

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2023年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 7
2023年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 - 100
补充资料	1 - 3

## 审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10126 号  
(第一页, 共七页)

重庆百亚卫生用品股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了重庆百亚卫生用品股份有限公司(以下简称“百亚股份”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了百亚股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于百亚股份,并履行了职业道德方面的其他责任。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 收入的确认
- (二) 应收账款坏账准备的计提

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10126 号  
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入的确认</p> <p>请参见财务报表附注二(19)、附注二(25)及附注四(36)。</p> <p>于 2023 年度, 百亚股份合并财务报表中销售收入为人民币 2,144,145,687 元。销售收入包括来自于对经销商、商场超市、电商及代工客户的商品销售收入。</p> <p>由于销售收入金额重大, 大量的商品销售收入来源于不同销售渠道且数量众多的客户, 包括分布于不同地区的经销商、商场超市、电商及代工客户, 销售收入对财务报表影响重大, 在审计过程中我们在该领域投入了大量的时间及资源, 因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>对于销售收入, 我们了解及评估了管理层对各销售渠道收入确认的内部控制的设计, 并对关键控制执行的有效性进行了测试。</p> <p>我们通过审阅百亚股份与各销售渠道的客户签订的销售合同及与管理层访谈, 对与销售收入确认有关的商品控制权转移时点进行了分析评估, 进而评估百亚股份销售收入的确认政策。同时, 我们检查了销售合同中关于商业折扣政策的约定, 分析和评估了百亚股份各销售渠道商业折扣政策。</p> <p>此外, 我们使用抽样方式对销售收入交易执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 检查与收入确认相关的支持性文件, 其中: 对于经销商销售收入, 我们检查了订单、交接单据以及收款凭证等; 对于商场超市销售收入, 我们检查了订单、对账单以及收款凭证等; 对于电商收入, 我们检查了订单、电商平台结算单、物流信息记录、客户和消费者签收记录以及收款凭证等; 对于代工客户销售收入, 我们检查了订单、交接单据、客户签收单以及收款凭证等;</li> </ul>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10126 号  
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入的确认(续)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 检查了百亚股份与客户的对账单, 复核客户商业折扣的计算, 并核对至发货及结算信息等支持性文件;</li> </ul> <p>抽取了特定交易对象对其交易金额及应收款项的余额等内容进行函证;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至销售确认的相关支持性文件, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认;</li> <li>• 抽选经销商进行电话访谈及背景调查、同行业价格及毛利率分析等。</li> </ul> <p>基于所执行的审计程序, 我们获取的审计证据可以支持百亚股份的收入确认。</p>
<p>(二) 应收账款坏账准备的计提</p> <p>请参见财务报表附注二(9)及附注四(4)。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 百亚股份合并财务报表中应收账款原值余额为人民币 181,432,753 元, 坏账准备余额为人民币 14,864,520 元。</p>	<p>对于应收账款坏账准备的计提, 我们了解及评估了管理层对应收账款坏账准备的计提相关的内部控制的设计, 并对关键控制执行的有效性进行了测试。</p> <p>我们采用抽样的方式对应收账款余额进行了函证。</p> <p>我们通过对应收账款的实际核销及损失结果与以前年度计提的应收账款坏账准备相比较, 以评估管理层应收账款坏账准备计提政策及其估计和判断的可靠性。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10126 号  
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款坏账准备的计提(续)</p> <p>百亚股份对于应收账款按照整个存续期间的预期信用损失计提坏账准备。对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收账款, 单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计提单项坏账准备。对于不存在客观减值证据的应收账款, 百亚股份根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照模型, 计算预期信用损失, 并计提坏账准备。</p> <p>由于百亚股份应收账款金额重大, 且坏账准备的计提涉及重大的会计估计和判断, 因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>我们了解并获取了管理层通过结合当前状况以及未来经济状况对应收账款的可收回性的评估; 采用抽样的方法检查了管理层评估客户财务经营情况的支持性证据, 包括客户的信用历史、期后收款情况及目前可获得的关于其信用状况的外部公开信息等。</p> <p>针对管理层按照组合计算预期信用损失的模型, 我们评估了其模型计量方法的合理性; 并采用抽样的方式, 对模型中相关历史实际损失率的准确性, 以及应收账款逾期天数的准确性进行了测试; 并根据对百亚股份所在行业的了解及参考公开市场信息, 评估管理层对前瞻性信息调整的合理性; 按照考虑前瞻性信息调整后的违约百分比, 重新计算预期信用损失并与管理层数据进行了比较。</p> <p>此外, 我们还通过比较同行业信用政策及坏账准备计提政策等公开披露的信息, 对百亚股份应收账款坏账准备的总体合理性进行了评估。</p> <p>基于我们所实施的程序, 我们获取的证据能够支持管理层针对应收账款坏账准备作出的估计和判断。</p>

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10126 号  
(第五页, 共七页)

**四、 其他信息**

百亚股份管理层对其他信息负责。其他信息包括百亚股份 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

**五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任**

百亚股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估百亚股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算百亚股份、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督百亚股份的财务报告过程。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号  
(第六页, 共七页)**六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对百亚股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致百亚股份不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就百亚股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。





# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 2023年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	356,266,644	301,678,038	345,048,860	296,423,782
交易性金融资产	四(2)	423,491,234	359,267,831	423,491,234	359,267,831
应收票据	四(3)	21,298,545	22,735,305	21,298,545	22,735,305
应收账款	四(4)、十三(1)	166,568,233	167,173,170	140,756,268	198,813,884
应收款项融资	四(5)	27,611,899	17,553,087	27,611,899	17,553,087
预付款项	四(6)	27,745,248	21,623,519	19,396,831	10,631,322
其他应收款	四(7)、十三(2)	12,507,550	17,791,281	27,869,479	3,539,323
存货	四(8)	172,858,022	178,326,969	161,193,753	165,712,721
其他流动资产	四(9)	5,202,059	3,798,963	998,921	1,601,164
<b>流动资产合计</b>		<b>1,213,549,434</b>	<b>1,089,948,163</b>	<b>1,167,665,790</b>	<b>1,076,278,419</b>
<b>非流动资产</b>					
其他非流动金融资产	四(10)	20,918,362	19,991,281	20,918,362	19,991,281
长期股权投资	四(11)、十三(3)	19,418,762	18,994,639	73,060,776	62,495,401
固定资产	四(12)	491,245,110	447,017,187	490,609,165	446,449,374
在建工程	四(13)	21,486,661	61,893,384	21,486,661	61,893,384
使用权资产	四(14)	1,793,375	518,325	-	-
无形资产	四(15)	65,148,893	66,393,158	65,148,893	66,393,158
商誉	四(17)	162,055	162,055	-	-
长期待摊费用	四(18)	-	256,287	-	-
递延所得税资产	四(19)	4,439,256	14,477,082	3,584,784	8,357,483
其他非流动资产	四(20)	46,312,652	11,951,915	46,312,652	11,951,915
<b>非流动资产合计</b>		<b>670,925,126</b>	<b>641,655,313</b>	<b>721,121,293</b>	<b>677,531,996</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,884,474,560</b>	<b>1,731,603,476</b>	<b>1,888,787,083</b>	<b>1,753,810,415</b>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 2023年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
应付账款	四(22)	230,925,578	187,862,345	228,874,460	186,174,937
合同负债	四(23)	52,946,595	58,061,915	60,120,272	57,117,822
应付职工薪酬	四(24)	42,034,436	36,961,719	29,666,534	30,815,148
应交税费	四(25)	10,495,940	30,688,084	9,236,973	30,683,637
其他应付款	四(26)	133,057,343	123,056,019	127,454,159	124,348,024
一年内到期的非流动负债	四(27)	3,905,693	521,126	2,898,999	-
其他流动负债	四(28)	5,309,697	4,970,703	5,115,470	4,847,971
<b>流动负债合计</b>		<b>478,675,282</b>	<b>442,121,911</b>	<b>463,366,867</b>	<b>433,987,539</b>
<b>非流动负债</b>					
租赁负债	四(29)	523,711	-	-	-
长期应付款	四(30)	10,703,164	-	10,703,164	-
递延收益	四(31)	7,629,116	8,975,572	7,629,116	8,975,572
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,855,991</b>	<b>8,975,572</b>	<b>18,332,280</b>	<b>8,975,572</b>
<b>负债合计</b>		<b>497,531,273</b>	<b>451,097,483</b>	<b>481,699,147</b>	<b>442,963,111</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(32)	429,401,300	430,330,300	429,401,300	430,330,300
资本公积	四(33)	266,316,570	277,520,228	281,225,082	284,546,394
减：库存股	四(33)	(12,134,826)	(21,714,747)	(12,134,826)	(21,714,747)
盈余公积	四(34)	120,793,128	98,839,351	120,793,128	98,839,351
未分配利润	四(35)	582,567,115	494,895,794	587,803,252	518,846,006
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,386,943,287</b>	<b>1,279,870,926</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
少数股东权益		-	635,067	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>1,386,943,287</b>	<b>1,280,505,993</b>	<b>1,407,087,936</b>	<b>1,310,847,304</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>1,884,474,560</b>	<b>1,731,603,476</b>	<b>1,888,787,083</b>	<b>1,753,810,415</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：冯永林

主管会计工作的负责人：张黎

会计机构负责人：张黎

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 2023年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、营业收入	四(36)、十三(4) 四(36)、四	2,144,145,687	1,612,141,524	1,753,856,623	1,434,883,001
减：营业成本	(42)、十三(4)	(1,065,276,976)	(884,901,075)	(968,139,934)	(858,991,825)
税金及附加	四(37)	(18,680,391)	(14,914,292)	(14,907,839)	(13,915,346)
销售费用	四(38)、四(42)	(669,005,257)	(395,015,084)	(403,708,613)	(236,816,878)
管理费用	四(39)、四(42) 四(16)、四	(72,092,134)	(61,878,037)	(66,960,427)	(56,069,872)
研发费用	(40)、四(42)	(54,112,127)	(43,505,853)	(54,112,127)	(43,505,853)
财务费用	四(41)	4,399,750	3,672,168	4,184,872	3,625,407
其中：利息费用		(126,483)	-	(106,735)	-
利息收入		5,576,221	3,340,141	5,323,947	3,236,635
加：其他收益	四(45)	22,141,780	8,899,606	15,549,106	5,435,425
投资收益	四(46)、十三(5)	8,674,700	7,371,589	8,674,700	7,371,589
其中：对合营企业的 投资收益		424,123	(623,096)	424,123	(623,096)
公允价值变动损益	四(47)	4,538,315	(2,442,819)	4,538,315	(2,442,819)
信用减值损失	四(44)	(13,772,175)	(4,488,297)	(13,632,483)	(4,487,212)
资产减值损失	四(43)	(10,128,103)	(8,209,037)	(10,128,103)	(8,209,030)
资产处置损失	四(48)	-	(223,031)	-	(223,031)
二、营业利润		280,833,069	216,507,362	255,214,090	226,653,556
加：营业外收入	四(49)	230,571	857,324	230,348	611,466
减：营业外支出	四(50)	(1,511,227)	(5,034,704)	(1,500,101)	(4,682,287)
三、利润总额		279,552,413	212,329,982	253,944,337	222,582,735
减：所得税费用	四(51)	(41,017,979)	(25,456,291)	(34,406,565)	(27,976,446)
四、净利润		238,534,434	186,873,691	219,537,772	194,606,289
按经营持续性分类					
持续经营净利润		238,534,434	186,873,691	219,537,772	194,606,289
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净 利润		238,251,847	187,290,838	-	-
少数股东损益		282,587	(417,147)	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		238,534,434	186,873,691	219,537,772	194,606,289
归属于母公司股东的综 合收益总额		238,251,847	187,290,838	-	-
归属于少数股东的综合 收益总额		282,587	(417,147)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)		0.56	0.44	-	-
稀释每股收益(人民币元)		0.56	0.44	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：冯永林

