

奇耐联合纤维（上海）有限公司

已审财务报表

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 4
二、 已审财务报表	
资产负债表	5 - 6
利润表	7
所有者权益变动表	8
现金流量表	9 - 10
财务报表附注	11 - 57



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000
Fax 传真：+86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2023）专字第61196931_J08号
奇耐联合纤维（上海）有限公司

山东鲁阳节能材料股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了奇耐联合纤维（上海）有限公司的财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日的资产负债表，2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的奇耐联合纤维（上海）有限公司的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

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，我们独立于奇耐联合纤维（上海）有限公司，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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。奇耐联合纤维（上海）有限公司编制本财务报表是为了山东鲁阳节能材料股份有限公司计划收购奇耐联合纤维（上海）有限公司之特殊目的而编制。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项——对审计报告使用的限制

我们的报告仅供山东鲁阳节能材料股份有限公司、奇耐联合纤维（上海）有限公司及法律、行政法规规定的与本次收购事宜相关的报告使用人使用，不应为除此以外的其他方使用。

审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61196931_J08号
奇耐联合纤维（上海）有限公司

五、管理层和治理层对财务报表的责任

奇耐联合纤维（上海）有限公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制财务报表是可以接受的），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，管理层负责评估奇耐联合纤维（上海）有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奇耐联合纤维（上海）有限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。

审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61196931_J08号
奇耐联合纤维（上海）有限公司

六、注册会计师对财务报表的责任（续）

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：（续）

- （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，就可能对奇耐联合纤维（上海）有限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奇耐联合纤维（上海）有限公司不能持续经营。

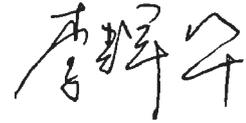
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告（续）

安永华明（2023）专字第61196931_J08号
奇耐联合纤维（上海）有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：李辉华



中国注册会计师：张 珍

中国 北京

2023 年 8 月 17 日

奇耐联合纤维（上海）有限公司

资产负债表

2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日

人民币元

资产	附注五	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产				
货币资金	1	12,797,719.38	27,850,666.57	32,008,836.14
应收票据	2	4,300,000.00	1,400,000.00	3,124,695.38
应收账款	3	41,389,680.28	24,082,545.34	48,886,449.58
应收账款融资	4	7,858,541.62	1,400,000.00	6,113,176.61
预付款项	5	648,584.82	756,901.16	1,078,500.07
其他应收款	6	1,151,557.14	777,723.29	1,673,105.62
存货	7	52,751,093.64	55,043,775.72	57,691,799.57
其他流动资产	8	73,665,408.69	43,348,609.81	50,829,917.18
流动资产合计		194,562,585.57	154,660,221.89	201,406,480.15
非流动资产				
长期股权投资	9	43,274,475.00	43,274,475.00	-
固定资产	10	6,180,729.32	6,341,625.81	5,913,151.25
使用权资产	11	1,561,510.59	2,488,847.59	4,714,456.39
无形资产	12	1,605,877.52	1,718,967.49	1,990,476.01
长期待摊费用	13	340,930.38	448,561.24	693,397.98
递延所得税资产	14	10,006,452.83	6,283,226.37	3,806,309.28
非流动资产合计		62,969,975.64	60,555,703.50	17,117,790.91
资产总计		257,532,561.21	215,215,925.39	218,524,271.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

奇耐联合纤维（上海）有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注五	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债				
短期借款	16	-	1,000,000.00	300,000.00
应付账款	17	150,729,115.68	92,189,299.61	86,034,488.12
合同负债	18	452,901.22	212,018.39	155,328.13
应付职工薪酬	19	1,828,686.69	3,005,632.75	3,855,819.20
应交税费	20	152,826.42	1,877,139.28	2,037,027.95
其他应付款		6,623,255.54	6,391,803.30	6,335,397.65
一年内到期的非流 动负债	22	1,101,927.42	1,927,269.21	2,259,706.50
其他流动负债	21	507,429.38	964,339.04	540,059.25
流动负债合计		161,396,142.35	107,567,501.58	101,517,826.80
非流动负债				
租赁负债	22	-	341,275.64	2,268,544.84
非流动负债合计		-	341,275.64	2,268,544.84
负债合计		161,396,142.35	107,908,777.22	103,786,371.64
所有者权益				
实收资本	23	8,930,862.80	8,930,862.80	8,930,862.80
资本公积	24	205,835.39	205,835.39	205,835.39
盈余公积	25	4,465,431.40	4,465,431.40	4,465,431.40
未分配利润	26	82,534,289.27	93,705,018.58	101,135,769.83
所有者权益合计		96,136,418.86	107,307,148.17	114,737,899.42
负债和所有者权益 总计		257,532,561.21	215,215,925.39	218,524,271.06

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：金信云 会计机构负责人：金信云

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

奇耐联合纤维（上海）有限公司

利润表

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

		<u>截至2023年5月31</u> <u>日止5个月期间</u>	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
	附注五			
营业收入	27	72,372,364.96	130,367,368.29	239,107,780.33
减：营业成本		71,468,613.05	115,597,024.93	212,344,086.74
税金及附加		128,526.38	367,953.28	527,094.10
销售费用		4,553,045.75	10,319,393.79	10,993,332.66
管理费用		6,030,325.84	14,442,758.41	10,809,012.65
财务费用/（收益）	28	5,488,903.39	(113,530.77)	(2,818,977.75)
其中：利息费用		42,536.67	270,158.31	817,929.45
利息收入		456,856.96	1,052,535.39	1,192,562.87
加：其他收益	29	37,014.67	24,193.17	-
信用减值（损失）/转回	30	(37,404.93)	(132,828.03)	243,635.47
资产减值损失	31	404,532.97	447,197.87	48,678.67
营业（亏损）/利润		(14,892,906.74)	(9,907,668.34)	7,545,546.07
加：营业外收入	32	-	-	61,997.22
减：营业外支出	33	1,049.03	-	41,395.62
（亏损）/利润总额		(14,893,955.77)	(9,907,668.34)	7,566,147.67
减：所得税费用	35	(3,723,226.46)	(2,476,917.09)	1,891,536.92
净（亏损）/利润		(11,170,729.31)	(7,430,751.25)	5,674,610.75
其中：持续经营净（亏 损）/利润		(11,170,729.31)	(7,430,751.25)	5,674,610.75
综合（亏损）/收益总额		(11,170,729.31)	(7,430,751.25)	5,674,610.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

