

山东鲁阳节能材料股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页 次
审计报告	1 – 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 – 8
合并利润表	9 – 10
合并股东权益变动表	11 – 12
合并现金流量表	13 – 14
公司资产负债表	15 – 16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18 – 19
公司现金流量表	20 – 21
财务报表附注	22 – 114
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 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

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

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

审计报告

安永华明（2025）审字第70016124_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2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、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2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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（2025）审字第70016124_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：
应收账款和应收票据坏账准备的计提	
<p>于2024年12月31日，合并财务报表中应收账款账面余额人民币129,092.60万元，坏账准备余额人民币9,898.93万元，应收票据账面余额人民币63,250.39万元，坏账准备余额人民币1,008.68万元；公司财务报表中应收账款账面余额人民币118,276.68万元，坏账准备余额人民币9,268.57万元，应收票据账面余额人民币51,036.40万元，坏账准备余额人民币1,008.68万元。</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、9 金融工具，附注三、30 重大会计判断和估计，附注五、2 应收票据，附注五、3 应收账款以及附注十六、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（2025）审字第70016124_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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70016124_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

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70016124_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）

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70016124_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）



韩会霞

中国注册会计师：韩会霞

中国 北京

2025 年 4 月 24 日

山东鲁阳节能材料股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	652,467,666.59	615,121,114.44
应收票据	2	622,417,068.75	700,555,823.07
应收账款	3	1,191,936,781.98	911,721,446.11
应收款项融资	4	122,838,111.59	254,992,299.02
预付款项	5	22,262,017.20	21,294,222.41
其他应收款	6	24,417,855.69	22,294,077.85
存货	7	279,687,389.33	298,532,181.78
其他流动资产	8	24,075,344.23	24,608,913.86
流动资产合计		2,940,102,235.36	2,849,120,078.54
非流动资产			
投资性房地产	9	28,671,365.73	31,667,988.01
固定资产	10	711,234,555.17	735,493,246.46
在建工程	11	8,792,328.86	22,379,986.14
使用权资产	12	16,185,020.07	19,787,320.30
无形资产	13	121,742,182.79	129,778,141.78
长期待摊费用	15	7,805,260.32	7,753,429.61
递延所得税资产	16	39,936,899.11	36,807,474.64
其他非流动资产	17	62,940,006.57	2,212,058.35
非流动资产合计		997,307,618.62	985,879,645.29
资产总计		3,937,409,853.98	3,834,999,723.83

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）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款	19	-	4,743,610.42
应付票据	20	-	205,024,697.37
应付账款	21	628,608,411.39	410,615,461.84
合同负债	22	69,852,335.85	136,467,741.75
应付职工薪酬	23	86,130,804.34	81,371,153.67
应交税费	24	41,159,840.71	25,315,540.62
其他应付款	25	159,366,067.34	96,315,718.46
一年内到期的非流动负债	26	9,432,299.87	7,279,663.35
其他流动负债	27	19,385,524.18	29,757,525.46
流动负债合计		1,013,935,283.68	996,891,112.94
非流动负债			
租赁负债	28	10,014,892.28	15,476,164.32
预计负债	29	150,570.86	410,349.12
递延收益	30	15,564,557.51	9,499,738.34
递延所得税负债	16	1,058,256.22	1,042,112.81
其他非流动负债	31	3,428,571.50	5,142,857.18
非流动负债合计		30,216,848.37	31,571,221.77
负债合计		1,044,152,132.05	1,028,462,334.71
股东权益			
股本	32	513,122,586.00	506,332,586.00
资本公积	33	333,129,137.88	280,928,165.67
减：库存股	34	44,043,613.60	-
其他综合收益	35	(494,003.68)	(788,436.63)
盈余公积	37	379,282,825.93	379,282,825.93
未分配利润	38	1,712,260,789.40	1,640,782,248.15
归属于母公司股东权益合计		2,893,257,721.93	2,806,537,389.12
股东权益合计		2,893,257,721.93	2,806,537,389.12
负债和股东权益总计		3,937,409,853.98	3,834,999,723.83

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：
3703213202007

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
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	39	3,531,807,201.41	3,518,519,214.09
减：营业成本	39	2,451,492,010.22	2,426,500,179.07
税金及附加	40	29,908,526.57	30,611,685.44
销售费用	41	236,487,707.42	240,251,397.71
管理费用	42	151,021,836.00	170,280,622.69
研发费用	43	74,072,839.17	120,869,858.68
财务费用	44	(6,268,687.39)	(6,197,920.17)
其中：利息费用		1,197,645.70	1,182,615.18
利息收入		6,193,663.55	9,828,875.38
加：其他收益	45	29,141,799.64	36,279,521.98
信用减值损失	46	(36,967,154.71)	(17,906,778.61)
资产减值损失	47	(1,966,727.72)	997,688.82
资产处置收益	48	(2,971.73)	(229,090.10)
营业利润		585,297,914.90	555,344,732.76
加：营业外收入	49	5,667,982.58	3,454,146.92
减：营业外支出	50	12,101,534.82	3,370,600.68
利润总额		578,864,362.66	555,428,279.00
减：所得税费用	51	98,742,966.21	65,261,206.93
净利润		480,121,396.45	490,167,072.07
其中：同一控制下企业合并中被合并方 合并前净利润		-	(39,440,521.41)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		480,121,396.45	490,167,072.07
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		480,121,396.45	492,036,185.60
少数股东损益		-	(1,869,113.53)

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）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
其他综合收益的税后净额		294,432.95	254,067.94
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	35	294,432.95	254,067.94
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		294,432.95	254,067.94
综合收益总额		480,415,829.40	490,421,140.01
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		480,415,829.40	492,290,253.54
归属于少数股东的综合收益总额		-	(1,869,113.53)
每股收益	52		
基本每股收益		0.94	0.97
稀释每股收益		0.94	0.97

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
2024年度

人民币元

2024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、上年年末及本年初余额	506,332,586.00	280,928,165.67	-	(788,436.63)	-	379,282,825.93	1,640,782,248.15	2,806,537,389.12
二、本年增减变动金额	-	-	-	294,432.95	-	-	480,121,396.45	480,415,829.40
(一) 综合收益总额	-	-	-	294,432.95	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	6,790,000.00	40,830,400.00	47,620,400.00	-	-	-	-	14,947,358.61
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,370,572.21	(3,576,786.40)	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(408,642,855.20)	(408,642,855.20)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	20,855,216.93	-	-	20,855,216.93
1. 本年提取	-	-	-	-	(20,855,216.93)	-	-	(20,855,216.93)
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	513,122,586.00	333,129,137.88	44,043,613.60	(494,003.68)	-	379,282,825.93	1,712,260,789.40	2,893,257,721.93

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)
2024年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	506,332,586.00	443,406,479.20	(1,042,504.57)	-	339,518,050.60	1,592,274,744.51	2,880,489,355.74
加：同一控制下企业合并	-	253,120,362.55	-	-	-	1,302,162.17	5,362,141.29
二、本年年初余额	506,332,586.00	696,526,841.75	(1,042,504.57)	-	339,518,050.60	1,593,576,906.68	3,134,911,880.46
三、本年增减变动金额	-	-	254,067.94	-	-	492,036,185.60	492,290,253.54
(一) 综合收益总额	-	-	254,067.94	-	-	492,036,185.60	492,290,253.54
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 同一控制下企业合并	-	(428,014,088.23)	-	-	-	-	(428,014,088.23)
2. 获取少数股东股权	-	(2,923,932.74)	-	-	-	-	(2,923,932.74)
3. 同一控制下处置子公司	-	15,339,344.89	-	-	-	-	15,339,344.89
(三) 利润分配	-	-	-	-	39,764,775.33	(39,764,775.33)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	(405,066,068.80)	(405,066,068.80)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	21,664,827.69	-	-	21,664,827.69
2. 本年使用	-	-	-	(21,664,827.69)	-	-	(21,664,827.69)
四、本年年末余额	506,332,586.00	280,928,165.67	(788,436.63)	-	379,282,825.93	1,640,782,248.15	2,806,537,389.12

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
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023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		3,214,143,982.38	3,134,192,856.77
收到的税费返还		19,030,249.61	23,041,349.98
收到其他与经营活动有关的现金	53	63,711,066.80	92,370,964.67
经营活动现金流入小计		3,296,885,298.79	3,249,605,171.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,699,642,938.78	1,851,538,456.02
支付给职工以及为职工支付的现金		466,966,577.39	449,489,411.00
支付的各项税费		274,836,014.54	235,480,320.76
支付其他与经营活动有关的现金	53	291,009,711.67	382,250,992.57
经营活动现金流出小计		2,732,455,242.38	2,918,759,180.35
经营活动产生的现金流量净额	53	564,430,056.41	330,845,991.07
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产和其他长期资产收回的 现金净额		4,394,888.95	3,356,117.01
处置子公司收到的现金净额		-	105,000,000.00
投资活动现金流入小计		4,394,888.95	108,356,117.01
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		81,110,117.56	137,508,119.34
支付的其他与投资活动有关的现金		71,105,833.34	-
投资活动现金流出小计		152,215,950.90	137,508,119.34
投资活动产生的现金流量净额		(147,821,061.95)	(29,152,002.33)

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）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
取得投资收到的现金		47,620,400.00	-
取得借款收到的现金		-	11,043,610.42
收到其他与筹资活动有关的现金	53	-	168,488,829.15
筹资活动现金流入小计		47,620,400.00	179,532,439.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		409,502,068.80	405,077,321.58
支付其他与筹资活动有关的现金	53	7,730,967.67	472,708,791.28
筹资活动现金流出小计		417,233,036.47	877,786,112.86
筹资活动产生的现金流量净额		(369,612,636.47)	(698,253,673.29)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,915,292.69)	1,259,066.57
五、 现金及现金等价物净增加额	54	45,081,065.30	(395,300,617.98)
加：年初现金及现金等价物余额		594,914,486.16	990,215,104.14
六、 年末现金及现金等价物余额	54	639,995,551.46	594,914,486.16

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
2024年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		494,156,280.61	474,978,373.22
应收票据		500,277,223.83	565,914,476.43
应收账款	1	1,090,081,052.33	831,381,528.77
应收款项融资		106,464,424.43	250,321,822.32
预付款项		63,796,402.47	38,458,827.24
其他应收款	2	18,445,422.66	16,302,974.37
存货		142,300,903.92	149,570,949.72
其他流动资产		18,747,549.78	19,831,714.21
流动资产合计		2,434,269,260.03	2,346,760,666.28
非流动资产			
长期应收款		183,048,020.09	178,865,528.51
长期股权投资	3	450,510,783.88	444,325,596.11
投资性房地产		53,469,075.51	49,723,012.09
固定资产		322,426,549.68	368,015,540.29
在建工程		4,943,720.04	3,444,287.47
使用权资产		935,872.16	620,579.10
无形资产		70,437,678.59	74,556,937.78
长期待摊费用		91,349.06	222,609.09
递延所得税资产		14,519,573.10	8,249,785.77
其他非流动资产		61,729,656.57	2,122,058.35
非流动资产合计		1,162,112,278.68	1,130,145,934.56
资产总计		3,596,381,538.71	3,476,906,600.84

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)
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债		
短期借款	-	800,000.00
应付票据	-	205,024,697.37
应付账款	1,019,814,920.38	678,170,536.89
合同负债	62,598,909.45	130,780,725.02
应付职工薪酬	29,572,767.16	32,860,484.26
应交税费	27,954,964.86	19,302,539.73
其他应付款	132,532,902.71	54,286,689.77
一年内到期的非流动负债	2,250,328.55	1,784,488.35
其他流动负债	14,798,506.78	20,337,818.86
流动负债合计	1,289,523,299.89	1,143,347,980.25
非流动负债		
租赁负债	351,980.37	343,620.14
递延收益	4,199,458.38	5,784,488.34
其他非流动负债	3,428,571.50	5,142,857.18
非流动负债合计	7,980,010.25	11,270,965.66
负债合计	1,297,503,310.14	1,154,618,945.91
股东权益		
股本	513,122,586.00	506,332,586.00
资本公积	336,138,693.92	283,937,721.71
减：库存股	44,043,613.60	-
其他综合收益	(443,128.29)	(765,128.47)
盈余公积	379,282,825.93	379,282,825.93
未分配利润	1,114,820,864.61	1,153,499,649.76
股东权益合计	2,298,878,228.57	2,322,287,654.93
负债和股东权益总计	3,596,381,538.71	3,476,906,600.84

