



佳景健康

NEEQ : 872864

南通佳景健康科技股份有限公司

NANTONG BESTVIEM SPA CO.,LTD



半年度报告

2024

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	53
附件 II	融资情况	53

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（不适用）。
	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	公司财务档案室

释义

释义项目		释义
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《南通佳景健康科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
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
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
上年期末	指	2023年12月31日
本期期末	指	2024年6月30日
上年同期	指	2023年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南通佳景健康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	NANTONG BESTVIEM SPA CO., LTD.		
法定代表人	贲向前	成立时间	2006年12月13日
控股股东	控股股东为（贲向前）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（贲向前、罗秋嵘），一致行动人为（贲向前、罗秋嵘）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-家用电力器具制造（C385）-家用美容、保健电器具制造（C3556）		
主要产品与服务项目	水力按摩池(SPA)和无末端泳池(SWIMMING SPA)		
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	佳景健康	证券代码	872864
挂牌时间	2022年9月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	132,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	崔庆庆	联系地址	江苏省南通市海安市城东镇康华路46号
电话	0513-88773711	电子邮箱	cqq@sunspa.cn
传真	0513-88773711		
公司办公地址	江苏省南通市海安市城东镇康华路46号	邮政编码	226600
公司网址	www.sunspa.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320621796131590A		
注册地址	江苏省南通市海安市城东镇康华路46号		
注册资本（元）	132,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司业务是集水力按摩池、无末端泳池、健康理疗器具以及水疗设备的设计、研发、生产和销售。产品应用于别墅花园、温泉、桑拿、游泳馆、康体中心、商业会所、民宿和度假酒等场景。公司产品“尚斯芭”“SUNSSPA”按摩池、无边际泳池多年来占领国际市场，产品畅销到英国、法国、德国、荷兰、丹麦、意大利、西班牙、瑞典、以色列、美国、加拿大、澳大利亚、新西兰等国家。

(一) 采购模式

公司主要采用“以产定采+适度备货”相结合的采购模式。

公司生产所需的原材料包括水泵、亚克力板、不饱和聚酯树脂、电控板等。公司采购部门根据生产计划及库存情况进行原材料的采购，其中：亚克力板、电控板主要从国外采购，其他原材料主要在国内采购；对部分通用件，根据供应商的交货周期及公司日常用量设置最低库存情况进行相应的采购。

(二) 生产模式

公司生产以下游品牌运营商需求为导向，主要采用“以销定产”的生产模式，即根据品牌运营商订单需求，制定生产计划，安排生产车间执行生产。

公司生产流程为：生产车间根据销售订单通过用友系统进行ATO配置选配，经销售跟单员审核后形成生产订单，车间成本核算员依据生产订单及BOM表确认需领用原材料清单，领料生产，整个生产过程经历吸塑成型、玻纤加固、高密度保温、开孔打磨、框架制作、管道安装、水电检测、高低密度保温、裙板安装、后整理、盖子制作、包装一共12道工序，产成品通过检验合格后入成品库。

(三) 销售模式

公司产品采用直销模式销售，主要以OEM模式供货于海外品牌运营商。

公司与品牌运营商已保持多年稳定的合作关系，并就产品市场需求保持持续沟通，根据品牌运营商订单需求安排生产并实现销售。同时，公司通过网络推广、参加国内外展会等方式进行自有品牌推广及开拓市场。

公司已形成了一批稳定有效的营销团队，并在全球建立了相对稳定的经销商营销网络，产品涉及英国、法国、德国、荷兰、丹麦、意大利、西班牙、瑞典、以色列、加拿大、智利、新西兰等10多个国家，高质量的产品不仅为公司树立了良好的市场形象，同时也有助于公司与这些国家的经销商建立更加长期稳定的合作关系。未来，公司将立足于现有已建立的营销体系，进一步扩大市场份额。公司稳定的经销商营销体系及良好的市场前景，将有力地促进公司产品的销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,840,804.88	75,516,935.53	54.72%
毛利率%	37.74%	32.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,190,368.28	13,774,858.45	111.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,077,240.94	12,398,224.21	134.53%
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）	11.52%	3.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.48%	2.70%	-
基本每股收益	0.2211	0.1044	111.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	281,144,491.46	301,168,261.06	-6.65%
负债总计	40,444,180.17	35,142,318.05	15.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	240,700,311.29	266,025,943.01	-9.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	2.02	9.73%
资产负债率%（母公司）	14.39%	11.67%	-
资产负债率%（合并）	14.39%	11.67%	-
流动比率	7.26	10.20	-
利息保障倍数	-	-	-
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	15,365,905.12	1,073,980.48	1,330.74%
应收账款周转率	6.50	6.49	-
存货周转率	2.98	1.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.65%	-0.42%	-
营业收入增长率%	54.72%	-47.52%	-
净利润增长率%	111.91%	-58.39%	-