奇耐联合纤维（上海）有限公司
所有者权益变动表
2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

截至2023年5月31日止5个月期间

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年期初余额	8,930,862.80	205,835.39	4,465,431.40	93,705,018.58	107,307,148.17
二、本期增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	(11,170,729.31)	(11,170,729.31)
三、本期末余额	8,930,862.80	205,835.39	4,465,431.40	82,534,289.27	96,136,418.86

2022年度

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年年初余额	8,930,862.80	205,835.39	4,465,431.40	101,135,769.83	114,737,899.42
二、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	(7,430,751.25)	(7,430,751.25)
三、本年年末余额	8,930,862.80	205,835.39	4,465,431.40	93,705,018.58	107,307,148.17

2021年度

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年年初余额	8,930,862.80	205,835.39	4,465,431.40	95,461,159.08	109,063,288.67
二、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	5,674,610.75	5,674,610.75
三、本年年末余额	8,930,862.80	205,835.39	4,465,431.40	101,135,769.83	114,737,899.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

奇耐联合纤维（上海）有限公司

现金流量表

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

	附注五	截至2023年5月31日 止5个月期间	2022年	2021年
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		54,451,182.89	177,521,817.35	281,370,772.10
收到其他与经营活动有关的现金		106,300.63	1,227,408.74	313,845.76
经营活动现金流入小计		<u>54,557,483.52</u>	<u>178,749,226.09</u>	<u>281,684,617.86</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,985,562.08	112,744,393.76	245,063,336.10
支付给职工以及为职工支付的现金		9,853,525.40	22,581,468.78	19,874,032.77
支付的各项税费		1,253,749.25	3,865,649.78	3,756,203.65
支付其他与经营活动有关的现金		3,905,818.75	5,565,173.95	3,486,491.05
经营活动现金流出小计		<u>38,998,655.48</u>	<u>144,756,686.27</u>	<u>272,180,063.57</u>
经营活动产生的现金流量净额	36	<u>15,558,828.04</u>	<u>33,992,539.82</u>	<u>9,504,554.29</u>
二、投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		897.44	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		688,143.18	118,948,784.29	77,595,496.95
投资活动现金流入小计		<u>689,040.62</u>	<u>118,948,784.29</u>	<u>77,595,496.95</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		401,054.67	1,952,038.12	782,395.03
取得子公司支付的现金净额		-	43,274,475.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		29,690,825.26	110,456,224.57	83,618,788.46
投资活动现金流出小计		<u>30,091,879.93</u>	<u>155,682,737.69</u>	<u>84,401,183.49</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(29,402,839.31)</u>	<u>(36,733,953.40)</u>	<u>(6,805,686.54)</u>
三、筹资活动产生的现金流量：				
收到其他与筹资活动有关的现金		-	1,000,000.00	300,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>-</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>300,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		1,209,154.10	2,418,308.21	2,071,519.71
筹资活动现金流出小计		<u>1,209,154.10</u>	<u>2,418,308.21</u>	<u>2,071,519.71</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(1,209,154.10)</u>	<u>(1,418,308.21)</u>	<u>(1,771,519.71)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

奇耐联合纤维（上海）有限公司

现金流量表（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

	<u>截至2023年5月31日</u>	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
	<u>附注五</u>		
	<u>止5个月期间</u>		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	218.18	1,552.22	(3,783.79)
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额	(15,052,947.19)	(4,158,169.57)	923,564.25
加：年初现金及现金等价物余额	27,850,666.57	32,008,836.14	31,085,271.89
六、年末现金及现金等价物余额	37 12,797,719.38	27,850,666.57	32,008,836.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

奇耐联合纤维（上海）有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册的有限责任公司，于2005年6月8日成立，本公司营业期限为2005年6月8日至2055年6月7日。本公司的统一社会信用代码为91310000775777237P；法定代表人为SCOTT DENNIS HERRIGAN；注册地址为中国（上海）自由贸易试验区美桂北路378号37号楼D部位。

本公司的经营范围为耐火材料生产；隔热和隔音材料制造；玻璃纤维及制品制造；建设工程设计。

本公司的母公司为于英国成立的 Unifrax UK Holdco Ltd.，最终控制方为 José E. Feliciano和Behdad Eghbali。

二、 财务报表的编制基础

本公司仅编制了公司个别财务报表，未编制合并财务报表。本财务报表是本公司为了山东鲁阳节能材料股份有限公司计划收购本公司之特殊目的而编制，以披露本公司于2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日的财务状况以及于2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间持续经营业务之经营成果和现金流量。本财务报表仅供山东鲁阳节能材料股份有限公司、奇耐联合纤维（上海）有限公司及法律、行政法规规定的与本次收购事宜相关的报告使用人使用，不应为除此以外的其他方使用。本财务报表是基于上述编制基础和本财务报表附注三所述的各项重要会计政策和会计估计编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策和会计估计

除附注二所述的特殊编制基础外，本公司2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间的财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

4. 外币业务和外币报表折算

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

5. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即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（a）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（b）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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具（续）

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流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，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流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。

金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具（续）

金融资产转移

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

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. 存货

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。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，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。

7. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

三、重要会计政策和会计估计（续）**8. 固定资产**

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5-10年	5.00%	9.50-19.00%
运输工具	5年	10.00%	18.00%
其他设备	2-10年	0.00%	10.00-50.00%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

9. 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以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

10. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	5年
专利权	12.5年

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 无形资产（续）

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

11. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
域名等其他	3-6年

12. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

离职后福利（设定提存计划）

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

13. 职工薪酬（续）

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

14. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本公司承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3） 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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

15. 与客户之间的合同产生的收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。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。

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

16. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

17. 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，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

18. 递延所得税

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非应纳税暂时性差异是具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

18. 递延所得税（续）

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

19. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

19. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本公司合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本公司确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本公司对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本公司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，本公司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。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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，本公司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。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

递延所得税资产

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，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要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，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

涉及销售折扣或销售退回的可变对价

本公司对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本公司至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本公司根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

