



## 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

### 关于山东龙盛食品股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中名国成专审字【2023】第0143号

山东龙盛食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东龙盛食品股份有限公司（以下简称“龙盛股份”）2022年度的财务报表并出具了中名国成审字【2023】第0442号带强调事项段的无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《山东龙盛食品股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

#### 一、管理层的责任

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》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是龙盛股份管理层的责任。

#### 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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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、审核结论

我们认为，龙盛股份管理层编制的《山东龙盛食品股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了龙盛股份前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制


本专项审核报告仅供龙盛股份对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

  
北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

中国注册会计师：

  
胡会

中国注册会计师：

  
宗兴波

2023年4月21日

## 合并资产负债表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	2,428,057.75	2,428,057.75	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据	1,082,213.50	1,082,213.50	-	
应收账款	35,101,094.35	35,101,094.35	-	
应收款项融资	1,600,000.00	1,600,000.00		
预付款项	6,053,084.93	6,053,084.93	-	
其他应收款	1,469,063.44	1,469,063.44	-	
存货	65,081,659.63	65,081,659.63	-	
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	1,545,667.91	1,545,667.91	-	
流动资产合计	114,360,841.51	114,360,841.51	-	
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	1,661,849.19	1,661,849.19	-	
其他权益工具投资	2,000,000.00	2,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	45,733,015.22	45,733,015.22	-	
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产				
无形资产	10,289,566.01	10,289,566.01	-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用			-	
递延所得税资产	1,638,850.96	2,046,310.10	407,459.14	1.1.1
其他非流动资产			-	
非流动资产合计	61,323,281.38	61,730,740.52	407,459.14	
资产总计	175,684,122.89	176,091,582.03	407,459.14	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	70,650,000.00	70,650,000.00	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	26,299,351.45	26,299,351.45	-	
预收款项			-	
合同负债	378,312.68	378,312.68		
应付职工薪酬	737,439.07	737,439.07	-	
应交税费	1,727,562.27	1,727,562.27	-	
其他应付款	19,657,337.27	19,657,337.27	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债	1,241,614.40	1,241,614.40	-	
流动负债合计	120,691,617.14	120,691,617.14	-	
非流动负债：				
长期借款	3,490,000.00	3,490,000.00	-	
应付债券			-	
租赁负债				
长期应付款			-	
预计负债	-	1,629,836.56	1,629,836.56	1.1.1
递延收益	13,088,719.17	13,088,719.17	-	
递延所得税负债			-	
其他非流动负债			-	
非流动负债合计	16,578,719.17	18,208,555.73	-1,629,836.56	
负债合计	137,270,336.31	138,900,172.87	1,629,836.56	
股东权益：				
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-	
其他权益工具				
资本公积	1,687,063.45	1,687,063.45	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,078,169.48	1,955,931.74	-122,237.74	1.1.1
未分配利润	4,648,553.65	3,548,413.97	-1,100,139.68	1.1.1
归属于母公司所有者权益合计	38,413,786.58	37,191,409.16	-1,222,377.42	
少数股东权益			-	
股东权益合计	38,413,786.58	37,191,409.16	-1,222,377.42	
负债和股东权益总计	175,684,122.89	176,091,582.03	407,459.14	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表1-3



合并利润表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	131,737,890.53	131,737,890.53	-	
其中：营业收入	131,737,890.53	131,737,890.53	-	
二、营业总成本	128,976,289.54	128,976,289.54	-	
其中：营业成本	107,801,533.88	111,412,732.74	3,611,198.86	1.1.2
税金及附加	997,343.26	997,343.26	-	
销售费用	4,746,687.98	1,135,489.12	-3,611,198.86	1.1.2
管理费用	6,439,726.49	6,439,726.49	-	
研发费用	5,395,934.44	5,395,934.44	-	
财务费用	3,595,063.49	3,595,063.49	-	
加：其他收益	700,701.20	700,701.20	-	
投资收益	786,625.72	786,625.72	-	
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	-50,831.44	-50,831.44	-	
资产减值损失				
资产处置收益	199,986.39	199,986.39	-	
三、营业利润	4,398,082.86	4,398,082.86	-	
加：营业外收入	266,280.00	266,280.00	-	
减：营业外支出	154,763.62	1,784,600.18	1,629,836.56	1.1.1
四、利润总额	4,509,599.24	2,879,762.68	-1,629,836.56	
减：所得税费用	112,559.67	-294,899.47	-407,459.14	1.1.1
五、净利润	4,397,039.57	3,174,662.15	-1,222,377.42	
(一) 按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润	4,397,039.57	3,174,662.15	-1,222,377.42	
2、终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1、少数股东损益	-341,951.90	-341,951.90	-	
2、归属于母公司股东的净利润	4,738,991.47	3,516,614.05	-1,222,377.42	
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	4,397,039.57	3,174,662.15	-1,222,377.42	
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,738,991.47	3,516,614.05	-1,222,377.42	
归属于少数股东的综合收益总额	-341,951.90	-341,951.90		
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.16	0.12	-0.04	重新计算
(二) 稀释每股收益	0.16	0.12	-0.04	重新计算

