

河北福成五丰股份有限公司

关于回复《上海证券交易所 2023 年年度报告的 信息披露监管工作函》的公告

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

近日，河北福成五丰股份有限公司（以下简称：“公司”）收到上海证券交易所的《关于河北福成五丰股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0596 号）（以下简称：“监管工作函”），公司根据监管工作函的要求，对相关事项进行认真核查后，回复如下：

一、关于大额投资购建资产

年报显示，公司货币资金期末余额 1.37 亿元，同比减少 78.52%，主要是购建固定资产、采购活牛及原材料导致。报告期内，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金合计 5.45 亿元。

1.关于固定资产。年报显示，固定资产期末余额 9.42 亿元，同比增加 64.08%，主要是养牛场牛棚、综合楼等增加。其中，养牛场建设项目本期由在建工程转入固定资产 3.26 亿元。前期，公司于 2019 年向控股股东出售肉牛养殖及屠宰加工相关资产，并于 2021 年 7 月向控股股东租赁土地及地上附着物，重启肉牛养殖及屠宰业务。

请公司:(1) 补充披露 2021 年 7 月向控股股东租赁土地及地上附着物时，是否包含养牛场牛棚等建筑、构筑物，与养牛场现状有何差异，报告期内投资新建资产的具体情况;(2)补充披露报告期内养牛场建设项目的具体建设方名称，是否为公司关联方，是否与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等存在业务、资金往来或其他利益关系，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联

方的情况;(3)补充披露各养牛场工程建设的重要节点、转固处理时点等信息，说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求。

请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

回复：

一、补充披露 2021 年 7 月向控股股东租赁土地及地上附着物时，是否包含养牛场牛棚等建筑、构筑物，与养牛场现状有何差异，报告期内投资新建资产的具体情况；

(一) 土地租赁情况

1、2021 年 7 月 7 日，公司召开第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于开展肉牛养殖及屠宰加工业务暨关联交易的议案》。三河肉牛养殖分公司租用福成集团土地 551.63 亩用于养殖肉牛，租赁期限为三年。土地租赁具体数据见下表：

租赁方	出租方	土地位置	土地证编号	面积/亩	每亩年均金额（元）	每年租金（元）
肉牛养殖分公司	福成投资集团有限公司	高楼镇小崔各庄村福成路西侧	三河市不动产权第 0009767 号	23.2	1000	23200
			三国用（2015）第 127 号	12.46	1000	12460
			三国用（2015）第 123 号	17.87	1000	17870
			三国用（2015）第 124 号	4.62	1000	4620
		燕郊镇大石各庄村西	福成集团租赁，养殖用地	61.06	1000	61060
		燕郊镇西吴各庄村北路东	福成集团租赁，养殖用地	112	1000	112000
		燕郊镇大石各庄村西	福成集团租赁，养殖用地	320.42	1000	320420
		合计			551.63	1000

2、2022 年 3 月 23 日，公司召开第七届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司延长租赁福成集团养殖和屠宰用地期限暨关联交易的议案》。在原有租赁福成集团养殖用地的期限基础上延长土地租赁年限，各土地延长后的租赁期限见

下表：

承租方	出租方	土地位置	土地证编号	面积 (亩)	每亩年均租金 (元)	租赁期限
肉牛养殖分公司	福成投资集团有限公司	高楼镇小崔各庄村福成路西侧	三河市不动产权第 0009767 号	23.2	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2037 年 12 月 10 日止
			三国用 (2015) 第 127 号	12.46	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2037 年 12 月 1 日止
			三国用 (2015) 第 123 号	17.87	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2038 年 5 月 12 日止
			三国用 (2015) 第 124 号	4.62	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2038 年 5 月 12 日止
		燕郊镇大石各庄村西	福成集团租赁, 养殖用地	61.06	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2033 年 1 月 1 日止
		燕郊镇西吴各庄村北路东	福成集团租赁, 养殖用地	112	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2029 年 1 月 1 日止
		燕郊镇大石各庄村西	福成集团租赁, 养殖用地	320.42	1,000	自 2021 年 7 月 1 日至 2033 年 1 月 1 日止
		合计			551.63	1,000

3、2023 年 2 月 27 日，公司召开第八届董事第八届会议审议通过了《关于公司肉牛养殖分公司租赁福成集团土地暨关联交易的议案》。土地租赁具体数据见下表：

租赁方	出租方	土地位置	土地证编号	价格 (元/亩/年)	面积 (亩)	租赁期限	
肉牛养殖分公司	福成投资集团有限公司	高楼镇兴隆庄村兴盛路东侧	冀 (2020) 三河市不动产权第 0009784 号	1000	89.80	2023 年 3 月 1 日至	
			冀 (2020) 三河市不动产权第 0009786 号			2037 年 12 月 11 日	
		高楼镇小崔各庄村兴盛路东侧	三国用 (2015) 第 122 号		1000	67.00	2023 年 3 月 1 日至 2037 年 12 月 11 日
			高楼镇孙辛庄村兴盛路西侧	福成集团租赁, 养殖用地		1000	63.12
		高楼镇兴隆庄村兴盛路西侧	福成集团租赁, 养殖用地		1000	4.69	2023 年 3 月 1 日至 2032 年 7 月 7 日
		高楼镇小崔各庄兴盛路	福成集团租赁, 养殖用地		1000	38.80	2023 年 3 月 1 日至

盛路西侧				2032年7月7日
高楼镇小崔各庄兴盛路西侧	福成集团租赁, 养殖用地	1000	21.90	2023年3月1日至 2032年7月7日
高楼镇刘家河村	福成集团租赁, 养殖用地	1000	342.67	2023年3月1日至 2028年2月29日
齐心庄镇立家庄村	福成集团租赁, 养殖用地	1000	159.58	2023年3月1日至 2028年2月29日
合计			787.55	

4、2023年4月15日三河肉牛养殖分公司租用福成集团土地86.74亩，土地租赁具体数据见下表：

租赁方	出租方	土地位置	土地证编号	价格(元/亩/年)	面积(亩)	租赁期限
肉牛养殖分公司	福成投资集团有限公司	高楼镇兴隆庄村	福成集团租赁, 养殖用地	1000	45.03	2023年4月15日至 2032年7月7日
		高楼镇贾官营村	福成集团租赁, 养殖用地	1000	1.12	2023年4月15日至 2032年7月7日
		高楼镇小崔各庄村	福成集团租赁, 养殖用地	1000	28.97	2023年4月15日至 2032年7月7日
		高楼镇兴隆庄村	福成集团租赁, 养殖用地	1000	11.62	2023年4月15日至 2028年4月15日
		合计				86.74

(二) 保留构筑物情况说明：

1、西吴牛场

福成投资集团本想将报告中西吴牛场土地及地上建筑物一并租赁给上市公司，上市公司认为西吴牛场部分构筑物已年久失修且无法作为肉牛养殖使用，达不到肉牛科学养殖标准，遂要求福成投资集团将无用的建筑物拆除并自行处理建筑垃圾，最终只保留了办公室、宿舍、食堂、牛棚 1-3#（原貌）、牛棚 4-7#和东牛棚 1-4#（改扩建），及园区内道路（修缮）。并约定所有保留构筑物 0 租金。上

市公司以 1000 元/亩/年的价格租赁西吴牛场土地及剩余构筑物。

2、刘家河牛场

养殖分公司租赁土地及构筑物（原鑫隆奶牛场）建设肉牛养殖场。养殖肉牛和奶牛在牛舍环境、活动空间、机械投喂及清理粪便等方面有很大不同，因此需要科学规划肉牛饲养场地。公司与施工单位对建设牛场做了相关补充约定。

奶牛要少运动，静态饲养，以便多产牛奶，所以奶牛饲养场地设独自围栏，各自独立卧床；每头奶牛活动区域相对固定在 2.5 米*1.2 米的空间内，互相有隔离栏杆；牛栏内水泥硬化打底，沙土覆盖 30cm。而肉牛需要多运动，保持体态匀称保证肉质鲜美，肉牛场地需要宽敞且无独自围栏。因此，饲养肉牛需要宽敞的投喂空间，更需要有巨大的运动空间。公司在建设肉牛饲养及活动场地就必须将原奶牛饲养围栏、室内外硬化地面全部拆除，扩大牛舍活动空间并改用红砖铺地便于排泄物下渗地面速干。原牛场道路损毁严重，施工方应进行重新硬化和修补。新修缮路面在施工过程中被重卡碾压有所破损。上述总拆除原硬化地面面积 311,841.88 m²。

施工方对拆除的建筑垃圾自行处理，对地面进行平整处理，处理建筑垃圾不能违反三河市环保要求。其拆除及运输费用与保留的构筑物施工款相抵消。

保留 4 座砖结构牛棚。根据养殖规律将冬天预产的母牛集中在此饲养，给冬天出生小牛犊使用，防止天寒地冻对牛犊成活产生不利影响。保留 1#（后有扩建）、2#饲料仓库。该仓库用于储存饲料干料，砖墙结构便于防风、防火。

3、兴隆庄、刘家河牛场

兴隆庄牛场及刘河牛场存在简易办公室、门卫室、围墙等构筑物能继续使用，能达到安全标准。对上述构筑物不再拆除新建，并对合同施工内容做同步变更。为保障公司与施工方的权益公平，对保留构筑物节省的施工款，改变施工内容为公司新建 3 个牛粪棚。门卫、办公室及围墙利旧项目约 1,027.95 万元，三个牛粪棚结算造价金额 1,211.9 万元，超出了合同内利旧部分的工程款。

（三）养牛场建设情况

1、西吴养牛场北区

公司第七届董事会第十九次会议决议扩大存栏活牛规模，增加资本支出改扩建肉牛养殖设施，经招投标，项目承包给隆达建工集团有限公司进行工程施工建设。2022年3月20日肉牛养殖分公司与隆达建工集团有限公司签订了建筑施工合同，合同总价为1.50亿元。牛场位于河北省三河市燕郊镇大石各庄村西，占地面积381.48亩，建设面积172,267.88平方米。

西吴养牛厂北区改扩建（钢构）及附属工程项目，如下表：

序号	项目名称	建筑构成数量（个）	面积（m ² ）	金额
1	牛棚 4	4	17,921.5	31,846,975.99
2	牛棚 5	1	5,392.7	
3	牛棚 6	1	3,964.86	
4	牛棚 7	5	24,158.5	
5	阳光棚 1	2	7,857.12	35,437,186.97
6	阳光棚 2	1	2,156.16	
7	阳光棚 3	1	2,454.9	
8	阳光棚 4	7	27,504.33	
9	阳光棚 5	1	2,621.7	41,851,540.94
10	阳光棚 6	2	9,520.28	
11	阳光棚 7	9	38,124.09	
12	阳光棚 8	1	4,194.94	
13	青储池 1	1	4,436.52	13,012,406.57
14	青储池 2	1	3,407.66	
15	精料库	1	1,400	
16	东牛棚 1	1	1,108.81	2,348,315.16
17	东牛棚 2	1	1,138.33	
18	东牛棚 3	1	1,357.83	
19	东牛棚 4	1	1,553.2	
20	东阳光棚 1	1	1,173.334	5,130,743.03
21	东阳光棚 2	1	720.2	
22	东阳光棚 3	1	1,299.84	
23	东阳光棚 4	1	1,650.36	
24	东阳光棚 5	1	1,713.87	
25	犊牛岛 1	1	1,066.19	6,011,788.73
26	犊牛岛 2	1	1,223.88	
27	犊牛岛 3	1	497.41	
28	犊牛岛 4	1	509.66	

29	犊牛岛 5	1	572.29	
30	犊牛岛 6	1	584.54	
31	犊牛岛 7	1	487.68	
32	犊牛岛 8	1	495.2	
33	室外工程	道路、给水、电等		13,183,928.83
合计		55	172,267.884	148,822,886.22

西吴牛场北区建设周期自 2022 年 3 月 25 日至 2022 年 9 月 5 日，共计 163 天。2022 年 9 月 22 日工程竣工验收完成，工程实际结算支付工程款 1.49 亿元，并于 2022 年 9 月 30 日转入固定资产。

2、西吴养牛场南区

公司第八届董事会第四次会议决议继续增加资本支出改扩建肉牛养殖设施，经招投标，项目承包给隆达建工集团有限公司进行工程施工建设。2022 年 9 月 15 日肉牛养殖分公司与隆达建工集团有限公司签订了建筑施工合同，合同总价为 5476.93 万元。牛场位于河北省三河市燕郊镇西吴各庄村北，占地面积 112 亩，建设面积 44,841.59 平方米。

西吴牛场南区建设项目，如下表：

序号	项目名称	建筑构成数量（个）	面积（m ² ）	金额
1	牛舍 1	1	5,060.68	7,579,745.57
2	阳光棚 1	1	2,498.87	
3	阳光棚 2	1	1,957.56	
4	牛舍 2	1	5,288.63	8,780,857.92
5	阳光棚 3	1	1,977.1	
6	阳光棚 4	1	2,578.72	
7	牛舍 3	1	3,223.91	7,463,231.96
8	阳光棚 5	1	2,639.25	
9	阳光棚 6	1	2,699.18	
10	牛舍 4	1	3,386.18	7,794,733.51
11	阳光棚 7	1	2,787.91	
12	阳光棚 8	1	2,377.88	

13	牛舍 5	1	2,336.88	4,955,297.29
14	阳光棚 9	1	2,320.47	
15	青储池 1	1	1,469.67	3,174,822.78
16	青储池 2	1	1,452.7	3,159,733.66
17	精料库	1	786	1,421,488.18
18	室外工程	道路、给水、电等		9,663,577.9
合计		17	44,841.59	53,993,488.77

西吴牛场南区建设周期自 2022 年 9 月 29 日至 2022 年 12 月 30 日,共计 125 天。2022 年 12 月 30 日工程竣工验收完成,工程实际结算支付工程款 5399.35 万元,并于 2022 年 12 月 31 日转入固定资产。

