



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

2024

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、中审众环会计师事务所（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	33
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	148

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
中审众环	指	中审众环会计师事务所（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	☐ 集合竞价交易 ☒ 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，投资者联系电话：027-87718750		
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	否
---------	------------	------------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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科技有限公司（原名：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

2024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）。2024年实现营业总收入282,806,092.00元，较去年同期323,523,330.68元，下降了40,717,238.68元，下降比率12.59%。收入下降的原因主要是：海外市场同质化产品竞争激烈,市场同类产品销售定价较低，公司产品差异化优势不明显，销售收入下降。

公司2022年、2023年和2024年的主营业务毛利率分别为28.56%、35.99%（前期差错更正后）和30.00%，2024年毛利率较上年下降5.99个百分点，主要原因是：海外市场同质化产品竞争激烈,市场同类产品销售定价较低，公司随行就市。其次，公司产品结构较上年复杂，单位产品耗用人员工时增加，人员工资增加。

1. 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、开放式电子烟等，研发侧重环保、合规、模块化、多烟弹、大口数、增强客户体验。

报告期内，公司拥有有效专利135件，其中：发明专利8件，实用新型42件，外观专利85件；公司拥有软件著作权16项。研发投入与当期营业收入比率为9.12%。

2. 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。报告期内，公司拥有注册商标71件，其中

境外注册商标 20 件。本期自有品牌产品销售额占总销售额的 29.37%。2025 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，其中规定雾化物不应针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：2020 年 7 月，俄罗斯烟草控制法的新修正案引入了一种新的“含尼古丁产品”（NCPs），包括加热烟草制品、溶液、液体和含有尼古丁等产品，正式将电子烟相关产品作为烟草产品监管，允许电子烟进口、销售。在之后的三年内，俄罗斯卫生部、工业与贸易部等部门相继出台法律法规，扩大烟草制品监管范围，指定所有适用于烟草产品的限制也适用于含尼古丁产品，包括无尼古丁系统。对电子烟征收消费税，在 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日（含）间为每件 67 卢布；电子烟产品进口增值税设置为 20%；关税为 CIF 价 5-20%。

阿联酋：2019 年，阿联酋标准化计量局（ESMA）将电子烟（包含电子雾化产品与加热烟草产品）的销售合法化，并制定了电子烟零售和批发法规标准《电子尼古丁产品

（传统烟草产品平替）规范》。进口商和制造商必须遵守阿联酋合格评定计划(ECAS)的要求，并从 MOIAT 获得受管制产品的合格证书，合格证书是产品已获得阿联酋联邦政府批准的证明。

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	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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)子公司深圳市五典联创科技有限公司（曾用名：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）。 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。 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。

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	282,806,092.00	323,523,330.68	-12.59%
毛利率%	30.00%	35.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,664,257.64	20,814,602.86	-194.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,919,591.73	18,098,056.82	-210.06%
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）	-20.65%	21.91%	-
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）	-20.92%	19.05%	-

基本每股收益	-0.58	0.62	-193.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	209,709,471.79	249,648,755.36	-16.00%
负债总计	141,256,641.01	141,421,304.44	-0.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	68,452,830.78	108,227,450.92	-36.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	3.17	-36.75%
资产负债率%（母公司）	54.28%	50.26%	-
资产负债率%（合并）	67.36%	56.65%	-
流动比率	132.48%	171.12%	-
利息保障倍数	-13.84	30.4	-
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	-2,432,706.41	-19,911,987.39	87.78%
应收账款周转率	9.43	12.09	-
存货周转率	5.23	5.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.00%	-18.48%	-
营业收入增长率%	-12.59%	-50.34%	-
净利润增长率%	-194.47%	-74.37%	-

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	71,012,624.21	33.86%	143,139,942.66	57.34%	-50.39%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	23,446,618.27	11.18%	16,467,436.98	6.60%	42.38%
预付款项	1,281,348.36	0.61%	2,068,795.54	0.83%	-38.06%
其他应收款	9,419,133.63	4.49%	7,117,364.00	2.85%	32.34%
存货	37,896,482.46	18.07%	27,132,384.12	10.87%	39.67%
其他流动资产	12,560,070.09	5.99%	1,823,513.49	0.73%	588.78%
固定资产	16,826,978.61	8.02%	11,892,534.12	4.76%	41.49%
长期待摊费用	540,596.42	0.26%	1,961,611.82	0.79%	-72.44%
其他非流动资产	3,411,419.35	1.63%	2,275,012.39	0.91%	49.95%
短期借款	99,497.25	0.05%	15,022,458.33	6.02%	-99.34%
预收款项		0.00%	5,613.36	0.00%	-100.00%
合同负债	15,856,457.94	7.56%	7,239,492.33	2.90%	119.03%
应付职工薪酬	13,087,548.41	6.24%	5,971,705.02	2.39%	119.16%

应交税费	1,277,441.05	0.61%	4,128,302.56	1.65%	-69.06%
其他流动负债		0.00%	584,738.86	0.23%	-100.00%
预计负债		0.00%	25,651.77	0.01%	-100.00%
其他非流动负债	1,589,702.91	0.76%	3,698,405.10	1.48%	-57.02%
未分配利润	8,801,342.44	4.20%	48,953,800.08	19.61%	-82.02%
所有者权益 (或股东权益) 合计	68,452,830.78	32.64%	108,227,450.92	43.35%	-36.75%

项目重大变动原因

1. 货币资金较上年期末下降了 50.39%，主要原因为：（1）公司本年派发现金股利 20,488,200.00 元；（2）偿还贷款 15,006,345.60 元；（3）购买结构性存款与大额存单 25,685,425.00 元。
2. 应收账款较上年期末增加了 42.38%，主要原因为：产品对终端消费者的销售周期变长，客户自身收款周期变长，导致其付给公司货款周期同时变长。
3. 预付款项较上年期末下降了 38.06%，主要原因为：部分供应商支付方式由预付转为月结。
4. 其他应收款较上年期末增加了 32.34%，主要原因为：本年末有两期（11 月与 12 月）出口退税未退，比上年末多出 11 月这一期出口退税，出口退税较上年期末增加 2,886,503.92 元，。
5. 存货较上年期末增加了 39.67%，主要原因为：公司为缩短订单交付时间，增加了原材料备货。
6. 其他流动资产较上年期末增加了 588.78%，主要原因为：公司新增大额可转让存单 10,685,425.00 元。
7. 固定资产较上年期末增加了 41.49%，主要原因为：公司开发新品多，新增模具 6,828,498.42 元。
8. 长期待摊费用较上年期末下降了 72.44%，主要原因为：公司全资子公司深圳市五典联创科技有限公司（曾用名：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。
9. 其他非流动资产较上年期末增加了 49.95%，主要原因为：公司开发新品多，预付模具款增多。
10. 短期借款较上年期末下降了 99.34%，主要原因为：公司本期贷款到期后，未续期。
11. 预收款项较上年期末下降了 100.00%，主要原因为：公司预收离职员工的个人承担部分社保等已缴纳。
12. 合同负债较上年期末增加了 119.03%，主要原因为：公司新品增多，预收客户的订金增多。
13. 应付职工薪酬较上年期末增加了 119.16%，主要原因为：公司本年末应付职工薪酬包含 11 月部分未发放工资及 12 月工资，较上年期末多出 11 月部分未发放工资。
14. 应交税费较上年期末下降了 69.06%，主要原因为：公司本期亏损，应交企业所得税减少。
15. 其他流动负债较上年期末下降了 100.00%，主要原因为：公司本年末没有预收内销客户货款，对应待转销项税额为 0 元。

16. 预计负债较上年期末下降了 100.00%，主要原因为：公司上年期末产生预计负债的诉讼，在本年内已全部结案，对应预计负债已支付。
17. 递延所得税负债较上年期末下降了 57.02%，主要原因为：公司减少一处房产租赁与部分现有租赁房产离到期日更近，使用权资产金额减少，对应递延所得税减少。
18. 未分配利润较上年期末下降了 82.02%，主要原因为：（1）公司本期分派现金股利 20,488,200.00 元；（2）公司本期亏损 19,664,257.64 元。
19. 所有者权益（或股东权益）合计较上年期末下降了 36.75%，主要原因为：未分配利润较上年期末下降了 82.02%。

（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	282,806,092.00	—	323,523,330.68	—	-12.59%
营业成本	197,961,972.49	70.00%	207,090,670.84	64.01%	-4.41%
毛利率%	30.00%	—	35.99%	—	—
税金及附加	1,617,079.05	0.57%	2,456,861.50	0.76%	-34.18%
财务费用	-3,923,238.30	-1.39%	-2,055,323.71	-0.64%	-90.88%
加：其他收益	758,542.92	0.27%	5,415,280.05	1.67%	-85.99%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-224,826.81	-0.08%	-2,491,313.71	-0.77%	90.98%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,409,928.01	-1.91%	1,563.80	0.00%	-346,047.56%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39,761.15	0.01%	0.00	0.00%	—
营业利润（亏损以“-”号填列）	-22,417,937.79	-7.93%	26,124,036.98	8.07%	-185.81%
营业外收入	1,722,857.08	0.61%	29,441.41	0.01%	5,751.82%
营业外支出	556,450.62	0.20%	251,247.04	0.08%	121.48%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-21,251,531.33	-7.51%	25,902,231.35	8.01%	-182.05%
减：所得税费用	-1,587,273.69	-0.56%	5,087,628.49	1.57%	-131.20%

净利润(净亏损以“-”号填列)	-19,664,257.64	-6.95%	20,814,602.86	6.43%	-194.47%
-----------------	----------------	--------	---------------	-------	----------

项目重大变动原因

1. 税金及附加较上年同期下降了 34.18%，主要原因为：附加税费的计算来源，增值税免抵税额，本期末余额较上期末减少。
2. 财务费用较上年同期下降了 90.88%，主要原因为：汇兑损益收益较上年同期增加了 190.88% (美元兑人民币汇率双向波动性增强导致)。
3. 其他收益较上年同期下降了 85.99%，主要原因为：本期产值增长为负，政府资助减少。
4. 公允价值变动收益较上年同期增加了 90.98%，主要原因为：公司本期末股票亏损减少。
5. 信用减值损失较上年同期增加了 346047.56%，主要原因为：电子烟海外市场竞争激烈，经销商销售压力大，偿债能力降低，导致本期公司计提的应收账款坏账损失增加，其中：单项计提坏账新增 4,028,942.42 元，按账龄组合计提坏账新增 507,937.97 元。
6. 资产处置收益本期新增 39,761.15 元，主要原因为：公司本期新增因退租使用权资产产生的处置收益。
7. 营业利润较上年同期下降了 185.81%，利润总额较上年同期下降了 182.05%，净利润较上年同期下降了 194.47%。主要原因为：(1)海外市场同质化产品竞争激烈,市场同类产品销售定价较低，公司随行就市。其次，公司产品结构较上年复杂，单位产品耗用人工工时增加，人员工资增加。导致公司收入下降，成本上升。营业收入较上年同期下降了 12.59%，营业成本较上年同期下降了 4.41%。(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了 23.39%，管理费用较上年同期增加了 18.02%，研发费用较上年同期下降 6.05%。
8. 营业外收入较上年同期增加了 5751.82%，主要原因为：公司预收客户货款定金，后期客户不提货，转入营业外收入 1,624,675.83 元。
9. 营业外支出较上年同期增加了 121.48%，主要原因为：公司销售货物被盗产生损失 414,642.58 元。

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	279,483,111.13	315,546,113.72	-11.43%
其他业务收入	3,322,980.87	7,977,216.96	-58.34%
主营业务成本	195,657,382.47	202,581,918.79	-3.42%
其他业务成本	2,304,590.02	4,508,752.05	-48.89%

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	营业成本	毛利
-------	------	------	------	------	------	----

				比上年同 期 增减%	比上年同 期 增减%	率比 上年 同期 增减 百分 比
自主品牌 产品	83,048,774.71	61,970,428.15	25.38%	8.70%	21.71%	-7.98%
OEM/ODM	196,434,336.42	133,686,954.32	31.94%	-18.93%	-12.84%	-4.75%
其他	3,322,980.87	2,304,590.02	30.65%	-30.96%	-17.19%	- 11.53%
合计	282,806,092.00	197,961,972.49	30.00%	-12.59%	-4.41%	-5.99%

