

山东鲁阳节能材料股份有限公司 关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东鲁阳节能材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第十一届董事会第七次会议和第十一届监事会第七次会议，审议通过了《关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的议案》。现将相关事项公告如下：

一、本次追溯调整背景情况

公司分别于 2023 年 4 月 28 日、2023 年 5 月 19 日召开了第十届董事会第二十次（临时）会议及 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于收购宜兴高奇环保科技有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意公司收购 LEASEFORD ENTERPRISES LIMITED 持有的宜兴高奇环保科技有限公司（以下简称“宜兴高奇”）100%股权。2023 年 6 月 19 日，公司完成了与宜兴高奇《股权购买协议》项下除价款支付外的其他权利义务交割工作，从法律层面上宜兴高奇成为公司的全资子公司，宜兴高奇需纳入公司合并报表。

2023 年 8 月 18 日，公司第十一届董事会第二次会议、第十一届监事会第二次会议审议通过了《关于收购奇耐联合纤维（上海）有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意公司收购关联方 UNIFRAX UK HOLDCO LTD 持有的奇耐联合纤维（上海）有限公司 100%股权（以下简称“奇耐上海”）。合并日为 2023 年 11 月 30 日，自 2023 年 11 月 30 日起奇耐上海纳入公司合并范围。

二、财务报表数据进行追溯调整的原因

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》《企业会计准则第 20 号——企业合并》《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及其相关指南、解释等相关规定，公司与宜兴高奇，公司与奇耐上海系同一实际控制人控制下的关联企业，公司对宜兴高奇的收购，公司对奇耐上海的收购均构成同一控制下企业合并。对于同一控制下的合并，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表

的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此，按照上述规定，公司需对 2023 年期初合并资产负债表、2022 年合并利润表、合并现金流量表、2023 年一季度合并利润表及合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整，并在 2023 年报中对已披露的相关季度指标进行重述。

三、追溯调整后对前期财务状况和经营成果的影响

按照《企业会计准则》相关规定，需对 2023 年期初合并资产负债表、2022 年合并利润表及合并现金流量表、2023 年一季度合并利润表及合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整。

1、对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表主要项目追溯调整如下：

单位：元

项目	2023 年 1 月 1 日 追溯调整前	2023 年 1 月 1 日 追溯调整后	调整数
流动资产：			
货币资金	931,441,789.19	1,028,709,326.60	97,267,537.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	655,203,617.76	674,153,763.76	18,950,146.00
应收账款	805,165,305.09	909,374,794.40	104,209,489.31
应收款项融资	231,755,803.76	233,155,803.76	1,400,000.00
预付账款	28,453,883.51	53,218,821.19	24,764,937.68
其他应收款	122,230,528.01	126,973,701.28	4,743,173.27
存货	270,140,293.69	370,611,150.15	100,470,856.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,912,224.16	8,706,947.44	4,794,723.28
流动资产合计	3,048,303,445.17	3,404,904,308.58	356,600,863.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	20,268,673.47	20,268,673.47	-
固定资产	623,322,498.55	676,174,733.23	52,852,234.68
在建工程	77,291,913.36	123,395,859.35	46,103,945.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	636,233.83	28,810,476.06	28,174,242.23
无形资产	116,252,090.12	134,887,623.97	18,635,533.85
开发支出	3,493,455.44	3,493,455.44	-
商誉			
长期待摊费用	446,691.66	10,347,028.00	9,900,336.34
递延所得税资产	13,804,783.11	31,711,831.69	17,907,048.58
其他非流动资产	11,443,977.10	11,443,977.10	-
非流动资产合计	866,960,316.64	1,040,533,658.31	173,573,341.67
资产总计	3,915,263,761.81	4,445,437,966.89	530,174,205.08
流动负债：			
短期借款	3,464,438.40	4,464,438.40	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	241,887,489.95	256,277,489.95	14,390,000.00
应付账款	320,162,638.47	509,276,318.69	189,113,680.22
预收款项			
合同负债	206,100,614.03	211,315,607.99	5,214,993.96
应付职工薪酬	66,074,499.93	73,832,881.08	7,758,381.15
应交税费	44,530,021.75	53,451,743.06	8,921,721.31
其他应付款	99,877,196.24	109,875,287.21	9,998,090.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债	1,762,274.05	7,121,922.25	5,359,648.20
其他流动负债	30,576,698.65	34,202,632.85	3,625,934.20
流动负债合计	1,014,435,871.47	1,259,818,321.48	245,382,450.01
非流动负债：			

