

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2021年度财务报表及审计报告



# 财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202297659P

被审计单位名称： 重庆百亚卫生用品股份有限公司（曾用名：重庆百亚卫生用品有限公司）

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第10126号

签字注册会计师： 雷放

注 师 编 号： 310000072534

签字注册会计师： 叶丹

注 师 编 号： 310000074396

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2021年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 6
2021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 - 78
补充资料	1 - 2



## 审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10126 号  
(第一页, 共六页)

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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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

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)及附注四(32)。</p> <p>于 2021 年度, 百亚股份合并财务报表中销售收入为人民币 1,463,057,557 元。销售收入主要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, 主要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、发运凭证以及收款凭证等; 对于商场超市销售收入, 我们检查了订单、对账结算单以及收款凭证等; 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、发运凭证、客户签收单以及收款凭证等;</li> <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> <li>• 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;</li> </ul>



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>• 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单证, 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>基于我们所实施的程序, 我们未发现与收入确认相关的重大不符事项。</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(3)。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 百亚股份合并财务报表中应收账款原值为人民币 137,351,910 元, 坏账准备余额为人民币 3,017,846 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判断的可靠性。</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、期后收款情况及与客户的对账单等。</p> <p>我们采用抽样的方式对应收账款余额进行了函证。</p>

### 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确认坏账准备。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, 计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款, 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。</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>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, 重新计算了预期信用损失并与管理层数据进行比较。</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判断和估计。</p>

### 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 2021 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。



#### 四、其他信息 (续)

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。

#### 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。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

(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,以对合并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。

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

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

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

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市  
2022年3月24日

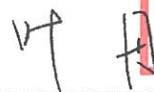
注册会计师

注册会计师



中国注册会计师  
雷 放  
310000072534

雷放(项目合伙人)



中国注册会计师  
叶 丹  
310000074396

叶丹

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2021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	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	258,506,041	248,264,526	247,823,746	238,335,138
交易性金融资产	四(2)	331,701,932	382,284,064	331,701,932	382,284,064
应收账款	四(3)、十三(1)	134,334,064	91,688,895	162,463,724	96,758,171
应收款项融资	四(4)	11,719,949	23,097,375	11,719,949	23,097,375
预付款项	四(5)	7,019,978	6,221,739	5,236,120	5,497,926
其他应收款	四(6)、十三(2)	8,341,726	5,972,672	9,614,274	13,620,840
存货	四(7)	162,118,886	150,087,960	155,490,733	148,293,729
其他流动资产	四(8)	3,000,513	1,045,135	1,929,513	473,514
<b>流动资产合计</b>		<b>916,743,089</b>	<b>908,662,366</b>	<b>925,979,991</b>	<b>908,360,757</b>
<b>非流动资产</b>					
长期股权投资	四(9)、十三(3)	19,617,735	-	61,017,735	6,000,000
固定资产	四(10)	450,953,185	391,125,752	450,514,771	390,892,733
在建工程	四(11)	79,592,762	62,569,297	79,592,762	62,569,297
使用权资产	四(12)	1,503,727	-	-	-
无形资产	四(13)	65,565,976	67,169,477	65,565,976	67,169,477
商誉	四(14)	162,055	162,055	-	-
长期待摊费用	四(15)	517,486	918,043	-	356,619
递延所得税资产	四(16)	3,599,444	5,450,874	-	5,111,971
其他非流动资产	四(17)	14,933,391	28,951,915	14,933,391	28,951,915
<b>非流动资产合计</b>		<b>636,445,761</b>	<b>556,347,413</b>	<b>671,624,635</b>	<b>561,052,012</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,553,188,850</b>	<b>1,465,009,779</b>	<b>1,597,604,626</b>	<b>1,469,412,769</b>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2021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)

负债和股东权益	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
应付账款	四(19)	164,365,463	151,978,536	163,486,151	152,068,068
合同负债	四(20)	49,888,675	63,578,266	48,793,838	63,578,266
应付职工薪酬	四(21)	36,804,513	35,777,381	34,273,690	33,830,670
应交税费	四(22)	8,624,529	9,034,208	8,624,529	8,945,992
其他应付款	四(23)	64,734,510	66,642,849	92,716,829	65,794,321
一年内到期的非流动负债	四(24)	1,006,829	-	-	-
其他流动负债	四(25)	4,950,069	7,028,809	4,807,740	7,028,809
<b>流动负债合计</b>		<b>330,374,588</b>	<b>334,040,049</b>	<b>352,702,777</b>	<b>331,246,126</b>
<b>非流动负债</b>					
租赁负债	四(26)	521,126	—	-	—
递延收益	四(27)	7,623,164	6,971,528	7,623,164	6,971,528
递延所得税负债	四(16)	319,976	-	319,976	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,464,266</b>	<b>6,971,528</b>	<b>7,943,140</b>	<b>6,971,528</b>
<b>负债合计</b>		<b>338,838,854</b>	<b>341,011,577</b>	<b>360,645,917</b>	<b>338,217,654</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(28)	427,777,800	427,777,800	427,777,800	427,777,800
资本公积	四(29)	250,275,858	261,075,609	257,302,024	257,302,024
盈余公积	四(30)	79,378,722	55,969,029	79,378,722	55,969,029
未分配利润	四(31)	455,865,402	379,683,612	472,500,163	390,146,262
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,213,297,782</b>	<b>1,124,506,050</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
少数股东权益		1,052,214	(507,848)	—	—
<b>股东权益合计</b>		<b>1,214,349,996</b>	<b>1,123,998,202</b>	<b>1,236,958,709</b>	<b>1,131,195,115</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,553,188,850</b>	<b>1,465,009,779</b>	<b>1,597,604,626</b>	<b>1,469,412,769</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