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	703,720.75	985,972.41	-40.11%	-71.20%	-50.50%	-58.61%
外销	282,102,371.25	196,976,000.08	30.18%	-12.14%	-3.96%	-5.95%
合计	282,806,092.00	197,961,972.49	30.00%	-12.59%	-4.41%	-5.99%

收入构成变动的原因

1. 内销收入较上年同期下降 71.20%，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。2024 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 12.14%，主要原因为：海外市场同质化产品竞争激烈,市场同类产品销售定价较低，公司产品差异化优势不明显，销售收入下降。

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	A0002	61,782,657.67	21.85%	否
2	A0003	34,506,033.74	12.20%	否
3	A0001	23,003,241.80	8.13%	否
4	A0011	17,047,946.32	6.03%	否
5	A0013	16,547,831.28	5.85%	否
合计		152,887,710.81	54.06%	-

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	深圳市宇腾韵科技有限公司	19,829,663.65	11.24%	否
2	湖南聚锂新能源科技有限公司	9,635,557.04	5.46%	否
3	东莞市华佳宇电子科技有限公司	8,079,679.55	4.58%	否
4	杭州尚格半导体有限公司	7,372,288.45	4.18%	否
5	惠州市竣泰科技有限公司	7,155,686.50	4.05%	否
合计		52,072,875.19	29.51%	-

(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	-2,432,706.41	-19,911,987.39	87.78%
投资活动产生的现金流量净额	-21,041,286.83	-4,917,159.01	-327.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-43,783,170.04	-33,171,916.53	-31.99%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 87.78%，主要原因为：销售商品、提供劳务收到的现金本期金额较上期金额下降了 7.23%，购买商品、接受劳务支付的现金本期金额较上期金额下降了 19.10%，付款下降的速度大于收款下降的速度。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期增加了 327.92%，主要原因为：（1）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金本期金额较上期金额增加了 4,961,906.65 元，增加比率 124.60%。（2）投资支付的现金减去收到的现金，本期新增 10,685,425.00 元，投资产品主要为银行大额存单。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期下降了 31.99%，主要原因为：公司本期贷款到期支付后，未续贷，
4. 经营活动产生的现金流量-2,432,706.41 元比净利润-19,664,257.64 元多了 17,231,551.23 元，主要原因为：本期经营性应付项目增加了 20,495,824.89。经营性应付项目应付账款本期期末 59,688,101.75 元较上年期末 47,074,950.88 元增加了 12,613,150.87 元，主要原因为：供应商提供了更长的应付账款信用期限。

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	31,542,415.43	- 15,978,380.41	262,279,773.06	-7,053,377.62
深圳市五典联创科技有限公司 (曾用名：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科技有限公司(原名：香港蒸器未来科技有限公司)为平台开展业务，本身并无实际经营活动	5,000,000	32,315,036.89	7,436,603.28	5,379,792.26	- 13,676,230.31
香港蒸器科技有限公司 (原名：香港蒸器)	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

未来 科技 有限 公 司)							
---------------------------	--	--	--	--	--	--	--

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,685,425.00	0	不存在
合计	-	10,685,425.00	0	-

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	25,786,780.81	27,448,235.48
研发支出占营业收入的比例%	8.67%	8.40%
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	93	96
研发人员合计	93	96
研发人员占员工总量的比例%	14.51%	11.66%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	135	120
公司拥有的发明专利数量	8	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。报告期公司自主立项 10 个研发项目，所有研发项目截至报告期末全部验收完成。电子烟研发主要围绕性能优化、外观设计、健康安全、智能化升级、环保合规五大方向展开。报告期因为市场竞争激烈、各国电子烟政策变化快等因素，导致公司研发任务繁重。

报告期末，公司研发部共计 96 人，其中本科学历 17 人。报告期，公司申请专利数量：发明专利 4 件、实用新型 5 件、外观专利 12 件。公司获授权的专利数量：发明专利 5 件、实用新型 8 件、外观专利 21 件。

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

如财务报表附注六、31 所述，五轮科技的营业收入主要来源于向境外客户销售电子烟，2024 年度营业收入为人民币 282,806,092.00 元，其中电子烟销售收入金额为 279,483,111.13 元。营业收入是五轮科技的关键业绩指标，且营业收入主要来源与境外销售，存在管理层通过不恰当的收入确认方式以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（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）检查外销销售合同并对管理层进行访谈，识别相关合同条款，对收入确认控制权转移时点进行分析和评估并确定控制权转移时点应获取的支持性单据，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。

（3）对本年记录的收入交易选取样本进行细节测试，检查订单确认合同（Pro Forma Invoice），出库单、商业发票（Commercial Invoice）、报关单。

（4）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。

（5）对营业收入实施分析程序，包括与公司历史同期对比，与同行业可比公司收入增长、毛利率情况进行对比，分析收入及毛利率变动的合理性，关注毛利率异常的境外销售，结合对境外业务商业实质的判断，分析是否存在复杂的交易安排，评价收入变动合理性。分析境外销售与海关出口数据、出口退税金额的匹配关系。

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试：选取样本，核对报关单、货运提单与收入确认时点，评价营业收入是否确认在恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、3 所述，五轮科技期末应收账款账面余额 35,710,266.93 元，坏账准备金额 12,263,648.66 元。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。	（1）了解被审计单位及其环境，包括对公司的行业状况、经营情况、国外电子烟相关法律环境与监管环境等的了解。特别是关注那些与应收账款减值风险评估相关的各种信息，如客户类型、历史出现坏账情况、赊销政策等。 （2）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。 （3）分析应收账款的账龄结构，了解各账龄区间应收账款占比，并询问长账龄应收账款未收回原因，关注客户的信誉状况，如是否存在客户破产、倒闭或涉及诉讼等可能导致无法收回款项的情况。核对应收账款记账凭证对应的报关单、出库单、商业发票（Commercial Invoice）等支持性证据，确认应收账款账龄的准确性。 （4）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。 ①对于以单项为基础计量信用损失的应收账款，获取公司单项计提坏账准备客户明细，了解单项全额计提

	坏账原因，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。 ②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，坏账准备的计提方法、计提比例等，复核管理层按账龄迁徙率计算的预期信用损失率的合理性及准确性。 （5）按照应收余额及收入交易额均达到 80%的比例抽样选取客户，对应收账款余额及收入交易额实施函证程序，同时发纸质及电子邮件函证。
--	---

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司自成立以来，从以下八个方面积极承担社会责任。

- 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盈利，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，并己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 75.0177% 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。2024 年美元兑人民币汇率双向波动性增强。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：	本期重大风险未发生重大变化

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(五)
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	√是 □否	三.二.(六)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√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	6,356,055.77	9.29%
作为被告/被申请人	2,634,923.27	3.85%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	8,990,979.04	13.14%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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	案件进展或执行情
--------	----	----	------	------	--------	----------

					负 债	况
2022-002、2023-001、2024-029	原告/申请人	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。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。	否	3,420,000	否	二审已判决。根据判决二审判决结果，应由陈庆梓支付的 2 万元本金及利息，公司至今仍未收回，预计该款项很难追回。
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。根据二审判决结果，公司已无法追回 342 万元，该金额公司已在 2019 年 12 月全额计提了坏账，并于 2023 年 12 月公司核销了此坏账，因此未对本期公司的净利润与现金流产生影响。

(二)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						
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	1,000,000.00	0	150,000.00	850,000.00	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	1,000,0	0	150,00	850,00	-	-

					00.00		0.00	0.00		
--	--	--	--	--	-------	--	------	------	--	--

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

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。鉴于该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 15 万元人民币，尚未归还 85 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。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

不适用。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	15,000,000.00	64,209.19
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
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	0
贷款	0	0

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) 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

(五)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-006	其他（购买理财产品）	不适用	否	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于 2025 年 5 月 16 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2024 年使用闲置资金购买理财产品的议案》。

公司在确保不影响日常生产经营活动所需资金的情况下，运用闲置的自有资金购买由各银行、证券公司等发行的低风险理财产品，可以提高资金使用效率，为公司和股东创造更好的收益和投资回报。

公司拟以不超过 10,000 万元人民币（含）的自有闲置资金，授权董事长在上述额度内签署相关协议，财务部具体实施，最终购买理财产品的金额及收益分配方式以实际签署协议的约定为准，投资不构成重大资产重组。

在上述投资额度内，资金及投资收益可以循环滚动使用。

投资期限自公司 2023 年年度股东大会审议通过至 2024 年年度股东大会召开日止。

本期公司共购买理财产品 25,685,425.00 元，到期 15,000,000.00 元，期末余额 10,685,425.00 元。

上述事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无不良影响。

(六)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）。

(七) 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（公司不向股权激励对象提供购股款财务资助的承诺、因公司前	详见承诺事项详细情况	正在履行中

				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)		
--	--	--	--	---	--	--

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为 90 个月，有效期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为 90 个月，限售期自授予登记完成之日起算。

(八) 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）	17,035,468.98	8.12%	银行承兑汇票保证金
银行存款	流动资产	冻结	934,555.88	0.45%	涉诉资金冻结
总计	-	-	17,970,024.86	8.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1. 银行承兑汇票保证金是用于开具银行承兑汇票，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的利率，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. 涉诉资金冻结金额较小，不会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	12,860,788	37.66%	705,438	13,566,226	39.73%
	其中：控股股东、实际控制人	5,397,225	15.81%	1,006,851	6,404,076	18.75%
	董事、监事、高管	10,654	0.03%	120,116	130,770	0.38%
	核心员工	50,869	0.15%	167,329	218,198	0.64%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,286,212	62.34%	-705,438	20,580,774	60.27%
	其中：控股股东、实际控制人	19,760,175	57.87%	-547,947	19,212,228	56.26%
	董事、监事、高管	612,509	1.79%	-120,116	492,393	1.44%
	核心员工	745,068	2.18%	-3,683	741,385	2.17%
总股本		34,147,000	-	0	34,147,000	-
普通股股东人数		291				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	钟鸣	14,942,200	41,604	14,983,804	43.8803%	11,237,853	3,745,951	0	0
2	郭小平	10,215,200	417,300	10,632,500	31.1374%	7,974,375	2,658,125	0	0
3	张迪	1,066,196	247,504	1,313,700	3.8472%	0	1,313,700	0	0
4	天风证券股份有限公司做市专用证券账户	785,124	37,092	822,216	2.4079%	0	822,216	0	0
5	严凯	102,900	230,900	333,800	0.9775%	0	333,800	0	0
6	郭如云	322,763	0	322,763	0.9452%	242,073	80,690	0	0
7	上海臻牛私募基金管理有限公司一臻牛a小调1号私募证券投资基金	229,801	-508	229,293	0.6715%	0	229,293	0	0
8	白玲	138,075	72,794	210,869	0.6175%	0	210,869	0	0
9	赵骁	185,700	0	185,700	0.5438%	0	185,700	0	0
10	施磊	148,473	23,402	171,875	0.5033%	0	171,875	0	0
合计		28,136,432	1,070,088	29,206,520	85.5316%	19,454,301	9,752,219	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

钟鸣与郭小平为夫妻关系；郭小平与郭如云为姐弟关系。张迪是上海臻牛私募基金管理有限公司的实际控制人，上海臻牛私募基金管理有限公司是上海臻牛私募基金管理有限公司一臻生 a 小调 1 号私募证券投资基金的私募基金管理人。

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 43.8803%的股份，郭小平持有本公司 31.1374%的股份，两人合计持有本公司 75.0177%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。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 16 日	3	0	0
2024 年 12 月 9 日	3	0	0
合计	6	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

本年公司共实施了两次利润分配。第一次，深圳市五轮科技股份有限公司 2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 16 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过，以公司总股本 34,147,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3 元（含税）人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2024 年 6 月 28 日，除权除息日为：2024 年 7 月 1 日。本次利润分配已实施完毕。第二次，深圳市五轮科技股份有限公司 2024 年半年度权益分派方案已获 2024 年 12 月 19 日召开的 2024 年第二次临时股东大会审议通过，以公司总股本 34,147,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3 元（含税）人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2024 年 12 月 27 日，除权除息日为：2024 年 12 月 30 日。本次利润分配已实施完毕。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

