

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2020 年度
财务报表及审计报告



财务报表审计报告



防 伪 编 码：31000007202149384T

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：2019/2020

报 告 文 号：普华永道中天审字(2021)第10126号

签字注册会计师：雷放

注 师 编 号：310000072534

签字注册会计师：李颜华

注 师 编 号：310000071134

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：上海市黄浦区湖滨路202号普华永道中心11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

2020 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 6
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 - 69
补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2021)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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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

普华永道中天审字(2021)第 10126 号
(第二页, 共六页)

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
(一) 收入的确认 请参见财务报表附注二(19)、附注四(29)及附注十三(4)。 于 2020 年度, 百亚股份合并财务报表中销售收入为人民币 1,250,751,478 元。销售收入主要包括来自于对经销商、商场超市及代工客户的商品销售收入。 由于销售收入金额重大, 大量的商品销售交易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。	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。 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的商业折扣政策。 此外, 我们使用抽样方式对销售收入交易执行了以下程序: • 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; • 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; • 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;

普华永道中天审字(2021)第 10126 号
(第三页, 共六页)

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
(一) 收入的确认(续)	- 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; - 实施针对收入确认相关的核查程序, 包括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。 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。
(二) 应收账款坏账准备的计提 请参见财务报表附注二(9)、附注四(3)及附注十三(1)。 于 2020 年 12 月 31 日, 百亚股份合并财务报表中应收账款原值为 95,120,047 元, 坏账准备余额为 3,431,152 元。	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。 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。 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。 我们采用抽样的方式对应收账款余额进行了函证。

普华永道中天审字(2021)第 10126 号
(第四页, 共六页)

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
(二) 应收账款坏账准备的计提(续) 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。 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。	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。 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。 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。

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 2020 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。

普华永道中天审字(2021)第 10126 号
(第五页, 共六页)

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。

普华永道中天审字(2021)第 10126 号
(第六页, 共六页)

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
2021年4月24日

注册会计师

注册会计师


雷 放
中国注册会计师
雷 放
310000072534
雷 放 (项目合伙人)

李 颜 华
中国注册会计师
李 颜 华

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2020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	2020年12月31日 合并	2019年12月31日 合并	2020年12月31日 公司	2019年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	248,264,526	227,118,818	238,335,138	217,360,560
交易性金融资产	四(2)	382,284,064	-	382,284,064	-
应收账款	四(3)、十三(1)	91,688,895	76,215,838	96,758,171	76,688,349
应收款项融资	四(4)	23,097,375	38,370,690	23,097,375	38,370,690
预付款项	四(5)	6,221,739	5,281,842	5,497,926	5,281,842
其他应收款	四(6)、十三(2)	5,972,672	6,517,052	13,620,840	5,969,783
存货	四(7)	150,087,960	130,730,610	148,293,729	130,268,030
其他流动资产	四(8)	1,045,135	7,715,660	473,514	7,715,491
流动资产合计		908,662,366	491,950,510	908,360,757	481,654,745
非流动资产					
长期股权投资	十三(3)	-	-	6,000,000	6,000,000
固定资产	四(9)	391,125,752	394,466,503	390,892,733	394,453,774
在建工程	四(10)	62,569,297	23,842,089	62,569,297	23,842,089
无形资产	四(11)	67,169,477	68,772,977	67,169,477	68,772,977
商誉	四(12)	162,055	162,055	—	—
长期待摊费用	四(13)	918,043	2,068,419	356,619	2,068,419
递延所得税资产	四(14)	5,450,874	7,344,864	5,111,971	7,181,205
其他非流动资产	四(15)	28,951,915	5,467,051	28,951,915	5,467,051
非流动资产合计		556,347,413	502,123,958	561,052,012	507,785,515
资产总计		1,465,009,779	994,074,468	1,469,412,769	989,440,260

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2020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	2020年12月31日 合并	2019年12月31日 合并	2020年12月31日 公司	2019年12月31日 公司
流动负债					
应付账款	四(17)	151,978,536	141,140,581	152,068,068	141,140,581
预收款项	四(18)	-	50,688,920	-	50,688,920
合同负债	四(19)	63,578,266	—	63,578,266	—
应付职工薪酬	四(20)	35,777,381	23,620,623	33,830,670	22,498,482
应交税费	四(21)	9,034,208	10,995,402	8,945,992	10,963,822
其他应付款	四(22)	66,642,849	57,668,326	65,794,321	57,524,958
其他流动负债	四(23)	7,028,809	-	7,028,809	-
流动负债合计		334,040,049	284,113,852	331,246,126	282,816,763
非流动负债					
递延收益	四(24)	6,971,528	5,667,865	6,971,528	5,667,865
非流动负债合计		6,971,528	5,667,865	6,971,528	5,667,865
负债合计		341,011,577	289,781,717	338,217,654	288,484,628
股东权益					
股本	四(25)	427,777,800	385,000,000	427,777,800	385,000,000
资本公积	四(26)	261,075,609	62,449,065	257,302,024	62,449,065
盈余公积	四(27)	55,969,029	36,708,157	55,969,029	36,708,157
未分配利润	四(28)	379,683,612	216,436,987	390,146,262	216,798,410
归属于母公司股东权益合计		1,124,506,050	700,594,209	—	—
少数股东权益		(507,848)	3,698,542	—	—
股东权益合计		1,123,998,202	704,292,751	1,131,195,115	700,955,632
负债及股东权益总计		1,465,009,779	994,074,468	1,469,412,769	989,440,260

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

张黎

主管会计工作的负责人:

张黎

会计机构负责人:

