

烟台民士达特种纸业股份有限公司
2022 年 1-9 月
审计报告

| 索引 | 页码 |
|-----------|-----------|
| 审计报告 | |
| 公司财务报表及附注 | |
| — 资产负债表 | 1-2 |
| — 利润表 | 3 |
| — 现金流量表 | 4 |
| — 股东权益变动表 | 5-6 |
| — 财务报表附注 | 7-54 |



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/2022BJAA5B0006

烟台民士达特种纸业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了烟台民士达特种纸业股份有限公司（以下简称民士达公司）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-9 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了民士达公司 2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-9 月的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，我们独立于民士达公司，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. 收入确认事项 | |
|---|---|
| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
| 民士达公司的销售收入主要来源于芳纶纸的生产和销售。 由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风 | (1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2)从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、货物签收单、发票等信息进行核对，结合收入函证、走访程序，评价收 |



| | |
|--|--|
| <p>险，因此我们将收入确认视为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三、22 及附注五、29。</p> | <p>入确认的真实性和完整性；</p> <p>(3) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；</p> <p>(4) 对于出口销售，将销售记录与出口报关单、提单、销售发票等出口销售单据进行核对，并查询海关报关信息，核实出口收入的真实性；</p> <p>(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> |
|--|--|

四、其他信息

民士达公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括民士达公司 2022 年 1-9 月报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估民士达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民士达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督民士达公司的财务报告过程。



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，就可能导致对民士达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民士达公司不能持续经营。

(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。

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)

梁志刚



中国注册会计师：

苗丽莉



中国 北京

二〇二二年十二月十五日





资产负债表

2022年9月30日

编制单位：烟台民生达特种纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年9月30日 | 2021年12月31日 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 113,538,897.59 | 103,357,796.69 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | - | 40,013,777.78 |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | 五、3 | 29,370,474.04 | 18,863,540.39 |
| 应收账款 | 五、4 | 31,879,343.18 | 13,787,348.45 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 5,795,924.75 | - |
| 预付款项 | 五、6 | 550,703.52 | 845,303.35 |
| 其他应收款 | 五、7 | 28,500.00 | 1,351.78 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 存货 | 五、8 | 101,833,344.24 | 38,479,366.83 |
| 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、9 | 3,441,229.09 | 6,619,995.05 |
| 流动资产合计 | | 286,438,416.41 | 221,968,480.32 |
| 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 | | - | - |
| 其他权益工具投资 | | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | 五、10 | 178,985,372.78 | 88,723,087.65 |
| 在建工程 | 五、11 | 23,660,195.00 | 119,506,504.81 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | - | - |
| 无形资产 | 五、12 | 7,414,075.88 | 11,269,052.95 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | 五、13 | 912,038.59 | 755,860.94 |
| 其他非流动资产 | 五、14 | 35,559,100.45 | 14,380.00 |
| 非流动资产合计 | | 246,530,782.70 | 220,268,886.35 |
| 资产总计 | | 532,969,199.11 | 442,237,366.67 |

法定代表人：

370611011114

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2022年9月30日

编制单位: 烟台民生达特种纸业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 | 附注 | 2022年9月30日 | 2021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 | 五、15 | 72,112,489.65 | 49,189,426.83 |
| 应付账款 | 五、16 | 94,227,789.31 | 35,555,231.19 |
| 预收款项 | 五、17 | 11,000,000.00 | - |
| 合同负债 | 五、18 | 2,493,872.40 | 2,648,138.16 |
| 应付职工薪酬 | 五、19 | 3,385,371.72 | 5,699,443.43 |
| 应交税费 | 五、20 | 5,283,406.70 | 1,658,010.48 |
| 其他应付款 | 五、21 | 121,745.81 | 111,120.41 |
| 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 | | - | - |
| 其他流动负债 | 五、22 | 24,720,798.00 | 19,307,798.35 |
| 流动负债合计 | | 213,345,473.59 | 114,169,168.85 |
| 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 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | 五、23 | 27,032,824.78 | 28,347,532.71 |
| 递延所得税负债 | 五、13 | 423,470.10 | 503,994.92 |
| 其他非流动负债 | 五、24 | - | 19,060,000.00 |
| 非流动负债合计 | | 27,456,294.88 | 47,911,527.63 |
| 负债合计 | | 240,801,768.47 | 162,080,696.48 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | 五、25 | 106,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中: 优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 五、26 | 71,873,396.22 | 58,100,000.00 |
| 减: 库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | 五、27 | 21,871,836.02 | 17,348,099.60 |
| 未分配利润 | 五、28 | 92,422,198.40 | 104,708,570.59 |
| 股东权益合计 | | 292,167,430.64 | 280,156,670.19 |
| 负债和股东权益总计 | | 532,969,199.11 | 442,237,366.67 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

陈莹

会计机构负责人:

陈莹



利润表

2022年1-9月

编制单位：烟台士达特种纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年1-9月 | 2021年1-9月 |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 五、29 | 207,232,295.16 | 163,219,401.55 |
| 减：营业成本 | 五、29 | 140,989,902.81 | 116,546,314.92 |
| 税金及附加 | 五、30 | 737,387.68 | 923,965.45 |
| 销售费用 | 五、31 | 5,604,497.91 | 5,234,127.38 |
| 管理费用 | 五、32 | 4,110,164.16 | 3,111,761.76 |
| 研发费用 | 五、33 | 12,282,390.96 | 9,352,834.77 |
| 财务费用 | 五、34 | -2,074,847.05 | -552,637.59 |
| 其中：利息费用 | | - | - |
| 利息收入 | | 1,368,422.81 | 1,006,422.74 |
| 加：其他收益 | 五、35 | 7,840,839.45 | 4,725,048.83 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、36 | 145,097.81 | 627,803.05 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 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） | 五、37 | 409,666.67 | 21,527.78 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、38 | -875,080.96 | -88,848.63 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、39 | -1,384,956.71 | -572,947.79 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 51,718,364.95 | 33,315,618.10 |
| 加：营业外收入 | 五、40 | 0.40 | 473,026.96 |
| 减：营业外支出 | 五、41 | 2,519.46 | 477.50 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 51,715,845.89 | 33,788,167.56 |
| 减：所得税费用 | 五、42 | 6,478,481.66 | 3,790,175.53 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 45,237,364.23 | 29,997,992.03 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 45,237,364.23 | 29,997,992.03 |
| （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）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 45,237,364.23 | 29,997,992.03 |
| 七、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.43 | 0.30 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.43 | 0.30 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2022年1-9月

编制单位：烟台民士达特种纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年1-9月 | 2021年1-9月 |
|----------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 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 | | 119,052,035.60 | 95,364,770.72 |
| 收到的税费返还 | | 17,225,567.04 | 2,369,872.13 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、43 | 7,975,190.89 | 4,883,275.01 |
| 经营活动现金流入小计 | | 144,252,793.53 | 102,617,917.86 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 104,449,393.45 | 37,039,874.37 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,974,355.57 | 12,047,150.88 |
| 支付的各项税费 | | 3,628,141.72 | 6,127,277.25 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、43 | 7,106,323.00 | 8,779,955.36 |
| 经营活动现金流出小计 | | 131,158,213.74 | 63,994,257.86 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 13,094,579.79 | 38,623,660.00 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 81,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 602,654.79 | 665,471.23 |
| 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 | 五、43 | 11,000,000.00 | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 92,602,654.79 | 120,665,471.23 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | 15,493,495.60 | 17,346,668.27 |
| 投资支付的现金 | | 41,000,000.00 | 170,000,000.00 |
| 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 | | 56,493,495.60 | 187,346,668.27 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 36,109,159.19 | -66,681,197.04 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 800,000.00 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 45,500,000.00 | 50,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、43 | 132,577.53 | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 46,432,577.53 | 50,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 45,500,000.00 | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 53,144,083.33 | 30,000,000.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 98,644,083.33 | 30,000,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -52,211,505.80 | 20,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 177,684.67 | -204,652.26 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、43 | -2,830,082.15 | -8,262,189.30 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | 五、43 | 71,668,369.86 | 130,697,284.15 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | 五、43 | 68,838,287.71 | 122,435,094.85 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

| 项目 | 2022年1-9月 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|---------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----|----------------|
| | 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 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 100,000,000.00 | - | - | 58,100,000.00 | - | - | - | 17,348,099.60 | 104,708,570.59 | - | 280,156,670.19 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 100,000,000.00 | - | - | 58,100,000.00 | - | - | - | 17,348,099.60 | 104,708,570.59 | - | 280,156,670.19 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6,000,000.00 | - | - | 13,773,396.22 | - | - | - | 4,523,736.42 | -12,286,372.19 | - | 12,010,760.45 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | 45,237,364.23 | | 45,237,364.23 |
| （二）股东投入和减少资本 | 6,000,000.00 | - | - | 13,773,396.22 | - | - | - | - | - | - | 19,773,396.22 |
| 1. 股东投入的普通股 | 6,000,000.00 | | | 13,773,396.22 | | | | | | | 19,773,396.22 |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | 4,523,736.42 | -57,523,736.42 | - | -53,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 4,523,736.42 | -4,523,736.42 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | -53,000,000.00 | | -53,000,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （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、本期末余额 | 106,000,000.00 | - | - | 71,873,396.22 | - | - | - | 21,871,836.02 | 92,422,198.40 | - | 292,167,430.64 |



