

烟台民士达特种纸业股份有限公司

2023 年度

审计报告

| 索引 | 页码 |
|--------------|-------|
| 审计报告 | |
| 公司财务报表 | |
| — 合并资产负债表 | 1-2 |
| — 母公司资产负债表 | 3-4 |
| — 合并利润表 | 5 |
| — 母公司利润表 | 6 |
| — 合并现金流量表 | 7 |
| — 母公司现金流量表 | 8 |
| — 合并股东权益变动表 | 9-10 |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| — 财务报表附注 | 13-87 |

审计报告

XYZH/2024BJAA5B0123

烟台民士达特种纸业股份有限公司

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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，公允反映了民士达公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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 |
|--|--|
| 如财务报表附注五、31所示，2023年民士达公司主营业务收入为人民币34,033.00万元（上年：人民币28,199.85万元），主要来源于芳纶纸的生产和销售。 | (1) 了解并测试有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制的有效性； (2) 通过审阅重大销售合同及访谈管理层，了解和评估收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； |



由于收入是影响业绩的关键指标之一，可能存在管理层为达到特定目标或期望，使得收入未在恰当的会计期间反映的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及附注五、31。

（3）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，结合收入函证等程序，评价收入确认的真实性和完整性；

（4）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；

（5）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；

（6）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；

（7）复核财务报表中有关披露的充分性。

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2023 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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。

（6）就民士达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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)

杨行芳



中国注册会计师：

苗霞



中国 北京

二〇二四年三月十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

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 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 318,970,420.03 | 88,464,393.90 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 15,008,647.80 | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、3 | 40,718,972.16 | 26,581,288.19 |
| 应收账款 | 五、4 | 23,743,528.07 | 22,259,552.08 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 16,373,588.76 | 2,413,605.98 |
| 预付款项 | 五、7 | 3,588,707.65 | 1,793,010.97 |
| 其他应收款 | 五、6 | 5,421.69 | 28,500.00 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 五、8 | 99,302,226.84 | 96,429,306.62 |
| 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 | 2,363,446.74 | 1,770,000.00 |
| 流动资产合计 | | 520,074,959.74 | 239,739,657.74 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 五、10 | 300,000.00 | |
| 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、11 | 206,313,495.66 | 190,074,851.38 |
| 在建工程 | 五、12 | 28,635,876.45 | 16,575,465.37 |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、13 | 13,830,749.95 | 7,335,736.10 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、14 | 1,003,539.83 | |
| 递延所得税资产 | 五、15 | 880,625.79 | 754,754.58 |
| 其他非流动资产 | 五、16 | 40,981,871.28 | 37,134,811.07 |
| 非流动资产合计 | | 291,946,158.96 | 251,875,618.50 |
| 资产总计 | | 812,021,118.70 | 491,615,276.24 |

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)

2023年12月31日

编制单位: 烟台莱士达特种纸业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022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、18 | 26,551,041.21 | 64,452,369.67 |
| 应付账款 | 五、19 | 27,688,467.21 | 26,007,124.32 |
| 预收款项 | 五、21 | | 11,000,000.00 |
| 合同负债 | 五、22 | 3,061,698.24 | 3,004,279.57 |
| 应付职工薪酬 | 五、23 | 4,390,408.68 | 3,606,278.24 |
| 应交税费 | 五、24 | 5,392,048.61 | 2,550,751.24 |
| 其他应付款 | 五、20 | 2,531,986.22 | 2,572,221.81 |
| 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、25 | 13,106,272.81 | 24,990,511.28 |
| 流动负债合计 | | 82,721,922.98 | 138,183,536.13 |
| 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、26 | 59,352,126.02 | 38,811,170.88 |
| 递延所得税负债 | 五、15 | 3,536,260.01 | 3,919,734.40 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 62,888,386.03 | 42,730,905.28 |
| 负 债 合 计 | | 145,610,309.01 | 180,914,441.41 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | 五、27 | 146,250,000.00 | 106,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、28 | 282,492,376.26 | 72,231,964.97 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、29 | 32,004,484.28 | 23,689,319.57 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、30 | 182,098,252.36 | 108,779,550.29 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 642,845,112.90 | 310,700,834.83 |
| 少数股东权益 | | 23,565,696.79 | |
| 股东权益合计 | | 666,410,809.69 | 310,700,834.83 |
| 负债和股东权益总计 | | 812,021,118.70 | 491,615,276.24 |

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

2023年12月31日

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 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 290,488,349.95 | 88,464,393.90 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 40,718,972.16 | 26,581,288.19 |
| 应收账款 | 十七、1 | 23,796,471.07 | 22,259,552.08 |
| 应收款项融资 | | 18,698,039.42 | 2,413,605.98 |
| 预付款项 | | 3,566,076.74 | 1,793,010.97 |
| 其他应收款 | | 1,421.69 | 28,500.00 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | 94,758,236.33 | 96,429,306.62 |
| 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 | | 425,500.15 | 1,770,000.00 |
| 流动资产合计 | | 472,453,067.51 | 239,739,657.74 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | 300,000.00 | |
| 长期股权投资 | 十七、2 | 25,500,000.00 | |
| 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 | | 203,417,545.95 | 190,074,851.38 |
| 在建工程 | | 17,891,480.49 | 16,575,465.37 |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 13,830,749.95 | 7,335,736.10 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 1,003,539.83 | |
| 递延所得税资产 | | 856,595.77 | 754,754.58 |
| 其他非流动资产 | | 40,165,611.28 | 37,134,811.07 |
| 非流动资产合计 | | 302,965,523.27 | 251,875,618.50 |
| 资产总计 | | 775,418,590.78 | 491,615,276.24 |

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)

2023年12月31日

编制单位: 烟台居士达特种纸业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022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 | | 19,570,460.91 | 64,452,369.67 |
| 应付账款 | | 20,588,228.52 | 26,007,124.32 |
| 预收款项 | | | 11,000,000.00 |
| 合同负债 | | 3,061,698.24 | 3,004,279.57 |
| 应付职工薪酬 | | 4,015,088.54 | 3,606,278.24 |
| 应交税费 | | 5,383,218.50 | 2,550,751.24 |
| 其他应付款 | | 2,531,115.86 | 2,572,221.81 |
| 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 | | 13,106,272.81 | 24,990,511.28 |
| 流动负债合计 | | 68,256,083.38 | 138,183,536.13 |
| 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 | | 59,352,126.02 | 38,811,170.88 |
| 递延所得税负债 | | 3,536,260.01 | 3,919,734.40 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 62,888,386.03 | 42,730,905.28 |
| 负 债 合 计 | | 131,144,469.41 | 180,914,441.41 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | | 146,250,000.00 | 106,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 282,403,604.39 | 72,231,964.97 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 32,004,484.28 | 23,689,319.57 |
| 未分配利润 | | 183,616,032.70 | 108,779,550.29 |
| 股东权益合计 | | 644,274,121.37 | 310,700,834.83 |
| 负债和股东权益总计 | | 775,418,590.78 | 491,615,276.24 |

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

2023年度

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 | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 五、31 | 340,471,771.32 | 282,076,796.54 |
| 其中：营业收入 | 五、31 | 340,471,771.32 | 282,076,796.54 |
| 二、营业总成本 | | 268,806,254.31 | 224,883,284.38 |
| 其中：营业成本 | 五、31 | 224,694,384.30 | 193,396,466.50 |
| 税金及附加 | 五、32 | 1,587,551.29 | 1,123,417.06 |
| 销售费用 | 五、33 | 12,225,687.51 | 9,457,285.97 |
| 管理费用 | 五、34 | 15,613,622.74 | 7,468,761.82 |
| 研发费用 | 五、35 | 20,040,767.86 | 17,062,768.04 |
| 财务费用 | 五、36 | -5,355,759.39 | -3,625,415.01 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | 五、36 | 3,827,536.55 | 1,949,831.53 |
| 加：其他收益 | 五、37 | 17,908,778.87 | 14,971,077.35 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、38 | 18,474.84 | 145,097.81 |
| 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 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、39 | 8,647.80 | 409,666.67 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、40 | -596,875.55 | -349,258.17 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、41 | -1,170,055.62 | -1,409,262.55 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、42 | 1,205,956.27 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 89,040,443.62 | 70,960,833.27 |
| 加：营业外收入 | 五、43 | 4,540,040.24 | 0.47 |
| 减：营业外支出 | 五、44 | | 2,519.46 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 93,580,483.86 | 70,958,314.28 |
| 减：所得税费用 | 五、45 | 12,966,210.92 | 7,546,114.61 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 80,614,272.94 | 63,412,199.67 |
| （一）按经营持续性分类 | | 80,614,272.94 | 63,412,199.67 |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 80,614,272.94 | 63,412,199.67 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | 80,614,272.94 | 63,412,199.67 |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 81,633,866.78 | 63,412,199.67 |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -1,019,593.84 | |
| 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 | | 80,614,272.94 | 63,412,199.67 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 81,633,866.78 | 63,412,199.67 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -1,019,593.84 | |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.62 | 0.61 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.62 | 0.61 |

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

2023年度

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 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十七、3 | 342,655,039.43 | 282,076,796.54 |
| 减：营业成本 | 十七、3 | 226,324,906.86 | 193,396,466.50 |
| 税金及附加 | | 1,578,005.71 | 1,123,417.06 |
| 销售费用 | | 11,800,010.20 | 9,457,285.97 |
| 管理费用 | | 14,051,509.69 | 7,468,761.82 |
| 研发费用 | | 19,945,195.01 | 17,062,768.04 |
| 财务费用 | | -5,298,240.89 | -3,625,415.01 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 3,764,398.97 | 1,949,831.53 |
| 加：其他收益 | | 17,908,778.87 | 14,971,077.35 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | 145,097.81 |
| 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 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | 409,666.67 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -596,484.55 | -349,258.17 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -1,170,055.62 | -1,409,262.55 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 1,205,956.27 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 91,601,847.82 | 70,960,833.27 |
| 加：营业外收入 | | 4,540,040.24 | 0.47 |
| 减：营业外支出 | | | 2,519.46 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 96,141,888.06 | 70,958,314.28 |
| 减：所得税费用 | | 12,990,240.94 | 7,546,114.61 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 83,151,647.12 | 63,412,199.67 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 83,151,647.12 | 63,412,199.67 |
| （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 | | | |
| 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 | | 83,151,647.12 | 63,412,199.67 |

