

河北福成五丰食品股份有限公司
2022 年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表
2. 2022 年度合并及母公司利润表
3. 2022 年度合并及母公司现金流量表
4. 2022 年度合并及母公司所有者权益变动表
5. 2022 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2023)第110005号

河北福成五丰食品股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了河北福成五丰食品股份有限公司(以下简称“福成五丰公司”)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、合并及母公司所有者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,公允反映了福成五丰公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母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,我们独立于福成五丰公司,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,如财务报表附注十一、4所述,福成五丰公司控股子公司湖南韶山天德福地陵园有限责任公司被韶山市公安局出具《立案决定书》,决定对湖南韶山天德福地陵园有限责任公司等公司非法吸收公众存款案立案侦查,截止目前该案件仍在审理中。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。

收入确认：

1、事项描述

如财务报表附注三、24 所述，福成五丰公司 2022 年营业收入主要为畜牧产品、食品、墓位等商品销售收入和餐饮服务收入。由于收入为福成五丰公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对福成五丰公司收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

(2) 评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对收入和成本执行分析性程序，包括：收入、成本、毛利率情况分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

(4) 检查交易过程中的单据，包括销售合同、出库单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；

(5) 对本年记录的重要应收账款选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

五、其他信息

福成五丰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括福成五丰公司 2022 年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是否存在重大错报。

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

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，管理层负责评估福成五丰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

福成五丰公司治理层负责监督福成五丰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，就可能导致对福成五丰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福成五丰公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就福成五丰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。

<此页无正文>



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年三月二十三日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

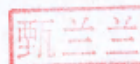
单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	640,016,852.29	1,001,580,083.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	866,112.89	1,741,500.00
应收账款	五、3	120,353,693.00	143,352,223.92
应收款项融资			
预付款项	五、4	24,258,080.06	27,578,533.43
其他应收款	五、5	32,777,283.66	51,389,644.95
买入返售金融资产			
存货	五、6	607,710,875.35	619,187,865.81
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	五、7	9,486,061.87	13,456,191.47
流动资产合计		1,435,468,959.12	1,858,286,043.23
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	五、8	1,023,957.33	1,179,276.69
固定资产	五、9	597,121,807.79	429,516,052.64
在建工程	五、10	20,846,816.20	50,916,621.91
生产性生物资产	五、11	160,100,565.28	43,161,657.03
油气资产			
使用权资产	五、12	68,749,448.74	59,339,653.27
无形资产	五、13	26,734,394.11	27,943,765.46
开发支出			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15	32,963,066.58	29,988,406.08
递延所得税资产	五、16	3,225,801.55	5,178,429.43
其他非流动资产	五、17	141,168,035.49	165,418,035.49
非流动资产合计		1,051,933,893.07	812,641,898.00
资产总计		2,487,402,852.19	2,670,927,941.23

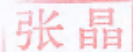
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、18		180,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	72,949,132.22	113,559,717.51
预收款项	五、20	29,029,840.75	44,203,870.86
合同负债	五、21	4,037,590.24	2,858,770.17
应付职工薪酬	五、22	17,178,461.94	20,108,254.27
应交税费	五、23	12,859,376.51	31,579,229.96
其他应付款	五、24	94,556,034.36	60,712,571.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	13,508,365.66	10,927,259.50
其他流动负债	五、26	928,516.74	928,516.74
流动负债合计		245,047,318.42	464,878,190.10
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	51,870,996.97	39,757,075.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	19,176,260.42	
递延收益	五、29	13,009,649.25	11,237,858.89
递延所得税负债	五、16	2,175,332.80	2,449,045.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		86,232,239.44	53,443,979.48
负债合计		331,279,557.86	518,322,169.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	五、30	818,700,955.00	818,700,955.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	297,670,902.07	297,670,902.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	163,740,934.73	145,509,187.31
一般风险准备			
未分配利润	五、33	838,848,912.12	848,013,906.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,118,961,703.92	2,109,894,950.60
少数股东权益		37,161,590.41	42,710,821.05
所有者权益（或股东权益）合计		2,156,123,294.33	2,152,605,771.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,487,402,852.19	2,670,927,941.23

法定代表人：



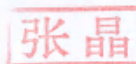
主管会计工作负责人：

甄兰兰



会计机构负责人：

张晶



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

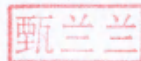
单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		218,665,204.12	535,718,703.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	866,112.89	1,741,500.00
应收账款	十二、2	113,753,343.34	138,619,334.38
应收款项融资			
预付款项		13,384,789.08	15,229,097.36
其他应收款	十二、3	88,252,569.12	112,491,627.62
存货		227,364,495.47	250,347,639.13
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		3,681,006.99	7,435,540.57
流动资产合计		665,967,521.01	1,061,583,443.04
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	十二、4	1,076,793,637.60	1,076,793,637.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		487,557,095.52	301,597,781.28
在建工程			26,689,036.91
生产性生物资产		160,100,565.28	43,161,657.03
油气资产			
使用权资产		4,534,454.99	1,448,583.95
无形资产		21,636,090.69	22,152,765.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,345,985.15	3,570,205.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,751,967,829.23	1,475,413,667.48
资产总计		2,417,935,350.24	2,536,997,110.52

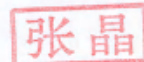
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

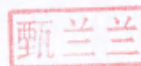
负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			180,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,299,113.86	77,974,606.26
预收款项			
合同负债		4,037,590.24	2,847,270.17
应付职工薪酬		7,529,746.55	6,961,924.88
应交税费		11,218,210.29	15,303,009.07
其他应付款		153,953,926.49	136,710,556.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		351,581.61	564,466.89
其他流动负债			
流动负债合计		213,390,169.04	420,361,833.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,840,139.42	594,168.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		780,357.11	916,071.41
递延所得税负债		2,175,332.81	2,449,045.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,795,829.34	3,959,284.82
负债合计		221,185,998.38	424,321,118.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		818,700,955.00	818,700,955.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		571,738,486.11	571,738,486.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		144,845,555.25	126,613,807.83
未分配利润		661,464,355.50	595,622,743.32
所有者权益（或股东权益）合计		2,196,749,351.86	2,112,675,992.26
负债和所有者权益总计		2,417,935,350.24	2,536,997,110.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：

甄兰兰



会计机构负责人：张晶



合并利润表

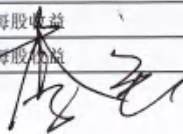
2022年度

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

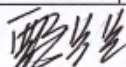
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,073,890,737.22	1,268,506,611.25
其中：营业收入	五、34	1,073,890,737.22	1,268,506,611.25
二、营业总成本		934,832,253.99	1,080,969,311.94
其中：营业成本	五、34	738,967,176.12	853,821,761.54
税金及附加	五、35	7,366,262.68	8,029,058.94
销售费用	五、36	137,480,112.41	160,162,648.17
管理费用	五、37	51,288,247.85	57,344,681.17
研发费用	五、38	2,943,387.57	16,438,101.36
财务费用	五、39	-3,212,932.64	-14,826,939.24
其中：利息费用		6,774,481.42	6,433,213.45
利息收入		10,303,396.58	24,028,602.29
加：其他收益	五、40	4,700,358.18	3,666,840.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	6,209,766.47	2,407,183.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-6,939,637.08	-10,638,503.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-15,000,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	4,454,908.74	668.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		132,483,879.54	182,973,487.93
加：营业外收入	五、45	7,183,764.97	9,199,626.71
减：营业外支出	五、46	20,911,410.54	2,710,556.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,756,233.97	189,462,558.50
减：所得税费用	五、47	16,994,596.69	39,910,196.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,761,637.28	149,552,361.88
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,761,637.28	149,552,361.88
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（净亏损以“-”号填列）		107,310,867.92	150,336,976.91
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,549,230.64	-784,615.03
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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损益			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		101,761,637.28	149,552,361.88
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		107,310,867.92	150,336,976.91
归属于少数股东的综合收益总额		-5,549,230.64	-784,615.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.13	0.18
（二）稀释每股收益		0.13	0.18

法定代表人：

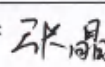


主管会计工作负责人：



甄兰兰

会计机构负责人：



张晶



母公司利润表

2022年度

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

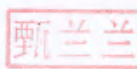
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、5	865,294,964.63	909,539,429.74
减：营业成本	十二、5	669,075,706.51	744,818,895.02
税金及附加		5,504,054.79	5,960,695.38
销售费用		48,787,687.67	57,751,961.46
管理费用		29,229,103.03	30,810,017.07
研发费用		2,453,076.76	16,034,624.80
财务费用		-2,334,485.38	-12,511,066.04
其中：利息费用		3,983,520.19	6,346,008.20
利息收入		6,410,729.13	18,946,996.69
加：其他收益		3,752,019.47	2,933,665.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、6	71,693,942.89	100,216,715.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,492,102.09	-8,917,382.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		183,533,681.52	160,907,300.93
加：营业外收入		6,735,507.28	6,920,318.71
减：营业外支出		1,003,740.41	2,121,948.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		189,265,448.39	165,705,670.74
减：所得税费用		6,947,974.19	6,652,005.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,317,474.20	159,053,665.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,317,474.20	159,053,665.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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损益			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		182,317,474.20	159,053,665.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



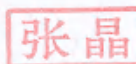
主管会计工作负责人：

甄兰兰



会计机构负责人：

张晶





合并现金流量表

2022年度

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,165,913,367.80	1,364,517,300.63
收到的税费返还		3,248,435.37	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	72,412,402.31	67,240,747.88
经营活动现金流入小计		1,241,574,205.48	1,431,758,048.51
购买商品、接受劳务支付的现金		833,798,040.96	999,597,302.66
支付给职工以及为职工支付的现金		169,816,900.29	168,928,000.00
支付的各项税费		73,404,065.72	90,639,553.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	60,588,434.93	120,791,675.19
经营活动现金流出小计		1,137,607,441.90	1,379,956,531.56
经营活动产生的现金流量净额		103,966,763.58	51,801,516.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,250,000.00	20,350,000.00
取得投资收益收到的现金		4,621,538.83	3,984,646.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,195.00	18,290,125.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			556,097,568.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,872,733.83	598,722,339.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,143,574.77	86,882,317.12
投资支付的现金			
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		190,143,574.77	86,882,317.12
投资活动产生的现金流量净额		-176,270,840.94	511,840,022.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,200,000.00
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			259,623,702.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48		80,000,000.00
筹资活动现金流入小计			340,823,702.00
偿还债务支付的现金		187,259,196.32	272,596,519.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		105,001,697.97	88,722,392.92
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			
筹资活动现金流出小计		292,260,894.29	361,318,912.63
筹资活动产生的现金流量净额		-292,260,894.29	-20,495,210.63
四、汇率变动对现金的影响		1,740.29	
五、现金及现金等价物净增加额		-364,563,231.36	543,146,329.01
加：期初现金及现金等价物余额		1,001,580,083.65	458,433,754.64
六、期末现金及现金等价物余额		637,016,852.29	1,001,580,083.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

