重庆百亚卫生用品股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	6-7
— 母公司资产负债表	8-9
— 合并利润表	10
— 母公司利润表	11
— 合并现金流量表	12
— 母公司现金流量表	13
— 合并股东权益变动表	14-15
— 母公司股东权益变动表	16-17
— 财务报表附注	18-103

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025CQAA3B0012

重庆百亚卫生用品股份有限公司

重庆百亚卫生用品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母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。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。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。

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。

1、收入的确认	
关键审计事项	**审计中的应对**
参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十四）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释（三十六）”。	我们针对收入确认执行了以下主要程序： （1）了解和评价管理层对各销售渠道与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）选取样本检查各销售渠道的销售合同，

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：京255RAXV8F3

百亚股份 2024 年度产品销售收入为 3,254,235,621 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，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。	结合合同条款，识别与商品所有权上的风险和报酬转移及商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； （3）通过抽样的方法对与收入确认相关的支持性文件进行检查，检查内容包括：销售合同、销售订单、发货单、签收记录、记账凭证、回款单据等； （4）了解百亚股份商业折扣政策，抽样检查销售合同中关于商业折扣的约定，并采用抽样方法选取样本检查与客户的对账单，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； （5）对收入执行分析程序，重点关注本期销售单价和销售数量的变动情况，分析销售单价变动是否与公司定价与调价机制相符；将本期销量与上年同期销量进行对比，分析波动的合理性，并检查是否存在集中确认收入的情况，并复核收入确认是否合理； （6）结合对运费结算资料和完整性的检查，并对比运费占营业收入的比重情况，分析其合理性，拟验证营业收入确认的真实、合理性； （7）检查企业销售退货情况，重点关注资产负债表日后退货情况，检查其是否存在期后大规模退货未在恰当期间进行确认的情况； （8）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，以确认销售收入是否在恰当的期间确认； （9）选取样本对其交易金额及应收款项的余额等内容进行函证，并对重要客户执行访谈程序。

2、应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	审计中的应对
参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释（四）”。 截止 2024 年 12 月 31 日，百亚股份应收账款原值余额为 223,272,881 元，坏账准备余额为 4,028,586 元。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	我们针对应收账款坏账准备的计提执行了以下主要程序： （1）了解和评价管理层对应收账款计提信用减值损失的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）结合公司应收账款实际核销及损失的情况，并对比同行业上市公司应收账款信用减值损失计提政策，评估公司管理层制定的应收账款坏账准备计提政策的合理性； （3）分析 2024 年度应收账款周转率的变动情况和信用减值损失的计提比例，并与同行业上市公

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。	司进行同期对比分析，分析变动和差异的合理性； （4）复核管理层按照组合计提预期信用损失的模型方法和相关参数的合理性；并且对管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性进行复核，通过执行重新测算程序对信用减值损失计提金额的准确性进行复核； （5）获取管理层对年末应收账款坏账准备单项计提的判断，结合合同条款、客户背景、经营状况、款项账龄、诉讼情况等，分析管理层判断依据的合理性，评估客户的信用风险是否存在显著提升，复核管理层单项减值计提的充分性； （6）抽样检查应收账款确认的相关单据、销售回款以及对应收账款选取样本执行函证程序。

四、其他信息

百亚股份管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括百亚股份 2024 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、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

治理层负责监督百亚股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

（6）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。

我们与治理层就计划的审计范围、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治理层提供声明，并与治理层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)。

从与治理层沟通过的事项中，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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年三月二十一日

合并资产负债表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	394,655,417	356,266,644
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	332,405,357	423,491,234
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		21,298,545
应收账款	五、（四）	219,244,295	166,568,233
应收款项融资	五、（五）	29,072,279	27,611,899
预付款项	五、（六）	30,240,378	27,745,248
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	15,627,577	12,507,550
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	283,409,466	172,858,022
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	23,134,078	5,202,059
流动资产合计		**1,327,788,847**	**1,213,549,434**
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	20,720,378	19,418,762
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十一）	22,377,140	20,918,362
投资性房地产			
固定资产	五、（十二）	626,260,249	491,245,110
在建工程	五、（十三）	34,213,486	21,486,661
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	13,189,031	1,793,375
无形资产	五、（十五）	63,203,917	65,148,893
开发支出			
商誉	五、（十六）	162,055	162,055
长期待摊费用	五、（十七）	1,575,347	
递延所得税资产	五、（十八）	24,440,771	4,439,256
其他非流动资产	五、（十九）	16,930,843	46,312,652
非流动资产合计		**823,073,217**	**670,925,126**
资产总计		**2,150,862,064**	**1,884,474,560**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十）	309,480,633	230,925,578
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	98,970,133	52,946,595
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十二）	54,507,242	42,034,436
应交税费	五、（二十三）	1,583,170	10,495,940
其他应付款	五、（二十四）	136,520,019	133,057,343
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十五）	27,585,482	3,905,693
其他流动负债	五、（二十六）	9,844,127	5,309,697
流动负债合计		**638,490,806**	**478,675,282**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	4,181,390	523,711
长期应付款	五、（二十八）	19,775,538	10,703,164
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	3,544,871	
递延收益	五、（三十）	6,282,660	7,629,116
递延所得税负债	五、（十八）	28,941,290	
其他非流动负债			
非流动负债合计		**62,725,749**	**18,855,991**
负债合计		**701,216,555**	**497,531,273**
股东权益：			
股本	五、（三十一）	429,323,390	429,401,300
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	270,447,858	266,316,570
减：库存股	五、（三十三）	5,242,095	12,134,826
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十四）	151,805,602	120,793,128
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十五）	603,310,754	582,567,115
归属于母公司股东权益合计		**1,449,645,509**	**1,386,943,287**
少数股东权益			
股东权益合计		**1,449,645,509**	**1,386,943,287**
负债和股东权益总计		**2,150,862,064**	**1,884,474,560**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		368,980,544	345,048,860
交易性金融资产		332,405,357	423,491,234
衍生金融资产			
应收票据			21,298,545
应收账款	十七、（一）	271,512,368	140,756,268
应收款项融资		29,072,279	27,611,899
预付款项		17,454,707	19,396,831
其他应收款	十七、（二）	11,281,861	27,869,479
其中：应收利息			
应收股利			
存货		254,751,591	161,193,753
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,818,387	998,921
流动资产合计		**1,295,277,094**	**1,167,665,790**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	75,153,701	73,060,776
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		22,377,140	20,918,362
投资性房地产			
固定资产		625,278,836	490,609,165
在建工程		34,213,486	21,486,661
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,125,743	
无形资产		63,203,917	65,148,893
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,575,347	
递延所得税资产		20,810,702	3,584,784
其他非流动资产		16,930,843	46,312,652
非流动资产合计		**867,669,715**	**721,121,293**
资　产　总　计		**2,162,946,809**	**1,888,787,083**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		306, 285, 784	228, 874, 460
预收款项			
合同负债		96, 660, 304	60, 120, 272
应付职工薪酬		41, 699, 325	29, 666, 534
应交税费		1, 357, 211	9, 236, 973
其他应付款		130, 845, 854	127, 454, 159
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24, 014, 314	2, 898, 999
其他流动负债		9, 543, 849	5, 115, 470
流动负债合计		**610, 406, 641**	**463, 366, 867**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		3, 018, 200	
长期应付款		19, 775, 538	10, 703, 164
长期应付职工薪酬			
预计负债		3, 544, 871	
递延收益		6, 282, 660	7, 629, 116
递延所得税负债		27, 675, 468	
其他非流动负债			
非流动负债合计		**60, 296, 737**	**18, 332, 280**
负 债 合 计		**670, 703, 378**	**481, 699, 147**
股东权益：			
股本		429, 323, 390	429, 401, 300
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		285, 356, 370	281, 225, 082
减：库存股		5, 242, 095	12, 134, 826
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		151, 805, 602	120, 793, 128
未分配利润		631, 000, 164	587, 803, 252
股东权益合计		**1, 492, 243, 431**	**1, 407, 087, 936**
负债和股东权益总计		**2, 162, 946, 809**	**1, 888, 787, 083**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**3,254,235,621**	**2,144,145,687**
其中:营业收入	五、（三十六）	3,254,235,621	2,144,145,687
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**2,962,609,623**	**1,874,767,135**
其中:营业成本	五、（三十六）	1,523,368,560	1,065,276,976
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十七）	26,339,905	18,680,391
销售费用	五、（三十八）	1,225,888,390	669,005,257
管理费用	五、（三十九）	116,872,676	72,092,134
研发费用	五、（四十）	72,122,853	54,112,127
财务费用	五、（四十一）	-1,982,761	-4,399,750
其中:利息费用		1,025,595	126,483
利息收入		-4,205,387	-5,576,221
加：其他收益	五、（四十二）	27,223,824	22,141,780
投资收益（损失以“—”号填列）	五、（四十三）	5,124,595	8,674,700
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,301,616	424,123
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	五、（四十四）	11,394,665	4,538,315
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-3,038,822	-13,772,175
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-3,268,675	-10,128,103
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-1,231	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		**329,060,354**	**280,833,069**
加：营业外收入	五、（四十八）	12,894,030	230,571
减：营业外支出	五、（四十九）	2,894,587	1,511,227
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**339,059,797**	**279,552,413**
减：所得税费用	五、（五十）	51,388,334	41,017,979
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		**287,671,463**	**238,534,434**
（一）按经营持续性分类：		**287,671,463**	**238,534,434**
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		287,671,463	238,534,434
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		**287,671,463**	**238,534,434**
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		287,671,463	238,251,847
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			282,587
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**287,671,463**	**238,534,434**
归属于母公司股东的综合收益总额		287,671,463	238,251,847
归属于少数股东的综合收益总额			282,587
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.67	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.67	0.56