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

2024年度

人民币元

	附注十六	2024年	2023年
营业收入	4	2,979,180,607.23	2,853,592,317.84
减：营业成本	4	2,111,282,387.61	1,966,170,723.19
税金及附加		18,830,134.15	21,285,275.57
销售费用		224,984,406.78	221,321,094.71
管理费用		108,377,789.10	115,785,692.11
研发费用		72,740,465.95	98,832,450.87
财务费用		(11,254,164.50)	(15,675,836.29)
其中：利息费用		20,326.31	96,824.10
利息收入		10,062,215.17	9,046,170.64
加：其他收益		24,050,125.36	20,859,151.59
信用减值损失		(36,962,888.19)	(14,743,994.20)
资产处置收益		72,656.37	132,939.58
营业利润		441,379,481.68	452,121,014.65
加：营业外收入		2,805,420.17	2,404,176.01
减：营业外支出		6,202,423.78	1,067,129.86
利润总额		437,982,478.07	453,458,060.80
减：所得税费用		68,018,408.02	55,810,307.48
净利润		369,964,070.05	397,647,753.32
其中：持续经营净利润		369,964,070.05	397,647,753.32
其他综合收益的税后净额		322,000.18	237,477.72
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		322,000.18	237,477.72
综合收益总额		370,286,070.23	397,885,231.04

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
2024年度

人民币元

2024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、上年年末及本年初余额	506,332,586.00	283,937,721.71	-	(765,128.47)	-	379,282,825.93	1,153,499,649.76	2,322,287,654.93
二、本年增减变动金额	-	-	-	322,000.18	-	-	369,964,070.05	370,286,070.23
(一) 综合收益总额	-	-	-	322,000.18	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	6,790,000.00	40,830,400.00	47,620,400.00	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	6,790,000.00	40,830,400.00	47,620,400.00	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,370,572.21	(3,576,786.40)	-	-	-	-	14,947,358.61
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(408,642,855.20)	(408,642,855.20)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	12,648,436.36	-	-	12,648,436.36
1. 本年提取	-	-	-	-	12,648,436.36	-	-	12,648,436.36
2. 本年使用	-	-	-	-	(12,648,436.36)	-	-	(12,648,436.36)
三、本年年末余额	513,122,586.00	336,138,693.92	44,043,613.60	(443,128.29)	-	379,282,825.93	1,114,820,864.61	2,298,878,228.57

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）
2024年度

人民币元

2023年度	股本	资本公积	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、 上年年末及本年初余额	506,332,586.00	442,594,142.25	(1,002,606.19)	-	339,518,050.60	1,200,682,740.57	2,488,124,913.23
二、 本年增减变动金额	-	-	237,477.72	-	-	397,647,753.32	397,885,231.04
(一) 综合收益总额	-	-	237,477.72	-	-	397,647,753.32	397,885,231.04
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 同一控制下企业合并	-	(158,656,420.54)	-	-	-	-	(158,656,420.54)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	39,764,775.33	(39,764,775.33)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(405,066,068.80)	(405,066,068.80)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	13,536,770.98	-	-	13,536,770.98
2. 本年使用	-	-	-	(13,536,770.98)	-	-	(13,536,770.98)
三、 本年年末余额	506,332,586.00	283,937,721.71	(765,128.47)	-	379,282,825.93	1,153,499,649.76	2,322,287,654.93

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
2024年度

人民币元

	2024年	2023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	2,677,996,917.56	2,555,562,727.87
收到的税费返还	5,016,947.14	368,837.34
收到其他与经营活动有关的现金	47,934,710.33	24,770,733.53
经营活动现金流入小计	2,730,948,575.03	2,580,702,298.74
购买商品、接受劳务支付的现金	1,464,890,123.93	1,435,383,245.50
支付给职工以及为职工支付的现金	194,606,420.40	196,396,203.23
支付的各项税费	186,352,633.25	178,809,569.94
支付其他与经营活动有关的现金	411,015,792.32	437,522,126.69
经营活动现金流出小计	2,256,864,969.90	2,248,111,145.36
经营活动产生的现金流量净额	474,083,605.13	332,591,153.38
二、投资活动产生的现金流量：		
处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额	3,075,840.57	1,688,451.03
处置子公司收到的现金净额	-	105,000,000.00
投资活动现金流入小计	3,075,840.57	106,688,451.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,816,981.87	22,128,478.89
取得子公司支付的现金净额	-	254,314,474.20
支付其他与投资活动有关的现金	71,105,833.34	176,740,000.00
投资活动现金流出小计	89,922,815.21	453,182,953.09
投资活动产生的现金流量净额	(86,846,974.64)	(346,494,502.06)

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）
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	47,620,400.00	-
取得借款收到的现金	-	779,022.22
筹资活动现金流入小计	47,620,400.00	779,022.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	409,502,068.80	405,121,398.02
支付其他与筹资活动有关的现金	19,700.00	131,300.00
筹资活动现金流出小计	409,521,768.80	405,252,698.02
筹资活动产生的现金流量净额	(361,901,368.80)	(404,473,675.80)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	975,762.25	660,717.20
五、现金及现金等价物净增加额	26,311,023.94	(417,716,307.28)
加：年初现金及现金等价物余额	455,581,443.35	873,297,750.63
六、年末现金及现金等价物余额	481,892,467.29	455,581,443.35

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。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于山东省淄博市沂源县沂河路11号。

本公司及其子公司（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、耐火砖、环保滤材、工程用特种纺织品、大气污染防治设备配件、过滤用纸制品等节能、环保材料。上述产品广泛应用于工业炉衬、建筑防火保温、高温绝热、工业过滤等领域。

本集团的母公司为于中国香港成立的奇耐联合纤维亚太控股有限公司，最终控制方为 José E. Feliciano 和 Behdad Eghbali。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 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、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

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2024年12月31日的财务状况以及2024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

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

4. 财务报表披露遵循的重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于人民币1,000,000元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于人民币1,000,000元
重要的应收款项实际核销	金额大于人民币1,000,000元
重要的账龄超过1年的应付账款	金额大于人民币1,000,000元
重要的账龄超过1年的合同负债	金额大于人民币1,000,000元
重要的账龄超过1年或逾期的其他应付款	金额大于人民币1,000,000元
重要的在建工程	预算金额大于人民币5,000,000元

5. 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。

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。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 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）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 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。

8. 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，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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。

9. 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。

（1）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），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（1）金融工具的确认和终止确认（续）

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。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）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管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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）

9. 金融工具（续）

（3） 金融负债分类和计量

除了由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。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：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4） 金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债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以及合同资产，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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4）金融工具减值（续）

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以若干组合并结合账龄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。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据开票日期确定账龄。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

减值准备的核销

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。

（5）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。

（6）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）

10. 存货

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、在途物资及委托加工物资。

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

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）。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）。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

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	0.00%-5.00%	4.75%-5.00%

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5年-20年	0.00%-10.00%	4.50%-20.00%
机器设备	5年-20年	0.00%-10.00%	4.50%-20.00%
运输工具	5年-20年	0.00%-10.00%	4.50%-20.00%
其他设备	3年-10年	0.00%-10.00%	9.00%-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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
机器设备	完成安装调试

15. 借款费用

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。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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：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；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）

16. 无形资产

（1）无形资产使用寿命

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其的使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	10年-50年	土地使用权期限
软件	2年-10年	预计使用期限
专利权	6-15年	专利权期限与预计使用期限孰短
非专利技术	5年-20年	结合产品生命周期预计使用年限

（2）研发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

17. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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或者资产组组合。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经营分部。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的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。

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
装修费	4年-9年
认证及试验费等其他	2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、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）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。

（2）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。

（3）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. 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，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

21. 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。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 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。

（1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，本集团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。

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

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、20进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 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。

（1） 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

24. 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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税

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单项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、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，该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该暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

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。

（1）作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本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。

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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。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。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。

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较低的租赁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）

26. 租赁（续）

（2） 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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

27. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

28. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 公允价值计量

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底层输入值，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。

30. 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价值进行重大调整。

（1） 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，通常在与客户签订的合同中包含有销售商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取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）

30. 重大会计判断和估计（续）

（1）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。

（2）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价值重大调整。

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。

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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性（续）

开发支出

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

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

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）

31. 会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

关于流动负债与非流动负债的划分

2023年发布的《企业会计准则解释第17号》规定，在对负债的流动性进行划分时，应考虑本集团在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利，不受本集团是否行使该权利的主观可能性的影响。本集团自2024年1月1日起施行，执行上述规定未对本集团及本公司相关财务报表项目产生重大影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额， 抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	应税收入按13%、9%、6%、5%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	实际缴纳的增值税	5%-7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%-25%
个人所得税	应纳税所得额	按税法规定代扣代缴个人所得税。
房产税	房产余值或房租收入	自用房屋，按房产余值的1.2%计缴； 对外出租的房屋，按房租收入的12%计缴。
土地使用税	实际占用的土地面积	按各公司驻地主管税务机关规定的标准计缴。

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
本公司	15%
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	15%
贵州鲁阳节能材料有限公司	15%
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	15%
奇耐联合纤维（苏州）有限公司	20%
山东鲁阳浩特高技术纤维有限公司	15%
上海沂洋节能材料有限公司	20%
山东鲁阳陶瓷纤维工程技术研究有限公司	20%
沂源鲁阳一贸易代理有限公司	20%
沂源鲁阳二贸易代理有限公司	20%
沂源鲁阳三贸易代理有限公司	20%
沂源鲁阳国际贸易有限公司	20%
舟山鲁阳节能材料有限公司	25%
山东鲁阳保温材料有限公司	25%
宜兴高奇环保科技有限公司	25%
莱德尔工业纺织品制造（无锡）有限公司	25%
莱德尔工业纺织品制造（上海）有限公司	25%
奇耐联合纤维（上海）有限公司	25%
山东鲁阳奇耐新材料有限公司	20%

2. 税收优惠

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。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

本公司之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、奇耐联合纤维（苏州）有限公司及山东鲁阳奇耐新材料有限公司为小型微利企业；本年所得减按25%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。

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及山东鲁阳浩特高技术纤维有限公司属于先进制造业企业，适用《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》所规定的进项税额加计抵减的优惠政策，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
库存现金	13,252.04	54,275.92
银行存款	635,096,849.37	593,989,441.30
其他货币资金	17,357,565.18	21,077,397.22
合计	652,467,666.59	615,121,114.44

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	463,063,889.28	461,173,789.77
商业承兑汇票	169,439,970.45	247,255,122.32
	<u>632,503,859.73</u>	<u>708,428,912.09</u>
减：应收票据坏账准备	<u>10,086,790.98</u>	<u>7,873,089.02</u>
合计	<u>622,417,068.75</u>	<u>700,555,823.07</u>

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	140,931,921.85
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>3,072,366.80</u>
合计	<u>-</u>	<u>144,004,288.65</u>

（3） 坏账准备的情况

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
2024年	7,873,089.02	2,271,173.82	(57,471.86)	10,086,790.98

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	1,104,180,646.89	836,098,945.28
1年至2年	109,330,788.91	85,072,539.75
2年至3年	33,332,591.38	31,568,727.10
3年至4年	23,002,165.09	15,092,419.70
4年至5年	13,326,389.75	5,890,859.76
5年以上	7,753,467.81	4,247,006.94
	<u>1,290,926,049.83</u>	<u>977,970,498.53</u>
减：应收账款坏账准备	<u>98,989,267.85</u>	<u>66,249,052.42</u>
合计	<u>1,191,936,781.98</u>	<u>911,721,446.11</u>