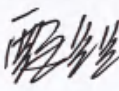
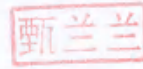
单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		949,638,959.97	989,979,811.14
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		484,043,207.66	971,257,083.54
经营活动现金流入小计		1,433,682,167.63	1,961,236,894.68
购买商品、接受劳务支付的现金		750,325,734.75	895,698,455.83
支付给职工以及为职工支付的现金		111,997,245.50	101,250,083.99
支付的各项税费		41,053,170.67	52,652,846.45
支付的其他与经营活动有关的现金		447,973,382.05	1,118,171,187.43
经营活动现金流出小计		1,351,349,532.97	2,167,772,573.70
经营活动产生的现金流量净额		82,332,634.66	-206,535,679.02
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		61,199,506.29	216,715.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			556,097,568.47
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		61,199,506.29	556,314,283.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		177,797,674.82	69,473,850.22
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,800,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		177,797,674.82	78,273,850.22
投资活动产生的现金流量净额		-116,598,168.53	478,040,433.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			259,623,702.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			80,000,000.00
筹资活动现金流入小计			339,623,702.00
偿还债务所支付的现金		180,578,969.54	260,551,406.21
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		102,210,736.74	86,307,780.97
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		282,789,706.28	346,859,187.18
筹资活动产生的现金流量净额		-282,789,706.28	-7,235,485.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,740.29	
五、现金及现金等价物净增加额		-317,053,499.86	264,269,269.40
加：期初现金及现金等价物余额		535,718,703.98	271,449,434.58
六、期末现金及现金等价物余额		218,665,204.12	535,718,703.98

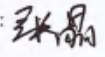

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期											
	归属于母公司所有者权益											
	股本（或实收资本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	818,700,955.00		297,670,902.07				145,509,187.31		848,013,906.22	2,109,894,950.60	42,710,821.05	2,152,605,771.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	818,700,955.00		297,670,902.07				145,509,187.31		848,013,906.22	2,109,894,950.60	42,710,821.05	2,152,605,771.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							18,231,747.42		-9,164,994.10	9,066,753.32	-5,549,230.64	3,517,522.68
（一）综合收益总额									107,310,867.92	107,310,867.92	-5,549,230.64	101,761,637.28
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							18,231,747.42		-116,475,862.02	-98,244,114.60		-98,244,114.60
2. 提取一般风险准备							18,231,747.42		-18,231,747.42			
3. 对所有者（或股东）的分配									-98,244,114.60	-98,244,114.60		-98,244,114.60
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	818,700,955.00		297,670,902.07				163,740,934.73		838,848,912.12	2,118,961,703.92	37,161,590.41	2,156,123,294.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张晶

张晶

甄兰兰

李良之印

合并所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：张晶福成五北建设股份有限公司
 单位：元 币种：人民币

项 目	股本（或实收资本）		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益			未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他	专项储备			其他综合收益	盈余公积	一般风险准备					
一、上年期末余额	818,700,955.00				297,670,902.07					137,217,353.47			42,295,436.08	2,063,723,505.27
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	818,700,955.00				297,670,902.07					137,217,353.47			42,295,436.08	2,063,723,505.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额										60,175,047.57			415,384.97	68,882,266.38
（二）所有者投入和减少资本										150,336,976.91			-784,615.03	149,552,361.88
1. 股东投入普通股													1,200,000.00	1,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										8,291,833.84				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-90,161,929.34				-81,870,095.50
4. 其他										8,291,833.84				
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 未分配利润转增资本（或股本）														
5. 设定受益计划变动额结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	818,700,955.00				297,670,902.07					145,509,187.31			42,710,821.05	2,152,605,771.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张晶

甄兰兰

甄兰兰

张晶

母公司所有者权益变动表
2022年度

项目	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本（或实收资本）	其他权益工具								
一、上年期末余额	818,700,955.00		571,738,486.11				126,613,807.83		595,622,743.32	2,112,675,992.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	818,700,955.00		571,738,486.11				126,613,807.83		595,622,743.32	2,112,675,992.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							18,231,747.42		65,841,612.18	84,073,359.60
（一）综合收益总额									182,317,474.20	182,317,474.20
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							18,231,747.42		-116,475,862.02	-98,244,114.60
1. 提取盈余公积							18,231,747.42		-18,231,747.42	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-98,244,114.60	-98,244,114.60
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 未分配利润转增资本（或股本）										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他综合收益结转留存收益										
7. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	818,700,955.00		571,738,486.11				144,845,555.25		661,464,355.50	2,196,749,351.86

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司



单位：元 币种：人民币

本期

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：甄兰兰

会计机构负责人：张晶

张晶

甄兰兰

张晶

母公司所有者权益变动表（续）
2022年度

单位：元 币种：人民币

项 目	上期		本期		所有者权益合计					
	股本（或实收资本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年期末余额	818,700,955.00		571,738,486.11				118,321,973.99		526,731,007.47	2,035,492,422.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	818,700,955.00		571,738,486.11				118,321,973.99		526,731,007.47	2,035,492,422.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,291,833.84		68,891,735.85	77,183,569.69
（一）综合收益总额									159,053,665.19	159,053,665.19
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							8,291,833.84		-90,161,929.34	-81,870,095.50
2. 提取一般风险准备							8,291,833.84		-8,291,833.84	
3. 对所有者（或股东）的分配									-81,870,095.50	-81,870,095.50
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 未分配利润转增资本（或股本）										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	818,700,955.00		571,738,486.11				126,613,807.83		595,622,743.32	2,112,675,992.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李印良

甄兰兰

张晶



编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司

河北福成五丰食品股份有限公司

财务报表附注

截至2022年12月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

河北福成五丰食品股份有限公司(以下简称“福成五丰”、“本公司”或“公司”)系由三河五丰福成食品有限公司(以下简称“原公司”)变更而来。原公司是经河北省人民政府“外经贸冀廊市B字[1998]0015号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》的批准,由河北三河福成养牛集团总公司(以下简称“福成集团”)、五丰行有限公司(以下简称“五丰行”)和内蒙古自治区粮油食品进出口公司(以下简称“内蒙粮油”)共同出资组建,于1998年3月18日登记注册的中外合资经营企业,企业法人营业执照注册号:企合冀廊总字第000534号。公司设立时的注册资本为2,031.70万美元。2000年11月6日经河北省燕郊经济技术开发区管理委员会“燕区经字(2000)093号”文件批准,五丰行将其持有的原公司13.9%的股权转让给福成集团;福成集团将其持有的原公司2%的股权转让给内蒙粮油,将其持有的原公司4%的股权转让给三河市明津商贸有限责任公司(以下简称“三河明津”),将其持有的原公司2%的股权转让给三河市瑞辉贸易有限责任公司(以下简称“三河瑞辉”),将其持有的原公司1%的股权转让给内蒙古对外贸易经济合作(集团)有限责任公司(以下简称“内蒙外贸”),转让后原公司股东变为上述六家。

经中华人民共和国对外贸易经济合作部“[2001]外经贸资一函字第92号”文件批准,原公司(六家股东)依法整体变更成立本公司,注册资本174,002,943.00元人民币。股本总数为174,002,943股,其中:福成集团持有81,781,383股,占股本总额的47%;五丰行持有62,641,060股,占股本总额的36%;内蒙粮油持有17,400,294股,占股本总额的10%;三河明津持有6,960,118股,占股本总额的4%;三河瑞辉持有3,480,059股,占股本总额的2%;内蒙外贸持有1,740,029股,占股本总额的1%。本公司于2001年2月28日在廊坊市

工商行政管理局（经中华人民共和国国家工商行政管理局“工商企函字[2001]第 113 号”文件授权）注册登记，现企业法人营业执照注册号为 130000400000652 号。

2004 年 5 月 28 日，商务部以商资批[2004]670 号文批准内蒙粮油将持有的本公司 10%的股权转让给内蒙贸发。

根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]99 号文核准，本公司于 2004 年 6 月 28 日通过上海证券交易所和深圳证券交易所的交易系统向二级市场投资者定价配售发行人民币普通股（A 股）股票 8,000 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价格为 3.15 元。本次发行募集资金总额为 25,200.00 万元，发行费用为 1,382.28 万元，募集资金净额为 23,817.72 万元。变更后的股本结构为普通股 254,002,943 股，每股面值人民币 1 元，其中非流通股国有股 1,740,029 股，占总股本比例 0.68%；非流通股法人股 109,621,854 股占总股本比例 43.16%；非流通股外资股 62,641,060 股，占总股本比例 24.66%；流通股 A 股 80,000,000 股，占总股本比例 31.50%。2004 年 7 月 13 日本公司股票在上海证券交易所挂牌上市，股票代码为 600965。

2005 年本公司实施每 10 股送 1 股的利润分配方案。方案实施后，本公司股本增加至 279,403,237.00 元（股）。

2006 年度本公司完成股改，2007 年度有限售条件股份转为无限售条件流通股份后，股本结构为：非流通股国有股 0 股，占总股本比例 0.00%；非流通股法人股 79,817,683 股，占总股本比例 28.57%；非流通股外资股 45,431,005 股，占总股本比例 16.26%；流通股 A 股 154,154,549 股，占总股本比例 55.17%。

2008 年度有限售条件股份转为无限售条件流通股份后，股本结构为：非流通股国有股 0 股，占总股本比例 0.00%；非流通股法人股 49,347,198 股，占总股本比例 17.66%；非流通股外资股 31,460,843 股，占总股本比例 11.26%；流通股 A 股 198,595,196 股，占总股本比例 71.08%。

2008 年 4 月 1 日河北三河福成养牛集团总公司将其持有的本公司 77,287,521 股（占本公司总股本的 27.66%）协议并购到三河福成投资有限公司（以下简称“福成投资”），并购后福成投资成为本公司的第一大股东。

2009 年度本公司剩余有限售条件股份全部转为无限售条件流通股份，股本

结构为：流通股 A 股 279,403,237 股，占总股本比例 100.00%。

2012 年 6 月 6 日，本公司接到股东五丰行有限公司关于更名的通知函，该公司于 2011 年 7 月 4 日在香港特别行政区注册处已由原“五丰行有限公司”更名为“华润五丰有限公司”，并于 2012 年 5 月 21 日在中国证券登记结算公司上海分公司完成了股东账户户名变更手续。

2012 年 7 月 26 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了关于公司由外商投资股份制企业变更为内资股份制企业的议案，鉴于本公司外资股东华润五丰有限公司持有公司股比已经低于 10%，按照有关规定，2012 年 8 月 5 日河北省商务厅以冀商外资批字[2012]75 号文同意注销本公司的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

2013 年 6 月 5 日，公司召开第五届董事会第二次会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易方案议案》、《河北福成五丰食品股份有限公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易报告书及摘要的议案》、《关于提请股东大会批准李福成、李高生、三河福生投资有限公司及其一致行动人三河福成投资有限公司免于以要约收购方式增持公司股份的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次重大资产重组事宜的议案》等相关议案。同日，公司发布了召开福成五丰 2013 年第一次临时股东大会的通知，提请股东大会审议本次交易相关事项。

2013 年 6 月 21 日，公司召开 2013 年第一次临时股东大会，审议并通过了本次重大资产重组的相关议案，并同意李福成、李高生、三河福生投资有限公司及其一致行动人三河福成投资有限公司免于以要约收购方式增持公司股份。