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、（四）	**2,489,382,850**	**1,753,856,623**
减：营业成本	十七、（四）	1,284,987,439	968,139,934
税金及附加		18,503,534	14,907,839
销售费用		685,102,420	403,708,613
管理费用		110,999,166	66,960,427
研发费用		72,122,853	54,112,127
财务费用		-1,937,671	-4,184,872
其中：利息费用		868,504	106,735
利息收入		-3,978,677	-5,323,947
加：其他收益		18,967,895	15,549,106
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、（五）	5,124,595	8,674,700
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,301,616	424,123
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		11,394,665	4,538,315
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,170,154	-13,632,483
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,268,675	-10,128,103
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**349,653,435**	**255,214,090**
加：营业外收入		12,894,012	230,348
减：营业外支出		2,811,163	1,500,101
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**359,736,284**	**253,944,337**
减：所得税费用		49,611,548	34,406,565
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		**310,124,736**	**219,537,772**
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		310,124,736	219,537,772
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		**310,124,736**	**219,537,772**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		——	——
（二）稀释每股收益（元/股）		——	——

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		3,697,305,808	2,423,970,839
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	37,965,850	24,042,887
经营活动现金流入小计		**3,735,271,658**	**2,448,013,726**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,600,813,068	1,046,677,691
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		358,062,539	274,182,735
支付的各项税费		250,879,059	202,952,876
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	1,200,300,593	592,806,176
经营活动现金流出小计		**3,410,055,259**	**2,116,619,478**
经营活动产生的现金流量净额		**325,216,399**	**331,394,248**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（五十一）	625,904,437	687,518,408
取得投资收益收到的现金		208,478	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**626,112,915**	**687,518,408**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,992,283	83,637,924
投资支付的现金	五、（五十一）	520,000,000	739,880,000
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**670,992,283**	**823,517,924**
投资活动产生的现金流量净额		**-44,879,368**	**-135,999,516**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,421,933	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**3,421,933**	**-**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,915,350	128,626,749
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	4,683,668	16,313,831
筹资活动现金流出小计		**240,599,018**	**144,940,580**
筹资活动产生的现金流量净额		**-237,177,085**	**-144,940,580**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-804,057**	**25,261**
五、现金及现金等价物净增加额		**42,355,889**	**50,479,413**
加：期初现金及现金等价物余额		347,317,564	296,838,151
六、期末现金及现金等价物余额		**389,673,453**	**347,317,564**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
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		2,758,561,464	2,013,499,467
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,604,617	18,768,352
经营活动现金流入小计		**2,788,166,081**	**2,032,267,819**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,419,866,647	970,556,756
支付给职工以及为职工支付的现金		297,775,482	242,492,360
支付的各项税费		176,331,223	163,384,025
支付其他与经营活动有关的现金		586,929,298	331,225,031
经营活动现金流出小计		**2,480,902,650**	**1,707,658,172**
经营活动产生的现金流量净额		**307,263,431**	**324,609,647**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		625,904,437	687,518,408
取得投资收益收到的现金		208,478	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**626,112,915**	**687,518,408**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		150,273,639	83,341,768
投资支付的现金		520,000,000	748,680,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**670,273,639**	**832,021,768**
投资活动产生的现金流量净额		**-44,160,724**	**-144,503,360**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,421,933	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**3,421,933**	**-**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,915,350	128,626,749
支付其他与筹资活动有关的现金		1,906,433	6,988,914
筹资活动现金流出小计		**237,821,783**	**135,615,663**
筹资活动产生的现金流量净额		**-234,399,850**	**-135,615,663**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-804,057**	**25,261**
五、现金及现金等价物净增加额		**27,898,800**	**44,515,885**
加：期初现金及现金等价物余额		336,099,780	291,583,895
六、期末现金及现金等价物余额		**363,998,580**	**336,099,780**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	**429,401,300**	**-**	**-**	**-**	**266,316,570**	**12,134,826**	**-**	**-**	**120,793,128**	**-**	**582,567,115**	**-**	**1,386,943,287**	**-**	**1,386,943,287**
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	**429,401,300**	**-**	**-**	**-**	**266,316,570**	**12,134,826**	**-**	**-**	**120,793,128**	**-**	**582,567,115**	**-**	**1,386,943,287**	**-**	**1,386,943,287**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	**-77,910**	**-**	**-**	**-**	**4,131,288**	**-6,892,731**	**-**	**-**	**31,012,474**	**-**	**20,743,639**	**-**	**62,702,222**	**-**	**62,702,222**
（一）综合收益总额											287,671,463		287,671,463	-	287,671,463
（二）股东投入和减少资本	-77,910	-	-	-	4,131,288	-6,892,731	-	-	-	-	-	-	10,946,109	-	10,946,109
1. 股东投入的普通股	-77,910				990,607	-6,892,731							7,805,428		7,805,428
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,140,681								3,140,681		3,140,681
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	31,012,474	-	-266,927,824	-	-235,915,350	-	-235,915,350
1. 提取盈余公积									31,012,474		-31,012,474		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-235,918,650		-235,918,650		-235,918,650
4. 其他											3,300		3,300		3,300
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	**429,323,390**	**-**	**-**	**-**	**270,447,858**	**5,242,095**	**-**	**-**	**151,805,602**	**-**	**603,310,754**	**-**	**1,449,645,509**	**-**	**1,449,645,509**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	**430,330,300**				**277,520,228**	**21,714,747**			**98,839,351**		**494,895,794**		**1,279,870,926**	**635,067**	**1,280,505,993**
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	**430,330,300**	**-**	**-**	**-**	**277,520,228**	**21,714,747**	**-**	**-**	**98,839,351**	**-**	**494,895,794**	**-**	**1,279,870,926**	**635,067**	**1,280,505,993**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-929,000**	**-**	**-**	**-**	**-11,203,658**	**-9,579,921**	**-**	**-**	**21,953,777**	**-**	**87,671,321**	**-**	**107,072,361**	**-635,067**	**106,437,294**
（一）综合收益总额											238,251,847		238,251,847	282,587	238,534,434
（二）股东投入和减少资本	-929,000	-	-	-	-11,203,658	-9,331,511	-	-	-	-	-	-	-2,801,147	-917,654	-3,718,801
1. 股东投入的普通股	-929,000				-5,729,511								-6,658,511		-6,658,511
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,408,199	-9,331,511							11,739,710		11,739,710
4. 其他					-7,882,346								-7,882,346	-917,654	-8,800,000
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-248,410	-	-	21,953,777	-	-150,580,526	-	-128,378,339	-	-128,378,339
1. 提取盈余公积									21,953,777		-21,953,777		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配						-248,410					-128,962,589		-128,714,179		-128,714,179
4. 其他											335,840		335,840		335,840
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	**429,401,300**	**-**	**-**	**-**	**266,316,570**	**12,134,826**	**-**	**-**	**120,793,128**	**-**	**582,567,115**	**-**	**1,386,943,287**	**-**	**1,386,943,287**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	**429,401,300**	**-**	**-**	**-**	**281,225,082**	**12,134,826**	**-**	**-**	**120,793,128**	**587,803,252**	**-**	**1,407,087,936**
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	**429,401,300**	**-**	**-**	**-**	**281,225,082**	**12,134,826**	**-**	**-**	**120,793,128**	**587,803,252**	**-**	**1,407,087,936**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-77,910**	**-**	**-**	**-**	**4,131,288**	**-6,892,731**	**-**	**-**	**31,012,474**	**43,196,912**	**-**	**85,155,495**
（一）综合收益总额										310,124,736		310,124,736
（二）股东投入和减少资本	-77,910	-	-	-	4,131,288	-6,892,731	-	-	-	-	-	10,946,109
1. 股东投入的普通股	-77,910				990,607	-6,892,731						7,805,428
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,140,681							3,140,681
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	31,012,474	-266,927,824	-	-235,915,350
1. 提取盈余公积									31,012,474	-31,012,474		-
2. 对股东的分配										-235,918,650		-235,918,650
3. 其他										3,300		3,300
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	**429,323,390**	**-**	**-**	**-**	**285,356,370**	**5,242,095**	**-**	**-**	**151,805,602**	**631,000,164**	**-**	**1,492,243,431**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：重庆百亚卫生用品股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	**430,330,300**				**284,546,394**	**21,714,747**			**98,839,351**	**518,846,006**		**1,310,847,304**
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	**430,330,300**	**-**	**-**	**-**	**284,546,394**	**21,714,747**	**-**	**-**	**98,839,351**	**518,846,006**	**-**	**1,310,847,304**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-929,000**	**-**	**-**	**-**	**-3,321,312**	**-9,579,921**	**-**	**-**	**21,953,777**	**68,957,246**	**-**	**96,240,632**
（一）综合收益总额										219,537,772		219,537,772
（二）股东投入和减少资本	-929,000	-	-	-	-3,321,312	-9,331,511	-	-	-	-	-	5,081,199
1. 股东投入的普通股	-929,000				-5,729,511							-6,658,511
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,408,199	-9,331,511						11,739,710
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-248,410	-	-	21,953,777	-150,580,526	-	-128,378,339
1. 提取盈余公积									21,953,777	-21,953,777		-
2. 对股东的分配						-248,410				-128,962,589		-128,714,179
3. 其他										335,840		335,840
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	**429,401,300**	**-**	**-**	**-**	**281,225,082**	**12,134,826**	**-**	**-**	**120,793,128**	**587,803,252**	**-**	**1,407,087,936**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