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	136,049,800.48	136,049,800.48	-	
收到的税费返还			-	
收到其他与经营活动有关的现金	21,975,061.55	21,975,061.55	-	
经营活动现金流入小计	<b>158,024,862.03</b>	<b>158,024,862.03</b>	-	
购买商品、接受劳务支付的现金	120,545,684.51	120,545,684.51	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	8,490,009.49	8,490,009.49	-	
支付的各项税费	4,074,262.72	4,074,262.72	-	
支付其他与经营活动有关的现金	13,995,067.83	13,995,067.83	-	
经营活动现金流出小计	<b>147,105,024.55</b>	<b>147,105,024.55</b>	-	
经营活动产生的现金流量净额	<b>10,919,837.48</b>	<b>10,919,837.48</b>	-	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	199,986.39	199,986.39		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	<b>199,986.39</b>	<b>199,986.39</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,946,351.95	7,946,351.95	-	
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	<b>7,946,351.95</b>	<b>7,946,351.95</b>	-	
投资活动产生的现金流量净额	<b>-7,746,365.56</b>	<b>-7,746,365.56</b>	-	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			-	
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	100,140,000.00	100,140,000.00	-	
收到其他与筹资活动有关的现金			-	
筹资活动现金流入小计	<b>100,140,000.00</b>	<b>100,140,000.00</b>	-	
偿还债务支付的现金	97,490,000.00	97,490,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,110,490.39	5,110,490.39	-	
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	<b>102,600,490.39</b>	<b>102,600,490.39</b>	-	
筹资活动产生的现金流量净额	<b>-2,460,490.39</b>	<b>-2,460,490.39</b>	-	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		-	-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
	712,981.53	712,981.53	-	
加：期初现金及现金等价物余额	1,715,076.22	1,715,076.22	-	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
	<b>2,428,057.75</b>	<b>2,428,057.75</b>	-	

