

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪23JQ0MJ635



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 7
2022 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 - 88
补充资料	1 - 2





审计报告

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第一页, 共七页)

重庆百亚卫生用品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了重庆百亚卫生用品股份有限公司(以下简称“百亚股份”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 收入的确认

(二) 应收账款坏账准备的计提



审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入的确认 请参见财务报表附注二(19)及附注四(34)。 于 2022 年度, 百亚股份合并财务报表中销售收入为人民币 1,612,141,524 元。销售收入包括来自于对经销商、商场超市、电商及代工客户的商品销售收入。 由于销售收入金额重大, 大量的商品销售收入来源于不同销售渠道且数量众多的客户, 包括分布于不同地区的经销商、商场超市、电商及代工客户, 销售收入对财务报表影响重大, 在审计过程中我们在该领域投入了大量的时间及资源, 因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。	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、交接单据以及收款凭证等; 对于商场超市销售收入, 我们检查了订单、对账单以及收款凭证等; 对于电商收入, 我们检查了订单、电商平台结算单、物流信息记录、客户和消费者签收记录以及收款凭证等; 对于代工客户销售收入, 我们检查了订单、交接单据、客户签收单以及收款凭证等; • 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;



审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(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相关支持性文件, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认; - 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。 根据已实施的程序, 我们认为百亚股份销售商品的收入确认符合已披露的会计政策。
(二) 应收账款坏账准备的计提 请参见财务报表附注二(9)及附注四(4)。 于 2022 年 12 月 31 日, 百亚股份合并财务报表中应收账款原值余额为人民币 172,534,374 元, 坏账准备余额为人民币 5,361,204 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。 我们采用抽样的方式对应收账款余额进行了函证。 我们通过对应收账款的实际核销及损失结果与以前年度计提的应收账款坏账准备相比较, 以评估管理层应收账款坏账准备计提政策及其估计和判断的可靠性。 我们了解并获取了管理层通过结合当前状况以及未来经济状况对应收账款的可收回性的评估; 采用抽样的方法检查了管理层评估客户财务经营情况的支持性证据, 包括客户的信用历史、期后收款情况及目前可获得的关于其信用状况的外部公开信息等。





审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(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计提坏账准备。对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款,单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项坏账准备。对于不存在客观减值证据的应收账款,百亚股份根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照模型,计算预期信用损失,并计提坏账准备。 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,重新计算预期信用损失并与管理层数据进行了比较。 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估计和判断。





审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第五页, 共七页)

四、 其他信息

百亚股份管理层对其他信息负责。其他信息包括百亚股份 2022 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

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

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

审计委员会负责监督百亚股份的财务报告过程。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第六页, 共七页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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





普华永道

审计报告(续)

普华永道中天审字(2023)第 10126 号
(第七页, 共七页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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
2023年3月23日

注册会计师

柳宗祺

柳宗祺(项目合伙人)

注册会计师

马丹
中国注册会计师
310000070654

马丹



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022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	2022年 12月31日 合并	2021年 12月31日 合并	2022年 12月31日 公司	2021年 12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	301,678,038	258,506,041	296,423,782	247,823,746
交易性金融资产	四(2)	359,267,831	331,701,932	359,267,831	331,701,932
应收票据	四(3)	22,735,305	-	22,735,305	-
应收账款	四(4)、十三(1)	167,173,170	134,334,064	198,813,884	162,463,724
应收款项融资	四(5)	17,553,087	11,719,949	17,553,087	11,719,949
预付款项	四(6)	21,623,519	7,019,978	10,631,322	5,236,120
其他应收款	四(7)、十三(2)	17,791,281	8,341,726	3,539,323	9,614,274
存货	四(8)	178,326,969	162,118,886	165,712,721	155,490,733
其他流动资产	四(9)	3,798,963	3,000,513	1,601,164	1,929,513
流动资产合计		1,089,948,163	916,743,089	1,076,278,419	925,979,991
非流动资产					
其他非流动金融资产	四(10)	19,991,281	-	19,991,281	-
长期股权投资	四(11)、十三(3)	18,994,639	19,617,735	62,495,401	61,017,735
固定资产	四(12)	447,017,187	450,953,185	446,449,374	450,514,771
在建工程	四(13)	61,893,384	79,592,762	61,893,384	79,592,762
使用权资产	四(14)	518,325	1,503,727	-	-
无形资产	四(15)	66,393,158	65,565,976	66,393,158	65,565,976
商誉	四(16)	162,055	162,055	-	-
长期待摊费用	四(17)	256,287	517,486	-	-
递延所得税资产	四(18)	14,477,082	3,599,444	8,357,483	-
其他非流动资产	四(19)	11,951,915	14,933,391	11,951,915	14,933,391
非流动资产合计		641,655,313	636,445,761	677,531,996	671,624,635
资产总计		1,731,603,476	1,553,188,850	1,753,810,415	1,597,604,626



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022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	2022年 12月31日 合并	2021年 12月31日 合并	2022年 12月31日 公司	2021年 12月31日 公司
流动负债					
应付账款	四(21)	187,862,345	164,365,463	186,174,937	163,486,151
合同负债	四(22)	58,061,915	49,888,675	57,117,822	48,793,838
应付职工薪酬	四(23)	36,961,719	36,804,513	30,815,148	34,273,690
应交税费	四(24)	30,688,084	8,624,529	30,683,637	8,624,529
其他应付款	四(25)	123,056,019	64,734,510	124,348,024	92,716,829
一年内到期的非流动负债	四(26)	521,126	1,006,829	-	-
其他流动负债	四(27)	4,970,703	4,950,069	4,847,971	4,807,740
流动负债合计		442,121,911	330,374,588	433,987,539	352,702,777
非流动负债					
租赁负债	四(28)	-	521,126	-	-
递延收益	四(29)	8,975,572	7,623,164	8,975,572	7,623,164
递延所得税负债	四(18)	-	319,976	-	319,976
非流动负债合计		8,975,572	8,464,266	8,975,572	7,943,140
负债合计		451,097,483	338,838,854	442,963,111	360,645,917
股东权益					
股本	四(30)	430,330,300	427,777,800	430,330,300	427,777,800
资本公积	四(31)	277,520,228	250,275,858	284,546,394	257,302,024
减: 库存股	四(31)	(21,714,747)	-	(21,714,747)	-
盈余公积	四(32)	98,839,351	79,378,722	98,839,351	79,378,722
未分配利润	四(33)	494,895,794	455,865,402	518,846,006	472,500,163
归属于母公司股东权益合计		1,279,870,926	1,213,297,782	—	—
少数股东权益		635,067	1,052,214	—	—
股东权益合计		1,280,505,993	1,214,349,996	1,310,847,304	1,236,958,709
负债及股东权益总计		1,731,603,476	1,553,188,850	1,753,810,415	1,597,604,626