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	10,829,126.55	3.86%	18,714,570.04	6.21%	-42.14%
应收票据					
应收账款	45,554,669.18	16.20%	22,785,095.36	7.57%	99.93%
交易性金融资产	75,154,240.61	26.73%	104,485,440.61	34.69%	-28.07%
预付账款	7,117,102.82	2.53%	576,501.39	0.19%	1,134.53%
其他应收账	112,588.05	0.04%	114,342.00	0.04%	-1.53%
存货	44,627,103.22	15.87%	52,999,422.79	17.60%	-15.80%
其他流动资产	1,069,314.18	0.38%	1,267,628.29	0.42%	-15.64%
固定资产	76,383,578.04	27.17%	79,936,449.85	26.54%	-4.44%
无形资产	16,889,809.14	6.01%	17,106,412.44	5.68%	-1.27%
长期待摊费用	263,280.38	0.09%	307,662.86	0.10%	-14.43%
递延所得税资产	3,143,679.29	1.12%	2,874,735.43	0.95%	9.36%
应付账款	14,197,656.24	5.05%	9,463,162.52	3.14%	50.03%
合同负债	1,333,710.64	0.47%	115,184.74	0.04%	1,057.89%
应付职工薪酬	4,329,909.17	1.54%	5,087,910.40	1.69%	-14.90%
应交税费	5,549,162.85	1.97%	5,024,102.73	1.67%	10.45%
其他应付款	9,564.74	0.003%	3,189.89	0.0011%	199.85%
递延收益	9,550,015.22	3.40%	9,672,546.08	3.21%	-1.27%
递延所得税负债	5,474,161.31	1.95%	5,776,221.69	1.92%	-5.23%

项目重大变动原因

1、应收账款：本期比上期期末增加 2277 万元，较上期期末增长 99.93%。客户根据信用期限回款，无逾期现象，其中为支持销售占比 24%的第二大客户开拓新市场，经双方友好协商，从 6 月份开始增加了应收账款的信用额度 1000 万元。本期增加的主要原因为报告期内订单增多，营业收入同比增加了 54.72%，导致应收账款相应增加；

2、交易性金融资产：本期比上期期末减少 2933 万元。较上期期末下降 28.07%。主要原因为报告期内公司现金分红赎回部分投资理财产品，期末投资理财产品减少；

3、存货：本期比上期期末减少 837 万元，较上期期末下降 15.8%。主要原因为库存商品减少 650 万元，原材料减少 148 万，其余共减少 39 万，库存商品的减少较多原因为为客户的大量备货在本期全部发出，原材料减少原因为控制库存由集中批量采购变为多频次少量采购以及订单增多产生的正常消耗；

4、固定资产：本期比上期期末减少 355 万元，较上期期末下降 4.44%。主要原因为固定资产原值增加 17 万，累计折旧增加 372 万。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	116,840,804.88	-	75,516,935.53	-	54.72%
营业成本	72,747,635.90	62.26%	50,636,512.49	67.05%	43.67%
毛利率	37.74%	-	32.95%	-	-
营业税金及附加	1,204,356.59	1.03%	1,876,242.03	2.48%	-35.81%
销售费用	5,068,820.50	4.34%	2,199,115.33	2.91%	130.49%
管理费用	3,537,225.16	3.03%	3,601,228.14	4.77%	-1.78%
研发费用	390,427.75	0.33%	349,784.44	0.46%	11.62%
财务费用	-1,565,855.45	-1.34%	73,069.45	0.10%	-2,242.97%
投资收益	2,892,357.79	2.48%	1,444,093.67	1.91%	100.29%
信用减值损失	1,198,306.30	1.03%	619,307.96	0.82%	93.49%
利润总额	37,303,082.38	31.93%	17,997,188.01	23.83%	107.27%
所得税费用	8,112,714.10	6.94%	4,222,329.56	5.59%	92.14%
净利润	29,190,368.28	24.98%	13,774,858.45	18.24%	111.91%
经营活动产生的现金流量净额	15,365,905.12	-	1,073,980.48	-	1,330.74%
投资活动产生的现金流量净额	29,699,661.39	-	-97,968,466.60	-	130.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-54,516,000.00	-	0	-	-

项目重大变动原因

1、营业收入：本期比上年同期增加 4132.39 万元，较上年同期上涨了 54.72%。主要原因客户市场需求增加，客户积极开拓市场，进行促销活动等，同时公司参加展会，积极开拓客户，使得订单增长，报告期内美元兑人民币汇率中间价上升，在收入确认时点的外币折算价总体高 2.21 个百分点，上述共同因素导致营业收入大幅的增长；

2、营业成本：本期比上年同期增加 2211.11 万元。较上年同期上涨 43.67%。主要原因为订单增加，该指标与营业收入配比，同方向变动，同时由于订单的增长，生产处于饱和状态，员工和机器效率都得到了提升，降低了生产成本，总体变动幅度在合理正常范围内；

