

山东鲁阳节能材料股份有限公司

已审财务报表

2016年12月31日

山东鲁阳节能材料股份有限公司

目 录

	页 次
审计报告	1 - 2
已审财务报表	
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
合并股东权益变动表	6 - 7
合并现金流量表	8 - 9
公司资产负债表	10 - 11
公司利润表	12
公司股东权益变动表	13 - 14
公司现金流量表	15 - 16
财务报表附注	17 - 123
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	124
2. 净资产收益率和每股收益	125

审计报告

安永华明(2017)审字第61196931_J01号

山东鲁阳节能材料股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的山东鲁阳节能材料股份有限公司的财务报表,包括2016年12月31日的合并及公司的资产负债表,2016年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是山东鲁阳节能材料股份有限公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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。



审计报告(续)

安永华明(2017)审字第61196931_J01号

三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东鲁阳节能材料股份有限公司2016年12月31日的合并及公司的财务状况以及2016年度的合并及公司的经营成果和现金流量。



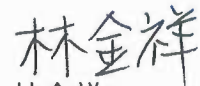
中国 北京



中国注册会计师：张毅强



中国注册会计师：林金祥



2017年4月24日

山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日

人民币元

资产	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产			
货币资金	1	226,046,737.38	67,144,996.09
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	2	2,484,987.84	-
应收票据	3	308,991,121.57	254,886,246.72
应收账款	4	405,150,523.99	509,317,057.85
预付款项	5	19,093,690.66	18,009,624.90
其他应收款	6	23,005,494.70	13,005,543.01
存货	7	198,468,084.07	237,229,924.97
其他流动资产	8	1,077,915.97	11,832,980.80
流动资产合计		1,184,318,556.18	1,111,426,374.34
非流动资产			
投资性房地产	9	33,410,482.17	34,193,729.13
固定资产	10	685,292,978.52	739,226,051.75
在建工程	11	4,752,748.60	2,058,942.89
工程物资	12	15,924,861.25	16,232,840.56
固定资产清理	13	400,000.00	-
无形资产	14	144,616,757.94	143,449,986.08
开发支出	15	-	3,429,098.52
商誉	16	5,943,952.77	5,943,952.77
长期待摊费用	17	632,434.98	850,539.27
递延所得税资产	18	14,241,035.89	25,205,244.21
其他非流动资产	19	27,567,849.21	19,440,215.56
非流动资产合计		932,783,101.33	990,030,600.74
资产总计		2,117,101,657.51	2,101,456,975.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

人民币元



负债和股东权益	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债			
短期借款	21	77,000,000.00	212,000,000.00
应付票据	22	71,180,083.72	2,562,317.64
应付账款	23	141,097,428.16	193,052,404.04
预收款项	24	48,756,159.43	37,237,365.02
应付职工薪酬	25	35,082,748.41	15,416,051.51
应交税费	26	14,927,817.97	7,819,134.02
应付利息	27	102,345.83	304,623.61
其他应付款	28	19,128,629.40	10,707,081.46
其他流动负债	29	11,209,510.57	1,091,429.58
一年内到期的非流动负债	30	-	2,120,000.00
流动负债合计		418,484,723.49	482,310,406.88
非流动负债			
递延收益	31	12,533,333.33	14,333,333.33
递延所得税负债	18	2,254,890.67	2,254,890.67
非流动负债合计		14,788,224.00	16,588,224.00
负债合计		433,272,947.49	498,898,630.88
股东权益			
股本	32	233,978,689.00	233,978,689.00
资本公积	33	537,955,192.05	537,955,192.05
盈余公积	35	139,774,930.25	130,893,570.44
未分配利润	36	772,119,898.72	699,730,892.71
股东权益合计		1,683,828,710.02	1,602,558,344.20
负债和股东权益总计		2,117,101,657.51	2,101,456,975.08



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

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：


会计机构负责人：


山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并利润表

2016年度

人民币元

	附注五	2016年	2015年
营业收入	37	1,189,518,327.20	1,132,746,534.95
减：营业成本	37	799,326,053.08	799,547,969.26
税金及附加	38	21,084,366.00	8,508,699.69
销售费用	39	169,935,585.28	149,051,580.42
管理费用	40	95,274,006.46	90,922,411.71
财务费用	41	1,841,486.10	10,932,104.96
资产减值损失	42	(3,215,534.52)	13,049,750.95
公允价值变动损失	43	109,948.41	-
加：投资收益	44	17,377.44	57,619.00
营业利润		105,179,793.83	60,791,636.96
加：营业外收入	45	27,755,385.65	14,744,237.17
其中：非流动资产处置利得		87,831.01	256,760.25
减：营业外支出	46	1,099,631.20	6,482,063.46
其中：非流动资产处置损失		982,477.31	357,423.22
利润总额		131,835,548.28	69,053,810.67
减：所得税费用	48	27,167,313.56	11,508,150.49
净利润		104,668,234.72	57,545,660.18
归属于母公司股东的净利润		104,668,234.72	57,545,660.18
综合收益总额		104,668,234.72	57,545,660.18
其中：归属于母公司股东的综合收益总额		104,668,234.72	57,545,660.18
每股收益			
基本每股收益	49	0.45	0.25
稀释每股收益	49	0.45	0.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并股东权益变动表

2016年度

人民币元

附注	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、本年年初余额	233,978,689.00	537,955,192.05	-	130,893,570.44	699,730,892.71	1,602,558,344.20
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	104,668,234.72	104,668,234.72
(一) 综合收益总额	-	-	-	8,881,359.81	(8,881,359.81)	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	(23,397,868.90)	(23,397,868.90)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	11,276,435.40	-	-	-
1. 本年提取	-	-	(11,276,435.40)	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	233,978,689.00	537,955,192.05	-	139,774,930.25	772,119,898.72	1,683,828,710.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2015年度

人民币元

附注	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、本年年初余额	233,978,689.00	537,955,192.05	-	123,365,058.95	673,111,612.92	1,568,410,552.92
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	57,545,660.18	57,545,660.18
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	7,528,511.49	(7,528,511.49)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	(23,397,868.90)	(23,397,868.90)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	12,015,160.17	-	-	-
1. 本年提取	-	-	(12,015,160.17)	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	233,978,689.00	537,955,192.05	-	130,893,570.44	699,730,892.71	1,602,558,344.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并现金流量表

2016年度

人民币元

	附注五	2016年	2015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		950,414,857.94	731,813,519.10
收到的税费返还		9,571,727.85	-
收到的其他与经营活动有关的现金	50	19,682,157.11	8,210,993.52
经营活动现金流入小计		979,668,742.90	740,024,512.62
购买商品、接受劳务支付的现金		179,761,639.82	147,948,813.72
支付给职工以及为职工支付的现金		174,958,551.84	161,815,233.84
支付的各项税费		120,860,393.36	121,957,723.82
支付的其他与经营活动有关的现金	50	148,792,397.57	147,349,745.41
经营活动现金流出小计		624,372,982.59	579,071,516.79
经营活动产生的现金流量净额	50	355,295,760.31	160,952,995.83
二、 投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		334,125.00	369,119.00
取得投资收益收到的现金		17,377.44	-
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收到的现金金额		1,432,167.35	1,091,003.53
收到的其他与投资活动有关的现金	50	600,000.00	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,383,669.79	2,460,122.53
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		45,070,897.32	51,373,822.15
取得子公司支付的现金净额	50	-	106,168,809.56
投资活动现金流出小计		45,070,897.32	157,542,631.71
投资活动产生的现金流量净额		(42,687,227.53)	(155,082,509.18)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

合并现金流量表(续)

2016年度

人民币元

	附注五	2016年	2015年
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款所收到的现金		97,000,000.00	290,259,640.00
筹资活动现金流入小计		97,000,000.00	290,259,640.00
偿还债务支付的现金		232,000,000.00	279,212,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,595,925.89	36,336,024.02
筹资活动现金流出小计		262,595,925.89	315,548,324.02
筹资活动产生的现金流量净额		(165,595,925.89)	(25,288,684.02)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,192,809.98	427,674.42
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		152,205,416.87	(18,990,522.95)
加：年初现金及现金等价物余额		63,663,003.88	82,653,526.83
六、年末现金及现金等价物余额	50	215,868,420.75	63,663,003.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

资产负债表

2016年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产			
货币资金		201,273,585.98	55,162,301.53
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		2,484,987.84	-
应收票据		261,411,016.46	203,418,953.80
应收账款	1	378,806,828.46	479,326,764.07
预付款项		17,463,644.33	16,803,977.50
其他应收款	2	117,347,866.06	117,134,931.87
存货		142,996,992.72	167,086,257.49
其他流动资产		408,340.28	5,685,863.39
流动资产合计		1,122,193,262.13	1,044,619,049.65
非流动资产			
长期股权投资	3	351,857,200.32	351,857,200.32
投资性房地产		25,932,867.94	26,220,667.18
固定资产		454,655,044.14	497,820,919.15
在建工程		4,576,326.90	460,847.07
工程物资		15,913,015.10	16,222,007.24
固定资产清理		400,000.00	-
无形资产		93,649,707.14	96,322,268.54
长期待摊费用		473,152.79	616,840.07
递延所得税资产		10,868,061.03	20,920,987.11
其他非流动资产		27,117,849.21	18,990,215.56
非流动资产合计		985,443,224.57	1,029,431,952.24
资产总计		2,107,636,486.70	2,074,051,001.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

资产负债表(续)

2016年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十四	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债			
短期借款		77,000,000.00	212,000,000.00
应付票据		71,470,083.72	2,568,909.64
应付账款		196,326,367.72	209,092,800.98
预收款项		45,230,484.58	31,704,878.45
应付职工薪酬		29,490,155.94	10,953,413.73
应交税费		8,649,824.12	4,754,976.85
应付利息		102,345.83	304,623.61
其他应付款		14,287,535.54	7,645,655.57
其他流动负债		9,599,646.51	1,041,429.58
一年内到期的非流动负债		-	2,120,000.00
流动负债合计		452,156,443.96	482,186,688.41
非流动负债			
递延收益		12,533,333.33	14,333,333.33
非流动负债合计		12,533,333.33	14,333,333.33
负债合计		464,689,777.29	496,520,021.74
股东权益			
股本		233,978,689.00	233,978,689.00
资本公积		537,875,192.05	537,875,192.05
盈余公积		139,774,930.26	130,893,570.44
未分配利润		731,317,898.10	674,783,528.66
股东权益合计		1,642,946,709.41	1,577,530,980.15
负债和股东权益总计		2,107,636,486.70	2,074,051,001.89

山东鲁阳节能材料股份有限公司

利润表

2016年度

人民币元

	附注十四	2016年	2015年
营业收入	4	987,374,457.73	1,061,462,256.42
减：营业成本	4	682,258,840.65	785,635,903.18
税金及附加		14,826,963.87	6,399,976.09
销售费用		140,088,107.98	135,317,419.71
管理费用		69,964,319.39	62,012,648.93
财务费用		1,890,333.04	11,005,257.31
资产减值损失	(4,228,294.94)	12,984,706.44
公允价值变动损失		109,948.41	-
加：投资收益	5	19,026,177.44	34,791,619.00
营业利润		101,490,416.77	82,897,963.76
加：营业外收入		10,000,634.00	6,752,364.65
其中：非流动资产处置利得		62,000.18	197,955.70
减：营业外支出		927,065.95	927,648.25
其中：非流动资产处置损失		837,389.44	255,902.36
利润总额		110,563,984.82	88,722,680.16
减：所得税费用		21,750,386.66	11,314,870.98
净利润		88,813,598.16	77,407,809.18
综合收益总额		88,813,598.16	77,407,809.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