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 冯永林



主管会计工作的负责人: 张黎



会计机构负责人: 杨欣



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022 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	2022 年度 合并	2021 年度 合并	2022 年度 公司	2021 年度 公司
一、营业收入	四(34)、十三(4) 1,612,141,524	1,463,057,557	1,434,883,001	1,384,157,441
减: 营业成本	四(34)、四(40)、十三(4) (884,901,075)	(808,915,440)	(858,991,825)	(798,834,124)
税金及附加	四(35) (14,914,292)	(13,631,345)	(13,915,346)	(12,973,055)
销售费用	四(36)、四(40) (395,015,084)	(278,916,693)	(236,816,878)	(207,178,532)
管理费用	四(37)、四(40) (61,878,037)	(74,770,155)	(56,069,872)	(64,974,032)
研发费用	四(38)、四(40) (43,505,853)	(50,955,219)	(43,505,853)	(50,955,219)
财务费用	四(39) 3,672,168	2,842,227	3,625,407	2,903,575
其中: 利息收入		3,340,141	3,107,330	3,076,602
加: 其他收益	四(43) 8,899,606	8,942,044	5,435,425	8,792,736
投资收益	四(44)、十三(5) 7,371,589	12,788,635	7,371,589	12,788,635
其中: 对合营企业的 投资收益		(623,096)	(623,096)	(382,265)
公允价值变动损失	四(45) (2,442,819)	(582,132)	(2,442,819)	(582,132)
信用减值损失	四(42) (4,488,297)	(1,240,138)	(4,487,212)	(1,238,605)
资产减值损失	四(41) (8,209,037)	(2,484,856)	(8,209,030)	(2,484,856)
资产处置收益	四(46) (223,031)	(901,782)	(223,031)	(898,989)
二、营业利润	216,507,362	255,232,703	226,653,556	268,522,843
加: 营业外收入	四(47) 857,324	577,729	611,466	531,571
减: 营业外支出	四(48) (5,034,704)	(668,178)	(4,682,287)	(639,819)
三、利润总额	212,329,982	255,142,254	222,582,735	268,414,595
减: 所得税费用	四(49) (25,456,291)	(31,057,120)	(27,976,446)	(34,317,661)
四、净利润	186,873,691	224,085,134	194,606,289	234,096,934
按经营持续性分类				
持续经营净利润	186,873,691	224,085,134	194,606,289	234,096,934
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	187,290,838	227,924,823	-	-
少数股东损益	(417,147)	(3,839,689)	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
六、综合收益总额	186,873,691	224,085,134	194,606,289	234,096,934
归属于母公司股东的综合收 益总额	187,290,838	227,924,823	-	-
归属于少数股东的综合收益 总额	(417,147)	(3,839,689)	-	-
七、每股收益				
基本每股收益(人民币元)	0.44	0.53	-	-
稀释每股收益(人民币元)	0.44	0.53	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 冯永林

主管会计工作的负责人: 张黎

会计机构负责人: 杨欣



重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022 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	2022 年度 合并	2021 年度 合并	2022 年度 公司	2021 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		1,819,983,318	1,611,045,468	1,602,726,745	1,497,583,950
收到其他与经营活动有关的现金	四(51)	16,686,953	13,325,689	12,494,039	13,844,700
经营活动现金流入小计		1,836,670,271	1,624,371,157	1,615,220,784	1,511,428,650
购买商品、接受劳务支付的现金		(916,021,148)	(820,366,277)	(868,109,269)	(820,366,277)
支付给职工以及为职工支付的现金		(254,980,997)	(238,229,873)	(237,608,031)	(226,985,639)
支付的各项税费		(125,142,381)	(124,390,618)	(109,738,514)	(117,315,621)
支付其他与经营活动有关的现金	四(51)	(306,958,085)	(244,134,919)	(138,216,947)	(155,673,924)
经营活动现金流出小计		(1,603,102,611)	(1,427,121,687)	(1,353,672,761)	(1,320,341,461)
经营活动产生的现金流量净额	四(52)	233,567,660	197,249,470	261,548,023	191,087,189
二、投资活动使用的现金流量					
收回投资收到的现金		652,994,686	673,170,900	652,994,686	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		58,304	10,187	16,237	8,387
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	6,000,000	4,000,000
投资活动现金流入小计		653,052,990	673,181,087	659,010,923	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		(28,293,978)	(121,087,392)	(27,984,467)	(120,595,650)
投资支付的现金		(698,470,000)	(610,000,000)	(733,870,000)	(610,000,000)
投资活动现金流出小计		(726,763,978)	(731,087,392)	(761,854,467)	(730,595,650)
投资活动使用的现金流量净额		(73,710,988)	(57,906,305)	(102,843,544)	(53,416,363)
三、筹资活动使用的现金流量					
吸收投资收到的现金		22,181,225	-	22,181,225	-
筹资活动现金流入小计		22,181,225	-	22,181,225	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(128,799,817)	(128,333,340)	(128,799,817)	(128,333,340)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(51)	(9,784,856)	(1,049,832)	(3,335,024)	-
筹资活动现金流出小计		(138,584,673)	(129,383,172)	(132,134,841)	(128,333,340)
筹资活动使用的现金流量净额		(116,403,448)	(129,383,172)	(109,953,616)	(128,333,340)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		675,482	(90,422)	675,482	(90,422)
五、现金及现金等价物净增加额	四(52)	44,128,706	9,869,571	49,426,345	9,247,064
加: 年初现金及现金等价物余额		252,709,445	242,839,874	242,157,550	232,910,486
六、年末现金及现金等价物余额	四(52)	296,838,151	252,709,445	291,583,895	242,157,550

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

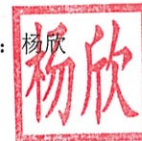
企业负责人: 冯永林



主管会计工作的负责人: 张黎



会计机构负责人: 杨欣





重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

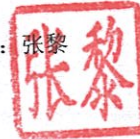
项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润		
2021年1月1日余额		427,777,800	261,075,609	-	55,969,029	379,683,612	(507,848)	1,123,998,202
2021年度增减变动额								
综合收益总额		-	-	-	-	227,924,823	(3,839,689)	224,085,134
净利润	四(33)	-	-	-	-	227,924,823	(3,839,689)	224,085,134
利润分配		-	-	-	23,409,693	(23,409,693)	-	-
提取盈余公积	四(32)	-	-	-	-	(128,333,340)	-	(128,333,340)
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	-	5,399,751	(5,400,000)
其他		-	(10,799,751)	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额		427,777,800	250,275,858	-	79,378,722	455,865,402	1,052,214	1,214,349,996
2022年1月1日余额		427,777,800	250,275,858	-	79,378,722	455,865,402	1,052,214	1,214,349,996
2022年度增减变动额								
综合收益总额		-	-	-	-	187,290,838	(417,147)	186,873,691
净利润	四(33)	-	-	-	-	187,290,838	(417,147)	186,873,691
股东投入和减少资本		2,552,500	19,628,725	(22,181,225)	-	-	-	-
股东投入的普通股	四(31)	2,552,500	19,628,725	(22,181,225)	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	四(31)	-	7,615,645	-	-	-	-	7,615,645
利润分配		-	-	-	19,460,629	(19,460,629)	-	-
提取盈余公积	四(32)	-	-	-	-	(128,799,817)	-	(128,333,339)
对股东的分配	四(31)、四(33)	-	-	466,478	-	-	-	-
2022年12月31日余额		430,330,300	277,520,228	(21,714,747)	98,839,351	494,895,794	635,067	1,280,505,993

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 冯永林



主管会计工作的负责人: 张黎



会计机构负责人: 杨欣





重庆百亚卫生用品股份有限公司

2022年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

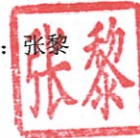
项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年1月1日余额		427,777,800	257,302,024	-	55,969,029	390,146,262	1,131,195,115
2021年度增减变动额							
综合收益总额		-	-	-	-	234,096,934	234,096,934
净利润		-	-	-	-	234,096,934	234,096,934
利润分配		-	-	-	23,409,693	(23,409,693)	-
提取盈余公积		-	-	-	-	(128,333,340)	(128,333,340)
对股东的分配		-	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额		427,777,800	257,302,024	-	79,378,722	472,500,163	1,236,958,709
2022年1月1日余额		427,777,800	257,302,024	-	79,378,722	472,500,163	1,236,958,709
2022年度增减变动额							
综合收益总额		-	-	-	-	194,606,289	194,606,289
净利润		-	-	-	-	194,606,289	194,606,289
股东投入和减少资本		2,552,500	19,628,725	(22,181,225)	-	-	-
股东投入的普通股		2,552,500	19,628,725	(22,181,225)	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	7,615,645	-	-	-	7,615,645
利润分配		-	-	-	19,460,629	(19,460,629)	-
提取盈余公积		-	-	-	-	(128,799,817)	(128,333,339)
对股东的分配		-	-	466,478	-	-	-
2022年12月31日余额		430,330,300	284,546,394	(21,714,747)	98,839,351	518,846,006	1,310,847,304