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

2023年度

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 | 2023年度 | 2022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 | | 184,299,201.10 | 164,778,115.39 |
| 收到的税费返还 | | 3,728,618.12 | 19,278,962.68 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、46 | 42,020,705.62 | 28,645,303.91 |
| 经营活动现金流入小计 | | 230,048,524.84 | 212,702,381.98 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 136,885,888.70 | 154,701,070.24 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 26,807,875.39 | 21,773,283.96 |
| 支付的各项税费 | | 15,374,937.64 | 5,397,377.24 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、46 | 15,811,597.99 | 12,419,706.33 |
| 经营活动现金流出小计 | | 194,880,299.72 | 194,291,437.77 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 35,168,225.12 | 18,410,944.21 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 10,000,000.00 | 81,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 19,583.33 | 602,654.79 |
| 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 | 五、46 | | 11,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,019,583.33 | 92,602,654.79 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 55,507,486.12 | 45,335,877.47 |
| 投资支付的现金 | | 25,000,000.00 | 41,000,000.00 |
| 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 | | 80,507,486.12 | 86,335,877.47 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -70,487,902.79 | 6,266,777.32 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 277,494,221.70 | 800,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 24,500,000.00 | |
| 取得借款所收到的现金 | | | 95,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、46 | | 132,577.53 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 277,494,221.70 | 96,432,577.53 |
| 偿还债务所支付的现金 | | | 95,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | | 53,357,000.00 |
| 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、46 | 5,441,121.70 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 5,441,121.70 | 148,857,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 272,053,100.00 | -52,424,422.47 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,201,355.17 | 1,090,355.31 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、47 | 237,934,777.50 | -26,656,345.63 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 五、47 | 45,012,024.23 | 71,668,369.86 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、47 | 282,946,801.73 | 45,012,024.23 |

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

2023年度

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 | 2023年度 | 2022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 | | 184,299,201.10 | 164,778,115.39 |
| 收到的税费返还 | | 3,728,618.12 | 19,278,962.68 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 41,957,568.04 | 28,645,303.91 |
| 经营活动现金流入小计 | | 229,985,387.26 | 212,702,381.98 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 131,299,266.81 | 154,701,070.24 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 26,427,520.85 | 21,773,283.96 |
| 支付的各项税费 | | 15,373,153.79 | 5,397,377.24 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 15,331,894.72 | 12,419,706.33 |
| 经营活动现金流出小计 | | 188,431,836.17 | 194,291,437.77 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 41,553,551.09 | 18,410,944.21 |
| 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 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 602,654.79 |
| 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 | | | 11,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | | 92,602,654.79 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 45,951,168.54 | 45,335,877.47 |
| 投资支付的现金 | | 25,500,000.00 | 41,000,000.00 |
| 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 | | 71,451,168.54 | 86,335,877.47 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -71,451,168.54 | 6,266,777.32 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 252,994,221.70 | 800,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | | 95,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | 132,577.53 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 252,994,221.70 | 96,432,577.53 |
| 偿还债务支付的现金 | | | 95,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | 53,357,000.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 5,441,121.70 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 5,441,121.70 | 148,857,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 247,553,100.00 | -52,424,422.47 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,201,355.17 | 1,090,355.31 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 218,856,837.72 | -26,656,345.63 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 45,012,024.23 | 71,668,369.86 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 263,868,861.95 | 45,012,024.23 |

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
2023年度

单位：人民币元

| | 2023年度 | | | | | | | | | | 股本 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 | 少数股东权益 |
| 一、上年年末余额 | 106,000,000.00 | | | 72,231,964.97 | | | | 23,689,319.57 | | 108,779,550.29 | | 310,700,834.83 | | 310,700,834.83 |
| 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 | 106,000,000.00 | | | 72,231,964.97 | | | | 23,689,319.57 | | 108,779,550.29 | | 310,700,834.83 | | 310,700,834.83 |
| 三、本年年末余额 | 106,000,000.00 | | | 210,260,411.29 | | | | 8,315,164.71 | | 73,318,702.07 | | 332,144,278.07 | 23,565,696.79 | 355,709,974.86 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 81,633,866.78 | | 81,633,866.78 | -1,019,393.84 | 80,614,272.94 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 40,250,000.00 | | | 210,260,411.29 | | | | | | | | 250,510,411.29 | 24,585,290.63 | 275,095,701.92 |
| 1. 股东投入的普通股 | 40,250,000.00 | | | 206,478,726.92 | | | | | | | | 246,728,726.92 | 24,500,000.00 | 271,228,726.92 |
| 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 | | | | 3,781,684.37 | | | | | | | | 3,781,684.37 | 85,290.63 | 3,866,975.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 8,315,164.71 | | -8,315,164.71 | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | 8,315,164.71 | | -8,315,164.71 | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 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 | 146,250,000.00 | | | 282,492,376.26 | | | | 32,004,484.28 | | 182,098,252.36 | | 642,845,112.90 | 23,565,696.79 | 666,410,809.69 |



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（续）
2023年度

单位：人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|----------------------|---------------|-------|--------|--------|---------------|--------|----------------|----|----------------|--|--|--|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | 少数股东权益 | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 优先股 永续债 其他 | 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 | | | | |
| 一、上年年末余额 | 106,000,000.00 | | 58,100,000.00 | | | | 17,348,099.60 | | 104,708,570.59 | | 280,156,670.19 | | | | 280,156,670.19 |
| 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 | 100,000,000.00 | | 58,100,000.00 | | | | 17,348,099.60 | | 104,708,570.59 | | 280,156,670.19 | | | | 280,156,670.19 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6,000,000.00 | | 14,131,964.97 | | | | 6,341,219.97 | | 4,070,979.70 | | 30,544,164.64 | | | | 30,544,164.64 |
| （一）综合收益总额 | 6,000,000.00 | | | | | | | | 63,412,199.67 | | 63,412,199.67 | | | | 63,412,199.67 |
| （二）股东投入和减少资本 | 6,000,000.00 | | 14,131,964.97 | | | | | | | | 20,131,964.97 | | | | 20,131,964.97 |
| 1. 股东投入的普通股 | 6,000,000.00 | | 13,773,396.22 | | | | | | | | 19,773,396.22 | | | | 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 | | | 358,568.75 | | | | | | | | 358,568.75 | | | | 358,568.75 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 6,341,219.97 | | -59,341,219.97 | | -53,000,000.00 | | | | -53,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 6,341,219.97 | | -6,341,219.97 | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 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 | 106,000,000.00 | | 72,231,964.97 | | | | 23,689,319.57 | | 108,779,550.29 | | 310,700,834.83 | | | | 310,700,834.83 |



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| | 2023年度 | | | | | | 其他 | 股东权益合计 | | | | | |
|-----------------------|----------------|---------------|-----|----|----------------|-------|----|--------|---------------|----------------|------|-------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 优先股 | 永续债 | 其他 | 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 | |
| 一、上年年末余额 | 106,000,000.00 | | | | 72,231,964.97 | | | | 23,689,319.57 | 108,779,550.29 | | | 310,700,834.83 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 106,000,000.00 | | | | 72,231,964.97 | | | | 23,689,319.57 | 108,779,550.29 | | | 310,700,834.83 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 40,250,000.00 | | | | 210,171,639.42 | | | | 8,315,164.71 | 74,836,482.41 | | | 333,573,286.54 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 83,151,647.12 | | | 83,151,647.12 |
| （二）股东投入和减少资本 | 40,250,000.00 | | | | 210,171,639.42 | | | | | | | | 250,421,639.42 |
| 1. 股东投入的普通股 | 40,250,000.00 | | | | 206,478,726.92 | | | | | | | | 246,728,726.92 |
| 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 | | | | | 3,692,912.50 | | | | | | | | 3,692,912.50 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 8,315,164.71 | -8,315,164.71 | | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | 8,315,164.71 | -8,315,164.71 | | | |
| 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 | 146,250,000.00 | | | | 282,403,604.39 | | | | 32,004,484.28 | 183,616,032.70 | | | 644,274,121.37 |



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 (续)

2023年度

单位: 人民币元

| 项目 | 2022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 | | | | 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、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 6,000,000.00 | | | | 14,131,964.97 | | | | 6,341,219.97 | 4,070,979.70 | | 30,544,164.64 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 63,412,199.67 | | 63,412,199.67 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 6,000,000.00 | | | | 14,131,964.97 | | | | | | | 20,131,964.97 |
| 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 | | | | | 358,568.75 | | | | | | | 358,568.75 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | 6,341,219.97 | -59,341,219.97 | | -53,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 6,341,219.97 | -6,341,219.97 | | |
| 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、本年年末余额 | 106,000,000.00 | | | | 72,231,964.97 | | | | 23,689,319.57 | 108,779,550.29 | | 310,700,834.83 |



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



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、公司,在包含子公司时统称本集团)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,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。

经北京证券交易所同意,本公司所发行人民币普通股股票于2023年4月25日在北京证券交易所上市。

本公司注册地为山东省烟台市经济技术开发区太原路3号,总部办公地址为山东省烟台市经济技术开发区太原路3号,本公司统一社会信用代码:913706006894842353,法定代表人:宋西全。

本公司属于纺织业中的非织造布制造行业。主要从事芳纶纸及其衍生产品的制造、销售。主要产品为芳纶纸。

本财务报表于2024年3月15日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 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。

2. 持续经营

本集团对自2023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。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 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 |
|-------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 重要的在建工程 | 五、12、12.1、(2) | 本集团将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的项目认定为重要在建工程。 |
| 账龄超过1年或逾期的重要应付账款 | 五、19、(2) | 单项金额大于等于100万元 |
| 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款 | 五、20.1、(2) | 单项金额大于等于100万元 |
| 重要承诺事项/或有事项/日后事项/其他重要事项 | 十四、十五、十六 | 金额超过利润总额的10% |

6. 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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当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处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 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。

10. 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;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 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,即从其账户和资产负债表内予以转销: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。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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。本集团该分类的金融资产主要包括: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。本集团该分类的金融资产主要包括: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。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团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后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

只有能够消除或显著减少会计错配时,本集团才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(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。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量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:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团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。

(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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,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。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失,账龄自其初始确认日起算。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:本集团取得的银行承兑汇票,如果票据到期日在1年以内,本集团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,本集团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,计提信用损失准备。本集团取得的商业承兑汇票,按照应收账款政策划分组合计提信用损失准备。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,如债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用三阶段法计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团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。