3、刘家河养牛场

公司第八届董事会第十次会议审议通过《刘家河养牛场建设项目建设工程施工合同》,经招投标,项目承包给承德宏远建设集团有限公司进行工程施工建设。2023 年 4 月 10 日肉牛养殖分公司与承德宏远建设集团有限公司签订了建筑施工合同,合同总价为 1.80 亿元,项目启动一个月后,承德宏远建设集团有限公司单方面停止施工建设,公司根据招标文件由招标第二名三河市宏盛建筑有限公司替补完成建设。牛场位于河北省三河市高楼镇刘家河村和齐心庄镇立家庄村,占地面积 502.25 亩,建设面积 242264.02 平方米。

刘家河牛场建设项目,如下表:

序号	项目名称	建筑构成数量(个)	面积(m ²)	金额
1	1#牛棚	1	4,605.47	2,767,263.39
2	2#牛棚	1	7,549.77	6,309,609.16
3	3#牛棚	1	7,561.40	6,310,100.48
4	4#牛棚	1	7,560.98	6,309,141.35
5	5#牛棚	1	7,309.54	6,302,848.94
6	6、8、9、10、11#牛棚	5	56,324.30	35,568,663.74
7	7#牛棚	1	5,414.00	3,715,698.70
8	12#牛棚	1	8,454.04	5,146,747.29
9	1#阳光棚	1	4,821.67	2,462,128.58
10	2#阳光棚	1	4,833.35	2,878,840.19

11	3#阳光棚	1	4,860.76	2,672,848.95
12	4#阳光棚	1	4,913.86	3,184,212.69
13	5#阳光棚	1	4,869.28	2,672,805.05
14	6#阳光棚	1	4,844.55	3,172,722.82
15	7#阳光棚	1	4,865.14	2,898,182.85
16	8#阳光棚	1	5,572.84	3,374,152.14
17	9#阳光棚	1	5,498.65	3,213,342.65
18	10、12、14、16、18#阳光棚	5	27,069.75	16,399,126.65
19	11、13、15、17、19#阳光棚	5	27,070.00	14,763,706.36
20	20#阳光棚	1	3,989.53	2,875,986.91
21	21#阳光棚	1	3,989.56	3,066,414.99
22	青储池	4	12,897.97	18,981,801.91
23	1#料棚	1	5,469.08	4,711,775.97
24	2#料棚	1	8,234.37	6,859,413.37
25	车棚	3	841.96	585,473.27
26	办公	1	243.61	321,353.78
27	宿舍	3	2,531.39	3,719,134.20
28	门卫	2	67.2	122,267.37
29	室外工程	道路、水、电		11,159,755.89
合计			242,264.02	182,525,519.64

刘家河牛场建设周期自2023年4月16日至2023年11月4日,共计219天。2023年11月4日工程竣工验收完成,工程实际结算支付工程款1.83亿元,并于2023年11月30日转入固定资产。

4、兴隆庄养牛场

公司第八届董事会第十一次会议审议通过《兴隆庄兴盛路东、西侧养牛场建设项目建设工程施工合同》,经招投标,项目承包给三河市宏盛建筑有限公司进行工程施工建设。2023年5月10日肉牛养殖分公司与三河市宏盛建筑有限公司签订了建筑施工合同,合同总价为1.59亿元。牛场位于河北省三河市高楼镇兴隆庄和孙辛庄等村,占地面积430.19亩,建设面积189484.93平方米。

兴隆庄牛场建筑项目,如下表:

序号	项目名称	建筑构成数量 (个)	面积(m ²)	金额	备注
----	------	---------------	---------------------	----	----

1	1-8#牛棚	8	35,306.13	22,611,832.98	东侧牛场
2	1-16#阳光棚	16	46,316.25	26,883,093.67	东侧牛场
3	青储池	2	7,142.02	9,785,640.84	东侧牛场
4	精料干草库	1	3,874.33	3,013,909.83	东侧牛场
5	门卫	2	153.18	167,836.31	东侧牛场
6	办公	1	182.19	196,963.77	东侧牛场
7	室外工程	道路、水、电		7,987,767.58	东侧牛场
8	1-8#牛棚	8	35,877.38	19,424,251.55	西侧牛场
9	9-11#牛棚	3	9,730.01	5,724,316.04	西侧牛场
10	1#-22#阳光棚	22	41,906.61	33,170,731.53	西侧牛场
11	青储池	1	8,717.64	12,553,214.10	西侧牛场
12	门卫及办公	1	279.19	553,904.66	西侧牛场
13	室外工程	道路、水、电		7,395,469.26	西侧牛场
合计			189,484.93	149,468,932.12	

兴隆庄牛场东西两侧建设周期自 2023 年 5 月 16 日至 2023 年 12 月 4 日，共计 203 天。2023 年 12 月 4 日工程竣工验收完成，工程实际结算支付工程款 1.49 亿元，并于 2023 年 12 月 31 日转入固定资产。

二、补充披露报告期内养牛场建设项目的具体建设方名称，是否为公司关联方，是否与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等存在业务、资金往来或其他利益关系，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

报告期内，养殖分公司与承德宏远建设集团有限公司、三河市宏盛建筑有限公司分别签署《建设工程施工合同》，委托施工方对兴隆庄牛场、刘家河牛场按图施工，竣工后按图验收。委托方对项目工程有分包施工情况。

在建设牛场开工之前，养殖分公司委托廊坊赛肯特建筑勘察设计有限公司进行设计出图；委托河北恒奥工程项目管理有限公司开展建设工程造价，编制预算书及工程量清单；委托河北天海测绘服务有限公司三河市燕郊分公司进行现

场测量区域面积；委托贾建伯、王彦飞为建筑现场项目经理人进行监督管理；竣工后养殖分公司与承德宏远建设集团有限公司、三河市宏盛建筑有限公司联合进行按图验收、工程量确认，工程结算。公司委托的设计、造价、测绘、监理等法人及自然人都不是公司关联方，与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等不存在业务、资金往来或其他利益关系。

三、补充披露各养牛场工程建设的重要节点、转固处理时点等信息，说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求。

1、西吴养牛场北区。建设周期自 2022 年 3 月 25 日至 2022 年 9 月 5 日，共计 163 天。2022 年 9 月 22 日工程竣工验收完成，工程实际结算支付工程款 1.49 亿元，并于 2022 年 9 月 30 日转入固定资产。

2、西吴养牛场南区。建设周期自 2022 年 9 月 29 日至 2022 年 12 月 30 日，共计 125 天。2022 年 12 月 30 日工程竣工验收完成，工程实际结算支付工程款 5399.35 万元，并于 2022 年 12 月 31 日转入固定资产。

3、刘家河养牛场。建设周期自 2023 年 4 月 16 日至 2023 年 11 月 4 日，共计 219 天。2023 年 11 月 4 日工程竣工验收完成，工程实际结算支付工程款 1.83 亿元，并于 2023 年 11 月 30 日转入固定资产。

4、兴隆庄养牛场。建设周期自 2023 年 5 月 16 日至 2023 年 12 月 4 日，共计 203 天。2023 年 12 月 4 日工程竣工验收完成，工程实际结算支付工程款 1.49 亿元，并于 2023 年 12 月 31 日转入固定资产。

公司建设上述养牛场，严格按照董事会审议要求，委托有资质的设计、勘测、造价公司，聘请现场项目经理人监理施工、竣工后双方共同按图验收、确认工程量决算，公司转入固定资产等合法有效流程，相关会计处理符合《企业会计准则》的要求。

四、请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

会计师回复：

针对牛场建设项目，会计师执行的主要审计核查程序如下：

- (1) 了解和评价与牛场建设相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；
- (2) 核查牛场建设项目的报批、审议、招投标和中标情况；
- (3) 函证土地租赁情况、核查土地租赁期限、单位租金与市场情况及租金支付情况；
- (4) 访谈、企查查/天眼查查询土地出租方、投标方和中标总包方情况；
- (5) 现场查看工程状况，核实工程款的审批、结算和银行付款情况；
- (6) 复核工程竣工结算造价报告和工程造价结算复审报告。

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

- (1) 项目投资相关的内部控制测试底稿资料；
- (2) 牛场建设项目的可研报告、项目备案、董事会审议和公告等相关资料；
- (3) 牛场建设项目用地的租赁协议、设施农用地备案表、租金支付银行流水等；
- (4) 牛场建设项目预算、招投标、中标通知书、设计和施工等合同及补充合同、施工图纸；
- (5) 牛场建设项目工程款支付审批单、银行支付流水、项目竣工验收单、工程竣工结算造价报告及工程造价结算复审报告。

会计师核查意见：

- (1) 我们未发现，2021年7月向控股股东租赁土地及地上附着物时与养牛场现状情况、报告期内投资新建资产的具体情况与企业的回复存在不一致的情况；
- (2) 报告期内养牛场建设项目的施工方为承德宏远建设集团有限公司、三河市宏盛建筑有限公司，我们未发现其为公司关联方和与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等存在业务、资金往来或其他利益关系；也未发现其存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。
- (3) 报告期内各养牛场工程建设的重要节点、转固处理时点与我们年报审计情况一致，未发现其会计处理不符合《企业会计准则》的情况。

2.关于存货。年报显示，存货期末余额 8.55 亿元，同比增加 44.34%。其中，消耗性生物资产期末余额 2.76 亿元，同比增加 429.87%；在产品期末余额 6400.35

万元，同比增加 111.31%。本期未计提存货跌价准备。

请公司:(1)补充披露活牛采购的具体情况，包括但不限于供应商名称、采购金额、定价依据、采购时间、付款安排、交付安排及具体资金流向，是否存在供应商中自然人占比较高的情况，相关资金流出是否对应开具发票，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况;(2)列示消耗性生物资产的具体明细，并结合活牛市场价格、销售情况、库龄等因素，说明大量采购活牛是否具有商业合理性，报告期内未对消耗性生物资产计提跌价准备是否审慎、合理;(3)补充披露在产品的主要品类，说明在产品大幅增加的原因及合理性。

请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

回复：

一、补充披露活牛采购的具体情况，包括但不限于供应商名称、采购金额、定价依据、采购时间、付款安排、交付安排及具体资金流向，是否存在供应商中自然人占比较高的情况，相关资金流出是否对应开具发票，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

(一)、活牛采购具体情况，详见下表。

2023 年活牛采购明细表								
序号	付款时间	入库时间	摘要	供应商	数量	金额	资金流向	定价依据
1	2月23日	2月23日	支付采购活牛款	吴双福	70	1,080,800.00	吴双福	市场价格
2	2月23日	2月18日	支付采购活牛款	崔志强	73	1,128,100.00	崔志强	市场价格
3	2月23日	2月19日	支付采购活牛款	李明东	37	499,700.00	李明东	市场价格
4	2月23日	2月19日	支付采购活牛款	朱宏斌	38	513,200.00	朱宏斌	市场价格
5	2月23日	2月18日	支付采购活牛款	朱洪生	35	533,400.00	朱洪生	市场价格
6	2月23日	2月18日	支付采购活牛款	董春雨	35	533,400.00	董春雨	市场价格

7	2月27日	2月17日	支付采购 活牛款	于利民	299	4,240,546.00	于利民	市场价格
8	3月1日	2月21日	支付采购 活牛款	王志江	73	1,062,900.00	王志江	市场价格
9	3月2日	2月21日	支付采购 活牛款	姜鸿艳	36	599,400.00	姜鸿艳	市场价格
10	3月2日	2月21日	支付采购 活牛款	荣艳芹	34	566,100.00	荣艳芹	市场价格
11	3月4日	2月24日	支付采购 活牛款	丁雷	72	1,167,100.00	丁雷	市场价格
12	3月6日	2月27日	支付采购 活牛款	王阳阳	70	1,140,200.00	王阳阳	市场价格
13	3月8日	2月25日	支付采购 活牛款	于秀英	148	2,258,688.00	于秀英	市场价格
14	3月8日	2月25日	支付采购 活牛款	王宏艳	34	540,600.00	王宏艳	市场价格
15	3月8日	2月25日	支付采购 活牛款	籍素香	36	572,300.00	籍素香	市场价格
16	3月10日	3月1日	支付采购 活牛款	张志敏	75	1,086,440.00	张志敏	市场价格
17	3月13日	3月3日	支付采购 活牛款	唐南南	74	1,138,100.00	唐南南	市场价格
18	3月14日	3月2日	支付采购 活牛款	都春燕	42	553,660.00	都春燕	市场价格
19	3月14日	3月2日	支付采购 活牛款	王树丽	41	527,700.00	王树丽	市场价格
20	3月14日	3月3日	支付采购 活牛款	马瑞春	36	579,900.00	马瑞春	市场价格
21	3月14日	3月3日	支付采购 活牛款	都春燕	34	553,900.00	都春燕	市场价格
22	3月16日	3月7日	支付采购 活牛款	梁景春	71	1,146,300.00	梁景春	市场价格
23	3月18日	3月8日	支付采购 活牛款	王文强	34	536,000.00	王文强	市场价格
24	3月18日	3月8日	支付采购 活牛款	韩震	36	565,800.00	韩震	市场价格
25	3月18日	3月14日	支付采购 活牛款	张志佳	71	1,163,700.00	张志佳	市场价格
26	3月22日	3月16日	支付采购 活牛款	魏德滨	73	1,105,300.00	魏德滨	市场价格
27	3月22日	3月15日	支付采购 活牛款	于涛	71	1,164,000.00	于涛	市场价格

