

山东鲁阳节能材料股份有限公司

已审财务报表

2021年度

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002432022207005094
报告名称：	山东鲁阳节能材料股份有限公司已审财务报表 2021 年度
报告文号：	安永华明（2022）审字第 61196931_J01 号
被审（验）单位名称：	山东鲁阳节能材料股份有限公司
会计师事务所名称：	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 14 日
报备日期：	2022 年 04 月 07 日
签字人员：	李辉华 (110002433604) ， 高洁 (110002430484)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页 次
审计报告	1 - 5
已审财务报表	
合并资产负债表	6 - 7
合并利润表	8 - 9
合并股东权益变动表	10 - 11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14 - 15
公司利润表	16
公司股东权益变动表	17 - 18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 141
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng 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16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（2022）审字第61196931_J01号
山东鲁阳节能材料股份有限公司

山东鲁阳节能材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东鲁阳节能材料股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司的资产负债表，2021年度的合并及公司的利润表、股东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，后附的山东鲁阳节能材料股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东鲁阳节能材料股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东鲁阳节能材料股份有限公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61196931_J01号
山东鲁阳节能材料股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p>应收账款和应收票据坏账准备的计提</p>	
<p>于2021年12月31日，合并财务报表中应收账款账面余额人民币67,325.24万元，坏账准备余额人民币4,838.06万元，应收票据账面余额人民币24,959.11万元，坏账准备余额人民币1,320.98万元；公司财务报表中应收账款账面余额人民币69,814.69万元，坏账准备余额人民币4,139.42万元，应收票据账面余额人民币23,023.66万元，坏账准备余额人民币1,203.56万元。</p> <p>山东鲁阳节能材料股份有限公司及其子公司（“贵集团”）的应收账款及应收票据以摊余成本计量，管理层以预期信用损失模型为基础，对应收账款及应收票据选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额对其进行减值处理并确认减值准备。管理层在确定预期信用损失时，涉及选择恰当的信用损失模型、模型假设的应用、确定关键参数和假设以及制定前瞻性调整因素做出重大判断和估计，因此我们将应收账款及应收票据坏账准备的计提作为关键审计事项。</p> <p>财务报表对应收账款及应收票据坏账准备计提的披露参见财务报表，附注三、8 金融工具，附注三、31 重大会计判断和估计，附注五、2 应收票据，附注五、3 应收账款以及附注十五、1 应收账款。</p>	<p>在审计中，针对该事项我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>我们评价和测试了贵集团应收账款及应收票据减值准备流程的内部控制；</p> <p>对于单项计提坏账准备的应收账款及应收票据，我们对选定的样本复核了贵集团判断计提坏账金额的依据，包括客户的持续经营情况、历史收款情况以及期后收款情况等，以评价贵集团对未来现金流量现值的预计及单项计提的坏账准备；</p> <p>对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款及应收票据，我们对选定的样本复核了账龄等关键信息，并复核了贵集团评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括贵集团结合历史坏账率和前瞻性信息等对信用风险做出的评估；</p> <p>此外，我们还评估了贵集团在合并财务报表中对于应收账款及应收票据坏账准备的披露是否充分。</p>

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61196931_J01号
山东鲁阳节能材料股份有限公司

四、其他信息

山东鲁阳节能材料股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山东鲁阳节能材料股份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。

治理层负责监督山东鲁阳节能材料股份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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61196931_J01号
山东鲁阳节能材料股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（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：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东鲁阳节能材料股份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山东鲁阳节能材料股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就山东鲁阳节能材料股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本年财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61196931_J01号
山东鲁阳节能材料股份有限公司

（本页无正文）



李辉华

中国注册会计师：李辉华
（项目合伙人）



高洁

中国注册会计师：高 洁

中国 北京

2022年4月14日

山东鲁阳节能材料股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	743,784,200.66	589,197,769.80
应收票据	2	236,381,295.08	287,631,783.69
应收账款	3	624,871,816.76	637,033,448.69
应收款项融资	4	638,885,874.81	446,812,485.08
预付款项	5	27,468,845.93	24,711,189.66
其他应收款	6	16,428,381.33	17,362,755.52
存货	7	426,618,800.22	315,753,129.49
其他流动资产	8	<u>1,287,931.12</u>	<u>1,086,630.20</u>
流动资产合计		<u>2,715,727,145.91</u>	<u>2,319,589,192.13</u>
非流动资产			
投资性房地产	9	29,003,430.45	30,738,922.31
固定资产	10	810,636,649.01	767,392,843.61
在建工程	11	9,001,926.81	22,152,487.58
使用权资产	12	101,969,757.05	-
无形资产	13	128,201,678.39	130,587,450.32
开发支出	14	1,912,116.69	-
长期待摊费用	16	431,605.30	878,219.42
递延所得税资产	17	22,836,135.30	21,440,421.69
其他非流动资产	18	<u>1,998,925.15</u>	<u>11,570,407.11</u>
非流动资产合计		<u>1,105,992,224.15</u>	<u>984,760,752.04</u>
资产总计		<u>3,821,719,370.06</u>	<u>3,304,349,944.17</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
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

人民币元



负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	19	-	5,005,625.00
应付票据	20	278,045,957.15	202,586,250.86
应付账款	21	344,316,711.47	302,350,290.39
合同负债	22	220,907,349.26	163,978,622.86
应付职工薪酬	23	82,063,805.20	67,139,980.24
应交税费	24	35,554,930.63	59,888,686.27
其他应付款	25	81,511,986.37	84,019,111.31
一年内到期的非流动负债	27	2,054,446.65	-
其他流动负债	26	23,142,201.04	22,318,992.16
流动负债合计		1,067,597,387.77	907,287,559.09
非流动负债			
租赁负债	27	103,253,192.74	-
递延收益	28	14,582,131.67	17,456,661.67
递延所得税负债	17	1,681,638.12	2,019,538.33
非流动负债合计		119,516,962.53	19,476,200.00
负债合计		1,187,114,350.30	926,763,759.09
股东权益			
股本	29	506,332,586.00	361,684,133.00
资本公积	30	440,604,096.85	573,561,822.92
减：库存股	31	13,359,025.85	30,441,085.74
其他综合收益	32	(2,944,002.43)	(4,468,802.28)
盈余公积	34	296,737,088.38	250,478,890.53
未分配利润	35	1,407,234,276.81	1,226,771,226.65
股东权益合计		2,634,605,019.76	2,377,586,185.08
负债和股东权益总计		3,821,719,370.06	3,304,349,944.17

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：

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
合并利润表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	36	3,163,810,057.00	2,325,686,118.59
减：营业成本	36	2,065,655,540.12	1,484,340,027.16
税金及附加	37	32,285,063.85	28,918,039.34
销售费用	38	200,375,534.34	168,671,312.58
管理费用	39	141,315,025.28	118,661,952.86
研发费用	40	133,861,153.48	103,011,554.13
财务费用	41	4,465,301.05	700,482.36
其中：利息费用		5,074,024.37	313,833.21
利息收入		4,899,710.29	5,208,230.96
加：其他收益	42	12,771,561.75	2,641,269.37
投资收益	43	-	14,727,229.65
信用减值损失	44	(8,737,474.47)	(17,830,327.64)
资产减值损失	45	(1,327,103.79)	(2,320,508.74)
资产处置收益/（损失）	46	67,183.65	(155,392.49)
营业利润		588,626,606.02	418,445,020.31
加：营业外收入	47	16,340,500.47	10,294,430.83
减：营业外支出	48	2,534,879.88	2,629,518.72
利润总额		602,432,226.61	426,109,932.42
减：所得税费用	50	68,253,557.66	55,836,721.74
净利润		<u>534,178,668.95</u>	<u>370,273,210.68</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		534,178,668.95	370,273,210.68
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		534,178,668.95	370,273,210.68

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
合并利润表（续）
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额	32	1,524,799.85	(4,468,802.28)
归属于母公司股东的其他综合收益 的税后净额		1,524,799.85	(4,468,802.28)
将重分类进损益的其他综合收益 应收款项融资公允价值变动		<u>1,524,799.85</u>	<u>(4,468,802.28)</u>
综合收益总额		<u>535,703,468.80</u>	<u>365,804,408.40</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合 收益总额		535,703,468.80	365,804,408.40
每股收益	51		
基本每股收益			
持续经营		<u>1.06</u>	<u>0.74</u>
稀释每股收益			
持续经营		<u>1.06</u>	<u>0.74</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
合并股东权益变动表
2021年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	361,684,133.00	573,561,822.92	30,441,085.74	(4,468,802.28)	-	250,478,890.53	1,226,771,226.65	2,377,586,185.08
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	1,524,799.85	-	-	534,178,668.95	535,703,468.80
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	(18,000.00)	6,406,600.63	(17,082,059.89)	-	-	-	(25,907.89)	23,444,752.63
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	46,258,197.85	(46,258,197.85)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(307,431,513.05)	(307,431,513.05)
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	144,666,453.00	(144,666,453.00)	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	15,821,902.29	-	-	15,821,902.29
2. 本年使用	-	-	-	-	(15,821,902.29)	-	-	(15,821,902.29)
(六) 其他	-	5,302,126.30	-	-	-	-	-	5,302,126.30
三、 本年年末余额	506,332,586.00	440,604,096.85	13,359,025.85	(2,944,002.43)	-	296,737,088.38	1,407,234,276.81	2,634,605,019.76

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）
2021年度

人民币元

2020年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	361,702,033.00	558,486,418.99	58,246,117.55	-	-	219,124,537.81	1,123,016,139.95	2,204,083,012.20
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	(4,468,802.28)	-	-	370,273,210.68	365,804,408.40
(二) 股东投入和减少 资本								
1. 股份支付计入股东 权益的金额	(17,900.00)	15,075,403.93	(27,805,031.81)	-	-	-	(57,449.81)	42,805,085.93
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	31,354,352.72	(31,354,352.72)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(235,106,321.45)	(235,106,321.45)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	16,038,235.26	-	-	16,038,235.26
2. 本年使用	-	-	-	-	(16,038,235.26)	-	-	(16,038,235.26)
三、 本年年末余额	361,684,133.00	573,561,822.92	30,441,085.74	(4,468,802.28)	-	250,478,890.53	1,226,771,226.65	2,377,586,185.08

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
合并现金流量表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020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		2,880,505,876.89	2,063,966,922.40
收到的税费返还		12,157,996.99	1,588,547.40
收到其他与经营活动有关的现金	52	<u>93,718,979.71</u>	<u>50,065,762.45</u>
经营活动现金流入小计		<u>2,986,382,853.59</u>	<u>2,115,621,232.25</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,415,216,551.21	934,623,217.88
支付给职工以及为职工支付的现金		361,341,074.08	279,498,692.00
支付的各项税费		307,255,544.15	207,067,482.16
支付其他与经营活动有关的现金	52	<u>377,048,015.71</u>	<u>246,965,561.17</u>
经营活动现金流出小计		<u>2,460,861,185.15</u>	<u>1,668,154,953.21</u>
经营活动产生的现金流量净额	53	<u>525,521,668.44</u>	<u>447,466,279.04</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
处置子公司收到的现金净额		-	21,913,823.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>2,631,102.10</u>	<u>3,332,991.30</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,631,102.10</u>	<u>25,246,814.67</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<u>75,740,046.78</u>	<u>45,430,146.10</u>
投资活动现金流出小计		<u>75,740,046.78</u>	<u>45,430,146.10</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(73,108,944.68)</u>	<u>(20,183,331.43)</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
合并现金流量表（续）
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
取得借款所收到的现金		-	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,533,674.90	235,414,529.66
支付其他与筹资活动有关的现金	52	9,029,031.20	126,553.00
筹资活动现金流出小计		321,562,706.10	245,541,082.66
筹资活动使用的现金流量净额		(321,562,706.10)	(240,541,082.66)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(3,103,109.79)	(5,429,409.40)
五、 现金及现金等价物净增加额		127,746,907.87	181,312,455.55
加：年初现金及现金等价物余额		562,068,920.77	380,756,465.22
六、 年末现金及现金等价物余额	53	689,815,828.64	562,068,920.77

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
 2021年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		692,864,256.64	549,712,345.20
应收票据		218,201,053.65	254,390,128.17
应收账款	1	656,752,790.38	654,443,966.80
应收款项融资		548,331,272.37	378,498,654.32
预付款项		34,055,927.67	46,204,979.58
其他应收款	2	11,807,468.28	30,540,166.22
存货		342,126,878.79	240,900,495.27
其他流动资产		977,584.60	647,944.85
流动资产合计		<u>2,505,117,232.38</u>	<u>2,155,338,680.41</u>
非流动资产			
长期股权投资	3	348,117,025.51	346,767,371.20
投资性房地产		29,003,430.45	30,738,922.31
固定资产		616,543,528.81	595,439,200.13
在建工程		4,159,169.40	19,581,072.50
使用权资产		925,396.95	-
无形资产		84,618,613.81	85,619,405.50
开发支出		1,912,116.69	-
长期待摊费用		368,022.33	787,557.09
递延所得税资产		17,530,299.59	15,020,881.47
其他非流动资产		1,040,957.96	10,238,929.83
非流动资产合计		<u>1,104,218,561.50</u>	<u>1,104,193,340.03</u>
资产总计		<u><u>3,609,335,793.88</u></u>	<u><u>3,259,532,020.44</u></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
 资产负债表（续）
 2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		-	5,005,625.00
应付票据		294,375,957.15	205,060,250.86
应付账款		563,699,971.24	513,898,516.09
合同负债		201,457,467.51	147,990,185.62
应付职工薪酬		41,895,354.11	21,499,540.58
应交税费		21,755,209.76	48,778,424.97
其他应付款		61,798,849.40	74,888,807.26
一年内到期的非流动负债		210,972.70	-
其他流动负债		16,014,634.06	16,791,248.09
流动负债合计		<u>1,201,208,415.93</u>	<u>1,033,912,598.47</u>
非流动负债			
租赁负债		557,525.52	-
递延收益		10,287,881.67	12,872,911.67
非流动负债合计		<u>10,845,407.19</u>	<u>12,872,911.67</u>
负债合计		<u>1,212,053,823.12</u>	<u>1,046,785,510.14</u>
股东权益			
股本		506,332,586.00	361,684,133.00
资本公积		439,873,471.85	573,481,822.92
减：库存股		13,359,025.85	30,441,085.74
其他综合收益		(2,483,294.29)	(3,772,035.40)
盈余公积		296,737,088.38	250,478,890.53
未分配利润		1,170,181,144.67	1,061,314,784.99
股东权益合计		<u>2,397,281,970.76</u>	<u>2,212,746,510.30</u>
负债和股东权益总计		<u>3,609,335,793.88</u>	<u>3,259,532,020.44</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
 利润表
 2021年度

