | 1,774.26 |
| 长江商学院 | 高管学费退费 | 898,000.00 | 1年以内 | 13.44 | 1,593.28 |
| 国家金库深圳分库 | 保证金 | 306,557.62 | 1年以内 | 4.59 | -- |
| 深圳市中鹏物业集团有限公司 | 押金 | 242,081.88 | 2-3年 | 3.62 | -- |
| 合计 | — | 4,649,247.06 | — | 69.56 | 3,367.54 |

3、长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 5,215,691.66 | -- | 5,215,691.66 | 1,208,000.00 | -- | 1,208,000.00 |
| 合计 | 5,215,691.66 | -- | 5,215,691.66 | 1,208,000.00 | -- | 1,208,000.00 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 减值准备 期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 |
|-------------|----------------|--------------|--------------|------|--------|------------|----------------|--------------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 深圳市五典科技有限公司 | 1,208,000.00 | -- | 3,792,000.00 | -- | -- | 215,691.66 | 5,215,691.66 | 1,208,000.00 |

| | | | | | | | | |
|----|--------------|----|--------------|----|----|------------|--------------|--------------|
| 合计 | 1,208,000.00 | -- | 3,792,000.00 | -- | -- | 215,691.66 | 5,215,691.66 | 1,208,000.00 |
|----|--------------|----|--------------|----|----|------------|--------------|--------------|

4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 323,918,488.61 | 206,125,543.25 | 489,023,023.72 | 340,142,237.10 |
| 其他业务 | 360,724.89 | 1,344,411.04 | 201,819.64 | -- |
| 合计 | 324,279,213.50 | 207,469,954.29 | 489,224,843.36 | 340,142,237.10 |

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 业务类型 | | | | |
| 其中：电子烟销售收入 | 323,918,488.61 | 206,125,543.25 | 489,023,023.72 | 340,142,237.10 |
| 材料销售收入 | 182,700.73 | -- | 160,019.03 | -- |
| 其他收入 | 178,024.16 | -- | -- | -- |
| 服务收入 | -- | 1,344,411.04 | 41,800.61 | -- |
| 合计 | 324,279,213.50 | 207,469,954.29 | 489,224,843.36 | 340,142,237.10 |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 其中：国内 | 2,948,995.89 | 2,496,964.15 | 28,167,638.18 | 23,124,066.57 |
| 国外 | 321,330,217.61 | 204,972,990.14 | 461,057,205.18 | 317,018,170.53 |
| 合计 | 324,279,213.50 | 207,469,954.29 | 489,224,843.36 | 340,142,237.10 |

5、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|------------|---------------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 295,287.33 | -2,970,660.51 |
| 合计 | 295,287.33 | -2,970,660.51 |

十八、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

| 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、 | 5,415,280.05 | |

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|--|---------------|-----|
| 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 | -1,713,384.64 | |
| 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 | -221,805.63 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | -- | |
| 减：所得税影响额 | 763,543.74 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | -- | |
| 合 计 | 2,716,546.04 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|----------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 22.62 | 0.6563 | 0.6563 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 19.84 | 0.5757 | 0.5757 |

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 请填写具体原因 不适用

单位：元

| 科目/指标 | 上年期末（上年同期） | | 上上年期末（上上年同期） | |
|---------|---------------|---------------|--------------|-------|
| | 调整重述前 | 调整重述后 | 调整重述前 | 调整重述后 |
| 递延所得税资产 | 4,131,170.76 | 8,176,875.48 | | |
| 递延所得税负债 | 0.00 | 3,877,494.90 | | |
| 盈余公积 | 10,569,645.33 | 10,569,956.59 | | |
| 未分配利润 | 31,797,483.06 | 31,965,381.62 | | |
| 所得税 | 6,477,371.49 | 6,309,161.67 | | |
| 净利润 | 81,196,370.39 | 81,364,580.21 | | |

(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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

受影响的报表项目名称及影响金额详见下表

①本公司（合并）

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度 | 2023 年 1 月 1 日 |
|---------|---------------------------|----------------|
| 递延所得税资产 | 4,131,170.76 | 8,176,875.48 |
| 递延所得税负债 | | 3,877,494.90 |

| | | |
|-------------|---------------------------|----------------|
| 盈余公积 | 10,569,645.33 | 10,569,956.59 |
| 未分配利润 | 31,797,483.06 | 31,965,381.62 |
| 所得税 | 6,477,371.49 | 6,309,161.67 |
| 净利润 | 81,196,370.39 | 81,364,580.21 |
| ②本公司 | | |
| 项目 | 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度 | 2023 年 1 月 1 日 |
| 递延所得税资产 | 1,467,619.57 | 2,462,298.67 |
| 递延所得税负债 | | 991,566.54 |
| 盈余公积 | 10,569,645.33 | 10,569,956.59 |
| 未分配利润 | 25,436,333.77 | 25,439,135.07 |
| 所得税 | 6,149,121.70 | 6,146,009.14 |
| 净利润 | 73,266,334.77 | 73,269,447.33 |

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--|---------------------|
| 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 | 5,415,280.05 |
| 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 | -1,713,384.64 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -221,805.63 |
| 非经常性损益合计 | 3,480,089.78 |
| 减：所得税影响数 | 763,543.74 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 2,716,546.04 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

深圳市五轮科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日