主管会计工作的负责人：张黎

会计机构负责人：张黎





# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 2023 年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
<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		2,423,970,839	1,819,983,318	2,013,499,467	1,602,726,745
收到其他与经营活动有关的现金	四(53)	24,042,887	16,686,953	18,768,352	12,494,039
经营活动现金流入小计		<u>2,448,013,726</u>	<u>1,836,670,271</u>	<u>2,032,267,819</u>	<u>1,615,220,784</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,046,677,691)	(916,021,148)	(970,556,756)	(868,109,269)
支付给职工以及为职工支付的现金		(274,182,735)	(254,980,997)	(242,492,360)	(237,608,031)
支付的各项税费		(202,952,876)	(125,142,381)	(163,384,025)	(109,738,514)
支付其他与经营活动有关的现金	四(53)	(592,806,176)	(306,958,085)	(331,225,031)	(138,216,947)
经营活动现金流出小计		<u>(2,116,619,478)</u>	<u>(1,603,102,611)</u>	<u>(1,707,658,172)</u>	<u>(1,353,672,761)</u>
经营活动产生的现金流量净额	四(54)	<u>331,394,248</u>	<u>233,567,660</u>	<u>324,609,647</u>	<u>261,548,023</u>
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>					
收回投资收到的现金	四(53)	687,518,408	652,994,686	687,518,408	652,994,686
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额		-	58,304	-	16,237
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	6,000,000
投资活动现金流入小计		<u>687,518,408</u>	<u>653,052,990</u>	<u>687,518,408</u>	<u>659,010,923</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金		(83,637,924)	(28,293,978)	(83,341,768)	(27,984,467)
投资支付的现金	四(53)	(739,880,000)	(698,470,000)	(748,680,000)	(733,870,000)
投资活动现金流出小计		<u>(823,517,924)</u>	<u>(726,763,978)</u>	<u>(832,021,768)</u>	<u>(761,854,467)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(135,999,516)</u>	<u>(73,710,988)</u>	<u>(144,503,360)</u>	<u>(102,843,544)</u>
<b>三、筹资活动使用的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		-	22,181,225	-	22,181,225
筹资活动现金流入小计		<u>-</u>	<u>22,181,225</u>	<u>-</u>	<u>22,181,225</u>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(128,626,749)	(128,799,817)	(128,626,749)	(128,799,817)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(53)	(16,313,831)	(9,784,856)	(6,988,914)	(3,335,024)
筹资活动现金流出小计		<u>(144,940,580)</u>	<u>(138,584,673)</u>	<u>(135,615,663)</u>	<u>(132,134,841)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(144,940,580)</u>	<u>(116,403,448)</u>	<u>(135,615,663)</u>	<u>(109,953,616)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>25,261</u>	<u>675,482</u>	<u>25,261</u>	<u>675,482</u>
五、现金及现金等价物净增加额	四(54)	<u>50,479,413</u>	<u>44,128,706</u>	<u>44,515,885</u>	<u>49,426,345</u>
加：年初现金及现金等价物余额		<u>296,838,151</u>	<u>252,709,445</u>	<u>291,583,895</u>	<u>242,157,550</u>
六、年末现金及现金等价物余额	四(54)	<u>347,317,564</u>	<u>296,838,151</u>	<u>336,099,780</u>	<u>291,583,895</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：冯永林

主管会计工作的负责人：张黎

会计机构负责人：张黎

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
2021年12月31日余额		427,777,800	250,275,858	-	79,378,722	455,865,402	1,052,214	1,214,349,996
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
2022年1月1日余额		427,777,800	250,275,858	-	79,378,722	455,865,402	1,052,214	1,214,349,996
2022年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	四(35)	-	-	-	-	187,290,838	(417,147)	186,873,691
股东投入和减少资本								
股东投入的普通股	四(33)	2,552,500	19,628,725	(22,181,225)	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	四(33)	-	7,615,645	-	-	-	-	7,615,645
利润分配								
提取盈余公积	四(34)	-	-	-	19,460,629	(19,460,629)	-	-
对股东的分配	四(33)、四(35)	-	-	466,478	-	(128,799,817)	-	(128,333,339)
2022年12月31日余额		430,330,300	277,520,228	(21,714,747)	98,839,351	494,895,794	635,067	1,280,505,993
2023年1月1日余额		430,330,300	277,520,228	(21,714,747)	98,839,351	494,895,794	635,067	1,280,505,993
2023年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	四(35)	-	-	-	-	238,251,847	282,587	238,534,434
股东投入和减少资本								
股东投入的普通股	四(33)	-	-	1,258,500	-	-	-	1,258,500
股份支付计入股东权益的金额	四(33)	-	3,822,699	-	-	-	-	3,822,699
注销库存股	四(33)	(929,000)	(7,144,011)	8,073,011	-	-	-	-
与子公司少数股东交易	四(33)	-	(7,882,346)	-	-	-	(917,654)	(8,800,000)
利润分配								
提取盈余公积	四(34)	-	-	-	21,953,777	(21,953,777)	-	-
对股东的分配	四(33)、四(35)	-	-	248,410	-	(128,626,749)	-	(128,378,339)
2023年12月31日余额		429,401,300	266,316,570	(12,134,826)	120,793,128	582,567,115	-	1,386,943,287

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：冯永林



主管会计工作的负责人：张黎



会计机构负责人：张黎



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021 年 12 月 31 日余额		427,777,800	257,302,024	-	79,378,722	472,500,163	1,236,958,709
会计政策变更		-	-	-	-	-	-
2022 年 1 月 1 日余额		427,777,800	257,302,024	-	79,378,722	472,500,163	1,236,958,709
<b>2022 年度增减变动额</b>							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	194,606,289	194,606,289
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股		2,552,500	19,628,725	(22,181,225)	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	7,615,645	-	-	-	7,615,645
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	19,460,629	(19,460,629)	-
对股东的分配		-	-	466,478	-	(128,799,817)	(128,333,339)
2022 年 12 月 31 日余额		430,330,300	284,546,394	(21,714,747)	98,839,351	518,846,006	1,310,847,304
2023 年 1 月 1 日余额		430,330,300	284,546,394	(21,714,747)	98,839,351	518,846,006	1,310,847,304
<b>2023 年度增减变动额</b>							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	219,537,772	219,537,772
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股		-	-	1,258,500	-	-	1,258,500
股份支付计入股东权益的金额		-	3,822,699	-	-	-	3,822,699
注销库存股		(929,000)	(7,144,011)	8,073,011	-	-	-
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	21,953,777	(21,953,777)	-
对股东的分配		-	-	248,410	-	(128,626,749)	(128,378,339)
2023 年 12 月 31 日余额		429,401,300	281,225,082	(12,134,826)	120,793,128	587,803,252	1,407,087,936

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 冯永林



主管会计工作的负责人: 张黎



会计机构负责人: 张黎



# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

重庆百亚卫生用品有限公司是由重望耀晖投资有限公司(以下简称“重望耀晖”)于 2010 年 11 月 29 日在中华人民共和国重庆市成立的外资经营(台港澳法人独资)企业，注册资本 70,000,000 元。

于 2011 年 10 月 19 日，重望耀晖对重庆百亚卫生用品有限公司进行增资，重庆百亚卫生用品有限公司的注册资本由 70,000,000 元增加至 190,000,000 元。

于 2015 年 6 月 25 日，重庆百亚卫生用品有限公司的注册资本及实收资本由 190,000,000 元增加至 342,100,000 元。

于 2015 年 6 月 25 日，重庆复元商贸有限公司(以下简称“复元商贸”)购买重望耀晖持有的重庆百亚卫生用品有限公司 50.66%的股权，成为重庆百亚卫生用品有限公司的主要股东。重庆百亚卫生用品有限公司由外资经营(台港澳法人独资)企业变更为中外合资有限责任公司。

根据 2015 年 8 月 1 日签订的发起人协议和重庆市对外贸易经济委员会于 2015 年 9 月 8 日签发的渝外经贸函[2015]394 号文《重庆市外经贸委关于同意重庆百亚卫生用品有限公司变更设立为重庆百亚卫生用品股份有限公司的批复》，重庆百亚卫生用品有限公司以 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 397,545,590 元为基础(实收资本：342,100,000 元，资本公积 194,054 元，盈余公积 11,292 元，未分配利润 55,240,244 元)按约 88.04%的比例折股整体变更为股份有限公司，每股面值人民币 1 元，股本总额为 350,000,000 股，净资产扣除总股本后的余额为 47,545,590 元转作资本公积，变更后的股东结构及出资比例不变。于 2015 年 9 月 11 日，重庆百亚卫生用品有限公司获发新的营业执照，变更为重庆百亚卫生用品股份有限公司(以下简称“本公司”)，股本总额为 350,000,000 元。

本公司注册地为中华人民共和国重庆市，位于重庆市巴南区麻柳沿江开发区百亚国际产业园。

于 2015 年 9 月 15 日，克拉玛依汇元股权投资企业(有限合伙)(以下简称“克拉玛依汇元”)，克拉玛依原元股权投资企业(有限合伙)(以下简称“克拉玛依原元”)及克拉玛依光元股权投资企业(有限合伙)(以下简称“克拉玛依光元”)与本公司签订《重庆百亚卫生用品股份有限公司增资协议》，分别向本公司增资 14,298,013 元、12,977,022 元及 12,479,524 元，合计增资 39,754,559 元，其中 35,000,000 元计入股本，4,754,559 元计入资本公积。



# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况(续)

于 2018 年 7 月 18 日，广东温氏投资有限公司(以下简称“广东温氏投资”)、上海铭耀资产管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海铭耀”)、宁波通鹏信创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波通鹏信”)、杭州通元优科创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州通元”)及横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“横琴齐创”)分别购买重望耀晖持有的本公司 6.73%、6.15%、4.62%、1.54%及 0.47%的股权，成为本公司的股东，股本总额未发生变动。

于 2020 年 9 月 21 日，本公司首次公开发行人民币普通股 A 股股票，并在深圳证券交易所上市交易，股票代码 003006。中国证券监督管理委员会证监许可[2020]741 号文《关于核准重庆百亚卫生用品股份有限公司首次公开发行股票批复》核准了本公司在境内首次公开发行不超过 42,777,800 股人民币普通股 A 股股票，每股面值 1 元，发行价格为 6.61 元，扣除直接交易费用后，净募集资金总额为 237,630,759 元，其中 42,777,800 元计入股本，194,852,959 元计入资本公积。发行完成后，连同原经验证的股本 385,000,000 元，本公司增资后的股本为 427,777,800 元，代表每股 1 元的股份 427,777,800 股，其中有限售条件股份 385,000,000 股，无限售条件的境内上市人民币普通股 A 股 42,777,800 股。