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。

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等披露参见附注十、1。

(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,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利、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、出售或注销时,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销

本集团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)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

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。

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和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(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。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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、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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的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进行会计处理，并按比例结转当期损益；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，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次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,先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。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、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集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

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外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。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 | 房屋建筑物 | 10-20 | 5 | 4.75-9.50 |
| 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。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

| 项目 | 结转固定资产的标准 |
|--------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 实际开始使用 |
| 机器设备 | 达到设计要求并完成试生产 |
| 运输工具 | 取得车辆行驶证 |
| 其他设备 | 达到预计可使用状态 |

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、办公软件等,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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;无形资产按预计使用年限分期平均摊销。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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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; 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 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。

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。详见附注五、11、12、13。

上述资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入厂房车间改造支出、高可靠性供电费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。摊销年限均为 5 年。

22. 职工薪酬

本集团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。

23. 预计负债

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业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要为销售商品收入。

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,在合同期间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,本集团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集团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。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。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,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。

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。

本集团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。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格,并根据合同条款,结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣,直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计,以估计折扣后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为限计入交易价格,并在每一个资产负债表日进行重新估计。

26. 政府补助

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(1元)计量。

本集团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。

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按照平均年限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。

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。

本集团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集团两种情况,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集团提供贷款的,本集团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利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 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。

28. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 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交易性金融资产、应收款项融资。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小层次输入值,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。

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,如采用现金流折现模型。此外,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。

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。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”),规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行,可以提前执行。本集团自2023年1月1日起施行,经评估,本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团本报告期未发生需要披露的重大会计估计变更事项。

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 | 8.00元/平方米(按50%计税) |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |

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 |
|---------------|-------|
| 本公司 | 15% |
| 烟台民士达先进制造有限公司 | 20% |

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

1) 2021年12月15日,本公司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) 根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(国家税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本公司之子公司烟台民士达先进制造有限公司(以下简称先进制造)于报告期内享受上述税收优惠。

(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。本公司报告期内按照现行标准的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。

(4) 增值税

财政部税务总局2023年9月14日(2023)43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》,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。本公司报告期内享受上述抵减政策。

(5) 附加税费

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(国家税务总局公告2023年第12号),自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司先进制造于报告期内享受上述税收优惠。

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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 14,192.70 | 4,734.30 |
| 银行存款 | 282,932,609.03 | 45,007,289.93 |
| 其他货币资金 | 36,023,618.30 | 43,452,369.67 |
| 合计 | 318,970,420.03 | 88,464,393.90 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 0.00 | 0.00 |

注:本集团年末其他货币资金为36,023,618.30元,其中银行承兑汇票保证金15,275,330.30元、信用证保证金20,748,288.00元,均为使用权受限资金。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 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 | 15,008,647.80 | 0.00 |
| 其中：结构性存款 | 15,008,647.80 | 0.00 |
| 合计 | 15,008,647.80 | 0.00 |

3. 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 | 31,005,003.66 | 26,581,288.19 |
| 商业承兑汇票 | 9,713,968.50 | 0.00 |
| 合计 | 40,718,972.16 | 26,581,288.19 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预期信用损失计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|-------------|----------------------|---------------|-------------------|----------|----------------------|----------------------|---------------|-------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提信用损失准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提信用损失准备 | 41,230,233.66 | 100.00 | 511,261.50 | 1.24 | 40,718,972.16 | 26,581,288.19 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 26,581,288.19 |
| 其中：银行承兑汇票 | 31,005,003.66 | 75.20 | 0.00 | 0.00 | 31,005,003.66 | 26,581,288.19 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 26,581,288.19 |
| 商业承兑汇票 | 10,225,230.00 | 24.80 | 511,261.50 | 5.00 | 9,713,968.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 41,230,233.66 | 100.00 | 511,261.50 | - | 40,718,972.16 | 26,581,288.19 | 100.00 | 0.00 | - | 26,581,288.19 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 应收票据按组合计提信用损失准备

| 名称 | 年末余额 | | |
|--------|---------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 信用损失准备 | 计提比例 (%) |
| 银行承兑汇票 | 31,005,003.66 | 0.00 | 0.00 |
| 商业承兑汇票 | 10,225,230.00 | 511,261.50 | 5.00 |
| 合计 | 41,230,233.66 | 511,261.50 | — |

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的信用损失准备情况

| 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 | |
| 商业承兑汇票 | 0.00 | 511,261.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 511,261.50 |
| 合计 | 0.00 | 511,261.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 511,261.50 |

(4) 年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 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 0.00 | 12,835,208.56 |
| 商业承兑汇票 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 12,835,208.56 |

4. 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 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 24,961,914.18 | 23,390,898.97 |
| 1-2年 | 0.00 | 42,442.29 |
| 2-3年 | 42,442.29 | 0.00 |
| 账面原值小计 | 25,004,356.47 | 23,433,341.26 |
| 减：信用损失准备 | 1,260,828.40 | 1,173,789.18 |
| 合计 | 23,743,528.07 | 22,259,552.08 |

注：本公司年末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按信用损失计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|-------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提信用损失准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提信用损失准备 | 25,004,356.47 | 100.00 | 1,260,828.40 | 5.04 | 23,743,528.07 | 23,433,341.26 | 100.00 | 1,173,789.18 | 5.01 | 22,259,552.08 |
| 其中：账龄组合 | 25,004,356.47 | 100.00 | 1,260,828.40 | 5.04 | 23,743,528.07 | 23,433,341.26 | 100.00 | 1,173,789.18 | 5.01 | 22,259,552.08 |
| 合计 | 25,004,356.47 | 100.00 | 1,260,828.40 | — | 23,743,528.07 | 23,433,341.26 | 100.00 | 1,173,789.18 | — | 22,259,552.08 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按组合计提信用损失准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 信用损失准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 24,961,914.18 | 1,248,095.71 | 5.00 |
| 2-3年 | 42,442.29 | 12,732.69 | 30.00 |
| 合计 | 25,004,356.47 | 1,260,828.40 | — |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的信用损失准备情况

| 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 | |
| 账龄组合 | 1,173,789.18 | 87,039.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,260,828.40 |
| 合计 | 1,173,789.18 | 87,039.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,260,828.40 |

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款年末余额 | 占应收账款年末余额的比例 (%) | 信用损失准备年末余额 |
|---|---------------|------------------|------------|
| GANAPATHY INDUSTRIES | 9,261,320.95 | 37.04 | 463,066.05 |
| SYNFLEX ELEKTRO GMBH | 3,306,185.69 | 13.22 | 165,309.28 |
| 中航复合材料有限责任公司 | 1,669,888.19 | 6.68 | 83,494.41 |
| COMPANY TRAFIL PRODUCTION C. T. P. S. T. L. | 1,394,836.12 | 5.58 | 69,741.81 |
| SAMWON INSULATION CO., LTD | 1,007,942.50 | 4.03 | 50,397.13 |
| 合计 | 16,640,173.45 | 66.55 | 832,008.68 |

5. 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 | 16,373,588.76 | 2,413,605.98 |
| 合计 | 16,373,588.76 | 2,413,605.98 |

注:本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书,且符合终止确认的条件,故将该部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行,到期期限通常不超过6个月,信用风险极低。资产负债表日,应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失(预计应收票据可以全额收回),故未计提信用损失准备。

(2) 年末已经背书或贴现且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 |
|-----------|----------------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | 38,684,125.61 | 0.00 |
| 合计 | 38,684,125.61 | 0.00 |

注:本集团基于承兑行的信用风险等级判断应收银行承兑汇票贴现或背书时是否应予终止确认。本集团取得的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行或上市股份制商业银行时,在银行承兑汇票贴现或背书时即予以终止确认。

6. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 应收利息 | 0.00 | 0.00 |
| 应收股利 | 0.00 | 0.00 |
| 其他应收款 | 5,421.69 | 28,500.00 |
| 合计 | 5,421.69 | 28,500.00 |

6.1 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 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 押金、保证金 | 4,000.00 | 0.00 |
| 备用金 | 0.00 | 30,000.00 |
| 其他 | 1,496.52 | 0.00 |
| 账面原值小计 | 5,496.52 | 30,000.00 |
| 减:坏账准备 | 74.83 | 1,500.00 |
| 合计 | 5,421.69 | 28,500.00 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 5,496.52 | 30,000.00 |
| 账面原值小计 | 5,496.52 | 30,000.00 |
| 减:坏账准备 | 74.83 | 1,500.00 |
| 合计 | 5,421.69 | 28,500.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|-----------|-----------------|----------|--------------|----------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 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 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 5,496.52 | 100.00 | 74.83 | 1.36 | 5,421.69 | 30,000.00 | 100.00 | 1,500.00 | 5.00 | 28,500.00 |
| 其中：账龄组合 | 1,496.52 | 27.23 | 74.83 | 5.00 | 1,421.69 | 30,000.00 | 100.00 | 1,500.00 | 5.00 | 28,500.00 |
| 低信用风险组合 | 4,000.00 | 72.77 | 0.00 | 0.00 | 4,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 5,496.52 | — | 74.83 | — | 5,421.69 | 30,000.00 | 100.00 | 1,500.00 | — | 28,500.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|---------|----------|-------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 账龄组合 | 1,496.52 | 74.83 | 5.00 |
| 低信用风险组合 | 4,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 5,496.52 | 74.83 | — |

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) | |
| 2023年1月1日余额 | 1,500.00 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| --转入第三阶段 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| --转回第二阶段 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| --转回第一阶段 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 本年计提 | -1,425.17 | 0.00 | 0.00 | -1,425.17 |
| 本年转回 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 本年转销 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 本年核销 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其他变动 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2023年12月31日余额 | 74.83 | 0.00 | 0.00 | 74.83 |