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

| 项目 | 2021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 | 100,000,000.00 | | | | 58,100,000.00 | | | | 13,620,108.65 | 101,156,652.06 | | 272,876,760.71 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 100,000,000.00 | | | | 58,100,000.00 | | | | 13,620,108.65 | 101,156,652.06 | | 272,876,760.71 | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 3,727,990.95 | 3,551,918.53 | | 7,279,909.48 | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 37,279,909.48 | | 37,279,909.48 | |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 3,727,990.95 | -33,727,990.95 | | -30,000,000.00 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,727,990.95 | -3,727,990.95 | | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -30,000,000.00 | | -30,000,000.00 | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （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 | 100,000,000.00 | | | | 58,100,000.00 | | | | 17,348,099.60 | 104,708,570.59 | | 280,156,670.19 | |

单位：人民币元

编制单位：烟台民生达特种纸业股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

烟台民士达特种纸业股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2009年5月26日,原名烟台美士达特种纸业股份有限公司,注册资本6,000万元,由烟台国盛投资控股有限公司(原名烟台制冷空调实业公司、烟台国盛实业公司,以下简称国盛控股)等5家企业法人及缪凤香等16名自然人,以发起方式设立的股份有限公司。上述出资情况业经山东正源和信会计师事务所验证,并出具鲁正信验字[2009]4012号验资报告。

2011年9月8日,公司2011年第一次临时股东大会审议通过增资扩股及更改公司名称的议案。本次增加注册资本4,000.00万元,同时引入新股东烟台泰和新材料股份有限公司(原名烟台氨纶股份有限公司,以下简称泰和新材)。变更后注册资本为10,000.00万元,上述出资情况业经北京天圆全会计师事务所验证,并出具天圆全验字[2011]00070025号验资报告。

2011年10月,公司更名为“烟台民士达特种纸业股份有限公司”。

2013年6月21日,原股东陈俊仁与王典新、王志新签署《股权转让协议》。陈俊仁将其持有的本公司42万股(占公司总股本的0.42%)的股份以70.68万元的价格转让给王典新、王志新。

2014年7月30日,原股东大华大陆投资有限公司与新疆新荣智汇股权投资有限公司签署《股权转让协议》。大华大陆投资有限公司将其持有的1,684万股(占公司总股本的16.84%)的股份以2,892.20万元的价格转让给新疆新荣智汇股权投资有限公司。

2014年8月13日,经烟台市人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称烟台市国资委)烟国资[2014]71号文件批复,同意烟台市国有资产经营有限公司将持有的本公司4%的股权(计400万股)无偿划转给国盛控股,划转基准日为2013年12月31日。

2015年8月5日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具同意挂牌的函(股转系统函[2015]5033号);2015年9月9日,本公司股票在全国股转系统正式挂牌公开转让。

2018年11月30日,原股东王贵通过集中竞价的方式,将其持有的本公司42万股(占公司总股本的0.42%)的股份以99.12万元(每股2.36元)的价格转让给王志新。

2019年6月27日,本公司原股东新疆新荣智汇股权投资有限公司与本公司股东烟台泰和新材集团有限公司签订《股权转让协议》,将持有的本公司股份1,684.00万股通过特定事项协议转让的方式,转让给烟台泰和新材集团有限公司。2019年7月16日,办理完毕股份过户手续。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2020年6月16日，烟台泰和新材料股份有限公司与烟台泰和新材料集团有限公司及烟台国盛投资控股有限公司、烟台裕泰投资股份有限公司、烟台交运集团有限责任公司、烟台市国有资产经营有限公司、刘翠华、吴政光、姚振芳、缪凤香、鞠成峰、王志新、周福照、顾其美、吴宗来、洪苏明、宋月珊、王典新17名股东签订《股权转让协议》，2020年9月11日，烟台泰和新材料股份有限公司以特定事项转让方式受让上述17名股东持有合计8,186.00万股公司股份，烟台泰和新材料股份有限公司累计持有本公司9,686万股的股份，持有公司股份比例增加至96.86%，成为本公司的第一大股东及控股股东。

2021年11月30日，本公司2021年第三次临时股东大会审议通过《烟台民士达特种纸业股份有限公司股票定向发行说明书》，王志新、鞠成峰于2021年11月与本公司签订股份认购协议，认购数量共计600万股，认购单价3.31元/股，认购金额1,986万元，认购金额于2022年1月全部缴齐。2022年2月9日，本公司完成了在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司的新增股份登记，并于2022年3月4日完成本次定向发行新增注册资本的工商变更登记手续，本公司注册资本由1亿元增加至1.06亿元。以上出资业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了《验资报告》（XYZH/2022BJAA50008）。

截至2022年9月30日，本公司的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称/姓名 | 股本额(万元) | 持股比例(%) |
|----|---------------|----------|---------|
| 1 | 烟台泰和新材料股份有限公司 | 9,686.00 | 91.3774 |
| 2 | 王志新 | 516.50 | 4.8726 |
| 3 | 鞠成峰 | 191.50 | 1.8066 |
| 4 | 缪凤香 | 42.00 | 0.3962 |
| 5 | 何听兴 | 42.00 | 0.3962 |
| 6 | 李向英 | 34.00 | 0.3208 |
| 7 | 杜迎琴 | 13.12 | 0.1238 |
| 8 | 阎传庐 | 10.00 | 0.0943 |
| 9 | 山东国泰资本管理有限公司 | 10.00 | 0.0943 |
| 10 | 太平洋证券股份有限公司 | 10.00 | 0.0943 |
| 11 | 中泰证券股份有限公司 | 10.00 | 0.0943 |
| 12 | 中信证券股份有限公司 | 10.00 | 0.0943 |
| 13 | 王金俊 | 9.90 | 0.0934 |
| 14 | 李振泉 | 6.40 | 0.0604 |
| 15 | 朱秀伟 | 3.87 | 0.0365 |
| 16 | 贺明奇 | 0.82 | 0.0077 |
| 17 | 郑先奎 | 0.71 | 0.0067 |
| 18 | 孔静 | 0.53 | 0.0050 |
| 19 | 孙明明 | 0.52 | 0.0049 |
| 20 | 唐红玉 | 0.43 | 0.0041 |
| 21 | 尚少丽 | 0.42 | 0.0040 |
| 22 | 刘宇翔 | 0.20 | 0.0019 |
| 23 | 潘少娴 | 0.16 | 0.0015 |
| 24 | 曾范生 | 0.14 | 0.0013 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 序号 | 股东名称/姓名 | 股本额(万元) | 持股比例 (%) |
|----|-----------|------------------|---------------|
| 25 | 李田 | 0.13 | 0.0012 |
| 26 | 刘军 | 0.12 | 0.0011 |
| 27 | 张雯婧 | 0.11 | 0.0010 |
| 28 | 柳青 | 0.10 | 0.0010 |
| 29 | 陆伟 | 0.10 | 0.0009 |
| 30 | 胡锦涛 | 0.05 | 0.0005 |
| 31 | 王爱府 | 0.03 | 0.0003 |
| 32 | 郭利磊 | 0.03 | 0.0003 |
| 33 | 孟霖 | 0.03 | 0.0003 |
| 34 | 孔灵 | 0.01 | 0.0001 |
| 35 | 张波 | 0.01 | 0.0001 |
| 36 | 李立鸣 | 0.01 | 0.0001 |
| 37 | 任玉成 | 0.01 | 0.0001 |
| 38 | 司徒敏 | 0.01 | 0.0001 |
| 39 | 杨庆松 | 0.01 | 0.0001 |
| 40 | 陶宪清 | 0.01 | 0.0001 |
| 41 | 任兵建 | 0.01 | 0.0001 |
| | 合计 | 10,600.00 | 100.00 |

