

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2019年度、2018年度及2017年度
财务报表及审计报告



1

重庆百亚卫生用品股份有限公司

2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 8
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 - 7
财务报表附注	8 - 95
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2020)第 11002 号
(第一页, 共八页)

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“百亚股份公司”)的财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2017 年度及 2018 年度的利润表、现金流量表及股东权益变动表,以及 2019 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公司 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况,2017 年度及 2018 年度的经营成果和现金流量以及 2019 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公司,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 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 收入的确认
- (二) 应收账款坏账准备的计提

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入的确认</p> <p>相关会计期间: 2017 年度、2018 年度及 2019 年度</p> <p>请参见财务报表附注二(22)及附注四(28)。</p> <p>于 2017 年度、2018 年度及 2019 年度, 百亚股份公司财务报表中销售收入分别为人民币 810,205,696 元、人民币 961,162,744 元及人民币 1,149,713,671 元。于 2019 年度, 百亚股份公司合并财务报表中销售收入为人民币 1,149,414,600 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。</p> <p>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。</p>	<p>对于销售收入, 我们了解及评估了管理层对各销售渠道收入确认的内部控制的设计, 并对关键控制执行的有效性进行了测试。</p> <p>我们通过审阅百亚股份公司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重大风险及报酬转移时点等进行了分析评估, 进而评估百亚股份公司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公司各销售渠道的商业折扣政策。</p> <p>此外, 我们使用抽样方式对销售收入交易执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 检查了百亚股份公司与客户的对账单, 复核客户商业折扣的计算, 核对至发货及结算信息等支持性文件;



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)	<ul style="list-style-type: none">• 抽取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;• 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, 包括对主要客户进行实地走访, 电话访谈及背景调查、同行业价格及毛利率分析、与经销商收入相关的第三方回款核查、抽取经销商的年度进销存数据与百亚股份公司的发货记录进行核对、以及抽样对主要经销商下游终端进行实地走访以了解经销商的商品流向相关的信息等。 <p>基于我们所实施的程序, 我们未发现与收入确认相关的重大不符事项。</p>



三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款坏账准备的计提</p> <p>相关会计期间: 2017 年度、2018 年度及 2019 年度</p> <p>请参见财务报表附注二(9)、附注二(11)、附注二(28)(b)(ii)、附注二(28)(b)(iii)及附注四(3)。</p> <p>于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 百亚股份公司财务报表中应收账款的原值分别为人民币 60,112,573 元、人民币 60,104,393 元及人民币 79,766,974 元, 坏账准备余额分别为人民币 1,669,295 元、人民币 1,923,439 元及人民币 3,078,625 元。于 2019 年 12 月 31 日, 百亚股份公司合并财务报表中应收账款原值为 79,298,094 元, 坏账准备余额为 3,082,256 元。</p> <p>于 2017 年度及 2018 年度, 对于单项金额重大的应收账款或存在客观证据表明应收账款存在减值迹象时, 百亚股份公司对该等应收账款进行单独测试并根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。</p> <p>对于单项金额不重大或经单独测试后未计提减值的应收账款, 百亚股份公司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, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解及评估了管理层对应收账款坏账准备的计提相关的内部控制的设计, 并对关键控制执行的有效性进行了测试。</p> <p>我们通过对应收账款的实际核销及损失结果与以前年度计提的应收账款坏账准备相比较, 以评估管理层应收账款坏账准备计提政策及其判断的可靠性。</p> <p>针对 2017 年度及 2018 年度管理层对应收账款坏账准备的计提, 我们所执行的审计程序如下:</p> <p>对于单项金额重大或存在客观证据表明存在减值迹象的应收账款, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 通过与管理层访谈, 了解管理层评估客户的财务经营状况的方法和基础, 并抽样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; • 采用抽样的方式对应收账款余额进行函证; • 以独立测算及参考同行业公司相关数据等方式, 了解及评估管理层预计应收账款未来现金流量及折现率的基础参数、假设与依据, 并测试管理层预计的未来现金流量现值计算的准确性。

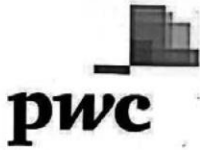
三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款坏账准备的计提(续)</p> <p>于 2019 年度, 百亚股份公司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, 百亚股份公司根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照模型, 计算预期信用损失。</p> <p>由于百亚股份公司应收账款金额重大, 且坏账准备的计提涉及重大的会计估计和判断, 因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>对于单项金额不重大或经单独测试后未计提减值的应收账款, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 评估管理层划分组合的标准, 包括通过公开信息查询客户经营情况, 抽查客户以往的还款记录、及抽样检查应收账款账龄分析表的准确性; • 通过考虑与测试历史上同类应收账款组合的实际坏账损失率情况, 评估应收账款组合坏账准备的计提方法, 并测试管理层坏账准备计算的准确性。 <p>针对 2019 年度管理层对应收账款坏账准备的计提, 我们所执行的审计程序如下:</p> <p>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, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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而就单项计提减值的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。 • 采用抽样的方式对应收账款余额进行函证;



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)	<ul style="list-style-type: none">• 以独立测算及参考同行业公司相关数据等方式, 了解及评估管理层预计应收账款未来现金流量及折现率的基础参数、假设与依据, 并测试管理层预计的未来现金流量现值计算的准确性。 <p>对于管理层按照组合计算预期信用损失的模型, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none">• 评估预期信用损失模型计量方法的合理性;• 采用抽样的方式, 对模型中相关历史实际损失率的准确性进行了测试, 评估历史违约百分比;• 采用抽样的方式, 对应收账款逾期天数的准确性进行了测试;• 根据对百亚股份公司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。 <p>此外, 我们还通过比较同行业信用政策及坏账准备计提政策等公开披露的信息, 对百亚股份公司应收账款坏账准备的总体合理性进行了评估。</p> <p>基于我们所实施的程序, 我们获取的证据能够支持管理层针对应收账款坏账准备作出的判断和估计。</p>



四、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

百亚股份公司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公司的持续经营能力,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公司、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公司的财务报告过程。

五、 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,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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公司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公司不能持续经营。



五、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

(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) 就百亚股份公司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 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的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。



注册会计师

雷放



雷放 (项目合伙人)

注册会计师

叶丹



叶丹



重庆百亚卫生用品股份有限公司
 合并及公司资产负债表
 2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日
 (除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2019年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	227,118,818	217,360,560	166,377,048	199,735,133
应收票据	四(2)	-	-	14,741,951	37,217,389
应收账款	四(3)	76,215,838	76,688,349	58,180,954	58,443,278
应收款项融资	四(4)	38,370,690	38,370,690	-	-
预付款项	四(5)	5,281,842	5,281,842	3,789,902	1,453,204
其他应收款	四(6)	6,517,052	5,969,783	5,734,057	4,208,977
存货	四(7)	130,730,610	130,268,030	117,719,105	88,695,803
其他流动资产	四(8)	7,715,660	7,715,491	1,498,134	284,231
流动资产合计		491,950,510	481,654,745	368,041,151	390,038,015
非流动资产					
长期股权投资	四(9)	-	6,000,000	-	-
固定资产	四(10)	394,466,503	394,453,774	363,573,718	341,783,335
在建工程	四(11)	23,842,089	23,842,089	53,046,337	25,380,431
无形资产	四(12)	68,772,977	68,772,977	69,819,245	71,366,135
商誉	四(13)	162,055	-	-	-
长期待摊费用	四(14)	2,068,419	2,068,419	3,780,220	-
递延所得税资产	四(15)	7,344,864	7,181,205	7,089,757	11,224,987
其他非流动资产	四(16)	5,467,051	5,467,051	1,256,172	8,983,568
非流动资产合计		502,123,958	507,785,515	498,565,449	458,738,456
资产总计		994,074,468	989,440,260	866,606,600	848,776,471



重庆百亚卫生用品股份有限公司
 合并及公司资产负债表(续)
 2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2019年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司
流动负债					
应付账款	四(18)	141,140,581	141,140,581	126,166,652	106,992,124
预收款项	四(19)	50,688,920	50,688,920	41,201,406	53,084,305
应付职工薪酬	四(20)	23,620,623	22,498,482	13,888,644	15,019,937
应交税费	四(21)	10,995,402	10,963,822	9,684,839	6,700,022
其他应付款	四(22)	57,668,326	57,524,958	54,975,149	68,892,862
流动负债合计		284,113,852	282,816,763	245,916,690	250,689,250
非流动负债					
递延收益	四(23)	5,667,865	5,667,865	3,974,344	1,422,642
非流动负债合计		5,667,865	5,667,865	3,974,344	1,422,642
负债合计		289,781,717	288,484,628	249,891,034	252,111,892
股东权益					
股本	四(24)	385,000,000	385,000,000	385,000,000	385,000,000
资本公积	四(25)	62,449,065	62,449,065	62,449,065	62,449,065
盈余公积	四(26)	36,708,157	36,708,157	23,856,650	14,921,551
未分配利润	四(27)	216,436,987	216,798,410	145,409,851	134,293,963
归属于母公司股东权益合计		700,594,209	—	—	—
少数股东权益		3,698,542	—	—	—
股东权益合计		704,292,751	700,955,632	616,715,566	596,664,579
负债及股东权益总计		994,074,468	989,440,260	866,606,600	848,776,471

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:





重庆百业卫生用品股份有限公司

合并及公司利润表
2019年度、2018年度及2017年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019年度 合并	2019年度 公司	2018年度 公司	2017年度 公司
一、营业收入	四(28)	1,149,414,600	1,149,713,671	961,162,744	810,205,696
减: 营业成本	四(28)、四(34)	(621,720,304)	(622,182,884)	(566,188,695)	(438,206,167)
税金及附加	四(29)	(11,895,280)	(11,871,793)	(9,276,864)	(11,008,818)
销售费用	四(30)、四(34)	(309,083,102)	(311,159,923)	(245,748,926)	(223,904,190)
管理费用	四(31)、四(34)	(42,264,143)	(39,310,409)	(33,467,919)	(48,265,033)
研发费用	四(32)、四(34)	(18,099,253)	(18,099,253)	(12,319,556)	(10,612,353)
财务费用	四(33)	1,365,843	1,343,998	2,120,859	1,762,126
其中: 利息收入		1,399,842	1,377,263	1,659,238	1,815,579
加: 其他收益	四(37)	5,723,744	5,723,744	1,356,110	1,942,921
信用减值损失	四(36)	(1,610,528)	(1,606,897)	—	—
资产减值损失	四(35)	(3,660,420)	(3,660,420)	(4,634,338)	(6,039,825)
资产处置收益	四(38)	170,035	170,035	543,056	(395,273)
二、营业利润		148,341,192	149,059,869	103,546,471	75,479,084
加: 营业外收入	四(39)	162,729	162,556	237,468	993,361
减: 营业外支出	四(40)	(50,000)	(50,000)	(7,660)	(33,424)
三、利润总额		148,453,921	149,172,425	103,776,279	76,439,021
减: 所得税费用	四(41)	(20,493,700)	(20,657,359)	(14,425,292)	(10,858,097)
四、净利润		127,960,221	128,515,066	89,350,987	65,580,924
按经营持续分类					
持续经营净利润		127,960,221	128,515,066	89,350,987	65,580,924
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		128,153,643	—	—	—
少数股东损益		(193,422)	—	—	—
五、其他综合收益的税后净额		—	—	—	—
六、综合收益总额		127,960,221	128,515,066	89,350,987	65,580,924
归属于母公司股东的综合收益总额		128,153,643	—	—	—
归属于少数股东的综合收益总额		(193,422)	—	—	—
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(42)	0.33	0.33	0.23	0.17
稀释每股收益(人民币元)	四(42)	0.33	0.33	0.23	0.17

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:



重庆百业卫生用品股份有限公司
 合并及公司现金流量表
 2019年度、2018年度及2017年度
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019年度 合并	2019年度 公司	2018年度 公司	2017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		1,199,461,215	1,199,330,285	1,051,576,083	892,713,327
收到其他与经营活动有关的现金	四(43)	10,796,166	10,774,148	5,687,233	7,580,054
经营活动现金流入小计		1,210,257,381	1,210,104,433	1,057,263,316	900,293,381
购买商品、接受劳务支付的现金		(612,576,434)	(612,576,434)	(598,229,907)	(443,169,436)
支付给职工以及为职工支付的现金		(174,290,509)	(171,035,035)	(161,237,874)	(137,627,618)
支付的各项税费		(91,985,753)	(91,803,292)	(63,604,873)	(76,761,799)
支付其他与经营活动有关的现金	四(43)	(199,387,518)	(202,444,391)	(160,569,279)	(140,501,951)
经营活动现金流出小计		(1,078,240,214)	(1,077,859,152)	(983,641,933)	(798,060,804)
经营活动产生的现金流量净额	四(44)	132,017,167	132,245,281	73,621,383	102,232,577
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	782,967	-
投资活动现金流入小计		408,649	408,649	782,967	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(24,870,284)	(24,856,656)	(39,986,960)	(55,147,269)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(44)	-	(6,000,000)	-	-
投资活动现金流出小计		(24,870,284)	(30,856,656)	(39,986,960)	(55,147,269)
投资活动产生的现金流量净额		(24,461,635)	(30,448,007)	(39,203,993)	(55,147,269)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资所收到的现金		4,000,000	-	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000	-	-	-
筹资活动现金流入小计		4,000,000	-	-	-
分配股利支付的现金		(44,275,000)	(44,275,000)	(69,300,000)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(43)	(5,686,888)	(5,686,888)	(1,317,794)	(2,382,048)
筹资活动现金流出小计		(49,961,888)	(49,961,888)	(70,617,794)	(2,382,048)
筹资活动产生的现金流量净额		(45,961,888)	(49,961,888)	(70,617,794)	(2,382,048)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		139,669	139,669	571,246	(185,693)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
加: 年初现金及现金等价物余额	四(44)	162,878,154	162,878,154	198,507,312	153,989,745
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(44)	224,611,467	214,853,209	162,878,154	198,507,312

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

2019年度合并股东权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
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		-	-	-	128,153,643	(193,422)	127,960,221
利润分配							
提取盈余公积	四(26)	-	-	12,851,507	(12,851,507)	-	-
对股东的分配	四(27)	-	-	-	(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

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

公司股东权益变动表
2019年度、2018年度及2017年度
(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
2017年1月1日年初余额		385,000,000	62,449,065	8,363,459	75,271,131	531,083,655
2017年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润					65,580,924	65,580,924
利润分配						
提取盈余公积	四(26)			6,558,092	(6,558,092)	-
2017年12月31日年末余额		385,000,000	62,449,065	14,921,551	134,293,963	596,664,579

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

公司股东权益变动表(续)
2019年度、2018年度及2017年度
(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
2018年1月1日年初余额		385,000,000	62,449,065	14,921,551	134,293,963	596,664,579
2018年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润					89,350,987	89,350,987
利润分配						
提取盈余公积	四(26)			8,935,099	(8,935,099)	
对股东的分配	四(27)				(69,300,000)	(69,300,000)
2018年12月31日年末余额		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(26)			12,851,507	(12,851,507)	
对股东的分配	四(27)				(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

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

2019 年度、2018 年度及 2017 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

2019 年度、2018 年度及 2017 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。上述股权转让后, 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	46.05%
重望耀晖	97,584,957	25.35%
广东温氏投资	25,913,600	6.73%
上海铭耀	23,692,471	6.15%
宁波通鹏信	17,769,354	4.62%
杭州通元	5,923,118	1.54%
横琴齐创	1,806,500	0.47%
克拉玛依汇元	12,588,002	3.27%
克拉玛依原元	11,424,998	2.97%
克拉玛依光元	10,987,000	2.85%
	<u>385,000,000</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。2019 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。于 2018 年度及 2017 年度, 本公司实际主营业务为生产和销售卫生巾、卫生护垫与尿裤。

2019 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六, 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”), 详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 2 月 1 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坏账准备的计提方法(附注二(9)、(11))、存货的计价方法(附注二(12))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(14)、(17))、收入的确认时点(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(28)。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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 2019 年度、2018 年度及 2017 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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况，2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量，2018 年度及 2017 年度的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

合并方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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方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。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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)

(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。

(9) 金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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：

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

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。

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，列示为交易性金融资产。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。

权益工具

对于没有控制、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。本集团未持有相关权益工具。

非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。本集团未持有相关的非交易性权益工具。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(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、应收账款和应收款项融资，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，确定组合的依据如下：

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

银行承兑汇票	国有银行和股份制银行
应收账款组合一	商品采购客户
应收账款组合二	子公司
其他应收款组合	备用金及保证金等

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

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

(iii) 终止确认

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

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

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(续)

(b) 金融负债

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

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 金融工具(适用于 2018 年度及 2017 年度)

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(适用于 2018 年度及 2017 年度)(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过一年但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年之内(含一年)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(适用于 2018 年度及 2017 年度)(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(适用于 2018 年度及 2017 年度)(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，按其账面价值超过按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认减值损失。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

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，且本公司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；或者(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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股东权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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(适用于 2018 年度及 2017 年度)(续)

(b) 金融负债(续)

应付款项包括应付账款及其他应付款，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

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

(11) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款及应收票据。2019 年度，本集团对应收款项以预期信用损失为基准确认损失准备(附注二(9)(a)(ii))。于 2018 年度及 2017 年度，本公司对应收款项坏账准备的判断标准和计提方法如下：

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 1,000,000 元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合名称

组合 1	经单独测试后未减值的和未单独测试的应收账款
组合 2	备用金、保证金及其他经单独测试后未减值和未单独测试的款项
银行承兑汇票	信用风险较低的银行

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	账龄分析法
组合 2	根据与之信用风险特征类似的应收款项的历史损失率，按组合计提坏账的比例为 0%
银行承兑汇票	提坏账的比例为 0%

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例
6 个月以内	1.0%
7 到 12 个月	5.0%
1 到 2 年	10.0%
2 年以上	100.0%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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) 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。

(13) 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。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 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。

(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(19))。

(14) 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

2019年度、2018年度及2017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) 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(19))。

(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。

(15) 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(19))。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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) 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(19))。

(18) 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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) 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的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。

(20) 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。

(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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

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。

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

销售商品

本集团在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。本集团的销售主要通过经销商、商场超市及代工客户完成，三类主要销售渠道的收入确认时点如下：

对经销商的销售：本集团主要根据与经销商签订的购销协议规定，货物经本集团发出后，确认收入。

对商场超市的销售：商场超市根据购销协议的约定，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。

对代工客户的销售：为本集团在将产品交付客户指定的承运人，或按照销售合同的规定运至约定交货地点由客户确认接收后，确认收入。

(23) 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017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) 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。

(25) 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。

(26) 股份支付

股份支付是指本集团为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。本集团的股份支付计划是为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量，将取得的服务计入当期费用，同时相应增加资本公积。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)

(27) 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。

(28) 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与成本和利润的对价。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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(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。

(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 2019 年度未发生重大变化。

(iii) 应收款项坏账准备

于 2018 年度及 2017 年度，本公司根据应收款项的预计未来现金流量的现值或根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为判断基础计提坏账准备。当存在迹象表明应收款项的预计未来现金流量现值低于账面价值或通过评估应按照账龄分析法计提时需要确认坏账准备。坏账准备的计提需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)

(28) 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) 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(14)、(17))。

(29) 重要会计政策变更

- (a) 财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读, 本集团已按照上述通知编制 2019 年度、2018 年度和 2017 年度财务报表, 对本集团财务报表的影响列示如下:

对利润表的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
<u>本公司</u>		2017 年度
将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	增加研发费用	10,612,353
	减少管理费用	10,612,353

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)

(29) 重要会计政策变更(续)

(b) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，并于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度、2018 年度和 2017 年度财务报表，修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团无显著影响，其他修订对本集团报表的影响列示如下：