2013 年 11 月 26 日，公司收到中国证监会下发的《关于核准河北福成五丰食品股份有限公司向三河福生投资有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2013]1478 号），核准公司发行股份购买资产方案。

2013 年 12 月 4 日，本公司本次发行股份购买的标的资产福成肥牛餐饮管理有限公司（以下简称“福成餐饮”）100%股权、三河市福成都市食品有限公司（以下简称“福成食品”）100%股权已经过户至本公司，为公司合法拥有。

2013 年 12 月 11 日，福成五丰收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的证券变更登记证明。福成五丰分别向三河福生投资有限公司（以下简

称“福生投资”)发行 56,765,687 股股份,向滕再生发行 14,938,338 股股份,向深圳市和辉创业投资企业(有限合伙)(以下简称“和辉创投”)发行 12,946,560 股股份,向三河燕高投资有限公司(以下简称“燕高投资”)发行 8,465,058 股股份,向三河蒙润餐饮投资有限公司(以下简称“蒙润投资”)发行 6,473,280 股股份,向李福成发行 13,582,105 股股份,向李高生发行 13,582,105 股股份,相关的证券登记手续已办理完毕。

2013 年 12 月 25 日,公司已取得了廊坊市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》,完成了本次注册资本变更及《章程》修订的工商变更登记手续。公司注册资本由原人民币 279,403,237.00 元增加至 406,156,370.00 元,公司股份总数由原 279,403,237 股增加至 406,156,370 股。

2014 年 1 月 16 日本公司大股东三河福成投资有限公司名称变更为“福成投资集团有限公司”,变更前后公司实际控制人保持不变。名称变更后,福成投资集团有限公司仍持有本公司 19.03%的股份,为本公司的第一大股东。

2014 年本公司实施每 10 股送 3 股的利润分配方案。方案实施后,本公司股本增加至 528,003,281.00 元(股)。

2014 年 9 月 10 日,公司召开第五届董事会第九次会议,审议通过了《关于公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易方案议案》、《关于〈河北福成五丰食品股份有限公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易报告书〉及其摘要的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次重大资产重组事宜的议案》、《关于提请股东大会批准福成投资免于以要约收购方式增持公司股份的议案》等相关议案。

2014 年 9 月 29 日,公司召开 2014 年第一次临时股东大会,审议并通过了本次重大资产重组的相关议案,并同意福成投资集团有限公司免于以要约收购方式增持公司股份。

2015 年 3 月 2 日,公司收到中国证监会下发的《关于核准河北福成五丰食品股份有限公司向福成投资集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2015]298 号),核准公司发行股份购买资产方案。

2015 年 7 月 21 日,本公司非公开发行股票新增的 290,697,674 股人民币普通股在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕登记托管手续。

2015年7月30日，公司取得了廊坊市工商行政管理局颁发的《营业执照》，完成了本次注册资本变更及《公司章程》修订的工商变更登记手续。公司注册资本由原人民币528,003,281.00元增加至818,700,955.00元，公司股份总数由原528,003,281股增加至818,700,955股。

截至2022年12月31日，公司股本总数为818,700,955股，全部为无限售流通股。

2、公司注册地址

公司名称：河北福成五丰食品股份有限公司。

公司注册地：河北省廊坊市三河市高楼镇高庙村东侧、庄户村北侧

3、业务性质及主要经营活动

公司的经营范围：批发兼零售预包装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）；商品的进出口业务（国家限定或禁止的商品除外）；以下由分支机构经营：禽畜养殖；禽畜（牛）屠宰、加工及冷藏；加工肉制品、速冻食品、糕点、饮料、乳制品、方便食品、调味料、豆制品、淀粉及淀粉制品、初级农产品、其他粮食加工品；有机肥料的生产；餐饮服务及配送；道路货物运输。（以公司登记机关核准的经营范围为准）。

本公司主要产品或提供的劳务：牛肉、羊肉、牛奶、肉类制品、乳制品、速冻食品、墓位、餐饮服务等。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

本期财务报表合并范围内的主体包括：

公司名称	公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
福成肥牛餐饮管理有限公司	全资子公司	100.00	100.00
三河市隆泰达餐饮配送有限公司	全资孙公司	100.00	100.00
三河灵山宝塔陵园有限公司	全资子公司	100.00	100.00
三河福成生物科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00
三河福成控股有限公司	全资子公司	100.00	100.00
三河福晟园林绿化工程有限公司	全资孙公司	100.00	100.00
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	控股子公司	80.00	80.00

公司名称	公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
三河市粮润生态农业专业合作社	控股子公司	88.00	88.00

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年3月23日经公司召开的第八届董事会第九次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司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、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，

涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行

重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

(4) 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据、应收账款和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	2	2
1-2年	15	15
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

餐饮业务采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	20	20
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

12、存货

（1）存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、低值易耗品、物料用品、包装物、产成品、在产品、库存商品、开发成本、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法:

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价(殡葬服务业除外)。

殡葬服务业按照实际成本计价,取得时按实际成本入账,领用或发出时采用个别计价法结转发出存货成本。

(3) 期末存货的计量:资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额,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。

(4) 存货的盘存制度:本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法:低值易耗品采用五五摊销法。

13、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

①企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中,本公司区别下列情况确定合并成本:

a) 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值;

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,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,作为该项投资的初始投资成本;

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资

的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大

影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

(1) 本公司投资性房地产的计量模式

采用成本计量模式

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	15-20	0.00	6.67-5.00

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

(2) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

15、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类:

本公司固定资产分为房屋建筑物、构筑物、机械设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外, 固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况, 确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-40年	0.00-10.00	2.25-6.67
构筑物	15-20年	0.00-10.00	4.50-6.67
机械设备	10-14年	0.00-10.00	6.43-10.00
电子设备	5-6年	0.00-10.00	15.00-20.00
运输工具	5-10年	0.00-10.00	9.00-20.00
其他设备	5年	0.00-10.00	18.00-20.00

在租赁的土地上建造的房屋建筑物按预计可使用年限和租赁期孰短的原则计提折旧。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;

无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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资本化率，

计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

核算方法：活牛采购入库后，根据实际支付的采购成本（含活牛采购价款和采购相关费用），确认为消耗性生物资产，之后发生的饲料成本根据实际发生金额归集，于月末转入消耗性生物资产。母牛生产小牛后，于当月根据其结存成本转入生产性生物资产核算，与次月开始计提折旧，母牛计提的折旧计入小牛的生产成本。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
成熟性母牛	3	30	23.33

19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款

的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

餐饮业务按照经营租赁方式租入的固定资产装修费用支出，第一次装修按 5 年摊销，以竣工结算价值且处于实际使用状态为金额判断标准；第二次装修按局部改良和整体改造两种情况处理：

(1) 局部改良支出在第一次装修剩余摊销期内摊销；

(2) 整体改造的，视同为初装，按 5 年摊销计算，如原第一次装修支出有剩余价值的，视同为接收物业的结构基础性投入，并到整体改造装修金额，一并 5 年摊销。

局部改造与整体改良的金额判断标准为第一次装修金额的 20%。

22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

本公司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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3)公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括牛羊肉及预包装肉类食品、墓位等商品销售收入和餐饮服务收入等。

①销售商品收入

属于在某一时点履行的履约义务，销售牛羊肉及预包装肉食品时，在客户收到货物是确认收入；销售墓位时，在将墓位使用证移交给客户时确认收入。

②提供劳务收入

属于在某一时点履行的履约义务，提供餐饮服务时，在餐饮服务完成时，按照实际结算金额确认收入。

25、合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系确认合同资产或合同负债。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利确认为应收款项；将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）确认为合同资产。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务确认为合同负债。

公司对同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用

或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、租赁

(1)公司作为承租人在租赁期开始日，公司将租赁期不超过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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

a. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线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，公司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，公司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。

b. 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

a. 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的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。

b. 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

c. 转租赁

公司作为转租出租人时,对原租赁合同和转租赁合同分别根据承租人和出租人会计处理要求,进行会计处理。原租赁为短期租赁,且已采用简化会计处理方法的,将转租赁分类为经营租赁。

(3) 售后租回

a. 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

b. 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

29、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有

待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账

面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释准则第15号”），规定了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号）（以下简称“准则解释第16号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容，自2023年1月1日起施行；“关于发行方（指企业，下同）分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容，自公布之日起施行。

根据上述会计准则解释的相关规定，本公司对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的生效日期开始执行上述会计准则。本次会计政策变更是公司根

据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计政策变更对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、本公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见相关说明

不同纳税主体本年企业所得税税率纳税情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河北福成五丰食品股份有限公司	25%
福成肥牛餐饮管理有限公司	25%
三河市隆泰达餐饮配送有限公司	25%
三河灵山宝塔陵园有限公司	25%
三河福成生物科技有限公司	25%
三河福成控股有限公司	25%
三河福晟园林绿化工程有限公司	25%
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	25%
三河市粮润生态农业专业合作社	25%

2、税收优惠

(1) 增值税

本公司初加工的牛肉产品按销售收入的9%计算销项税；乳制品分公司生产的纯奶按9%的税率计算销项税；速食品分公司生产的产品同时符合①非密封

(类似非真空包装)；②生食(原材料及产成品)两个条件的,按9%的税率计算销项税,不同时符合以上两个条件的产品按13%的税率计算销项税。

根据财税字[1995]052号“财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知”及2001年4月10日国家税务总局流转税管理司“关于河北福成五丰食品股份有限公司增值税问题的函”本公司活体牛销售免征增值税。

《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税〔2011〕137号)规定,自2012年1月1日起,免征蔬菜流通环节增值税。本公司的孙公司三河市隆泰达餐饮配送有限公司享受此税收优惠政策。

根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财税〔2021〕11号),为进一步支持小微企业发展,自2021年4月1日至2022年12月31日,对月销售额15万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。(财税〔2019〕13号)第一条同时废止。《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告2022年第15号)规定,自2022年4月1日至2022年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,免征增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,暂停预缴增值税。本公司的子公司福成肥牛餐饮管理有限公司本部享受此税收优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号附件3第一条第(五)款规定,经主管税务机关河北省三河市国家税务局认定,本公司子公司三河灵山宝塔陵园有限公司的殡葬服务业务从2016年9月1日开始享受免征增值税优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号附件3第一条第(五)款规定,经主管税务机关湖南省韶山市国家税务局认定,本公司子公司湖南韶山天德福地陵园有限责任公司的殡葬服务业务从2016年5月1日开始享受免征增值税优惠政策。

《中华人民共和国增值税暂行条例》规定农业生产者销售的自产农产品免征增值税。经《国家税务总局三河市税务通知》(冀廊三河税通〔2018〕22341号)批准,本公司子公司三河福晟园林绿化工程有限公司销售树苗符合条件,享受此优惠政策。

《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号）规定，自2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年39号）第七条和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第87号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日。本公司子公司福成肥牛餐饮管理有限公司的门店及其子公司享受此税收优惠政策。

