



# 五轮科技

NEEQ : 833767

## 深圳市五轮科技股份有限公司

## Shenzhen Itsuwa Technology Co.,Ltd



## 半年度报告

## 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人钟鸣、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）淳红艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节 公司概况 .....5

第二节 会计数据和经营情况 .....7

第三节 重大事件 .....20

第四节 股份变动及股东情况 .....25

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....28

第六节 财务会计报告 .....31

附件 I 会计信息调整及差异情况 .....116

附件 II 融资情况 .....116

|        |  |
|--------|--|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。         |
| 文件备置地址 | 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                |
| 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<br>Iitsuwa |                |                           |
| 法定代表人           | 钟鸣  | 成立时间           | 2011年1月10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       | 做市交易  | 普通股总股本（股）      | 33,502,000                |
| 主办券商（报告期内）      | 湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦                          | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                         |
| 主办券商办公地址        | 湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦                          |                |                           |
| 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） | 33,502,000.00  | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

期后事项说明：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11日止，激励对象实际认购数量645,000股，发行价格8.01元/股，公司已收到40名激励对象，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4,521,450.00元。尚未登记完毕。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### 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，作为公司的销售平台，承接海外订单与收款。

报告期内全球电子烟细分市场消费规模急剧扩大，竞争激烈，公司2021年、2022年和2023年上半年的主营业务毛利率分别为26.20%、28.56%和35.19%。2023年上半年的主营业务毛利率较前两年增加的主要原因为：1.美元升值。公司以美元出口销售为主，美元兑人民币加权平均汇率本期为6.9348，较上年同期6.4533，增加比率为7.46%；2.毛利率较高的产品销售比例上升。上年同期换弹电子烟平均毛利率为42.19%，较一次性电子烟平均毛利率33.31%高8.88个百分点，换弹电子烟占收入比重从上年同期的4.44%上升至报告期的14.10%，上升9.66个百分点。

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. 经营计划

公司的经营目标是：做世界一流电子烟。同时做好国外、国内两个市场。

2023年上半年,公司在业务经营、研发创新、品牌推广等方面依照经营计划有序开展。自2022年5月1日起,《电子烟管理办法》开始实施,要求实行许可经营制度,并禁止在国内销售非烟草口味的电子烟产品。由于这一政策的实施,原在国内市场销售非烟草口味电子烟的获得烟草专卖生产企业许可证的企业纷纷转向海外市场,导致海外市场竞争进一步加剧。公司2023年上半年业绩较上年同期有所下滑,具体内容如下:

1. 业务经营情况。2023年上半年,公司继续以欧美等海外市场为主。2023年上半年实现营业总收入159,507,548.78元,较去年同期359,397,617.56元,下降了199,890,068.78元,下降比率为55.62%。

2023年上半年市场竞争激烈。部分电子烟公司采取了快消品的销售模式,直接将货品供应到门店,随后在当地进行推广,实行先发货后收款的方式,并支付佣金。这样的供货条件对传统的经销商销售模式造成了较大冲击。

根据有关电子烟非法生产和销售的媒体报道,违法所涉金额较大,市场合规经营的整顿仍在进行中。非法生产和销售的电子烟在一定程度上占据了市场份额。

2. 研发创新。公司一直以“自主创新,紧跟市场需求”为宗旨,2023年上半年一次性电子烟与换弹电子烟为公司研发的重点。

3.品牌推广。公司立足于长远发展的考虑,自2017年以来,开始推广自有品牌VAPESOUL电子烟。其定位为电子烟高端产品,随着电子烟行业发展状况,该品牌产品推陈出新,市场影响逐步提升。

(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，中国深圳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。电子烟行业发展趋于规范，逐渐纳入法治化规范化轨道。

根据东方烟草网《2022 年世界烟草发展报告》，截至 2022 年末，《世界卫生组织烟草控制框架公约》（以下简称“《公约》”）共有 182 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。

根据 Truth Initiative 发表的一篇对全球一次性电子烟市场进行的分析报告显示，2022 年全球一次性电子烟市场规模约为 300.21 亿人民币，预计全球对一次性电子烟的总体需求将持续增长，2023 年至 2025 年复合增长率为 11.2%，到 2025 年市场规模将达到约 412.5 亿人民币。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |  |
|------------|--|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级   |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是  |
| 详细情况       | 1.公司“高新技术企业”认定情况：<br>(1)公司于 2020 年 12 月 11 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年，证书编号：GR202044200671，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32 号）。 |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>(2)子公司深圳市五典科技有限公司于2021年12月23日取得高新技术企业证书，有效期3年，证书编号：GR202144206315，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号）。</p> <p>2.公司“专精特新”认定情况：<br/>公司2023年4月10日取得深圳市专精特新中小企业证书，有效期3年。</p> |
|--|---|

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                     | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                     | 159,507,548.78 | 359,397,617.56 | -55.62% |
| 毛利率%                                     | 35.19%         | 27.04%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 22,924,081.49  | 59,764,282.62  | -61.64% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 18,626,676.54  | 59,465,897.36  | -68.68% |
| 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）           | 24.75%         | 99.59%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 20.11%         | 99.09%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.68           | 1.78           | -61.80% |
| 偿债能力                                     | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                     | 247,626,419.77 | 306,227,192.07 | -19.14% |
| 负债总计                                     | 143,526,972.54 | 225,051,826.33 | -36.22% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                            | 104,099,447.23 | 81,175,365.74  | 28.24%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                          | 3.11           | 2.42           | 28.24%  |
| 资产负债率%（母公司）                              | 50.31%         | 64.42%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                               | 57.96%         | 73.49%         | -       |
| 流动比率                                     | 1.69           | 1.28           | -       |
| 利息保障倍数                                   | 25.29          | 50.59          | -       |
| 营运情况                                     | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |

|               |                |               |              |
|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -21,265,805.08 | 84,449,058.51 | -125.18%     |
| 应收账款周转率       | 5.14           | 21.18         | -            |
| 存货周转率         | 3.05           | 1.36          | -            |
| <b>成长情况</b>   | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%       | -19.14%        | 52.23%        | -            |
| 营业收入增长率%      | -55.62%        | 235.19%       | -            |
| 净利润增长率%       | -61.64%        | 474.03%       | -            |

### 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     | 134,640,217.54 | 54.37%   | 192,338,994.72 | 62.81%   | -30.00% |
| 应收票据     |                | 0.00%    |                | 0.00%    |         |
| 应收账款     | 24,878,859.92  | 10.05%   | 17,408,606.17  | 5.68%    | 42.91%  |
| 存货       | 25,383,765.82  | 10.25%   | 31,085,546.91  | 10.15%   | -18.34% |
| 投资性房地产   |                | 0.00%    | 0              | 0.00%    |         |
| 长期股权投资   |                | 0.00%    | 0              | 0.00%    |         |
| 固定资产     | 10,767,927.83  | 4.35%    | 10,407,966.90  | 3.40%    | 3.46%   |
| 在建工程     |                | 0.00%    | 0              | 0.00%    |         |
| 无形资产     |                | 0.00%    | 0              | 0.00%    |         |
| 商誉       |                | 0.00%    | 0              | 0.00%    |         |
| 短期借款     | 10,040,833.33  | 4.05%    | 10,014,978.08  | 3.27%    | 0.26%   |
| 长期借款     |                | 0.00%    | 0              | 0.00%    |         |
| 交易性金融资产  | 7,614,664.01   | 3.08%    | 9,383,162.72   | 3.06%    | -18.85% |
| 预付款项     | 6,612,449.15   | 2.67%    | 762,296.35     | 0.25%    | 767.44% |
| 其他应收款    | 4,942,486.52   | 2.00%    | 8,244,889.45   | 2.69%    | -40.05% |
| 其他流动资产   | 902,612.81     | 0.00%    | 572,379.35     | 0.19%    | 57.69%  |
| 其他权益工具投资 |                | 0.00%    |                | 0.00%    |         |
| 长期待摊费用   | 2,752,649.60   | 1.11%    | 3,261,875.82   | 1.07%    | -15.61% |

|             |                |        |               |        |          |
|-------------|----------------|--------|---------------|--------|----------|
| 递延所得税资产     | 6,557,236.63   | 2.65%  | 4,131,170.76  | 1.35%  | 58.73%   |
| 其他非流动资产     | 0.00           | 0.00%  | 2,780,337.00  | 0.91%  | -100.00% |
| 交易性金融负债     | 0.00           | 0.00%  | 3,418,661.47  | 1.12%  | -100.00% |
| 应付票据        | 25,808,247.81  | 10.42% | 24,644,194.05 | 8.05%  | 4.72%    |
| 应付账款        | 56,924,103.96  | 22.99% | 84,341,288.06 | 8.05%  | -32.51%  |
| 合同负债        | 10,087,066.27  | 4.07%  | 18,049,516.78 | 8.05%  | -44.11%  |
| 应付职工薪酬      | 10,276,516.05  | 4.15%  | 19,869,624.16 | 6.49%  | -48.28%  |
| 应交税费        | 2,384,939.10   | 0.96%  | 6,953,957.08  | 2.27%  | -65.70%  |
| 其他应付款       | 656,429.98     | 0.27%  | 30,704,199.30 | 10.03% | -97.86%  |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,262,162.08   | 2.13%  | 5,622,733.44  | 1.84%  | -6.41%   |
| 其他流动负债      | 0.00           | 0.00%  | 58,390.79     | 0.02%  | -100.00% |
| 预计负债        | 30,651.77      | 0.01%  | 25,651.77     | 0.01%  | 19.49%   |
| 盈余公积        | 10,569,645.33  | 4.27%  | 10,569,645.33 | 3.45%  | 0.00%    |
| 未分配利润       | 54,721,564.55  | 22.10% | 31,797,483.06 | 10.38% | 72.09%   |
| 所有者权益合计     | 104,099,447.23 | 42.04% | 81,175,365.74 | 26.51% | 28.24%   |

### 项目重大变动原因：

一、货币资金较期初下降了 30.00%，主要原因为：1.本期公司收入较上期下降了 55.62%，同时销售商品、提供劳务收到的现金较上期下降了 59.63%；2.公司收到的税费返还较上期下降了 32.66%；3. 支付的各项税费较上期增加了 1124.47%，主要为本期支付 2022 年企业所得税汇算清缴所得税费用。4. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年同期增加了 1124.47%，主要为公司支付股利 3015.18 万元。付款大于收款。

二、应收账款较期初增加了 42.91%，主要原因为：市场竞争激烈，公司增加了赊销客户的收账天数。

三、预付款项较期初增加了 767.44%，主要原因为：为应对激烈的市场竞争，增加产品差异化，公司同一时期定制了大量模具，支付了首款，模具暂未验收；预付国外参展展位费。

四、其他应收款较期初下降了 40.05%，主要原因为：1.出口收入减少，对应出口退税较上年同期下降了 50.72%；2. 押金、备用金、保证金较期初下降了 58.14%，其中上年同期因公司出口退货，支付给海关的保证金新增 2,302,922.73 元,本期已收回。

五、其他流动资产较期初增加了 57.69%，主要原因为：子公司深圳市五典科技有限公司主营业务无收入，增值税进项税额留底，待抵扣进项税额本期增加。

六、递延所得税资产较期初增加了 58.73%，主要原因为：2022 年 11 月 30 日，财政部发布了财会〔2022〕31 号《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》。《企业会计准则解释第 16 号》一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初

始确认豁免的会计处理。公司长期租赁厂房产生的租赁负债，据此规定计提的递延所得税资产 3,589,822.77 元。

七、其他非流动资产较期初下降了 100.00%，主要原因为：公司上期新增实验室，预付的检测类固定资产货款已经全部到货。

八、交易性金融负债较期初下降了 100.00%，主要原因为：公司与宁波银行的外汇期权交易已经全部到期。

九、应付账款较期初下降了 32.51%，主要原因为：公司本期营业收入较上年同期下降了 55.62%，公司以销定产，采购的原材料减少。

十、合同负债较期初下降了 44.11%，主要原因为：公司本期营业收入较上年同期下降了 55.62%，预收账款金额减少。

十一、应付职工薪酬较期初下降了 48.28%，主要原因为：1.公司职工本期末 750 人较期初 962 人减少了 212 人；2.期初余额包含了年终奖，年终奖已于本期已放。

十二、应交税费较期初下降了 65.70%，主要原因为：本期盈利减少，企业所得税较期初下降 67.58%。

十三、其他应付款较期初下降了 97.86%，主要原因为：期初应付股利 30,151,800.00 元在本期已支付。

十四、其他流动负债较初下降了 100.00%，主要原因为：公司已无内销业务，预收货款所含待转销项税额已不存在。

十五、未分配利润较期初增加了 72.09%，主要原因为：本期公司实现净利润 22,924,081.49 元，全部转入未分配利润，并且本期没有新增利润分配。

## （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              | 159,507,548.78 | -         | 359,397,617.56 | -         | -55.62%        |
| 营业成本              | 103,378,718.89 | 64.81%    | 262,201,460.79 | 72.96%    | -60.57%        |
| 毛利率               | 35.19%         | -         | 27.04%         | -         | -              |
| 税金及附加             | 1,150,158.32   | 0.72%     | 416,367.42     | 0.12%     | 176.24%        |
| 销售费用              | 11,983,514.64  | 7.51%     | 9,755,462.79   | 2.71%     | 22.84%         |
| 管理费用              | 12,843,943.59  | 8.05%     | 12,843,199.15  | 3.57%     | 0.01%          |
| 研发费用              | 14,578,262.73  | 9.14%     | 11,461,648.11  | 3.19%     | 27.19%         |
| 财务费用              | -1,093,826.60  | -0.69%    | -6,033,682.72  | -1.68%    | 81.87%         |
| 其他收益              | 5,081,280.05   | 3.19%     | 307,030.48     | 0.09%     | 1,554.98%      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 3,713,113.31   | 2.33%     | -551,881.22    | -0.15%    | 772.81%        |
| 资产处置收益（损          | 0.00           | 0.00%     | 68,521.26      | 0.02%     | -100.00%       |

|           |               |        |               |        |         |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 失以“-”号填列) |               |        |               |        |         |
| 营业利润      | 25,295,206.89 | 15.86% | 68,576,832.54 | 19.08% | -63.11% |
| 营业外收入     | 3,630.01      | 0.00%  | 9,461.95      | 0.00%  | -61.64% |
| 营业外支出     | 2,742.32      | 0.00%  | 33,972.21     | 0.01%  | -91.93% |
| 所得税费用     | 2,372,013.09  | 1.49%  | 8,788,039.66  | 2.45%  | -73.01% |
| 净利润       | 22,924,081.49 | 14.37% | 59,764,282.62 | 16.63% | -61.64% |