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	2026 年 11 月 9 日	14,942,200	41,604	14,983,804	43.8803%
郭小平	董事、总经理	女	1981 年 8 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	10,215,200	417,300	10,632,500	31.1374%
刘茂生	董事	男	1976 年 11 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	20,000	0	20,000	0.0586%
钟凌琦	董事	女	1984 年 1 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	63,760	0	63,760	0.1867%
郭坤鹏	董事	男	1989 年 6 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	143,620	0	143,620	0.4206%
郭如云	监事会主席	男	1983 年 12 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	322,763	0	322,763	0.9452%
陶英水	监事	男	1980 年 4 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	17,120	0	17,120	0.0501%
曾令华	职工代表监事	男	1988 年 8 月	2023 年 10 月 24 日	2026 年 11 月 9 日	10,000	0	10,000	0.0293%
淳红艳	财务总监、董事会秘书	女	1977 年 11 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	45,900	0	45,900	0.1344%

不适用。

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

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

（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	3.61
淳红艳	财务总监、董事会秘书	限制性股票	0	10,000	0	0	0	3.61
刘茂生	董事	限制性股票	0	20,000	0	0	0	3.61
曾令华	职工代表监事	限制性股票	0	10,000	0	0	0	3.61
合计	-	-	0	50,000	0	0	-	-

注：限制性股票授予时，曾令华未担任公司监事，曾令华已出具承诺：无条件放弃所有股权激励的股票。

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	422	310	209	523
技术人员	85	28	18	95
销售人员	57	28	12	73

管理人员	53	40	2	91
行政人员	17	20	3	34
财务人员	7	1	1	7
员工总计	641	427	245	823

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	57	76
专科	58	95
专科以下	524	651
员工总计	641	823

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 641 人增加至期末的 823 人，其中：生产人员由期初的 422 人增加至期末的 523 人，增加了 23.93%；技术人员由期初的 85 人增加至期末的 95 人，增加了 11.76%；销售人员由期初的 57 人增加至期末的 73 人，增加了 28.07%；管理人员由期初的 53 人增加至期末的 91 人，增加了 71.70%；行政人员由期初的 17 人增加至期末的 34 人，增加了 100.00%；财务人员期末与期初人数无变化。2023 年第四季度业绩下降，2024 年业绩逐渐上升，公司人员相应增加。 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	143,620	0	143,620
钟优	无变动	业务经理	42,876	1,046	43,922
温旻	无变动	行政主任	44,800	1,199	45,999
徐成阳	无变动	事业部部长	101,700	5,040	106,740
钟文元	无变动	行政主任	19,108	2,550	21,658
赵霞芳	无变动	品质副经理	15,336	0	15,336
刘志新	无变动	业务经理	16,208	4,100	20,308

郭木根	无变动	仓管员	50,000	0	50,000
刘胜伟	无变动	国内业务经理	30,000	0	30,000
李婧	无变动	总经理秘书	40,000	0	40,000
马文科	无变动	外贸业务副经理	20,000	0	20,000
王井	无变动	大客户经理	10,000	0	10,000
史彦杰	无变动	国内业务员	20,000	0	20,000
曾令华	无变动	管理者代表	10,000	0	10,000
黄生枝	无变动	总经理常务助理	10,000	2,800	12,800
钟伟泽	无变动	高级经理	10,000	0	10,000
郭祖芳	无变动	品质副主管	5,000	0	5,000
杨涛	无变动	供应链兼仓库经理	5,000	0	5,000
沈方	无变动	跟单经理	6,000	-950	5,050
张永汉	无变动	生产主管	5,000	0	5,000
黄碧君	离职	外贸业务副经理	0	0	0
桂辉	无变动	资材副总	10,000	0	10,000
秦玮	无变动	研发副总兼产品经理	10,000	0	10,000
董鹏	无变动	研发经理	5,000	0	5,000
辛可宛	无变动	应付兼银行会计	5,100	-100	5,000
潘木兰	无变动	外贸跟单	5,000	0	5,000
邹凯旋	无变动	仓管员	5,000	0	5,000
钱亚	无变动	应收会计	5,000	0	5,000
龙秀谋	无变动	PMC 副经理	5,000	0	5,000
向桂珍	无变动	计划主管	5,000	0	5,000
姚崇汉	无变动	FQA 主管	5,000	0	5,000
贺友力	无变动	品质主管	5,000	0	5,000
罗刚	无变动	跟单主管	10,000	0	10,000
黄亚辉	无变动	人力资源总监	30,100	12,200	42,300
姚尚梅	无变动	生产经理	0	0	0
谢国元	无变动	业务总监	23,605	0	23,605
邹科凤	无变动	财务经理	30,000	48,700	78,700
黄坤全	无变动	行政经理	20,000	25,000	45,000
华有招	无变动	外贸跟单	25,104	18,221	43,325
王海	无变动	外贸跟单	31,000	43,840	74,840
钟玮	无变动	大客户经理	20,000	0	20,000
邹小丽	无变动	外贸跟单	20,000	0	20,000
杨春娟	无变动	外贸跟单	40,000	0	40,000
姚国胜	无变动	后勤经理兼司	20,000	0	20,000

		机			
袁增水	无变动	大客户经理	10,000	0	10,000

核心员工的变动情况

公司本期核心员工减少 1 人。外贸业务副经理黄碧君因个人原因于 2024/12/17 离职。

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 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《关于修定〈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。

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3场，平均每场通过网络投票方式表决的股东人数为1人，具体情况如下：

1. 2024年5月16日，公司召开的2023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10人，持有表决权的股份总数25,917,181股，占公司有表决权股份总数的75.90%。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，

2. 2024年10月29日，公司召开的2024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8人，持有表决权的股份总数11,171,963股，占公司有效表决权股份总数的32.7172%。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，占公司有效表决权股份总数的0.0000%。

3. 2024年12月19日，公司召开的2024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10人，持有表决权的股份总数11,591,463股，占公司有效表决权股份总数的33.9458%。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335,800股，占公司有效表决权股份总数的0.9834%。

(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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2025）0600258 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼	
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	巩启春	李宏明
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

众环审字（2025）0600258 号

深圳市五轮科技股份有限公司全体股东：

一、 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”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于五轮科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当

的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、31 所述，五轮科技的营业收入主要来源于向境外客户销售电子烟，2024 年度营业收入为人民币 282,806,092.00 元，其中电子烟销售收入金额为 279,483,111.13 元。营业收入是五轮科技的关键业绩指标，且营业收入主要来源与境外销售，存在管理层通过不恰当的收入确认方式以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	（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）检查外销销售合同并对管理层进行访谈，识别相关合同条款，对收入确认控制权转移时点进行分析和评估并确定控制权转移时点应获取的支持性单据，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。 （3）对本年记录的收入交易选取样本进行细节测试，检查订单确认合同（Pro Forma Invoice），出库单、商业发票（Commercial Invoice）、报关单。 （4）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。 （5）对营业收入实施分析程序，包括与公司历史同期对比，与同行业可比公司收入增长、毛利率情况进行对比，分析收入及毛利率变动的合理性，关注毛利率异常的境外销售，结合对境外业务商业实质的判断，分析是否存在复杂的交易安排，评价收入变动合理性。分析境外销售与海关出口数据、出口退税金额的匹配关系。 （6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试：选取样本，核对报关单、货运提单与收入确认时点，评价营业收入是否确认在恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、3 所述，五轮科技期末应收账款账面余额 35,710,266.93 元，坏账准备金额 12,263,648.66 元。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。	（1）了解被审计单位及其环境，包括对公司的行业状况、经营情况、国外电子烟相关法律环境与监管环境等的了解。特别是关注那些与应收账款减值风险评估相关的各种信息，如客户类型、历史出现坏账情况、赊销政策等。

（2）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。

（3）分析应收账款的账龄结构，了解各账龄区间应收账款占比，并询问长账龄应收账款未收回原因，关注客户的信誉状况，如是否存在客户破产、倒闭或涉及诉讼等可能导致无法收回款项的情况。核对应收账款记账凭证对应的报关单、出库单、商业发票（Commercial Invoice）等支持性证据，确认应收账款账龄的准确性。

（4）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。

①对于以单项为基础计量信用损失的应收账款，获取公司单项计提坏账准备客户明细，了解单项全额计提坏账原因，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。

②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，坏账准备的计提方法、计提比例等，复核管理层按账龄迁徙率计算的预期信用损失率的合理性及准确性。

（5）按照应收余额及收入交易额均达到 80%的比例抽样选取客户，对应收账款余额及收入交易额实施函证程序，同时发纸质及电子邮件函证。

四、 其他信息

五轮科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

五轮科技管理层（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、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的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对五轮科技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。

（六）就五轮科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
(项目合伙人)： 巩启春

中国注册会计师： 李宏明

中国·武汉

2025年4月29日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	71,012,624.21	143,139,942.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	4,660,709.36	5,187,845.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	23,446,618.27	16,467,436.98
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,281,348.36	2,068,795.54
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	9,419,133.63	7,117,364.00
其中：应收利息		301,275	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	37,896,482.46	27,132,384.12
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	12,560,070.09	1,823,513.49
流动资产合计		160,276,986.38	202,937,282.15
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	16,826,978.61	11,892,534.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	23,530,732.97	24,656,033.94
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、10	540,596.42	1,961,611.82
递延所得税资产	六、11	5,122,758.06	5,926,280.94
其他非流动资产	六、12	3,411,419.35	2,275,012.39
非流动资产合计		49,432,485.41	46,711,473.21
资产总计		209,709,471.79	249,648,755.36
流动负债：			
短期借款	六、14	99,497.25	15,022,458.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	18,413,914.73	24,718,029.74
应付账款	六、16	59,688,101.75	47,074,950.88

预收款项	六、17		5,613.36
合同负债	六、18	15,856,457.94	7,239,492.33
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、19	13,087,548.41	5,971,705.02
应交税费	六、20	1,277,441.05	4,128,302.56
其他应付款	六、21	6,122,458.08	7,200,627.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	6,437,115.78	6,647,534.96
其他流动负债	六、23		584,738.86
流动负债合计		120,982,534.99	118,593,453.61
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、24	18,684,403.11	19,103,793.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25		25,651.77
递延收益			
递延所得税负债	六、11	1,589,702.91	3,698,405.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,274,106.02	22,827,850.83
负债合计		141,256,641.01	141,421,304.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	34,147,000.00	34,147,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	16,274,797.35	15,896,959.85
减：库存股	六、28	5,166,450.00	5,166,450.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	14,396,140.99	14,396,140.99
一般风险准备			

未分配利润	六、30	8,801,342.44	48,953,800.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		68,452,830.78	108,227,450.92
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		68,452,830.78	108,227,450.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		209,709,471.79	249,648,755.36

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

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		57,691,936.72	140,219,417.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	30,271,156.15	21,230,145.94
应收款项融资			
预付款项		6,234,370.34	6,964,957.56
其他应收款	十八、2	16,618,896.31	7,647,416.15
其中：应收利息		301,275.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,537,495.69	27,259,703.39
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,122,002.15	3,472.36
流动资产合计		159,475,857.36	203,325,113.30
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	十八、3	5,235,048.61	5,215,691.66
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		16,459,284.09	11,220,849.49

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,598,019.40	9,537,509.69
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,144,167.16	2,315,724.58
其他非流动资产		3,411,419.35	2,275,012.39
非流动资产合计		38,847,938.61	30,564,787.81
资产总计		198,323,795.97	233,889,901.11
流动负债：			
短期借款		99,497.25	15,022,458.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		18,413,914.73	24,718,029.74
应付账款		56,853,741.41	46,164,346.54
预收款项			5,613.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,848,209.11	5,789,805.02
应交税费		845,067.63	3,714,699.82
其他应付款		6,122,458.08	10,912,380.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			28,318.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,367,486.42	4,861,016.34
其他流动负债			3,681.46
流动负债合计		99,550,374.63	111,220,349.73
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		6,507,823.75	4,876,937.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			25,651.77
递延收益			
递延所得税负债		1,589,702.91	1,430,626.46