（2） 按坏账计提方法分类披露

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	44,854,236.85	3.47	31,764,690.46	70.82	13,089,546.39
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,246,071,812.98	96.53	67,224,577.39	5.39	1,178,847,235.59
其中：					
组合一	630,187,288.35	48.82	53,708,705.66	8.52	576,478,582.69
组合二	543,828,551.66	42.13	10,713,737.64	1.97	533,114,814.02
组合三	<u>72,055,972.97</u>	<u>5.58</u>	<u>2,802,134.09</u>	<u>3.89</u>	<u>69,253,838.88</u>
合计	<u>1,290,926,049.83</u>	<u>100.00</u>	<u>98,989,267.85</u>		<u>1,191,936,781.98</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

2023 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	31,042,491.01	3.17	24,943,101.61	80.35	6,099,389.40
按信用风险特征组合 计提坏账准备	946,928,007.52	96.83	41,305,950.81	4.36	905,622,056.71
其中：					
组合一	501,190,620.59	51.25	33,064,205.39	6.60	468,126,415.20
组合二	367,393,147.19	37.57	4,428,777.41	1.21	362,964,369.78
组合三	78,344,239.74	8.01	3,812,968.01	4.87	74,531,271.73
合计	977,970,498.53	100.00	66,249,052.42		911,721,446.11

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			计提理由	2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
单位三（注1）	13,837,779.82	6,918,889.91	50.00	对方经营困难，短 时间无法回款	不适用	不适用
单位一	8,567,121.60	2,570,136.48	30.00	已签订抵债协议， 预期部分收回	8,567,121.60	2,570,136.48
单位二	4,587,991.79	4,587,991.79	100.00	对方债务危机，预 期无法收回	4,587,991.79	4,587,991.79
单位十一	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	已起诉，预期无法 收回	1,650,000.00	1,650,000.00
单位十二	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	已起诉，预期无法 收回	1,550,000.00	1,550,000.00
单位五	1,345,636.80	1,345,636.80	100.00	对方经营困难，预 期无法收回	1,345,636.80	1,345,636.80
单位七	1,290,000.09	1,290,000.09	100.00	已起诉，预期无法 收回	1,290,000.09	1,290,000.09
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	1,202,841.80	1,202,841.80
单位九	1,166,312.52	1,166,312.52	100.00	已起诉，预期无法 收回	1,166,312.52	1,166,312.52
单位十	1,076,695.10	1,076,695.10	100.00	对方债务危机，预 期无法收回	1,076,695.10	1,076,695.10
其他较小金额合计	8,579,857.33	8,406,185.97	97.98		8,605,891.31	8,503,487.03
合计	44,854,236.85	31,764,690.46			31,042,491.01	24,943,101.61

注 1：单位三于 2023 年按组合计提坏账准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
组合一	630,187,288.35	53,708,705.66	8.52
组合二	543,828,551.66	10,713,737.64	1.97
组合三	<u>72,055,972.97</u>	<u>2,802,134.09</u>	<u>3.89</u>
合计	<u>1,246,071,812.98</u>	<u>67,224,577.39</u>	

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	66,249,052.42	35,750,808.39	(1,140,300.11)	(1,870,292.85)	98,989,267.85

注：2024 年度，本集团无重要的应收账款核销。

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
客户一	161,008,024.01	12.47	1,404,762.81
客户二	44,067,164.88	3.41	702,471.44
客户三	40,362,847.33	3.13	367,809.40
客户四	39,970,185.86	3.10	348,731.88
客户五	<u>30,294,500.57</u>	<u>2.35</u>	<u>264,313.46</u>
合计	<u>315,702,722.65</u>	<u>24.46</u>	<u>3,088,088.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>122,838,111.59</u>	<u>254,992,299.02</u>

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

	2024年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>91,226,444.83</u>	<u>-</u>

5. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2024年		2023年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	21,078,828.49	94.68	20,822,082.78	97.78
1年至2年	1,100,867.95	4.95	149,870.55	0.71
2年至3年	8,282.00	0.04	208,735.32	0.98
3年以上	<u>74,038.76</u>	<u>0.33</u>	<u>113,533.76</u>	<u>0.53</u>
合计	<u>22,262,017.20</u>	<u>100.00</u>	<u>21,294,222.41</u>	<u>100.00</u>

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例（%）
第一名	6,889,902.65	30.95
第二名	3,125,517.62	14.04
第三名	2,614,297.15	11.74
第四名	1,291,122.51	5.80
第五名	<u>1,145,070.44</u>	<u>5.14</u>
合计	<u>15,065,910.37</u>	<u>67.67</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	15,891,549.23	13,579,625.60
1年至2年	3,327,506.54	4,069,324.51
2年至3年	1,919,570.41	2,262,786.45
3年至4年	1,757,214.21	480,985.86
4年至5年	15,135.85	1,330,200.00
5年以上	1,700,323.00	832,088.58
	24,611,299.24	22,555,011.00
减：其他应收款坏账准备	193,443.55	260,933.15
合计	24,417,855.69	22,294,077.85

（2） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
保证金	17,892,609.08	15,433,436.06
代扣代缴社保公积金	3,112,074.99	2,158,471.90
应收退税款	2,456,023.18	2,857,997.18
员工备用金	365,340.00	1,545,115.23
其他	785,251.99	559,990.63
合计	24,611,299.24	22,555,011.00

（3） 坏账准备计提情况

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	20,348,632.26	82.68	-	-	20,348,632.26
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,262,666.98	17.32	193,443.55	4.54	4,069,223.43
合计	24,611,299.24	100.00	193,443.55		24,417,855.69

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

2023 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,291,433.24	81.10	-	-	18,291,433.24
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,263,577.76	18.90	260,933.15	6.12	4,002,644.61
合计	22,555,011.00	100.00	260,933.15		22,294,077.85

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2024年				2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
保证金	17,892,609.08	-	-	不适用	15,433,436.06	-
应收退税款	2,456,023.18	-	-	不适用	2,857,997.18	-
合计	20,348,632.26	-			18,291,433.24	-

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏 账准备	4,262,666.98	193,443.55	4.54

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备的具体情况（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2024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 （未发生 信用减值）	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 （已发生 信用减值）	合计
年初余额	260,933.15	-	-	260,933.15
本年计提	151,091.17	-	-	151,091.17
本年转回	(8,146.70)	-	-	(8,146.70)
本年核销	<u>(210,434.07)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(210,434.07)</u>
年末余额	<u>193,443.55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>193,443.55</u>

（4） 坏账准备的情况

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
2024年	260,933.15	151,091.17	(8,146.70)	(210,434.07)	193,443.55

（5） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	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	1,558,805.39	6.33	应收退税款	1 年以内	-
第二名	1,234,309.30	5.02	投标及履约保证金	1 年至 2 年	-
第三名	1,130,000.00	4.59	租赁保证金	1 年以内，	-
第四名	1,100,000.00	4.47	投标及履约保证金	5 年以上	-
第五名	<u>1,100,000.00</u>	<u>4.47</u>	投标及履约保证金	1 年以内	<u>-</u>
合计	<u>6,123,114.69</u>	<u>24.88</u>			<u>-</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

（1） 存货分类

	2024年			2023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	136,311,887.95	3,857,890.59	132,453,997.36	143,242,040.73	4,020,073.91	139,221,966.82
库存商品	78,023,903.68	1,640,284.68	76,383,619.00	74,064,899.96	1,928,128.38	72,136,771.58
发出商品	38,421,135.97	-	38,421,135.97	50,093,707.34	-	50,093,707.34
自制半成品	20,577,947.77	123,560.40	20,454,387.37	22,749,647.53	182,293.74	22,567,353.79
在途物资	10,488,639.70	-	10,488,639.70	14,512,382.25	-	14,512,382.25
委托加工物资	1,485,609.93	-	1,485,609.93	-	-	-
合计	285,309,125.00	5,621,735.67	279,687,389.33	304,662,677.81	6,130,496.03	298,532,181.78

（2） 存货跌价准备

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	4,020,073.91	1,595,169.95	(371,441.54)	(1,385,911.73)	3,857,890.59
库存商品	1,928,128.38	907,288.39	(179,516.95)	(1,015,615.14)	1,640,284.68
自制半成品	182,293.74	15,227.87	-	(73,961.21)	123,560.40
合计	6,130,496.03	2,517,686.21	(550,958.49)	(2,475,488.08)	5,621,735.67

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

	2024年	2023年
定期存款	10,740,513.70	-
预交税费	10,366,647.46	3,550,329.90
待抵扣进项税额	2,968,183.07	20,583,380.01
待摊费用	-	475,203.95
合计	24,075,344.23	24,608,913.86

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 投资性房地产

（1） 采用成本模式的投资性房地产

	房屋及建筑物
原价	
年初及年末余额	<u>64,759,890.34</u>
累计折旧和摊销	
年初余额	33,091,902.33
计提	<u>2,996,622.28</u>
年末余额	<u>36,088,524.61</u>
账面价值	
年末	<u>28,671,365.73</u>
年初	<u>31,667,988.01</u>

（2） 未办妥产权证书的投资性房地产

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	14,348,396.69	正在办理中

（3）于 2024 年 12 月 31 日，账面价值为 28,671,365.73 元（2023 年 12 月 31 日：31,667,988.01 元）的投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2024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

	2024年	2023年
固定资产	710,678,270.16	734,951,760.91
固定资产清理	<u>556,285.01</u>	<u>541,485.55</u>
合计	<u>711,234,555.17</u>	<u>735,493,246.46</u>

固定资产

（1） 固定资产情况

	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	660,200,061.84	965,364,442.65	8,547,429.26	68,589,161.43	1,702,701,095.18
购置	16,594.87	5,416,874.17	3,237,796.46	1,864,293.89	10,535,559.39
在建工程转入	19,533,855.72	21,075,722.71	-	18,501,301.57	59,110,880.00
处置或报废	<u>(4,927,478.39)</u>	<u>(35,919,660.71)</u>	<u>(2,010,354.80)</u>	<u>(12,271,957.96)</u>	<u>(55,129,451.86)</u>
年末余额	<u>674,823,034.04</u>	<u>955,937,378.82</u>	<u>9,774,870.92</u>	<u>76,682,798.93</u>	<u>1,717,218,082.71</u>
累计折旧					
年初余额	318,865,218.63	586,824,760.27	7,452,756.42	53,860,176.07	967,002,911.39
计提	28,069,040.75	51,003,068.37	2,278,290.60	2,655,948.83	84,006,348.55
处置或报废	<u>(4,747,860.29)</u>	<u>(26,633,469.73)</u>	<u>(1,858,393.47)</u>	<u>(11,950,282.22)</u>	<u>(45,190,005.71)</u>
年末余额	<u>342,186,399.09</u>	<u>611,194,358.91</u>	<u>7,872,653.55</u>	<u>44,565,842.68</u>	<u>1,005,819,254.23</u>
减值准备					
年初余额	221,410.65	478,987.20	25,427.05	20,597.98	746,422.88
处置或报废	<u>-</u>	<u>(24,518.29)</u>	<u>(1,346.27)</u>	<u>-</u>	<u>(25,864.56)</u>
年末余额	<u>221,410.65</u>	<u>454,468.91</u>	<u>24,080.78</u>	<u>20,597.98</u>	<u>720,558.32</u>
账面价值					
年末	<u>332,415,224.30</u>	<u>344,288,551.00</u>	<u>1,878,136.59</u>	<u>32,096,358.27</u>	<u>710,678,270.16</u>
年初	<u>341,113,432.56</u>	<u>378,060,695.18</u>	<u>1,069,245.79</u>	<u>14,708,387.38</u>	<u>734,951,760.91</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

固定资产（续）

（2） 于2024年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

（3） 于2024年12月31日，本集团无经营性出租的固定资产。

（4） 未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	183,006,393.89	正在办理中
固定资产清理		

	2024年	2023年
轻钢房屋及构筑物拆除	<u>556,285.01</u>	<u>541,485.55</u>

11. 在建工程

	2024年	2023年
在建工程	8,635,247.71	22,186,906.16
工程物资	<u>157,081.15</u>	<u>193,079.98</u>
合计	<u>8,792,328.86</u>	<u>22,379,986.14</u>