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 冯永林



主管会计工作的负责人: 张黎



会计机构负责人: 杨欣



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

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

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

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

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



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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 2022 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	41.20%
重望耀晖	57,572,185	13.38%
广东温氏投资	17,511,200	4.07%
克拉玛依汇元	12,588,002	2.93%
克拉玛依原元	11,424,998	2.65%
克拉玛依光元	10,987,000	2.55%
宁波通鹏信	9,311,154	2.16%
上海铭耀	8,555,071	1.99%
杭州通元	5,775,118	1.34%
横琴齐创	1,235,600	0.29%
社会公众股股东	118,059,972	27.44%
	<u>430,330,300</u>	<u>100.00%</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。2022 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。

2022 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 2023 年 3 月 23 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

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

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



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

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

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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



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

债务工具

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

以摊余成本计量：

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

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

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产及公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。



财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据和应收款项融资
应收账款组合
其他应收款组合

银行承兑汇票组合
商品采购客户
备用金及保证金等



财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

(iii) 终止确认

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

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，均采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

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

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

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。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))。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

(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))。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(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))。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权和计算机软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。

(b) 计算机软件

外购的计算机软件按预计使用年限 5-10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

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



财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(d) 研究与开发

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))。

(15) 长期待摊费用

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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



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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入(续)

(a) 向经销商及代工客户销售

本集团生产卫生巾、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。

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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

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

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

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

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

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

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



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

(23) 股份支付

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付(续)

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

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

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

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

(24) 分部信息

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

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



二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 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) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(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，客户获得销售产品的所有权并且拥有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，货物交接单签署后，客户取得了产品的控制权。因此，本集团在双方签署货物交接单的时点确认销售收入。

(b) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 所得税和递延所得税

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

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

(ii) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 预期信用损失的计量(续)

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2022 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% (2021 年度：68%、16%和 16%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2022 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

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

2021 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.60%	1.59%	9.61%
消费者物价指数	1.82%	0.88%	2.76%

(iii) 固定资产折旧和无形资产摊销

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



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 股份支付

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

(26) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”)，并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)及《企业会计准则实施问答》等文件，本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表，上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

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%



财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

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

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

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、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。

- (b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团的内销产品业务收入适用的增值税税率为 13%。本集团外销产品销售采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	296,838,151	252,709,445
其他货币资金	4,839,887	5,796,596
	<u>301,678,038</u>	<u>258,506,041</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金为存放于银行的信用证保证金 4,839,887 元(2021 年 12 月 31 日：信用证保证金 5,666,196 元及冻结存款 130,400 元)。

(b) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
理财产品	258,656,325	251,447,877
结构性存款	100,611,506	80,254,055
	<u>359,267,831</u>	<u>331,701,932</u>

(3) 应收票据

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	22,735,305	-
减：坏账准备	-	-
	<u>22,735,305</u>	<u>-</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据(续)

- (b) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

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

本集团的应收票据均因销售商品等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(4) 应收账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	172,534,374	137,351,910
减：坏账准备	(5,361,204)	(3,017,846)
	<u>167,173,170</u>	<u>134,334,064</u>

- (a) 应收账款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
6 个月以内	150,970,741	132,721,791
7 到 12 个月	20,057,946	1,084,362
1 到 2 年	387,545	381,469
2 年以上	1,118,142	3,164,288
	<u>172,534,374</u>	<u>137,351,910</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

- (b) 于 2022 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	74,977,769	(3,994,518)	43%

- (c) 2022 年度及 2021 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。于 2022 年 12 月 31 日，原计入商品采购客户组合中的应收某外部客户款项 19,938,558 元，由于该公司已处于财务困难状态，因此本集团针对该笔款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提坏账准备 3,987,712 元。

- (i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 商品采购组合：

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	150,100,544	0.02%	(31,521)	131,509,462	0.02%	(26,302)
逾期 1-30 日	251,611	0.31%	(772)	1,877,870	0.31%	(5,753)
逾期 31-60 日	148,578	0.31%	(456)	165,882	0.31%	(508)
逾期 61-90 日	470,007	1.84%	(8,668)	81,900	1.84%	(1,509)
逾期超过 90 日	1,625,076	81.97%	(1,332,075)	3,716,796	80.28%	(2,983,774)
	<u>152,595,816</u>		<u>(1,373,492)</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

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 2022 年度本集团计提的坏账准备金额为 4,488,297 元(2021 年度: 1,240,138 元)，本期无转回的坏账准备。

(e) 2022 年度，本集团实际核销的应收账款为 2,144,939 元(2021 年度: 1,653,444 元)，核销原因为年末余额账龄较长，且较长时间未与本集团发生业务往来，预计无法收回。

(f) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在质押给银行的应收账款(2021 年 12 月 31 日: 无)。

(5) 应收款项融资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>17,553,087</u>	<u>11,719,949</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 2022 年 12 月 31 日及 2021 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 2022 年 12 月 31 日及 2021 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 2022 年 12 月 31 日及 2021 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。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	21,623,519	100%	7,019,978	100%

(b) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	11,204,105	52%

(7) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未提现第三方支付平台款	12,986,518	2,835,710
应收材料款	9,557,748	9,557,748
保证金	2,980,150	3,326,452
备用金	35,901	613,645
其他	1,788,712	1,565,919
	27,349,029	17,899,474
减：坏账准备	(9,557,748)	(9,557,748)
	17,791,281	8,341,726

(a) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	14,788,152	6,046,124
一到二年	1,340,361	683,940
二到三年	359,800	976,967
三年以上	10,860,716	10,192,443
	27,349,029	17,899,474



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内		整个存续期预期信用损失		
	预期信用损失(组合)		(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2021 年 12 月 31 日	8,341,726	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增款项净额	9,449,555	—	-	—	—
本年新增坏账准备	—	-	—	-	-
2022 年 12 月 31 日	17,791,281	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

- (i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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
应收材料款	<u>9,557,748</u>	100.00%	<u>(9,557,748)</u>	i)

i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，应收上海凯琳进出口有限公司材料款 9,557,748 元。由于对方无法按供货计划完成供应，于 2014 年度，本集团管理层根据对其经营状况的评估将其由预付账款重分类至其他应收款，并全额计提坏账准备。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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：

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
未提现第三方 支付平台款	12,986,518	-	-	2,835,710	-	-
保证金	2,980,150	-	-	3,326,452	-	-
备用金	35,901	-	-	613,645	-	-
其他	1,788,712	-	-	1,565,919	-	-
	<u>17,791,281</u>	<u>-</u>		<u>8,341,726</u>	<u>-</u>	

(c) 于 2022 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	35%	(9,557,748)
第二名	未提现第三方支付平 台款等	3,813,004	一年以内、一年以上	14%	-
第三名	未提现第三方支付平 台款等	3,366,965	一年以内、一年以上	12%	-
第四名	未提现第三方支付平 台款等	3,038,233	一年以内、一年以上	11%	-
第五名	未提现第三方支付平 台款等	797,022	一年以内	3%	-
		<u>20,572,972</u>		<u>75%</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