其他非流动负债			
非流动负债合计		8,097,526.66	6,333,215.85
负债合计		107,647,901.29	117,553,565.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		34,147,000.00	34,147,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,462,687.35	13,084,849.85
减：库存股		5,166,450.00	5,166,450.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,396,140.99	14,396,140.99
一般风险准备			
未分配利润		33,836,516.34	59,874,794.69
所有者权益（或股东权益）合计		90,675,894.68	116,336,335.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		198,323,795.97	233,889,901.11

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		282,806,092.00	323,523,330.68
其中：营业收入	六、31	282,806,092.00	323,523,330.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		297,839,824.34	298,253,469.69
其中：营业成本	六、31	197,961,972.49	207,090,670.84
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	1,617,079.05	2,456,861.50
销售费用	六、33	38,485,474.28	31,188,896.66
管理费用	六、34	37,911,756.01	32,124,128.92
研发费用	六、35	25,786,780.81	27,448,235.48

财务费用	六、36	-3,923,238.30	-2,055,323.71
其中：利息费用		1,432,120.08	880,963.42
利息收入		1,503,870.44	1,521,953.98
加：其他收益	六、37	758,542.92	5,415,280.05
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	858,403.39	777,929.07
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	-224,826.81	-2,491,313.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-5,409,928.01	1,563.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-3,406,158.09	-2,849,283.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	39,761.15	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,417,937.79	26,124,036.98
加：营业外收入	六、43	1,722,857.08	29,441.41
减：营业外支出	六、44	556,450.62	251,247.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,251,531.33	25,902,231.35
减：所得税费用	六、45	-1,587,273.69	5,087,628.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,664,257.64	20,814,602.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,664,257.64	20,814,602.86
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）		-19,664,257.64	20,814,602.86
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		-19,664,257.64	20,814,602.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,664,257.64	20,814,602.86
（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）		-0.58	0.62
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.58	0.62

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十八、4	284,096,596.68	324,279,213.50
减：营业成本	十八、4	199,566,304.61	207,469,954.29
税金及附加		1,614,660.10	2,453,425.79
销售费用		30,087,038.24	22,222,502.48
管理费用		29,783,458.08	21,426,709.86
研发费用		25,786,780.81	25,098,894.71
财务费用		798,421.87	5,908,984.55
其中：利息费用		876,859.55	895,809.95
利息收入		1,501,042.20	1,274,175.90
加：其他收益		614,538.51	5,016,659.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	594,834.18	295,287.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-857,359.51	-36,058.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,323,955.81	-2,849,283.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	39,761.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,472,248.51	42,125,347.76

加：营业外收入		83,466.45	29,091.40
减：营业外支出		138,200.44	250,747.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,526,982.50	41,903,692.12
减：所得税费用		-976,904.15	3,641,848.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,550,078.35	38,261,844.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,550,078.35	38,261,844.02
（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		-5,550,078.35	38,261,844.02
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	2024 年	2023 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		295,327,608.84	318,337,251.38
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		21,187,251.61	26,470,683.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	53,402,561.27	11,906,411.86
经营活动现金流入小计		369,917,421.72	356,714,347.20
购买商品、接受劳务支付的现金		205,507,199.68	254,021,973.11
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		84,565,840.71	72,389,607.76
支付的各项税费		4,584,284.31	10,577,681.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	77,692,803.43	39,637,071.94
经营活动现金流出小计		372,350,128.13	376,626,334.59
经营活动产生的现金流量净额		-2,432,706.41	-19,911,987.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	4,100,000.00
取得投资收益收到的现金		291,119.18	
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	六、46	1,067,409.78	

投资活动现金流入小计		16,358,528.96	4,109,380.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,144,429.79	4,961,906.65
投资支付的现金		25,685,425.00	
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	569,961.00	4,064,632.89
投资活动现金流出小计		37,399,815.79	9,026,539.54
投资活动产生的现金流量净额		-21,041,286.83	-4,917,159.01
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		105,760.00	15,000,000.00
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		105,760.00	54,173,807.23
偿还债务支付的现金		15,006,345.60	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,096,716.95	32,574,063.20
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	7,785,867.49	44,771,660.56
筹资活动现金流出小计		43,888,930.04	87,345,723.76
筹资活动产生的现金流量净额		-43,783,170.04	-33,171,916.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,507,083.26	5,676,741.79
五、现金及现金等价物净增加额		-63,750,080.02	-52,324,321.14
加：期初现金及现金等价物余额		116,792,679.37	169,116,909.41
六、期末现金及现金等价物余额		53,042,599.35	116,792,588.27

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	2024 年	2023 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		270,721,144.97	375,887,275.38
收到的税费返还		21,187,251.61	25,844,691.32
收到其他与经营活动有关的现金		51,640,718.10	14,118,076.04
经营活动现金流入小计		343,549,114.68	415,850,042.74
购买商品、接受劳务支付的现金		203,717,594.73	221,692,497.39
支付给职工以及为职工支付的现金		81,501,117.73	63,493,881.71
支付的各项税费		4,984,292.29	9,122,337.09
支付其他与经营活动有关的现金		69,873,214.69	29,655,111.43
经营活动现金流出小计		360,076,219.44	323,963,827.62
经营活动产生的现金流量净额		-16,527,104.76	91,886,215.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		291,119.18	
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		15,291,119.18	9,380.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,866,322.83	4,843,577.65
投资支付的现金		25,000,000.00	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		69,961.00	3,050,278.89
投资活动现金流出小计		34,936,283.83	11,685,856.54
投资活动产生的现金流量净额		-19,645,164.65	-11,676,476.01
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		105,760.00	15,000,000.00
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		105,760.00	20,626,750.00
偿还债务支付的现金		15,006,345.60	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,828,257.95	31,673,802.78
支付其他与筹资活动有关的现金		5,348,147.77	31,863,749.36
筹资活动现金流出小计		41,182,751.32	73,537,552.14
筹资活动产生的现金流量净额		-41,076,991.32	-52,910,802.14

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,098,926.88	5,776,206.72
五、现金及现金等价物净增加额		-74,150,333.85	33,075,143.69
加：期初现金及现金等价物余额		113,872,245.71	80,797,010.92
六、期末现金及现金等价物余额		39,721,911.86	113,872,154.61

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	34,147,000.00				15,896,959.85				14,396,140.99		50,266,431.41		114,706,532.25
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正						5,166,450.00					-1,312,631.33		-6,479,081.33
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	34,147,000.00				15,896,959.85	5,166,450.00			14,396,140.99	0.00	48,953,800.08	0.00	108,227,450.92
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					377,837.50								

（一）综合收益总额										-		-19,664,257.64
										19,664,257.64		
（二）所有者投入和减少资本				377,837.50								377,837.50
1. 股东投入的普通股												0.00
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				377,837.50								377,837.50
4. 其他												0.00
（三）利润分配										-		-20,488,200.00
										20,488,200.00		
1. 提取盈余公积												0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-20,488,200.00
										20,488,200.00		
4. 其他												
（四）所有者权益内部												

结转													
1. 资本公积 转 增 资 本 (或股本)													
2. 盈余公积 转 增 资 本 (或股本)													
3. 盈余公积 弥补亏损													
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益													
5. 其他综合 收益结转留 存收益													
6. 其他													
(五) 专项 储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期 末余额	34,147,000.00	0.00	0.00	0.00	16,274,797.35	5,166,450.00	0.00	0.00	14,396,140.99	0.00	8,801,342.44	0.00	68,452,830.78

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	0.00	0.00	0.00	10,590,722.50	5,166,450.00	0.00	0.00	3,826,184.40	0.00	16,988,418.46		26,883,875.36
（一）综合收益总额											20,814,602.86		20,814,602.86
（二）所有者投入和减	645,000.00				10,590,722.50	5,166,450.00							6,069,272.50

少资本													
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	5,166,450.00							-4,096,287.50
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	0.00	0.00	0.00	15,896,959.85	5,166,450.00	0.00	0.00	14,396,140.99	0.00	48,953,800.08	0.00	108,227,450.92

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	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	34,147,000.00				13,084,849.85				14,396,140.99		59,874,794.69	121,502,785.53
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正						5,166,450.00						-5,166,450.00
其他												0.00
二、本年期初余额	34,147,000.00	0.00	0.00	0.00	13,084,849.85	5,166,450.00	0.00	0.00	14,396,140.99	0.00	59,874,794.69	116,336,335.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					377,837.50						-26,038,278.35	-25,660,440.85
（一）综合收益总额											-5,550,078.35	-5,550,078.35
（二）所有者投入和减少资本					377,837.50						0.00	377,837.50
1．股东投入的普通股												0.00
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					377,837.50							377,837.50
4．其他												0.00

（三）利润分配											- 20,488,200.00	-20,488,200.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者（或股东）的分配											- 20,488,200.00	-20,488,200.00
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	0.00	0.00	0.00	13,462,687.35	5,166,450.00	0.00	0.00	14,396,140.99	0.00	33,836,516.34	90,675,894.68

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	5,166,450.00	0.00	0.00	3,826,184.40	0.00	34,435,659.62	41,519,006.52
（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	5,166,450.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,257,162.50
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	5,166,450.00						-4,096,287.50
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、本年期末余额	34,147,000.00	0.00	0.00	0.00	13,084,849.85	5,166,450.00	0.00	0.00	14,396,140.99	0.00	59,874,794.69	116,336,335.53

深圳市五轮科技股份有限公司 2024 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

深圳市五轮科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系原深圳市五轮电子有限公司整体改制而来。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。2015年10月14日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司最新基本情况如下：

统一社会信用代码：91440300567056056Q

注册资本：3,414.70万元

注册地址：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）

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事电子烟及其配件的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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40项具体会计准则、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（2023年修订）》的披露规定编制。

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

三、 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及本集团2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公

司及本集团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 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、收入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、11“金融资产减值”、15“ 固定资产”、25“收入”各项描述。

1、会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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。本集团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

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

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。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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”。

本集团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”（详见前段）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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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。年初未分配利润为上一年折算后

的年末未分配利润；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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 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，本集团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，本集团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，本集团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。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）

的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

（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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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	本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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，本集团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。

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：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	合并范围内关联方应收款项

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。本集团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

本集团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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为合并范围内关联方其他应收款以及日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金等其他应收款项

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等，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。领用和发出时按加权平均法计价。

（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。

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。

（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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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，本集团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、20“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够可靠地计量，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。

本集团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，其中需要安装调试设备类在建工程在设备安装调试、验收合格完成时结转为固定资产。

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、20“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) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法

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） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、物料消耗、咨询及服务费、检测费以及其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（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、20“长期资产减值”。

19、 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。本集团的长期待摊费用主要包括厂区装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 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，本集团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。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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

本集团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。本集团在职工为本集团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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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）该义务是本集团承担的现时义务；（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/在授予后立即可行权时，在授予日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，本集团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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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中一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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

收入，是本集团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。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商

品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团的主要业务主要包括电子烟及其配件的研发、生产和销售，具体的收入确认政策如下：

（1）外销业务，根据出口销售合同约定发货并将产品报关，以报关单上的出口日期作为收入确认时点；

（2）内销业务，据合同约定，将产品运送至客户指定地点，以客户签收作为收入确认时点。

26、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、 政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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，本集团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，本集团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，本集团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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确

认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深圳市五典联创科技有限公司	25%
香港五轮科技集团有限公司	16.5%
香港蒸器科技有限公司	16.5%

2、 税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。本公司最早于 2015 年 12 月取得高新技术企业证书，2023 年 11 月 15 日通过高新技术企业资格复审，证书编号：GR202344203732，有效期三年，本公司 2024 年可享受 15%的企业所得税优惠税率。

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，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	64,787.89	56,248.40
银行存款	51,754,200.52	115,252,655.37
其他货币资金	19,193,635.80	27,831,038.89
合 计	71,012,624.21	143,139,942.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：于2024年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币17,970,024.86元（上年末：人民币26,347,354.39元），包括其他货币资金中的银行承兑汇票保证金17,032,362.73元，外汇保证金3,106.25元，银行存款中涉诉冻结资金934,555.88元。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,660,709.36	5,187,845.36	——
其中：权益工具投资	4,660,709.36	5,187,845.36	——
合 计	4,660,709.36	5,187,845.36	——
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			——