(i) 一般企业报表格式的修改

对资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
<u>本公司</u>			
将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收票据项目。	增加应收账款	58,180,954	58,443,278
	增加应收票据	14,741,951	37,217,389
	减少应收票据及应收账款	72,922,905	95,660,667
将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目。	增加应付账款	126,166,652	106,992,124
	减少应付票据及应付账款	126,166,652	106,992,124

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017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)

(29) 重要会计政策变更(续)

(ii) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定, 本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度和 2017 年度财务报表未重列。新金融工具准则的执行对本集团及本公司 2019 年年初留存收益无重大影响。于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日, 本集团及本公司均没有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。

于 2019 年 1 月 1 日, 本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	列报项目	计量类别
应收票据	摊余成本	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
	14,741,951		14,741,951

于 2019 年 1 月 1 日, 本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	列报项目	计量类别
应收票据	摊余成本	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
	14,741,951		14,741,951

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)

(29) 重要会计政策变更(续)

(ii) 金融工具(续)

于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表：

新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的的金融资产

	注释	账面价值 本公司
应收票据		
2018 年 12 月 31 日		14,741,951
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	i)	(14,741,951)
2019 年 1 月 1 日		-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计(新金融工具准则)		14,741,951

i) 本公司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，本公司管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，故于 2019 年 1 月 1 日，本公司将银行承兑汇票 14,741,951 元，重分类至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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 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)	17%、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。本公司之子公司杭州百亚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、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定, 自 2018 年 5 月 1 日起, 本公司的内销产品业务收入适用的增值税税率为 16%, 2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 17%。

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%, 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 4 月 1 日, 该业务适用的增值税税率为 16%。本公司之子公司杭州百亚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

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
库存现金	-	-	1,583	7,001
银行存款	224,611,467	214,853,209	162,876,571	198,500,311
其他货币资金	2,507,351	2,507,351	3,498,894	1,227,821
	<u>227,118,818</u>	<u>217,360,560</u>	<u>166,377,048</u>	<u>199,735,133</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司的其他货币资金包括存放于银行的信用证保证金分别为 2,507,351 元、3,498,894 元及 1,227,821 元。
- (b) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司均无存放在境外的款项。

(2) 应收票据

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
银行承兑汇票 i)	-	14,741,951	37,217,389

i)2019 年度，本集团及本公司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，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，列示为应收款项融资(附注四(4))。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司已背书或已贴现但尚未到期的已终止确认的银行承兑汇票为 10,669,018 元；于 2017 年 12 月 31 日，本公司无已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
应收账款	79,298,094	79,766,974	60,104,393	60,112,573
减：坏账准备	(3,082,256)	(3,078,625)	(1,923,439)	(1,669,295)
	<u>76,215,838</u>	<u>76,688,349</u>	<u>58,180,954</u>	<u>58,443,278</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
6个月以内	74,471,974	74,940,854	55,145,512	54,445,452
7到12个月	978,704	978,704	3,055,008	3,234,847
1到2年	2,408,904	2,408,904	760,710	1,632,417
2年以上	1,438,512	1,438,512	1,143,163	799,857
	<u>79,298,094</u>	<u>79,766,974</u>	<u>60,104,393</u>	<u>60,112,573</u>

于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团及本公司均无重大已逾期但未减值的应收账款。

(b) 于2019年12月31日、2018年12月31日及2017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：

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
余额前五名的应收账款总额	41,397,833	41,397,833	26,316,484	25,155,275
坏账准备金额	8,280	8,280	263,165	311,993
占应收账款余额总额比例	<u>52.2%</u>	<u>51.9%</u>	<u>43.8%</u>	<u>41.8%</u>

(c) 于2019年度、2018年度及2017年度，本集团及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

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

于 2019 年 12 月 31 日，对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团及本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团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：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	74,600,782	0.02%	14,920
逾期 1-30 日	52,673	0.07%	39
逾期 31-60 日	137,033	0.46%	626
逾期 61-90 日	231,518	2.22%	5,138
逾期超过 90 日	4,276,088	71.60%	3,061,533
	<u>79,298,094</u>		<u>3,082,256</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本公司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：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	74,399,445	0.02%	14,880
逾期 1-30 日	52,673	0.07%	39
逾期 31-60 日	137,033	0.46%	626
逾期 61-90 日	69,715	2.22%	1,547
逾期超过 90 日	4,276,088	71.60%	3,061,533
	<u>78,934,954</u>		<u>3,078,625</u>

组合一 子公司：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	<u>832,020</u>	0%	-

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

- (i) 2019 年度本集团及本公司计提的坏账准备金额分别为 1,610,528 及 1,606,897 元。
- (ii) 2019 年度本集团及本公司实际核销的应收账款为 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及本公司未发生业务往来。
- (e) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司均不存在质押给银行的应收账款。
- (f) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款按类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合 1 计提坏账准备	60,104,393	100.0%	(1,923,439)	3.2%	60,112,573	100.0%	(1,669,295)	2.8%

- (g) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
6 个月以内	55,145,512	(551,455)	1.0%	54,445,452	(544,455)	1.0%
7 到 12 个月	3,055,008	(152,750)	5.0%	3,234,847	(161,741)	5.0%
1 到 2 年	760,710	(76,071)	10.0%	1,632,417	(163,242)	10.0%
2 年以上	1,143,163	(1,143,163)	100.0%	799,857	(799,857)	100.0%
	60,104,393	(1,923,439)	3.2%	60,112,573	(1,669,295)	2.8%

- (i) 于 2018 年度及 2017 年度计提的坏账准备金额分别为 1,306,420 元及 920,005 元。
- (ii) 于 2018 年度及 2017 年度实际核销的应收账款分别为 1,052,276 元及 170,910 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
应收款项融资	38,370,690	—	—

本集团及本公司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 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 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 2019 年 12 月 31 日，列示于应收款项融资的已背书但尚未到期的应收票据如下：

本集团及本公司	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	7,663,500	-

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	本集团及本公司 金额	占总额比例	本公司 金额	占总额比例
一年以内	5,281,842	100.0%	3,789,902	100.0%
	2017 年 12 月 31 日			
	本公司 金额	占总额比例		
一年以内	1,453,204	100.0%		

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项(续)

(b) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	2019年 12月31日 本集团及本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
余额前五名的预付款项总额	3,279,799	2,775,350	1,282,183
占预付款项总额比例	<u>62.1%</u>	<u>73.2%</u>	<u>88.2%</u>

(6) 其他应收款

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
应收材料款	9,557,748	9,557,748	9,557,748	9,557,748
保证金	2,707,437	2,430,437	2,638,033	2,061,438
备用金	1,413,370	1,341,035	1,200,214	1,300,695
其他	2,396,245	2,198,311	1,895,810	846,844
	<u>16,074,800</u>	<u>15,527,531</u>	<u>15,291,805</u>	<u>13,766,725</u>
减：坏账准备	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>(9,557,748)</u>
	<u>6,517,052</u>	<u>5,969,783</u>	<u>5,734,057</u>	<u>4,208,977</u>

(a) 于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，其他应收款账龄分析如下：

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
一年以内	4,815,093	4,267,824	4,253,262	3,196,882
一到二年	1,014,402	1,014,402	742,499	553,896
二到三年	445,700	445,700	508,618	458,199
三年以上	9,799,605	9,799,605	9,787,426	9,557,748
	<u>16,074,800</u>	<u>15,527,531</u>	<u>15,291,805</u>	<u>13,766,725</u>

于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团及本公司均无重大已逾期但未减值的其他应收款。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

本集团	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 1 月 1 日	5,734,057	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增	782,995	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-	-
其中：本年核销	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	6,517,052	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本公司	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 1 月 1 日	5,734,057	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)
本年新增	235,726	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-	-
其中：本年核销	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	5,969,783	-	9,557,748	(9,557,748)	(9,557,748)

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(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 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

本集团	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
备用金	1,413,370	0%	-	- 预期信用风险
保证金	2,707,437	0%	-	- 预期信用风险
其他	2,396,245	0%	-	- 预期信用风险
	<u>6,517,052</u>		<u>-</u>	

本公司	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
备用金	1,341,035	0%	-	- 预期信用风险
保证金	2,430,437	0%	-	- 预期信用风险
其他	2,198,311	0%	-	- 预期信用风险
	<u>5,969,783</u>		<u>-</u>	

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团及本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

本集团及本公司	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>	100.0%	<u>(9,557,748)</u>	i)

i) 于 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。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司其他应收款按类别分析如下：

	2018年12月31日				2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	9,557,748	62.5%	(9,557,748)	100.0%	9,557,748	69.4%	(9,557,748)	100.0%
按组合2计提坏账准备	5,734,057	37.5%	-	-	4,208,977	30.6%	-	-
	<u>15,291,805</u>	<u>100.0%</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>62.5%</u>	<u>13,766,725</u>	<u>100.0%</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>69.4%</u>

(d) 于2018年12月31日及2017年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
应收材料款	<u>9,557,748</u>	<u>(9,557,748)</u>	<u>100.0%</u>	附注四(6)(b)(iii)

(e) 于2019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：

本集团	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	59.5%	(9,557,748)
第二名	保证金等	2,429,808	一年以内、一到两年、两到三年及三年以上	15.1%	-
第三名	保证金	200,000	一年以内及一到两年	1.2%	-
第四名	保证金	100,000	一到两年	0.6%	-
第五名	保证金	95,000	一年以内及一到两年	0.6%	-
		<u>12,382,556</u>		<u>77.0%</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

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(e) 于 2019 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(续):

本公司	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 一年以内、一到两年、两到三年	61.6%	(9,557,748)
第二名	保证金等	2,251,990	及三年以上	14.5%	-
第三名	保证金	200,000	一年以内及一到两年	1.3%	-
第四名	保证金	100,000	一到两年	0.6%	-
第五名	保证金	95,000	一年以内及一到两年	0.6%	-
		<u>12,204,738</u>		<u>78.6%</u>	<u>(9,557,748)</u>

于 2018 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:

本公司	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 一年以内、一到两年、两到三	62.5%	(9,557,748)
第二名	保证金等	2,344,236	年及三年以上	15.3%	-
第三名	保证金	190,000	一年以内	1.2%	-
第四名	保证金	100,000	一年以内	0.7%	-
第五名	保证金	100,000	一年以内	0.7%	-
		<u>12,291,984</u>		<u>80.4%</u>	<u>(9,557,748)</u>

于 2017 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:

本公司	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	69.4%	(9,557,748)
第二名	保证金	312,204	一年以内	2.3%	-
第三名	保证金	285,717	一年以内及一到两年	2.1%	-
第四名	保证金	275,512	一年以内、一到两年及两到三年	2.0%	-
第五名	保证金	183,584	一年以内、一到两年及两到三年	1.3%	-
		<u>10,614,765</u>		<u>77.1%</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

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019年12月31日			2019年12月31日		
	本集团			本公司		
	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	59,534,212	-	59,534,212	59,534,212	-	59,534,212
在产品	1,086,538	-	1,086,538	1,086,538	-	1,086,538
库存商品	55,212,079	-	55,212,079	54,749,499	-	54,749,499
发出商品	14,897,781	-	14,897,781	14,897,781	-	14,897,781
	<u>130,730,610</u>	<u>-</u>	<u>130,730,610</u>	<u>130,268,030</u>	<u>-</u>	<u>130,268,030</u>
	2018年12月31日			2017年12月31日		
	本公司			本公司		
	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	45,182,371	-	45,182,371	42,138,758	-	42,138,758
在产品	563,113	-	563,113	69,779	-	69,779
库存商品	57,613,021	-	57,613,021	35,797,484	-	35,797,484
发出商品	14,360,600	-	14,360,600	10,689,782	-	10,689,782
	<u>117,719,105</u>	<u>-</u>	<u>117,719,105</u>	<u>88,695,803</u>	<u>-</u>	<u>88,695,803</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

<u>本集团及本公司</u>	2019 年 1 月 1 日	本年计提	本年核销	2019 年 12 月 31 日
库存商品	-	3,660,420	(3,660,420)	-
<u>本公司</u>	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2018 年 12 月 31 日
库存商品	-	3,327,918	(3,327,918)	-
<u>本公司</u>	2016 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2017 年 12 月 31 日
库存商品	-	2,688,265	(2,688,265)	-

- (c) 本集团及本公司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。2019 年度、2018 年度及 2017 年度，本集团及本公司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 3,660,420 元、3,327,918 元及 2,688,265 元。

(8) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
预缴所得税	169	-	-	-
上市中介机构服务费	7,004,682	7,004,682	1,317,794	-
待抵扣进项税额	710,809	710,809	180,340	284,231
	<u>7,715,660</u>	<u>7,715,491</u>	<u>1,498,134</u>	<u>284,231</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 公司财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
子公司(a)	-	6,000,000	-	-

(a) 子公司

核算方法	投资成本	2019年 1月1日	本年 增减变动	2019年 12月31日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额	本年计提 减值准备	本年宣告分派 的现金股利
成本法	6,000,000	-	6,000,000	6,000,000	60%	60%	-	-	-
杭州百亚									

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

本集团	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 1 月 1 日	168,205,203	260,970,288	4,377,419	7,160,532	6,526,878	447,240,320
本年增加						
购置	-	-	164,888	13,628	84,713	263,229
在建工程转入	1,564,792	57,739,954	-	287,155	7,593	59,599,494
本年减少						
处置及报废	-	(1,834,516)	(2,694,636)	(33,128)	(248,580)	(4,810,860)
2019 年 12 月 31 日	169,769,995	316,875,726	1,847,671	7,428,187	6,370,604	502,292,183
累计折旧						
2019 年 1 月 1 日	(13,864,508)	(58,153,925)	(4,158,548)	(2,026,653)	(4,758,958)	(82,962,592)
本年增加						
计提	(4,053,034)	(23,073,638)	(83,038)	(476,171)	(1,045,443)	(28,731,324)
本年减少						
处置及报废	-	1,045,168	2,559,904	32,797	230,367	3,868,236
2019 年 12 月 31 日	(17,917,542)	(80,182,395)	(1,681,682)	(2,470,027)	(5,574,034)	(107,825,680)
减值准备						
2019 年 1 月 1 日	-	(704,010)	-	-	-	(704,010)
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置及报废	-	704,010	-	-	-	704,010
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2019 年 12 月 31 日	151,852,453	236,693,331	165,989	4,958,160	796,570	394,466,503
2019 年 1 月 1 日	154,340,695	202,112,353	218,871	5,133,879	1,767,920	363,573,718

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

本公司	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 1 月 1 日	168,205,203	260,970,288	4,377,419	7,160,532	6,526,878	447,240,320
本年增加						
购置	-	-	164,888	-	84,713	249,601
在建工程转入	1,564,792	57,739,954	-	287,155	7,593	59,599,494
本年减少						
处置及报废	-	(1,834,516)	(2,694,636)	(33,128)	(248,580)	(4,810,860)
2019 年 12 月 31 日	169,769,995	316,875,726	1,847,671	7,414,559	6,370,604	502,278,555
累计折旧						
2019 年 1 月 1 日	(13,864,508)	(58,153,925)	(4,158,548)	(2,026,653)	(4,758,958)	(82,962,592)
本年增加						
计提	(4,053,034)	(23,073,638)	(83,038)	(475,272)	(1,045,443)	(28,730,425)
本年减少						
处置及报废	-	1,045,168	2,559,904	32,797	230,367	3,868,236
2019 年 12 月 31 日	(17,917,542)	(80,182,395)	(1,681,682)	(2,469,128)	(5,574,034)	(107,824,781)
减值准备						
2019 年 1 月 1 日	-	(704,010)	-	-	-	(704,010)
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置及报废	-	704,010	-	-	-	704,010
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2019 年 12 月 31 日	151,852,453	236,693,331	165,989	4,945,431	796,570	394,453,774
2019 年 1 月 1 日	154,340,695	202,112,353	218,871	5,133,879	1,767,920	363,573,718

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

本公司	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						
2017 年 12 月 31 日	166,128,481	221,013,579	4,634,655	7,094,396	6,273,456	405,144,567
本年增加						
购置	-	173,939	-	4,679	321,648	500,266
在建工程转入	2,076,722	42,828,788	-	291,237	43,966	45,240,713
本年减少						
处置及报废	-	(3,046,018)	(257,236)	(229,780)	(112,192)	(3,645,226)
2018 年 12 月 31 日	168,205,203	260,970,288	4,377,419	7,160,532	6,526,878	447,240,320
累计折旧						
2017 年 12 月 31 日	(9,325,093)	(42,327,160)	(4,185,018)	(1,505,022)	(3,587,384)	(60,929,677)
本年增加						
计提	(4,539,415)	(17,025,590)	(199,529)	(682,659)	(1,263,492)	(23,710,685)
本年减少						
处置及报废	-	1,198,825	225,999	161,028	91,918	1,677,770
2018 年 12 月 31 日	(13,864,508)	(58,153,925)	(4,158,548)	(2,026,653)	(4,758,958)	(82,962,592)
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	(2,431,555)	-	-	-	(2,431,555)
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置及报废	-	1,727,545	-	-	-	1,727,545
2018 年 12 月 31 日	-	(704,010)	-	-	-	(704,010)
账面价值						
2018 年 12 月 31 日	154,340,695	202,112,353	218,871	5,133,879	1,767,920	363,573,718
2017 年 12 月 31 日	156,803,388	176,254,864	449,637	5,589,374	2,686,072	341,783,335

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

本公司	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						
2016年12月31日	158,566,741	200,435,221	5,046,153	6,727,346	5,905,324	376,680,785
本年增加						
购置	-	73,352	83,641	124,941	618,758	900,692
在建工程转入	7,561,740	24,108,940	-	242,397	185,681	32,098,758
本年减少						
处置及报废	-	(3,603,934)	(495,139)	(288)	(436,307)	(4,535,668)
2017年12月31日	166,128,481	221,013,579	4,634,655	7,094,396	6,273,456	405,144,567
累计折旧						
2016年12月31日	(4,981,050)	(29,020,131)	(3,959,858)	(772,886)	(2,733,225)	(41,467,150)
本年增加						
计提	(4,344,043)	(14,763,351)	(609,444)	(732,344)	(1,206,822)	(21,656,004)
本年减少						
处置及报废	-	1,456,322	384,284	208	352,663	2,193,477
2017年12月31日	(9,325,093)	(42,327,160)	(4,185,018)	(1,505,022)	(3,587,384)	(60,929,677)
减值准备						
2016年12月31日	-	(1,946,918)	-	-	-	(1,946,918)
本年增加						
计提	-	(2,431,555)	-	-	-	(2,431,555)
本年减少						
处置及报废	-	1,946,918	-	-	-	1,946,918
2017年12月31日	-	(2,431,555)	-	-	-	(2,431,555)
账面价值						
2017年12月31日	156,803,388	176,254,864	449,637	5,589,374	2,686,072	341,783,335
2016年12月31日	153,585,691	169,468,172	1,086,295	5,954,460	3,172,099	333,266,717

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

2019 年度、2018 年度及 2017 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：

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
营业成本	25,348,375	25,348,375	20,120,223	17,863,794
销售费用	2,310,241	2,310,241	2,456,325	2,009,288
管理费用	775,920	775,021	887,295	1,592,536
研发费用	296,788	296,788	246,842	190,386
	<u>28,731,324</u>	<u>28,730,425</u>	<u>23,710,685</u>	<u>21,656,004</u>

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，由在建工程转入固定资产的原价分别为 59,599,494 元、45,240,713 元及 32,098,758 元。

(11) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	本集团及本公司			本公司		
	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	6,456,611	-	6,456,611
外购设备安装工程	17,748,205	-	17,748,205	46,589,726	-	46,589,726
	<u>23,842,089</u>	<u>-</u>	<u>23,842,089</u>	<u>53,046,337</u>	<u>-</u>	<u>53,046,337</u>
	2017 年 12 月 31 日					
	本公司					
	账面 余额	减值 准备	账面 价值			
麻柳新工厂项目	6,000,897	-	6,000,897			
外购设备安装工程	19,379,534	-	19,379,534			
	<u>25,380,431</u>	<u>-</u>	<u>25,380,431</u>			