本公司属于纺织业中的非织造布制造行业。经营范围主要为：芳纶纸及其衍生产品的制造、销售；货物和技术的进出口；以自有资金投资。主要产品为芳纶纸。

股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司的经营管理工作。

公司下设综合办公室、生产部、技术研发部、品质管理部、销售部、财务部等职能部门。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司近3年持续盈利，不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司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。

6. 外币业务和外币财务报表折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币，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。

7. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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：公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对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：公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为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：

①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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司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；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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公司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公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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，本公司计入当期损益。

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、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

8. 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

本公司取得的银行承兑汇票，如果票据到期日在 1 年以内，本公司判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；如果票据到期日超过 1 年的，本公司按照该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确认应收票据的预期信用损失，计提坏账准备。

本公司取得的商业承兑汇票，按照应收账款政策划分组合计提坏账准备。

9. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

否显著增加是可行的,所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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,是指本公司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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

| 账龄 | 1年以内 | 1—2年 | 2—3年 | 3—4年 | 4—5年 | 5年以上 |
|---------|------|------|------|------|------|------|
| 预期信用损失率 | 5% | 10% | 30% | 50% | 80% | 100% |

10. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且本公司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的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。在初始确认时公允价值通常为交易价格,其公允价值变动计入其他综合收益。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。

11. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、发出商品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；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。

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，其可变现净值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，其可变现净值按所生产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。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务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。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，具体参见附注三、9. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 固定资产

本公司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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司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 | 15.33-20 | 5 | 4.75-6.20 |
| 2 | 机器设备 | 5-15 | 5 | 6.33-19.00 |
| 3 | 运输设备及其他设备 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |

本公司于每年年度终了,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。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产计价方法、使用寿命

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术等，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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。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。

(2) 内部研究开发支出会计政策

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、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，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

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，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司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。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬和离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、社会保险、工会经费及职工教育经费等，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基本养老保险费、失业保险等，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

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司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，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司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。本公司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，本公司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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司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，本公司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) 客户在本公司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) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 本公司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。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应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。

本公司具体业务收入确认原则如下：①出口销售业务以根据合同约定的控制权发生转移时点确认产品销售收入，合同未明确约定的，则以产品办妥出口报关手续并取得提单后确认产品销售收入。②境内销售业务以产品发出并经客户签收后确认产品销售收入。

23. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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，本公司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。

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，或对期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(1元)计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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,确认递延所得税资产。

25. 重要会计政策和会计估计变更及前期差错更正的说明

(1) 重要会计政策变更

2021年12月30日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》(财会〔2021〕35号)(以下简称解释、本解释),规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报、关于亏损合同的判断。“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容自2022年1月1日起施行,“关于资金集中管理相关列报”的内容自公布之日起施行。

解释规定企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的,应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出,应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》的有关规定,计入该固定资产成本。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期末发生需要披露的重大会计估计变更事项。

(3) 前期差错更正

①公司年末已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票全部终止确认,未考虑银行信用等级

2021年末,公司已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票为46,431,087.21元,公司未区分银行信用等级,对已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票全部终止确认。针对此事项,对2021年度财务报表进行差错调整。2021年12月31日,分别调增应收票据、其他流动负债16,963,540.39元。

②公司存货跌价准备转销未冲减营业成本

2021年,公司发生存货跌价准备转销477,006.45元,该存货跌价准备转销未冲减营业成本。针对此事项,对2021年财务报表进行差错调整。2021年,调减营业成本477,006.45元,调增资产减值损失477,006.45元。

③财务报表补充资料

2021年,公司计算非经常性损益金额时,未将新材料保险费补助计入。针对此事项,对2021年财务报表补充资料进行差错调整。2021年,公司非经常性损益金额由9,150,069.54元调整为10,249,402.88元,调增1,099,333.34元。2021年,公司净资产收益率及每股收益变更为:

| 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 | 13.73 | 0.37 | 0.37 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 9.96 | 0.27 | 0.27 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

④前期差错更正事项对财务报表的影响

| 受影响的报表科目 | 2021年12月31日/2021年度 | | |
|------------|--------------------|---------------|----------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 应收票据 | 1,900,000.00 | 16,963,540.39 | 18,863,540.39 |
| 流动资产合计 | 205,004,939.93 | 16,963,540.39 | 221,968,480.32 |
| 资产总计 | 425,273,826.28 | 16,963,540.39 | 442,237,366.67 |
| 其他流动负债 | 2,344,257.96 | 16,963,540.39 | 19,307,798.35 |
| 流动负债合计 | 97,205,628.46 | 16,963,540.39 | 114,169,168.85 |
| 负债合计 | 145,117,156.09 | 16,963,540.39 | 162,080,696.48 |
| 负债和所有者权益总计 | 425,273,826.28 | 16,963,540.39 | 442,237,366.67 |
| 营业成本 | 155,669,610.39 | -477,006.45 | 155,192,603.94 |
| 资产减值损失 | -1,317,131.95 | -477,006.45 | -1,794,138.40 |

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------|----------|---------------------|
| 增值税 | 应税收入 | 13% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳流转税额 | 7% |
| 教育费附加 | 实际缴纳流转税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳流转税额 | 2% |
| 地方水利建设基金 | 实际缴纳流转税额 | 0% |
| 房产税 | 房产原值的70% | 1.2% |
| 土地使用税 | 土地面积 | 11.2元/平方米(本期按50%计税) |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

2015年12月10日,本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号GF201537000270),有效期三年。2018年8月16日,本公司到期复审后取得高新技术企业证书(证书编号GR201837000383),到期日2021年8月16日。2021年12月15日,本公司到期复审后取得高新技术企业证书(证书编号GR202137004765),到期日2024年12月15日。本公司按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 土地使用税

根据《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5号),2018年12月31日前认定的高新技术企业,自2019年1月1日起按现行标准的50%计算缴纳城镇土地使用税,有效期至2022年1月26日。根据《山东省财政厅关于2021年下半年

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行政规范性文件延期的公告》(鲁财法[2021]6号),该税收优惠有效期延长至2025年12月31日。本公司2022年1-9月按照现行标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。

(3) 地方水利建设基金

根据鲁政办字(2017)83号文件规定,自2017年6月1日至2020年12月31日,减半征收地方水利建设基金。根据山东省财政厅鲁财税(2021)6号《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》,自2021年1月1日起,本公司免征地方水利建设基金。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、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,“期初”系指2022年1月1日,“期末”系指2022年9月30日,“本期”系指2022年1月1日至9月30日,“上期”系指2021年1月1日至9月30日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 4,730.20 | 6,114.90 |
| 银行存款 | 68,833,557.51 | 71,662,254.96 |
| 其他货币资金 | 44,700,609.88 | 31,689,426.83 |
| 合计 | 113,538,897.59 | 103,357,796.69 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 0.00 | 0.00 |

注:其他货币资金期末余额包括:银行承兑汇票保证金44,112,489.65元、农民工保证金588,120.23元。期末使用权受限资金为银行承兑汇票保证金44,112,489.65元。

2. 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|-------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 0.00 | 40,013,777.78 |
| 其中:结构性存款 | 0.00 | 40,013,777.78 |
| 合计 | 0.00 | 40,013,777.78 |

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 28,999,632.04 | 16,963,540.39 |
| 商业承兑汇票 | 370,842.00 | 1,900,000.00 |
| 合计 | 29,370,474.04 | 18,863,540.39 |

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|-----------|-------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 0.00 | 24,565,806.88 |
| 合计 | 0.00 | 24,565,806.88 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 29,389,992.04 | 100.00 | 19,518.00 | 0.07 | 29,370,474.04 |
| 其中：商业承兑汇票 | 390,360.00 | 1.33 | 19,518.00 | 5.00 | 370,842.00 |
| 银行承兑汇票 | 28,999,632.04 | 98.67 | 0.00 | 0.00 | 28,999,632.04 |
| 合计 | 29,389,992.04 | 100.00 | 19,518.00 | 0.07 | 29,370,474.04 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 18,963,540.39 | 100.00 | 100,000.00 | 0.53 | 18,863,540.39 |
| 其中：商业承兑汇票 | 2,000,000.00 | 10.55 | 100,000.00 | 5.00 | 1,900,000.00 |
| 银行承兑汇票 | 16,963,540.39 | 89.45 | 0.00 | 0.00 | 16,963,540.39 |
| 合计 | 18,963,540.39 | 100.00 | 100,000.00 | 0.53 | 18,863,540.39 |

(4) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 商业承兑汇票 | 100,000.00 | -80,482.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19,518.00 |
| 合计 | 100,000.00 | -80,482.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19,518.00 |