(4) 其他应收款本年计提、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 | |
| 信用损失准备 | 1,500.00 | -1,425.17 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 74.83 |
| 合计 | 1,500.00 | -1,425.17 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 74.83 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（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 |
|----------------|----------|-----------------|----------|---------------------|-------------|
| 山东汇通能源利用集团有限公司 | 押金 | 4,000.00 | 1年以内 | 72.77 | 0.00 |
| 合计 | — | 4,000.00 | — | 72.77 | 0.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 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 | 3,588,707.65 | 100.00 | 1,746,910.97 | 97.43 |
| 2-3 年 | 0.00 | 0.00 | 46,100.00 | 2.57 |
| 合计 | 3,588,707.65 | 100.00 | 1,793,010.97 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占预付款项年末余额合计数的比例 (%) |
|---------------------|--------------|-------|---------------------|
| 中国人民财产保险股份有限公司烟台市公司 | 2,234,873.43 | 1 年以内 | 62.28 |
| 苏州首诺导热油有限公司 | 682,000.00 | 1 年以内 | 19.00 |
| 烟台开发区银河机械工程有限公司 | 163,428.57 | 1 年以内 | 4.55 |
| 中国国际贸易促进委员会电子信息行业分会 | 92,796.00 | 1 年以内 | 2.59 |
| 中国出口信用保险公司山东分公司 | 82,995.85 | 1 年以内 | 2.31 |
| 合计 | 3,256,093.85 | - | 90.73 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31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 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 69,035,491.64 | 1,997,776.55 | 67,037,715.09 | 51,988,025.91 | 2,289,316.06 | 49,698,709.85 |
| 原材料 | 20,786,540.88 | 0.00 | 20,786,540.88 | 33,816,666.24 | 0.00 | 33,816,666.24 |
| 在产品 | 11,461,401.34 | 596,771.65 | 10,864,629.69 | 12,228,122.53 | 15,578.37 | 12,212,544.16 |
| 委托加工物资 | 613,341.18 | 0.00 | 613,341.18 | 701,386.37 | 0.00 | 701,386.37 |
| 合计 | 101,896,775.04 | 2,594,548.20 | 99,302,226.84 | 98,734,201.05 | 2,304,894.43 | 96,429,306.62 |

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 2,289,316.06 | 588,862.34 | 0.00 | 880,401.85 | 0.00 | 1,997,776.55 |
| 在产品 | 15,578.37 | 581,193.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 596,771.65 |
| 合计 | 2,304,894.43 | 1,170,055.62 | 0.00 | 880,401.85 | 0.00 | 2,594,548.20 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

9. 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 待抵扣进项税 | 2,363,446.74 | 0.00 |
| IPO上市费用 | 0.00 | 1,770,000.00 |
| 合计 | 2,363,446.74 | 1,770,000.00 |

10. 长期应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------|-------------|
| 员工购房无息借款 | 300,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 300,000.00 | 0.00 |

11. 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产 | 206,313,495.66 | 190,074,851.38 |
| 固定资产清理 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 206,313,495.66 | 190,074,851.38 |

11.1 固定资产

| 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. 年初余额 | 69,552,370.77 | 210,676,230.42 | 451,514.88 | 2,708,769.45 | 283,388,885.52 |
| 2. 本年增加金额 | 660,393.23 | 30,781,883.94 | 66,371.68 | 5,039,571.84 | 36,548,220.69 |
| (1) 购置 | 574,008.02 | 951,940.43 | 66,371.68 | 4,839,772.46 | 6,432,092.59 |
| (2) 在建工程转入 | 86,385.21 | 29,829,943.51 | 0.00 | 199,799.38 | 30,116,128.10 |
| 3. 本年减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 年末余额 | 70,212,764.00 | 241,458,114.36 | 517,886.56 | 7,748,341.29 | 319,937,106.21 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 年初余额 | 2,225,910.15 | 90,646,758.28 | 25,181.21 | 416,184.50 | 93,314,034.14 |
| 2. 本年增加金额 | 3,344,468.70 | 16,285,123.66 | 54,949.52 | 625,034.53 | 20,309,576.41 |
| (1) 计提 | 3,344,468.70 | 16,285,123.66 | 54,949.52 | 625,034.53 | 20,309,576.41 |
| 3. 本年减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 年末余额 | 5,570,378.85 | 106,931,881.94 | 80,130.73 | 1,041,219.03 | 113,623,610.55 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 年初余额 | 0.00 | 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
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-----------|---------------|----------------|------------|--------------|----------------|
| 2. 本年增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3. 本年减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 年末余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 年末账面价值 | 64,642,385.15 | 134,526,232.42 | 437,755.83 | 6,707,122.26 | 206,313,495.66 |
| 2. 年初账面价值 | 67,326,460.62 | 120,029,472.14 | 426,333.67 | 2,292,584.95 | 190,074,851.38 |

12. 在建工程

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 24,038,061.20 | 11,972,701.03 |
| 工程物资 | 4,597,815.25 | 4,602,764.34 |
| 合计 | 28,635,876.45 | 16,575,465.37 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.1 在建工程

(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 |
| 年产1500吨新能源汽车电机用复合材料项目 | 10,744,395.96 | 0.00 | 10,744,395.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 烟台民士达特种纸业股份有限公司研发中心 | 6,580,581.19 | 0.00 | 6,580,581.19 | 311,169.91 | 0.00 | 311,169.91 |
| 新型功能纸基材料产业化 | 4,650,209.05 | 0.00 | 4,650,209.05 | 384,484.35 | 0.00 | 384,484.35 |
| 闪蒸法非织造布技术的研究 | 1,933,875.00 | 0.00 | 1,933,875.00 | 2,126,366.03 | 0.00 | 2,126,366.03 |
| 3000吨高性能芳纶纸基材料产业化 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,150,680.74 | 0.00 | 9,150,680.74 |
| 其他 | 129,000.00 | 0.00 | 129,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 24,038,061.20 | 0.00 | 24,038,061.20 | 11,972,701.03 | 0.00 | 11,972,701.03 |

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 工程名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 年产1500吨新能源汽车电机用复合材料项目 | 0.00 | 12,532,041.97 | 1,787,646.01 | 0.00 | 10,744,395.96 |
| 烟台民士达特种纸业股份有限公司研发中心 | 311,169.91 | 7,259,788.55 | 990,377.27 | 0.00 | 6,580,581.19 |
| 新型功能纸基材料产业化 | 384,484.35 | 4,265,724.70 | 0.00 | 0.00 | 4,650,209.05 |
| 3000吨高性能芳纶纸基材料产业化 | 9,150,680.74 | 17,899,838.25 | 27,050,518.99 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 9,846,335.00 | 41,957,393.47 | 29,828,542.27 | 0.00 | 21,975,186.20 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31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 (元) | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|-------------------------|------------------|-----------------|----------|-------------------|--------------|--------------|---------------|
| 年产 1500 吨新能源汽车电机用复合材料项目 | 5,522.58 | 21.39 | 21.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 自有资金 |
| 烟台民士达特种纸业股份有限公司研发中心 | 11,636.44 | 5.75 | 5.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 募集资金、 自有资金 |
| 新型功能纸基材料产业化 | 22,476.49 | 3.74 | 3.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 募集资金、 自有资金 |
| 3000 吨高性能芳纶纸基材料产业化 | 25,000.00 | 83.01 | 83.01 | 684,415.67 | 0.00 | 0.00 | 自有资金、 借款 |
| 合计 | 64,635.51 | - | - | 684,415.67 | 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
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13. 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 计算机软件 | 合计 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 年初余额 | 7,119,296.24 | 2,140,566.04 | 9,259,862.28 |
| 2. 本年增加金额 | 6,720,000.00 | 169,811.32 | 6,889,811.32 |
| (1) 购置 | 6,720,000.00 | 169,811.32 | 6,889,811.32 |
| 3. 本年减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 年末余额 | 13,839,296.24 | 2,310,377.36 | 16,149,673.60 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 年初余额 | 355,964.70 | 1,568,161.48 | 1,924,126.18 |
| 2. 本年增加金额 | 153,585.88 | 241,211.59 | 394,797.47 |
| (1) 计提 | 153,585.88 | 241,211.59 | 394,797.47 |
| 3. 本年减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 年末余额 | 509,550.58 | 1,809,373.07 | 2,318,923.65 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 年初余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2. 本年增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3. 本年减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4. 年末余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 13,329,745.66 | 501,004.29 | 13,830,749.95 |
| 2. 年初账面价值 | 6,763,331.54 | 572,404.56 | 7,335,736.10 |

注：本公司年末无未办妥产权证书的土地使用权。

14. 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 |
|---------|------|--------------|------------|--------|--------------|
| 高可靠性供电费 | 0.00 | 1,115,044.25 | 111,504.42 | 0.00 | 1,003,539.83 |
| 合计 | 0.00 | 1,115,044.25 | 111,504.42 | 0.00 | 1,003,539.83 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 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 |
| 资产减值准备 | 4,366,321.93 | 654,948.29 | 3,480,183.61 | 522,027.54 |
| 职工教育经费 | 1,344,316.53 | 201,647.48 | 1,192,944.85 | 178,941.73 |
| 内部交易未实现利润 | 480,600.44 | 24,030.02 | 0.00 | 0.00 |
| 股权激励计划 | 0.00 | 0.00 | 358,568.75 | 53,785.31 |
| 合计 | 6,191,238.90 | 880,625.79 | 5,031,697.21 | 754,754.58 |

(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 |
| 500万以下固定资产全额扣除产生折旧差异 | 19,198,556.27 | 2,879,783.44 | 21,326,768.91 | 3,199,015.34 |
| 高新技术企业2022年度第四季度设备、器具全额扣除产生折旧差异 | 4,376,510.47 | 656,476.57 | 4,804,793.70 | 720,719.06 |
| 合计 | 23,575,066.74 | 3,536,260.01 | 26,131,562.61 | 3,919,734.40 |

(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 | 0.00 | 880,625.79 | 0.00 | 754,754.58 |
| 递延所得税负债 | 0.00 | 3,536,260.01 | 0.00 | 3,919,734.40 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|------|
| 坏账准备 | 391.00 | 0.00 |
| 可抵扣亏损 | 1,961,953.42 | 0.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|--------------|------|
| 合计 | 1,962,344.42 | 0.00 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 年末金额 | 年初金额 | 备注 |
|------|--------------|------|----|
| 2028 | 1,961,953.42 | 0.00 | |
| 合计 | 1,961,953.42 | 0.00 | — |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

16. 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 |
| 待处置资产损益 | 33,904,599.28 | 0.00 | 33,904,599.28 | 36,940,861.07 | 0.00 | 36,940,861.07 |
| 预付设备款 | 7,077,272.00 | 0.00 | 7,077,272.00 | 193,950.00 | 0.00 | 193,950.00 |
| 合计 | 40,981,871.28 | 0.00 | 40,981,871.28 | 37,134,811.07 | 0.00 | 37,134,811.07 |