21. 会计政策变更

根据“财会〔2020〕10号”相关租金减让适用范围调整

本公司作为承租人，于2022年度对所有租赁相关的，符合“财会〔2020〕10号”及“财会〔2022〕13号”条件的租金减让，按照简化方法进行会计处理。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

四、 税项

本公司本年度主要税项及其税率列示如下：

- 增值税 — 应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
- 企业所得税 — 按应纳税所得额的25%计缴
- 城市维护建设税 — 实际缴纳的增值税的5%计缴。
- 教育费附加税 — 按实际缴纳的增值税的3%计缴。
- 地方教育费附加税 — 按实际缴纳的增值税的2%计缴。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年5月31日	2022年	2021年
库存现金	1,861.95	1,861.95	2,141.95
银行存款	<u>12,795,857.43</u>	<u>27,848,804.62</u>	<u>32,006,694.19</u>
	<u>12,797,719.38</u>	<u>27,850,666.57</u>	<u>32,008,836.14</u>

于2023年5月31日、2022年12月31日及2021年12月31日本公司无所有权受到限制的货币资金。

2. 应收票据

	2023年5月31日	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>4,300,000.00</u>	<u>1,400,000.00</u>	<u>3,124,695.38</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为30-90天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年5月31日	2022年	2021年
1年以内	41,644,212.63	24,185,420.69	48,856,496.90
1年至2年	65,879.99	-	203,783.24
2年至3年	23,199.52	203,783.24	16,766.63
3年以上	17,218.29	16,766.63	-
	<u>41,750,510.43</u>	<u>24,405,970.56</u>	<u>49,077,046.77</u>
减：应收账款坏账准备	<u>360,830.15</u>	<u>323,425.22</u>	<u>190,597.19</u>
	<u>41,389,680.28</u>	<u>24,082,545.34</u>	<u>48,886,449.58</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2023年5月31日				
止5个月期间	323,425.22	37,404.93	-	360,830.15
2022年	190,597.19	132,828.03	-	323,425.22
2021年	434,232.66	-	(243,635.47)	190,597.19

本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2023年5月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	41,644,212.63	0.74	309,278.05
1年至2年	65,879.99	27.89	18,375.72
2年至3年	23,199.52	68.79	15,958.09
3年以上	17,218.29	100.00	17,218.29
	<u>41,750,510.43</u>		<u>360,830.15</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：（续）

	2022年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	24,185,420.69	0.74	178,193.63
2年至3年	203,783.24	63.04	128,464.96
3年以上	16,766.63	100.00	16,766.63
	<u>24,405,970.56</u>		<u>323,425.22</u>

	2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	48,856,496.90	0.21	104,342.47
1年至2年	203,783.24	34.10	69,488.09
2年至3年	16,766.63	100.00	16,766.63
	<u>49,077,046.77</u>		<u>190,597.19</u>

4. 应收款项融资

	2023年5月31日	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>7,858,541.62</u>	<u>1,400,000.00</u>	<u>6,113,176.61</u>

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年5月31日	2022年	2021年
1年以内	<u>648,584.82</u>	<u>756,901.16</u>	<u>1,078,500.07</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年5月31日	2022年	2021年
1年以内	377,225.85	3,392.00	1,149,771.15
1年至2年	-	250,996.82	523,334.47
2年至3年	250,996.82	523,334.47	-
3年以上	523,334.47	-	-
	<u>1,151,557.14</u>	<u>777,723.29</u>	<u>1,673,105.62</u>

于2023年5月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，管理层认为，无需提取其他应收款减值准备。

7. 存货

	2023年5月31日	2022年	2021年
原材料	28,510,117.11	39,643,805.38	33,856,459.66
库存商品	11,086,488.12	10,690,639.42	14,363,972.44
在途物资	16,696,350.64	8,646,389.21	13,833,513.32
包装物	326,625.28	307,289.68	285,518.51
低值易耗品	157,532.65	186,205.16	230,086.64
	<u>56,777,113.80</u>	<u>59,474,328.85</u>	<u>62,569,550.57</u>
减：存货跌价准备	<u>4,026,020.16</u>	<u>4,430,553.13</u>	<u>4,877,751.00</u>
	<u>52,751,093.64</u>	<u>55,043,775.72</u>	<u>57,691,799.57</u>

存货跌价准备变动如下：

截至2023年5月31日止5个月期间

	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
原材料	2,825,996.19	-	(590,197.25)	2,235,798.94
库存商品	<u>1,604,556.94</u>	<u>185,664.28</u>	<u>-</u>	<u>1,790,221.22</u>
	<u>4,430,553.13</u>	<u>185,664.28</u>	<u>(590,197.25)</u>	<u>4,026,020.16</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：（续）

2022年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
原材料	2,840,182.89	-	(14,186.70)	2,825,996.19
库存商品	<u>2,037,568.11</u>	<u>-</u>	<u>(433,011.17)</u>	<u>1,604,556.94</u>
	<u>4,877,751.00</u>	<u>-</u>	<u>(447,197.87)</u>	<u>4,430,553.13</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
原材料	2,784,899.97	55,282.92	-	2,840,182.89
库存商品	<u>2,141,529.70</u>	<u>-</u>	<u>(103,961.59)</u>	<u>2,037,568.11</u>
	<u>4,926,429.67</u>	<u>55,282.92</u>	<u>(103,961.59)</u>	<u>4,877,751.00</u>

8. 其他流动资产

	2023年5月31日	2022年	2021年
子公司借款	72,265,865.15	42,875,612.07	50,623,469.64
预缴增值税	<u>1,399,543.54</u>	<u>472,997.74</u>	<u>206,447.54</u>
	<u>73,665,408.69</u>	<u>43,348,609.81</u>	<u>50,829,917.18</u>

9. 长期股权投资

	2023年5月31日	2022年	2021年
奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	<u>43,274,475.00</u>	<u>43,274,475.00</u>	<u>-</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资（续）

子公司的主要信息：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本 (人民币)	本公司 持股比例 (%)	本公司 表决权比例 (%)
奇耐东响联合纤维（沈阳） 有限公司	沈阳市	纤维制品生 产及销售	4,808.275 万元	90	90