2021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	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业收入	四(32)、十三(4)	1,463,057,557	1,250,751,478	1,384,157,441	1,244,785,854
减: 营业成本	四(32)、四(38)、十三(4)	(808,915,440)	(717,144,419)	(798,834,124)	(717,175,250)
税金及附加	四(33)	(13,631,345)	(12,378,995)	(12,973,055)	(12,169,991)
销售费用	四(34)、四(38)	(278,916,693)	(221,904,893)	(207,178,532)	(221,273,184)
管理费用	四(35)、四(38)	(74,770,155)	(59,880,512)	(64,974,032)	(53,370,489)
研发费用	四(36)、四(38)	(50,955,219)	(29,856,039)	(50,955,219)	(29,856,039)
财务费用	四(37)	2,842,227	3,117,149	2,903,575	3,056,258
其中: 利息收入	四(37)	3,107,330	3,779,088	3,076,602	3,716,077
加: 其他收益	四(41)	8,942,044	3,845,301	8,792,736	3,830,997
投资收益	四(42)、十三(5)	12,788,635	-	12,788,635	9,433,962
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		(382,265)	-	(382,265)	-
公允价值变动收益	四(43)	(582,132)	2,284,064	(582,132)	2,284,064
信用减值损失	四(40)	(1,240,138)	(1,015,212)	(1,238,605)	(1,018,436)
资产减值损失	四(39)	(2,484,856)	(2,150,858)	(2,484,856)	(2,150,858)
资产处置收益	四(44)	(901,782)	(3,231,742)	(898,989)	(3,231,742)
二、营业利润		255,232,703	212,435,322	268,522,843	223,145,146
加: 营业外收入	四(45)	577,729	1,281,048	531,571	1,280,500
减: 营业外支出	四(46)	(668,178)	(1,470,850)	(639,819)	(1,470,850)
三、利润总额		255,142,254	212,245,520	268,414,595	222,954,796
减: 所得税费用	四(47)	(31,057,120)	(30,170,828)	(34,317,661)	(30,346,072)
四、净利润		224,085,134	182,074,692	234,096,934	192,608,724
按经营持续性分类					
持续经营净利润		224,085,134	182,074,692	234,096,934	192,608,724
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(3,839,689)	(432,805)	—	—
归属于母公司股东的净利润		227,924,823	182,507,497	—	—
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		224,085,134	182,074,692	234,096,934	192,608,724
归属于母公司股东的综合收益总额		227,924,823	182,507,497	—	—
归属于少数股东的综合收益总额		(3,839,689)	(432,805)	—	—
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(48)	0.53	0.46	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(48)	0.53	0.46	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





2021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	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020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		1,611,045,468	1,421,974,396	1,497,583,950	1,409,501,177
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)	13,325,689	11,139,089	13,844,700	11,410,942
经营活动现金流入小计		1,624,371,157	1,433,113,485	1,511,428,650	1,420,912,119
购买商品、接受劳务支付的现金		(820,366,277)	(692,956,823)	(820,366,277)	(692,956,823)
支付给职工以及为职工支付的现金		(238,229,873)	(194,411,645)	(226,985,639)	(187,028,225)
支付的各项税费		(124,390,618)	(112,728,576)	(117,315,621)	(111,564,306)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)	(244,134,919)	(182,241,948)	(155,673,924)	(178,991,618)
经营活动现金流出小计		(1,427,121,687)	(1,182,338,992)	(1,320,341,461)	(1,170,540,972)
经营活动产生的现金流量净额	四(50)	197,249,470	250,774,493	191,087,189	250,371,147
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		673,170,900	-	673,170,900	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,187	-	8,387	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	4,000,000	-
投资活动现金流入小计		673,181,087	-	677,179,287	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(121,087,392)	(96,734,911)	(120,595,650)	(96,502,695)
投资支付的现金		(610,000,000)	(380,000,000)	(610,000,000)	(380,000,000)
投资活动现金流出小计		(731,087,392)	(476,734,911)	(730,595,650)	(476,502,695)
投资活动使用的现金流量净额		(57,906,305)	(476,734,911)	(53,416,363)	(476,502,695)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		-	237,630,759	-	237,630,759
收到其他与筹资活动有关的现金		-	13,330,499	-	13,330,499
筹资活动现金流入小计		-	250,961,258	-	250,961,258
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(128,333,340)	-	(128,333,340)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)	(1,049,832)	(6,325,817)	-	(6,325,817)
筹资活动现金流出小计		(129,383,172)	(6,325,817)	(128,333,340)	(6,325,817)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(129,383,172)	244,635,441	(128,333,340)	244,635,441
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		(90,422)	(446,616)	(90,422)	(446,616)
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加: 年初现金及现金等价物余额	四(50)	242,839,874	224,611,467	232,910,486	214,853,209
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四(50)	252,709,445	242,839,874	242,157,550	232,910,486

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2021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	盈余公积	未分配利润		
2020年1月1日年初余额		385,000,000	62,449,065	36,708,157	216,436,987	3,698,542	704,292,751
2020年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	182,507,497	(432,805)	182,074,692
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	四(28)	42,777,800	194,852,959	-	-	-	237,630,759
其他	四(29)	-	3,773,585	-	-	(3,773,585)	-
利润分配							
提取盈余公积	四(30)	-	-	19,260,872	(19,260,872)	-	-
2020年12月31日年末余额		427,777,800	261,075,609	55,969,029	379,683,612	(507,848)	1,123,998,202
2021年1月1日年初余额		427,777,800	261,075,609	55,969,029	379,683,612	(507,848)	1,123,998,202
2021年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	227,924,823	(3,839,689)	224,085,134
利润分配							
提取盈余公积	四(30)	-	-	23,409,693	(23,409,693)	-	-
对股东的分配	四(31)	-	-	-	(128,333,340)	-	(128,333,340)
其他	四(29)	-	(10,799,751)	-	-	5,399,751	(5,400,000)
2021年12月31日年末余额		427,777,800	250,275,858	79,378,722	455,865,402	1,052,214	1,214,349,996

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2021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	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年1月1日年初余额		385,000,000	62,449,065	36,708,157	216,798,410	700,955,632
2020年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	192,608,724	192,608,724
股东投入和减少资本						
股东投入的普通股		42,777,800	194,852,959	-	-	237,630,759
利润分配						
提取盈余公积	四(30)	-	-	19,260,872	(19,260,872)	-
2020年12月31日年末余额		427,777,800	257,302,024	55,969,029	390,146,262	1,131,195,115
2021年1月1日年初余额		427,777,800	257,302,024	55,969,029	390,146,262	1,131,195,115
2021年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	234,096,934	234,096,934
利润分配						
提取盈余公积	四(30)	-	-	23,409,693	(23,409,693)	-
对股东的分配	四(31)	-	-	-	(128,333,340)	(128,333,340)
2021年12月31日年末余额		427,777,800	257,302,024	79,378,722	472,500,163	1,236,958,709

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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

2021 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。2021 年 10 月 21 日至 2021 年 11 月 24 日, 上海铭耀资产管理合伙企业(有限合伙)通过集中竞价交易合计减持本公司股份 4,277,700 股。2021 年 10 月 21 日至 2021 年 12 月 31 日, 重望耀晖通过集中竞价交易和大宗交易方式合计减持本公司股份 6,754,420 股。2021 年 10 月 21 日至 2021 年 12 月 31 日, 宁波通鹏信通过集中竞价交易合计减持本公司股份 4,254,900 股, 广东温氏投资及其一致行动人横琴齐创通过集中竞价交易分别减持本公司股份 600,000 股和 42,000 股。上述解除限售和减持不影响本公司注册资本和股本总额。

于 2021 年 12 月 31 日, 本公司的股权结构情况如下:

股东	持股份额	持股比例
复元商贸	177,310,000	41.45%
重望耀晖	90,830,537	21.23%
广东温氏投资	25,313,600	5.92%
上海铭耀	19,414,771	4.54%
宁波通鹏信	13,514,454	3.16%
杭州通元	5,923,118	1.38%
横琴齐创	1,764,500	0.41%
克拉玛依汇元	12,588,002	2.94%
克拉玛依原元	11,424,998	2.67%
克拉玛依光元	10,987,000	2.57%
社会公众股股东	58,706,820	13.73%
	<u>427,777,800</u>	