注：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2023年12月31日，拆迁尚未完成，峨眉山路厂区拆迁待处置资产于其他非流动资产-待处置资产损益列报。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末 | | | | 年初 | | | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------|----------|----------------------|----------------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 20,748,288.00 | 20,748,288.00 | 信用证保证金 | 保证 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 货币资金 | 15,275,330.30 | 15,275,330.30 | 承兑汇票保证金 | 保证 | 43,452,369.67 | 43,452,369.67 | 承兑汇票保证金 | 保证 |
| 合计 | 36,023,618.30 | 36,023,618.30 | — | — | 43,452,369.67 | 43,452,369.67 | — | — |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付票据

| 票据种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 26,551,041.21 | 64,452,369.67 |
| 合计 | 26,551,041.21 | 64,452,369.67 |

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 工程设备款 | 18,186,766.65 | 18,452,558.73 |
| 货款 | 8,931,112.86 | 7,202,013.42 |
| 其他 | 570,587.70 | 352,552.17 |
| 合计 | 27,688,467.21 | 26,007,124.32 |

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|---------------|-----------|
| 南通通博设备安装集团有限公司 | 4,786,207.00 | 尚未结算 |
| 烟台飞龙集团有限公司 | 3,508,251.00 | 尚未结算 |
| 山东省显通安装有限公司 | 2,302,858.44 | 尚未结算 |
| 烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司 | 2,240,949.11 | 尚未结算 |
| 山东军辉建设集团有限公司 | 2,203,820.00 | 尚未结算 |
| 南通中菱电力科技股份有限公司 | 1,764,011.90 | 尚未结算 |
| 西安航天华阳机电装备有限公司 | 1,016,000.00 | 尚未结算 |
| 合计 | 17,822,097.45 | — |

20. 其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息 | 0.00 | 0.00 |
| 应付股利 | 0.00 | 0.00 |
| 其他应付款 | 2,531,986.22 | 2,572,221.81 |
| 合计 | 2,531,986.22 | 2,572,221.81 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

20.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 关联方往来款 | 2,450,000.00 | 2,450,000.00 |
| 党组织工作经费 | 76,016.24 | 101,745.81 |
| 押金 | 0.00 | 20,000.00 |
| 其他 | 5,969.98 | 476.00 |
| 合计 | 2,531,986.22 | 2,572,221.81 |

（2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|---------------------|-----------|
| 泰和新材料集团股份有限公司 | 2,450,000.00 | 尚未结算 |
| 合计 | 2,450,000.00 | — |

21. 预收款项

| 类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------|----------------------|
| 收储补偿款 | 0.00 | 11,000,000.00 |
| 合计 | 0.00 | 11,000,000.00 |

22. 合同负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 预收货款 | 3,061,698.24 | 3,004,279.57 |
| 合计 | 3,061,698.24 | 3,004,279.57 |

23. 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 | 3,606,278.24 | 25,055,704.28 | 24,271,573.84 | 4,390,408.68 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 0.00 | 2,403,847.76 | 2,403,847.76 | 0.00 |
| 辞退福利 | 0.00 | 80,561.50 | 80,561.50 | 0.00 |
| 合计 | 3,606,278.24 | 27,540,113.54 | 26,755,983.10 | 4,390,408.68 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(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 | 2,100,000.00 | 20,855,361.45 | 20,305,361.45 | 2,650,000.00 |
| 职工福利费 | 0.00 | 753,422.63 | 753,422.63 | 0.00 |
| 社会保险费 | 0.00 | 1,270,236.57 | 1,270,236.57 | 0.00 |
| 其中：医疗保险费 | 0.00 | 1,118,541.92 | 1,118,541.92 | 0.00 |
| 工伤保险费 | 0.00 | 151,694.65 | 151,694.65 | 0.00 |
| 生育保险费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 住房公积金 | 0.00 | 1,454,113.40 | 1,454,113.40 | 0.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,506,278.24 | 722,570.23 | 488,439.79 | 1,740,408.68 |
| 合计 | 3,606,278.24 | 25,055,704.28 | 24,271,573.84 | 4,390,408.68 |

(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 | 0.00 | 2,303,087.20 | 2,303,087.20 | 0.00 |
| 失业保险费 | 0.00 | 100,760.56 | 100,760.56 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 2,403,847.76 | 2,403,847.76 | 0.00 |

24. 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 4,916,876.89 | 1,153,117.76 |
| 房产税 | 163,157.79 | 222,178.19 |
| 印花税 | 118,218.87 | 93,387.93 |
| 个人所得税 | 93,001.25 | 78,926.21 |
| 城市维护建设税 | 40,096.24 | 0.00 |
| 土地使用税 | 32,057.40 | 39,578.80 |
| 教育费附加 | 17,184.10 | 0.00 |
| 地方教育费附加 | 11,456.07 | 0.00 |
| 增值税 | 0.00 | 963,562.35 |
| 合计 | 5,392,048.61 | 2,550,751.24 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

25. 其他流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 未终止确认的应收票据 | 12,835,208.56 | 24,906,794.16 |
| 待转销项税 | 271,064.25 | 83,717.12 |
| 合计 | 13,106,272.81 | 24,990,511.28 |

26. 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 | 38,811,170.88 | 25,287,810.94 | 4,746,855.80 | 59,352,126.02 | — |
| 合计 | 38,811,170.88 | 25,287,810.94 | 4,746,855.80 | 59,352,126.02 | — |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31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

| 项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入其他收益金额 | 年末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| 先进制造业和现代服务业发展专项 | 12,026,103.26 | 22,530,000.00 | 624,944.52 | 33,931,158.74 | 与资产相关 |
| 高性能芳纶纤维层压制品实施方案 | 15,644,555.48 | 0.00 | 1,822,666.68 | 13,821,888.80 | 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 | 4,877,090.09 | 0.00 | 710,387.64 | 4,166,702.45 | 与收益相关 |
| 峨眉山厂区搬迁补偿 | 0.00 | 2,536,572.00 | 211,381.00 | 2,325,191.00 | 与资产相关 |
| 年产1500吨芳纶纸产业化 | 1,602,222.00 | 0.00 | 186,666.72 | 1,415,555.28 | 与资产相关 |
| 2022年市级工信领域高质量发展专项资金(新上和技术改造项目) | 1,149,383.67 | 0.00 | 124,339.39 | 1,025,044.28 | 与资产相关 |
| 航空航天用特种新型纸基材料关键技术的研发及产业化 | 652,333.46 | 0.00 | 75,999.96 | 576,333.50 | 与资产相关 |
| 2015年科技重大专项研发计划项目 | 652,333.46 | 0.00 | 75,999.96 | 576,333.50 | 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 | 1,305,844.03 | 0.00 | 798,985.60 | 506,858.43 | 与资产相关 |
| 2015年工业转型升级扶持资金 | 343,333.45 | 0.00 | 39,999.96 | 303,333.49 | 与资产相关 |
| 国产间位芳纶纸的研制 | 0.00 | 221,238.94 | 2,067.65 | 219,171.29 | 与收益相关 |
| 开发区创新驱动发展专项资金 | 200,000.00 | 0.00 | 0.00 | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 中央外经贸发展专项资金(进口设备贴息) | 211,721.98 | 0.00 | 24,666.72 | 187,055.26 | 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 | 146,250.00 | 0.00 | 48,750.00 | 97,500.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 38,811,170.88 | 25,287,810.94 | 4,746,855.80 | 59,352,126.02 | - |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 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 | |
| 股份总额 | 106,000,000.00 | 40,250,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 40,250,000.00 | 146,250,000.00 |

注: 本公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的申请于2023年2月15日经北京证券交易所上市委员会2023年第6次会议审议通过,并于2023年3月10日经中国证券监督管理委员会证监许可(2023)537号文同意注册,共发行新股40,250,000股。

28. 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 | 65,373,396.22 | 206,478,726.92 | 0.00 | 271,852,123.14 |
| 其他资本公积 | 6,858,568.75 | 3,781,684.37 | 0.00 | 10,640,253.12 |
| 合计 | 72,231,964.97 | 210,260,411.29 | 0.00 | 282,492,376.26 |

注: 2023年4月,本公司公开发行人民币普通股股票35,000,000股,募集资金总额229,250,000.00元,扣除发生的各项不含税发行费用15,278,034.67元,实际募集资金净额213,971,965.33元,其中增加本公司股本35,000,000.00元,增加资本公积-股本溢价178,971,965.33元;

2023年5月,本公司行使超额配售选择权新增发行股票数量5,250,000股,募集资金总额34,387,500.00元,扣除不含税发行费用人民币1,630,738.41元,实际募集资金净额32,756,761.59元,其中增加本公司股本5,250,000.00元,增加资本公积-股本溢价27,506,761.59元。

其他资本公积变动系本公司参与控股股东泰和新材料集团股份有限公司限制性股票激励计划确认股份支付费用所致。

29. 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 | 23,689,319.57 | 8,315,164.71 | 0.00 | 32,004,484.28 |
| 合计 | 23,689,319.57 | 8,315,164.71 | 0.00 | 32,004,484.28 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

30. 未分配利润

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 108,779,550.29 | 104,708,570.59 |
| 调整年初未分配利润合计数 | 0.00 | 0.00 |
| 调整后年初未分配利润 | 108,779,550.29 | 104,708,570.59 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 81,633,866.78 | 63,412,199.67 |
| 减：提取法定盈余公积 | 8,315,164.71 | 6,341,219.97 |
| 应付普通股股利 | 0.00 | 53,000,000.00 |
| 本年年末余额 | 182,098,252.36 | 108,779,550.29 |

31. 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 | 340,330,045.66 | 224,606,048.00 | 281,998,455.41 | 193,396,466.50 |
| 其中：芳纶纸业务 | 340,315,152.72 | 224,588,418.34 | 281,998,455.41 | 193,396,466.50 |
| 复合绝缘材料 | 14,892.94 | 17,629.66 | 0.00 | 0.00 |
| 其他业务 | 141,725.66 | 88,336.30 | 78,341.13 | 0.00 |
| 合计 | 340,471,771.32 | 224,694,384.30 | 282,076,796.54 | 193,396,466.50 |

（2）合同产生的收入的情况

| 合同分类 | 金额 |
|------------|-----------------------|
| 商品类型 | 340,471,771.32 |
| 其中：芳纶纸 | 340,456,878.38 |
| 复合绝缘材料 | 14,892.94 |
| 按经营地区分类 | 340,471,771.32 |
| 其中：境内 | 222,722,732.86 |
| 境外 | 117,749,038.46 |
| 按商品转让的时间分类 | 340,471,771.32 |
| 其中：按履约时点 | 340,471,771.32 |
| 合计 | 340,471,771.32 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

32. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 房产税 | 601,761.02 | 758,119.02 |
| 城市维护建设税 | 401,235.55 | 0.01 |
| 印花税 | 185,961.78 | 206,982.88 |
| 教育费附加 | 171,958.08 | 0.01 |
| 地方教育费附加 | 114,638.74 | 0.01 |
| 土地使用税 | 111,996.12 | 158,315.13 |
| 合计 | 1,587,551.29 | 1,123,417.06 |

33. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 4,626,833.34 | 3,438,781.58 |
| 业务招待费 | 2,446,522.95 | 775,102.34 |
| 股权激励 | 1,109,475.00 | 83,550.00 |
| 差旅费 | 963,936.65 | 641,876.61 |
| 样品费 | 940,387.55 | 597,523.76 |
| 销售佣金 | 544,509.73 | 168,682.60 |
| 展览费 | 462,781.31 | 96,089.40 |
| 广告及业务宣传费 | 407,123.88 | 966,072.00 |
| 保险费 | 294,344.46 | 2,379,303.03 |
| 办公费 | 150,057.32 | 255,535.15 |
| 其他 | 279,715.32 | 54,769.50 |
| 合计 | 12,225,687.51 | 9,457,285.97 |

34. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 7,098,846.88 | 4,736,460.85 |
| 股权激励 | 2,403,456.25 | 247,168.75 |
| 咨询费 | 1,876,086.75 | 315,366.32 |
| 业务招待费 | 874,836.87 | 576,619.53 |
| 材料消耗 | 743,618.48 | 120,000.19 |
| 折旧和摊销 | 535,723.63 | 378,268.04 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 办公费 | 448,359.95 | 159,137.02 |
| 后勤服务费 | 226,415.04 | 226,415.04 |
| 中介费 | 225,699.42 | 294,619.84 |
| 残疾人就业保证金 | 214,084.01 | 188,642.36 |
| 差旅费 | 187,485.85 | 82,382.65 |
| 宣传费 | 164,808.07 | 45,694.69 |
| 会务费 | 150,836.79 | 1,415.09 |
| 保洁费 | 121,426.31 | 0.00 |
| 知识产权费 | 89,429.09 | 24,550.00 |
| 保密费 | 65,643.77 | 7,700.00 |
| 其他 | 186,865.58 | 64,321.45 |
| 合计 | 15,613,622.74 | 7,468,761.82 |

35. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 材料费 | 11,963,554.32 | 11,553,240.26 |
| 人工费 | 4,061,999.26 | 3,154,449.04 |
| 委托及合作开发费用 | 1,941,747.60 | 0.00 |
| 燃料动力费 | 770,964.98 | 934,550.12 |
| 其他 | 1,302,501.70 | 1,420,528.62 |
| 合计 | 20,040,767.86 | 17,062,768.04 |

36. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 利息费用 | 0.00 | 0.00 |
| 减：利息收入 | 3,827,536.55 | 1,949,831.53 |
| 汇兑收益 | 1,658,439.04 | 1,827,075.29 |
| 加：汇兑损失 | 0.00 | 0.00 |
| 手续费 | 130,216.20 | 151,491.81 |
| 合计 | -5,355,759.39 | -3,625,415.01 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| 资本市场发展扶持资金 | 6,000,000.00 | 0.00 |
| 2022年度企业倍增计划奖励资金 | 2,266,000.00 | 0.00 |
| 高性能芳纶纤维层压制品实施方案 | 1,822,666.68 | 1,822,666.68 |
| 国产间位芳纶纸的研制 | 1,427,828.71 | 371,447.66 |
| 制造业高质量发展资金 | 975,000.00 | 949,900.00 |
| 高频高压电器用导热型芳纶绝缘纸基材料的研制 | 798,985.60 | 694,155.97 |
| 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 | 710,387.64 | 532,786.75 |
| 先进制造业和现代服务业发展专项 | 624,944.52 | 103,896.74 |
| 省级金融创新发展资金 | 600,000.00 | 0.00 |
| 2023年度中央引导地方科技发展资金项目 | 500,000.00 | 0.00 |
| JMRH园区产业发展补贴资金 | 500,000.00 | 0.00 |
| 知识产权奖补资金 | 300,000.00 | 706,900.00 |
| 峨眉山厂区搬迁补偿 | 211,381.00 | 0.00 |
| 年产1500吨芳纶纸产业化 | 186,666.72 | 186,666.72 |
| 增值税进项税额加计抵减 | 157,528.56 | 0.00 |
| 企业研发补助 | 155,000.00 | 119,000.00 |
| 2022年市级工信领域高质量发展专项资金(新上和技术改造项目) | 124,339.39 | 20,616.33 |
| 市级商务发展政策资金 | 108,079.00 | 24,000.00 |
| 航空航天用特种新型纸基材料关键技术的研发及产业化 | 75,999.96 | 75,999.96 |
| 2015年科技重大专项研发计划项目 | 75,999.96 | 75,999.96 |
| 山东省企业研究开发财政补助资金 | 70,000.00 | 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 | 48,750.00 | 48,750.00 |
| 2015年工业转型升级扶持资金 | 39,999.96 | 39,999.96 |
| 技能人才自主评价补助 | 30,000.00 | 0.00 |
| 2022年度省研发费区级配套 | 30,000.00 | 0.00 |
| 中央外经贸发展专项资金(进口设备贴息) | 24,666.72 | 24,666.72 |
| 个税手续费返还 | 19,479.45 | 6,571.52 |
| 省级商贸资金出口信保 | 11,620.00 | 5,776.00 |
| 外经贸发展专项资金 | 8,955.00 | 64,768.00 |
| 一次性扩岗补助 | 4,500.00 | 0.00 |
| 中小企业发展专项资金 | 0.00 | 4,000,000.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31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 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 高性能湿法非织造材料制品成型技术的研究 | 0.00 | 1,038,708.38 |
| 省级工业转型发展专项资金 | 0.00 | 1,000,000.00 |
| 开发区创新驱动发展专项资金 | 0.00 | 800,000.00 |
| 市级工信领域高质量发展专项资金(三首项目) | 0.00 | 610,000.00 |
| 高质量发展专项资金(省级单项冠军) | 0.00 | 500,000.00 |
| 省级知识产权质押融资贴息资金 | 0.00 | 300,400.00 |
| 创新型开发区建设扶持资金 | 0.00 | 291,400.00 |
| 企业技术中心奖补资金 | 0.00 | 160,000.00 |
| 国家标准补助 | 0.00 | 100,000.00 |
| 烟台市2021年标准化工作资助 | 0.00 | 100,000.00 |
| 2022年高企补助 | 0.00 | 50,000.00 |
| 市级JG资质奖励资金 | 0.00 | 50,000.00 |
| 市级工信领域高质量发展专项资金(制造业企业增产奖励) | 0.00 | 50,000.00 |
| 2021以工代训补贴 | 0.00 | 46,000.00 |
| 合计 | 17,908,778.87 | 14,971,077.35 |

38. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|------------------|-------------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 18,474.84 | 145,097.81 |
| 合计 | 18,474.84 | 145,097.81 |

39. 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 | 8,647.80 | 409,666.67 |
| 合计 | 8,647.80 | 409,666.67 |

40. 信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他应收款信用损失 | 1,425.17 | -1,500.00 |
| 应收票据信用损失 | -511,261.50 | 100,000.00 |
| 应收账款信用损失 | -87,039.22 | -447,758.17 |
| 合计 | -596,875.55 | -349,258.17 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

41. 资产减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -1,170,055.62 | -1,409,262.55 |
| 合计 | -1,170,055.62 | -1,409,262.55 |

42. 资产处置收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------------|--------------|-------|
| 非流动资产处置收益 | 1,205,956.27 | 0.00 |
| 其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益 | 1,205,956.27 | 0.00 |
| 其中：无形资产处置收益 | 1,205,956.27 | 0.00 |
| 合计 | 1,205,956.27 | 0.00 |

43. 营业外收入

| 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 |
|-------------------|--------------|-------|---------------|
| 停产停业赔偿 | 3,715,274.00 | 0.00 | 3,715,274.00 |
| 非流动资产处置利得 | 719,664.00 | 0.00 | 719,664.00 |
| 因债权人原因确实无法支付的应付款项 | 56,951.84 | 0.00 | 56,951.84 |
| 保险赔偿 | 48,150.00 | 0.00 | 48,150.00 |
| 现金盘盈 | 0.40 | 0.47 | 0.40 |
| 合计 | 4,540,040.24 | 0.47 | 4,540,040.24 |

44. 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 |
|----|------|----------|---------------|
| 其他 | 0.00 | 2,519.46 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 2,519.46 | 0.00 |

45. 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 | 13,475,556.52 | 4,138,295.14 |
| 递延所得税费用 | -509,345.60 | 3,407,819.47 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|---------------|--------------|
| 合计 | 12,966,210.92 | 7,546,114.61 |

(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 | 93,580,483.86 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 14,037,072.58 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 256,140.42 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,513,186.17 |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 98,117.22 |
| 研发加计扣除 | -2,938,305.47 |
| 所得税费用 | 12,966,210.92 |

46. 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 |
|--------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 35,756,798.43 | 26,007,109.81 |
| 利息收入 | 3,827,536.55 | 1,949,831.53 |
| 代收代付款项 | 1,553,000.00 | 0.00 |
| 其他 | 883,370.64 | 688,362.57 |
| 合计 | 42,020,705.62 | 28,645,303.91 |

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 |
|---------|---------------|---------------|
| 销售费用 | 6,369,190.62 | 5,226,526.49 |
| 管理费用 | 5,136,925.92 | 2,580,657.27 |
| 研发费用 | 2,382,842.36 | 407,015.36 |
| 代收代付款项 | 1,553,000.00 | 0.00 |
| IPO上市费用 | 0.00 | 1,770,000.00 |
| 其他 | 369,639.09 | 2,435,507.21 |
| 合计 | 15,811,597.99 | 12,419,706.33 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|-------|---------------|
| 收储补偿款 | 0.00 | 11,000,000.00 |
| 合计 | 0.00 | 11,000,000.00 |

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到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 |
|----------|-------|------------|
| 专门借款利息收入 | 0.00 | 132,577.53 |
| 合计 | 0.00 | 132,577.53 |