租赁负债	416,056.35	24,895,192.04	24,479,135.69
长期应付款			
预计负债	0.00	527,953.37	527,953.37
递延收益	11,707,601.66	11,707,601.66	-
递延所得税负债	1,357,733.73	1,357,733.73	-
其他非流动负债	6,857,142.86	6,857,142.86	-
非流动负债合计	20,338,534.60	45,345,623.66	25,007,089.06
负债合计	1,034,774,406.07	1,305,163,945.14	270,389,539.07
股东权益：			
股本	506,332,586.00	506,332,586.00	-
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	443,406,479.20	696,526,841.75	253,120,362.55
减：库存股			
其他综合收益	-1,042,504.57	-1,042,504.57	-
专项储备			
盈余公积	339,518,050.60	339,518,050.60	-
未分配利润	1,592,274,744.51	1,593,576,906.68	1,302,162.17
少数股东权益		5,362,141.29	5,362,141.29
所有者权益合计	2,880,489,355.74	3,140,274,021.75	259,784,666.01
负债和股东权益总计	3,915,263,761.81	4,445,437,966.89	530,174,205.08

2、对 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合并利润表主要项目追溯调整如下：

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日追溯调整前	2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	3,369,982,305.83	3,584,670,737.94	214,688,432.11
其中：营业收入	3,369,982,305.83	3,584,670,737.94	214,688,432.11
二、营业总成本	2,726,744,381.59	2,941,611,205.07	214,866,823.48
其中：营业成本	2,263,761,968.53	2,451,171,869.96	187,409,901.43
营业税金及附加	32,714,817.55	33,311,515.22	596,697.67
销售费用	180,141,267.13	192,661,536.06	12,520,268.93

管理费用	141,279,837.95	157,342,039.84	16,062,201.89
研发费用	125,698,914.31	125,698,914.31	-
财务费用	-16,852,423.88	-18,574,670.32	-1,722,246.44
其中：利息费用	5,464,394.36	6,116,196.90	651,802.54
利息收入	6,400,011.69	6,704,765.13	304,753.44
加：其他收益	24,487,518.42	24,641,112.46	153,594.04
投资收益(损失以“-”号填列)	25,567,006.07	25,567,006.07	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-17,208,220.69	-17,512,061.95	-303,841.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-23,898,449.59	-23,697,209.04	201,240.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-9,038.88	-22,227.39	-13,188.51
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	652,176,739.57	652,036,153.02	-140,586.55
加：营业外收入	8,925,478.43	9,859,185.86	933,707.43
减：营业外支出	2,218,516.74	2,624,492.45	405,975.71
四、利润总额(亏损以“-”号填列)	658,883,701.26	659,270,846.43	387,145.17
减：所得税费用	76,535,207.29	75,106,912.04	-1,428,295.25
五、净利润(亏损以“-”号填列)	582,348,493.97	584,163,934.39	1,815,440.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	576,023,432.30	577,838,872.72	1,815,440.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,325,061.67	6,325,061.67	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润	582,348,493.97	583,650,656.14	1,302,162.17

2、少数股东损益		513,278.25	513,278.25
六、其他综合收益的税后净额	1,901,497.86	1,901,497.86	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,901,497.86	1,901,497.86	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,901,497.86	1,901,497.86	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动	1,901,497.86	1,901,497.86	-
七、综合收益总额	584,249,991.83	586,065,432.25	1,815,440.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	584,249,991.83	585,552,154.00	1,302,162.17
归属少数股东的综合收益总额		513,278.25	513,278.25
八、每股收益			
（一）基本每股收益	1.15	1.16	0.01
（二）稀释每股收益	1.15	1.16	0.01

3、对 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合并现金流量表主要项目追溯调整如下：

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日追溯调整前	2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日追溯调整后	调整金额
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	3,000,846,131.02	3,243,135,226.47	242,289,095.45
收到的税费返还	22,812,073.75	30,792,351.22	7,980,277.47