杨欣

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2020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	2020年度 合并	2019年度 合并	2020年度 公司	2019年度 公司
一、营业收入	四(29)、十三(4)	1,250,751,478	1,149,414,600	1,244,785,854	1,149,713,671
减：营业成本	四(29)、四(35)、十三(4)	(717,144,419)	(621,720,304)	(717,175,250)	(622,182,884)
税金及附加	四(30)	(12,378,995)	(11,895,280)	(12,169,991)	(11,871,793)
销售费用	四(31)、四(35)	(221,904,893)	(309,083,102)	(221,273,184)	(311,159,923)
管理费用	四(32)、四(35)	(59,880,512)	(42,264,143)	(53,370,489)	(39,310,409)
研发费用	四(33)、四(35)	(29,856,039)	(18,099,253)	(29,856,039)	(18,099,253)
财务费用	四(34)	3,117,149	1,365,843	3,056,258	1,343,998
其中：利息收入		3,779,088	1,399,842	3,716,077	1,377,263
加：其他收益	四(38)	3,845,301	5,723,744	3,830,997	5,723,744
投资收益	十三(5)	-	-	9,433,962	-
公允价值变动收益	四(39)	2,284,064	-	2,284,064	-
信用减值损失	四(37)	(1,015,212)	(1,610,528)	(1,018,436)	(1,606,897)
资产减值损失	四(36)	(2,150,858)	(3,660,420)	(2,150,858)	(3,660,420)
资产处置收益	四(40)	(3,231,742)	170,035	(3,231,742)	170,035
二、营业利润		212,435,322	148,341,192	223,145,146	149,059,869
加：营业外收入	四(41)	1,281,048	162,729	1,280,500	162,556
减：营业外支出	四(42)	(1,470,850)	(50,000)	(1,470,850)	(50,000)
三、利润总额		212,245,520	148,453,921	222,954,796	149,172,425
减：所得税费用	四(43)	(30,170,828)	(20,493,700)	(30,346,072)	(20,657,359)
四、净利润		182,074,692	127,960,221	192,608,724	128,515,066
按经营持续分类					
持续经营净利润		182,074,692	127,960,221	192,608,724	128,515,066
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		182,507,497	128,153,643	-	-
少数股东损益		(432,805)	(193,422)	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		182,074,692	127,960,221	192,608,724	128,515,066
归属于母公司股东的综合收益总额		182,507,497	128,153,643	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		(432,805)	(193,422)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(44)	0.46	0.33	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(44)	0.46	0.33	-	-

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：



2020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	2020年度 合并	2019年度 合并	2020年度 公司	2019年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,421,974,396	1,199,461,215	1,409,501,177	1,199,330,285
收到其他与经营活动有关的现金	四(45)	11,139,089	10,796,166	11,410,942	10,774,148
经营活动现金流入小计		1,433,113,485	1,210,257,381	1,420,912,119	1,210,104,433
购买商品、接受劳务支付的现金		(692,956,823)	(612,576,434)	(692,956,823)	(612,576,434)
支付给职工以及为职工支付的现金		(194,411,645)	(174,290,509)	(187,028,225)	(171,035,035)
支付的各项税费		(112,728,576)	(91,985,753)	(111,564,306)	(91,803,292)
支付其他与经营活动有关的现金	四(45)	(182,241,948)	(199,387,518)	(178,991,618)	(202,444,391)
经营活动现金流出小计		(1,182,338,992)	(1,078,240,214)	(1,170,540,972)	(1,077,859,152)
经营活动产生的现金流量净额	四(46)	250,774,493	132,017,167	250,371,147	132,245,281
二、投资活动产生的现金流量					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	408,649	-	408,649
投资活动现金流入小计		-	408,649	-	408,649
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(96,734,911)	(24,870,284)	(96,502,695)	(24,856,656)
投资支付的现金		(380,000,000)	-	(380,000,000)	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(46)	-	-	-	(6,000,000)
投资活动现金流出小计		(476,734,911)	(24,870,284)	(476,502,695)	(30,856,656)
投资活动产生的现金流量净额		(476,734,911)	(24,461,635)	(476,502,695)	(30,448,007)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资所收到的现金		237,630,759	4,000,000	237,630,759	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	4,000,000	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	四(45)	13,330,499	-	13,330,499	-
筹资活动现金流入小计		250,961,258	4,000,000	250,961,258	-
分配股利支付的现金		-	(44,275,000)	-	(44,275,000)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(45)	(6,325,817)	(5,686,888)	(6,325,817)	(5,686,888)
筹资活动现金流出小计		(6,325,817)	(49,961,888)	(6,325,817)	(49,961,888)
筹资活动产生的现金流量净额		244,635,441	(45,961,888)	244,635,441	(49,961,888)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(446,616)	139,669	(446,616)	139,669
五、现金及现金等价物净增加额	四(46)	18,228,407	61,733,313	18,057,277	51,975,055
加：年初现金及现金等价物余额	四(46)	224,611,467	162,878,154	214,853,209	162,878,154
六、年末现金及现金等价物余额	四(46)	242,839,874	224,611,467	232,910,486	214,853,209

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

2020年度合并股东权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

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		
2019年1月1日年初余额		385,000,000	62,449,065	23,856,650	145,409,851	-	616,715,566
2019年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润							
股东投入和减少资本							
非同一控制下的企业合并							
利润分配							
提取盈余公积	四(27)	-	-	12,851,507	(12,851,507)	-	-
对股东的分配	四(28)	-	-	-	(44,275,000)	-	(44,275,000)
2019年12月31日年末余额		385,000,000	62,449,065	36,708,157	216,436,987	3,698,542	704,292,751
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							
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
其他	四(26)		3,773,585			(3,773,585)	-
利润分配							
提取盈余公积	四(27)	-	-	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

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

2020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
2019年1月1日年初余额		385,000,000	62,449,065	23,856,650	145,409,851	616,715,566
2019年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	128,515,066	128,515,066
利润分配						
提取盈余公积	四(27)	-	-	12,851,507	(12,851,507)	-
对股东的分配	四(28)	-	-	-	(44,275,000)	(44,275,000)
2019年12月31日年末余额		385,000,000	62,449,065	36,708,157	216,798,410	700,955,632
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(27)	-	-	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

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

2020 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

2020 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 2020 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	97,584,957	22.81%
广东温氏投资	25,913,600	6.06%
上海铭耀	23,692,471	5.54%
宁波通鹏信	17,769,354	4.15%
杭州通元	5,923,118	1.38%
横琴齐创	1,806,500	0.42%
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	42,777,800	10.00%
	<u>427,777,800</u>	

