

**河北福成五丰食品股份有限公司
关于购买资产之标的资产业绩承诺完成情况
专项审核报告**

目 录

一、审核报告

二、附件：

业绩承诺完成情况说明

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对河北福成五丰食品股份有限公司关于购买资产
之标的资产业绩承诺完成情况的
专项审核报告

永证专字(2024)第310165号

河北福成五丰食品股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的河北福成五丰食品股份有限公司(以下简称“福成五丰”或“贵公司”)编制的《河北福成五丰食品股份有限公司关于购买资产之标的资产业绩承诺完成情况的说明》进行了专项审核。

一、管理层的责任

按照福成五丰与曾攀峰、曾馨樞签订《关于湖南韶山天德福地陵园有限责任公司之增资及股权转让协议》,编制《河北福成五丰食品股份有限公司关于购买资产之标的资产业绩承诺完成情况的说明》,并保证其真实性、完整性和准确性,提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料以及我们认为必要的其他证据,是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上,对《河北福成五丰食品股份有限公司关于购买资产之标的资产业绩承诺完成情况的说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计和审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对《河北福成五丰食品股份有限公司关于购买资产之标的资产业绩承诺完成情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中,我们实施了检查会计记录,重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的《河北福成五丰食品股份有限公司关于购买资产之标的资产业绩承诺完成情况的说明》已按照福成五丰与曾攀峰、曾馨槿签订《关于湖南韶山天德福地陵园有限责任公司之增资及股权转让协议》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司发行股份购买资产之标的资产业绩承诺完成情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供贵公司 2023 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：

110002470012

中国注册会计师：

410100600006

二〇二四年四月二十五日



河北福成五丰食品股份有限公司 关于购买资产之标的资产业绩承诺 完成情况的说明

河北福成五丰食品股份有限公司（以下简称“福成五丰”或“投资方”）于2018年11月购买湖南韶山天德福地陵园有限责任公司（以下简称“天德福地公司”）60%股权，现将本次购买资产的基本情况、标的资产业绩承诺情况及盈利补偿方式以及2019年度标的资产业绩承诺完成情况作如下说明：

一、购买资产情况

2018年11月8日，福成五丰与曾攀峰、曾馨槿签订《关于湖南韶山天德福地陵园有限责任公司之增资及股权转让协议》，福成五丰投资18,000万元，通过增资和股权转让取得天德福地公司60%的股权。

具体交易方案如下：福成五丰向天德福地公司增资9,000万元，其中3,000万元增加实收资本（占天德福地公司增资后注册资本的30%），剩余6,000万元增加资本公积；福成五丰以9,000万元受让天德福地公司股东持有的合计3,000万元（占天德福地公司增资后注册资本的30%）的公司股权，其中：以3,870万元受让曾攀峰持有的1,290万元公司股权，以5,130万元受让曾馨槿持有的1,710万元公司股权。本次交易中增资及股权转让同步进行，不可分割。

本次增资及股权转让前，天德福地公司股权结构：

股东名称	出资金额（人民币）	出资比例（%）
曾攀峰	30,100,000.00	43.00
曾馨槿	39,900,000.00	57.00
合计	70,000,000.00	100.00

本次增资及股权转让完成后，天德福地公司股权结构：

股东名称	出资金额（人民币）	出资比例（%）
曾攀峰	17,200,000.00	17.20
曾馨槿	22,800,000.00	22.80
河北福成五丰食品股份有限公司	60,000,000.00	60.00
合计	100,000,000.00	100.00

天德福地公司于 2018 年 11 月 16 日完成了股权变更的工商变更登记手续。

2019 年，天德福地公司扣非后净利润为-11,802,362.01 元，未完成《投资协议》约定净利润目标，经各方协商一致确认补偿金额为 36,791,618.26 元，由曾攀峰以 10%、曾馨槿以 10%的股权补偿方式向福成五丰进行补偿。曾攀峰将其持有公司 10,000,000 股以 1.84 元/股的价格转让给福成五丰、曾馨槿将其持有公司 10,000,000 股以 1.84 元/股的价格转让给福成五丰。

本次转让股权完成后，天德福地公司股权结构：

股东名称	出资金额（人民币）	出资比例（%）
曾攀峰	7,200,000.00	7.20
曾馨槿	12,800,000.00	12.80
河北福成五丰食品股份有限公司	80,000,000.00	80.00
合计	100,000,000.00	100.00

公司于 2020 年 6 月 18 日完成了股权变更的工商变更登记手续。

二、业绩承诺情况及盈利补偿方式

根据福成五丰与天德福地公司股东签订的增资及股权转让协议，有关业绩承诺的主要条款如下：

1、业绩承诺

天德福地公司及原股东向投资方承诺 2019 年至 2023 年期间，公司管理团队须保持稳定，并承诺完成下述经营指标：

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
经审计除非后净利润（万元）	2,270	2,720	3,270	3,920	4,700

2、实际利润数的确认

经具有证券从业资格的会计师事务所按照中国会计准则审计，并体现在该会计师事务所出具的标准无保留意见的审计报告中归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的合并报表税后净利润。