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

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。2021 年度, 本集团实际主营业务为生产和销售卫生巾、卫生护垫与尿裤及企业管理咨询。

2021 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 2022 年 3 月 24 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(24))、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(24))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(24)。

#### (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 2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### (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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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

#### (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。

#### (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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

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。

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

2021 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或金融负债。

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

#### 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、应收账款和其他应收款等。

##### 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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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。

##### (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。

于每个资产负债表日，本集团对于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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款、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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款及应收款项融资，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。

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：

银行承兑汇票	国有银行和股份制银行
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

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项融资，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

2021 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。其他金融负债期限在一年以下(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。

#### (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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

#### (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。

#### (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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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(续)

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，在此基础上确认投资损益。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。

#### (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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

#### (a) 固定资产确认及初始计量(续)

与固定资产有关的后续支出, 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, 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。

#### (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	4-5 年	5.0%	19.0%-23.8%
计算机及电子设备	3 年	1.0%	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。

### (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))。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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

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 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。

#### (d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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))。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

### (15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括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。

### (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

2021 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。

#### (a) 向经销商及代工客户销售

本集团生产卫生巾、卫生护垫及尿裤等产品并销售予各地经销商(包含电商经销商)及代工客户。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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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(续)

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。

### (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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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(续)

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)的非企业合并的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。

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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021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)

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。

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，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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) 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

2021 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)

### (24) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### (a) 采用会计政策的关键判断

##### (i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

##### (ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

##### (iii) 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，客户拥有销售产品并且自主定价的权利，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。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

### (24) 重要会计估计和判断(续)

#### (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的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。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 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%。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。2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，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	5.60%	1.59%	9.61%
消费者物价指数	1.82%	0.88%	2.76%



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

### (24) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (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))。

### (25) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

#### (a) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。新租赁准则的执行对本集团及本公司 2021 年年初留存收益无重大影响。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021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) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因

对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：

剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债；按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整，对财务报表相关项目列报的影响如下：

受影响的报表项目	影响金额	
	2021年1月1日	
	本集团	本公司
使用权资产	2,489,129	-
租赁负债	1,527,955	-
一年内到期的非流动负债	961,174	-

剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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) 重要会计政策变更(续)

#### (a) 租赁(续)

- (ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	2,624,580	-
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	2,489,129	-
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	-	-
单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	-	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(25)(a)(i))	<u>2,489,129</u>	<u>-</u>

- (b) 基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理

《企业会计准则解释第 14 号》有关基准利率改革对本集团及本公司编制 2021 年度财务报表的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础无重大影响。

## 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

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

- (a) 本公司于 2011 年 4 月 25 日取得了重庆市经济和信息化委员会关于确认本公司符合国家鼓励类产业外资企业定义的批复。于 2017 年度, 本公司已获得重庆市巴南区国家税务局办税服务厅发出的税收减免准予备案通知书。自 2018 年度起, 根据国家税务总局公告 2018 年第 23 号《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》, 本公司享受 15% 所得税优惠税率无需再履行备案手续。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。

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 2021 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。

- (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)及相关规定, 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、国家税务总局颁布的《财政部 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)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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	252,709,445	242,839,874
其他货币资金	5,796,596	5,424,652
	<u>258,506,041</u>	<u>248,264,526</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金为存放于银行的信用证保证金 5,666,196 元(2020 年 12 月 31 日：5,424,652 元)及冻结存款 130,400 元(2020 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行理财产品	251,447,877	302,001,500
结构性存款	80,254,055	80,282,564
	<u>331,701,932</u>	<u>382,284,064</u>

(3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	137,351,910	95,120,047
减：坏账准备	(3,017,846)	(3,431,152)
	<u>134,334,064</u>	<u>91,688,895</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
6 个月以内	132,721,791	88,517,128
7 到 12 个月	1,084,362	1,787,673
1 到 2 年	381,469	2,491,433
2 年以上	3,164,288	2,323,813
	<u>137,351,910</u>	<u>95,120,047</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 应收账款(续)

(b) 于 2021 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：

	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>60,659,067</u>	<u>(12,132)</u>	<u>44%</u>

(c) 2021 年度及 2020 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。

组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 商品采购组合：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	金额
		整个存续期预 期信用损失率	
未逾期	131,509,462	0.02%	(26,302)
逾期 1-30 日	1,877,870	0.31%	(5,753)
逾期 31-60 日	165,882	0.31%	(508)
逾期 61-90 日	81,900	1.84%	(1,509)
逾期超过 90 日	<u>3,716,796</u>	80.28%	<u>(2,983,774)</u>
	<u>137,351,910</u>		<u>(3,017,846)</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	88,206,641	0.02%	(17,642)
逾期 1-30 日	205,416	0.25%	(516)
逾期 31-60 日	781,190	0.29%	(2,251)
逾期 61-90 日	6,493	1.70%	(110)
逾期超过 90 日	5,920,307	57.61%	(3,410,633)
	<u>95,120,047</u>		<u>(3,431,152)</u>

- (i) 2021 年度本集团计提的坏账准备金额为 1,240,138 元(2020 年度: 1,015,212 元), 本期无转回的坏账准备。
- (ii) 2021 年度, 本集团实际核销的应收账款为 1,653,444 元(2020 年度: 666,316 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。
- (e) 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在质押给银行的应收账款(2020 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

2021 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) 应收款项融资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>11,719,949</u>	<u>23,097,375</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。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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，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 2021 年 12 月 31 日及 2020 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 2021 年 12 月 31 日及 2020 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。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>		<u>2020 年 12 月 31 日</u>	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>7,019,978</u>	<u>100%</u>	<u>6,221,739</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2021 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	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,570,317</u>	<u>65%</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收材料款	9,557,748	9,557,748
保证金	3,326,452	2,512,125
备用金	613,645	1,222,680
其他	4,401,629	2,237,867
	<u>17,899,474</u>	<u>15,530,420</u>
减：坏账准备	(9,557,748)	(9,557,748)
	<u>8,341,726</u>	<u>5,972,672</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	6,046,124	3,653,198
一到二年	683,940	986,617
二到三年	976,967	765,300
三年以上	10,192,443	10,125,305
	<u>17,899,474</u>	<u>15,530,420</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	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 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	5,972,672	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增款项净额	2,369,054	—	-	—	—
本年新增坏账准备	—	-	—	-	-
2021 年 12 月 31 日	<u>8,341,726</u>	-	<u>9,557,748</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
单项计提： 应收材料款	<u>9,557,748</u>	100%	<u>(9,557,748)</u>	i)

i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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。

- (ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

	2021 年 12 月 31 日			2020 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	3,326,452	-	-	2,512,125	-	-
备用金	613,645	-	-	1,222,680	-	-
其他	<u>4,401,629</u>	-	-	<u>2,237,867</u>	-	-
	<u>8,341,726</u>	-	-	<u>5,972,672</u>	-	-