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 33,559,437.15 | 100.00 | 1,680,093.97 | 5.01 | 31,879,343.18 |
| 其中：账龄组合 | 33,559,437.15 | 100.00 | 1,680,093.97 | 5.01 | 31,879,343.18 |
| 合计 | 33,559,437.15 | 100.00 | 1,680,093.97 | — | 31,879,343.18 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 14,513,379.46 | 100.00 | 726,031.01 | 5.00 | 13,787,348.45 |
| 其中：账龄组合 | 14,513,379.46 | 100.00 | 726,031.01 | 5.00 | 13,787,348.45 |
| 合计 | 14,513,379.46 | 100.00 | 726,031.01 | — | 13,787,348.45 |

1) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 33,516,994.86 | 1,675,849.74 | 5.00 |
| 1-2年 | 42,442.29 | 4,244.23 | 10.00 |
| 合计 | 33,559,437.15 | 1,680,093.97 | — |

(2) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 |
|---------------|----------------------|
| 1年以内 (含1年) | 33,516,994.86 |
| 1-2年 | 42,442.29 |
| 账面原值小计 | 33,559,437.15 |
| 减：坏账准备 | 1,680,093.97 |
| 合计 | 31,879,343.18 |

(3) 本期应收账款坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 账龄组合 | 726,031.01 | 954,062.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,680,093.97 |
| 合计 | 726,031.01 | 954,062.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,680,093.97 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------------|----------------------|----------|--------------------|---------------------|
| 嘉兴雅港复合材料有限公司 | 6,696,563.68 | 1年以内 | 19.95 | 334,828.18 |
| 新丰杰力电工材料有限公司 | 5,214,388.60 | 1年以内 | 15.54 | 260,719.43 |
| 中航复合材料有限责任公司 | 4,986,686.80 | 1年以内 | 14.86 | 249,334.34 |
| GANAPATHY INDUSTRIES | 3,841,265.99 | 1年以内 | 11.45 | 192,063.30 |
| 济南西门子变压器有限公司 | 3,683,304.26 | 1年以内 | 10.98 | 184,165.21 |
| 合计 | 24,422,209.33 | — | 72.78 | 1,221,110.46 |

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | 5,795,924.75 | 0.00 |
| 合计 | 5,795,924.75 | 0.00 |

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|-----------|----------------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | 20,649,488.65 | 0.00 |
| 合计 | 20,649,488.65 | 0.00 |

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 504,603.52 | 91.63 | 728,633.35 | 86.20 |
| 1-2年 | 0.00 | 0.00 | 116,670.00 | 13.80 |
| 2-3年 | 46,100.00 | 8.37 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 550,703.52 | 100.00 | 845,303.35 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|------------------------|------------|------|--------------------|
| 中国太平洋财产保险股份有限公司烟台中心支公司 | 215,200.00 | 1年以内 | 39.08 |
| 中国出口信用保险公司山东分公司 | 114,421.52 | 1年以内 | 20.78 |
| 桂林赛盟检测技术有限公司 | 107,700.00 | 1年以内 | 19.56 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|--------------|-------------------|----------|--------------------|
| 安德里茨(中国)有限公司 | 66,282.00 | 1年以内 | 12.04 |
| 上海洲创展览有限公司 | 46,100.00 | 2-3年 | 8.37 |
| 合计 | 549,703.52 | — | 99.83 |

7. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 应收利息 | 0.00 | 0.00 |
| 应收股利 | 0.00 | 0.00 |
| 其他应收款 | 28,500.00 | 1,351.78 |
| 合计 | 28,500.00 | 1,351.78 |

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---------------|------------------|-----------------|
| 备用金 | 30,000.00 | 1,351.78 |
| 账面原值小计 | 30,000.00 | 1,351.78 |
| 减：坏账准备 | 1,500.00 | 0.00 |
| 合计 | 28,500.00 | 1,351.78 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 |
|---------------|------------------|
| 1年以内 | 30,000.00 |
| 账面原值小计 | 30,000.00 |
| 减：坏账准备 | 1,500.00 |
| 合计 | 28,500.00 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------|----------|------------------|----------|---------------------|-----------------|
| 员工 | 备用金 | 30,000.00 | 1年以内 | 100.00 | 1,500.00 |
| 合计 | — | 30,000.00 | — | 100.00 | 1,500.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 56,720,670.07 | 2,895,623.58 | 53,825,046.49 |
| 原材料 | 29,778,824.61 | 0.00 | 29,778,824.61 |
| 在产品 | 17,898,829.69 | 374,175.27 | 17,524,654.42 |
| 委托加工物资 | 704,818.72 | 0.00 | 704,818.72 |
| 合计 | 105,103,143.09 | 3,269,798.85 | 101,833,344.24 |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 24,474,960.86 | 2,865,848.41 | 21,609,112.45 |
| 原材料 | 7,933,465.57 | 0.00 | 7,933,465.57 |
| 在产品 | 8,720,482.72 | 370,693.20 | 8,349,789.52 |
| 委托加工物资 | 586,999.29 | 0.00 | 586,999.29 |
| 合计 | 41,715,908.44 | 3,236,541.61 | 38,479,366.83 |

注：存货账面余额期末较期初增加 6,338.72 万元，主要系本公司为了应对市场需求量的增加，增大了备货；以及公司正在开展搬迁工作，为不影响销售，公司增大了原材料采购及产品的生产。

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 2,865,848.41 | 1,160,685.25 | 0.00 | 1,130,910.08 | 0.00 | 2,895,623.58 |
| 在产品 | 370,693.20 | 224,271.46 | 0.00 | 220,789.39 | 0.00 | 374,175.27 |
| 合计 | 3,236,541.61 | 1,384,956.71 | 0.00 | 1,351,699.47 | 0.00 | 3,269,798.85 |

9. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 待抵扣进项税 | 2,370,669.09 | 6,604,579.12 |
| 待认证进项税 | 560.00 | 15,415.93 |
| IPO上市费用 | 1,070,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 3,441,229.09 | 6,619,995.05 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 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 | 其他设备 | 合计 |
|------------|---------------|----------------|------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | — | — | — | — | — |
| 1. 期初余额 | 34,224,272.42 | 176,238,220.39 | 22,554.72 | 303,568.24 | 210,788,615.77 |
| 2. 本期增加金额 | 69,300,106.34 | 62,506,215.77 | 109,628.31 | 1,598,500.49 | 133,514,450.91 |
| (1) 购置 | 0.00 | 907,415.93 | 96,902.65 | 724,792.08 | 1,729,110.66 |
| (2) 在建工程转入 | 69,300,106.34 | 61,598,799.84 | 12,725.66 | 873,708.41 | 131,785,340.25 |
| 3. 本期减少金额 | 34,224,272.42 | 38,034,192.71 | 0.00 | 24,057.32 | 72,282,522.45 |
| (1) 待处置 | 34,224,272.42 | 38,034,192.71 | 0.00 | 24,057.32 | 72,282,522.45 |
| (2) 其他 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 期末余额 | 69,300,106.34 | 200,710,243.45 | 132,183.03 | 1,878,011.41 | 272,020,544.23 |
| 二、累计折旧 | — | — | — | — | — |
| 1. 期初余额 | 14,201,499.57 | 107,724,035.39 | 9,329.37 | 130,663.79 | 122,065,528.12 |
| 2. 本期增加金额 | 2,800,786.60 | 9,043,502.32 | 8,816.49 | 188,363.65 | 12,041,469.06 |
| (1) 计提 | 2,800,786.60 | 9,043,502.32 | 8,816.49 | 188,363.65 | 12,041,469.06 |
| 3. 本期减少金额 | 15,602,469.40 | 25,456,065.16 | 0.00 | 13,291.17 | 41,071,825.73 |
| (1) 待处置 | 15,602,469.40 | 25,456,065.16 | 0.00 | 13,291.17 | 41,071,825.73 |
| (2) 其他 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 期末余额 | 1,399,816.77 | 91,311,472.55 | 18,145.86 | 305,736.27 | 93,035,171.45 |
| 三、减值准备 | — | — | — | — | — |
| 1. 期初余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2. 本期增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3. 本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 期末余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、账面价值 | — | — | — | — | — |
| 1. 期末账面价值 | 67,900,289.57 | 109,398,770.90 | 114,037.17 | 1,572,275.14 | 178,985,372.78 |
| 2. 期初账面价值 | 20,022,772.85 | 68,514,185.00 | 13,225.35 | 172,904.45 | 88,723,087.65 |