股东权益变动表

2016年度

人民币元

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、本年年初余额	233,978,689.00	537,875,192.05	-	130,893,570.44	674,783,528.66	1,577,530,980.15
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	88,813,598.16	88,813,598.16
(一) 综合收益总额	-	-	-	8,881,359.82	(8,881,359.82)	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	(23,397,868.90)	(23,397,868.90)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	6,272,924.51	-	-	-
1. 本年提取	-	-	(6,272,924.51)	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	233,978,689.00	537,875,192.05	-	139,774,930.26	731,317,898.10	1,642,946,709.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

股东权益变动表(续)

2015年度

人民币元

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、本年初余额	233,978,689.00	537,875,192.05	-	123,152,789.52	628,514,369.30	1,523,521,039.87
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	77,407,809.18	77,407,809.18
(一) 综合收益总额	-	-	-	7,740,780.92	(7,740,780.92)	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	(23,397,868.90)	(23,397,868.90)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	6,474,476.58	-	-	-
1. 本年提取	-	-	(6,474,476.58)	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	233,978,689.00	537,875,192.05	-	130,893,570.44	674,783,528.66	1,577,530,980.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

现金流量表

2016年度

人民币元

	<u>2016年</u>	<u>2015年</u>
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	663,780,290.59	768,383,496.84
收到的其他与经营活动有关的现金	12,891,124.29	8,013,046.77
经营活动现金流入小计	<u>676,671,414.88</u>	<u>776,396,543.61</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	80,231,386.20	274,472,470.09
支付给职工以及为职工支付的现金	119,628,374.66	114,999,136.18
支付的各项税费	91,021,271.32	84,407,913.10
支付的其他与经营活动有关的现金	62,601,738.46	129,587,397.77
经营活动现金流出小计	<u>353,482,770.64</u>	<u>603,466,917.14</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>323,188,644.24</u>	<u>172,929,626.47</u>
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	334,125.00	369,119.00
取得投资收益收到的现金	17,377.44	-
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金金额	2,311,492.57	736,770.90
收到的其他与投资活动有关的现金	600,000.00	1,000,000.00
投资活动现金流入小计	<u>3,262,995.01</u>	<u>2,105,889.90</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	26,708,519.33	42,838,693.57
投资支付的现金	-	114,500,000.00
投资活动现金流出小计	<u>26,708,519.33</u>	<u>157,338,693.57</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(23,445,524.32)</u>	<u>(155,232,803.67)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

现金流量表(续)

2016年度

人民币元

	<u>2016年</u>	<u>2015年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量		
取得借款所收到的现金	97,000,000.00	290,259,640.00
筹资活动现金流入小计	97,000,000.00	290,259,640.00
偿还债务支付的现金	232,000,000.00	279,212,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,595,925.89	36,336,024.02
筹资活动现金流出小计	262,595,925.89	315,548,324.02
筹资活动产生的现金流量净额	(165,595,925.89)	(25,288,684.02)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,110,493.70	425,062.34
五、 现金及现金等价物净增加额/(减少额)	139,257,687.73	(7,166,798.88)
加：年初现金及现金等价物余额	51,837,581.62	59,004,380.50
六、 年末现金及现金等价物余额	191,095,269.35	51,837,581.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注

2016年12月31日

人民币元

一、 本集团基本情况

山东鲁阳节能材料股份有限公司（原名“山东鲁阳股份有限公司”，下文简称“本公司”）是一家在中华人民共和国山东省注册的股份有限公司，于1992年9月29日成立，注册资本为人民币233,978,689.00元。本公司住所为山东省淄博市沂源县沂河路11号；本公司法定代表人为鹿成滨。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于山东省淄博市沂源县沂河路11号。

本公司于2015年9月11日召开2015年第二次临时股东大会审议通过了《山东鲁阳股份有限公司更名的议案》，同意本公司更名为“山东鲁阳节能材料股份有限公司”。2015年9月18日本公司完成工商登记变更手续。

2014年4月4日，奇耐联合纤维亚太控股有限公司（“奇耐亚太”）与本公司股东沂源县南麻街道集体资产经营管理中心（“南麻资产”）签署了《股份购买协议》，南麻资产通过协议转让股份的方式将其持有的67,853,820股本公司股份转让给奇耐亚太，该股权转让已于2015年5月7日完成。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的主要经营范围包括研发、制造及销售包括陶瓷纤维、玄武岩纤维及轻钢耐火砖等节能材料。上述产品广泛应用于工业炉衬、建筑防火保温、高温绝热等领域。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月24日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)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、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

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、完整地反映了本公司及本集团于2016年12月31日的财务状况以及2016年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团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。

3. 记账本位币

本集团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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并(续)

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所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。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，其差额计入当期损益。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司截至2016年12月31日止年度的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的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，直至本集团对其控制权终止。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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

7. 外币业务和外币报表折算

本集团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，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 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

本集团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。

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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销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当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他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：

其他金融负债

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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8 金融工具(续)

金融工具抵销

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

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

以摊余成本计量的金融资产(续)

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

可供出售金融资产(续)

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本集团将单笔余额在100万元以上的应收款项指定为单项金额重大并单独计提减值准备的应收款项。根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备并确认减值损失。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收账款组合，并采用账龄分析法对应收账款计提坏账准备比例如下：

	应收账款 计提比例
1年以内	5%
1至2年	20%
2至3年	50%
3年以上	100%

本集团对其他应收款采用余额百分比法计提坏账准备，提比例如下：

	计提比例
其他应收款	3%

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本集团将单笔余额在100万元以下的应收款项指定为单项金额不重大应收账款。对单项金额不重大但有客观证据表明其已经发生减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备并确认减值损失。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 存货

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品及低值易耗品等。

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。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。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

11. 长期股权投资(续)

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积(不足冲减的，冲减留存收益)；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。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，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以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；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权及已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，各类投资性房地产的使用寿命、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
房屋及建筑物	20年	0%-5%	4.75%-5.00%
土地使用权	48年	-	2.08%

13. 固定资产

固定资产仅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，并考虑预计弃置费用因素的影响。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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

13. 固定资产(续)

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
房屋建筑物	20年	0%-5%	4.75%-5.00%
机器设备	5年-10年	0%-5%	9.50%-20.00%
运输工具	5年-10年	0%-5%	9.50%-20.00%
其他设备	3年-10年	0%-5%	9.50%-33.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团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。

14. 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、以及达到预定可使用状态前其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

16. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团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
土地使用权	10年-50年
非专利技术	20年
软件	5年-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

16. 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。本集团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。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

17. 资产减值(续)

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、划分为持有待售的资产外的资产减值，按以下方法确定：

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。本集团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，本集团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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

18. 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
房屋租赁费	3-50年
域名等其他	3-10年

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利(设定提存计划)

本集团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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

19. 职工薪酬(续)

辞退福利

本集团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。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

21. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定。交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

21. 收入(续)

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

22. 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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团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：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者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。
- (2) 对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

23. 所得税(续)

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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 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。
- (2) 对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，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。

于资产负债表日，本集团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，本集团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。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

24. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，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，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

26. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

27. 公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

27. 公允价值计量(续)

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

28. 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。然而，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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

28. 重大会计判断和估计(续)

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。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团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。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。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、16。

应收账款减值

本集团根据应收账款账龄、债务人信誉及以往坏账经验作出估计。倘若其债务人财务状况恶化，使实际减值亏损可能高于预期，本集团将修订其作出的减值拨备基准。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

28. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

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。

29. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

税费列报方式变更

本集团于2016年按照《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）的要求，将利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目；企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费，自2016年5月1日起发生的，列示于“税金及附加”项目，不再列示于“管理费用”项目；2016年5月1日之前发生的，仍列示于“管理费用”项目。由于上述要求，2016年度和2015年度的“税金及附加”项目以及“管理费用”项目之间列报的内容有所不同，但对2016年度和2015年度的合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

四、 税项

1. 主要税种及税率

- | | |
|----------|--|
| 增值税 | - 应税收入按17%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。 |
| 营业税 | - 应税收入的3%-5%计缴营业税。自2016年5月1日起，由计缴营业税改为计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳的流转税的5%-7%计缴。 |
| 教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 地方水利建设基金 | - 按实际缴纳的流转税的1%计缴。 |
| 企业所得税 | - 企业所得税按应纳税所得额的15%-25%计缴。 |
| 个人所得税 | - 个人所得税按税法规定代扣代缴个人所得税。 |

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

四、 税项

2. 税收优惠

本公司及子公司新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司及内蒙古鲁阳节能材料有限公司生产的部分产品属于《资源综合利用企业所得税优惠目录》所规定的范围，享受《企业所得税法》所规定的资源综合利用企业所得税优惠政策，在计算应纳税所得额时收入减按90%计入当年收入总额。

本公司之子公司新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司、内蒙古鲁阳节能材料有限公司及贵州鲁阳节能材料有限公司享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司、内蒙古鲁阳节能材料有限公司及贵州鲁阳节能材料有限公司的产品属于《资源综合利用增值税优惠目录》所规定的范围，符合《增值税暂行条例》所规定的资源综合利用增值税优惠政策条件，享受增值税70%即征即退税收优惠。

本公司为高新技术企业，按《企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2016年	2015年
库存现金	316,587.01	242,345.37
银行存款	215,200,331.30	63,420,658.51
其他货币资金	10,529,819.07	3,481,992.21
合计	<u>226,046,737.38</u>	<u>67,144,996.09</u>

于2016年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币10,178,316.63元(2015年12月31日：人民币3,481,992.21元)。该受限货币资金为保函保证金人民币4,527,189.13元(2015年12月31日：人民币3,481,992.21元)及票据保证金人民币5,651,127.50元(2015年12月31日：无)。详情请参见附注五、51。

于2016年12月31日，本集团无存放于境外的货币资金(2015年12月31日：无)。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2016年	2015年
交易性金融资产		
权益工具投资	<u>2,484,987.84</u>	<u>-</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收票据

	2016年	2015年
商业承兑汇票	70,314,459.15	77,654,554.78
银行承兑汇票	238,676,662.42	177,453,360.27
	<u>308,991,121.57</u>	<u>255,107,915.05</u>
减：应收票据坏账准备	-	221,668.33
合计	<u>308,991,121.57</u>	<u>254,886,246.72</u>

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2016年		2015年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	2,195,917.00	-	-
银行承兑汇票	<u>145,159,053.80</u>	<u>13,882,632.25</u>	<u>234,349,292.43</u>	<u>34,713,099.41</u>
	<u>145,159,053.80</u>	<u>16,078,549.25</u>	<u>234,349,292.43</u>	<u>34,713,099.41</u>

出票人未履约而将票据转为应收账款如下：

	2016年	2015年
商业承兑汇票	<u>10,514,356.50</u>	-

应收票据坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2016年	221,668.33	-	(221,668.33)	-	-
2015年	-	221,668.33	-	-	221,668.33

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款

应收账款信用期通常为3-6个月，主要客户可以延长至12个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2016年	2015年
1年以内	339,050,311.93	420,418,667.09
1年至2年	81,010,608.76	115,504,894.19
2年至3年	33,715,203.34	34,864,269.95
3年以上	28,373,078.65	27,605,562.41
	<u>482,149,202.68</u>	<u>598,393,393.64</u>
减：应收账款坏账准备	<u>76,998,678.69</u>	<u>89,076,335.79</u>
合计	<u>405,150,523.99</u>	<u>509,317,057.85</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年计提/转回	本年核销	年末余额
2016年	89,076,335.79	-	(3,282,127.30)	(8,795,529.80)	76,998,678.69
2015年	74,558,864.90	4,534,991.60	12,768,511.43	(2,786,032.14)	89,076,335.79