### 项目重大变动原因：

- 一、营业收入较上年同期下降了55.62%，主要原因为：2023年上半年市场竞争激烈。国内禁售非烟草口味电子烟，电子烟公司纷纷转战海外市场，抢夺一次性电子烟市场份额。部分电子烟公司采取了快消品的销售模式，直接将货品供应到门店，随后在当地进行推广，实行先发货后收款的方式，并支付佣金。这样的供货条件对传统的经销商销售模式造成了较大冲击。
- 二、营业成本较上年同期下降了-60.57%，主要原因为：营业收入较上年同期下降了55.62%，成本相应下降。
- 三、税金及附加较上年同期增加了176.24%，主要原因为：上年同期，公司根据《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（2022年第14号）等相关公告，选择了申报办理留抵退税。本年留抵税额减少，出口退税免抵税额增加，据此计算的税金及附加增加。
- 四、财务费用较上年同期增加了81.87%，主要原因为：汇兑损益较上年同期增加了82.43%（人民币兑美元汇率大幅波动导致）。
- 五、其他收益较上年同期增加了1554.98%，主要原因为：本期取得2022年新型电子雾化设备制造企业优化升级奖4,407,188.00元，此为偶发性收益。
- 六、信用减值损失（损失以“-”号填列）较上年同期增加了772.81%，主要原因为：本期转回计提的坏账损失3,341,086.42元，增加比率为705.40%。
- 七、资产处置收益（损失以“-”号填列）较上年同期下降了100%，主要原因为：上期出售了闲置固定资产。
- 八、营业利润较上年同期下降了63.11%，主要原因为：本期公司营业收入较上年同期下降了55.62%。
- 九、营业外收入较上年同期下降了61.64%，主要原因为：上期部分供应商在收到取消年会的通知前，赞助了年会6,000.00元，本期公司未召开年会，未收供应商赞助。
- 十、营业外支出较上年同期下降了91.93%，主要原因为：公司上年同期捐赠支出30,000.00元，本期未产生捐赠事项。
- 十一、所得税费用较上年同期下降了73.01%，主要原因为：本期公司营业收入较上年同期下降了55.62%，导致本期营业利润较上年同期下降了43,281,625.65元，下降比率为63.11%，据此计算的所得税费用减少。
- 十二、净利润较上年同期下降了61.64%，主要原因为：营业利润较上年同期下降了63.11%。

## 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 | 157,364,435.74 | 353,998,662.19 | -55.55% |
| 其他业务收入 | 2,143,113.04   | 5,398,955.37   | -60.31% |
| 主营业务成本 | 102,359,189.22 | 258,883,265.81 | -60.46% |
| 其他业务成本 | 1,019,529.67   | 3,318,194.98   | -69.27% |

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目   | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|---------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 自主品牌产品  | 43,106,366.39  | 30,436,745.68  | 29.39% | -48.61%      | -47.66%      | -1.29%     |
| OEM/ODM | 116,401,182.39 | 72,941,973.21  | 37.34% | -57.75%      | -64.25%      | 11.40%     |
| 合计      | 159,507,548.78 | 103,378,718.89 | 35.19% | -55.62%      | -60.57%      | 8.15%      |

## 按区域分类分析：

√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 |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 内销    | 1,837,518.99   | 1,701,053.36   | 7.43%  | -94.06%      | -92.88%      | -15.45%    |
| 外销    | 157,670,029.79 | 101,677,665.53 | 35.51% | -51.99%      | -57.34%      | 8.07%      |
| 合计    | 159,507,548.78 | 103,378,718.89 | 35.19% | -55.62%      | -60.57%      | 8.15%      |

## 收入构成变动的原因：

一、内销收入较上年同期下降了 94.06%，主要原因为：2022 年 10 月 1 日起，电子烟实行许可经营制度。公司取得的烟草专卖生产企业许可证（电子烟产品生产企业），许可范围为外销，不包含内销。公司不可直接开展内销业务。公司本期内销收入来源为出口电子烟产品代加工业务，即公司向取得烟草专卖生产企业许可证（品牌持有）的国内公司提供代加工服务。

二、内销成本较上年同期下降了 92.88%，主要原因为：内销收入下降，内销成本相应下降。

三、内销毛利率较上年同期下降了 15.45%，主要原因为：由于海外电子烟市场竞争激烈，所以公司销售给持电子烟烟草专卖许可证（品牌持有企业）公司的价格较上年同期下降。

四、外销收入较上年同期下降了 51.99%，主要原因为：1. 2023 年上半年市场竞争激烈。部分电子烟公司采取了快消品的销售模式，直接将货品供应到门店，随后在当地

进行推广，实行先发货后收款的方式，并支付佣金。这样的供货条件对传统的经销商销售模式造成了较大冲击。2. 根据有关电子烟非法生产和销售的媒体报道，违法所涉金额较大，市场合规经营的整顿仍在进行中。非法生产和销售的电子烟在一定程度上占据了市场份额。

五、外销成本较上年同期下降了 57.34%，主要原因为：外销收入下降，外销成本相应下降。

六、外销毛利率较上年同期增加了 8.07%，主要原因为：1. 美元升值。公司以美元出口销售为主，美元兑人民币加权平均汇率本期为 6.9348，较上年同期 6.4533，增加比率为 7.46%；2. 毛利率较高的产品销售比例上升。上年同期换弹电子烟平均毛利率为 42.19%，较一次性电子烟平均毛利率 33.31%高 8.88 个百分点，换弹电子烟占收入比重从上年同期的 4.44%上升至报告期的 14.10%，上升 9.66 个百分点。

### （三） 现金流量状况

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 | -21,265,805.08 | 84,449,058.51 | -125.18% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,417,799.61  | -9,031,580.19 | 84.30%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -37,044,149.47 | -4,159,941.03 | -790.50% |

### 现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 125.18%，主要原因为：

1. 销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期下降 214,017,754.08 元，下降比率 59.63%；

2. 购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期下降 120,454,428.1 元，下降比率 51.20%；

3. 支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期下降 3,082,673.9 元，下降比率-7.47%；

4. 支付的各项税费较上年同期增加了 7,050,571.14 元，增加比率 1124.47%，其中：本期支付了所属期为 2022 年的企业所得税费用 3,623,833.18 元，本期利润下降，所得税费用同比下降、本期本年留抵税额减少，出口退税免抵税额增加，据此计算的税金及附加增加 1,317,715.40 元；

5. 支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加了 10,031,530.32 元，增加比率 1124.47%，其中支付的往来款较上年同期增加了 10,031,530.32 元，增加比率 1124.47%，往来款项中的预付款项较期初增加了 6,616,078.22 元，新增项主要为模具预付款。

收到的现金流量降速度大于支付的现金流量下降速度，部分支出甚至是增加，导致现金支出大于现金流入。营业收入较上年同期下降了 55.62%，减少了经营活动产生的现金流量流入、流出、结存净额。

二、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 84.30%，主要原因为：上年同期新增购买理财产品 6,000,000.00 元，本期未新增股票或理财投资，且收回投资 2,520,689.64 元。

三、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 790.50%，主要原因为：本期较上年同期新增银行存兑汇票业务，支付的保证金，计入支付其他与筹资活动有关的现金 10,576,154.45 元。

四、经营活动产生的现金流量-21,265,805.08 元比净利润 22,924,081.49 元，减少 47,981,886.57 元，减少比率为-209.31%，主要原因为：由于净利润是按权责发生制，经营活动产生的现金流量按实收实付制，净利润需加上以下各项，等于经营活动产生的现金流量：

1. 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 4,933,371.48 元；
2. 长期待摊费用摊销 720,819.43 元；
3. 财务费用（收益以“-”号填列）-1,754,231.63 元；
4. 投资损失（收益以“-”号填列）113,169.26 元；
5. 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）3,386,032.49 元；
6. 存货的减少（增加以“-”号填列）5,701,781.09 元；
7. 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）22,897,258.07 元；
8. 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）-81,554,020.89 元。

#### 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                            | 美元<br>1 万元    | 47,574,118.09 | 51,519.54     | 156,251,606.85 | 6,468,685.04      |
| 深圳市五典科技有限公司  | 控股子公司 | 该公司以其子公司香港蒸器未来科技有限公司为平台开展业务，本身并无 | 人民币<br>500 万元 | 52,429,993.34 | 11,383,927.25 | 3,562,467.28   | -<br>6,536,007.42 |

|                                  |                       |           |               |              |              |              |              |
|----------------------------------|-----------------------|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                  |                       | 实际经营活动    |               |              |              |              |              |
| 香港<br>蒸器<br>未来<br>科技<br>有限<br>公司 | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 销售电<br>子烟 | 港币<br>1万<br>元 | 1,979,772.30 | 1,127,678.93 | 7,605,622.74 | 1,127,678.93 |

**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) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

**六、 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赢利，并担负着增加税收和国家发展的使命。我公司一直按期纳税，从无偷税、漏税行为。
3. 可持续发展，中国是一个人均资源特别紧缺的国家，企业的发展一定要与节约资源相适应。近几年来，我公司在节能减耗与生产自动化方面，一直做着不懈的努力，并已实现部分生产与检测的自动化与半自动化。
4. 保护环境，公司从设立之初即取得了政府的环保批文。
5. 文化建设，公司为职工设立了读书角，定期组织各项文艺活动，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。
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，公司从 2015 年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。

**七、 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 |

|              |   |
|--------------|---|
|              | <p>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，国内消费市场尚未完全打开，品牌推广进展缓慢。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。</p>   |
| 实际控制人控制不当的风险 | <p>截至 2023 年 6 月 30 日，共同实际控制人钟鸣、郭小平共持有公司 78.6428% 股份，截至 2023 年 8 月 20 日，共同实际控制人钟鸣、郭小平共持有公司 75.09% 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。</p> |
| 公司治理风险       | <p>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。</p>  |
| 国内市场开拓风险     | <p>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国内销售业务。公司存在国内市场开拓未达预期、影响公司经营的风险。</p>   |
| 汇兑损失的风险      | <p>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。2022 年美元兑人民币汇率总体呈现上升趋势。由于公司应收账款规模不是很大，汇兑损失未对公司的生产经营产生不利影响。随着公司对海外市场的进一步开拓及外销收入的进一步增长，如果人民币相对美元大幅度升值公司账面将会产生较大的汇兑损失，继而对公司的经营业绩产生不利影响。</p>             |
| 销售渠道发生变化的风险  | <p>由于电子烟在部分境外国家或地区、国内（已取得烟草专卖许可证的电子烟相关企业在电子烟交易平台进行交易除外）不允许网上销售，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。</p>   |
| 电子烟行业政策风险    | <p>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</p>   |

|                        |  |
|------------------------|--|
|                        | <p>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。公司存在不能直接根据自身需求及时扩大产能而影响发展的风险。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>   |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项  | 是或否  | 索引      |
|---|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在股份回购事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(七) |
| 是否存在被调查处罚的事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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      |            | 合计         | 占期末净资产比例% |
|-------|-----------|------------|------------|-----------|
|       | 作为原告/申请人  | 作为被告/被申请人  |            |           |
| 诉讼或仲裁 | 40,000.00 | 694,969.60 | 734,969.60 | 0.71%     |

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

| 原告/申请人 | 被告/被申请人 | 案由 | 是否结案 | 涉及金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 | 临时公告披露时间 |
|--------|---------|----|------|------|----------|-----------|----------|
|--------|---------|----|------|------|----------|-----------|----------|

|               |     |   |   |           |   |  |           |
|---------------|-----|---|---|-----------|---|--|-----------|
| 深圳市五轮科技股份有限公司 | 陈庆梓 | 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。 | 否 | 3,420,000 | 否 | 一审已判决，现原告、被告均提出上诉，上诉材料法院已审核通过，目前为审前调解阶段。 | 2023年1月3日 |
| 总计            | -   | -   | - | 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。有被告再次提起上诉，或者胜诉后仍将无法追回342万元的风险，可能会对公司的净利润与现金流产生一定不利影响。

### （二） 对外提供借款情况

单位：元

| 债务人 | 债务人与公司 | 债务人是否否为 | 借款期间 | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 借款利率 | 是否履行 | 是否存在 |
|-----|--------|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|     |        |         |      |      |      |      |      |      |      |      |

|  | 的关联关系 | 公司董事、监事及高级管理人员 | 起始日期       | 终止日期       |              |           |           |              |   | 审议程序    | 抵押 |
|--|-------|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|--------------|---|---------|----|
| Charles Schwab Co. Inc                 | 客户    | 否              | 2018年9月1日  | 2019年8月31日 | 348,230.00   | 27,280.00 | 14,220.00 | 361,290.00   |   | 已事前及时履行 | 否  |
| INNJOO TECHNOLOGY (HK) COMPANY LIMITED | 客户    | 否              | 2019年6月30日 | 2020年5月31日 | 781,842.72   | 61,248.80 | 31,926.61 | 811,164.91   |   | 已事前及时履行 | 否  |
| 总计                                     | -     | -              | -          | -          | 1,130,072.72 | 88,528.80 | 46,146.61 | 1,172,454.91 | - | -       | -  |

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

Charles Schwab Co. Inc 与 INNJOO TECHNOLOGY (HK) COMPANY LIMITED 为我公司客户，该两笔借款金额较小，对公司的影响不重大，无需董事会、股东大会审议，无需披露。本期新增与减少为美元汇率变动产生，实际没有新增或减少借款。

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额           | 发生金额         |
|------------------------|----------------|--------------|
| 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务      | 200,000,000.00 | 3,559,820.18 |
| 销售产品、商品, 提供劳务          |                |              |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |                |              |
| 其他                     | 2,000,000.00   | 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             |                |              |
| 与关联方共同对外投资             |                |              |
| 提供财务资助                 |                |              |
| 提供担保                   |                |              |
| 委托理财                   |                |              |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额           | 发生金额         |
| 存款                     |                |              |
| 贷款                     |                |              |

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：****（一） 关联交易的目的**

上述关联交易是日常生产经营所必需的，合理且必要。

**（二） 本次关联交易对公司的影响**

上述关联交易不影响公司独立性，不会对公司生产经营造成不利影响。

**（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

期后事项说明：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）。尚未登记完毕。

**（六） 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|

|            |            |            |    |                     |            |       |
|------------|------------|------------|----|---------------------|------------|-------|
| 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 |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

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。

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。

期后事项说明: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。

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型        | 账面价值          | 占总资产的比例% | 发生原因      |
|------|------|---------------|---------------|----------|-----------|
| 银行存款 | 流动资产 | 其他(银行承兑汇票保证金) | 26,329,297.28 | 10.63%   | 银行承兑汇票保证金 |
| 银行存款 | 流动资产 | 冻结            | 263,372.45    | 0.11%    | 涉诉资金冻结    |
| 总计   | -    | -             | 26,592,669.73 | 10.74%   | -         |

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

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

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位:股

| 股份性质    | 期初         |        | 本期变动       | 期末            |        |
|---------|------------|--------|------------|---------------|--------|
|         | 数量         | 比例%    |            | 数量            | 比例%    |
| 无限售股份总数 | 11,740,834 | 35.05% | 770,024.00 | 12,510,858.00 | 37.34% |

|                |               |            |        |             |               |        |     |
|----------------|---------------|------------|--------|-------------|---------------|--------|-----|
| 无限售条件股份        | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,036,825  | 18.02% | -53,600.00  | 5,983,225.00  | 17.86% |     |
|                | 董事、监事、高管      | 60         | 0.00%  | 127,766.00  | 127,826.00    | 0.38%  |     |
|                | 核心员工          | 2,400      | 0.01%  | 36,116.00   | 38,516.00     | 0.11%  |     |
| 有限售条件股份        | 有限售股份总数       | 21,761,166 | 64.95% | -770,024.00 | 20,991,142.00 | 62.66% |     |
|                | 其中：控股股东、实际控制人 | 20,310,075 | 60.62% | -549,900.00 | 19,760,175.00 | 58.98% |     |
|                | 董事、监事、高管      | 818,445    | 2.44%  | -185,008.00 | 633,437.00    | 1.89%  |     |
|                | 核心员工          | 185,184    | 0.55%  | -35,116.00  | 150,068.00    | 0.45%  |     |
| <b>总股本</b>     |               | 33,502,000 | -      | 0           | 33,502,000    | -      |     |
| <b>普通股股东人数</b> |               |            |        |             |               |        | 299 |