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。2020 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。

2020 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五, 2019 年度新纳入合并范围的子公司为杭州百亚电子商务有限公司(以下简称“杭州百亚”), 其于 2020 年更名为百亚(浙江)健康科技有限公司(以下简称“百亚健康”), 详见附注五。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 4 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)、(24))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(14))、收入的确认时点(附注二(19)、(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 2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2020 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

2020 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

2020 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。

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

2020 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、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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

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等，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，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、以及较低信用风险的金融工具，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票据、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
应收账款组合一
其他应收款组合

国有银行和股份制银行
商品采购客户
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

2020 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、提供劳务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。

(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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(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。

(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。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(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。

(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。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，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(11))。

(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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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	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

2020 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

2020 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、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，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

2020 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

2020 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，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。

(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。

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

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

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(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

2020 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

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) 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业务模式，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

2020 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

(i) 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。

(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，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2020 年度未发生重大变化。

(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)、(14))。

(25) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)，并于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)，本集团已采用上述准则和通知编制 2020 年度财务报表，新冠疫情对本集团未产生显著影响，新收入准则对财务报表的影响列示如下：

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度的比较财务报表未重列。新收入准则的执行对本集团及本公司 2020 年年初留存收益无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2020 年 1 月 1 日 本集团及本公司
因执行新收入准则，本集团及本公司	增加合同负债	50,688,920
将与附有商品转让义务相关的预收款	减少预收款项	50,688,920
项重分类至合同负债。		

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 本集团及本公司
因执行新收入准则，本集团及本公司	增加合同负债	63,578,266
将与附有商品转让义务相关的预收款	增加其他流动负债	7,028,809
项重分类至合同负债。	减少预收款项	70,607,075

会计政策变更的内容和原因	受影响的利润表项目	2020 年度 本集团及本公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将	减少营业收入	62,144,294
原计入销售费用的应付客户对价抵减营	减少销售费用	62,144,294
业收入。		

会计政策变更的内容和原因	受影响的利润表项目	2020 年度 本集团	2020 年度 本公司
因执行新收入准则，销售给经销商的同	增加营业成本	47,610,864	46,361,741
时提供的产品运输服务被识别为合同单	减少销售费用	47,610,864	46,361,741
项履约义务。本集团及本公司将与运输			
业务相关的履约成本由销售费用重分类			
至营业成本。			

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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)	16%、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%

- (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。根据财税[2011]58 号《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》并同时满足所得税年度汇算清缴时对税收减免准予备案的前提下，本公司自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受 15% 所得税优惠税率。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)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 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%，2019 年 4 月 1 日前，该业务适用的增值税税率为 16%。本公司之子公司百亚健康的企业管理咨询业务适用的增值税税率为 6%。本集团外销产品销售采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	242,839,874	224,611,467
其他货币资金	5,424,652	2,507,351
	<u>248,264,526</u>	<u>227,118,818</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团的其他货币资金包括存放于银行的信用证保证金分别为 5,424,652 元及 2,507,351 元。

(b) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行理财产品	302,001,500	-
结构性存款	80,282,564	-
	<u>382,284,064</u>	<u>-</u>

(3) 应收账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	95,120,047	79,298,094
减：坏账准备	(3,431,152)	(3,082,256)
	<u>91,688,895</u>	<u>76,215,838</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
6 个月以内	88,517,128	74,471,974
7 到 12 个月	1,787,673	978,704
1 到 2 年	2,491,433	2,408,904
2 年以上	2,323,813	1,438,512
	<u>95,120,047</u>	<u>79,298,094</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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 2020 年 12 月 31 日及 2019 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：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
余额前五名的应收账款总额	64,504,335	41,397,833
坏账准备金额	12,901	8,280
占应收账款余额总额比例	67.81%	52.21%

- (c) 2020 年度及 2019 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 — 商品采购客户：

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	88,206,641	0.02%	17,642	74,600,782	0.02%	14,920
逾期 1-30 日	205,416	0.25%	516	52,673	0.07%	39
逾期 31-60 日	781,190	0.29%	2,251	137,033	0.46%	626
逾期 61-90 日	6,493	1.70%	110	231,518	2.22%	5,138
逾期超过 90 日	5,920,307	57.61%	3,410,633	4,276,088	71.60%	3,061,533
	<u>95,120,047</u>		<u>3,431,152</u>	<u>79,298,094</u>		<u>3,082,256</u>

- (i) 2020 年度本集团计提的坏账准备金额为 1,015,212 元(2019 年度：1,610,528 元)，其中转回的坏账准备金额为 3,224 元，相应的账面金额为 1,670,445 元。
- (ii) 2020 年度，本集团实际核销的应收账款为 666,316 元(2019 年度：451,711 元)，核销原因为年末余额账龄较长，且较长时间与本集团未发生业务往来。
- (e) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在质押给银行的应收账款(2019 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

2020 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收款项融资	<u>23,097,375</u>	<u>38,370,690</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，且符合终止确认的条件，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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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 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(2019 年 12 月 31 日：7,663,500 元)。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>6,221,739</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,281,842</u>	<u>100.00%</u>

(b) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
余额前五名的预付款项总额	3,228,355	3,279,799
占预付款项总额比例	<u>51.89%</u>	<u>62.10%</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收材料款	9,557,748	9,557,748
保证金	2,512,125	2,707,437
备用金	1,222,680	1,413,370
其他	2,237,867	2,396,245
	<u>15,530,420</u>	<u>16,074,800</u>
减：坏账准备	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>
	<u>5,972,672</u>	<u>6,517,052</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	3,653,198	4,815,093
一到二年	986,617	1,014,402
二到三年	765,300	445,700
三年以上	10,125,305	9,799,605
	<u>15,530,420</u>	<u>16,074,800</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		
	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)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	6,517,052	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增的款项	—	-	—	-	-
本年减少的款项	—	-	—	-	-
其中：本年核销	—	-	—	-	-
终止确认	—	-	—	-	-
2020 年 12 月 31 日	5,972,672	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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