28	3月22日	3月16日	支付采购 活牛款	江永军	35	470,000.00	江永军	市场价格
29	3月22日	3月16日	支付采购 活牛款	郭继猛	34	468,067.00	郭继猛	市场价格
30	3月22日	3月15日	支付采购 活牛款	付艳来	35	544,200.00	付艳来	市场价格
31	3月22日	3月15日	支付采购 活牛款	丁宝军	35	547,600.00	丁宝军	市场价格
32	3月22日	3月6日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	145	2,221,310.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
33	3月22日	3月17日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	142	2,024,667.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
34	3月24日	3月18日	支付采购 活牛款	陈大为	73	1,095,900.00	陈大为	市场价格
35	3月24日	3月21日	支付采购 活牛款	袁宝伟	76	1,107,922.00	袁宝伟	市场价格
36	3月24日	3月17日	支付采购 活牛款	梁玉书	40	564,460.00	梁玉书	市场价格
37	3月24日	3月17日	支付采购 活牛款	范海坡	39	530,000.00	范海坡	市场价格
38	3月28日	3月19日	支付采购 活牛款	任玉荣	35	562,000.00	任玉荣	市场价格
39	3月28日	3月19日	支付采购 活牛款	刘金伟	36	578,100.00	刘金伟	市场价格
40	3月28日	3月20日	支付采购 活牛款	窦光明	34	474,691.00	窦光明	市场价格
41	3月28日	3月20日	支付采购 活牛款	丁国	33	460,700.00	丁国	市场价格
42	3月28日	3月20日	支付采购 活牛款	陈鹏	73	1,068,300.00	陈鹏	市场价格
43	3月28日	3月22日	支付采购 活牛款	徐建新	73	1,084,500.00	徐建新	市场价格
44	3月30日	3月24日	支付采购 活牛款	王海霞	30	480,000.00	王海霞	市场价格
45	3月30日	3月24日	支付采购 活牛款	王雨	40	632,100.00	王雨	市场价格
46	3月30日	3月22日	支付采购 活牛款	高送峰	122	1,764,531.00	高送峰	市场价格
47	3月30日	3月21日	支付采购 活牛款	温丽云	36	567,500.00	温丽云	市场价格
48	3月30日	3月21日	支付采购 活牛款	刘艳林	35	535,000.00	刘艳林	市场价格

49	3月30日	3月22日	支付采购 活牛款	杨艳茹	30	418,000.00	杨艳茹	市场价格
50	3月30日	3月22日	支付采购 活牛款	南桂云	31	432,242.00	南桂云	市场价格
51	3月30日	3月26日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	138	1,926,990.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
52	4月4日	3月27日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	281	4,326,520.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
53	4月4日	3月25日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	73	1,047,800.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
54	4月4日	4月1日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	75	1,086,623.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
55	4月6日	3月23日	支付采购 活牛款	孙喜云	73	1,094,600.00	孙喜云	市场价格
56	4月6日	3月25日	支付采购 活牛款	徐敬博	33	513,000.00	徐敬博	市场价格
57	4月6日	3月25日	支付采购 活牛款	吴海清	37	574,800.00	吴海清	市场价格
58	4月6日	3月30日	支付采购 活牛款	王青云	37	587,900.00	王青云	市场价格
59	4月6日	3月30日	支付采购 活牛款	许清	36	583,200.00	许清	市场价格
60	4月6日	4月1日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	72	1,108,980.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
61	4月10日	3月27日	支付采购 活牛款	于国华	30	433,000.00	于国华	市场价格
62	4月10日	3月27日	支付采购 活牛款	李艳琴	33	476,634.00	李艳琴	市场价格
63	4月10日	3月29日	支付采购 活牛款	武义东	33	516,700.00	武义东	市场价格
64	4月10日	3月29日	支付采购 活牛款	刘广龙	38	595,000.00	刘广龙	市场价格
65	4月10日	3月31日	支付采购 活牛款	刘生	36	538,800.00	刘生	市场价格
66	4月10日	3月31日	支付采购 活牛款	崔艳华	35	523,000.00	崔艳华	市场价格
67	4月10日	3月26日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	71	1,091,300.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
68	4月10日	4月2日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	126	1,843,182.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
69	4月11日	3月31日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	289	4,283,800.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格

70	4月11日	4月3日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	66	976,430.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
71	4月11日	4月5日	支付采购 活牛款	王荣	35	558,250.00	王荣	市场价格
72	4月11日	4月5日	支付采购 活牛款	吴国学	34	542,950.00	吴国学	市场价格
73	4月18日	4月12日	支付采购 活牛款	开鲁县锋麟牧业有限责任公司	46	710,360.00	开鲁县锋麟牧业有限责任公司	市场价格
74	4月19日	4月4日	支付采购 活牛款	张富	34	508,000.00	张富	市场价格
75	4月19日	4月4日	支付采购 活牛款	刘亚东	36	537,800.00	刘亚东	市场价格
76	4月19日	4月7日	支付采购 活牛款	司杰峰	33	502,000.00	司杰峰	市场价格
77	4月19日	4月7日	支付采购 活牛款	金晓峰	37	562,800.00	金晓峰	市场价格
78	4月19日	4月11日	支付采购 活牛款	赵振艳	33	471,000.00	赵振艳	市场价格
79	4月19日	4月11日	支付采购 活牛款	杨淑萍	37	528,700.00	杨淑萍	市场价格
80	4月26日	4月19日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	223	3,387,350.00	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	市场价格
81	4月26日	4月17日	支付采购 活牛款	杨永会	37	567,400.00	杨永会	市场价格
82	4月26日	4月17日	支付采购 活牛款	徐井梅	38	582,650.00	徐井梅	市场价格
83	4月26日	4月19日	支付采购 活牛款	王军	38	588,200.00	王军	市场价格
84	4月26日	4月19日	支付采购 活牛款	刘晓翠	37	572,800.00	刘晓翠	市场价格
85	4月26日	4月14日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	150	2,272,800.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
86	5月10日	4月11日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	223	3,088,000.00	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	市场价格
87	5月10日	5月6日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限公司	70	1,108,380.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
88	5月11日	5月6日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	70	1,043,100.00	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	市场价格
89	5月12日	5月2日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	65	1,253,200.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
90	5月17日	5月7日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	65	1,232,400.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格

91	5月22日	5月7日	支付采购 活牛款	李德录	36	531,200.00	李德录	市场价格
92	5月22日	5月7日	支付采购 活牛款	林丽明	35	517,600.00	林丽明	市场价格
93	5月22日	5月10日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	71	991,800.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场价格
94	5月22日	5月12日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	65	1,222,800.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场价格
95	5月22日	5月13日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	65	1,175,100.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
96	5月23日	4月17日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	210	2,949,570.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场价格
97	5月23日	5月15日	支付采购 活牛款	开鲁县锋麟牧业有限 责任公司	70	969,224.00	开鲁县锋麟牧业有限 责任公司	市场价格
98	5月24日	5月10日	支付采购 活牛款	李军	64	925,908.00	李军	市场价格
99	5月24日	5月8日	支付采购 活牛款	于素平	65	930,462.00	于素平	市场价格
100	5月25日	5月15日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	141	1,951,500.00	通辽市科尔沁区东记 种养殖专业合作社	市场价格
101	5月26日	5月23日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	70	993,964.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场价格
102	5月26日	5月11日	支付采购 活牛款	承德县银盛养牛专业 合作社	67	1,206,340.00	承德县银盛养牛专业 合作社	市场价格
103	5月29日	5月24日	支付采购 活牛款	承德县银盛养牛专业 合作社	139	1,943,152.00	承德县银盛养牛专业 合作社	市场价格
104	5月30日	5月18日	支付采购 活牛款	承德君兴养殖专业合 作社	130	2,297,720.00	承德君兴养殖专业合 作社	市场价格
105	5月30日	5月13日	支付采购 活牛款	李艳楠	46	700,800.00	李艳楠	市场价格
106	5月30日	5月13日	支付采购 活牛款	朱瑞华	46	671,300.00	朱瑞华	市场价格
107	5月30日	5月13日	支付采购 活牛款	潘玉岭	48	715,200.00	潘玉岭	市场价格
108	6月6日	5月22日	支付采购 活牛款	杨柏树	32	595,200.00	杨柏树	市场价格
109	6月6日	5月22日	支付采购 活牛款	王亮	31	576,720.00	王亮	市场价格
110	6月6日	5月26日	支付采购 活牛款	伊通满族自治县金鑫 牧业发展有限公司	50	764,550.00	伊通满族自治县金鑫 牧业发展有限公司	市场价格
111	6月7日	5月9日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	126	1,788,644.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场价格

112	6月7日	5月11日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	62	1,193,500.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场 价格
113	6月12日	5月23日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	141	1,960,300.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场 价格
114	6月13日	5月23日	支付采购 活牛款	李凤莲	48	675,600.00	李凤莲	市场 价格
115	6月13日	5月23日	支付采购 活牛款	丛玉军	46	650,500.00	丛玉军	市场 价格
116	6月13日	5月23日	支付采购 活牛款	杜明月	46	648,600.00	杜明月	市场 价格
117	6月13日	5月23日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	124	2,399,600.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场 价格
118	6月26日	6月22日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	68	1,061,700.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场 价格
119	6月26日	6月20日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	61	1,102,300.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场 价格
120	6月26日	6月24日	支付采购 活牛款	承德县银盛养牛专业 合作社	131	2,098,080.00	承德县银盛养牛专业 合作社	市场 价格
121	6月27日	6月24日	支付采购 活牛款	兴隆庄通辽市科尔沁 区畜旺种养殖专业合作社	65	1,029,100.00	兴隆庄通辽市科尔沁 区畜旺种养殖专业合作社	市场 价格
122	6月27日	6月26日	支付采购 活牛款	兴隆庄多伦县金领牛 业有限公司	72	1,015,900.00	兴隆庄多伦县金领牛 业有限公司	市场 价格
123	6月27日	6月23日	支付采购 活牛款	张凤新	40	667,300.00	张凤新	市场 价格
124	6月27日	6月23日	支付采购 活牛款	刘建民	43	717,200.00	刘建民	市场 价格
125	6月27日	6月23日	支付采购 活牛款	刘军	42	700,600.00	刘军	市场 价格
126	7月6日	6月30日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	66	1,000,700.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场 价格
127	7月6日	7月3日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	80	836,800.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场 价格
128	7月6日	7月5日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	80	812,500.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场 价格
129	7月10日	7月5日	支付采购 活牛款	兴隆庄通辽市科尔沁 区辉胜种养殖专业合作社	67	996,500.00	兴隆庄通辽市科尔沁 区辉胜种养殖专业合作社	市场 价格
130	7月13日	6月29日	支付采购 活牛款	承德君兴养殖专业合 作社	66	1,043,130.00	承德君兴养殖专业合 作社	市场 价格
131	7月13日	7月3日	支付采购 活牛款	承德君兴养殖专业合 作社	67	1,060,750.00	承德君兴养殖专业合 作社	市场 价格

132	7月13日	7月9日	支付采购活牛款	兴隆庄通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	56	841,900.00	兴隆庄通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
133	7月13日	7月9日	支付采购活牛款	兴隆庄通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	4	93,500.00	兴隆庄通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
134	7月13日	7月8日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	80	819,800.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
135	7月13日	7月8日	支付采购活牛款	多伦县金领牛业有限公司	82	817,000.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
136	7月15日	7月14日	支付采购活牛款	多伦县金领牛业有限公司	87	846,400.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
137	7月17日	7月12日	支付采购活牛款	李艳茹	82	830,600.00	李艳茹	市场价格
138	7月17日	7月13日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	80	824,800.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
139	7月19日	7月17日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	65	1,024,600.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
140	7月24日	7月10日	支付采购活牛款	开鲁县孙氏牧业发展有限公司	67	1,043,750.00	开鲁县孙氏牧业发展有限公司	市场价格
141	7月31日	7月24日	支付采购活牛款	王玉军	83	858,200.00	王玉军	市场价格
142	7月31日	7月28日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	83	830,500.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
143	7月31日	7月20日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	80	814,600.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
144	7月31日	7月20日	支付采购活牛款	多伦县金领牛业有限公司	82	830,400.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
145	7月31日	7月24日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	80	809,200.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
146	7月31日	7月25日	支付采购活牛款	多伦县金领牛业有限公司	86	872,500.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
147	8月7日	7月15日	支付采购活牛款	开鲁县钰鑫农业养殖有限公司	163	1,662,960.00	开鲁县钰鑫农业养殖有限公司	市场价格
148	8月8日	7月28日	支付采购活牛款	多伦县金领牛业有限公司	249	2,518,000.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
149	8月8日	8月5日	支付采购活牛款	多伦县金领牛业有限公司	84	870,400.00	多伦县金领牛业有限公司	市场价格
150	8月10日	8月8日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	75	888,500.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
151	8月10日	8月7日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	84	887,100.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格

152	8月10日	8月1日	支付采购 活牛款	郑利敏	48	498,900.00	郑利敏	市场价格
153	8月16日	8月12日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	75	841,600.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
154	8月16日	8月13日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	87	882,000.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场价格
155	8月18日	8月13日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	84	856,100.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
156	8月18日	8月4日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	75	989,700.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
157	8月23日	8月15日	支付采购 活牛款	张北三道洼西树儿湾 养殖场	83	821,799.00	张北三道洼西树儿湾 养殖场	市场价格
158	8月23日	8月17日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	72	961,900.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
159	8月23日	8月11日	支付采购 活牛款	开鲁县钰鑫农业养殖 有限公司	83	850,750.00	开鲁县钰鑫农业养殖 有限公司	市场价格
160	8月23日	8月14日	支付采购 活牛款	开鲁县钰鑫农业养殖 有限公司	67	1,014,600.00	开鲁县钰鑫农业养殖 有限公司	市场价格
161	8月24日	8月21日	支付采购 活牛款	张北三道洼西树儿湾 养殖场	83	796,550.00	张北三道洼西树儿湾 养殖场	市场价格
162	8月24日	8月21日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	85	852,400.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场价格
163	8月29日	8月22日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	34	383,900.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场价格
164	8月29日	8月22日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	39	450,000.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
165	8月29日	8月24日	支付采购 活牛款	多伦县金领牛业有限 公司	67	1,003,700.00	多伦县金领牛业有限 公司	市场价格
166	8月29日	8月16日	支付采购 活牛款	承德县图振贸易有限 公司	84	899,000.00	承德县图振贸易有限 公司	市场价格
167	8月29日	8月23日	支付采购 活牛款	张北三道洼西树儿湾 养殖场	123	1,322,100.00	张北三道洼西树儿湾 养殖场	市场价格
168	8月31日	8月18日	支付采购 活牛款	承德县维超养殖专业 合作社	83	852,960.00	承德县维超养殖专业 合作社	市场价格
169	8月31日	8月26日	支付采购 活牛款	承德县图振贸易有限 公司	84	886,900.00	承德县图振贸易有限 公司	市场价格
170	9月4日	8月24日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	75	947,600.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
171	9月4日	8月25日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	79	863,100.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
172	9月4日	8月19日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	73	970,100.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格