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	7,509,516.21	1.56	1,314,768.18	17.51
按信用风险特征组合计提坏账准备	474,093,148.52	98.33	75,137,372.56	15.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备	546,537.95	0.11	546,537.95	100.00
	<u>482,149,202.68</u>	<u>100.00</u>	<u>76,998,678.69</u>	<u>15.97</u>
	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	1,658,700.06	0.28	130,428.05	7.86
按信用风险特征组合计提坏账准备	596,734,693.58	99.72	88,945,907.74	14.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-
	<u>598,393,393.64</u>	<u>100.00</u>	<u>89,076,335.79</u>	<u>14.89</u>

于2016年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	1,314,768.18	1,314,768.18	100.00%	无力偿还债务
单位二	<u>6,194,748.03</u>	-	0.00%	可全额收回 (期后已收回)
	<u>7,509,516.21</u>	<u>1,314,768.18</u>		

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

于2015年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	<u>1,658,700.06</u>	<u>130,428.05</u>	7.86%	金额存在争议

于2016年12月31日, 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	391,467.95	391,467.95	100.00%	无力偿还债务
单位二	<u>155,070.00</u>	<u>155,070.00</u>	100.00%	无力偿还债务
	<u>546,537.95</u>	<u>546,537.95</u>		

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2016年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备金额
1年以内	338,486,278.69	5.01	16,970,767.58
1至2年	77,497,490.90	20.00	15,499,498.18
2至3年	30,884,544.26	50.00	15,442,272.13
3年以上	<u>27,224,834.67</u>	<u>100.00</u>	<u>27,224,834.67</u>
	<u>474,093,148.52</u>	<u>15.85</u>	<u>75,137,372.56</u>
	2015年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备金额
1年以内	418,759,967.03	4.97	20,807,231.51
1至2年	115,504,894.19	20.00	23,100,978.84
2至3年	34,864,269.95	50.00	17,432,134.98
3年以上	<u>27,605,562.41</u>	<u>100.00</u>	<u>27,605,562.41</u>
	<u>596,734,693.58</u>	<u>14.91</u>	<u>88,945,907.74</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

于2016年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账 款比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	第三方	16,391,107.22	1年以内	3.40	819,555.36
第二名	第三方	11,615,793.42	2年以内	2.41	1,503,708.99
第三名	第三方	9,397,923.60	1到3年	1.95	3,930,862.31
第四名	第三方	9,034,810.03	2年以内	1.87	650,932.36
第五名	第三方	7,003,701.01	2到5年	1.45	6,516,721.96
		<u>53,443,335.28</u>		<u>11.08</u>	<u>13,421,780.98</u>

于2015年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账 款比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	第三方	16,466,132.12	2年以内	2.75	1,461,636.34
第二名	第三方	15,161,129.31	3年以内	2.53	2,777,864.74
第三名	第三方	10,932,762.26	2到4年	1.83	9,954,884.23
第四名	第三方	10,163,895.44	2年以内	1.70	839,790.46
第五名	第三方	9,488,694.87	3年以内	1.59	2,171,162.28
		<u>62,212,614.00</u>		<u>10.40</u>	<u>17,205,338.05</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2016年		2015年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	16,199,582.21	84.84	13,892,478.10	77.14
1年至2年	1,551,922.77	8.13	1,924,194.39	10.68
2年至3年	634,411.18	3.32	1,049,307.91	5.83
3年以上	707,774.50	3.71	1,143,644.50	6.35
	<u>19,093,690.66</u>	<u>100.00</u>	<u>18,009,624.90</u>	<u>100.00</u>

账龄超过1年且金额重要的预付款系集团预付的安装工程款，由于工程尚未验收，故尚未进行工程结算。

于2016年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占预付款 项比例(%)
第一名	第三方	3,146,426.20	1年以内	16.48
第二名	第三方	1,903,859.41	1年以内	9.97
第三名	第三方	1,467,454.47	1年以内	7.68
第四名	第三方	780,784.72	1年以内	4.09
第五名	第三方	643,443.75	3年以内	3.37
		<u>7,941,968.55</u>		<u>41.59</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 预付款项(续)

于2015年12月31日, 预付款项金额前五名如下:

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占预付款 项比例(%)
第一名	第三方	4,247,201.20	1年以内	23.58
第二名	第三方	2,236,820.00	2年以内	12.42
第三名	第三方	1,952,534.81	1年以内	10.84
第四名	第三方	1,320,000.00	2年以内	7.33
第五名	第三方	716,000.00	2年以内	3.98
		<u>10,472,556.01</u>		<u>58.15</u>

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2016年	2015年
1年以内	17,215,472.12	9,157,682.39
1年至2年	2,758,518.21	3,788,637.04
2年至3年	3,285,141.90	15,000.00
3年以上	<u>447,822.95</u>	<u>457,422.95</u>
	23,706,955.18	13,418,742.38
减: 其他应收款坏账准备	<u>701,460.48</u>	<u>413,199.37</u>
	<u>23,005,494.70</u>	<u>13,005,543.01</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

其他应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转销	本年核销	年末余额
2016年	413,199.37	288,261.11	-	-	701,460.48
2015年	353,628.18	59,571.19	-	-	413,199.37

2016年12月31日

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
采用余额百分比法计提坏账准备	<u>23,706,955.18</u>	<u>100.00</u>	<u>701,460.48</u>	<u>2.96</u>

2015年12月31日

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
采用余额百分比法计提坏账准备	<u>13,418,742.38</u>	<u>100.00</u>	<u>413,199.37</u>	<u>3.08</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

其他应收款按性质分类如下:

	2016年	2015年
员工备用金	10,820,890.60	6,219,790.14
保证金	6,810,694.90	5,379,752.83
代垫职工款项	1,556,239.00	1,304,893.31
应收退税款	3,569,643.62	-
其他	949,487.06	514,306.10
	<u>23,706,955.18</u>	<u>13,418,742.38</u>

于2016年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占比(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,272,000.00	5.37	保证金	2到3年	38,160.00
第二名	992,850.00	4.19	备用金	1年以内	29,785.50
第三名	664,360.60	2.80	备用金	1年以内	19,930.82
第四名	664,000.00	2.80	保证金	1到2年	19,920.00
第五名	588,000.00	2.48	备用金	1年以内	17,640.00
	<u>4,181,210.60</u>	<u>17.64</u>			<u>125,436.32</u>

于2015年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占比(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,272,000.00	9.48	保证金	1到2年	38,160.00
第二名	702,832.00	5.24	代垫款项	1年以内	21,084.96
第三名	651,500.00	4.86	保证金	1年以内	19,545.00
第四名	380,000.00	2.83	备用金	3年以上	11,400.00
第五名	328,150.00	2.45	保证金	1年以内	9,844.50
	<u>3,334,482.00</u>	<u>24.85</u>			<u>100,034.46</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 存货

	2016年			2015年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,730,804.99	-	76,730,804.99	77,384,944.22	-	77,384,944.22
在产品	1,160,841.83	-	1,160,841.83	2,108,050.58	-	2,108,050.58
库存商品	58,529,772.91	-	58,529,772.91	100,601,495.05	-	100,601,495.05
发出商品	44,390,241.53	-	44,390,241.53	34,519,696.33	-	34,519,696.33
自制半成品	17,656,422.81	-	17,656,422.81	22,239,018.11	-	22,239,018.11
委托加工物资	-	-	-	376,720.68	-	376,720.68
	<u>198,468,084.07</u>	<u>-</u>	<u>198,468,084.07</u>	<u>237,229,924.97</u>	<u>-</u>	<u>237,229,924.97</u>

存货跌价准备变动如下:

2015年

	年初余额	本年计提	本年减少 转销	年末余额
原材料	<u>43,171.06</u>	-	<u>(43,171.06)</u>	-

可变现净值系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。

8 其他流动资产

	2016年	2015年
待抵扣进项税额	365,836.23	8,859,472.46
预交税费	<u>712,079.74</u>	<u>2,973,508.34</u>
	<u>1,077,915.97</u>	<u>11,832,980.80</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2016年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	38,888,047.91	5,089,929.28	43,977,977.19
购置	1,144,405.50	-	1,144,405.50
处置及报废	(46,100.00)		(46,100.00)
年末余额	<u>39,986,353.41</u>	<u>5,089,929.28</u>	<u>45,076,282.69</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	8,633,748.06	1,150,500.00	9,784,248.06
计提	1,821,452.46	106,200.00	1,927,652.46
处置及报废	(46,100.00)		(46,100.00)
年末余额	<u>10,409,100.52</u>	<u>1,256,700.00</u>	<u>11,665,800.52</u>
账面价值			
年末	<u>29,577,252.89</u>	<u>3,833,229.28</u>	<u>33,410,482.17</u>
年初	<u>30,254,299.85</u>	<u>3,939,429.28</u>	<u>34,193,729.13</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 投资性房地产(续)

采用成本模式进行后续计量:

2015年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初及年末余额	<u>38,888,047.91</u>	<u>5,089,929.28</u>	<u>43,977,977.19</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	6,757,141.14	1,044,300.00	7,801,441.14
计提	<u>1,876,606.92</u>	<u>106,200.00</u>	<u>1,982,806.92</u>
年末余额	<u>8,633,748.06</u>	<u>1,150,500.00</u>	<u>9,784,248.06</u>
账面价值			
年末	<u>30,254,299.85</u>	<u>3,939,429.28</u>	<u>34,193,729.13</u>
年初	<u>32,130,906.77</u>	<u>4,045,629.28</u>	<u>36,176,536.05</u>

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 固定资产

2016年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	495,149,714.57	662,185,194.60	13,081,982.22	48,971,653.22	1,219,388,544.61
购置	469,761.06	8,499,206.17	1,606,769.14	832,571.55	11,408,307.92
在建工程转入	9,137,529.06	15,954,306.95	-	18,768.22	25,110,604.23
处置或报废	-	(4,448,217.05)	(1,401,052.00)	(103,033.84)	(5,952,302.89)
年末余额	<u>504,757,004.69</u>	<u>682,190,490.67</u>	<u>13,287,699.36</u>	<u>49,719,959.15</u>	<u>1,249,955,153.87</u>
累计折旧					
年初余额	137,353,850.24	304,622,827.68	9,201,877.57	28,952,249.40	480,130,804.89
计提	24,005,769.34	57,132,472.48	2,449,350.67	4,137,579.24	87,725,171.73
处置或报废	-	(2,718,302.55)	(481,540.57)	(25,646.12)	(3,225,489.24)
年末余额	<u>161,359,619.58</u>	<u>359,036,997.61</u>	<u>11,169,687.67</u>	<u>33,064,182.52</u>	<u>564,630,487.38</u>
减值准备					
年初及年末余额	-	31,687.97	-	-	31,687.97
账面价值					
年末	<u>343,397,385.11</u>	<u>323,121,805.09</u>	<u>2,118,011.69</u>	<u>16,655,776.63</u>	<u>685,292,978.52</u>
年初	<u>357,795,864.33</u>	<u>357,530,678.95</u>	<u>3,880,104.65</u>	<u>20,019,403.82</u>	<u>739,226,051.75</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 固定资产(续)