重庆百亚卫生用品股份有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）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。

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。

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。2015年6月25日，重庆复元商贸有限公司购入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。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，股本总额为350,000,000元。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。

2015年9月15日，克拉玛依汇元股权投资企业(有限合伙)，克拉玛依原元股权投资企业(有限合伙)及克拉玛依光元股权投资企业(有限合伙)与公司签订《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。2018年7月18日，广东温氏投资有限公司、上海铭耀资产管理合伙企业(有限合伙)、宁波通鹏信创业投资合伙企业(有限合伙)、杭州通元优科创业投资合伙企业(有限合伙)及横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙)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，成为公司的股东，股本总额未发生变动。

2020年9月21日，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的批复》核准了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，连同原股本385,000,00元，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。

2021年9月22日，限售股份172,690,000股解除限售上市流通。

2022年1月14日，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)》等有关规定和公司2021年第二次临时股东大会对公司董事会的授权，公司董事会认为前述激励计划规定的授予条件已经成就，同意以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。

2023年4月18日，激励计划第一个解除限售期部分限制性股票数量150,000股解除限售上市流通。2023年6月13日，本公司根据《关于回购注销2021年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，对59名激励对象已获授但未达成解除限售条件的限制性股票及因离职而不具备激励对象资格的12名激励对象所持有的尚未解除限售条件的限制性股票，以8.69元/股的价格实施注销，其中减少股本929,000元，减少资本公积7,144,011元。上述注销完成后，公司股本变更为429,401,300元，股份总数变更为429,401,300股，每股1元。

2023年9月25日，限售股份212,310,000股解除限售上市流通。

2024年4月11日，激励计划第二个解除限售期部分限制性股票数量507,750股解除限售上市流通。2024年5月22日本公司满足行权条件的236名激励对象行权，涉及

股票期权数量 210,840 份，行权股票已于 2024 年 5 月 23 日上市流通。2024 年 5 月 30 日，本公司根据《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，对 7 名因离职而不具备激励对象资格的激励对象所持有的尚未解除限售条件的限制性股票，以 8.39 元/股和 8.09 元/股的价格实施注销，其中减少股本 288,750 元。

2024 年 12 月 31 日，本公司股本为 429,323,390 元，股份总数为 429,323,390 股，每股 1 元。其中 677,000 股尚未解除限售。

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。2024 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。

本财务报表于 2025 年 3 月 21 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

（二）持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（三）营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、（四）应收账款	单个客户债权金额在 100 万以上的应收账款
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、（四）应收账款 五、（七）其他应收账款 十七、（一）应收账款	单个客户债权转回在 100 万以上的应收账款
本期重要的应收款项核销	五、（四）应收账款 十七、（一）应收账款	单个客户债权核销金额在 100 万以上的应收账款
重要的在建工程	五、（十三）在建工程	发生额、期初期末余额在 2000 万以上的在建工程
账龄超过 1 年或者逾期的重要应付账款/其他应付款	五、（二十）应付账款 五、（二十四）其他应付账款	单个供应商账险超过 1 年且金额在 500 万以上的应付款项/其他应付款
重要的投资活动现金流量	五、（五十一）现金流量表	单项投资活动金额在 5000 万以上的事项
重要的承诺事项	十四、（一）重要承诺事项	单项余额在 1000 万以上的事项
重要的或有事项	十四、（二）或有事项	单项金额在 500 万以上的事项
重要的资产负债表日后事项	十五、资产负债表日后事项	单项金额在 500 万以上的事项
重要的合营企业联营企业	八、在其他主体中的权益	单项投资金额在 5000 万以上的联营企业或合营企业

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大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，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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

（七）控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

2.合并财务报表的编制方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及

综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

（八）现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币财务报表折算

1.外币业务

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；汇率变动对现金的影响额，在现金流量表上单独列示。

2.外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量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。

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

2.金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

（2）以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

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。此类金融资产主要包括应收款项融资等

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金额资产主要包括其他权益工具投资。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，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报为其他非流动金融资产。此类金额资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

3.金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

4.金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入：如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。本集团考虑了不同承兑人的信用风险特征，评估应收票据的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设如下：

（1）信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

（2）已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产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的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计金额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

6.金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：

（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债：如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了合并成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

7.金融资产和金融负债的抵消

公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵消。但同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的：计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

本集团原材料/库存商品/按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产或加工的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十二）合同资产与合同负债

1.合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述附注三、（十）金融工具减值相关内容。

2.合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（十三）长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业合营企业的权益性投资。

1.重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

2.会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量(财会〔2017〕7 号)》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处

置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量(财会（2017）7 号)》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）固定资产

1.固定资产确认条件

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

本集团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。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	33 年、40 年	3.0%	2.9%、2.4%
2	机器设备	10-18 年	1%	5.5%-9.9%

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
3	运输工具	5 年	5.0%	19.0%
4	计算机及电子设备	3-5 年	1.0%	19.8%-33.0%
5	办公设备	5 年	1.0%	19.8%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定：或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（十五）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(附注三、(十八))。

（十六）使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1.初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2.后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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：无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（十七）无形资产

1.无形资产的计价方法

本集团无形资产包括土地使用权、计算机软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法

本集团对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经

济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）	确定依据
土地使用权	年限平均法	50 年	出让年限
计算机软件	年限平均法	5-10 年	预计受益年限

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

①卫生用品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；

②管理层已批准卫生用品生产工艺开发的预算；

③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；

④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；

⑤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。

4.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定

（十八）长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

1.除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

2.商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括使用权资产改良等，本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）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。

短期薪酬主要包括职工工资、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、短期带薪缺勤等等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括为员工缴纳的基本养老保险费、失业保险，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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。

（二十一）租赁负债

1.初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

（1）租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额：②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定：③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格：租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项：⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

（2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况：②“借款”的期限，即租赁期：③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额：④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量：⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2.后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额：②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额：③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

3.重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下，采用原折现率折现)：②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下，采用原折现率折现)：③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下，采用修订后的折现率折现)：④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)：续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)。

（二十二）预计负债

1.预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2.预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

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

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

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

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

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

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

（二十四）收入确认原则和计量方法

1.一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认

收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经发生的的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已经取得商品或服务的控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本集团已将该商品的实物转移给客户。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2.收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要包括向经销商及代工客户销售商品、向商场超市销售商品、向电商终端消费者销售商品。

①向经销商及代工客户销售商品

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

本集团与客户的销售合同中，包括两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑其他能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法等方法合理估计单独售价。

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

②向商场超市销售商品

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。

③向电商终端消费者销售商品

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。

（二十五）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，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

本集团的政府补助包括资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本集团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、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本集团与收益相关的政府补助，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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入营业利润。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或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；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制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的。

本集团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未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生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；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

1.租赁的识别

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。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2.本集团作为承租人

（1）租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“（十六）使用权资产”以及“（二十一）租赁负债”

（2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更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或延长了租赁期限；②)增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产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。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.本集团为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开

始日就可以合理确定承租人将行使该选择权：③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分：④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值：租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担：②)资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人：③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（1）融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额：存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额：②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定：③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权：④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权：由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整))，或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

（2）经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二十八）公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

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。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

（二十九）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。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

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

1.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。

2.预期信用损失的计量

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

3.长期资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等进行减值测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现