3、实际净利润数与承诺净利润数差异补偿方式

如果天德福地公司实际完成净利润低于预期净利润，公司原股东将按如下公式向投资方进行现金补偿或由公司原股东无偿转让部分股权，投资方有权选择现

金补偿或公司原股东以股权的方式予以补偿：

当期补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润）÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×投资方本次投资金额-累积已补偿金额

股权补偿的价格和数量由各方根据公司届时经营情况另行协商确定。

各方同意，业绩承诺方在业绩承诺期内应逐年对投资方进行补偿，各年计算的应补偿金额小于或等于0时，按0计算，即已补偿的金额、股份不冲回。

公司原股东之间就上述业绩补偿承担连带补偿责任。

上述调整应在当年度合并报表审计完成后的30个工作日内完成，其中合并报表审计应当由投资方认可的会计师事务所在会计年度结束后的三个月内完成。

4、 股权转让限制

本次交易完成后，在上述业绩承诺期届满且业绩补偿履行完毕前，未经投资方事先同意，公司原股东不得转让其所持天德福地公司股权。

5、 回购权

天德福地公司原股东承诺，公司若发生下列任一情形，投资方有权自该等情形发生之日起要求公司原股东回购其所持有的公司股权：

1) 天德福地公司连续3个年度未完成本次增资及股权转让协议约定的净利润目标；

2) 天德福地公司任一年度未完成本次增资及股权转让协议约定净利润目标且未按照约定方式和期限完成对投资方的补偿的；

3) 因天德福地公司原股东和主要管理人员实施了严重损害公司利益的行为导致公司经营业绩大幅下滑（跌幅超过往年同期50%）的，或因公司公墓经营资质、土地房产等资产存在重大法律瑕疵导致公司无法持续合规经营的；

4) 天德福地公司及原股东、主要管理人员未经投资方同意擅自出售全部资产或与公司核心业务相关的重要资产的。

投资方所持全部股权的回购价格=全部投资额+以全部投资额为基数按每周年12%计算的费用（具体按增资款和股权转让款支付的实际天数计算）。

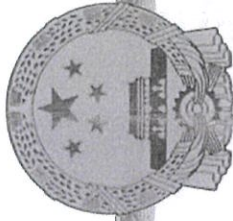
上述回购款天德福地公司原股东必须在投资方书面通知其回购之日起三个月内付清，且天德福地公司原股东之间就上述回购承担连带责任。

三、业绩承诺完成情况

经永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的标准无保留意见审计报告记载，天德福地公司 2023 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为 -15,383,409.71 元，未完成福成五丰与天德福地公司股东签到协议中的业绩承诺，根据相关补偿条款计算 2023 年的补偿金额应为 59,870,333.97 元。

河北福成五丰食品股份有限公司
二〇二四年四月二十五日





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）

资 额 1500万元

类别 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；验证企业资本，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、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



审计报告使用



登记机关

2024年01月24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、出租、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》。



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4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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十一月七日
 中华人民共和国财政部制



姓 名 史绍禹
Full name 史绍禹
性 别 男
Sex 男
出生日期 1974-07-14
Date of birth 1974-07-14
工作单位 北京中实新世纪会计师事务所有限
Working unit 北京中实新世纪会计师事务所有限
身份证号码 132823197407143616
Identity card No. 132823197407143616



姓名 史绍禹
请扫描 110002470012



证书编号: 110002470012
No. of Certificate 110002470012
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: 二〇一〇年 5 月 1 日
Date of Issuance 2010 5 1

2010 年 3 月 1 日

年度检验登
Annual Renewal Registrat

年度检验登
Annual Registrat



此证书在
This certificate is valid
this renewal



2011年4月30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

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

北京立信会计师事务所有限公司 CPA

立信会计师事务所有限公司 CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年5月15日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年4月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信

事务所
CPAs

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年5月10日

2011年4月1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:



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 08月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师变更工作单位，应当向原注册地注册会计师协会提出申请。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师协会应当建立注册会计师诚信档案，并定期向社会公告。
- 四、本证书如遗失，应立即向原注册地注册会计师协会报告，登报声明作废。

NOTES

- 1. When applying for the certificate, the holder shall apply to the competent Institute of CPAs.
- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, alteration or falsification is allowed.
- 3. The competent Institute of CPAs shall establish a credit record of CPAs and announce it to the public at regular intervals.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and get through the procedure of revocation, including an announcement of loss in newspaper.



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



姓 名 杜凤利
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1974-10-25
Date of birth
工作单位 河南德威会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 41082219741025352X
Identity card No.

4101052164282

CPA 注册资格年检合格
BICPA
44017674-20175-1002
valid to
2013

CPA 注册资格年检合格
BICPA
44017674-20175-1002
valid to
2015

CPA 注册资格年检合格
BICPA
44017674-20175-1002
valid to
2017

河南省注册会计师协会
CPA
年检专用

证书编号: 410100600006
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年07月1日
Date of Issuance

2012年3月23日

本复印件仅供使用



记
-tration

此证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 杜凤利
证书编号: 410100600006

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



上页列出的检验编号

报告使用



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

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 8月 01日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

永拓 事务所
CPAs

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 2月 27日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

永拓(特委) 事务所
CPAs

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

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