人民币元

	附注十五	2021年	2020年
营业收入	4	2,803,828,528.11	2,152,471,828.34
减：营业成本	4	1,931,264,123.76	1,448,329,206.56
税金及附加		22,026,160.78	19,967,477.93
销售费用		189,480,296.02	159,252,764.14
管理费用		107,677,563.68	87,711,481.64
研发费用		106,927,996.64	80,415,408.55
财务（收益）/费用		(155,541.09)	931,417.90
其中：利息费用		137,792.31	313,833.21
利息收入		4,535,129.96	4,860,575.86
加：其他收益		315,197.85	253,544.17
投资收益	5	63,850,000.00	17,972,000.00
信用减值损失		(5,530,554.31)	(16,965,635.44)
资产减值损失		(67,664.61)	(279,369.18)
资产处置损失		(25,115.56)	(149,168.74)
营业利润		505,149,791.69	356,695,442.43
加：营业外收入		11,345,189.74	8,321,368.45
减：营业外支出		1,827,814.18	2,572,527.76
利润总额		514,667,167.25	362,444,283.12
减：所得税费用		52,085,188.78	48,900,755.94
净利润		<u>462,581,978.47</u>	<u>313,543,527.18</u>
其中：持续经营净利润			
其他综合收益的税后净额		1,288,741.11	(3,772,035.40)
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动		<u>1,288,741.11</u>	<u>(3,772,035.40)</u>
综合收益总额		<u>463,870,719.58</u>	<u>309,771,491.78</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
 股东权益变动表
 2021年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	361,684,133.00	573,481,822.92	30,441,085.74	(3,772,035.40)	-	250,478,890.53	1,061,314,784.99	2,212,746,510.30
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	1,288,741.11	-	-	462,581,978.47	463,870,719.58
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	(18,000.00)	6,406,600.63	(17,082,059.89)	-	-	-	(25,907.89)	23,444,752.63
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	46,258,197.85	(46,258,197.85)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(307,431,513.05)	(307,431,513.05)
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	144,666,453.00	(144,666,453.00)	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	8,864,655.31	-	-	8,864,655.31
2. 本年使用	-	-	-	-	(8,864,655.31)	-	-	(8,864,655.31)
(六) 其他	-	4,651,501.30	-	-	-	-	-	4,651,501.30
三、 本年年末余额	506,332,586.00	439,873,471.85	13,359,025.85	(2,483,294.29)	-	296,737,088.38	1,170,181,144.67	2,397,281,970.76

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）
 2021年度

人民币元

2020年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	361,702,033.00	558,406,418.99	58,246,117.55	-	-	219,124,537.81	1,014,289,381.79	2,095,276,254.04
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	(3,772,035.40)	-	-	313,543,527.18	309,771,491.78
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	(17,900.00)	15,075,403.93	(27,805,031.81)	-	-	-	(57,449.81)	42,805,085.93
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	31,354,352.72	(31,354,352.72)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(235,106,321.45)	(235,106,321.45)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	7,877,302.45	-	-	7,877,302.45
2. 本年使用	-	-	-	-	(7,877,302.45)	-	-	(7,877,302.45)
三、 本年年末余额	361,684,133.00	573,481,822.92	30,441,085.74	(3,772,035.40)	-	250,478,890.53	1,061,314,784.99	2,212,746,510.30

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
2021年度

人民币元

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</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	2,594,957,988.16	1,850,779,327.33
收到的税费返还	1,426,910.41	247,049.63
收到其他与经营活动有关的现金	<u>29,601,615.51</u>	<u>46,805,631.26</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,625,986,514.08</u>	<u>1,897,832,008.22</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,301,066,177.01	878,730,195.35
支付给职工以及为职工支付的现金	155,994,810.69	156,781,218.60
支付的各项税费	231,937,826.21	158,794,304.69
支付其他与经营活动有关的现金	<u>441,611,935.22</u>	<u>315,788,021.94</u>
经营活动现金流出小计	<u>2,130,610,749.13</u>	<u>1,510,093,740.58</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>495,375,764.95</u>	<u>387,738,267.64</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
处置子公司收到的现金	-	24,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	<u>439,648.80</u>	<u>3,395,808.76</u>
投资活动现金流入小计	<u>439,648.80</u>	<u>27,395,808.76</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	63,373,247.97	4,901,354.94
投资支付的现金	<u>-</u>	<u>10,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>63,373,247.97</u>	<u>14,901,354.94</u>
投资活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(62,933,599.17)</u>	<u>12,494,453.82</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）
 2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款所收到的现金	-	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00
偿还债务支付的现金	5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金	307,533,674.90	235,414,529.66
支付其他与筹资活动有关的现金	578,013.94	126,553.00
筹资活动现金流出小计	313,111,688.84	245,541,082.66
筹资活动使用的现金流量净额	(313,111,688.84)	(240,541,082.66)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的 影响	(3,103,109.65)	(5,429,409.00)
五、 现金及现金等价物净减少额	116,227,367.29	154,262,229.80
加：年初现金及现金等价物余额	522,668,517.33	368,406,287.53
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>638,895,884.62</u>	<u>522,668,517.33</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

山东鲁阳节能材料股份有限公司（“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。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。

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 67,853,820.00 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。

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 2022 年 4 月 14 日决议批准。

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。

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，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

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2021年12月31日的财务状况以及2021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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并

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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，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。

非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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，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。

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。

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。

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。

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

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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：本集团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。

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）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产和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，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

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

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、周转材料及在产品等。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下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（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 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、持有并准备增值后转让的土地使用权、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	50年	0%	2.00%

12. 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。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 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	
房屋及建筑物	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提提供经济利益的，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。

13. 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。

14. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物及土地。

在租赁期开始日，本集团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，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。本集团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，本集团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，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

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	2年-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

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。

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。

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
域名等其他	3年-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除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、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。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团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。在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但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，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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21. 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。

22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 股份支付（续）

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值按本公司股份的市场价格确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

23. 与客户之间的合同产生的收入

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

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让陶瓷纤维产品及玄武岩产品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签字确认收货时点或安装结束验收完毕时点确认收入：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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

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。

25. 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；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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 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、合营企业及联营企业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。

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、合营企业及联营企业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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 所得税（续）

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。

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。

27. 租赁

租赁的识别

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为承租人，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、20。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产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、重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

28. 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。

29. 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。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 公允价值计量（续）

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。

31 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

在应用本集团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：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

单项履约义务的确定

本集团提供销售商品及安装施工业务，包含有销售陶瓷纤维产品和玄武岩产品，并提供安装施工等两项商品或服务承诺，但由于客户不能够分别从该两项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该两项商品或服务承诺与其他商品或服务承诺不可单独区分，该上述商品或服务承诺合并构成单项履约义务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

在应用本集团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：（续）

业务模式

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

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

本集团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，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

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。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团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，本集团根据所处经济环境，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

32. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整。

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、17对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	114,857,800.00
减：非租赁部分	2,130,000.00
	<hr/>
	112,727,800.00
加权平均增量借款利率	4.9%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	78,006,765.41
2021年1月1日租赁负债	74,196,239.86
2021年1月1日一年内到期的非流动性负债	3,478,788.79

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	-	应税收入按13%、9%等适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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0.5%计缴。
企业所得税	-	企业所得税按应纳税所得额的5%-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。
房产税	-	按房屋计税价值征税的，按房产原值和土地成本一次减除30%后的余值计征，税率为1.2%；按房产租金收入计征的，按租金收入的12%计缴。
土地使用税	-	土地使用税按各公司驻地主管税务机关规定的标准计缴。

四、 税项（续）

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相关产品收入减按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。

子公司上海沂洋节能材料有限公司、山东鲁阳陶瓷纤维工程技术研究有限公司、沂源鲁阳一贸易代理有限公司、沂源鲁阳二贸易代理有限公司、沂源鲁阳三贸易代理有限公司、沂源鲁阳国际贸易有限公司、山东鲁阳保温材料有限公司及舟山鲁阳节能材料有限公司为小型微利企业；本年所得减按25%至50%计入应纳税所得额，减按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司及子公司内蒙古鲁阳节能材料有限公司、新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司、山东鲁阳浩特高技术纤维有限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。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	36,845.92	50,018.24
银行存款	742,739,282.77	582,117,950.07
其他货币资金	<u>1,008,071.97</u>	<u>7,029,801.49</u>
	<u>743,784,200.66</u>	<u>589,197,769.80</u>
其中：因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	53,968,372.02	27,128,849.03

于2021年12月31日，本集团无存放于境外的货币资金（2020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。定期存款主要为七天通知存款，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收票据

	2021年	2020年
商业承兑汇票	249,591,100.20	302,565,245.60
减：应收票据坏账准备	<u>13,209,805.12</u>	<u>14,933,461.91</u>
	<u>236,381,295.08</u>	<u>287,631,783.69</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	年末余额
2021年	14,933,461.91	2,599,937.72	(4,323,594.51)	13,209,805.12
2020年	5,178,017.21	9,755,444.70	-	14,933,461.91

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年		2020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	<u>-</u>	<u>1,380,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,690,000.00</u>

出票人未履约而将票据转为应收账款如下：

	2021年	2020年
商业承兑汇票	<u>18,373,641.42</u>	<u>3,250,000.00</u>

应收票据转移，参见附注八、2。

五、 合并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3-6个月，主要客户可延长至一年，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	581,765,650.09	573,115,304.36
1年至2年	57,216,936.27	78,422,264.02
2年至3年	17,067,862.94	8,841,732.35
3年以上	17,201,954.15	17,792,438.26
	<u>673,252,403.45</u>	<u>678,171,738.99</u>
减：应收账款坏账准备	<u>48,380,586.69</u>	<u>41,138,290.30</u>
	<u>624,871,816.76</u>	<u>637,033,448.69</u>

应收账款预期信用损失

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	27,927,330.84	4.15	23,689,787.12	84.83	4,237,543.72
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>645,325,072.61</u>	<u>95.85</u>	<u>24,690,799.57</u>	<u>3.83</u>	<u>620,634,273.04</u>
	<u>673,252,403.45</u>	<u>100.00</u>	<u>48,380,586.69</u>	<u>7.19</u>	<u>624,871,816.76</u>

	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,731,704.81	1.29	8,731,704.81	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>669,440,034.18</u>	<u>98.71</u>	<u>32,406,585.49</u>	<u>4.84</u>	<u>637,033,448.69</u>
	<u>678,171,738.99</u>	<u>100.00</u>	<u>41,138,290.30</u>	<u>6.07</u>	<u>637,033,448.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
单位一	4,439,800.00	2,219,900.00	50.00%	已起诉，预期无法全额收回
单位二	3,983,964.73	3,983,964.73	100.00%	对方债务危机，预期无法收回
单位三	2,746,614.93	1,373,307.47	50.00%	已起诉，预期无法全额收回
单位四	2,382,525.40	2,382,525.40	100.00%	对方经营困难，预期无法收回
单位五	1,457,161.47	1,457,161.47	100.00%	对方破产重组，预期无法收回
单位六	1,314,768.18	1,314,768.18	100.00%	已起诉，预期无法收回
单位七	1,290,000.09	1,290,000.09	100.00%	已起诉，预期无法收回
单位八	1,202,841.80	1,202,841.80	100.00%	对方破产清算，预期无法收回
单位九	1,076,695.10	1,076,695.10	100.00%	对方债务危机，预期无法收回
其他较小金额合计	<u>8,032,959.14</u>	<u>7,388,622.88</u>	91.98%	预期无法全额收回
	<u>27,927,330.84</u>	<u>23,689,787.12</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
单位四	2,382,525.40	2,382,525.40	100.00%	对方经营困难，预期无法收回
单位五	1,457,161.47	1,457,161.47	100.00%	对方破产重组，预期无法收回
单位六	1,314,768.18	1,314,768.18	100.00%	已起诉，预期无法收回
单位八	1,202,841.80	1,202,841.80	100.00%	对方破产清算，预期无法收回
单位十	769,349.53	769,349.53	100.00%	胜诉但无法执行
其他较小金额合计	<u>1,605,058.43</u>	<u>1,605,058.43</u>	100.00%	预期无法收回
	<u>8,731,704.81</u>	<u>8,731,704.81</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020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	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	572,750,628.97	1.05	6,042,043.34	573,115,304.36	1.68	9,645,208.27
1年至2年	47,298,088.10	7.34	3,470,137.05	78,422,264.02	11.74	9,209,603.57
2年至3年	16,083,063.03	37.22	5,985,326.67	8,500,292.65	48.82	4,149,600.50
3年以上	9,193,292.51	100.00	9,193,292.51	9,402,173.15	100.00	9,402,173.15
	<u>645,325,072.61</u>		<u>24,690,799.57</u>	<u>669,440,034.18</u>		<u>32,406,585.49</u>