2020 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 2020 年 12 月 31 日及 2019 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>	100.00%	<u>(9,557,748)</u>	i)

i) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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重分类至其他应收款，并全额计提坏账准备。

- (ii) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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：

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	2,512,125	-	0.00%	2,707,437	-	0.00%
备用金	1,222,680	-	0.00%	1,413,370	-	0.00%
其他	<u>2,237,867</u>	-	0.00%	<u>2,396,245</u>	-	0.00%
	<u>5,972,672</u>	-		<u>6,517,052</u>	-	

- (c) 于 2020 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	61.54%	(9,557,748)
			一年以内、一到两年、两	9.35%	
第二名	保证金等	1,451,509	到三年及三年以上		-
第三名	保证金	294,307	一年以内及一到两年	1.90%	-
第四名	保证金	200,000	一到两年、两到三年	1.29%	-
第五名	保证金	190,000	二到三年	1.22%	-
		<u>11,693,564</u>		<u>75.30%</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

2020 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：

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	62,440,308	-	62,440,308	59,534,212	-	59,534,212
在产品	1,100,271	-	1,100,271	1,086,538	-	1,086,538
库存商品	68,856,703	-	68,856,703	55,212,079	-	55,212,079
发出商品	17,690,678	-	17,690,678	14,897,781	-	14,897,781
	<u>150,087,960</u>	<u>-</u>	<u>150,087,960</u>	<u>130,730,610</u>	<u>-</u>	<u>130,730,610</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2020 年 12 月 31 日
库存商品	<u>-</u>	<u>2,150,858</u>	<u>(2,150,858)</u>	<u>-</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。2020 年度及 2019 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 2,150,858 元及 3,660,420 元。

(8) 其他流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	1,045,135	710,809
上市中介机构服务费	-	7,004,682
预缴所得税	-	169
	<u>1,045,135</u>	<u>7,715,660</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 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						
2019 年 12 月 31 日	169,769,995	316,875,726	1,847,671	7,428,187	6,370,604	502,292,183
本年增加						
购置	-	-	11,477	280,692	663,338	955,507
在建工程转入	8,598,151	23,392,045	-	701,973	5,487	32,697,656
本年减少						
处置及报废	-	(7,499,337)	(56,347)	(11,285)	(393,910)	(7,960,879)
2020 年 12 月 31 日	178,368,146	332,768,434	1,802,801	8,399,567	6,645,519	527,984,467
累计折旧						
2019 年 12 月 31 日	(17,917,542)	(80,182,395)	(1,681,682)	(2,470,027)	(5,574,034)	(107,825,680)
本年增加						
计提	(4,204,296)	(27,813,069)	(52,703)	(329,264)	(1,362,840)	(33,762,172)
本年减少						
处置及报废	-	4,308,284	53,528	11,173	356,152	4,729,137
2020 年 12 月 31 日	(22,121,838)	(103,687,180)	(1,680,857)	(2,788,118)	(6,580,722)	(136,858,715)
减值准备						
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置及报废	-	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2020 年 12 月 31 日	156,246,308	229,081,254	121,944	5,611,449	64,797	391,125,752
2019 年 12 月 31 日	151,852,453	236,693,331	165,989	4,958,160	796,570	394,466,503

2020 年度及 2019 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：

	2020 年度	2019 年度
营业成本	30,488,217	25,348,375
销售费用	2,335,909	2,310,241
管理费用	731,856	775,920
研发费用	206,190	296,788
	<u>33,762,172</u>	<u>28,731,324</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 固定资产(续)

2020 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 32,697,656 元(2019 年度：59,599,494 元)。

(10) 在建工程

	2020 年 12 月 31 日			2019 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
麻柳新工厂项目	-	-	-	6,093,884	-	6,093,884
外购设备安装工程	62,569,297	-	62,569,297	17,748,205	-	17,748,205
	<u>62,569,297</u>	<u>-</u>	<u>62,569,297</u>	<u>23,842,089</u>	<u>-</u>	<u>23,842,089</u>

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2020 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	资金来源
麻柳新工厂项目	169,767,410	6,093,884	2,504,267	(8,598,151)	-	95.75%	100.00%	自筹
外购设备安装工程		17,748,205	68,920,597	(24,099,505)	62,569,297			
		<u>23,842,089</u>	<u>71,424,864</u>	<u>(32,697,656)</u>	<u>62,569,297</u>			

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2019 年 12 月 31 日	74,850,757	922,402	75,773,159
本年增加-购置	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	74,850,757	922,402	75,773,159
累计摊销			
2019 年 12 月 31 日	(6,535,547)	(464,635)	(7,000,182)
本年增加-计提	(1,495,953)	(107,547)	(1,603,500)
2020 年 12 月 31 日	(8,031,500)	(572,182)	(8,603,682)
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	66,819,257	350,220	67,169,477
2019 年 12 月 31 日	68,315,210	457,767	68,772,977

2020 年度及 2019 年度无形资产的摊销金额分别为 1,603,500 元及 1,584,004 元。

2020 年度及 2019 年度，本集团研究开发支出分别为 29,856,039 元及 18,099,253 元，全部计入当期损益。

(12) 商誉

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
商誉 —				
百亚健康	162,055	-	-	162,055

(13) 长期待摊费用

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2020 年 12 月 31 日
装修费	-	577,465	(16,041)	561,424
广告及代言费	2,068,419	-	(1,711,800)	356,619
	2,068,419	577,465	(1,727,841)	918,043

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 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