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	78,569,182	-	78,569,182	70,431,290	-	70,431,290
在产品	1,165,646	-	1,165,646	252,847	-	252,847
库存商品	74,579,788	-	74,579,788	74,667,523	-	74,667,523
发出商品	24,012,353	-	24,012,353	16,767,226	-	16,767,226
	<u>178,326,969</u>	<u>-</u>	<u>178,326,969</u>	<u>162,118,886</u>	<u>-</u>	<u>162,118,886</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2022 年 12 月 31 日
原材料	-	3,340,790	(3,340,790)	-

- (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。2022 年度及 2021 年度，本集团分别处置了当期已经计提跌价准备的原材料和产成品，并分别核销存货跌价准备 3,340,790 元及 2,484,856 元。

(9) 其他流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣/待认证进项税额	3,798,963	2,892,910
预缴所得税	-	107,603
	<u>3,798,963</u>	<u>3,000,513</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他非流动金融资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
基金投资(i)	<u>19,991,281</u>	<u>-</u>

- (i) 2022 年 3 月 24 日，本公司第三届董事会第五次会议审议通过了《关于参与认购基金份额暨关联交易的议案》。本公司董事会同意公司与关联方广东温氏投资签署《温润佳品贰号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)合伙协议》，同意公司参与认购温润佳品贰号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)基金份额，该投资基金拟定总认缴出资额为人民币 2.5 亿元，本公司以自有资金 2,000 万元认购该投资基金份额，认缴出资比例为 7.8895%。

(11) 长期股权投资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合营企业 (a)	18,994,639	19,617,735
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>18,994,639</u>	<u>19,617,735</u>

(a) 合营企业

	2022 年 1 月 1 日	本年增减变动		2022 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	<u>19,617,735</u>	<u>-</u>	<u>(623,096)</u>	<u>18,994,639</u>	<u>-</u>

本集团在合营企业中的权益相关信息见附注五(2)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	计算机及 电子设备	办公设备	合计
原价						
2021 年 12 月 31 日	180,671,194	425,742,649	1,961,807	10,018,052	7,338,697	625,732,399
本年增加						
购置	-	-	-	930,593	14,549	945,142
在建工程转入	1,755,694	45,639,137	-	968,632	-	48,363,463
本年减少						
处置及报废	-	(7,770,876)	-	(19,314)	(294,904)	(8,085,094)
2022 年 12 月 31 日	182,426,888	463,610,910	1,961,807	11,897,963	7,058,342	666,955,910

累计折旧						
2021 年 12 月 31 日	(26,510,117)	(136,408,136)	(1,349,301)	(3,818,690)	(6,692,970)	(174,779,214)
本年增加						
计提	(4,476,274)	(41,872,534)	(61,036)	(1,589,645)	(95,532)	(48,095,021)
本年减少						
处置及报废	-	7,578,412	-	2,837	222,510	7,803,759
2022 年 12 月 31 日	(30,986,391)	(170,702,258)	(1,410,337)	(5,405,498)	(6,565,992)	(215,070,476)

减值准备						
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	(4,868,247)	-	-	-	(4,868,247)
2022 年 12 月 31 日	-	(4,868,247)	-	-	-	(4,868,247)

账面价值						
2022 年 12 月 31 日	151,440,497	288,040,405	551,470	6,492,465	492,350	447,017,187
2021 年 12 月 31 日	154,161,077	289,334,513	612,506	6,199,362	645,727	450,953,185

2022 年度及 2021 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：

	2022 年度	2021 年度
营业成本	43,664,698	36,612,982
销售费用	3,289,526	2,920,330
管理费用	955,050	921,677
研发费用	185,747	136,471
	<u>48,095,021</u>	<u>40,591,460</u>

由在建工程转入固定资产的原价为 48,363,463 元(2021 年度：99,778,316 元)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外购设备及软件						
安装工程	61,866,639	-	61,866,639	78,453,412	-	78,453,412
其他零星及待安装工程	26,745	-	26,745	1,139,350	-	1,139,350
	<u>61,893,384</u>	<u>-</u>	<u>61,893,384</u>	<u>79,592,762</u>	<u>-</u>	<u>79,592,762</u>

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2022 年 12 月 31 日	资金来源
外购设备及软件安装工程	78,453,412	32,719,193	(46,605,429)	(2,700,537)	61,866,639	自有资金/募集资金
其他零星及待安装工程	1,139,350	645,429	(1,758,034)	-	26,745	自有资金
	<u>79,592,762</u>	<u>33,364,622</u>	<u>(48,363,463)</u>	<u>(2,700,537)</u>	<u>61,893,384</u>	

i) 2022年度无借款费用产生的资本化金额(借款费用资本化累计金额：无)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2021 年 12 月 31 日	2,489,129
本年增加	
新增租赁合同	-
2022 年 12 月 31 日	2,489,129

累计折旧

2021 年 12 月 31 日	(985,402)
本年增加	
计提	(985,402)
2022 年 12 月 31 日	(1,970,804)

账面价值

2022 年 12 月 31 日	518,325
2021 年 12 月 31 日	1,503,727

(15) 无形资产

土地使用权 计算机软件 合计

原价

2021 年 12 月 31 日	74,850,757	922,402	75,773,159
本年增加			
在建工程转入	-	2,700,537	2,700,537
2022 年 12 月 31 日	74,850,757	3,622,939	78,473,696

累计摊销

2021 年 12 月 31 日	(9,527,453)	(679,730)	(10,207,183)
本年增加			
计提	(1,495,955)	(377,400)	(1,873,355)
2022 年 12 月 31 日	(11,023,408)	(1,057,130)	(12,080,538)

账面价值

2022 年 12 月 31 日	63,827,349	2,565,809	66,393,158
2021 年 12 月 31 日	65,323,304	242,672	65,565,976

2022 年度及 2021 年度无形资产的摊销金额分别为 1,873,355 元及 1,603,501 元。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产(续)

2022 年度及 2021 年度，本集团研究开发支出分别为 43,505,853 元及 50,955,219 元，全部计入当期损益。

(16) 商誉

	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2022 年 12 月 31 日
商誉 —				
百亚健康	162,055	-	-	162,055

(17) 长期待摊费用

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
装修费	517,486	-	(261,199)	256,287

(18) 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

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用	78,862,408	11,829,362	35,407,642	5,311,146
可抵扣亏损	22,378,004	5,594,501	13,726,598	3,431,650
预收货款	19,825,735	2,973,860	11,811,224	1,771,684
资产减值准备	19,787,199	2,968,382	12,575,594	1,886,533
递延收益	8,975,572	1,346,336	7,623,164	1,143,475
股份支付费用	4,717,835	830,741	-	-
内部交易未实现利润	866,708	216,677	669,234	167,309
公允价值变动	740,888	111,133	-	-
	156,154,349	25,870,992	81,813,456	13,711,797

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	21,657,738	10,833,106
预计于 1 年后转回的金额	4,213,254	2,878,691
	25,870,992	13,711,797



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2022 年 12 月 31 日		2021 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
固定资产折旧	75,959,400	11,393,910	67,846,924	10,177,039
	<u>75,959,400</u>	<u>11,393,910</u>	<u>69,548,856</u>	<u>10,432,329</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		2,804,947		2,290,904
预计于 1 年后转回的金额		<u>8,588,963</u>		<u>8,141,425</u>
		<u>11,393,910</u>		<u>10,432,329</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：