于2021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	37,318,640.30	1年以内	5.54	180,278.44
第二名	第三方	24,625,515.95	1年以内	3.66	118,960.65
第三名	第三方	14,202,162.23	2年以内	2.11	363,251.20
第四名	第三方	11,288,168.60	3年以内	1.68	536,857.24
第五名	第三方	10,748,499.87	1年以内	1.60	51,923.72
		<u>98,182,986.95</u>		<u>14.59</u>	<u>1,251,271.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2020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	30,547,671.43	1年以内	4.50	600,813.90
第二名	第三方	29,106,394.69	1年以内	4.29	569,304.20
第三名	第三方	24,118,413.43	1年以内	3.56	471,742.18
第四名	第三方	21,728,166.19	1年至2年	3.20	2,006,518.65
第五名	第三方	17,722,588.99	1年以内	2.61	346,643.56
		<u>123,223,234.73</u>		<u>18.16</u>	<u>3,995,022.49</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	本年核销后转回	本年核销	处置子公司	年末余额
2021年	41,138,290.30	10,954,111.83	(503,348.95)	205,566.12	(3,414,032.61)	-	48,380,586.69
2020年	37,597,433.82	8,780,013.00	(695,740.15)	645,565.37	(5,165,360.55)	(23,621.19)	41,138,290.30

于2021年12月31日，本集团核销的应收账款为人民币3,414,032.61元（2020年12月31日：人民币5,165,360.55元）。已核销的应收账款并非关联交易产生。

本年集团由于提前收款将少量以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理给金融机构，终止确认的应收账款账面余额为人民币3,000,000.00元（2020年：无），无利得和损失。

应收账款转移，参见附注八、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>638,885,874.81</u>	<u>446,812,485.08</u>

已背书但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>450,141,197.37</u>	<u>38,648,971.88</u>	<u>572,878,111.38</u>	<u>60,394,684.85</u>

应收款项融资转移，参见附注八、2。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	27,086,280.40	98.61	24,248,360.38	98.13
1年至2年	193,019.81	0.70	323,560.63	1.31
2年至3年	101,343.95	0.37	19,511.00	0.08
3年以上	88,201.77	0.32	119,757.65	0.48
	<u>27,468,845.93</u>	<u>100.00</u>	<u>24,711,189.66</u>	<u>100.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

于2021年12月31日，位列前五名的预付款项年末余额及其占预付款项的年末金
 余额合计数的比例如下：

	与本集团关系	年末余额	账龄	占预付账款比例 (%)
第一名	第三方	7,069,660.24	1年以内	25.74
第二名	第三方	4,527,273.73	1年以内	16.48
第三名	第三方	3,871,491.16	1年以内	14.09
第四名	第三方	913,494.06	1年以内	3.33
第五名	第三方	851,325.00	1年以内	3.10
		<u>17,233,244.19</u>		<u>62.74</u>

于2020年12月31日，位列前五名的预付款项年末余额及其占预付款项的年末金
 余额合计数的比例如下：

	与本集团关系	年末余额	账龄	占预付账款比例 (%)
第一名	第三方	2,928,169.44	1年以内	11.85
第二名	第三方	2,287,134.00	1年以内	9.26
第三名	第三方	1,635,908.42	1年以内	6.62
第四名	第三方	1,449,161.20	1年以内	5.86
第五名	第三方	1,400,992.84	1年以内	5.67
		<u>9,701,365.90</u>		<u>39.26</u>

五、 合并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：

	2021年	2020年
1年以内	12,672,573.94	12,893,048.36
1年至2年	1,991,916.72	2,186,411.80
2年至3年	535,510.00	1,408,532.20
3年以上	1,623,864.47	1,299,978.18
	<u>16,823,865.13</u>	<u>17,787,970.54</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>395,483.80</u>	<u>425,215.02</u>
	<u>16,428,381.33</u>	<u>17,362,755.52</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
保证金	10,439,102.57	8,901,930.32
应收退税款	2,625,141.90	2,398,732.11
代垫职工款项	1,820,450.03	1,730,893.94
员工借款及备用金	1,324,802.74	2,218,040.52
其他	614,367.89	2,538,373.65
	<u>16,823,865.13</u>	<u>17,787,970.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照预期信用损失模型计提的坏账准备变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	425,215.02	-	-	425,215.02
本年计提	21,133.65	-	40,099.60	61,233.25
本年转回	(50,864.87)	-	-	(50,864.87)
本年核销	-	-	(40,099.60)	(40,099.60)
年末余额	<u>395,483.80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>395,483.80</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	443,536.93	-	-	443,536.93
本年计提	203,041.93	-	8,932.00	211,973.93
本年转回	(221,363.84)	-	-	(221,363.84)
本年核销	-	-	(8,932.00)	(8,932.00)
年末余额	<u>425,215.02</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>425,215.02</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 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	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	425,215.02	61,233.25	(50,864.87)	(40,099.60)	395,483.80
2020年	443,536.93	211,973.93	(221,363.84)	(8,932.00)	425,215.02

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,678,080.05	9.97	应收退税款	1年以内	-
第二名	1,303,540.00	7.75	投标及履约保证金	2年以内	-
第三名	1,262,311.42	7.50	代垫职工款项	1年以内	20,009.81
第四名	836,461.20	4.97	投标及履约保证金	1年以内	-
第五名	800,000.00	4.76	投标及履约保证金	1年以内	-
	<u>5,880,392.67</u>	<u>34.95</u>			<u>20,009.81</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,263,345.53	7.10	应收退税款	1年以内	-
第二名	1,044,011.42	5.87	应收退税款	1年以内	-
第三名	1,000,000.00	5.62	投标及履约保证金	1年以内	-
第四名	1,000,000.00	5.62	应收保险赔偿款	1年以内	-
第五名	758,600.00	4.26	投标及履约保证金	2年以内	-
	<u>5,065,956.95</u>	<u>28.47</u>			<u>-</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，应收政府补助款项如下：

	补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
内蒙古税务局	资源综合利用补助	1,678,080.05	1年以内	2022年全额收回
新疆税务局	增值税即征即退	545,945.56	1年以内	2022年全额收回
贵州税务局	增值税即征即退	401,116.29	1年以内	2022年全额收回
		<u>2,625,141.90</u>		

于2020年12月31日，应收政府补助款项如下：

	补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
山东税务局	增值税出口退税	1,263,345.53	1年以内	2021年全额收回
贵州税务局	增值税即征即退	1,044,011.42	1年以内	2021年全额收回
新疆税务局	增值税即征即退	91,375.16	1年以内	2021年全额收回
		<u>2,398,732.11</u>		

7. 存货

	2021年			2020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	150,484,187.31	634,303.93	149,849,883.38	119,964,407.60	2,076,601.27	117,887,806.33
在产品	-	-	-	5,213.64	-	5,213.64
库存商品	36,948,383.23	193,410.34	36,754,972.89	36,725,955.91	5,563,995.18	31,161,960.73
发出商品	221,127,342.97	-	221,127,342.97	149,564,366.08	-	149,564,366.08
自制半成品	19,789,273.35	902,672.37	18,886,600.98	18,052,796.26	919,013.55	17,133,782.71
	<u>428,349,186.86</u>	<u>1,730,386.64</u>	<u>426,618,800.22</u>	<u>324,312,739.49</u>	<u>8,559,610.00</u>	<u>315,753,129.49</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并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：

2021年

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
原材料	2,076,601.27	13,600.20	-	(1,455,897.54)	634,303.93
库存商品	5,563,995.18	69,377.82	-	(5,439,962.66)	193,410.34
自制半成品	919,013.55	-	-	(16,341.18)	902,672.37
	<u>8,559,610.00</u>	<u>82,978.02</u>	<u>-</u>	<u>(6,912,201.38)</u>	<u>1,730,386.64</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
原材料	1,187,158.32	1,252,722.47	(146,447.41)	(216,832.11)	2,076,601.27
库存商品	7,183,692.92	2,681,491.86	(3,329,551.30)	(971,638.30)	5,563,995.18
自制半成品	919,013.55	-	-	-	919,013.55
	<u>9,289,864.79</u>	<u>3,934,214.33</u>	<u>(3,475,998.71)</u>	<u>(1,188,470.41)</u>	<u>8,559,610.00</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

	2021年	2020年
待抵扣进项税额	946,403.59	229,453.01
预交税费	<u>341,527.53</u>	<u>857,177.19</u>
	<u>1,287,931.12</u>	<u>1,086,630.20</u>

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：

2021年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	52,439,538.88	538,954.70	52,978,493.58
购置	1,823,555.08	-	1,823,555.08
处置或报废	(4,318,978.90)		(4,318,978.90)
其他转出	-	(538,954.70)	(538,954.70)
年末余额	<u>49,944,115.06</u>	<u>-</u>	<u>49,944,115.06</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	21,967,704.10	271,867.17	22,239,571.27
计提	3,049,952.56	4,173.23	3,054,125.79
处置或报废	(4,076,972.05)		(4,076,972.05)
其他转出	-	(276,040.40)	(276,040.40)
年末余额	<u>20,940,684.61</u>	<u>-</u>	<u>20,940,684.61</u>
账面价值			
年末	<u>29,003,430.45</u>	<u>-</u>	<u>29,003,430.45</u>
年初	<u>30,471,834.78</u>	<u>267,087.53</u>	<u>30,738,922.31</u>

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：（续）

2020年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	63,110,754.02	5,628,883.98	68,739,638.00
处置或报废	(1,790,341.33)	-	(1,790,341.33)
处置子公司	<u>(8,880,873.81)</u>	<u>(5,089,929.28)</u>	<u>(13,970,803.09)</u>
年末余额	<u>52,439,538.88</u>	<u>538,954.70</u>	<u>52,978,493.58</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	25,883,838.72	1,838,820.69	27,722,659.41
计提	2,899,559.44	105,696.48	3,005,255.92
处置或报废	(54,651.63)	-	(54,651.63)
处置子公司	<u>(6,761,042.43)</u>	<u>(1,672,650.00)</u>	<u>(8,433,692.43)</u>
年末余额	<u>21,967,704.10</u>	<u>271,867.17</u>	<u>22,239,571.27</u>
账面价值			
年末	<u>30,471,834.78</u>	<u>267,087.53</u>	<u>30,738,922.31</u>
年初	<u>37,226,915.30</u>	<u>3,790,063.29</u>	<u>41,016,978.59</u>

于2021年12月31日，账面价值为人民币29,003,430.46元（2020年12月31日：人民币30,738,922.31元）的投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于2021年12月31日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	7,529,162.09	正在办理中

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

	2021年	2020年
固定资产	810,167,501.81	767,392,843.61
固定资产清理	469,147.20	-
	<u>810,636,649.01</u>	<u>767,392,843.61</u>

2021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	579,744,331.41	972,339,492.80	15,527,557.04	64,336,696.71	1,631,948,077.96
购置	13,579,725.27	51,907,555.23	3,579,483.13	876,750.07	69,943,513.70
在建工程转入	9,448,076.29	68,409,561.59	-	-	77,857,637.88
处置或报废	(2,266,303.58)	(15,305,463.25)	(528,551.28)	(2,350,349.92)	(20,450,668.03)
年末余额	<u>600,505,829.39</u>	<u>1,077,351,146.37</u>	<u>18,578,488.89</u>	<u>62,863,096.86</u>	<u>1,759,298,561.51</u>
累计折旧					
年初余额	250,912,560.62	548,628,103.39	15,257,757.49	45,433,270.20	860,231,691.70
计提	27,653,685.17	67,608,415.54	2,648,383.42	2,354,111.80	100,264,595.93
处置或报废	(816,413.27)	(11,318,740.65)	(499,711.50)	(1,540,212.04)	(14,175,077.46)
年末余额	<u>277,749,832.52</u>	<u>604,917,778.28</u>	<u>17,406,429.41</u>	<u>46,247,169.96</u>	<u>946,321,210.17</u>
减值准备					
年初余额	221,410.65	4,066,103.17	-	36,028.83	4,323,542.65
计提	-	54,600.00	-	-	54,600.00
转回或处置	-	(1,532,264.29)	-	(36,028.83)	(1,568,293.12)
年末余额	<u>221,410.65</u>	<u>2,588,438.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,809,849.53</u>
账面价值					
年末	<u>322,534,586.22</u>	<u>469,844,929.21</u>	<u>1,172,059.48</u>	<u>16,615,926.90</u>	<u>810,167,501.81</u>
年初	<u>328,610,360.14</u>	<u>419,645,286.24</u>	<u>269,799.55</u>	<u>18,867,397.68</u>	<u>767,392,843.61</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2020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	570,422,527.62	945,205,350.09	14,429,869.00	61,978,026.41	1,592,035,773.12
购置	1,304,738.19	17,942,001.45	1,854,941.03	2,630,084.09	23,731,764.76
在建工程转入	9,320,582.34	24,120,876.65	-	-	33,441,458.99
处置或报废	-	(11,005,258.45)	(754,945.30)	(271,413.79)	(12,031,617.54)
转出至在建工程	(1,303,516.74)	(3,923,476.94)	-	-	(5,226,993.68)
处置子公司	-	-	(2,307.69)	-	(2,307.69)
年末余额	<u>579,744,331.41</u>	<u>972,339,492.80</u>	<u>15,527,557.04</u>	<u>64,336,696.71</u>	<u>1,631,948,077.96</u>
累计折旧					
年初余额	224,186,697.32	494,443,682.69	13,578,944.11	41,927,063.28	774,136,387.40
计提	27,585,417.12	65,253,900.58	2,401,939.73	3,746,303.35	98,987,560.78
处置或报废	-	(7,848,386.13)	(720,934.04)	(240,096.43)	(8,809,416.60)
转出至在建工程	(859,553.82)	(3,221,093.75)	-	-	(4,080,647.57)
处置子公司	-	-	(2,192.31)	-	(2,192.31)
年末余额	<u>250,912,560.62</u>	<u>548,628,103.39</u>	<u>15,257,757.49</u>	<u>45,433,270.20</u>	<u>860,231,691.70</u>
减值准备					
年初余额	221,410.65	3,978,824.06	-	-	4,200,234.71
计提	-	1,532,264.29	-	36,028.83	1,568,293.12
处置或报废	-	(1,444,985.18)	-	-	(1,444,985.18)
年末余额	<u>221,410.65</u>	<u>4,066,103.17</u>	<u>-</u>	<u>36,028.83</u>	<u>4,323,542.65</u>
账面价值					
年末	<u>328,610,360.14</u>	<u>419,645,286.24</u>	<u>269,799.55</u>	<u>18,867,397.68</u>	<u>767,392,843.61</u>
年初	<u>346,014,419.65</u>	<u>446,782,843.34</u>	<u>850,924.89</u>	<u>20,050,963.13</u>	<u>813,699,151.01</u>