于 2021 年 9 月 22 日，限售股份 172,690,000 股解除限售上市流通。

于 2022 年 1 月 14 日，本公司根据《上市公司股权激励管理办法》、《重庆百亚卫生用品股份有限公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“激励计划”)等有关规定和本公司 2021 年第二次临时股东大会对本公司董事会的授权，同意以 17.38 元/份的行权价格向符合条件的 454 名激励对象授予 129.32 万份股票期权，以 8.69 元/股的价格向符合条件的 83 名激励对象授予 255.25 万股限制性股票。2022 年度本公司通过发行限制性股票，从激励对象收到募集股款 22,181,225 元，其中增加股本 2,552,500 元，增加资本公积 19,628,725 元。上述增资完成后，本公司股本变更为 430,330,300 元，股份总数变更为 430,330,300 股，每股 1 元。

2023 年 4 月 18 日，激励计划第一个解除限售期部分限制性股票数量 150,000 股解除限售上市流通。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况(续)

截至 2023 年 6 月 13 日止，本公司根据《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，对 59 名激励对象已获授但未达成解除限售条件的限制性股票及因离职而不具备激励对象资格的 12 名激励对象所持有的尚未解除限售条件的限制性股票，以 8.69 元/股的价格实施注销，其中减少股本 929,000 元，减少资本公积 7,144,011 元。上述注销完成后，本公司股本变更为 429,401,300 元，股份总数变更为 429,401,300 股，每股 1 元。

于 2023 年 9 月 25 日，限售股份 212,310,000 股解除限售上市流通。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司股本为 429,401,300 元，股份总数为 429,401,300 股，每股 1 元。其中，1,473,500 股尚未解除限售。

于 2024 年 1 月 4 日，克拉玛依汇元股权投资企业(有限合伙)更名为宁波元迪股权投资合伙企业(有限合伙)，注册地址变更为浙江省宁波市北仑区大榭街道滨海南路 111 号东楼 1622-5 室；克拉玛依原元股权投资企业(有限合伙)更名为宁波元周股权投资合伙企业(有限合伙)，注册地址变更为浙江省宁波市北仑区大榭街道滨海南路 111 号东楼 1622-6 室；克拉玛依光元股权投资企业(有限合伙)更名为宁波元向股权投资合伙企业(有限合伙)，注册地址变更为浙江省宁波市北仑区大榭街道滨海南路 111 号东楼 1622-7 室。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为卫生巾、卫生护垫、尿裤与尿布等的生产和销售及企业管理咨询等。2023 年度，本集团实际主营业务为生产和销售卫生巾、卫生护垫与尿裤。

2023 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 22 日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注二(9)及(25))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(14)及(22))、收入的确认时点(附注二(19)及(25))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

#### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (4) 记账本位币

记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

#### (5) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 企业合并(续)

##### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

#### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (6) 合并财务报表的编制方法(续)

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加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(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

#### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

#### (8) 外币折算

##### 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

##### (a) 金融资产

###### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)**以摊余成本计量的金融资产；**(2)**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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。因销售产品而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。此类金融资产主要包括应收款项融资等。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

##### 权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产及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，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

对于因销售商品等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据和应收款项融资	银行承兑汇票组合
应收账款组合	商品采购客户
其他应收款组合	备用金及保证金等



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

对于划分为组合的应收账款和因销售商品等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### (iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款及其他应付款。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

##### (c) 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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (10) 存货

##### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，在产品、库存商品和发出商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 存货(续)

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

##### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，均采用一次转销法进行摊销。

#### (11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业投资采用权益法核算。

##### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；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确认为初始投资成本。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

##### (d) 长期股权投资减值

对子公司及合营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

#### (12) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 固定资产(续)

##### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	33 年、40 年	3.0%	2.9%、2.4%
机器设备	10 - 18 年	1.0%	5.5% - 9.9%
运输工具	5 年	5.0%	19.0%
计算机及电子设备	3 - 5 年	1.0%	19.8% - 33.0%
办公设备	5 年	1.0%	19.8%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

##### (d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权和计算机软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。

(b) 计算机软件

外购的计算机软件按预计使用年限 5-10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 无形资产(续)

#### (d) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

为研究卫生用品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对卫生用品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 卫生用品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准卫生用品生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明卫生用品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行卫生用品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 卫生用品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

### (15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。



# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

##### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

##### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### (c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

#### (18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (19) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (19) 收入(续)

##### (a) 向经销商及代工客户销售

本集团向各地经销商(包含电商经销商)及代工客户销售卫生巾、卫生护垫及尿裤等产品。本集团将产品按照销售合同的规定交付给指定的承运人或运至约定交货地点，双方签署货物交接单后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团与客户的销售合同中，包括两项或多项履约义务的，本集团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。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑其他能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法等方法合理估计单独售价。

本集团向客户提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

##### (b) 向商场超市销售

本集团生产的卫生巾、卫生护垫及尿裤等产品以委托代销的方式销售给商场超市(包含电商超市)，商场超市根据销售合同的规定，定期向本集团提供对账结算单，本集团在收到商场超市对账结算单后，确认收入。

##### (c) 向电商终端消费者销售

本集团通过电商平台销售给终端消费者，在相关商品的控制权转移给终端消费者、终端消费者签收商品时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

### (21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及合营企业相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

### (22) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 租赁(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

### (23) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股票期权计划及限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 股份支付(续)

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

接受服务企业没有结算义务的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资。

### (24) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (25) 重要会计估计和判断

##### (a) 采用会计政策的关键判断

##### (i) 收入确认的时点

本集团向经销商(包含电商经销商)及代工客户销售产品时，按照合同规定将产品交付给指定的承运人或运至约定交货地点，双方签署货物交接单。此后，客户获得销售产品的所有权并且拥有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，货物交接单签署后，客户取得了产品的控制权。因此，本集团在双方签署货物交接单的时点确认销售收入。

##### (b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

##### (i) 所得税和递延所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

##### (ii) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于逾期账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (ii) 预期信用损失的计量(续)

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 68%、16%和 16% (2022 年度：68%、16%和 16%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.50%	3.00%	5.30%
消费者物价指数	1.40%	0.01%	2.60%

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.56%	0.83%	8.30%
消费者物价指数	2.10%	1.30%	2.90%

#### (iii) 固定资产折旧和无形资产摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内或受益期限内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命及受益期限，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命及受益期限是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。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(附注二(12)及(14))。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (25) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (iv) 股份支付

于每个资产负债表日，对于完成等待期内服务的权益工具，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息，对可行权权益工具数量作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断。

#### (26) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

### 三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%及 6%
城市维护建设税	应缴纳增值税	7%
教育费附加及地方教育费附加	应缴纳增值税	3%及 2%

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

- (a) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委颁布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告[2020]23号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，故本公司适用的企业所得税税率为 15%。本公司之子公司百亚(浙江)健康科技有限公司(以下简称“百亚健康”)适用企业所得税税率为 25%。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021 年第 13 号)，本公司作为制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

- (b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号)的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团的内销产品业务收入适用的增值税税率为 13%。本集团外销产品销售采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%。
- (c) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]43号)的规定，本公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	347,317,564	296,838,151
其他货币资金	8,949,080	4,839,887
	<u>356,266,644</u>	<u>301,678,038</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金为存放于银行的信用证保证金 8,949,080 元(2022 年 12 月 31 日：信用证保证金 4,839,887 元)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的款项。

#### (2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
理财产品	413,611,234	258,656,325
结构性存款	-	100,611,506
交易性权益工具投资	9,880,000	-
	<u>423,491,234</u>	<u>359,267,831</u>

#### (3) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	21,298,545	22,735,305
减：坏账准备	-	-
	<u>21,298,545</u>	<u>22,735,305</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对于满足终止确认条件的银行承兑汇票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，列示为应收款项融资(附注四(5))，对于不满足终止确认条件的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产，列示为应收票据。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据(续)

本集团的应收票据均因销售商品等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

#### (4) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	181,432,753	172,534,374
减：坏账准备	(14,864,520)	(5,361,204)
	<u>166,568,233</u>	<u>167,173,170</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
6 个月以内	166,105,469	150,970,741
7 到 12 个月	178,978	20,057,946
1 到 2 年	13,817,731	387,545
2 年以上	1,330,575	1,118,142
	<u>181,432,753</u>	<u>172,534,374</u>

#### (b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>80,405,066</u>	<u>(12,379,932)</u>	<u>44%</u>

#### (c) 2023 年度及 2022 年度，本集团均无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

##### (d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	13,353,632	7%	(11,973,942)	90%	19,938,558	12%	(3,987,712)	20%
按组合计提坏账准备(ii)	168,079,121	93%	(2,890,578)	2%	152,595,816	88%	(1,373,492)	1%
	<u>181,432,753</u>	<u>100%</u>	<u>(14,864,520)</u>		<u>172,534,374</u>	<u>100%</u>	<u>(5,361,204)</u>	

##### (i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团应收 A 外部公司款项 13,353,632 元已逾期，且该公司已处于重整状态，本公司评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备，相关金额为 11,973,942 元(2022 年 12 月 31 日：原值为 19,938,558 元，坏账准备为 3,987,712 元)，计入当期损益 7,986,230 元(2022 年度：3,987,712 元)。2023 年度，本集团应收 B 外部公司款项 2,889,653 元已逾期，且该公司已无可执行资产，本公司预计无法收回该应收账款，全额计提坏账准备 2,889,653 元，并于 2023 年度核销该应收账款。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

#### (d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 商品采购组合：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	162,221,950	0.61%	(993,356)	150,100,544	0.02%	(31,521)
逾期 1-30 日	3,787,354	2.15%	(81,428)	251,611	0.31%	(772)
逾期 31-60 日	32,920	3.00%	(988)	148,578	0.31%	(456)
逾期 61-90 日	63,245	5.00%	(3,162)	470,007	1.84%	(8,668)
逾期超过 90 日	1,973,652	91.79%	(1,811,644)	1,625,076	81.97%	(1,332,075)
	<u>168,079,121</u>		<u>(2,890,578)</u>	<u>152,595,816</u>		<u>(1,373,492)</u>

(iii) 2023 年度本集团计提的坏账准备金额为 13,772,175 元(2022 年度：4,488,297 元)，本期无转回的坏账准备。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

(e) 2023 年度，本集团实际核销的应收账款为 4,268,859 元(2022 年度：2,144,939 元)，其中，核销对应收 B 外部公司应收账款 2,889,653 元(2022 年度：无)，核销原因为该公司已无可执行资产；核销对其他外部公司应收账款 1,379,206 元(2022 年度：2,144,939 元)，核销原因为年末余额账龄较长，且较长时间未与本集团发生业务往来，预计无法收回。

(f) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在质押给银行的应收账款(2022 年 12 月 31 日：无)。

#### (5) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>27,611,899</u>	<u>17,553,087</u>

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且满足终止确认的条件，故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。

2023 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，未计提坏账准备。(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已背书但尚未到期的已终止确认的银行承兑汇票。

2023 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2022 年度：无)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>27,745,248</u>	<u>100%</u>	<u>21,623,519</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>10,908,178</u>	<u>39%</u>