金流量现值时，管理层需估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

5.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。

（三十一）重要会计政策和会计估计变更

1.重要会计政策变更

（1）财政部于 2023 年 10 月 25 日颁布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于 2024 年 12 月 6 日颁布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当按确定的预计负债金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

2.会计估计变更

无。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
重庆百亚卫生用品股份有限公司	15%
百亚（浙江）健康科技有限公司	25%

（二）税收优惠

1. 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，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。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。《西部地区鼓励类产业目录》由发展改革委牵头制定。该目录在本公告执行期限内修订的，自修订版实施之日起按新版本执行。2024 年度，本公司适用的企业所得税税率为 15%，子公司百亚(浙江)健康科技有限公司适用企业所得税税率为 25%。

2. 根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 37 号）规定，企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许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；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。

3. 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号），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 2023 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 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，

按照《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部税务总局科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行。

4. 根据《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 年第 39 号）规定，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

5. 根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额。按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额；已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初” 系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元，并按取整后金额进行列示。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	389,673,453	347,317,564
其他货币资金	4,981,964	8,949,080

项目	年末余额	年初余额
合计	**394,655,417**	**356,266,644**

注：截至 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金余额为 4,981,964 元，主要系存放于银行的信用证保证金。

（二）交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	332,405,357	423,491,234
其中：权益工具投资	9,494,522	9,880,000
理财产品	322,910,835	413,611,234
合计	**332,405,357**	**423,491,234**

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	21,298,545
减：坏账准备	-	-
合计	**-**	**21,298,545**

2.按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：个别计提	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：组合 1（账龄组合）	-	-	-	-	-
组合 2（其他组合）	-	-	-	-	-
合计	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

续表：

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：个别计提	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,298,545	100.00	-	-	21,298,545
其中：组合 1（账龄组合）	-	-	-	-	-
组合 2（其他组合）	21,298,545	100.00	-	-	21,298,545
合计	**21,298,545**	**100.00**	**-**	**-**	**21,298,545**

（四）应收账款

1.应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6 个月以内	219,292,225	166,105,469
7-12 个月	1,238,974	178,978
1-2 年	2,109,020	13,817,731
2-3 年	285,360	305,084
3 年以上	347,302	1,025,491
合计	**223,272,881**	**181,432,753**

2.应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	223,272,881	100.00	4,028,586	1.80	219,244,295
其中：商品采购组合	223,272,881	100.00	4,028,586	1.80	219,244,295
合计	**223,272,881**	**100.00**	**4,028,586**	**1.80**	**219,244,295**

续表：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	13,353,632	7.36	11,973,942	89.67	1,379,690

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	168,079,121	92.64	2,890,578	1.72	165,188,543
其中：商品采购组合	168,079,121	92.64	2,890,578	1.72	165,188,543
合计	**181,432,753**	**100.00**	**14,864,520**	**8.19**	**166,568,233**

（1）按商品采购组合计提应收账款坏账准备

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	214,674,433	633,760	0.30
逾期 1-30 日	4,259,617	93,542	2.20
逾期 31-60 日	122,019	9,126	7.48
逾期 61-90 日	236,155	114,519	48.49
逾期超过 90 日	3,980,657	3,177,639	79.83
合计	**223,272,881**	**4,028,586**	**1.80**

续表：

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	162,221,950	993,356	0.61
逾期 1-30 日	3,787,354	81,428	2.15
逾期 31-60 日	32,920	988	3.00
逾期 61-90 日	63,245	3,162	5.00
逾期超过 90 日	1,973,652	1,811,644	91.79
合计	**168,079,121**	**2,890,578**	**1.72**

3.应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项评估计提坏账准备	11,973,942	458,964	-	8,824,901	3,608,005	-
按组合计提坏账准备	2,890,578	2,381,259	-	1,243,251	-	4,028,586
合计	**14,864,520**	**2,840,223**	**-**	**10,068,152**	**3,608,005**	**4,028,586**

注：2024 年度根据步步高商业连锁股份有限公司及其十四家子公司重整计划，本公司收回银行存款及步步高股票，完成债务重组减少单项计提坏账准备 3,608,005 元。

4.本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	**10,068,152**

续表：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	8,365,937	无法收回	公司内部会议决定	否
客户二	货款	471,977	无法收回	公司内部会议决定	否
其他客户汇总	货款	1,230,238	长账龄清理	公司内部会议决定	否
合计	-	**10,068,152**	-	-	-

5.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
客户一	23,989,181	-	23,989,181	10.74	70,821
客户二	22,160,664	-	22,160,664	9.93	65,423
客户三	19,619,074	-	19,619,074	8.79	57,919
客户四	11,044,471	-	11,044,471	4.95	32,605
客户五	6,268,922	-	6,268,922	2.81	18,507
合计	**83,082,312**		**83,082,312**	**37.22**	**245,275**

注：欠款方为同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示。

（五）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,072,279	27,611,899
减：坏账准备	-	-
合计	**29,072,279**	**27,611,899**

2.应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,072,279	100.00	-	-	29,072,279
其中：组合 1（账龄组合）	-	-	-	-	-
组合 2（其他组合）	29,072,279	100.00	-	-	29,072,279
合计	**29,072,279**	**100.00**	**-**	**-**	**29,072,279**

续表：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,611,899	100.00	-	-	27,611,899
其中：组合 1（账龄组合）	-	-	-	-	-
组合 2（其他组合）	27,611,899	100.00	-	-	27,611,899
合计	**27,611,899**	**100.00**	**-**	**-**	**27,611,899**

3.年末已背书或贴现在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
背书转让	5,025,950	-
合计	**5,025,950**	**-**

（六）预付款项

1.预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	28,764,609	95.12	27,745,248	100.00
1—2 年	1,475,769	4.88	-	-
合计	**30,240,378**	**100.00**	**27,745,248**	**100.00**

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 12,823,226 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 42.40%。

（七）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	15,826,176	12,507,550
减：坏账准备	198,599	-
合计	**15,627,577**	**12,507,550**

1.其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
未提现第三方支付平台款	5,175,010	7,218,885
保证金	9,327,845	3,568,223
备用金	72,620	19,291
其他	1,250,701	1,701,151
减：坏账准备	198,599	-
合计	**15,627,577**	**12,507,550**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	13,240,833	9,456,197
1-2 年	498,634	621,598
2-3 年	518,404	862,762
3 年以上	1,568,305	1,566,993
减：坏账准备	198,599	-
合计	**15,627,577**	**12,507,550**

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	198,599	198,599
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	**-**	**-**	**198,599**	**198,599**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项评估计提坏账准备	-	198,599	-	-	-	198,599
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	**-**	**198,599**	**-**	**-**	**-**	**198,599**

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位一	保证金	2,800,000	1 年以内	17.69	-
单位二	未提现第三方支付平台款	2,278,579	1 年以内	14.40	-
单位三	保证金	1,768,000	1 年以内	11.17	-
单位四	未提现第三方支付平台款	1,219,530	1 年以内	7.71	-
单位五	未提现第三方支付平台款	1,090,602	1 年以内	6.89	-
合计	——	**9,156,711**	——	**57.86**	**-**

注：欠款方为同一控制人控制的单位视为同一单位合并列示。

（八）存货

1.存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	174,735,765	431,282	174,304,483
原材料	64,214,419	505,556	63,708,863
周转材料	25,782,220	96,031	25,686,189
发出商品	19,161,358	-	19,161,358
自制半成品及在产品	548,573	-	548,573
合计	**284,442,335**	**1,032,869**	**283,409,466**

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	95,085,966	-	95,085,966
原材料	40,085,808	1,329,315	38,756,493
周转材料	21,345,326	-	21,345,326
发出商品	18,912,762	1,656,691	17,256,071
自制半成品及在产品	414,166	-	414,166
合计	**175,844,028**	**2,986,006**	**172,858,022**

2.存货跌价准备分析如下：

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,329,315	1,370,198	-	2,193,957	-	505,556
周转材料	-	96,031	-	-	-	96,031
库存商品	-	431,282	-	-	-	431,282
发出商品	1,656,691	-	-	1,656,691	-	-
合计	**2,986,006**	**1,897,511**	**-**	**3,850,648**	**-**	**1,032,869**

（九）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额、待认证进项税额、增值税留抵税额等	19,599,952	5,202,059
预缴所得税	3,534,126	-
合计	**23,134,078**	**5,202,059**

（十）长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子公司												
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、合营企业												
广东贝华新材料有限公司	19,418,762				1,301,616						20,720,378	-
小计	19,418,762	-	-	-	1,301,616	-	-	-	-	-	20,720,378	-
三、联营企业												
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	**19,418,762**	-	-	-	**1,301,616**	-	-	-	-	-	**20,720,378**	-

（十一）其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
基金投资	22,377,140	20,918,362
合计	**22,377,140**	**20,918,362**

