

山东威高骨科材料股份有限公司 关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

山东威高骨科材料股份有限公司（以下简称“公司”）第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议分别审议并通过了《关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的议案》，现将具体事宜公告如下：

一、本次追溯调整的原因

公司于 2022 年 12 月 12 日、2022 年 12 月 29 日分别召开了第二届董事会第二十二次会议、第二届监事会第十三次会议及 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司股权收购暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金 103,000.00 万元收购山东威高新生医疗器械有限公司（以下简称“新生医疗”）100%的股权。本次收购完成后，公司合计持有新生医疗公司 100%股权，新生医疗公司被纳入公司合并报表范围。上述股权交易已于 2023 年 1 月 11 日完成。

公司与新生医疗合并前后均受同一实际控制人控制且该控制并非暂时性的，因此公司对新生医疗的合并为同一控制下企业合并。公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2022 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

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》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应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是一体化存续下来的体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量

表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，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在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

（一）对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：人民币元

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
流动资产：			
货币资金	2,614,680,891.44	102,208,228.39	2,716,889,119.83
交易性金融资产			
应收票据	19,451,738.80	12,861,472.77	32,313,211.57
应收账款	407,597,757.77	114,617,737.47	522,215,495.24
应收款项融资	52,148,284.14	13,452,611.02	65,600,895.16
预付款项	10,373,804.80	466,047.14	10,839,851.94
其他应收款	1,895,855.04	993,420.86	2,889,275.90
存货	658,208,992.65	8,411,770.72	666,620,763.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,230,984,146.29	645,998.70	1,231,630,144.99
流动资产合计	4,995,341,470.93	253,657,287.07	5,248,998,758.00
非流动资产：			
长期股权投资			
固定资产	425,127,271.69	1,730,336.94	426,857,608.63
在建工程			
无形资产	100,345,505.35	218,867.92	100,564,373.27
使用权资产	14,702,470.02		14,702,470.02
长期待摊费用	96,683,203.46		96,683,203.46
递延所得税资产	62,368,055.99	1,884,236.89	64,252,292.88
其他非流动资产	57,525,441.25	5,471,103.33	62,996,544.58
非流动资产合计	756,751,947.76	9,304,545.08	766,056,492.84
资产总计	5,752,093,418.69	262,961,832.15	6,015,055,250.84

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
流动负债：			
短期借款			
应付票据	29,462,750.55		29,462,750.55
应付账款	351,644,993.85	47,126,761.96	398,771,755.81
预收款项			
合同负债	41,775,727.00	4,336,715.46	46,112,442.46
应付职工薪酬	104,253,843.46	8,480,363.54	112,734,207.00
应交税费	61,562,458.65	27,957,260.51	89,519,719.16
其他应付款	162,030,933.94	27,439,677.32	189,470,611.26
一年内到期的非流动负债	4,493,737.42		4,493,737.42
其他流动负债	12,784,575.30	5,543,773.01	18,328,348.31
流动负债合计	768,009,020.17	120,884,551.80	888,893,571.97
非流动负债：			
长期借款			
租赁负债	9,530,629.95		9,530,629.95
预计负债	63,746,786.12	6,298,539.85	70,045,325.97
递延收益	30,533,381.10		30,533,381.10
递延所得税负债	9,742,613.17	96,899.81	9,839,512.98
其他非流动负债			
非流动负债合计	113,553,410.34	6,395,439.66	119,948,850.00
负债合计	881,562,430.51	127,279,991.46	1,008,842,421.97
股东权益：			
股本	400,000,000.00		400,000,000.00
资本公积	2,351,540,336.54	15,109,450.00	2,366,649,786.54
盈余公积	200,000,000.00		200,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	1,918,843,071.15	120,572,390.69	2,039,415,461.84
归属于母公司股东权益合计	4,870,383,407.69	135,681,840.69	5,006,065,248.38
少数股东权益	147,580.49		147,580.49
股东权益合计	4,870,530,988.18	135,681,840.69	5,006,212,828.87
负债和股东权益总计	5,752,093,418.69	262,961,832.15	6,015,055,250.84

(二) 对 2022 年度合并利润表项目的影 响如下：

单位：人民币元

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
一、营业总收入	1,848,116,496.02	209,856,274.23	2,057,972,770.25
减：营业成本	466,329,327.33	15,716,957.04	482,046,284.37
税金及附加	26,703,442.05	2,190,071.06	28,893,513.11
销售费用	601,440,012.84	109,372,915.59	710,812,928.43
管理费用	69,964,185.52	5,681,831.77	75,646,017.29
研发费用	107,766,860.12	9,890,110.51	117,656,970.63