(7) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未提现第三方支付平台款	7,218,885	12,986,518
应收材料款	-	9,557,748
保证金	3,568,223	2,980,150
备用金	19,291	35,901
其他	<u>1,701,151</u>	<u>1,788,712</u>
	12,507,550	27,349,029
减：坏账准备	-	(9,557,748)
	<u>12,507,550</u>	<u>17,791,281</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	9,456,197	14,788,152
一到二年	621,598	1,340,361
二到三年	862,762	359,800
三年以上	<u>1,566,993</u>	<u>10,860,716</u>
	<u>12,507,550</u>	<u>27,349,029</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-	9,557,748	35%	(9,557,748)	100%
按组合计提坏账准备(ii)	12,507,550	100%	-	-	17,791,281	65%	-	-
	12,507,550	100%	-	-	27,349,029	100%	(9,557,748)	

  

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(单项)(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	17,791,281	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增的款项	9,456,197	-	-	-	-
本年减少的款项	(14,739,928)	-	(9,557,748)	9,557,748	9,557,748
其中：本年核销终止确认	-	-	(9,557,748)	9,557,748	9,557,748
本年新增/转回的坏账准备	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	12,507,550	-	-	-	-

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第一阶段的单项计提坏账准备的其他应收款，第三阶段单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

i) 于 2022 年 12 月 31 日，应收上海凯琳进出口有限公司材料款 9,557,748 元。由于对方无法按供货计划完成供应，于 2014 年度，本集团管理层根据对其经营状况的评估将其由预付账款重分类至其他应收款，并全额计提坏账准备。于 2023 年度，本集团管理层经评估后认为，相关款项预计无法收回，因此对该笔款项进行了核销。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

#### (b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
未提现第三方 支付平台款	7,218,885	-	-	12,986,518	-	-
保证金	3,568,223	-	-	2,980,150	-	-
备用金	19,291	-	-	35,901	-	-
其他	1,701,151	-	-	1,788,712	-	-
	<u>12,507,550</u>	<u>-</u>		<u>17,791,281</u>	<u>-</u>	

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
第一名	未提现第三方支付平 台款	2,272,495	一年以内	18%	-
第二名	未提现第三方支付平 台款	978,907	一年以内	8%	-
第三名	未提现第三方支付平 台款	945,752	一年以内	8%	-
第四名	未提现第三方支付平 台款	911,400	一年以内	7%	-
第五名	未提现第三方支付平 台款	557,665	一年以内	4%	-
		<u>5,666,219</u>		<u>45%</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,085,808	(1,329,315)	38,756,493	58,659,759	-	58,659,759
周转材料	21,345,326		21,345,326	19,909,423	-	19,909,423
在产品	414,166	-	414,166	1,165,646	-	1,165,646
库存商品	95,085,966	-	95,085,966	74,579,788	-	74,579,788
发出商品	18,912,762	(1,656,691)	17,256,071	24,012,353	-	24,012,353
	<u>175,844,028</u>	<u>(2,986,006)</u>	<u>172,858,022</u>	<u>178,326,969</u>	<u>-</u>	<u>178,326,969</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2023 年 12 月 31 日
原材料	-	3,115,022	(1,785,707)	1,329,315
发出商品	-	1,656,691	-	1,656,691
	<u>-</u>	<u>4,771,713</u>	<u>(1,785,707)</u>	<u>2,986,006</u>

(c) 本集团根据已签订同类产品销售订单估计售价，同时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存货的可变现净值。2023 年度及 2022 年度，本集团报废了部分当期已经计提跌价准备的原材料，并分别转销存货跌价准备 1,785,707 元及 3,340,790 元。

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣/待认证进项税额	<u>5,202,059</u>	<u>3,798,963</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
基金投资(i)	<u>20,918,362</u>	<u>19,991,281</u>

- (i) 2022 年 3 月 24 日，本公司第三届董事会第五次会议审议通过了《关于参与认购基金份额暨关联交易的议案》。本公司董事会同意公司与关联方广东温氏投资签署《温润佳品贰号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)合伙协议》，同意公司参与认购温润佳品贰号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)基金份额，该投资基金拟定总认缴出资额为人民币 2.535 亿元，本公司以自有资金 2,000 万元认购该投资基金份额，认缴出资比例为 7.8895%。

(11) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业 (a)	19,418,762	18,994,639
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>19,418,762</u>	<u>18,994,639</u>

(a) 合营企业

	2023 年 1 月 1 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备	
		增加 投资	按权益法 调整的净损益		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广东贝华新材料 有限公司	<u>18,994,639</u>	-	<u>424,123</u>	<u>19,418,762</u>	-	-

本集团在合营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	计算机及 电子设备	办公设备	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	182,426,888	463,610,910	1,961,807	11,897,963	7,058,342	666,955,910
本年增加						
购置	-	24,840,691	-	1,553,712	241,424	26,635,827
在建工程转入	59,633	80,988,813	-	-	-	81,048,446
本年减少						
处置及报废	-	(25,173,994)	-	(67,545)	(358,564)	(25,600,103)
其他	-	(6,274,876)	-	-	-	(6,274,876)
2023 年 12 月 31 日	182,486,521	537,991,544	1,961,807	13,384,130	6,941,202	742,765,204
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(30,986,391)	(170,702,258)	(1,410,337)	(5,405,498)	(6,565,992)	(215,070,476)
本年增加						
计提	(4,483,885)	(47,235,314)	(61,036)	(1,266,186)	(360,066)	(53,406,487)
本年减少						
处置及报废	-	19,595,339	-	59,980	328,544	19,983,863
其他	-	2,329,396	-	-	-	2,329,396
2023 年 12 月 31 日	(35,470,276)	(196,012,837)	(1,471,373)	(6,611,704)	(6,597,514)	(246,163,704)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	(4,868,247)	-	-	-	(4,868,247)
本年增加(i)	-	(5,356,390)	-	-	-	(5,356,390)
本年减少	-	4,868,247	-	-	-	4,868,247
2023 年 12 月 31 日	-	(5,356,390)	-	-	-	(5,356,390)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	147,016,245	336,622,317	490,434	6,772,426	343,688	491,245,110
2022 年 12 月 31 日	151,440,497	288,040,405	551,470	6,492,465	492,350	447,017,187

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 固定资产(续)

2023 年度及 2022 年度，固定资产计提的折旧金额及其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别如下：

	2023 年度	2022 年度
营业成本	48,024,701	43,664,698
销售费用	4,358,100	3,289,526
管理费用	803,002	955,050
研发费用	220,684	185,747
	<u>53,406,487</u>	<u>48,095,021</u>

由在建工程转入固定资产的原价为 81,048,446 元(2022 年度：48,363,463 元)。

#### (i) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为零元(原价 14,424,182 元)的机器设备暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>14,424,182</u>	<u>(9,067,792)</u>	<u>(5,356,390)</u>	-

2023 年度，本集团相应调整生产经营计划而决定出售这部分机器设备，并根据相关固定资产公允价值减去处置费用后的净额与账面价值的差额计提减值准备 5,356,390 元，其中公允价值以预计售价为基础确定。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外购设备及软件						
安装工程	21,486,661	-	21,486,661	61,866,639	-	61,866,639
其他零星及待安装工程	-	-	-	26,745	-	26,745
	<u>21,486,661</u>	<u>-</u>	<u>21,486,661</u>	<u>61,893,384</u>	<u>-</u>	<u>61,893,384</u>

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	2023 年 12 月 31 日	资金来源
外购设备及软件安装工程	61,866,639	41,348,942	(80,988,813)	(740,107)	21,486,661	自有资金及募集资金
其他零星及待安装工程	26,745	32,888	(59,633)	-	-	自有资金
	<u>61,893,384</u>	<u>41,381,830</u>	<u>(81,048,446)</u>	<u>(740,107)</u>	<u>21,486,661</u>	

i) 2023年度无借款费用产生的资本化金额(借款费用资本化累计金额：无)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日	2,489,129
本年增加	
新增租赁合同	2,037,926
本年减少	
其他	(2,489,129)
2023 年 12 月 31 日	2,037,926

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(1,970,804)
本年增加	
计提	(762,876)
本年减少	
其他	2,489,129
2023 年 12 月 31 日	(244,551)

账面价值

2023 年 12 月 31 日	1,793,375
2022 年 12 月 31 日	518,325

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	74,850,757	3,622,939	78,473,696
本年增加			
在建工程转入	-	740,107	740,107
2023 年 12 月 31 日	74,850,757	4,363,046	79,213,803
累计摊销			
2022 年 12 月 31 日	(11,023,408)	(1,057,130)	(12,080,538)
本年增加			
计提	(1,495,953)	(488,419)	(1,984,372)
2023 年 12 月 31 日	(12,519,361)	(1,545,549)	(14,064,910)
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	62,331,396	2,817,497	65,148,893
2022 年 12 月 31 日	63,827,349	2,565,809	66,393,158

2023 年度及 2022 年度无形资产的摊销金额分别为 1,984,372 元及 1,873,355 元。

2023 年度及 2022 年度，本集团研究开发支出分别为 54,112,127 元及 43,505,853 元，全部计入当期损益。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 研究开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		
	研发费用	开发支出	合计
耗用材料	35,851,710	-	35,851,710
职工薪酬	12,887,363	-	12,887,363
产品设计费	3,514,485	-	3,514,485
折旧和摊销	220,684	-	220,684
其他	1,637,885	-	1,637,885
	<u>54,112,127</u>	<u>-</u>	<u>54,112,127</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计
耗用材料	28,486,397	-	28,486,397
职工薪酬	10,201,399	-	10,201,399
产品设计费	3,016,681	-	3,016,681
折旧和摊销	185,747	-	185,747
其他	1,615,629	-	1,615,629
	<u>43,505,853</u>	<u>-</u>	<u>43,505,853</u>

(17) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2023 年 12 月 31 日
商誉 —				
百亚健康	<u>162,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162,055</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
装修费	256,287	-	(256,287)	-

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用	77,615,102	11,642,265	78,862,408	11,829,362
可抵扣亏损	-	-	22,378,004	5,594,501
预收货款	20,770,506	3,115,576	19,825,735	2,973,860
资产减值准备	23,206,916	3,495,309	19,787,199	2,968,382
递延收益	7,629,116	1,144,367	8,975,572	1,346,336
租赁负债	1,530,405	382,602	521,126	130,282
股份支付费用	7,865,816	1,351,897	4,717,835	830,741
内部交易未实现利润	1,817,890	454,473	866,708	216,677
公允价值变动	-	-	740,888	111,133
	<u>140,435,751</u>	<u>21,586,489</u>	<u>156,675,475</u>	<u>26,001,274</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		19,295,911		21,788,020
预计于 1 年后转回的金额		<u>2,290,578</u>		<u>4,213,254</u>
		<u>21,586,489</u>		<u>26,001,274</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
公允价值变动	4,529,596	679,439	-	-
使用权资产	1,793,375	448,344	521,126	130,282
固定资产折旧	106,796,337	16,019,450	75,959,400	11,393,910
	<u>113,119,308</u>	<u>17,147,233</u>	<u>76,480,526</u>	<u>11,524,192</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		3,832,753		2,935,229
预计于 1 年后转回的金额		<u>13,314,480</u>		<u>8,588,963</u>
		<u>17,147,233</u>		<u>11,524,192</u>

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	17,147,233	4,439,256	11,524,192	14,477,082
递延所得税负债	17,147,233	-	11,524,192	-