（2）企业所得税

本公司适用的企业所得税率为25%，根据廊坊市国家税务局廊国税函字[2006]128号《关于河北福成五丰食品股份有限公司享受农业产业化国家重点龙头企业减免企业所得税的批复》，同意自2006年5月10日起对公司从事养殖业和农林产品初加工业取得的所得免征企业所得税。

根据三河市国家税务局税务事项通知书，本公司自2008年1月1日起，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款“从事农、林、牧、渔业”项目所得免征企业所得税；及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七条之规定：农产品初加工业免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司三河

福成生物科技有限公司和子公司福成肥牛餐饮管理有限公司的子公司享受此优惠政策。

(3) 总分公司缴纳企业所得税的说明

按照国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告（2012年第57号）文件规定，本公司的子公司福成肥牛餐饮管理有限公司在汇总纳税汇算清缴时，由总机构汇总计算年度应纳税额，扣除总部机构和各分支机构已预缴的税款，计算出应缴应退税款，按照规定的税款分摊方法计算总机构和分支机构的企业所得税应缴应退税款，分别由总机构和分支机构就地办理税款缴库或退库。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	114,816.46	331,904.20
银行存款	639,902,035.83	1,001,248,179.45
其他货币资金		
合计	640,016,852.29	1,001,580,083.65
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2022年12月31日，控股子公司湖南韶山天德福地陵园有限责任公司建设银行韶山支行账户被封存（不收不付），司法冻结资金3,000,000.00元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	866,112.89	1,741,500.00
商业承兑票据		
合计	866,112.89	1,741,500.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
无。

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据
无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,190,503.79	4.71	6,190,503.79	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,106,026.82	95.29	4,752,333.82	3.80	120,353,693.00
其中：组合1(账龄组合)	125,106,026.82	95.29	4,752,333.82	3.80	120,353,693.00
组合2(信用风险极低金融资产组合)					
组合3(关联方组合)					
合计	131,296,530.61	100	10,942,837.61	8.33	120,353,693.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	149,095,378.08	100	5,743,154.16	3.85	143,352,223.92
其中：组合1(账龄组合)	149,095,378.08	100	5,743,154.16	3.85	143,352,223.92
组合2(信用风险极低金融资产组合)					
组合3(关联方组合)					
合计	149,095,378.08	100	5,743,154.16	3.85	143,352,223.92

1、期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海航冷链控股股份有限公司	2,765,973.70	2,765,973.70	100	出现严重信用风险
北京新华空港航空食品有限公司	3,424,530.09	3,424,530.09	100	出现严重信用风险
合计	6,190,503.79	6,190,503.79		

2、组合中，按账龄分析法计提坏帐准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	115,468,103.06	2,366,576.76	2.00
1至2年	6,668,958.43	1,000,535.11	15.00
2至3年	2,121,376.56	636,412.96	30.00
3至4年	197,559.55	98,779.77	50.00
4至5年			80.00
5年以上	650,029.22	650,029.22	100.00
合计	125,106,026.82	4,752,333.82	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,199,683.45 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
客户 1	非关联方	5,918,835.10	1年以内	4.51	118,376.70
客户 2	非关联方	5,895,421.87	1年以内	4.49	117,908.44
客户 3	非关联方	5,654,030.27	1年以内	4.31	113,080.61
客户 4	非关联方	5,284,899.52	1年以内	4.03	105,697.99
客户 5	非关联方	4,700,863.70	1年以内	3.58	94,017.27
合计		27,454,050.46		20.92	549,081.01

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,383,414.03	75.79	21,920,906.75	79.48
1至2年	374,615.91	1.54	171,052.94	0.62
2至3年	5,012,305.20	20.66	4,960,573.56	17.99
3年以上	487,744.92	2.01	526,000.18	1.91
合计	24,258,080.06	100.00	27,578,533.43	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
供应商 1	3,452,850.00	3年以上	预付货款
供应商 2	1,411,200.00	3年以上	预付货款
供应商 3	303,967.50	3年以上	预付货款
合计	5,168,017.50		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	非关联方	3,452,850.00	3年以上	预付货款	14.23
供应商 2	非关联方	1,411,200.00	3年以上	预付货款	5.82
供应商 3	非关联方	1,133,597.91	1年以内	预付货款	4.67
供应商 4	非关联方	956,852.06	1年以内、1-2年	预付房租	3.94
供应商 5	非关联方	728,699.98	1年以内	预付房租	3.00
合计		7,683,199.95			31.66

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,777,283.66	51,389,644.95
合计	32,777,283.66	51,389,644.95

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,503,819.45
1 至 2 年	29,442,997.50
2 至 3 年	241,739.60
3 至 4 年	1,100,514.66
4 至 5 年	6,969,023.95
5 年以上	1,678,136.37
合计	40,936,231.53

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金、保证金	3,459,900.82	12,742,984.31
往来款、资产转让款	37,148,664.55	51,997,309.56
其他	327,666.16	266,825.64
合计	40,936,231.53	65,007,119.51

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	13,617,474.56			13,617,474.56
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,739,953.63			1,739,953.63
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	7,198,480.32			7,198,480.32
其他变动				
2022年12月31日余额	8,158,947.87			8,158,947.87

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	13,617,474.56	1,739,953.63		7,198,480.32		8,158,947.87
合计	13,617,474.56	1,739,953.63		7,198,480.32		8,158,947.87

(5) 本期实际核销的其他应收款。

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
曾攀峰、曾馨瑾	对赌款项	7,198,480.32	仲裁判决	否
合计		7,198,480.32		

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
曾攀峰、曾馨瑾	往来款	28,335,805.66	2-3年	69.22	
曾攀峰	往来款	3,914,583.95	4-5年	9.56	3,131,667.16
曾伏秋	往来款	2,500,000.00	4-5年	6.11	2,000,000.00
沈勇志	往来款	1,060,000.00	2-4年	2.59	518,000.00
曾庆丰	往来款	500,000.00	4-5年	1.22	400,000.00
合计		36,310,389.61		88.70	6,049,667.16

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	79,051,096.31		79,051,096.31	56,633,648.20		56,633,648.20
在产品	30,289,380.64		30,289,380.64	9,375,954.40		9,375,954.40
产成品	83,100,780.92		83,100,780.92	59,043,232.90		59,043,232.90
周转材料	1,706,780.33		1,706,780.33	2,360,604.70		2,360,604.70
消耗性生物资产	52,021,064.96		52,021,064.96	127,303,502.39		127,303,502.39
库存商品	28,013,788.10		28,013,788.10	38,478,022.24		38,478,022.24
开发成本	485,296,322.64	151,768,338.55	333,527,984.09	477,761,239.53	151,768,338.55	325,992,900.98
合计	759,479,213.90	151,768,338.55	607,710,875.35	770,956,204.36	151,768,338.55	619,187,865.81

注：开发成本为本公司的子公司三河灵山宝塔陵园有限公司、湖南韶山天德福地陵园有限责任公司尚未完工的墓位成本。

(2) 开发成本明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地成本	234,710,220.13	151,768,338.55	82,941,881.58	234,873,065.92	151,768,338.55	83,104,727.37
前期费用	5,570,528.81		5,570,528.81	3,943,679.90		3,943,679.90
建设工程费用	214,667,173.94		214,667,173.94	187,336,299.75		187,336,299.75
地下管道	3,662,975.80		3,662,975.80	5,342,395.87		5,342,395.87
绿化景观	8,286,043.31		8,286,043.31	34,199,030.12		34,199,030.12
资本化利息	7,120,124.54		7,120,124.54	9,943,980.36		9,943,980.36
迁坟费等其他	1,858,982.17		1,858,982.17	1,871,794.57		1,871,794.57
未完工墓穴建设款	9,420,273.94		9,420,273.94	250,993.04		250,993.04
合计	485,296,322.64	151,768,338.55	333,527,984.09	477,761,239.53	151,768,338.55	325,992,900.98

(3) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	151,768,338.55					151,768,338.55
合计	151,768,338.55					151,768,338.55

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	4,043,194.37	6,823,390.20
待抵扣进项税	2,572,607.47	3,384,366.24
预缴所得税	2,870,260.03	3,248,435.03
合计	9,486,061.87	13,456,191.47

8、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,081,733.40			3,081,733.40
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,081,733.40			3,081,733.40
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,902,456.71			1,902,456.71
2. 本期增加金额	155,319.36			155,319.36
(1) 计提或摊销	155,319.36			155,319.36
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,057,776.07			2,057,776.07
三、减值准备				
1. 期初余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,023,957.33			1,023,957.33
2. 期初账面价值	1,179,276.69			1,179,276.69

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	597,121,807.79	418,640,634.00
固定资产清理		10,875,418.64
合计	597,121,807.79	429,516,052.64

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:							
1. 期初余额	250,446,855.94	113,035,479.75	207,388,252.60	28,176,991.60	36,883,377.23	29,871,864.13	665,802,821.25
2. 本期增加金额	661,205.11	210,118,188.60	6,445,344.90	4,723,168.54		1,000,765.67	222,948,672.82
(1) 购置		382,178.21	6,445,344.90	2,564,951.73		1,000,765.67	10,393,240.51
(2) 在建工程转入	661,205.11	209,736,010.39		2,158,216.81			212,555,432.31
(3) 其他增加							
3. 本期减少金额		1,182,671.78	240,204.23	2,073,095.82	1,204,844.75	6,975,072.24	11,675,888.82
(1) 处置或报废		1,182,671.78	240,204.23	2,073,095.82	1,204,844.75	968,897.84	5,669,714.42
(2) 其他减少						6,006,174.40	6,006,174.40
4. 期末余额	251,108,061.05	321,970,996.57	213,593,393.27	30,827,064.32	35,678,532.48	23,897,557.56	877,075,605.25
二、累计折旧							
1. 期初余额	56,008,824.29	37,068,323.82	100,728,303.67	19,878,383.88	17,679,834.54	15,798,517.05	247,162,187.25
2. 本期增加金额	6,779,382.77	8,313,260.28	13,325,602.19	2,635,605.21	4,249,315.64	2,636,878.31	37,940,044.40
(1) 计提	6,779,382.77	8,313,260.28	13,325,602.19	2,635,605.21	4,249,315.64	2,636,878.31	37,940,044.40
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额		523,202.35	130,098.15	2,037,181.32	1,071,386.18	1,386,566.19	5,148,434.19

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废		523,202.35	130,098.15	1,959,489.01	584,912.29	958,025.51	4,155,727.31
(2) 其他减少				77,692.31	486,473.89	428,540.68	992,706.88
4. 期末余额	62,788,207.06	44,858,381.75	113,923,807.71	20,476,807.77	20,857,764.00	17,048,829.17	279,953,797.46
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	188,319,853.99	277,112,614.82	99,669,585.56	10,350,256.55	14,820,768.48	6,848,728.39	597,121,807.79
2. 期初账面价值	194,438,031.65	75,967,155.93	106,659,948.93	8,298,607.72	19,203,542.69	14,073,347.08	418,640,634.00

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
华冠大街房产		10,875,418.64
合计		10,875,418.64

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输工具	2,587,223.27	无法过户
房屋建筑物	3,460,742.97	无法办理
房屋建筑物	2,382,961.00	办理中