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

本集团及本公司		2019年		2019年		2019年		2019年		2019年		2019年	
工程名称	预算数	1月1日	本年增加	本年转入	12月31日	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	资金来源
		2019年		固定资产	12月31日	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	
麻柳新工厂项目	169,767,410	6,456,611	1,202,064	(1,564,791)	6,093,884	94.27%	94.27%	94.27%	94.27%	94.27%	94.27%	94.27%	自筹
外购设备安装工程		46,589,726	29,193,182	(58,034,703)	17,748,205								
		53,046,337	30,395,246	(59,599,494)	23,842,089								
本公司													
工程名称	预算数	2017年	本年增加	本年转入	2018年	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	资金来源
		12月31日		固定资产	12月31日	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	
麻柳新工厂项目	169,767,410	6,000,897	2,532,436	(2,076,722)	6,456,611	93.56%	93.56%	93.56%	93.56%	93.56%	93.56%	93.56%	自筹
外购设备安装工程		19,379,534	70,374,183	(43,163,991)	46,589,726								
		25,380,431	72,906,619	(45,240,713)	53,046,337								
本公司													
工程名称	预算数	2016年	本年增加	本年转入	2017年	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	工程投入占	资金来源
		12月31日		固定资产	12月31日	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	预算的比例	
麻柳新工厂项目	169,767,410	10,647,393	2,915,244	(7,561,740)	6,000,897	92.07%	92.07%	92.07%	92.07%	92.07%	92.07%	92.07%	自筹
外购设备安装工程		19,578,231	24,338,321	(24,537,018)	19,379,534								
		30,225,624	27,253,565	(32,098,758)	25,380,431								

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

(a) 于 2019 年度，本集团及本公司无形资产变动如下：

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2019 年 1 月 1 日	74,850,757	384,666	75,235,423
本年增加-购置	-	537,736	537,736
2019 年 12 月 31 日	<u>74,850,757</u>	<u>922,402</u>	<u>75,773,159</u>
累计摊销			
2019 年 1 月 1 日	(5,039,593)	(376,585)	(5,416,178)
本年增加-计提	(1,495,954)	(88,050)	(1,584,004)
2019 年 12 月 31 日	<u>(6,535,547)</u>	<u>(464,635)</u>	<u>(7,000,182)</u>
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	<u>68,315,210</u>	<u>457,767</u>	<u>68,772,977</u>
2019 年 1 月 1 日	<u>69,811,164</u>	<u>8,081</u>	<u>69,819,245</u>

(b) 于 2018 年度，本公司无形资产变动如下：

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2017 年 12 月 31 日	74,850,757	384,666	75,235,423
本年增减变动	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	<u>74,850,757</u>	<u>384,666</u>	<u>75,235,423</u>
累计摊销			
2017 年 12 月 31 日	(3,543,640)	(325,648)	(3,869,288)
本年增加-计提	(1,495,953)	(50,937)	(1,546,890)
2018 年 12 月 31 日	<u>(5,039,593)</u>	<u>(376,585)</u>	<u>(5,416,178)</u>
账面价值			
2018 年 12 月 31 日	<u>69,811,164</u>	<u>8,081</u>	<u>69,819,245</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>71,307,117</u>	<u>59,018</u>	<u>71,366,135</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

(c) 于 2017 年度，本公司无形资产变动如下：

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2016 年 12 月 31 日	74,850,757	384,666	75,235,423
本年增减变动	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	<u>74,850,757</u>	<u>384,666</u>	<u>75,235,423</u>
累计摊销			
2016 年 12 月 31 日	(2,047,686)	(231,979)	(2,279,665)
本年增加-计提	<u>(1,495,954)</u>	<u>(93,669)</u>	<u>(1,589,623)</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>(3,543,640)</u>	<u>(325,648)</u>	<u>(3,869,288)</u>
账面价值			
2017 年 12 月 31 日	<u>71,307,117</u>	<u>59,018</u>	<u>71,366,135</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>72,803,071</u>	<u>152,687</u>	<u>72,955,758</u>

2019 年度、2018 年度及 2017 年度无形资产的摊销金额分别为 1,584,004 元、1,546,890 元及 1,589,623 元。

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，本集团及本公司研究开发支出分别为 18,099,253 元、12,319,556 元及 10,612,353 元，全部计入当期损益。

(13) 商誉

本集团	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
商誉 —				
杭州百亚	-	162,055	-	<u>162,055</u>

本年度增加的商誉系购买杭州百亚60%股权所致(附注五)。

(14) 长期待摊费用

本集团及本公司	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
广告及代言费	<u>3,780,220</u>	-	<u>(1,711,801)</u>	<u>2,068,419</u>
本公司	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2018 年 12 月 31 日
广告及代言费	-	<u>5,135,401</u>	<u>(1,355,181)</u>	<u>3,780,220</u>

于 2017 年度，本公司长期待摊费用无增减变动。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(15) 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

	2019 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	本集团		本公司	
	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	41,774,850	6,280,564	41,631,482	6,244,722
坏账准备	12,640,004	1,896,364	12,636,373	1,895,456
预收账款	12,878,364	1,931,755	12,878,364	1,931,755
递延收益	5,667,865	850,180	5,667,865	850,180
可抵扣亏损	457,312	114,328	-	-
内部交易未实现利润	83,870	12,581	-	-
	<u>73,502,265</u>	<u>11,085,772</u>	<u>72,814,084</u>	<u>10,922,113</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		8,441,998		8,278,339
预计于 1 年后转 回的金额		<u>2,643,774</u>		<u>2,643,774</u>
		<u>11,085,772</u>		<u>10,922,113</u>

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	本公司		本公司	
	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	36,724,273	5,508,641	40,894,926	6,134,239
坏账准备	11,481,187	1,722,178	11,227,043	1,684,056
预收账款	11,516,832	1,727,524	18,857,082	2,828,563
递延收益	3,974,344	596,152	1,422,642	213,396
固定资产减值准备	704,010	105,602	2,431,555	364,733
	<u>64,400,646</u>	<u>9,660,097</u>	<u>74,833,248</u>	<u>11,224,987</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		7,317,665		8,992,236
预计于 1 年后转 回的金额		<u>2,342,432</u>		<u>2,232,751</u>
		<u>9,660,097</u>		<u>11,224,987</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(15) 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

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	本集团及本公司		本公司	
	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
固定资产折旧	<u>24,939,388</u>	<u>3,740,908</u>	<u>17,135,597</u>	<u>2,570,340</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		593,646		331,668
预计于 1 年后转 回的金额		<u>3,147,262</u>		<u>2,238,672</u>
		<u>3,740,908</u>		<u>2,570,340</u>
	2017 年 12 月 31 日		本公司	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债		
固定资产折旧	<u>-</u>	<u>-</u>		
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		-		
预计于 1 年后转 回的金额		<u>-</u>		
		<u>-</u>		

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(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：

	2019 年 12 月 31 日 本集团		2019 年 12 月 31 日 本公司	
	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	3,740,908	7,344,864	3,740,908	7,181,205

	2018 年 12 月 31 日 本公司		2017 年 12 月 31 日 本公司	
	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	2,570,340	7,089,757	-	11,224,987

(16) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
预付长期资产款	5,467,051	1,256,172	8,983,568

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值及损失准备

本集团	2019年 1月1日	本年增加	本年核销	2019年 12月31日
坏账准备	11,481,187	1,610,528	(451,711)	12,640,004
其中：应收账款坏账准备	1,923,439	1,610,528	(451,711)	3,082,256
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	3,660,420	(3,660,420)	-
固定资产减值准备	704,010	-	(704,010)	-
	<u>12,185,197</u>	<u>5,270,948</u>	<u>(4,816,141)</u>	<u>12,640,004</u>

本公司	2019年 1月1日	本年增加	本年核销	2019年 12月31日
坏账准备	11,481,187	1,606,897	(451,711)	12,636,373
其中：应收账款坏账准备	1,923,439	1,606,897	(451,711)	3,078,625
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	3,660,420	(3,660,420)	-
固定资产减值准备	704,010	-	(704,010)	-
	<u>12,185,197</u>	<u>5,267,317</u>	<u>(4,816,141)</u>	<u>12,636,373</u>

本公司	2017年 12月31日	本年增加	本年核销	2018年 12月31日
坏账准备	11,227,043	1,306,420	(1,052,276)	11,481,187
其中：应收账款坏账准备	1,669,295	1,306,420	(1,052,276)	1,923,439
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	3,327,918	(3,327,918)	-
固定资产减值准备	2,431,555	-	(1,727,545)	704,010
	<u>13,658,598</u>	<u>4,634,338</u>	<u>(6,107,739)</u>	<u>12,185,197</u>

本公司	2016年 12月31日	本年增加	本年核销	2017年 12月31日
坏账准备	10,477,948	920,005	(170,910)	11,227,043
其中：应收账款坏账准备	920,200	920,005	(170,910)	1,669,295
其他应收款坏账准备	9,557,748	-	-	9,557,748
存货跌价准备	-	2,688,265	(2,688,265)	-
固定资产减值准备	1,946,918	2,431,555	(1,946,918)	2,431,555
	<u>12,424,866</u>	<u>6,039,825</u>	<u>(4,806,093)</u>	<u>13,658,598</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(18) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
应付材料款	<u>141,140,581</u>	<u>126,166,652</u>	<u>106,992,124</u>

(i) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，应付账款中无账龄超过一年的重大款项。

(19) 预收款项

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
预收货款	<u>50,688,920</u>	<u>41,201,406</u>	<u>53,084,305</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，预收款项中无账龄超过一年的重大款项。

(20) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
应付短期薪酬(a)	23,620,623	22,498,482	13,888,644	15,019,937
应付设定提存计划(b)	-	-	-	-
	<u>23,620,623</u>	<u>22,498,482</u>	<u>13,888,644</u>	<u>15,019,937</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