173	9月28日	9月15日	支付采购 活牛款	李翠茹	67	952,794.00	李翠茹	市场价格
174	9月28日	9月22日	支付采购 活牛款	韩国峰	69	959,072.00	韩国峰	市场价格
175	9月28日	9月20日	支付采购 活牛款	赵燕燕	70	973,707.00	赵燕燕	市场价格
176	9月28日	9月19日	支付采购 活牛款	陈婷婷	70	983,892.00	陈婷婷	市场价格
177	9月28日	9月18日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	140	1,957,585.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
178	9月28日	9月24日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	70	988,386.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场价格
179	10月8日	9月25日	支付采购 活牛款	孙艳欣	68	954,026.00	孙艳欣	市场价格
180	10月8日	9月26日	支付采购 活牛款	韩利	68	958,637.00	韩利	市场价格
181	10月8日	9月27日	支付采购 活牛款	武艳平	69	954,187.00	武艳平	市场价格
182	10月27日	10月2日	支付采购 活牛款	徐丽颖	70	986,972.00	徐丽颖	市场价格
183	10月27日	10月5日	支付采购 活牛款	徐景丰	70	980,980.00	徐景丰	市场价格
184	10月27日	10月7日	支付采购 活牛款	郭秀霞	70	968,184.00	郭秀霞	市场价格
185	10月27日	10月10日	支付采购 活牛款	张晓勇	69	948,274.00	张晓勇	市场价格
186	10月27日	10月17日	支付采购 活牛款	徐景龙	69	949,385.00	徐景龙	市场价格
187	10月27日	10月13日	支付采购 活牛款	徐岩岩	69	953,608.00	徐岩岩	市场价格
188	10月27日	10月20日	支付采购 活牛款	任国平	70	971,880.00	任国平	市场价格
189	10月30日	10月24日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	70	976,332.00	通辽市科尔沁区辉胜 种养殖专业合作社	市场价格
190	10月30日	10月23日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	138	1,931,417.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场价格
191	10月31日	10月19日	支付采购 活牛款	赵艳华	70	976,332.00	赵艳华	市场价格
192	10月31日	10月26日	支付采购 活牛款	郭秀平	69	940,318.00	郭秀平	市场价格
193	10月31日	10月27日	支付采购 活牛款	徐玲玲	68	942,290.00	徐玲玲	市场价格

194	11月6日	10月29日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	37	472,416.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场 价格
195	11月6日	10月28日	支付采购 活牛款	张亚丽	50	668,950.00	张亚丽	市场 价格
196	11月6日	10月28日	支付采购 活牛款	褚慧娟	38	521,781.00	褚慧娟	市场 价格
197	11月6日	10月28日	支付采购 活牛款	褚慧娟	22	361,094.00	褚慧娟	市场 价格
198	11月6日	10月30日	支付采购 活牛款	郝建红	53	691,173.00	郝建红	市场 价格
199	11月6日	10月31日	支付采购 活牛款	卢晓佩	74	950,456.00	卢晓佩	市场 价格
200	11月6日	11月7日	支付采购 活牛款	龙江县津澳达农业科 技发展有限公司	172	3,003,750.00	龙江县津澳达农业科 技发展有限公司	市场 价格
201	11月7日	11月4日	支付采购 活牛款	李晓娟	2	33,234.00	李晓娟	市场 价格
202	11月7日	11月4日	支付采购 活牛款	李建	68	1,131,996.00	李建	市场 价格
203	11月7日	11月4日	支付采购 活牛款	刘男	62	1,032,114.00	刘男	市场 价格
204	11月9日	11月10日	支付采购 活牛款	龙江县津澳达农业科 技发展有限公司	129	2,274,750.00	龙江县津澳达农业科 技发展有限公司	市场 价格
205	11月17日	11月15日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	80	842,500.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场 价格
206	11月17日	11月12日	支付采购 活牛款	吉艳茹	86	869,600.00	吉艳茹	市场 价格
207	11月21日	11月16日	支付采购 活牛款	承德县维超养殖专业 合作社	135	2,088,664.00	承德县维超养殖专业 合作社	市场 价格
208	11月23日	11月18日	支付采购 活牛款	田宏宇	68	903,900.00	田宏宇	市场 价格
209	11月23日	11月18日	支付采购 活牛款	李晓娟	9	146,218.00	李晓娟	市场 价格
210	11月23日	11月19日	支付采购 活牛款	承德县图振贸易有限 公司	46	724,692.00	承德县图振贸易有限 公司	市场 价格
211	11月23日	11月20日	支付采购 活牛款	刘艳平	83	800,200.00	刘艳平	市场 价格
212	11月24日	11月21日	支付采购 活牛款	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	85	875,500.00	通辽市科尔沁区畜旺 种养殖专业合作社	市场 价格
合计					15,212	213,556,452.00		

公司在采购活牛交易中，2023年活牛价格总体下降趋势，在第一季度价格区间为45.3—44.32元/kg；第二季度价格区间为43.89—37.8元/kg；第三季度价

格区间为 43.84—35.43 元/kg；第四季度价格区间为 40.8—28.11 元/kg。

公司在采购活牛交易中，其中自然人占比为 42.51%，相关资金流出已对应开具发票，不存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。

二、列示消耗性生物资产的具体明细，并结合活牛市场价格、销售情况、库龄等因素，说明大量采购活牛是否具有商业合理性，报告期内未对消耗性生物资产计提跌价准备是否审慎、合理；

公司核算活牛分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，是对为出售的母牛及小牛的归类标准，即便成长为体重及有繁殖能力的大牛也达不到公司对繁育母牛的标准，依然归类是消耗性生物资产。生产性生物资产是为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，是为完成公司饲养及繁育需求的母牛制定的相关标准，因此是为繁育小牛做的标准。

公司对消耗性生物资产进行分栏分类饲养，饲养区域为存栏待售活牛，不按性别进行区分。公牛和母牛分别在不同牛棚，销售时为便捷客户挑选。生产性生物资产适合繁殖为标准的活牛，围圈在不同牛棚，并根据生长月龄，孕期、哺乳期，小牛断奶后等不同阶段，将母牛放置在不同牛棚中。虽然母牛达到性成熟的繁殖能力，体重达到一定标准，但不符合公司对生产性生物资产的归类标准，依然将其划分为消耗性生物资产。

2023 年 12 月 31 日，消耗性生物资产明细如下表：

牛类别名称	数量（头）	库存成本	平均重量（公斤）	销售单价（元/公斤）	未来可变现价值（元）	是否减值
育肥牛（公牛）	9,168	166,516,791.11	725.00	28.00	186,232,200.00	否
繁殖牛（种公牛）	6	184,560.55				
繁殖牛（母牛）	3,312	59,564,932.98	650.00	28.00	60,278,400.00	否
繁殖牛（安格斯母牛）	950	15,980,681.91	650.00	28.00	17,290,000.00	否
大牛合计	13,436	242,246,966.55	/	/	263,800,600.00	/

小牛类别名称	数量（头）	库存成本	/	销售单价 （元/头）	未来可变现价值 （元）	是否 减值
犊牛（母）	2,525	18,655,195.58	/	10000.00	25,250,000.00	否
犊牛（公）	2,042	14,741,820.95	/	9000.00	18,378,000.00	否
小牛合计	4,567	33,397,016.5300	/	/	43,628,000.00	/
总计	18,003	275,643,983.08	/	/	307,428,600.00	/

公司采购活牛进行规模化养殖，各业务环节控制得力，养殖成本始终有较强的优势。公司 2023 年对外销售活牛 94,077,496.00 元，综合成本 48,662,667.46 元，毛利率达到 48.27%。毛利率受市场销售行情影响同比有所下降，但盈利水平依然可观。

公司采购活牛时，普遍是青少阶段体重 1000 斤左右，有的在 700 斤左右。通过牛场精心饲养，一年内能到达 1500—1800 斤左右。在成本有效控制的前提下，肉牛及繁育母牛的个体价格及价值上有了明显的提升。

公司从 2021 年下半年开展养牛业务，所采购的公牛、母牛最长库龄才 2 年半左右，正处于繁育能力高峰时段，肉牛陆续出栏进入屠宰环节。从库龄来看，公司将未成年小牛饲养为价值最大化，提高牛群整体价值的平稳阶段；对于能繁母牛也正处于繁育能力最强阶段，个体价值普遍提高。公司通过科学饲养后，活牛销售价格比采购价格有显著的提升。公司现存生物性资产可变现价值为 307,428,600 元，高于库存成本。因此，公司在报告期内未对消耗性生物资产计提跌价准备是审慎、合理的。

公司开展肉牛养殖业务，主要采购是纯种西门塔尔和安格斯。已建成的西吴、兴隆庄、刘家河三个牛场能达到养殖 3 万头牛的规模，并且租用 4.4 万亩土地种植玉米、小麦，为养殖肉牛提供充足的青储饲料。2023 年下半年开始，活牛价格开始下降，公司购买活牛成本也随之下降，为到达足够的养殖规模，公司适当地依据市场价格变动进行采购，是符合商业合理性及交易逻辑的。

三、补充披露在产品的主要品类，说明在产品大幅增加的原因及合理性。

在产品主要包括肉制品与速食品分分公司的在生产线上的未加工原材料、辅

料、包材、在线上生产即将入库的半成品、兴荣农业未成熟小麦的成本；肉牛养殖的待转成本（孕期母牛饲养成本待转至新生小牛）等。

在产品期末余额 6400.35 万元，同比增加 111.31%。在产品主要有：肉牛养殖的待转成本(期末余额 4217.31 万元，较年初增加 2001.84 万元)，兴荣农业子公司的小麦期末余额 1841.67 万元，较年初增加 1841.67 万元。这两类在产品占期末余额 94.67%。在产品大幅上升是生产、种植过程中的自然存在，是符合实际的正常结果。

四、请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

会计师回复：

针对存货项目，会计师执行的主要审计核查程序如下：

- （1）了解和评价与存货相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；
- （2）核查活牛采购取得的审计证据，核对资金流向、采购价格和供应商情况；
- （3）访谈、企查查/天眼查查询和函证活牛供应商的采购和付款情况，核查其与实际控制人及其关联方是否存在关联关系或利益输送；
- （4）现场盘点存货，关注存货的品项、骨架、外观、体型特征等，与账面记录的存货进行核对；
- （5）根据活牛的市场价格进行减值测试，核查消耗性生物资产是否存在跌价准备；
- （6）根据企业会计准则核查成本核算方法的准确性，重新计算成本分摊金额和期末在产品金额。

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

- （1）存货相关的内部控制测试底稿资料；
- （2）活牛采购的合同、运输单、入库单、过磅单、收牛单、验收单、发票、付款审批单、银行付款流水；
- （3）消耗性生物资产活牛的市场价格；

(4) 成本归集分摊计算表;

(5) 存货盘点表;

会计师核查意见:

(1) 公司活牛采购的情况与我们年报审计情况一致,未发现资金实际流向实际控制人及其关联方的情况;

(2) 消耗性生物资产的情况与我们年报审计情况一致,未发现报告期内采购活牛不具有商业合理性的情况,也未发现消耗性生物资产需计提跌价准备的迹象。

(3) 在产品的主要品类和大幅增加的原因与我们年报审计情况一致,未发现报告期内在产品大幅增加不合理的情况。

3.关于生物资产。年报显示,生产性生物资产期末余额 1.66 亿元,同比增加 3.96%,报告期内新增外购母牛 5246.81 万元,自行培育金额为 0。前期公司公告显示,对于生产的母犊牛,公司挑选出优质母犊牛继续养殖成年增加优质能繁母牛种群规模。2023 年 7 月起,公司将生产性生物资产的折旧年限由 3 年变更为 6 年。

请公司:(1)补充披露公司建立能繁母牛种群的相关模式是否较前期发生变化,说明报告期内自行培育金额为 0 的原因;(2)补充披露发生重大会计估计变更的原因,并列示变更生产性生物资产折旧年限后的具体财务影响,说明是否存在通过不当变更会计估计调节利润的情形;(3)结合前述问题,说明公司生产性生物资产与消耗性生物资产的核算是否符合《企业会计准则》的要求,相关内部控制是否完善。请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据,并对上述问题逐项发表意见。

回复:

一、补充披露公司建立能繁母牛种群的相关模式是否较前期发生变化,说明报告期内自行培育金额为 0 的原因;

公司建立能繁母牛种群的模式没有改变。

2021年下半年起，公司开展肉牛育种养殖业务。采购优质西门塔尔能繁母牛（其中部分母牛已怀胎），用于建立和扩大优质基础母牛种群，进行繁殖优质母犊牛。母牛妊娠周期一般为9个月左右，考虑母牛再次配种怀孕的时间，母牛从前次怀孕至下一次怀孕的时间周期一般为12个月左右。最早母牛初配的年龄指母牛第1次接受配种的年龄。母牛达到性成熟时，虽然生殖器官已经完全具备了正常的繁殖能力，但身体的生长尚未完成，骨骼、肌肉、内脏各器官仍处于快速生长阶段，还不能满足孕育胎儿的需求，如过早配种不仅会影响自身的正常发育，还会影响幼犊的健康和自身以后的生产性能。母牛初配必须达到体成熟，即母牛基本上完成自身生长，具有了固有的外形特征。母牛的体成熟年龄是饲养管理水平、气候、营养等综合因素作用的结果，但更重要的是根据其自身的生长发育情况而定。一般情况下，达到配种时间为出生后13—16个月。

根据养殖经验称习惯把杂交改良一次，叫作一代牛，而四代牛基本上就很接近纯种西门塔尔牛了，改良代数越多，品种越纯的牛，长得就越快，出肉就越多。吃一样的料，长相同的天数，四代牛能比一代牛多长三百多斤肉。四代牛外貌特点：头白、四个蹄子白、尾巴白，俗称“六白牛”。