	2022 年 12 月 31 日		2021 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	11,393,910	14,477,082	10,112,353	3,599,444
递延所得税负债	11,393,910	-	10,112,353	319,976

(d) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

(19) 其他非流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付长期资产款	<u>11,951,915</u>	<u>14,933,391</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(20) 资产减值及损失准备

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

(21) 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>187,862,345</u>	<u>164,365,463</u>

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，应付账款中无账龄超过一年的重大款项。

(22) 合同负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	<u>58,061,915</u>	<u>49,888,675</u>

包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 49,888,675 元合同负债已于 2022 年度转入营业收入(2021 年度：63,578,266 元)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(23) 应付职工薪酬

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	36,961,719	36,804,513
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>36,961,719</u>	<u>36,804,513</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	36,804,513	214,314,981	(214,157,775)	36,961,719
职工福利费	-	13,477,157	(13,477,157)	-
社会保险费	-	9,356,184	(9,356,184)	-
其中：医疗保险费	-	8,375,844	(8,375,844)	-
工伤保险费	-	882,552	(882,552)	-
生育保险费	-	97,788	(97,788)	-
住房公积金	-	2,696,605	(2,696,605)	-
工会经费和职工教育 经费	-	31,456	(31,456)	-
	<u>36,804,513</u>	<u>239,876,383</u>	<u>(239,719,177)</u>	<u>36,961,719</u>

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	14,781,199	(14,781,199)	-
失业保险费	-	480,621	(480,621)	-
	<u>-</u>	<u>15,261,820</u>	<u>(15,261,820)</u>	<u>-</u>

(24) 应交税费

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应交企业所得税	20,846,286	5,953,560
未交增值税	8,318,510	1,997,716
其他	1,523,288	673,253
	<u>30,688,084</u>	<u>8,624,529</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(25) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业折扣及促销费	64,890,104	26,551,651
限制性股票回购义务	18,080,450	-
保证金及押金	12,380,887	11,326,021
运输及仓储费	11,945,376	6,437,470
设备及工程款	8,101,608	5,067,298
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
其他	7,657,594	6,482,070
	<u>123,056,019</u>	<u>64,734,510</u>

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，其他应付款中无账龄超过一年的重大款项。

(26) 一年内到期的非流动负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(28))	<u>521,126</u>	<u>1,006,829</u>

(27) 其他流动负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>4,970,703</u>	<u>4,950,069</u>

(28) 租赁负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	521,126	1,527,955
减：一年内到期的租赁负 债(附注四(26))	<u>(521,126)</u>	<u>(1,006,829)</u>
	<u>-</u>	<u>521,126</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(29) 递延收益

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	
政府补助	7,623,164	2,500,000	(1,147,592)	8,975,572	
政府补助项目	2021 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2022 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	3,119,457	2,500,000	(433,656)	5,185,801	与资产相关
仓库自动化改造补助项目	1,706,607	-	(347,107)	1,359,500	与资产相关
城市建设配套费返还	1,215,362	-	(35,746)	1,179,616	与资产相关
生产线自动化改造项目	944,000	-	(134,857)	809,143	与资产相关
设备升级补助项目	637,738	-	(196,226)	441,512	与资产相关
	7,623,164	2,500,000	(1,147,592)	8,975,572	

(30) 股本

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
有限售条件股份 (附注四(31))	212,310,000	2,552,500	-	214,862,500
无限售条件股份	215,467,800	-	-	215,467,800
	427,777,800	2,552,500	-	430,330,300
	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
	427,777,800	172,690,000	(172,690,000)	427,777,800



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(31) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(b)	236,353,357	19,628,725	-	255,982,082
其他资本公积—				
股份支付(a),(b)	-	7,615,645	-	7,615,645
其他	13,922,501	-	-	13,922,501
	<u>250,275,858</u>	<u>27,244,370</u>	<u>-</u>	<u>277,520,228</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	247,153,108	-	(10,799,751)	236,353,357
其他资本公积—				
其他	13,922,501	-	-	13,922,501
	<u>261,075,609</u>	<u>-</u>	<u>(10,799,751)</u>	<u>250,275,858</u>

(a) 股票期权计划

(i) 概要

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

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



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(31) 资本公积(续)

(a) 股票期权计划(续)

(ii) 年度内股票期权变动情况表

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
年初发行在外的股票期权份数	-	—
本年授予的股票期权份数	1,293,200	—
本年行权的股票期权份数	-	—
本年失效的股票期权份数	-	—
年末发行在外的股票期权份数	1,293,200	—
本年股份支付费用	801,095	—
累计股份支付费用	801,095	—

(iii) 年末发行在外的股票期权行权价格为17.08元。截至2022年12月31日，股票期权合同剩余期限至2025年1月14日，为2年。

(iv) 于2022年度，无行权的股票期权。

(v) 授予日股票期权公允价值的确定方法

本集团采用B-S模型期权定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

期权行权价格：	17.38元
期权的有效期：	12个月、24个月和36个月
标的股份的现行价格：	18.12元/股
股价预计波动率：	7.81%、22.04%、22.76%(分别采用中小综指最近12个月、24个月和36个月的波动率)
预计股息率：	0.00%、0.00%和0.00%
期权有效期内的无风险利率：	1.50%、2.10%、2.75%(分别采用中国人民银行制定的金融机构1年期、2年期、3年期存款基准利率)

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



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(31) 资本公积(续)

(b) 限制性股票激励计划

(i) 概要

根据《上市公司股权激励管理办法》、激励计划等有关规定和本公司 2021 年第二次临时股东大会对本公司董事会的授权，本公司向公司(含控股子公司，下同)中层管理人员、核心及骨干人员、董事会认为需要激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他人员(“激励对象”)实施限制性股票激励计划，以 8.69 元/股的价格向符合条件的 83 名激励对象授予 255.25 万股限制性股票。2022 年度本公司通过发行限制性股票，从激励对象收到募集股款人民币 22,181,225 元，其中增加股本 2,552,500 元，增加资本公积 19,628,725 元。同时就限制性股票的回购义务确认负债 22,181,225 元及库存股 22,181,225 元。

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

(ii) 年度内限制性股票变动情况表

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
本年授予的限制性股票(股)	2,552,500	—
本年行权的限制性股票(股)	-	—
本年失效的限制性股票(股)	-	—
年末发行在外的限制性股票(股)数	2,552,500	—
本年股份支付费用	6,814,550	—
累计股份支付费用	6,814,550	—



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(31) 资本公积(续)

(c) 截至 2022 年 12 月 31 日，限制性股票激励计划剩余期限至 2025 年 1 月 14 日，为 3 年。

(d) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

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

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

利润分配带来限制性股票的回购义务确认负债减少 765,751 元，其中，预计未来可解锁部分限制性股票对应股利 466,478 元，预计未来不可解锁部分限制性股票对应股利 299,273 元。2022 年度，本公司回购因离职而不具备激励对象资格持有的尚未解除限售条件的限制性股票 397,500 股，带来限制性股票的回购义务确认负债减少 3,335,024 元。截至 2022 年 12 月 31 日，限制性股票的回购义务确认负债余额为 18,080,450 元，库存股余额为 21,714,747 元。

(32) 盈余公积

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	79,378,722	19,460,629	-	98,839,351

	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	55,969,029	23,409,693	-	79,378,722

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 2022 年度及 2021 年度，本公司按净利润的 10%分别提取法定盈余公积金 19,460,629 元及 23,409,693 元。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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) 未分配利润