注 1：固定资产原值本期增加主要系 3000 吨高性能芳纶纸基材料产业化项目的厂房和部分生产线完工转固，增加固定资产原值 13,178.53 万元；

注 2：本公司在厂区搬迁过程中，将待处置资产原值 7,228.25 万元、累计折旧 4,107.18 万元，转至其他非流动资产科目列报；

注 3：本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 在建工程

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 在建工程 | 18,373,019.71 | 112,814,062.75 |
| 工程物资 | 5,287,175.29 | 6,692,442.06 |
| 合计 | 23,660,195.00 | 119,506,504.81 |

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | |
|-------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 3000吨高性能芳纶纸基材料产业化 | 15,983,934.37 | 0.00 | 15,983,934.37 |
| 非织造布技术项目 | 2,018,751.93 | 0.00 | 2,018,751.93 |
| 新型功能纸基材料产业化 | 370,333.41 | 0.00 | 370,333.41 |
| 合计 | 18,373,019.71 | 0.00 | 18,373,019.71 |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | |
|-------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 3000吨高性能芳纶纸基材料产业化 | 111,931,128.84 | 0.00 | 111,931,128.84 |
| 非织造布技术项目 | 882,933.91 | 0.00 | 882,933.91 |
| 新型功能纸基材料产业化 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 112,814,062.75 | 0.00 | 112,814,062.75 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|----------------------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 3000吨高性能芳纶纸基材料产业化 | 111,931,128.84 | 35,838,145.78 | 131,785,340.25 | 0.00 | 15,983,934.37 |
| 合计 | 111,931,128.84 | 35,838,145.78 | 131,785,340.25 | 0.00 | 15,983,934.37 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

| 工程名称 | 预算数 (万元) | 工程累计投入占预算比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本化 累计金额 | 其中: 本期 利息资本化 金额 | 本期利息 资本化率 (%) | 资金来源 |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------|-------------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| 3000吨高性能芳纶 纸基材料产业化 | 25,000.00 | 59.16 | 59.16 | 516,283.58 | 11,505.80 | 3.85 | 自有资金、 借款 |
| 合计 | 25,000.00 | — | — | 516,283.58 | 11,505.80 | — | — |

12. 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|-----------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | — | — | — | — |
| 1. 期初余额 | 11,732,841.34 | 2,000,000.00 | 140,566.04 | 13,873,407.38 |
| 2. 本期增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3. 本期减少金额 | 4,613,545.10 | 0.00 | 0.00 | 4,613,545.10 |
| (1) 其他 | 4,613,545.10 | 0.00 | 0.00 | 4,613,545.10 |
| 4. 期末余额 | 7,119,296.24 | 2,000,000.00 | 140,566.04 | 9,259,862.28 |
| 二、累计摊销 | — | — | — | — |
| 1. 期初余额 | 1,207,166.19 | 1,369,075.00 | 28,113.24 | 2,604,354.43 |
| 2. 本期增加金额 | 184,549.41 | 107,145.00 | 21,084.93 | 312,779.34 |
| (1) 计提 | 184,549.41 | 107,145.00 | 21,084.93 | 312,779.34 |
| 3. 本期减少金额 | 1,071,347.37 | 0.00 | 0.00 | 1,071,347.37 |
| (1) 其他 | 1,071,347.37 | 0.00 | 0.00 | 1,071,347.37 |
| 4. 期末余额 | 320,368.23 | 1,476,220.00 | 49,198.17 | 1,845,786.40 |
| 三、减值准备 | — | — | — | — |
| 1. 期初余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2. 本期增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3. 本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 期末余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、账面价值 | — | — | — | — |
| 1. 期末账面价值 | 6,798,928.01 | 523,780.00 | 91,367.87 | 7,414,075.88 |
| 2. 期初账面价值 | 10,525,675.15 | 630,925.00 | 112,452.80 | 11,269,052.95 |

注: 本公司将烟台经济技术开发区自然资源和规划局拟收储的峨眉山厂区土地原值461.35万元、累计摊销107.13万元, 转至其他非流动资产科目列报。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 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 |
| 资产减值准备 | 4,970,910.82 | 745,636.62 | 4,062,572.62 | 609,385.89 |
| 应付职工薪酬 | 1,109,346.48 | 166,401.97 | 976,500.31 | 146,475.05 |
| 合计 | 6,080,257.30 | 912,038.59 | 5,039,072.93 | 755,860.94 |

(2) 递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 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 |
| 500万以下固定资产全额扣除产生折旧差异 | 2,702,371.39 | 405,355.71 | 2,943,967.32 | 441,595.10 |
| 固定资产折旧年限差异 | 120,762.58 | 18,114.39 | 402,221.67 | 60,333.15 |
| 公允价值变动 | 0.00 | 0.00 | 13,777.78 | 2,066.67 |
| 合计 | 2,823,133.97 | 423,470.10 | 3,359,966.77 | 503,994.92 |

14. 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|----------------------|-------------|----------------------|------------------|-------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 待处置资产损益 | 34,752,894.45 | 0.00 | 34,752,894.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 预付设备款 | 806,206.00 | 0.00 | 806,206.00 | 14,380.00 | 0.00 | 14,380.00 |
| 合计 | 35,559,100.45 | 0.00 | 35,559,100.45 | 14,380.00 | 0.00 | 14,380.00 |

15. 应付票据

| 票据种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 72,112,489.65 | 49,189,426.83 |
| 合计 | 72,112,489.65 | 49,189,426.83 |

注:期末无已到期未支付的应付票据。

16. 应付账款

(1) 应付账款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 货款 | 50,079,143.36 | 3,209,945.29 |
| 工程设备款 | 44,148,645.95 | 32,345,285.90 |
| 合计 | 94,227,789.31 | 35,555,231.19 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：应付账款期末较期初增加 5,867.26 万元，主要系本公司应付泰和新材货款增加 4,608.62 万元，以及应付烟台飞龙集团有限公司工程设备款增加所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 单位名称 | 金额 | 未偿还或结转的原因 |
|------------|----------------------|-----------|
| 烟台飞龙集团有限公司 | 13,986,453.83 | 尚未结算 |
| 合计 | 13,986,453.83 | - |

17. 预收款项

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|-------------|
| 收储补偿款 | 11,000,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 11,000,000.00 | 0.00 |

注：2022年9月30日，本公司收到烟台黄渤海新区自然资源和规划局峨眉山路厂区收储补偿款 1,100 万元。

18. 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 预收货款 | 2,493,872.40 | 2,648,138.16 |
| 合计 | 2,493,872.40 | 2,648,138.16 |

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 短期薪酬 | 5,699,443.43 | 11,815,816.76 | 14,129,888.47 | 3,385,371.72 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 0.00 | 1,735,645.32 | 1,735,645.32 | 0.00 |
| 合计 | 5,699,443.43 | 13,551,462.08 | 15,865,533.79 | 3,385,371.72 |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,400,000.00 | 9,232,025.98 | 11,568,680.76 | 2,063,345.22 |
| 职工福利费 | 0.00 | 327,027.77 | 327,027.77 | 0.00 |
| 社会保险费 | 0.00 | 913,462.76 | 913,462.76 | 0.00 |
| 其中：医疗保险费 | 0.00 | 801,216.86 | 801,216.86 | 0.00 |
| 工伤保险费 | 0.00 | 112,245.90 | 112,245.90 | 0.00 |
| 生育保险费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 住房公积金 | 0.00 | 1,023,610.20 | 1,023,610.20 | 0.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,299,443.43 | 319,690.05 | 297,106.98 | 1,322,026.50 |
| 合计 | 5,699,443.43 | 11,815,816.76 | 14,129,888.47 | 3,385,371.72 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 基本养老保险 | 0.00 | 1,662,893.12 | 1,662,893.12 | 0.00 |
| 失业保险费 | 0.00 | 72,752.20 | 72,752.20 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 1,735,645.32 | 1,735,645.32 | 0.00 |

20. 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 4,941,845.95 | 1,311,100.51 |
| 房产税 | 243,191.66 | 82,473.74 |
| 印花税 | 43,601.90 | 3,372.70 |
| 土地使用税 | 39,578.80 | 39,578.80 |
| 个人所得税 | 15,188.39 | 218,528.81 |
| 城市维护建设税 | 0.00 | 1,724.29 |
| 教育费附加 | 0.00 | 738.98 |
| 地方教育费附加 | 0.00 | 492.65 |
| 合计 | 5,283,406.70 | 1,658,010.48 |

21. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 应付利息 | 0.00 | 0.00 |
| 应付股利 | 0.00 | 0.00 |
| 其他应付款 | 121,745.81 | 111,120.41 |
| 合计 | 121,745.81 | 111,120.41 |