3、利润总额：本期比上年同期增加 1930.59 万元，较上年同期上涨 107.27%。此数据为利润表各项目加减所得，其中毛利率增加了 4.79 个百分点，由于毛利率增长，费用总体降低，投资收益的增加，使得利润总额成倍上涨；

4、净利润：本期比上年同期增加了 1541.55 万元，同比增长了 111.91%。本期利润总额上涨 107.27%，净利润亦同步增长；

5、经营活动产生的现金流量净额本期比同期增加 1429.19 万元，同比大幅上涨 1330.74%，主要原因为销售的增长导致经营活动产生的现金流入增加 3333.36 万，现金流出增加了 1904.41 万元；

6、投资活动产生的现金流量净额本期比同期增加 12766.81 万元，同比上涨 130.32%，主要原因为由于分红使现金减少，所以投资活动现金流入减少 4712.86 万，现金流出减少 17479.68 万。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一） 境外销售占比高的风险	2024 年半年度公司产品境外销售收入占主营业务收入的比例为 93.99%。报告期内公司境外收入占比高，相对而言境外客户管理的难度和风险较大。如果未来境外客户出现订单减少、法律纠纷等情形，或者其他原因导致公司与境外客户之间的良好合作不能持续，将造成公司产品销售收入下降，从而对公司的经营业绩带来不利影响。
（二） 客户集中度高的风险	2024 年半年度公司前五大客户的合计销售额占营业收入的比重为 93.29%，客户集中度高。未来如果公司与主要客户的合作关系发生重大不利变化，或者主要客户的经营、财务状况出现重大不利变化，进而减少对产品的采购需求，将对公司生产经营和财务状况产生不利影响。
（三） 原材料价格波动的风险	公司生产所需原材料主要有水泵、亚克力板、不饱和聚酯树脂、电控板、PVC 管、胶衣、人造革、新毛面黑平板、樟子松、喇叭、臭氧发生器、围板等。生产水泵的主要原材料为硅钢片、漆包线、不锈钢、塑料、铝锭、铸件等大宗商品，受国内外宏观经济形势、供求关系等多因素影响。亚克力板、不饱和聚酯树脂、PVC 管、胶衣、人造革是石油工业的衍生物，其价格受市场供需情况及石油天然气价格上涨的影响。报告期内公司产成品成本构成中，原材料成本占比达 80%以上，各类原材料的采购价格会随宏观经济、市场供求等因素影响而波动未来原材料的采购价格较难预测。如果未来原材料价格波动较大，将对公司的盈利能力稳定性造成不利影响。
（四） 业绩下滑的风险	报告期内，公司营业收入为 11684.08 万元，净利润为 2919.04 万元。报告期内，公司经营业绩会因受国际经济贸易战产生不利影响，另外海运费和汇率的变化也会对经营业绩造成不利的影
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年4月26日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2022年4月26日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易承诺	2022年4月26日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2022年4月26日		正在履行中

挂牌	董监高	资金占用承诺	2022年4月26日		正在履行中
挂牌	董监高	规范和减少关联交易承诺	2022年4月26日		正在履行中

超期末履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期末履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	33,550,000	25.42%	0	33,550,000	25.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,350,000	23.75%	0	31,350,000	23.75%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	98,450,000	74.58%	0	98,450,000	74.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	94,050,000	71.25%	0	94,050,000	71.25%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		132,000,000	-	0	132,000,000	-	
普通股股东人数							3

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	贲向前	76,032,000	0	76,032,000	57.60%	57,024,000	19,008,000	0	0
2	罗秋嵘	49,368,000	0	49,368,000	37.40%	37,026,000	12,342,000	0	0
3	海安向嵘投资合伙企业（有限合伙）	6,600,000	0	6,600,000	5.00%	4,400,000	2,200,000	0	0
合计		132,000,000	-	132,000,000	100%	98,450,000	33,550,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：董事长兼总经理贲向前与董事罗秋嵘二人为夫妻关系，系公司共同实际控制人；海安向嵘投资合伙企业（有限合伙）系贲向前、罗秋嵘二人控制的企业。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
贲向前	董事长、总经理	男	1971年5月	2022年10月25日	2025年10月24日	76,032,000	0	76,032,000	57.6%
罗秋嵘	董事	女	1975年10月	2022年10月25日	2025年10月24日	49,368,000	0	49,368,000	37.4%
闫卫军	财务负责人、董事	女	1975年11月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
崔庆庆	董事会秘书、董事	男	1987年10月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
赵英	董事	女	1981年10月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
沈海涛	监事会主席	男	1979年2月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
田婷	监事	女	1986年7月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
张桂峰	职工代表监事	男	1981年8月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
徐卫东	副总经理	男	1970年2月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%
李奎	副总经理	男	1967年11月	2022年10月25日	2025年10月24日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理贲向前与董事罗秋嵘二人为夫妻关系，系公司共同实际控制人；副总经理徐卫东系实际控制人贲向前姐夫。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	109	107
管理人员	20	20
销售人员	6	6
技术人员	3	3
财务人员	4	4
员工总计	142	140