期后事项说明：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）。尚未登记完毕。

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**（二） 普通股前十名股东情况**

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------|-------|------|-------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
|    |      |       |      |       |         |             |             |             |               |

|   |                    |               |                 |               |        |               |              |   |   |
|---|--------------------|---------------|-----------------|---------------|--------|---------------|--------------|---|---|
| 1   | 钟鸣                 | 15,776,700    | -<br>433,500.00 | 15,343,200.00 | 45.80% | 11,832,525.00 | 3,510,675.00 |   |   |
| 2   | 郭小平                | 10,570,200    | -<br>170,000.00 | 10,400,200.00 | 31.04% | 7,927,650.00  | 2,472,550.00 |   |   |
| 3   | 张迪                 | 623,219       | 207,408.00      | 830,627.00    | 2.48%  | 335,462.00    | 495,165.00   |   |   |
| 4   | 贾敬华                | 200,000       | 300,800.00      | 500,800.00    | 1.49%  |               | 500,800.00   |   |   |
| 5   | 郭如云                | 430,350       | -21,587.00      | 408,763.00    | 1.22%  | 322,763.00    | 86,000.00    |   |   |
| 6   | 施越                 | 212,788       | 186,410.00      | 399,198.00    | 1.19%  |               | 399,198.00   |   |   |
| 7   | 天风证券股份有限公司做市专用证券账户 | 268,292       | -56,175.00      | 212,117.00    | 0.63%  |               | 212,117.00   |   |   |
| 8   | 马玉林                |               | 203,400.00      | 203,400.00    | 0.61%  |               | 203,400.00   |   |   |
| 9   | 东北证券股份有限公司做市专用证券账户 | 9,388         | 170,061.00      | 179,449.00    | 0.54%  |               | 179,449.00   |   |   |
| 10  | 赵骁                 | 148,200       | 28,800.00       | 177,000.00    | 0.53%  |               | 177,000.00   |   |   |
| <b>合计</b>                                 |                    | 28,239,137.00 | -               | 28,654,754.00 | 85.53% | 20,418,400.00 | 8,236,354.00 | 0 | 0 |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：钟鸣与郭小平为夫妻关系；郭小平与郭如云为姐弟关系。 |                    |               |                 |               |        |               |              |   |   |

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名  | 职务         | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期      |             |
|-----|------------|----|----------|-------------|-------------|
|     |            |    |          | 起始日期        | 终止日期        |
| 钟鸣  | 董事长        | 男  | 1978年4月  | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 郭小平 | 董事、总经理     | 女  | 1981年8月  | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 刘茂生 | 董事         | 男  | 1976年11月 | 2022年12月29日 | 2023年11月12日 |
| 钟凌琦 | 董事         | 女  | 1984年1月  | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 郭坤鹏 | 董事         | 男  | 1989年6月  | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 郭如云 | 监事会主席      | 男  | 1983年12月 | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 陶英水 | 监事         | 男  | 1980年4月  | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 杨海明 | 职工代表监事     | 男  | 1979年8月  | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |
| 淳红艳 | 财务总监、董事会秘书 | 女  | 1977年11月 | 2020年11月13日 | 2023年11月12日 |

#### 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董事、董事钟凌琦为兄妹关系；公司董事、总经理郭小平（女），与公司股东郭坤云（男），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、郭坤云与郭坤鹏为堂兄弟关系。

除上述情形外，本公司董事、监事、高级管理人员之间以及与股东之间不存在其他关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名 | 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% | 期末持有股票期权数量 | 期末被授予的限制 |
|----|----------|------|----------|------------|------------|----------|
|----|----------|------|----------|------------|------------|----------|

|     |            |          |               |        |   | 性股票数量 |
|-----|------------|----------|---------------|--------|---|-------|
| 钟鸣  | 15,776,700 | -433,500 | 15,343,200.00 | 45.80% |   |       |
| 郭小平 | 10,570,200 | -170,000 | 10,400,200.00 | 31.04% |   |       |
| 刘茂生 | -          | -        | -             | 0.00%  |   |       |
| 钟凌琦 | 67,200     | -        | 67,200.00     | 0.20%  |   |       |
| 郭坤鹏 | 179,275    | -35,655  | 143,620.00    | 0.43%  |   |       |
| 郭如云 | 430,350    | -21,587  | 408,763.00    | 1.22%  |   |       |
| 陶英水 | 17,120     | -        | 17,120.00     | 0.05%  |   |       |
| 杨海明 | 88,660     |          | 88,660.00     | 0.26%  |   |       |
| 淳红艳 | 35,900     |          | 35,900.00     | 0.11%  |   |       |
| 合计  | 27,165,405 | -        | 26,504,663.00 | 79.11% | 0 | 0     |

期后事项说明：根据 2023 年公司股权激励计划，钟凌琦拟被授予限制性股票 10,000 股，刘茂生拟被授予限制性股票 20,000 股，淳红艳拟被授予限制性股票 10,000 股，尚未登记完毕。

### （三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

期后事项说明：根据 2023 年公司股权激励计划，董事钟凌琦拟被授予限制性股票 10,000 股，董事刘茂生拟被授予限制性股票 20,000 股，财务总监、董事会秘书淳红艳拟被授予限制性股票 10,000 股，尚未登记完毕。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 生产人员    | 565  | 150  | 238  | 477  |
| 技术人员    | 96   | 27   | 12   | 111  |
| 销售人员    | 85   | 17   | 24   | 78   |
| 管理人员    | 182  | 3    | 130  | 55   |
| 行政人员    | 21   | 2    | 4    | 19   |
| 财务人员    | 13   | 2    | 5    | 10   |
| 员工总计    | 962  | 201  | 413  | 750  |

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 7    | 0    | 0    | 7    |

**核心员工的变动情况：**

期后事项说明：2023年5月31日，深圳市五轮科技股份有限公司（以下简称“五轮科技”或“公司”）召开第三届董事会第十一次会议，审议《关于提名公司核心员工的议案》。2023年5月31日，五轮科技召开第三届监事会第八次会议，审议通过《关于提名公司核心员工的议案》。2023年6月1日至2023年6月10日，公司通过公告栏向全体员工对提名核心员工名单、股权激励对象名单进行公示并征求意见，公示期不少于10天。截至公示期满，未有任何个人对公示的核心员工、激励对象名单提出书面异议。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》，认定郭木根、刘胜伟、李婧、马文科、王井、史彦杰、曾令华、黄生枝、钟伟泽、郭祖芳、杨涛、沈方、张永汉、黄碧君、桂辉、秦玮、董鹏、辛可宛、潘木兰、邹凯旋、钱亚、龙秀谋、向桂珍、姚崇汉、贺友力、罗刚、黄亚辉、姚尚梅、谢国元、邹科凤、黄坤全、华有招、王海、钟玮、邹小丽、杨春娟、姚国胜、袁增水，共计38名员工为公司核心员工。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2023年6月30日            | 2022年12月31日           |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                       |                       |
| 货币资金          | 六、1 | 134,640,217.54        | 192,338,994.72        |
| 结算备付金         |     |                       |                       |
| 拆出资金          |     |                       |                       |
| 交易性金融资产       | 六、2 | 7,614,664.01          | 9,383,162.72          |
| 衍生金融资产        |     |                       |                       |
| 应收票据          |     |                       |                       |
| 应收账款          | 六、3 | 24,878,859.92         | 17,408,606.17         |
| 应收款项融资        |     |                       |                       |
| 预付款项          | 六、4 | 6,612,449.15          | 762,296.35            |
| 应收保费          |     |                       |                       |
| 应收分保账款        |     |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |     |                       |                       |
| 其他应收款         | 六、5 | 4,942,486.52          | 8,244,889.45          |
| 其中：应收利息       |     |                       |                       |
| 应收股利          |     |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |     |                       |                       |
| 存货            | 六、6 | 25,383,765.82         | 31,085,546.91         |
| 合同资产          |     |                       |                       |
| 持有待售资产        |     |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                       |                       |
| 其他流动资产        | 六、7 | 902,612.81            | 572,379.35            |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>204,975,055.77</b> | <b>259,795,875.67</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |     |                       |                       |
| 债权投资          |     |                       |                       |
| 其他债权投资        |     |                       |                       |
| 长期应收款         |     |                       |                       |
| 长期股权投资        |     |                       |                       |
| 其他权益工具投资      |     |                       | -                     |
| 其他非流动金融资产     |     |                       |                       |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 投资性房地产         |      |                |                |
| 固定资产           | 六、8  | 10,767,927.83  | 10,407,966.90  |
| 在建工程           |      |                |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          | 六、9  | 22,573,549.94  | 25,849,965.92  |
| 无形资产           |      |                |                |
| 开发支出           |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         | 六、10 | 2,752,649.60   | 3,261,875.82   |
| 递延所得税资产        | 六、11 | 6,557,236.63   | 4,131,170.76   |
| 其他非流动资产        | 六、12 |                | 2,780,337.00   |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 42,651,364.00  | 46,431,316.40  |
| <b>资产总计</b>    |      | 247,626,419.77 | 306,227,192.07 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 六、13 | 10,040,833.33  | 10,014,978.08  |
| 向中央银行借款        |      |                |                |
| 拆入资金           |      |                |                |
| 交易性金融负债        | 六、14 |                | 3,418,661.47   |
| 衍生金融负债         |      |                |                |
| 应付票据           | 六、15 | 25,808,247.81  | 24,644,194.05  |
| 应付账款           | 六、16 | 56,924,103.96  | 84,341,288.06  |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 六、17 | 10,087,066.27  | 18,049,516.78  |
| 卖出回购金融资产款      |      |                |                |
| 吸收存款及同业存放      |      |                |                |
| 代理买卖证券款        |      |                |                |
| 代理承销证券款        |      |                |                |
| 应付职工薪酬         | 六、18 | 10,276,516.05  | 19,869,624.16  |
| 应交税费           | 六、19 | 2,384,939.10   | 6,953,957.08   |
| 其他应付款          | 六、20 | 656,429.98     | 30,704,199.30  |
| 其中：应付利息        |      |                |                |
| 应付股利           |      |                | 30,151,800.00  |
| 应付手续费及佣金       |      |                |                |
| 应付分保账款         |      |                |                |
| 持有待售负债         |      |                |                |
| 一年内到期的非流动负债    | 六、21 | 5,262,162.08   | 5,622,733.44   |
| 其他流动负债         | 六、22 |                | 58,390.79      |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 121,440,298.58 | 203,677,543.21 |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                |                |
| 保险合同准备金        |      |                |                |
| 长期借款           |      |                |                |
| 应付债券           |      |                |                |

|                   |      |                       |                      |
|-------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 其中：优先股            |      |                       |                      |
| 永续债               |      |                       |                      |
| 租赁负债              | 六、23 | 18,669,989.70         | 21,348,631.35        |
| 长期应付款             |      |                       |                      |
| 长期应付职工薪酬          |      |                       |                      |
| 预计负债              | 六、24 | 30,651.77             | 25,651.77            |
| 递延收益              |      |                       |                      |
| 递延所得税负债           | 六、25 | 3,386,032.49          |                      |
| 其他非流动负债           |      |                       |                      |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | 22,086,673.96         | 21,374,283.12        |
| <b>负债合计</b>       |      | 143,526,972.54        | 225,051,826.33       |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                      |
| 股本                | 六、26 | 33,502,000.00         | 33,502,000.00        |
| 其他权益工具            |      |                       |                      |
| 其中：优先股            |      |                       |                      |
| 永续债               |      |                       |                      |
| 资本公积              | 六、27 | 5,306,237.35          | 5,306,237.35         |
| 减：库存股             |      |                       |                      |
| 其他综合收益            |      |                       |                      |
| 专项储备              |      |                       |                      |
| 盈余公积              | 六、28 | 10,569,645.33         | 10,569,645.33        |
| 一般风险准备            |      |                       |                      |
| 未分配利润             | 六、29 | 54,721,564.55         | 31,797,483.06        |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | <b>104,099,447.23</b> | <b>81,175,365.74</b> |
| 少数股东权益            |      |                       |                      |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 104,099,447.23        | 81,175,365.74        |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |      | 247,626,419.77        | 306,227,192.07       |

法定代表人：钟鸣  
淳红艳

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责人：

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注   | 2023年6月30日     | 2022年12月31日   |
|--------------|------|----------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |      |                |               |
| 货币资金         |      | 102,964,605.60 | 81,922,464.71 |
| 交易性金融资产      |      |                |               |
| 衍生金融资产       |      |                |               |
| 应收票据         |      |                |               |
| 应收账款         | 十三、1 | 37,052,163.71  | 70,572,428.15 |
| 应收款项融资       |      |                |               |

|               |      |                |                |
|---------------|------|----------------|----------------|
| 预付款项          |      | 7,378,374.57   | 762,296.35     |
| 其他应收款         | 十三、2 | 3,454,750.47   | 6,656,955.77   |
| 其中：应收利息       |      |                |                |
| 应收股利          |      |                |                |
| 买入返售金融资产      |      |                |                |
| 存货            |      | 22,241,748.70  | 28,753,422.48  |
| 合同资产          |      |                |                |
| 持有待售资产        |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                |                |
| 其他流动资产        |      |                | 80,521.57      |
| 流动资产合计        |      | 173,091,643.05 | 188,748,089.03 |
| <b>非流动资产：</b> |      |                |                |
| 债权投资          |      |                |                |
| 其他债权投资        |      |                |                |
| 长期应收款         |      |                |                |
| 长期股权投资        | 十三、3 | 5,000,000.00   | 1,208,000.00   |
| 其他权益工具投资      |      |                |                |
| 其他非流动金融资产     |      |                |                |
| 投资性房地产        |      |                |                |
| 固定资产          |      | 10,054,593.28  | 9,538,582.74   |
| 在建工程          |      |                |                |
| 生产性生物资产       |      |                |                |
| 油气资产          |      |                |                |
| 使用权资产         |      | 4,524,801.33   | 6,610,443.54   |
| 无形资产          |      |                |                |
| 开发支出          |      |                |                |
| 商誉            |      |                |                |
| 长期待摊费用        |      |                |                |
| 递延所得税资产       |      | 1,599,203.99   | 1,467,619.57   |
| 其他非流动资产       |      |                | 2,681,287.00   |
| 非流动资产合计       |      | 21,178,598.60  | 21,505,932.85  |
| 资产总计          |      | 194,270,241.65 | 210,254,021.88 |
| <b>流动负债：</b>  |      |                |                |
| 短期借款          |      | 10,040,833.33  | 10014978.08    |
| 交易性金融负债       |      |                | 3418661.47     |
| 衍生金融负债        |      |                |                |
| 应付票据          |      | 14,427,016.02  |                |
| 应付账款          |      | 49,890,755.36  | 62,998,972.99  |
| 预收款项          |      |                |                |
| 合同负债          |      | 233,167.66     | 449,159.92     |
| 卖出回购金融资产款     |      |                |                |
| 应付职工薪酬        |      | 9,612,868.34   | 13,773,632.37  |
| 应交税费          |      | 1,883,022.08   | 5,090,937.65   |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 其他应付款             |  | 6,369,629.99          | 32,978,226.40         |
| 其中：应付利息           |  |                       | -                     |
| 应付股利              |  |                       | 30,151,800.00         |
| 持有待售负债            |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债       |  |                       | 3,868,302.61          |
| 其他流动负债            |  |                       | 58,390.79             |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>92,457,292.78</b>  | <b>132,651,262.28</b> |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                       |                       |
| 长期借款              |  |                       |                       |
| 应付债券              |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 租赁负债              |  | 4,567,255.39          | 2,762,891.38          |
| 长期应付款             |  |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬          |  |                       |                       |
| 预计负债              |  | 30,651.77             | 25651.77              |
| 递延收益              |  |                       |                       |
| 递延所得税负债           |  | 678720.2              |                       |
| 其他非流动负债           |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | <b>5,276,627.36</b>   | <b>2,788,543.15</b>   |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>97,733,920.14</b>  | <b>135,439,805.43</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 33,502,000.00         | 33,502,000.00         |
| 其他权益工具            |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 资本公积              |  | 5,306,237.35          | 5,306,237.35          |
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  |                       |                       |
| 专项储备              |  |                       |                       |
| 盈余公积              |  | 10,569,645.33         | 10,569,645.33         |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 47,158,438.83         | 25,436,333.77         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>96,536,321.51</b>  | <b>74,814,216.45</b>  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>194,270,241.65</b> | <b>210,254,021.88</b> |