（十二）固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	626,260,249	496,601,500
减：减值准备	-	5,356,390
合计	**626,260,249**	**491,245,110**

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——	——
1. 年初余额	182,486,521	537,991,544	1,961,807	13,384,130	6,941,202	742,765,204
2.本年增加金额	-	191,288,074	-	4,875,087	405,571	196,568,732
（1）购置	-	-	-	4,440,131	288,181	4,728,312
（2）在建工程转入	-	191,288,074	-	434,956	117,390	191,840,420
3.本年减少金额	-	23,291,624	-	308,774	193,801	23,794,199
（1）处置或报废	-	16,346,417	-	308,774	193,801	16,848,992
（2）其他	-	6,945,207	-	-	-	6,945,207
4. 年末余额	182,486,521	705,987,994	1,961,807	17,950,443	7,152,972	915,539,737
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——
1. 年初余额	35,470,276	196,012,837	1,471,373	6,611,704	6,597,514	246,163,704
2.本年增加金额	4,443,286	53,474,368	58,652	1,756,537	363,959	60,096,802
（1）计提	4,443,286	53,474,368	58,652	1,756,537	363,959	60,096,802
3.本年减少金额	-	16,513,014	-	299,434	168,570	16,981,018
（1）处置或报废	-	9,876,167	-	299,434	168,570	10,344,171
（2）其他	-	6,636,847	-	-	-	6,636,847
4.年末余额	39,913,562	232,974,191	1,530,025	8,068,807	6,792,903	289,279,488
三、减值准备	——	——	——	——	——	——
1. 年初余额	-	5,356,390	-	-	-	5,356,390

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备	合计
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	5,356,390	-	-	-	5,356,390
（1）处置或报废	-	5,356,390	-	-	-	5,356,390
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——	——	——
1. 年末账面价值	**142,572,959**	**473,013,803**	**431,782**	**9,881,636**	**360,069**	**626,260,249**
2. 年初账面价值	**147,016,245**	**336,622,317**	**490,434**	**6,772,426**	**343,688**	**491,245,110**

（十三）在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程项目	35,584,650	21,486,661
减：减值准备	1,371,164	-
合计	**34,213,486**	**21,486,661**

1.在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外购设备安装工程	29,125,650	1,371,164	27,754,486	16,777,293	-	16,777,293
外购软件安装工程	6,459,000	-	6,459,000	4,709,368	-	4,709,368
合计	**35,584,650**	**1,371,164**	**34,213,486**	**21,486,661**	**-**	**21,486,661**

2.重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
外购设备安装工程	16,777,293	204,188,777	191,840,420	1,371,164	27,754,486
外购软件安装工程	4,709,368	1,749,632	-	-	6,459,000
合计	**21,486,661**	**205,938,409**	**191,840,420**	**1,371,164**	**34,213,486**

3.本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
工业机器人码垛设备	-	1,371,164	-	1,371,164	设备闲置，暂不可用
合计	**-**	**1,371,164**	**-**	**1,371,164**	——

（十四）使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1.年初余额	2,037,926	2,037,926
2.本年增加金额	17,148,681	17,148,681
（1）租入	17,148,681	17,148,681
（2）企业合并增加	-	-
3.本年减少金额	2,037,926	2,037,926
（1）处置	2,037,926	2,037,926
（2）其他	-	-
4.年末余额	17,148,681	17,148,681
二、累计折旧	——	——
1.年初余额	244,551	244,551
2.本年增加金额	3,959,650	3,959,650
（1）计提	3,959,650	3,959,650
3.本年减少金额	244,551	244,551
（1）处置	244,551	244,551
（2）其他	-	-
4.年末余额	3,959,650	3,959,650
三、减值准备	——	——
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
（2）其他	-	-
3.本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他	-	-
4.年末余额	-	-

项目	房屋建筑物	合计
四、账面价值	——	——
1.年末账面价值	**13,189,031**	**13,189,031**
2.年初账面价值	**1,793,375**	**1,793,375**

（十五）无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	——	——	——
1.年初余额	74,850,757	4,363,046	79,213,803
2.本年增加金额	-	114,602	114,602
（1）购置	-	114,602	114,602
（2）内部研发	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）转入投资性房地产	-	-	-
（3）失效且终止确认	-	-	-
4.年末余额	74,850,757	4,477,648	79,328,405
二、累计摊销	——	——	——
1.年初余额	12,519,361	1,545,549	14,064,910
2.本年增加金额	1,495,953	563,625	2,059,578
（1）计提	1,495,953	563,625	2,059,578
3.本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）转入投资性房地产	-	-	-
（3）失效且终止确认	-	-	-
4.年末余额	14,015,314	2,109,174	16,124,488
三、减值准备	——	——	——
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值	——	——	——
1.年末账面价值	**60,835,443**	**2,368,474**	**63,203,917**
2.年初账面价值	**62,331,396**	**2,817,497**	**65,148,893**

（十六）商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年其他减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
百亚（浙江）健康科技有限公司	162,055	-	-	162,055
合计	**162,055**	**-**	**-**	**162,055**

（十七）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	-	1,956,055	380,708	-	1,575,347
合计	**-**	**1,956,055**	**380,708**	**-**	**1,575,347**

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	87,224,069	13,083,610	77,615,102	11,642,265
预收货款	23,246,077	3,486,912	20,770,506	3,115,576
股份支付费用	10,665,348	1,867,349	7,865,816	1,351,897
租赁负债	9,564,987	1,908,183	1,530,405	382,602
资产减值准备	6,631,218	1,095,821	23,206,916	3,495,309
递延收益	6,282,660	942,399	7,629,116	1,144,367
内部交易未实现利润	5,013,832	1,253,458	1,817,890	454,473
预计负债	3,544,871	531,731	-	-
可抵扣亏损	1,085,230	271,308	-	-
合计	**153,258,292**	**24,440,771**	**140,435,751**	**21,586,489**

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额

	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	166,474,880	24,971,232	106,796,337	16,019,450
使用权资产	13,189,031	2,484,683	1,793,375	448,344
公允价值变动	9,902,497	1,485,375	4,529,596	679,439
合计	**189,566,408**	**28,941,290**	**113,119,308**	**17,147,233**

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-	24,440,771	17,147,233	4,439,256
递延所得税负债	-	28,941,290	17,147,233	-

（十九）其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	16,930,843	-	16,930,843	46,312,652	-	46,312,652
合计	**16,930,843**	**-**	**16,930,843**	**46,312,652**	**-**	**46,312,652**

（二十）应付账款

1.应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	308,924,017	229,641,842
1 年以上	556,616	1,283,736
合计	**309,480,633**	**230,925,578**

（二十一）合同负债

项目	年末余额	年初余额
未履行合同义务	98,970,133	52,946,595
合计	**98,970,133**	**52,946,595**

（二十二）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	42,034,436	353,514,634	341,041,828	54,507,242
离职后福利-设定提存计划	-	17,442,581	17,442,581	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	**42,034,436**	**370,957,215**	**358,484,409**	**54,507,242**

2.短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	42,034,436	325,099,353	312,626,547	54,507,242
职工福利费	-	13,899,197	13,899,197	-
社会保险费	-	11,301,210	11,301,210	-
其中：医疗保险费	-	10,129,991	10,129,991	-
工伤保险费	-	1,155,484	1,155,484	-
生育保险费	-	15,735	15,735	-
住房公积金	-	3,182,898	3,182,898	-
工会经费和职工教育经费	-	31,976	31,976	-
合计	**42,034,436**	**353,514,634**	**341,041,828**	**54,507,242**

3.设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	16,921,663	16,921,663	-
失业保险费	-	520,918	520,918	-
合计	**-**	**17,442,581**	**17,442,581**	**-**

（二十三）应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	-	5,492,451
企业所得税	-	3,764,870
房产税	-	302
城市维护建设税	-	324,407
教育费附加	-	139,078
地方教育附加	-	92,642
个人所得税	906,695	484,826
印花税	672,557	193,449
其他税金	3,918	3,915
合计	**1,583,170**	**10,495,940**

（二十四）其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	136,520,019	133,057,343
合计	**136,520,019**	**133,057,343**

1.其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
商业折扣及促销费	70,108,613	68,177,764
限制性股票回购义务	4,863,300	9,584,626
保证金及押金	16,608,475	15,945,006
设备及工程款	16,042,609	14,010,637
运输及仓储费	13,742,048	11,160,403
其他	15,154,974	14,178,907
合计	**136,520,019**	**133,057,343**

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	22,201,885	2,898,999
一年内到期的租赁负债	5,383,597	1,006,694
合计	**27,585,482**	**3,905,693**

（二十六）其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	9,844,127	5,309,697
合计	**9,844,127**	**5,309,697**

（二十七）租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债—租赁付款额	4,285,578	529,230
租赁负债—未确认融资费用	-104,188	-5,519
合计	**4,181,390**	**523,711**