优质西门塔尔牛几个判断标准：一是代数：二代、三代等小牛代数不够，对繁殖的小牛重量、成活率、花色等有影响。四代以上最为优质，头大，四肢粗壮，后背扁平的西门塔尔牛都是高代次种牛。二是花色：四代牛头几乎全白，四肢和尾巴全白，身上大片白花，白色鲜亮，无杂色。三是体型：头较长，面宽，身躯长，呈圆筒状，肌肉丰满；前躯较后躯发育好，胸深，尻宽平，四肢结实，大腿肌肉发达。四是健康程度，体型匀称、躯体协调，无明显恶疾、残疾等。

第一批母牛所产一胎小牛在2021年年底至2022年上半年期间，一胎小母牛属于二、三代牛，对品相、健康程度判断，绝大部分达不到优质可繁育母牛的状态，也达不到生物性生物资产的标准，公司决定将该批小母牛对外出售。第一批母牛所产二胎小牛在2023年中期，尚未完全达到性成熟及体成熟繁育能力的时间，因此在报告期末还没有新一代小牛出生，所以自行培育金额为0。

二、补充披露发生重大会计估计变更的原因，并列示变更生产性生物资产折

旧年限后的具体财务影响，说明是否存在通过不当变更会计估计调节利润的情形；

经公司近两年基础母牛群繁殖扩群养殖后，除持续繁殖优质母犊牛外（因采取性控技术目前公犊牛较少），饲养繁殖过程中，母牛自身体重和脂肪沉积增加，能繁母牛自身经济价值亦在持续增加。同时，在母牛繁殖能力下降前，一般母牛繁殖的第 5-8 胎犊牛品种变化不大。从基础母牛整个存栏周期的价值考虑，基础母牛生产 6-8 胎后再进行淘汰，可实现其对公司总体经济价值最大化，除个体特殊情况外，一般在母牛繁殖 6-8 胎小犊牛后淘汰出售。为客观准确反映公司生产性生物资产-种牛（肉牛）的状况，同时基于谨慎性原则，重新核定生产性生物资产-种牛（肉牛）的折旧年限为 6 年。

经公司第八届董事会第十三次会议和第八届监事会第八次会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不需追溯调整。本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司 2022 年度及以前各年度的财务状况和经营成果产生影响。

会计估计变更从 2023 年 7 月 1 日起适用，对公司 2023 年度财务报表及未来年度将产生影响。受会计估计变更影响，公司增加生产性生物资产净额为 25,121,736.66 元，存货增加 13,780,051.53 元，净利润影响 11,341,685.13 元。

公司严格按照企业会计准则进行核算，不存在使用会计估计变更调节利润的情形。

三、结合前述问题，说明公司生产性生物资产与消耗性生物资产的核算是否符合《企业会计准则》的要求，相关内部控制是否完善。

公司遵循《企业会计准则》核算要求，并结合公司饲养活牛不同区域、不同月龄、不同饲养目的，对活牛分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产是为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。各项核算符合《企业会计准则》的要求。

公司养殖产业环节众多，为符合各项管理要求，建立了完善的内控制度，分别约定了各个环节责任，确保养殖安全，核算明晰。公司于2023年修订了《三河肉牛养殖分公司制度汇编》，对养殖业务环节进行优化、管理标准化。如牛管理制度、饲料管理制度、运营管理制度、行政人资管理制度、保卫管理制度、财务管理制度、磅房管理制度等。

会计师回复：

针对存货项目，会计师执行的主要审计核查程序如下：

- (1) 核查董事会审议会计估计变更的相关资料；
- (2) 访谈和核查繁育牛实际可生产犊牛情况；
- (3) 对比同行业公司生产性生物资产折旧年限；
- (4) 核查会计估计变更影响金额；

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

- (1) 会计估计变更董事会审议资料
- (2) 中国农科院北京畜牧兽医研究所出具的繁育牛生产犊牛的说明；
- (3) 同行业公司生产性生物资产的折旧年限；
- (4) 会计估计变更影响财务报表的计算表

会计师核查意见：

- (1) 公司能繁母牛种群的相关模式与我们年报审计情况一致；
- (2) 公司重大会计估计变更原因和对财务影响与我们年报审计情况一致，我们未发现通过不当变更会计估计调节利润的情形；
- (3) 我们未发现生产性生物资产与消耗性生物资产的核算不符合《企业会计准则》的要求，相关内部控制未及时修订。

4.关于长期待摊费用及生态农业业务。年报显示，公司开展生态农业业务，

通过控股子公司三河市兴荣农业发展有限公司(以下简称兴荣农业)及农业合作社直接向农户租赁土地。长期待摊费用期末余额 1.30 亿元,同比增长 294.82%,主要原因系土地租赁费本期增加 1.34 亿元。兴荣农业系公司向控股股东收购的标的资产,兴荣农业参与出资的四家农业合作社合计形成商誉 648.79 万元,报告期内全额计提减值准备。

请公司:(1) 补充披露兴荣农业及农业合作社向农户租赁土地的具体情况,包括租赁期限、租赁价格、定价依据、支付安排、资金流向、是否相应开具发票等,是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况,并说明土地租赁费摊销的具体会计处理,是否符合《企业会计准则》的要求;(2)补充披露公司开展生态农业业务中种子、肥料等物料的采购情况,包括但不限于供应商名称、采购金额、定价依据、采购时间、付款安排、交付安排及具体资金流向,是否存在供应商中自然人占比较高的情况,相关资金流出是否对应开具发票,是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况;(3)补充披露四家农业合作社商誉形成的具体情况,并根据《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(2023 年修订)》相关要求,补充披露商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法,说明是否存在生态农业业务开展不及预期的情况,是否存在前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况;(4)补充披露进行商誉减值测试的评估报告。

请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据,并对上述问题逐项发表意见。

回复:

一、 补充披露兴荣农业及农业合作社向农户租赁土地的具体情况,包括租赁期限、租赁价格、定价依据、支付安排、资金流向、是否相应开具发票等,是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况,并说明土地租赁费摊销的具体会计处理,是否符合《企业会计准则》的要求;

1、2023 年 3 月 23 日,公司召开第八届董事会第九次会议审议通过了《关于公司投资扩大生态农业的议案》,2023 年计划扩大公司生态农业规模,建设农

业标准化种植基地，种植 3 万余亩小麦、小麦种子、玉米和其他农作物。截至 2023 年 12 月 31 日，我公司种植小麦 4.4 万亩，达到预期。

其中，公司收购兴荣之前（截至 2023 年 05 月 31 日）：租赁亩数 19976.7 亩，租金 34,297,414.50 元；收购兴荣之后（2023 年 06 月 01-2023 年 12 月 31 日期间）：租赁亩数 24243.43 亩，支付租金 87,633,606.90 元。

2、土地租赁的年限为 1-7 年，其中租赁期限在 1 年的占比较大，涉及村庄 86 个。其中，租赁年限在 1 年期的有 18933.97 亩；租赁 2 年期的有 6507.18 亩；租赁 3 年期的有 3054.42 亩；租赁 4 年期的有 688.3 亩；租赁 5 年期的有 8351.27 亩；租赁 6 年期的有 4700.15 亩；租赁 7 年期的有 1984.84 亩，合计 44220.13 亩。

租赁定价依据按照当地农户租赁土地的市场价格进行确定的。公司与农户、合作社、村委会等不同形式主体商讨后，根据土地所在位置及是否平整等综合因素确定价格区间在 800-1100 元/亩/年。

公司按照签订协议的对象，以家庭为单位作为付款主体，直接将租赁款支付给农民个人账户，一次性支付租赁款。收款方与租赁合同签署人为同一人，按税法规定土地流转用于农作物耕种，属于免税业务，未开具发票。

为方便统计、核算、查询土地租赁情况，将租赁土地租金统一计入了长期待摊费用。在收购兴荣前后，土地租金均计入长期待摊费用，在租赁期内平均分摊，分月摊销计入相关成本，公司上述会计处理严格符合《企业会计准则》要求的。根据财政部修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》规定，土地租赁的单项资产属于低价值资产，且不受承租的规模和性质影响，并且土地租赁方式为一次性付款，判断此业务为低价值资产租赁业务。

公司租赁土地的对象是农户，支付的租赁款也是直接支付给农户个人银行账户，不存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。

二、补充披露公司开展生态农业业务中种子、肥料等物料的采购情况，包括但不限于供应商名称、采购金额、定价依据、采购时间、付款安排、交付安排及具体资金流向，是否存在供应商中自然人占比较高的情况，相关资金流出是否对

应开具发票，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

四家合作社原材料的采购情况，如下表：（202306-202312）

付款月份	供应商	品名	金额	占比
2023年10月	三河市洵河种业有限公司	玉米种子	1,225,975.00	13.65%
2023年12月	三河市洵河种业有限公司	小麦种子	4,791,400.00	53.33%
2023年09月	廊坊天同恒安商贸有限公司	农药	6,600.00	0.07%
202306-202308	北京泽田鑫旺农业科技有限公司	农药	44,500.00	0.50%
202306-202308	三河市安农农业技术服务中心	农药	275,634.00	3.07%
2023年09月	三河市绿有商行	农药	1,000.00	0.01%
2023年06月	三河市农民乐园化肥经销部	缓释肥	2,600,000.00	28.94%
--	农户个人	种子、肥料	38,642.00	0.43%
小计			8,983,751.00	

公司在农资采购中不存在自然人供应商。收购农户个人种子，是属于公司租赁农户口粮田时，一并将农户手中的剩余零星种子、化肥进行收购，这在租赁土地时属于偶发性行为，时间不一。

定价依据：公司经过市场同类产品询价后，选出质优价廉，便于运输的销售公司进行采购，以市场价格为定价依据，符合市场价格行情。

付款安排：公司对销售方是见货付款，货款两讫。通过银行转账汇款，按合同约定一次性付款完成交易。

交付安排：公司采购种子、农药等产品。为确保种子不受室外环境影响，要及时入库储存，库管验收合格后，办理入库。农药产品有一定的危险性，因此公司安排专人负责采购、运输、入库管理，确保产品和人员安全。

资金具体流向：公司采购种子、农药的产品，按照双方合同约定及时向销售

方进行付款、及时获取合法有效的发票。

公司采购农产品，严格按照合同约定，保障资金、发票完全一致，且保证产品无损安全，直接将货款支付给供应商，不存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。

三、补充披露四家农业合作社商誉形成的具体情况，并根据《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(2023 年修订)》相关要求，补充披露商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法，说明是否存在生态农业业务开展不及预期的情况，是否存在前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况；

三河市兴荣农业发展有限公司于 2023 年 1 月投资三河市谷润农业专业合作社等 4 家合作社，共出资 100 万元，分别占各合作社 80%的股权。并委托北京德祥资产评估有限责任公司，以 2023 年 1 月 31 日为基准日，对四家合作社进行了评估，出具了资产评估报告，具体情况如下：

合作社名称	投资成本 (万元)	持股 比例	净资产评估 价值(万元)	净资产账面 价值(万元)	报告文号
三河市谷润农业 专业合作社	40	80%	-315.64	-314.33	京德评报字 (2023)第1009号
三河市万谷农业 专业合作社	20	80%	-148.06	-146.74	京德评报字 (2023)第1006号
三河市谷硕农业 专业合作社	20	80%	-108.07	-106.75	京德评报字 (2023)第1007号
三河市谷胜农业 专业合作社	20	80%	-114.23	-112.91	京德评报字 (2023)第1008号
合计	100	80%	-686	-680.73	

商誉形成的计算过程：投资成本 100 万元-可辨认净资产公允价值(-686)

万元*持股比例 80%=648.79 万元。

商誉减值的原因：

2023 年 5 月 31 日，福成股份合并兴荣农业，仍处于亏损状态，兴荣农业及下属合作社合并报表净资产为 99.52 万元。2023 年 12 月 31 日，兴荣农业及下属合作社合并报表净资产 811.81 万元。

依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》中商誉减值的处理，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。我公司将 648.79 万元商誉全额计提了减值，主要基于两点原因：1、兴荣农业合并报表期末未分配利润为 -338.19 万元，合作社一直处于亏损状态。2、合作社种植的农产品主要服务对象是肉牛养殖分公司以及肉制品分公司，属于内部产业链条环节的交易，未对外开展业务。

商誉减值测试过程：

2023 年 5 月 31 日，福成股份合并兴荣农业，兴荣农业对合并合作社形成的商誉 648.79 万元进行了减值测试，过程如下：

单位名称	净资产 (万元)	商誉 (万元)	可收回金额 (万元)	不含商誉的资产 组账面价值-可收 回金额 (万元)	含商誉的资产组 账面价值-可收 回金额 (万元)	商誉减值损失 (万元)
谷润合作社	-315.6	292.51	-315.60	-	292.51	292.51
万谷合作社	-146.93	138.44	-146.93	-	138.44	138.44
谷硕合作社	-102.93	106.45	-102.93	-	106.45	106.45

谷胜合作社	-108.15	111.39	-108.15	-	111.39	111.39
合计	-673.61	648.79	-673.61	-	648.79	648.79

可回收金额的计量

依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第三章资产可收回金额的计量 第八条资产的公允价值减去处置费用后的净额,应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下,应当以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的,应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

5 月 31 日, 4 家合作社账面净资产合计为-673.61 万元; 资产合计 6171.24 万元, 资产中存货 2,550.61 万元主要为种植的小麦、固定资产 116.97 万元主要是拖拉机等农机, 长期待摊费用 2,121.08 万元主要是土地租赁费, 资产中无可增值的房产土地等; 负债合计 6844.86 万元, 其中含应付兴荣农业 2880 万元、应付福成投资集团 1770 万元, 这两项负债占负债总额的 68%。

因此, 会计估计资产和负债的账面价值即为公允价值, 认定可回收金额为 -673.61 万元。

2、《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二十五条在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。

测试: 不含商誉的资产组应确认资产减值损失 0 万元 (不含商誉的资产组账

面价值 673.61 万元-可收回金额-673.61 万元=0 元)。

3、《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二十五条 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,应当确认商誉的减值损失。