本集团	2019年 1月1日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	13,888,644	151,011,861	(141,427,420)	23,473,085
职工福利费	-	11,970,521	(11,822,983)	147,538
社会保险费	-	7,020,739	(7,020,739)	-
其中：医疗保险费	-	6,205,783	(6,205,783)	-
工伤保险费	-	623,347	(623,347)	-
生育保险费	-	191,609	(191,609)	-
住房公积金	-	2,401,017	(2,401,017)	-
工会经费和职工教育经费	-	577,870	(577,870)	-
	<u>13,888,644</u>	<u>172,982,008</u>	<u>(163,250,029)</u>	<u>23,620,623</u>
本公司	2019年 1月1日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	13,888,644	147,213,976	(138,604,138)	22,498,482
职工福利费	-	11,803,198	(11,803,198)	-
社会保险费	-	6,942,680	(6,942,680)	-
其中：医疗保险费	-	6,136,792	(6,136,792)	-
工伤保险费	-	621,122	(621,122)	-
生育保险费	-	184,765	(184,765)	-
住房公积金	-	2,307,114	(2,307,114)	-
工会经费和职工教育经费	-	438,836	(438,836)	-
	<u>13,888,644</u>	<u>168,705,804</u>	<u>(160,095,966)</u>	<u>22,498,482</u>
本公司	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	15,019,937	129,628,831	(130,760,124)	13,888,644
职工福利费	-	10,523,394	(10,523,394)	-
社会保险费	-	6,222,138	(6,222,138)	-
其中：医疗保险费	-	5,488,110	(5,488,110)	-
工伤保险费	-	575,746	(575,746)	-
生育保险费	-	158,282	(158,282)	-
住房公积金	-	1,970,851	(1,970,851)	-
工会经费和职工教育经费	-	884,427	(884,427)	-
	<u>15,019,937</u>	<u>149,229,641</u>	<u>(150,360,934)</u>	<u>13,888,644</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

本公司	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	10,695,219	116,633,257	(112,308,539)	15,019,937
职工福利费	-	8,071,474	(8,071,474)	-
社会保险费	173,698	5,327,325	(5,501,023)	-
其中：医疗保险费	124,162	4,582,891	(4,707,053)	-
工伤保险费	24,290	550,193	(574,483)	-
生育保险费	25,246	194,241	(219,487)	-
住房公积金	197,286	1,627,404	(1,824,690)	-
工会经费和职工教育经费	-	165,750	(165,750)	-
	<u>11,066,203</u>	<u>131,825,210</u>	<u>(127,871,476)</u>	<u>15,019,937</u>

(b) 设定提存计划

本集团	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	10,704,875	(10,704,875)	-
失业保险费	-	335,605	(335,605)	-
	<u>-</u>	<u>11,040,480</u>	<u>(11,040,480)</u>	<u>-</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划(续)

本公司	2019年 1月1日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
基本养老保险	-	10,606,845	(10,606,845)	-
失业保险费	-	332,224	(332,224)	-
	-	<u>10,939,069</u>	<u>(10,939,069)</u>	-
本公司	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
基本养老保险	-	10,574,303	(10,574,303)	-
失业保险费	-	302,637	(302,637)	-
	-	<u>10,876,940</u>	<u>(10,876,940)</u>	-
本公司	2016年 12月31日	本年增加	本年减少	2017年 12月31日
基本养老保险	87,872	9,396,875	(9,484,747)	-
失业保险费	75,140	209,719	(284,859)	-
	<u>163,012</u>	<u>9,606,594</u>	<u>(9,769,606)</u>	-

(21) 应交税费

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
应交企业所得税	6,869,568	6,869,568	458,891	635,206
未交增值税	3,290,015	3,262,391	8,667,394	4,833,139
应交城市维护建设税	223,711	221,403	272,138	355,304
应交教育费附加	95,875	94,886	116,629	152,272
其他	516,233	515,574	169,787	724,101
	<u>10,995,402</u>	<u>10,963,822</u>	<u>9,684,839</u>	<u>6,700,022</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(22) 其他应付款

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
商业折扣及促销费	32,834,736	32,834,736	26,593,646	29,528,358
保证金及押金	9,170,137	9,170,137	8,329,278	11,076,445
设备及工程款	5,952,429	5,952,429	8,331,632	16,464,964
其他	9,711,024	9,567,656	11,720,593	11,823,095
	<u>57,668,326</u>	<u>57,524,958</u>	<u>54,975,149</u>	<u>68,892,862</u>

(a) 于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，其他应付款中无账龄超过一年的重大款项。

(23) 递延收益

本集团及本公司	2019年 1月1日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日	形成原因
政府补助	3,974,344	2,322,600	(629,079)	5,667,865	设备升级等 补助项目
本公司	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日	形成原因
政府补助	1,422,642	2,930,000	(378,298)	3,974,344	设备升级等 补助项目
本公司	2016年 12月31日	本年增加	本年减少	2017年 12月31日	形成原因
政府补助	1,618,868	-	(196,226)	1,422,642	设备升级补 助项目

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(23) 递延收益(续)

本集团及本公司

政府补助项目	2019 年 1 月 1 日	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
设备升级补助项目	1,226,416	-	(196,226)	1,030,190	与资产相关
仓库自动化改造补助 项目	2,747,928	-	(347,107)	2,400,821	与资产相关
智能工厂和数字化车间 建设项目	-	1,000,000	(50,000)	950,000	与资产相关
城市配套建设费返还	-	1,322,600	(35,746)	1,286,854	与资产相关
	<u>3,974,344</u>	<u>2,322,600</u>	<u>(629,079)</u>	<u>5,667,865</u>	

本公司

政府补助项目	2017 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
设备升级补助项目	1,422,642	-	(196,226)	1,226,416	与资产相关
仓库自动化改造补助 项目	-	2,930,000	(182,072)	2,747,928	与资产相关
	<u>1,422,642</u>	<u>2,930,000</u>	<u>(378,298)</u>	<u>3,974,344</u>	

本公司

政府补助项目	2016 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
设备升级补助项目	1,618,868	-	(196,226)	1,422,642	与资产相关

(24) 股本

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，本公司股本无增减变动。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(25) 资本公积

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，本公司资本公积无增减变动。

(26) 盈余公积

	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>
	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>14,921,551</u>	<u>8,935,099</u>	<u>-</u>	<u>23,856,650</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>8,363,459</u>	<u>6,558,092</u>	<u>-</u>	<u>14,921,551</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 2019 年度、2018 年度及 2017 年度，本公司按净利润的 10%分别提取法定盈余公积金 12,851,507 元、8,935,099 元及 6,558,092 元。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(27) 未分配利润

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

本公司	2019 年度	2018 年度	2017 年度
年初未分配利润	145,409,851	134,293,963	75,271,131
加：本年净利润	128,515,066	89,350,987	65,580,924
减：提取法定盈余公积	(12,851,507)	(8,935,099)	(6,558,092)
应付普通股股利(a)	(44,275,000)	(69,300,000)	-
年末未分配利润	<u>216,798,410</u>	<u>145,409,851</u>	<u>134,293,963</u>

- (a) 根据 2019 年 1 月 23 日股东大会决议，本公司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。

根据 2018 年 1 月 31 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.18 元，按照已发行股份 385,000,000 计算，共计 69,300,000 元。

(28) 营业收入和营业成本

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
主营业务收入	<u>1,149,414,600</u>	<u>1,149,713,671</u>	<u>961,162,744</u>	<u>810,205,696</u>
	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
主营业务成本	<u>621,720,304</u>	<u>622,182,884</u>	<u>556,188,695</u>	<u>438,206,167</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(28) 营业收入和营业成本(续)

主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度		2019 年度	
	本集团		本公司	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售卫生巾	862,847,166	(417,267,274)	862,995,501	(417,571,583)
—销售尿裤	286,567,434	(204,453,030)	286,718,170	(204,611,301)
	<u>1,149,414,600</u>	<u>(621,720,304)</u>	<u>1,149,713,671</u>	<u>(622,182,884)</u>
	2018 年度		2017 年度	
	本公司		本公司	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—销售卫生巾	666,170,491	(338,104,372)	559,353,173	(256,379,947)
—销售尿裤	294,992,253	(218,084,323)	250,852,523	(181,826,220)
	<u>961,162,744</u>	<u>(556,188,695)</u>	<u>810,205,696</u>	<u>(438,206,167)</u>

(29) 税金及附加

	2019 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度	计缴标准
	本集团	本公司	本公司	本公司	
城市维护建设税	4,564,068	4,550,367	3,433,237	3,814,661	附注三
教育费附加	3,258,732	3,248,946	2,452,312	2,724,788	附注三
房产税	2,123,115	2,123,115	1,782,933	2,025,273	
土地使用税	1,279,427	1,279,427	1,279,427	1,986,873	
印花税	633,038	633,038	317,563	445,703	
环保税	30,480	30,480	532	-	
车船使用税	6,420	6,420	10,860	11,520	
	<u>11,895,280</u>	<u>11,871,793</u>	<u>9,276,864</u>	<u>11,008,818</u>	

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(30) 销售费用

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
职工薪酬费用	102,496,696	100,833,413	91,062,506	82,038,515
促销费用	90,230,671	90,230,671	65,361,145	68,889,331
广告宣传费	40,375,307	40,257,471	26,268,439	18,692,276
运输费	32,197,451	32,165,411	29,558,585	25,189,987
差旅费	7,679,904	7,590,624	8,274,488	8,278,591
办公费	5,226,088	5,224,260	5,003,712	5,146,477
折旧费和摊销费用	4,025,155	4,025,155	3,815,656	2,013,438
会务会议费	3,600,477	3,584,990	2,476,845	2,468,051
招待费	2,455,990	2,445,151	2,124,538	1,742,153
代运营服务费	-	4,156,059	-	-
其他	20,795,363	20,646,718	11,803,012	9,445,371
	<u>309,083,102</u>	<u>311,159,923</u>	<u>245,748,926</u>	<u>223,904,190</u>