	2020 年 12 月 31 日		2019 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	49,816,544	7,472,482	41,774,850	6,280,564
坏账准备	12,988,900	1,948,376	12,640,004	1,896,364
预收货款	9,510,506	1,426,576	12,878,364	1,931,755
递延收益	6,971,528	1,045,729	5,667,865	850,180
可抵扣亏损	1,236,072	309,018	457,312	114,328
内部交易未实现利润	119,130	29,783	83,870	12,581
	<u>80,642,680</u>	<u>12,231,964</u>	<u>73,502,265</u>	<u>11,085,772</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		9,375,355		8,441,998
预计于 1 年后转回的金额		<u>2,856,609</u>		<u>2,643,774</u>
		<u>12,231,964</u>		<u>11,085,772</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2020 年 12 月 31 日		2019 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	2,284,064	342,610	-	-
固定资产折旧	42,923,200	6,438,480	24,939,388	3,740,908
	<u>45,207,264</u>	<u>6,781,090</u>	<u>24,939,388</u>	<u>3,740,908</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,703,081		593,646
预计于 1 年后转回的金额		<u>5,078,009</u>		<u>3,147,262</u>
		<u>6,781,090</u>		<u>3,740,908</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：

	2020 年 12 月 31 日		2019 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	6,781,090	5,450,874	3,740,908	7,344,864

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付长期资产款	28,951,915	5,467,051

(16) 资产减值及损失准备

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年核销	2020 年 12 月 31 日
坏账准备	12,640,004	1,015,212	(666,316)	12,988,900
其中：应收账款坏账准备	3,082,256	1,015,212	(666,316)	3,431,152
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	2,150,858	(2,150,858)	-
	12,640,004	3,166,070	(2,817,174)	12,988,900

(17) 应付账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	151,978,536	141,140,581

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，应付账款中无账龄超过一年的重大款项。

(18) 预收款项

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	-	50,688,920

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，预收款项中无账龄超过一年的重大款项。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	63,578,266	—

(20) 应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	35,777,381	23,620,623
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>35,777,381</u>	<u>23,620,623</u>

(a) 短期薪酬

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	23,473,085	180,362,679	(168,058,383)	35,777,381
职工福利费	147,538	10,912,565	(11,060,103)	-
社会保险费	-	5,831,481	(5,831,481)	-
其中：医疗保险费	-	5,287,317	(5,287,317)	-
工伤保险费	-	447,618	(447,618)	-
生育保险费	-	96,546	(96,546)	-
住房公积金	-	2,531,580	(2,531,580)	-
工会经费和职工教育经费	-	838,368	(838,368)	-
	<u>23,620,623</u>	<u>200,476,673</u>	<u>(188,319,915)</u>	<u>35,777,381</u>

(b) 设定提存计划

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	5,911,156	(5,911,156)	-
失业保险费	-	180,574	(180,574)	-
	<u>-</u>	<u>6,091,730</u>	<u>(6,091,730)</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 应交税费

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交企业所得税	7,616,129	6,869,568
未交增值税	855,823	3,290,015
应交城市维护建设税	114,964	223,711
应交教育费附加	49,270	95,875
其他	398,022	516,233
	<u>9,034,208</u>	<u>10,995,402</u>

(22) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商业折扣及促销费	40,760,475	32,834,736
保证金及押金	9,904,814	9,170,137
设备及工程款	5,082,753	5,952,429
其他	10,894,807	9,711,024
	<u>66,642,849</u>	<u>57,668,326</u>

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，其他应付款中无账龄超过一年的重大款项。

(23) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>7,028,809</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 递延收益

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	
政府补助	5,667,865	2,130,000	(826,337)	6,971,528	
	2019 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入其 他收益金额	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助项目					
设备升级补助项目	1,030,190	-	(196,226)	833,964	与资产相关
仓库自动化改造补助项目	2,400,821	-	(347,107)	2,053,714	与资产相关
智能工厂和数字化车间建设项目	950,000	950,000	(146,115)	1,753,885	与资产相关
城市建设配套费返还	1,286,854	-	(35,746)	1,251,108	与资产相关
生产线自动化改造项目	-	1,180,000	(101,143)	1,078,857	与资产相关
	5,667,865	2,130,000	(826,337)	6,971,528	

(25) 股本

	2019 年 12 月 31 日	发行新股	2020 年 12 月 31 日
有限售条件股份	385,000,000	-	385,000,000
无限售条件境内上市 人民币普通股(A 股)	-	42,777,800	42,777,800
	385,000,000	42,777,800	427,777,800

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。上述资金于 2020 年 9 月 15 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2020)第 0799 号验资报告。本次募集资金总额 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)。

于 2019 年度，本公司股本结构无增减变动。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 资本公积

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	52,300,149	194,852,959	-	247,153,108
其他资本公积	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>

于 2020 年 12 月 31 日，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。

于 2019 年度，本集团资本公积无增减变动。

(27) 盈余公积

	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>

	2019 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>23,856,650</u>	<u>12,851,507</u>	<u>-</u>	<u>36,708,157</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 2020 年度及 2019 年度，本公司按净利润的 10%分别提取法定盈余公积金 19,260,872 元及 12,851,507 元。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(28) 未分配利润

	2020 年度	2019 年度
年初未分配利润	216,436,987	145,409,851
加：本年归属于母公司股东的净利润	182,507,497	128,153,643
减：提取法定盈余公积	(19,260,872)	(12,851,507)
应付普通股股利(a)	-	(44,275,000)
年末未分配利润	<u>379,683,612</u>	<u>216,436,987</u>

- (a) 根据 2019 年 1 月 23 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 0.115 元，按照已发行股份 385,000,000 计算，共计 44,275,000 元。

(29) 营业收入和营业成本

	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	<u>1,250,751,478</u>	<u>1,149,414,600</u>
	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	<u>(717,144,419)</u>	<u>(621,720,304)</u>

- (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售卫生巾	1,077,536,548	(570,505,859)	862,847,166	(417,267,274)
—销售尿裤	<u>173,214,930</u>	<u>(146,638,560)</u>	<u>286,567,434</u>	<u>(204,453,030)</u>
	<u>1,250,751,478</u>	<u>(717,144,419)</u>	<u>1,149,414,600</u>	<u>(621,720,304)</u>

- (b) 营业收入分解如下：

	2020 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务			
—在某一时点确认	<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