测试:含商誉的资产组应确认资产减值损失 648.79 万元(含商誉的资产组账面价值-673.61 万元+648.79 万元-可收回金额-673.61 万元=648.79 万元)。

商誉应确认减值损失=648.79-0=648.79 万元。因此,我公司将 648.79 万元商誉全额计提减值。

综上,我公司商誉减值测试过程、结果是符合《企业会计准则》规定的。

公司开展生态农业业务进展顺利符合预期,已经有 4.4 万亩土地种植玉米与小麦,对公司养牛、食品厂提供充足的青储饲料、面粉等,并有效节省了成本。不存在前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况。

四、补充披露进行商誉减值测试的评估报告。

公司未聘请中介机构进行商誉的减值测试。

五、请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据,并对上述问题逐项发表意见。

会计师回复:

针对长期待摊费用及生态农业业务,会计师执行的主要审计核查程序如下:

(1) 了解和评价管理层与租赁农户土地相关的关键内部控制的设计和运行是否有效;

(2) 核查租赁土地合同的出租人、签字人、收款人和资金流向等信息是否一致;

(3) 核查租赁土地合同、支付款项金额等信息与长期待摊费用表中数据信

息是否一致；

(4) 重新计算土地租赁费摊销的金额，核查其会计处理和摊销是否正确；

(5) 访谈、函证、勘验和现场盘点租赁土地和采购情况；

(6) 复核评估报告，核查商誉形成的过程和原因，结合并购和经营情况进行商誉减值测试。

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

(1) 租赁农户土地相关的内部控制测试底稿资料；

(2) 租赁土地合同、转包合同、土地确权证等；

(3) 租赁土地和采购的付款凭据、银行流水、收款收据或转账记录等；

(4) 农田租赁的市场价格；

(5) 农业合作社的章程、财务报表、评估报告；

(6) 农业合作社的授权经营书；

(7) 固定资产和存货盘点明细表

会计师核查意见：

(1) 兴荣农业及农业合作社向农户租赁土地的情况和与我们年报审计情况一致，未发现资金实际流向实际控制人及其关联方的情况，土地租赁费摊销的会计处理符合《企业会计准则》的要求；

(2) 公司开展生态农业业务中种子、肥料等物料的采购情况与我们年报审计情况一致，我们未发现供应商中自然人占比较高和相关资金流出对应开具发票的情况，也未发现资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

(3) 四家农业合作社商誉形成的情况与我们年报审计情况一致，未发现前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况。

二、关于主营业务

5.关于毛利率。年报显示，畜牧产品实现营业收入 9407.73 万元，同比增加 3.68%，毛利率较上年减少 44.96 个百分点。牛肉产品实现营业收入 1.78 亿元，同比减少 3.29%，毛利率较上年增加 8.46 个百分点。速食品毛利率为-4.20%，较上年减少 17.56 个百分点。请公司:(1)结合活牛价格走势、公司肉牛养殖业务模式等情况，说明畜牧产品毛利率急剧下降的具体原因，是否符合行业发展趋势;(2)定量分析牛肉产品毛利率增加的具体原因，并说明在活牛价格下行的情况下，牛肉产品毛利率增加的合理性;(3)说明速食品毛利率为负的原因及合理性。请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

回复：更正前口径是：主营业务中分产品、分行业营业收入和营业成本内部交易抵消的时候，是按销售方的营业收入和购买方营业成本相抵消的。更正后口径是：主营业务中分产品和分行业抵消的时候，销售方内部销售产生的收入和成本已做抵消，并且通过内部交易产生毛利（营业收入-营业成本）在购买方营业成本中进行抵消。由于企业内部供应链条较长，从种植业到养殖，再到食品行业，最后餐饮终端服务，现在的核算口径更能准确的反映产品和行业的毛利率的情况。

更正前：

主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
畜牧产品	94,077,496.00	82,659,836.35	12.14	3.68	112.33	-44.96
牛肉	178,458,635.82	119,641,352.29	32.96	-3.29	-14.12	8.46
羊肉	16,363,320.28	12,122,681.06	25.92	-16.42	-16.41	0.00
肉制品	208,703,517.55	169,384,021.61	18.84	-9.57	-10.67	1.00
乳制品	55,474,906.59	48,215,071.65	13.09	139.35	132.06	2.73
速食品	116,711,897.78	121,612,956.10	-4.20	-58.75	-50.39	-17.56
益生菌粉	5,560,598.06	3,624,848.73	34.81	-31.72	-19.72	-9.75
餐饮服务	215,913,039.93	47,103,469.33	78.18	51.04	-9.33	14.52
墓位销售、管理、殡葬服务	115,376,491.19	23,079,701.67	80.00	98.33	169.82	-5.30
其他	29,000.00	422,667.30	/	/	/	/
合计	1,006,668,903.20	627,866,606.09	37.63	-3.30	-11.98	6.15

更正后，

主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
畜牧产品	94,077,496.00	48,662,667.46	48.27	3.68	25.00	-8.83
牛肉	178,458,635.82	147,466,607.89	17.37	-3.29	5.85	-7.13
羊肉	16,363,320.28	12,122,681.06	25.92	-16.42	-16.41	0.00
肉制品	208,703,517.55	165,359,474.68	20.77	-9.57	-12.80	2.93
乳制品	55,474,906.59	47,637,141.23	14.13	139.35	129.28	3.77
速食品	116,711,897.78	94,567,109.49	18.97	-58.75	-61.42	5.61
益生菌粉	5,560,598.06	3,629,538.53	34.73	-31.72	-19.62	-9.83
餐饮服务	215,913,039.93	85,239,937.92	60.52	51.04	64.09	-3.14
墓位销售、管理、殡葬服务	115,376,491.19	23,142,148.76	79.94	98.33	170.55	-5.35
其他	29,000.00	39,299.07	/	/	/	/
合计	1,006,668,903.20	627,866,606.09	37.63	-3.30	-11.98	6.15

一、结合活牛价格走势、公司肉牛养殖业务模式等情况，说明畜牧产品毛利率急剧下降的具体原因，是否符合行业发展趋势；

畜牧产品的毛利率下降 8.83%，主要原因是在报告期内，国内牛肉进口剧增、国内市场囤积牛肉出货量巨大，导致牛肉市场价格大幅下降，养殖肉牛成本不变而销售价格大幅下降导致。2023 年度，国内养殖肉牛产业普遍面临这种艰巨困难情况，国内外牛肉价格差异导致国内养殖户承担巨大的市场压力和养殖成本压力。

二、定量分析牛肉产品毛利率增加的具体原因，并说明在活牛价格下行的情况下，牛肉产品毛利率增加的合理性；

更正后，牛肉产品毛利率降幅 7.13%，主要是牛肉产品销售价格下降导致。

三、说明速食品毛利率为负的原因及合理性。

更正后，速食品毛利率增幅 5.61%，主要是肉类采购成本降低，且有效管控生产过程环节，综合成本降低导致。

四、请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

会计师核查意见：由于分产品计算毛利率口径错误，导致部分数据披露不准确。

(1) 更正后畜牧产品毛利率下降的主要原因是进口牛肉增加、国内囤积牛肉出货量增大，牛肉市场价格下降；

(2) 更正后牛肉产品毛利率下降的主要原因是牛肉产品销售价格下降；

(3) 更正后速食品毛利率增加的主要原因是肉类原料采购成本降低。

6.关于内外部销售情况。年报显示，公司开展生态农业、肉牛育种养殖、食品加工及制造、餐饮服务等业务，各业务板块之间存在产业链上下游关系，生态农业业务种植的小麦、玉米全部实现内部销售。请公司:(1)补充披露各业务板块内部、外部采购与销售的金额与占比，并列示内部销售的具体明细，包括但不限于交易对象、内容、价格、金额等;(2)列示各业务板块外部购销的前五大供应商、客户的名称、是否为公司关联方、是否为新增合作方、采购或销售的商品、金额与占比等信息。请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

一、补充披露各业务板块内部、外部采购与销售的金额与占比，并列示内部销售的具体明细，包括但不限于交易对象、内容、价格、金额等；

公司大食品产业链条完整，从种植小麦、玉米等农作物—养殖肉牛—食品加工—餐饮服务等环节。各业务环节独立核算，互相提供业务支持，通过内部产品交易，能保障食品安全、降低生产成本、增加各业务板块的盈利能力。

由于各业务环节中采购及销售主要材料、辅助材料品种众多，在生产环节中提升了附加值，产成品种类繁多。现将各业务环节中主要采购、销售的产品种类进行分项列示，进行比较。具体交易明细，如下表：

序号	内外部采购				各板块	内外部销售				内部销售交易对象	内部销售交易内容	价格（均价）	内部销售交易金额
	内部采购金额	外部采购金额	内部采购占比%	外部采购占比%		内部销售金额	外部销售金额	内部销售占比%	外部销售占比%				
1	22,243,234.78	39,910,385.66	35.79	64.21	其他板块（种植）	48,262,026.20	29,000.00	99.94	0.06	养牛分公司	玉米（青储）	青储500元/吨	32,262,540.00
	装卸车和农机	种子、化肥、喷灌管及配件等								肉制品分公司	小麦	小麦2000元/吨	15,999,486.20
2	32,262,540.00	272,393,851.66	10.59	89.41	畜牧板块	38,851,562.00	94,077,496.00	29.23	70.77	屠宰场分公司	活牛	20330.49/头	38,851,562.00
	玉米（青储）	活牛、饲料											
3	48,319,390.33	140,564,718.49	10.19	29.65	屠宰场分公司	14,057,599.19	194,821,956.10	2.19	30.39	肉制品分公司 速食品分公司 餐饮公司	牛羊肉	/	14,057,599.19
	活牛、速冻食品、肉类	牛肉、羊肉、包材											
	18,215,261.58	113,587,592.71	3.84	23.96	肉制品分公司	8,385,440.25	208,703,517.55	1.31	32.56	屠宰场分公司 速食品分公司 餐饮公司	大豆油、带皮五花、猪头、冻猪肉、培根、带皮鸡腿肉等	/	8,385,440.25
	小麦、速冻食品、牛肉、牛奶等	原料(猪肉、牛羊肉、鸡肉、鸭肉、海鲜、辅料、包材等)											
	178.03	44,810,589.18	0.00	9.45	乳制品分公司	862,412.75	55,474,906.59	0.13	8.65	屠宰场分公司 肉制品分公司	纯牛奶、老北京风味发酵乳	/	862,412.75
	小苏打、盐	原料奶、辅料、包材等											
	7,877,053.03	96,985,919.43	1.67	20.45	速食品分公司	36,393,958.21	116,711,897.78	5.68	18.21	屠宰场分公司 肉制品分公司 餐饮公司、生物科技	牛排类、速冻食品类、酱卤产品、面点等	/	36,393,958.21
	牛肉、猪肉等	原料(猪肉、牛羊肉、鸡肉、鸭肉、海鲜、辅料、包材等)											
	9,481.00	3,738,983.80	0.00	0.79	生物科技子公司	0.00	5,560,598.06	0.00	0.88	/	/	/	0.00
泡沫箱	发酵用原辅料、包材等												
4	74,421,363.97	399,687,803.61	15.70	84.30	食品加工板块	59,699,410.40	581,272,876.08	9.31	90.69	屠宰分公司、肉制品分公司、乳制品分公司、速食品分公司、餐饮公司	熟牛肉、面食系列、预制菜系列、牛奶等	/	59,699,410.40
5	39,588,041.85	52,568,704.59	42.96	57.04	餐饮板块	533,192.97	215,913,039.93	0.25	99.75	屠宰分公司、速食品分公司	牛羊肉、调料、蔬菜等	/	533,192.97
	牛、羊肉、猪肉、鸡肉、鸭肉等	牛肉、羊肉、猪肉、鸡肉、食材、水果、青菜、食材、蛋糕、海鲜等											

二、列示各业务板块外部购销的前五大供应商、客户的名称、是否为公司关联方、是否为新增合作方、采购或销售的商品、金额与占比等信息。

1、畜牧业板块

序号	前五大供应商	是否关联方	是否新增合作方	采购商品名称	金额	占比(%)
1	多伦县金领牛业有限公司	否	否	活牛	30,267,844.00	3.93
2	通辽市科尔沁区东记种养殖专业合作社	否	否	活牛	22,022,422.00	2.86
3	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	否	否	活牛	21,814,662.00	2.83
4	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	否	否	活牛	18,335,618.00	2.38
5	北京卓宇供应链管理集团有限公司	否	否	饲料	15,932,956.60	2.07
	合计				108,373,502.60	14.07

序号	前五大客户	是否关联方	是否新增合作方	销售商品名称	金额(元)	占比(%)
1	三河市鑫鼎畜牧科技有限公司	否	是	活牛	14,280,000.00	1.42
2	王文福	否	是	活牛	6,000,000.00	0.6
3	崔国财	否	是	活牛	5,280,000.00	0.52
4	项立明	否	是	活牛	5,100,000.00	0.51
5	沈玉海	否	是	活牛	5,025,000.00	0.5
	合计				35,685,000.00	3.55

2、食品加工板块

序号	前五大供应商	是否关联方	是否新增合作方	采购商品名称	金额(元)	占比(%)
----	--------	-------	---------	--------	-------	-------

1	北京兴业隆达食品有限公司	否	否	牛羊肉、进口肋排、冻猪肉 4#、冻去皮鸡大胸、猪头、去骨羊后腿、去盖米龙、牛肉小条、猪蹄、白牛肚、大肠头	63,568,121.03	8.25
2	张北田牧生物科技有限公司	否	否	活牛	33,148,670.40	4.30
3	北京满蒙绿都食品有限公司	否	否	牛肉、牛肉小条\去盖米龙、牛膝盖骨、进口牛碎肉\牛蹄筋	21,131,203.30	2.74
4	天津赛纳尔国际贸易有限公司	否	否	牛羊肉、牛肉小条\白牛肚、牛膝盖骨、进口牛碎肉、牛腱芯	15,324,942.79	1.99
5	大厂回族自治县夏垫林园养殖场	否	否	活牛	12,277,780.00	1.59
	合计				145,450,717.52	18.87