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	26,406,996.16	18,482,035.00
1 至 2 年	4,936,277.18	4,156,488.35
2 至 3 年	2,980,840.21	792,588.58
3 至 4 年	790,309.61	232,874.11
4 至 5 年	8,423.90	587,419.87
5 年以上	587,419.87	
小 计	35,710,266.93	24,251,405.91
减：坏账准备	12,263,648.66	7,783,968.93
合 计	23,446,618.27	16,467,436.98

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,967,293.45	30.71	10,967,293.45	100.00	
按组合计提坏账准备	24,742,973.48	69.29	1,296,355.21	5.24	23,446,618.27

其中：					
账龄组合	24,742,973.48	69.29	1,296,355.21	5.24	23,446,618.27
合 计	35,710,266.93	——	12,263,648.66	——	23,446,618.27

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,995,551.69	28.85	6,995,551.69	100.00	
按组合计提坏账准备	17,255,854.22	71.15	788,417.24	4.57	16,467,436.98
其中：					
账龄组合	17,255,854.22	71.15	788,417.24	4.57	16,467,436.98
合 计	24,251,405.91	——	7,783,968.93	——	16,467,436.98

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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
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
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

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
深圳市蓝美印刷有限公司	2,756.25	2,756.25	2,756.25	2,756.25	100.00	账款逾期，预计无法收回
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
ONYX GROUP LLC	26,099.75	26,099.75	26,489.25	26,489.25	100.00	账款逾期且客户联系不上，预计无法收回
AKIVA	602,029.50	602,029.50	611,014.00	611,014.00	100.00	账款逾期且客户联系不上，预计无法收回
RYL INC	1,926,458.99	1,926,458.99	1,955,208.86	1,955,208.86	100.00	账款逾期，诉讼中，预计无法收回
Mian shahbaz	24,132.74	24,132.74	24,492.89	24,492.89	100.00	账款逾期，预计无法收回
Innotel inc dba infeeling USA	197,527.65	197,527.65	200,475.49	200,475.49	100.00	应收尾款，后续无合作，预计无法收回
Rinor krasniqi	3,930.90	3,930.90	3,989.56	3,989.56	100.00	展会样品订单，后续无合作，预计无法收回
Alyer distribution inc	268,425.83	268,425.83	272,431.73	272,431.73	100.00	账款逾期，多次催款未回款，预计无法收回
Jaime	2,541.77	2,541.77				本期核销
Tigran	382.47	382.47	388.17	388.17	100.00	运费订单差额，预计无法收回
Rahul jain	782.78	782.78	794.46	794.46	100.00	运费订单差额，预计无法收回
Holster Tobacco GmbH	222,609.47	222,609.47	225,931.63	225,931.63	100.00	运费订单差额，预计无法收回
FIDEL LIMITED	1,294,118.65	1,294,118.65	1,313,431.67	1,313,431.67	100.00	诉讼中，预计无法收回
GPA	212.48	212.48				本期核销

Romet Paern	1,550.12	1,550.12	1,573.25	1,573.25	100.00	运费订单差额，预计无法收回
Serhii	6,445.26	6,445.26	6,541.44	6,541.44	100.00	账款逾期且客户联系不上，预计无法收回
Mr,Markku Kauppinen	325.80	325.80	330.67	330.67	100.00	本期核销
Rizvan jakupi	6,686.07	6,686.07	6,785.85	6,785.85	100.00	由于货物被海关扣压，预计无法收回
Rob Oakley	2,340.41	2,340.41	2,375.33	2,375.33	100.00	账款逾期，预计无法收回
Thalland bangkok	23,650.00	23,650.00	23,650.00	23,650.00	100.00	账款逾期，预计无法收回
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
VD DISTRIBUTION SDN BHD	41,946.58	41,946.58	42,572.58	42,572.58	100.00	账款逾期，预计无法收回
MICRO PUFF ERYK GASPARYAN HUGO KOLLATA JA	813.45	813.45				本期核销
XTRANSF ER LIMITED	807,974.73	807,974.73	820,032.69	820,032.69	100.00	客户联系不上，预计无法收回
印尼-百创香港有限公司-777	42,028.74	42,028.74	42,655.97	42,655.97	100.00	账款逾期，预计无法收回
DUBIN FILIPP MIKHAIL OVICH FRUNZE NSKAYA	290,036.57	290,036.57	294,364.98	294,364.98	100.00	账款逾期，催款无果，预计无法收回
THE BLINC GROUP, INC	70,076.23	70,076.23	58,182.91	58,182.91	100.00	客户产品未销售出去，预计无法收回
Prologistic -Com SRL	1,331.55	1,331.55	1,351.42	1,351.42	100.00	账款逾期，预计无法收回
ZEALEC ENTERPRISES	318.72	318.72				本期核销

NOW TRENDING DISTRIBUTORS PTY LTD	594.95	594.95	603.83	603.83	100	客户已失联，预计无法收回
JUICE ROLL UPZ, INC DBA THE STAND	53,828.52	53,828.52				本期核销
SRN Horizon Europe S.L			641,239.21	641,239.21	100.00	客户货未销售出去，预计无法收回
Brazil Ponto- 巴西	24,222.83	24,222.83	24,584.33	24,584.33	100.00	账款逾期，催款无果，预计无法收回
Full Scale Distribution LLC			61,073.72	61,073.72	100.00	开模的产品客户未销售出去，预计无法收回
莫斯科万杰商贸有限公司			322,980.56	322,980.56	100.00	客户营销不足，市场竞争激烈，货未销售未回款，预计无法收回
A0004			1,092,493.75	1,092,493.75	100.00	货被销毁，客户未付款，预计无法收回
Novelty wholesale			89,718.42	89,718.42	100.00	账款逾期，预计无法收回
We Trade Corp.			718.84	718.84	100.00	运费欠款，客户已失联，预计无法收回
Elias habda			625.39	625.39	100.00	运费欠款，客户已失联，预计无法收回
Fantazia us			10,006.25	10,006.25	100.00	商标驳回费用，无法收回
伊拉克-何总			72,315.30	72,315.30	100.00	一次性交易，个人代理商，多次催收无果
Kamal&Khalifa			115,014.40	115,014.40	100.00	埃及代理商货销售不出去，多次催收无果
Teleunique Ltd			14,412.81	14,412.81	100.00	运费收不回
Imagine N X.			31,053.89	31,053.89	100.00	首次合作客户，多次催款无果，客户已失联

Turkey			679,303.80	679,303.80	100.00	首次合作客户，多次催款无果，客户已失联
Oriental Crafts SAS			18,855.17	18,855.17	100.00	首次合作客户，多次催款无果，客户已失联
Russia Karim sharifi			805,100.80	805,100.80	100.00	市场竞争激烈，客户营销能力不足，货未销售出去，预计无法回款
合 计	6,995,551.69	6,995,551.69	10,967,293.45	10,967,293.45	——	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	23,400,946.02	1,108,050.23	4.74
1-2 年（含 2 年）	1,342,027.46	188,304.98	14.03
合 计	24,742,973.48	1,296,355.21	5.24

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,995,551.69	4,028,942.42		57,200.66		10,967,293.45
账龄组合	788,417.24	507,937.97				1,296,355.21
合 计	7,783,968.93	4,536,880.39		57,200.66		12,263,648.66

(4) 本年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	57,200.66

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
A0001	5,024,375.38		5,024,375.38	14.07	237,907.49
A0002	3,178,416.98		3,178,416.98	8.90	150,500.14
A0007	2,166,948.21		2,166,948.21	6.07	102,606.43
A0014	2,129,150.24		2,129,150.24	5.96	100,816.67
A0015	2,105,496.74		2,105,496.74	5.90	99,696.66
合 计	14,604,387.55		14,604,387.55	40.90	691,527.39

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,280,030.31	99.90	2,068,795.54	100.00
1至2年	1,318.05	0.10		
合 计	1,281,348.36	——	2,068,795.54	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
深圳市万航新材料有限公司	754,350.00	58.87
深圳市亿舒华科技有限公司	230,300.00	17.97
金蝶云科技有限公司	78,910.00	6.16
深圳市润金森科技有限公司	42,000.00	3.28
大鱼致远（广州）科技有限公司	35,000.00	2.73
合 计	1,140,560.00	89.01

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

应收利息	301,275.00	
其他应收款	9,117,858.63	7,117,364.00
合 计	9,419,133.63	7,117,364.00

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
大额定期存单	301,275.00	
小 计	301,275.00	
减：坏账准备		
合 计	301,275.00	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,488,486.81	5,817,917.33
1 至 2 年	1,619,428.65	236,282.00
2 至 3 年	6,000.00	1,543,978.88
3 至 4 年	1,357,805.00	
小 计	10,471,720.46	7,598,178.21
减：坏账准备	1,353,861.83	480,814.21
合 计	9,117,858.63	7,117,364.00

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	5,089,111.48	2,202,607.56
押金、备用金、保证金	2,373,800.02	2,744,141.90
往来款及其他	2,424,247.07	2,377,297.07
代扣代缴	584,561.89	274,131.68
小 计	10,471,720.46	7,598,178.21
减：坏账准备	1,353,861.83	480,814.21

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合 计	9,117,858.63	7,117,364.00

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,367.54	462.60	476,984.07	480,814.21
2024 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,005.71	68,741.91	802,300.00	873,047.62
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	5,373.25	69,204.51	1,279,284.07	1,353,861.83

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提	476,984.07	802,300.00				1,279,284.07
组合计提	3,830.14	70,747.62				74,577.76
合 计	480,814.21	873,047.62				1,353,861.83

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
国家金库深圳分库	5,089,111.48	48.60	出口退税	1 年以内	
深圳市木仓科技有限公司	850,000.00	8.12	供应商往来	1-2 年	63,102.37
深圳市鸿锋晟投资发展有限公司	744,000.00	7.10	保证金	3-4 年	
代缴社保费	521,284.57	4.98	代扣代缴社保	1 年以内	
重庆爱好时科技有限公司	292,650.00	2.79	客户往来	1 年以内	5,373.25
合 计	7,497,046.05	71.59	——	——	68,475.62

6、存货

（1） 存货分类

项 目	年末余额		
	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	15,866,459.46	1,595,809.35	14,270,650.11
在产品	2,252,372.96		2,252,372.96
库存商品	19,813,682.32	4,956,108.00	14,857,574.32
发出商品	6,086,978.39		6,086,978.39
委托加工物资	428,906.68		428,906.68
合 计	44,448,399.81	6,551,917.35	37,896,482.46

项 目	年初余额		
	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	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
发出商品	2,432,384.46		2,432,384.46
委托加工物资	181,758.91		181,758.91

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合 计	31,296,535.80	4,164,151.68	27,132,384.12

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,764,377.16	849,824.61		1,018,392.42		1,595,809.35
库存商品	2,399,774.52	2,556,333.48				4,956,108.00
合 计	4,164,151.68	3,406,158.09		1,018,392.42		6,551,917.35

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
大额可转让存单	10,685,425.00	
增值税留抵税额	1,504,640.17	1,507,727.58
预缴企业所得税	370,004.92	
其他		315,785.91
合 计	12,560,070.09	1,823,513.49

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	16,826,978.61	11,892,534.12
固定资产清理		
合 计	16,826,978.61	11,892,534.12

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机械设备	运输工具	电子及办公设备	合 计

一、账面原值				
1、年初余额	21,151,546.31	1,646,201.71	2,804,062.69	25,601,810.71
2、本年增加金额	7,159,773.61	1,076,871.33	620,012.43	8,856,657.37
（1）购置	7,159,773.61	1,076,871.33	620,012.43	8,856,657.37
3、本年减少金额	141,001.74		16,124.79	157,126.53
（1）处置或报废	141,001.74		16,124.79	157,126.53
4、年末余额	28,170,318.18	2,723,073.04	3,407,950.33	34,301,341.55
二、累计折旧				
1、年初余额	10,244,150.92	858,365.62	1,608,745.56	12,711,262.10
2、本年增加金额	2,696,905.10	484,814.85	691,558.04	3,873,277.99
（1）计提	2,696,905.10	484,814.85	691,558.04	3,873,277.99
3、本年减少金额	94,056.32		14,135.32	108,191.64
（1）处置或报废	94,056.32		14,135.32	108,191.64
4、年末余额	12,846,999.70	1,343,180.47	2,286,168.28	16,476,348.45
三、减值准备				
1、年初余额	998,014.49			998,014.49
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	998,014.49			998,014.49
四、账面价值				
1、年末账面价值	14,325,303.99	1,379,892.57	1,121,782.05	16,826,978.61
2、年初账面价值	9,909,380.90	787,836.09	1,195,317.13	11,892,534.12