公司法定代表人：




主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表2-1



## 母公司资产负债表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动资产：</b>				
货币资金	2,428,057.75	2,428,057.75	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据	1,082,213.50	1,082,213.50	-	
应收账款	35,101,094.35	35,101,094.35	-	
应收款项融资	1,600,000.00	1,600,000.00		
预付款项	6,053,084.93	6,053,084.93	-	
其他应收款	1,469,063.44	1,469,063.44	-	
存货	65,081,659.63	65,081,659.63	-	
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	1,545,667.91	1,545,667.91	-	
<b>流动资产合计</b>	<b>114,360,841.51</b>	<b>114,360,841.51</b>	-	
<b>非流动资产：</b>				
债权投资			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资	1,661,849.19	1,661,849.19	-	
其他权益工具投资	2,000,000.00	2,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	45,733,015.22	45,733,015.22	-	
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产				
无形资产	10,289,566.01	10,289,566.01	-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用			-	
递延所得税资产	1,638,850.96	2,046,310.10	407,459.14	
其他非流动资产			-	
<b>非流动资产合计</b>	<b>61,323,281.38</b>	<b>61,730,740.52</b>	407,459.14	
<b>资产总计</b>	<b>175,684,122.89</b>	<b>176,091,582.03</b>	407,459.14	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动负债：</b>				
短期借款	70,650,000.00	70,650,000.00	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	26,299,351.45	26,299,351.45	-	
预收款项			-	
合同负债	378,312.68	378,312.68		
应付职工薪酬	737,439.07	737,439.07	-	
应交税费	1,727,562.27	1,727,562.27	-	
其他应付款	19,657,337.27	19,657,337.27	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债	1,241,614.40	1,241,614.40	-	
<b>流动负债合计</b>	<b>120,691,617.14</b>	<b>120,691,617.14</b>	<b>-</b>	
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	3,490,000.00	3,490,000.00	-	
应付债券			-	
租赁负债				
长期应付款			-	
预计负债	-	1,629,836.56	1,629,836.56	
递延收益	13,088,719.17	13,088,719.17	-	
递延所得税负债			-	
其他非流动负债			-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>16,578,719.17</b>	<b>18,208,555.73</b>	<b>-1,629,836.56</b>	
<b>负债合计</b>	<b>137,270,336.31</b>	<b>138,900,172.87</b>	<b>1,629,836.56</b>	
<b>股东权益：</b>				
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-	
其他权益工具				
资本公积	1,687,063.45	1,687,063.45	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,078,169.48	1,955,931.74	-122,237.74	
未分配利润	4,648,553.65	3,548,413.97	-1,100,139.68	
<b>股东权益合计</b>	<b>38,413,786.58</b>	<b>37,191,409.16</b>	<b>-1,222,377.42</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>175,684,122.89</b>	<b>176,091,582.03</b>	<b>407,459.14</b>	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





附表2-3



## 母公司利润表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	131,573,558.43	131,573,558.43	-	
其中：营业收入	131,573,558.43	131,573,558.43	-	
二、营业总成本	127,941,523.31	127,941,523.31	-	
其中：营业成本	107,633,150.88	111,244,349.74	3,611,198.86	
税金及附加	997,343.26	997,343.26	-	
销售费用	4,743,687.98	1,132,489.12	-3,611,198.86	
管理费用	5,616,625.20	5,616,625.20	-	
研发费用	5,395,934.44	5,395,934.44	-	
财务费用	3,554,781.55	3,554,781.55	-	
加：其他收益	439,901.20	439,901.20	-	
投资收益	546,820.80	546,820.80	-	
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			-	
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益			-	
信用减值损失	-87,985.78	-87,985.78	-	
资产减值损失			-	
资产处置收益	199,986.39	199,986.39	-	
三、营业利润	4,730,757.73	4,730,757.73	-	
加：营业外收入	266,280.00	266,280.00	-	
减：营业外支出	154,763.62	1,784,600.18	1,629,836.56	
四、利润总额	4,842,274.11	3,212,437.55	-1,629,836.56	
减：所得税费用	103,271.09	-304,188.05	-407,459.14	
五、净利润	4,739,003.02	3,516,625.60	-1,222,377.42	
1、持续经营净利润	4,739,003.02	3,516,625.60	-1,222,377.42	
2、终止经营净利润			-	
六、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			-	
(二)将重分类进损益的其他综合收益			-	
七、综合收益总额	4,739,003.02	3,516,625.60	-1,222,377.42	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	135,885,468.38	135,885,468.38	-	
收到的税费返还			-	
收到其他与经营活动有关的现金	16,947,915.66	16,947,915.66	-	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>152,833,384.04</b>	<b>152,833,384.04</b>	-	
购买商品、接受劳务支付的现金	119,693,807.01	119,693,807.01	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	8,238,017.06	8,238,017.06	-	
支付的各项税费	4,074,262.72	4,074,262.72	-	
支付其他与经营活动有关的现金	12,694,541.80	12,694,541.80	-	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>144,700,628.59</b>	<b>144,700,628.59</b>	-	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>8,132,755.45</b>	<b>8,132,755.45</b>	-	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	199,986.39	199,986.39		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>199,986.39</b>	<b>199,986.39</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,239,576.45	1,239,576.45	-	
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			-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,239,576.45</b>	<b>1,239,576.45</b>	-	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,039,590.06</b>	<b>-1,039,590.06</b>	-	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			-	
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	97,140,000.00	97,140,000.00	-	
收到其他与筹资活动有关的现金			-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>97,140,000.00</b>	<b>97,140,000.00</b>	-	
偿还债务支付的现金	97,490,000.00	97,490,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,070,217.33	5,070,217.33	-	
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			-	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>102,560,217.33</b>	<b>102,560,217.33</b>	-	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,420,217.33</b>	<b>-5,420,217.33</b>	-	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,672,948.06</b>	<b>1,672,948.06</b>	-	
加：期初现金及现金等价物余额	755,109.69	755,109.69	-	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>2,428,057.75</b>	<b>2,428,057.75</b>	-	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表3-1