（二十八）长期应付款

款项性质	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
应付设备款	10,703,164	33,143,286	24,070,912	19,775,538	设备采购款
合计	**10,703,164**	**33,143,286**	**24,070,912**	**19,775,538**	——

（二十九）预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
装修复原费	3,544,871	-	租赁厂房场地复原成本
合计	**3,544,871**	**-**	——

（三十）递延收益

1.递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,629,116	-	1,346,456	6,282,660	与资产相关的政府补助
合计	**7,629,116**	**-**	**1,346,456**	**6,282,660**	——

2.政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
智能工厂和数字化车间建设项目	4,553,281	-	-	632,520	-	-	3,920,761	与资产相关
仓库自动化改造补助项目	1,012,393	-	-	347,107	-	-	665,286	与资产相关
城市建设配套费返还	1,143,870	-	-	35,746	-	-	1,108,124	与资产相关
生产线自动化改造项目	674,286	-	-	134,857	-	-	539,429	与资产相关
设备升级补助项目	245,286	-	-	196,226	-	-	49,060	与资产相关
合计	**7,629,116**	**-**	**-**	**1,346,456**	**-**	**-**	**6,282,660**	——

（三十一）股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	1,473,500	-	-	-	-796,500	-796,500	677,000
无限售条件股份	427,927,800	210,840	-	-	507,750	718,590	428,646,390
合计	**429,401,300**	**210,840**	**-**	**-**	**-288,750**	**-77,910**	**429,323,390**

注：股本变化情况详见附注一“公司的基本情况”

（三十二）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	242,370,225	7,999,176	2,220,486	248,148,915
其他资本公积	23,946,345	3,140,681	4,788,083	22,298,943
合计	**266,316,570**	**11,139,857**	**7,008,569**	**270,447,858**

注：本年度资本公积主要变动系：

①2024 年，本集团员工股权激励计划第二个限售期解除，解除限售的限制性股票数量共计 507,750 股已上市流通，解除限售期的限制性股票对应的股权激励费用 4,788,083 元从其他资本公积结转至股本溢价。

②2024 年，本集团回购因离职而不再具备激励对象资格员工持有的限制性股票，回购注销的限制性股票数量共计 288,750 股，导致资本公积（股本溢价）减少 2,220,486 元。

③2024 年，首次授予股票期权第二个行权期行权条件已满足，最终行权涉及股票期权数量共计 210,840 股，行权价格为每股 16.23 元。此次行权增加股本 210,840 元，资本公积（股本溢价）3,211,093 元，行权股票已于 2024 年 5 月 23 日上市流通。

④2024 年，本集团根据最新的职工离职情况和考核结果等后续信息对未来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，导致资本公积（其他资本公积）增加 2,352,686 元。

⑤2024 年末，根据公司股票价格预计因员工激励计划未来可税前抵扣的金额超过等待期内累计确认的股份支付费用，导致资本公积（其他资本公积）增加 787,995 元。

（三十三）库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	12,134,826	-	6,892,731	5,242,095
合计	**12,134,826**	**-**	**6,892,731**	**5,242,095**

注：本年度库存股主要变动系：

①2024 年，本集团回购因离职而不再具备激励资格员工持有的限制性股票，回购注销的限制性股票数量共计 288,750 股，导致库存股减少 2,509,237 元。

②2024 年，股权激励计划第二个解除限售期解除，解除限售的限制性股票数量合计 507,750 股已上市流通，导致原确认的限制性股票回购负债和库存股均减少 4,107,698 元。

③2024 年，因利润分配带来限制性股票确认的回购负债减少，预计未来限制性股票可解锁部分所对应的股利导致库存股减少 351,450 元。

（三十四）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	120,793,128	31,012,474	-	151,805,602
合计	**120,793,128**	**31,012,474**	**-**	**151,805,602**

（三十五）未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	582,567,115	494,895,794
加：调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	582,567,115	494,895,794
加：本年归属于母公司所有者的净利润	287,671,463	238,251,847
其他调整因素	-	-
减：提取法定盈余公积	31,012,474	21,953,777
应付普通股股利	235,918,650	128,962,589
加：预计未来不可解锁部分限制性股票对应股利	3,300	335,840

项目	本年	上年
应付其他权益持有者的股利	-	-
本年年末余额	**603,310,754**	**582,567,115**

（三十六）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,254,235,621	1,523,368,560	2,144,145,687	1,065,276,976
合计	**3,254,235,621**	**1,523,368,560**	**2,144,145,687**	**1,065,276,976**

2.营业收入、营业成本的分解信息（分产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售卫生巾	3,130,972,636	1,416,619,133	1,984,153,151	932,478,381
销售尿裤	123,262,985	106,749,427	159,992,536	132,798,595
合计	**3,254,235,621**	**1,523,368,560**	**2,144,145,687**	**1,065,276,976**

3.按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

合同分类	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类	——	——	——	——
其中：某一时点转让	3,254,235,621	1,523,368,560	2,144,145,687	1,065,276,976
合计	**3,254,235,621**	**1,523,368,560**	**2,144,145,687**	**1,065,276,976**

（三十七）税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	11,578,657	8,444,472
教育费附加	8,270,444	6,031,766
房产税	2,712,956	1,943,240
印花税	2,481,275	967,769
土地使用税	1,279,427	1,279,427
车船使用税	1,200	1,200
其他	15,946	12,517

项目	本年发生额	上年发生额
合计	**26,339,905**	**18,680,391**

注：税金及附加的计缴比例参见本附注四、税项。

（三十八）销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
营销类费用	884,557,153	401,481,761
职工薪酬费用	241,307,372	175,027,704
仓储费	15,344,729	25,961,064
差旅费	17,333,966	16,731,523
会务会议费	17,284,380	13,016,180
办公费	10,820,667	6,994,425
折旧费和摊销费用	7,117,613	4,807,681
咨询费	6,366,067	5,149,225
招待费	5,480,993	4,926,375
其他	20,275,450	14,909,319
合计	**1,225,888,390**	**669,005,257**

（三十九）管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	57,604,537	41,153,006
咨询费	21,607,050	5,208,007
办公费	7,398,435	5,064,998
信息系统维护费	4,951,981	2,738,187
折旧费和摊销费用	4,856,784	3,356,956
差旅费	4,687,386	2,531,729
招待费	4,341,447	3,831,225
股份支付费用	2,352,686	3,822,699
会务会议费	1,308,808	787,151
其他	7,763,562	3,598,176
合计	**116,872,676**	**72,092,134**

（四十）研发费用

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
耗用材料	44,017,039	35,851,710
职工薪酬费用	23,879,424	12,887,363
产品设计费	1,098,724	3,514,485
折旧费和摊销费用	241,941	220,684
其他	2,885,725	1,637,885
合计	**72,122,853**	**54,112,127**

（四十一）财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,025,595	126,483
减：利息收入	4,205,387	5,576,221
减：汇兑收益	-864,942	-811,071
其他支出	332,089	238,917
合计	**-1,982,761**	**-4,399,750**

（四十二）其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	27,223,824	22,141,780
合计	**27,223,824**	**22,141,780**

与日常活动相关的政府补助明细

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
增值税进项加计抵减	10,271,384	6,227,532	与收益相关
数字经济平台招商补贴	8,203,178	6,476,662	与收益相关
5G 项目工业信息化补助	5,000,000	-	与收益相关
消费品工业重点培育品牌补贴	2,000,000	2,000,000	与收益相关
仓库自动化改造补助项目	632,520	632,520	与资产相关
智能工厂和数字化车间建设项目	347,107	347,107	与资产相关
设备升级补助项目	196,226	196,226	与资产相关
生产线自动化改造项目	134,857	134,857	与资产相关
城市配套建设费返还	35,746	35,746	与资产相关
其他日常活动相关补贴	402,806	1,471,130	与收益相关
上市重点培育企业补贴	-	3,500,000	与收益相关

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
住房补贴	-	1,120,000	与收益相关
合计	**27,223,824**	**22,141,780**	-

（四十三）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,301,616	424,123
债务重组收益	3,608,005	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	208,478	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,496	8,250,577
合计	**5,124,595**	**8,674,700**

（四十四）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	9,935,887	3,611,234
其他非流动金融资产	1,458,778	927,081
合计	**11,394,665**	**4,538,315**

（四十五）信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,840,223	-13,772,175
其他应收款坏账损失	-198,599	-
合计	**-3,038,822**	**-13,772,175**

（四十六）资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,897,511	-4,771,713
固定资产减值损失	-	-5,356,390
在建工程减值损失	-1,371,164	-
合计	**-3,268,675**	**-10,128,103**

（四十七）资产处置收益（损失以“－”号填列）

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
1.出售划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-	-	-
2.处置未划分为持有待售的非流	-1,231	-	-1,231