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,422,154.67	353,032.43	998,014.49	71,107.75	
合 计	1,422,154.67	353,032.43	998,014.49	71,107.75	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	34,625,505.24	34,625,505.24
2、本年增加金额	7,265,191.04	7,265,191.04
(1) 新增租赁	7,265,191.04	7,265,191.04
3、本年减少金额	4,113,610.67	4,113,610.67
(1) 处置	4,113,610.67	4,113,610.67
4、年末余额	37,777,085.61	37,777,085.61
二、累计折旧		
1、年初余额	9,969,471.30	9,969,471.30
2、本年增加金额	7,064,628.57	7,064,628.57
(1) 计提	7,064,628.57	7,064,628.57
3、本年减少金额	2,787,747.23	2,787,747.23
(1) 处置	2,787,747.23	2,787,747.23
4、年末余额	14,246,352.64	14,246,352.64
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	23,530,732.97	23,530,732.97
2、年初账面价值	24,656,033.94	24,656,033.94

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销 金 额	其他减少金 额	年末余额
厂房装修	1,961,611.82		1,421,015.40		540,596.42
合 计	1,961,611.82		1,421,015.40		540,596.42

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	年末余额		年初余额	
	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	16,756,683.04	2,631,759.91	13,426,949.31	2,063,581.60
租赁负债	10,875,310.17	1,631,296.53	25,751,328.92	3,862,699.34
可抵扣亏损	4,072,405.28	671,946.87		
股份支付	1,212,951.39	181,942.71		
公允价值变动	35,224.51	5,812.04		
合 计	32,952,574.39	5,122,758.06	39,178,278.23	5,926,280.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	10,598,019.40	1,589,702.91	24,656,033.94	3,698,405.10
合 计	10,598,019.40	1,589,702.91	24,656,033.94	3,698,405.10

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	1,102,689.82	
租赁负债	3,561,552.18	
可抵扣亏损	3,865,365.90	
股份支付	4,839.24	
公允价值变动	47,400.58	
合 计	8,581,847.72	

注：未确认递延所得税资产系子公司深圳市五典联创科技有限公司（以下简称“五典联创”）相关递延所得税资产，因五典联创无实际经营，未确认递延所得税资产。

12、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	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	3,411,419.35		3,411,419.35	2,275,012.39		2,275,012.39
合 计	3,411,419.35		3,411,419.35	2,275,012.39		2,275,012.39

13、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	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	17,035,468.98	17,035,468.98	保证金	保证金	26,083,981.94	26,083,981.94	保证金	保证金
货币资金	934,555.88	934,555.88	涉诉冻结	涉诉冻结	263,372.45	263,372.45	涉诉冻结	涉诉冻结
合 计	17,970,024.86	17,970,024.86	——	——	26,347,354.39	26,347,354.39	——	——

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		15,000,000.00
保证借款	99,414.40	
短期借款利息	82.85	22,458.33
合 计	99,497.25	15,022,458.33

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

15、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,413,914.73	24,718,029.74

合 计	18,413,914.73	24,718,029.74
-----	---------------	---------------

16、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
采购款	59,688,101.75	47,074,950.88
合 计	59,688,101.75	47,074,950.88

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市亿舒华科技有限公司	859,233.84	尚未开票，暂未支付
深圳市辉鸿达电子科技有限公司	673,269.80	涉诉中，尚未支付
深圳市蓝博士生物科技有限公司	309,483.22	经济纠纷
合 计	1,841,986.86	——

17、 预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
预收款		5,613.36
合 计		5,613.36

18、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	15,856,457.94	7,239,492.33
合 计	15,856,457.94	7,239,492.33

19、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,971,705.02	86,336,955.63	79,742,681.26	12,565,979.39
二、离职后福利-设定提存计划		4,343,262.93	3,821,693.91	521,569.02
三、辞退福利		282,882.11	282,882.11	
合 计	5,971,705.02	90,963,100.67	83,847,257.28	13,087,548.41

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,971,705.02	83,734,938.81	77,142,078.44	12,564,565.39
2、职工福利费		390,253.68	388,839.68	1,414.00
3、社会保险费		1,483,383.94	1,483,383.94	
其中：医疗保险费		1,156,759.73	1,156,759.73	
工伤保险费		99,284.71	99,284.71	
生育保险费		227,339.50	227,339.50	
4、住房公积金		668,379.20	668,379.20	
5、工会经费和职工教育经费		60,000.00	60,000.00	
合 计	5,971,705.02	86,336,955.63	79,742,681.26	12,565,979.39

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		4,214,998.78	3,693,429.76	521,569.02
2、失业保险费		128,264.15	128,264.15	
合 计		4,343,262.93	3,821,693.91	521,569.02

20、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	424,710.13	2,913,567.65
个人所得税	432,267.22	658,969.13

城市维护建设税	217,030.36	244,145.79
教育费附加	93,013.00	110,291.57
地方教育附加	62,008.67	60,955.41
印花税	48,411.67	140,253.01
车船税		120.00
合 计	1,277,441.05	4,128,302.56

21、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	6,122,458.08	7,200,627.57
合 计	6,122,458.08	7,200,627.57

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	5,166,450.00	5,166,450.00
往来款	595,645.04	1,833,210.87
代缴水电费	360,363.04	196,653.50
代缴个人所得税		4,313.20
合 计	6,122,458.08	7,200,627.57

22、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	6,437,115.78	6,647,534.96
合 计	6,437,115.78	6,647,534.96

23、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额		584,738.86
合 计		584,738.86

24、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	25,751,328.92	7,265,191.04	825,036.16		8,720,037.23	25,121,518.89
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	6,647,534.96	——	——	—	——	6,437,115.78
合 计	19,103,793.96	——	——	—	——	18,684,403.11

25、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		25,651.77	
合 计		25,651.77	——

26、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	34,147,000.00						34,147,000.00

27、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	14,114,025.51			14,114,025.51
其他资本公积	1,782,934.34	377,837.50		2,160,771.84
合 计	15,896,959.85	377,837.50		16,274,797.35

注：本期其他资本公积增加系本期股权激励事项（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 377,837.50 元。

28、 库存股

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	5,166,450.00			5,166,450.00
合 计	5,166,450.00			5,166,450.00

29、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	14,396,140.99			14,396,140.99
合 计	14,396,140.99			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 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	50,266,431.41	31,797,483.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,312,631.33	167,898.56
调整后年初未分配利润	48,953,800.08	31,965,381.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	-19,664,257.64	20,814,602.86
减：提取法定盈余公积		3,826,184.40
应付普通股股利	20,488,200.00	
年末未分配利润	8,801,342.44	48,953,800.08

31、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,483,111.13	195,657,382.47	315,546,113.72	202,581,918.79
其他业务	3,322,980.87	2,304,590.02	7,977,216.96	4,508,752.05

合 计	282,806,092.00	197,961,972.49	323,523,330.68	207,090,670.84
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 营业收入和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
按商品类型分类：				
电子烟销售收入	279,483,111.13	195,657,382.47	315,546,113.72	202,581,918.79
服务收入	2,312,875.51	225,898.31	7,616,492.07	4,508,752.05
材料销售收入	96,621.24	436,656.46	182,700.73	
其他收入	913,484.12	1,642,035.25	178,024.16	
合 计	282,806,092.00	197,961,972.49	323,523,330.68	207,090,670.84
按经营地区分类：				
国外	282,102,371.25	196,976,000.08	321,079,467.33	205,098,839.23
国内	703,720.75	985,972.41	2,443,863.35	1,991,831.61
合 计	282,806,092.00	197,961,972.49	323,523,330.68	207,090,670.84

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	863,889.81	1,347,848.91
教育费附加	364,580.84	577,649.55
地方教育附加	255,626.18	385,099.67
印花税	128,446.22	143,113.37
车船使用税	1,980.00	3,150.00
环境保护税	2,556.00	
合 计	1,617,079.05	2,456,861.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	16,430,391.11	9,542,039.72
推广费	8,891,515.86	8,205,306.87
业务招待费	3,901,558.42	5,177,082.68
差旅费	3,485,995.95	2,988,759.81
咨询及服务费	1,561,003.77	2,237,779.35
样品费	1,781,586.97	
佣金	918,140.96	
租赁费	699,884.60	1,796,390.16
股份支付费用	66,350.06	182,462.68
办公费	514,181.73	889,270.79
折旧费用	93,727.16	99,563.11
运输费	7,181.78	70,241.49
其他	133,955.91	
合 计	38,485,474.28	31,188,896.66

34、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,813,538.41	18,748,503.69
办公费	5,475,869.69	5,238,302.70
租赁费用	3,887,565.03	2,355,494.67
折旧及摊销	2,665,456.99	722,735.81
服务费	1,798,978.65	3,243,130.25
业务招待费	238,759.91	168,970.32
股份支付费用	296,388.47	846,177.52
物料消耗	343,601.72	364,863.56
差旅费	159,392.36	206,211.66
残保金	171,921.90	171,471.13
保险费	60,282.88	58,267.61
合 计	37,911,756.01	32,124,128.92

35、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,820,996.11	14,234,807.07
直接材料	3,533,376.43	6,484,708.94
其他费用	4,432,408.27	6,728,719.47
合 计	25,786,780.81	27,448,235.48

36、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,432,120.08	880,963.42
减：利息收入	1,503,870.44	1,521,953.98
汇兑损益	-4,085,174.93	-1,404,400.10
手续费	233,686.99	227,097.96
其他支出		-237,031.01
合 计	-3,923,238.30	-2,055,323.71

37、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	721,685.50	5,380,388.00	721,685.50
个税手续费返还	36,857.42	34,892.05	
合 计	758,542.92	5,415,280.05	721,685.50

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

38、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	291,119.18	
处置交易性金融资产取得的投资收益	260,426.07	482,641.74

项 目	本年发生额	上年发生额
大额可转让存单持有期间利息	301,275.00	
债务重组收益	5,583.14	
外币期权亏损		295,287.33
合 计	858,403.39	777,929.07

39、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-224,826.81	-2,491,313.71
合 计	-224,826.81	-2,491,313.71

40、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-4,536,880.39	1,563.80
其他应收款坏账损失	-873,047.62	
合 计	-5,409,928.01	1,563.80

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,406,158.09	-2,849,283.22
合 计	-3,406,158.09	-2,849,283.22

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	39,761.15		39,761.15
合 计	39,761.15		39,761.15

43、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
客户定金	1,624,675.83		
赔款	11,290.05		11,290.05
赞助款	72,176.00	17,888.00	72,176.00
废品收入		3,280.00	
其他	14,715.20	8,273.41	14,715.20
合 计	1,722,857.08	29,441.41	98,181.25

注：客户定金 1,624,675.83 元系按订单预收客户定金，因客户最终取消订无需退回客户计入营业外收入的金额，该部分并未计入本年非经常性损益，原因见“十九、补充资料/1、本年非经常性损益明细表”相关说明。

44、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	48,934.89	140,157.22	48,934.89
其中：固定资产	48,934.89	140,157.22	48,934.89
罚息、罚款及滞纳金	6,450.93	41,089.82	6,450.93
捐赠支出	5,075.00	70,000.00	5,075.00
存货损毁	414,642.58		414,642.58
其他	81,347.22		81,347.22
合 计	556,450.62	251,247.04	556,450.62

45、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	144,109.42	3,805,473.66
递延所得税费用	-1,305,179.31	1,282,154.83
本期调整以前年度所得税金额	-426,203.80	
合 计	-1,587,273.69	5,087,628.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-21,251,531.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,187,729.70
子公司适用不同税率的影响	-755,578.53
调整以前期间所得税的影响	-426,203.80
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	419,857.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	2,362,381.34
税法规定的额外可扣除费用（加计扣除）	
所得税费用	-1,587,273.69

46、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	721,685.50	5,380,388.00
利息收入	1,503,870.44	1,524,666.65
银行承兑汇票保证金	49,195,959.48	
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	1,981,045.85	2,698,434.48
合 计	53,402,561.27	11,906,411.86