2015年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	462,511,577.80	591,067,585.89	15,079,158.37	38,975,487.12	1,107,633,809.18
购置	299,165.02	13,666,865.44	743,784.06	3,377,998.00	18,087,812.52
在建工程转入	-	32,939,333.59	-	-	32,939,333.59
非同一控制下 企业合并	32,338,971.75	27,359,316.70	1,063,233.99	7,978,735.10	68,740,257.54
处置或报废	-	(2,847,907.02)	(3,804,194.20)	(1,360,567.00)	(8,012,668.22)
年末余额	<u>495,149,714.57</u>	<u>662,185,194.60</u>	<u>13,081,982.22</u>	<u>48,971,653.22</u>	<u>1,219,388,544.61</u>
累计折旧					
年初余额	114,242,999.75	252,423,041.90	11,433,176.29	26,300,730.11	404,399,948.05
计提	23,110,850.49	54,347,992.92	1,185,840.58	3,907,174.57	82,551,858.56
处置或报废	-	(2,148,207.14)	(3,417,139.30)	(1,255,655.28)	(6,821,001.72)
年末余额	<u>137,353,850.24</u>	<u>304,622,827.68</u>	<u>9,201,877.57</u>	<u>28,952,249.40</u>	<u>480,130,804.89</u>
减值准备					
年初及年末余额	-	31,687.97	-	-	31,687.97
账面价值					
年末	<u>357,795,864.33</u>	<u>357,530,678.95</u>	<u>3,880,104.65</u>	<u>20,019,403.82</u>	<u>739,226,051.75</u>
年初	<u>348,268,578.05</u>	<u>338,612,856.02</u>	<u>3,645,982.08</u>	<u>12,674,757.01</u>	<u>703,202,173.16</u>

于2016年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	222,376,122.02	正在办理中
房屋及建筑物	3,643,495.68	简易房，无法办理

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 在建工程

	2016年			2015年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目三	-	-	-	1,585,495.82	-	1,585,495.82
项目四	2,325,457.39	-	2,325,457.39	-	-	-
其他	2,427,291.21	-	2,427,291.21	473,447.07	-	473,447.07
	<u>4,752,748.60</u>	-	<u>4,752,748.60</u>	<u>2,058,942.89</u>	-	<u>2,058,942.89</u>

重要在建工程2016年变动如下:

	资金来源	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额
项目三	自有	1,585,495.82	2,071,926.69 (3,657,422.51)	-	-
项目四	自有	-	2,325,457.39	-	2,325,457.39
项目五	自有	-	6,190,222.53 (6,190,222.53)	-	-
项目六	自有	-	4,588,961.78 (4,588,961.78)	-	-
项目七	自有	-	2,646,837.46 (2,646,837.46)	-	-
项目八	自有	-	1,653,965.00 (1,653,965.00)	-	-
项目九	自有	-	<u>1,442,849.36 (1,442,849.36)</u>	-	-
			预算金额	年末余额	工程投入 占预算 比例(%)
项目三			3,600,000.00	3,657,422.51	101.60
项目四			2,350,000.00	2,325,457.39	98.96
项目五			6,100,000.00	6,190,222.53	101.48
项目六			4,853,900.00	4,588,961.78	94.54
项目七			3,200,000.00	2,646,837.46	82.71
项目八			1,600,000.00	1,653,965.00	103.37
项目九			<u>1,400,000.00</u>	<u>1,442,849.36</u>	<u>103.06</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 在建工程(续)

重要在建工程2015年变动如下:

	资金来源	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额
项目一	自有	12,454,231.03	5,251,497.59	(17,705,728.62)	-
项目二	自有	5,205,765.40	8,850,205.67	(14,055,971.07)	-
项目三	自有	-	<u>1,585,495.82</u>	-	<u>1,585,495.82</u>
			预算金额	年末余额	工程投入 占预算 比例(%)
项目一					
项目二					
项目三			<u>1,800,000.00</u>	<u>1,585,495.82</u>	<u>88.08</u>

于2016年12月31日, 在建工程利息资本化累计金额为: 无(2015年12月31日:无)。

12. 工程物资

	2016年	2015年
专用材料	16,766,990.79	17,074,970.10
减: 减值准备	<u>842,129.54</u>	<u>842,129.54</u>
	<u>15,924,861.25</u>	<u>16,232,840.56</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产清理

	2016年	2015年
项目一	<u>400,000.00</u>	<u>-</u>

14. 无形资产

2016年

	土地使用权	非专利技术	软件	合计
原价				
年初余额	171,032,847.76	-	1,340,705.54	172,373,553.30
购置	1,266,503.43	-	51,223.30	1,317,726.73
内部研发	-	3,992,333.39	-	3,992,333.39
年末余额	<u>172,299,351.19</u>	<u>3,992,333.39</u>	<u>1,391,928.84</u>	<u>177,683,613.42</u>
累计摊销				
年初余额	28,698,129.87	-	225,437.35	28,923,567.22
计提	3,765,104.94	116,443.06	261,740.26	4,143,288.26
年末余额	<u>32,463,234.81</u>	<u>116,443.06</u>	<u>487,177.61</u>	<u>33,066,855.48</u>
账面价值				
年末余额	<u>139,836,116.38</u>	<u>3,875,890.33</u>	<u>904,751.23</u>	<u>144,616,757.94</u>
年初余额	<u>142,334,717.89</u>	<u>-</u>	<u>1,115,268.19</u>	<u>143,449,986.08</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 无形资产(续)

2015年

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	159,003,321.37	-	159,003,321.37
非同一控制下企业合并	<u>12,029,526.39</u>	<u>1,340,705.54</u>	<u>13,370,231.93</u>
年末余额	<u>171,032,847.76</u>	<u>1,340,705.54</u>	<u>172,373,553.30</u>
累计摊销			
年初余额	25,056,635.17	-	25,056,635.17
计提	<u>3,641,494.70</u>	<u>225,437.35</u>	<u>3,866,932.05</u>
年末余额	<u>28,698,129.87</u>	<u>225,437.35</u>	<u>28,923,567.22</u>
账面价值			
年末余额	<u>142,334,717.89</u>	<u>1,115,268.19</u>	<u>143,449,986.08</u>
年初余额	<u>133,946,686.20</u>	<u>-</u>	<u>133,946,686.20</u>

于2016年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
土地使用权	26,478,071.20	正在办理中

于2016年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为2.68% (2015年12月31日：无)。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 开发支出

2016年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认 无形资产	计入 当期损益	年末余额
项目一	<u>3,429,098.52</u>	<u>563,234.87</u>	<u>3,992,333.39</u>	-	-

2015年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认 无形资产	计入 当期损益	年末余额
项目一	-	<u>5,598,955.09</u>	-	<u>2,169,856.57</u>	<u>3,429,098.52</u>

本集团依据项目的进展情况，于2015年9月开始资本化。截止2016年12月31日，该项目已研发完成转入无形资产核算。

16. 商誉

2016年

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 处置	年末余额
奇耐苏州商誉	<u>5,943,952.77</u>	-	-	<u>5,943,952.77</u>

2015年

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 处置	年末余额
奇耐苏州商誉	-	<u>5,943,952.77</u>	-	<u>5,943,952.77</u>

本集团于2015年4月17日收购奇耐联合纤维（苏州）有限公司（以下简称“奇耐苏州”），形成商誉人民币5,943,952.77元。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 商誉(续)

奇耐苏州的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的税前折现率是14.5%，5年以后的现金流量根据增长率3%推断得出，这个增长率与耐火保温材料行业的长期平均增长率相近。

计算奇耐苏州于2016年12月31日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 收入增长率 — 收入增长率是本集团根据对奇耐苏州发展战略及其生产能力等因素综合本集团对市场发展预测所确定。
- 预算毛利 — 预算毛利是综合考虑奇耐苏州及本集团2016年度实际毛利及对市场发展预测所确定。
- 折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能导致账面价值超过其可回收金额。

17. 长期待摊费用

2016年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
房屋租赁费	616,840.07	-	(143,687.28)	473,152.79
域名等其他	<u>233,699.20</u>	<u>24,667.00</u>	(<u>99,084.01</u>)	<u>159,282.19</u>
	<u>850,539.27</u>	<u>24,667.00</u>	(<u>242,771.29</u>)	<u>632,434.98</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 长期待摊费用(续)

2015年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
房屋租赁费	760,527.35	-	(143,687.28)	616,840.07
域名等其他	-	360,433.62	(126,734.42)	233,699.20
	<u>760,527.35</u>	<u>360,433.62</u>	<u>(270,421.70)</u>	<u>850,539.27</u>

18. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2016年		2015年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	74,037,823.03	11,109,582.78	85,335,260.32	21,220,479.86
内部交易未实现利润	17,292,756.13	2,557,792.63	16,406,052.58	3,289,326.79
可抵扣亏损	-	-	2,259,782.93	426,966.41
公允价值变动	109,948.41	16,492.26	-	-
应缴职工统筹	3,714,454.92	557,168.22	1,789,807.67	268,471.15
	<u>95,154,982.49</u>	<u>14,241,035.89</u>	<u>105,790,903.50</u>	<u>25,205,244.21</u>
	2016年		2015年	
	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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	9,019,562.68	2,254,890.67	9,019,562.68	2,254,890.67

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 递延所得税资产/负债(续)

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下:

	2016年	2015年
资产减值准备	4,536,133.65	5,249,760.69
内部交易未实现利润	198,524.03	-
可抵扣亏损	<u>41,260,388.91</u>	<u>37,743,194.83</u>
	<u>45,995,046.59</u>	<u>42,992,955.52</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2016年	2015年
2016年	-	10,150,550.28
2017年	7,069,520.60	7,069,520.60
2018年	19,562,352.53	19,562,352.53
2019年	344,238.04	-
2020年	467,400.03	960,771.42
2021年	<u>13,816,877.71</u>	<u>-</u>
	<u>41,260,388.91</u>	<u>37,743,194.83</u>

本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损主要来源于子公司奇耐苏州。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

19. 其他非流动资产

	2016年	2015年
预付土地款	14,209,742.00	14,209,742.00
预付设备及房产款	<u>13,358,107.21</u>	<u>5,230,473.56</u>
	<u>27,567,849.21</u>	<u>19,440,215.56</u>

20. 资产减值准备

2016年

	年初余额	非同一控制 下企业合并	本年转回	本年转销	年末余额
坏账准备	89,711,203.49	-	(3,215,534.52)	(8,795,529.80)	77,700,139.17
固定资产减值准备	31,687.97	-	-	-	31,687.97
工程物资减值准备	<u>842,129.54</u>	-	-	-	<u>842,129.54</u>
	<u>90,585,021.00</u>	-	<u>(3,215,534.52)</u>	<u>(8,795,529.80)</u>	<u>78,573,956.68</u>

2015年

	年初余额	非同一控制 下企业合并	本年计提	转销	年末余额
坏账准备	74,912,493.08	4,534,991.60	13,049,750.95	(2,786,032.14)	89,711,203.49
存货跌价准备	43,171.06	-	-	(43,171.06)	-
固定资产减值准备	31,687.97	-	-	-	31,687.97
工程物资减值准备	<u>842,129.54</u>	-	-	-	<u>842,129.54</u>
	<u>75,829,481.65</u>	<u>4,534,991.60</u>	<u>13,049,750.95</u>	<u>(2,829,203.20)</u>	<u>90,585,021.00</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

21. 短期借款

	2016年	2015年
信用借款	<u>77,000,000.00</u>	<u>212,000,000.00</u>

于2016年12月31日，上述借款的年利率为4.35% (2015年12月31日：4.35%-4.85%)。

22. 应付票据

	2016年	2015年
银行承兑汇票	67,830,000.00	-
商业承兑汇票	<u>3,350,083.72</u>	<u>2,562,317.64</u>
	<u>71,180,083.72</u>	<u>2,562,317.64</u>

23. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2016年	2015年
1年以内	135,062,629.51	186,843,765.69
超过1年	<u>6,034,798.65</u>	<u>6,208,638.35</u>
	<u>141,097,428.16</u>	<u>193,052,404.04</u>

于2016年12月31日，账龄超过1年的应付账款主要包括未到期的质保金及货款尾款。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 预收款项

	2016年	2015年
1年以内	46,469,760.26	34,613,797.58
超过1年	<u>2,286,399.17</u>	<u>2,623,567.44</u>
	<u>48,756,159.43</u>	<u>37,237,365.02</u>

于2016年12月31日，账龄超过1年的重要预收款项主要为因客户工程项目延期而未转销的预收款或尚未结清的预收款尾款。

25. 应付职工薪酬

2016年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	15,164,196.27	175,390,059.98	(155,538,628.36)	35,015,627.89
离职后福利 (设定提存计划)	101,455.24	14,907,667.63	(14,942,002.35)	67,120.52
辞退福利	<u>150,400.00</u>	<u>4,198,696.44</u>	<u>(4,349,096.44)</u>	<u>-</u>
	<u>15,416,051.51</u>	<u>194,496,424.05</u>	<u>(174,829,727.15)</u>	<u>35,082,748.41</u>

2015年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,777,928.20	155,813,203.88	(149,426,935.81)	15,164,196.27
离职后福利 (设定提存计划)	-	12,426,774.48	(12,325,319.24)	101,455.24
辞退福利	<u>-</u>	<u>150,400.00</u>	<u>-</u>	<u>150,400.00</u>
	<u>8,777,928.20</u>	<u>168,390,378.36</u>	<u>(161,752,255.05)</u>	<u>15,416,051.51</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下:

2016年

	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	14,747,988.28	158,583,951.11	(139,103,158.42)	34,228,780.97
职工福利费	-	4,589,421.77	(4,589,421.77)	-
社会保险费	69,072.48	6,753,387.67	(6,771,925.99)	50,534.16
其中: 医疗保险费	40,630.39	5,314,007.91	(5,329,957.48)	24,680.82
工伤保险费	16,108.56	935,316.53	(936,787.30)	14,637.79
生育保险费	12,333.53	504,063.23	(505,181.21)	11,215.55
住房公积金	880.00	2,139,970.48	(2,140,850.48)	-
工会经费和职工教育经费	346,255.51	3,323,328.95	(2,933,271.70)	736,312.76
	<u>15,164,196.27</u>	<u>175,390,059.98</u>	<u>(155,538,628.36)</u>	<u>35,015,627.89</u>

2015年

	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	8,450,142.04	142,682,295.97	(136,384,449.73)	14,747,988.28
职工福利费	-	1,980,701.27	(1,980,701.27)	-
社会保险费	-	5,782,979.91	(5,713,907.43)	69,072.48
其中: 医疗保险费	-	4,487,452.05	(4,446,821.66)	40,630.39
工伤保险费	-	867,431.75	(851,323.19)	16,108.56
生育保险费	-	428,096.11	(415,762.58)	12,333.53
住房公积金	12,464.51	1,541,223.70	(1,552,808.21)	880.00
工会经费和职工教育经费	315,321.65	3,684,671.07	(3,653,737.21)	346,255.51
其他短期薪酬	-	141,331.96	(141,331.96)	-
	<u>8,777,928.20</u>	<u>155,813,203.88</u>	<u>(149,426,935.81)</u>	<u>15,164,196.27</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下:

2016年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	90,519.50	14,154,695.61	(14,185,716.44)	59,498.67
失业保险费	<u>10,935.74</u>	<u>752,972.02</u>	<u>(756,285.91)</u>	<u>7,621.85</u>
	<u>101,455.24</u>	<u>14,907,667.63</u>	<u>(14,942,002.35)</u>	<u>67,120.52</u>

2015年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	11,756,056.95	(11,665,537.45)	90,519.50
失业保险费	<u>-</u>	<u>670,717.53</u>	<u>(659,781.79)</u>	<u>10,935.74</u>
	<u>-</u>	<u>12,426,774.48</u>	<u>(12,325,319.24)</u>	<u>101,455.24</u>

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

26. 应交税费

	2016年	2015年
增值税	7,767,057.89	3,659,362.40
营业税	-	82,206.03
企业所得税	3,423,678.64	881,552.95
个人所得税	251,132.90	281,358.36
城市维护建设税	495,340.49	207,014.20
土地使用税	1,405,328.17	1,507,866.08
房产税	957,673.61	881,090.28
其他	<u>627,606.27</u>	<u>318,683.72</u>
	<u>14,927,817.97</u>	<u>7,819,134.02</u>

27. 应付利息

	2016年	2015年
短期借款利息	<u>102,345.83</u>	<u>304,623.61</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 其他应付款

	2016年	2015年
1年以内	11,376,639.56	8,626,479.31
超过1年	<u>7,751,989.84</u>	<u>2,080,602.15</u>
	<u>19,128,629.40</u>	<u>10,707,081.46</u>

于2016年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
押金及保证金	3,540,545.00	尚未结算
财政无息借款(附注30)	2,120,000.00	按通知偿还
应缴职工统筹	1,748,887.67	尚未结算

29. 其他流动负债

	2016年	2015年
一年内到期的递延收益(附注31)	1,700,000.00	1,050,000.00
其他预提费用	<u>9,509,510.57</u>	<u>41,429.58</u>
	<u>11,209,510.57</u>	<u>1,091,429.58</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 一年内到期的非流动负债

	2016年	2015年
一年内到期的长期应付款	-	<u>2,120,000.00</u>

2015年末一年内到期的长期应付款为本公司向主管财政机关借入的无息贷款，期限自2011年4月1日至2016年3月31日。目前本公司正在与主管财政机关协商展期事宜。因还款时间未确定，本公司将该借款转入其他应付款核算，详情请参见附注五、28。

31. 递延收益

	2016年	2015年
与资产相关的政府补助	14,233,333.33	15,333,333.33
减：一年内到期的递延收益	<u>1,700,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>
递延收益	<u>12,533,333.33</u>	<u>14,333,333.33</u>

于2016年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

与资产相关的 政府补助	年初余额	本年增加	本年转入 营业外收入	一年内摊销 其他流动负债	年末余额
项目研发专项 经费补助	7,000,000.00		-(700,000.00)	(700,000.00)	5,600,000.00
节能工程项目补助	7,333,333.33		-(1,000,000.00)	(1,000,000.00)	5,333,333.33
泰山领军人才新兴 产业创新补贴	-	600,000.00	-	-	600,000.00
新工艺产业化补助	50,000.00		-(50,000.00)		-
自主创新及成果 转化专项项目 补助	<u>1,000,000.00</u>	-	-	-	<u>1,000,000.00</u>
	<u>15,383,333.33</u>	<u>600,000.00</u>	<u>(1,750,000.00)</u>	<u>(1,700,000.00)</u>	<u>12,533,333.33</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

31. 递延收益(续)

于2015年12月31日, 涉及政府补助的负债项目如下:

与资产相关的 政府补助	年初余额	本年增加	本年转入 营业外收入	一年内摊销 其他流动负债	年末余额
项目研发专项					
经费补助	7,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00
节能工程项目补助	8,333,333.33	-	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)	6,333,333.33
新工艺产业化补助	150,000.00	-	(100,000.00)	(50,000.00)	-
自主创新及成果 转化专项项目 补助	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
	<u>15,483,333.33</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>(1,100,000.00)</u>	<u>(1,050,000.00)</u>	<u>14,333,333.33</u>

32. 股本

2016年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
有限售条件股份	97,115,468	-	(2,563,045)	94,552,423
无限售条件股份	<u>136,863,221</u>	<u>2,563,045</u>	<u>-</u>	<u>139,426,266</u>
股份总额	<u>233,978,689</u>	<u>2,563,045</u>	<u>(2,563,045)</u>	<u>233,978,689</u>

本年度本公司之境内自然人股东有限售条件股份2,563,045股限售期届满。

2015年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
有限售条件股份	31,116,225	65,999,243	-	97,115,468
无限售条件股份	<u>202,862,464</u>	<u>-</u>	<u>(65,999,243)</u>	<u>136,863,221</u>
股份总额	<u>233,978,689</u>	<u>65,999,243</u>	<u>(65,999,243)</u>	<u>233,978,689</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

33. 资本公积

2016年及2015年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	530,954,816.32	-	-	530,954,816.32
其他	<u>7,000,375.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,000,375.73</u>
	<u>537,955,192.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>537,955,192.05</u>

34. 专项储备

2016年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>11,276,435.40</u>	<u>(11,276,435.40)</u>	<u>-</u>

2015年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>12,015,160.17</u>	<u>(12,015,160.17)</u>	<u>-</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

35. 盈余公积

2016年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	130,640,178.31	8,881,359.81	-	139,521,538.12
任意盈余公积	<u>253,392.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>253,392.13</u>
	<u>130,893,570.44</u>	<u>8,881,359.81</u>	<u>-</u>	<u>139,774,930.25</u>

2015年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	123,111,666.82	7,528,511.49	-	130,640,178.31
任意盈余公积	<u>253,392.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>253,392.13</u>
	<u>123,365,058.95</u>	<u>7,528,511.49</u>	<u>-</u>	<u>130,893,570.44</u>

根据公司法、本公司章程的规定，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。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

36. 未分配利润

	2016年	2015年
年初未分配利润	699,730,892.71	673,111,612.92
加：归属于母公司股东的净利润	104,668,234.72	57,545,660.18
减：提取法定盈余公积	8,881,359.81	7,528,511.49
应付普通股现金股利(注 1)	<u>23,397,868.90</u>	<u>23,397,868.90</u>
年末未分配利润	<u>772,119,898.72</u>	<u>699,730,892.71</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

36. 未分配利润

注1:根据2016年5月18日召开的2015年股东大会决议,本公司面向全体股东发放现金股利,每股人民币0.1元,按照2015年末已发行的股票数量233,978,689股计算,共计人民币23,397,868.90元。该股利已于2016年之内发放。

注1:根据2015年5月13日召开的2014年股东大会决议,本公司面向全体股东发放现金股利,每股人民币0.1元,按照2014年末已发行的股票数量233,978,689股计算,共计人民币23,397,868.90元。该股利已于2015年之内发放。

37. 营业收入及成本

	2016年		2015年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,181,093,160.91	792,666,353.63	1,125,336,956.76	793,686,434.72
其他业务	<u>8,425,166.29</u>	<u>6,659,699.45</u>	<u>7,409,578.19</u>	<u>5,861,534.54</u>
	<u>1,189,518,327.20</u>	<u>799,326,053.08</u>	<u>1,132,746,534.95</u>	<u>799,547,969.26</u>

营业收入列示如下:

	2016年	2015年
销售商品	1,175,407,722.07	1,119,397,044.17
提供劳务	11,167,717.15	10,398,097.11
租赁收入	<u>2,942,887.98</u>	<u>2,951,393.67</u>
	<u>1,189,518,327.20</u>	<u>1,132,746,534.95</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38. 税金及附加