## (三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|----|----|-----------|-----------|
|----|----|-----------|-----------|

|                               |      |                |                |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 159,507,548.78 | 359,397,617.56 |
| 其中：营业收入                       | 六、30 | 159,507,548.78 | 359,397,617.56 |
| 利息收入                          |      |                |                |
| 已赚保费                          |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 142,840,771.57 | 290,644,455.54 |
| 其中：营业成本                       | 六、30 | 103,378,718.89 | 262,201,460.79 |
| 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、31 | 1,150,158.32   | 416,367.42     |
| 销售费用                          | 六、32 | 11,983,514.64  | 9,755,462.79   |
| 管理费用                          | 六、33 | 12,843,943.59  | 12,843,199.15  |
| 研发费用                          | 六、34 | 14,578,262.73  | 11,461,648.11  |
| 财务费用                          | 六、35 | -1,093,826.60  | -6,033,682.72  |
| 其中：利息费用                       | 六、35 | 1,041,546.38   | 780,232.55     |
| 利息收入                          | 六、35 | -846,211.08    |                |
| 加：其他收益                        | 六、36 | 5,081,280.05   | 307,030.48     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 六、37 | -165,963.68    |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、38 | 3,713,113.31   | -551,881.22    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 六、39 |                | 68,521.26      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 25,295,206.89  | 68,576,832.54  |
| 加：营业外收入                       | 六、40 | 3,630.01       | 9,461.95       |
| 减：营业外支出                       | 六、41 | 2,742.32       | 33,972.21      |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 25,296,094.58  | 68,552,322.28  |

|                          |      |               |               |
|--------------------------|------|---------------|---------------|
| 减：所得税费用                  | 六、42 | 2,372,013.09  | 8,788,039.66  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b> |      | 22,924,081.49 | 59,764,282.62 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润        |      |               |               |
| （一）按经营持续性分类：             | -    | -             | -             |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）    |      | 22,924,081.49 | 59,764,282.62 |
| 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          |      | 22,924,081.49 | 59,764,282.62 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>     |      |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |      |               |               |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益        |      |               |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额         |      |               |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益      |      |               |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动        |      |               |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动        |      |               |               |
| （5）其他                    |      |               |               |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益         |      |               |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益       |      |               |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动          |      |               |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |      |               |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备          |      |               |               |
| （5）现金流量套期储备              |      |               |               |
| （6）外币财务报表折算差额            |      |               |               |
| （7）其他                    |      |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   |      |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>          |      | 22,924,081.49 | 59,764,282.62 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额      |      |               |               |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额        |      |               |               |

|                |  |      |      |
|----------------|--|------|------|
| <b>八、每股收益：</b> |  |      |      |
| （一）基本每股收益（元/股） |  | 0.68 | 1.78 |
| （二）稀释每股收益（元/股） |  | 0.68 | 1.78 |

法定代表人：钟鸣  
淳红艳

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十三、4 | 158,128,132.72 | 259,897,032.65 |
| 减：营业成本                        | 十三、4 | 102,790,462.41 | 186,287,773.26 |
| 税金及附加                         |      | 1,149,089.56   | 124,843.00     |
| 销售费用                          |      | 8,249,107.34   | 5,761,801.80   |
| 管理费用                          |      | 10,259,258.87  | 7,337,624.65   |
| 研发费用                          |      | 12,106,253.14  | 7,601,648.23   |
| 财务费用                          |      | 4,701,110.60   | 167,856.08     |
| 其中：利息费用                       |      | 391,729.41     | 123,325.22     |
| 利息收入                          |      | -674,167.09    | -22,145.21     |
| 加：其他收益                        |      | 4,882,659.90   | 256,591.92     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      | -26,397.21     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -8,273.52      | 1,273.45       |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                | 68,521.26      |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 23,720,839.97  | 52,941,872.26  |
| 加：营业外收入                       |      | 3,280.00       | 6,000.00       |
| 减：营业外支出                       |      | 2,742.32       | 3,966.83       |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 23,721,377.65  | 52,943,905.43  |

|                          |  |               |               |
|--------------------------|--|---------------|---------------|
| 减：所得税费用                  |  | 1,999,272.59  | 6,473,623.98  |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b> |  | 21,722,105.06 | 46,470,281.45 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |  | 21,722,105.06 | 46,470,281.45 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |  |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>     |  |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益       |  |               |               |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额         |  |               |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益      |  |               |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动        |  |               |               |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动        |  |               |               |
| 5. 其他                    |  |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益        |  |               |               |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益       |  |               |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动          |  |               |               |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |  |               |               |
| 4. 其他债权投资信用减值准备          |  |               |               |
| 5. 现金流量套期储备              |  |               |               |
| 6. 外币财务报表折算差额            |  |               |               |
| 7. 其他                    |  |               |               |
| <b>六、综合收益总额</b>          |  | 21,722,105.06 | 46,470,281.45 |
| <b>七、每股收益：</b>           |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）           |  |               |               |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  |               |               |

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 144,871,881.49 | 358,889,635.57 |
| 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                   |      | 13,645,319.98  | 20,264,035.44  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、43 | 9,349,535.37   | 882,930.00     |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 167,866,736.84 | 380,036,601.01 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 114,810,241.18 | 235,264,669.28 |
| 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           |      | 38,173,062.35  | 41,255,736.29  |
| 支付的各项税费                   |      | 7,677,582.70   | 627,011.56     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、43 | 28,471,655.69  | 18,440,125.37  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 189,132,541.92 | 295,587,542.50 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | -21,265,805.08 | 84,449,058.51  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      | 2,520,689.64   | 750,000.00     |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 8,709.91       |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 2,529,399.55   | 750,000.00     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 2,057,261.99   | 3,781,580.19   |
| 投资支付的现金                   |      | 900,467.31     | 6,000,000.00   |
| 质押贷款净增加额                  |      |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 六、43 | 989,469.86     |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 3,947,199.16   | 9,781,580.19   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -1,417,799.61  | -9,031,580.19  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |      |                |                |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、43 | 7,791,946.50   |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 7,791,946.50   |                |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 169,999.98     | 280,000.00     |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 30,181,007.05  | 53,606.40      |
| 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、43 | 14,485,088.94  | 3,826,334.63   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 44,836,095.97  | 4,159,941.03   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -37,044,149.47 | -4,159,941.03  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | -1,341,607.44  | 6,384,710.15   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -61,069,361.60 | 77,642,247.44  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 169,116,909.41 | 63,217,977.97  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 108,047,547.81 | 140,860,225.41 |

法定代表人：钟鸣  
人：淳红艳

主管会计工作负责人：郭小平

会计机构负责

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 143,280,949.34 | 166,366,667.02 |
| 收到的税费返还               |    | 13,030,047.49  | 13,834,551.86  |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 49,806,596.70  | 15,035,778.54  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 206,117,593.53 | 195,236,997.42 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 94,923,555.37  | 157,803,332.57 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 30,396,128.54  | 28,377,437.61  |
| 支付的各项税费               |    | 6,357,637.54   | 254,421.25     |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 16,431,611.26  | 8,469,773.17   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | 148,108,932.71 | 194,904,964.60 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | 58,008,660.82  | 332,032.82     |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 收回投资收到的现金             |    |                | 750,000.00     |
| 取得投资收益收到的现金           |    |                |                |

|                           |  |                |               |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |                |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |                | 750,000.00    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 2,057,261.99   | 2,069,829.19  |
| 投资支付的现金                   |  |                |               |
| 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            |  | 989,469.86     |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 3,046,731.85   | 2,069,829.19  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -3,046,731.85  | -1,319,829.19 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                |               |
| 取得借款收到的现金                 |  |                |               |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 7,791,946.50   |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 7,791,946.50   |               |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 169,999.98     | 280,000.00    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 30,412,395.92  | 53,606.40     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 2,169,216.84   | 2,315,765.24  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 32,751,612.74  | 2,649,371.64  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -24,959,666.24 | -2,649,371.64 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -1,553,878.79  | -427,262.81   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 28,448,383.94  | -4,064,430.82 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 59,825,833.19  | 42,648,420.34 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 88,274,217.13  | 38,583,989.52 |

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

| 事项                                     | 是或否   | 索引    |
|--|-------|-------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化           | √是 □否 | (一)、1 |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化           | □是 √否 |       |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | □是 √否 |       |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | □是 √否 |       |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | □是 √否 |       |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | √是 □否 | (一)、2 |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | □是 √否 |       |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | □是 √否 |       |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | □是 √否 |       |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | □是 √否 |       |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况   | □是 √否 |       |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | □是 √否 |       |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | □是 √否 |       |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | □是 √否 |       |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | □是 √否 |       |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | □是 √否 |       |
| 17. 是否存在预计负债                           | √是 □否 |       |

#### 附注事项索引说明：

##### 1. 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了财会〔2022〕31号《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》。《企业会计准则解释第16号》一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理该问题主要涉及《企业会计准则第18号—所得税》等准则。对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号—所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

##### 2. 合并财务报表的合并范围发生变化

香港蒸器未来科技有限公司本期开始运营，正式纳入合并范围。公司 2022 年 12 月 14 日第三届董事会第九次会议审议通过《关于全资子公司对外投资的议案》，当天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）上披露了《全资子公司对外投资的公告》（公告编号：2022-046）、《第三届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2022-051）。

### 3. 预计负债

因以下或有事项，产生预计负债。

#### （1）与陈庆梓相关诉讼

香港五轮在与泰国 Update Development Co.,Ltd 诉讼的基础上，由公司向广东省深圳前海合作区人民法院提起诉讼，公司于 2022 年 1 月 24 日收到法院受理通知书。案件原由：就公司全资子公司香港五轮和泰国 Update Development Co.,Ltd 签订了在泰国销售电子烟具合同，并向中间人陈庆梓账户转账人民币 345 万，由其折算成 50 万美元支付给泰国 Update Development Co.,Ltd，（陈庆明 CHANTHANASIRIKUN CHANWIT/CHAN HING MING 作为案件第三人），但陈庆梓未按约定向 Update Development Co.,Ltd 支付，也拒不退还，侵犯了香港五轮的合法权益，故此诉讼。诉讼请求判令被告陈庆梓退还人民币 345 万元及利息。

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

截至 2023 年 6 月 30 日，该案件二审尚未判决。

#### （2）与重庆爱好时科技有限公司合同纠纷

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

行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮 50%计算至付清之日止（暂算至 2022 年 10 月 21 日为 22,071.31 元）；4）五轮科技支付赔偿损失约 200,000.00 元；5）五轮科技承担诉讼费用；经双方辩解，法院查明情况，依法判决。

截至 2023 年 6 月 30 日，该案件尚未判决。

(1) 与前员工马梦园的劳动仲裁

2023 年 6 月，前员工马梦园仲裁请求 5 月的 15 天工资 8275.86+违法解除赔偿金 12000+律师费 5000=25275.86 元（小额争议可能一裁终局），开庭时间 2023 年 8 月 18 日。

截至 2023 年 6 月 30 日，该案件尚未判决。

(二) 财务报表项目附注

## 深圳市五轮科技股份有限公司

### 2023年半年度财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市五轮科技股份有限公司（公司曾用名“深圳五轮电子股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系原深圳市五轮电子有限公司整体改制而来。本公司系由钟鸣、郭小平共同出资发起设立，于 2011 年 1 月 10 日在深圳市市场监督管理局登记注册，公司注册地址是深圳市宝安区西乡街道黄田社区杨背工业区三期六栋四楼与 2 栋三层 B 区（在宝安区西乡街道广深高速公路东侧西部开发区三力工业园厂房二栋六层设有经营场所从事生产经营活动）。公司现持有统一社会信用代码为 91440300567056056Q 的营业执照，注册资本 3,350.20 万元，股份总数 3,350.20 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2015 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

##### 2、公司业务性质和经营范围

本公司属生产制造型行业。主要经营活动包括电子烟（不含烟草制品）、雾化器、USB 充电器、电池（不含糊式锌锰电池、镍镉电池、开口式普通铅酸蓄电池、氧化汞原电池及电池组、锌汞电池）、电子配件、开关电源、LED 灯具、发光二极管照明产品、电子产品的研发与销售；烟油的研发；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）。

##### 3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

#### 4、合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并报表范围内子公司共 3 家：香港五轮科技有限公司、深圳市五典科技有限公司、香港蒸器未来科技有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

#### 2、持续经营

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 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、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四中第 9 项金融工具、第 12 项存货、第 15 项固定资产、第 25 项收入描述。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、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、5“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。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

公司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、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②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。

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

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动

计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

##### ②应收账款及合同资产

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

公司基于其信用风险特征，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对应收账款坏账准备按照无风险组合以及账龄分析组合，无风险组合不计提坏账准备，账龄分析组合以账龄为基础计算其预期信用损失。

| 项目         | 确定组合的依据       |
|------------|---------------|
| 组合 1 账龄组合  | 相同账龄具有相似的风险特征 |
| 组合 2 无风险组合 | 合并范围内关联方应收款项  |

##### ③其他应收款

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

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

## 11、应收款项融资

分类为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，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确定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转销法摊销；包装物于领用时按一次转销法摊销。

## 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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、10、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公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间

的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。

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

## 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### **17、借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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、使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

### **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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、弱电安装费等。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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

### 23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

### 24、预计负债

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

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

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

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 25、收入

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将

该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体原则

公司的主要业务主要包括电子烟及其配件的生产和销售。

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

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

## 26、合同成本

本公司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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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

政府补助是指本公司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。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。

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、系统的方法分期冲减相关资产的账面价值。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。

与本公司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，超出部分调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产和递延所得税负债

### (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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在

可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及设备租赁。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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，本公司采取简化处理方法，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。

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ① 经营租赁

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

## ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

### （2）回购股份

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

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

### （3）套期会计

为规避某些风险，公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，公司采用套期会计方法进行处理。公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，公司会持续地对套期有效性进行评估。

#### ① 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

### ② 现金流量套期

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

如果预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

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

### ③ 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

## 31、重要会计政策、会计估计变更

### （1）重要的会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了财会〔2022〕31号《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》。

《企业会计准则解释第16号》一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

该问题主要涉及《企业会计准则第18号—所得税》等准则。

（一）相关会计处理。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号—所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号—所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（二）新旧衔接。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。本解释内容允许企业自发布年度提前执行，若提前执行还应在财务报表附注中披露相关情况。

（三）生效日期

本解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

| 受影响的报表项目 | 2023年1月1日影响金额 |       |
|----------|---------------|-------|
|          | 合并报表          | 母公司报表 |
|          |               |       |

|         |              |            |
|---------|--------------|------------|
| 递延所得税资产 | 4,045,704.72 | 994,679.10 |
| 递延所得税负债 | 3,877,494.89 | 991,566.53 |
| 未分配利润   | 168,209.83   | 3,112.57   |

## （2）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## 32、重大的会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

## ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其

变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                                    | 税率或征收率    |
|---------|---|-----------|
| 增值税     | 应税收入按法定税率计算销项税税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 13%       |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额                                  | 7%        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额                                  | 3%        |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额                                  | 2%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                  | 15%、16.5% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

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

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

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

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

“二、实行免、抵、退税办法的“免”税，是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税；“抵”税，是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃