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
各项费用支付的现金	36,677,727.30	31,789,975.60
银行承兑汇票保证金	40,147,531.69	
涉诉资金冻结及外汇保证金	671,189.36	

项 目	本年发生额	上年发生额
其他往来款	196,355.08	7,847,096.34
合 计	77,692,803.43	39,637,071.94

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
证券账户投资款	1,067,409.78	
合 计	1,067,409.78	

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
证券账户投资款	500,000.00	1,014,354.00
外币期权亏损	69,961.00	3,050,278.89
合 计	569,961.00	4,064,632.89

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行承兑汇票兑付收回保证金		33,547,057.23
合 计		33,547,057.23

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租金	7,785,867.49	9,384,512.67
银行承兑汇票保证金		35,387,147.89
合 计	7,785,867.49	44,771,660.56

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变 动	非现金变 动	现金变动	非现金变 动	
短期借款	15,022,458.33	105,760.00	82.85	15,006,345.60	22,458.33	99,497.25
租赁负债 及一年内 到期的非 流动负债	25,751,328.92		8,090,227.20	7,354,412.64	1,365,624.59	25,121,518.89
合 计	40,773,787.25	105,760.00	8,090,310.05	22,360,758.24	1,388,082.92	25,221,016.14

47、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,664,257.64	20,814,602.86
加：资产减值准备	3,406,158.09	2,849,283.22
信用减值损失	5,409,928.01	-1,563.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物 资产折旧	3,874,227.99	3,223,710.40
使用权资产折旧	7,064,628.57	7,406,736.08
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,421,015.40	1,414,721.66
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）	-39,761.15	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	48,934.89	140,157.22
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	224,826.81	2,491,313.71
财务费用（收益以“—”号填列）	-2,075,046.03	-523,436.68
投资损失（收益以“—”号填列）	-858,403.39	-777,929.07
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	803,522.88	2,250,594.54
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,108,702.19	-179,089.80
存货的减少（增加以“—”号填列）	-14,170,256.43	7,280,705.41
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,971,995.25	-313,117.49

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	20,495,824.89	-65,988,675.65
其他	-293,351.86	
经营活动产生的现金流量净额	-2,432,706.41	-19,911,987.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	53,042,599.35	116,792,588.27
减：现金的年初余额	116,792,679.37	169,116,909.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-63,750,080.02	-52,324,321.14

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	53,042,599.35	116,792,588.27
其中：库存现金	64,787.89	56,248.40
可随时用于支付的银行存款	50,819,644.64	114,989,282.92
可随时用于支付的其他货币资金	2,158,166.82	1,747,056.95
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	53,042,599.35	116,792,588.27
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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,602,136.93	7.1884	25,893,601.11
欧元	57,568.23	7.5257	433,241.23
应收账款			
其中：美元	2,712,826.41	7.1884	19,500,881.37

49、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①简化处理的短期租赁费用为 80,647.36 元；与租赁相关的现金流出总额为 7,785,867.49 元。

七、 研发支出**1、 按费用性质列示**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,820,996.11	14,234,807.07
直接材料	3,533,376.43	6,484,708.94
其他费用	4,432,408.27	6,728,719.47
合 计	25,786,780.81	27,448,235.48
其中：费用化研发支出	25,786,780.81	27,448,235.48
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

无。

九、 在其他主体中的权益**1、 在子公司中的权益**

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
香港五轮科技集团有限公司	香港	HKD77,519.00	香港	电子烟的外贸销售	100		投资设立
深圳市五典联创科技有限公司	深圳	CNY5,000,000.00	深圳	电子烟的生产、销售	100		投资设立
香港蒸器科技有限公司	香港	HKD10,000.00	香港	电子烟的外贸销售		100	投资设立

十、 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	62,489.04	
收到 2023 年宝安区国家高新技术企业成长奖励项目	300,000.00	
收到 2024 年市专精特新企业奖励项目	100,000.00	
收到宝安区 2023 年度企业技术改造投资资助项目	77,500.00	
收到 2024 年中小企业创新发展培育扶持资金	31,570.00	
收到 2023 年第 11 届雅加达国际电子雾化产业博览会补贴	19,126.46	
收深圳市商务局 2022 年 1-6 月出口信用保险保费资助项目款	130,000.00	
一次性扩岗补助	1,000.00	
研发补助		220,000.00
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 2022 年上半年工业企业扩产增效奖励		430,000.00
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
收到宝安区四上企业春节一次补贴		21,300.00
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

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团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。本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

本集团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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本集团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	本年		上年	
	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%	453,944.82		2,289,802.66	
人民币对美元汇率贬值 1%	-453,944.82		-2,289,802.66	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

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。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 99,414.40 元（上年末：15,000,000.00 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 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 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。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团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，对于应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团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，参见本附注四、11“金融资产减值”。

本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团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。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	99,497.25				99,497.25
应付票据	18,413,914.73				18,413,914.73
应付账款	57,765,777.95	1,922,323.80			59,688,101.75
其他应付款	6,122,458.08				6,122,458.08
一年内到期的非流动负债（含利息）	6,437,115.78				6,437,115.78
租赁负债（含利息）		3,446,984.38	8,727,359.79	6,510,058.94	18,684,403.11

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,660,709.36			
（1）权益工具投资	4,660,709.36			
持续以公允价值计量的资产总额	4,660,709.36			
二、非持续的公允价值计量				

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

1、 本公司的母公司情况

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75.0177 %股份。钟鸣担任公司董事长，郭小平担任公司董事和总经理。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
郭坤云	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
曾令华	职工监事
淳红艳	董事会秘书、财务总监
深圳市亿舒华科技有限公司	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	实际控制人钟鸣担任总经理的公司

4、 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	本年发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年发生额
深圳市亿舒华科技有限公司	采购商品	64,209.19	1,500.00 万元	否	3,953,662.48

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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	99,414.40	2024/8/23	2025/8/23	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,728,379.17	4,397,022.18

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
深圳市亿舒华光电有限公司	230,300.00			
合 计	230,300.00			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
深圳市亿舒华光电有限公司	859,233.84	1,009,368.13
合 计	859,233.84	1,009,368.13

十四、 股份支付

1、 各项权益工具

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							322,502.50	2,929,937.50
合计							322,502.50	2,918,625.00

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
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后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	2024 年业绩未达到解锁条件
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,448,000.00 元

注：因 2024 年业绩未达到解锁条件，本期冲回第一解锁期已确认股份支付费用 2,188,968.75 元，2024 年 10 月份离职员工按授予的限制性股票比例冲回第二解锁期累计确认的股份支付费用 11,312.50 元，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额即第二解锁期累计确认股份支付费用 1,448,000.00 元。

3、本年股份支付费用

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、核心员工	377,837.50	

注 1：本期股份支付费用 377,837.50 系 2024 年应确认股份支付费用 2,432,187.50 元，减因 2024 年业绩未达到解锁条件冲回第一解锁期累计确认股份支付费用 2,188,968.75 元，加上 2023 年股份支付费用测算差异调整 145,931.25 元，冲回离职员工第二解锁期股份支付费用 11,312.50 元。

注 2：2023 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	1,216,093.75	2,432,187.50	1,702,531.25	486,437.50	5,837,250.00
合计	1,216,093.75	2,432,187.50	1,702,531.25	486,437.50	5,837,250.00

十五、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十六、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十七、 其他重要事项

1、 前期差错更正

（1） 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
限制性股票回购义务确认	本项差错经公司第四	减：库存股	5,166,450.00

提供运输服务应作为代理人按净额法确认收入及运输成本存在跨期	届第七次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他应付款	5,166,450.00
		营业收入	-3,164,341.01
		营业成本	-1,725,909.93
		所得税费用	-125,799.75
		未分配利润	-1,312,631.33
		其他应付款	1,438,431.08
		应交税费	-125,799.75

十八、 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	年末余额	年初余额
1 年以内	29,707,293.20	21,248,981.77
1 至 2 年	633,795.70	36,308.25
2 至 3 年	36,308.25	419,976.16
3 至 4 年	356,980.28	8,423.90
4 至 5 年	8,423.90	587,419.87
5 年以上	587,419.87	
小 计	31,330,221.20	22,301,109.95
减：坏账准备	1,059,065.05	1,070,964.01
合 计	30,271,156.15	21,230,145.94

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,052,128.18	3.36	1,052,128.18	100.00	
按组合计提坏账准备	30,278,093.02	96.64	6,936.87	0.02	30,271,156.15

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	146,500.00	0.47	6,936.87	4.74	139,563.13
无风险组合	30,131,593.02	96.17			30,131,593.02
合 计	31,330,221.20	——	1,059,065.05	——	30,271,156.15

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,052,128.18	4.72	1,052,128.18	100.00	
按组合计提坏账准备	21,248,981.77	95.28	18,835.83	0.09	21,230,145.94
其中：					
账龄组合	375,500.00	1.68	18,835.83	5.02	356,664.17
无风险组合	20,873,481.77	93.60			20,873,481.77
合 计	22,301,109.95	——	1,070,964.01	——	21,230,145.94

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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
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
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
深圳市彩付通数据服务有限公司	277,884.16	277,884.10	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

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
深圳市蓝美印刷有限公司	2,756.25	2,756.25	2,756.25	2,756.25	100	账款逾期，预计无法收回
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	账款逾期，预计无法收回
合 计	1,052,128.18	1,052,128.18	1,052,128.18	1,052,128.18	—	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	146,500.00	6,936.87	4.74
合 计	146,500.00	6,936.87	4.74

③ 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
香港五轮科技集团公司	25,434,140.43		
香港蒸器科技有限公司	4,126,652.77		
深圳市五典联创科技有限公司	570,799.82		
合 计	30,131,593.02		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,052,128.18					1,052,128.18
账龄组合	18,835.83	-11,898.96				6,936.87
合 计	1,070,964.01	-11,898.96				1,059,065.05

（4） 本年实际核销的应收账款情况

无。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资 产年末 余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
香港五轮科技集团 公司	25,434,140.43		25,434,140.43	81.18	
香港蒸器科技有 限公司	4,126,652.77		4,126,652.77	13.17	
深圳市宏海金达 科技有限公司	587,419.87		587,419.87	1.87	587,419.87
深圳市五典联创 科技有限公司	570,799.82		570,799.82	1.82	
深圳市彩付通数 据服务有限公司	277,884.16		277,884.16	0.89	277,884.16
合 计	30,996,897.05		30,996,897.05	98.93	865,304.03

2、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	301,275.00	
其他应收款	16,317,621.31	7,647,416.15
合 计	16,618,896.31	7,647,416.15

（1） 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
大额定期存单	301,275.00	
小 计	301,275.00	
减：坏账准备		
合 计	301,275.00	

（2） 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	15,486,500.92	7,097,969.48
1 至 2 年	1,567,388.07	230,282.00
2 至 3 年		793,978.88
3 至 4 年	607,805.00	
小 计	17,661,693.99	8,122,230.36
减：坏账准备	1,344,072.68	474,814.21
合 计	16,317,621.31	7,647,416.15

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	5,089,111.48	2,202,607.56
押金、备用金、保证金	1,571,759.44	1,837,101.32
往来款及其他	2,418,247.07	2,371,297.07
代扣代缴	582,866.85	272,793.33
合并范围内往来	7,999,709.15	1,438,431.08
小 计	17,661,693.99	8,122,230.36
减：坏账准备	1,344,072.68	474,814.21
合 计	16,317,621.31	7,647,416.15

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,367.54	462.60	470,984.07	474,814.21
2024 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
——转回第一阶段				
本年计提	2,005.71	64,952.76	802,300.00	869,258.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	5,373.25	65,415.36	1,273,284.07	1,344,072.68

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变 动	
单项计提	470,984.07	802,300.00				1,273,284.07
组合计提	3,830.14	66,958.47				70,788.61
合 计	474,814.21	869,258.47				1,344,072.68

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
国家金库深圳分库	5,089,111.48	28.81	出口退税	1 年以 内	
深圳市木仓科技有 限公司	850,000.00	4.81	往来款及其他	1-2 年	63,102.37
代缴社保费	521,284.57	2.95	代扣代缴	1 年以 内	
重庆爱好时科技有 限公司	292,650.00	1.66	往来款及其他	1 年以 内	5,373.25
深圳市盈泰元科技 有限公司	243,500.00	1.38	往来款及其他	1 年以 内	243,500.00