10. 固定资产

截至2023年5月31日止5个月期间

	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价				
期初余额	12,100,289.19	1,003,170.83	5,014,198.00	18,117,658.02
购置	294,995.29	-	59,920.35	354,915.64
处置或报废	(17,948.72)	-	-	(17,948.72)
期末余额	<u>12,377,335.76</u>	<u>1,003,170.83</u>	<u>5,074,118.35</u>	<u>18,454,624.94</u>
累计折旧				
期初余额	6,446,841.87	902,853.75	4,426,336.59	11,776,032.21
计提	400,879.95	-	114,034.74	514,914.69
处置或报废	(17,051.28)	-	-	(17,051.28)
期末余额	<u>6,830,670.54</u>	<u>902,853.75</u>	<u>4,540,371.33</u>	<u>12,273,895.62</u>
账面价值				
期末	<u>5,546,665.22</u>	<u>100,317.08</u>	<u>533,747.02</u>	<u>6,180,729.32</u>
期初	<u>5,653,447.32</u>	<u>100,317.08</u>	<u>587,861.41</u>	<u>6,341,625.81</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2022年

	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价				
年初余额	10,558,192.84	1,003,170.83	4,828,826.99	16,390,190.66
购置	<u>1,542,096.35</u>	<u>-</u>	<u>185,371.01</u>	<u>1,727,467.36</u>
年末余额	<u>12,100,289.19</u>	<u>1,003,170.83</u>	<u>5,014,198.00</u>	<u>18,117,658.02</u>
累计折旧				
年初余额	5,469,932.51	902,853.75	4,104,253.15	10,477,039.41
计提	<u>976,909.36</u>	<u>-</u>	<u>322,083.44</u>	<u>1,298,992.80</u>
年末余额	<u>6,446,841.87</u>	<u>902,853.75</u>	<u>4,426,336.59</u>	<u>11,776,032.21</u>
账面价值				
年末	<u>5,653,447.32</u>	<u>100,317.08</u>	<u>587,861.41</u>	<u>6,341,625.81</u>
年初	<u>5,088,260.33</u>	<u>100,317.08</u>	<u>724,573.84</u>	<u>5,913,151.25</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2021年

	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价				
年初余额	10,535,469.95	1,003,170.83	4,690,103.10	16,228,743.88
购置	408,815.43	-	283,569.55	692,384.98
处置或报废	<u>(386,092.54)</u>	<u>-</u>	<u>(144,845.66)</u>	<u>(530,938.20)</u>
年末余额	<u>10,558,192.84</u>	<u>1,003,170.83</u>	<u>4,828,826.99</u>	<u>16,390,190.66</u>
累计折旧				
年初余额	4,790,361.56	902,853.75	3,452,490.22	9,145,705.53
计提	1,025,399.97	-	795,476.49	1,820,876.46
处置或报废	<u>(345,829.02)</u>	<u>-</u>	<u>(143,713.56)</u>	<u>(489,542.58)</u>
年末余额	<u>5,469,932.51</u>	<u>902,853.75</u>	<u>4,104,253.15</u>	<u>10,477,039.41</u>
账面价值				
年末	<u>5,088,260.33</u>	<u>100,317.08</u>	<u>724,573.84</u>	<u>5,913,151.25</u>
年初	<u>5,745,108.39</u>	<u>100,317.08</u>	<u>1,237,612.88</u>	<u>7,083,038.35</u>

于2023年5月31日、2022年12月31日和2021年12月31日，无所有权受到限制的固定资产。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产

截至2023年5月31日止5个月期间

	房屋及建筑物
成本	
期初及期末余额	<u>6,826,395.03</u>
累计折旧	
期初余额	4,337,547.44
计提	<u>927,337.00</u>
期末余额	<u>5,264,884.44</u>
账面价值	
期末	<u>1,561,510.59</u>
期初	<u>2,488,847.59</u>
2022年	房屋及建筑物
成本	
年初及年末余额	<u>6,826,395.03</u>
累计折旧	
年初余额	2,111,938.64
计提	<u>2,225,608.80</u>
年末余额	<u>4,337,547.44</u>
账面价值	
年末	<u>2,488,847.59</u>
年初	<u>4,714,456.39</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产（续）

2021年

房屋及建筑物

成本

年初余额 4,882,000.97

增加 1,944,394.06年末余额 6,826,395.03

累计折旧

年初余额 135,611.14

计提 1,976,327.50年末余额 2,111,938.64

账面价值

年末 4,714,456.39年初 4,746,389.83

12. 无形资产

截至2023年5月31日止5个月期间

专利权

软件

合计

原价

期初及期末余额 3,392,699.00 888,198.87 4,280,897.87

累计摊销

期初余额 1,673,731.51 888,198.87 2,561,930.38

计提 113,089.97 - 113,089.97期末余额 1,786,821.48 888,198.87 2,675,020.35

账面价值

期末 1,605,877.52 - 1,605,877.52期初 1,718,967.49 - 1,718,967.49

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产（续）

2022年

	专利权	软件	合计
原价			
年初及年末余额	<u>3,392,699.00</u>	<u>888,198.87</u>	<u>4,280,897.87</u>
累计摊销			
年初余额	1,402,315.59	888,106.27	2,290,421.86
计提	<u>271,415.92</u>	<u>92.60</u>	<u>271,508.52</u>
年末余额	<u>1,673,731.51</u>	<u>888,198.87</u>	<u>2,561,930.38</u>
账面价值			
年末	<u>1,718,967.49</u>	<u>-</u>	<u>1,718,967.49</u>
年初	<u>1,990,383.41</u>	<u>92.60</u>	<u>1,990,476.01</u>

2021年

	专利权	软件	合计
原价			
年初及年末余额	<u>3,392,699.00</u>	<u>888,198.87</u>	<u>4,280,897.87</u>
累计摊销			
年初余额	1,130,899.68	885,497.44	2,016,397.12
计提	<u>271,415.91</u>	<u>2,608.83</u>	<u>274,024.74</u>
年末余额	<u>1,402,315.59</u>	<u>888,106.27</u>	<u>2,290,421.86</u>
账面价值			
年末	<u>1,990,383.41</u>	<u>92.60</u>	<u>1,990,476.01</u>
年初	<u>2,261,799.32</u>	<u>2,701.43</u>	<u>2,264,500.75</u>

于2023年5月31日、2022年12月31日和2021年12月31日，无所有权受到限制的无形资产。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 长期待摊费用

	2023年5月31日	2022年	2021年
域名等其他	<u>340,930.38</u>	<u>448,561.24</u>	<u>693,397.98</u>