料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额；“退”税，是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 1、货币资金

| 项目     | 2023年6月30日余额   | 2022年12月31日余额  |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 348,760.66     | 108,031.71     |
| 银行存款   | 120,743,569.73 | 161,017,100.21 |
| 其他货币资金 | 13,547,887.15  | 31,213,862.80  |
| 合计     | 134,640,217.54 | 192,338,994.72 |

其中，受限制的货币资金明细如下：

| 项目        | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 26,329,297.28 | 22,096,631.52 |
| 外汇保证金     |               | 862,081.34    |
| 涉诉资金冻结    | 263,372.45    | 263,372.45    |
| 合计        | 26,592,669.73 | 23,222,085.31 |

### 2、交易性金融资产

| 项目                     | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|------------------------|--------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 7,614,664.01 | 9,383,162.72  |
| 其中：权益工具投资              | 7,614,664.01 | 9,383,162.72  |
| 合计                     | 7,614,664.01 | 9,383,162.72  |

### 3、应收账款

（1）按账龄披露

| 账龄     | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 27,114,179.71 | 24,264,218.13 |
| 1至2年   | 474,823.12    | 596,286.99    |
| 2至3年   | 2,922,357.98  | 2,981,184.66  |
| 3至4年   | 2,332,498.96  | 1,429,955.53  |
| 小计     | 32,843,859.77 | 29,271,645.31 |
| 减：坏账准备 | 7,964,999.85  | 11,863,039.14 |
| 合计     | 24,878,859.92 | 17,408,606.17 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别                     | 2023年6月30日余额  |        |              |          |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款          | 7,888,684.97  | 24.02  | 7,888,684.97 | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         | 24,955,174.80 | 75.98  | 76,314.88    | 0.31     | 24,878,859.92 |
| 组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款   | 24,955,174.80 | 75.98  | 76,314.88    | 0.31     | 24,878,859.92 |
| 组合2：按无风险组合不计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |          |               |
| 合计                     | 32,843,859.77 | 100.00 | 7,964,999.85 | -        | 24,878,859.92 |

(续)

| 类别                     | 2022年12月31日余额 |        |               |          |               |
|------------------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款          | 11,045,188.03 | 37.73  | 11,045,188.03 | 100.00   | --            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         | 18,226,457.28 | 62.27  | 817,851.11    | 4.49     | 17,408,606.17 |
| 组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款   | 18,226,457.28 | 62.27  | 817,851.11    | 4.49     | 17,408,606.17 |
| 组合2：按无风险组合不计提坏账准备的应收账款 | --            | --     | --            | --       | --            |
| 合计                     | 29,271,645.31 | 100.00 | 11,863,039.14 | —        | 17,408,606.17 |

## ①年末单项计提坏账准备的坏账准备

| 应收账款（按单位）                              | 2023年6月30日余额 |              |         |                          |
|--|--------------|--------------|---------|--------------------------|
|  | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由                     |
| INNJOO TECHNOLOGY (HK) COMPANY LIMITED | 1,964,855.14 | 1,964,855.14 | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| FIDEL LIMITED                          | 1,320,265.23 | 1,320,265.23 | 100     | 涉及诉讼                     |
| VMD Distribution                       | 755,792.96   | 755,792.96   | 100     | 质量问题，预计无法收回              |
| AKIVA SARL                             | 614,193.00   | 614,193.00   | 100     | 账款逾期且客户联系不上，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   | 100     | 涉及诉讼                     |
| LCF LABS INC                           | 427,586.72   | 427,586.72   | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| LiveLife Fashions                      | 295,896.51   | 295,896.51   | 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   | 277,884.16   | 100     | 客户公司债权诉讼中，资金紧张，预计无法收回    |
| Alyer distribution inc                 | 273,849.15   | 273,849.15   | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| Holster Tobacco GmbH                   | 227,107.11   | 227,107.11   | 100     | 账款逾期且客户无承担该运费款项意愿，回款可能性低 |
| Innotel inc dba infeeling USA          | 177,003.49   | 177,003.49   | 100     | 客户计划用货款抵扣该广告宣传费用，收回可能性低  |
| NLG INTERNATIONAL LIMITED              | 154,811.32   | 154,811.32   | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| 武汉代理商文强                                | 106,120.00   | 106,120.00   | 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    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| LCF LABS INC                           | 80,264.19    | 80,264.19    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| Awan                                   | 68,934.13    | 68,934.13    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| Hilary's Salesmaster ltd               | 57,156.08    | 57,156.08    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| JUICE ROLL UPZ,INC DBA THE STAND       | 54,916.08    | 54,916.08    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |
| 深圳市三合鑫跃科技有限公司                          | 43,092.00    | 43,092.00    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回       |

| 应收账款（按单位）               | 2023年6月30日余额 |           |         |                    |
|-------------------------|--------------|-----------|---------|--------------------|
|                         | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例（%） | 计提理由               |
| 百创香港有限公司                | 42,877.90    | 42,877.90 | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| VD DISTRIBUTION SDN BHD | 42,794.08    | 42,794.08 | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Mrs.nigar biciogle—1900 | 35,768.50    | 35,768.50 | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 蒸汽博士                    | 33,552.00    | 33,552.00 | 100     | 质量问题，预计无法收回        |
| THE BLING GROUP LLC DBA | 30,023.20    | 30,023.20 | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| ONYX GROUP LLC          | 26,627.07    | 26,627.07 | 100     | 债务单位已申请破产          |
| Mian shahbaz            | 24,620.32    | 24,620.32 | 100     | 运费，客户不愿承担          |
| 贾先生                     | 22,396.00    | 22,396.00 | 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  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Channel One Sourcing    | 6,243.09     | 6,243.09  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| amigovpe 旗舰店            | 5,061.10     | 5,061.10  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| elda ltd                | 4,010.32     | 4,010.32  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 烟鬼蒸汽电子烟俱乐部              | 3,930.00     | 3,930.00  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 段西成                     | 3,420.46     | 3,420.46  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 蓝美                      | 2,756.25     | 2,756.25  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| AKS Holding Ltd         | 2,727.74     | 2,727.74  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| World of vapes sa de cv | 2,593.12     | 2,593.12  | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 深圳木光盛科技有限公司             | 2,386.40     | 2,386.40  | 100     | 质量问题，预计无法收回。公司已注销。 |
| Rahul jain              | 798.595416   | 798.60    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Evan                    | 715.3542     | 715.35    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| suzuki                  | 421.336398   | 421.34    | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |

| 应收账款（按单位） | 2023年6月30日余额 |              |         |                    |
|-----------|--------------|--------------|---------|--------------------|
|           | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由               |
| Tigran    | 390.1932     | 390.19       | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| Raj       | 0.91         | 0.91         | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 合计        | 7,888,684.97 | 7,888,684.97 | —       | —                  |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目   | 2023年6月30日余额  |           |         |
|------|---------------|-----------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 24,907,752.56 | 71,458.84 | 0.29    |
| 1-2年 | 47,422.24     | 4,856.04  | 10.24   |
| 合计   | 24,955,174.80 | 76,314.88 |         |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月金额 |              |       | 2023年6月30日余额 |
|------|---------------|-------------|--------------|-------|--------------|
|      |               | 计提          | 收回或转回        | 转销或核销 |              |
| 坏账准备 | 11,863,039.14 | -556,952.87 | 3,341,086.42 |       | 7,964,999.85 |
| 合计   | 11,863,039.14 | -556,952.87 | 3,341,086.42 |       | 7,964,999.85 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 序号 | 单位名称                       | 2023年6月30日余额  | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备   |
|----|----------------------------|---------------|-----------------|-----------|
| 1  | AKS HOLDING LTD            | 8,422,382.44  | 25.64           | 24,163.31 |
| 2  | VELPASALT GLOBAL LLC       | 2,043,353.99  | 6.22            | 5,862.26  |
| 3  | IZY VAPE D.O.O.            | 5,136,594.62  | 15.64           | 14,736.58 |
| 4  | NSTY WORLDWIDE SDN BDH LOT | 2,080,163.30  | 6.33            | 5,967.86  |
| 5  | RYL INC                    | 1,965,381.47  | 5.98            | 5,638.56  |
|    | 合计                         | 19,647,875.82 | 59.81           | 56,368.57 |

## 4、预付款项

## (1) 预付账款按账龄列示

| 账龄   | 2023年6月30日余额 |       | 2022年12月31日余额 |        |
|------|--------------|-------|---------------|--------|
|      | 金额           | 比例（%） | 金额            | 比例（%）  |
| 1年以内 | 6,612,449.15 | 100   | 762,296.35    | 100.00 |
| 合计   | 6,612,449.15 | 100   | 762,296.35    | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称            | 与本公司关系 | 2023年6月30日<br>金额 | 占预付款<br>项期末余<br>额合计数 | 账龄   | 未结算原因 |
|-----------------|--------|------------------|----------------------|------|-------|
| 深圳市木仓科技有限公司     | 非关联方   | 1,004,170.00     | 15.19                | 1年以内 | 业务未完成 |
| 迈博高分子材料（宁波）有限公司 | 非关联方   | 345,125.14       | 5.22                 | 1年以内 | 业务未完成 |
| 深圳市仲达兴科技有限公司    | 非关联方   | 329,000.00       | 4.98                 | 1年以内 | 业务未完成 |
| 江西厚德模具科技有限公司    | 非关联方   | 243,500.00       | 3.68                 | 1年以内 | 业务未完成 |
| 广州市利悦食品包装技术有限公司 | 非关联方   | 225,000.00       | 3.40                 | 1年以内 | 业务未完成 |
| 合计              | —      | 2,146,795.14     | 32.47                | —    | —     |

## 5、其他应收款

| 项目     | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 应收利息   | --            | --            |
| 应收股利   | --            | --            |
| 其他应收款  | 10,409,025.58 | 13,997,486.61 |
| 减：坏账准备 | 5,466,539.06  | 5,752,597.16  |
| 合计     | 4,942,486.52  | 8,244,889.45  |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄     | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 2,841,193.38  | 7,228,484.87  |
| 1至2年   | 1,012,754.00  | 2,066,423.36  |
| 2至3年   | 1,426,077.03  | 436,838.52    |
| 3至4年   | 5,129,001.17  | 4,265,739.86  |
| 小计     | 10,409,025.58 | 13,997,486.61 |
| 减：坏账准备 | 5,466,539.06  | 5,752,597.16  |
| 合计     | 4,942,486.52  | 8,244,889.45  |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质       | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|------------|--------------|---------------|
| 出口退税       | 1,664,022.53 | 3,376,548.75  |
| 押金、备用金、保证金 | 1,871,714.88 | 4,470,890.23  |
| 往来款及其他     | 6,625,652.64 | 5,820,492.71  |

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 代扣代缴   | 247,635.53   | 229,554.92   |
| 担保费    |              | 100,000.00   |
| 减：坏账准备 | 5,466,539.06 | 5,752,597.16 |
| 合计     | 4,942,486.52 | 8,244,889.45 |

## ③其他应收款坏账准备计提情况

| 期末余额<br>坏账准备           | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计           |
|------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
|                        | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预期信<br>用损失(未发生信<br>用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |              |
| 2023 年 12 月 31 日<br>余额 | 2,123.40               | 1,845.43                     | 5,748,628.33                 | 5,752,597.16 |
| 期初余额在本期                | —                      | —                            | —                            | —            |
| —转入第二阶段                |                        |                              | --                           | --           |
| —转入第三阶段                | --                     | --                           | --                           | --           |
| —转回第二阶段                | --                     | --                           | --                           | --           |
| —转回第一阶段                | --                     | --                           | --                           | --           |
| 本期计提                   | 8,145.50               | 2,565.90                     | -296,769.50                  | -286,058.10  |
| 本期转回                   | --                     | --                           | --                           | --           |
| 本期转销                   | --                     | --                           | --                           | --           |
| 本期核销                   | --                     | --                           | --                           | --           |
| 其他变动                   | --                     | --                           | --                           | --           |
| 2023 年 6 月 30 日余<br>额  | 10,268.90              | 4,411.33                     | 5,451,858.83                 | 5,466,539.06 |

## ④坏账准备情况

| 类 别  | 2022 年 12<br>月 31 日余<br>额 | 2023 年 1 至 6 月变动金额 |           |           |      | 2023 年 6<br>月 30 日余<br>额 |
|------|---------------------------|--------------------|-----------|-----------|------|--------------------------|
|      |                           | 计提                 | 收回或转<br>回 | 转销或核<br>销 | 其他变动 |                          |
| 坏账准备 | 5,752,597.16              | -<br>286,058.10    |           |           |      | 5,466,539.06             |
| 合 计  | 5,752,597.16              | -<br>286,058.10    |           |           |      | 5,466,539.06             |

## ⑤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 | 2023 年 6 月<br>30 日余额 | 账龄      | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|-------------------------------|------|----------------------|---------|----------------------------------|--------------|
| Update Development<br>Co.,Ltd | 往来款  | 3,646,992.77         | 4 至 5 年 | 35.04                            | 3,646,992.77 |

| 单位名称                                | 款项性质   | 2023年6月30日余额 | 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     |
|-------------------------------------|--------|--------------|------|---------------------|--------------|
| 出口退税                                | 应收出口退税 | 1,664,022.53 | 1年以内 | 15.99               | --           |
| INNJOOTECHNOLOGY(HK)COMPANY LIMITED | 往来款    | 811,164.91   | 4至5年 | 7.79                | 811,164.91   |
| 深圳市鸿锋晟投资发展有限公司                      | 保证金    | 744,000.00   | 1至2年 | 7.15                | --           |
| Charles Schwab Co.Inc               | 往来款    | 361,290.00   | 4至5年 | 3.47                | 361,290.00   |
| 合计                                  | —      | 7,227,470.21 | —    | 69.43               | 4,819,447.68 |

## 6、存货

### (1) 存货分类

| 项 目  | 2023年6月30日余额  |                   |               |
|------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 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  | 14,251,560.85 | 3,793,394.89      | 10,458,165.96 |
| 在产品  | 3,024,632.69  |                   | 3,024,632.69  |
| 库存商品 | 8,758,950.05  |                   | 8,758,950.05  |
| 发出商品 | 3,142,017.12  |                   | 3,142,017.12  |
| 合 计  | 29,177,160.71 | 3,793,394.89      | 25,383,765.82 |

续：

| 项 目  | 2022年12月31日余额 |                   |               |
|------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 21,752,649.44 | 7,491,694.30      | 14,260,955.14 |
| 在产品  | 2,408,907.61  | --                | 2,408,907.61  |
| 库存商品 | 10,616,297.16 | --                | 10,616,297.16 |
| 发出商品 | 3,799,387.00  | --                | 3,799,387.00  |
| 合 计  | 38,577,241.21 | 7,491,694.30      | 31,085,546.91 |

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目 | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 |    | 2023年1至6月减少金额 |    | 2023年6月30日余额 |
|-----|---------------|---------------|----|---------------|----|--------------|
|     |               | 计提            | 其他 | 转销            | 其他 |              |
| 原材料 | 7,491,694.30  |               |    | 3,698,299.41  |    | 3,793,394.89 |
| 合 计 | 7,491,694.30  |               |    |               |    |              |

| 项 目 | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 |    | 2023年1至6月减少金额 |    | 2023年6月30日余额 |
|-----|---------------|---------------|----|---------------|----|--------------|
|     |               | 计提            | 其他 | 转销            | 其他 |              |
|     |               | -             | -  | 3,698,299.41  | -  | 3,793,394.89 |

### 7、其他流动资产

| 项目      | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 待抵扣进项税额 | 902,612.81   | 262,825.86    |
| 其他      |              | 309,553.49    |
| 合计      | 902,612.81   | 572,379.35    |