21.1 其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 党组织工作经费 | 101,745.81 | 111,120.41 |
| 押金 | 20,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 121,745.81 | 111,120.41 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 未终止确认的应收票据 | 24,565,806.88 | 18,963,540.39 |
| 待转销项税 | 154,991.12 | 344,257.96 |
| 合计 | 24,720,798.00 | 19,307,798.35 |

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------|
| 政府补助 | 28,347,532.71 | 5,200,000.00 | 6,514,707.93 | 27,032,824.78 | — |
| 合计 | 28,347,532.71 | 5,200,000.00 | 6,514,707.93 | 27,032,824.78 | — |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年9月30日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助项目

| 政府补助项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入其他 收益金额 | 期末余额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| 高性能芳纶纤维层压制品实施方案 | 17,467,222.16 | 0.00 | 1,367,000.01 | 16,100,222.15 | 与资产相关 |
| 年产1500吨风力发电用关键纸基材料重大技术的研发及产业化 | 5,409,876.84 | 0.00 | 355,189.84 | 5,054,687.00 | 与收益相关 |
| 年产1500吨芳纶纸产业化 | 1,788,888.72 | 0.00 | 140,000.04 | 1,648,888.68 | 与资产相关 |
| 高性能湿法非织造材料制品成型技术的研究 | 1,038,708.38 | 0.00 | 1,038,708.38 | 0.00 | 与收益相关 |
| 省级工业转型发展专项资金 | 0.00 | 1,000,000.00 | 651,235.12 | 348,764.88 | 与收益相关 |
| 航空航天用特种新型纸基材料关键技术的研发及产业化 | 728,333.42 | 0.00 | 56,999.97 | 671,333.45 | 与资产相关 |
| 2015年科技重大专项研发计划项目 | 728,333.42 | 0.00 | 56,999.97 | 671,333.45 | 与资产相关 |
| 2015年工业转型升级扶持资金 | 383,333.41 | 0.00 | 29,999.97 | 353,333.44 | 与资产相关 |
| 国产间位芳纶纸的研制 | 371,447.66 | 0.00 | 371,447.66 | 0.00 | 与收益相关 |
| 中央外经贸发展专项资金（进口设备贴息） | 236,388.70 | 0.00 | 18,500.04 | 217,888.66 | 与资产相关 |
| 高性能纤维云母绝缘纸基复合材料制备关键技术及产业化 | 195,000.00 | 0.00 | 36,562.50 | 158,437.50 | 与资产相关 |
| 高频高压电器用导热型芳纶绝缘纸基材料的研制 | 0.00 | 2,000,000.00 | 392,064.43 | 1,607,935.57 | 与资产相关 |
| 开发区创新驱动发展专项资金 | 0.00 | 200,000.00 | 0.00 | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 中小企业发展专项款 | 0.00 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 0.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 28,347,532.71 | 5,200,000.00 | 6,514,707.93 | 27,032,824.78 | — |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 其他非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------|----------------------|
| 定增投资款 | 0.00 | 19,060,000.00 |
| 合计 | 0.00 | 19,060,000.00 |

注：2021年11月30日，根据本公司2021年第三次临时股东大会审议通过的《烟台民士达特种纸业股份有限公司股票定向发行说明书》，王志新、鞠成峰于2021年11月与本公司签订股份认购协议，认购数量共计600万股，认购单价3.31元/股，认购金额1,986万元。其他非流动负债期初余额1,906万元系王志新、鞠成峰预缴的认购资金。该认购资金于2022年1月全部缴齐，2022年2月9日，本公司完成了在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司的新增股份登记，并于2022年3月4日完成工商变更登记手续，本公司将认购资金转入股本及资本公积列报，增加股本600万元，扣除发生的各项不含税发行费用8.66万元后的股本溢价1,377.34万元，计入资本公积。

25. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增减(+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|--------------|------|-------|------|--------------|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 100,000,000.00 | 6,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,000,000.00 | 106,000,000.00 |

26. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| 股本溢价 | 51,600,000.00 | 13,773,396.22 | 0.00 | 65,373,396.22 |
| 其他资本公积 | 6,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 6,500,000.00 |
| 合计 | 58,100,000.00 | 13,773,396.22 | 0.00 | 71,873,396.22 |

27. 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 17,348,099.60 | 4,523,736.42 | 0.00 | 21,871,836.02 |
| 合计 | 17,348,099.60 | 4,523,736.42 | 0.00 | 21,871,836.02 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 未分配利润

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 |
|--------------|----------------|----------------|
| 上期期末余额 | 104,708,570.59 | 101,156,652.06 |
| 加：期初未分配利润调整数 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：会计政策变更 | 0.00 | 0.00 |
| 本期期初余额 | 104,708,570.59 | 101,156,652.06 |
| 加：本期净利润 | 45,237,364.23 | 37,279,909.48 |
| 减：提取法定盈余公积 | 4,523,736.42 | 3,727,990.95 |
| 分配普通股股利 | 53,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 本期期末余额 | 92,422,198.40 | 104,708,570.59 |

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 207,153,954.03 | 140,989,902.81 | 163,090,640.49 | 116,544,598.11 |
| 其中：芳纶纸业务 | 207,153,954.03 | 140,989,902.81 | 163,090,640.49 | 116,544,598.11 |
| 其他业务 | 78,341.13 | 0.00 | 128,761.06 | 1,716.81 |
| 合计 | 207,232,295.16 | 140,989,902.81 | 163,219,401.55 | 116,546,314.92 |

(2) 合同产生的收入的情况

| 合同分类 | 金额 |
|------------|----------------|
| 商品类型 | 207,153,954.03 |
| 其中：芳纶纸 | 207,153,954.03 |
| 按经营地区分类 | 207,153,954.03 |
| 其中：境内 | 138,304,329.84 |
| 境外 | 68,849,624.19 |
| 按商品转让的时间分类 | 207,153,954.03 |
| 其中：按履约时点 | 207,153,954.03 |
| 合计 | 207,153,954.03 |

30. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|------------|
| 房产税 | 535,940.81 | 247,421.36 |
| 土地使用税 | 118,736.34 | 118,736.51 |
| 印花税 | 82,710.50 | 25,987.60 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 城市维护建设税 | 0.01 | 310,228.31 |
| 教育费附加 | 0.01 | 132,954.99 |
| 地方教育费附加 | 0.01 | 88,636.68 |
| 合计 | 737,387.68 | 923,965.45 |

31. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 1,968,027.81 | 1,874,707.95 |
| 广告宣传费 | 966,072.00 | 54,992.15 |
| 保险费 | 945,576.00 | 1,007,688.06 |
| 业务招待费 | 493,823.24 | 456,792.21 |
| 样品及产品损耗 | 448,267.48 | 659,200.95 |
| 差旅费 | 433,377.35 | 488,322.92 |
| 办公费 | 148,263.67 | 158,240.71 |
| 展览费 | 96,089.40 | 79,138.42 |
| 销售佣金 | 53,172.75 | 148,719.41 |
| 折旧费 | 6,931.63 | 8,166.52 |
| 检测费 | 6,482.08 | 6,303.78 |
| 咨询费 | 3,396.23 | 82,130.08 |
| 其他 | 35,018.27 | 209,724.22 |
| 合计 | 5,604,497.91 | 5,234,127.38 |

32. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 2,262,599.90 | 1,914,520.77 |
| 业务招待费 | 459,323.29 | 55,403.46 |
| 折旧和摊销 | 296,274.22 | 204,036.34 |
| 咨询费 | 282,887.07 | 23,271.43 |
| 办公费 | 120,178.84 | 251,756.93 |
| 后勤服务费 | 169,811.28 | 169,811.28 |
| 中介机构费 | 288,016.07 | 0.00 |
| 差旅费 | 72,047.58 | 53,167.14 |
| 保险费 | 27,515.74 | 37,532.93 |
| 保密费 | 5,500.00 | 8,893.80 |
| 其他 | 126,010.17 | 393,367.68 |
| 合计 | 4,110,164.16 | 3,111,761.76 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 材料费 | 8,096,476.64 | 5,300,160.92 |
| 人工费 | 2,291,150.15 | 2,111,668.17 |
| 燃料动力费 | 759,865.40 | 665,748.03 |
| 其他 | 1,134,898.77 | 1,275,257.65 |
| 合计 | 12,282,390.96 | 9,352,834.77 |

34. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|--------------------|
| 利息费用 | 0.00 | 0.00 |
| 减：利息收入 | 1,368,422.81 | 1,006,422.74 |
| 汇兑收益 | 814,035.23 | 0.00 |
| 加：汇兑损失 | 0.00 | 373,164.32 |
| 手续费 | 107,610.99 | 80,620.83 |
| 合计 | -2,074,847.05 | -552,637.59 |

35. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 中小企业发展专项款 | 2,000,000.00 | 0.00 |
| 高性能芳纶纤维层压制品实施方案 | 1,367,000.01 | 1,367,000.01 |
| 高性能湿法非织造材料制品成型技术的研究 | 1,038,708.38 | 241,256.98 |
| 开发区创新驱动发展专项资金 | 800,000.00 | 0.00 |
| 省级工业转型发展专项资金 | 651,235.12 | 29,999.97 |
| 高频高压电器用导热型芳纶绝缘纸基材料的研制 | 392,064.43 | 0.00 |
| 国产间位芳纶纸的研制 | 371,447.66 | 216,205.53 |
| 年产1500吨风力发电用关键纸基材料重大技术的研发及产业化 | 355,189.84 | 1,590,008.99 |
| 创新型开发区建设扶持资金 | 291,400.00 | 0.00 |
| 年产1500吨芳纶纸产业化 | 140,000.04 | 140,000.04 |
| 航空航天用特种新型纸基材料关键技术的研发及产业化 | 56,999.97 | 56,999.97 |
| 2015年科技重大专项研发计划项目 | 56,999.97 | 56,999.97 |
| 2022年高企补助 | 50,000.00 | 0.00 |
| 市级JG资质奖励资金 | 50,000.00 | 0.00 |
| 2021以工代训补贴 | 46,000.00 | 0.00 |
| 高性能纤维云母绝缘纸基复合材料制备关键技术及产业化 | 36,562.50 | 337,750.70 |
| 外贸高质量发展专项资金 | 32,384.00 | 0.00 |
| 2015年工业转型升级扶持资金 | 29,999.97 | 0.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 市级商务发展政策资金 | 24,000.00 | 0.00 |
| 企业增产奖励 | 20,000.00 | 0.00 |
| 中央外经贸发展专项资金(进口设备贴息) | 18,500.04 | 18,500.04 |
| 代扣代缴手续费 | 6,571.52 | 0.00 |
| 省级商贸资金 | 5,776.00 | 0.00 |
| 高介电强度YT510型芳纶纸的研发 | 0.00 | 300,000.00 |
| 春节期间持续生产奖励资金 | 0.00 | 200,000.00 |
| 2020年研发补助 | 0.00 | 117,810.00 |
| 零星政府补助 | 0.00 | 31,908.15 |
| 稳岗补贴 | 0.00 | 20,608.48 |
| 合计 | 7,840,839.45 | 4,725,048.83 |

36. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 145,097.81 | 627,803.05 |
| 合计 | 145,097.81 | 627,803.05 |

37. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-------------------|------------------|
| 交易性金融资产 | 409,666.67 | 21,527.78 |
| 合计 | 409,666.67 | 21,527.78 |

38. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 应收账款坏账损失 | -954,062.96 | -197,716.01 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,500.00 | 0.00 |
| 应收票据坏账损失 | 80,482.00 | 108,867.38 |
| 合计 | -875,080.96 | -88,848.63 |

39. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|--------------------|
| 存货跌价损失 | -1,384,956.71 | -572,947.79 |
| 合计 | -1,384,956.71 | -572,947.79 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|-------------|-------------------|---------------|
| 罚款净收入 | 0.00 | 453,015.64 | 0.00 |
| 保险赔款 | 0.00 | 20,000.00 | 0.00 |
| 其他 | 0.40 | 11.32 | 0.40 |
| 合计 | 0.40 | 473,026.96 | 0.40 |

41. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|
| 捐赠支出 | 0.00 | 477.50 | 0.00 |
| 其他 | 2,519.46 | 0.00 | 2,519.46 |
| 合计 | 2,519.46 | 477.50 | 2,519.46 |

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 6,718,609.51 | 3,973,685.20 |
| 递延所得税费用 | -240,127.85 | -183,509.67 |
| 合计 | 6,478,481.66 | 3,790,175.53 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|------------------|---------------|
| 本期利润总额 | 51,715,845.89 |
| 按15%税率计算的所得税费用 | 7,757,376.88 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 563,463.42 |
| 加计扣除的影响 | -1,842,358.64 |
| 所得税费用 | 6,478,481.66 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 政府补助 | 6,526,525.81 | 2,435,326.63 |
| 利息收入 | 1,368,422.81 | 1,006,422.74 |
| 其他 | 80,242.27 | 1,441,525.64 |
| 合计 | 7,975,190.89 | 4,883,275.01 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 管理费用 | 2,133,579.09 | 1,545,612.81 |
| 销售费用 | 2,771,993.52 | 3,707,489.78 |
| 其他 | 2,200,750.39 | 3,526,852.77 |
| 合计 | 7,106,323.00 | 8,779,955.36 |

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|-------------|
| 收储补偿款 | 11,000,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 11,000,000.00 | 0.00 |

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------------------|-------------|
| 专门借款利息收入 | 132,577.53 | 0.00 |
| 合计 | 132,577.53 | 0.00 |

(2) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 45,237,364.23 | 29,997,992.03 |
| 加: 资产减值准备 | 1,384,956.71 | 572,947.79 |
| 信用减值损失 | 875,080.96 | 88,848.63 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 12,041,469.06 | 7,671,211.65 |
| 无形资产摊销 | 312,779.34 | 312,779.34 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列) | -409,666.67 | -21,527.78 |
| 投资损失(收益以“-”填列) | -145,097.81 | -627,803.05 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列) | -156,177.65 | -117,621.68 |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列) | -80,524.82 | -65,887.99 |
| 存货的减少(增加以“-”填列) | -63,387,234.65 | -1,539,858.72 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列) | -31,823,716.52 | -8,838,607.28 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列) | 49,245,347.61 | 11,191,187.06 |
| 其他 | 0.00 | 0.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 13,094,579.79 | 38,623,660.00 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | 19,060,000.00 | 0.00 |
| 一年内到期的可转换公司债券 | 0.00 | 0.00 |
| 融资租入固定资产 | 0.00 | 0.00 |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的期末余额 | 68,838,287.71 | 122,435,094.85 |
| 减: 现金的期初余额 | 71,668,369.86 | 130,697,284.15 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | 0.00 | 0.00 |
| 减: 现金等价物的期初余额 | 0.00 | 0.00 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -2,830,082.15 | -8,262,189.30 |

(3) 现金和现金等价物

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 现金 | 68,838,287.71 | 71,668,369.86 |
| 其中: 库存现金 | 4,730.20 | 6,114.90 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 68,833,557.51 | 71,662,254.96 |
| 现金等价物 | 0.00 | 0.00 |
| 期末现金和现金等价物余额 | 68,838,287.71 | 71,668,369.86 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | 0.00 | 0.00 |

44. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------|-----------|
| 货币资金 | 44,112,489.65 | 银行承兑汇票保证金 |
| 合计 | 44,112,489.65 | — |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

45. 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金 | — | — | 15,783,244.65 |
| 其中：美元 | 245,248.13 | 7.0998 | 1,741,212.67 |
| 欧元 | 2,009,104.33 | 6.9892 | 14,042,031.98 |
| 应收账款 | — | — | 6,286,914.66 |
| 其中：美元 | 544,273.13 | 7.0998 | 3,864,230.37 |
| 欧元 | 346,632.56 | 6.9892 | 2,422,684.29 |
| 合同负债 | — | — | 75,955.30 |
| 其中：美元 | 10,279.93 | 7.0998 | 72,985.45 |
| 欧元 | 424.92 | 6.9892 | 2,969.85 |

46. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------------------|----------------------|------|----------------------|
| 与资产相关 | 21,429,372.90 | 递延收益 | 0.00 |
| 与资产相关 | 2,631,252.37 | 其他收益 | 2,631,252.37 |
| 与收益相关（与日常经营活动相关） | 5,603,451.88 | 递延收益 | 0.00 |
| 与收益相关（与日常经营活动相关） | 5,203,015.56 | 其他收益 | 5,203,015.56 |
| 与收益相关（与日常经营活动相关） | 2,781,000.00 | 销售费用 | 2,781,000.00 |
| 合计 | 37,648,092.71 | — | 10,615,267.93 |

六、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 汇率风险

本期公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关,除出口业务以美元、欧元进行采购和销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。美元余额和欧元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目 | 2022年9月30日 | 2021年12月31日 |
|---------|--------------|-------------|
| 货币资金-美元 | 4,252,094.13 | 745,362.65 |
| 货币资金-欧元 | 2,532,219.48 | 84,106.17 |
| 应收账款-美元 | 1,078,266.33 | 383,576.04 |
| 应收账款-欧元 | 346,207.64 | 364,277.54 |
| 应付账款-美元 | 0.00 | 17,335.55 |
| 合同负债-美元 | 10,279.93 | 33,692.63 |
| 合同负债-欧元 | 424.92 | 15,701.54 |