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	10,829,126.55	18,714,570.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	75,154,240.61	104,485,440.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	45,554,669.18	22,785,095.36
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,117,102.82	576,501.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	112,588.05	114,342.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	44,627,103.22	52,999,422.79
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,069,314.18	1,267,628.29
流动资产合计		184,464,144.61	200,943,000.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	76,383,578.04	79,936,449.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	16,889,809.14	17,106,412.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	263,280.38	307,662.86
递延所得税资产	五、11	3,143,679.29	2,874,735.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		96,680,346.85	100,225,260.58
资产总计		281,144,491.46	301,168,261.06
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	14,197,656.24	9,463,162.52
预收款项			
合同负债	五、14	1,333,710.64	115,184.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	4,329,909.17	5,087,910.40
应交税费	五、16	5,549,162.85	5,024,102.73
其他应付款	五、17	9,564.74	3,189.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,420,003.64	19,693,550.28
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	9,550,015.22	9,672,546.08
递延所得税负债	五、11	5,474,161.31	5,776,221.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,024,176.53	15,448,767.77
负债合计		40,444,180.17	35,142,318.05
所有者权益：			
股本	五、19	132,000,000.00	132,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	39,389,510.33	39,389,510.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	31,639,643.26	31,639,643.26
一般风险准备			
未分配利润	五、22	37,671,157.70	62,996,789.42
归属于母公司所有者权益合计		240,700,311.29	266,025,943.01
少数股东权益			
所有者权益合计		240,700,311.29	266,025,943.01
负债和所有者权益总计		281,144,491.46	301,168,261.06

法定代表人：贲向前

主管会计工作负责人：阎卫军

会计机构负责人：阎卫军

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、23	116,840,804.88	75,516,935.53
其中：营业收入	五、23	116,840,804.88	75,516,935.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		81,382,610.45	58,735,951.88
其中：营业成本	五、23	72,747,635.90	50,636,512.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	1,204,356.59	1,876,242.03
销售费用	五、25	5,068,820.50	2,199,115.33
管理费用	五、26	3,537,225.16	3,601,228.14
研发费用	五、27	390,427.75	349,784.44
财务费用	五、28	-1,565,855.45	73,069.45
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、29	150,649.41	391,418.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	2,892,357.79	1,444,093.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,198,306.30	-619,307.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,302,895.33	17,997,188.01
加：营业外收入	五、32	200.25	
减：营业外支出	五、33	13.20	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,303,082.38	17,997,188.01
减：所得税费用	五、34	8,112,714.10	4,222,329.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,190,368.28	13,774,858.45
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）		29,190,368.28	13,774,858.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		29,190,368.28	13,774,858.45
(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			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2211	0.1044
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2211	0.1044

法定代表人：贲向前

主管会计工作负责人：阎卫军

会计机构负责人：阎卫军

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,430,435.77	62,735,176.26
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		3,028,541.73	3,037,690.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	2,963,692.08	313,751.26
经营活动现金流入小计		99,422,669.58	66,086,617.69
购买商品、接受劳务支付的现金		57,090,248.01	34,260,314.85
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		12,263,463.47	11,804,747.19
支付的各项税费		9,369,325.37	17,905,043.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	5,333,727.61	1,042,531.98
经营活动现金流出小计		84,056,764.46	65,012,637.21
经营活动产生的现金流量净额	五、36	15,365,905.12	1,073,980.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		276,210,700.00	324,729,882.95
取得投资收益收到的现金		2,892,357.79	1,501,810.72
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			
投资活动现金流入小计		279,103,057.79	326,231,693.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,523,896.40	697,806.27
投资支付的现金		246,879,500.00	423,502,354.00
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			
投资活动现金流出小计		249,403,396.40	424,200,160.27
投资活动产生的现金流量净额		29,699,661.39	-97,968,466.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,516,000.00	
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			
筹资活动现金流出小计		54,516,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-54,516,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,564,990.00	179,635.00
五、现金及现金等价物净增加额		-7,885,443.49	-96,714,851.12
加：期初现金及现金等价物余额		18,714,570.04	107,839,763.48
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	10,829,126.55	11,124,912.36

法定代表人：贲向前

主管会计工作负责人：阎卫军

会计机构负责人：阎卫军

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、22
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

财务报表附注五、22

(二) 财务报表项目附注

一、基本情况

南通佳景健康科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由南通佳景休闲洁具有限公司整体变更设立的股份有限公司。南通佳景休闲洁具有限公司于2006年12月13日在海安市注册成立，现总部位于江苏省南通市海安市城东镇康华路46号。

本公司主要从事健康理疗器具、休闲洁具、水疗设备研发、生产、销售。

本财务报表经本公司董事会于2024年8月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2024 年 06 月 30 日止的 2024 年半年度财务报表。

三、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，对收入确认制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三、24 “收入” 描述。