### 8、固定资产

| 项目     | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 10,767,927.83 | 10,407,966.90 |
| 固定资产清理 |               | --            |
| 合计     | 10,767,927.83 | 10,407,966.90 |

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

| 项目              | 办公设备及电子设备    | 运输工具         | 机械设备          | 合计            |
|-----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值：         |              |              |               |               |
| 1.2022年12月31日余额 | 2,283,549.68 | 1,360,430.97 | 17,442,791.43 | 21,086,772.08 |
| 2.本期增加金额        | 285,543.40   |              | 1,733,895.36  | 2,019,438.76  |
| 购置              |              |              |               |               |
| 3.本期减少金额        |              |              | 48,230.77     | 48,230.77     |
| 处置或报废           |              |              | 48,230.77     | 48,230.77     |
| 4.2023年6月30日余额  | 2,569,093.08 | 1,360,430.97 | 19,128,456.02 | 23,057,980.07 |
| 二、累计折旧          |              |              |               |               |
| 1.2022年12月31日余额 | 1,136,716.03 | 581,739.93   | 7,962,334.73  | 9,680,790.69  |
| 2.本期增加金额        | 248,583.97   | 159,541.98   | 1,248,829.55  | 1,656,955.50  |
| 计提              | 248,583.97   | 159,541.98   | 1,248,829.55  | 1,656,955.50  |
| 3.本期减少金额        |              |              | 45,708.44     | 45,708.44     |
| 处置或报废           |              |              | 45,708.44     | 45,708.44     |

| 项目                | 办公设备及电子设备    | 运输工具       | 机械设备         | 合计            |
|-------------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 4.2023年6月30日余额    | 1,385,300.00 | 741,281.91 | 9,165,455.84 | 11,292,037.75 |
| 三、减值准备            |              |            |              |               |
| 1.2022年12月31日余额   | --           | --         | 998,014.49   | 998,014.49    |
| 2.本期增加金额          |              |            |              |               |
| 3.本期减少金额          |              |            |              |               |
| 4.2023年6月30日余额    |              |            | 998,014.49   | 998,014.49    |
| 四、账面价值            |              |            |              |               |
| 1.2022年12月31日账面价值 | 1,146,833.65 | 778,691.04 | 8,482,442.21 | 10,407,966.90 |
| 2.2023年6月30日余额    | 1,183,793.08 | 619,149.06 | 8,964,985.69 | 10,767,927.83 |

#### 9、使用权资产

| 项目                 | 房屋及建筑物        | 合计            |
|--------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值             |               |               |
| 1、2022年12月31日余额    | 35,186,401.03 | 35,186,401.03 |
| 2、本年增加金额           |               |               |
| 3、本年减少金额           |               |               |
| 4、2023年6月30日余额     | 35,186,401.03 | 35,186,401.03 |
| 二、累计折旧             |               |               |
| 1、2022年12月31日余额    | 9,336,435.11  | 9,336,435.11  |
| 2、本年增加金额           | 3,276,415.98  | 3,276,415.98  |
| (1) 计提             | 3,276,415.98  | 3,276,415.98  |
| 3、本年减少金额           | --            | --            |
| 4、2023年6月30日余额     | 12,612,851.09 | 12,612,851.09 |
| 三、减值准备             |               |               |
| 1、2022年12月31日余额    | --            | --            |
| 2、本年增加金额           | --            | --            |
| 3、本年减少金额           | --            | --            |
| 4、2023年6月30日余额     | --            | --            |
| 四、账面价值             |               |               |
| 1、2022年12月31日账面价值  | 25,849,965.92 | 25,849,965.92 |
| 2、2023年6月30日余额账面价值 | 22,573,549.94 | 22,573,549.94 |

#### 10、长期待摊费用

| 项目   | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月摊销金额 | 2023年1至6月其他减少金额 | 2023年6月30日余额 |
|------|---------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|
| 厂房装修 | 3,261,875.82  | 211,593.21    | 720,819.43    |                 | 2,752,649.6  |
| 合计   | 3,261,875.82  | 211,593.21    | 720,819.43    |                 | 2,752,649.6  |

### 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

| 项目   | 2023年6月30日余额  |              | 2022年12月31日余额 |              |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 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      |
| 减值准备 | 18,222,948.29 | 2,967,413.86 | 26,105,345.09 | 4,131,170.76 |
| 租赁负债 | 23,932,151.78 | 3,589,822.77 |               |              |
| 合计   | 42,155,100.07 | 6,557,236.63 | 26,105,345.09 | 4,131,170.76 |

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目    | 2023年6月30日余额  |              | 2022年12月31日余额 |         |
|-------|---------------|--------------|---------------|---------|
|       | 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 | 22,573,549.94 | 3,386,032.49 |               |         |
| 合计    | 22,573,549.94 | 3,386,032.49 |               |         |

### 12、其他非流动资产

| 项目       | 2023年6月30日余额 |      |      | 2022年12月31日余额 |      |            |
|----------|--------------|------|------|---------------|------|------------|
|          | 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 |              |      |      | 390,245.58    | --   | 390,245.58 |
| 合计       |              |      |      | 390,245.58    | --   | 390,245.58 |

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

| 项目      | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 保证并抵押借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应付利息    | 40,833.33     | 14,978.08     |
| 合计      | 10,040,833.33 | 10,014,978.08 |

注：公司于2022年10月12日与深圳市中小担小额贷款有限公司签订编号为深中小贷（2022）年借字（0417）号借款合同，协议约定借款10,000,000.00元，合同约定期限12个月，自2022年10月12日至2023年10月12日止，借款利率为4.9%，由深圳市深担增信融资担保

有限公司为公司提供有偿保证担保，保证方式为一般责任保证，公司需支付担保费10万元；由全资子公司深圳市五典科技有限公司及公司实际控制人钟鸣与郭小平为公司提供无偿保证担保，保证方式为连带责任保证；以公司两项实用新型专利ZL202021730039.6、ZL202221611129.2提供质押担保，本借款为保证担保借款。

#### 14、交易性金融负债

| 项 目                       | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月减少金额 | 2023年6月30日余额 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 3,418,661.47  |               | 3,418,661.47  | -            |
| 其中：套期保值持仓公允价值变动           | 3,418,661.47  |               | 3,418,661.47  | -            |
| 合 计                       | 3,418,661.47  |               | 3,418,661.47  | -            |

#### 15、应付票据

| 种 类    | 2022年12月31日余额 | 2022年12月31日余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 25,808,247.81 | 24,644,194.05 |
| 合 计    | 25,808,247.81 | 24,644,194.05 |

#### 16、应付账款

##### (1) 应付账款列示

| 项目  | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 采购款 | 56,924,103.96 | 84,341,288.06 |
| 合计  | 56,924,103.96 | 84,341,288.06 |

##### (2) 期末余额前五名应付账款

| 单位名称          | 2023年6月30日余额 | 占应付款项总额的比例(%) | 账龄   |
|---------------|--------------|---------------|------|
| 湖南聚锂新能源科技有限公司 | 8,575,714.65 | 15.07         | 1年以内 |
| 吉安市优特利科技有限公司  | 4,761,910.56 | 8.37          | 1年以内 |
| 杭州尚格半导体有限公司   | 3,461,021.73 | 6.08          | 1年以内 |
| 深圳市忆鑫隆五金有限公司  | 2,886,945.76 | 5.07          | 1年以内 |

| 单位名称          | 2023年6月30日余额  | 占应付款项总额的比例(%) | 账龄   |
|---------------|---------------|---------------|------|
| 湖南聚锂新能源科技有限公司 | 8,575,714.65  | 15.07         | 1年以内 |
| 广州市维城生物科技有限公司 | 1,740,679.92  | 3.06          | 1年以内 |
| 合计            | 21,426,272.62 | 37.64         | —    |

## 17、合同负债

| 项目        | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 预收合同未履约货款 | 10,087,066.27 | 18,049,516.78 |
| 合计        | 10,087,066.27 | 18,049,516.78 |

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月减少金额 | 2023年6月30日余额  |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 19,869,624.16 | 29,593,181.04 | 39,233,289.15 | 10,229,516.05 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | --            | 2,023,092.76  | 2,023,092.76  | -             |
| 三、辞退福利         | --            | 69,500.00     | 22,500.00     | 47,000.00     |
| 合计             | 19,869,624.16 | 31,685,773.80 | 41,278,881.91 | 10,276,516.05 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月减少金额 | 2023年6月30日余额  |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 19,869,624.16 | 27,788,785.70 | 37,428,893.81 | 10,229,516.05 |
| 二、职工福利费       | --            | 658,283.57    | 658,283.57    | -             |
| 三、社会保险费       | --            | 597,597.97    | 597,597.97    | -             |
| 其中：医疗保险费      | --            | 527,396.63    | 527,396.63    | -             |
| 工伤保险费         | --            | 23,737.22     | 23,737.22     | -             |
| 生育保险          | --            | 46,464.12     | 46,464.12     | -             |
| 四、住房公积金       | --            | 548,513.80    | 548,513.80    | -             |
| 五、工会经费和职工教育经费 | --            | --            | --            | -             |
| 合计            | 19,869,624.16 | 29,593,181.04 | 39,233,289.15 | 10,229,516.05 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月减少金额 | 2023年6月30日余额 |
|----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 1.基本养老保险 | -             | 1,943,723.60  | 1,943,723.60  | -            |
| 2.失业保险费  | -             | 79,369.16     | 79,369.16     | -            |
| 合计       | -             | 2,023,092.76  | 2,023,092.76  | -            |

**19、应交税费**

| 项目      | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 增值税     | -            | --            |
| 企业所得税   | 1,849,390.49 | 5,703,850.58  |
| 城市维护建设税 | 265,867.44   | 599,412.30    |
| 教育费附加   | 119,600.85   | 262,177.22    |
| 地方教育费附加 | 67,161.60    | 161,995.86    |
| 城镇土地使用税 | -            | --            |
| 印花税     |              | 208,134.94    |
| 个税      | 82,918.72    | 18,386.18     |
| 房产税     |              | --            |
| 合计      | 2,384,939.10 | 6,953,957.08  |

**20、其他应付款**

| 项目    | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 应付利息  |              | --            |
| 应付股利  |              | 30,151,800.00 |
| 其他应付款 | 656,429.98   | 552,399.30    |
| 合计    | 656,429.98   | 30,704,199.30 |

**(1) 应付股利**

| 项目    | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 普通股股利 | --           | 30,151,800.00 |
| 合计    | --           | 30,151,800.00 |

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示其他应付款**

| 项目      | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 借款及往来款  | 493,779.90   | 410,542.83    |
| 代缴水电费   | 131,170.73   | 84,256.70     |
| 代缴个人所得税 | 31,479.35    | 57,599.77     |
| 待报销款    |              | --            |
| 合计      | 656,429.98   | 552,399.30    |

## ②账龄无超过 1 年的重要其他应付款

## ③期末余额前五名其他应付款

| 单位名称     | 款项性质    | 2023 年 6 月 30 日余额 | 占其他应付款项总额的比例(%) | 账龄    |
|----------|---------|-------------------|-----------------|-------|
| 宁波银行深圳分行 | 外汇期权费用  | 408,779.79        | 62.27           | 1 年以内 |
| 代缴水电费    | 代缴水电费   | 131,170.73        | 19.98           | 1 年以内 |
| 钟鸣       | 借款      | 85,000.11         | 12.95           | 1 年以内 |
| 代缴个人所得税  | 代缴个人所得税 | 31,479.35         | 4.80            | 1 年以内 |
| 合计       | —       | 656,429.98        | 100.00          | —     |

## 21、一年内到期的非流动负债

| 项目           | 2023 年 6 月 30 日余额 | 2022 年 12 月 31 日余额 |
|--------------|-------------------|--------------------|
| 1 年内到期的长期应付款 |                   | --                 |
| 1 年内到期的租赁负债  | 5,262,162.08      | 5,622,733.44       |
| 合计           | 5,262,162.08      | 5,622,733.44       |

## 22、其他流动负债

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日余额 | 2022 年 12 月 31 日余额 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 待转销项税额 |                   | 58,390.79          |
| 合计     |                   | 58,390.79          |

## 23、租赁负债

| 项目                   | 2022 年 12 月 31 日余额 | 2023 年 1 至 6 月增加金额 |      |    | 2023 年 1 至 6 月减少金额 | 2023 年 6 月 30 日余额 |
|----------------------|--------------------|--------------------|------|----|--------------------|-------------------|
|                      |                    | 新增租赁               | 本年利息 | 其他 |                    |                   |
| 房屋租赁负债               | 26,971,364.79      |                    |      |    | 3,039,213.01       | 23,932,151.78     |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、22） | 5,622,733.44       |                    |      |    | 360,571.36         | 5,262,162.08      |
| 合计                   | 21,348,631.35      |                    |      |    | 2,678,641.65       | 18,669,989.70     |

## 24、预计负债

| 项目   | 2023 年 6 月 30 日余额 | 2022 年 12 月 31 日余额 | 形成原因    |
|------|-------------------|--------------------|---------|
| 未决诉讼 | 30,651.77         | 25,651.77          | 根据附注十一、 |

| 项目 | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 | 形成原因                 |
|----|--------------|---------------|----------------------|
|    |              |               | 2、或有事项现时义务最佳估计数计算所得。 |
| 合计 | 30,651.77    | 25,651.77     |                      |

## 25、递延所得税负债

| 项目    | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 | 形成原因                                    |
|-------|--------------|---------------|---|
| 使用权资产 | 3,386,032.49 |               | 根据附注十一、9使用权资产应纳税暂时性差异乘以适用企业所得税率15%计算所得。 |
| 合计    | 3,386,032.49 |               |   |

## 26、股本

| 项目   | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月变动增减（+、-） |    |       |    |    | 2023年6月30日余额  |
|------|---------------|--------------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股               | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 33,502,000.00 | --                 | -- | --    | -- | -- | 33,502,000.00 |

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

截至2023年8月11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4,521,450.00元。尚未登记完毕。

## 27、资本公积

| 项目         | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月减少金额 | 2023年6月30日余额 |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 4,593,465.51  | --            | --            | 4,593,465.51 |
| 其他资本公积     | 712,771.84    | --            | --            | 712,771.84   |
| 合计         | 5,306,237.35  | --            | --            | 5,306,237.35 |

**28、盈余公积**

| 项目     | 2022年12月31日余额 | 2023年1至6月增加金额 | 2023年1至6月减少金额 | 2023年6月30日余额  |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 法定盈余公积 | 10,569,645.33 |               |               | 10,569,645.33 |
| 合计     | 10,569,645.33 |               |               | 10,569,645.33 |

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。

**29、未分配利润**

| 项目                    | 2023年6月30日余额  | 2022年12月31日余额  |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 31,797,483.06 | -11,920,453.85 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               | --             |
| 调整后期初未分配利润            | 31,797,483.06 | -11,920,453.85 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | 22,924,081.49 | 81,196,370.39  |
| 减：提取法定盈余公积            |               | 7,326,633.48   |
| 提取任意盈余公积              |               | --             |
| 提取一般风险准备              |               | --             |
| 应付普通股股利               |               | 30,151,800.00  |
| 转作股本的普通股股利            |               | --             |
| 其他                    |               | --             |
| 期末未分配利润               | 54,721,564.55 | 31,797,483.06  |

**30、营业收入和营业成本**

| 项目     | 2023年1-6月      |                | 2022年1-6月      |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 电子烟    | 157,364,435.74 | 102,359,189.22 | 353,998,662.19 | 258,883,265.81 |
| 主营业务小计 | 157,364,435.74 | 102,359,189.22 | 353,998,662.19 | 258,883,265.81 |

| 项目     | 2023年1-6月      |                | 2022年1-6月      |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 其他业务小计 | 2,143,113.04   | 1,019,529.67   | 5,398,955.37   | 3,318,194.98   |
| 合计     | 159,507,548.78 | 103,378,718.89 | 359,397,617.56 | 262,201,460.79 |