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
财务费用	-37,205,496.39	-1,104,485.17	-38,309,981.56
其中：利息费用	613,117.32		613,117.32
利息收入	35,886,437.61	1,121,458.38	37,007,895.99
加：其他收益	13,303,110.03	327,382.42	13,630,492.45
投资收益	27,565,892.67		27,565,892.67
信用减值损失	-8,138,314.08	-597,673.13	-8,735,987.21
资产减值损失	-7,452,813.89		-7,452,813.89
资产处置收益	228,416.84	42,820.39	271,237.23
二、营业利润	638,624,456.12	67,881,403.11	706,505,859.23
加：营业外收入	306,225.77	86,332.44	392,558.21
减：营业外支出	557,168.42	131,062.55	688,230.97
三、利润总额	638,373,513.47	67,836,673.00	706,210,186.47
减：所得税费用	94,514,572.47	11,320,547.55	105,835,120.02
四、净利润	543,858,941.00	56,516,125.45	600,375,066.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	544,205,781.14	56,516,125.45	600,721,906.59
归属于少数股东的综合收益总额	-346,840.14		-346,840.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	1.36	0.14	1.50
（二）稀释每股收益	1.36	0.14	1.50

（三）对 2022 年度合并现金流量表项目的影响如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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	1,964,315,769.78	170,556,987.78	2,134,872,757.56
收到的税费返还	9,076,681.06		9,076,681.06
收到其他与经营活动有关的现金	81,166,024.21	54,495,191.58	135,661,215.79
经营活动现金流入小计	2,054,558,475.05	225,052,179.36	2,279,610,654.41
购买商品、接受劳务支付的现金	399,362,824.34	18,031,710.47	417,394,534.81
支付给职工以及为职工支付的现金	320,372,139.60	33,724,870.96	354,097,010.56
支付的各项税费	312,519,228.29	25,321,321.83	337,840,550.12
支付其他与经营活动有关的现金	578,765,873.23	82,950,628.00	661,716,501.23
经营活动现金流出小计	1,611,020,065.46	160,028,531.26	1,771,048,596.72
经营活动产生的现金流量净额	443,538,409.59	65,023,648.10	508,562,057.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	870,000,000.00		870,000,000.00
取得投资收益收到的现金	26,017,640.68		26,017,640.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,224,567.16	184,146.64	1,408,713.80

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	4,679,117.10	44,198,009.59	48,877,126.69
投资活动现金流入小计	901,921,324.94	44,382,156.23	946,303,481.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	108,557,444.68	7,203,127.33	115,760,572.01
投资支付的现金	960,000,000.00		960,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,068,557,444.68	7,203,127.33	1,075,760,572.01
投资活动产生的现金流量净额	-166,636,119.74	37,179,028.90	-129,457,090.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4,343,459.25		4,343,459.25
筹资活动现金流入小计	4,343,459.25		4,343,459.25
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	211,442,497.13		211,442,497.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	21,576,724.74		21,576,724.74
筹资活动现金流出小计	233,019,221.87		233,019,221.87
筹资活动产生的现金流量净额	-228,675,762.62		-228,675,762.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-548,366.86		-548,366.86
五、现金及现金等价物净增加额	47,678,160.37	102,202,677.00	149,880,837.37
加：期初现金及现金等价物余额	2,555,172,731.07	5,551.39	2,555,178,282.46
六、期末现金及现金等价物余额	2,602,850,891.44	102,208,228.39	2,705,059,119.83

三、董事会关于本次追溯调整的相关说明

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符合国家颁布的《企业会计准则》及其相关指南、解释以及公司会计政策的相关规定，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实际经营成果，更具可比性。

四、监事会关于本次追溯调整的相关说明

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依据充分，符合国家颁布的《企业会计准则》及其相关指南、解释以及公司会计政策，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。

五、独立董事关于本次追溯调整的独立意见

独立董事认为：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依据充分，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，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，不存在损害公司和股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、公司第三届董事会第三次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事对公司第三届董事会第三次会议相关事项发表的独立意见。

特此公告。

山东威高骨科材料股份有限公司董事会

2023年4月28日