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过 100 万元或存在客观证据表明存在减值
重要的核销应收款项	单项金额超过 100 万元的核销应收款项
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.5% 的在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的应付账款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的合同负债
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的其他应付款

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

a 以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

b 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

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

c 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

d 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

a 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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

b 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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

9、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，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。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
银行承兑汇票	本组合为日常经营活动中收取的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为日常经营活动中收取的商业承兑汇票
保证金、押金及代垫款项	本组合为日常经营活动中应收取各类保证金、押金及代垫款项等。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例
一年以内	5.00%
一至二年	10.00%
二至三年	20.00%
三至四年	50.00%
四至五年	80.00%
五年以上	100.00%

对于划分为银行承兑汇票组合的银行承兑汇票，具有较低信用风险，本公司不计提坏账准备。

对于划分为商业承兑汇票组合的商业承兑汇票，本公司按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

对于划分为保证金、备用金及代垫款项组合的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

10、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

11、 存货

- (1) 本公司存货包括原材料、产成品、在产品、自制半成品、周转材料、委托加工物资等。
- (2) 原材料、库存商品发出时采用加权平均法核算。
- (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。
- (5) 低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

12、 长期股权投资

- (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

- (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企

业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的，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。

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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-20 年	5%	4.75%-9.5%
运输设备	4-10 年	5%	9.50%-23.75%
电子设备	3-5 年	5%	19.00%-31.67%

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	3-10年	5%	9.50%-31.67%

本公司至少在每年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。

14、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。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品，达到预定可使用状态。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

15、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

16、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权、软件和客户关系等。无形资产除在非同一控制下企业合并中取得的客户关系和专利权按公允价值入账外，其余按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据
土地使用权	50年	法定使用权
外购软件	5年	预计能为公司带来经济利益的期限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

1) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

2) 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

a、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

b、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

d、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

18、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

22、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

23、收入

（1）本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）

客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户。
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ④客户已接受该商品或服务。

（2）公司收入确认的具体原则

商品销售收入，公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：

公司境内销售产品：按合同（或订单）约定货物送达客户指定地点，在取得客户的签收凭证后，作为控制权转移的时点并确认收入；

公司境外销售产品，按合同（或订单）产品已经报关出口、货物装船并取得提单后，作为控制权转移的时点并确认收入。

24、合同成本

（1）取得合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

25、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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

26、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认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）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产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。

27、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内公司未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应税销售额	13%
城建税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,718.88	3,923.40
银行存款	10,817,407.67	18,710,646.64
合计	10,829,126.55	18,714,570.04

(2) 货币资金期末余额中无其他因抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,154,240.61	104,485,440.61

其中：理财产品	75,154,240.61	104,485,440.61
合计	75,154,240.61	104,485,440.61

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	47,952,283.34	23,984,310.91
合计	47,952,283.34	23,984,310.91
减：应收账款坏账准备	2,397,614.16	1,199,215.55
应收账款账面价值	45,554,669.18	22,785,095.36

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,952,283.34	100.00%	2,397,614.16	5.00%	45,554,669.18
其中：账龄组合	47,952,283.34	100.00%	2,397,614.16	5.00%	45,554,669.18
合计	47,952,283.34	100.00%	2,397,614.16	5.00%	45,554,669.18

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,984,310.91	100.00%	1,199,215.55	5.00%	22,785,095.36
其中：账龄组合	23,984,310.91	100.00%	1,199,215.55	5.00%	22,785,095.36
合计	23,984,310.91	100.00%	1,199,215.55	5.00%	22,785,095.36

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	47,952,283.34	2,397,614.16	5.00%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一年以内	47,952,283.34	2,397,614.17	5.00%

按账龄组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,199,215.55	1,198,398.61	-	-	-	2,397,614.16

其中：账龄组合	1,199,215.55	1,198,398.61	-	-	-	2,397,614.16
合计	1,199,215.55	1,198,398.61	-	-	-	2,397,614.16

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总余额 46,693,780.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例 97.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,334,689.02 元。

4、 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	7,117,102.82	100.00%	576,501.39	100.00%
一年以上	-	-	-	-
合计	7,117,102.82	100.00%	576,501.39	100.00%

(2) 报告期末不存在一年以上的重要预付款项。

(3) 期末预付款项金额前五名单位情况

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,207,838.09 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.22%。

5、 其他应收款

(1) 分类情况

种类	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	112588.05	114,342.00
合计	112588.05	114,342.00

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	118,513.74	120,360.00
合计	118,513.74	120,360.00
减：其他应收款坏账准备	5,925.69	6,018.00
账面价值	112,588.05	114,342.00

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
代垫职工社会保险费及住房公积金	118,513.74	120,360.00
合计	118,513.74	120,360.00

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	6,018.00	-	-	6,018.00
2023年1月1日其他应收款 账面余额在本期				
--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	-	-	-	-
本期转回	92.31-	-	-	92.31-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023年12月31日余额	5,925.69	-	-	5,925.69