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

(20) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产款	<u>46,312,652</u>	<u>11,951,915</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年核销/转销	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	5,361,204	13,772,175	(4,268,859)	14,864,520
其中：单项计提坏账准备	3,987,712	10,875,883	(2,889,653)	11,973,942
组合计提坏账准备	1,373,492	2,896,292	(1,379,206)	2,890,578
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	(9,557,748)	-
存货跌价准备	-	4,771,713	(1,785,707)	2,986,006
固定资产减值准备	4,868,247	5,356,390	(4,868,247)	5,356,390
	<u>19,787,199</u>	<u>23,900,278</u>	<u>(20,480,561)</u>	<u>23,206,916</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年核销/转销	2022 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	3,017,846	4,488,297	(2,144,939)	5,361,204
其中：单项计提坏账准备	-	3,987,712	-	3,987,712
组合计提坏账准备	3,017,846	500,585	(2,144,939)	1,373,492
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	3,340,790	(3,340,790)	-
固定资产减值准备	-	4,868,247	-	4,868,247
	<u>12,575,594</u>	<u>12,697,334</u>	<u>(5,485,729)</u>	<u>19,787,199</u>

(22) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>230,925,578</u>	<u>187,862,345</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，应付账款中无账龄超过一年的重大款项。

(23) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	<u>52,946,595</u>	<u>58,061,915</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 58,061,915 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入(2022 年度：49,888,675 元)。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	42,034,436	36,961,719
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>42,034,436</u>	<u>36,961,719</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	36,961,719	245,436,267	(240,363,550)	42,034,436
职工福利费	-	11,864,739	(11,864,739)	-
社会保险费	-	7,771,062	(7,771,062)	-
其中：医疗保险费	-	6,975,286	(6,975,286)	-
工伤保险费	-	757,800	(757,800)	-
生育保险费	-	37,976	(37,976)	-
住房公积金	-	2,311,456	(2,311,456)	-
工会经费和职工教育 经费	-	31,552	(31,552)	-
	<u>36,961,719</u>	<u>267,415,076</u>	<u>(262,342,359)</u>	<u>42,034,436</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	11,664,584	(11,664,584)	-
失业保险费	-	367,614	(367,614)	-
	<u>-</u>	<u>12,032,198</u>	<u>(12,032,198)</u>	<u>-</u>

(25) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	3,764,870	20,846,286
未交增值税	5,492,451	8,318,510
其他	1,238,619	1,523,288
	<u>10,495,940</u>	<u>30,688,084</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业折扣及促销费	68,177,764	64,890,104
限制性股票回购义务	9,584,626	18,080,450
保证金及押金	15,945,006	12,380,887
设备及工程款	14,010,637	8,101,608
运输及仓储费	11,160,403	11,945,376
其他	14,178,907	7,657,594
	<u>133,057,343</u>	<u>123,056,019</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，其他应付款中无账龄超过一年的重大款项。

(27) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款(附注四(30))	2,898,999	-
一年内到期的租赁负债(附注四(29))	1,006,694	521,126
	<u>3,905,693</u>	<u>521,126</u>

(28) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>5,309,697</u>	<u>4,970,703</u>

(29) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	1,530,405	521,126
减：一年内到期的租赁负债(附注四(27))	<u>(1,006,694)</u>	<u>(521,126)</u>
	<u>523,711</u>	<u>-</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付设备款	<u>13,602,163</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期应 付款(附注四(27))	<u>(2,898,999)</u>	<u>-</u>
	<u>10,703,164</u>	<u>-</u>

(31) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	<u>8,975,572</u>	<u>-</u>	<u>(1,346,456)</u>	<u>7,629,116</u>
政府补助项目	2022 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府 补助				
—智能工厂和数字化 车间建设项目	5,185,801	-	(632,520)	4,553,281
—仓库自动化改造补 助项目	1,359,500	-	(347,107)	1,012,393
—城市建设配套费返 还	1,179,616	-	(35,746)	1,143,870
—生产线自动化改造 项目	809,143	-	(134,857)	674,286
—设备升级补助 项 目	<u>441,512</u>	<u>-</u>	<u>(196,226)</u>	<u>245,286</u>
	<u>8,975,572</u>	<u>-</u>	<u>(1,346,456)</u>	<u>7,629,116</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
有限售条件股份 (附注一)	214,862,500	-	(213,389,000)	1,473,500
无限售条件股份	215,467,800	212,460,000	-	427,927,800
	<u>430,330,300</u>	<u>212,460,000</u>	<u>(213,389,000)</u>	<u>429,401,300</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
有限售条件股份 (附注一)	212,310,000	2,552,500	-	214,862,500
无限售条件股份	215,467,800	-	-	215,467,800
	<u>427,777,800</u>	<u>2,552,500</u>	<u>-</u>	<u>430,330,300</u>

(33) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(b) (c)	255,982,082	1,414,500	(15,026,357)	242,370,225
其他资本公积— 股份支付(a)(b)	7,615,645	3,822,699	(1,414,500)	10,023,844
其他	13,922,501	-	-	13,922,501
	<u>277,520,228</u>	<u>5,237,199</u>	<u>(16,440,857)</u>	<u>266,316,570</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(b)	236,353,357	19,628,725	-	255,982,082
其他资本公积— 股份支付(a),(b)	-	7,615,645	-	7,615,645
其他	13,922,501	-	-	13,922,501
	<u>250,275,858</u>	<u>27,244,370</u>	<u>-</u>	<u>277,520,228</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 资本公积(续)

##### (a) 股票期权计划

##### (i) 概要

根据《上市公司股权激励管理办法》、激励计划等有关规定和本公司2021年第二次临时股东大会对本公司董事会的授权，本公司向公司(含控股子公司，下同)中层管理人员、核心及骨干人员、董事会认为需要激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他人员(“激励对象”)实施股票期权激励计划，共授予激励对象1,293,200份股票期权。该股票期权的行权价格为17.38元，激励对象自授予日(2022年1月14日)起服务满12个月、24个月和36个月，按照公司业绩考核和个人绩效考核情况，分别可行权30%、30%、40%的股票期权。股票期权的有效期为自2022年1月14日起12个月、24个月和36个月。

本公司2021年度利润分配方案已于2022年4月28日实施完毕，因此，根据激励计划中的相关约定，股票期权的行权价格相应地从人民币17.38元调整为17.08元。本公司2022年度利润分配方案已于2023年4月26日实施完毕，因此，根据激励计划中的相关约定，股票期权的行权价格相应地从人民币17.08元调整为16.78元。

2023年3月23日，公司召开的第三届董事会第十次会议和第三届监事会第十次会议分别审议通过了《关于调整2021年股票期权与限制性股票激励计划部分业绩考核指标的议案》(以下简称“激励计划调整议案”)。2023年4月17日，公司召开的2022年年度股东大会审议通过了激励计划调整议案。本次议案对激励计划部分业绩考核目标进行调整，以充分调动激励对象的积极性，更加有效地发挥股权激励效果。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 资本公积(续)

##### (a) 股票期权计划(续)

##### (ii) 年度内股票期权变动情况表

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
年初发行在外的股票期权份数	1,293,200	-
本年授予的股票期权份数	-	1,293,200
本年行权的股票期权份数	-	-
本年注销的股票期权份数	(459,240)	-
年末发行在外的股票期权份数	<u>833,960</u>	<u>1,293,200</u>
本年股份支付费用	607,784	801,095
累计股份支付费用	1,408,879	801,095

(iii) 年末发行在外的股票期权行权价格为16.78元。截至2023年12月31日，股票期权合同剩余期限至2025年1月14日，为2年。

(iv) 于2023年度，无行权的股票期权(2022年度：无)。

##### (v) 授予日股票期权公允价值的确定方法

本集团采用B-S模型期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

期权行权价格：	16.78元
期权的有效期：	12个月、24个月和36个月
标的股份的现行价格：	18.12元/股
股价预计波动率：	7.81%、22.04%、22.76%(分别采用中小综指最近12个月、24个月和36个月的波动率)
预计股息率：	0.00%、0.00%和0.00%
期权有效期内的无风险利率：	1.50%、2.10%、2.75%(分别采用中国人民银行制定的金融机构1年期、2年期、3年期存款基准利率)

本集团根据以上参数计算的得出的股票期权的公允价值为：1.29元(12个月)、2.25元(24个月)和2.84(36个月)。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 资本公积(续)

##### (b) 限制性股票激励计划

##### (i) 概要

根据《上市公司股权激励管理办法》、激励计划等有关规定和本公司 2021 年第二次临时股东大会对本公司董事会的授权，本公司向公司(含控股子公司，下同)中层管理人员、核心及骨干人员、董事会认为需要激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他人员(“激励对象”)实施限制性股票激励计划，以 8.69 元/股的价格向符合条件的 83 名激励对象授予 255.25 万股限制性股票。

根据激励计划，持股员工受严格的服务期限限制，自授予日员工持续服务每满 12 个月，按照公司业绩考核和个人绩效考核情况，分别解锁 30%、30%、40% 的限制性股票，直至服务期满。根据激励计划，激励对象在服务期满前离职，股票不得解锁，且本公司须按授予价格回购并注销相应限制性股票。据此，本集团确定相应的 30%、30%、40% 持股份额的股份支付费用摊销期限分别为 1 年、2 年和 3 年。本集团在自 2022 年 1 月 14 日开始的最长 3 年服务期内的每个资产负债表日，根据最新取得的职工离职率和考核结果等后续信息对预计可行权的股份数量作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，并将当期取得的相应员工服务按照授予日的公允价值计入相关成本或费用并相应调整资本公积。

##### (ii) 年度内限制性股票变动情况表

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
年初发行在外的股票期权份数	2,552,500	-
本年授予的限制性股票(股)	-	2,552,500
本年行权的限制性股票(股)	(150,000)	-
本年注销的限制性股票(股)	(929,000)	-
年末发行在外的限制性股票(股)数	<u>1,473,500</u>	<u>2,552,500</u>
本年股份支付费用	3,214,915	6,814,550
累计股份支付费用	10,029,465	6,814,550

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (33) 资本公积(续)

(iii) 截至 2023 年 12 月 31 日，限制性股票激励计划剩余期限至 2025 年 1 月 14 日，为 2 年。

(iv) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值。于授予日，每股限制性股票的公允价值为 18.12 元，其与激励对象每股增资价格 8.69 元的差异在服务期间计入股份支付费用。

(v) 本公司 2021 年度利润分配方案已于 2022 年 4 月 28 日实施完毕，因此，根据激励计划中的相关约定，限制性股票的回购价格相应地从人民币 8.69 元调整为 8.39 元。本公司 2022 年度利润分配方案已于 2023 年 4 月 26 日实施完毕，因此，根据激励计划中的相关约定，限制性股票的回购价格相应地从人民币 8.39 元调整为 8.09 元。

2023 年 3 月 23 日，公司召开的第三届董事会第十次会议和第三届监事会第十次会议分别审议通过了激励计划调整议案。2023 年 4 月 17 日，公司召开的 2022 年年度股东大会审议通过了激励计划调整议案。本次议案对激励计划部分业绩考核目标进行调整，以充分调动激励对象的积极性，更加有效地发挥股权激励效果。