收到其他与经营活动有关的现金	112,091,227.59	112,958,345.26	867,117.67
经营活动现金流入小计	3,135,749,432.36	3,386,885,922.95	251,136,490.59
购买商品、接受劳务支付的现金	1,525,374,442.02	1,677,064,928.82	151,690,486.80
支付给职工以及为职工支付的现金	384,820,467.15	415,815,547.76	30,995,080.61
支付的各项税费	276,460,597.43	284,641,417.25	8,180,819.82
支付其他与经营活动有关的现金	334,126,978.71	359,978,503.69	25,851,524.98
经营活动现金流出小计	2,520,782,485.31	2,737,500,397.52	216,717,912.21
经营活动产生的现金流量净额	614,966,947.05	649,385,525.43	34,418,578.38
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	409,150.07	1,586,240.51	1,177,090.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	57,607,417.29	57,607,417.29	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,126,711.03	1,126,711.03
投资活动现金流入小计	58,016,567.36	60,320,368.83	2,303,801.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	107,954,062.44	147,680,151.01	39,726,088.57
投资支付的现金			
投资活动现金流出小计	107,954,062.44	147,680,151.01	39,726,088.57
投资活动产生的现金流量净额	-49,937,495.08	-87,359,782.18	-37,422,287.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	3,464,438.40	4,604,438.40	1,140,000.00
筹资活动现金流入小计	3,464,438.40	4,604,438.40	1,140,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	355,019,594.16	355,019,594.16	-
支付其他与筹资活动有关的现金	10,504,233.83	15,974,741.26	5,470,507.43
筹资活动现金流出小计	365,523,827.99	370,994,335.42	5,470,507.43
筹资活动产生的现金流量净额	-362,059,389.59	-366,389,897.02	-4,330,507.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	15,925,748.08	19,276,224.12	3,350,476.04
五、现金及现金等价物净增加额	218,895,810.46	214,912,070.35	-3,983,740.11
加：期初现金及现金等价物余额	689,815,828.64	775,303,033.79	85,487,205.15
六、期末现金及现金等价物余额	908,711,639.10	990,215,104.14	81,503,465.04

4、对 2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 合并利润表主要项目追溯调整如下：

单位：元

项目	2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日追溯调整前	2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	667,347,914.46	756,157,674.58	88,809,760.12
其中：营业收入	667,347,914.46	756,157,674.58	88,809,760.12
二、营业总成本	558,307,396.03	659,514,619.25	101,207,223.22
其中：营业成本	454,953,899.22	539,215,858.97	84,261,959.75
营业税金及附加	7,169,837.27	7,456,543.46	286,706.19
销售费用	42,987,647.19	51,320,330.96	8,332,683.77
管理费用	27,714,763.48	33,971,641.83	6,256,878.35
研发费用	26,450,798.53	26,450,798.53	-
财务费用	-969,549.66	1,099,445.50	2,068,995.16
其中：利息费用	14,599.14	267,819.68	253,220.54
利息收入	1,673,212.35	1,739,574.96	66,362.61
加：其他收益	847,396.33	901,897.58	54,501.25
投资收益(损失以“-”号填列)			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	627,155.62	56,680.91	-570,474.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,357.05	-18,357.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,313.10	-2,313.10	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	110,512,757.28	97,580,963.67	-12,931,793.61
加：营业外收入	938,644.53	958,644.62	20,000.09
减：营业外支出	-	106,940.72	106,940.72
四、利润总额(亏损以“-”号填列)	111,451,401.81	98,432,667.57	-13,018,734.24
减：所得税费用	12,833,643.76	12,248,590.67	-585,053.09
五、净利润(亏损以“-”号填列)	98,617,758.05	86,184,076.90	-12,433,681.15
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	98,617,758.05	86,184,076.90	-12,433,681.15
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-		-
（二）按所有权归属分类			-
1、归属于母公司股东的净利润	98,617,758.05	86,400,395.68	-12,217,362.37
2、少数股东损益	-	-216,318.78	-216,318.78
六、其他综合收益的税后净额	318,762.83	318,762.83	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	318,762.83	318,762.83	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合			