截至2021年12月31日和2020年12月31日，本集团无经营性租出固定资产。

于2021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	214,318,033.13	正在办理中
房屋及建筑物	4,512,131.82	简易房，无法办理

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

固定资产清理

	2021年	2020年
轻钢房屋及构筑物拆除	469,147.20	-

11. 在建工程

	2021年	2020年
在建工程	8,676,608.45	20,577,660.90
工程物资	325,318.36	1,574,826.68
	<u>9,001,926.81</u>	<u>22,152,487.58</u>

在建工程

	2021年			2020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1	1,078,781.34	-	1,078,781.34	-	-	-
项目2	-	-	-	1,555,823.93	-	1,555,823.93
项目3	-	-	-	4,329,414.00	-	4,329,414.00
项目5	592,805.38	-	592,805.38	-	-	-
项目6	-	-	-	2,519,974.06	-	2,519,974.06
项目7	448,085.13	-	448,085.13	-	-	-
项目8	-	-	-	4,781,064.91	-	4,781,064.91
项目9	976,226.06	-	976,226.06	-	-	-
项目10	-	-	-	1,439,330.02	-	1,439,330.02
项目12	-	-	-	3,280,319.02	-	3,280,319.02
项目15	718,484.60	-	718,484.60	-	-	-
项目16	-	-	-	898,455.26	-	898,455.26
项目23	1,415,919.84	-	1,415,919.84	-	-	-
项目24	903,660.89	-	903,660.89	-	-	-
项目25	817,114.72	-	817,114.72	-	-	-
其他	1,725,530.49	-	1,725,530.49	1,773,279.70	-	1,773,279.70
	<u>8,676,608.45</u>	-	<u>8,676,608.45</u>	<u>20,577,660.90</u>	-	<u>20,577,660.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2021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1	自有	-	1,499,652.43	(420,871.09)	1,078,781.34
项目2	自有	1,555,823.93	5,162,279.36	(6,718,103.29)	-
项目3	自有	4,329,414.00	422,497.89	(4,751,911.89)	-
项目4	自有	-	8,900,327.55	(8,900,327.55)	-
项目5	自有	-	592,805.38	-	592,805.38
项目6	自有	2,519,974.06	-	(2,519,974.06)	-
项目7	自有	-	448,085.13	-	448,085.13
项目8	自有	4,781,064.91	688,144.67	(5,469,209.58)	-
项目9	自有	-	976,226.06	-	976,226.06
项目10	自有	1,439,330.02	1,223.31	(1,440,553.33)	-
项目11	自有	9,368.93	2,037,769.90	(2,047,138.83)	-
项目12	自有	3,280,319.02	29,203.54	(3,309,522.56)	-
项目13	自有	-	15,676,650.04	(15,676,650.04)	-
项目15	自有	-	718,484.60	-	718,484.60
项目16	自有	898,455.26	89,145.98	(987,601.24)	-
项目21	自有	-	3,651,376.18	(3,651,376.18)	-
项目23	自有	-	1,415,919.84	-	1,415,919.84
项目24	自有	-	903,660.89	-	903,660.89
项目25	自有	-	10,390,814.56	(9,573,699.84)	817,114.72
		<u>18,813,750.13</u>	<u>53,604,267.31</u>	<u>(65,466,939.48)</u>	<u>6,951,077.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：（续）

	预算金额	实际金额	工程投入占预算比例(%)
项目1	2,000,000.00	1,499,652.43	74.98
项目2	6,750,000.00	6,718,103.29	99.53
项目3	4,752,000.00	4,751,911.89	100.00
项目4	8,910,000.00	8,900,327.55	99.89
项目5	675,000.00	592,805.38	87.82
项目6	2,520,000.00	2,519,974.06	100.00
项目7	1,880,000.00	448,085.13	23.83
项目8	5,469,209.58	5,469,209.58	100.00
项目9	1,431,000.00	976,226.06	68.22
项目10	1,440,000.00	1,440,553.33	100.04
项目11	2,079,646.02	2,047,138.83	98.44
项目12	3,300,000.00	3,309,522.56	100.29
项目13	15,700,000.00	15,676,650.04	99.85
项目15	850,000.00	718,484.60	84.53
项目16	1,000,000.00	987,601.24	98.76
项目21	3,672,566.37	3,651,376.18	99.42
项目23	10,000,000.00	1,415,919.84	14.16
项目24	903,660.89	903,660.89	100.00
项目25	10,510,000.00	10,390,814.56	98.87
	<u>83,843,082.86</u>	<u>72,418,017.44</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2020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2	自有	-	1,555,823.93	-	1,555,823.93
项目3	自有	3,992,867.68	1,076,287.53	(739,741.21)	4,329,414.00
项目6	自有	2,519,974.06	-	-	2,519,974.06
项目8	自有	-	4,781,064.91	-	4,781,064.91
项目9	自有	2,938,963.11	94,053.19	(3,033,016.30)	-
项目10	自有	-	3,292,882.10	(1,853,552.08)	1,439,330.02
项目12	自有	1,743,950.39	1,536,368.63	-	3,280,319.02
项目15	自有	1,536,791.69	-	(1,536,791.69)	-
项目16	自有	898,455.26	-	-	898,455.26
		<u>13,631,002.19</u>	<u>12,336,480.29</u>	<u>(7,163,101.28)</u>	<u>18,804,381.20</u>

	预算金额	实际金额	工程投入占预算 比例(%)
项目2	16,688,300.00	1,555,823.93	9.32
项目3	7,734,000.00	5,069,155.21	65.54
项目6	3,000,000.00	2,519,974.06	84.00
项目8	4,600,000.00	4,781,064.91	103.94
项目9	2,910,000.00	3,033,016.30	104.23
项目10	4,000,000.00	3,292,882.10	82.32
项目12	3,300,000.00	3,280,319.02	99.40
项目15	1,500,000.00	1,536,791.69	102.45
项目16	<u>1,000,000.00</u>	<u>898,455.26</u>	<u>89.85</u>
	<u>44,732,300.00</u>	<u>25,967,482.48</u>	<u>-</u>

于2021年12月31日，在建工程中无利息资本化金额（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

工程物资

	2021年			2020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
专用材料	1,288,634.29	1,189,525.77	99,108.52	952,359.39	-	952,359.39
专用设备	226,209.84	-	226,209.84	622,467.29	-	622,467.29
	<u>1,514,844.13</u>	<u>1,189,525.77</u>	<u>325,318.36</u>	<u>1,574,826.68</u>	<u>-</u>	<u>1,574,826.68</u>

工程物资减值准备：

2021年：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
专用材料	-	1,189,525.77	-	1,189,525.77	专用材料利用价值较小

于2021年12月31日，工程物资需计提减值准备1,189,525.77元（2020年12月31日：无）

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

2021年

	房屋建筑物及土地
成本	
上年年末余额	-
本年执行新租赁准则调整年初余额	78,006,765.41
其中：长期待摊费用转入	331,736.76
年初余额	78,006,765.41
本年增加	30,729,145.32
年末余额	<u>108,735,910.73</u>
累计折旧	
年初余额	-
计提	<u>6,766,153.68</u>
年末余额	<u>6,766,153.68</u>
账面价值	
年末	<u>101,969,757.05</u>
年初	<u>78,006,765.41</u>

于 2021 年 12 月 31 日，使用权资产无需计提减值准备。

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

2021年

	土地使用权	非专利技术	软件	合计
原价				
年初余额	171,760,396.49	6,527,697.50	1,881,623.07	180,169,717.06
购置	-	-	1,795,022.87	1,795,022.87
投资性房地产转入	538,954.70	-	-	538,954.70
年末余额	<u>172,299,351.19</u>	<u>6,527,697.50</u>	<u>3,676,645.94</u>	<u>182,503,694.63</u>
累计摊销				
年初余额	46,737,117.26	1,168,446.10	1,676,703.38	49,582,266.74
计提	3,555,650.02	326,384.88	561,674.20	4,443,709.10
投资性房地产转入	276,040.40	-	-	276,040.40
年末余额	<u>50,568,807.68</u>	<u>1,494,830.98</u>	<u>2,238,377.58</u>	<u>54,302,016.24</u>
账面价值				
年末	<u>121,730,543.51</u>	<u>5,032,866.52</u>	<u>1,438,268.36</u>	<u>128,201,678.39</u>
年初	<u>125,023,279.23</u>	<u>5,359,251.40</u>	<u>204,919.69</u>	<u>130,587,450.32</u>

2020年

	土地使用权	非专利技术	软件	合计
原价				
年初及年末余额	<u>171,760,396.49</u>	<u>6,527,697.50</u>	<u>1,881,623.07</u>	<u>180,169,717.06</u>
累计摊销				
年初余额	43,185,640.46	842,061.22	1,310,128.01	45,337,829.69
计提	<u>3,551,476.80</u>	<u>326,384.88</u>	<u>366,575.37</u>	<u>4,244,437.05</u>
年末余额	<u>46,737,117.26</u>	<u>1,168,446.10</u>	<u>1,676,703.38</u>	<u>49,582,266.74</u>
账面价值				
年末	<u>125,023,279.23</u>	<u>5,359,251.40</u>	<u>204,919.69</u>	<u>130,587,450.32</u>
年初	<u>128,574,756.03</u>	<u>5,685,636.28</u>	<u>571,495.06</u>	<u>134,831,887.37</u>

于2021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3.93%（2020年12月31日：4.10%）。

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 开发支出

2021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
工业互联网透明制 造平台建设项目	-	1,912,116.69	-	1,912,116.69

15. 商誉

	2021年	2020年
商誉	5,943,952.77	5,943,952.77
减：商誉减值准备	5,943,952.77	5,943,952.77
	-	-

商誉减值准备的变动如下：

2021年及2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
奇耐苏州商誉	5,943,952.77	-	-	5,943,952.77

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。

于2019年10月，奇耐苏州主要业务职能进行重大调整，其职能定位由生产销售改为产品装配、仓储及销售，主要生产线已停工并调拨至本集团其他组成部分。本集团已全额确认商誉减值损失人民币5,943,952.77元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 长期待摊费用

2021年

	上年年末余额	转入使用权资产	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
房屋租赁费	331,736.76	(331,736.76)	-	-	-	-
域名等其他	546,482.66	-	546,482.66	194,170.30	(309,047.66)	431,605.30
	<u>878,219.42</u>	<u>(331,736.76)</u>	<u>546,482.66</u>	<u>194,170.30</u>	<u>(309,047.66)</u>	<u>431,605.30</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
房屋租赁费	345,424.08	-	(13,687.32)	331,736.76
域名等其他	589,873.60	214,192.06	(257,583.00)	546,482.66
	<u>935,297.68</u>	<u>214,192.06</u>	<u>(271,270.32)</u>	<u>878,219.42</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 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：

	2021年		2020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	61,419,102.37	9,327,844.48	69,669,374.66	11,145,185.52
股份支付	45,520,712.37	7,059,847.54	19,766,361.48	3,073,220.15
递延收益	14,582,131.67	2,187,319.75	17,456,661.67	2,618,499.25
内部交易未实现利润	10,784,193.77	1,618,312.84	10,567,819.12	1,650,288.35
可抵扣亏损	8,308,050.18	1,246,207.53	8,517,303.05	1,361,695.46
应收款项融资公允价 值变动	3,279,474.92	491,921.24	5,280,133.11	811,330.83
未付职工统筹及其他	6,031,212.77	904,681.92	5,201,347.51	780,202.13
	<u>149,924,878.05</u>	<u>22,836,135.30</u>	<u>136,459,000.60</u>	<u>21,440,421.69</u>
	2021年		2020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	6,726,552.48	1,681,638.12	8,078,153.30	2,019,538.33

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：

	2021年	2020年
可抵扣亏损	25,302,239.87	10,924,616.69
资产减值准备	12,534,487.95	5,948,697.99
股份支付	6,044,370.90	4,216,555.35
新租赁准则影响	<u>4,732,876.57</u>	<u>-</u>
	<u>48,613,975.29</u>	<u>21,089,870.03</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	8,163,163.12
2023年	649,051.21	649,051.21
2024年	1,435,404.78	1,435,404.78
2025年	631,076.90	676,997.58
2026年	22,586,706.98	-
	<u>25,302,239.87</u>	<u>10,924,616.69</u>

18. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付设备及房产款	2,292,925.15	11,613,921.11
预付土地款	-	250,486.00
	<u>2,292,925.15</u>	<u>11,864,407.11</u>
减：其他非流动资产减值准备	294,000.00	294,000.00
	<u>1,998,925.15</u>	<u>11,570,407.11</u>

19. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	-	5,005,625.00
	<u>-</u>	<u>5,005,625.00</u>

于2020年12月31日，上述借款的年利率为4.05%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付票据

	2021年	2020年
商业承兑汇票	-	13,571.59
银行承兑汇票	<u>278,045,957.15</u>	<u>202,572,679.27</u>
	<u>278,045,957.15</u>	<u>202,586,250.86</u>

于2021年12月31日，无到期未付的应付票据（2020年12月31日：人民币13,571.59元）。

21. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2021年	2020年
1年以内	338,298,384.87	298,566,292.34
超过1年	<u>6,018,326.60</u>	<u>3,783,998.05</u>
	<u>344,316,711.47</u>	<u>302,350,290.39</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的应付账款主要包括为未到期的质保金及货款尾款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 合同负债

	2021年	2020年
1年以内	213,649,654.48	162,283,790.40
超过1年	<u>7,257,694.78</u>	<u>1,694,832.46</u>
	<u>220,907,349.26</u>	<u>163,978,622.86</u>