2023 年度，利润分配带来限制性股票的回购义务确认负债减少 584,250 元，其中，预计未来可解锁部分限制性股票对应股利 248,410 元，预计未来不可解锁部分限制性股票对应股利 335,840 元。2023 年度，本公司回购因离职而不具备激励对象资格持有的尚未解除限售条件的限制性股票和不满足解除限售条件 338,750 和 481,500 股，分别带来限制性股票的回购义务确认负债减少 2,757,064 和 3,896,010 元。2023 年度注销的限制性股票数量共计 929,000 股，库存股和资本公积分别减少 8,073,011 元和 7,144,011 元。

2023 年度，2021 年激励计划第一个解除限售期部分解除限售的限制性股票数量合计 150,000 股已上市流通，带来限制性股票的回购义务确认负债和库存股各减少 1,258,500 元。同时，解除限售期部分对应的股权激励费用 1,414,500 元从其他资本公积结转到资本溢价。

截至 2023 年 12 月 31 日，限制性股票的回购义务确认负债余额为 9,584,626 元，库存股余额为 12,134,826 元。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 资本公积(续)

- (c) 2023年2月，本公司与子公司杭州百亚之少数股东杭州赤云网络技术有限公司（以下简称“杭州赤云”）签署了《重庆百亚卫生用品股份有限公司与杭州赤云网络技术有限公司关于百亚(浙江)健康科技有限公司之股权转让协议》（以下简称“转让协议”），杭州赤云将其持有的杭州百亚5.5%的股权转让给本公司，转让对价为8,800,000元。本次转让后，本公司持有杭州百亚100%的股权，详见本节之“八在其他主体中的权益”。该交易产生的对资本公积的调整情况如下：

购买成本— 应支付的对价	8,800,000
减：交易日取得的按新取得的股权比例计算确定 应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨 认净资产份额	(917,654)
调减资本公积	7,882,346

#### (34) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>98,839,351</u>	<u>21,953,777</u>	<u>-</u>	<u>120,793,128</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>79,378,722</u>	<u>19,460,629</u>	<u>-</u>	<u>98,839,351</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。于2023年度及2022年度，本公司按净利润的10%分别提取法定盈余公积金21,953,777元及19,460,629元。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	494,895,794	455,865,402
加：本年归属于母公司股东的净利润	238,251,847	187,290,838
减：提取法定盈余公积	(21,953,777)	(19,460,629)
应付普通股股利(a)	(128,962,589)	(129,099,090)
加：预计未来不可解锁部分限制性股票对应的股利(附注四(33))	335,840	299,273
年末未分配利润	<u>582,567,115</u>	<u>494,895,794</u>

- (a) 根据 2023 年 4 月 17 日股东大会决议，本集团向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.3 元，按照已发行股份 430,330,300 计算，共计 129,099,090 元，其中，本公司回购因离职而不具备激励对象资格持有的尚未解除限售条件的限制性股票 455,000 股实际未派发，即实际按照股份 429,875,300 派发，共计 128,962,589 元。

(36) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	<u>2,144,145,687</u>	<u>1,612,141,524</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	<u>(1,065,276,976)</u>	<u>(884,901,075)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售卫生巾	1,983,959,437	(929,067,662)	1,477,671,580	(771,190,195)
销售尿裤	160,186,250	(136,209,314)	134,469,944	(113,710,880)
	<u>2,144,145,687</u>	<u>(1,065,276,976)</u>	<u>1,612,141,524</u>	<u>(884,901,075)</u>

2023 年，本集团通过电商渠道取得的营业收入为 748,103,426 元(2022 年：371,239,035 元)。



# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (36) 营业收入和营业成本(续)

(b) 按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务收入			
—在某一时刻确认	<u>1,983,959,437</u>	<u>160,186,250</u>	<u>2,144,145,687</u>
	2023 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务成本			
—在某一时刻确认	<u>929,067,662</u>	<u>136,209,314</u>	<u>1,065,276,976</u>
	2022 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务收入			
—在某一时刻确认	<u>1,477,671,580</u>	<u>134,469,944</u>	<u>1,612,141,524</u>
	2022 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务成本			
—在某一时刻确认	<u>771,190,195</u>	<u>113,710,880</u>	<u>884,901,075</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	8,444,472	6,339,323
教育费附加	6,031,766	4,530,198
房产税	1,943,240	1,913,075
土地使用税	1,279,427	1,279,427
其他	981,486	852,269
	<u>18,680,391</u>	<u>14,914,292</u>

(38) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
营销类费用	401,481,761	177,015,336
职工薪酬费用	175,027,704	155,984,793
仓储费	25,961,064	18,457,010
差旅费	16,731,523	12,083,673
会务会议费	13,016,180	4,321,292
办公费	6,994,425	5,897,926
咨询费	5,149,225	3,801,132
招待费	4,926,375	2,927,633
折旧费和摊销费用	4,807,681	3,499,046
其他	14,909,319	11,027,243
	<u>669,005,257</u>	<u>395,015,084</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	41,153,006	28,735,122
股份支付费用	3,822,699	7,615,645
咨询费	5,208,007	6,794,733
办公费	5,064,998	4,523,046
折旧费和摊销费用	3,356,956	3,865,486
招待费	3,831,225	2,993,620
差旅费	2,531,729	1,978,001
会务会议费	787,151	266,836
其他	6,336,363	5,105,548
	<u>72,092,134</u>	<u>61,878,037</u>

(40) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
耗用材料	35,851,710	28,486,397
职工薪酬费用	12,887,363	10,201,399
产品设计费	3,514,485	3,016,681
折旧费和摊销费用	220,684	185,747
其他	1,637,885	1,615,629
	<u>54,112,127</u>	<u>43,505,853</u>

(41) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
长期应付款利息支出	106,735	-
加：租赁负债利息支出	19,748	-
利息费用	126,483	-
利息收入	(5,576,221)	(3,340,141)
汇兑损益	811,071	(675,482)
其他	238,917	343,455
	<u>(4,399,750)</u>	<u>(3,672,168)</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(14,655,107)	(8,070,191)
耗用的原材料和低值易耗品等	886,967,752	727,364,709
职工薪酬费用	279,447,274	255,138,203
营销类费用	401,481,761	177,015,336
运输及仓储费	103,560,241	76,211,673
折旧费和摊销费用	56,410,022	51,214,977
水电费	21,347,194	17,934,601
差旅费	19,624,273	14,312,729
办公费	11,877,668	10,889,942
咨询费	10,715,324	10,781,787
股份支付费用	3,822,699	7,615,645
招待费	8,757,600	5,921,253
会务会议费	13,820,913	4,591,453
产品设计费	3,514,485	3,016,681
租金(i)	1,909,906	1,064,877
其他	51,884,489	30,296,374
	<u>1,860,486,494</u>	<u>1,385,300,049</u>

- (i) 如附注二(22)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 1,909,906 元(2022 年度：1,064,877 元)。

(43) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	4,771,713	3,340,790
固定资产减值损失	5,356,390	4,868,247
	<u>10,128,103</u>	<u>8,209,037</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	13,772,175	4,488,297

(45) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关		
与资产相关补助项目 (附注四(31))	1,346,456	1,147,592
—与收益相关		
数字经济平台招商补贴	6,476,662	3,370,734
上市重点培育企业补贴	3,500,000	-
消费品工业重点培育品 牌补贴	2,000,000	-
住房补贴	1,120,000	-
研发投入补助	807,500	3,347,300
招工及稳岗补贴	418,655	534,299
其他日常活动相关补贴	244,975	499,681
增值税进项加计抵减	6,227,532	-
	22,141,780	8,899,606

(46) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,250,577	7,994,685
权益法核算的长期股权投资收益	424,123	(623,096)
	8,674,700	7,371,589

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 公允价值变动收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 —		
理财产品	3,611,234	(2,791,552)
其他非流动金融资产	927,081	(8,719)
结构性存款	-	357,452
	<u>4,538,315</u>	<u>(2,442,819)</u>

(48) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	<u>-</u>	<u>(223,031)</u>	<u>-</u>

(49) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非经常性损益的金额
罚款收入	49,200	402,524	49,200
其他	181,371	454,800	181,371
	<u>230,571</u>	<u>857,324</u>	<u>230,571</u>

(50) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非经常性损益的金额
火灾损失	-	3,527,379	-
固定资产报废损失	747,980	-	747,980
捐赠支出	737,062	1,007,933	737,062
其他	26,185	499,392	26,185
	<u>1,511,227</u>	<u>5,034,704</u>	<u>1,511,227</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的		
当期所得税	30,980,153	36,653,905
递延所得税	10,037,826	(11,197,614)
	<u>41,017,979</u>	<u>25,456,291</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>279,552,413</u>	<u>212,329,982</u>
按适用税率计算的所得税		
费用	44,493,670	30,824,222
不得扣除的成本、费用和		
损失	875,864	1,157,947
研发费用加计扣除	(4,351,555)	(6,525,878)
所得税费用	<u>41,017,979</u>	<u>25,456,291</u>

(52) 每股收益

(a) 基本每股收益

于 2023 年度及 2022 年度，本集团基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	金额单位	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币元	238,251,847	187,290,838
减：当期发放可撤销预计可解锁的现金			
股利	人民币元	(248,410)	(466,478)
		<u>238,003,437</u>	<u>186,824,360</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	股	<u>427,877,800</u>	<u>427,777,800</u>
基本每股收益	人民币元/股	<u>0.56</u>	<u>0.44</u>
其中：			
—持续经营每股收益：		0.56	0.44
—终止经营每股收益：		-	-

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (52) 每股收益(续)

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2022 年度，本公司激励计划对应的具有稀释性的潜在普通股影响较小，可以忽略不计；于 2023 年度，本公司激励计划对应的具有稀释性的潜在普通股影响较小，可以忽略不计。因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

#### (53) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

##### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	14,567,792	10,252,014
利息收入	5,576,221	3,340,141
收到备用金及保证金	3,580,729	1,978,912
受限制货币资金的减少	-	956,709
其他	318,145	159,177
	<u>24,042,887</u>	<u>16,686,953</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
营销类费用	407,066,465	180,379,850
运输及仓储费	104,345,214	70,703,767
差旅费	19,624,273	13,591,002
办公费	12,690,584	10,727,377
咨询费	10,715,324	10,526,341
招待费	8,757,600	5,877,471
会务会议费	13,820,913	4,861,857
产品设计费	3,514,485	2,992,538
租金	1,909,906	1,058,677
受限制货币资金的增加	4,109,193	-
其他	6,252,219	6,239,205
	<u>592,806,176</u>	<u>306,958,085</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
到期赎回理财产品收到的 现金	415,101,193	501,713,113
到期赎回结构性存款收到的 现金	272,417,215	151,281,573
	<u>687,518,408</u>	<u>652,994,686</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买理财产品支付的现金	560,000,000	505,000,000
购买结构性存款支付的现金	170,000,000	170,000,000
购买交易性权益工具投资支 付的现金	9,880,000	20,000,000
投资合营企业支付的现金	-	3,470,000
	<u>739,880,000</u>	<u>698,470,000</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表项目注释(续)

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付少数股东股权购买款	8,800,000	5,400,000
支付的限制性股票回购款	6,988,914	3,335,024
租赁付款额	524,917	1,049,832
	<u>16,313,831</u>	<u>9,784,856</u>