在建工程

（1） 在建工程情况

	2024年			2023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36	1,553,608.24	-	1,553,608.24	-	-	-
项目41	1,517,180.53	-	1,517,180.53	-	-	-
项目55	1,247,854.22	-	1,247,854.22	117,452.60	-	117,452.60
项目16	-	-	-	12,772,305.56	-	12,772,305.56
项目21	-	-	-	2,793,101.73	-	2,793,101.73
其他	<u>4,316,604.72</u>	-	<u>4,316,604.72</u>	<u>6,504,046.27</u>	-	<u>6,504,046.27</u>
合计	<u>8,635,247.71</u>	-	<u>8,635,247.71</u>	<u>22,186,906.16</u>	-	<u>22,186,906.16</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）

（2） 重要的在建工程变动情况

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
项目16	18,724,950.00	12,772,305.56	6,004,583.73	(18,776,889.29)	-	-	自有	100.28
项目21	18,000,000.00	2,793,101.73	14,386,618.52	(17,179,720.25)	-	-	自有	95.44
项目55	<u>11,180,000.00</u>	<u>117,452.60</u>	<u>1,723,321.98</u>	<u>-</u>	<u>(592,920.36)</u>	<u>1,247,854.22</u>	自有	16.46
合计	<u>47,904,950.00</u>	<u>15,682,859.89</u>	<u>22,114,524.23</u>	<u>(35,956,609.54)</u>	<u>(592,920.36)</u>	<u>1,247,854.22</u>		

于2024年12月31日，在建工程中无利息资本化金额（2023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

	2024年			2023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
专用材料	82,014.89	-	82,014.89	1,308,853.54	1,189,525.77	119,327.77
专用设备	75,066.26	-	75,066.26	73,752.21	-	73,752.21
合计	157,081.15	-	157,081.15	1,382,605.75	1,189,525.77	193,079.98

12. 使用权资产

（1）使用权资产情况

	房屋建筑物及土地	运输工具	合计
成本			
年初余额	39,170,796.07	632,822.95	39,803,619.02
增加	3,743,488.78	-	3,743,488.78
处置	(2,344,866.76)	(632,822.95)	(2,977,689.71)
年末余额	40,569,418.09	-	40,569,418.09
累计折旧			
年初余额	19,690,172.08	326,126.64	20,016,298.72
计提	6,907,533.54	126,908.83	7,034,442.37
处置	(2,213,307.60)	(453,035.47)	(2,666,343.07)
年末余额	24,384,398.02	-	24,384,398.02
账面价值			
年末	16,185,020.07	-	16,185,020.07
年初	19,480,623.99	306,696.31	19,787,320.30

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

（1） 无形资产情况

	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
原价					
年初余额	162,229,706.55	26,392,699.00	10,835,585.71	5,785,651.70	205,243,642.96
购置	-	-	-	1,664,460.16	1,664,460.16
年末余额	<u>162,229,706.55</u>	<u>26,392,699.00</u>	<u>10,835,585.71</u>	<u>7,450,111.86</u>	<u>206,908,103.12</u>
累计摊销					
年初余额	54,555,066.53	12,726,397.37	2,876,146.15	5,307,891.13	75,465,501.18
计提	<u>3,351,290.04</u>	<u>4,344,332.73</u>	<u>1,187,962.59</u>	<u>816,833.79</u>	<u>9,700,419.15</u>
年末余额	<u>57,906,356.57</u>	<u>17,070,730.10</u>	<u>4,064,108.74</u>	<u>6,124,724.92</u>	<u>85,165,920.33</u>
账面价值					
年末	<u>104,323,349.98</u>	<u>9,321,968.90</u>	<u>6,771,476.97</u>	<u>1,325,386.94</u>	<u>121,742,182.79</u>
年初	<u>107,674,640.02</u>	<u>13,666,301.63</u>	<u>7,959,439.56</u>	<u>477,760.57</u>	<u>129,778,141.78</u>

于 2024 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余额的比例为 5.56%（2023 年 12 月 31 日：6.13%）。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的无形资产（2023 年 12 月 31 日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 商誉

（1） 商誉原值

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
奇耐联合纤维（苏州）有限公司	<u>5,943,952.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,943,952.77</u>

本集团于2015年4月17日收购奇耐联合纤维（苏州）有限公司，形成商誉5,943,952.77元。

（2） 商誉减值准备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
奇耐联合纤维（苏州）有限公司	<u>5,943,952.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,943,952.77</u>

于2019年10月，奇耐联合纤维（苏州）有限公司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5,943,952.77元。

15. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	7,182,784.57	2,238,758.91	(1,918,434.45)	7,503,109.03
认证及试验费等其他	<u>570,645.04</u>	<u>-</u>	<u>(268,493.75)</u>	<u>302,151.29</u>
合计	<u>7,753,429.61</u>	<u>2,238,758.91</u>	<u>(2,186,928.20)</u>	<u>7,805,260.32</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023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
资产减值准备	115,538,559.92	18,201,173.93	82,370,979.57	13,502,329.70
可抵扣亏损	83,669,727.70	18,923,763.72	97,571,348.80	22,399,169.05
新租赁准则影响	31,849,466.20	7,748,572.81	29,064,231.67	7,224,675.63
递延收益	15,564,557.51	2,334,683.63	9,499,738.34	1,424,960.76
内部交易未实现利润	7,323,619.89	1,164,115.42	10,782,448.57	1,622,712.62
股份支付	7,215,419.72	1,135,187.03	-	-
未付职工统筹及其他	6,464,063.50	984,666.65	7,817,707.23	1,213,691.03
应收款项融资公允价值 变动	584,931.34	91,425.29	927,192.60	138,755.98
合计	<u>268,210,345.78</u>	<u>50,583,588.48</u>	<u>238,033,646.78</u>	<u>47,526,294.77</u>

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2024年		2023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
新租赁准则影响	29,879,330.15	7,252,885.53	27,661,569.11	6,853,334.41
固定资产一次性加计扣除	21,694,053.78	3,254,108.07	24,285,551.28	3,642,832.69
非同一控制下企业合并公 允价值调整	5,989,759.94	1,197,951.99	6,323,829.14	1,264,765.84
合计	<u>57,563,143.87</u>	<u>11,704,945.59</u>	<u>58,270,949.53</u>	<u>11,760,932.94</u>

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	10,646,689.37	39,936,899.11	10,718,820.13	36,807,474.64
递延所得税负债	10,646,689.37	1,058,256.22	10,718,820.13	1,042,112.81

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣亏损	47,393,735.34	28,238,086.99
股份支付	4,155,152.49	-
资产减值准备	6,017,189.22	6,022,492.47
公允价值变动损益	497.62	-
合计	<u>57,566,574.67</u>	<u>34,260,579.46</u>

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2024年	-	6,799,802.13
2025年	3,289,643.84	278,050.81
2026年	9,225,415.70	7,447,920.73
2027年	6,400,196.99	6,282,384.77
2028年	7,242,841.81	7,429,928.55
2029年及以后	21,235,637.00	-
合计	<u>47,393,735.34</u>	<u>28,238,086.99</u>

17. 其他非流动资产

	2024年			2023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
定期存款	60,996,607.31	-	60,996,607.31	-	-	-
预付设备及房产款	<u>1,943,399.26</u>	<u>-</u>	<u>1,943,399.26</u>	<u>2,212,058.35</u>	<u>-</u>	<u>2,212,058.35</u>
合计	<u>62,940,006.57</u>	<u>-</u>	<u>62,940,006.57</u>	<u>2,212,058.35</u>	<u>-</u>	<u>2,212,058.35</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>12,472,115.13</u>	<u>12,472,115.13</u>	冻结	保证金

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,206,628.28	20,206,628.28	冻结	保证金
应收票据	7,100,000.00	7,100,000.00	质押	质押开票
应收票据	<u>4,750,000.00</u>	<u>4,750,000.00</u>	质押	质押借款
合计	<u>32,056,628.28</u>	<u>32,056,628.28</u>		

19. 短期借款

（1）短期借款分类

	2024年	2023年
商业承兑汇票贴现	-	800,000.00
银行承兑汇票贴现	<u>-</u>	<u>3,943,610.42</u>
合计	<u>-</u>	<u>4,743,610.42</u>

于2024年12月31日，本集团无逾期借款。

20. 应付票据

	2024年	2023年
商业承兑汇票	-	200,000.00
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>204,824,697.37</u>
合计	<u>-</u>	<u>205,024,697.37</u>

于2024年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付账款

（1） 应付账款列示

	2024年	2023年
1年以内	621,832,988.28	403,314,246.23
超过1年	<u>6,775,423.11</u>	<u>7,301,215.61</u>
合计	<u>628,608,411.39</u>	<u>410,615,461.84</u>

（2） 账龄超过1年的重要应付账款

	年末余额	未结转原因
供应商一	1,143,519.97	尚未结算

22. 合同负债

（1） 合同负债列示

	2024年	2023年
1年以内	58,918,228.47	124,319,670.99
超过1年	<u>10,934,107.38</u>	<u>12,148,070.76</u>
合计	<u>69,852,335.85</u>	<u>136,467,741.75</u>

（2） 账龄超过1年的重要合同负债

	年末余额	未结转原因
客户六	3,319,386.81	附安装条件的产品销售 尚未安装验收通过
客户七	<u>2,004,467.97</u>	附安装条件的产品销售 尚未安装验收通过
合计	<u>5,323,854.78</u>	

于2024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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	81,172,816.25	418,938,188.80	(414,738,675.21)	85,372,329.84
离职后福利 （设定提存计划）	198,337.42	46,560,987.20	(46,503,295.27)	256,029.35
辞退福利	-	6,518,152.03	(6,015,706.88)	502,445.15
合计	<u>81,371,153.67</u>	<u>472,017,328.03</u>	<u>(467,257,677.36)</u>	<u>86,130,804.34</u>

（2） 短期薪酬列示

	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	80,323,413.97	368,894,727.32	(367,187,589.12)	82,030,552.17
职工福利费	75,172.00	4,726,263.41	(4,710,333.61)	91,101.80
社会保险费	119,681.47	24,616,389.52	(24,586,770.13)	149,300.86
其中：医疗保险费	106,176.48	21,821,061.90	(21,784,189.58)	143,048.80
工伤保险费	3,411.16	2,634,213.96	(2,633,721.49)	3,903.63
生育保险费	10,093.83	161,113.66	(168,859.06)	2,348.43
住房公积金	190,732.00	14,357,267.96	(14,318,522.36)	229,477.60
工会经费和职工教育经费	<u>463,816.81</u>	<u>6,343,540.59</u>	<u>(3,935,459.99)</u>	<u>2,871,897.41</u>
合计	<u>81,172,816.25</u>	<u>418,938,188.80</u>	<u>(414,738,675.21)</u>	<u>85,372,329.84</u>

（3） 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	191,971.27	44,717,288.77	(44,661,604.03)	247,656.01
失业保险费	<u>6,366.15</u>	<u>1,843,698.43</u>	<u>(1,841,691.24)</u>	<u>8,373.34</u>
合计	<u>198,337.42</u>	<u>46,560,987.20</u>	<u>(46,503,295.27)</u>	<u>256,029.35</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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应交税费

	2024年	2023年
企业所得税	24,618,183.57	12,927,354.97
增值税	11,903,982.97	8,211,645.67
房产税	949,732.13	1,000,745.40
土地使用税	688,202.21	671,536.35
印花税	669,643.34	577,337.83
个人所得税	1,195,362.27	904,262.30
其他	1,134,734.22	1,022,658.10
合计	<u>41,159,840.71</u>	<u>25,315,540.62</u>

25. 其他应付款

（1）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
1 年以内	141,905,111.96	64,200,505.51
超过 1 年	<u>17,460,955.38</u>	<u>32,115,212.95</u>
合计	<u>159,366,067.34</u>	<u>96,315,718.46</u>

（2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

	年末余额	未偿还或未结转的原因
押金及保证金	11,738,454.23	未到期
工程设备款及质保金	2,346,671.01	未到期
财政无息借款	<u>2,120,000.00</u>	按通知偿还
合计	<u>16,205,125.24</u>	

26. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的租赁负债	7,718,014.19	5,565,377.67
一年内到期的其他非流动负债	<u>1,714,285.68</u>	<u>1,714,285.68</u>
合计	<u>9,432,299.87</u>	<u>7,279,663.35</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他流动负债

	2024年	2023年
待转销项税额	7,441,941.04	18,026,041.27
其他预提费用	<u>11,943,583.14</u>	<u>11,731,484.19</u>
合计	<u><u>19,385,524.18</u></u>	<u><u>29,757,525.46</u></u>

28. 租赁负债

	2024年	2023年
房屋建筑物及土地	17,732,906.47	20,781,882.61
运输工具	<u>-</u>	<u>259,659.38</u>
	17,732,906.47	21,041,541.99
减：一年内到期的租赁负债	<u>7,718,014.19</u>	<u>5,565,377.67</u>
合计	<u><u>10,014,892.28</u></u>	<u><u>15,476,164.32</u></u>

29. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	<u>410,349.12</u>	<u>421,421.84</u>	<u>(681,200.10)</u>	<u>150,570.86</u>

30. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>9,499,738.34</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>(1,935,180.83)</u>	<u>15,564,557.51</u>

31. 其他非流动负债

	2024年	2023年
预收租赁费	<u>3,428,571.50</u>	<u>5,142,857.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本

	年初余额	本年增减变动 发行新股	年末余额
有限售条件股份	1,542,516.00	6,790,000.00	8,332,516.00
无限售条件股份	<u>504,790,070.00</u>	<u>-</u>	<u>504,790,070.00</u>
合计	<u>506,332,586.00</u>	<u>6,790,000.00</u>	<u>513,122,586.00</u>

本年股本增加系本集团实施股权激励计划发行限制性股票6,790,000.00股，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2024）验字第70016124_J01号和安永华明（2024）验字第70016124_J02号验资报告。

33. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	265,588,820.78	40,830,400.00	-	306,419,220.78
其他	<u>15,339,344.89</u>	<u>11,370,572.21</u>	<u>-</u>	<u>26,709,917.10</u>
合计	<u>280,928,165.67</u>	<u>52,200,972.21</u>	<u>-</u>	<u>333,129,137.88</u>

本集团本年实施股权激励计划，共募集款项47,620,400.00元，其中增加股本6,790,000.00元，增加股本溢价40,830,400.00元；另外，因实施股权激励计划确认相关股份支付费用，相应增加其他资本公积11,370,572.21元，计入当期损益。

34. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>-</u>	<u>47,620,400.00</u>	<u>(3,576,786.40)</u>	<u>44,043,613.60</u>

本集团本年因实施股权激励计划，就相关限制性股票的回购义务确认库存股47,620,400.00元；另外，预计未来可解锁股份本年分配的可撤销现金股利减少库存股3,576,786.40元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 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：

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
应收款项融资公允价值变动	<u>(788,436.63)</u>	<u>294,432.95</u>	<u>(494,003.68)</u>

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
应收款项融资公允价值变动	<u>(1,042,504.57)</u>	<u>254,067.94</u>	<u>(788,436.63)</u>

其他综合收益发生额：

2024年

	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>341,763.64</u>	<u>47,330.69</u>	<u>294,432.95</u>

2023年

	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>297,699.97</u>	<u>43,632.03</u>	<u>254,067.94</u>

36. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>20,855,216.93</u>	<u>(20,855,216.93)</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	379,029,433.80	-	-	379,029,433.80
任意盈余公积	253,392.13	-	-	253,392.13
合计	379,282,825.93	-	-	379,282,825.93

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。

38. 未分配利润

	2024年	2023年
调整前上年年末未分配利润	1,640,782,248.15	1,592,274,744.51
调整	-	1,302,162.17
调整后年初未分配利润	1,640,782,248.15	1,593,576,906.68
归属于母公司股东的净利润	480,121,396.45	492,036,185.60
减：提取法定盈余公积	-	39,764,775.33
应付普通股现金股利（注）	408,642,855.20	405,066,068.80
年末未分配利润	1,712,260,789.40	1,640,782,248.15

注：2024年5月，本公司股东大会决议通过2023年年度权益分派方案，按每股0.80元（含税）向全体股东现金股利，以已发行的股票数量511,877,586.00股为基础计算共计人民币409,502,068.80元，其中限制性股份预计未来不可解锁限制性部分对应的可撤销现金股利减少利润分配人民币859,213.60元。上述股利均已于本年之内发放。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,513,448,229.13	2,441,468,853.66	3,490,026,190.18	2,398,255,363.26
其他业务	18,358,972.28	10,023,156.56	28,493,023.91	28,244,815.81
合计	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>2,451,492,010.22</u>	<u>3,518,519,214.09</u>	<u>2,426,500,179.07</u>

（2） 营业收入分解信息

报告分部	2024年	2023年
收入类型		
陶瓷纤维产品	3,209,802,353.16	3,120,895,099.87
汽车衬垫产品	141,820,175.31	220,156,712.27
工业过滤制品	160,057,096.50	141,656,888.47
玄武岩产品	1,768,604.16	7,317,489.57
租赁收入	2,967,422.08	2,993,782.75
其他	<u>15,391,550.20</u>	<u>25,499,241.16</u>
合计	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>3,518,519,214.09</u>
经营地区		
中国大陆	3,269,399,327.28	3,230,140,773.12
其他国家或地区	<u>262,407,874.13</u>	<u>288,378,440.97</u>
合计	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>3,518,519,214.09</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	3,528,839,779.33	3,515,525,431.34
租赁收入	<u>2,967,422.08</u>	<u>2,993,782.75</u>
合计	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>3,518,519,214.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息

报告分部	2024年
商品类型	
陶瓷纤维产品	2,180,129,886.93
汽车衬垫产品	117,501,016.22
工业过滤制品	142,621,379.19
玄武岩产品	1,216,571.32
租赁收入	2,996,622.28
其他	7,026,534.28
合计	<u>2,451,492,010.22</u>
经营地区	
中国大陆	2,248,197,585.58
其他国家或地区	203,294,424.64
合计	<u>2,451,492,010.22</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,448,495,387.94
租赁收入	2,996,622.28
合计	<u>2,451,492,010.22</u>

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	<u>125,533,634.37</u>	<u>199,167,537.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
直接销售	客户签收时	集团给予不同客户款到发货、30天至90天的信用期，客户验收后在信用期内支付合同价款 集团根据项目进度和客户等级综合考虑收取合同价款	产品	是	无	保证类质保
附安装销售	客户验收时		产品	是	无	保证类质保

40. 税金及附加

	2024年	2023年
城市维护建设税	8,060,167.35	8,334,291.54
房产税	6,014,865.66	6,823,604.13
教育费附加	4,789,229.09	5,004,632.76
土地使用税	4,829,999.96	4,765,045.30
地方教育费附加	3,192,819.33	3,214,215.87
印花税	2,529,157.77	2,108,515.84
资源税	165,616.40	160,122.40
地方水利建设基金	152,314.82	93,367.86
其他	174,356.19	107,889.74
合计	<u>29,908,526.57</u>	<u>30,611,685.44</u>

41. 销售费用

	2024年	2023年
职工薪酬	125,957,836.00	123,617,579.81
业务费用	92,389,640.27	100,236,320.55
出口产品手续费	7,538,241.78	7,531,458.80
广告宣传费	1,671,456.67	1,079,010.82
其他	8,930,532.70	7,787,027.73
合计	<u>236,487,707.42</u>	<u>240,251,397.71</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 管理费用

	2024年	2023年
职工薪酬	89,988,489.40	89,394,930.35
中介咨询费	16,755,466.11	24,216,755.02
折旧费	11,996,425.78	13,253,370.99
办公费	8,434,202.31	8,318,042.09
无形资产摊销	5,371,623.32	4,774,247.67
差旅费	3,426,574.78	4,982,195.32
业务招待费	5,549,447.95	8,568,432.82
修理费	2,111,863.66	2,499,526.39
其他	7,387,742.69	14,273,122.04
合计	<u>151,021,836.00</u>	<u>170,280,622.69</u>

43. 研发费用

	2024年	2023年
材料费	31,494,162.59	52,245,706.77
职工薪酬	22,568,400.07	18,477,365.30
研发服务费	11,441,359.90	-
燃料动力费	5,631,458.85	44,649,019.72
其他	2,937,457.76	5,497,766.89
合计	<u>74,072,839.17</u>	<u>120,869,858.68</u>

44. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	1,197,645.70	1,182,615.18
减：利息收入	(6,193,663.55)	(9,828,875.38)
汇兑损益	(2,183,248.41)	1,704,041.02
其他	910,578.87	744,299.01
合计	<u>(6,268,687.39)</u>	<u>(6,197,920.17)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	28,644,049.40	35,622,739.49
代扣个人所得税手续费返还	426,284.11	464,622.54
其他	71,466.13	192,159.95
合计	<u>29,141,799.64</u>	<u>36,279,521.98</u>

46. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账损失	(34,610,508.28)	(19,285,297.41)
其他应收款坏账损失	(142,944.47)	1,757,006.66
应收票据坏账损失	<u>(2,213,701.96)</u>	<u>(378,487.86)</u>
合计	<u>(36,967,154.71)</u>	<u>(17,906,778.61)</u>

47. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	<u>(1,966,727.72)</u>	<u>997,688.82</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 资产处置收益

	2024年	2023年
固定资产处置损益	(48,771.65)	(229,090.10)
使用权资产处置损益	<u>45,799.92</u>	<u>-</u>
合计	<u>(2,971.73)</u>	<u>(229,090.10)</u>

49. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	3,172,669.41	1,196,565.29	3,172,669.41
无需支付款项	1,791,627.42	1,343,996.90	1,791,627.42
供应商赔款	498,853.63	581,699.74	498,853.63
其他	<u>204,832.12</u>	<u>331,884.99</u>	<u>204,832.12</u>
合计	<u>5,667,982.58</u>	<u>3,454,146.92</u>	<u>5,667,982.58</u>

50. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年 非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	5,546,721.36	79,304.22	5,546,721.36
罚款及违约金	5,175,429.20	2,093,577.58	5,175,429.20
公益性捐赠支出	872,000.00	385,000.00	872,000.00
其他	<u>507,384.26</u>	<u>812,718.88</u>	<u>507,384.26</u>
合计	<u>12,101,534.82</u>	<u>3,370,600.68</u>	<u>12,101,534.82</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	101,903,577.96	70,716,102.83
递延所得税费用	<u>(3,160,611.75)</u>	<u>(5,454,895.90)</u>
合计	<u>98,742,966.21</u>	<u>65,261,206.93</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	578,864,362.66	555,428,279.00
按法定税率计算的所得税费用（注1）	144,716,090.67	138,857,069.75
本公司及某些子公司适用不同税率的 影响（注2）	(55,835,953.01)	(59,102,221.27)
对以前年度当期所得税的调整	18,627,295.69	200,952.11
无须纳税的收益	(9,385,853.03)	(9,691,112.57)
不可抵扣的费用	3,093,534.51	2,618,769.27
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	(271,546.75)
本期未确认递延所得税的可抵扣暂时性差 异的影响和可抵扣亏损的影响	6,952,042.23	9,293,148.76
研发费加计扣除影响	<u>(9,424,190.85)</u>	<u>(16,643,852.37)</u>
所得税费用	<u>98,742,966.21</u>	<u>65,261,206.93</u>

注1：中国大陆所得税费用按根据在中国大陆利润及税率计算，其他地区所得税费用根据经营所在国家或地区利润及税率计算。

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）

52. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.94</u>	<u>0.97</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.94</u>	<u>0.97</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。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利后确定。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>480,121,396.45</u>	<u>490,167,072.07</u>
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	<u>3,576,786.40</u>	<u>-</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>476,544,610.05</u>	<u>490,167,072.07</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	506,332,586.00	506,332,586.00
稀释效应——普通股的加权平均数限制性股票	<u>286,393.16</u>	<u>-</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>506,618,979.16</u>	<u>506,332,586.00</u>