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,018.00		92.31	-	5,925.69
其中: 账龄组合	6,018.00		92.31	-	5,925.69
合计	6,018.00		92.31	-	5,925.69

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总余额 118,513.74 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,925.69 元。

7) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,829,211.14	-	4,829,211.14	10,902,153.99	-	10,902,153.99
原材料	39,684,150.37	621,162.07	39,062,988.30	41,165,200.48	621,162.07	40,544,038.41
在产品	593,697.12	-	593,697.12	869,567.53	-	869,567.53
发出商品		-		578,279.15	-	578,279.15
低值易耗品	141,206.66	-	141,206.66	105,383.71	-	105,383.71
合计	45,248,265.29	621,162.07	44,627,103.22	53,620,584.86	621,162.07	52,999,422.79

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销或转回	其他	
原材料	621,162.07		-		-	621,162.07

7、其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税	867,268.19	829,625.94
保险费	191,039.70	410,486.63
待摊服务费	11,006.29	27,515.72
合计	1,069,314.18	1,267,628.29

8、固定资产

(1) 分类情况

种类	期末余额	期初余额
固定资产	76,383,578.04	79,936,449.85
固定资产清理	-	-
合计	76,383,578.04	79,936,449.85

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1、期初余额	73,140,347.76	36,100,541.76	2,226,856.50	4,809,621.56	116,277,367.58
2、本期增加金额		157,215.93	-	16,955.75	174,171.68
(1) 购置		157,215.93	-	16,955.75	174,171.68
(2) 在建工程转入	-		-	-	
3、本期减少金额		-	-	-	
(1) 处置或报废		-	-	-	
4、期末余额	73,140,347.76	36,257,757.69	2,226,856.50	4,826,577.31	116,451,539.26
二、累计折旧					
1、期初余额	19,002,004.84	12,334,682.14	1,677,526.01	3,326,704.74	36,340,917.73
2、本期增加金额	1,741,564.99	1,676,750.45	131,637.74	177,090.31	3,727,043.49
(1) 计提	1,741,564.99	1,676,750.45	131,637.74	177,090.31	3,727,043.49
3、本期减少金额		-	-	-	
(1) 处置或报废		-	-	-	
4、期末余额	20,743,569.83	14,011,432.59	1,809,163.75	3,503,795.05	40,067,961.22
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	52,396,777.93	22,246,325.10	417,692.75	1,322,782.26	76,383,578.04
2、期初账面价值	54,138,342.92	23,765,859.62	549,330.49	1,482,916.82	79,936,449.85

- (3) 报告期末不存在暂时闲置的固定资产情况。
- (4) 报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (5) 报告期末仅一处门卫房（部分）通过经营租赁租出。
- (6) 报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

9、无形资产

(1) 无形资产增减变动情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	20,262,030.20	564,301.77	50,000.00	20,876,331.97
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	20,262,030.20	564,301.77	50,000.00	20,876,331.97
二、累计摊销				
1、期初余额	3,184,378.78	535,540.75	50,000.00	3,769,919.53
2、本期增加金额	203,328.96	13,274.34	-	216,603.3
(1) 计提	203,328.96	13,274.34	-	216,603.3
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	3,387,707.74	548,815.09	50,000.00	3,986,522.83
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,874,322.46	15,486.68	0.00	16,889,809.14
2、期初账面价值	17,077,651.42	28,761.02	-	17,106,412.44

- (2) 报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (3) 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	307,662.86		44,382.48	263,280.38

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	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	2,403,539.85	600,884.96	1,205,233.55	301,308.39
存货跌价准备	621,162.07	155,290.52	621,162.07	155,290.52
确认为递延收益的政府补助	9,550,015.22	2,387,503.81	9,672,546.08	2,418,136.52
合计	12,574,717.14	3,143,679.29	11,498,941.70	2,874,735.43

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,154,240.61	538,560.15	2,154,240.61	538,560.15
固定资产加速折旧	19,742,404.64	4,935,601.16	20,950,646.14	5,237,661.54
合计	21,896,645.25	5,474,161.31	23,104,886.75	5,776,221.69

12、所有权或使用权受到限制的资产

无。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	13,896,777.87	7,709,200.67
应付工程设备款	300,878.37	1,712,431.56
应付费用		41,530.29
合计	14,197,656.24	9,463,162.52

(2) 报告期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,333,710.64	115,184.74

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要合同负债。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,087,910.40	11,088,893.73	11,846,894.96	4,329,909.17
设定提存计划	-	593,500.05	593,500.05	-
合计	5,087,910.40	11,682,393.78	12,440,395.01	4,329,909.17

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,087,910.40	9,707,163.77	10,786,160.89	4,008,913.28
职工福利费	-	367,553.44	367,553.44	-
社会保险费	-	369,040.63	369,040.63	-
其中：医疗保险费	-	329,646.30	329,646.30	-
工伤保险费	-	32,413.20	32,413.20	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	324,140.00	324,140.00	-
工会经费及职工教育经费	-	320,995.89		320,995.89
合计	5,087,910.40	11,088,893.73	11,846,894.96	4,329,909.17

