



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

荣丰控股集团股份有限公司
2021 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9-
3. 合并现金流量表	10
4. 合并所有者（ 股东 ）权益变动表	11-12
5. 资产负债表	13-14
6. 利润表	15
7. 现金流量表	16
8. 所有者（ 股东 ）权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-93

审计报告

中审亚太审字（2022）004674 号

荣丰控股集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了荣丰控股集团股份有限公司（以下简称“荣丰控股公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了荣丰控股公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的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，我们独立于荣丰控股公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，根据荣丰控股公司与盛世达投资有限公司签订的《附条件生效股权转让协议》及其补充协议（一）、（二），荣丰控股公司与宁湧超签订的《附条件生效增资协议》及其补充协议（一）、（二），盛世达投资有

限公司及宁湧超对安徽威宇医疗器械科技有限公司作出业绩承诺并承担业绩补偿之义务,业绩承诺期为 2021 年度、2022 年度和 2023 年度,共计 3 年。根据约定,盛世达投资有限公司及宁湧超承诺安徽威宇医疗器械科技有限公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度经审计的扣除非经常性损益前后孰低的归属于母公司所有者的净利润数额分别不低于 11,712.43 万元、10,200.00 万、12,300.00 万元。根据前述协议及安徽威宇医疗器械科技有限公司 2021 年度实际经营情况,盛世达投资有限公司及宁湧超应分别补偿荣丰控股公司业绩补偿款 101,980,436.97 元、19,325,737.84 元,鉴于业绩补偿款的回收取决于承诺方是否切实履行,款项回收结果目前具有不确定性,荣丰控股公司未计提该部分业绩补偿款。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入的确认

1、事项描述

荣丰控股公司 2021 年度营业收入金额 252,258,986.94 元,扣除非经常性损益前后孰低的归属于母公司所有者的净利润为负值,根据退市新规当公司净利润为负值且营业收入低于 1 亿元将会被实施退市风险警示。公司可能存在为规避退市风险警示而操纵收入确认的风险,因此我们将收入确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解销售与收款循环业务流程,识别销售收款的关键控制点,测试并评价关键控制设计、运行的有效性。

(2) 选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价荣丰控股的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对销售清单、发票、销售合同及出库单、验收单、手术跟台单、备案情况等，评价相关收入确认是否符合荣丰控股收入确认的会计政策。

(4) 对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查应收款项期后回款情况。

(5) 执行分析性复核程序，检查收入、成本及毛利率波动情况，评价收入变动的合理性；

(6) 根据合同条款测算租金收入、物业收入，结合收款情况评估收入的准确性。

(7) 对关联交易单独执行分析程序，分析关联交易的比重及变化，分析关联方交易的商业合理性；

(8) 重点检查资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本，核对出库单、跟台单及其他支持性文件，以评价相关销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 存货的确认和计量

1、事项描述

注释 7 “存货”所述，荣丰控股公司 2021 年 12 月 31 日存货账面价值为 1,549,063,413.91 元，存货账面价值较高且占期末资产总额达 40.27%，鉴于存货占比较高对财务报表会产生重要影响，且子公司医疗器械业务受国家集采政策的影响较大，因此我们将存货跌价准备列为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。

(2) 选取重要供应商，结合应付账款及预付账款实施函证；

(3) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及商品有效期等；

(4) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，尤其是预计售价、销售所必须的估计费用等，并与我们了解到的情况比对。

(5) 针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提的充分性和恰当性。

(6) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

五、其他信息

荣丰控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

荣丰控股公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估荣丰控股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，除非管理层计划清算荣

丰控股公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣丰控股公司的财务报告过程。

七、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所导致，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：

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对荣丰控股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荣丰控股公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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。

（六）就荣丰控股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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈刚
（项目合伙人）

中国注册会计师：侯新满

中国·北京

二〇二二年四月二十九日