由于本公司授予的限制性股票激励计划具有反稀释性，因此未就稀释性对2024年的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
收到的政府补助	11,172,669.41	1,196,565.29
利息收入	5,562,375.88	9,828,875.38
收回的押金和保证金	39,419,959.57	80,326,339.27
其他	<u>7,556,061.94</u>	<u>1,019,184.73</u>
合计	<u>63,711,066.80</u>	<u>92,370,964.67</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
运费	135,679,140.91	176,174,313.32
销售费用、管理费用及其他支出	<u>155,330,570.76</u>	<u>206,076,679.25</u>
合计	<u>291,009,711.67</u>	<u>382,250,992.57</u>

（2） 与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
支付其他与投资活动有关的现金		
买入定期存款	<u>71,105,833.34</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与筹资活动有关的现金		
处置子公司收到的现金净额	-	132,688,829.15
收到关联方委托借款	-	35,800,000.00
合计	-	168,488,829.15
支付其他与筹资活动有关的现金		
购买子公司支付的现金净额	-	429,998,671.20
归还关联方委托借款	-	35,000,000.00
支付租赁负债	7,730,967.67	7,710,120.08
合计	7,730,967.67	472,708,791.28

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,743,610.42	-	6,389.58	-	(4,750,000.00)	-
租赁负债（含 一年内到期 的部分）	21,041,541.96	-	4,422,332.15	(7,730,967.67)	-	17,732,906.44
合计	25,785,152.38	-	4,428,721.73	(7,730,967.67)	(4,750,000.00)	17,732,906.44

（4）不涉及当期现金收支的重大活动

不涉及现金的重大投资和筹资活动，详见附注五、54 现金流量表补充资料“不涉及现金的重大投资和筹资活动”。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 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：

	2024年	2023年
净利润	480,121,396.45	490,167,072.07
加：资产减值准备	1,966,727.72	(997,688.82)
信用减值准备	36,967,154.71	17,906,778.61
固定资产折旧	84,006,348.55	86,176,527.25
使用权资产折旧	7,034,442.37	6,600,395.92
无形资产摊销	9,700,419.15	9,682,857.14
投资性房地产折旧	2,996,622.28	3,108,241.20
长期待摊费用摊销	2,186,928.20	2,468,810.24
处置固定资产和其他长期资产的损失	5,549,693.09	221,834.37
财务费用	2,234,784.69	(653,597.51)
递延所得税资产减少	(3,176,755.16)	(5,139,274.98)
递延所得税负债增加	16,143.41	(315,620.92)
存货的减少	19,353,552.81	61,012,510.78
经营性应收项目的减少	(114,837,240.40)	(145,944,085.47)
经营性应付项目的增加	18,939,266.33	(193,448,768.81)
其他	11,370,572.21	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>564,430,056.41</u>	<u>330,845,991.07</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2024年	2023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	15,045,810.17	48,379,499.44
新增使用权资产	3,743,488.78	4,014,839.50

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	639,995,551.46	594,914,486.16
减：现金的年初余额	<u>594,914,486.16</u>	<u>990,215,104.14</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>45,081,065.30</u>	<u>(395,300,617.98)</u>

（2） 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	639,995,551.46	594,914,486.16
其中：库存现金	13,252.04	54,275.92
可随时用于支付的银行存款	635,096,849.37	593,989,441.30
可随时用于支付的其他货币资金	<u>4,885,450.05</u>	<u>870,768.94</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>639,995,551.46</u>	<u>594,914,486.16</u>

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
保函保证金	11,112,553.27	14,651,084.65	使用权受到限制
外汇保证金	1,158,396.03	5,455,055.53	使用权受到限制
票据保证金	<u>201,165.83</u>	<u>100,488.10</u>	使用权受到限制
合计	<u>12,472,115.13</u>	<u>20,206,628.28</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	7,084,321.51	7.1884	50,924,936.74
澳元	1,633,282.80	4.5070	7,361,205.58
欧元	1,593,306.03	7.5257	11,990,743.19
英镑	0.20	9.0765	1.82
应收账款			
美元	2,756,673.52	7.1884	19,816,071.93
欧元	157,813.13	7.5257	1,187,654.27
应付账款			
美元	(7,490,493.28)	7.1884	(53,844,661.89)
欧元	(181,685.81)	7.5257	(1,367,312.90)
			<u>36,068,638.74</u>

56. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	944,390.09	1,023,424.94
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,969,499.28	1,984,093.64
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）	228,539.09	355,507.43
与租赁相关的总现金流出	10,458,986.36	10,049,721.15

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋建筑物及土地使用权、办公设备和运输工具，房屋建筑物及土地使用权的租赁期通常为短期至20年，运输工具和办公设备的租赁期为短期至3年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、26；租赁负债，参见附注五、28。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 租赁（续）

（2） 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1-4年，形成经营租赁。租赁合同中不包含续租选择权、终止选择权和可变租金的条款。因预计存在二手市场，租赁资产余值风险不重大。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2024年	2023年
租赁收入	<u>2,967,422.08</u>	<u>2,993,782.75</u>

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2024年	2023年
材料费	31,494,162.59	52,245,706.77
职工薪酬	22,568,400.07	18,508,779.23
研发服务费	11,441,359.90	-
燃料动力费	5,631,458.85	44,649,019.72
其他	<u>2,937,457.76</u>	<u>6,280,785.73</u>
合计	<u>74,072,839.17</u>	<u>121,684,291.45</u>
其中：费用化研发支出	74,072,839.17	120,869,858.68
资本化研发支出	-	814,432.77

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
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	3,000,000.00	100.00	-
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	38,050,000.00	100.00	-
贵州鲁阳节能材料有限公司	贵阳市	贵阳市	制造业	55,000,000.00	100.00	-
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	210,000,000.00	100.00	-
山东鲁阳浩特高技术纤维有限公司	淄博市	淄博市	制造业	5,000,000.00	100.00	-
上海沂洋节能材料有限公司	上海市	上海市	商贸业	500,000.00	100.00	-
沂源鲁阳一贸易代理有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	1,000,000.00	100.00	-
沂源鲁阳二贸易代理有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	1,000,000.00	100.00	-
沂源鲁阳三贸易代理有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	1,000,000.00	100.00	-
沂源鲁阳国际贸易有限公司	淄博市	淄博市	技术服务业	1,000,000.00	100.00	-
山东鲁阳保温材料有限公司	淄博市	淄博市	制造业	5,000,000.00	100.00	-
舟山鲁阳节能材料有限公司	舟山市	舟山市	制造业	20,000,000.00	100.00	-
山东鲁阳奇耐新材料有限公司	淄博市	淄博市	制造业	20,000,000.00	-	100.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
奇耐联合纤维（苏州）有限公司	苏州市	苏州市	制造业	74,329,955.00	100.00	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
宜兴高奇环保科技有限公司	宜兴市	宜兴市	制造业	24,760,442.75	100.00	-
莱德尔工业纺织品制造（无锡）有限公司	无锡市	无锡市	制造业	79,342,030.75	-	100.00
莱德尔工业纺织品制造（上海）有限公司	上海市	上海市	制造业	101,529,047.35	-	100.00
奇耐联合纤维（上海）有限公司	上海市	上海市	制造业	8,930,862.80	100.00	-

八、 政府补助

1. 按应收金额确认的政府补助

其他应收款中包含应收政府补助款年末余额为897,217.79元。

2. 涉及政府补助的负债项目

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产 /收益相关
递延收益	9,499,738.34	8,000,000.00	(1,935,180.83)	15,564,557.51	资产

3. 计入当期损益的政府补助

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	1,935,180.83	2,207,863.32
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	26,708,868.57	33,414,876.17
计入营业外收入	3,172,669.41	1,196,565.29
合计	31,816,718.81	36,819,304.78

九、与金融工具相关的风险

1. 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。本集团对此的风险管理政策概述如下：

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。

（1）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。

由于货币资金和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应收商业承兑汇票、应收账款及其他应收款等，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价值。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。于2024年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的12.47%（2023年12月31日：8.94%）和24.46%（2023年12月31日：21.33%）分别源于余额最大和前五大客户。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。

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

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。

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。

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营等产生的资金为经营融资。

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：

2024年

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
应付账款	628,608,411.39	-	-	628,608,411.39
其他应付款	155,770,197.37	-	-	155,770,197.37
一年内到期的非流动负债	8,306,728.94	-	-	8,306,728.94
租赁负债	-	11,670,202.58	200,000.00	11,870,202.58
合计	<u>792,685,337.70</u>	<u>11,670,202.58</u>	<u>200,000.00</u>	<u>804,555,540.28</u>

2023年

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	4,750,000.00	-	-	4,750,000.00
应付票据	205,024,697.37	-	-	205,024,697.37
应付账款	410,615,461.84	-	-	410,615,461.84
其他应付款	91,625,982.97	-	-	91,625,982.97
一年内到期的非流动负债	5,797,672.93	-	-	5,797,672.93
租赁负债	-	18,034,243.62	200,000.00	18,234,243.62
合计	<u>717,813,815.11</u>	<u>18,034,243.62</u>	<u>200,000.00</u>	<u>736,048,058.73</u>

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3）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。

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、英镑和澳元的汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

对净损益影响	欧元汇率 增加/（减少）	2024年 增加/（减少）	2023年 增加/（减少）
人民币对欧元贬值	5%	4,502,953.87	355,701.35
人民币对欧元升值	(5%)	(4,502,953.87)	(355,701.35)
对净损益影响	美元汇率 增加/（减少）	2024年 增加/（减少）	2023年 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5%	13,928,716.15	3,209,402.85
人民币对美元升值	(5%)	(13,928,716.15)	(3,209,402.85)
对净损益影响	英镑汇率 增加/（减少）	2024年 增加/（减少）	2023年 增加/（减少）
人民币对英镑贬值	5%	1,867.87	(499,361.94)
人民币对英镑升值	(5%)	(1,867.87)	499,361.94
对净损益影响	日元汇率 增加/（减少）	2024年 增加/（减少）	2023年 增加/（减少）
人民币对澳元贬值	5%	1,658,847.68	337,517.92
人民币对澳元升值	(5%)	(1,658,847.68)	(337,517.92)

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 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。2024年度和2023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：

	2024年	2023年
资产负债率	<u>27%</u>	<u>27%</u>

3. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	144,004,288.65	未终止确认	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
票据背书	应收票据	91,226,444.83	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	<u>426,434.00</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		<u>235,657,167.48</u>		

因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	91,226,444.83	-
应收账款	应收账款保理	<u>426,434.00</u>	<u>(6,633.42)</u>
合计		<u>91,652,878.83</u>	<u>(6,633.42)</u>

九、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的商业汇票的账面价值为144,004,288.65元（2023年12月31日：101,713,721.13元），本集团无已贴现的商业汇票（2023年12月31日：4,750,000.00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/并确认银行借款。背书/贴现后，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2024年12月31日，本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款账面价值总计为144,004,288.65元（2023年12月31日：101,713,721.13元），本集团无确认的银行借款（2023年12月31日：4,743,610.42元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的商业汇票的账面价值为91,226,444.83元（2023年12月31日：247,332,900.28元），本集团无已贴现的商业汇票（2023年12月31日：5,758,927.80元）。于2024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，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

本公司和银行达成了不附追索权方式的应收账款保理安排，本公司认为，在该安排下本公司已转移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。于2024年12月31日，在该安排下转移但尚未结算的应收账款的原账面价值为426,434.00元（2023年12月31日：3,006,593.62元）。

2024年，本集团于其转移日确认贴现费用6,633.42元（2023年：12,011.90元）。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。背书和贴现在本年度大致均衡发生。

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024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				
应收款项融资	-	122,838,111.59	-	122,838,111.59

2023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	-	254,992,299.02	-	254,992,299.02

2. 第二层次公允价值计量

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

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

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、其他流动资产、其他非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