	2022 年度	2021 年度
年初未分配利润	455,865,402	379,683,612
加：本年归属于母公司股东的净利润	187,290,838	227,924,823
减：提取法定盈余公积	(19,460,629)	(23,409,693)
应付普通股股利(a)	(129,099,090)	(128,333,340)
预计未来不可解锁部分限制性股票对应的股利(附注四(31))	299,273	-
年末未分配利润	<u>494,895,794</u>	<u>455,865,402</u>

- (a) 根据 2022 年 4 月 16 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 430,330,300 计算，共计 129,099,090 元。

(34) 营业收入和营业成本

	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	<u>1,612,141,524</u>	<u>1,463,057,557</u>
	2022 年度	2021 年度
主营业务成本	<u>(884,901,075)</u>	<u>(808,915,440)</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(34) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售卫生巾	1,477,671,580	(771,190,195)	1,311,243,018	(678,846,737)
销售尿裤	134,469,944	(113,710,880)	151,814,539	(130,068,703)
	<u>1,612,141,524</u>	<u>(884,901,075)</u>	<u>1,463,057,557</u>	<u>(808,915,440)</u>

2022 年，本集团通过电商渠道取得的营业收入为 371,239,035 元(2021 年：209,886,770 元)。

(b) 营业收入分解如下：

	2022 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>1,477,671,580</u>	<u>134,469,944</u>	<u>1,612,141,524</u>
	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>

(35) 税金及附加

	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	6,339,323	5,746,782
教育费附加	4,530,198	4,104,602
房产税	1,913,075	1,847,991
土地使用税	1,279,427	1,279,427
其他	852,269	652,543
	<u>14,914,292</u>	<u>13,631,345</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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) 销售费用

	2022 年度	2021 年度
营销类费用	177,015,336	105,403,869
职工薪酬费用	155,984,793	127,242,634
仓储费	18,457,010	11,143,968
差旅费	12,083,673	11,262,810
办公费	5,897,926	4,868,776
会务会议费	4,321,292	5,689,428
折旧费和摊销费用	3,499,046	3,405,085
招待费	2,927,633	2,766,203
其他	14,828,375	7,133,920
	<u>395,015,084</u>	<u>278,916,693</u>

(37) 管理费用

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬费用	28,735,122	38,800,227
股份支付费用	7,615,645	-
咨询费	6,794,733	12,309,682
办公费	4,523,046	4,862,415
折旧费和摊销费用	3,865,486	3,632,516
招待费	2,993,620	3,246,309
差旅费	1,978,001	2,626,545
会务会议费	266,836	3,058,490
其他	5,105,548	6,233,971
	<u>61,878,037</u>	<u>74,770,155</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(38) 研发费用

	2022 年度	2021 年度
研发领料	28,486,397	35,764,275
职工薪酬费用	10,201,399	11,033,423
产品设计费	3,016,681	2,730,745
折旧费和摊销费用	185,747	136,471
其他	1,615,629	1,290,305
	<u>43,505,853</u>	<u>50,955,219</u>

(39) 财务费用

	2022 年度	2021 年度
利息收入	(3,340,141)	(3,107,330)
汇兑损益	(675,482)	(44,916)
其他	343,455	310,019
	<u>(3,672,168)</u>	<u>(2,842,227)</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(40) 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：

	2022 年度	2021 年度
产成品及在产品存货变动	(8,070,191)	(4,039,944)
耗用的原材料和低值易耗品等	727,364,709	673,473,138
职工薪酬费用	255,138,203	239,257,005
营销类费用	177,015,336	105,403,869
运输及仓储费	76,211,673	55,664,666
折旧费和摊销费用	51,214,977	43,787,054
水电费	17,934,601	14,733,183
差旅费	14,312,729	14,288,222
办公费	10,889,942	10,846,200
咨询费	10,781,787	14,171,642
股份支付费用	7,615,645	-
招待费	5,921,253	6,012,512
会务会议费	4,591,453	8,779,769
产品设计费	3,016,681	2,730,745
租金(i)	1,064,877	803,939
其他	30,296,374	27,645,507
	<u>1,385,300,049</u>	<u>1,213,557,507</u>

- (i) 如附注二(22)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2022 年度金额为 1,064,877 元(2021 年度：803,939 元)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(41) 资产减值损失

	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	3,340,790	2,484,856
固定资产减值损失	4,868,247	-
	<u>8,209,037</u>	<u>2,484,856</u>

(42) 信用减值损失

	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	<u>4,488,297</u>	<u>1,240,138</u>

(43) 其他收益

	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
数字经济平台招商补贴	3,370,734	-	与收益相关
研发投入补助	3,347,300	1,965,200	与收益相关
与资产相关补助项目 (附注四(29))	1,147,592	938,364	与资产相关
招工及稳岗补贴	534,299	275,284	与收益相关
上市重点培育企业补贴	-	2,684,400	与收益相关
消费品工业重点培育品牌补贴	-	1,280,000	与收益相关
工信部专项资金	-	1,120,000	与收益相关
其他日常活动相关补贴	499,681	678,796	与收益相关
	<u>8,899,606</u>	<u>8,942,044</u>	

(44) 投资收益

	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得 的投资收益	7,994,685	13,170,900
权益法核算的长期股权投 资收益	(623,096)	(382,265)
	<u>7,371,589</u>	<u>12,788,635</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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) 公允价值变动损失

	2022 年度	2021 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 —		
理财产品	(2,791,552)	(328,077)
结构性存款	357,452	(254,055)
其他非流动金融资产	(8,719)	-
	<u>(2,442,819)</u>	<u>(582,132)</u>

(46) 资产处置收益

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	<u>(223,031)</u>	<u>(901,782)</u>	<u>(223,031)</u>

(47) 营业外收入

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度非经常性损益的金额
罚款收入	402,524	45,912	402,524
其他	<u>454,800</u>	<u>531,817</u>	<u>454,800</u>
	<u>857,324</u>	<u>577,729</u>	<u>857,324</u>

(48) 营业外支出

	2022 年度	2021 年度	计入 2022 年度非经常性损益的金额
存货损失	3,527,379	-	3,527,379
捐赠支出	1,007,933	608,098	1,007,933
其他	<u>499,392</u>	<u>60,080</u>	<u>499,392</u>
	<u>5,034,704</u>	<u>668,178</u>	<u>5,034,704</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(49) 所得税费用

	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的		
当期所得税	36,653,905	28,885,714
递延所得税	(11,197,614)	2,171,406
	<u>25,456,291</u>	<u>31,057,120</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：

	2022 年度	2021 年度
利润总额	<u>212,329,982</u>	<u>255,142,254</u>
按适用税率计算的所得税		
费用	30,824,222	36,944,104
不得扣除的成本、费用和		
损失	1,157,947	1,756,299
研发费用加计扣除	(6,525,878)	(7,643,283)
所得税费用	<u>25,456,291</u>	<u>31,057,120</u>

(50) 每股收益

(a) 基本每股收益

于 2022 年度及 2021 年度，本集团基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	金额单位	2022 年度	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	人民币元	187,290,838	227,942,823
减：当期发放可撤销预计可解锁的现金			
股利	人民币元	(466,478)	—
		<u>186,824,360</u>	<u>227,942,823</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	股	<u>427,777,800</u>	<u>427,777,800</u>
基本每股收益	人民币元/股	<u>0.44</u>	<u>0.53</u>
其中：			
—持续经营每股收益：		0.44	0.53
—终止经营每股收益：		-	-



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股；于 2022 年度，本公司激励计划对应的具有稀释性的潜在普通股影响较小，可以忽略不计。因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(51) 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