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
动资产产生的利得或损失			
其中：使用权资产处置收益	-1,231	-	-1,231
合计	**-1,231**	**-**	**-1,231**

（四十八）营业外收入

1.营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	12,451,206	-	12,451,206
其他	442,824	230,571	442,824
合计	**12,894,030**	**230,571**	**12,894,030**

注：赔偿收入系 2022 年 3 月 28 日，大荣公司的仓库发生火灾，导致本公司存放在仓库的货物全部损毁；2024 年，本公司通过诉讼程序收回大荣公司向公司支出的赔偿款 12,451,206 元。

（四十九）营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,148,430	747,980	1,148,430
对外捐赠	390,610	737,062	390,610
其他	1,355,547	26,185	1,355,547
合计	**2,894,587**	**1,511,227**	**2,894,587**

（五十）所得税费用

1.所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	41,660,564	30,980,153
递延所得税费用	9,727,770	10,037,826
合计	**51,388,334**	**41,017,979**

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	339,059,797
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,858,970

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-2,067,648
调整以前期间所得税的影响	6,479,197
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,439,412
其他	-8,321,597
所得税费用	**51,388,334**

（五十一）现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	15,605,984	14,567,792
赔偿收入	12,451,206	-
利息收入	4,205,387	5,576,221
受限制货币资金的减少	3,967,116	-
收到保证金及押金	1,293,333	3,580,729
其他	442,824	318,145
合计	**37,965,850**	**24,042,887**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营销类费用	905,228,640	407,066,465
运输费及仓储费	178,678,025	104,345,214
差旅费	22,713,329	19,624,273
管理咨询费	28,118,073	10,715,324
办公费	19,644,240	12,690,584
会务会议费	18,634,492	13,820,913
招待费	9,822,440	8,757,600
租金	3,218,548	1,909,906
产品设计费	1,098,724	3,514,485
受限制货币资金的增加	-	4,109,193
其他	13,144,082	6,252,219
合计	**1,200,300,593**	**592,806,176**

2.与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
到期赎回理财产品收到的现金	625,904,437	415,101,193
到期赎回结构性存款收到的现金	-	272,417,215
合计	**625,904,437**	**687,518,408**

（2）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品支付的现金	520,000,000	560,000,000
购买结构性存款支付的现金	-	170,000,000
购买交易性权益工具投资支付的现金	-	9,880,000
合计	**520,000,000**	**739,880,000**

3.与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付少数股东股权购买款	-	8,800,000
支付的限制性股票回购款	337,831	6,988,914
租赁付款额	4,345,837	524,917
合计	**4,683,668**	**16,313,831**

（五十二）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	287,671,463	238,534,434
加：资产减值准备	3,268,675	10,128,103
信用减值损失	3,038,822	13,772,175
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	64,056,452	54,169,363
无形资产摊销	2,059,578	1,984,372
长期待摊费用摊销	380,708	256,287
递延收益摊销	-1,346,456	-1,346,456

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	1,231	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,148,430	747,980
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-11,394,665	-4,538,315
财务费用（收益以“-”填列）	1,067,614	-5,513
投资损失（收益以“-”填列）	-5,124,595	-8,674,700
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,066,287	10,037,826
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	11,794,057	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-112,448,955	697,234
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	3,802,566	-21,620,879
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	72,199,964	37,538,831
其他	7,107,797	-286,494
经营活动产生的现金流量净额	325,216,399	331,394,248
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	389,673,453	347,317,564
减：现金的年初余额	347,317,564	296,838,151
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	**42,355,889**	**50,479,413**

2.现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	389,673,453	347,317,564
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	389,673,453	347,317,564
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的其他货币资金	-	-
年末现金和现金等价物余额	**389,673,453**	**347,317,564**

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金等	4,981,964	8,949,080	使用权受限
合计	**4,981,964**	**8,949,080**	——

（五十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	本年金额	受限类型	受限情况
货币资金	4,981,964	保证金	信用证保证金
合计	**4,981,964**	——	——

（五十四）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	65,907	——	473,766
其中：美元	**65,907**	**7.1884**	**473,766**

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
耗用材料	44,017,039	35,851,710
职工薪酬	23,879,424	12,887,364
产品设计费	1,098,724	3,514,485
折旧和摊销	241,941	220,684
其他	2,885,725	1,637,884
合计	72,122,853	54,112,127
其中：费用化研发支出	72,122,853	54,112,127
资本化研发支出	——	——

（一）符合资本化条件的研发项目

无。

（二）重要外购在研项目

无。

七、 合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

1.报告期新纳入合并范围的公司情况

无。

2.报告期不再纳入合并范围的公司情况

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
					直接	
百亚（浙江）健康科技有限公司	40,000,000	浙江省丽水市	浙江省丽水市	企业管理咨询及销售(含网上销售)卫生巾、卫生护垫、尿裤等	100.00	增资入股

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.不重要的合营企业基本信息

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业的会计处理方法
				直接	
广东贝华新材料有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	销售制造合成材料	40.00	权益法核算

2.不重要的合营企业的信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	**20,720,378**	**19,418,762**
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	1,301,616	424,123
--综合收益总额	1,301,616	424,123

九、 政府补助

（一）年末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	智能工厂和数字化车间建设项目	4,553,281	-	-	632,520	-	3,920,761	与资产相关
递延收益	仓库自动化改造补助项目	1,012,393	-	-	347,107	-	665,286	与资产相关
递延收益	城市建设配套费返还	1,143,870	-	-	35,746	-	1,108,124	与资产相关
递延收益	生产线自动化改造项目	674,286	-	-	134,857	-	539,429	与资产相关
递延收益	设备升级补助项目	245,286	-	-	196,226	-	49,060	与资产相关
合计	——	**7,629,116**	**-**	**-**	**1,346,456**	**-**	**6,282,660**	——

（三）计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	27,223,824	22,141,780
合计	**27,223,824**	**22,141,780**

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.市场风险

（1）汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本集团的部分业务以美元进行销售，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金-美元	65,907	48,198
应收账款-美元	16,280	11,665
合同负债-美元	18,047	15,392
其他流动负债-美元	2,346	2,001

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2.信用风险

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

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

本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

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

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

于2024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.流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

（1）本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
应付账款	309,480,633	-	-	-	**309,480,633**
其他应付款	136,520,019	-	-	-	**136,520,019**
一年内到期的非流动负债	27,585,482	-	-	-	**27,585,482**

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
长期应付款	-	19,775,538	-	-	**19,775,538**
租赁负债	-	3,559,358	622,032	-	**4,181,390**

注：以上列示的“一年内到期的非流动负债”包括一年内到期的长期应付款、一年内到期的租赁负债。

（二）敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

1.外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	22,210	22,210	15,040	15,040
所有外币	对人民币贬值 5%	-22,210	-22,210	-15,040	-15,040

（三）金融资产转移

1.转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	6,537,903	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	——	**6,537,903**	——	——

2.因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	6,537,903	-
合计	——	**6,537,903**	-

十一、 公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
理财产品	-	-	322,910,835	322,910,835
权益工具投资	-	-	9,494,522	9,494,522
（二）应收款项融资				
应收票据	-	-	29,072,279	29,072,279
（三）其他非流动金融资产				
基金投资	-	-	22,377,140	22,377,140
持续的以公允价值计量的金融资产总额			**383,854,776**	**383,854,776**
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
无				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价,本集团本期无持续和非持续以第一层次公允价值计量的金融资产。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是公司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。本集团本期无持续和非持续以第二层次公允价值计量的金融资产。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

非上市的股权投资的公允价值采用市场比较法估值模型估计，由于采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持，本公司需根据对市净率等不可观测市场参数的估计来确定其公允价值。应收款项融资为银行承兑汇票，由于其期限较短且风险较低，票面金额与公允价值接近，故采用票面金额作为公允价值。

十二、 关联方及关联交易

（一）关联方关系

1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
重庆复元商贸有限公司	重庆市巴南区南泉街道灯建村 18 号-3 栋	销售、企业管理咨询。	20,100 万	41.3%	49.45%

本公司的母公司情况的说明：

由于宁波元迪创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波元周创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波元向创业投资合伙企业（有限合伙）将其在本公司中的全部股东表决权利不可撤销的全权委托给重庆复元商贸有限公司，母公司的表决权除自身持股份额外还包含其接受委托行使的表决权。

本公司最终控制方是冯永林。

2.本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、（一）1.企业集团的构成”相关内容。

3.本企业合营企业及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“八、（二）2.不重要的合营企业基本信息”相关内容。

4.其他关联方

与本企业关系	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码
其他关联企业	贵州合力超市采购有限公司	——	91520102MA6EFK2K3H
其他关联企业	重庆吉尔商贸有限公司	——	915001136219236 5X1