- (c) 于 2021 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 应收材料款	9,557,748	三年以上	53%	(9,557,748)
第二名 保证金等	2,217,606	一年以内、一年以上	12%	-
第三名 保证金等	1,252,810	一年以内、一年以上	7%	-
第四名 保证金	231,045	一年以内、一年以上	1%	-
第五名 保证金	200,000	两到三年	1%	-
	<u>13,459,209</u>		<u>74%</u>	<u>(9,557,748)</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 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	70,431,290	-	70,431,290	62,440,308	-	62,440,308
在产品	252,847	-	252,847	1,100,271	-	1,100,271
库存商品	74,667,523	-	74,667,523	68,856,703	-	68,856,703
发出商品	16,767,226	-	16,767,226	17,690,678	-	17,690,678
	<u>162,118,886</u>	<u>-</u>	<u>162,118,886</u>	<u>150,087,960</u>	<u>-</u>	<u>150,087,960</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2021 年 12 月 31 日
库存商品	-	2,484,856	(2,484,856)	-

(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。2021 年度及 2020 年度，本集团处置了当期已经计提跌价准备的产成品，并分别核销存货跌价准备 2,484,856 元及 2,150,858 元。

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	2,892,910	1,045,135
预缴所得税	107,603	-
	<u>3,000,513</u>	<u>1,045,135</u>

(9) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合营企业 (a)	19,617,735	-
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>19,617,735</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2021 年 1 月 1 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	按权益法 调整的净损益		
广东贝华 新材料有限公司	-	20,000,000	(382,265)	19,617,735	-

本集团在合营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

(10) 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						
2020 年 12 月 31 日	178,368,146	332,768,434	1,802,801	8,399,567	6,645,519	527,984,467
本年增加						
购置	-	-	416,283	531,088	605,175	1,552,546
在建工程转入	2,303,048	96,083,108	141,666	1,156,547	93,947	99,778,316
本年减少						
处置及报废	-	(3,108,893)	(398,943)	(69,150)	(5,944)	(3,582,930)
2021 年 12 月 31 日	180,671,194	425,742,649	1,961,807	10,018,052	7,338,697	625,732,399
累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	(22,121,838)	(103,687,180)	(1,680,857)	(2,788,118)	(6,580,722)	(136,858,715)
本年增加						
计提	(4,388,279)	(34,957,907)	(41,545)	(1,090,130)	(113,599)	(40,591,460)
本年减少						
处置及报废	-	2,236,951	373,101	59,558	1,351	2,670,961
2021 年 12 月 31 日	(26,510,117)	(136,408,136)	(1,349,301)	(3,818,690)	(6,692,970)	(174,779,214)
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	154,161,077	289,334,513	612,506	6,199,362	645,727	450,953,185
2020 年 12 月 31 日	156,246,308	229,081,254	121,944	5,611,449	64,797	391,125,752

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 固定资产(续)

2021 年度及 2020 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：

	2021 年度	2020 年度
营业成本	36,612,982	30,488,217
销售费用	2,920,330	2,335,909
管理费用	921,677	731,856
研发费用	136,471	206,190
	<u>40,591,460</u>	<u>33,762,172</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021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)

(11) 在建工程

	2021年12月31日			2020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
外购设备安装工程	78,453,412	-	78,453,412	62,569,297	-	62,569,297
其他零星及待安装工程	1,139,350	-	1,139,350	-	-	-
	<u>79,592,762</u>	<u>-</u>	<u>79,592,762</u>	<u>62,569,297</u>	<u>-</u>	<u>62,569,297</u>

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	2020年 12月31日	本年增加	本年转入固定资产	2021年 12月31日
外购设备安装工程	62,569,297	113,359,383	(97,475,268)	78,453,412
其他零星及待安装工程	-	3,442,398	(2,303,048)	1,139,350
	<u>62,569,297</u>	<u>116,801,781</u>	<u>(99,778,316)</u>	<u>79,592,762</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	2,489,129
2021 年 1 月 1 日	2,489,129
本年增加	-
新增租赁合同	-
2021 年 12 月 31 日	2,489,129

累计折旧

2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	-
2021 年 1 月 1 日	-
本年增加	-
计提	(985,402)
2021 年 12 月 31 日	(985,402)

减值准备

2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	-
2021 年 1 月 1 日	-
本年增加	-
计提	-
2021 年 12 月 31 日	-

账面价值

2021 年 12 月 31 日	1,503,727
2020 年 12 月 31 日	—



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	74,850,757	922,402	75,773,159
本年增加	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	<u>74,850,757</u>	<u>922,402</u>	<u>75,773,159</u>
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(8,031,500)	(572,182)	(8,603,682)
本年计提	<u>(1,495,953)</u>	<u>(107,548)</u>	<u>(1,603,501)</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>(9,527,453)</u>	<u>(679,730)</u>	<u>(10,207,183)</u>
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	<u>65,323,304</u>	<u>242,672</u>	<u>65,565,976</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>66,819,257</u>	<u>350,220</u>	<u>67,169,477</u>

2021 年度及 2020 年度无形资产的摊销金额分别为 1,603,501 元及 1,603,500 元。

2021 年度及 2020 年度，本集团研究开发支出分别为 50,955,219 元及 29,856,039 元，全部计入当期损益。

(14) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
商誉 —				
百亚健康	<u>162,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162,055</u>

(15) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
装修费	561,424	206,134	(250,072)	517,486
广告及代言费	<u>356,619</u>	<u>-</u>	<u>(356,619)</u>	<u>-</u>
	<u>918,043</u>	<u>206,134</u>	<u>(606,691)</u>	<u>517,486</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 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

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	35,407,642	5,311,146	49,816,544	7,472,482
可抵扣亏损	13,726,598	3,431,650	1,236,072	309,018
坏账准备	12,575,594	1,886,533	12,988,900	1,948,376
预收货款	11,811,224	1,771,684	9,510,506	1,426,576
递延收益	7,623,164	1,143,475	6,971,528	1,045,729
内部交易未实现利润	669,234	167,309	119,130	29,783
	<u>81,813,456</u>	<u>13,711,797</u>	<u>80,642,680</u>	<u>12,231,964</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		10,833,106		9,375,355
预计于 1 年后转 回的金额		<u>2,878,691</u>		<u>2,856,609</u>
		<u>13,711,797</u>		<u>12,231,964</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	1,701,932	255,290	2,284,064	342,610
固定资产折旧	<u>67,846,924</u>	<u>10,177,039</u>	<u>42,923,200</u>	<u>6,438,480</u>
	<u>69,548,856</u>	<u>10,432,329</u>	<u>45,207,264</u>	<u>6,781,090</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		2,290,904		1,703,081
预计于 1 年后转 回的金额		<u>8,141,425</u>		<u>5,078,009</u>
		<u>10,432,329</u>		<u>6,781,090</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：

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	10,112,353	3,599,444	6,781,090	5,450,874
递延所得税负债	10,112,353	319,976	-	-

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(17) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付长期资产款	<u>14,933,391</u>	<u>28,951,915</u>