## 合并资产负债表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动资产：</b>				
货币资金	138,278.61	138,278.61	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据	1,300,747.64	1,300,747.64	-	
应收账款	33,994,232.40	33,994,232.40	-	
应收款项融资	2,250,000.00	2,250,000.00		
预付款项	5,447,703.95	5,447,703.95	-	
其他应收款	1,424,951.83	1,424,951.83	-	
存货	71,658,051.69	71,658,051.69	-	
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	85,091.82	271,067.50	185,975.68	2.1.1
<b>流动资产合计</b>	<b>116,299,057.94</b>	<b>116,485,033.62</b>	<b>185,975.68</b>	
<b>非流动资产：</b>				
债权投资			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资	1,663,905.88	1,663,905.88	-	
其他权益工具投资	2,000,000.00	2,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	39,716,660.95	39,716,660.95	-	
在建工程	488,808.63	488,808.63	-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产	474,783.55	474,783.55		
无形资产	10,048,150.01	10,048,150.01	-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用			-	
递延所得税资产	954,226.54	1,600,471.10	646,244.56	2.1.2
其他非流动资产			-	
<b>非流动资产合计</b>	<b>55,346,535.56</b>	<b>55,992,780.12</b>	<b>646,244.56</b>	
<b>资产总计</b>	<b>171,645,593.50</b>	<b>172,477,813.74</b>	<b>832,220.24</b>	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动负债：</b>				
短期借款	67,300,000.00	67,300,000.00	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	27,637,034.72	27,637,034.72	-	
预收款项			-	
合同负债	277,817.74	277,817.74		
应付职工薪酬	791,366.93	791,366.93	-	
应交税费	2,096,064.25	2,096,064.25	-	
其他应付款	17,529,718.77	17,529,718.77	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	236,672.51	236,672.51	-	
其他流动负债	2,184,337.02	2,184,337.02	-	
<b>流动负债合计</b>	<b>118,053,011.94</b>	<b>118,053,011.94</b>	-	
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	3,490,000.00	3,490,000.00	-	
应付债券			-	
租赁负债	264,209.13	264,209.13		
长期应付款			-	
预计负债		4,308,297.07	4,308,297.07	2.1.2
递延收益	12,691,789.17	12,691,789.17	-	
递延所得税负债			-	
其他非流动负债			-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>16,445,998.30</b>	<b>20,754,295.37</b>	<b>-4,308,297.07</b>	
<b>负债合计</b>	<b>134,499,010.24</b>	<b>138,807,307.31</b>	<b>4,308,297.07</b>	
<b>股东权益：</b>				
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-	
其他权益工具				
资本公积	1,687,063.45	1,687,063.45	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,380,449.15	1,983,442.98	-397,006.17	2.1.1、2.1.2
未分配利润	3,079,070.66	-	-3,079,070.66	2.1.1、2.1.2
归属于母公司所有者权益合计	<b>37,146,583.26</b>	<b>33,670,506.43</b>	<b>-3,476,076.83</b>	
少数股东权益			-	
<b>股东权益合计</b>	<b>37,146,583.26</b>	<b>33,670,506.43</b>	<b>-3,476,076.83</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>171,645,593.50</b>	<b>172,477,813.74</b>	<b>832,220.24</b>	