	2016年	2015年
城市维护建设税	5,106,784.68	3,664,157.63
教育费附加	2,992,050.49	2,154,617.78
地方教育附加	1,994,700.48	1,436,411.78
地方水利建设基金	1,015,234.16	708,276.66
营业税	78,961.07	490,333.25
土地使用税	5,777,277.79	-
房产税	3,855,601.29	-
印花税	257,816.04	-
其他	5,940.00	54,902.59
	<u>21,084,366.00</u>	<u>8,508,699.69</u>

39. 销售费用

	2016年	2015年
运杂费	77,764,856.84	73,977,676.40
职工薪酬	42,361,515.70	38,874,649.55
业务费(含差旅费等)	24,386,307.60	15,661,475.68
业务招待费	13,927,452.49	8,440,304.07
出口产品手续费	5,087,198.31	5,740,875.37
其他	6,408,254.34	6,356,599.35
	<u>169,935,585.28</u>	<u>149,051,580.42</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

40. 管理费用

	2016年	2015年
职工薪酬(辞退福利)	4,198,696.44	150,400.00
职工薪酬(其他)	37,663,818.67	21,519,468.21
税金	4,783,342.35	21,165,534.39
技术开发费	9,456,921.77	13,504,297.82
折旧费	12,365,744.96	11,993,562.13
办公费	5,881,681.39	4,972,004.69
中介费	2,657,295.40	3,525,931.15
无形资产摊销	4,153,845.60	3,866,932.06
差旅费	2,997,924.98	2,437,575.95
业务招待费	2,593,705.13	2,118,608.00
其他	<u>8,521,029.77</u>	<u>5,668,097.31</u>
	<u>95,274,006.46</u>	<u>90,922,411.71</u>

41. 财务费用

	2016年	2015年
利息支出	6,995,779.21	13,242,778.73
减：利息收入	554,891.39	408,710.97
汇兑损益	(4,947,543.64)	(2,258,826.01)
其他	<u>348,141.92</u>	<u>356,863.21</u>
	<u>1,841,486.10</u>	<u>10,932,104.96</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

42. 资产减值损失

	2016年	2015年
坏账损失	(3,215,534.52)	13,049,750.95

43. 公允价值变动损失

	2016年	2015年
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	109,948.41	-

44. 投资收益

	2016年	2015年
处置以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产取得的投资收益	17,377.44	-
处置可供出售金融资产 取得的投资收益	-	57,619.00
	17,377.44	57,619.00

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

45. 营业外收入

	2016年	2015年	计入2016年度 非经常性损益
非流动资产处置利得	87,831.01	256,760.25	87,831.01
其中：固定资产处置利得	87,831.01	256,760.25	87,831.01
供应商赔款	115,927.24	2,890,000.00	115,927.24
政府补助	26,191,857.46	9,681,681.95	13,050,485.99
盘盈利得	465.39	35,158.56	465.39
无需支付款项	-	1,135,225.89	-
其他	1,359,304.55	745,410.52	1,359,304.55
	<u>27,755,385.65</u>	<u>14,744,237.17</u>	<u>14,614,014.18</u>

计入当期损益的政府补助如下：

	2016年	2015年	与资产/收益相关
即征即退增值税	13,141,371.47	6,913,325.02	收益相关
中小企业专项资金	4,000,682.00	-	收益相关
泰山领军人才新兴产业 创新补贴	2,900,000.00	-	收益相关
工业强县补助	1,100,000.00	-	收益相关
节能工程项目补助	1,000,000.00	1,000,000.00	资产相关
工业强市30条	730,000.00	-	收益相关
项目研发专项经费补助	700,000.00	-	资产相关
300吨/年氧化铝关键技术 与装备创新研究	500,000.00	-	收益相关
稳岗补贴	397,934.00	219,946.00	收益相关
新工艺产业化补助	50,000.00	100,000.00	资产相关
节能降耗资金预算	-	440,000.00	收益相关
进口贴息资金预算	-	350,000.00	收益相关
陶瓷技术科研奖励	-	100,000.00	收益相关
其他	1,671,869.99	558,410.93	收益相关
	<u>26,191,857.46</u>	<u>9,681,681.95</u>	

上述与收益相关政府补助全部系2016年收到。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业外支出

	2016年	2015年	计入2016年度 非经常性损益
非流动资产处置损失	982,477.31	357,423.22	982,477.31
其中：固定资产处置损失	982,477.31	357,423.22	982,477.31
对外捐赠	5,000.00	605,000.00	5,000.00
税收滞纳金	-	5,324,537.58	-
其他	112,153.89	195,102.66	112,153.89
	<u>1,099,631.20</u>	<u>6,482,063.46</u>	<u>1,099,631.20</u>

47. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2016年	2015年
耗用的原材料	282,697,707.50	355,533,072.49
燃料及动力	251,158,893.50	266,667,320.76
产成品及在产品存货变动	38,107,701.67	(12,280,125.23)
职工薪酬	175,390,059.98	168,390,378.36
运杂费	85,114,530.85	73,977,676.40
折旧和摊销	94,038,883.74	88,672,019.23
税金	25,867,708.35	21,165,534.39
技术开发费	11,091,038.34	13,504,297.82
业务费（含差旅费等）	24,386,307.60	15,661,475.68
业务招待费	16,521,157.62	10,558,912.07
其他	81,246,021.67	37,671,399.42
	<u>1,085,620,010.82</u>	<u>1,039,521,961.39</u>
合计		

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

48. 所得税费用

	2016年	2015年
当期所得税费用	16,203,105.24	14,459,874.99
递延所得税费用	<u>10,964,208.32</u>	<u>(2,951,724.50)</u>
	<u>27,167,313.56</u>	<u>11,508,150.49</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2016年	2015年
利润总额	131,835,548.28	69,053,810.67
按法定税率计算的所得税费用(注1)	32,958,887.07	17,263,452.67
某些子公司适用不同税率的影响(注2)	(14,145,283.17)	(1,854,163.91)
对以前期间当期所得税的调整	193,442.04	(1,165,776.89)
无须纳税的收益	(5,286,876.68)	(6,115,626.43)
不可抵扣的费用	1,696,212.47	3,126,827.35
税率变动对期初递延		
所得税余额的影响(注2)	9,203,892.51	-
利用以前年度可抵扣亏损	(123,383.53)	-
未确认的可抵扣暂时性差异的影响		
和可抵扣亏损	3,312,272.84	1,040,937.70
研发费等加计扣除影响	<u>(641,849.99)</u>	<u>(787,500.00)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>27,167,313.56</u>	<u>11,508,150.49</u>

注1： 本集团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25%计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

48. 所得税费用(续)

注2： 本公司为高新技术企业，2016年度减按15%的税率缴纳企业所得税。内蒙古鲁阳节能材料有限公司、贵州鲁阳节能材料有限公司、新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司享受西部大开发税收减免，本年及上年减按15%的税率缴纳企业所得税。上海沂洋节能材料有限公司本年为小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，减按20%的税率缴纳企业所得税。其他子公司按应纳税所得额的25%计缴。

49. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2016年	2015年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>104,668,234.72</u>	<u>57,545,660.18</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>233,978,689</u>	<u>233,978,689</u>
基本每股收益	<u>0.45</u>	<u>0.25</u>
稀释每股收益	<u>0.45</u>	<u>0.25</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

50. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

	2016年	2015年
收到的其他与经营活动有关的现金		
与收益相关的政府补助	11,350,485.99	1,668,356.93
利息收入	554,891.39	408,710.97
其他	<u>7,776,779.73</u>	<u>6,133,925.62</u>
	<u>19,682,157.11</u>	<u>8,210,993.52</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用	118,155,988.59	110,176,930.87
管理费用	16,906,132.35	31,956,093.22
支付的押金和保证金	13,414,893.60	4,059,755.45
其他	<u>315,383.03</u>	<u>1,156,965.87</u>
	<u>148,792,397.57</u>	<u>147,349,745.41</u>
收到的其他与投资活动有关的现金		
与资产相关的政府补助	<u>600,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

50. 现金流量表项目注释(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2016年	2015年
净利润	104,668,234.72	57,545,660.18
加：资产减值准备	(3,215,534.52)	13,049,750.95
固定资产折旧	87,725,171.73	82,551,858.56
无形资产摊销	4,143,288.26	3,866,932.05
投资性房地产折旧及摊销	1,927,652.46	1,982,806.92
长期待摊费用摊销	242,771.29	270,421.70
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的净损失	894,646.30	100,662.97
递延收益的摊销	(1,700,000.00)	(1,100,000.00)
财务费用	1,802,969.23	13,767,764.31
投资收益	(17,377.44)	(57,619.00)
公允价值变动损失	109,948.41	-
递延所得税资产减少/(增加)	10,964,208.32	(2,951,724.50)
存货的减少/(增加)	38,761,840.90	(8,892,652.75)
经营性应收项目的减少/(增加)	33,129,109.24	(64,222,324.12)
经营性应付项目的增加	76,198,386.05	65,041,458.56
其他	(339,554.64)	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>355,295,760.31</u>	<u>160,952,995.83</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

50. 现金流量表补充资料(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金的重大经营活动

	2016年	2015年
采用直接减免的方式的增值税即征即退 销售商品、提供劳务收到的 银行承兑汇票背书转让	-	6,913,325.02
	<u>512,537,344.31</u>	<u>526,982,080.17</u>

现金及现金等价物净变动

	2016年	2015年
现金的年末余额	215,868,420.75	63,663,003.88
减：现金的年初余额	<u>63,663,003.88</u>	<u>82,653,526.83</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>152,205,416.87</u>	<u>(18,990,522.95)</u>

(2) 取得子公司信息

取得子公司的信息

	2016年	2015年
取得子公司的价格	-	3,000,000.00
取得子公司支付的现金和现金等价物	-	3,000,000.00
提供给子公司的往来款	-	106,000,000.00
减：取得子公司持有的现金和现金等价物	<u>-</u>	<u>2,831,190.44</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>-</u>	<u>106,168,809.56</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

50. 现金流量表补充资料(续)

(3) 现金及现金等价物

	2016年	2015年
现金		
其中：库存现金	316,587.01	242,345.37
可随时用于支付的银行存款	<u>215,551,833.74</u>	<u>63,420,658.51</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>215,868,420.75</u>	<u>63,663,003.88</u>

51. 所有权或使用权受到限制的资产

	2016年	2015年
货币资金	注1 <u>10,178,316.63</u>	<u>3,481,992.21</u>

注1：于2016年12月31日，使用权受到限制的资产为账面价值为人民币10,178,316.63元(2015年12月31日：人民币3,481,992.21元)的票据保证金及保函保证金。

52. 外币货币性项目

	2016年			2015年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	11,333,636.60	6.9370	78,621,437.09	1,855,309.59	6.4936	12,047,638.35
欧元	854,353.45	7.3068	6,242,589.79	742,709.94	7.0952	5,269,675.57
英镑	<u>12,025.02</u>	<u>8.5094</u>	<u>102,325.71</u>	<u>4,821.51</u>	<u>9.6159</u>	<u>46,363.16</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

52. 外币货币性项目(续)

	2016年			2015年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应收账款						
美元	2,579,260.30	6.9370	17,892,328.71	3,898,982.71	6.4936	25,318,434.13
欧元	<u>62,423.21</u>	<u>7.3068</u>	<u>456,113.91</u>	<u>128,291.12</u>	<u>7.0952</u>	<u>910,251.16</u>
预付款项						
美元	<u>4,345.09</u>	<u>6.9370</u>	<u>30,141.89</u>	<u>-</u>	<u>6.4936</u>	<u>-</u>
应付账款						
美元	<u>251,377.78</u>	<u>6.9370</u>	<u>1,743,807.69</u>	<u>256,696.46</u>	<u>6.4936</u>	<u>1,666,884.13</u>