	2022 年度	2021 年度
收到的政府补助	10,252,014	9,593,680
利息收入	3,340,141	3,107,330
收到备用金及保证金	1,978,912	606,880
受限制货币资金的减少	956,709	-
其他	159,177	17,799
	<u>16,686,953</u>	<u>13,325,689</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
营销类费用	180,379,850	113,597,514
运输及仓储费	70,703,767	55,664,666
差旅费	13,591,002	14,288,222
办公费	10,727,377	10,846,200
咨询费	10,526,341	14,171,642
招待费	5,877,471	6,012,512
会务会议费	4,861,857	8,779,769
产品设计费	2,992,538	2,730,745
租金	1,058,677	803,939
受限制货币资金的增加	-	371,944
其他	6,239,205	16,867,766
	<u>306,958,085</u>	<u>244,134,919</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 现金流量表项目注释(续)

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2022 年度	2021 年度
支付少数股东股权购买款	5,400,000	-
支付的限制性股票回购款	3,335,024	-
租赁付款额	1,049,832	1,049,832
	<u>9,784,856</u>	<u>1,049,832</u>

(52) 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

	2022 年度	2021 年度
净利润	186,873,691	224,085,134
加：资产减值损失	8,209,037	2,484,856
信用减值损失	4,488,297	1,240,138
使用权资产折旧	985,402	985,402
固定资产折旧	48,095,021	40,591,460
无形资产摊销	1,873,355	1,603,501
长期待摊费用摊销	261,199	606,691
递延收益摊销	(1,147,592)	(938,364)
处置固定资产的净损失	223,031	901,782
公允价值变动损失	2,442,819	582,132
财务费用	(632,479)	179,080
投资收益	(7,371,589)	(12,788,635)
递延所得税资产的减少		
/(增加)	(11,197,614)	2,171,406
存货的增加	(19,548,873)	(14,515,782)
受限制货币资金的减少		
/(增加)	956,709	(371,944)
经营性应收项目的增加	(87,412,368)	(37,630,552)
经营性应付项目的(减少)/		
增加	98,853,969	(11,936,835)
股份支付费用	7,615,645	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>233,567,660</u>	<u>197,249,470</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2022 年度	2021 年度
现金及现金等价物的年末余额	296,838,151	252,709,445
减：现金及现金等价物的年初余额	(252,709,445)	(242,839,874)
现金及现金等价物净增加额	44,128,706	9,869,571

(c) 现金及现金等价物

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	296,838,151	252,709,445
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	296,838,151	252,709,445
年末现金及现金等价物余额	296,838,151	252,709,445

(53) 外币货币性项目

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—美元	108,286	6.9646	754,170
	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	3,493,215
应收账款—美元	203,675	6.3757	1,298,568



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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	取得方式
				直接	
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

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网络技术有限公司(以下简称“杭州赤云”)签署了《关于杭州百亚电子商务有限公司之增资协议》(以下简称“增资协议”)，依据增资协议，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 5,400,000 元记录在其他应付款中(附注四(25))。于 2022 年 1 月 14 日，上述尚未向少数股东支付的对价 5,400,000 元已支付完毕。

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。



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%。

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 不重要合营企业的基础信息

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

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

于 2021 年 3 月，本公司与广东美登新材料科技有限公司共同出资 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(25))。于 2022 年 1 月 5 日，上述尚未支付的货币认缴款 3,470,000 元已支付完毕。

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



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 不重要合营企业的信息

	2022 年度 广东贝华	2021 年度 广东贝华
投资账面价值合计	18,994,639	19,617,735
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	<u>(623,096)</u>	<u>(382,265)</u>
综合损失总额(i)	<u>(623,096)</u>	<u>(382,265)</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时统一会计政策的调整影响。

六 分部信息

本集团的收入及利润主要由卫生用品的制造和销售构成，本集团所有资产均在中国，且绝大部分收入来自国内。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，2022 年度及 2021 年度未编制分部报告。

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

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%。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 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

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 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

	2022 年度		2021 年度	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
复元商贸	41.20%	49.33%	41.45%	49.63%
重望耀晖	13.38%	13.38%	21.23%	21.23%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

(3) 合营企业情况

合营企业的基本情况及相关信息见附注五(2)。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

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

(5) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 销售商品

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
贵州合力	销售商品	16,938,724	16,028,734

(c) 采购商品

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
广东贝华	采购商品	5,863,129	-

(d) 租赁

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 确认的租赁费	2021 年 确认的租赁费
重庆吉尔商贸 有限公司	房屋建筑物	275,229	183,486



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 共同对外投资

	2022 年度	2021 年度
广东温氏投资(附注四(10))	20,000,000	-

(f) 关键管理人员薪酬

	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	10,638,767	13,361,688

(6) 关联方余额

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付账款 广东贝华	215,485	-
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款 贵州合力	3,692,580	1,392,769

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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	8,993,484	9,627,097



九 资产负债表日后事项

- (1) 2023 年 2 月，本公司与杭州赤云签署了《重庆百亚卫生用品股份有限公司与杭州赤云网络技术有限公司关于百亚(浙江)健康科技有限公司之股权转让协议》(以下简称“转让协议”)，杭州赤云将其持有的百亚健康 5.5%的股权以及该等股权项下所有的附带权益及权利全部转让给本公司，转让对价为人民币 8,800,000 元。本次转让后，本公司持有百亚健康 100%的股权。
- (2) 根据 2023 年 3 月 23 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。
- (3) 根据 2023 年 3 月 23 日董事会决议，董事会提议本公司对激励计划中的分年度、分业务板块对公司的业绩考核指标进行修改。
- (4) 根据 2023 年 3 月 23 日董事会决议，董事会提议回购注销 929,000 股限制性股票。本次注销完成后，公司总股本拟由 430,330,300 股减少为 429,401,300 股。

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。



财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险

外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	美元项目	美元项目
外币金融资产 —		
货币资金	754,170	3,493,215
应收账款	-	1,298,568
	<u>754,170</u>	<u>4,791,783</u>

于 2022 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 25,642 元(2021 年 12 月 31 日：约 162,291 元)。

(2) 信用风险

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

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



财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

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 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

(3) 流动性风险

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2022 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	187,862,345	-	-	-	187,862,345
其他应付款	123,056,019	-	-	-	123,056,019
租赁负债	524,916	-	-	-	524,916
	<u>311,443,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>311,443,280</u>
2021 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	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>



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

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



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 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 —				
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
其他非流动金融				
资产 —				
权益工具投资	-	-	-	-
金融资产合计	-	80,254,055	263,167,826	343,421,881

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 2022 年度及 2021 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

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2021 年 12 月 31 日	购买	收到票据	结算	票据背书及 到期承兑	当期利得 或损失总额 计入当期损益的 利得或损失(a)	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入当期损 益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
金融资产								
交易性金融资产 —								
理财产品	251,447,877	505,000,000	—	(501,713,113)	—	3,921,561	258,656,325	(1,343,675)
应收款项融资 —								
应收票据	11,719,949	—	76,529,945	—	(70,696,807)	—	17,553,087	—
其他非流动金融资产 —								
基金投资	—	20,000,000	—	—	—	(8,719)	19,991,281	(8,719)
金融资产合计	<u>263,167,826</u>	<u>525,000,000</u>	<u>76,529,945</u>	<u>(501,713,113)</u>	<u>(70,696,807)</u>	<u>3,912,842</u>	<u>296,200,693</u>	<u>(1,352,394)</u>
	2020 年 12 月 31 日	购买	收到票据	结算	票据背书及 到期承兑	当期利得 或损失总额 计入当期损益的 利得或损失(a)	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 —								
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	—
其他非流动金融资产 —								
基金投资	—	—	—	—	—	—	—	—
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>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