**31、税金及附加**

| 项目      | 2023年1-6月    | 2022年1-6月  |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 669,223.08   | 214,773.06 |
| 教育费附加   | 286,809.91   | 92,045.60  |
| 地方教育费附加 | 191,206.58   | 61,363.73  |
| 车船使用税   | 1,350.00     | 3,420.00   |
| 印花税     | 1,568.75     | 44,765.03  |
| 合计      | 1,150,158.32 | 416,367.42 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**32、销售费用**

| 项目    | 2023年1-6月     | 2022年1-6月    |
|-------|---------------|--------------|
| 职工薪酬  | 4,369,974.34  | 3,824,522.32 |
| 推广费   | 1,689,081.91  | 1,856,348.62 |
| 租赁费   | 966,283.05    | 809,247.79   |
| 业务招待费 | 1,587,989.19  | 1,604,650.45 |
| 咨询费   | 310,455.38    | 99,900.00    |
| 差旅费   | 753,044.02    | 135,666.49   |
| 快递费   | 24,876.07     | 15,592.80    |
| 运费    | 281,289.82    | 474,746.05   |
| 认证费   | 758,342.70    | 52,785.00    |
| 样品    | 600,563.18    | 30,348.75    |
| 佣金    | 419,144.55    | 491,529.40   |
| 其他    | 222,470.43    | 360,125.12   |
| 合计    | 11,983,514.64 | 9,755,462.79 |

**33、管理费用**

| 项目    | 2023年1-6月    | 2022年1-6月    |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 5,955,580.79 | 5,981,895.62 |
| 租赁费   | 1,062,168.99 | 1,325,037.99 |
| 办公费   | 132,751.90   | 540,935.42   |
| 服务费   | 1,722,717.59 | 1,823,693.76 |
| 业务招待费 | 1,556,136.40 | 844,426.58   |
| 折旧    | 469,739.07   | 208,683.72   |
| 其他    | 1,944,848.85 | 2,118,526.06 |

|    |               |               |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 12,843,943.59 | 12,843,199.15 |
|----|---------------|---------------|

**34、研发费用**

| 项目   | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|------|---------------|---------------|
| 工资   | 7,078,370.99  | 5,271,931.37  |
| 折旧   | 476,141.31    | 355,395.08    |
| 研发材料 | 2,043,406.68  | 3,903,470.00  |
| 认证费  | 36,562.79     | 325,754.67    |
| 其他   | 4,943,780.96  | 1,605,096.99  |
| 合计   | 14,578,262.73 | 11,461,648.11 |

**35、财务费用**

| 项目       | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|----------|---------------|---------------|
| 利息支出     | 1,041,546.38  | 780,232.55    |
| 减：利息收入   | 846,211.08    | 28,677.53     |
| 汇兑损益     | -1,121,873.93 | -6,384,710.15 |
| 银行手续费及其他 | -167,287.97   | -400,527.59   |
| 合计       | -1,093,826.60 | -6,033,682.72 |

**36、其他收益**

| 项目                     | 2023年1-6月    | 2022年1-6月  | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|--------------|------------|-------------|
| 科技创新委员会研发资助            | 187,900.00   | 200,000.00 | 收益          |
| 三代手续费                  | 34,892.05    |            | 收益          |
| 收到宝安区四上企业春节一次补贴        | 21,300.00    |            | 收益          |
| 收到2022年上半年工业企业扩产增效奖励   | 430,000.00   |            | 收益          |
| 2022年新型电子雾化设备制造企业优化升级奖 | 4,407,188.00 |            | 收益          |
| 稳岗补贴                   |              | 107,030.48 | 收益          |
| 合计                     | 5,081,280.05 | 307,030.48 | 收益          |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、47、政府补助

**37、投资收益**

| 项 目                | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | -139,566.47  | --           |
| 外币期权亏损             | -26,397.21   | --           |
| 合 计                | -165,963.68  | --           |

**38、信用减值损失**

| 项 目  | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 坏账损失 | 3,713,113.31 | -551,881.22  |
| 合 计  | 3,713,113.31 | -551,881.22  |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**39、资产处置损益**

| 项 目      | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|----------|--------------|--------------|
| 固定资产处置收益 |              | 68,521.26    |
| 合 计      |              | 68,521.26    |

**40、营业外收入**

| 项目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|--------------|--------------|---------------|
| 其他 | 3,630.01     | 9,461.95     |               |
| 合计 | 3630.01      | 9,461.95     |               |

**41、营业外支出**

| 项目     | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|--------------|---------------|
| 资产报废损失 | 2,522.33     |              |               |
| 罚款及滞纳金 | 219.99       | 3,972.21     |               |
| 捐赠支出   |              | 30,000.00    |               |
| 合计     | 2742.32      | 33,972.21    |               |

**42、所得税费用**

| 项目      | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,966,791.38 | 8,859,074.07 |
| 递延所得税费用 | 405,221.71   | -71,034.41   |

| 项目 | 2023年1-6月    | 2022年1-6月    |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 2,372,013.09 | 8,788,039.66 |

#### 43、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目          | 2023年1-6月    | 2022年1-6月  |
|-------------|--------------|------------|
| 政府补助收到的现金   | 5,081,280.05 | 529,639.22 |
| 银行利息收入收到的现金 | 846,211.08   | 312,483.02 |
| 往来款收到的现金    | 3,422,044.24 | 40,807.76  |
| 合计          | 9,349,535.37 | 882,930.00 |

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|----------|---------------|---------------|
| 各项费用支付现金 | 6,993,471.34  | 6,793,516.64  |
| 支付的往来款   | 21,466,681.13 | 11,612,636.52 |
| 其他       | 11,503.22     | 33,972.21     |
| 合计       | 28,471,655.69 | 18,440,125.37 |

##### (3) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目     | 2023年1-6月  | 2022年1-6月 |
|--------|------------|-----------|
| 外币期权亏损 | 989,469.86 |           |
| 合计     | 989,469.86 |           |

##### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目        | 2023年1-6月    | 2022年1-6月 |
|-----------|--------------|-----------|
| 应付票据保证金到期 | 7,791,946.50 |           |
| 合计        | 7,791,946.50 |           |

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目           | 2023年1-6月     | 2022年1-6月    |
|--------------|---------------|--------------|
| 偿还非金融机构借款及利息 | 231,388.87    |              |
| 支付应付票据保证金    | 10,576,154.45 |              |
| 支付租赁负债       | 3677545.62    | 3,826,334.63 |
| 合计           | 14,485,088.94 | 3,826,334.63 |

##### (5) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>       |                |                |
| 净利润                              | 22,924,081.49  | 59,764,282.62  |
| 加：资产减值准备                         |                | -              |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧    | 4,933,371.48   | 3,925,034.47   |
| 无形资产摊销                           |                |                |
| 长期待摊费用摊销                         | 720,819.43     | 39,530.67      |
| 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） |                | -38,793.38     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | -1,754,231.63  | -5,604,477.60  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | 113,169.26     |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -2,426,065.87  | -71,034.41     |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 3,386,032.49   |                |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 5,701,781.09   | 2,747,445.95   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 22,897,258.07  | -4,055,795.02  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -81,554,020.89 | 27,742,865.21  |
| 其他                               | -              |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -25,057,805.08 | 84,449,058.51  |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>          |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额        |                |                |
| 债务转为资本                           |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                |                |
| 融资租入固定资产                         |                |                |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>         |                |                |
| 现金的期末余额                          | 108,357,101.30 | 140,860,225.41 |
| 减：现金的上年年末余额                      | 169,426,462.90 | 63,217,977.97  |
| 加：现金等价物的期末余额                     | 26,592,669.73  |                |
| 减：现金等价物的上年年末余额                   | 23,222,085.31  |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -57,698,777.18 | 77,642,247.44  |

## (6) 现金和现金等价物的构成

| 项目      | 2023年6月30日余额   | 2022年12月31日余额  |
|---------|----------------|----------------|
| 一、现金    | 108,047,547.81 | 169,116,909.41 |
| 其中：库存现金 | 348,760.66     | 108,031.71     |

| 项目                          | 2023年6月30日余额   | 2022年12月31日余额  |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 可随时用于支付的银行存款                | 106,053,181.26 | 162,741,262.89 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 1,645,605.89   | 6,267,614.81   |
| 二、现金等价物                     |                | --             |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                | --             |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 108,047,547.81 | 169,116,909.41 |
| 其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | --             | --             |

#### 44、 所有权或使用权受限制的资产

| 项目   | 2023年6月30日余额  | 受限制的原因     |
|------|---------------|------------|
| 货币资金 | 26,592,669.73 | 保证金及涉诉资金冻结 |
| 合计   | 26,592,669.73 | —          |

#### 45、 外币货币性项目

| 项目    | 2023年6月30日外币余额 | 折算汇率   | 2023年6月30日人民币余额 |
|-------|----------------|--------|-----------------|
| 货币资金  |                |        |                 |
| 其中：美元 | 7,593,819.14   | 7.2258 | 54,871,418.33   |
| 欧元    | 43,896.17      | 7.8771 | 345,774.52      |
| 应收账款  |                |        |                 |
| 其中：美元 | 4,207,474.84   | 7.2258 | 30,402,371.72   |
| 其他应收款 |                |        |                 |
| 其中：美元 | 707,803.46     | 7.2258 | 5,114,446.24    |
| 欧元    | 3,180.51       | 7.8771 | 25,053.20       |
| 港币    | 1,802.31       | 0.9220 | 1,661.73        |

### 七、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业公司的构成

| 子公司名称        | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质     | 2023年6月30日 |     | 2022年12月31日 |     | 取得方式                |
|--------------|-------|-----|----------|------------|-----|-------------|-----|---------------------|
|              |       |     |          | 持股比例（%）    |     | 持股比例（%）     |     |                     |
|              |       |     |          | 直接         | 间接  | 直接          | 间接  |                     |
| 香港五轮科技有限公司   | 香港    | 香港  | 电子烟的外贸销售 | 100        | -   | 100         | -   | 投资设立                |
| 深圳市五典科技有限公司  | 深圳    | 深圳  | 电子产品销售   | 100        | -   | 100         | -   | 投资设立                |
| 香港蒸器未来科技有限公司 | 香港    | 香港  | 电子烟的外贸销售 | -          | 100 | -           | 100 | 全资子公司深圳五典科技有限公司投资设立 |

## 八、金融工具及其风险

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

### 1、市场风险

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

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

#### （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在汇率风险。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2023年6月30日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、47“外币货币性项目”。

对于本公司各类美元、欧元金融资产，如果人民币对美元、欧元及英镑升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约9,076,072.57元。

### （3）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年6月30日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为10,000,000.00元（上年末：0元）。

截止2023年6月30日止，本公司目前固定利率借款占外部借款的100%，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年6月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四、10、金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史

统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

### 3、流动性风险

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

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

(1) 于 2023 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项 目              | 一年以内          | 一到二年         | 二到五年          | 五年以上         | 合计            |
|------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 短期借款（含利息）        | 10,040,833.33 |              |               |              | 10,040,833.33 |
| 交易性金融负债          | -             |              |               |              | -             |
| 应付票据             | 25,808,247.81 |              |               |              | 25,808,247.81 |
| 应付账款             | 56,924,103.96 |              |               |              | 56,924,103.96 |
| 其他应付款            | 656,429.98    |              |               |              | 656,429.98    |
| 一年内到期的非流动负债（含利息） | 5,262,162.08  |              |               |              | 5,262,162.08  |
| 租赁负债（含利息）        | -             | 3,404,597.56 | 10,968,832.19 | 4,296,559.94 | 18,669,989.70 |

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目                         | 期末公允价值              |            |            | 合 计                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|
|                             | 第一层次公允价值计量          | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 |                     |
| <b>一、持续的公允价值计量</b>          |                     |            |            |                     |
| （一）交易性金融资产                  |                     |            |            |                     |
| 1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    | 7,614,664.01        | --         | --         | 7,614,664.01        |
| （1）权益工具投资                   | 7,614,664.01        | --         | --         | 7,614,664.01        |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>       | <b>7,614,664.01</b> | <b>--</b>  | <b>--</b>  | <b>7,614,664.01</b> |
| （八）交易性金融负债                  |                     |            |            |                     |
| 2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债 |                     |            |            |                     |
| 其中：套期保值持仓公允价值变动             |                     |            |            |                     |
| <b>持续以公允价值计量的负债总额</b>       |                     |            |            |                     |

## 十、 关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东和实际控制人情况

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 76.8414% 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、本公司子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本企业关系                       |
|-----------------|-----------------------------------|
| 钟鸣              | 控股股东、共同实际控制人、董事长                  |
| 郭小平             | 共同实际控制人、董事、总经理                    |
| 郭坤云             | 2022 年 12 月 14 日辞去董事、副总经理职务，郭小平之弟 |
| 钟凌琦             | 公司董事                              |
| 刘茂生             | 公司董事                              |
| 郭坤鹏             | 公司董事                              |
| 郭如云             | 监事会主席                             |
| 陶英水             | 监事                                |
| 杨海明             | 职工监事                              |
| 淳红艳             | 财务总监、董事会秘书                        |
| 深圳市亿舒华科技有限公司    | 实际控制人控制的公司                        |
| 深圳市五车智能设备科技有限公司 | 实际控制人控制的公司                        |
| 极雾未来科技（深圳）有限公司  | 实际控制人控制的公司                        |
| 深圳市三江名创电子科技有限公司 | 实际控制人参股公司                         |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本企业关系               |
|-----------------|---------------------------|
| 深圳市世嘉投资管理有限责任公司 | 实际控制人参股公司（已于2022年5月10日注销） |

#### 4、关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

##### ①采购商品/接受劳务情况表

| 关联方             | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 2023年1-6月    | 2022年1-6月     |
|-----------------|--------|---------------|--------------|---------------|
| 深圳市亿舒华科技有限公司    | 采购商品   | 市场定价          | 3,559,820.18 | 12,447,612.98 |
| 深圳市五车智能设备科技有限公司 | 租赁设备   | 市场定价          |              | 55,680.00     |
| 合计              |        |               | 3,559,820.18 | 12,503,292.98 |

##### （2）关联租赁情况

##### ①本公司作为承租方

| 出租方名称           | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用） |           | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用） |           | 支付的租金     |           | 承担的租赁负债利息支出 |           | 增加的使用权资产  |           |
|-----------------|--------|-----------------------------|-----------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
|                 |        | 2023年1-6月                   | 2022年1-6月 | 2023年1-6月              | 2022年1-6月 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 | 2023年1-6月   | 2022年1-6月 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
| 深圳市五车智能设备科技有限公司 | 生产设备   | --                          | --        | --                     | --        | --        | --        | --          | --        | --        | --        |

注：深圳市五车智能设备科技有限公司的设备由深圳市五典科技有限公司承租。根据《电子烟管理办法》，深圳市五典科技有限公司未获电子烟烟草专卖生产许可证不能开展电子烟生产经营业务，该定制租赁设备闲置，只能销售给已获烟草专卖局审批的其他电子烟生产企业，经双方协商公司不付租金，对方收取的保证金暂不退还。

##### ①本公司作为被担保方

| 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 | 10,000,000.00 | 2022-10-12 | 2023-10-12 | 否          |

##### （4）关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|------|-----|-----|----|
| 拆入  |      |     |     |    |

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

各期未偿还本金详见本章节“5、关联方应收应付款项”