本年合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因：

	变动金额	变动原因
14台乙烯裂解炉一期项目	23,360,000.00	根据完工进度，收取40%进度款
5台乙烯裂解炉一体化项目	<u>22,800,000.00</u>	根据完工进度，收取30%进度款
	<u>46,160,000.00</u>	

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要合同负债主要为附安装条件的产品销售尚未安装验收通过对应未转销的预收款。

23. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	67,105,964.86	345,071,437.52	(330,174,179.43)	82,003,222.95
离职后福利（设定提存计划）	34,015.38	29,862,170.61	(29,835,603.74)	60,582.25
辞退福利	-	37,871.04	(37,871.04)	-
	<u>67,139,980.24</u>	<u>374,971,479.17</u>	<u>(360,047,654.21)</u>	<u>82,063,805.20</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	39,567,802.79	294,624,175.12	(267,086,013.05)	67,105,964.86
离职后福利（设定提存计划）	31,914.88	13,651,716.73	(13,649,616.23)	34,015.38
辞退福利	-	255,123.00	(255,123.00)	-
	<u>39,599,717.67</u>	<u>308,531,014.85</u>	<u>(280,990,752.28)</u>	<u>67,139,980.24</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021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	66,823,796.91	317,378,559.90	(302,490,271.73)	81,712,085.08
职工福利费	-	2,804,174.96	(2,804,174.96)	-
社会保险费	17,772.89	16,276,989.13	(16,279,820.05)	14,941.97
其中：医疗保险费	13,377.42	14,315,428.11	(14,320,642.18)	8,163.35
工伤保险费	2,484.41	1,959,750.04	(1,956,824.45)	5,410.00
生育保险费	1,911.06	1,810.98	(2,353.42)	1,368.62
住房公积金	-	1,999,721.00	(1,999,721.00)	-
工会经费和职工教育经费	264,395.06	6,611,992.53	(6,600,191.69)	276,195.90
	<u>67,105,964.86</u>	<u>345,071,437.52</u>	<u>(330,174,179.43)</u>	<u>82,003,222.95</u>

2020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	38,272,208.72	271,385,172.70	(242,833,584.51)	66,823,796.91
职工福利费	-	2,464,581.54	(2,464,581.54)	-
社会保险费	17,772.89	13,804,648.08	(13,804,648.08)	17,772.89
其中：医疗保险费	13,377.42	12,614,085.55	(12,614,085.55)	13,377.42
工伤保险费	2,484.41	1,081,823.01	(1,081,823.01)	2,484.41
生育保险费	1,911.06	108,739.52	(108,739.52)	1,911.06
住房公积金	1,967.00	1,903,543.43	(1,905,510.43)	-
工会经费和职工教育经费	1,275,854.18	5,066,229.37	(6,077,688.49)	264,395.06
	<u>39,567,802.79</u>	<u>294,624,175.12</u>	<u>(267,086,013.05)</u>	<u>67,105,964.86</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	32,677.65	28,626,111.67	(28,600,795.51)	57,993.81
失业保险费	<u>1,337.73</u>	<u>1,236,058.94</u>	<u>(1,234,808.23)</u>	<u>2,588.44</u>
	<u>34,015.38</u>	<u>29,862,170.61</u>	<u>(29,835,603.74)</u>	<u>60,582.25</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	30,577.15	13,086,349.94	(13,084,249.44)	32,677.65
失业保险费	<u>1,337.73</u>	<u>565,366.79</u>	<u>(565,366.79)</u>	<u>1,337.73</u>
	<u>31,914.88</u>	<u>13,651,716.73</u>	<u>(13,649,616.23)</u>	<u>34,015.38</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，本集团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。

24. 应交税费

	2021年	2020年
增值税	17,454,298.03	15,827,772.67
企业所得税	13,451,329.49	38,705,768.05
房产税	1,081,463.64	1,989,278.10
城市维护建设税	1,005,972.49	483,778.39
个人所得税	790,618.36	2,084,038.23
土地使用税	606,447.42	123,702.93
其他	<u>1,164,801.20</u>	<u>674,347.90</u>
	<u>35,554,930.63</u>	<u>59,888,686.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 其他应付款

	2021年	2020年
1年以内	56,470,738.84	39,094,506.13
超过1年	<u>25,041,247.53</u>	<u>44,924,605.18</u>
	<u>81,511,986.37</u>	<u>84,019,111.31</u>

于2021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
限制性股票回购义务	13,264,772.00	未到期
押金及保证金	6,689,186.74	未到期
工程设备款及质保金	2,967,288.79	未到期
财政无息借款	2,120,000.00	按通知偿还

26. 其他流动负债

	2021年	2020年
待转销项税额	11,561,746.14	11,137,941.97
其他预提费用	<u>11,580,454.90</u>	<u>11,181,050.19</u>
	<u>23,142,201.04</u>	<u>22,318,992.16</u>

27. 租赁负债

	2021年
房屋建筑物及土地	105,307,639.39
减：一年内到期的租赁负债	<u>2,054,446.65</u>
	<u>103,253,192.74</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>17,456,661.67</u>	-	<u>2,874,530.00</u>	<u>14,582,131.67</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>20,371,191.67</u>	-	<u>2,914,530.00</u>	<u>17,456,661.67</u>

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 营业外收入	年末余额	与资产/ 收益相关
项目研发专项经费补助	3,500,000.00	-	(700,000.00)	2,800,000.00	与资产相关
节能工程项目补助	2,333,333.33	-	(1,000,000.00)	1,333,333.33	与资产相关
环保设施改造项目补助	4,583,750.00	-	(289,500.00)	4,294,250.00	与资产相关
泰山领军人才新兴产业创新补贴	500,000.00	-	(60,000.00)	440,000.00	与资产相关
自主创新及成果转化专项项目补助	600,000.00	-	(100,000.00)	500,000.00	与资产相关
淄博市创新发展重点项目	960,000.00	-	(120,000.00)	840,000.00	与资产相关
2017年度沂源工业企业强县	400,000.00	-	(50,000.00)	350,000.00	与资产相关
专项设备购置补助一	3,525,408.34	-	(431,010.00)	3,094,398.34	与资产相关
专项设备购置补助二	1,054,170.00	-	(124,020.00)	930,150.00	与资产相关
	<u>17,456,661.67</u>	-	<u>(2,874,530.00)</u>	<u>14,582,131.67</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 营业外收入	年末余额	与资产/ 收益相关
项目研发专项经费补助	4,200,000.00	-	(700,000.00)	3,500,000.00	与资产相关
节能工程项目补助	3,333,333.33	-	(1,000,000.00)	2,333,333.33	与资产相关
环保设施改造项目补助	4,873,250.00	-	(289,500.00)	4,583,750.00	与资产相关
泰山领军人才新兴产业创新补贴	600,000.00	-	(100,000.00)	500,000.00	与资产相关
自主创新及成果转化专项项目补助	700,000.00	-	(100,000.00)	600,000.00	与资产相关
淄博市创新发展重点项目	1,080,000.00	-	(120,000.00)	960,000.00	与资产相关
2017年度沂源工业企业强县	450,000.00	-	(50,000.00)	400,000.00	与资产相关
专项设备购置补助一	3,956,418.34	-	(431,010.00)	3,525,408.34	与资产相关
专项设备购置补助二	1,178,190.00	-	(124,020.00)	1,054,170.00	与资产相关
	<u>20,371,191.67</u>	-	<u>(2,914,530.00)</u>	<u>17,456,661.67</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		限制性股票	资本公积转股	其他	
有限售条件股份	42,597,360.00	(2,150,600.00)	16,374,855.00	490,375.00	57,311,990.00
无限售条件股份	<u>319,086,773.00</u>	<u>2,132,600.00</u>	<u>128,291,598.00</u>	<u>(490,375.00)</u>	<u>449,020,596.00</u>
	<u>361,684,133.00</u>	<u>(18,000.00)</u>	<u>144,666,453.00</u>	<u>-</u>	<u>506,332,586.00</u>

2020年

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		限制性股票	其他	
有限售条件股份	48,104,325.00	(3,230,600.00)	(2,276,365.00)	42,597,360.00
无限售条件股份	<u>313,597,708.00</u>	<u>3,212,700.00</u>	<u>2,276,365.00</u>	<u>319,086,773.00</u>
	<u>361,702,033.00</u>	<u>(17,900.00)</u>	<u>-</u>	<u>361,684,133.00</u>

本年股本减少系本集团实施股权激励计划的激励对象中有 2 名员工离职，本集团发布《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》(以下简称“议案”)，决定回购并注销该 2 名激励对象已获予但尚未解除限售的共 18,000.00 股限制性股票，上述议案已由本公司 2021 年 8 月 29 日第十届董事会第八次和第十届监事会第八次会议审议通过，并于 2021 年 9 月 17 日经临时股东大会核准；相关的减资业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具安永华明（2021）验字第 61196931_J01 号验资报告。

本年股本增加系根据本公司于 2021 年 8 月 29 日第十届董事会第八次和第十届监事会第八次会议，拟以 2021 年 6 月 30 日总股本为基数，向全体股东以资本公积金每 10 股转增 4 股，共计转增 144,666,453.00 股。该提案并于本公司 2021 年 9 月 17 日经临时股东大会核准。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	542,578,530.32	22,554,834.77	(144,799,113.00)	420,334,252.09
其他	<u>30,983,292.60</u>	<u>11,841,386.93</u>	<u>(22,554,834.77)</u>	<u>20,269,844.76</u>
	<u>573,561,822.92</u>	<u>34,396,221.70</u>	<u>(167,353,947.77)</u>	<u>440,604,096.85</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	493,241,452.32	49,469,001.00	(131,923.00)	542,578,530.32
其他	<u>65,244,966.67</u>	<u>15,207,326.93</u>	<u>(49,469,001.00)</u>	<u>30,983,292.60</u>
	<u>558,486,418.99</u>	<u>64,676,327.93</u>	<u>(49,600,924.00)</u>	<u>573,561,822.92</u>

于本年度，本集团因股权激励计划确认的费用人民币6,539,260.63元，相应增加其他资本公积；因股价上涨，预计未来计算应纳税所得额时，可税前抵扣金额大于累计确认的成本费用，其差额确认递延所得税资产而相应增加其他资本公积人民币5,302,126.30元；因本年股权激励计划解锁限制性股票，由其他资本公积转入股本溢价人民币22,554,834.77元；因回购并注销18,000.00股已授出限制性股票，股本溢价相应减少人民币132,660.00元；详情参见附注十一。因资本公积转股，股本溢价相应减少人民币144,666,453.00元。

31. 库存股

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>30,441,085.74</u>	<u>-</u>	<u>(17,082,059.89)</u>	<u>13,359,025.85</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>58,246,117.55</u>	<u>-</u>	<u>(27,805,031.81)</u>	<u>30,441,085.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 库存股（续）

于本年度，本集团因股权激励计划下限制性股票解锁冲减库存股人民币13,264,772.00元，因限制性股票分配可撤销现金股利减少库存股人民币3,566,193.83元，因预计不可解锁限制性股票分配现金股利减少库存股人民币100,434.06元，回购并注销离职员工已获授但未解锁的限制性股票，减少库存股人民币150,660.00元。详情参见附注十一。

32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
应收款项融资公允价值变动	<u>(4,468,802.28)</u>	<u>1,524,799.85</u>	<u>(2,944,002.43)</u>

其他综合收益发生额：

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动	<u>1,844,209.45</u>	<u>319,409.60</u>	<u>1,524,799.85</u>

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
应收款项融资公允价值变动	<u>-</u>	<u>(4,468,802.28)</u>	<u>(4,468,802.28)</u>

其他综合收益发生额：

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动	<u>(5,280,133.11)</u>	<u>(811,330.83)</u>	<u>(4,468,802.28)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 专项储备

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	15,821,902.29	(15,821,902.29)	-

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	16,038,235.26	(16,038,235.26)	-

34. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	250,225,498.40	46,258,197.85	-	296,483,696.25
任意盈余公积	253,392.13	-	-	253,392.13
	<u>250,478,890.53</u>	<u>46,258,197.85</u>	<u>-</u>	<u>296,737,088.38</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	218,871,145.68	31,354,352.72	-	250,225,498.40
任意盈余公积	253,392.13	-	-	253,392.13
	<u>219,124,537.81</u>	<u>31,354,352.72</u>	<u>-</u>	<u>250,478,890.53</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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 未分配利润

	2021年	2020年
年初未分配利润	1,226,771,226.65	1,123,016,139.95
归属于母公司股东的净利润	534,178,668.95	370,273,210.68
减：提取法定盈余公积	46,258,197.85	31,354,352.72
股份支付计入股东权益的金额	25,907.89	57,449.81
应付普通股现金股利（注）	<u>307,431,513.05</u>	<u>235,106,321.45</u>
年末未分配利润	<u>1,407,234,276.81</u>	<u>1,226,771,226.65</u>

注：

根据2021年4月23日召开的2020年年度股东大会决议，本公司面向全体股东发放现金股利，每股人民币0.85元（含税），按照2020年末已发行的股票数量361,684,133.00股计算，共计人民币307,431,513.05元。上述股利均已于本年之内发放。

根据2020年5月19日召开的2019年年度股东大会决议，本公司面向全体股东发放现金股利，每股人民币0.30元（含税），按照2019年末已发行的股票数量361,702,033.00股计算，共计人民币108,510,609.90元。根据2020年9月11日召开的2020年第一次临时股东大会决议，本公司面向全体股东发放现金股利，每股人民币0.35元（含税），按照2019年末已发行的股票数量361,702,033.00股计算，共计人民币126,595,711.55元。上述股利均已于2020年之内发放。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,148,524,207.37	2,057,134,776.97	2,312,604,813.78	1,478,691,242.88
其他业务	15,285,849.63	8,520,763.15	13,081,304.81	5,648,784.28
	<u>3,163,810,057.00</u>	<u>2,065,655,540.12</u>	<u>2,325,686,118.59</u>	<u>1,484,340,027.16</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	3,162,350,603.07	2,322,864,918.57
租赁收入	<u>1,459,453.93</u>	<u>2,821,200.02</u>
	<u>3,163,810,057.00</u>	<u>2,325,686,118.59</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	3,026,740,538.50	2,204,257,189.22
其他国家或地区	<u>135,610,064.57</u>	<u>118,607,729.35</u>
	<u>3,162,350,603.07</u>	<u>2,322,864,918.57</u>
主要产品类型		
陶瓷纤维产品	2,712,455,063.19	1,956,708,866.52
玄武岩产品	436,069,144.18	355,895,947.26
其他	<u>13,826,395.70</u>	<u>10,260,104.79</u>
	<u>3,162,350,603.07</u>	<u>2,322,864,918.57</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品收入	<u>3,162,350,603.07</u>	<u>2,322,864,918.57</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>100,870,596.10</u>	<u>128,130,216.53</u>

37. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	10,134,938.08	8,204,310.12
教育费附加	6,027,265.03	4,880,256.84
房产税	5,944,006.35	5,982,121.94
土地使用税	4,553,398.20	4,533,722.71
地方教育附加	4,018,176.71	3,253,504.56
印花税	791,991.97	739,523.38
地方水利建设基金	510,335.15	1,008,626.38
其他	<u>304,952.36</u>	<u>315,973.41</u>
	<u>32,285,063.85</u>	<u>28,918,039.34</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 销售费用

	2021年	2020年
职工薪酬	95,278,791.01	93,198,772.15
业务费（含差旅费等）	73,755,529.07	49,528,364.39
业务招待费	18,355,026.29	14,162,799.89
出口产品手续费	7,753,986.35	5,146,618.37
广告宣传费	1,690,464.91	3,047,808.38
其他	3,541,736.71	3,586,949.40
	<u>200,375,534.34</u>	<u>168,671,312.58</u>

39. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	88,310,598.69	72,926,179.65
折旧费	12,096,265.06	11,936,269.98
中介咨询费	9,177,817.11	5,746,515.83
办公费	8,281,572.09	5,669,877.02
业务招待费	6,738,049.60	5,054,453.04
无形资产摊销	4,393,364.62	3,918,054.26
修理费	2,551,964.20	1,544,691.15
差旅费	2,168,827.77	2,942,723.18
其他	7,596,566.14	8,923,188.75
	<u>141,315,025.28</u>	<u>118,661,952.86</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 研发费用

	2021年	2020年
材料费	71,700,466.07	46,737,112.78
燃料动力费	38,405,305.12	31,559,639.25
职工薪酬	16,772,292.86	15,516,561.78
折旧费	4,953,397.26	6,646,425.06
摊销	326,384.88	326,384.88
其他	1,703,307.29	2,225,430.38
	<u>133,861,153.48</u>	<u>103,011,554.13</u>

41. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	5,074,024.37	313,833.21
减：利息收入	4,899,710.29	5,208,230.96
汇兑损益	3,303,084.93	4,911,563.29
其他	987,902.04	683,316.82
	<u>4,465,301.05</u>	<u>700,482.36</u>

42. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	12,384,406.78	2,340,709.81
代扣个人所得税手续费返还	185,355.52	247,049.63
其他	201,799.45	53,509.93
	<u>12,771,561.75</u>	<u>2,641,269.37</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
即征即退增值税	<u>12,384,406.78</u>	<u>2,340,709.81</u>	与收益相关

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 投资收益

	2021年	2020年
处置长期股权投资产生的投资收益	-	14,727,229.65

44. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	10,450,762.88	8,084,272.85
应收票据坏账（转回）/损失	(1,723,656.79)	9,755,444.70
其他应收款坏账损失/（转回）	10,368.38	(9,389.91)
	<u>8,737,474.47</u>	<u>17,830,327.64</u>

45. 资产减值损失

	2021年	2020年
工程物资减值损失	1,189,525.77	-
存货跌价损失	82,978.02	458,215.62
固定资产减值损失	54,600.00	1,568,293.12
其他非流动资产减值损失	-	294,000.00
	<u>1,327,103.79</u>	<u>2,320,508.74</u>

46. 资产处置收益/（损失）

	2021年	2020年
固定资产处置收益/（损失）	67,183.65	(155,392.49)

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	14,725,633.09	9,235,801.83	14,725,633.09
供应商赔款	749,266.66	69,533.28	749,266.66
无需支付款项	518,323.75	311,521.51	518,323.75
其他	<u>347,276.97</u>	<u>677,574.21</u>	<u>347,276.97</u>
	<u>16,340,500.47</u>	<u>10,294,430.83</u>	<u>16,340,500.47</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业外收入（续）

与日常活动无关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
高新技术企业税收补贴	2,494,800.00	-	与收益相关
新旧动能转换专项奖金	2,200,000.00	-	与收益相关
高质量发展资金	2,000,000.00	-	与收益相关
创新发展资金	1,200,000.00	-	与收益相关
节能工程项目补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
稳岗补贴	894,913.73	1,148,697.77	与收益相关
项目研发专项经费补助	700,000.00	700,000.00	与资产相关
退役士兵减免增值税	627,250.00	489,000.00	与收益相关
专项设备购置补助一	431,010.00	431,010.00	与资产相关
企业转型升级专项资金	320,000.00	-	与收益相关
环保设施改造项目补助	289,500.00	289,500.00	与资产相关
科学技术局人才基金	250,000.00	-	与收益相关
工信局产品新材料补贴	237,400.00	-	与收益相关
淄博市就业服务中心企业新型学徒制培训补贴	231,000.00	330,000.00	与收益相关
高新技术企业补助	200,000.00	100,000.00	与收益相关
研发补助	199,950.00	2,702,750.00	与收益相关
白云区工信局电费补贴	176,900.00	-	与收益相关
就业困难人员社保补贴	141,768.64	67,750.14	与收益相关
市场监督管理局奖励金	124,680.00	-	与收益相关
专项设备购置补助二	124,020.00	124,020.00	与资产相关
淄博市创新发展重点项目	120,000.00	120,000.00	与资产相关
自主创新及成果转化专项项目补助	100,000.00	100,000.00	与资产相关
工业新旧动能转换骨干企业晋级专项资金	100,000.00	-	与收益相关
沂源县统计局晋级奖励资金	100,000.00	-	与收益相关
市级对外经贸专项资金	65,200.00	837,700.00	与收益相关
2017年度沂源工业企业强县	50,000.00	50,000.00	与资产相关
就业创业减免增值税	39,000.00	-	与收益相关
沂源县工业和信息化局补偿金	-	400,000.00	与收益相关
其他	308,240.72	345,373.92	与收益相关
	<u>14,725,633.09</u>	<u>9,235,801.83</u>	

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年非经常性损益
公益性捐赠支出	510,000.00	2,350,000.00	510,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,916,238.65	109,582.04	1,916,238.65
其他	108,641.23	169,936.68	108,641.23
	<u>2,534,879.88</u>	<u>2,629,518.72</u>	<u>2,534,879.88</u>

49. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
耗用的原材料	1,053,080,206.91	660,604,453.49
产成品及在产品存货变动	(73,516,667.66)	31,601,150.27
安装成本	94,038,455.52	79,215,633.11
燃料及动力	536,203,215.52	370,580,986.04
职工薪酬	381,510,739.80	323,738,341.78
运杂费	185,450,017.52	139,464,065.33
折旧和摊销	114,837,632.16	106,508,524.07
业务费（含差旅费等）	75,924,356.84	52,471,087.57
业务招待费	25,093,075.89	19,217,252.93
其他	148,586,220.72	91,283,352.14
	<u>2,541,207,253.22</u>	<u>1,874,684,846.73</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	65,004,454.77	56,008,315.50
递延所得税费用	<u>3,249,102.89</u>	<u>(171,593.76)</u>
	<u>68,253,557.66</u>	<u>55,836,721.74</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	602,432,226.61	426,109,932.42
按法定税率计算的所得税费用（注1）	150,608,056.65	106,527,483.11
本公司及某些子公司适用不同税率的影响（注2）	(60,086,257.70)	(42,249,477.01)
对以前年度当期所得税的调整	(1,675,261.02)	(2,351,907.41)
无须纳税的收益	(10,416,824.08)	(6,984,078.95)
不可抵扣的费用	1,816,144.35	7,850,276.60
利用以前年度可抵扣亏损	(863,818.03)	(767,498.98)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	7,173,787.42	602,269.58
研发费加计扣除影响	<u>(18,302,269.93)</u>	<u>(6,790,345.20)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>68,253,557.66</u>	<u>55,836,721.74</u>

注1：按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率25%计算。

注2：税收优惠情况详见附注四、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股 (经重述)
基本每股收益		
持续经营	<u>1.06</u>	<u>0.74</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.06</u>	<u>0.74</u>

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：

	2021年	2020年 (经重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>534,178,668.95</u>	<u>370,273,210.68</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注1）	<u>503,205,237.78</u>	<u>500,599,956.61</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

注 1：于 2021 年 7 月 4 日，限制性股票达到规定的第三次解锁条件，解锁授予限制性股票总量的 20%，共计 2,132,600.00 股，使得本公司发行在外普通股增加 2,132,600.00 股；于 2021 年 8 月 29 日第十届董事会第八次和第十届监事会第八次会议，拟以 2021 年 6 月 30 日总股本为基数，向全体股东以资本公积金每 10 股转增 4 股，共计转增 144,666,453 股，不送红股，不进行现金分红。该提案并于本公司 2021 年 9 月 17 日经临时股东大会核准。于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

注 2：于 2021 年度，本公司发行在外的限制性股票对每股收益无稀释影响。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
与收益相关的政府补助	11,911,103.09	6,421,271.83
利息收入	4,899,710.29	5,208,230.96
收回的押金和保证金	75,484,467.73	37,509,181.10
其他	1,423,698.60	927,078.56
	<u>93,718,979.71</u>	<u>50,065,762.45</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
运费	185,450,017.52	139,464,065.33
销售费用、管理费用及其他支出	191,597,998.19	107,501,495.84
	<u>377,048,015.71</u>	<u>246,965,561.17</u>
	2021年	2020年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁负债	8,878,371.20	-
支付退股票款	150,660.00	126,553.00
	<u>9,029,031.20</u>	<u>126,553.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	534,178,668.95	370,273,210.68
加：资产减值准备	10,064,578.26	20,150,836.38
固定资产折旧	100,264,595.93	98,987,560.78
使用权资产折旧	6,766,153.68	-
无形资产摊销	4,443,709.10	4,244,437.05
投资性房地产折旧及摊销	3,054,125.79	3,005,255.92
长期待摊费用摊销	309,047.66	271,270.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,849,055.00	179,914.16
递延收益的摊销	(2,874,530.00)	(2,914,530.00)
投资收益	-	(14,727,229.65)
财务费用	8,177,134.16	5,743,242.61
递延所得税资产减少/（增加）	3,587,003.10	(118,883.62)
递延所得税负债减少	(337,900.21)	(52,710.14)
存货的增加/（减少）	(104,036,447.37)	39,620,977.05
经营性应收项目的增加	(251,442,150.68)	(170,519,304.17)
经营性应付项目的增加	204,979,364.44	78,114,904.74
股份支付计入费用	6,539,260.63	15,207,326.93
经营活动产生的现金流量净额	<u>525,521,668.44</u>	<u>447,466,279.04</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票 背书转让购买固定资产	80,111,309.10	17,945,693.11
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>30,729,145.32</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

票据背书转让：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票 背书转让	<u>628,997,509.28</u>	<u>468,522,707.04</u>

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	689,815,828.64	562,068,920.77
减：现金的年初余额	<u>562,068,920.77</u>	<u>380,756,465.22</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>127,746,907.87</u>	<u>181,312,455.55</u>

(2) 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	689,815,828.64	562,068,920.77
其中：库存现金	36,845.92	50,018.24
可随时用于支付的银行存款	688,770,910.75	554,989,101.04
可随时用于支付的其他货币资金	<u>1,008,071.97</u>	<u>7,029,801.49</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>689,815,828.64</u>	<u>562,068,920.77</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	
货币资金	<u>53,968,372.02</u>	<u>27,128,849.03</u>	注1

注1：于资产负债表日，用途受限的货币资金明细如下：

	2021年	2020年
保函保证金	21,695,565.32	14,125,636.53
票据保证金	31,621,713.76	12,263,048.84
外汇及信用证保证金	651,092.94	655,142.50
其他	-	85,021.16
	<u>53,968,372.02</u>	<u>27,128,849.03</u>

55. 外币货币性项目

	2021年			2020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	14,476,028.58	6.3757	92,294,815.42	12,295,660.08	6.5249	80,227,952.46
欧元	1,167,099.61	7.2197	8,426,109.05	585,929.09	8.0250	4,702,080.95
英镑	12,049.10	8.6064	103,699.37	12,048.18	8.8903	107,111.93
日元	33.00	0.0554	1.83	29.00	0.0632	1.83
应收账款						
美元	2,262,418.36	6.3757	14,424,500.74	2,050,424.52	6.5249	13,378,814.95
欧元	63,571.77	7.2197	458,969.11	178,790.98	8.0250	1,434,797.61
日元	4,277,643.83	0.0554	237,045.63	4,007,914.83	0.0632	253,300.22
应付账款						
美元	(560,957.46)	6.3757	(3,576,496.48)	(283,231.59)	6.5249	(1,848,057.80)
欧元	-	-	-	(38,445.00)	8.0250	(308,521.13)
英镑	-	-	-	(156,135.78)	8.8903	(1,388,093.92)
			<u>112,368,644.67</u>			<u>96,559,387.10</u>

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

本年本公司的子公司舟山鲁阳节能材料有限公司于浙江舟山新设成立。

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：

	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	投资设立
山东鲁阳玄武岩纤维有限公司	淄博市	淄博市	制造业	100.00	投资设立
沂源鲁阳一贸易代理有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	100.00	投资设立
沂源鲁阳二贸易代理有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	100.00	投资设立
沂源鲁阳三贸易代理有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	100.00	投资设立
沂源鲁阳国际贸易有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	100.00	投资设立
山东鲁阳保温材料有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	100.00	投资设立
舟山鲁阳节能材料有限公司	舟山市	舟山市	制造业	100.00	投资设立