（二）关联交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
广东贝华新材料有限公司	采购商品	42,982,730	40,000,000	是	23,175,875
合计	——	**42,982,730**	**40,000,000**	——	**23,175,875**

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贵州合力超市采购有限公司	销售商品	5,415,613	17,670,451
合计	——	**5,415,613**	**17,670,451**

注：本公司现任董事金铭先生自 2019 年 11 月 7 日至 2023 年 4 月 12 日期间在该公司的母公司贵州合力惠民民生超市股份有限公司担任董事，根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 4 月 12 日期间该公司为本公司关联方。

2.关联租赁情况

（1）承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
重庆吉尔商贸有限公司	房屋及建筑物		275,229	275,229	275,229	26,273		773,558	

注：支付的租金金额为不含税金额。

3.关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	14,834,079	14,818,609

（三）关联方应收应付余额

1.应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	贵州合力超市采购有限公司	——	——	2,020,830	11,115

2.应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	广东贝华新材料有限公司	15,822,191	8,209,676

（四）关联方承诺

无。

（五）其他

无。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中层管理人员、核心及骨干人员	——	——	——	——	507,750	4,107,698	288,750	2,337,563
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	——	——	210,840	3,421,933			130,880	2,124,182
合计	**——**	**——**	**210,840**	**3,421,933**	**507,750**	**4,107,698**	**419,630**	**4,461,745**

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票的公允价值与行权价格的差额
可行权权益工具数量的确定依据	预计解锁数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,054,345
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,352,686

十四、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

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：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	26,401,148	9.418,954
合计	**26,401,148**	**9.418,954**

（二）或有事项

无。

十五、 资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据 2025 年 3 月 21 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，以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除预计将完成回购注销的限制性股票的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5.5 元(含税)，不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。若以 2024 年 12 月 31 日公司总股本 429,323,390 股为基数计算,每 10 股派发现金红利 5.5 元，共计分配现金股利 236,127,865 元，占本年度归属于公司股东净利润的比例为 82.08%，实际分红总额按照后续权益分派实施为准。

（二）股权激励情况

根据 2025 年 3 月 21 日董事会决议，董事会提议本公司对部分激励对象因离职而不再具备激励对象资格所持有的尚未解除限售的 38,000 股限制性股票注销。公司总股本将由 429,323,390 股减少为 429,285,390 股，注册资本由 429,323,390 元减少为 429,285,390 元。

十六、 其他重要事项

（一）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。

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，本期未编制分部报告。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6 个月以内	271,631,600	140,150,787
7-12 个月	1,238,974	178,978
1-2 年	1,026,333	13,817,731
2-3 年	285,360	305,084
3 年以上	347,302	1,025,491
合计	**274,529,569**	**155,478,071**

2.应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	274,529,569	100.00	3,017,201	1.10	271,512,368
其中：商品采购组合	191,302,533	69.68	3,017,201	1.58	188,285,332
子公司	83,227,036	30.32	-	-	83,227,036
合计	**274,529,569**	**100.00**	**3,017,201**	**1.10**	**271,512,368**

续表：

类 别	年初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	13,353,632	8.59	11,973,942	89.67	1,379,690
按组合计提坏账准备	142,124,439	91.41	2,747,861	1.93	139,376,578
其中：商品采购组合	142,124,439	91.41	2,747,861	1.93	139,376,578
子公司	-	-	-	-	-
合计	**155,478,071**	**100.00**	**14,721,803**	**9.47**	**140,756,268**

（1）商品采购组合计提应收账款坏账准备

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	183,786,772	542,574	0.30
逾期 1-30 日	4,259,617	93,542	2.20
逾期 31-60 日	122,019	9,126	7.48
逾期 61-90 日	236,155	114,519	48.49
逾期超过 90 日	2,897,970	2,257,440	77.90
合计	**191,302,533**	**3,017,201**	**1.58**

续表：

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	136,267,268	850,639	0.62
逾期 1-30 日	3,787,354	81,428	2.15
逾期 31-60 日	32,920	988	3.00
逾期 61-90 日	63,245	3,162	5.00
逾期超过 90 日	1,973,652	1,811,644	91.79
合计	**142,124,439**	**2,747,861**	**1.93**

（2）子公司计提应收账款坏账准备

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	83,227,036	-	-
合计	**83,227,036**	**-**	**-**

续表：

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	-	-	-
合计	**-**	**-**	**-**

3.应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项评估计提坏账准备	11,973,942	458,964	-	8,824,901	3,608,005	-
按组合计提坏账准备	2,747,861	1,512,591	-	1,243,251	-	3,017,201
合计	**14,721,803**	**1,971,555**	**-**	**10,068,152**	**3,608,005**	**3,017,201**

4.本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,068,152

续表：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	8,365,937	无法收回	公司内部会议决定	否
客户二	货款	471,977	无法收回	公司内部会议决定	否
其他客户汇总	货款	1,230,238	长账龄清理	公司内部会议决定	否
合计	**-**	**10,068,152**	**-**	**-**	**-**

5.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
客户一	83,227,036	-	83,227,036	30.32	-
客户二	23,989,181	-	23,989,181	8.74	70,821
客户三	19,619,074	-	19,619,074	7.15	57,919
客户四	11,044,471	-	11,044,471	4.02	32,605
客户五	6,268,922	-	6,268,922	2.28	18,507

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
合计	**144,148,684**	**-**	**144,148,684**	**52.51**	**179,852**

注：欠款方为同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示。

（二）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	11,480,460	27,869,479
减：坏账准备	198,599	-
合计	**11,281,861**	**27,869,479**

1.其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
集团合并范围内款项	6,514,494	24,337,850
保证金	3,963,330	1,821,030
备用金	72,620	19,291
其他	930,016	1,691,308
减：坏账准备	198,599	-
合计	**11,281,861**	**27,869,479**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	10,194,658	25,936,067
1-2 年	245,534	150,194
2-3 年	147,500	323,350
3 年以上	892,768	1,459,868
减：坏账准备	198,599	-
合计	**11,281,861**	**27,869,479**

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额				-
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	198,599	198,599
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	**-**	**-**	**198,599**	**198,599**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项评估计提坏账准备	-	198,599	-	-	-	198,599
合计	**-**	**198,599**	**-**	**-**	**-**	**198,599**

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位一	应收子公司款项	6,514,494	1 年以内	56.74	-
单位二	保证金	1,768,000	1 年以内	15.40	-
单位三	保证金、其他	842,351	1 年以内	7.34	-
单位四	保证金	310,000	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.70	-
单位五	其他	198,599	3 年以上	1.73	198,599
合计	——	**9,633,444**	——	**83.91**	**198,599**

注：欠款方为同一控制人控制的单位视为同一单位合并列示。

（三）长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（股份支付）		
一、对子公司												
百亚（浙江）健康科技有限公司	53,642,014									791,309	54,433,323	-
小计	53,642,014	-	-	-	-	-	-	-	-	791,309	54,433,323	-
二、合营企业												
广东贝华新材料有限公司	19,418,762				1,301,616						20,720,378	-
小计	19,418,762	-	-	-	1,301,616	-	-	-	-	-	20,720,378	-
三、联营企业												
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	**73,060,776**	**-**	**-**	**-**	**1,301,616**	**-**	**-**	**-**	**-**	**791,309**	**75,153,701**	**-**

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,374,520,042	1,284,987,439	1,683,702,417	968,139,934
其他业务收入	114,862,808	-	70,154,206	-
合计	**2,489,382,850**	**1,284,987,439**	**1,753,856,623**	**968,139,934**

2.营业收入、营业成本的分解信息（分产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	**2,374,520,042**	**1,284,987,439**	**1,683,702,417**	**968,139,934**
销售卫生巾	2,256,508,315	1,183,886,714	1,534,305,473	836,007,794
销售尿裤	118,011,727	101,100,725	149,396,944	132,132,140
二、其他业务小计	**114,862,808**	**-**	**70,154,206**	**-**
品牌及管理服务收入	114,862,808	-	70,154,206	-
合计	**2,489,382,850**	**1,284,987,439**	**1,753,856,623**	**968,139,934**

3.按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

合同分类	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类	——	——	——	——
其中：某一时点转让	2,374,520,042	1,284,987,439	1,683,702,417	968,139,934
某一时段内转让	114,862,808	-	70,154,206	-
合计	**2,489,382,850**	**1,284,987,439**	**1,753,856,623**	**968,139,934**

（五）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,301,616	424,123
债务重组收益	3,608,005	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	208,478	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,496	8,250,577
合计	**5,124,595**	**8,674,700**

十八、 财务报表补充资料

（一）本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,149,661	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	15,388,330	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,609,640	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	3,608,005	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,147,873	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	40,604,187	
减：所得税影响额	6,907,757	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	**33,696,430**	——

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	20.83	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	18.39	0.59	0.59

重庆百亚卫生用品股份有限公司

二〇二五年三月二十三日