2020 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) 税金及附加

	2020 年度	2019 年度	计缴标准
城市维护建设税	5,099,619	4,564,068	附注三
教育费附加	3,642,585	3,258,732	附注三
房产税	1,782,933	2,123,115	
土地使用税	1,279,427	1,279,427	
印花税	562,717	633,038	
环保税	9,854	30,480	
车船使用税	1,860	6,420	
	<u>12,378,995</u>	<u>11,895,280</u>	

(31) 销售费用

	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	110,424,372	102,496,696
广告宣传费	60,919,798	40,375,307
促销费用	15,225,082	90,230,671
差旅费	7,642,773	7,679,904
办公费	4,537,226	5,226,088
折旧费和摊销费用	4,055,566	4,025,155
会务会议费	3,896,112	3,600,477
招待费	2,355,367	2,455,990
运输费	-	32,197,451
其他	12,848,597	20,795,363
	<u>221,904,893</u>	<u>309,083,102</u>

(32) 管理费用

	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	31,823,282	24,748,818
咨询费	8,711,764	2,310,315
办公费	4,438,078	3,927,409
差旅费	2,850,036	2,291,942
招待费	2,768,018	2,624,412
折旧费和摊销费用	2,343,540	2,356,811
会务会议费	2,255,426	276,745
其他	4,690,368	3,727,691
	<u>59,880,512</u>	<u>42,264,143</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 研发费用

	2020 年度	2019 年度
研发领料	22,993,909	10,944,716
职工薪酬费用	3,249,906	1,565,641
产品设计费	2,182,670	4,461,321
折旧费和摊销费用	206,190	296,788
其他	1,223,364	830,787
	<u>29,856,039</u>	<u>18,099,253</u>

(34) 财务费用

	2020 年度	2019 年度
利息收入	(3,779,088)	(1,399,842)
汇兑损益	478,059	(90,425)
其他	183,880	124,424
	<u>(3,117,149)</u>	<u>(1,365,843)</u>

(35) 费用按性质分类

	2020 年度	2019 年度
产成品及在产品存货变动	(16,451,254)	1,340,336
耗用的原材料和低值易耗品等	591,894,927	532,056,973
职工薪酬费用	206,568,403	184,022,488
广告宣传费	60,919,798	40,375,307
运输费	47,610,864	32,197,451
折旧费和摊销费用	37,093,513	32,027,129
促销费用	15,225,082	90,230,671
水电费	12,045,038	11,273,826
差旅费	11,005,111	10,151,285
办公费	9,640,997	9,813,750
会务会议费	6,180,353	3,896,613
招待费	5,123,385	5,080,402
产品设计费	2,182,670	4,461,321
租金	474,919	304,710
其他	39,272,057	33,934,540
	<u>1,028,785,863</u>	<u>991,166,802</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 资产减值损失

	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	<u>2,150,858</u>	<u>3,660,420</u>

(37) 信用减值损失

	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	<u>1,015,212</u>	<u>1,610,528</u>

(38) 其他收益

	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
招工及稳岗补贴	1,001,310	5,022,496	与收益相关
仓库自动化改造补助项目	347,107	347,107	与资产相关
设备升级补助项目	196,226	196,226	与资产相关
智能工厂和数字化车间建设项目	146,115	50,000	与资产相关
城市配套建设费返还	35,746	35,746	与资产相关
消费品工业重点培育品牌补贴	1,200,000	-	与收益相关
研发投入补助	457,100	-	与收益相关
生产线自动化改造项目	101,143	-	与资产相关
其他日常活动相关补贴	360,554	72,169	与收益相关
	<u>3,845,301</u>	<u>5,723,744</u>	

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 公允价值变动收益

	2020 年度	2019 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	2,001,500	-
结构性存款	282,564	-
	<u>2,284,064</u>	<u>-</u>

(40) 资产处置收益

	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置(损失)/利得	<u>(3,231,742)</u>	<u>170,035</u>

2020 年度及 2019 年度，资产处置收益金额均计入非经常性损益。

(41) 营业外收入

	2020 年度	2019 年度
关税退还	1,028,277	-
其他	252,771	162,729
	<u>1,281,048</u>	<u>162,729</u>

于 2020 年度及 2019 年度，营业外收入金额均计入非经常性损益。

(42) 营业外支出

	2020 年度	2019 年度
捐赠支出	1,470,850	-
其他	-	50,000
	<u>1,470,850</u>	<u>50,000</u>

2020 年度及 2019 年度，营业外支出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

2020 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)

(43) 所得税费用

	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,276,838	20,748,807
递延所得税	1,893,990	(255,107)
	<u>30,170,828</u>	<u>20,493,700</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：

	2020 年度	2019 年度
利润总额	212,245,520	148,453,921
按适用税率计算的所得税费用	31,836,828	22,268,088
子公司适用不同税率的影响	(135,919)	(63,464)
不得扣除的成本、费用和损失	1,828,723	325,242
研发费用加计扣除	(3,358,804)	(2,036,166)
所得税费用	<u>30,170,828</u>	<u>20,493,700</u>

(44) 每股收益

(a) 基本每股收益

于 2020 年度及 2019 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：

	2020 年度	2019 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	182,507,497	128,153,643
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>395,694,450</u>	<u>385,000,000</u>
基本每股收益	<u>0.46</u>	<u>0.33</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.46	0.33
— 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 2020 年度及 2019 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(45) 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

	2020 年度	2019 年度
收到的政府补助	5,148,964	7,417,265
出口退税	1,028,277	-
保证金及押金	929,989	1,048,455
受限制货币资金的减少	-	991,543
利息收入	3,779,088	1,226,174
其他	252,771	112,729
	<u>11,139,089</u>	<u>10,796,166</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
广告宣传费	60,919,798	40,375,307
运输费	47,610,864	32,197,451
促销费	15,225,082	66,125,120
差旅费	11,005,111	10,151,285
办公费	9,640,997	9,813,750
会务会议费	6,180,353	3,896,613
招待费	5,123,385	5,080,402
受限制货币资金的增加	2,917,301	-
产品设计费	2,182,670	4,461,321
租赁费	497,625	337,816
其他	20,938,762	26,948,453
	<u>182,241,948</u>	<u>199,387,518</u>