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：

2021年

金融资产

	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 准则要求	合计
货币资金	743,784,200.66	-	743,784,200.66
应收票据	236,381,295.08	-	236,381,295.08
应收账款	624,871,816.76	-	624,871,816.76
应收款项融资	-	638,885,874.81	638,885,874.81
其他应收款	13,803,239.43	-	13,803,239.43
	<u>1,618,840,551.93</u>	<u>638,885,874.81</u>	<u>2,257,726,426.74</u>

金融负债

	以摊余成本计量 的金融负债
应付票据	278,045,957.15
应付账款	344,316,711.47
其他应付款	77,898,396.24
一年内到期的非流动负债	2,054,446.65
租赁负债	<u>103,253,192.74</u>
	<u>805,568,704.25</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

2020年

金融资产

	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 准则要求	合计
货币资金	589,197,769.80	-	589,197,769.80
应收票据	287,631,783.69	-	287,631,783.69
应收账款	637,033,448.69	-	637,033,448.69
应收款项融资	-	446,812,485.08	446,812,485.08
其他应收款	14,964,023.41	-	14,964,023.41
	<u>1,528,827,025.59</u>	<u>446,812,485.08</u>	<u>1,975,639,510.67</u>

金融负债

	以摊余成本计量 的金融负债
短期借款	5,005,625.00
应付票据	202,586,250.86
应付账款	302,350,290.39
其他应付款	81,013,975.80
	<u>590,956,142.05</u>

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2021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38,648,971.88元（2020年12月31日：人民币60,394,684.85元），商业承兑汇票的账面价值为人民币1,380,000.00元（2020年12月31日：人民币1,690,000.00元）。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。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。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币40,028,971.88元（2020年12月31日：人民币62,084,684.85元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021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450,141,197.37元（2020年12月31日：人民币572,878,111.38元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。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。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。

2021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。

本公司和中国建设银行股份有限公司宁波镇海支行达成了不附追索权方式的应收账款保理安排并将某些应收账款转让给中国建设银行股份有限公司宁波镇海支行，本公司认为，在该安排下本公司未保留与应收账款所有权有关的几乎所有的风险和报酬，因此终止确认应收账款。本公司转移应收账款的原账面价值为人民币3,000,000.00元。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期非流动负债和租赁负债等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，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。

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）

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。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团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。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 30 天。

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）

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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）

预期信用损失计量的参数（续）

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以账龄迁移率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每半年对这些经济指标进行预测，并相应分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

于2021年12月31日，本集团无已逾期超过30天依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备的金融资产。

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

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、租赁负债、应付票据等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：

2021年

	1年以内	1-5年	5年以上	合计
应付票据	278,045,957.15	-	-	278,045,957.15
应付账款	344,316,711.47	-	-	344,316,711.47
其他应付款	77,898,396.24	-	-	77,898,396.24
一年内到期的非流动负债	6,932,057.07	-	-	6,932,057.07
租赁负债	-	38,382,037.24	114,445,589.97	152,827,627.21
	<u>707,193,121.93</u>	<u>38,382,037.24</u>	<u>114,445,589.97</u>	<u>860,020,749.14</u>

2020年

	1年以内	1年以上	合计
短期借款及应付利息	5,099,385.27	-	5,099,385.27
应付票据	202,586,250.86	-	202,586,250.86
应付账款	302,350,290.39	-	302,350,290.39
其他应付款	81,013,975.80	-	81,013,975.80
	<u>591,049,902.32</u>	<u>-</u>	<u>591,049,902.32</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

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。本集团销售额约4.29%（2020年：5.36%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，欧元、美元、英镑和日元的汇率发生合理、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。

对净损益影响	欧元汇率 增加/(减少)	2021年 增加/(减少)	2020年 增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5%	377,615.82	247,705.19
人民币对欧元升值	(5%)	(377,615.82)	(247,705.19)
对净损益影响	美元汇率 增加/(减少)	2021年 增加/(减少)	2020年 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	4,383,569.84	3,899,745.16
人民币对美元升值	(5%)	(4,383,569.84)	(3,899,745.16)
对净损益影响	英镑汇率 增加/(减少)	2021年 增加/(减少)	2020年 增加/(减少)
人民币对英镑贬值	5%	4,407.22	54,441.73
人民币对英镑升值	(5%)	(4,407.22)	(54,441.73)
对净损益影响	日元汇率 增加/(减少)	2021年 增加/(减少)	2020年 增加/(减少)
人民币对日元贬值	5%	10,074.52	10,765.34
人民币对日元升值	(5%)	(10,074.52)	(10,765.34)

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。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。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。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年	2020年
资产负债率	<u>31%</u>	<u>28%</u>

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	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	-	638,885,874.81	-	638,885,874.81

2020年

	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	-	446,812,485.08	-	446,812,485.08

九、 公允价值的披露（续）

2. 公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、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。

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	28.14	28.14

2. 子公司

子公司详见附注七。

3. 其他关联方

	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
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	控股股东之关联方
UNIFRAX 1 LLC	控股股东之关联方
UNIFRAX DERBY LTD	控股股东之关联方
UNIFRAX GMBH	控股股东之关联方
奇耐联合（淄博）商务咨询有限公司	控股股东之关联方

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	2021年	2020年
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	(1)a	7,410,009.55	4,536,490.83
奇耐联合纤维（上海）有限公司	(1)a	<u>557,262.21</u>	<u>644,761.06</u>
		<u>7,967,271.76</u>	<u>5,181,251.89</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2021年	2020年
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	(1)b	40,151,325.61	36,863,983.42
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	(1)b	2,104,606.75	895,382.82
奇耐联合纤维（上海）有限公司	(1)b	<u>17,787.61</u>	<u>8,230.09</u>
		<u>42,273,719.97</u>	<u>37,767,596.33</u>

（2） 关联方租赁

作为出租人

	注释	租赁资产种类	2021年 租赁收入	2020年 租赁收入
奇耐联合（淄博）商务 咨询有限公司	(2)	房屋建筑物	<u>9,523.81</u>	<u>9,523.81</u>

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）

（3） 战略合作导致管理成本增加而获取的补偿

	注释	2021年	2020年
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	(3)	-	2,471,698.11

（4） 关键管理人员薪酬

	注释	2021年	2020年
关键管理人员薪酬		30,510,967.83	12,485,385.19

（5） 商标许可协议和技术许可协议

	注释	2021年	2020年
UNIFRAX DERBY LTD	(4)	62,546.23	-
UNIFRAX GMBH	(4)	52,698.79	-
		115,245.02	-

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

（a） 2021年，本集团以协议价格向鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司购入产成品人民币7,410,009.55元（2020年：人民币4,536,490.83元），向奇耐联合纤维（上海）有限公司购入产成品人民币557,262.21元（2020年：人民币644,761.06元）。

（b） 2021年，本集团以协议价格向鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司销售产成品人民币40,151,325.61元（2020年：人民币36,863,983.42元）、向奇耐联合纤维亚太控股有限公司销售产成品人民币2,104,606.75元（2020年：人民币895,382.82元）、向奇耐联合纤维（上海）有限公司销售产成品人民币17,787.61元（2020年：人民币8,230.09元）。

（2） 关联方租赁

本年度，本集团向奇耐联合（淄博）商务咨询有限公司出租房屋建筑物，根据租赁合同确认租赁收益人民币9,523.81元（2020年：人民币9,523.81元）。

（3） 战略合作导致管理成本增加而获取的补偿

因协议到期，本集团本年未发生因战略合作导致管理成本增加而向奇耐联合纤维亚太控股有限公司获取的补偿收入（2020年：人民币2,471,698.11元）。

（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。

2018年8月16日，UNIFRAX 1 LLC与本公司签订了技术许可协议，许可其关联公司UNIFRAX DERBY LTD、UNIFRAX GMBH与本公司在规定的期限内，使用授权产品的许可技术，2021年按销售额的百分之二支付许可费用人民币115,245.02元（2020年：无）。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
鲁阳奇耐联合纤维 贸易有限公司	8,841,631.98	124,755.20	9,290,357.80	135,719.03
奇耐联合纤维亚太 控股有限公司	141,525.79	1,996.93	352,795.86	5,153.85
奇耐联合纤维（上 海）有限公司	<u>3,900.00</u>	<u>55.03</u>	<u>5,000.00</u>	<u>73.04</u>
	<u>8,987,057.77</u>	<u>126,807.16</u>	<u>9,648,153.66</u>	<u>140,945.92</u>

(2) 预付账款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
鲁阳奇耐联合纤维 贸易有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>651,302.26</u>	<u>-</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押。

6. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021年	2020年
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	<u>2,012,407.81</u>	<u>1,388,093.92</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押。

十一、股份支付

	2021年	2020年
行权的各项权益工具总额	2,132,600.00	3,212,700.00
失效的各项权益工具总额	18,000.00	17,900.00
年末发行在外的股份期权行权价格的范围 和合同剩余期限	请参见其他说明	请参见其他说明
年末发行在外的其他权益工具行权价格的 范围和合同剩余期限	无	无
	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	6,539,260.63	15,207,326.93

其他说明

本集团限制性股票激励计划首次授予激励对象的授予日是2018年6月15日，激励对象人数为196人，授予数量为10,990,000.00股，授予价格为人民币8.37元每股。

本激励计划有效期自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过60个月。

本激励计划激励对象获授的限制性股票的限售期为自授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月、48个月，解锁期为自限制性股票授予登记完成之日起的60个月内，若达到计划规定的解锁条件，激励对象可分四次申请解锁，分别自授予登记完成之日起12个月后、24个月后、36个月后、48个月后，各申请解锁授予限制性股票总量的30%、30%、20%、20%。本激励计划等待期内宣告发放的现金股利为可撤销现金股利。

十一、股份支付（续）

其他说明（续）

根据2021年4月23日召开的2020年年度股东大会决议，本公司面向全体股东发放现金股利，每股人民币0.85元（含税），其中预计可解锁限制性股票4,195,522.15股，对应分配现金股利人民币3,566,193.83元。

于2021年7月4日，限制性股票达到规定的第三次解锁条件，解锁授予限制性股票总量的20%，共计2,132,600.00股，本公司就对限制性股票第二次解锁冲减其他应付款人民币13,264,772.00元，并作冲减库存股处理。

2021年8月29日召开第十届董事会第八次会议和第十届监事会第八次会议审议通过，审议通过了《关于回购注销2018年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，由于部分激励对象当选职工监事、离职等原因，已不再具备激励资格，董事会决定对其已获授但尚未解除限售的18,000.00股限制性股票进行回购注销。

于本年度，本集团因股权激励计划确认的费用人民币6,539,260.63元，相应增加其他资本公积；因股价上涨，预计未来计算应纳税所得额时，可税前抵扣金额大于累计确认的成本费用，其差额确认递延所得税资产而相应增加其他资本公积人民币5,302,126.30元；因本年股权激励计划解锁限制性股票，由其他资本公积转入股本溢价人民币22,554,834.77元；因回购并注销18,000.00股已授出限制性股票，股本溢价相应减少人民币132,660.00元。

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价	授予日收盘价
	公司根据最新取得的限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	公司根据最新取得的限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据	不适用	不适用
本年间估计与上期间估计有重要差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	78,138,935.50	71,599,674.87
以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,539,260.63	15,207,326.93

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>3,651,865.01</u>	<u>2,394,006.89</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据本公司于2022年4月14日召开的第十届董事会第十次会议，拟以2021年12月31日总股本为基数，向全体股东按照每10股派人民币7元（含税）现金股利，共拟分配现金股利人民币354,432,810.20元。该提案尚待股东大会批准。

除上述事项外，本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、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2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”）

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管理，因此未呈列分部资产和负债信息。

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2021年

	陶瓷纤维	玄武岩	其他及调整和抵消	合并
对外交易收入	2,712,455,063.19	436,069,144.18	15,285,849.63	3,163,810,057.00
分部间交易收入	-	182,147,640.25	(182,147,640.25)	-
分部毛利	<u>1,032,691,372.43</u>	<u>58,698,057.97</u>	<u>6,765,086.48</u>	<u>1,098,154,516.88</u>

2020年

	陶瓷纤维	玄武岩	其他及调整和抵消	合并
对外交易收入	1,956,708,866.52	355,895,947.26	13,081,304.81	2,325,686,118.59
分部间交易收入	-	220,816,901.16	(220,816,901.16)	-
分部毛利	<u>778,829,027.31</u>	<u>55,084,543.59</u>	<u>7,432,520.53</u>	<u>841,346,091.43</u>

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	3,162,350,603.07	2,322,864,918.57
租赁收入	<u>1,459,453.93</u>	<u>2,821,200.02</u>
	<u>3,163,810,057.00</u>	<u>2,325,686,118.59</u>

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	3,028,199,992.43	2,207,078,389.24
其他国家或地区	<u>135,610,064.57</u>	<u>118,607,729.35</u>
	<u>3,163,810,057.00</u>	<u>2,325,686,118.59</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆	<u>1,083,156,088.85</u>	<u>963,320,330.35</u>

本集团非流动资产全部位于中国境内，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

本年间无单个客户产生的营业收入达到本集团收入的 10%（2020 年：无）。

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁

（1）作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币1,459,453.93元，参见附注五、36，租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、9。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2021年
租赁收入	1,459,453.93

（2）作为承租人

重大经营租赁：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：

	2021年
租赁负债利息费用	4,982,232.16
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	681,130.32
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	150,438.32
与租赁相关的总现金流出	9,709,939.84

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物及土地使用权、办公设备和运输工具，租赁期通常为短期至20年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（2）作为承租人（续）

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：

	2020年12月31日
1年以内（含1年）	7,271,300.00
1年至2年（含2年）	7,271,300.00
2年至3年（含3年）	7,271,300.00
3年以上	<u>93,043,900.00</u>
	<u>114,857,800.00</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；租赁负债，参见附注五、27。