(31) 管理费用

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
职工薪酬费用	24,748,818	22,034,486	17,872,833	17,418,326
办公及咨询费	3,927,409	3,919,046	4,382,111	7,251,495
招待费	2,624,412	2,579,247	1,674,474	1,043,329
折旧费和摊销费用	2,356,811	2,355,912	2,430,035	3,178,009
培训费	2,310,315	2,310,315	1,187,620	1,452,754
差旅费	2,291,942	2,213,229	2,231,995	2,719,541
会务会议费	276,745	261,583	455,640	1,776,093
上市费用	-	-	-	10,058,124
其他	3,727,691	3,636,591	3,233,211	3,367,362
	<u>42,264,143</u>	<u>39,310,409</u>	<u>33,467,919</u>	<u>48,265,033</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(32) 研发费用

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
研发领料	10,944,716	9,131,102	6,595,768
产品设计费	4,461,321	690,757	2,042,209
职工薪酬费用	1,565,641	1,187,362	980,310
折旧费和摊销费用	296,788	246,842	190,386
其他	830,787	1,063,493	803,680
	<u>18,099,253</u>	<u>12,319,556</u>	<u>10,612,353</u>

(33) 财务费用

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
利息收入	(1,399,842)	(1,377,263)	(1,659,238)	(1,815,579)
汇兑损益	(90,425)	(90,425)	(579,425)	(70,512)
其他	124,424	123,690	117,804	123,965
	<u>(1,365,843)</u>	<u>(1,343,998)</u>	<u>(2,120,859)</u>	<u>(1,762,126)</u>

(34) 费用按性质分类

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
产成品及在产品存货变动	1,340,336	1,802,916	(25,979,689)	(7,224,990)
耗用的原材料和低值易耗品等	532,056,973	532,056,973	496,238,265	368,635,141
职工薪酬费用	184,022,488	179,644,873	160,106,581	141,418,340
促销费用	90,230,671	90,230,671	65,361,145	68,889,331
广告宣传费	40,375,307	40,257,471	26,268,439	18,692,276
运输费	32,197,451	32,165,411	29,558,585	25,189,987
折旧费和摊销费用	32,027,129	32,026,230	26,612,756	23,245,627
水电费	11,273,826	11,273,826	11,968,611	10,321,002
差旅费	10,151,285	9,983,292	10,864,856	11,257,416
办公及咨询费	9,813,750	9,803,560	10,695,637	13,834,777
招待费	5,080,402	5,024,398	3,974,146	2,941,335
产品设计费	4,461,321	4,461,321	690,757	2,042,209
会务会议费	3,896,613	3,865,965	2,972,552	4,270,947
租金	304,710	274,604	222,072	216,216
代运营服务费	-	4,156,059	-	-
上市费用	-	-	-	10,058,124
其他	33,934,540	33,724,899	28,170,383	27,200,005
	<u>991,166,802</u>	<u>990,752,469</u>	<u>847,725,096</u>	<u>720,987,743</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(35) 资产减值损失

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
存货跌价损失	3,660,420	3,327,918	2,688,265
应收账款坏账损失	—	1,306,420	920,005
固定资产减值损失	-	-	2,431,555
	<u>3,660,420</u>	<u>4,634,338</u>	<u>6,039,825</u>

(36) 信用减值损失

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
应收账款坏账损失	<u>1,610,528</u>	<u>1,606,897</u>	—	—

(37) 其他收益

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司	与资产相关/ 与收益相关
招工及稳岗补贴	5,022,496	381,824	673,531	与收益相关
仓库自动化改造补助项目	347,107	182,072	-	与资产相关
设备升级补助项目	196,226	196,226	196,226	与资产相关
智能工厂和数字化车间建设项目	50,000	-	-	与资产相关
城市配套建设费返还	35,746	-	-	与资产相关
创新专项资金	-	500,000	500,000	与收益相关
工业结构转型调整资金	-	-	300,000	与收益相关
其他日常活动相关补贴	72,169	95,988	273,164	与收益相关
	<u>5,723,744</u>	<u>1,356,110</u>	<u>1,942,921</u>	

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(38) 资产处置收益

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
非流动资产处置利得/(损失)	170,035	543,056	(395,273)

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，资产处置收益金额均计入非经常性损益。

(39) 营业外收入

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
政府补助(a)	-	-	-	800,000
其他	162,729	162,556	237,468	193,361
	<u>162,729</u>	<u>162,556</u>	<u>237,468</u>	<u>993,361</u>

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，营业外收入金额均计入非经常性损益。

(a) 政府补助明细

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司	与资产相关/ 与收益相关
重点培育企业奖励	-	-	800,000	与收益相关

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(40) 营业外支出

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
其他	50,000	7,660	33,424

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，营业外支出金额均计入非经常性损益。

(41) 所得税费用

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,748,807	20,748,807	10,290,062	11,770,095
递延所得税	(255,107)	(91,448)	4,135,230	(911,998)
	<u>20,493,700</u>	<u>20,657,359</u>	<u>14,425,292</u>	<u>10,858,097</u>

将基于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：

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
利润总额	148,453,921	149,172,425	103,776,279	76,439,021
按适用税率计算的所得税费用	22,204,624	22,375,864	15,566,442	11,465,853
不得扣除的成本、费用和损失	325,242	317,661	244,800	188,170
研发费用加计扣除	(2,036,166)	(2,036,166)	(1,385,950)	(795,926)
所得税费用	<u>20,493,700</u>	<u>20,657,359</u>	<u>14,425,292</u>	<u>10,858,097</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(42) 每股收益

(a) 基本每股收益

于 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：

本集团	2019 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	128,153,643
本公司发行在外普通股的加权平均数	385,000,000
基本每股收益	0.33
其中：	
— 持续经营基本每股收益：	
— 终止经营基本每股收益：	

于 2018 年度及 2017 年度，本公司基本每股收益以归属于本公司普通股股东的净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

本公司	2018 年度	2017 年度
归属于本公司普通股股东的净利润	89,350,987	65,580,924
本公司发行在外普通股的加权平均数	385,000,000	385,000,000
基本每股收益	0.23	0.17
— 持续经营基本每股收益：	0.23	0.17
— 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。于 2019 年度、2018 年度及 2017 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

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(43) 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

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
收到的政府补助	7,417,265	7,417,265	3,907,812	2,546,695
保证金及押金	1,048,455	1,048,455	-	-
受限制货币资金的减少	991,543	991,543	-	2,892,179
其他	1,338,903	1,316,885	1,779,421	2,141,180
	<u>10,796,166</u>	<u>10,774,148</u>	<u>5,687,233</u>	<u>7,580,054</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
促销费	66,125,120	66,125,120	49,583,789	45,939,007
广告宣传费	40,375,307	40,257,471	31,403,840	18,692,276
运输费	32,197,451	32,165,411	29,558,585	25,189,987
差旅费	10,151,285	9,983,292	10,864,856	11,257,416
办公费	9,813,750	9,803,560	10,695,637	13,834,777
招待费	5,080,402	5,024,398	3,974,146	2,941,335
产品设计费	4,461,321	4,461,321	690,757	2,042,209
会务会议费	3,896,613	3,865,965	2,972,552	4,270,947
租赁费	337,816	305,000	240,000	200,000
代运营服务费	-	4,156,059	-	-
支付保证金	-	-	3,323,762	1,671,226
受限制货币资金的增加	-	-	2,271,073	-
其他	26,948,453	26,296,794	14,990,282	14,462,771
	<u>199,387,518</u>	<u>202,444,391</u>	<u>160,569,279</u>	<u>140,501,951</u>

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

于 2019 年度、2018 年度及 2017 年度，本公司支付了上市中介机构服务费 5,686,888 元、1,317,794 元及 2,382,048 元。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(44) 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

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
净利润	127,960,221	128,515,066	89,350,987	65,580,924
加：资产减值准备	3,660,420	3,660,420	4,634,338	6,039,825
信用减值损失	1,610,528	1,606,897	—	—
固定资产折旧	28,731,324	28,730,425	23,710,685	21,656,004
无形资产摊销	1,584,004	1,584,004	1,546,890	1,589,623
长期待摊费用摊销	1,711,801	1,711,801	1,355,181	-
递延收益摊销	(629,079)	(629,079)	(378,298)	(196,226)
处置固定资产的净(利得)/损失	(170,035)	(170,035)	(543,056)	395,273
财务费用	(139,669)	(139,669)	(571,246)	185,693
递延所得税资产的(增加)/减少	(1,425,675)	(1,262,016)	1,564,890	(911,998)
递延所得税负债的增加	1,170,568	1,170,568	2,570,340	-
存货的增加	(16,671,925)	(16,209,345)	(32,351,220)	(23,012,272)
受限制货币资金的减少/(增加)	991,543	991,543	(2,271,073)	2,892,179
经营性应收项目的增加	(58,995,733)	(58,917,175)	(21,287,807)	(32,871,056)
经营性应付项目的增加	42,628,874	41,601,876	6,290,772	60,884,608
经营活动产生的现金流量净额	<u>132,017,167</u>	<u>132,245,281</u>	<u>73,621,383</u>	<u>102,232,577</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2019 年度 本集团及本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
以银行承兑汇票支付的存货采购款	38,232,447	18,933,610	-
以银行承兑汇票支付长期资产采购款	<u>12,916,009</u>	<u>33,825,861</u>	-
	<u>51,148,456</u>	<u>52,759,471</u>	-

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(44) 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

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
现金的年末余额	224,611,467	214,853,209	162,878,154	198,507,312
减：现金的年初余额	(162,878,154)	(162,878,154)	(198,507,312)	(153,989,745)
现金净增加/(减少)额	61,733,313	51,975,055	(35,629,158)	44,517,567

(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技术有限公司签署了《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，杭州赤云网络技术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负债

流动负债	270,091
------	---------

(c) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
现金	224,611,467	214,853,209	162,878,154	198,507,312
其中：库存现金	-	-	1,583	7,001
可随时用于支付的银行 存款	224,611,467	214,853,209	162,876,571	198,500,311
年末现金余额	224,611,467	214,853,209	162,878,154	198,507,312