序号	前五大客户	是否关联方	是否新增合作方	销售商品名称	金额（元）	占比（%）
1	北京航空食品有限公司	否	否	牛羊肉、滑鸡腿丁、酱香鸡肉烧饼、叉烧鸡排烧饼、鸡蛋面（熟）、胡椒牛肉切片	36,711,456.71	3.65
2	澄满天下（北京）科技发展有限公司	否	否	豉蒜排骨段、黑椒牛肉粒、酱烧茄子乌鸡炖盅竹荪、老鸭炖盅	29,374,509.24	2.92

3	宜家食品贸易(中国)有限公司	否	否	腌制羊肉大串、三杯鸡、意式肉酱、瑞典式奶油芥末味、复合调味酱 冷冻 ASC 三文鱼炒饭	23,189,555.45	2.3
4	北京银河路科技有限公司	否	否	纯牛奶	22,844,834.64	2.27
5	北京顶全便利店有限公司	否	否	照烧鸡排双拼饭、香冒肥牛饭、火腿蛋沙拉三明治、巨无霸三明治、火腿鸡蛋鲜蔬三明治	19,203,660.29	1.91
	合计				131,324,016.33	13.05

3、餐饮板块

序号	前五大供应商	是否关联方	是否新增合作方	采购商品名称	金额(元)	占比(%)
1	三河新锦发商贸有限公司	否	否	水果、青菜、食材、蛋糕	5,694,167.68	0.74
2	北京兴业隆达食品有限公司	否	否	牛肉、羊肉、猪肉、鸡肉、食材	2,148,331.73	0.28
3	沈阳康达食品科技有限公司	否	否	牛肉、羊肉、鸡肉、鸭肉、食材	1,804,052.01	0.23
4	北京盛隆康达贸易有限公司	否	否	海鲜	1,800,450.98	0.23
5	大厂回族自治县涌盛肉类有限公司	否	否	牛肉	1,760,092.15	0.23
	合计				13,207,094.55	1.71

序号	前五大客户	是否关联方	是否新增合作方	销售商品名称	金额(元)	占比(%)
----	-------	-------	---------	--------	-------	-------

1	北京巨量引擎网络技术有限公司	否	否	餐饮服务	13,962,812.05	1.39
2	支付宝(中国)网络技术有限公司	否	否	餐饮服务	10,911,916.81	1.08
3	北京快手科技有限公司	否	否	餐饮服务	7,445,598.94	0.74
4	营销部团购	否	否	餐饮服务	7,346,983.00	0.73
5	北京三快在线科技有限公司	否	否	餐饮服务	2,529,738.35	0.25
合计					42,197,049.15	4.19

4、殡葬板块

序号	前五大供应商	是否关联方	是否新增合作方	采购商品名称	金额(元)	占比(%)
1	曲阳县巨弘雕塑品销售有限公司	否	否	石材	2,460,135.80	0.32
2	天津市盛石金翔石材有限公司	否	否	石材	1,124,098.00	0.15
3	三河市万兴苑园林工程有限公司	否	否	石材	1,077,983.00	0.14
4	三河市永祥园林工程有限公司	否	否	石材	358,384.30	0.05
5	北京昊森伟业防腐木制品有限公司	否	否	防腐木围栏	181,000.00	0.02
合计					5,201,601.10	0.68

序号	前五大客户	是否关联方	是否新增合作方	销售商品名称	金额(元)	占比(%)
1	姚榛	否	是	殡葬服务	2,075,459.00	0.21
2	王超	否	是	殡葬服务	890,709.00	0.09
3	鲍新辉	否	是	殡葬服务	505,069.00	0.05
4	张安宁	否	是	殡葬服务	492,299.00	0.05
5	王海涛	否	是	殡葬服务	490,000.00	0.05
合计					4,453,536.00	0.45

5、农业板块

序号	前五大供应商	是否关联方	是否新增合作方	采购商品名称	金额(元)	占比(%)
1	三河市华盛农机有限公司	否	是	农机设备	20,830,600.00	2.70
2	三河市沟河种业有限公司	否	是	种子	4,777,600.00	0.62
3	三河市农民乐园化肥经销部	否	是	化肥	2,600,000.00	0.34
4	三河市香丰肥业有限公司	否	是	化肥	1,801,440.00	0.23
5	三河市沟阳益民农机配件门市部	否	是	喷灌管及配件	1,583,362.00	0.21
	合计				31,593,002.00	4.10

序号	前五大客户	是否关联方	是否新增合作方	销售商品名称	金额(元)	占比(%)
1	三河市沟河种业有限公司	否	是	小麦	29,000.00	100
	合计				29,000.00	100

三、请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

会计师核查意见：

(1) 各业务板块内、外部采购与销售的金额占比和内部销售明细情况与我们年报审计情况一致；

(2) 各业务板块外部购销的前五大供应商、客户名称、关联关系、新增合作方、采购或销售的商品、金额与占比等信息与我们年报审计情况一致。

三、关于其他事项

7.关于和辉基金。年报显示，公司前期出资 1.85 亿元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)占比 50%。和辉基金已从 2021 年 9 月起处于清算状态。对于钱江陵园项目，和辉基金已与对方重新签署《股权回购协议》；对于宜兴龙墅项目，对方未完全按协议约定支付股权回购款。公司 2022 年度对和辉基金计提了资产减值准备 1500 万元,2023 年度对和辉基

金计提了资产减值准备 2817.82 万元。公司累计已收回投资款 8075 万元。

请公司:(1)结合和辉基金与周晓明、周柏青签订《股权回购协议》的相关情况,补充披露双方认可已支付的 1.22 亿元于何时实际支付,每季度末分红金额具体多少,是否能够如期收回 4.35 亿元回购款;(2)结合钱江陵园 2024 年 1 月 5 日签订《杭州市国有建设用地使用权出让合同》的相关情况,说明钱江陵园需支付的 11.35 亿元土地出让价款是否需由和辉基金进一步承担投资义务,如是,相关投资义务是否已有相应的收回投资安排;(3)结合前述问题,列示和辉基金收回投资款的具体明细,包括支付方名称、实际支付时间、是否符合相关协议约定等,并说明公司收回投资款的具体情况,是否与和辉基金清算进展相匹配,公司对和辉基金的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求,相关减值准备是否充分、合理。请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

回复:

一、结合和辉基金与周晓明、周柏青签订《股权回购协议》的相关情况,补充披露双方认可已支付的 1.22 亿元于何时实际支付,每季度末分红金额具体多少,是否能够如期收回 4.35 亿元回购款;

1、2023 年 9 月 25 日,清算组代表和辉基金同周晓明(甲方),周柏青(乙方)签署《股权回购协议》,“各方确认,周晓明以人民币 4.35 亿元总价回购和辉基金(丙方)所持有的 48%钱江陵园股权”

协议显示“本协议签订之前,已由钱江陵园以利润分配及其他名义形式向丙方共支付人民币 11732 万元,视为本协议项下的股权回购款;甲方于 2021 年 9 月 8 日已向丙方支付股权回购款人民币 500 万元。以上合计,甲方已向丙方共支付股权回购款人民币 12232 万元。”

钱江陵园每季度进行一次利润分配。该分配款于下一季度第一个月的前 10 个工作日之内支付到丙方指定银行账户。甲方每月可获得现金利润分配最高不超过人民币 80 万元,由钱江陵园按季度直接支付给甲方。甲乙双方同意并确认,每季度利润分配中,甲方所获利润分配款超过人民币 240 万元部分,以及乙方所获利润,全部直接由钱江陵园代甲方支付给丙方,用以冲抵本协议第 2 条约定的

股权回购款。

在丙方（和辉基金）累计足额收到 29,000 万元时，丙方同意在七个工作日内向甲方（周晓明）转让丙方持有的钱江陵园 1% 股权；在丙方累计收到人民币 36,000 万元后丙方同意在七个工作日内向甲方转让丙方持有的钱江陵园 23% 的股权；在丙方累计收到人民币 43,500 万元后，丙方同意在七个工作日内向甲方转让丙方持有的钱江陵园剩余的 24% 股权。

2、2019 年度和辉基金累计向钱江陵园收回 2304 万元；2020 年度收回 1228 万元；2021 年度收回 4900 万元；2022 年度收回 1400 万元；2023 年度，9 月 25 日之前收回 2400 万元。在股权回购协议签订之前，周晓明及钱江陵园累计向和辉基金支付投资款及分红款等名义共计 12,232 万元。

根据约定，9 月 27 日，钱江陵园支付给和辉基金分红款 4,000 万元。12 月 26 日，钱江陵园代周晓明支付给和辉基金股权回购款 3,000 万元。截止目前，钱江陵园及周晓明已支付给和辉基金 19,232 万元。

3、按 2023 年 9 月 25 日双方签订的回购协议约定，周晓明本人应在 2023 年 12 月 25 日之前支付给和辉基金回购款 4,000 万元。约定时间期限已过，周晓明未履行支付义务，因此清算组已于 2024 年 1 月 16 日向杭州市中级人民法院经起诉周晓明，要求周晓明支付回购款及相关利息，并保全账号及相关资产。2024 年 3 月 18 日，杭州中院受理立案（（2024）浙 01 民初 397 号）。由于新增诉讼，致 2024 年第一季度钱江陵园尚未召开股东会议进行分红。

根据协议约定，清算组对周晓明及钱江陵园收款是有充分法律保障的。由于周晓明及钱江陵园收入具有不确定性，导致回购协议未能得到全部履行。清算组会通过司法途径维护全体合伙人的利益，对钱江陵园的清算工作能否顺利完成具有一定不确定性。

二、结合钱江陵园 2024 年 1 月 5 日签订《杭州市国有建设用地使用权出让合同》的相关情况，说明钱江陵园需支付的 11.35 亿元土地出让价款是否需由和辉基金进一步承担投资义务，如是，相关投资义务是否已有相应的收回投资安排；

钱江陵园 2024 年 1 月 5 日签订的《杭州市国有建设用地使用权出让合同》约定，拟出让宗地面积 193350 平方米，用途为其他服务设施用地（殡葬设施用地），使用权出让年期为 50 年，总价款人民币 113,496.45 万元。

根据 2016 年 11 月由和辉基金与周晓明、周柏青、宁波梅山报税港区瑞觉投资合伙企业（有限合伙）签署的《增资及股权转让协议》约定，钱江陵园及其原全体股东未实现协议约定事项，和辉基金按约定投资 2.9 亿元后无需继续向钱江陵园增资。至今为止，和辉基金对钱江陵园投资额保持在 2.9 亿元，持股比例为 48%。

2021 年 7 月 9 日合伙人会议决议已通过决议和辉基金不再延期、成立清算组、移交和辉基金资料，且清算组于 2021 年 9 月 23 日在深圳市市场监督管理局备案，也就无需继续对钱江陵园继续投资。清算组对和辉基金、钱江陵园正处于清算阶段，因此上述土地出让款不需要和辉基金承担投资义务。

三、结合前述问题，列示和辉基金收回投资款的具体明细，包括支付方名称、实际支付时间、是否符合相关协议约定等，并说明公司收回投资款的具体情况，是否与和辉基金清算进展相匹配，公司对和辉基金的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求，相关减值准备是否充分、合理。

和辉基金已经累计收回投资款 19,232 万元。具体如下表：

序号	时间	支付方名称	收款方名称	金额（万元）
1	2019 年 5 月 27 日	钱江陵园	和辉基金	1,000
2	2019 年 5 月 28 日	钱江陵园	和辉基金	584
3	2019 年 11 月 13 日	钱江陵园	和辉基金	720
4	2020 年 3 月 23 日	钱江陵园	和辉基金	200
5	2020 年 4 月 26 日	钱江陵园	和辉基金	144
6	2020 年 5 月 12 日	钱江陵园	和辉基金	144
7	2020 年 10 月 15 日	钱江陵园	和辉基金	100
8	2020 年 10 月 19 日	钱江陵园	和辉基金	80
9	2020 年 10 月 29 日	钱江陵园	和辉基金	140
10	2020 年 11 月 4 日	钱江陵园	和辉基金	50
11	2020 年 11 月 11 日	钱江陵园	和辉基金	100

12	2020年11月16日	钱江陵园	和辉基金	100
13	2020年11月27日	钱江陵园	和辉基金	100
14	2020年12月1日	钱江陵园	和辉基金	70
15	2021年5月8日	钱江陵园	和辉基金	1,000
16	2021年5月10日	钱江陵园	和辉基金	2,000
17	2021年8月23日	钱江陵园	和辉基金	1,400
18	2021年9月8日	周晓明	和辉基金	500
19	2022年1月27日	钱江陵园	和辉基金	600
20	2022年4月18日	钱江陵园	和辉基金	800
21	2023年6月16日	钱江陵园	和辉基金	2,400
22	2023年9月27日	钱江陵园	和辉基金	4,000
23	2023年12月26日	钱江陵园	和辉基金	3,000
24	合 计			19,232

和辉基金在2021年6月14日到期日，执行事务合伙人深圳市和辉信达投资有限公司（原GP）在规定时间内未召集召开全体合伙人会议，就基金延期、投资项目退出、基金解散清算等相关问题进行组织商讨。为维护和辉基金合伙人的利益，根据《中华人民共和国合伙企业法》及和辉基金合伙协议约定，经6名合伙人（合计投资占比79.94%）联合提议，2021年7月9日在河北三河燕郊公司总部召开全体合伙人会议，应参加合伙人会议10名，实际参加9名，执行事务合伙人（原GP）未参加会议。参会合伙人一致通过了相关决议，决议明确了和辉基金不再延期、确定清算人（组）成员、清算人（组）与执行事务合伙人进行资料交接等事项进行约定。

福成控股累计收回投资款明细如下：

序号	收款时间	付款单位	收款单位	金额（万元）
1	2019年11月18日	和辉基金	福成控股	400
2	2021年10月20日	和辉基金	福成控股	2,035
3	2022年9月1日	和辉基金	福成控股	925
4	2023年6月16日	和辉基金	福成控股	1,200
5	2023年9月28日	和辉基金	福成控股	1,850
6	2023年12月29日	和辉基金	福成控股	1,665
合 计				8,075