(54) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	238,534,434	186,873,691
加：资产减值损失	10,128,103	8,209,037
信用减值损失	13,772,175	4,488,297
使用权资产折旧	762,876	985,402
固定资产折旧	53,406,487	48,095,021
无形资产摊销	1,984,372	1,873,355
长期待摊费用摊销	256,287	261,199
递延收益摊销	(1,346,456)	(1,147,592)
处置固定资产的净损失	-	223,031
固定资产报废损失	747,980	-
公允价值变动(收益)/损失	(4,538,315)	2,442,819
财务费用	(5,513)	(632,479)
投资收益	(8,674,700)	(7,371,589)
递延所得税资产的减少		
/(增加)	10,037,826	(11,197,614)
存货的减少/(增加)	697,234	(19,548,873)
受限制货币资金的(增加)/		
减少	(4,109,193)	956,709
经营性应收项目的增加	(21,620,879)	(87,412,368)
经营性应付项目的增加	37,538,831	98,853,969
股份支付费用	3,822,699	7,615,645
经营活动产生的现金流量净额	<u>331,394,248</u>	<u>233,567,660</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	347,317,564	296,838,151
减：现金及现金等价物的年初余额	(296,838,151)	(252,709,445)
现金及现金等价物净增加额	<u>50,479,413</u>	<u>44,128,706</u>

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	长期应付款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	-	521,126	18,080,450	18,601,576
筹资活动产生的现金流入	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流出	-	(524,917)	(6,988,914)	(7,513,831)
本年计提的利息	106,735	19,748	-	126,483
不涉及现金收支的变动	13,495,428	1,514,448	(1,506,910)	13,502,966
其他	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>13,602,163</u>	<u>1,530,405</u>	<u>9,584,626</u>	<u>24,717,194</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	347,317,564	296,838,151
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行 存款	347,317,564	296,838,151
年末现金及现金等价物余额	<u>347,317,564</u>	<u>296,838,151</u>

(i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，8,949,080 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：4,839,887 元)不属于现金及现金等价物。

(55) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	48,198	7.0827	<u>341,372</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	108,286	6.9646	<u>754,170</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接		
百亚健康	中国丽水	中国丽水	40,000,000	企业管理咨询及销售(含网上销售)卫生巾、卫生护垫、尿裤等	100%		增资入股

百亚(浙江)健康科技有限公司之前身为杭州百亚电子商务有限公司(以下简称“杭州百亚”)。2019年5月,本公司与杭州百亚之股东杭州赤云网络技术有限公司(以下简称“杭州赤云”)签署了《关于杭州百亚电子商务有限公司之增资协议》(以下简称“增资协议”),依据增资协议,杭州百亚注册资本由1,000,000元增加至10,000,000元,本公司持有杭州百亚60%的股权,杭州赤云持有杭州百亚40%的股权。

2021年12月,本公司与杭州赤云之间进行了股权转让,通过股权转让,本公司持有百亚健康78%的股权,杭州赤云持有百亚健康22%的股权。

于2021年12月,百亚健康召开股东会,同意增加百亚健康的注册资本30,000,000元,增加的注册资本全部由本公司认缴并以货币方式出资。认缴增资后,本公司持有百亚健康94.5%的股权,杭州赤云持有百亚健康5.5%的股权,百亚健康注册资本由10,000,000元增加至40,000,000元。

于2023年2月,本公司与杭州赤云签署了重庆百亚卫生用品股份有限公司与杭州赤云网络技术有限公司关于百亚(浙江)健康科技有限公司之股权转让协议,杭州赤云将其持有的百亚健康5.5%的股权转让给本公司,转让对价为8,800,000元。本次转让后,本公司持有百亚健康100%的股权。于2023年3月20日,上述转让对价已支付完毕(附注四(53))。

百亚健康相关活动的决策由股东会作出,股东会会议由股东按出资比例行使表决权,本公司持股比例为100%,故本公司拥有的表决权比例为100%。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益

##### (a) 不重要合营企业的基础信息

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否 具有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业 -						
广东贝华新材料 有限公司	广东省 佛山市	佛山市三水区南山镇 迳兴二路 5 号 F3	销售制造 合成材料	是	40%	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

于 2021 年 3 月，本公司与广东美登新材料科技有限公司分别出资 40% 和 60% 新设成立广东贝华新材料有限公司(以下简称“广东贝华”)，广东贝华主要从事于纤维及复合材料的制造与销售。

根据广东贝华公司章程，股东会为广东贝华最高权力机构，股东按照认缴出资比例行使表决权，股东会会议作出的所有决议必须经代表三分之二以上表决权的股东通过。股东会下设董事会，成员 3 人，其中本公司派出 1 人，董事会决议必须经全体董事一致通过。根据上述公司章程规定，本公司对广东贝华实施共同控制，作为合营企业核算。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

##### (b) 不重要合营企业的信息

	2023 年度 广东贝华	2022 年度 广东贝华
投资账面价值合计	19,418,762	18,994,639
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)(i)	<u>424,123</u>	<u>(623,096)</u>
综合收益/(损失)总额(i)	<u>424,123</u>	<u>(623,096)</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时统一会计政策的调整影响。

### 六 分部信息

本集团的收入及利润主要由卫生用品的制造和销售构成，本集团所有资产均在中国，且绝大部分收入来自国内。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，2023 年度及 2022 年度未编制分部报告。

2023 年度，本集团没有占本集团营业收入的比重超过 10% 的客户。

2022 年度，本集团来自一个客户的销售卫生巾和尿裤的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，金额为 172,165,216 元，占本集团营业收入的 11%。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
复元商贸	中国重庆	销售、企业管理咨询

本公司实际控制人为冯永林。

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
复元商贸	201,000,000	-	-	201,000,000

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年度		2022 年度	
	持股比 例	表决权 比例	持股比 例	表决权 比例
复元商贸	41.29%	49.44%	41.20%	49.33%

由于克拉玛依汇元、克拉玛依原元、克拉玛依光元将其在本公司中的全部股东表决权不可撤销的全权委托给复元商贸，母公司的表决权除自身持股份额外还包含其接受委托行使的表决权。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司实际控制人冯永林通过复原商贸持有本公司的股权比例和表决权比例分别为 41.29%和 49.44%(2022 年 12 月 31 日：41.20%和 49.33%)。

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

#### (3) 合营企业情况

合营企业的基本情况及相关信息见附注五(2)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
冯永林 重庆吉尔商贸有限公司	复元商贸的最终控制人 受冯永林控制 上市公司的关联自然人 过去 12 个月内担任董事的 关联法人之全资子公司
贵州合力超市采购有限公司(“贵州合力”)	过去 12 个月内持有上市公 司 5%以上股份的法人
广东温氏投资	

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本集团向关联方购买商品和服务的价格以双方协议价格作为定价基础，本集团向关联方支付的租金经双方协商后确定。

(b) 销售商品

	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
贵州合力	销售商品	<u>17,670,451</u>	<u>16,938,724</u>

(c) 采购商品

	关联交易内容	获批的交易 额度	是否超过交 易额度	2023 年度	2022 年度
广东贝华	采购商品	55,000,000	否	<u>23,175,875</u>	<u>5,863,129</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 租赁

本集团作为承租方直接计入当期损益的短期租赁和低价值租赁的租金费用：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
重庆吉尔商贸有限公司	<u>275,229</u>	<u>275,229</u>

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
重庆吉尔商贸有限公司	<u>275,229</u>	<u>275,229</u>

(e) 共同对外投资

	2023 年度	2022 年度
广东温氏投资(附注四(10))	<u>-</u>	<u>20,000,000</u>

于 2022 年 6 月 30 日，广东温氏投资持有本公司的股权比例降低到 4.96%。于 2023 年 12 月 31 日，广东温氏投资不再是本公司的关联方。

(f) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>14,818,609</u>	<u>10,638,767</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付账款	广东贝华	-	215,485
应付账款	广东贝华	<u>8,209,676</u>	<u>-</u>
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	贵州合力	<u>2,020,830</u>	<u>3,692,580</u>
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	关键管理 人员	<u>3,287,452</u>	<u>3,281,505</u>

### 八 承诺事项

#### (1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>9,418,954</u>	<u>8,993,484</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 资产负债表日后事项

根据 2024 年 3 月 22 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，以权益分派股权登记日的总股本 429,401,300 股为基数，每 10 股派发现金红利 5.5 元，共计分配现金股利 236,170,715 元。

根据 2024 年 3 月 22 日董事会决议，董事会提议本公司对部分激励对象因离职而不再具备激励对象资格所持有的尚未解除限售的 288,750 股限制性股票注销。公司总股本将由 429,401,300 股减少为 429,112,550 股，注册资本由 429,401,300 元减少为 429,112,550 元。

### 十 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理按照董事会批准的政策开展。本集团业务部门紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 金融工具及其风险(续)

#### (1) 市场风险

##### 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团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)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
	美元项目	美元项目
外币金融资产 —		
货币资金	<u>341,372</u>	<u>754,170</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 11,607 元(2022 年 12 月 31 日：约 25,642 元)。

#### (2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团持有的债权投资及其他债权投资主要为国债及金融债等具有较高信用评级的固定收益类债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 金融工具及其风险(续)

#### (2) 信用风险(续)

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

#### (3) 流动性风险

本集团的子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

于资产负债表日，本集团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：

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	230,925,578	-	-	-	230,925,578
其他应付款	133,057,343	-	-	-	133,057,343
长期应付款	3,481,416	5,000,000	6,380,531	-	14,861,947
租赁负债	1,049,831	529,230	-	-	1,579,061
	<u>368,514,168</u>	<u>5,529,230</u>	<u>6,380,531</u>	<u>-</u>	<u>380,423,929</u>

  

	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	187,862,345	-	-	-	187,862,345
其他应付款	123,056,019	-	-	-	123,056,019
租赁负债	524,916	-	-	-	524,916
	<u>311,443,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>311,443,280</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产 —				
理财产品	-	-	413,611,234	413,611,234
结构性存款	-	-	-	-
交易性权益工具投资	-	-	9,880,000	9,880,000
应收款项融资 —				
应收票据	-	-	27,611,899	27,611,899
其他非流动金融资产 —				
权益工具投资	-	-	20,918,362	20,918,362
金融资产合计	-	-	472,021,495	472,021,495

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产 —				
理财产品	-	-	258,656,325	258,656,325
结构性存款	-	100,611,506	-	100,611,506
应收款项融资 —				
应收票据	-	-	17,553,087	17,553,087
其他非流动金融				
资产 —				
权益工具投资	-	-	19,991,281	19,991,281
金融资产合计	<u>-</u>	<u>100,611,506</u>	<u>296,200,693</u>	<u>396,812,199</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。于 2023 年度及 2022 年度，无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率及基准利率等。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	购买	收到票据	结算	票据背书及 到期承兑	当期利得 或损失总额 计入当期损益的 利得或损失(a)	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入当期损 益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
金融资产								
交易性金融资产 —								
理财产品	258,656,325	560,000,000	-	(415,101,193)	-	10,056,102	413,611,234	3,611,234
交易性权益工具投资	-	9,880,000	-	-	-	-	9,880,000	-
应收款项融资 —								
应收票据	17,553,087	-	58,872,363	-	(48,813,551)	-	27,611,899	-
其他非流动金融资产 —								
基金投资	19,991,281	-	-	-	-	927,081	20,918,362	927,081
金融资产合计	<u>296,200,693</u>	<u>569,880,000</u>	<u>58,872,363</u>	<u>(415,101,193)</u>	<u>(48,813,551)</u>	<u>10,983,183</u>	<u>472,021,495</u>	<u>4,538,315</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2021 年 12 月 31 日	购买	收到票据	结算	票据背书及 到期承兑	当期利得 或损失总额 计入当期损益的 利得或损失(a)	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入当期损 益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
金融资产								
交易性金融资产 —								
理财产品	251,447,877	505,000,000	—	(501,713,113)	—	3,921,561	258,656,325	(1,343,675)
应收款项融资 —								
应收票据	11,719,949	—	76,529,945	—	(70,696,807)	—	17,553,087	—
其他非流动金融资产 —								
基金投资	—	20,000,000	—	—	—	(8,719)	19,991,281	(8,719)
金融资产合计	<u>263,167,826</u>	<u>525,000,000</u>	<u>76,529,945</u>	<u>(501,713,113)</u>	<u>(70,696,807)</u>	<u>3,912,842</u>	<u>296,200,693</u>	<u>(1,352,394)</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下(续):