合 计	6,996,546.05	39.61	——	——	311,975.62
-----	--------------	-------	----	----	------------

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	5,235,048.61		5,235,048.61	5,215,691.66		5,215,691.66
合 计	5,235,048.61		5,235,048.61	5,215,691.66		5,215,691.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳市五典联创科技有限公司	5,215,691.66					19,356.95	5,235,048.61	
合 计	5,215,691.66					19,356.95	5,235,048.61	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	283,086,491.32	197,487,612.90	323,918,488.61	206,125,543.25
其他业务	1,010,105.36	2,078,691.71	360,724.89	1,344,411.04
合 计	284,096,596.68	199,566,304.61	324,279,213.50	207,469,954.29

(2) 营业收入和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
按商品类型分类：				
电子烟销售收入	283,086,491.32	197,487,612.90	323,918,488.61	207,469,954.29

材料销售收入	96,621.24	436,656.46	182,700.73	
其他收入	913,484.12	1,642,035.25	178,024.16	
合 计	284,096,596.68	199,566,304.61	324,279,213.50	207,469,954.29
按经营地区分类：				
国外	283,392,875.93	198,580,332.20	321,330,217.61	204,972,990.14
国内	703,720.75	985,972.41	2,948,995.89	2,496,964.15
合 计	284,096,596.68	199,566,304.61	324,279,213.50	207,469,954.29

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	291,119.18	295,287.33
大额可转让存单持有期间利息	301,275.00	
债务重组收益	2,440.00	
合 计	594,834.18	295,287.33

十九、 补充资料

1、 本年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	39,761.15	
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	721,685.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-414,642.58	
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	5,583.14	
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	-43,626.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	308,760.42	
减：所得税影响额	53,426.33	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	255,334.09	

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。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、本集团根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项 目	涉及金额	原 因
营业外收入-客户定金	1,624,675.83	与正常经营活动相关且非偶发的客户预付定金后取消订单，无需退回的客户预付定金。

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	-20.6546	-0.5759	-0.5759
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.9228	-0.5833	-0.5833

公司负责人：钟鸣

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责人：淳红艳

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

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
应交税费	4,254,102.31	4,128,302.56		
其他应付款	595,746.49	7,200,627.57		
库存股		5,166,450.00		
未分配利润	50,266,431.41	48,953,800.08		
营业收入	326,687,671.69	323,523,330.68		
营业成本	208,816,580.77	207,090,670.84		
所得税费用	5,213,428.24	5,087,628.49		

(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

一、 更正事项的性质及原因 2024 年 12 月，本公司发现全资子公司香港五轮科技集团有限公司 2023 年为客户提供运输服务应作为代理人按净额法确认收入及运费成本存在跨期、本公司 2023 年股权激励未就限制性股票回购义务确认负债，导致本公司 2023 年度财务报表存在重大会计差错。经本公司第四届董事会第七次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本公司认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。			
二、 更正事项的财务影响和更正后的财务指标 1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响			
金额单位：人民币元			
报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	4,254,102.31	4,128,302.56	-125,799.75
其他应付款	595,746.49	7,200,627.57	6,604,881.08

库存股		5,166,450.00	5,166,450.00
未分配利润	50,266,431.41	48,953,800.08	-1,312,631.33

2、对 2023 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币

元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	6,208,985.07	7,647,416.15	1,438,431.08
其他应付款	4,307,499.14	10,912,380.22	6,604,881.08
库存股	-	5,166,450.00	5,166,450.00

3、对 2023 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	326,687,671.69	323,523,330.68	-3,164,341.01
营业成本	208,816,580.77	207,090,670.84	-1,725,909.93
所得税费用	5,213,428.24	5,087,628.49	-125,799.75

三、更正事项涉及的财务报表附注

（一）合并财务报表附注

1、应交税费

更正前：

项 目	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	3,039,367.40
个人所得税	658,969.13
城市维护建设税	244,145.79
教育费附加	110,291.57
地方教育附加	60,955.41
印花税	140,253.01

车船税	120.00
合 计	4,254,102.31
更正后：	
项 目	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	2,913,567.65
个人所得税	658,969.13
城市维护建设税	244,145.79
教育费附加	110,291.57
地方教育附加	60,955.41
印花税	140,253.01
车船税	120.00
合 计	4,128,302.56
2、其他应付款	
更正前：	
项 目	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	595,746.49
合 计	595,746.49
(1) 其他应付款	
①按款项性质列示	
项 目	2023 年 12 月 31 日
借款及往来款	394,779.79
代缴水电费	196,653.50
代缴个人所得税	4,313.20
合 计	595,746.49
更正后：	
项 目	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	7,200,627.57
合 计	7,200,627.57

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	5,166,450.00
往来款	1,833,210.87
代缴水电费	196,653.50
代缴个人所得税	4,313.20
合 计	7,200,627.57

3、库存股

更正前：

无。

更正后：

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		5,166,450.00		5,166,450.00
合 计		5,166,450.00		5,166,450.00

4、未分配利润

更正前：

项 目	本 年
调整前上期期末未分配利润	31,797,483.06
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
加：本期归属于母公司股东的净利润	22,127,234.19
减：提取法定盈余公积	3,826,184.40
期末未分配利润	50,266,431.41

更正后：

项 目	本 年
调整前上年年末未分配利润	31,797,483.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	167,898.56
调整后年初未分配利润	31,965,381.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	20,814,602.86
减：提取法定盈余公积	3,826,184.40
年末未分配利润	48,953,800.08

5、营业成本

更正前：

（3） 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	318,710,454.73	204,307,828.72
其他业务	7,977,216.96	4,508,752.05
合 计	326,687,671.69	208,816,580.77

（4） 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
电子烟销售收入	318,710,454.73	204,307,828.72
服务收入	7,616,492.07	4,508,752.05
材料销售收入	182,700.73	
其他收入	178,024.16	
合 计	326,687,671.69	208,816,580.77
按经营地区分类：		
国外	324,243,808.34	206,824,749.16
国内	2,443,863.35	1,991,831.61
合 计	326,687,671.69	208,816,580.77

更正后：

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	315,546,113.72	202,581,918.79
其他业务	7,977,216.96	4,508,752.05
合 计	323,523,330.68	207,090,670.84

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
电子烟销售收入	315,546,113.72	202,581,918.79
服务收入	7,616,492.07	4,508,752.05
材料销售收入	182,700.73	
其他收入	178,024.16	
合 计	323,523,330.68	207,090,670.84
按经营地区分类：		
国外	321,079,467.33	205,098,839.23
国内	2,443,863.35	1,991,831.61
合 计	323,523,330.68	207,090,670.84

6、所得税费用

更正前：

（1） 所得税费用表

项 目	本年发生额
当期所得税费用	3,931,273.41
递延所得税费用	1,282,154.83
合 计	5,213,428.24

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
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
更正后：	
(1) 所得税费用表	
项 目	本年发生额
当期所得税费用	3,805,473.66
递延所得税费用	1,282,154.83
合 计	5,087,628.49
(2) 会计利润与所得税费用调整过程	
项 目	本年发生额
利润总额	25,902,231.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,885,334.70
子公司适用不同税率的影响	89,964.91
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	5,087,628.49
7、现金流量表补充资料	
更正前：	
(1) 现金流量表补充资料	
项 目	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	22,127,234.19
加：资产减值准备	2,849,283.22
信用减值损失	-1,563.80
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
使用权资产折旧	7,406,736.08
无形资产摊销	--
长期待摊费用摊销	1,414,721.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	--
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	140,157.22
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	2,491,313.71
财务费用（收益以“—”号填列）	-523,436.68
投资损失（收益以“—”号填列）	-777,929.07

递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,250,594.54
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
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-313,117.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-
其他	67,301,306.98
经营活动产生的现金流量净额	--
	-
	19,911,987.39
更正后：	
项 目	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	20,814,602.86
加：资产减值准备	2,849,283.22
信用减值损失	-1,563.80
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
使用权资产折旧	7,406,736.08
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	1,414,721.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	140,157.22
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,491,313.71
财务费用（收益以“－”号填列）	-523,436.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-777,929.07
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,250,594.54

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
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-313,117.49
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-65,988,675.65
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-19,911,987.39

（二）母公司财务报表附注

1、其他应收款

更正前：

项 目	2023 年度
其他应收款	6,208,985.07
合 计	6,208,985.07

（3） 其他应收款

⑦ 按账龄披露

账 龄	2023 年度
1 年以内	5,659,538.40
1 至 2 年	230,282.00
2 至 3 年	793,978.88
小 计	6,683,799.28
减：坏账准备	474,814.21
合 计	6,208,985.07

⑧ 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年度
出口退税	2,202,607.56
押金、备用金、保证金	1,837,101.32
往来款及其他	2,371,297.07
代扣代缴	272,793.33
小 计	6,683,799.28

减：坏账准备				474,814.21	
合 计				6,208,985.07	
⑨ 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
B.期末按组合计提坏账准备的					
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				
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	保证金	306,557.62	1年以内	4.59	

分库					
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

更正后：

项 目	2023 年度
其他应收款	7,647,416.15
合 计	7,647,416.15

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年度
1 年以内	7,097,969.48
1 至 2 年	230,282.00
2 至 3 年	793,978.88
小 计	8,122,230.36
减：坏账准备	474,814.21
合 计	7,647,416.15

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年度
出口退税	2,202,607.56
押金、备用金、保证金	1,837,101.32
往来款及其他	2,371,297.07

代扣代缴		272,793.33			
合并范围内往来		1,438,431.08			
小 计		8,122,230.36			
减：坏账准备		474,814.21			
合 计		7,647,416.15			
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		
				计 提 比 例 （ % ）	
单 项 计 提 坏 账 准 备	470,984.07	5.80	470,984.07	100.00	
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	7,651,246.29	94.20	3,830.14	0.05	7,647,416.15

组合1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,900,313.00	23.40	3,830.14	0.20	1,896,482.86
组合2：按无风险组合不计提坏账准备的其他应收款	5,750,933.29	70.80			5,750,933.29
合计	8,122,230.36	——	474,814.21	——	7,647,416.15
B. 期末按组合计提坏账准备的					
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		
合并范围内往来		1,438,431.08		
合 计		5,750,933.29		

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	27.12	

香港五轮科技集团有限公司	往来款	1,438,431.08	1年以内	17.71	
深圳市木仓科技有限公司	借款	1,000,000.00	1年以内	12.31	1,774.26
长江商学院	高管学费退费	898,000.00	1年以内	11.06	1,593.28
国家金库深圳分库	保证金	306,557.62	1年以内	3.77	
合计	— — —	5,845,596.26	— — —	71.97	3,367.54
2、其他应付款					
更正前：					
项 目				2023 年 12 月 31 日	
其他应付款				4,307,499.14	
合 计				4,307,499.14	

(1) 其他应付款				
①按款项性质列示				
项 目		2023 年 12 月 31 日		
借款及往来款		394,779.79		
代缴水电费		196,653.50		
代缴个人所得税		4,313.20		
合并范围内往来		3,711,752.65		
合 计		4,307,499.14		
更正后：				
项 目		2023 年 12 月 31 日		
其他应付款		10,912,380.22		
合 计		10,912,380.22		
(2) 其他应付款				
①按款项性质列示				
项 目		2023 年 12 月 31 日		
限制性股票回购义务		5,166,450.00		
借款及往来款		1,833,210.87		
代缴水电费		196,653.50		
代缴个人所得税		4,313.20		
合并范围内往来		3,711,752.65		
合 计		10,912,380.22		
3、库存股				
更正前：				
无。				
更正后：				
项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		5,166,450.00		5,166,450.00

合 计		5,166,450.00		5,166,450.00
四、 更正事项的其他影响 无。 五、 更正事项的批准情况 本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 29 日本公司第四届董事会第七次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。				

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	39,761.15
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	721,685.50
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-414,642.58
债务重组损益	5,583.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,626.79
非经常性损益合计	308,760.42
减：所得税影响数	53,426.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	255,334.09

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用