公司累计收到和辉基金回款8075万元，包括和辉基金存续期间一次分红款

400 万元，其余 7675 万元是清算回款。

在 2020 年 3 月至 2021 年 9 月期间，和辉基金依然在存续期内，累计收到钱江陵园分红款项及周晓明个人支付的款项共 6128 万元，但始终未对全体合伙人进行现金分红。2021 年 9 月，清算组在深圳市市场监督管理局正式备案，并对和辉基金所收到现金向全体合伙人进行现金分红。在清算进展中，清算组根据工作进展向全体合伙人进行分配。在清算和辉基金及所投资项目期间，清算组所收到的款项与分配给合伙人款项的时间进展、分配金额是相匹配的。

和辉基金已进入清算状态，对投资项目采用成本法进行核算。公司对和辉基金的财务核算都符合《企业会计准则》的要求。

福成股份聘请北京中和谊资产评估有限公司对和辉基金投资的钱江陵园及宜兴龙墅资产进行估值，分别出具了杭州钱江陵园有限公司持有的部分存货估值项目估值报告（中和谊咨报字【2024】60004 号），存货（开发产品、半成品、开发成本）合计账目价值 58,208,357.51 元，估值结论 212,569,239.00 元；宜兴市龙墅公墓有限公司持有的部分存货估值项目估值报告（中和谊咨报字【2024】60005 号），存货（开发产品）账目价值 28,229,381.51 元，估值结论 67,889,422.28 元。结合投资项目的财务状况和经营成果，充分评估了投资项目的可回收金额，对长期股权投资进行资产减值测试，2023 年度对和辉基金长期股权投资计提减值准备 1,317.82 万元，累计计提 2,817.82 万元，减值计提充分、合理。

四、请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

会计师核查意见：

（1）我们未发现，和辉基金与周晓明、周柏青签订《股权回购协议》的相关情况与企业的回复存在不一致；

（2）我们未发现，钱江陵园支付的土地出让价款不需由和辉基金进一步承担投资义务的情况与企业的回复存在不一致；

（3）我们未发现，和辉基金收回投资款的情况与企业的回复存在不一致；公司对和辉基金的相关会计处理和减值准备计提情况，与我们年报审计的情况一

致。

8.关于子公司业绩承诺。年报显示，子公司天德福地陵园原股东曾攀峰、曾馨槿的业绩承诺自 2019 年以来均未完成。截至年报披露日，原股东应付未付的业绩补偿共计 1.7 亿元，对于 2021 年及以后的业绩补偿义务，公司尚未对其提起仲裁或诉讼。其他应收款中，应收曾攀峰、曾馨槿 2833.58 万元，以前年度未计提坏账准备，本期计提 2233.58 万元。

请公司:(1)补充披露公司后续拟对应付未付的业绩补偿款采取何种有效的保障措施;(2)结合原股东的偿付能力、资信情况等，说明公司对相关其他应收款计提坏账准备是否充分、合理，以前年度未计提、本期一次性计提大额坏账准备是否符合《企业会计准则》的相关要求，是否存在跨期调节利润的情况。请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

回复：

一、补充披露公司后续拟对应付未付的业绩补偿款采取何种有效的保障措施;

2019 年湖南韶山天德福地陵园有限责任公司（以下简称：韶山公司、天德福地陵园）未完成约定的业绩对赌承诺，根据投资协议，经各方友好协商同意：韶山公司原股东曾攀峰、曾馨槿各以其持有的天德福地陵园股份合计 20%向福成股份进行 2019 年业绩补偿。2020 年 6 月，天德福地陵园原股东曾攀峰、曾馨槿与公司完成 2019 年各项补偿手续并进行了工商备案，公司对天德福地陵园的持股比例由 60%变更为 80%。

对于曾攀峰、曾馨槿对公司 2020 年业绩承诺补偿，2022 年 4 月 8 日，中国国际经济贸易仲裁委员会作出终局裁决(《裁决书》[2022]中国贸仲京裁字第 0912 号)，裁决书裁定 2020 年业绩补偿金额为 27,994,704.66 元，并认定公司投资金额为 1.62 亿元。2021 年、2022 年 2023 年度业绩补偿金额为 38,132,057.63 元、45,236,514.23 元、59,870,333.97 元。曾攀峰和曾馨槿应付未付公司投资协议项下业绩补偿共计 1.7 亿元（不含仲裁费和律师费），其中 27,994,704.66 元已经仲裁裁定。

曾攀峰被依法判处有期徒刑五年六个月，并处罚金 20 万元。目前，判决生效，曾攀峰收监服刑。在曾攀峰未来服刑期间，不具备履行能力。曾馨槿几乎没有重大偿付能力，公司尚未对其继续提起仲裁或诉讼。公司曾多次向曾攀峰和曾馨槿发出催付业绩补偿书面通知，以延长公司对其业绩补偿的诉讼时效，保障广大股东尤其是中小股东的权益。公司会择机继续对其提起诉讼，以收回公司应得的权益。

二、结合原股东的偿付能力、资信情况等，说明公司对相关其他应收款计提坏账准备是否充分、合理，以前年度未计提、本期一次性计提大额坏账准备是否符合《企业会计准则》的相关要求，是否存在跨期调节利润的情况。

2022 年 4 月 8 日，中国国际经济贸易仲裁委员会作出终局裁决(《裁决书》[2022]中国贸仲京裁字第 0912 号)，裁决书裁定 2020 年业绩补偿金额为 27,994,704.66 元。曾攀峰、曾馨槿同意将其持有韶山公司 20%股权用于履行业绩承诺义务，并与公司签订了业绩补偿协议；由于韶山公司涉非吸案，该部分股权过户手续中止。因此，公司在 2022 年度未对该部分其他应收款计提坏账准备。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司对韶山公司原股东曾攀峰、曾馨槿其他应付款余额 1800 万元。由于公司与曾攀峰、曾馨槿于 2018 年 11 月签订的《增资与股权转让协议》约定事项未达成，很可能无须支付该笔款项。公司收购韶山公司股权时，支付给原股东曾攀峰、曾馨槿股权转让款未代扣代缴个人所得税 1200 万元。2023 年 12 月 8 日，韶山市人民法院对非吸案做出一审判决，曾攀峰作为被告判处有期徒刑 5 年 6 个月，并在 1.28 亿元内承担退赔责任，并已收监服刑，很可能不具备偿债能力。

即便如此，曾攀峰与曾馨槿也应全部履行 2020 年度业绩承诺义务，该笔往来款账龄在 3-4 年期间，按照计提坏账准备规则要求，公司综合考虑其他应收款可回收金额相关因素后，2023 年度计提坏账准备 2,233.58 万元。综上，公司对上述其他应收款计提坏账准备符合《企业会计准则》的相关要求，不存在跨期调节利润的情况。

三、请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

会计师核查意见:

(1) 公司后续拟对应付未付的业绩补偿款采取有效的保障措施与我们年报审计获悉的情况一致;

(2) 公司对相关其他应收款计提坏账准备的合理性和充分性与我们年报审计的情况一致;报告期一次性计提大额坏账准备与实际情况相符,不存在跨期调节利润的情况,符合《企业会计准则》的相关要求。

9.关于预计负债。年报及前期公告显示,湖南韶山天德福地陵园有限责任公司(以下简称天德福地陵园)非法吸收公众存款案件已有生效判决,天德福地陵园与湖南天润园生命文化发展有限公司、曾聪育共同退赔投资人 1.53 亿元经济损失。预计负债期末余额 1917.63 万元,报告期内未计提。

结合相关主体的偿付能力,说明未针对案件判决进一步计提预计负债的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

回复:

2023 年 12 月 8 日,湖南省韶山市人民法院刑事判决书(2023)湘 0382 刑初 59 号一审判决:由韶山陵园公司、生命文化公司、曾聪育共同退赔各集资参与人的经济损失 15,294.7719 万元;被告人曾伏秋在 1174.379774 万元、被告人曾攀峰在 12,816.719539 万元、被告人唐伏安在 8072.251544 万元、被告人杨良南在 71.002088 万元以内共同承担退赔责任。同时,韶山陵园公司、生命文化公司追缴集资参与者超过本金的返利 1235.31471 万元,追缴帮助吸收人员提成及奖金 1246.174139 万元、杨良南违法所得 101.7487 万元。目前:曾聪育判处有期徒刑 7 年 6 个月、曾攀峰判处 5 年 6 个月、曾伏秋判处 3 年 6 个月、唐伏案判处 4 年、杨良南判处 6 个月缓刑。

根据判决书的相关事项描述,曾聪育和其他被告人除被追回查封的财产外,很可能丧失了赔偿能力。生命文化公司除了 1995 个墓位外,几乎没有其他财产可用于共同退赔,韶山陵园公司很可能需承担全部退赔责任。案发后,曾伏秋缴纳 245 万元、杨良南缴纳 200 万元、曾聪育缴纳 100 万元;查封曾氏家族 21 套

商、住房产。截止 2023 年 12 月 31 日，韶山陵园公司预收生命文化套餐账面余额 1,446.06 万元，待转收入的其他应付墓位款账面余额 2,428.66 万元，预计负债账面余额 1,917.63 万元，累计金额 5,792.35 万元。

根据法院判决，部分投资人获得返利超过本金应退回金额 1,235.31 万元，业务员应退回奖金提成共计 1,246.17 万元。

综上，根据账面预收和应付的非吸墓位款，已计提的预计负债，评估的可优先用于偿还的房产、墓位、追回的非吸现金与法院二审判决赔偿款进行比对，韶山已对非吸案件充分计提了预计负债，本年度不再补提。

会计师核查意见：

报告期天德福地陵园未针对案件判决进一步计提预计负债的原因及合理性与我们年报审计情况一致。

四、关于其他财务数据

10.关于关联方应收账款。年报显示，报告期内向关联方福成国际大酒店有限公司发生销售金额 719.07 万元，对该关联方应收账款的期末账面余额 729.48 万元，较上期增加 318.01%，共计提坏账准备 25.91 万元，与上期基本持平。请公司:补充披露该关联方期后回款情况，并结合该关联方资信水平，说明相关坏账准备计提是否充分，对应收收入确认是否合规。

回复：

截止到 2023 年 12 月 31 日，公司应收福成国际大酒店期末余额 729.48 万元，账龄 1 年以内；截止到本函披露日，公司已全部收回 729.48 万元。

11.关于往来款。年报显示，其他应付款期末余额 1.28 亿元，同比增加 35.52%，其中，往来款期末余额 9014.60 万元，较上期增加 88.58%。请公司:列示往来款的发生背景、往来对象、是否为关联方、涉及金额等具体明细。

回复：

其他应付款 (前十名)	发生背景	往来对象	是否为 关联方	金额
1	往来款(租地、购农机)	福成投资集团有限公司	是	41,700,000.00
2	股权转让款(约定条件未达成)	曾馨瑾	否	10,260,000.00
3	往来款(租地)	王永强	否	8,030,000.00
4	股权转让款(约定条件未达成)	曾攀峰	否	7,740,000.00
5	往来款(租地)	赵福光	是	7,667,182.54
6	往来款(租地)	梁金高	是	2,714,844.14
7	往来款(租地)	冯岳	是	1,765,066.76
8	往来款(租地)	张宝玉	是	1,716,966.45
9	往来款(收购韶山陵园前)	曾聪育	否	812,037.44
10	往来款(设备租赁)	中国农业大学	否	410,619.46
合计				82,816,716.79

上述表格显示前十名其往来款客户总计 8,281.67 万元,占期末余额的 91.87%;
其余 57 名小额客户往来款(租地款)合计 732.92 万元,占期末余额的 8.13%。

12.关于现金流量。

一、年报显示,支付的其他与经营活动有关的现金中,“往来款”本期发生额 4015.28 万元,较上期增加 240.37%，“其他”本期发生额 2823.93 万元,较上期增加 436.76%。请公司:列示“往来款”“其他”的发生背景、往来对象、是否为关联方、涉及金额等具体明细,并说明大幅变动的原因及合理性。

回复:

1、列示支付的其他与经营活动有关的现金--往来款,如下表:

往来款	发生背景	往来对象	是否为 关联方	金额
1	退墓位款	袁兴国	否	8,000,000.00
2	退墓位款	李春志	否	8,000,000.00
3	退墓位款	刘迎敬	否	6,304,000.00
4	往来款(合并前)	谷润、谷硕、万谷、谷胜 4 家合作社	否	5,900,000.00
5	退墓位款	关宇	否	5,184,000.00
6	预付款	北京市正瀚科技有限	否	1,000,000.00

		公司		
7	零星小额支付事项	--	否	5,764,787.17
合计				40,152,787.17

2、支付的其他与经营活动有关的现金—其他，如下表：

其他	发生背景	往来对象	是否为关联方	金额
1	非吸案冻结资金	韶山市法院裁定	否	23,337,650.68
2	手续费	银行、平台手续费	否	185,609.87
3	零星小额付款	--	否	4,656,007.45
4	捐赠	北京社会管理职业学院（民政部培训中心）	否	60,000.00
合计				28,239,268.00

二、年报显示，本期经营性应收项目减少 6.24 亿元，经营性应付项目减少 6.32 亿元，变动幅度与公司资产负债表中应收、应付项目的规模不相匹配。请公司补充披露经营性应收、应付项目减少的具体情况，并核实年报中是否存在信息披露不一致或不准确的情形，如有，请相应予以更正。

回复：

经营性应收、应付项目减少的原因是合并抵消时应按差额抵消，实际按总额抵消，造成经营性应收、应付项目减少与资产负债表中应收、应付项目的规模不相匹配。

更正前后经营性应收、应付项目减少详见下表：

补充资料	更正前	更正后
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	624,437,873.89	30,328,098.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-632,034,666.36	-37,924,890.50

本公告回复中涉及公司 2023 年年度报告多处信息披露不准确，对由此造成公司投资者及相关者决策产生的不利影响表示道歉。

特此公告。

河北福成五丰食品股份有限公司

二〇二四年六月十九日