2) 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 |
|----------|--------------|-------|
| IPO 中介费用 | 5,441,121.70 | 0.00 |
| 合计 | 5,441,121.70 | 0.00 |

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本集团本年度因产品销售收到应收票据金额分别为 183,207,789.29 元。应收票据用于采购材料背书转让金额分别为 102,973,242.81 元、用于支付工程设备款 29,871,679.04 元。该部分收款和付款金额因不涉及现金收支未在现金流量表体现。

47. 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 | 80,614,272.94 | 63,412,199.67 |
| 加: 资产减值准备 | 1,170,055.62 | 1,409,262.55 |
| 信用减值损失 | 596,875.55 | 349,258.17 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 20,309,576.41 | 16,318,368.71 |
| 无形资产摊销 | 394,797.47 | 391,119.12 |
| 长期待摊费用摊销 | 111,504.42 | 0.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | -1,925,620.27 | 0.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| (收益以“-”填列) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列) | -8,647.80 | -409,666.67 |
| 财务费用(收益以“-”填列) | -1,201,355.17 | 0.00 |
| 投资损失(收益以“-”填列) | -18,474.84 | -145,097.81 |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列) | -125,871.21 | 1,106.36 |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列) | -383,474.39 | 3,415,739.48 |
| 存货的减少(增加以“-”填列) | -3,162,573.99 | -57,018,292.61 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列) | -34,314,583.40 | -15,077,676.37 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列) | -30,755,231.22 | 5,764,623.61 |
| 其他 | 3,866,975.00 | 0.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 35,168,225.12 | 18,410,944.21 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | 0.00 | 19,060,000.00 |
| 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: | | |
| 现金的年末余额 | 282,946,801.73 | 45,012,024.23 |
| 减: 现金的年初余额 | 45,012,024.23 | 71,668,369.86 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | 0.00 | 0.00 |
| 减: 现金等价物的年初余额 | 0.00 | 0.00 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 237,934,777.50 | -26,656,345.63 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------------------|----------------|---------------|
| 现金 | 282,946,801.73 | 45,012,024.23 |
| 其中: 库存现金 | 14,192.70 | 4,734.30 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 282,932,609.03 | 45,007,289.93 |
| 现金等价物 | 0.00 | 0.00 |
| 年末现金和现金等价物余额 | 282,946,801.73 | 45,012,024.23 |
| 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 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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 | 20,748,288.00 | 0.00 | 受限资金 |
| 承兑汇票保证金 | 15,275,330.30 | 43,452,369.67 | 受限资金 |
| 合计 | 36,023,618.30 | 43,452,369.67 | — |

48. 外币货币性项目

(1) 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 | — | — | 40,356,267.68 |
| 其中：美元 | 1,691,643.68 | 7.0827 | 11,981,404.69 |
| 欧元 | 3,610,400.93 | 7.8592 | 28,374,862.99 |
| 应收账款 | — | — | 14,123,174.56 |
| 其中：美元 | 1,448,742.45 | 7.0827 | 10,261,008.15 |
| 欧元 | 491,419.79 | 7.8592 | 3,862,166.41 |

六、 研发支出

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 高频高压电器用导热型芳纶绝缘纸基材料的研制 | 4,884,389.43 | 1,571,487.11 |
| 高透气耐水纸基材料的研制 | 1,715,069.62 | 0.00 |
| 飞机结构轻量化用特种纸基材料制备核心技术的研究与产业化 | 1,525,769.77 | 1,738,340.91 |
| 国产间位芳纶纸的研制 | 1,388,806.42 | 1,213,815.76 |
| 低烟低毒纸基材料的研究 | 1,378,218.33 | 0.00 |
| 微导电纸基材料的研制 | 1,303,341.77 | 0.00 |
| 耐高温高纯纸基材料的研究 | 1,292,595.52 | 0.00 |
| 高贯通水处理聚酯无纺布的研究 | 1,258,607.69 | 211,936.94 |
| 高匀度透气纸基材料的研制 | 1,230,416.23 | 0.00 |
| 新能源汽车驱动电机用 YT510W 产品质量提升 | 1,176,970.30 | 0.00 |
| 民机地板用高性能纤维增强面板与芳纶蜂窝夹层结构复合材料 | 1,171,631.67 | 1,010,738.30 |
| 反渗透膜用聚酯无纺布的研制 | 926,345.75 | 0.00 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 闪蒸法非织造布技术的研究 | 331,798.50 | 501,347.42 |
| 高撕裂度防水透气纸基材料的研制 | 277,953.11 | 0.00 |
| 新型耐水解绝缘复合材料的研制 | 95,572.85 | 0.00 |
| 废弃芳纶纸资源循环再利用技术开发 | 83,280.90 | 0.00 |
| 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 | 0.00 | 4,671,529.69 |
| 高频线路板基材用芳纶基柔性材料的研究 | 0.00 | 1,291,488.90 |
| 芳纶纸蜂窝用浸渍树脂的研制 | 0.00 | 1,175,811.25 |
| 中低压变压器用F级混抄纸的研制 | 0.00 | 1,077,846.29 |
| 芳纶纸用耐高温无溶剂聚酯亚胺浸渍树脂的研究 | 0.00 | 898,925.50 |
| 电磁纤维改性芳纶纸的研制 | 0.00 | 676,689.62 |
| 高电导率芳纶绝缘纸的研制 | 0.00 | 556,930.21 |
| 耐高温蜂窝纸基材料的研制 | 0.00 | 465,880.14 |
| 合计 | 20,040,767.86 | 17,062,768.04 |
| 其中:费用化研发支出 | 20,040,767.86 | 17,062,768.04 |
| 资本化研发支出 | 0.00 | 0.00 |

七、合并范围的变更

本集团本报告期内合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|
| 烟台民士达先进制造有限公司 | 49% | -1,019,593.84 | 0.00 | 23,565,696.79 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 年末余额 | | | | | | 年初余额 | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|-------|----------------------|------|-------|-------------|------|-------|-------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 烟台民士达先进制造有限公司 | 50,586,414.67 | 14,456,605.67 | 65,043,020.34 | 16,949,761.60 | 0.00 | 16,949,761.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

(续)

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | | 上年发生额 | | | |
|---------------|-----------|---------------|---------------|---------------|-------|------|--------|----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 烟台民士达先进制造有限公司 | 14,892.94 | -2,080,803.76 | -2,080,803.76 | -6,385,325.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2022年11月，本公司在山东省栖霞市设立全资子公司先进制造，子公司原注册资本2,550万元。

2023年8月24日，本公司第五届董事会第二十四次会议审议通过了《关于全资子公司拟签署增资协议暨关联交易的议案》，通过山东产权交易中心公开挂牌，本公司以协议方式选择确定投资方，投资方增资额为2,450万元，增资比例为49%，增资于2023年10月完成。先进制造注册资本由原来的2,550万元变更为5,000万元，本公司持股比例由100%稀释至51%。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年转入其他收益金额 | 年末余额 | 与资产/收益相关 |
|------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------|
| 递延收益 | 38,811,170.88 | 25,287,810.94 | 4,746,855.80 | 59,352,126.02 | 与资产/收益相关 |

2. 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 | 17,889,299.42 | 14,964,505.83 |
| 销售费用 | 0.00 | -2,392,000.00 |

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。

1. 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、欧元有关,除出口业务以美元、欧元进行采购和销售外,本集团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,本集团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集团的经营业绩产生影响。

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|
| 货币资金-美元 | 1,691,643.68 | 934,444.39 |
| 货币资金-欧元 | 3,610,400.93 | 2,303,985.89 |
| 应收账款-美元 | 1,448,742.45 | 537,613.05 |
| 应收账款-欧元 | 491,419.79 | 511,973.88 |

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 价格风险

本集团以市场价格销售芳纶纸产品,市场经济环境的变化和原材料价格的波动影响产品的销售价格,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。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、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团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,本集团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信用损失准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团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,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款前五名金额合计:16,640,173.45元,占本公司应收账款总额的66.55%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化: 债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期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。如果内部或外部信息显示, 在考虑所持有的任何信用增级之前, 可能无法全额收回合同金额, 本集团会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息: 发行方或债务人发生重大财务困难; 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等; 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步; 债务人很可能破产或进行其他财务重组; 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(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。本集团管理层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。

本集团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:

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2023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 |
|-------------|----------------|------|-----------|------------|----------------|
| 金融资产 | | | | | |
| 货币资金 | 318,970,420.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 318,970,420.03 |
| 交易性金融资产 | 15,008,647.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,008,647.80 |
| 应收票据 | 41,230,233.66 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 41,230,233.66 |
| 应收账款 | 25,004,356.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 25,004,356.47 |
| 应收款项融资 | 16,373,588.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 16,373,588.76 |
| 其他应收款 | 5,496.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,496.52 |
| 长期应收款 | 0.00 | 0.00 | 60,000.00 | 240,000.00 | 300,000.00 |
| 金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | 26,551,041.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26,551,041.21 |
| 应付账款 | 27,688,467.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 27,688,467.21 |
| 其他应付款 | 2,531,986.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,531,986.22 |

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 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 | 0.00 | 15,008,647.80 | 0.00 | 15,008,647.80 |
| 1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 0.00 | 15,008,647.80 | 0.00 | 15,008,647.80 |
| （1）结构性存款 | 0.00 | 15,008,647.80 | 0.00 | 15,008,647.80 |
| （二）应收款项融资 | 0.00 | 16,373,588.76 | 0.00 | 16,373,588.76 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 0.00 | 31,382,236.56 | 0.00 | 31,382,236.56 |

2. 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

本集团结构性存款采用未来现金流量贴现法确定公允价值，估值参数主要考虑与该等存款收益挂钩的利率、汇率以及黄金价格波动率、贴现因子和其他相关参数。

本集团持有的银行承兑汇票（应收款项融资）的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行，到期期限通常不超过6个月，信用风险极低。资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，2023年12月31日的财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近其公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 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 (万 元) | 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(%) |
|--------------|-----|--------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 泰和新材集团股份有限公司 | 烟台 | 氨纶、芳纶系列 产品生产、销售 | 86,404.50 | 66.23 | 66.23 |

本公司最终控制方是烟台市人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

(3) 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|------------------|-----------|
| 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 泰和仕上(山东)安全科技有限公司 | 控股股东原子公司 |
| 烟台裕兴纸制品有限公司 | 控股股东原子公司 |
| 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 |