(18) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年核销	2021 年 12 月 31 日
坏账准备	12,988,900	1,240,138	(1,653,444)	12,575,594
其中：应收账款坏账准备	3,431,152	1,240,138	(1,653,444)	3,017,846
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	2,484,856	(2,484,856)	-
	<u>12,988,900</u>	<u>3,724,994</u>	<u>(4,138,300)</u>	<u>12,575,594</u>

(19) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>164,365,463</u>	<u>151,978,536</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，应付账款中无账龄超过一年的重大款项。

(20) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	<u>49,888,675</u>	<u>63,578,266</u>

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 63,578,266 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(21) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	36,804,513	35,777,381
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>36,804,513</u>	<u>35,777,381</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	35,777,381	208,174,489	(207,147,357)	36,804,513
职工福利费	-	12,892,060	(12,892,060)	-
社会保险费	-	7,097,271	(7,097,271)	-
其中：医疗保险费	-	6,504,948	(6,504,948)	-
工伤保险费	-	507,806	(507,806)	-
生育保险费	-	84,517	(84,517)	-
住房公积金	-	2,001,098	(2,001,098)	-
工会经费和职工教育经费	-	41,454	(41,454)	-
	<u>35,777,381</u>	<u>230,206,372</u>	<u>(229,179,240)</u>	<u>36,804,513</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	8,752,067	(8,752,067)	-
失业保险费	-	298,566	(298,566)	-
	-	<u>9,050,633</u>	<u>(9,050,633)</u>	-

(22) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	5,953,560	7,616,129
未交增值税	1,997,716	855,823
其他	673,253	562,256
	<u>8,624,529</u>	<u>9,034,208</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(23) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业折扣及促销费	26,551,651	40,760,475
保证金及押金	11,326,021	9,904,814
应付少数股东股权款(附注五(1)(a))	5,400,000	-
应付合营企业投资款(附注五(2)(a))	3,470,000	-
设备及工程款	5,067,298	5,082,753
其他	12,919,540	10,894,807
	<u>64,734,510</u>	<u>66,642,849</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他应付款中无账龄超过一年的重大款项。

(24) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(26))	<u>1,006,829</u>	<u>-</u>

(25) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>4,950,069</u>	<u>7,028,809</u>

(26) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	1,527,955	—
减：一年内到期的非流动负债(附注四(24))	(1,006,829)	—
	<u>521,126</u>	<u>—</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(27) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	6,971,528	1,590,000	(938,364)	7,623,164

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
智能工厂和数字化车间建设 项目	1,753,885	1,590,000	(224,428)	3,119,457	与资产相关
仓库自动化改造补助项目	2,053,714	-	(347,107)	1,706,607	与资产相关
城市建设配套费返还	1,251,108	-	(35,746)	1,215,362	与资产相关
生产线自动化改造项目	1,078,857	-	(134,857)	944,000	与资产相关
设备升级补助项目	833,964	-	(196,226)	637,738	与资产相关
	<u>6,971,528</u>	<u>1,590,000</u>	<u>(938,364)</u>	<u>7,623,164</u>	

(28) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
有限售条件股份	385,000,000	-	(172,690,000)	212,310,000
无限售条件股份	42,777,800	172,690,000	-	215,467,800
	<u>427,777,800</u>	<u>172,690,000</u>	<u>(172,690,000)</u>	<u>427,777,800</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
有限售条件股份	385,000,000	-	-	385,000,000
无限售条件股份(i)	-	42,777,800	-	42,777,800
	<u>385,000,000</u>	<u>42,777,800</u>	<u>-</u>	<u>427,777,800</u>

- (i) 根据中国证券监督管理委员会于 2020 年 7 月 10 日签发的证监许可[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》，本公司获准向社会公众发行人民币普通股 42,777,800 股，每股发行价格为人民币 6.61 元，募集资金总额 282,761,258 元，其中本公司股本增加 42,777,800 元，扣除发行费用 45,130,499 元之后，剩余 194,852,959 元计入资本公积(股本溢价)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(29) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(i),(ii)	247,153,108	-	(10,799,751)	236,353,357
其他资本公积	13,922,501	-	-	13,922,501
	<u>261,075,609</u>	<u>-</u>	<u>(10,799,751)</u>	<u>250,275,858</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(28)(i))	52,300,149	194,852,959	-	247,153,108
其他资本公积(iii)	10,148,916	3,773,585	-	13,922,501
	<u>62,449,065</u>	<u>198,626,544</u>	<u>-</u>	<u>261,075,609</u>

- (i) 2021 年 12 月，本公司与子公司百亚健康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百亚健康 18%的股权转让给本公司，转让对价为 5,400,000 元。本次转让后，本公司持有百亚健康 78%的股权，详见附注五(1)(a)。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	5,400,000
(减)/加：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)/负债份额	<u>1,956,392</u>
调减资本公积	<u>7,356,392</u>

- (ii) 2021 年 12 月，本公司对百亚健康以货币方式认缴增资 30,000,000 元，增资后本公司持有百亚健康 94.5%股权。本公司增资稀释了少数股东杭州赤云对百亚健康的股权比例，少数股东按照增资前股权比例计算其在增资前享有的百亚健康账面净资产中的份额与按照增资后持股比例计算的在增资后享有的账面净资产份额之间的差额 3,443,359 元冲减资本公积。
- (iii) 2020 年 12 月，本公司控制且持股 60%的子公司百亚健康以 9,433,962 元的经评估的不含税交易对价从本公司购买了电商渠道业务，百亚健康少数股东按照其持股比例 40%承担转让成本 3,773,585 元，相应增加归属于母公司股东权益中的其他资本公积。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(30) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>55,969,029</u>	<u>23,409,693</u>	<u>-</u>	<u>79,378,722</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>36,708,157</u>	<u>19,260,872</u>	<u>-</u>	<u>55,969,029</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 2021 年度及 2020 年度，本公司按净利润的 10%分别提取法定盈余公积金 23,409,693 元及 19,260,872 元。

(31) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	379,683,612	216,436,987
加：本年归属于母公司股东的净利润	227,924,823	182,507,497
减：提取法定盈余公积	(23,409,693)	(19,260,872)
应付普通股股利(a)	(128,333,340)	-
年末未分配利润	<u>455,865,402</u>	<u>379,683,612</u>

(a) 根据 2021 年 5 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，按照已发行股份本 427,777,800 计算，共计 128,333,340 元。

(32) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	<u>1,463,057,557</u>	<u>1,250,751,478</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	<u>(808,915,440)</u>	<u>(717,144,419)</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(32) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售卫生巾	1,311,243,018	(678,846,737)	1,077,536,548	(570,505,859)
—销售尿裤	151,814,539	(130,068,703)	173,214,930	(146,638,560)
	<u>1,463,057,557</u>	<u>(808,915,440)</u>	<u>1,250,751,478</u>	<u>(717,144,419)</u>