注1：截至2022年12月31日，本公司有48辆车行驶证中所有人与公司不一致，主要是由于北京车牌限制，本公司与行驶证所有人签订协议，约定所有权归本公司所有，账面价值为2,587,223.27元。

注2：截至2022年12月31日，本公司办公楼未办理权证，账面价值2,382,961.00元；韶山天德福地陵园办公楼和食堂因土地为划拨未办理产权证，账面价值3,460,742.97元。韶山天德福地陵2个门面和2个住宅房被法院查封，账面价值8,001,186.31元。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	20,846,816.20	50,916,621.91
工程物资		
合计	20,846,816.20	50,916,621.91

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
餐饮门店装修项目	4,109,407.42		4,109,407.42	8,836,890.22		8,836,890.22
上山电梯土建基础	4,215,023.00		4,215,023.00	3,876,258.00		3,876,258.00
天德办公楼	2,637,515.04		2,637,515.04	2,637,515.04		2,637,515.04

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天德殡仪馆	5,824,911.77		5,824,911.77	5,824,911.77		5,824,911.77
天德东线道路	4,059,958.97		4,059,958.97	3,052,009.97		3,052,009.97
养牛场牛棚项目				26,689,036.91		26,689,036.91
合计	20,846,816.20		20,846,816.20	50,916,621.91		50,916,621.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定产	其他减少	期末余额
餐饮门店装修项目	8,836,890.22	770,081.53		5,497,564.33	4,109,407.42
上山电梯土建基础	3,876,258.00	338,765.00			4,215,023.00
天德办公楼	2,637,515.04				2,637,515.04
天德殡仪馆	5,824,911.77				5,824,911.77
天德东线道路	3,052,009.97	1,007,949.00			4,059,958.97
养牛场牛棚项目	26,689,036.91	184,115,902.72	210,804,939.63		
合计	50,916,621.91	186,232,698.25	210,804,939.63	5,497,564.33	20,846,816.20

(续上表)

工程项目名称	预算数 (万元)	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
餐饮门店装修项目							自筹
上山电梯土建基础	670	62.91	62.91				自筹
天德办公楼	1,300	20.29	20.29				自筹
天德殡仪馆	1,190	48.95	48.95				自筹
天德东线道路	600	67.67	67.67				自筹
养牛场牛棚项目	20,727	100	100				自筹
合计							

注：本期在建工程其他减少中餐饮门店装修项目为子公司福成肥牛餐饮管理有限公司门店装修费用转入长期待摊费用。

11、生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
	母牛	
一、账面原值		
1. 期初余额	44,692,808.12	44,692,808.12
2. 本期增加金额	140,755,247.34	140,755,247.34
(1) 外购	140,755,247.34	140,755,247.34
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	185,448,055.46	185,448,055.46
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,531,151.09	1,531,151.09
2. 本期增加金额	23,816,339.09	23,816,339.09
(1) 计提	23,816,339.09	23,816,339.09
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	25,347,490.18	25,347,490.18
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	160,100,565.28	160,100,565.28
2. 期初账面价值	43,161,657.03	43,161,657.03

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	72,866,237.26	72,866,237.26

项 目	房屋及建筑物	合 计
2. 本期增加金额	27,316,348.45	27,316,348.45
(1) 租入	27,316,348.45	27,316,348.45
3. 本期减少金额	6,712,831.51	6,712,831.51
4. 期末余额	93,469,754.20	93,469,754.20
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,526,583.99	13,526,583.99
2. 本期增加金额	16,457,969.03	16,457,969.03
(1) 计提	16,457,969.03	16,457,969.03
3. 本期减少金额	5,264,247.56	5,264,247.56
4. 期末余额	24,720,305.46	24,720,305.46
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	68,749,448.74	68,749,448.74
2. 期初账面价值	59,339,653.27	59,339,653.27

13、无形资产

项目	土地使用权	商标	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	32,275,229.05	224,920.00	7,848,566.27	194,174.76	40,542,890.08
2. 本期增加金额			147,890.14		147,890.14
(1) 购置			147,890.14		147,890.14
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额			572,263.84		572,263.84
(1) 处置			572,263.84		572,263.84

项目	土地使用权	商标	软件	专利权	合计
4. 期末余额	32,275,229.05	224,920.00	7,424,192.57	194,174.76	40,118,516.38
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,027,890.11	39,614.73	6,482,163.04	49,456.74	12,599,124.62
2. 本期增加金额	746,811.00	29,557.32	567,063.77	13,829.40	1,357,261.49
(1) 计提	746,811.00	29,557.32	567,063.77	13,829.40	1,357,261.49
(2) 其他					
3. 本期减少金额			572,263.84		572,263.84
(1) 处置			572,263.84		572,263.84
(2) 其他减少					
4. 期末余额	6,774,701.11	69,172.05	6,476,962.97	63,286.14	13,384,122.27
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	25,500,527.94	155,747.95	947,229.60	130,888.62	26,734,394.11
2. 期初账面价值	26,247,338.94	185,305.27	1,366,403.23	144,718.02	27,943,765.46

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	1,476,501.53					1,476,501.53
合计	1,476,501.53					1,476,501.53

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	1,476,501.53					1,476,501.53
合计	1,476,501.53					1,476,501.53

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
土地租赁费	8,392,224.00		457,025.04		7,935,198.96
餐饮门店装修费	19,756,989.22	12,763,504.65	8,274,406.74	800,014.00	23,446,073.13
资产安装改良工程费	1,295,463.71	126,894.50	188,381.22		1,233,976.99
办公楼、宿舍、佛像装修费	543,729.15		195,911.65		347,817.50
合计	29,988,406.08	12,890,399.15	9,115,724.65	800,014.00	32,963,066.58

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	12,911,281.69	3,192,204.39	19,360,628.72	5,144,592.49
内部交易未实现利润	134,388.65	33,597.16	135,347.77	33,836.94
可抵扣亏损				
合计	13,045,670.34	3,225,801.55	19,495,976.49	5,178,429.43

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产	8,701,331.24	2,175,332.80	9,796,180.64	2,449,045.15
合计	8,701,331.24	2,175,332.80	9,796,180.64	2,449,045.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	40,366,764.21	
可抵扣亏损	28,351,596.95	21,461,992.79
合计	68,718,361.16	21,461,992.79

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	10,804,352.08	10,804,352.08	
2025年	4,776,992.32	4,776,992.32	
2026年	5,880,648.39	5,880,648.39	
2027年	6,889,604.16		
合计	28,351,596.95	21,461,992.79	/

17、其他非流动资产

项目	期末余额	减值准备	账面价值	期初余额	减值准备	账面价值
深圳市福成和辉产业发展投资企业(有限合伙)投资款	153,665,835.49	15,000,000.00	138,665,835.49	162,915,835.49		162,915,835.49
湖南建广建设工程有限公司工程款	2,502,200.00		2,502,200.00	2,502,200.00		2,502,200.00
合计	156,168,035.49	15,000,000.00	141,168,035.49	165,418,035.49		165,418,035.49

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		80,000,000.00
保证借款		100,000,000.00
合计		180,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	72,949,132.22	113,559,717.51
其他		
合计	72,949,132.22	113,559,717.51

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李友法	10,916,242.56	尚未结算
曲阳远森石材雕刻有限公司	3,855,746.40	尚未结算
杨良南	3,276,523.05	尚未结算
李征	1,215,885.61	尚未结算
李立东	561,292.40	尚未结算
合计	19,825,690.02	/

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
墓位订金	16,282,755.00	15,747,425.00
客户消费预存款	12,747,085.75	12,241,142.90
出售资产款		16,215,302.96
合计	29,029,840.75	44,203,870.86

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	4,037,590.24	2,847,270.17
加工费		11,500.00
合计	4,037,590.24	2,858,770.17

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,182,041.39	161,742,318.94	164,672,111.27	13,252,249.06
二、离职后福利-设定提存计划	3,926,212.88	5,195,618.81	5,195,618.81	3,926,212.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,108,254.27	166,937,937.75	169,867,730.08	17,178,461.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,630,769.09	153,315,473.46	156,255,116.22	9,691,126.33
二、职工福利费	26,474.00	4,004,749.78	4,006,611.07	24,612.71
三、社会保险费	1,189,289.50	4,254,820.19	4,247,881.63	1,196,228.06
其中：医疗保险费	980,886.35	3,199,796.95	3,202,235.75	978,447.55
工伤保险费	139,992.51	423,264.21	423,264.21	139,992.51
生育保险费	68,410.64			68,410.64
其他		631,759.03	622,381.67	9,377.36
四、住房公积金	166,746.00	46,908.00	42,408.00	171,246.00
五、工会经费和职工教育经费	2,168,762.80	120,367.51	120,094.35	2,169,035.96
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	16,182,041.39	161,742,318.94	164,672,111.27	13,252,249.06

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,612,165.44	5,035,248.68	5,035,248.68	3,612,165.44
2、失业保险费	314,047.44	160,370.13	160,370.13	314,047.44
3、企业年金缴费				
合计	3,926,212.88	5,195,618.81	5,195,618.81	3,926,212.88

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,009,238.39	5,814,708.60
企业所得税	3,193,583.13	24,543,036.85
个人所得税	593,677.08	420,648.35
城市维护建设税	461,167.32	326,203.27
教育费附加	271,337.06	175,805.16
地方教育附加税	180,891.37	117,203.44
印花税	144,001.24	46,854.70
其他	5,480.92	134,769.59
合计	12,859,376.51	31,579,229.96

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		225,500.00
应付股利	87,001.45	87,001.45
其他应付款	94,469,032.91	60,400,069.64
合计	94,556,034.36	60,712,571.09

24.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		225,500.00
合计		225,500.00

本期末无已逾期未支付的利息。

24.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	87,001.45	87,001.45
合计	87,001.45	87,001.45

24.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
未结算工程款	10,400,054.60	1,704,732.39
押金、保证金、备用金	5,365,993.60	3,043,656.37
往来款	47,802,314.36	50,062,616.72
应付费用款	1,380,465.99	1,652,792.60
其他	29,520,204.36	3,936,271.56
合计	94,469,032.91	60,400,069.64

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
曾馨槿	10,260,000.00	往来款
曾攀峰	7,740,000.00	往来款
合计	18,000,000.00	/

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	13,508,365.66	10,927,259.50
合计	13,508,365.66	10,927,259.50

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	928,516.74	928,516.74
合计	928,516.74	928,516.74

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地、房屋租赁	65,379,362.63	50,684,334.94
小计	65,379,362.63	50,684,334.94
减：一年内到期的租赁负债	13,508,365.66	10,927,259.50
合计	51,870,996.97	39,757,075.44

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	19,176,260.42		非吸案件
合计	19,176,260.42		/

注：预计负债为本公司的子公司湖南韶山天德福地陵园责任公司因非法吸收公众存款案计提的赔偿。

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
墓位管理费摊销	10,321,787.48	2,561,779.80	654,275.14	12,229,292.14	
专项设备补偿款	916,071.41		135,714.30	780,357.11	
合计	11,237,858.89	2,561,779.80	789,989.44	13,009,649.25	/