2. 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

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 泰和新材集团股份有限公司 | 采购商品、劳 务 | 184,250,020.98 | 182,831,214.13 |
| 烟台裕兴纸制品有限公司 | 采购纸管 | 390,554.52 | 307,239.51 |
| 泰和仕上(山东)安全科技有限公司 | 采购宣传材料 | 24,690.28 | 81,185.84 |
| 烟台泰广德电气设备安装有限公司 | 接受劳务 | 24,009.90 | 34,009.71 |
| 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 采购商品 | 0.00 | 10,675,287.87 |
| 宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司 | 采购商品 | 0.00 | 403,008.85 |
| 合计 | - | 184,689,275.68 | 194,331,945.91 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 本公司关联采购定价原则为成本加成, 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

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|--------|-----------|------------|
| 泰和新材集团股份有限公司 | 销售商品 | 59,061.96 | 31,628.31 |
| 烟台泰和兴材料科技股份有限公司 | 销售商品 | 13,274.34 | 26,548.68 |
| 泰和仕上(山东)安全科技有限公司 | 销售商品 | 7,787.61 | 98,973.45 |
| 合计 | — | 80,123.91 | 157,150.44 |

(2) 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 | 3,316,275.72 | 2,823,972.74 |

3. 关联方应收应付余额

(1) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 应付票据 | 泰和新材集团股份有限公司 | 19,570,460.91 | 30,000,000.00 |
| 其他应付款 | 泰和新材集团股份有限公司 | 2,450,000.00 | 2,450,000.00 |
| 应付账款 | 泰和新材集团股份有限公司 | 1,115,113.02 | 0.00 |
| 应付账款 | 烟台裕兴纸制品有限公司 | 78,780.05 | 0.00 |
| 应付账款 | 泰和仕上(山东)安全科技有限公司 | 17,350.00 | 0.00 |
| 应付账款 | 烟台泰广德电气设备安装有限公司 | 1,809.00 | 0.00 |
| 合计 | — | 23,233,512.98 | 32,450,000.00 |

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

于2022年11月24日, 本公司控股股东泰和新材召开第十届董事会第二十三次会议审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》, 2022年限制性股票激励计划分三期行权, 分别自授予登记完成之日起24个月、36个月及48个月后可行权, 可行权比例分别为40%、30%、30%。此次授予本集团人员泰和新材限制性股票130万股。

于2023年7月28日，泰和新材召开第十一届董事会第三次会议审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，此次授予本集团人员泰和新材限制性股票4万股。

2. 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 | 授予日的收盘价与授予价格的差价确定 |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数 | 泰和新材股票在授予日的市场价格 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 根据激励计划中权益工具的授予条件的规定，在授予条件已经成就时确定可行权的权益工具数量 |
| 本年估计与上年估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 4,140,253.12 |

3. 本年股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 | 以现金结算的股份支付费用 |
|--------|--------------|--------------|
| 管理人员 | 2,403,456.25 | 0.00 |
| 销售人员 | 1,109,475.00 | 0.00 |
| 生产人员 | 354,043.75 | 0.00 |
| 合计 | 3,866,975.00 | 0.00 |

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）已签订的正在或准备履行的大额发包合同

截至2023年12月31日，本集团已签订但未支付的约定大额发包合同支出共计5,496.77万元。

（2）截至2023年12月31日，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本集团无其他需要披露的或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

经本公司2024年3月15日召开的第五届第二十八次董事会决议批准，本公司拟以截止本报告日的股本总数146,250,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人

人民币 2.00 元 (含税)，合计派发现金股利 29,250,000.00 元 (含税)，该利润分配方案尚需本公司股东大会批准。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以业务板块为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；公司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；公司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。

(2) 本年度无需披露分部信息的原因

本集团以芳纶纸及其衍生产品的制造和销售为主营业务，其中芳纶纸确认的收入、资产以及贡献的利润所占比重均超过 90%，基于本集团现有的情况，无需进行分部信息披露。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 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 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 25,014,466.18 | 23,390,898.97 |
| 1-2年 | 0.00 | 42,442.29 |
| 2-3年 | 42,442.29 | 0.00 |
| 账面原值小计 | 25,056,908.47 | 23,433,341.26 |
| 减：信用损失准备 | 1,260,437.40 | 1,173,789.18 |
| 合计 | 23,796,471.07 | 22,259,552.08 |

注：本公司本年不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

(2) 应收账款按信用损失计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|-------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 信用损失准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提信用损失准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提信用损失准备 | 25,056,908.47 | 100.00 | 1,260,437.40 | 5.04 | 23,796,471.07 | 23,433,341.26 | 100.00 | 1,173,789.18 | 5.01 | 22,259,552.08 |
| 其中：账龄组合 | 24,996,536.47 | 99.76 | 1,260,437.40 | 5.04 | 23,736,099.07 | 23,433,341.26 | 100.00 | 1,173,789.18 | 5.01 | 22,259,552.08 |
| 关联方组合 | 60,372.00 | 0.24 | 0.00 | 0.00 | 60,372.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 25,056,908.47 | 100.00 | 1,260,437.40 | — | 23,796,471.07 | 23,433,341.26 | 100.00 | 1,173,789.18 | — | 22,259,552.08 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款信用损失准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 信用损失准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 24,954,094.18 | 1,247,704.71 | 5.00 |
| 1-2年 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2-3年 | 42,442.29 | 12,732.69 | 30.00 |
| 合计 | 24,996,536.47 | 1,260,437.40 | — |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的信用损失准备情况

| 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 | |
| 账龄组合 | 1,173,789.18 | 86,648.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,260,437.40 |
| 合计 | 1,173,789.18 | 86,648.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,260,437.40 |

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款年末余额 | 占应收账款年末余额的比例 (%) | 信用损失准备年末余额 |
|--|----------------------|------------------|-------------------|
| GANAPATHY INDUSTRIES | 9,261,320.95 | 36.96 | 463,066.05 |
| SYNFLEX ELEKTRO GMBH | 3,306,185.69 | 13.19 | 165,309.28 |
| 中航复合材料有限责任公司 | 1,669,888.19 | 6.66 | 83,494.41 |
| COMPANY TRAFIL PRODUCTION C. T. P. S. T. L. | 1,394,836.12 | 5.57 | 69,741.81 |
| SAMWON INSULATION CO., LTD | 1,007,942.50 | 4.02 | 50,397.13 |
| 合计 | 16,640,173.45 | 66.40 | 832,008.68 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 长期股权投资

| 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 |
| 对子公司投资 | 25,500,000.00 | 0.00 | 25,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 25,500,000.00 | 0.00 | 25,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

(1) 对子公司投资

| 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 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 烟台民士达先进制造有限公司 | 0.00 | 0.00 | 25,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 25,500,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 25,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 25,500,000.00 | 0.00 |

3. 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 | 342,513,313.77 | 226,236,570.56 | 281,998,455.41 | 193,396,466.50 |
| 其中：芳纶纸业务 | 342,513,313.77 | 226,236,570.56 | 281,998,455.41 | 193,396,466.50 |
| 其他业务 | 141,725.66 | 88,336.30 | 78,341.13 | 0.00 |
| 合计 | 342,655,039.43 | 226,324,906.86 | 282,076,796.54 | 193,396,466.50 |

（2）合同产生的收入的情况

| 合同分类 | 金额 |
|------------|-----------------------|
| 商品类型 | 342,655,039.43 |
| 其中：芳纶纸 | 342,513,313.77 |
| 其他 | 141,725.66 |
| 按经营地区分类 | 342,655,039.43 |
| 其中：境内 | 224,906,000.97 |
| 境外 | 117,749,038.46 |
| 按商品转让的时间分类 | 342,655,039.43 |
| 其中：按履约时点 | 342,655,039.43 |
| 合计 | 342,655,039.43 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31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) | 1,925,620.27 | |
| 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) | 17,889,299.42 | |
| 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 | 27,122.64 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 3,820,376.24 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 19,479.45 | |
| 小计 | 23,681,898.02 | |
| 减:所得税影响额 | 3,548,216.31 | |
| 少数股东权益影响额(税后) | 13,290.09 | |
| 合计 | 20,120,391.62 | — |

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 | 15.85 | 0.6166 | 0.6166 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 11.94 | 0.4646 | 0.4646 |

烟台民士达特种纸业股份有限公司
 二〇二四年三月十五日



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》。



中华人民共和国财政部制



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:

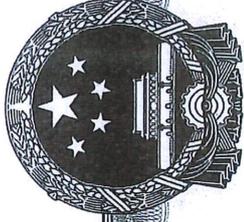
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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



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信息、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

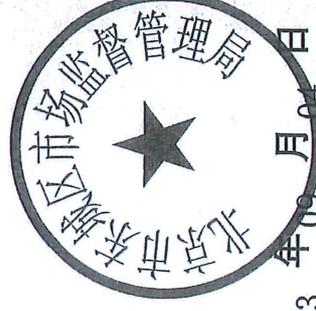
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小勇

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(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

2023

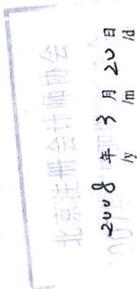
年09月04日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



姓名: 杨行芳
证书编号: 110000612571

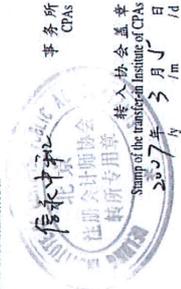


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
This certificate is valid for
for another year after
this renewal.



可撤回
Revocable

- 注册会计师执行业务时, 必须向委托人出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让。
- 注册会计师停止执业法定要求时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

可撤回
Revocable

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or allocation shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 杨行芳
Full name: Yang Xingfang
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1973-08-22
Date of birth: 1973-08-22
工作单位: 北京慕维森会计师事务所有限责任公司
Working unit: Beijing Muiwen Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: 110108197308225729
Identity card No.: 110108197308225729



本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110000612571
No. of Certificate: 110000612571

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

发证日期: 2004年6月20日
Date of Issuance: 2004.6.20



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



姓名: 苗丽静
Full name: Miao Lijun

性别: 女
Sex: Female

出生日期: 1976-11-26
Date of birth: 1976-11-26

工作单位: 北京永拓会计师事务所有限责任公司
Working unit: Beijing Yongtuo Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 41010319761126067
Identity card No.: 41010319761126067

年度检验登记
Annual Renewal Registration




姓名: 苗丽静
证书编号: 110001022651

北京注册会计师协会
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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月4日

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月22日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017