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	575,515.20	575,515.20	-
失业保险费	-	17,984.85	17,984.85	-
合计	-	593,500.05	593,500.05	-

16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	5,118,674.01	4,572,187.35
城建税	61,478.99	65,280.39
教育费附加	36,887.40	39,168.24
地方教育费附加	24,591.61	26,112.16
个人所得税	8,214.23	14,539.67
房产税	178,384.18	186,134.63
土地使用税	90,261.00	90,359.40
印花税	23,713.35	23,345.95
其他税费	6,958.08	6,974.94
合计	5,549,162.85	5,024,102.73

17、其他应付款

(1) 分类情况

种类	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,564.74	3,189.89

种类	期末余额	期初余额
合计	9,564.74	3,189.89

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待支付的费用	9,564.74	3,189.89
其他往来款	-	-
合计	9,564.74	3,189.89

18、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,672,546.08	-	122530.86	9,550,015.22	政府拨入

19、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	132,000,000.00	-	-	-	-	-	132,000,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,389,510.33	-	-	39,389,510.33

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,639,643.26		-	31,639,643.26

22、未分配利润

(1)、未分配利润情况

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	62,996,789.42	253,038,868.55
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	62,996,789.42	253,038,868.55
加: 本年净利润	29,190,368.28	35,242,134.30
减: 提取法定盈余公积		3,524,213.43
减: 应付普通股股利	54,516,000.00	221,760,000.00
期末未分配利润	37,671,157.70	62,996,789.42

(2)、根据公司第二届董事会第九次会议决议, 2024年5月16日召开的2023年股东大会审议通过, 公司以截至2023年12月31日的总股本132,000,000.00为基数, 向全体股东每10股派发现金红利人民币4.13元(含税), 共计派发现金红利54,516,000.00元, 该利润分配方案已执行完毕。

23、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	116,728,566.50	72,682,669.07	75,385,036.13	50,558,614.69
其他业务	112,238.38	64,966.83	131,899.40	77,897.80
合计	116,840,804.88	72,747,635.90	75,516,935.53	50,636,512.49

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	308,713.30	645,441.96
教育费附加	185,227.98	387,265.17
地方教育费附加	123,485.32	258,176.79
房产税	358,306.92	370,998.48
土地使用税	180,522.00	181,298.20
车船使用税	1,200.00	1,200.00
印花税	46,818.95	31,743.04
其他税金	82.12	118.39
合 计	1,204,356.59	1,876,242.03

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	580,411.47	540,689.79
广告展览费	1,409,855.47	269,133.78
通关费	1,297,563.25	755,707.96
拖车费	1,098,200.38	595,594.91
其他费用	682,789.93	37,988.89
合 计	5,068,820.50	2,199,115.33

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,244,552.24	1,408,407.24
折旧费	793,886.31	881,186.07
无形资产摊销	216,603.30	223,371.83
业务招待费	173,325.00	125,376.10
中介机构咨询服务费	293,122.81	162,592.50
工会经费	142,664.84	120,594.45
职工教育经费	178,331.05	150,743.07
安全生产费	20,915.29	188,792.34
其他费用	473,824.32	340,164.54
合 计	3,537,225.16	3,601,228.14

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	305,470.31	219,432.08
物料消耗	73,303.24	52,351.96
折旧费	1,800.63	55,393.72
其他	9,853.57	22,606.68
合 计	390,427.75	349,784.44

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	28,070.67	11,588.61
汇兑损益	-1,565,263.99	66,232.45
金融机构手续费	27,479.21	18,425.61
合 计	-1,565,855.45	73,069.45

29、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	142,730.86	377,729.18
个税手续费返还	7,918.55	13,689.47
合 计	150,649.41	391,418.65

计入政府补助：

项 目	金 额	与资产/收益相关
产业发展扶持	122,530.86	与资产相关
2021年科技创新和知识产权奖励/海安经济技术开发区管委会	20,200.00	与收益相关
合 计	142,730.86	

30、投资收益

(1) 明细项目

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	2,892,357.79	1,444,093.67
合 计	2,892,357.79	1,444,093.67

(2) 投资收益汇回不存在重大限制。

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,198,398.61	619,447.12
其他应收款坏账损失	-92.31	-139.16

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,198,306.30	619,307.96

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
保险赔款	-	-
其他	200.25	-
合计	200.25	-

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	-	-
其他	13.20	-
合计	13.20	-

34、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,683,718.34	4,466,046.56
递延所得税费用	-571,004.24	-243,717.00
合计	8,112,714.10	4,222,329.56

本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	37,303,082.38	17,997,188.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,325,770.60	4,499,297.00
税法规定的额外可扣除费用等	1,213,056.50	-276,967.44
所得税费用	8,112,714.10	4,222,329.56