30、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	818,700,955.00						818,700,955.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	297,670,902.07			297,670,902.07
合计	297,670,902.07			297,670,902.07

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	144,894,341.69	18,231,747.42		163,126,089.11
储备基金	307,422.59			307,422.59
企业发展基金	307,423.03			307,423.03
合计	145,509,187.31	18,231,747.42		163,740,934.73

33、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	848,013,906.22	787,838,858.65
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	848,013,906.22	787,838,858.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	107,310,867.92	150,336,976.91
减：提取法定盈余公积	18,231,747.42	8,291,833.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	98,244,114.60	81,870,095.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	838,848,912.12	848,013,906.22

34、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,041,004,428.14	713,308,512.07	1,241,833,018.16	831,105,505.71
其他业务	32,886,309.08	25,658,664.05	26,673,593.09	22,716,255.83
合计	1,073,890,737.22	738,967,176.12	1,268,506,611.25	853,821,761.54

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环保税	37,122.03	36,376.90
城市维护建设税	1,378,423.49	2,250,036.86
教育费附加	818,025.37	1,311,474.65
地方教育附加税	545,350.23	874,316.48
水利建设基金	126.04	2,905.44
房产税	2,029,830.63	1,768,367.14
土地使用税	1,126,838.52	1,124,155.80
车船使用税	60,680.52	50,521.60
印花税	753,834.07	610,559.70
资源税	616,031.78	344.37
合计	7,366,262.68	8,029,058.94

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	69,813,194.11	78,933,298.58
折旧费	3,904,035.54	3,445,758.91
运输费	6,932,468.18	8,313,768.80
差旅费	116,228.43	305,569.34
租赁费	16,562,341.21	17,043,358.76
广告宣传费	2,223,556.91	6,784,365.93
销售机构经费	521,078.53	
超市费用及促销费	10,676,409.88	13,796,008.01
能源费用	6,426,395.05	7,198,590.72
装修费用摊销	8,158,823.42	8,594,782.35
物料消耗	2,101,565.08	2,462,547.79
低值易耗品摊销	1,955,259.71	1,741,321.43
其他	8,088,756.36	11,543,277.55
合计	137,480,112.41	160,162,648.17

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,785,519.97	26,204,095.81
公司经费	3,479,650.29	2,272,964.92
折旧费	8,375,366.53	9,205,240.39
费用摊销	2,506,271.44	2,922,485.86
中介机构费用	2,349,126.26	864,916.63
其他	9,792,313.36	15,874,977.56
合计	51,288,247.85	57,344,681.17

38、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	2,943,387.57	16,438,101.36

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,222,773.14	3,719,700.91
材料费	695,629.95	11,703,476.82
折旧费	6,164.28	954,994.50
其他	18,820.20	59,929.13
合计	2,943,387.57	16,438,101.36

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,774,481.42	6,433,213.45
减：利息收入	10,303,396.58	24,028,602.29
手续费	306,643.75	224,108.09
其他	9,338.77	2,544,341.51
合计	-3,212,932.64	-14,826,939.24

40、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
民营经济二次创业奖	100,000.00		与收益相关
三河失业保险管理中心一次性留工培训补助	98,500.00		与收益相关
示范企业金（中央厨房体能）	3,000,000.00		与收益相关
留工补贴款	80,000.00		与收益相关
2022年度科技创新专利专项奖励	9,000.00		与收益相关
高新技术企业科技创新普及补助资金	3,952.00		与收益相关
进项税加计抵减	884,019.44		与收益相关
廊坊市级2021年研发平台认定奖励		500,000.00	与收益相关
廊坊市级高新技术企业2021年度新认定奖励		400,000.00	与收益相关
2021年度三河市创新专利专项奖励		54,000.00	与收益相关
2021年度第二批科技创新券补贴		20,000.00	与收益相关
锅炉改造补贴款	256,000.00	2,112,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
低压政府补贴		1,100.00	与收益相关
退税		506,915.17	与收益相关
个税返还	68,017.41	57,789.53	与收益相关
失业补贴	100,443.01	9,635.21	与收益相关
稳岗津贴	100,426.32	5,400.32	与收益相关
合计	4,700,358.18	3,666,840.23	/

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的投资收益		-1,577,463.18
银行理财产品收益	6,209,766.47	3,984,646.34
合计	6,209,766.47	2,407,183.16

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-5,199,683.45	-1,292,225.03
其他应收款减值损失	-1,739,953.63	-9,346,278.61
合计	-6,939,637.08	-10,638,503.64

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动资产减值损失	-15,000,000.00	
合计	-15,000,000.00	

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	4,454,908.74	668.87	4,454,908.74
其中：固定资产处置利得或损失	4,454,908.74	668.87	4,454,908.74
合计	4,454,908.74	668.87	4,454,908.74

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置资产收入	22,874.12	133.98	22,874.12
罚款收入		204,129.31	
保险赔付收入	4,750,000.37		4,750,000.37
其他	2,410,890.48	8,995,363.42	2,410,890.48
合计	7,183,764.97	9,199,626.71	7,183,764.97

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	761,255.60	621,866.35	761,255.60
其中：固定资产处置损失	761,255.60	621,866.35	761,255.60
罚款支出	34,360.67	210,105.62	34,360.67
公益性捐赠支出	10,000.00	30,000.00	10,000.00
未决诉讼	19,176,260.42		19,176,260.42
其他	929,533.85	1,848,584.17	929,533.85
合计	20,911,410.54	2,710,556.14	20,911,410.54

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,315,681.16	42,643,893.02
递延所得税费用	1,678,915.53	-2,733,696.40
合计	16,994,596.69	39,910,196.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	118,756,233.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,689,058.49
子公司适用不同税率的影响	-963,776.24

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-2,225.00
非应税收入的影响	-24,526,653.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,706,513.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,091,691.04
其他	
所得税费用	16,994,596.69

48、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息及其他收入	16,820,073.91	24,028,602.29
往来款	39,063,715.64	17,891,278.29
备用金、保证金、押金等	5,330,441.57	15,886,781.16
其他	11,198,171.19	9,434,086.14
合计	72,412,402.31	67,240,747.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	35,626,846.61	47,873,306.28
往来款	11,796,839.71	39,702,355.44
备用金、保证金、押金等	7,903,644.56	18,642,125.23
其他	5,261,104.05	14,573,888.24
合计	60,588,434.93	120,791,675.19

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
质押的定期存单		80,000,000.00
合计		80,000,000.00

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	101,761,637.28	149,552,361.88
加: 信用减值损失	6,939,637.08	10,638,503.64
资产减值损失	15,000,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,911,702.85	48,493,953.21
使用权资产折旧	16,457,969.03	
无形资产摊销	1,357,261.49	1,853,462.58
长期待摊费用摊销	9,115,724.65	9,522,100.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-4,454,908.74	177,790.49
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	738,381.48	434,280.01
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	6,774,481.42	8,946,936.99
投资损失(收益以“—”号填列)	-6,209,766.47	-2,407,183.16
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,952,627.88	-2,733,696.40
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-273,712.35	-273,712.35
存货的减少(增加以“—”号填列)	11,476,990.46	-152,374,914.83
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	75,549,858.88	42,269,228.93
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-194,131,121.36	-62,297,594.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	103,966,763.58	51,801,516.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	637,016,852.29	1,001,580,083.65
减：现金的期初余额	1,001,580,083.65	458,433,754.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-364,563,231.36	543,146,329.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	637,016,852.29	1,001,580,083.65
其中：库存现金	114,816.46	331,904.20
可随时用于支付的银行存款	636,902,035.83	1,001,248,179.45
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	637,016,852.29	1,001,580,083.65

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	司法冻结，详见“附注五、1、货币资金”
固定资产	8,001,186.31	司法查封，详见“附注五、9、固定资产”
合计	11,001,186.31	

51、外币货币性项目

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

不适用。

2、同一控制下企业合并

不适用。

3、反向购买

不适用。

4、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福成肥牛餐饮管理股份有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮及投资	100.00		同一控制下企业合并
三河市隆泰达餐饮配送有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮配送		100.00	设立
三河市福成肥牛麦润餐饮有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮服务		100.00	设立
三河市福成肥牛福顺餐饮有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮服务		100.00	设立
三河市福成肥牛福渔餐饮有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮服务		100.00	设立
三河市福成肥牛宏润餐饮有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮服务		100.00	设立
三河市福成肥牛润福餐饮有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮服务		100.00	设立
张北福成肥牛宏福餐饮有限公司	河北省张家口市张北县	河北省张家口市张北县	餐饮服务		100.00	设立
北京福成福兴餐饮有限公司	北京市房山区	北京市房山区	餐饮服务		100.00	设立
呼和浩特市福成肥牛兴隆餐饮有限公司	呼和浩特市玉泉区	呼和浩特市玉泉区	餐饮服务		100.00	设立
北京市福成肥牛祥润餐饮有限公司	北京市顺义区	北京市顺义区	餐饮服务		100.00	设立
三河市福成肥牛福润餐饮有限公司	河北省三河市	河北省三河市	餐饮服务		100.00	设立
三河福成生物科技有限公司	河北省三河市	河北省三河市	预包装食品、生产	100.00		设立
三河福成控股有限公司	河北省三河市	河北省三河市	资产重组、并购	100.00		设立
三河灵山宝塔陵园有限公司	河北省三河市	河北省三河市	灵位墓穴开发、销售、租赁	100.00		同一控制下企业合并
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	湖南省韶山	湖南省韶山市	灵位墓穴开发、销售	80.00		非同一控制下企业合并
三河市粮润生态农业专业合作社	河北省三河市	河北省三河市	园林绿化工程	88.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	20.00	-5,558,507.09		35,313,650.26
三河市粮润生态农业专业合作社	12.00	9,276.45		1,847,940.15

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	131,100,529.51	78,631,161.85	209,731,691.36	60,373,959.39	19,928,579.11	80,302,538.50
三河市粮润生态农业专业合作社	19,463,141.63	94,103.49	19,557,245.12	4,157,743.88		4,157,743.88

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	135,018,660.91	82,093,757.91	217,112,418.82	59,230,639.31	660,091.20	59,890,730.51
三河市粮润生态农业专业合作社	23,204,028.38	116,217.09	23,320,245.47	7,998,047.98		7,998,047.98

续上表

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	385,791.51	-27,792,535.45	-27,792,535.45	1,432,970.21	1,234,040.31	-7,116,393.65	-7,116,393.65	-254,448.62
三河市粮润生态农业专业合作社	0.34	77,303.75	77,303.75	-7,710,502.74	27,064,220.18	5,322,197.49	5,322,197.49	11,849,811.38

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

3、在合营或联营企业中的权益
无。

4、重要的共同经营
无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
无。

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
福成投资集团有限公司	三河市燕郊经济技术开发区	农牧业综合开发投资, 城镇村建设、改造与投资开发; 以及其他项目的投资; 资产收购。	258,000 万元	34.51	34.51

本企业最终控制方为李福成、李高生父子。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

本年关联方	与本公司关系
福成投资集团有限公司	母公司
三河福生投资有限公司	股东
河北福成房地产开发有限公司	母公司的控股子公司
三河福成酿酒有限公司	母公司的控股子公司
福成国际大酒店有限公司	母公司的全资子公司
三河市润成小额贷款有限公司	其他
三河金鼎典当有限责任公司	其他

