

河北福成五丰食品股份有限公司

内部控制审计报告

深圳市泓毅会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十四日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤26PPRQE37W



目录

	项目	页次
一、	内部控制审计报告	1-5





内部控制审计报告

泓专审字 (2026) 010058 号

河北福成五丰股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求, 我们审计了河北福成五丰股份有限公司 (以下简称“福成股份”) 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、福成股份对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定, 建立健全和有效实施内部控制, 并评价其有效性是福成股份董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上, 对财务报告内部控制的有效性发表审计意见, 并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性, 存在不能防止和发现错报的可能性。此外, 由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当, 或对控制政策和程序遵循的程度降低, 根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠



正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

1、如财务报表附注三、32 所述，福成股份于 2025 年度对固定资产（房屋构筑物-牛棚）折旧年限由 15 年变更为 20 年，变更后导致 2025 年减少计提折旧 877.69 万元。该项会计估计变更在 2025 年未经过董事会审议，后经 2026 年 4 月 17 日第九届第六次董事会议审议通过，但未及时履行信息披露义务。上述情况表明福成股份在会计估计变更的审批控制及信息披露控制方面存在重大缺陷。

2、2025 年 6 月 20 日，国家税务总局三河市税务局李旗庄税务分局出具冀廊三河税李旗庄分局通〔2025〕57 号《税务事项通知书》，要求福成股份子公司三河灵山宝塔陵园有限公司补缴 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 23 日期间产生的增值税及附加税费合计 16,370,038.23 元，以及金额不等的滞纳金。三河灵山宝塔陵园有限公司已于 2025 年支付税款 6,846,359.17 元，于 2026 年支付税款 9,523,679.06 元，但相关税款滞纳金尚未缴纳。三河灵山宝塔陵园有限公司对已缴税款计入其他应收款科目，未依会计准则规定计入税款归属期相关会计科目。针对该补税事项，福成股份未及时履行信息披露义务，会计核算不正确，反映出福成股份内部控制制度存在重大缺陷。

3、存货内部控制缺失

(1) 存货管理信息化与管控机制缺失

福成股份肉牛养殖相关存货（牛）未建立专门的存货管理信息系统，仅通过 Excel 手工登记牛只动态信息，未形成标准化、系统化的存货全生命周期管控流程，无法对牛只数量、变动、存栏状态进行实时、准确、



可追溯的管理，存货核算与盘点基础薄弱。

(2) 存货权属识别与管控不足

在租赁使用的三河市瑞隆肉牛养殖有限公司牛场中，存在多家公司牛只混场饲养情形，福成股份虽对牛只进行分区养殖，但未建立有效的权属标识、台账区分及现场管控措施，无法清晰、可靠地证明牛只所有权归属，存在存货权属不清、资产边界模糊的控制缺陷。

(3) 存货数量准确性缺乏有效保证

因无专业存货管理系统支撑，牛只存栏、增减变动、死亡、出栏、转入转出等信息依赖手工记录，易出现漏记、错记、重复登记等问题，且缺乏系统校验、交叉核对与定期盘点复核机制，导致存货数量真实性、准确性无法得到合理保证。

(4) 资产安全与核算控制薄弱

存货（牛）日常管理、动态监控、盘点核对等关键控制环节缺失，无法有效防范牛只数量错报、资产流失、账实不符等风险，直接影响生物资产及存货相关会计信息的可靠性，构成与存货管理、生物资产核算相关的重大内部控制缺陷。

4、福成股份对子公司湖南韶山天德福地陵园有限责任公司缺乏有效管控与风险监测机制。该子公司涉及非法吸收公众存款案件，持有的公墓许可证（公墓许证字第 HNGM 095 号）于 2024 年到期，2025 年未能取得新备案证书，处于非正常经营状态，但福成股份未能及时披露完整信息，未针对子公司非正常经营、资质失效等风险迹象，启动资产减值评估与会计处理控制流程。相关风险已明显表明陵园相关资产存在重大减