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	16,180.82	32,561.15
收到保证金押金	6,369.50	-
政府补助	20,200.00	26,9534.00
其他收入	2,920,941.76	11,656.11
合计	2,963,692.08	313,751.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	28,530.00	10,001.00
支付保证金	6,369.50	-

项 目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	5,298,828.11	1,032,530.98
合 计	5,333,727.61	1,042,531.98

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	54,516,000.00	54,516,000.00	-	-

36、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	29,190,368.28	13,774,858.45
加：信用减值损失	1,198,306.30	-619,307.96
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,727,043.49	3,673,429.06
无形资产摊销	216,603.30	223,371.83
长期待摊费用摊销	44,382.48	35,617.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,555,712.03	124,389.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,892,357.79	-1,444,093.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-268,943.86	-127,778.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-302,060.38	-115,938.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,372,319.57	13,506,016.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,504,881.34	-12,083,917.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,140,837.10	-15,872,666.62
经营活动产生的现金流量净额	15,365,905.12	1,073,980.48
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,829,126.55	11,124,912.36
减：现金的期初余额	18,714,570.04	107,839,763.48
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-7,885,443.49	-96,714,851.12

(2) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
现金	10,829,126.55	18,714,570.04
其中：库存现金	11,718.88	3,923.40
可随时用于支付的银行存款	10,817,407.67	18,710,646.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-

项 目	期末余额	期初余额
现金及现金等价物余额	10,829,126.55	18,714,570.04

(3) 本期及上期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

(4) 本期及上期无不属于现金及现金等价物的货币资金。

37、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,492,214.60	7.1268	10,634,715.01
瑞士法郎	2.56	8.3164	21.29
应收账款			
其中：美元	6,661,703.62	7.1268	47,476,629.36
预付账款			
其中：欧元	66,700.00	7.7322	515,737.74
美元	675,901.94	7.1268	4,817,017.95

38、租赁

(1) 本公司作为出租方

1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
门卫房租赁收入	18,348.61	-
合计	18,348.61	-

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	305,470.31	219,432.08
物料消耗	73,303.24	52,351.96
折旧费	1,800.63	55,393.72
其他	9,853.57	13,000.00
合 计	390,427.75	349,784.44
其中：费用化研发支出	390,427.75	349,784.44
其中：资本化研发支出	-	-

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

本期不存在符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、重要的外购在研项目

本期不存在重要的外购在研项目。

七、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末，公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	9,672,546.08	-	-	122,530.86	-	9,550,015.22	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
产业发展扶持	122,530.86	108,195.18	递延收益、其他收益
海安市商务局（机关）2022年稳定外经贸发展奖补资金	-	269,534.00	其他收益
2021年科技创新和知识产权奖励	20,200.00	-	其他收益
合计	142,730.86	377,729.18	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等，相关金融工具详情已于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是汇率风险、信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

1、市场风险

汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的应收应付款及货币资金有关。经敏感性分析对公司净利润的影响较小，故本公司管理层认为所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本公司外币净资产的余额如下：

项目	净资产	
	期末余额	期初余额
美元	8,829,820.16	3,962,540.55
瑞士法郎	2.56	1.91

敏感性分析本公司承受外汇风险主要与美元等上述外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司主要外币与人民币汇率变动 3.00%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，3.00%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对报告期内净利润的影响如下：

本年利润增加/减少	美元影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	-1,887,850.87	-1,204,550.48
人民币升值	1,887,850.87	1,204,550.48

(续)

本年利润增加/减少	瑞士法郎影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	-0.61	-0.26
人民币升值	0.61	0.26

2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

(1) 本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

(2) 对于应收款项，为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的余额进行持续监控，分析应收账款账龄并审核每一单项应收账款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动风险

本公司报告期内经营活动产生的现金流量净额均为正数且金额均较大，故本公司流动风险较小，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

管理流动风险时，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。

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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	75,154,240.61	-	75,154,240.61
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	75,154,240.61	-	75,154,240.61
其中：理财产品	-	75,154,240.61	-	75,154,240.61

2、本公司第二层次公允价值计量项目交易性金融资产为银行理财产品，以预期收益率预测未来现金流量作为公允价值，预期收益率为不可观察输入值。

十、关联方关系及关联方交易

1、本公司的控股股东、实际控制人

本公司的控股股东为贲向前，实际控制人为贲向前和罗秋嵘。

2、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,498,866.51	1,522,865.09

3、关联方应收应付情况

无。

十一、承诺及或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项及承诺事项。

十二、其他重要事项

无。

、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有对公司损益产生持续影响的政府补助除外	142,730.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	187.05
个税手续费返还	7,918.55
合 计	150,836.36
减：企业所得税影响额	37,709.12
扣除企业所得税后的非经常性损益	113,127.34

二、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.52%	0.2211	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.48%	0.2203	

南通佳景健康科技股份有限公司
2024 年 8 月 23 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	142,730.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	187.05
个税手续费返还	7,918.55
非经常性损益合计	150,836.46
减：所得税影响数	37,709.12
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	113,127.34

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