2021 年，本集团通过电商渠道取得的营业收入为 209,886,770 元(2020 年：153,416,648 元)。

(b) 营业收入分解如下：

	2021 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务			
—在某一时刻确认	<u>1,311,243,018</u>	<u>151,814,539</u>	<u>1,463,057,557</u>
	2020 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务			
—在某一时刻确认	<u>1,077,536,548</u>	<u>173,214,930</u>	<u>1,250,751,478</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(33) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	5,746,782	5,099,619
教育费附加	4,104,602	3,642,585
房产税	1,847,991	1,782,933
土地使用税	1,279,427	1,279,427
其他	652,543	574,431
	<u>13,631,345</u>	<u>12,378,995</u>

(34) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	127,242,634	110,424,372
广告宣传费	91,479,892	60,919,798
促销费用	13,923,977	15,225,082
差旅费	11,262,810	7,642,773
会务会议费	5,689,428	3,896,112
办公费	4,868,776	4,537,226
折旧费和摊销费用	3,405,085	4,055,566
招待费	2,766,203	2,355,367
其他	18,277,888	12,848,597
	<u>278,916,693</u>	<u>221,904,893</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(35) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	38,800,227	31,823,282
咨询费	12,309,682	8,711,764
办公费	4,862,415	4,438,078
折旧费和摊销费用	3,632,516	2,343,540
招待费	3,246,309	2,768,018
会务会议费	3,058,490	2,255,426
差旅费	2,626,545	2,850,036
其他	6,233,971	4,690,368
	<u>74,770,155</u>	<u>59,880,512</u>

(36) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
研发领料	35,764,275	22,993,909
职工薪酬费用	11,033,423	3,249,906
产品设计费	2,730,745	2,182,670
折旧费和摊销费用	136,471	206,190
其他	1,290,305	1,223,364
	<u>50,955,219</u>	<u>29,856,039</u>

(37) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息收入	(3,107,330)	(3,779,088)
汇兑损益	(44,916)	478,059
其他	310,019	183,880
	<u>(2,842,227)</u>	<u>(3,117,149)</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(38) 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：

	2021 年度	2020 年度
产成品及在产品存货变动	(4,039,944)	(16,451,254)
耗用的原材料和低值易耗品等	673,473,138	591,894,927
职工薪酬费用	239,257,005	206,568,403
广告宣传费	91,479,892	60,919,798
运输费	55,664,666	47,610,864
折旧费和摊销费用	43,787,054	37,093,513
水电费	14,733,183	12,045,038
差旅费	14,288,222	11,005,111
咨询费	14,171,642	9,167,273
促销费用	13,923,977	15,225,082
办公费	10,846,200	9,640,997
会务会议费	8,779,769	6,180,353
招待费	6,012,512	5,123,385
产品设计费	2,730,745	2,182,670
租金(i)	803,939	474,919
其他	27,645,507	30,104,784
	<u>1,213,557,507</u>	<u>1,028,785,863</u>

(i) 如附注二(25)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，2021 年度金额为 803,939 元。

(39) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	<u>2,484,856</u>	<u>2,150,858</u>

(40) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	<u>1,240,138</u>	<u>1,015,212</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(41) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
上市重点培育企业补贴	2,684,400	-	与收益相关
研发投入补助	1,965,200	457,100	与收益相关
消费品工业重点培育品牌补贴	1,280,000	1,200,000	与收益相关
工信化专项资金	1,120,000	-	与收益相关
与资产相关补助项目(附注四(27))	938,364	826,337	与资产相关
招工及稳岗补贴	275,284	1,001,310	与收益相关
其他日常活动相关补贴	678,796	360,554	与收益相关
	<u>8,942,044</u>	<u>3,845,301</u>	

(42) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,170,900	-
权益法核算的长期股权投资收益	(382,265)	-
	<u>12,788,635</u>	<u>-</u>

(43) 公允价值变动收益

	2021 年度	2020 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产 —		
银行理财产品	(328,077)	2,001,500
结构性存款	(254,055)	282,564
	<u>(582,132)</u>	<u>2,284,064</u>

(44) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损失	<u>(901,782)</u>	<u>(3,231,742)</u>

2021 年度及 2020 年度，资产处置损失金额均计入非经常性损益。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(45) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度
关税退还	-	1,028,277
其他	577,729	252,771
	<u>577,729</u>	<u>1,281,048</u>

于 2021 年度及 2020 年度，营业外收入金额均计入非经常性损益。

(46) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度
捐赠支出	608,098	1,470,850
其他	60,080	-
	<u>668,178</u>	<u>1,470,850</u>

2021 年度及 2020 年度，营业外支出金额均计入非经常性损益。

(47) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,885,714	28,276,838
递延所得税	2,171,406	1,893,990
	<u>31,057,120</u>	<u>30,170,828</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：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	255,142,254	212,245,520
按适用税率计算的所得税费用	36,944,104	31,700,909
不得扣除的成本、费用和损失	1,756,299	1,828,723
研发费用加计扣除	(7,643,283)	(3,358,804)
所得税费用	<u>31,057,120</u>	<u>30,170,828</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(48) 每股收益

(a) 基本每股收益

于 2021 年度及 2020 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：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	227,942,823	182,507,497
本公司发行在外普通股的加权平均数	427,777,800	395,694,450
基本每股收益	<u>0.53</u>	<u>0.46</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.53	0.46
— 终止经营基本每股收益：	-	-

(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或归属于本公司普通股股东的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。截至 2021 年度及 2020 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收到的政府补助	9,593,680	5,148,964
利息收入	3,107,330	3,779,088
出口退税	-	1,028,277
其他	624,679	1,182,760
	<u>13,325,689</u>	<u>11,139,089</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(49) 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

	2021 年度	2020 年度
广告宣传费	91,479,892	60,919,798
运输费	55,664,666	47,610,864
促销费	22,117,622	15,225,082
差旅费	14,288,222	11,005,111
咨询费	14,171,642	9,167,273
办公费	10,846,200	9,640,997
会务会议费	8,779,769	6,180,353
招待费	6,012,512	5,123,385
产品设计费	2,730,745	2,182,670
租金	803,939	497,625
受限制货币资金的增加	371,944	2,917,301
其他	16,867,766	11,771,489
	<u>244,134,919</u>	<u>182,241,948</u>

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
租赁付款额	1,049,832	-
上市费用	-	6,325,817
	<u>1,049,832</u>	<u>6,325,817</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(50) 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

	2021 年度	2020 年度
净利润	224,085,134	182,074,692
加：资产减值损失	2,484,856	2,150,858
信用减值损失	1,240,138	1,015,212
使用权资产折旧	985,402	—
固定资产折旧	40,591,460	33,762,172
无形资产摊销	1,603,501	1,603,500
长期待摊费用摊销	606,691	1,727,841
递延收益摊销	(938,364)	(826,337)
处置固定资产的净损失	901,782	3,231,742
公允价值变动损失/(收益)	582,132	(2,284,064)
财务费用	179,080	446,616
投资收益	(12,788,635)	-
递延所得税资产的减少	2,171,406	1,893,990
存货的增加	(14,515,782)	(21,508,208)
受限制货币资金的增加	(371,944)	(2,917,301)
经营性应收项目的(增加)/减少	(37,630,552)	4,506,716
经营性应付项目的(减少)/增加	(11,936,835)	45,897,064
经营活动产生的现金流量净额	<u>197,249,470</u>	<u>250,774,493</u>