值可能，但公司未建立相应的风险触发、减值测试、会计估计与复核机制，直接影响财务报表信息的可靠性，构成财务报告相关重大内控缺陷。

5、2025年福成股份租赁三河市瑞隆肉牛养殖公司牛棚面积113,700 m²（租期2025年10月1日至2026年9月30日）年租金仅24万元，较上一年度租赁面积16,800 m²牛棚+6,000 m²青储池（租期2024年10月1日至2025年10月1日）年租金100万元（注：同时存在另一份盖章生效的租赁合同，载明的租赁面积108,000 m²牛棚+6,000 m²青储池，年租金100万元）相比，租赁面积大幅增加、单位租金却显著下降，交易价格明显偏离市场可比水平，不具备合理的商业逻辑。福成股份未针对该价格异常、规模异常的重大租赁交易执行有效的商业合理性分析、市场比价、定价复核及授权审批控制，导致租赁定价控制、重大交易审批控制、关联方/异常交易管控流程失效，存在资产使用效益失控、利益输送、定价不公允及内部控制流于形式的风险。

6、福成股份采购人员关某、刘某于2025年4月8日分别向公司借支购牛备用金300万元、300万元，共计600万元，该等款项于2025年6月30日前归还。该笔备用金借款审批时未履行预算审批程序，且借款期间未发生相关业务报销，借款用途及合理性存疑，无法排除存在资金占用情形，反映福成股份资金支付及备用金管理内部控制存在明显缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使福成股份内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在福成股份2025年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性



质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2026 年 4 月 24 日对福成股份 2025 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，福成股份于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。



深圳弘毅会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)



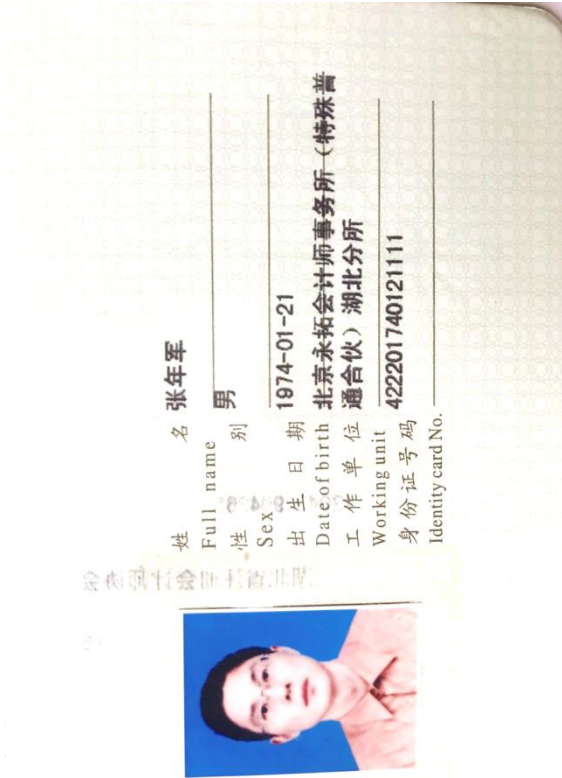
中国注册会计师：

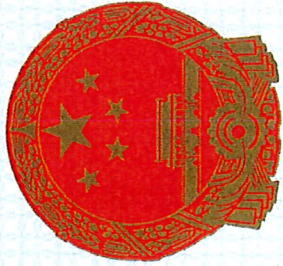


中国·深圳

二〇二六年四月二十四日







会计师事务所 执业证书

名称：深圳市泓毅会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李欢
主任会计师：
经营场所：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场B座1103
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：47470291
批准执业文号：深财会（2019）59号
批准执业日期：2019年5月10日



证书序号：0021857

说明

- 《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。
- 《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》。

此证仅供用于报告附件

发证机关：深圳市财政局

2024年11月21日

中华人民共和国财政部制





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300MA5FHNNH08



名称 深圳恒益会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 李欢

成立日期 2019年03月15日
主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场B座1103

此证仅供用于报告附件

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2026年02月09日