14. 递延所得税资产/负债

本公司在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2023年5月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，抵销金额分别为人民币275,481.86元、人民币567,136.21元及人民币1,132,062.83元。

已确认递延所得税资产：

	2023年5月31日	2022年	2021年
应收账款坏账准备	90,207.54	80,856.30	47,649.30
存货跌价准备	1,006,505.04	1,107,638.28	1,219,437.75
新租赁准则	390,377.64	622,211.90	1,178,614.09
可弥补亏损	<u>8,794,844.46</u>	<u>5,039,656.10</u>	<u>2,492,670.97</u>
	<u>10,281,934.68</u>	<u>6,850,362.58</u>	<u>4,938,372.11</u>

于2023年5月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本公司无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

已确认递延所得税负债：

	2023年5月31日	2022年	2021年
新租赁准则	<u>275,481.85</u>	<u>567,136.21</u>	<u>1,132,062.83</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额：

	2023年5月31日		
	抵销前余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	10,281,934.68	(275,481.85)	10,006,452.83
递延所得税负债	275,481.85	(275,481.85)	-
	2022年		
	抵销前余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	6,850,362.58	(567,136.21)	6,283,226.37
递延所得税负债	567,136.21	(567,136.21)	-
	2021年		
	抵销前余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	4,938,372.11	(1,132,062.83)	3,806,309.28
递延所得税负债	1,132,062.83	(1,132,062.83)	-

15. 所有权受到限制的资产

	2023年5月31日	2022年	2021年	
应收票据	-	1,780,000.00	300,000.00	注1

注1：于2022年12月31日和2021年12月31日，本公司已背书或贴现但未终止确认的银行承兑汇票金额为人民币1,780,000.00元和人民币300,000.00元。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 短期借款

	2023年5月31日	2022年	2021年
质押借款	-	1,000,000.00	300,000.00

于2022年12月31日及2021年12月31日，质押借款为应收票据贴现，贴现费用率分别为1.80%和2.80%。

17. 应付账款

	2023年5月31日	2022年	2021年
应付账款	150,729,115.68	92,189,299.61	86,034,488.12

18. 合同负债

	2023年5月31日	2022年	2021年
预收货款	452,901.22	212,018.39	155,328.13

19. 应付职工薪酬

	截至2023年 5月31日止 5个月期间 应付金额	2023年 5月31日 未付金额	2022年 应付金额	2022年末 未付金额	2021年 应付金额	2021年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	6,446,397.52	1,440,016.28	16,973,752.92	2,743,167.88	17,287,150.00	3,362,874.41
职工福利费	640,684.65	145,490.40	1,133,730.12	12,816.67	1,317,270.40	264,544.79
社会保险费	459,726.32	84,194.22	1,148,413.30	95,714.30	1,040,645.10	90,138.40
其中：医疗保险费	407,041.44	77,295.24	1,012,654.30	83,989.20	919,082.30	79,605.90
工伤保险费	11,716.36	2,328.46	27,685.90	2,392.80	24,792.80	2,148.80
生育保险费	40,968.52	4,570.52	108,073.10	9,332.30	96,770.00	8,383.70
住房公积金	305,834.00	-	705,113.00	-	618,867.00	-
	<u>7,852,642.49</u>	<u>1,669,700.90</u>	<u>19,961,009.34</u>	<u>2,851,698.85</u>	<u>20,263,932.50</u>	<u>3,717,557.60</u>
设定提存计划	763,808.39	158,985.79	1,782,874.80	153,933.90	1,596,294.10	138,261.60
其中：基本养老保险费	731,653.80	145,401.90	1,728,829.70	149,265.80	1,547,903.80	134,068.70
失业保险费	32,154.59	13,583.89	54,045.10	4,668.10	48,390.30	4,192.90
	<u>8,616,450.88</u>	<u>1,828,686.69</u>	<u>21,743,884.14</u>	<u>3,005,632.75</u>	<u>21,860,226.60</u>	<u>3,855,819.20</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

20. 应交税费

	2023年5月31日	2022年	2021年
个人所得税	133,937.32	194,065.78	181,463.97
增值税	-	1,465,507.33	1,652,343.12
城市维护建设税	-	102,203.63	87,754.48
其他	18,889.10	115,362.54	115,466.38
	<u>152,826.42</u>	<u>1,877,139.28</u>	<u>2,037,027.95</u>

21. 其他流动负债

	2023年5月31日	2022年	2021年
预提费用	<u>507,429.38</u>	<u>964,339.04</u>	<u>540,059.25</u>

22. 租赁负债

	2023年5月31日	2022年	2021年
房屋及建筑物	1,101,927.42	2,268,544.85	4,528,251.34
减：一年内到期的非流动负债	<u>1,101,927.42</u>	<u>1,927,269.21</u>	<u>2,259,706.50</u>
	<u>-</u>	<u>341,275.64</u>	<u>2,268,544.84</u>

23. 实收资本

注册资本

	2023年5月31日		2022年		2021年	
	美元	比例	美元	比例	美元	比例
Unifrax UK Holdco Ltd.	<u>1,100,000.00</u>	<u>100%</u>	<u>1,100,000.00</u>	<u>100%</u>	<u>1,100,000.00</u>	<u>100%</u>

实收资本

	2023年5月31日		2022年		2021年	
	美元	折合人民币	美元	折合人民币	美元	折合人民币
Unifrax UK Holdco Ltd.	<u>1,100,000.00</u>	<u>8,930,862.80</u>	<u>1,100,000.00</u>	<u>8,930,862.80</u>	<u>1,100,000.00</u>	<u>8,930,862.80</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

24. 资本公积

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
期/年初及期/年末余额	<u>205,835.39</u>	<u>205,835.39</u>	<u>205,835.39</u>

25. 盈余公积

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
期/年初及期/年末余额	<u>4,465,431.40</u>	<u>4,465,431.40</u>	<u>4,465,431.40</u>

本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

26. 未分配利润

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
上期/年末未分配利润	93,705,018.58	101,135,769.83	95,461,159.08
加：本期/年净（亏损）/利润	<u>(11,170,729.31)</u>	<u>(7,430,751.25)</u>	<u>5,674,610.75</u>
期/年末未分配利润	<u>82,534,289.27</u>	<u>93,705,018.58</u>	<u>101,135,769.83</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