(c) 收到的其他与筹资活动有关的现金

2020 年度，本集团收到用于置换预先以自筹资金支付的上市中介机构服务费的募集资金 13,330,499 元(2019 年度：无)。

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

2020 年度及 2019 年度，本集团支付了上市中介机构服务费 6,325,817 元及 5,686,888 元。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(46) 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

	2020 年度	2019 年度
净利润	182,074,692	127,960,221
加：资产减值损失	2,150,858	3,660,420
信用减值损失	1,015,212	1,610,528
固定资产折旧	33,762,172	28,731,324
无形资产摊销	1,603,500	1,584,004
长期待摊费用摊销	1,727,841	1,711,801
递延收益摊销	(826,337)	(629,079)
处置固定资产的净损失/(利得)	3,231,742	(170,035)
公允价值变动收益	(2,284,064)	-
财务费用	446,616	(139,669)
递延所得税资产的减少/(增加)	1,893,990	(255,107)
存货的增加	(21,508,208)	(16,671,925)
受限制货币资金的(增加)/减少	(2,917,301)	991,543
经营性应收项目的减少/(增加)	4,506,716	(58,995,733)
经营性应付项目的增加	45,897,064	42,628,874
经营活动产生的现金流量净额	<u>250,774,493</u>	<u>132,017,167</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2020 年度	2019 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	17,869,472	38,232,447
以银行承兑汇票支付长期资产采购款	-	12,916,009
	<u>17,869,472</u>	<u>51,148,456</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金净变动情况

	2020 年度	2019 年度
现金的年末余额	242,839,874	224,611,467
减：现金的年初余额	(224,611,467)	(162,878,154)
现金净增加额	<u>18,228,407</u>	<u>61,733,313</u>

(b) 取得子公司

于 2019 年 5 月 9 日，本公司与杭州百亚原股东方杭州赤云网络科技有限公司签署了《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，杭州赤云网络科技有限公司以现金出资 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。于 2019 年 6 月，双方均已支付了全部增资款。

2019 年度取得子公司于购买日的净资产

流动负债	<u>270,091</u>
------	----------------

(c) 现金及现金等价物

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金	242,839,874	224,611,467
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	242,839,874	224,611,467
年末现金余额	<u>242,839,874</u>	<u>224,611,467</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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) 外币货币性项目

	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>
	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	1,679,333	6.9762	<u>11,715,363</u>
应收账款— 美元	128,011	6.9762	<u>893,029</u>
应付账款— 美元	935,275	6.9762	<u>6,524,665</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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(i)	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	60.00%	增资入股

(i) 本公司对百亚健康的持股比例为 60.00%，百亚健康相关活动的决策由董事会作出，董事会决议必须经全体董事过半数同意才能通过，百亚健康董事会成员共 5 名，本公司有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 60.00%。

(ii) 于 2020 年 7 月 6 日，杭州百亚电子商务有限公司更名为百亚(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。

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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，2020 年度及 2019 年度未编制分部报告。

2020 年度及 2019 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

(b) 主要股东已发行股本及其变化

	2019 年 12 月 31 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
	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2019 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

	2020 年 12 月 31 日		2019 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%	46.05%	55.14%
重望耀晖	22.81%	22.81%	25.35%	25.35%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(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。

(b) 租赁

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 确认的租赁费	2019 年 确认的租赁费
重庆吉尔商贸有限公司	房屋建筑物	<u>252,294</u>	<u>274,604</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
关键管理人员报酬	<u>10,318,327</u>	<u>7,085,930</u>

(5) 关联方承诺

租赁

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-租入厂房及办公楼		
重庆吉尔商贸有限公司	<u>-</u>	<u>275,000</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>6,971,898</u>	<u>6,233,720</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	1,049,832	331,257
一到二年	1,049,832	56,257
二到三年	524,916	56,257
三年以上	-	89,073
	<u>2,624,580</u>	<u>532,844</u>

九 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

- (a) 于 2021 年 3 月 25 日，本公司与广东美登新材料科技有限公司共同出资成立一家新公司，新公司名称暂定为广东佳兴新材料有限公司。新公司注册资本为 50,000,000 元，本公司出资额为 20,000,000 元，占注册资本的 40%。
- (b) 根据 2021 年 4 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，以公司 2020 年 12 月 31 日股本总额 427,777,800 股为基数，每 10 股派发现金红利 3 元，共计分配现金股利 128,333,340 元。

财务报表附注

2020 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

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 2020 年 12 月 31 日及 2019 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：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	美元项目	美元项目
外币金融资产-		
货币资金	6,685,373	11,715,363
应收账款	299,924	893,029
	<u>6,985,297</u>	<u>12,608,392</u>
外币金融负债-		
应付账款	<u>2,176,413</u>	<u>6,524,665</u>

十 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

外汇风险(续)

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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 408,755 元及 517,117 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。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。

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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)

(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，本集团的金融负债主要为应付款项，该等应付款项到期日均在一年以内，其以未折现的合同现金流量列示金额如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	151,978,536	141,140,581
其他应付款	66,642,849	57,668,326
	<u>218,621,385</u>	<u>198,808,907</u>

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 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	-	-	<u>405,381,439</u>	<u>405,381,439</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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 2019 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
应收款项融资—				
应收票据	-	-	38,370,690	38,370,690
合计	-	-	38,370,690	38,370,690

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 2020 年度及 2019 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

2020 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：

	2019 年 12 月 31 日	购买理财	收到票据	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	38,370,690	380,000,000	85,387,491	(100,660,806)	2,284,064	405,381,439	2,284,064
	2019 年 1 月 1 日	购买理财	收到票据	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)	2019 年 12 月 31 日	2019 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							
应收款项融资—							
应收票据	14,741,951	-	134,704,028	(111,075,289)	-	38,370,690	-
金融资产合计	14,741,951	-	134,704,028	(111,075,289)	-	38,370,690	-