六、 合并范围的变动

2016年度，本公司合并范围未发生变动。

七、 在其他主体中的权益

本公司无合营及联营企业，于子公司中的权益情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股 比例(%)	取得方式
山东鲁阳陶瓷纤维工程技术研究有限公司	济南市	济南市	技术服务业	100	投资设立
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	青岛市	青岛市	商贸业	100	投资设立
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	制造业	100	投资设立
贵州鲁阳节能材料有限公司	贵阳市	贵阳市	制造业	100	投资设立
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	制造业	100	投资设立
奇耐联合纤维(苏州)有限公司	苏州市	苏州市	制造业	100	非同一控制下企业合并
山东鲁阳浩特高技术纤维有限公司	淄博市	淄博市	制造业	100	投资设立
上海沂洋节能材料有限公司	上海市	上海市	商贸业	100	投资设立

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险

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

贷款和应收款项	2016年	2015年
货币资金	226,046,737.38	67,144,996.09
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	2,484,987.84	-
应收票据	308,991,121.57	254,886,246.72
应收账款	405,150,523.99	509,317,057.85
其他应收款	<u>23,005,494.70</u>	<u>13,005,543.01</u>
	<u>965,678,865.48</u>	<u>844,353,843.67</u>

金融负债

其他金融负债	2016年	2015年
短期借款	77,000,000.00	212,000,000.00
应付票据	71,180,083.72	2,562,317.64
应付账款	141,097,428.16	193,052,404.04
应付利息	102,345.83	304,623.61
一年内到期的非流动负债	-	2,120,000.00
其他应付款	<u>15,414,174.48</u>	<u>8,481,822.85</u>
	<u>304,794,032.19</u>	<u>418,521,168.14</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2016年12月31日，本集团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13,882,632.25元（2015年12月31日：人民币34,713,099.41元），商业承兑汇票人民币2,195,917.00元（2015年12月31日：无）。背书后，本集团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。本集团认为，本集团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。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2016年12月31日，本集团终止确认的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145,159,053.80元（2015年12月31日：人民币234,349,292.43元）。于2016年12月31日，其到期日为1至6个月。根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。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。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。本集团认为，本集团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。

2016年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团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。背书在本年度大致均衡发生。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

3. 金融工具风险

本集团的主要金融工具，包括银行借款。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款、应收票据和应付票据等。

本集团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。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他应收款等、应收账款及应收票据等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

于12月31日，认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险(续)

3 金融工具风险(续)

信用风险(续)

2016年

	合计	未逾期 未减值	逾期未减值	
			一年以内	一年以上
应收账款	6,194,748.03	-	564,033.24	5,630,714.79
应收票据	<u>308,991,121.57</u>	<u>308,991,121.57</u>	-	-

2015年

	合计	未逾期 未减值	逾期未减值	
			6个月以内	6个月至1年
应收票据	<u>250,674,548.47</u>	<u>250,674,548.47</u>	-	-

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

3. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

2016年

	1年以内	1年及1年以上	合计
短期借款及应付利息	78,335,087.50	-	78,335,087.50
应付票据	71,180,083.72	-	71,180,083.72
应付账款	141,097,428.16	-	141,097,428.16
其他应付款	15,414,174.48	-	15,414,174.48
	<u>306,026,773.86</u>	<u>-</u>	<u>306,026,773.86</u>

2015年

	1年以内	1年及1年以上	合计
短期借款及应付利息	218,957,445.53	-	218,957,445.53
应付票据	2,562,317.64	-	2,562,317.64
应付账款	193,052,404.04	-	193,052,404.04
一年内到期的非流动负债	2,120,000.00	-	2,120,000.00
其他应付款	8,481,822.85	-	8,481,822.85
	<u>425,173,990.06</u>	<u>-</u>	<u>425,173,990.06</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险(续)

3. 金融工具风险(续)

市场风险

利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，利率风险可源于已确认的计息金融工具。本集团的金融负债均为不带息负债或固定利率负债。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，本集团目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险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。本公司涉及的交易性货币主要为欧元、美元和英镑。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，欧元、美元和英镑的汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化产生的影响。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险(续)

3. 金融工具风险(续)

汇率风险(续)

对利润总额影响	欧元汇率 增加/(减少)	2016年 增加/(减少)	2015年 增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5%	334,935.18	308,996.34
人民币对欧元升值	(5%)	(334,935.18)	(308,996.34)
对利润总额影响	美元汇率 增加/(减少)	2016年 增加/(减少)	2015年 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	4,740,005.02	1,784,959.42
人民币对美元升值	(5%)	(4,740,005.02)	(1,784,959.42)
对利润总额影响	英镑汇率 增加/(减少)	2016年 增加/(减少)	2015年 增加/(减少)
人民币对英镑贬值	5%	5,116.28	2,318.16
人民币对英镑升值	(5%)	(5,116.28)	(2,318.16)

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、应付票据、应付账款、应付利息、一年内到期的非流动负债及其他应付款减去货币资金。资本包括股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
短期借款	77,000,000.00	212,000,000.00
应付票据	71,180,083.72	2,562,317.64
应付账款	141,097,428.16	193,052,404.04
应付利息	102,345.83	304,623.61
一年内到期的非流动负债	-	2,120,000.00
其他应付款	15,414,174.48	8,481,822.85
减：货币资金	<u>226,046,737.38</u>	<u>67,144,996.09</u>
净负债	<u>78,747,294.81</u>	<u>351,376,172.05</u>
资本	<u>1,683,828,710.02</u>	<u>1,602,558,344.20</u>
资本和净负债	<u>1,762,576,004.83</u>	<u>1,953,934,516.25</u>
杠杆比率	<u>4.47%</u>	<u>17.98%</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债

	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)	
交易性金融资产				
权益工具投资	<u>2,484,987.84</u>			<u>2,484,987.84</u>

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应收利息、其他流动资产、应付账款、其他应付款和一年内到期的非流动负债等，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。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易

1. 控股股东

	注册地	业务性质	注册资本 HK\$	对本公司 持股 比例(%)	对本公司 表决权 比例(%)
奇耐联合纤维亚太 控股有限公司	香港	投资控股 贸易服务、咨询	50,000.00	29%	29%

本集团董事会判断奇耐联合纤维亚太控股有限公司为本集团控股股东。

2. 子公司

子公司详见附注、七。

3. 其他关联方

关联方名称	关联方关系
奇耐联合纤维（上海）有限公司	控股股东之关联方
奇耐联合纤维（临海）有限公司	控股股东之子公司
鲁阳奇耐贸易有限公司	控股股东之子公司
Unifrax-Refractory Specialties, Inc.	控股股东之关联方
UNIFRAX 1 LLC	控股股东之关联方
Unifrax Brazil Ltda.	控股股东之关联方

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2016年	2015年
鲁阳奇耐贸易有限公司	(1)a	3,498,822.85	358,946.12
奇耐联合纤维(上海)有限公司	(1)a	254,972.28	1,666,112.86
UNIFRAX 1 LLC	(1)a	345,593.77	-
		<u>4,099,388.90</u>	<u>2,025,058.98</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2016年	2015年
鲁阳奇耐贸易有限公司	(1)b	37,438,401.09	23,491,528.19
奇耐联合纤维(上海)有限公司	(1)b	20,060.48	1,397,346.46
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	(1)b	3,064,641.46	1,160,321.07
Unifrax Brazil Ltda.	(1)b	102,452.45	-
		<u>40,625,555.48</u>	<u>26,049,195.72</u>

将销售业务人员借调给关联方取得的收入

	注释	2016年	2015年
奇耐联合纤维(上海)有限公司	(1)c	-	<u>981,702.19</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

4. 本集团与关联方的主要交易(续)

(1) 关联方商品和劳务交易(续)

向关联方借调销售业务人员支付的成本

	注释	2016年	2015年
奇耐联合纤维（上海）有限公司	(1)d	-	902,521.41
UNIFRAX 1 LLC	(1)d	-	324,318.17
		<u>-</u>	<u>1,226,839.58</u>

(2) 战略合作导致管理成本增加而获取的补偿

	注释	2016年	2015年
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	(2)	<u>2,641,509.43</u>	<u>1,761,006.60</u>

(3) 关键管理人员薪酬

	注释	2016年	2015年
关键管理人员薪酬		<u>4,777,999.79</u>	<u>4,036,115.70</u>

(4) 商标许可协议和技术许可协议

2014年8月3日，UNIFRAX 1 LLC与本公司签订了商标许可协议、Insulfrax技术许可协议和其他技术许可协议，UNIFRAX 1 LLC授予本集团在规定的期限内许可区域与享有相关的使用许可商标和专有技术的非排他性、不可转让的、免许可费的权利。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

4. 本集团与关联方的主要交易(续)

注释:

(1) 关联方商品和劳务交易

(a) 本年度, 本集团以协议价格向鲁阳奇耐贸易有限公司、奇耐联合纤维(上海)有限公司及UNIFRAX 1 LLC分别购入产成品人民币3,498,822.85元、人民币254,972.28元及人民币345,593.77元。

(b) 本年度, 本集团以协议价格向鲁阳奇耐贸易有限公司、奇耐联合纤维(上海)有限公司、奇耐联合纤维亚太控股有限公司及Unifrax Brazil Ltda.分别销售产成品人民币37,438,401.09元、人民币20,060.48元、人民币3,064,641.46元及人民币102,452.45元。

(c) 本年度, 本集团未将销售人员借调给关联方奇耐联合纤维(上海)有限公司。

(d) 本年度, 本集团未向关联方奇耐联合纤维(上海)有限公司及UNIFRAX 1 LLC借调销售人员。

(2) 战略合作导致管理成本增加而获取的补偿

本集团因需向奇耐联合纤维亚太控股有限公司出具按照国际会计准则编制的财务报表, 并且以英文方式向奇耐亚太提供所有信息、报告、文件和往来函件, 从而导致公司管理成本增加而获取的补偿收入为人民币2,641,509.43元。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 关联方应收款项余额

	2016年		2015年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
奇耐联合纤维（上海）有限公司	400.00	-	-	-
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	307,335.32	-	2,611,106.09	-
鲁阳奇耐贸易有限公司	<u>4,483,531.58</u>	<u>224,176.58</u>	<u>8,184,065.48</u>	<u>409,203.27</u>

6. 关联方应付款项余额

	2016年	2015年
应付账款		
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	-	440,007.94
鲁阳奇耐贸易有限公司	-	419,966.96
奇耐联合纤维（上海）有限公司	-	470,038.89
Unifrax-Refractory Specialties, Inc.	-	502,684.51
UNIFRAX 1 LLC	<u>137,463.59</u>	<u>351,823.25</u>

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、除应收和应付账款外无固定还款期。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

于2017年4月24日，本公司第八届董事会召开第十八次会议，提出2016年度利润分配预案，分配现金股利人民币23,397,868.90元(即每股现金股利0.1元)，同时以资本公积向全体股东每10股转增5股。

十三、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下三个报告分部：

- (1) 陶瓷纤维制品（以下简称“陶瓷纤维”）
- (2) 玄武岩产品（以下简称“玄武岩”）
- (3) 轻钢建筑产品（以下简称“轻钢建筑”）

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

1、 分部报告(续)

经营分部(续)

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标与本集团业务毛利是一致的。经营分部间的转移定价，采用成本加成的方式制定。