十一、关联方关系及其交易

1. 母公司

	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	52.43	52.43

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

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
Lauscha Fiber International GmbH	受相同最终控制方控制的公司
Lydall Gutsche GmbH & Co.KG	受相同最终控制方控制的公司
Lydall Industrial Filtration EMEA	受相同最终控制方控制的公司
Lydall Performance Materials, Inc.	受相同最终控制方控制的公司
Rex Materials,LLC	受相同最终控制方控制的公司
Saffil Limited	受相同最终控制方控制的公司
STELLAR MATERIALS,LLC	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax Asia-Pacific Holding Limited	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax Brasil Ltd	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax Derby Ltd	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax Emission Control Europe Ltd	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax Emission Control South Africa (pty) Ltd	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax France	受相同最终控制方控制的公司
UNIFRAX I LLC	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax India Private Limited	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax Limited	受相同最终控制方控制的公司
Unifrax S.R.O	受相同最终控制方控制的公司
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	受相同最终控制方控制的公司
奇耐联合（淄博）商务咨询有限公司	受相同最终控制方控制的公司
奇耐东响联合纤维（松原）有限公司	受相同最终控制方控制的公司
奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	受相同最终控制方控制的公司
因达晖（上海）贸易有限公司	受相同最终控制方控制的公司
	所属企业集团的其他成员单位的
ITM-Unifrax K.K.(JV)	合营企业或联营企业
沂源北方鲁菜传承发展有限公司	持有公司5%以上股份的自然人控制的公司
沂源县鸿基建筑工程有限公司	持有公司5%以上股份的自然人控制的公司
沂源县泉聚宾馆有限公司	持有公司5%以上股份的自然人控制的公司
鹿成滨	前任董事长，持有公司5%以上股份的自然人

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2024年	2023年
UNIFRAX I LLC	采购商品及接受劳务	49,899,268.77	80,469,827.37
ITM-Unifrax K.K.(JV)	采购商品	26,501,279.21	22,435,492.48
Saffil Limited	采购商品及接受劳务	7,118,969.85	-
Lydall Performance Materials, Inc.	采购商品及接受劳务	6,932,766.06	-
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	采购商品	6,718,064.74	9,277,519.34
Unifrax Emission Control Europe Ltd	采购商品及接受劳务	5,879,038.36	12,424,868.85
Rex Materials,LLC	采购商品及接受劳务	3,242,632.58	-
STELLAR MATERIALS,LLC	采购商品及接受劳务	2,533,623.35	1,234,102.64
沂源北方鲁菜传承发展有限公司	采购服务	1,551,699.00	-
鹿成滨	接受劳务	667,766.65	935,433.31
Unifrax France	采购商品及接受服务	285,452.30	-
Unifrax Limited	采购商品及接受服务	202,088.10	-
Lydall Gutsche GmbH & Co.KG	接受劳务	57,085.11	72,961.02
Unifrax India Private Limited	采购商品	-	325,508.70
奇耐联合（淄博）商务咨询有限公司	接受劳务	-	215,213.30
Lauscha Fiber International GmbH	采购商品	-	82,382.05

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2024年	2023年
鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	销售商品	49,284,389.50	47,446,047.36
Lydall Gutsche GmbH & Co.KG	销售商品	14,731,291.03	3,257,737.56
奇耐联合纤维亚太控股有限公司	销售商品	2,931,884.24	1,652,196.36
Unifrax Derby Ltd	销售商品	1,100,240.77	-
Unifrax Brasil Ltd	销售商品	716,569.04	-
Lydall Industrial Filtration EMEA	销售商品	147,518.55	-
奇耐东响联合纤维（松原）有限公司	销售商品	48,174.78	3,858.41
奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	销售商品	4,778.76	-
因达晖（上海）贸易有限公司	提供劳务	1,796.94	252,000.00
Lauscha Fiber International GmbH	销售商品	-	25,221,186.64
Lydall Performance Materials, Inc.	销售商品	-	7,710,012.84
Unifrax India Private Limited	销售商品	-	1,037,087.32
UNIFRAX I LLC	销售商品	-	448,163.93
Unifrax Emission Control Europe Ltd	销售商品	-	178,434.80
Unifrax Emission Control South Africa (pty) Ltd	销售商品	-	77,457.66

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（2） 关联方租赁

作为出租人

	租赁 资产种类	2024年 租赁收入	2023年 租赁收入
奇耐联合（淄博）商务咨询有 限公司	房屋建筑物	9,523.81	9,523.81

（3） 关联方资产转让

	交易内容	2024年	2023年
Unifrax Emission Control Europe Ltd	购买固定资产	11,832,613.26	2,732,724.37
因达晖（上海）贸易有限公司	出售固定资产	-	52,436.56

（4） 技术许可协议

	交易内容	2024年	2023年
Unifrax S.R.O	支付技术许可费	1,438,576.83	-
因达晖（上海）贸易有限公司	收取技术许可费	11,320.75	-

（5） 关键管理人员薪酬

	2024年	2023年
关键管理人员薪酬	19,702,615.98	20,099,944.79

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（6）其他关联方交易

	交易内容	2024年	2023年
因达晖（上海）贸易有限公司	利息支出	-	11,252.78
沂源北方鲁菜传承发展有限公司	代收代付电费	202,083.45	-
沂源县泉聚宾馆有限公司	代收代付电费	158,737.35	-

5. 关联方应收应付款项余额

（1）应收款项

关联方		2024年		2023年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	12,369,831.44	369,441.34	10,984,740.11	257,922.80
应收账款	Unifrax Derby Ltd	1,145,873.65	34,223.03	-	-
应收账款	奇耐联合纤维亚太控股有限公司	624,418.81	18,649.09	110,626.82	2,597.53
应收账款	Unifrax Brasil Ltd	169,273.16	6,265.77	-	-
应收账款	奇耐东响联合纤维（松原）有限公司	30,857.75	921.61	4,360.00	102.37
应收账款	奇耐东响联合纤维（沈阳）有限公司	5,400.00	161.28	-	-
应收账款	Lydall Gutsche GmbH & Co.KG	-	-	99,754.95	2,127.08
应收账款	沂源北方鲁菜传承发展有限公司	-	-	44,518.79	1,050.64
应收账款	Unifrax India Private Limited	-	-	247.89	5.82
其他应收款	沂源县泉聚宾馆有限公司	40,924.93	1,222.28	-	-
预付款项	Unifrax Emission Control Europe Ltd	2,537,660.31	-	1,527,141.57	-

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（2） 应付款项

	关联方	2024年	2023年
应付账款	UNIFRAX I LLC	34,135,539.09	15,014,694.70
应付账款	Saffil Limited	7,040,082.77	-
应付账款	ITM-Unifrax K.K.(JV)	4,863,762.53	4,942,285.04
应付账款	鲁阳奇耐联合纤维贸易有限公司	3,890,348.29	1,205,392.07
应付账款	Lydall Performance Materials, Inc.	2,613,807.48	-
应付账款	沂源县鸿基建筑工程有限公司	2,407,866.61	19,769,290.48
应付账款	Unifrax S.R.O	1,438,957.16	-
应付账款	Rex Materials,LLC	480,513.20	-
应付账款	Unifrax France	172,365.80	46,853.41
应付账款	Unifrax Limited	30,391.99	31,980.80
应付账款	STELLAR MATERIALS,LLC	24,246.47	-
应付账款	Unifrax Emission Control Europe Ltd	-	3,472,828.92
应付账款	Unifrax India Private Limited	-	127,488.60
合同负债	Lydall Gutsche GmbH & Co.KG	58,154.59	-
其他应付款	鹿成滨	-	133,633.33
其他应付款	Lydall Gutsche GmbH & Co.KG	-	57,726.08

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十二、 股份支付

1. 各项权益工具

2024年2月21日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于<公司2024年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<公司2024年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理2024 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。2024年4月29日，本公司董事会批准了《关于调整公司2024年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单和授予权益数量的议案》《关于向2024年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》（以下称“期权激励计划首次授予”），向113名符合条件的高级管理人员、中层管理人员、核心业务骨干及董事会认为应当激励的其他核心人员授予股权激励，约定激励对象以7.16元/股的授予价格认购本公司股份，共计5,545,000.00股，自激励对象获授的限制性股票完成登记之日起12个月、24个月、36个月，在完成公司层面业绩考核要求和个人层面业绩考核要求的前提下，以30%、35%、35%的比例解除限售。

2024年10月29日，本公司董事会批准了过《关于调整公司2024年限制性股票激励计划预留授予价格的议案》《关于向2024年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》（以下称“期权激励计划预留授予”），向47名符合条件的高级管理人员、中层管理人员、核心业务骨干及董事会认为应当激励的其他核心人员授予股权激励，约定激励对象以6.36元/股的授予价格认购本公司股份，共计1,380,000.00股，自激励对象获授的限制性股票完成登记之日起12个月、24个月，在完成公司层面业绩考核要求和个人层面业绩考核要求的前提下，以50%、50%的比例解除限售。

各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	3,055,000.00	21,713,800.00	-	-	-	-	-	-
销售人员	1,805,000.00	12,763,800.00	-	-	-	-	-	-
研发人员	1,245,000.00	8,566,200.00	-	-	-	-	-	-
生产人员	685,000.00	4,576,600.00	-	-	-	-	-	-
合计	6,790,000.00	47,620,400.00	-	-	-	-	-	-

十二、 股份支付（续）

1. 各项权益工具（续）

年末发行在外的各项权益工具如下：

	限制性股票 首次授予	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	7.16元	1-3年
销售人员	7.16元	1-3年
研发人员	7.16元	1-3年
生产人员	7.16元	1-3年

注：以上为2024年限制性股票激励计划首次授予的情况，其他权益工具指第一类限制性股票。

	限制性股票 首次授予	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	6.36元	1-2年
销售人员	6.36元	1-2年
研发人员	6.36元	1-2年
生产人员	6.36元	1-2年

注：以上为2024年限制性股票激励计划预留授予的情况，其他权益工具指第一类限制性股票。

十二、股份支付（续）

2. 以权益结算的股份支付情况

	2024年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	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
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,370,572.21

3. 本年发生的股份支付费用

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	5,165,377.69
销售人员	3,322,690.05
研发人员	2,012,151.10
生产人员	870,353.37
合计	11,370,572.21

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2024年	2023年
资本承诺	1,312,643.07	15,289,067.15

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、56。

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。

十四、资产负债表日后事项

根据本公司于 2025 年 4 月 24 日召开的第十一届董事会第十三次会议，拟以本公司实施 2024 年度权益分派方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 8 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。本次权益分派实施前，如本公司总股本因新增股份上市、股权激励行权、股份回购等发生变化的，本公司将按照分配比例不变的原则，以本公司未来实施利润分配方案时股权登记日的可参与利润分配的股本为基数进行利润分配，对利润分配总额进行相应调整。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。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

（1）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4个报告分部：

- （1）陶瓷纤维产品（以下简称“陶瓷纤维”）
- （2）汽车衬垫产品（以下简称“汽车衬垫”）
- （3）工业过滤制品（以下简称“工业过滤”）
- （4）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。

2024年

	对外交易收入	分部间交易收入	分部毛利
陶瓷纤维	3,209,802,353.16	-	1,029,672,466.23
汽车衬垫	141,820,175.31	1,843,897.97	24,319,159.09
工业过滤	160,057,096.50	1,275,186.61	17,435,717.31
玄武岩	1,768,604.16	-	552,032.84
其他及调整和抵销	18,358,972.28	(3,119,084.58)	8,335,815.72
合并	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>-</u>	<u>1,080,315,191.19</u>

2023年

	对外交易收入	分部间交易收入	分部毛利
陶瓷纤维	3,120,895,099.87	-	1,064,000,114.39
汽车衬垫	220,156,712.27	169,551.33	17,806,040.13
工业过滤	141,656,888.47	190,088.49	9,554,319.78
玄武岩	7,317,489.57	-	410,352.62
其他及调整和抵销	28,493,023.91	(359,639.82)	248,208.10
合并	<u>3,518,519,214.09</u>	<u>-</u>	<u>1,092,019,035.02</u>