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 价格风险

本公司以市场价格销售芳纶纸产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2022年9月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计:24,422,209.33元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2022年9月30日金额：

| 项目 | 一年以内 | 一年以上 | 合计 |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 金融资产 | | | |
| 货币资金 | 113,538,897.59 | 0.00 | 113,538,897.59 |
| 应收票据 | 29,370,474.04 | 0.00 | 29,370,474.04 |
| 应收账款 | 31,841,145.12 | 38,198.06 | 31,879,343.18 |
| 应收款项融资 | 5,795,924.75 | 0.00 | 5,795,924.75 |
| 其他应收款 | 28,500.00 | 0.00 | 28,500.00 |
| 金融负债 | | | |
| 应付票据 | 72,112,489.65 | 0.00 | 72,112,489.65 |
| 应付账款 | 76,480,973.80 | 17,746,815.51 | 94,227,789.31 |
| 应付职工薪酬 | 3,385,371.72 | 0.00 | 3,385,371.72 |
| 其他应付款 | 121,745.81 | 0.00 | 121,745.81 |
| 其他流动负债 | 24,720,798.00 | 0.00 | 24,720,798.00 |

七、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

| 控股股东及最终控制方名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 对本公司的持 股比例(%) | 对本公司的表 决权比例(%) |
|------------------------|-----|--------------------|--------------|------------------|-------------------|
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 烟台 | 氨纶、芳纶系列产品 生产、销售 | 68,439.45 | 91.38 | 91.38 |
| 烟台市人民政府国有资产监督 管理委员会 | 烟台 | — | — | — | — |

(2) 控股股东的注册资本及其变化

| 控股股东 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|----------------|------|------|----------------|
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 684,394,502.00 | 0.00 | 0.00 | 684,394,502.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

| 控股股东 | 持股金额 | | 持股比例 (%) | |
|---------------|---------------|---------------|----------|-------|
| | 期末余额 | 期初余额 | 期末比例 | 期初比例 |
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 96,860,000.00 | 96,860,000.00 | 91.38 | 96.86 |

2. 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|-----------------|-----------|
| 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 烟台泰和时尚科技有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 烟台裕兴纸制品有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司 | 同受最终控制方控制 |
| 烟台泰广德电气设备安装有限公司 | 控股股东的联营企业 |

(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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------|----------------|---------------|
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 采购商品 | 150,316,557.62 | 81,022,773.28 |
| 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 采购商品 | 10,675,287.87 | 6,245,446.02 |
| 宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司 | 采购商品 | 219,823.01 | 0.00 |
| 烟台泰广德电气设备安装有限公司 | 采购商品 | 34,009.71 | 0.00 |
| 合计 | — | 161,245,678.21 | 87,268,219.30 |

注：本公司关联采购定价原则为，如有市场价格，参照公开销售的市场价格；如无市场价格，按照成本加成法确定。

(2) 销售商品/提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------|------------|------------|
| 烟台泰和时尚科技有限公司 | 销售商品 | 52,460.18 | 34,336.28 |
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 销售商品 | 31,628.31 | 87,911.50 |
| 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 销售商品 | 26,548.68 | 126,106.19 |
| 合计 | — | 110,637.17 | 248,353.97 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|------------|-------------------|-------------------|
| 烟台裕兴纸制品有限公司 | 购买纸管 | 260,591.71 | 185,082.92 |
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 接受劳务-后勤服务费 | 169,811.28 | 169,811.28 |
| 烟台泰和时尚科技有限公司 | 购买劳保用品、宣传费 | 81,185.84 | 51,221.24 |
| 合计 | — | 511,588.83 | 406,115.44 |

3. 关联方资金拆借

| 关联方名称 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 利息支出 |
|---------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 拆入 | — | — | — | — |
| 烟台泰和新材料股份有限公司 | 45,500,000.00 | 2022-1-17 | 2022-2-17 | 144,083.33 |

4. 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 薪酬合计 | 1,974,631.25 | 1,454,827.32 |

(三) 关联方往来余额

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 | 烟台泰和新材料股份有限公司 | 11,920.00 | 596.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | — | 11,920.00 | 596.00 | 0.00 | 0.00 |

2. 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|-----------------|-----------------------|----------------------|
| 应付账款 | 烟台泰和新材料股份有限公司 | 46,086,220.73 | 0.00 |
| 应付账款 | 烟台裕兴纸制品有限公司 | 31,680.00 | 0.00 |
| 应付账款 | 烟台泰和时尚科技有限公司 | 14,100.00 | 0.00 |
| 应付票据 | 烟台泰和新材料股份有限公司 | 64,459,991.35 | 35,000,000.00 |
| 应付票据 | 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 0.00 | 3,436,200.00 |
| 合计 | — | 110,591,992.08 | 38,436,200.00 |

八、或有事项

截至2022年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、承诺事项

截至2022年9月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

1. 母公司限制性股票激励计划

2022年11月7日,本公司控股股东烟台泰和新材料股份有限公司召开第十届董事会第二十二次会议,审议通过《关于公司<2022年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》(以下简称“股票激励计划”),限制性股票授予价格为每股9.25元,即满足授予条件后,激励对象可以每股9.25元的价格购买泰和新材料向其增发的限制性股票,授予价格不低于公平市场价的50%。本公司共有29人拟参与此次股票激励计划,首次授予日:2022年11月24日。截至2022年11月28日,以上29人已按照董事会审批的股票份额进行现金认购,共认购股份103万股。

2. 截至本财务报表批准报出日,除以上事项外,本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 搬迁补偿

2022年3月15日,本公司与烟台经济技术开发区自然资源和规划局签订《国有建设用地使用权收回补偿协议书》,烟台经济技术开发区自然资源和规划局拟收储本公司位于烟台经济技术开发区J-1小区(峨眉山路厂区),编号为鲁(2018)烟台市开不动产权第0012354号的土地及地上建筑物、附属物。

截至2022年9月30日,本公司收到烟台黄渤海新区自然资源和规划局峨眉山路厂区收储补偿款1,100万元,本公司已完成部分生产线的搬迁工作。

2. 截至2022年9月30日,除以上事项外,本公司无应披露的其他重要事项。

十二、财务报告批准

本财务报告于2022年12月15日由本公司董事会批准报出。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

(1) 按照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，本公司本期非经常性损益如下：

| 项目 | 本期金额 | 说明 |
|--|---------------|-------|
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 10,615,267.93 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益 | 554,764.48 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -2,519.06 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 6,571.52 | 个税手续费 |
| 小计 | 11,174,084.87 | |
| 减：所得税影响额 | 1,676,112.73 | |
| 合计 | 9,497,972.14 | |

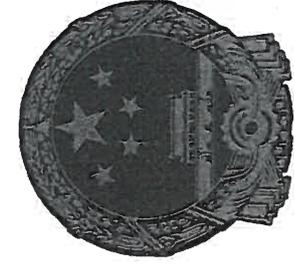
2. 净资产收益率及每股收益

| 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 | 14.87 | 0.43 | 0.43 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 11.75 | 0.34 | 0.34 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司

二〇二二年十二月十五日





证书序号: 0014624

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，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

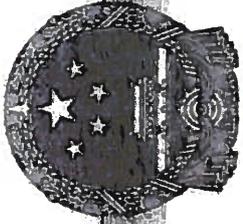


名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晚英, 谭小青

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年09月20日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BANYANINONG
中国注册会计师协会



姓名: 梁志刚
Full name: 梁志刚

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1973年04月01日
Date of birth: 1973年04月01日

工作单位: 中天信会计师事务所
Working unit: 中天信会计师事务所

身份证号码: 152164730401091
Identity card No.: 152164730401091

注册会计师事务所变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

中天信会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

信中和会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.






证书编号: 110001580001
No. of Certificate: 110001580001

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期: 2001年04月28日
Date of issuance: 2001年04月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





证书编号: 110001580001
No. of Certificate: 110001580001

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期: 2001年04月28日
Date of issuance: 2001年04月28日



姓名: 苗丽静
 Full name: 苗丽静
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1976-11-26
 Date of birth: 1976-11-26
 工作单位: 北京注册会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京注册会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 41010319761126062
 Identity card No.: 41010319761126062

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



姓名: 苗丽静
 身份证号: 110001022651

证书编号: 110001022651
 No. of Certificate: 110001022651
 北京注册会计师协会
 Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2006年3月1日
 Date of Issuance: 2006年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