27. 营业收入

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
主营业务收入	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

营业收入列示如下：

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
主要经营地区			
中国大陆	71,777,620.83	128,157,357.95	239,025,132.86
其他国家或地区	<u>594,744.13</u>	<u>2,210,010.34</u>	<u>82,647.47</u>
	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

主要产品类型

衬垫	72,359,809.46	130,318,804.29	239,107,780.33
纤维纸	<u>12,555.50</u>	<u>48,564.00</u>	<u>-</u>
	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

收入确认时间

在某一时点确认收入			
销售商品	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
销售商品	<u>212,018.39</u>	<u>155,328.13</u>	<u>272,643.01</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

28. 财务费用/（收益）

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
利息支出	42,536.67	270,158.31	817,929.45
减：利息收入	456,856.96	1,052,535.39	1,192,562.87
汇兑损益	5,894,265.37	637,450.49	(2,492,671.92)
其他	8,958.31	31,395.82	48,327.59
	<u>5,488,903.39</u>	<u>(113,530.77)</u>	<u>(2,818,977.75)</u>

29. 其他收益

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
代扣个人所得税手续费返还	36,014.67	21,489.17	-
与日常活动相关的政府补助	1,000.00	2,704.00	-
	<u>37,014.67</u>	<u>24,193.17</u>	<u>-</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
培训补贴收入	<u>1,000.00</u>	<u>2,704.00</u>	<u>-</u>

30. 信用减值（损失）/转回

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
应收账款坏账（损失）/转回	<u>(37,404.93)</u>	<u>(132,828.03)</u>	<u>243,635.47</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

31. 资产减值损失

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
存货跌价损失	<u>404,532.97</u>	<u>447,197.87</u>	<u>48,678.67</u>

32. 营业外收入

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
供应商赔款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,997.22</u>

33. 营业外支出

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
固定资产报废损失	-	-	41,395.62
其他	<u>1,049.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,049.03</u>	<u>-</u>	<u>41,395.62</u>

34. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用及管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
原材料的耗用和销售	63,675,279.37	107,883,690.14	201,820,327.33
人工费用	8,616,450.88	21,743,884.14	21,860,226.60
折旧及摊销	1,662,972.52	4,124,174.52	4,182,405.00
在产品及产成品存货变动	395,848.70	(3,673,333.02)	(1,092,999.34)
其他	<u>7,701,433.17</u>	<u>10,280,761.35</u>	<u>7,376,472.46</u>
	<u>82,051,984.64</u>	<u>140,359,177.13</u>	<u>234,146,432.05</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

35. 所得税费用

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
递延所得税费用	<u>(3,723,226.46)</u>	<u>(2,476,917.09)</u>	<u>1,891,536.92</u>

所得税费用与（亏损）/利润总额的关系列示如下：

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
（亏损）/利润总额	(14,893,955.77)	(9,907,668.34)	7,566,147.67
按法定税率计算的所得税费用 （注）	(3,723,488.94)	(2,476,917.09)	1,891,536.92
不可抵扣的费用	<u>262.48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按本公司实际税率计算的所得 税费用	<u>(3,723,226.46)</u>	<u>(2,476,917.09)</u>	<u>1,891,536.92</u>

注：本公司所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

36. 经营活动现金流量

将净（亏损）/利润调节为经营活动现金流量：

	截至2023年5月31 日止5个月期间	2022年	2021年
净（亏损）/利润	(11,170,729.31)	(7,430,751.25)	5,674,610.75
加：资产减值准备	(404,532.97)	(447,197.87)	(48,678.67)
信用减值损失/（转回）	37,404.93	132,828.03	(243,635.47)
固定资产折旧	514,914.69	1,298,992.80	1,820,876.46
无形资产摊销	113,089.97	271,508.52	274,024.74
长期待摊费用摊销	107,630.86	328,064.40	111,176.30
使用权资产折旧	927,337.00	2,225,608.80	1,976,327.50
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	-	-	41,395.62
财务费用	(345,252.51)	(587,652.65)	(732,371.72)
递延所得税资产（增加） /减少	(3,723,226.46)	(2,476,917.09)	1,891,536.92
存货的减少/（增加）	2,697,215.05	3,095,221.72	(12,436,641.34)
经营性应收项目的（增 加）/减少	(28,895,144.80)	31,676,151.58	9,339,670.97
经营性应付项目的增加	55,700,121.59	5,906,682.83	1,836,262.23
	<u>15,558,828.04</u>	<u>33,992,539.82</u>	<u>9,504,554.29</u>

37. 现金及现金等价物

	截至2023年5月31 日止5个月期间	2022年	2021年
现金			
其中：库存现金	1,861.95	1,861.95	2,141.95
可随时用于支付的银 行存款	<u>12,795,857.43</u>	<u>27,848,804.62</u>	<u>32,006,694.19</u>
期/年末现金及现金等价物余额	<u>12,797,719.38</u>	<u>27,850,666.57</u>	<u>32,008,836.14</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

37. 现金及现金等价物（续）

	2023年5月31日	2022年	2021年
现金的期/年末余额	12,797,719.38	27,850,666.57	32,008,836.14
减：现金的期/年初余额	<u>27,850,666.57</u>	<u>32,008,836.14</u>	<u>31,085,271.89</u>
现金及现金等价物净（减少）/ 增加额	<u>(15,052,947.19)</u>	<u>(4,158,169.57)</u>	<u>923,564.25</u>

六、 分部报告

1. 其他信息

产品和信息

对外交易收入

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
销售商品	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

地理信息

对外交易收入

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
中国大陆	71,777,620.83	128,157,357.95	239,025,132.86
其他国家或地区	<u>594,744.13</u>	<u>2,210,010.34</u>	<u>82,647.47</u>
	<u>72,372,364.96</u>	<u>130,367,368.29</u>	<u>239,107,780.33</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

六、 分部报告（续）

1. 其他信息（续）

非流动资产总额

	2023年5月31日	2022年	2021年
中国大陆	<u>9,689,047.81</u>	<u>10,998,002.13</u>	<u>13,311,481.63</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

截至2023年5月31日止5个月期间、2022年度及2021年度，来自销售额占比最高的某单一客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的营业收入分别为人民币17,152,214.55元、人民币34,213,083.46元及人民币82,461,947.27元。