(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、投资收益、信用减值损失等项目。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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

	2020 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
银行理财产品	302,001,500	预期收益率	3.95%-4.10%	正相关
结构性存款	80,282,564	预期收益率	2.93%	正相关

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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

2020 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2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>23.28%</u>	<u>29.15%</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	100,188,916	79,766,974
减：坏账准备	(3,430,745)	(3,078,625)
	<u>96,758,171</u>	<u>76,688,349</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
6 个月以内	93,585,997	74,940,854
7 到 12 个月	1,787,673	978,704
1 到 2 年	2,491,433	2,408,904
2 年以上	2,323,813	1,438,512
	<u>100,188,916</u>	<u>79,766,974</u>

(b) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
余额前五名的应收账款总额	64,504,335	41,397,833
坏账准备金额	12,901	8,280
占应收账款余额总额比例	<u>64.38%</u>	<u>51.90%</u>

(c) 2020 年度及 2019 年度，本公司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

2020 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

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：

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	86,173,056	0.02%	17,235	74,399,445	0.02%	14,880
逾期 1-30 日	205,416	0.25%	516	52,673	0.07%	39
逾期 31-60 日	781,190	0.29%	2,251	137,033	0.46%	626
逾期 61-90 日	6,493	1.70%	110	69,715	2.22%	1,547
逾期超过 90 日	5,920,307	57.61%	3,410,633	4,276,088	71.60%	3,061,533
	<u>93,086,462</u>		<u>3,430,745</u>	<u>78,934,954</u>		<u>3,078,625</u>

组合一 子公司：

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	<u>7,102,454</u>	0.00%	-	<u>832,020</u>	0.00%	-

(i) 2020 年度本公司计提的坏账准备金额为 1,018,436 元(2019 年度：1,606,897 元)。

(ii) 2020 年度，本公司实际核销的应收账款为 666,316 元(2019 年度：451,711 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 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押给银行的应收账款(2019 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

2020 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收子公司	10,000,000	-
应收材料款	9,557,748	9,557,748
保证金	1,885,409	2,430,437
备用金	339,951	1,341,035
其他	1,395,480	2,198,311
	<u>23,178,588</u>	<u>15,527,531</u>
减：坏账准备	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>
	<u>13,620,840</u>	<u>5,969,783</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	11,386,366	4,267,824
一到二年	901,617	1,014,402
二到三年	765,300	445,700
三年以上	10,125,305	9,799,605
	<u>23,178,588</u>	<u>15,527,531</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	
2019 年 12 月 31 日	5,969,783	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增的款项	—	-	—	-	-
本年减少的款项	—	-	—	-	-
其中：本年核销	—	-	—	-	-
终止确认	—	-	—	-	-
2020 年 12 月 31 日	13,620,840	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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

2020 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 2020 年 12 月 31 日及 2019 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 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>	100.00%	<u>(9,557,748)</u>	i)

i) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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重分类至其他应收款，并全额计提坏账准备。

- (ii) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 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：

	2020 年 12 月 31 日			2019 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
备用金	339,951	-	0.00%	1,341,035	-	0.00%
保证金	1,885,409	-	0.00%	2,430,437	-	0.00%
应收子公司	10,000,000	-	0.00%	-	-	0.00%
其他	<u>1,395,480</u>	-	0.00%	<u>2,198,311</u>	-	0.00%
	<u>13,620,840</u>	-		<u>5,969,783</u>	-	

- (c) 于 2020 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	应收子公司	10,000,000	一年以内	43.14%	-
第二名	应收材料款	9,557,748	三年以上	41.24%	(9,557,748)
			一年以内、一到两年、两到三年及三年以上	3.48%	-
第三名	保证金	807,726	一年以内及一到两年	1.23%	-
第四名	保证金	284,307	一到两年、两到三年	0.86%	-
第五名	保证金	<u>200,000</u>		<u>89.95%</u>	<u>(9,557,748)</u>
		<u>20,849,781</u>			

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2020 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	6,000,000	6,000,000
(a) 子公司		
	本年增减变动	
	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
百亚健康	6,000,000	6,000,000
	-	-
	追加投资	-
	减少投资	-
	计提减值准备	-
	划分为持有待售	-
	其他	-
	减值准备	-
	本年宣告分派的现金股利	-

财务报表附注

2020 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

	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	<u>1,244,785,854</u>	<u>1,149,713,671</u>
主营业务成本	<u>(717,175,250)</u>	<u>(622,182,884)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售卫生巾	1,071,618,293	(570,667,075)	862,995,501	(417,571,583)
—销售尿裤	173,167,561	(146,508,175)	286,718,170	(204,611,301)
	<u>1,244,785,854</u>	<u>(717,175,250)</u>	<u>1,149,713,671</u>	<u>(622,182,884)</u>

(b) 营业收入分解如下：

	2020 年度		
	销售卫生巾	销售尿裤	合计
主营业务			
—在某一时点确认	<u>1,071,618,293</u>	<u>173,167,561</u>	<u>1,244,785,854</u>

(5) 投资收益

	2020 年度	2019 年度
出售电商业务产生的投资收益	<u>9,433,962</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2020 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

	2020 年度 本集团	2019 年度 本集团
非流动资产处置(损失)/利得	(3,231,742)	170,035
计入当期损益的政府补助	3,845,301	5,723,744
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	2,284,064	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(189,802)	112,729
	2,707,821	6,006,508
所得税影响额	(407,658)	(900,993)
少数股东权益影响额(税后)	(4,455)	-
	2,295,708	5,105,515

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。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	
	2020 年度	2019 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	21.35%	20.02%
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	21.08%	19.22%

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2020 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(续)

	每股收益	
	基本每股收益/稀释每股收益	
	2020 年度	2019 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	0.46	0.33
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	0.46	0.32

重庆百亚卫生用品股份有限公司



企业负责人：

张黎

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

杨欣

2021 年 4 月 24 日