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并及公司财务报表项目附注(续)

(45) 外币货币性项目

本集团及本公司

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	11,715,363
应收账款— 美元	128,011	6.9762	893,029
应付账款— 美元	935,275	6.9762	6,524,665

本公司

2018 年 12 月 31 日

	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	1,176,148	6.8632	8,072,139
应收账款— 美元	78,222	6.8632	536,853
应付账款— 美元	542,809	6.8632	3,725,407

本公司

2017 年 12 月 31 日

	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	894,860	6.5342	5,847,194
应收账款— 美元	148,984	6.5342	973,492
应付账款— 美元	152,919	6.5342	999,203

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

非同一控制下的企业合并

(a) 本年发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
杭州百亚	2019年5月9日	-	60%	增资入股	2019年5月9日	董事、监事及高级管理人员任命且完成工商变更登记之日	5,136,105	(228,114)	9,758,258

于2019年5月9日，依据增资协议，杭州百亚完成了董事、监事及高级管理人员的任命及工商变更登记，成为本公司的控股子公司。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	杭州百亚
合并成本—	
现金	-
减：取得的净负债	(162,055)
商誉	<u>162,055</u>

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

杭州百亚

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	-	-	24,923
减：其他应付款	270,091	270,091	259,956
净负债	(270,091)	(270,091)	(235,033)
减：少数股东权益	(108,036)	—	—
取得的净负债	<u>(162,055)</u>	<u>(270,091)</u>	<u>(235,033)</u>

本公司以增资协议约定的 10,000,000 元现金出资金额与杭州百亚于购买日的净资产公允价值之和，来确定杭州百亚于购买日可辨认净资产的公允价值。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 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
杭州百亚(i)	中国杭州	中国杭州	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%	增资入股

直接

(i) 本公司对杭州百亚的持股比例为 60%，杭州百亚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，杭州百亚董事会成员共 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%。

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2019年度归属于少数股东的损失	2019年度向少数股东分派股利	2019年12月31日少数股东权益
杭州百亚	40%	193,422	-	3,698,542

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

- 六 在其他主体中的权益(续)
- (1) 在子公司中的权益(续)
- (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2019年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州百亚	11,211,655	163,807	11,375,462	2,129,109	-	2,129,109
	2019年度					
	营业收入	净亏损	综合亏损总额	经营活动现金净流出		
杭州百亚	5,136,105	483,556	483,556	228,114		

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 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，于 2019 年度、2018 年度及 2017 年度未编制分部报告。

于 2019 年度，本集团及本公司来自任意一个客户的营业收入均未超过 10%。

于 2018 年度，本公司收入中约 113,852,502 元来自一个客户，占本公司营业收入的 11.8%。于 2017 年度，本公司来自任意一个客户的营业收入均未超过 10%。

八 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/注册资本及其变化

	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

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(1) 主要股东(续)

(b) 主要股东已发行股本/注册资本及其变化(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 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
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
复元商贸	1,000,000	200,000,000	-	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

	2019 年 12 月 31 日		2018 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	46.05%	46.05%	46.05%	46.05%
重望耀晖	25.35%	25.35%	25.35%	25.35%
	2017 年 12 月 31 日			
	持股比例	表决权比例		
复元商贸	46.05%	46.05%		
重望耀晖	44.85%	44.85%		

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 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

本集团及本公司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，本集团及本公司向关联方支付的租金经双方协商后确定。

(b) 租赁

本集团及本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 确认的租赁费	2018 年 确认的租赁费	2017 年 确认的租赁费
重庆吉尔商贸有限公司	房屋建筑物	274,604	222,072	216,216

(c) 销售商品

本公司

关联方	2019 年度	2018 年度	2017 年度
杭州百亚	1,279,117	—	—

(d) 接受劳务

本公司

关联方	2019 年度	2018 年度	2017 年度
杭州百亚	4,156,059	—	—

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 关联方担保

本公司

根据 2015 年 5 月 5 日本公司与重庆农村商业银行股份有限公司两江新区支行签订的《流动资金借款合同》，重庆农村商业银行股份有限公司两江新区支行向本公司提供一年期人民币 1 亿元的授信额度，用于企业日常经营周转，授信期间自 2015 年 5 月 5 日至 2016 年 5 月 4 日。冯永林承担最高额保证责任，保证期限为 2015 年 5 月 5 日至 2018 年 5 月 4 日。

(f) 关键管理人员薪酬

	2019 年度 本集团	2019 年度 本公司	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
关键管理人员报酬	<u>7,085,930</u>	<u>6,531,499</u>	<u>5,052,779</u>	<u>5,121,426</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

应付关联方款项：

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
其他应付款 重庆吉尔商贸有限公司	<u>-</u>	<u>4,545</u>	<u>-</u>

应收关联方款项：

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
应收账款 杭州百亚	<u>-</u>	<u>832,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司并未对应收关联方款项计提坏账准备。

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

租赁

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
-租入厂房及办公楼 重庆吉尔商贸有限公司	275,000	275,000	220,000

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

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

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
房屋、建筑物及机器设备	6,233,720	7,488,925	20,011,885

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的经营性租赁合同，本集团及本公司未来最低应支付租金汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
一年以内	331,257	275,000	275,000	220,000
一到二年	56,257	-	-	-
二到三年	56,257	-	-	-
三年以上	89,073	-	-	-
	<u>532,844</u>	<u>275,000</u>	<u>275,000</u>	<u>220,000</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 企业合并

见附注五。

十一 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 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司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：

	2019 年 12 月 31 日 本集团及本公司 美元项目	2018 年 12 月 31 日 本公司 美元项目	2017 年 12 月 31 日 本公司 美元项目
外币金融资产-			
货币资金	11,715,363	8,072,139	5,847,194
应收账款	893,029	536,853	973,492
	<u>12,608,392</u>	<u>8,608,992</u>	<u>6,820,686</u>
外币金融负债-			
应付账款	6,524,665	3,725,407	999,203

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

外汇风险(续)

于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，对于本集团及本公司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，则本集团及本公司将减少或增加净利润分别约 517,117 元、415,105 元及 494,826 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 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 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

2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 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，本集团及本公司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：

	2019 年 12 月 31 日 本集团	2019 年 12 月 31 日 本公司	2018 年 12 月 31 日 本公司	2017 年 12 月 31 日 本公司
应付账款	141,140,581	141,140,581	126,166,652	106,992,124
其他应付款	57,668,326	57,524,958	54,975,149	68,892,862
	<u>198,808,907</u>	<u>198,665,539</u>	<u>181,141,801</u>	<u>175,884,986</u>

十二 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 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：

本集团及本公司	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	38,370,690	38,370,690
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,370,690</u>	<u>38,370,690</u>

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

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。本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。

上述第三层次资产变动如下：

本集团及本公司

应收款项融资—

应收票据

2019年1月1日

14,741,951

收到票据

134,704,028

背书及到期承兑

(111,075,289)

2019年12月31日

38,370,690

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司无持续的以公允价值计量的资产。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于2019年12月31日，本集团及本公司并无非持续的以公允价值计量的资产。于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司并无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量的金融工具

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、其他应收款和应付款项等。

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

2019年度、2018年度及2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团及本公司的资产负债率列示如下：

	2019年 12月31日 本集团	2019年 12月31日 本公司	2018年 12月31日 本公司	2017年 12月31日 本公司
资产负债率	29.2%	29.2%	28.8%	29.7%

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2018 年度及 2017 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

	2019 年度 本集团	2018 年度 本公司	2017 年度 本公司
非流动资产处置利得/(损失)	170,035	543,056	(395,273)
计入当期损益的政府补助	5,723,744	1,356,110	2,742,921
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	112,729	229,808	159,937
	6,006,508	2,128,974	2,507,585
所得税影响额	(900,993)	(319,346)	(376,138)
	5,105,515	1,809,628	2,131,447

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(%)	
	2019 年度	
归属于母公司普通股股东的合并净利润	20.0%	
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	19.2%	
	加权平均净资产收益率(%)	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.5%	11.6%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.2%	11.3%

重庆百亚卫生用品股份有限公司

财务报表补充资料

2019年度、2018年度及2017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	2019年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润		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		0.32

	每股收益	
	基本每股收益/稀释每股收益	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.16



重庆百亚卫生用品股份有限公司

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

2020年2月1日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 06000002.201907080012



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解该企业的
名称、住所、
经营范围、
股东信息。

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

经营范围

中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号屈臣氏银行大厦507单元01室

审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司向中国证劵监督管理委员会申请A股IPO报送申请文件之用,其他用途无效。



登记机关

2019年07月08日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司向中国证监会管理委员会申请A股IPO报送申请文件之用，其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李丹
 主任会计师:
 办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
 皇晟银行大厦507单元01室
 组织形式: 特殊的普通合伙企业
 会计师事务所编号: 31000007
 注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
 批准设立文号: 财会函(2012)52号
 批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

此复印件仅供重庆百业卫生用品股份有限公司向中国证劵监督管理委员会申请A股IPO报送中请文
件之用，其他用途无效。



证书序号：000393

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37

发证时间：二〇一二年六月二十六日

证书有效期至：二〇一四年六月二十六日





此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司
向证监会递交申报材料之用,其他用途无效。



姓 名 雷放
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出 生 日 期 1979年04月16日
Date of birth _____
工 作 单 位 普华永道中天会计师事务所重庆
Working unit _____
身 份 证 号 码 510181197904166712
Identity card No. _____

此复印件仅供重庆百业卫生用品股份有限公司
向证监局提交申报材料之用，其他用途无效。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号：310000072534
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005年11月10日
Date of Issuance





此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司
向证监会递交申报材料之用，其他用途无效。



姓 名 叶丹
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1987-05-20
Date of birth _____
工作单位 普华永道中天会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)重庆分所
身份证号码 500105198705203425
Identity card No. _____

此复印件供重庆百亚卫生用品股份有限公司
向证监局提交申报材料之用，其他用途无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



7