本年关联方	与本公司关系
三河福成商贸有限公司	母公司的控股子公司
三河市福英投资有限公司	其他
三河市兴隆运输有限公司	母公司的控股子公司
三河市隆盛物业服务有限公司	母公司的控股子公司
三河市惠安物业服务有限公司	母公司的全资子公司
三河市多福园物业服务有限公司	母公司的全资子公司
三河福盛物业服务有限公司	母公司的全资子公司
三河福兴物业服务有限公司	母公司的全资子公司
三河隆福物业服务有限公司	母公司的全资子公司
三河市福旺矿业石材有限公司	母公司的控股子公司
三河市永兴水泥制品有限公司	母公司的控股子公司
三河市福成隆泰水泥有限公司	其他
三河市福宏建筑设备租赁有限公司	母公司的全资子公司
三河市泊利科技小额贷款有限公司	其他
河北联福房地产开发有限公司	其他
三河市泰德房地产开发有限公司	其他
三河市利思机械制造有限公司	其他
三河市润旭房地产开发有限公司	其他
三河明德数字信息有限公司	其他
承德隆泰房地产开发有限公司	其他
三河市福成瑞恒现代农业科技发展有限公司	母公司的控股子公司
兴隆县福成新型建材有限公司	其他
兴隆县福成水泥有限公司	其他
三河燕山福成娱乐有限公司	母公司的全资子公司
三河市金天地生态农业专业合作社	母公司的控股子公司
大厂万福盛商贸有限公司	母公司的全资子公司
大厂回族自治县润景园林绿化工程有限公司	其他

本年关联方	与本公司关系
澳大利亚福成投资集团有限公司	其他
福成青山有限公司	其他
承德鑫隆房地产开发有限公司	其他
承德永和水泥有限责任公司	其他
三河市和鑫汽车销售有限公司	其他
琼海海城房地产开发有限公司	其他
琼海福成海桂实业投资有限公司	其他
三河市福成优选电子商务有限公司	其他
福成澳大利亚投资控股有限公司	其他
三河市晟良门窗生产安装有限公司	其他
福成木兰有限公司	其他
福成国际屠宰有限公司	其他
三河市一福一城物业服务有限公司	其他
三河市一福一城电子商务有限公司	其他
三河润景房地产开发有限责任公司	其他
三河市福成一福一城俱乐部有限公司	其他
李福成	实际控制人
李高生	实际控制人
李高起	其他
于振和	其他

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三河福成酿酒有限公司	采购商品/接受劳务	118,372.09	
福成国际大酒店有限公司	采购商品/接受劳务	4,166.04	1,055.00
三河市兴隆运输有限公司	采购商品/接受劳务	1,417,389.13	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三河市和鑫汽车销售有限公司	采购商品/接受劳务	5,189.74	
三河市一福一城物业服务有限公司	采购商品/接受劳务	3,642.00	
三河市晟良门窗生产安装有限公司	采购商品/接受劳务		18,214.04

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北福成房地产开发有限公司	销售商品/提供劳务	3,334,207.15	3,093,450.40
福成国际大酒店有限公司	销售商品/提供劳务	471,188.44	4,044,225.42
三河福成酿酒有限公司	销售商品/提供劳务	4,990.79	5,602.67
三河市兴隆运输有限公司	销售商品/提供劳务	72,631.60	56,982.00
三河市润成小额贷款有限公司	销售商品/提供劳务	50,194.05	13,975.90
三河市润旭房地产开发有限公司	销售商品/提供劳务	18,092.92	28,180.00
三河市和鑫汽车销售有限公司	销售商品/提供劳务	31,821.55	30,912.97
三河市永兴水泥制品有限公司	销售商品/提供劳务	103,949.54	3,500.00
三河市晟良门窗生产安装有限公司	销售商品/提供劳务	10,266.53	21,718.00
三河市泊利科技小额贷款有限公司	销售商品/提供劳务	19,429.95	116,138.30
兴隆县福成新型建材有限公司	销售商品/提供劳务	42,797.32	
三河市一福一城物业服务有限公司	销售商品/提供劳务	176,776.97	
三河市一福一城电子商务有限公司	销售商品/提供劳务	11,817.64	
三河市福成一福一城俱乐部有限公司	销售商品/提供劳务	23,790.08	
李福成	销售商品/提供劳务	80,917.83	

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
福成投资集团	土地	607,925.00	303,962.50
三河市金天地生态农业专业合作社	土地	994,997.00	531,858.50
福成国际大酒店有限公司	房屋	989,916.11	1,420,465.04
李高生	房屋	193,572.00	91,140.00

(3) 关联担保情况

无。

(4)关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三河市永兴水泥制品有限公司	土地及房屋转让	17,077,300.00	

(5)关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,063,506.30	6,807,300.00

6、关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北福成房地产开发有限公司	353,122.75	12,510.95	305,730.06	152,865.03
应收账款	福成国际大酒店有限公司	1,745,110.61	250,285.71	2,827,392.18	141,434.01
应收账款	三河市润旭房地产开发有限公司	1,253.80	62.69	3,377.60	168.88
应收账款	三河市和鑫汽车销售有限公司	47,373.60	2,594.65	13,671.85	683.59
应收账款	三河市兴隆运输有限公司			1,610.00	80.50
应收账款	三河市福成优选电子商务有限公司	536,770.90	194,148.07	536,770.90	109,336.95
应收账款	三河市润成小额贷款有限公司	698.00	34.90	1,039.80	51.99
应收账款	三河市永兴水泥制品有限公司	4,600.00	92.00		
应收账款	三河市一福一城物业服务有限公司	91,523.90	2,101.14	14,458.60	289.17
应收账款	三河市一福一城电子商务有限公司	945.00	18.90	2,156.70	43.13
应收账款	三河市福成一福一城俱乐部有限公司	25,931.20	518.62		
应收账款	李福成	197,687.81	3,953.76	129,737.40	2,594.75
应收账款	李高起	1,503.00	30.06		
应收账款	三河润景房地产开发有限责任公司	20,281.30	1,014.07		
其他应收款	三河福成酿酒有限公司	284,849.35	209,729.46	231,991.89	32,419.23
其他应收款	福成木兰有限公司			1,038,851.00	519,425.50

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	三河市金天地生态农业专业合作社		531,858.50
其他应付款	福成国际大酒店有限公司	254,350.00	254,350.00
其他应付款	三河市隆盛物业服务有限公司	294,973.83	294,973.83
其他应付款	李高生	260,000.00	

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

(1) 分红的事项

根据本公司2023年3月23日第八届董事会第九次会议决议，本公司2022年利润分配预案为：以2022年12月31日本公司总股本818,700,955为基数，向全体股东每10股派送现金红利0.54元（含税），共计现金分红44,209,851.57元。上述利润分配预案尚需经股东大会审议批准后方可实施。

(2) 收购三河市兴荣农业发展有限公司事项

2023年3月16日，河北福成五丰食品股份有限公司与福成投资集团有限公司（以下简称“福成集团”）、高超、王焕起和韩志鹏签订《股权转让协议》，受让其合并持有的三河市兴荣农业发展有限公司100%股东权益，福成集团、高超、王焕起和韩志鹏分别持有兴荣农业85%、5%、5%和5%股权，交易总价格800万元。上述收购事项尚需经董事会审议批准后方可实施。

十一、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策：

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务

划分为4个报告分部，这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司的报告分部分别为：食品加工、餐饮服务、殡葬服务业、生态农业。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	畜牧养殖及食品加工	餐饮服务	殡葬服务业	生态农业	分部间抵销	合计
营业收入	874,109,014.88	148,645,095.06	58,174,075.61	0.34	-7,037,448.67	1,073,890,737.22
营业成本	675,128,808.90	62,357,325.67	8,617,205.01	3,537.00	-7,139,700.46	738,967,176.12
资产总额	2,428,319,455.34	290,056,096.22	1,004,698,499.92	19,557,245.12	-1,255,228,444.41	2,487,402,852.19
负债总额	225,965,037.19	98,091,960.24	181,499,623.37	4,157,743.88	-178,434,806.82	331,279,557.86

注：子公司福成肥牛餐饮管理有限公司的主营成本包括耗用的原材料总成本，餐饮产品加工制作过程中耗费的能源费用、经营用房租赁费用、装修费用摊销、职工薪酬等作为期间费用计入销售费用。

3、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
民营经济二次创业奖	100,000.00	其他收益	与收益相关
三河失业保险管理中心一次性留工培训补助	98,500.00	其他收益	与收益相关
示范企业金（中央厨房体能）	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
留工补贴款	80,000.00	其他收益	与收益相关
2022年度科技创新专利专项奖励	9,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业科技创新普及补助资金	3,952.00	其他收益	与收益相关
锅炉改造补贴款	256,000.00	其他收益	与收益相关

4、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 荒山、土地权证的事项

本公司的子公司三河灵山宝塔陵园有限公司，陵园园区用地面积765亩，规

划墓位数 125,000 个，其中取得国有土地使用证的用地面积 406 亩，土地使用证号分别为三国用（2010）242 号、三国用（2010）241 号、三国用（2010）159 号和三国用（2010）160 号；未取得国有土地使用证的国有荒山用地面积 240,000 平方米（359 亩）。

上述荒山使用权于 1997 年 9 月由三河市人民政府批复给三河市民政局有偿取得，用于满足三河灵山宝塔陵园有限公司开发建设陵园项目的需求，使用期限自 1997 年 9 月 1 日至 2047 年 9 月 1 日。该荒山自上述批复之日起，一直由三河灵山宝塔陵园有限公司实际使用。2010 年 2 月，为协助政府解决历史遗留问题，福成投资集团有限公司以 3 亿元对价承接了三河灵山宝塔陵园有限公司 100% 股权。为了明确上述股权转让对价中包含上述荒山的使用权，2010 年 5 月三河灵山宝塔陵园有限公司向三河市政府提交请示并获得了市政府领导同意的批示意见。2014 年 6 月，三河市人民政府出具《确认函》，确认三河灵山宝塔陵园有限公司于 2010 年经三河市政府批准已有偿取得上述荒山使用权，确认三河灵山宝塔陵园有限公司有权使用上述 240,000 平方米（359 亩）荒山，土地用途为林业绿化及墓葬用地，使用期限自 1997 年 9 月 1 日至 2047 年 9 月 1 日。

（2）韶山天德福地陵园公司非吸案件事项

2021 年 10 月，韶山市公安局对公司控股子公司天德福地陵园公司出具《立案决定书》（复印件）韶公（刑）立字【2021】0237 号：“根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第一百零九条之规定，决定对湖南韶山天德福地陵园有限责任公司等公司非法吸收公众存款案立案侦查。”2022 年 1 月 18 日，韶山市公安局对非法吸收公众存款案侦查终结，移送韶山市人民检察院审查起诉。2022 年 3 月，韶山市人民检察院将案件退回韶山市公安局补充证据。2022 年 4 月 15 日，韶山公安局补证后又将卷宗移送至韶山检察院。2022 年 8 月 15 日，韶山市人民检察院拟开展企业合规程序、第三方监督机制解决非法吸收存款案，以“合规不起诉”方式在天德福地陵园资产范围内解决非法吸收存款问题。截至 2022 年 12 月 31 日，五丰公司对天德福地陵园投资账面余额 21,679.16 万元，已计提减值准备金额 7,974.32 万元，并对天德福地陵园非法吸收公众存款案计提 1,917.63 万元预计负债。截至审计报告报出日，非法吸收存款案赔付方案尚无定论，韶山市人民检察院尚未正式出具相关书面文件。