七、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产

2023年5月31日

	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	合计
		准则要求	
货币资金	12,797,719.38	-	12,797,719.38
应收票据	4,300,000.00	-	4,300,000.00
应收账款	41,389,680.28	-	41,389,680.28
其他应收款	1,151,557.14	-	1,151,557.14
其他流动资产	72,265,865.15	-	72,265,865.15
应收款项融资	-	7,858,541.62	7,858,541.62
	<u>131,904,821.95</u>	<u>7,858,541.62</u>	<u>139,763,363.57</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

七、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

金融资产（续）

2022年

	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	合计
		准则要求	
货币资金	27,850,666.57	-	27,850,666.57
应收票据	1,400,000.00	-	1,400,000.00
应收账款	24,082,545.34	-	24,082,545.34
其他应收款	777,723.29	-	777,723.29
其他流动资产	42,875,612.07	-	42,875,612.07
应收款项融资	-	1,400,000.00	1,400,000.00
	<u>96,986,547.27</u>	<u>1,400,000.00</u>	<u>98,386,547.27</u>

2021年

	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	合计
		准则要求	
货币资金	32,008,836.14	-	32,008,836.14
应收票据	3,124,695.38	-	3,124,695.38
应收账款	48,886,449.58	-	48,886,449.58
其他应收款	1,673,105.62	-	1,673,105.62
其他流动资产	50,623,469.64	-	50,623,469.64
应收款项融资	-	6,113,176.61	6,113,176.61
	<u>136,316,556.36</u>	<u>6,113,176.61</u>	<u>142,429,732.97</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

七、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债		
	2023年5月31日	2022年	2021年
短期借款	-	1,000,000.00	300,000.00
应付账款	150,729,115.68	92,189,299.61	86,034,488.12
其他应付款	6,623,255.54	6,391,803.30	6,335,397.65
一年内到期的非流动负债	1,101,927.42	1,927,269.21	2,259,706.50
租赁负债	-	341,275.64	2,268,544.84
	<u>158,454,298.64</u>	<u>101,849,647.76</u>	<u>97,198,137.11</u>

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币780,000.00元。于2022年12月31日及2021年12月31日，本公司已贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币1,000,000.00元及人民币300,000.00元。本公司认为，本公司保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款或确认短期借款。背书或贴现后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本公司以其结算的应付账款账面价值总计为人民币780,000.00元。于2022年12月31日及2021年12月31日，本公司因贴现产生的短期借款账面价值分别为人民币1,000,000.00元及人民币300,000.00元。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2022年12月31日及2021年12月31日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款及已贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币8,191,138.42元及人民币6,604,504.41元。于2022年12月31日及2021年12月31日，其到期日均为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本公司在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本公司认为，继续涉入公允价值并不重大。

截至2023年5月31日止5个月期间、2022年度及2021年度，本公司于其转移日未确认利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在报告期内大致均衡发生。

七、 金融工具及其风险（续）**3. 金融工具风险**

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

按照本公司的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。于2023年5月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的22.82%和57.33%、23.11%和57.80%及21.81%和65.08%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

本公司各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

于2023年5月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本公司均无已逾期超过30天依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备的金融资产。

流动性风险

本公司的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本公司主要通过经营产生的资金为经营融资。

2023年5月31日

	1年以内	1年以上	合计
应付账款	150,729,115.68	-	150,729,115.68
其他应付款	6,623,255.54	-	6,623,255.54
一年内到期的非流动负债	1,124,759.83	-	1,124,759.83
	<u>158,477,131.05</u>	<u>-</u>	<u>158,477,131.05</u>

2022年

	1年以内	1年以上	合计
短期借款	1,000,000.00	-	1,000,000.00
应付账款	92,189,299.61	-	92,189,299.61
其他应付款	6,391,803.30	-	6,391,803.30
一年内到期的非流动负债	1,987,125.42	-	1,987,125.42
租赁负债	-	346,788.51	346,788.51
	<u>101,568,228.33</u>	<u>346,788.51</u>	<u>101,915,016.84</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

七、 金融工具及其风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2021年

	1年以内	1年以上	合计
短期借款	300,000.00	-	300,000.00
应付账款	86,034,488.12	-	86,034,488.12
其他应付款	6,335,397.65	-	6,335,397.65
一年内到期的非流动负债	2,418,308.22	-	2,418,308.22
租赁负债	-	2,333,913.94	2,333,913.94
	<u>95,088,193.99</u>	<u>2,333,913.94</u>	<u>97,422,107.93</u>

市场风险

汇率风险

本公司面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

于2023年5月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元、英镑汇率升值/贬值5%，本公司的净损失会由于美元、英镑计价的金融工具而减少/增加人民币4,003,539.58元、人民币2,956,989.82元；于2022年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元、英镑汇率升值/贬值5%，本公司的净损失会由于美元、英镑计价的金融工具而减少/增加人民币1,771,495.87元、人民币2,373,347.83元；于2021年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元、英镑汇率升值/贬值5%，本公司的净收益会由于美元、英镑计价的金融工具而增加/减少人民币1,756,962.92元、人民币2,180,051.43元。

4. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本公司根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。截至2023年5月31日止5个月期间、2022年度及2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

七、 金融工具及其风险（续）

4. 资本管理（续）

本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年5月31日	2022年	2021年
资产负债率	<u>62.67%</u>	<u>50.14%</u>	<u>47.49%</u>

八、 公允价值

1. 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

对于应收款项融资，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

2. 公允价值层次

以公允价值计量的资产和负债：

2023年5月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产				
应收款项融资	-	<u>7,858,541.62</u>	-	<u>7,858,541.62</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

八、 公允价值（续）

2. 公允价值层次（续）

2022 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察	重要不可观察	
	(第一层次)	输入值 (第二层次)	输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产 应收款项融资	-	1,400,000.00	-	1,400,000.00

2021 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察	重要不可观察	
	(第一层次)	输入值 (第二层次)	输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产 应收款项融资	-	6,113,176.61	-	6,113,176.61

九、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (3) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (4) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (5) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (6) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)	注册资本
Unifrax UK Holdco Ltd.	英国	投资控股	100.00	100.00	1000.00英镑