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

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	不可观察输入值		
				范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产 — 理财产品	258,656,325	折现法	预期收益率	3.05% - 4.00%	正相关	不可观察
其他非流动金融资产 — 基金投资	19,991,281	先前交易法	投资成本	1.0X	正相关	不可观察
应收款项融资— 应收票据	17,553,087	折现法	折现率	3.20% - 3.62%	负相关	不可观察
	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	不可观察输入值		
				范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产 — 理财产品	251,447,877	折现法	预期收益率	3.67% - 3.93%	正相关	不可观察
应收款项融资— 应收票据	11,719,949	折现法	折现率	2.55% - 3.00%	负相关	不可观察

(c) 第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权 平均值
交易性金融资产 — 结构性存款	<u>100,611,506</u>	折现法	预期收益率	1.6% - 3.7%
	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权 平均值
交易性金融资产 — 结构性存款	<u>80,254,055</u>	折现法	预期收益率	1.6% - 3.7%



十一 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团并无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二 资本管理

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

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

本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>26%</u>	<u>22%</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	204,172,063	165,479,630
减：坏账准备	(5,358,179)	(3,015,906)
	<u>198,813,884</u>	<u>162,463,724</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
6 个月以内	182,608,430	160,849,511
7 到 12 个月	20,057,946	1,084,362
1 到 2 年	387,545	381,469
2 年以上	1,118,142	3,164,288
	<u>204,172,063</u>	<u>165,479,630</u>

(b) 于 2022 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>114,701,881</u>	<u>(3,989,176)</u>	<u>56%</u>

(c) 2022 年度及 2021 年度，本集团均无因金融资产转移而终止确认的应收账款。



财务报表附注

2022 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。于 2022 年 12 月 31 日，原计入商品采购客户组合中的应收某外部客户款项 19,938,558 元，由于该公司已处于财务困难状态，因此本集团针对该笔款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提坏账准备 3,987,712 元。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 商品采购组合：

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	137,011,910	0.02%	(28,773)	121,810,827	0.02%	(24,362)
逾期 1 - 30 日	251,611	0.31%	(772)	1,877,870	0.31%	(5,753)
逾期 31 - 60 日	148,578	0.31%	(456)	165,882	0.31%	(508)
逾期 61 - 90 日	470,007	1.84%	(8,668)	81,900	1.84%	(1,509)
逾期超过 90 日	1,625,076	81.95%	(1,331,798)	3,716,796	80.28%	(2,983,774)
	<u>139,507,182</u>		<u>(1,370,467)</u>	<u>127,653,275</u>		<u>(3,015,906)</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 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)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：(续)

组合 — 子公司：

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	44,726,323	-	-	37,826,355	-	-

(ii) 2022 年度本集团计提的坏账准备金额为 4,487,212 元(2021 年度：1,240,138 元)，本期无转回的坏账准备。

(e) 2022 年度，本集团实际核销的应收账款为 2,144,939 元(2021 年度：1,653,444 元)，核销原因为年末余额账龄较长，且较长时间未与本集团发生业务往来，预计无法收回。

(f) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在质押给银行的应收账款(2021 年 12 月 31 日：无)。

(2) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收材料款	9,557,748	9,557,748
保证金	1,663,035	1,656,485
备用金	35,901	141,440
应收子公司	-	6,284,611
其他	1,840,387	1,531,738
	13,097,071	19,172,022
减：坏账准备	(9,557,748)	(9,557,748)
	3,539,323	9,614,274



财务报表附注

2022 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)

(a) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	1,611,905	1,866,106
一到二年	350,250	6,221,506
二到三年	279,200	891,967
三年以上	10,855,716	10,192,443
	<u>13,097,071</u>	<u>19,172,022</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失(组合)		第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		合计 坏账准备
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2021 年 12 月 31 日	9,614,274	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增款项净额	(6,074,951)	—	-	—	—
本年新增坏账准备	—	-	—	-	-
2022 年 12 月 31 日	<u>3,539,323</u>	<u>-</u>	<u>9,557,748</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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
应收材料款	<u>9,557,748</u>	100.00%	<u>(9,557,748)</u>	i)

i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，应收上海凯琳进出口有限公司材料款 9,557,748 元。由于对方无法按供货计划完成供应，于 2014 年度，本集团管理层根据对其经营状况的评估将其由预付账款重分类至其他应收款，并全额计提坏账准备。



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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：

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
保证金	1,663,035	-	-	1,656,485	-	-
备用金	35,901	-	-	141,440	-	-
应收子公司	-	-	-	6,284,611	-	-
其他	1,840,387	-	-	1,531,738	-	-
	<u>3,539,323</u>	<u>-</u>		<u>9,614,274</u>	<u>-</u>	

(c) 于 2022 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	73%	(9,557,748)
第二名	保证金	310,000	一年以内、一年以上	2%	-
第三名	保证金	192,600	一年以上	1%	-
第四名	保证金	160,000	一年以内	1%	-
第五名	保证金	140,650	一年以上	1%	-
		<u>10,360,998</u>		<u>78%</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

2022 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

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
子公司 (a)	43,500,762	41,400,000
合营企业 (b)	18,994,639	19,617,735
	<u>62,495,401</u>	<u>61,017,735</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>62,495,401</u>	<u>61,017,735</u>

(a) 子公司

	2022 年 1 月 1 日	本年增减变动		2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	股份支付		
百亚健康	<u>41,400,000</u>	-	2,100,762	<u>43,500,762</u>	-

(b) 合营企业

	2022 年 1 月 1 日	本年增减变动		2022 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>19,617,735</u>	-	(623,096)	<u>18,994,639</u>	-

(4) 营业收入和营业成本

	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	<u>1,434,883,001</u>	<u>1,384,157,441</u>
	2022 年度	2021 年度
主营业务成本	<u>(858,991,825)</u>	<u>(798,834,124)</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售卫生巾	1,307,529,303	(747,344,377)	1,237,713,584	(714,317,474)
销售尿裤	127,353,698	(111,647,448)	146,443,857	(84,516,650)
	<u>1,434,883,001</u>	<u>(858,991,825)</u>	<u>1,384,157,441</u>	<u>(798,834,124)</u>

(b) 营业收入分解如下：

	2022 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>1,307,529,303</u>	<u>127,353,698</u>	<u>1,434,883,001</u>
	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>1,237,713,584</u>	<u>146,443,857</u>	<u>1,384,157,441</u>

(5) 投资收益

	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,994,685	13,170,900
权益法核算的长期股权投资收益	<u>(623,096)</u>	<u>(382,265)</u>
	<u>7,371,589</u>	<u>12,788,635</u>



重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2022 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

	2022 年度 本集团	2021 年度 本集团
非流动资产处置损失	(223,031)	(901,782)
计入当期损益的政府补助	8,899,606	8,942,044
持有交易性金融资产产生 的公允价值变动损益及 处置取得的投资收益	5,551,866	12,588,768
除上述各项之外的其他营 业外收入和支出	(4,177,380)	(90,449)
	10,051,061	20,538,581
所得税影响额	(1,843,422)	(3,097,219)
少数股东权益影响额(税后)	(138,502)	(49,294)
	8,069,137	17,392,068

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

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

	加权平均 净资产收益率(%)	2021 年度	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的合并净利润	19.59%	0.53	0.53
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%	0.49	0.49

重庆百亚卫生用品股份有限公司



企业负责人： 永冯



主管会计工作的负责人： 张黎



会计机构负责人： 杨欣



2023 年 3 月 23 日