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 关联方应收款项

| 项目名称  | 关联方             | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|-------|-----------------|------------|-------------|
| 其他应收款 | 深圳市五车智能设备科技有限公司 | 102,000.00 | 102,000.00  |

### (2) 关联方应付款

| 项目名称  | 关联方          | 2023年6月30日   | 2022年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 钟鸣           | 85,000.11    | 293,957.85   |
| 应付款项  | 深圳市亿舒华光电有限公司 | 1,605,079.37 | 1,770,169.66 |

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 与陈庆梓相关诉讼

香港五轮在与泰国 Update Development Co.,Ltd 诉讼的基础上，由公司向广东省深圳前海合作区人民法院提起诉讼，公司于2022年1月24日收到法院受理通知书。案件原由：就公司全资子公司香港五轮和泰国 Update Development Co.,Ltd 签订了在泰国销售电子烟具合同，并向中间人陈庆梓账户转账人民币345万，由其折算成50万美元支付给泰国 Update Development Co.,Ltd，（陈庆明 CHANTHANASIRIKUN CHANWIT/CHAN HING MING 作为案件第三人），但陈庆梓未按约定向 Update Development Co.,Ltd 支付，也拒不退还，侵犯了香港五轮的合法权益，故此诉讼。诉讼请求判令被告陈庆梓退还人民币345万元及利息。

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

截至2023年6月30日，该案件二审尚未判决。

## （2）与重庆爱好时科技有限公司合同纠纷

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

截至 2023 年 6 月 30 日，该案件尚未判决。

## （4）与前员工马梦园的劳动仲裁

2023 年 6 月，前员工马梦园仲裁请求 5 月的 15 天工资 8275.86+违法解除赔偿金 12000+律师费 5000=25275.86 元（小额争议可能一裁终局），开庭时间 2023 年 8 月 18 日。

截至 2023 年 6 月 30 日，该案件尚未判决。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司存在如下重要资产负债表事项：

### （1）财务报表附注十一、2、（1）所述案件期后进程如下：

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

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

### （2）财务报表附注十一、2、（2）所述案件期后进程如下：

公司于 2023 年 3 月 11 日收到广东省深圳市宝安区人民法院下发的（2022）粤 0306 民初 5456 号民事判决书，判决如下：1、公司应于本判决生效之日起五日内向重庆爱好退还

货款 292,650.00 元并支付逾期利息（利息以 292,650.00 元为基数，参照年利率 5.775%，自 2021 年 6 月 26 日起计付至实际还款之日止）；2、重庆爱好应于本判决生效之日起五日内向公司退还已收到货物（包括：VSO 渐变色烟杆 2920 套，VSO 单色烟杆 1152 套，VSO 烟弹 6500 套）；3、公司应于本判决生效之日起五日内向重庆爱好赔偿律师费 30,000.00 元；4、驳回重庆爱好其他诉讼请求。本案案件受理费 9,151.00 元，由公司负担 5,802.00 元，重庆爱好负担 3,349.00 元；该费用重庆爱好已预缴，本院依法予以退回重庆爱好 5,802.00 元，公司应于本判决生效之日起五日内向本院缴纳诉讼费 5,802.00 元，逾期不缴纳，本院依法强制执行。截至审计报告日，公司尚未收到重庆爱好的退货，公司尚未支付货款及逾期利息，诉讼费暂未缴纳。

（3）财务报表附注十一、2、（3）所述案件期后进程如下：2023 年 8 月 18 日已开庭，当庭未宣判仲裁结果，预计后续约一个月内，仲裁委员会将会下达裁决书给公司。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

| 账龄      | 2023 年 6 月 30 日余额 | 2022 年 12 月 31 日余额 |
|---------|-------------------|--------------------|
| 1 年以内   | 37,065,916.89     | 70,594,795.92      |
| 1 至 2 年 | 28,886.71         | 246,461.20         |
| 2 至 3 年 | 1,018,774.44      | 335,552.17         |
| 3 至 4 年 | 136,939.90        | 596,410.97         |
| 小计      | 38,250,517.94     | 71,773,220.26      |
| 减：坏账准备  | 1,198,354.23      | 1,200,792.11       |
| 合计      | 37,052,163.71     | 70,572,428.15      |

##### （2）按坏账计提方法分类列示

| 类别                    | 2023 年 6 月 30 日余额 |        |              |          | 账面价值          |
|-----------------------|-------------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                       | 账面余额              |        | 坏账准备         |          |               |
|                       | 金额                | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款         | 1,195,443.05      | 3.13   | 1,195,443.05 | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备的应收账款        | 37,055,074.89     | 96.87  | 2,911.18     | 0.01     | 37,052,163.71 |
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 227,350.00        | 0.59   | 2,911.18     | 1.28     | 224,438.82    |

| 类别                     | 2023年6月30日余额  |        |              |          | 账面价值            |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|-----------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |                 |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                 |
| 组合 2：按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | 36,827,724.89 | 96.28  |              |          | - 36,827,724.89 |
| 合计                     | 38,250,517.94 | 100.00 | 1,198,354.23 |          | - 37,052,163.71 |

(续)

| 类别                     | 2022年12月31日余额 |        |              |          | 账面价值          |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款          | 1,189,266.34  | 1.66   | 1,189,266.34 | 100.00   | --            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         | 70,583,953.92 | 98.34  | 11,525.77    | 0.02     | 70,572,428.15 |
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款  | 228,123.81    | 0.32   | 11,525.77    | 7.73     | 216,598.04    |
| 组合 2：按无风险组合不提坏账准备的应收账款 | 70,355,830.11 | 98.02  | -            | -        | 70,355,830.11 |
| 合计                     | 71,773,220.26 | 100.00 | 1,200,792.11 | -        | 70,572,428.15 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）      | 2023年6月30日余额 |            |          |                       |
|----------------|--------------|------------|----------|-----------------------|
|                | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由                  |
| 深圳市宏海金达科技有限公司  | 587,419.87   | 587,419.87 | 100.00   | 涉及诉讼                  |
| 深圳市彩付通数据服务有限公司 | 277,884.16   | 277,884.16 | 100.00   | 客户公司债权诉讼中，资金紧张，预计无法收回 |
| 武汉代理商文强        | 106,120.00   | 106,120.00 | 100.00   | 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  | 100.00   | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回    |
| 深圳市三合鑫跃科技有限公司  | 43,092.00    | 43,092.00  | 100.00   | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回    |
| 蒸汽博士           | 33,552.00    | 33,552.00  | 100.00   | 质量问题，预计无法收回           |
| 贾先生            | 22,396.00    | 22,396.00  | 100.00   | 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   | 100.00   | 债务单位已申请破产             |

| 应收账款（按单位）     | 2023年6月30日余额 |              |         |                    |
|---------------|--------------|--------------|---------|--------------------|
|               | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由               |
| amigovape 旗舰店 | 5,061.10     | 5,061.10     | 100.00  | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 烟鬼蒸汽电子烟俱乐部    | 3,930.00     | 3,930.00     | 100.00  | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 段西成           | 3,420.46     | 3,420.46     | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 蓝美            | 2,756.25     | 2,756.25     | 100     | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 深圳木光盛科技有限公司   | 2,386.40     | 2,386.40     | 100.00  | 质量问题，预计无法收回。公司已注销。 |
| Raj           | 0.91         | 0.91         | 100.00  | 账款逾期且客户联系不上，预计无法收回 |
| 合计            | 1,189,266.34 | 1,189,266.34 | —       | —                  |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目   | 2023年6月30日余额 |          |         |
|------|--------------|----------|---------|
|      | 账面余额         | 坏账准备     | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 204,640.00   | 587.10   | 0.29    |
| 1-2年 | 22,710.00    | 2,324.08 | 10.24   |
| 合计   | 227,350.00   | 2,911.18 | —       |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额         | 2023年1-6月变动金额 |       |       | 期末余额         |
|------|--------------|---------------|-------|-------|--------------|
|      |              | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |              |
| 坏账准备 | 1,200,792.11 | -2,437.88     |       |       | 1,198,354.23 |
| 合计   | 1,200,792.11 | -2,437.88     | -     | -     | 1,198,354.23 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 序号 | 单位名称           | 2023年6月30日余额  | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备    |
|----|----------------|---------------|-----------------|------------|
| 1  | 香港五轮科技集团有限公司   | 36,827,724.89 | 96.28           | --         |
| 2  | 深圳市宏海金达科技有限公司  | 587,419.87    | 1.54            | 587,419.87 |
| 3  | 深圳市彩付通数据服务有限公司 | 277,884.16    | 0.73            | 277,884.16 |
| 4  | 深圳市千亨进科技有限公司   | 204,100.00    | 0.53            | 585.55     |
| 5  | 武汉代理商文强        | 106,120.00    | 0.28            | 106,120.00 |
|    | 合计             | 38,003,248.92 | 99.35           | 972,009.58 |

## 2、其他应收款

| 项目    | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息  | -            | --            |
| 应收股利  | -            | --            |
| 其他应收款 | 3,454,750.47 | 6,656,955.77  |
| 合计    | 3,454,750.47 | 6,656,955.77  |

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄     | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 1年以内   | 2,437,010.82 | 5,814,485.32  |
| 1至2年   | 238,754.00   | 845,439.28    |
| 2至3年   | 1,367,150.06 | 574,484.08    |
| 3至4年   | 523,911.05   | 523,911.15    |
| 小计     | 4,566,825.93 | 7,758,319.83  |
| 减：坏账准备 | 1,112,075.46 | 1,101,364.06  |
| 合计     | 3,454,750.47 | 6,656,955.77  |

#### ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 出口退税   | 1,664,022.53 | 2,761,276.26  |
| 押金及保证金 | 1,049,714.88 | 3,362,637.61  |
| 往来款及其他 | 1,049,708.23 | 1,156,535.83  |
| 代扣代缴   | 235,128.17   | 206,671.13    |
| 备用金    | 568,252.12   | 171,199.00    |
| 担保费    |              | 100,000.00    |
| 小计     | 4,566,825.93 | 7,758,319.83  |
| 减：坏账准备 | 1,112,075.46 | 1,101,364.06  |

| 款项性质 | 2023年6月30日余额 | 2022年12月31日余额 |
|------|--------------|---------------|
| 合计   | 3,454,750.47 | 6,656,955.77  |

## 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） |              |
| 2022年12月31日余额   | 2,123.39     | 1,845.44             | 1,097,395.23         | 1,101,364.06 |
| 2023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            | 5,730.78     | 4,980.62             | -                    | 10,711.40    |
| 本年转回            | --           | --                   | --                   | --           |
| 本年转销            | --           | --                   | --                   | --           |
| 本年核销            | --           | --                   | --                   | --           |
| 其他变动            | --           | --                   | --                   | --           |
| 2023年6月30日余额    | 7,854.17     | 6,826.06             | 1,097,395.23         | 1,112,075.46 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 2022年12月31日余额 | 2023年1-6月变动金额 |       |       | 2023年6月30日余额 |
|------|---------------|---------------|-------|-------|--------------|
|      |               | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |              |
| 坏账准备 | 1,101,364.06  | 10,711.40     | -     | -     | 1,112,075.46 |
| 合计   | 1,101,364.06  | 10,711.40     | -     | -     | 1,112,075.46 |

## ⑤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   | 2023年6月30日余额 | 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 |
|----------------|--------|--------------|------|---------------------|----------|
| 出口退税           | 出口退税   | 2,761,276.26 | 1年以内 | 35.59               | --       |
| 国家金库深圳分库       | 押金及保证金 | 2,302,922.73 | 1年以内 | 29.68               | --       |
| 深圳市中鹏物业公司有限公司  | 押金及保证金 | 242,081.88   | 1至2年 | 3.12                | --       |
| 恒昌荣 b2 栋三层 B 区 | 押金及保证金 | 231,189.00   | 1至2年 | 2.98                | --       |

| 单位名称        | 款项性质   | 2023年6月30日余额 | 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 |
|-------------|--------|--------------|------|---------------------|----------|
| 恒昌荣 a6 栋第四层 | 押金及保证金 | 229,225.00   | 1至2年 | 2.95                | --       |
| 合计          | —      | 5,766,694.87 | —    | 74.32               | --       |

### 3、长期股权投资

| 项目     | 2023年6月30日余额 |      |              | 2022年12月31日余额 |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|---------------|------|--------------|
|        | 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 | 5,000,000.00 | -    | 5,000,000.00 | 1,208,000.00  | --   | 1,208,000.00 |
| 合计     | 5,000,000.00 | -    | 5,000,000.00 | 1,208,000.00  | --   | 1,208,000.00 |

#### (1) 对子公司投资

| 被投资单位       | 2022年12月31日余额 | 2023年1-6月增加  | 2023年1-6月减少 | 2023年6月30日余额 | 本期计提减值准备     | 减值准备期末余额 |
|-------------|---------------|--------------|-------------|--------------|--------------|----------|
| 深圳市五典科技有限公司 | 1,208,000.00  | 3,792,000.00 | --          | 5,000,000.00 | 3,792,000.00 | --       |
| 合计          | 1,208,000.00  | 3,792,000.00 | --          | 5,000,000.00 | 3,792,000.00 | --       |

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

| 项目   | 2023年1-6月      |                | 2022年1-6月      |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务 | 158,056,895.99 | 102,790,462.41 | 259,897,032.65 | 186,287,773.26 |
| 其他业务 | 71,236.73      |                |                |                |
| 合计   | 158,128,132.72 | 102,790,462.41 | 259,897,032.65 | 186,287,773.26 |

#### ①主营业务收入按照销售种类披露

| 项目  | 2023年1-6月      |                | 2022年1-6月      |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 电子烟 | 158,056,895.99 | 102,790,462.41 | 259,897,032.65 | 186,287,773.26 |
| 合计  | 158,056,895.99 | 102,790,462.41 | 259,897,032.65 | 186,287,773.26 |

#### ②其他业务收入按照销售种类披露

| 项目     | 2023年1-6月 |      | 2022年1-6月 |      |
|--------|-----------|------|-----------|------|
|        | 营业收入      | 营业成本 | 营业收入      | 营业成本 |
| 材料销售收入 | 71,236.73 |      |           |      |
| 服务收入   |           |      |           |      |
| 合计     | 71,236.73 |      |           |      |

#### 十四、 补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

| 项目  | 2023年1-6月    | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益  | -2,522.33    |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）   | 5,081,280.05 |    |
| 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   | --           |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | -26,397.21   |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 3,410.02     |    |
| 小计  | 5,055,770.53 |    |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）   | 758,365.58   |    |
| 少数股东权益影响额（税后）   |              |    |
| 归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额  | 4,297,404.95 |    |

##### 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 | 2023年1-6月每股收益 |        |
|-------------------------|------------|---------------|--------|
|                         |            | 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          | 24.75%     | 0.6843        | 0.6843 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 20.11%     | 0.5560        | 0.5560 |

深圳市五轮科技股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

| 科目/指标   | 上年期末（上年同期） |              | 上上年期末（上上年同期） |       |
|---------|------------|--------------|--------------|-------|
|         | 调整重述前      | 调整重述后        | 调整重述前        | 调整重述后 |
| 递延所得税资产 | 0          | 4,045,704.72 | 0            | 0     |
| 递延所得税负债 | 0          | 3,877,494.89 | 0            | 0     |
| 未分配利润   | 0          | 168,209.83   | 0            | 0     |

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目  | 金额                  |
|---|---------------------|
| 非流动性资产处置损益  | -2,522.33           |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）   | 5,081,280.05        |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | -26,397.21          |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 3,410.02            |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>5,055,770.53</b> |
| 减：所得税影响数  | 758,365.58          |
| 少数股东权益影响额（税后）   |                     |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>4,297,404.95</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用