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（2）其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2024年	2023年
陶瓷纤维产品	3,209,802,353.16	3,120,895,099.87
汽车衬垫产品	141,820,175.31	220,156,712.27
工业过滤制品	160,057,096.50	141,656,888.47
玄武岩产品	1,768,604.16	7,317,489.57
租赁收入	2,967,422.08	2,993,782.75
其他	15,391,550.20	25,499,241.16
合计	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>3,518,519,214.09</u>

地理信息

对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆	3,269,399,327.28	3,230,140,773.12
其他国家或地区	<u>262,407,874.13</u>	<u>288,378,440.97</u>
合计	<u>3,531,807,201.41</u>	<u>3,518,519,214.09</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2024年	2023年
中国大陆	<u>896,374,112.20</u>	<u>949,072,170.65</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（2）其他信息（续）

主要客户信息

本年度无单个客户产生的营业收入达到本集团收入的10%（2023年：无）。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	1,005,369,754.89	765,575,637.93
1年至2年	103,728,382.42	71,650,486.54
2年至3年	31,017,508.05	29,291,977.30
3年至4年	21,869,391.87	14,771,779.54
4年至5年	13,279,181.25	5,606,587.61
5年以上	7,502,583.81	3,399,791.22
	<u>1,182,766,802.29</u>	<u>890,296,260.14</u>
减：应收账款坏账准备	<u>92,685,749.96</u>	<u>58,914,731.37</u>
合计	<u>1,090,081,052.33</u>	<u>831,381,528.77</u>

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	66,973,283.21	5.66	31,114,982.83	46.46	35,858,300.38
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,115,793,519.08	94.34	61,570,767.13	5.52	1,054,222,751.95
其中：					
组合一	622,845,970.81	52.66	51,342,664.10	8.24	571,503,306.71
组合二	492,947,548.27	41.68	10,228,103.03	2.07	482,719,445.24
合计	1,182,766,802.29	100.00	92,685,749.96		1,090,081,052.33

2023 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	59,117,776.85	6.64	23,856,766.64	40.35	35,261,010.21
按信用风险特征组合计提坏账准备	831,178,483.29	93.36	35,057,964.73	4.22	796,120,518.56
其中：					
组合一	487,073,910.18	54.71	30,715,115.87	6.31	456,358,794.31
组合二	344,104,573.11	38.65	4,342,848.86	1.26	339,761,724.25
合计	890,296,260.14	100.00	58,914,731.37		831,381,528.77

山东鲁阳节能材料股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			计提理由	2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
单位三（注1）	13,837,779.82	6,918,889.91	50.00	客户经营困难，短时间无法回款 已签订抵账协议，	不适用	不适用
单位一	8,567,121.60	2,570,136.48	30.00	预期部分收回	8,567,121.60	2,570,136.48
单位二	4,587,991.79	4,587,991.79	100.00	预期无法收回	4,587,991.79	4,587,991.79
单位十一	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	已起诉，预期无法收回	1,650,000.00	1,650,000.00
单位十二	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	已起诉，预期无法收回	1,550,000.00	1,550,000.00
单位五	1,345,636.80	1,345,636.80	100.00	预期无法收回	1,345,636.80	1,345,636.80
单位七	1,290,000.09	1,290,000.09	100.00	已起诉，预期无法收回	1,290,000.09	1,290,000.09
单位八	1,202,841.80	1,202,841.80	100.00	预期无法收回	1,202,841.80	1,202,841.80
单位九	1,166,312.52	1,166,312.52	100.00	预期无法收回	1,166,312.52	1,166,312.52
单位十	1,076,695.10	1,076,695.10	100.00	预期无法收回	1,076,695.10	1,076,695.10
其他较小金额合计	7,930,980.48	7,756,478.34	97.80	预期无法收回	7,519,556.14	7,417,152.06
子公司一	19,433,132.53	-	-	子公司无需计提	25,916,709.49	-
子公司二	3,334,790.68	-	-	子公司无需计提	-	-
子公司三	-	-	-		1,174,911.52	-
子公司四	-	-	-		2,000,000.00	-
子公司五	-	-	-		70,000.00	-
合计	<u>66,973,283.21</u>	<u>31,114,982.83</u>			<u>59,117,776.85</u>	<u>23,856,766.64</u>

注 1：单位三于 2023 年按组合计提坏账准备。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
组合一	622,845,970.81	51,342,664.10	8.24
组合二	492,947,548.27	10,228,103.03	2.07
合计	1,115,793,519.08	61,570,767.13	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	58,914,731.37	34,692,224.32	-	(921,205.73)	92,685,749.96

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
客户一	161,008,024.01	13.61	1,404,762.81
客户二	44,067,164.88	3.73	702,471.44
客户三	40,362,847.33	3.41	367,809.40
客户四	39,970,185.86	3.38	348,731.88
客户五	30,294,500.57	2.56	264,313.46
合计	315,702,722.65	26.69	3,088,088.99

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	12,434,655.85	10,331,896.40
1年至2年	3,311,369.61	3,773,507.37
2年至3年	1,914,270.41	1,291,717.24
3年至4年	297,800.00	330,985.86
4年至5年	15,135.85	160,000.00
5年以上	499,923.00	653,543.58
	<u>18,473,154.72</u>	<u>16,541,650.45</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>27,732.06</u>	<u>238,676.08</u>
合计	<u>18,445,422.66</u>	<u>16,302,974.37</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2024年	2023年
保证金	14,707,215.32	12,797,598.30
代垫职工款项	1,838,763.45	1,362,276.01
应收退税款	1,558,805.39	1,801,102.31
员工备用金	198,160.00	407,189.20
其他	170,210.56	173,484.63
合计	<u>18,473,154.72</u>	<u>16,541,650.45</u>

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,266,020.71	88.05	-	-	16,266,020.71
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>2,207,134.01</u>	<u>11.95</u>	<u>27,732.06</u>	<u>1.26</u>	<u>2,179,401.95</u>
合计	<u>18,473,154.72</u>	<u>100.00</u>	<u>27,732.06</u>		<u>18,445,422.66</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

2023 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,598,700.61	88.25	-	-	14,598,700.61
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	1,942,949.84	11.75	238,676.08	12.28	1,704,273.76
合计	16,541,650.45	100.00	238,676.08		16,302,974.37

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2024年				2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
保证金	14,707,215.32	-	-	不适用	12,797,598.30	-
应收退税款	1,558,805.39	-	-	不适用	1,801,102.31	-
合计	16,266,020.71	-			14,598,700.61	-

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合			
计提坏账准备	2,207,134.01	27,732.06	1.26

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	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 (未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
年初余额	238,676.08	-	-	238,676.08
本年转回	(509.95)	-	-	(509.95)
本年核销	(210,434.07)	-	-	(210,434.07)
年末余额	<u>27,732.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,732.06</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	238,676.08	(509.95)	(210,434.07)	27,732.06

于2024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	1,558,805.39	8.44	应收退税款	1年以内	-
第二名	1,234,309.30	6.68	投标及履约保证金	1-2年	-
第三名	1,100,000.00	5.95	投标及履约保证金	1年以内	-
第四名	1,100,000.00	5.95	投标及履约保证金	1年以内	-
第五名	978,759.71	5.30	投标及履约保证金	3年以内	-
合计	<u>5,971,874.40</u>	<u>32.32</u>			<u>-</u>

十六、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

	年初 余额	年初 减值准备	本年变动 追加投资	年末 余额	年末 减值准备
内蒙古鲁阳节能材料有限公司	210,000,000.00	-	777,922.10	210,777,922.10	-
贵州鲁阳节能材料有限公司	55,000,000.00	-	187,957.90	55,187,957.90	-
新疆鲁阳陶瓷纤维有限公司	38,190,000.00	-	366,873.16	38,556,873.16	-
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	-	377,990.53	26,517,190.85	-
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	-
沂源鲁阳一贸易代理有限公司	2,388,907.48	-	1,434,487.01	3,823,394.49	-
沂源鲁阳二贸易代理有限公司	2,486,187.04	-	1,047,324.42	3,533,511.46	-
沂源鲁阳三贸易代理有限公司	2,699,859.23	-	800,553.25	3,500,412.48	-
沂源鲁阳国际贸易有限公司	1,503,068.89	-	684,829.91	2,187,898.80	-
山东鲁阳保温材料有限公司	1,634,503.25	-	218,197.90	1,852,701.15	-
舟山鲁阳节能材料有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-
奇耐联合纤维（上海）有限公司	95,783,869.90	-	111,173.69	95,895,043.59	-
宜兴高奇环保科技有限公司	-	-	177,877.90	177,877.90	-
合计	<u>447,325,596.11</u>	<u>(3,000,000.00)</u>	<u>6,185,187.77</u>	<u>453,510,783.88</u>	<u>(3,000,000.00)</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,949,115,892.28	2,088,011,602.75	2,822,570,048.95	1,944,718,122.67
其他业务	<u>30,064,714.95</u>	<u>23,270,784.86</u>	<u>31,022,268.89</u>	<u>21,452,600.52</u>
合计	<u>2,979,180,607.23</u>	<u>2,111,282,387.61</u>	<u>2,853,592,317.84</u>	<u>1,966,170,723.19</u>

营业收入分解信息如下：

	2024年	2023年
商品类型		
陶瓷纤维产品	2,947,347,288.12	2,815,252,559.38
玄武岩产品	1,768,604.16	7,317,489.57
租赁收入	7,296,780.04	6,377,659.44
其他	<u>22,767,934.91</u>	<u>24,644,609.45</u>
合计	<u>2,979,180,607.23</u>	<u>2,853,592,317.84</u>
经营地区		
中国大陆	2,815,011,553.41	2,674,660,954.49
其他国家或地区	<u>164,169,053.82</u>	<u>178,931,363.35</u>
合计	<u>2,979,180,607.23</u>	<u>2,853,592,317.84</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	2,971,883,827.19	2,847,214,658.40
租赁收入	<u>7,296,780.04</u>	<u>6,377,659.44</u>
合计	<u>2,979,180,607.23</u>	<u>2,853,592,317.84</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

	2024年
商品类型	
陶瓷纤维产品	2,086,795,031.43
玄武岩产品	1,216,571.32
租赁收入	5,779,648.06
其他	17,491,136.80
合计	2,111,282,387.61
经营地区	
中国大陆	1,993,466,929.31
其他国家或地区	117,815,458.30
合计	2,111,282,387.61
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,108,285,765.33
租赁收入	2,996,622.28
合计	2,111,282,387.61

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2024年	2023年
销售商品款	121,404,847.90	182,088,904.37

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
直接销售	客户签收时	集团给予不同客户款到发货、30天、60天及90天的信用期，客户验收后在信用期内支付合同价款	产品	是	无	保证类质保
附安装销售	客户验收时	集团根据项目进度和客户等级综合考虑收取合同价款	产品	是	无	保证类质保

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(5,549,693.09)
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、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	3,172,669.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>(4,059,500.29)</u>
所得税影响额	<u>526,144.92</u>
合计	<u><u>(5,910,379.05)</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《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〔2023〕65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	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	17.05	0.94	0.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	17.26	0.95	0.95



营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码

9111000005141390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“一网通办”服务



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币元 10000 万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 08 月 01 日

执行事务合伙人 毛鞍宁

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号永亨大厦17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 03 月 19 日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予从事注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

11000243

批准执业文号:

财会函（2012）35号

批准执业日期:

二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务会计师事务所备案信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139068	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855453270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	1100241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	1101048	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	1101041	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000053873870X8	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078263333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827280072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914103007703294606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108569499234D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106088242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	91440300770329222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	9151050008339172Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896440376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592342655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	9120896087900Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078X	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569U	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808989906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

28

【大中小】【打印北京】【关闭窗口】



网站地图

联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
京ICP备05002860号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



李辉华

女

1980-10-06

安永华明会计师事务所(特
殊普通合伙) 青岛分所
370285198010062323

姓 Full name
性 Sex
出生 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

110002433604

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

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 07 月 27 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



年度年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

年度年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1989-01-14
工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所(普通合伙)青岛分所
身份证号码 Identity card No. 370112198901140520



注意事项

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

NOTES

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 3701011228

No. of Certificate

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

发证日期: 2017年04月24日
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d