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入合并利润表中的公允价值变动收益及投资收益等项目。

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下:

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	不可观察输入值		
				范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产 —						
理财产品	413,611,234	折现法	预期收益率	2.24% - 3.41%	正相关	不可观察
交易性权益工具投资	9,880,000	先前交易法	投资成本	1.0X	正相关	不可观察
其他非流动金融资产 —						
基金投资	20,918,362	资产基础法(i)	投资标的的 评估值	265,104,703	正相关	不可观察
应收款项融资—						
应收票据	27,611,899	折现法	折现率	3.20% - 3.62%	负相关	不可观察

(i) 本集团采用资产基础法评估公允价值的金融资产是按照本集团所占对应投资以公允价值计量的标的资产的份额予以计算。

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	不可观察输入值		
				范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产 —						
理财产品	258,656,325	折现法	预期收益率	3.05% - 4.00%	正相关	不可观察
其他非流动金融资产—						
基金投资	19,991,281	先前交易法	投资成本	1.0X	正相关	不可观察
应收款项融资—						
应收票据	17,553,087	折现法	折现率	3.20% - 3.62%	负相关	不可观察

(c) 第二层次公允价值计量的相关信息如下:

2023 年度，本集团无第二层次公允价值计量的资产。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下(续):

#### (c) 第二层次公允价值计量的相关信息如下(续):

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权 平均值
交易性金融资产 — 结构性存款	<u>100,611,506</u>	折现法	预期收益率	1.6% - 3.7%

#### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团并无非持续的以公允价值计量的资产。

#### (3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、租赁负债和其他应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

### 十二 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>26%</u>	<u>26%</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	155,478,071	204,172,063
减：坏账准备	<u>(14,721,803)</u>	<u>(5,358,179)</u>
	<u>140,756,268</u>	<u>198,813,884</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
6 个月以内	140,150,787	182,608,430
7 到 12 个月	178,978	20,057,946
1 到 2 年	13,817,731	387,545
2 年以上	<u>1,330,575</u>	<u>1,118,142</u>
	<u>155,478,071</u>	<u>204,172,063</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款 总额	<u>71,940,531</u>	<u>(12,339,667)</u>	<u>46%</u>

(c) 2023 年度及 2022 年度，本集团均无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	13,353,632	9%	11,973,942	90%	19,938,558	10%	3,987,712	20%
按组合计提坏账准备(ii)	142,124,439	91%	2,747,861	2%	184,233,505	90%	1,370,467	1%
	155,478,071	100%	14,721,803		204,172,063	100%	5,358,179	

(i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团应收 A 外部公司款项 13,353,632 元已逾期，且该公司已处于重整状态，本公司评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备，相关金额为 11,973,942 元(2022 年 12 月 31 日：原值为 19,938,558 元，坏账准备为 3,987,712 元)，计入当期损益 7,986,230 元(2022 年度：3,987,712 元)。2023 年度，本集团应收 B 外部公司款项 2,889,653 元已逾期，且该公司已无可执行资产，本公司预计无法收回该应收账款，全额计提坏账准备 2,889,653 元，并于 2023 年度核销该应收账款。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 商品采购组合：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	136,267,268	0.62%	(850,639)	137,011,910	0.02%	(28,773)
逾期 1 - 30 日	3,787,354	2.15%	(81,428)	251,611	0.31%	(772)
逾期 31 - 60 日	32,920	3.00%	(988)	148,578	0.31%	(456)
逾期 61 - 90 日	63,245	5.00%	(3,162)	470,007	1.84%	(8,668)
逾期超过 90 日	1,973,652	91.79%	(1,811,644)	1,625,076	81.95%	(1,331,798)
	<u>142,124,439</u>		<u>(2,747,861)</u>	<u>139,507,182</u>		<u>(1,370,467)</u>

组合 — 子公司：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	-	-	-	44,726,323	-	-

(iii) 2023 年度本集团计提的坏账准备金额为 13,632,483 元(2022 年度：4,487,212 元)，本期无转回的坏账准备。

(e) 2023 年度，本集团实际核销的应收账款为 4,268,859 元(2022 年度：2,144,939 元)，其中，核销对应收 B 外部公司应收账款 2,889,653 元(2022 年度：无)，核销原因为该公司已无可执行资产；核销对其他外部公司应收账款 1,379,206 元(2022 年度：2,144,939 元)，核销原因为年末余额账龄较长，且较长时间未与本集团发生业务往来，预计无法收回。

(f) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在质押给银行的应收账款(2022 年 12 月 31 日：无)。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收材料款	-	9,557,748
保证金	1,821,030	1,663,035
备用金	19,291	35,901
应收子公司款项	24,337,850	-
其他	1,691,308	1,840,387
	<u>27,869,479</u>	<u>13,097,071</u>
减：坏账准备	-	(9,557,748)
	<u>27,869,479</u>	<u>3,539,323</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	25,936,067	1,611,905
一到二年	150,194	350,250
二到三年	323,350	279,200
三年以上	1,459,868	10,855,716
	<u>27,869,479</u>	<u>13,097,071</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-	9,557,748	73%	(9,557,748)	100%
按组合计提坏账准备(ii)	27,869,479	100%	-	-	3,539,323	27%	-	-
	<u>27,869,479</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,097,071</u>	<u>100%</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>-</u>

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内 预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (单项)(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	3,539,323	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增的款项	25,936,067	-	-	-	-
本年减少的款项	(1,605,911)	-	(9,557,748)	9,557,748	9,557,748
其中：本年核销	-	-	(9,557,748)	9,557,748	9,557,748
终止确认	(1,605,911)	-	-	-	-
本年新增/转回的坏账准备	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>27,869,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第一阶段的单项计提坏账准备的其他应收款，第三阶段单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

i) 于 2022 年 12 月 31 日，应收上海凯琳进出口有限公司材料款 9,557,748 元。由于对方无法按供货计划完成供应，于 2014 年度，本集团管理层根据其经营状况的评估将其由预付账款重分类至其他应收款，并全额计提坏账准备。于 2023 年度，本集团管理层经评估后认为，相关款项预计无法收回，因此对该笔款项进行了核销。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
保证金	1,821,030	-		1,663,035	-	-
备用金	19,291	-		35,901	-	-
应收子公司款项	24,337,850	-		-	-	-
其他	1,691,308	-		1,840,387	-	-
	<u>27,869,479</u>	<u>-</u>		<u>3,539,323</u>	<u>-</u>	

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
第一名	应收服务费	24,337,850	一年以内	87%	-
			一年以内、一到两		
第二名	保证金	410,000	年、三年以上	1%	-
第三名	保证金	192,600	三年以上	1%	-
第四名	保证金	160,000	两到三年	1%	-
第五名	保证金	140,650	两到三年	1%	-
		<u>25,241,100</u>		<u>91%</u>	

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期的应收股利。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司 (a)	53,642,014	43,500,762
合营企业 (b)	19,418,762	18,994,639
	<u>73,060,776</u>	<u>62,495,401</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>73,060,776</u>	<u>62,495,401</u>

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备	
		增加投资	股份支付		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
百亚健康	<u>43,500,762</u>	<u>8,800,000</u>	<u>1,341,252</u>	<u>53,642,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备	
		增加投资	按权益法调整 的净损益		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广东贝华	<u>18,994,639</u>	<u>-</u>	<u>424,123</u>	<u>19,418,762</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	1,683,702,417	1,434,883,001
其他业务收入	70,154,206	-
	<u>1,753,856,623</u>	<u>1,434,883,001</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	(968,139,934)	(858,991,825)
其他业务成本	-	-
	<u>(968,139,934)</u>	<u>(858,991,825)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售卫生巾	1,534,305,473	(836,007,794)	1,307,529,303	(747,344,377)
销售尿裤	149,396,944	(132,132,140)	127,353,698	(111,647,448)
	<u>1,683,702,417</u>	<u>(968,139,934)</u>	<u>1,434,883,001</u>	<u>(858,991,825)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
品牌及管理服务收入	<u>70,154,206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(c) 按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度			
	销售卫生巾	销售尿裤	品牌及管理 服务收入	合计
主营业务收入				
—在某一时刻确认	1,534,305,473	149,396,944	-	1,683,702,417
其他业务收入(i)	-	-	70,154,206	70,154,206
	<u>1,534,305,473</u>	<u>149,396,944</u>	<u>70,154,206</u>	<u>1,753,856,623</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2023 年度			合计
	销售卫生巾	销售尿裤	品牌及管理 服务收入	
主营业务成本				
—在某一时点确认	836,007,794	132,132,140	-	968,139,934
其他业务成本	-	-	-	-
	<u>836,007,794</u>	<u>132,132,140</u>	<u>-</u>	<u>968,139,934</u>

	2022 年度		合计
	销售卫生巾	销售尿裤	
主营业务收入			
—在某一时点确认	<u>1,307,529,303</u>	<u>127,353,698</u>	<u>1,434,883,001</u>

	2022 年度		合计
	销售卫生巾	销售尿裤	
主营业务成本			
—在某一时点确认	<u>747,344,377</u>	<u>111,647,448</u>	<u>858,991,825</u>

(i) 本公司品牌及管理服务收入于某一段时间内确认。

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得 的投资收益	8,250,577	7,994,685
权益法核算的长期股权投 资收益	<u>424,123</u>	<u>(623,096)</u>
	<u>8,674,700</u>	<u>7,371,589</u>

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度 本集团
除与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外，计入当期损益的政府补助	15,914,248
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益及处置取得的投资收益	12,788,892
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(1,280,656)</u>
	<u>27,422,484</u>
所得税影响额	(4,771,550)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(55,560)</u>
	<u>22,595,374</u>

#### (1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

#### (2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定，本集团经过评估后认为对本集团 2022 年度非经常性损益没有影响。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度 本集团
非流动性资产处置损失	(223,031)
计入当期损益的政府补助	8,899,606
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益及处 置取得的投资收益	5,551,866
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(4,177,380)</u>
	10,051,061
所得税影响额	(1,843,422)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(138,502)</u>
	<u>8,069,137</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)	2023 年度	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的合并净利润	18.17%	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的合并净利润	16.44%	0.50	0.50

  

	加权平均 净资产收益率(%)	2022 年度	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的合并净利润	15.30%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的合并净利润	14.64%	0.42	0.42

重庆百亚卫生用品股份有限公司 企业负责人：冯永林

主管会计工作的负责人：张黎

会计机构负责人：张黎

2024 年 3 月 22 日