管理层对各业务单元的资产负债并未分开审阅，因此未呈列分部资产和负债信息。

2016年

	陶瓷纤维	玄武岩产品	轻钢建筑	调整和抵销	合计
对外交易收入	1,024,753,948.23	154,736,148.68	1,603,064.00	8,425,166.29	1,189,518,327.20
分部间交易收入	-	117,034,040.76	-	(117,034,040.76)	-
分部利润	<u>344,768,633.08</u>	<u>43,561,954.36</u>	<u>96,219.84</u>	<u>1,765,466.84</u>	<u>390,192,274.12</u>

2015年

	陶瓷纤维	玄武岩产品	轻钢建筑	调整和抵销	合计
对外交易收入	1,004,970,524.72	116,273,972.04	4,092,460.00	7,409,578.19	1,132,746,534.95
分部间交易收入	-	76,335,857.65	-	(76,335,857.65)	-
分部利润	<u>309,130,080.30</u>	<u>21,953,197.74</u>	<u>567,244.00</u>	<u>1,548,043.65</u>	<u>333,198,565.69</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

1、 分部报告(续)

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2016年	2015年
销售商品	1,175,407,722.07	1,119,397,044.17
提供劳务	11,167,717.15	10,398,097.11
租赁收入	<u>2,942,887.98</u>	<u>2,951,393.67</u>
	<u>1,189,518,327.20</u>	<u>1,132,746,534.95</u>

地理信息

对外交易收入

	2016年	2015年
中国大陆	1,069,966,612.39	1,007,510,764.81
其他国家或地区	<u>119,551,714.81</u>	<u>125,235,770.14</u>
	<u>1,189,518,327.20</u>	<u>1,132,746,534.95</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

本集团非流动资产全部位于中国境内。

本年度无单个客户产生的营业收入达到本集团收入的10%（2015年：无）。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

2. 租赁

作为出租人

经营租出资产，参见附注五、9。

作为承租人

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2016年
1年以内(含1年)	151,300.00
1年至2年(含2年)	151,300.00
2年至3年(含3年)	151,300.00
3年以上	<u>2,099,100.00</u>
	<u>2,553,000.00</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为6个月，主要客户可以延长至12个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2016年	2015年
1年以内	314,443,816.53	395,608,120.15
1年至2年	77,277,610.52	110,377,457.98
2年至3年	32,970,645.29	30,302,276.67
3年以上	25,063,451.83	25,282,992.55
	<u>449,755,524.17</u>	<u>561,570,847.35</u>
减：应收账款坏账准备	<u>70,948,695.71</u>	<u>82,244,083.28</u>
合计	<u>378,806,828.46</u>	<u>479,326,764.07</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2016年	82,244,083.28	1,236,604.16	(5,420,129.98)	(7,111,861.75)	70,948,695.71
2015年	72,076,451.86	12,749,581.55		-(2,581,950.13)	82,244,083.28

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	7,509,516.21	1.67	1,314,768.18	17.51
按信用风险特征组合计提坏账准备	441,699,470.01	98.21	69,087,389.58	15.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备	<u>546,537.95</u>	<u>0.12</u>	<u>546,537.95</u>	<u>100.00</u>
	<u>449,755,524.17</u>	<u>100.00</u>	<u>70,948,695.71</u>	<u>15.77</u>
	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	1,658,700.06	0.30	130,428.05	7.86
按信用风险特征组合计提坏账准备	559,912,147.29	99.70	82,113,655.23	14.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-
	<u>561,570,847.35</u>	<u>100.00</u>	<u>82,244,083.28</u>	<u>14.65</u>

于2016年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	1,314,768.18	1,314,768.18	100.00%	无力偿还债务
单位二	<u>6,194,748.03</u>	-	0.00%	期后全额收回
	<u>7,509,516.21</u>	<u>1,314,768.18</u>		

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

于2015年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	<u>1,658,700.06</u>	<u>130,428.05</u>	7.86%	金额存在争议

于2016年12月31日, 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	391,467.95	391,467.95	100.00%	无力偿还债务
单位二	<u>155,070.00</u>	<u>155,070.00</u>	100.00%	无力偿还债务
	<u>546,537.95</u>	<u>546,537.95</u>		

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2016年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备金额
1年以内	313,879,783.29	4.89	15,349,290.09
1至2年	73,764,492.66	20.00	14,752,898.53
2至3年	30,139,986.21	50.00	15,069,993.11
3年以上	<u>23,915,207.85</u>	<u>100.00</u>	<u>23,915,207.85</u>
	<u>441,699,470.01</u>	<u>15.64</u>	<u>69,087,389.58</u>
	2015年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备金额
1年以内	393,949,420.09	4.98	19,604,032.74
1至2年	110,377,457.98	20.00	22,075,491.60
2至3年	30,302,276.67	50.00	15,151,138.34
3年以上	<u>25,282,992.55</u>	<u>100.00</u>	<u>25,282,992.55</u>
	<u>559,912,147.29</u>	<u>14.67</u>	<u>82,113,655.23</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

于2016年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账 款比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	第三方	16,391,107.22	1年以内	3.64	821,804.87
第二名	第三方	11,615,793.42	2年以内	2.58	1,504,458.73
第三名	第三方	9,397,923.60	1至3年	2.09	3,930,862.31
第四名	第三方	9,034,810.03	2年以内	2.01	651,990.04
第五名	第三方	7,003,701.01	2到5年	1.56	6,516,721.96
		<u>53,443,335.28</u>		<u>11.88</u>	<u>13,425,837.91</u>

于2015年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	与本集团 关系	年末余额	账龄	占应收账 款比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	第三方	16,466,132.12	2年以内	2.94	1,461,636.34
第二名	第三方	15,161,129.31	3年以内	2.71	2,777,864.74
第三名	第三方	10,932,762.26	2至4年	1.95	9,954,884.23
第四名	第三方	10,163,895.44	2年以内	1.82	839,790.46
第五名	第三方	9,488,694.87	3年以内	1.69	2,171,162.28
		<u>62,212,614.00</u>		<u>11.11</u>	<u>17,205,338.05</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2016年	2015年
1年以内	11,338,590.00	113,591,499.42
1年至2年	103,084,866.76	3,415,388.83
2年至3年	2,997,864.90	15,000.00
3年以上	<u>447,822.95</u>	<u>457,422.95</u>
	117,869,144.61	117,479,311.20
减: 其他应收款坏账准备	<u>521,278.55</u>	<u>344,379.33</u>
	<u>117,347,866.06</u>	<u>117,134,931.87</u>

其他应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转销	本年核销	年末余额
2016年	344,379.33	176,899.22	-	-	521,278.55
2015年	330,922.77	13,456.56	-	-	344,379.33

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
对子公司计提坏账准备	100,379,698.55	85.16	-	-
其他余额百分比法计提坏账准备	<u>17,489,446.06</u>	<u>14.84</u>	<u>521,278.55</u>	<u>2.98</u>

	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
对子公司计提坏账准备	106,000,000.00	90.23	-	-
其他余额百分比法计提坏账准备	<u>11,479,311.20</u>	<u>9.77</u>	<u>344,379.33</u>	<u>3.00</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2016年	2015年
保证金	6,810,694.90	5,379,752.83
员工备用金	8,790,846.98	4,715,773.74
代垫职工款项	1,490,680.31	1,260,584.63
子公司借款	100,379,698.55	106,000,000.00
其他	<u>397,223.87</u>	<u>123,200.00</u>
	<u>117,869,144.61</u>	<u>117,479,311.20</u>

子公司借款为借给奇耐苏州的往来款，不计息，无固定还款期。

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

于2016年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占比(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	100,379,698.55	85.16	子公司借款	1至2年	-
第二名	1,272,000.00	1.08	保证金	1至2年	38,160.00
第三名	992,850.00	0.84	代垫款项	2至3年	29,785.50
第四名	664,360.60	0.56	保证金	1至2年	19,930.82
第五名	664,000.00	0.56	备用金	3年以上	19,920.00
	<u>103,972,909.15</u>	<u>88.20</u>			<u>107,796.32</u>

于2015年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占比(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	106,000,000.00	90.23	子公司借款	1年以内	-
第二名	1,272,000.00	1.08	保证金	1至2年	38,160.00
第三名	702,832.00	0.60	代垫款项	1年以内	21,084.96
第四名	651,500.00	0.55	保证金	1年以内	19,545.00
第五名	380,000.00	0.32	备用金	3年以上	11,400.00
	<u>109,006,332.00</u>	<u>92.78</u>			<u>90,189.96</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资

对子公司投资

2016年

	年初余额	本年增加	本年处置	年末余额
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	210,000,000.00	-	-	210,000,000.00
贵州鲁阳节能材料有限公司	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	38,190,000.00	-	-	38,190,000.00
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	16,028,000.00	-	-	16,028,000.00
山东鲁阳陶瓷纤维工程技术研究有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
山东鲁阳浩特高技术纤维有限公司	26,139,200.32	-	-	26,139,200.32
奇耐联合纤维(苏州)有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
上海沂洋节能材料有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00
	<u>351,857,200.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>351,857,200.32</u>

2015年

	年初余额	本年增加	本年处置	年末余额
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	210,000,000.00	-	-	210,000,000.00
贵州鲁阳节能材料有限公司	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	38,190,000.00	-	-	38,190,000.00
青岛赛顿陶瓷纤维有限公司	16,028,000.00	-	-	16,028,000.00
山东鲁阳陶瓷纤维工程技术研究有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
山东鲁阳浩特高技术纤维有限公司	-	26,139,200.32	-	26,139,200.32
奇耐联合纤维(苏州)有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
上海沂洋节能材料有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00
	<u>322,218,000.00</u>	<u>29,639,200.32</u>	<u>-</u>	<u>351,857,200.32</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

财务报表附注(续)

2016年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 营业收入及成本

	2016年		2015年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	964,106,068.18	659,415,163.68	1,039,897,699.30	764,221,922.70
其他业务	23,268,389.55	22,843,676.97	21,564,557.12	21,413,980.48
	<u>987,374,457.73</u>	<u>682,258,840.65</u>	<u>1,061,462,256.42</u>	<u>785,635,903.18</u>

营业收入列示如下：

	2016年	2015年
销售商品	978,657,614.54	1,050,012,765.64
提供劳务	7,594,717.15	10,398,097.11
租赁收入	1,122,126.04	1,051,393.67
	<u>987,374,457.73</u>	<u>1,061,462,256.42</u>

5. 投资收益

	2016年	2015年
成本法核算的长期股权投资收益	19,008,800.00	34,734,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产取得的投资收益	17,377.44	-
处置可供出售金融资产 取得的投资收益	-	57,619.00
	<u>19,026,177.44</u>	<u>34,791,619.00</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司

补充资料

2016年12月31日

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2016年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(894,646.30)
计入当期损益的政府补助(与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	13,050,485.99
供应商赔款	115,927.24
交易性金融资产公允价值变动损益	(109,948.41)
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,377.44
其他	<u>1,242,616.05</u>
合计	<u>13,421,812.01</u>
所得税影响	<u>(1,977,575.50)</u>
	<u>11,444,236.51</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

计入当期损益的政府补助中，因与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受，从而未作为非经常性损益的项目如下：

	2016年金额	认定为经常性 损益的原因
增值税即征即退优惠	13,141,371.47	属于经常性业务产生

山东鲁阳节能材料股份有限公司

补充资料(续)

2016年12月31日

人民币元

2. 净资产收益率和每股收益

2016年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股 股东的净利润	6.37	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	5.67	0.40	0.40

2015年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股 股东的净利润	3.63	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	3.93	0.27	0.27

本集团无稀释性潜在普通股。