(b) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度
以机器设备向合营企业出资	16,530,000	-
以银行承兑汇票支付的存货采购款	<u>-</u>	<u>17,869,472</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	252,709,445	242,839,874
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(242,839,874)</u>	<u>(224,611,467)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>9,869,571</u>	<u>18,228,407</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	252,709,445	242,839,874
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	252,709,445	242,839,874
年末现金及现金等价物余额	<u>252,709,445</u>	<u>242,839,874</u>

(51) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	547,895	6.3757	<u>3,493,215</u>
应收账款— 美元	203,675	6.3757	<u>1,298,568</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	1,024,594	6.5249	<u>6,685,373</u>
应收账款— 美元	45,966	6.5249	<u>299,924</u>
应付账款— 美元	333,555	6.5249	<u>2,176,413</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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	业务性质	持股比例 直接	取得方式
百亚健康	中国丽水	中国丽水	企业管理咨询及销售(含网上销售) 卫生巾、卫生护垫、尿裤等	94.5%	增资入股



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 财务报表附注

2021 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)

##### (a) 企业集团的构成(续)

百亚健康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，本公司以现金出资 6,000,000 元，持有杭州百亚 60%的股权，杭州赤云以现金出资 4,000,000 元，持有杭州百亚 40%的股权，杭州百亚注册资本由 1,000,000 元增加至 10,000,000 元。

2020 年 7 月，杭州百亚更名为百亚(浙江)健康科技有限公司，主要经营地以及注册地由中国杭州更改为中国丽水。

2021 年 12 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》(以下简称“转让协议”)，杭州赤云将其持有的百亚健康 18%的股权转让给本公司，转让对价为 5,400,000 元。本次转让后，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。2021 年 12 月 31 日，尚未向少数股东支付的对价 3,470,000 元记录在其他应付款中(附注四(23))。

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。

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 94.5%，故本公司拥有的表决权比例为 94.5%。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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

(a) 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 逢兴二路 5 号 F3	其他有限 责任公司	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共同出资 50,000,000 元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。本公司向广东贝华认缴出资 20,000,000 元，包括公允价值为 16,530,000 元的机器设备及货币 3,470,000 元，持有广东贝华 40% 的股份。2021 年 12 月 31 日，尚未支付的货币认缴款 3,470,000 元记录在其他应付款中(附注四(23))。

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。

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	2021 年 12 月 31 日
	广东贝华
流动资产	27,549,904
其中：现金和现金等价物	842,467
非流动资产	21,886,807
资产合计	49,436,711
流动负债	392,373
非流动负债	-
负债合计	392,373
所有者权益合计	49,044,338
按持股比例计算的净资产份额(i)	19,617,735
对合营企业权益投资的账面价值	19,617,735

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 重要合营企业的主要财务信息(续)

	2021 年度
	广东贝华
营业收入	-
净亏损	(955,663)
其他综合收益	-
综合损失总额	<u>(955,663)</u>

- (i) 本集团以合营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

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，2021 年度及 2020 年度未编制分部报告。

2021 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 157,446,098 元，占本集团营业收入的 11%。

2020 年度，本集团来自任意一个客户的营业收入均未超过 10%。

七 关联方关系及其交易

(1) 主要股东

(a) 主要股东基本情况

	注册地	业务性质
复元商贸	中国重庆	销售、企业管理咨询
重望耀晖	中国香港	投资控股

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(1) 主要股东(续)

(b) 主要股东已发行股本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
复元商贸	201,000,000	-	-	201,000,000
重望耀晖	港币 1	-	-	港币 1
	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
复元商贸	201,000,000	-	-	201,000,000
重望耀晖	港币 1	-	-	港币 1

(c) 主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
复元商贸	41.45%	49.63%	41.45%	49.63%
重望耀晖	21.23%	21.23%	22.81%	22.81%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
冯永林	复元商贸的最终控制人
重庆吉尔商贸有限公司(原名重庆丝爽卫生用品有限公司)	受冯永林控制

(4) 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。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 关联交易(续)

##### (b) 租赁

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 确认的租赁费	2020 年 确认的租赁费
重庆吉尔商贸有限公司	房屋建筑物	<u>183,486</u>	<u>252,294</u>

##### (c) 关键管理人员薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
关键管理人员报酬	<u>13,361,688</u>	<u>10,318,327</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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>9,627,097</u>	<u>6,971,898</u>

### 九 资产负债表日后事项

- (1) 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，本公司董事会认为前述激励计划规定的授予条件已经成就，同意将首次授予日确定为 2022 年 1 月 14 日，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。

截至 2022 年 1 月 17 日止，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。

- (2) 根据 2022 年 3 月 24 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 430,330,300 股为基数，每 10 股派发现金红利 3 元，共计分配现金股利 129,099,090 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。

(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 2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	美元项目	美元项目
外币金融资产 —		
货币资金	3,493,215	6,685,373
应收账款	1,298,568	299,924
	<u>4,791,783</u>	<u>6,985,297</u>
外币金融负债 —		
应付账款	-	2,176,413

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润分别约 407,302 元及 408,755 元。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资和其他应收款等。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为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的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、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。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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

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

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：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	164,365,463	-	-	-	164,365,463
其他应付款	64,734,510	-	-	-	64,734,510
租赁负债	1,049,832	524,916	-	-	1,574,748
	<u>230,149,805</u>	<u>524,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>230,674,721</u>

	2020 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	151,978,536	-	-	-	151,978,536
其他应付款	66,642,849	-	-	-	66,642,849
	<u>218,621,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>218,621,385</u>



# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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 2021 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 —				
银行理财产品	-	-	251,447,877	251,447,877
结构性存款	-	80,254,055	-	80,254,055
应收款项融资 —				
应收票据	-	-	11,719,949	11,719,949
金融资产合计	-	80,254,055	263,167,826	343,421,881

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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 2020 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 —				
银行理财产品	-	-	302,001,500	302,001,500
结构性存款	-	-	80,282,564	80,282,564
应收款项融资 —				
应收票据	-	-	23,097,375	23,097,375
金融资产合计	-	-	405,381,439	405,381,439

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 2021 年度及 2020 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

2021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：

	2020年 12月31日	购买理财	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)	2021年 12月31日	2021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—								
银行理财产品	302,001,500	450,000,000	—	(511,035,229)	—	10,481,606	251,447,877	1,447,877
应收款项融资—								
应收票据	23,097,375	—	49,523,404	—	(60,900,830)	—	11,719,949	—
金融资产合计	<u>325,098,875</u>	<u>450,000,000</u>	<u>49,523,404</u>	<u>(511,035,229)</u>	<u>(60,900,830)</u>	<u>10,481,606</u>	<u>263,167,826</u>	<u>1,447,877</u>
	2020年 1月1日	购买理财	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)	2020年 12月31日	2020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—								
银行理财产品	-	300,000,000	—	-	—	2,001,500	302,001,500	2,001,500
结构性存款	-	80,000,000	—	-	—	282,564	80,282,564	282,564
应收款项融资—								
应收票据	38,370,690	—	85,387,491	—	(100,660,806)	—	23,097,375	—
金融资产合计	<u>38,370,690</u>	<u>380,000,000</u>	<u>85,387,491</u>	<u>-</u>	<u>(100,660,806)</u>	<u>2,284,064</u>	<u>405,381,439</u>	<u>2,284,064</u>