本公司的最终控制方为José E. Feliciano和Behdad Eghbali。

本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
通过设立取得的子公司						
奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	沈阳市	沈阳市	制造业	48,082,750.00	90%	-
奇耐东响联合纤维（七台河）有限公司	七台河市	七台河市	制造业	1,000,000.00	-	90%
奇耐东响联合纤维（松原）有限公司	松原市	松原市	制造业	1,000,000.00	-	90%
乡宁奇耐东响联合纤维有限公司（注）	临汾市	临汾市	制造业	1,000,000.00	-	90%

注：乡宁奇耐东响联合纤维有限公司于2021年9月注销。

3. 其他关联方

关联方关系

ITM-UNIFRAX K.K
 Unifrax I LLC
 Unifrax Emission Control EU Ltd
 Unifrax India Pvt Ltd
 Unifrax France
 Unifrax Limited
 Unifrax Emission Control South Africa
 Unifrax Asia-Pacific Holding Limited
 奇耐联合纤维（苏州）有限公司
 山东鲁阳节能材料股份有限公司

本公司所属企业集团的其他成员单位的合营企业受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司
 受相同最终方控制的公司

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本公司与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	截至2023年5月31 日止5个月期间 金额	2022年 金额	2021年 金额
Unifrax India Pvt Ltd	338,851.67	1,772,068.68	5,093.74
Unifrax Emission Control South Africa	178,434.80	-	-
山东鲁阳节能材料股份有限公司	169,551.33	905,156.65	557,262.21
Unifrax Emission Control EU Ltd	77,457.66	91,657.56	-
	<u>764,295.46</u>	<u>2,768,882.89</u>	<u>562,355.95</u>

(2) 向关联方购买商品

	截至2023年5月31 日止5个月期间 金额	2022年 金额	2021年 金额
Unifrax I LLC	36,941,073.79	51,844,680.24	95,555,935.20
Unifrax Emission Control EU Ltd	9,053,270.93	17,804,430.04	62,247,771.66
ITM-UNIFRAX K.K	6,504,571.19	13,229,058.71	25,249,703.75
Unifrax India Pvt Ltd	195,213.25	23,210.98	182,764.21
Unifrax France	95,778.29	232,635.03	254,957.90
Unifrax Limited	64,745.52	113,453.06	34,763.34
Unifrax Emission Control South Africa	-	-	147,244.30
Unifrax Asia-Pacific Holding Limited	-	1,312.93	3,877.73
奇耐联合纤维（苏州）有限公司	-	5,575.22	17,787.61
	<u>52,854,652.97</u>	<u>83,254,356.21</u>	<u>183,694,805.70</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本公司与关联方的主要交易（续）

(3) 利息收入

	截至2023年5月 31日止5个月期间 金额	2022年 金额	2021年 金额
奇耐东响联合纤维（松原）有限公司	387,031.21	495,925.07	402,239.14
奇耐东响联合纤维（七台河）有限公司	539.79	129,263.03	256,130.46
奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	-	119,514.05	267,478.30
乡宁奇耐东响联合纤维有限公司	-	-	14,866.43
	<u>387,571.00</u>	<u>744,702.15</u>	<u>940,714.33</u>

5. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2023年5月31日		2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Unifrax Emission Control South Africa	178,434.80	1,324.71	-	-	-	-
Unifrax Emission Control EU Ltd	169,115.22	1,255.52	91,657.56	675.08	-	-
Unifrax India Pvt Ltd	-	-	1,772,068.68	13,051.76	-	-
	<u>347,550.02</u>	<u>2,580.23</u>	<u>1,863,726.24</u>	<u>13,726.84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2) 其他流动资产

	2023年5月31日	2022年	2021年
奇耐东响联合纤维（松原）有限公司	72,265,865.15	42,875,612.07	17,202,847.17
奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	-	-	17,582,751.93
奇耐东响联合纤维（七台河）有限公司	-	-	15,837,870.54
	<u>72,265,865.15</u>	<u>42,875,612.07</u>	<u>50,623,469.64</u>

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

(3) 应付账款

	2023年5月31日	2022年	2021年
Unifrax I LLC	73,823,739.93	37,193,492.94	32,616,117.74
Unifrax Emission Control EU Ltd	51,881,697.20	42,705,075.95	39,052,784.66
ITM-UNIFRAX K.K	4,098,829.46	-	2,849,038.57
Unifrax India Pvt Ltd	195,213.25	23,210.98	30,233.55
Unifrax Limited	19,277.81	56,019.46	20,408.56
Unifrax France	15,107.49	96,271.86	54,623.30
奇耐联合纤维（苏州）有限公司	-	-	3,900.00
Unifrax Asia-Pacific Holding Limited	-	1,312.93	-
	<u>130,033,865.14</u>	<u>80,075,384.12</u>	<u>74,627,106.38</u>

十、 租赁

1. 作为承租人

	截至2023年5月 31日止5个月期间	2022年	2021年
租赁负债利息费用	42,536.67	158,601.72	204,558.82
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	25,353.99	42,345.11	42,345.15
与租赁相关的总现金流出	<u>1,234,508.09</u>	<u>2,460,653.32</u>	<u>2,113,864.86</u>

十一、 资产负债表日后事项

于2023年8月9日，本公司与子公司奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司签署增资协议，拟对其增资人民币88,000,000.00元，增资后持股比例为94.78%。

于2023年8月10日，本公司与Unifrax UK Holdco Ltd.签署股权转让协议，拟以美元18,421,351元（约人民币131,852,661.92元）转让持有的子公司奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司的全部股权。

奇耐联合纤维（上海）有限公司

财务报表附注（续）

2021年度、2022年度及截至2023年5月31日止5个月期间

人民币元

十二、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月17日决议批准报出。

证书序号: 0004095

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，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部



姓名	李辉华
性别	女
出生日期	1980-10-06
工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
身份证号	370285198010062323



专业业务报告专用章

证书编号: 110002433604
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 07 月 27 日
Date of Issuance

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.





姓名 张珍 女
 Full name 张珍 女
 出生日期 1990-09-17
 Date of birth 1990-09-17
 工作单位 山东华明会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所
 Working unit 山东华明会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所
 身份证号码 37020219900917302X
 Identity card No. 37020219900917302X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate 110002431895

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2019 年 09 月 02 日

年 月 日
 /y /m /d