十五、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3-6个月，主要客户可延长至一年，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	597,960,325.37	574,064,077.28
1年至2年	68,667,765.08	93,715,944.93
2年至3年	15,949,844.94	8,393,748.43
3年以上	15,569,010.85	14,503,065.48
	<u>698,146,946.24</u>	<u>690,676,836.12</u>
减：应收账款坏账准备	<u>41,394,155.86</u>	<u>36,232,869.32</u>
	<u>656,752,790.38</u>	<u>654,443,966.80</u>

应收账款预期信用损失

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	93,368,205.78	13.37	19,993,224.67	21.41	73,374,981.11
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>604,778,740.46</u>	<u>86.63</u>	<u>21,400,931.19</u>	<u>3.54</u>	<u>583,377,809.27</u>
	<u>698,146,946.24</u>	<u>100.00</u>	<u>41,394,155.86</u>	<u>5.93</u>	<u>656,752,790.38</u>
	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	67,021,375.09	9.70	8,731,704.81	13.03	58,289,670.28
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>623,655,461.03</u>	<u>90.30</u>	<u>27,501,164.51</u>	<u>4.41</u>	<u>596,154,296.52</u>
	<u>690,676,836.12</u>	<u>100.00</u>	<u>36,232,869.32</u>	<u>5.25</u>	<u>654,443,966.80</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 计提比例	计提理由
单位二	3,983,964.73	3,983,964.73	100.00%	对方债务危机，预期无法收回
单位四	2,382,525.40	2,382,525.40	100.00%	对方经营困难，预期无法收回
单位五	1,457,161.47	1,457,161.47	100.00%	对方破产重组，预期无法收回
单位六	1,314,768.18	1,314,768.18	100.00%	已起诉，预期无法收回
单位七	1,290,000.09	1,290,000.09	100.00%	已起诉，预期无法收回
单位八	1,202,841.80	1,202,841.80	100.00%	对方破产清算，预期无法收回
单位九	1,076,695.10	1,076,695.10	100.00%	对方债务危机，预期无法收回
其他较小金额合计	7,826,249.16	7,285,267.90	93.09%	预期无法全额收回
子公司一	45,097,576.21	-	-	对子公司无需计提
子公司二	26,059,218.11	-	-	对子公司无需计提
子公司三	1,677,205.53	-	-	对子公司无需计提
	<u>93,368,205.78</u>	<u>19,993,224.67</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 计提比例	计提理由
单位四	2,382,525.40	2,382,525.40	100.00%	对方经营困难，预期无法收回
单位五	1,457,161.47	1,457,161.47	100.00%	对方破产重组，预期无法收回
单位六	1,314,768.18	1,314,768.18	100.00%	已起诉，预期无法收回
单位八	1,202,841.80	1,202,841.80	100.00%	对方破产清算，预期无法收回
单位十	769,349.53	769,349.53	100.00%	胜诉但执行困难
其他较小金额合计	1,605,058.43	1,605,058.43	100.00%	预期无法收回
子公司一	47,377,145.66	-	-	对子公司无需计提
子公司二	10,086,755.30	-	-	对子公司无需计提
子公司三	825,769.32	-	-	对子公司无需计提
	<u>67,021,375.09</u>	<u>8,731,704.81</u>		

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的 账面余额 金额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失 金额	估计发生违约的 账面余额 金额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失 金额
1年以内	538,388,935.59	1.03	5,554,396.19	538,326,968.91	1.69	9,118,498.00
1年至2年	43,864,410.63	6.71	2,942,261.50	71,163,383.02	11.75	8,360,213.29
2年至3年	14,965,045.03	35.71	5,343,924.29	8,052,308.73	48.55	3,909,652.85
3年以上	<u>7,560,349.21</u>	<u>100.00</u>	<u>7,560,349.21</u>	<u>6,112,800.37</u>	<u>100.00</u>	<u>6,112,800.37</u>
	<u>604,778,740.46</u>		<u>21,400,931.19</u>	<u>623,655,461.03</u>		<u>27,501,164.51</u>

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	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	37,318,640.30	1年以内	5.35	180,278.44
第二名	第三方	24,625,515.95	1年以内	3.53	118,960.65
第三名	第三方	14,202,162.23	2年以内	2.03	363,251.20
第四名	第三方	10,748,499.87	1年以内	1.54	51,923.72
第五名	第三方	<u>10,373,645.19</u>	1年以内	<u>1.49</u>	<u>50,112.88</u>
		<u>97,268,463.54</u>		<u>13.94</u>	<u>764,526.89</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	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	30,510,353.66	1年以内	4.42	596,764.82
第二名	第三方	29,106,394.69	1年以内	4.21	569,304.20
第三名	第三方	24,118,413.43	1年以内	3.49	471,742.18
第四名	第三方	17,722,588.99	1年以内	2.57	346,643.56
第五名	第三方	<u>17,256,903.68</u>	1年以内	<u>2.50</u>	<u>337,535.03</u>
		<u>118,714,654.45</u>		<u>17.19</u>	<u>2,321,989.79</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

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 后转回	本年核销	转入子公司	年末余额
2021年	36,232,869.32	8,393,087.95	(503,348.95)	100,000.00	(2,828,452.46)	-	41,394,155.86
2020年	33,675,623.12	8,078,984.56	(200,000.00)	645,565.37	(4,028,402.58)	(1,938,901.15)	36,232,869.32

于 2021 年，本集团核销的应收账款为人民币 2,828,452.46 元（2020 年：人民币 4,028,402.58 元）。已核销的应收账款并非关联交易产生。

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	8,688,088.38	13,036,127.83
1年至2年	1,658,527.42	4,864,907.88
2年至3年	535,510.00	1,257,611.98
3年以上	1,164,519.47	11,566,042.14
	<u>12,046,645.27</u>	<u>30,724,689.83</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>239,176.99</u>	<u>184,523.61</u>
	<u>11,807,468.28</u>	<u>30,540,166.22</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
保证金	10,339,102.57	8,578,250.36
员工借款及备用金	589,344.16	272,570.10
代垫职工款项	914,222.65	854,401.11
子公司借款	-	19,495,886.87
其他	203,975.89	1,523,581.39
	<u>12,046,645.27</u>	<u>30,724,689.83</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照预期信用损失模型计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	184,523.61	-	-	184,523.61
本年计提	54,653.38	-	-	54,653.38
年末余额	239,176.99	-	-	239,176.99

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	388,367.89	-	-	388,367.89
本年转回	(186,853.26)	-	-	(186,853.26)
转入子公司	(16,991.02)	-	-	(16,991.02)
年末余额	184,523.61	-	-	184,523.61

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 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	本年转回	转入子公司	年末余额
2021年	184,523.61	54,653.38	-	-	239,176.99
2020年	388,367.89	-	(186,853.26)	(16,991.02)	184,523.61

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,303,540.00	10.82	投标及履约保证金	2年以内	-
第二名	836,461.20	6.94	投标及履约保证金	1年以内	-
第三名	800,000.00	6.64	投标及履约保证金	1年以内	-
第四名	621,947.18	5.16	代垫职工款项	1年以内	6,898.27
第五名	450,000.00	3.74	投标及履约保证金	1年以内	-
	<u>4,011,948.38</u>	<u>33.30</u>			<u>6,898.27</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	19,495,886.87	63.45	子公司借款	5年以内	-
第二名	1,263,345.53	4.11	应收退税款	1年以内	-
第三名	1,000,000.00	3.25	投标及履约保证金	1年以内	-
第四名	758,600.00	2.47	投标及履约保证金	2年以内	-
第五名	545,527.75	1.78	代垫职工款项	1年以内	3,772.88
	<u>23,063,360.15</u>	<u>75.06</u>			<u>3,772.88</u>

于2021年12月31日，无应收政府补助款项。

山东鲁阳节能材料股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

十五、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

2021年

	年初 余额	年初 减值准备	本年变动			年末 账面余额	年末 减值准备
			本年增加	减少投资	股份支付		
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	-
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)	-	-	-	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	-
山东鲁阳玄武岩纤维有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
沂源鲁阳一贸易代理有限公司	1,884,373.68	-	-	-	378,830.48	2,263,204.16	-
沂源鲁阳二贸易代理有限公司	2,000,791.78	-	-	-	357,529.08	2,358,320.86	-
沂源鲁阳三贸易代理有限公司	2,273,085.31	-	-	-	320,968.87	2,594,054.18	-
沂源鲁阳国际贸易有限公司	1,320,324.34	-	-	-	137,214.20	1,457,538.54	-
山东鲁阳保温材料有限公司	1,459,595.77	-	-	-	155,111.68	1,614,707.45	-
舟山鲁阳节能材料有限公司	-	-	-	-	-	-	-
	<u>349,767,371.20</u>	<u>(3,000,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,349,654.31</u>	<u>351,117,025.51</u>	<u>(3,000,000.00)</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

对子公司投资（续）

2020年

	年初 余额	年初 减值准备	本年变动			年末 账面余额	年末 减值准备
			本年增加	减少投资	股份支付		
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	6,028,000.00	-	-	(6,028,000.00)	-	-	-
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)	-	-	-	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	-
山东鲁阳玄武岩纤维有限公司	-	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-
沂源鲁阳一贸易代理有限公司	-	-	1,000,000.00	-	884,373.68	1,884,373.68	-
沂源鲁阳二贸易代理有限公司	-	-	1,000,000.00	-	1,000,791.78	2,000,791.78	-
沂源鲁阳三贸易代理有限公司	-	-	1,000,000.00	-	1,273,085.31	2,273,085.31	-
沂源鲁阳国际贸易有限公司	-	-	1,000,000.00	-	320,324.34	1,320,324.34	-
山东鲁阳保温材料有限公司	-	-	1,000,000.00	-	459,595.77	1,459,595.77	-
	<u>341,857,200.32</u>	<u>(3,000,000.00)</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>(6,028,000.00)</u>	<u>3,938,170.88</u>	<u>349,767,371.20</u>	<u>(3,000,000.00)</u>

4. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,773,268,675.52	1,905,236,580.31	2,087,112,183.85	1,386,391,492.38
其他业务	30,559,852.59	26,027,543.45	65,359,644.49	61,937,714.18
	<u>2,803,828,528.11</u>	<u>1,931,264,123.76</u>	<u>2,152,471,828.34</u>	<u>1,448,329,206.56</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	2,789,307,509.05	2,127,040,266.96
租赁收入	<u>14,521,019.06</u>	<u>25,431,561.38</u>
	<u>2,803,828,528.11</u>	<u>2,152,471,828.34</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

主要经营地区	2021年	2020年
中国大陆	2,653,697,444.48	2,008,432,537.61
其他国家或地区	<u>135,610,064.57</u>	<u>118,607,729.35</u>
	<u>2,789,307,509.05</u>	<u>2,127,040,266.96</u>
主要产品类型		
陶瓷纤维产品	2,412,439,804.97	1,751,307,308.04
玄武岩产品	360,828,870.55	335,804,875.81
其他	<u>16,038,833.53</u>	<u>39,928,083.11</u>
	<u>2,789,307,509.05</u>	<u>2,127,040,266.96</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品收入	<u>2,789,307,509.05</u>	<u>2,127,040,266.96</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>85,620,073.87</u>	<u>124,376,442.22</u>

5. 投资收益

	2021年	2020年
成本法核算的长期股权投资收益	63,850,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>-</u>	<u>17,972,000.00</u>
	<u>63,850,000.00</u>	<u>17,972,000.00</u>

6. 公司关联方及关联方交易

(1) 子公司

子公司详见附注七。

(2) 其他关联方

其他关联方详见附注十、3。

(3) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品、接受劳务和购买固定资产

	关联交易内容	2021年	2020年
公司之子公司	购买商品和接受服务	636,309,991.66	592,844,615.57
公司之子公司	购买固定资产	1,276,189.79	70,816.21
公司之其他关联方	购买商品	<u>7,967,271.76</u>	<u>5,181,251.89</u>
		<u>645,553,453.21</u>	<u>598,096,683.67</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

（3）关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品、提供劳务和销售固定资产

	关联交易内容	2021年	2020年
公司之子公司	销售商品和提供服务	82,904,841.61	127,718,673.18
公司之子公司	销售固定资产	1,753,780.93	245,123.07
公司之其他关联方	销售商品	42,255,932.36	37,759,366.24
		<u>126,914,554.90</u>	<u>165,723,162.49</u>

（4）关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	2021年	2020年
公司之子公司	机器设备	13,163,400.00	24,037,770.11
公司之其他关联方	房屋建筑物	9,523.81	9,523.81
		<u>13,172,923.81</u>	<u>24,047,293.92</u>

（5）战略合作导致管理成本增加而获取的补偿

	2021年	2020年
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	<u>-</u>	<u>2,471,698.11</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 公司关联方及关联方交易（续）

（6）关联方余额

	关联交易内容	2021年	2020年
公司之子公司	应收账款	72,833,999.85	58,289,670.28
公司之子公司	预付账款	11,492,153.18	26,504,783.56
公司之子公司	其他应收款	-	19,495,886.87
公司之子公司	应付账款	312,838,019.19	291,534,174.33
公司之其他关联方	应收账款	8,983,157.77	9,643,153.66
公司之其他关联方	预付账款	-	651,302.26
公司之其他关联方	应付账款	<u>2,012,407.81</u>	<u>1,388,093.92</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021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	(1,849,055.00)
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）	14,725,633.09
其他	1,705,141.22
所得税影响数	<u>(2,071,225.27)</u>
	<u>12,510,494.04</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：

	2021年金额	认定为经常性损益的原因
增值税即征即退优惠	12,384,406.78	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）
2021 年度

人民币元

2. 净资产收益率和每股收益

2021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	21.73	1.06	1.06
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	21.23	1.03	1.03

2020年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本 (经重述)	稀释 (经重述)
归属于公司普通股股东的净利润	16.00	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	14.03	0.69	0.69

本集团无稀释性潜在普通股。