

关于山东威高骨科材料股份有限公司  
2022 年度对以前年度报告披露的财务报  
表数据由于同一控制下企业合并进行追  
溯调整的专项报告

大华核字[2023]009825 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 关于山东威高骨科材料股份有限公司 2022年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项报告

大华核字[2023]009825号

山东威高骨科材料股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则的规定审计了山东威高骨科材料股份有限公司（以下简称威高骨科公司）按照企业会计准则的规定编制的2022年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2023年2月28日出具了大华审字[2023]001653号无保留意见的审计报告。

根据相关规定的要求，威高骨科公司编制了本专项报告所附的《山东威高骨科材料股份有限公司2022年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称追溯调整说明）。

根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是威高骨科公司的责任。我们对追溯调整说明所载内

容与我们审计威高骨科公司 2022 年度财务报表时威高骨科公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解威高骨科公司 2022 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供威高骨科公司为 2022 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：山东威高骨科材料股份有限公司 2022 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘学生

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

张迎迎

二〇二三年四月二十六日

## 山东威高骨科材料股份有限公司

### 2022 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的专项说明

#### 一、本公司财务报表追溯调整的原因

2022 年 12 月 29 日，公司召开 2022 年第二次临时股东大会的决议，同意公司以自有资金人民币 103,000.00 万元收购山东威高新生医疗器械公司（以下简称“新生医疗公司”）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。

本公司与新生医疗公司合并前后均受同一实际控制人陈学利控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对新生医疗公司的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，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；对于同一控制下的控股合并，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
<b>流动资产：</b>			
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
<b>流动资产合计</b>	<b>4,995,341,470.93</b>	<b>253,657,287.07</b>	<b>5,248,998,758.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
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
<b>资产总计</b>	<b>5,752,093,418.69</b>	<b>262,961,832.15</b>	<b>6,015,055,250.84</b>
<b>流动负债：</b>			
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
<b>流动负债合计</b>	<b>768,009,020.17</b>	<b>120,884,551.80</b>	<b>888,893,571.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
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
<b>负债合计</b>	<b>881,562,430.51</b>	<b>127,279,991.46</b>	<b>1,008,842,421.97</b>
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
<b>股东权益合计</b>	<b>4,870,530,988.18</b>	<b>135,681,840.69</b>	<b>5,006,212,828.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>5,752,093,418.69</b>	<b>262,961,832.15</b>	<b>6,015,055,250.84</b>

(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
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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
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晌如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,054,558,475.05</b>	<b>225,052,179.36</b>	<b>2,279,610,654.41</b>
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
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,611,020,065.46</b>	<b>160,028,531.26</b>	<b>1,771,048,596.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>443,538,409.59</b>	<b>65,023,648.10</b>	<b>508,562,057.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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
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
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>901,921,324.94</b>	<b>44,382,156.23</b>	<b>946,303,481.17</b>
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,068,557,444.68</b>	<b>7,203,127.33</b>	<b>1,075,760,572.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-166,636,119.74</b>	<b>37,179,028.90</b>	<b>-129,457,090.84</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>4,343,459.25</b>		<b>4,343,459.25</b>
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
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>233,019,221.87</b>		<b>233,019,221.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-228,675,762.62</b>		<b>-228,675,762.62</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-548,366.86</b>		<b>-548,366.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>47,678,160.37</b>	<b>102,202,677.00</b>	<b>149,880,837.37</b>
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>	<b>2,555,172,731.07</b>	<b>5,551.39</b>	<b>2,555,178,282.46</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>2,602,850,891.44</b>	<b>102,208,228.39</b>	<b>2,705,059,119.83</b>

山东威高骨科材料股份有限公司

(盖章)

二〇二三年四月二十六日