收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	318,762.83	318,762.83	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益.			
2.其他债权投资公允价值变动	318,762.83	318,762.83	-
七、综合收益总额	98,936,520.88	86,502,839.73	-12,433,681.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	98,936,520.88	86,719,158.51	-12,217,362.37
归属于少数股东的综合收益总额	-	-216,318.78	-216,318.78
八、每股收益			
(一) 基本每股收益	0.19	0.17	-0.02
(二) 稀释每股收益	0.19	0.17	-0.02

5、对 2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合并现金流量表主要项目追溯调整如下：

单位：元

项目	2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日追溯调整前	2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日追溯调整后	调整金额
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	698,538,470.79	789,056,833.83	90,518,363.04
收到的税费返还	1,647,510.26	3,479,735.27	1,832,225.01
收到其他与经营活动有关的现金	8,511,635.87	9,630,267.82	1,118,631.95
经营活动现金流入小计	708,697,616.92	802,166,836.92	93,469,220.00
购买商品、接受劳务支付的现金	527,046,827.61	581,585,289.04	54,538,461.43
支付给职工以及为职工支付的现金	101,359,454.49	114,252,071.37	12,892,616.88

支付的各项税费	65,523,287.50	75,060,625.98	9,537,338.48
支付其他与经营活动有关的现金	75,946,426.24	90,018,536.25	14,072,110.01
经营活动现金流出小计	769,875,995.84	860,916,522.64	91,040,526.80
经营活动产生的现金流量净额	-61,178,378.92	-58,749,685.72	2,428,693.20
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,586.00	12,586.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	105,000,000.00	105,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	105,012,586.00	105,012,586.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,617,214.94	17,221,907.78	11,604,692.84
投资活动现金流出小计	5,617,214.94	17,221,907.78	11,604,692.84
投资活动产生的现金流量净额	99,395,371.06	87,790,678.22	-11,604,692.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		301,221.28	301,221.28
支付其他与筹资活动有关的现金	5,000.00	609,577.05	604,577.05
筹资活动现金流出小计	5,000.00	910,798.33	905,798.33
筹资活动产生的现金流量净额	-5,000.00	-910,798.33	-905,798.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-446,075.36	-539,434.02	-93,358.66
五、现金及现金等价物净增加额	37,765,916.78	27,590,760.15	-10,175,156.63
加：期初现金及现金等价物余额	908,711,639.10	990,215,104.14	81,503,465.04

六、期末现金及现金等价物余额	946,477,555.88	1,017,805,864.29	71,328,308.41
----------------	----------------	------------------	---------------

6、2023年已披露的季度指标重述如下：

已披露的季度财务指标

	第一季度	第二季度	第三季度
营业收入	667,347,914.46	890,722,989.84	821,947,305.70
归属于上市公司股东的净利润	98,617,758.05	148,867,636.69	142,898,203.90
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	97,435,815.98	151,841,809.35	141,618,029.30
经营活动产生的现金流量净额	-61,178,378.92	177,341,054.85	118,706,056.70

重述后的季度财务指标

	第一季度	第二季度	第三季度
营业收入	756,157,674.58	927,885,520.75	874,706,152.48
归属于上市公司股东的净利润	86,400,395.68	134,252,055.68	138,025,558.64
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	97,435,815.98	151,841,809.35	141,618,029.30
经营活动产生的现金流量净额	-58,749,685.72	200,500,921.78	108,448,214.62

四、董事会关于本次追溯调整的说明

董事会认为，本次公司对同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据，符合《企业会计准则》的相关规定，同意对前期财务报表数据进行追溯调整。

五、监事会关于本次追溯调整的意见

监事会认为，公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据的依据充分，符合《企业会计准则》相关规定；本次追溯调整财务数据事项符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

六、董事会审计委员会意见

审计委员会认为，公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项，符合《企业会计准则》等相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况和经营成果；本次追溯调整财务数据事项符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，同意公司本次同一控制下企业合并追溯调整财务数据事项，并提交董事会审议。

七、备查文件

- 1、公司第十一届董事会第七次会议决议。
- 2、公司第十一届监事会第七次会议决议。
- 3、公司董事会审计委员会会议决议。

特此公告。

山东鲁阳节能材料股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十七日