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

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(b) 本集团出于财务报告目的使用估值技术确定第三层次资产的公允价值

	2021 年 12 月 31 日公允价值	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
交易性金融资产 — 银行理财产品	251,447,877	预期收益率	3.67%-3.93%	正相关

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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。

# 重庆百亚卫生用品股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 资本管理

本集团资本管理政策的目的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2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率	22%	23%

### 十三 公司财务报表附注

#### (1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	165,479,630	100,188,916
减：坏账准备	(3,015,906)	(3,430,745)
	<u>162,463,724</u>	<u>96,758,171</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
6 个月以内	160,849,511	93,585,997
7 到 12 个月	1,084,362	1,787,673
1 到 2 年	381,469	2,491,433
2 年以上	3,164,288	2,323,813
	<u>165,479,630</u>	<u>100,188,916</u>

#### (b) 于 2021 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：

	金额	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>60,659,067</u>	<u>(12,132)</u>	<u>37%</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(c) 2021 年度及 2020 年度，本公司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。

组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 商品采购客户：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	121,810,827	0.02%	(24,362)
逾期 1-30 日	1,877,870	0.31%	(5,753)
逾期 31-60 日	165,882	0.31%	(508)
逾期 61-90 日	81,900	1.84%	(1,509)
逾期超过 90 日	3,716,796	80.28%	(2,983,774)
	<u>127,653,275</u>		<u>(3,015,906)</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	86,173,056	0.02%	(17,235)
逾期 1-30 日	205,416	0.25%	(516)
逾期 31-60 日	781,190	0.29%	(2,251)
逾期 61-90 日	6,493	1.70%	(110)
逾期超过 90 日	5,920,307	57.61%	(3,410,633)
	<u>93,086,462</u>		<u>(3,430,745)</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

组合一 子公司:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预 期信用损失率	金额
未逾期	37,826,355	-	-
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预 期信用损失率	金额
未逾期	7,102,454	-	-

- (i) 2021 年度本公司计提的坏账准备金额为 1,238,605 元(2020 年度: 1,018,436 元), 本期无转回的坏账准备。
- (ii) 2021 年度, 本公司实际核销的应收账款为 1,653,444 元(2020 年度: 666,316 元), 核销原因为年末余额账龄较长, 且较长时间与本公司未发生业务往来。
- (e) 于 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押给银行的应收账款(2020 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

2021 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

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收材料款	9,557,748	9,557,748
应收子公司	6,284,611	10,000,000
保证金	1,656,485	1,885,409
备用金	141,440	339,951
其他	1,531,738	1,395,480
	<u>19,172,022</u>	<u>23,178,588</u>
减：坏账准备	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>
	<u>9,614,274</u>	<u>13,620,840</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,866,106	11,386,366
一到二年	6,221,506	901,617
二到三年	891,967	765,300
三年以上	10,192,443	10,125,305
	<u>19,172,022</u>	<u>23,178,588</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	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 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	13,620,840	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年减少款项净额	(4,006,566)	-	-	-	-
本年新增坏账准备	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	<u>9,614,274</u>	<u>-</u>	<u>9,557,748</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司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：



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司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：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期		坏账准备	理由
		信用损失率			
单项计提：					
应收材料款	9,557,748	100%	(9,557,748)		i)

i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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，本公司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。

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

	2021 年 12 月 31 日			2020 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
应收子公司	6,284,611	-	-	10,000,000	-	-
保证金	1,656,485	-	-	1,885,409	-	-
备用金	141,440	-	-	339,951	-	-
其他	1,531,738	-	-	1,395,480	-	-
	<u>9,614,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,620,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(c) 于 2021 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	占其他应收款		坏账准备
			账龄	余额总额比例	
第一名	应收材料款	9,557,748	三年以上	50%	(9,557,748)
第二名	应收子公司	6,284,611	一年以内、一年以上	33%	-
第三名	保证金	252,611	一年以内、一年以上	1%	-
第四名	保证金	231,045	一年以内、一年以上	1%	-
第五名	保证金	210,000	一年以上	1%	-
		<u>16,536,015</u>		<u>86%</u>	<u>(9,557,748)</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	41,400,000	6,000,000
合营企业(b)	19,617,735	-
	<u>61,017,735</u>	<u>6,000,000</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>61,017,735</u>	<u>6,000,000</u>

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	购买少数股权		
百亚健康	<u>6,000,000</u>	<u>30,000,000</u>	<u>5,400,000</u>	<u>41,400,000</u>	-

(b) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	按权益法 调整的净损益		
广东贝华	<u>-</u>	<u>20,000,000</u>	<u>(382,265)</u>	<u>19,617,735</u>	-

合营企业相关信息见附注五(2)。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2021 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

	2021 年度		2020 年度	
主营业务收入	1,384,157,441		1,244,785,854	
主营业务成本	(798,834,124)		(717,175,250)	
	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售卫生巾	1,236,598,897	(671,709,893)	1,071,618,293	(570,667,075)
—销售尿裤	147,558,544	(127,124,231)	173,167,561	(146,508,175)
	<u>1,384,157,441</u>	<u>(798,834,124)</u>	<u>1,244,785,854</u>	<u>(717,175,250)</u>

(b) 营业收入分解如下:

	2021 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务			
—在某一时刻确认	<u>1,236,598,897</u>	<u>147,558,544</u>	<u>1,384,157,441</u>
	2020 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务			
—在某一时刻确认	<u>1,071,618,293</u>	<u>173,167,561</u>	<u>1,244,785,854</u>

(5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,170,900	-
权益法核算的长期股权投资收益	(382,265)	-
出售电商业务产生的投资收益	-	9,433,962
	<u>12,788,635</u>	<u>9,433,962</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度 本集团	2020 年度 本集团
非流动资产处置损失	(901,782)	(3,231,742)
计入当期损益的政府补助	8,942,044	3,845,301
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	12,588,768	2,284,064
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(90,449)	(189,802)
	<u>20,538,581</u>	<u>2,707,821</u>
所得税影响额	(3,097,219)	(407,658)
少数股东权益影响额(税后)	(49,294)	(4,455)
	<u>17,392,068</u>	<u>2,295,708</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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]》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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	
	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	19.59%	21.35%
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	18.09%	21.08%

	每股收益	
	基本每股收益/稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	0.53	0.46
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	0.49	0.46

重庆百亚卫生用品股份有限公司



企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



2022 年 3 月 24 日