（3）韶山天德福地陵园公司原股东未完成业绩承诺事项

本公司于 2021 年 6 月 3 日向中国国际经济贸易仲裁委员会，就天德福地陵园原股东未完成业绩承诺事项申请仲裁。2022 年 4 月 8 日，中国国际经济贸易仲裁委员会对仲裁作出终局裁决（《裁决书》[2022] 中国贸仲京裁字第 0912 号），裁决曾攀峰、曾馨樞连带承担向公司支付 2,799.47 万元业绩补偿、仲裁律师费 30 万元和仲裁费 34.11 万元，合计 2,863.58 万元。曾攀峰和曾馨樞同意将其持有的天德福地陵园剩余 20% 股权作为资产偿付 2020 年业绩补偿，各方已签订股权转让合同。由于曾攀峰和曾馨樞持有的 20% 天德福地陵园股权被冻结，目前尚未办理过户工商变更登记。2021 年度和 2022 年度，天德福地陵园原股东均未完成投资协议约定的业绩承诺。

（4）和辉基金清算进展事项

本公司全资子公司三河福成控股有限公司参与设立深圳市福成和辉产业发展投资企业（有限合伙）（以下简称“和辉基金”），占其财产份额的 50%。2016 年，和辉基金分别投资宜兴市龙墅公墓有限公司（以下简称“宜兴龙墅”）和杭州钱江陵园有限公司（以下简称“钱江陵园”）。2021 年 4 月 27 日，公司 2020 年度股东大会审议通过《关于福成和辉产业并购基金不再延期的议案》。2021 年 9 月 23 日，和辉基金清算组在深圳市市场监督管理局完成备案。

2021 年 3 月 12 日，周晓明、周柏青与和辉基金签署钱江陵园《股权回购协议》。该回购协议未能得到履行，和辉基金清算人（组）向杭州市中级人民法院对杭州钱江陵园周晓明、周柏青提起诉讼，请求判令解除《股权回购协议》及被告支付 8,260 万元违约金，案件于 2022 年 5 月 10 日立案，受理通知书（2022）浙 01 民初 761 号。2022 年 5 月，和辉基金向杭州市中级人民法院对钱江陵园提起诉讼并对周晓明个人及配偶名下财产进行司法保全，请求判令被告支付现金分红款 5,444 万元和利息 332.70 万元。上述两个案件均已开庭，截至审计报告报出日，尚未收到案件判决。2022 年 11 月，和辉基金清算人（组）代杭州钱江陵园向杭州市西湖区人民法院起诉周晓明和罗鹏，请求周晓明赔偿杭州钱江陵园 342.38 万的损失及利息、偿还其对杭州钱江陵园欠款 1200 万元及利息，并请求罗鹏对周晓明欠款 1200 万元付款义务承担连带保证责任。截至审计报告报出日，案件已进入诉前调解阶段。2022 年 7 月 31 日，和辉基金与宜兴龙墅股东傅建龙签订《关于宜兴市龙墅公墓有限公司股权转让协议》，回购和辉基金持有的宜兴

龙墅 44.67%的股权。截至审计报告报出日，和辉基金收到股权回购款合计 1,100 万元。

截至审计报告报出日，和辉基金清算工作尚未完成，仍在清算过程中。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	866,112.89	1,741,500.00
商业承兑票据		
合计	866,112.89	1,741,500.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,190,503.79	4.98	6,190,503.79	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,134,439.22	95.02	4,381,095.88	3.71	113,753,343.34
其中：组合 1（账龄组合）	117,099,801.52	94.19	4,381,095.88	3.74	112,718,705.64
组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）	1,034,637.70	0.83			1,034,637.70
合计	124,324,943.01	100	10,571,599.67	8.50	113,753,343.34

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,083,493.56	100.00	5,464,159.18	3.79	138,619,334.38
其中：组合1(账龄组合)	143,450,228.02	99.56	5,464,159.18	3.81	137,986,068.84
组合2(信用风险极低金融资产组合)					
组合3(关联方组合)	633,265.54	0.44			633,265.54
合计	144,083,493.56	100.00	5,464,159.18	3.79	138,619,334.38

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海航冷链控股股份有限公司	2,765,973.70	2,765,973.70	100	出现严重信用风险
北京新华空港航空食品有限公司	3,424,530.09	3,424,530.09	100	出现严重信用风险
合计	6,190,503.79	6,190,503.79		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	107,630,891.57	2,152,617.85	2
1至2年	6,665,131.47	999,769.72	15
2至3年	2,108,986.27	632,695.88	30
3至4年	197,559.55	98,779.77	50
4至5年			80
5年以上	497,232.66	497,232.66	100
合计	117,099,801.52	4,381,095.88	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,107,440.49 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
客户 1	非关联方	5,895,421.87	1 年以内	4.74	117,908.44
客户 2	非关联方	5,654,030.27	1 年以内	4.55	113,080.61
客户 3	非关联方	5,284,899.52	1 年以内	4.25	105,697.99
客户 4	非关联方	4,700,863.70	1 年以内	3.78	94,017.27
客户 5	非关联方	4,462,369.79	1 年以内	3.59	89,247.40
合计		25,997,585.15		20.91	519,951.71

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	88,252,569.12	112,491,627.62
合计	88,252,569.12	112,491,627.62

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	59,699,405.84
1 至 2 年	28,444,805.66
2 至 3 年	143,879.00
3 至 4 年	44,407.00
4 至 5 年	20,500.00
5 年以上	902,416.31
合计	89,255,413.81

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金、保证金	586,507.94	981,515.27
往来款、资产转让款	88,341,239.71	120,146,418.00
其他	327,666.16	180,357.76
合计	89,255,413.81	121,308,291.03

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	8,816,663.41			8,816,663.41
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	615,338.40			615,338.40
本期转销				
本期核销	7,198,480.32			7,198,480.32
其他变动				
2022年12月31日余额	1,002,844.69			1,002,844.69

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	8,816,663.41		615,338.40	7,198,480.32		1,002,844.69
合计	8,816,663.41		615,338.40	7,198,480.32		1,002,844.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的情况：

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
曾攀峰、曾馨瑾	对赌款项	7,198,480.32	仲裁判决	否
合计		7,198,480.32		

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三河福成控股有限公司	往来款	54,450,000.00	1年以内、5年以上	61.00	
曾攀峰、曾馨瑾	往来款	28,335,805.66	2-3年	31.75	
三河福成生物科技有限公司	往来款	3,700,000.00	1-4年	4.15	
三河市隆泰达餐饮配送有限公司	往来款	758,262.90	1-4年	0.85	
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	往来款	500,000.00	1年以内	0.56	
合计		87,744,068.56		98.31	

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,156,536,799.53	79,743,161.93	1,076,793,637.60	1,156,536,799.53	79,743,161.93	1,076,793,637.60
对联营、合营企业投资						
合计	1,156,536,799.53	79,743,161.93	1,076,793,637.60	1,156,536,799.53	79,743,161.93	1,076,793,637.60

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福成肥牛餐饮管理有限公司	204,278,003.05			204,278,003.05		
三河福成生物科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
三河福成控股有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
三河灵山宝塔陵园有限公司	625,667,178.22			625,667,178.22		
湖南韶山天德福地陵园有限责任公司	216,791,618.26			216,791,618.26		79,743,161.93

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
三河市粮润生态农业专业合作社	8,800,000.00			8,800,000.00		
合计	1,156,536,799.53			1,156,536,799.53		79,743,161.93

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	837,956,420.63	648,806,611.32	885,845,666.06	725,464,747.89
其他业务	27,338,544.00	20,269,095.19	23,693,763.68	19,354,147.13
合计	865,294,964.63	669,075,706.51	909,539,429.74	744,818,895.02

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	70,000,000.00	100,000,000.00
银行理财产品收益	1,693,942.89	216,715.35
合计	71,693,942.89	100,216,715.35

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,716,527.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,700,358.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,209,766.47	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,989,264.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,637,387.82	
所得税影响额	5,373,648.10	
少数股东权益影响额	-3,960,164.31	
合计	223,904.03	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.0752	0.1311	0.1311
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.0646	0.1308	0.1308

河北福成五丰食品股份有限公司

二〇二三年三月二十三日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



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
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告，验资和评估资本，出具验资报告；
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；
基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、
管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。（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；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；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。）



重要报告使用

登记机关



2023年02月22日

证书序号: 0011966

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, 准予执行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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
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: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



姓名: 史绍禹
证书编号: 110002470012



证书编号: 110002470012
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇四 年 六 月 五 日
Date of Issuance

2010 年 3 月 1 日

本复印件仅供内部使用

年度检验登
Annual Renewal Regi

验登记
Annual Regional



此证书的年份 请仔细核对
This certificate is valid for
this renewal.



2011年4月30日



注册会计师工作单位
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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

北京中瑞诚会计师事务所有限公司
注册会计师协会
2011年5月15日

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师协会
2011年4月13日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师协会
2011年4月10日

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师协会
2011年4月18日

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

同意调去
Agree to be transferred to

北京注册会计师协会
Group of the Institute of Certified Public Accountants of Beijing

2011年 8月 15日

同意调入
Agree to be transferred to

北京会计师事务所(普通合伙)
Beijing Accounting Firm (General Partnership)

北京白河

注意事项
NOTES

1. 本证书为转入、转出双方签字有效，不得转让、涂改。
2. 本证书为注册会计师变更工作单位、变更会计师事务所的专用凭证，不得用于其他用途。
3. 本证书为注册会计师变更工作单位、变更会计师事务所的专用凭证，不得用于其他用途。
4. 本证书为注册会计师变更工作单位、变更会计师事务所的专用凭证，不得用于其他用途。

2011. 8. 15



史绍禹
会员编号 110002470012

最后年检时间 2022年08月
年检结果 年检通过

历年记录

2014年 年检日期: 2022-04-18	通过
2013年 年检日期: 2022-04-18	通过

本复印件无效



姓名: 王桂利
Full name: Wang Guili
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1970-07-12
Date of Birth: 1970-07-12



证书编号: 410100600006
No. of Certificate: 410100600006
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Henan Provincial Institute of CPAs
发证日期: 2011-07-12
Date of Issuance: 2011-07-12

2012年3月23日



注册

2016 is valid for another year after this renewal.



姓名: 杜洪利
证书编号: 410100900006

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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 to:



2012年8月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

杜红

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年8月10日

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 to:



2016年2月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

永拓(特差)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月27日

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

杜凤利

会员编号 410100600006

最后年检时间

2022年08月 年检通过



历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

2013年

年检日期: 2022-04-18

通过