公司法定代表人：

印刘杰

主管会计工作的负责人：

印昊

会计机构负责人：

印昊

附表3-3

## 合并利润表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	130,370,882.19	130,370,882.19	-	
其中：营业收入	130,370,882.19	130,370,882.19	-	
二、营业总成本	127,167,788.47	126,981,812.79	-185,975.68	
其中：营业成本	105,901,713.13	109,662,388.03	3,760,674.90	2.1.3
税金及附加	1,061,273.81	875,298.13	-185,975.68	2.1.1
销售费用	5,523,536.15	1,762,861.25	-3,760,674.90	2.1.3
管理费用	6,321,376.86	6,321,376.86	-	
研发费用	5,377,459.21	5,377,459.21	-	
财务费用	2,982,429.31	2,982,429.31	-	
加：其他收益	396,930.00	396,930.00	-	
投资收益	2,117.97	2,117.97	-	
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			-	
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益			-	
信用减值损失	69,893.56	69,893.56	-	
资产减值损失			-	
资产处置收益	23,349.32	23,349.32	-	
三、营业利润	3,695,384.57	3,881,360.25	185,975.68	
加：营业外收入	125,700.51	125,700.51	-	
减：营业外支出	113,663.98	2,792,124.49	2,678,460.51	2.1.2
四、利润总额	3,707,421.10	1,214,936.27	-2,492,484.83	
减：所得税费用	684,624.42	445,839.00	-238,785.42	2.1.2
五、净利润	3,022,796.68	769,097.27	-2,253,699.41	
(一) 按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	3,022,796.68	769,097.27	-2,253,699.41	
2、终止经营净利润			-	
(二) 按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益			-	
2、归属于母公司股东的净利润	3,022,796.68	769,097.27	-2,253,699.41	
六、其他综合收益的税后净额			-	
归属母公司所有者的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			-	
(二)将重分类进损益的其他综合收益			-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-	
七、综合收益总额	3,022,796.68	769,097.27	-2,253,699.41	
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,022,796.68	769,097.27	-2,253,699.41	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.10	0.03	-0.07	重新计算
(二) 稀释每股收益	0.10	0.03	-0.07	重新计算

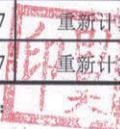
公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表差错更正表

编制单位：山东龙盛食品股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	144,336,091.34	144,336,091.34	-	
收到的税费返还			-	
收到其他与经营活动有关的现金	22,875,618.17	22,875,618.17	-	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>167,211,709.51</b>	<b>167,211,709.51</b>	-	
购买商品、接受劳务支付的现金	114,373,880.60	114,373,880.60	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	9,599,260.98	9,599,260.98	-	
支付的各项税费	4,056,084.20	4,056,084.20	-	
支付其他与经营活动有关的现金	29,137,900.66	29,137,900.66	-	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>157,167,126.44</b>	<b>157,167,126.44</b>	-	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>10,044,583.07</b>	<b>10,044,583.07</b>	-	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	900,000.00	900,000.00	-	
取得投资收益收到的现金	61.28	61.28	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-	
收到其他与投资活动有关的现金			-	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>900,061.28</b>	<b>900,061.28</b>	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,271,824.10	1,271,824.10	-	
投资支付的现金	900,000.00	900,000.00	-	
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			-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,171,824.10</b>	<b>2,171,824.10</b>	-	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,271,762.82</b>	<b>-1,271,762.82</b>	-	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			-	
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	73,300,000.00	73,300,000.00	-	
收到其他与筹资活动有关的现金			-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>73,300,000.00</b>	<b>73,300,000.00</b>	-	
偿还债务支付的现金	76,650,000.00	76,650,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,445,293.39	7,445,293.39	-	
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	267,306.00	267,306.00	-	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>84,362,599.39</b>	<b>84,362,599.39</b>	-	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,062,599.39</b>	<b>-11,062,599.39</b>	-	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,289,779.14</b>	<b>-2,289,779.14</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	2,428,057.75	2,428,057.75	-	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>138,278.61</b>	<b>138,278.61</b>		

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 山东龙盛食品股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

山东龙盛食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) (以下简称“公司”或“本公司”)于 2022 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2020 年度、2021 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2023 年 4 月 21 日第三届董事会第十一次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、具体的差错及会计处理

#### 1、2020 年度、2021 年度更正的主要事项如下:

(1) 本公司存在对外担保, 部分担保的主债务人资信恶化, 发生债务逾期, 公司前期存在因担保产生的现时偿付义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出企业, 且该义务的金额能够可靠地计量, 公司账面未及时确认上述现时偿付义务, 对前期会计差错事项进行调整。

(2) 公司 2021 年度未按照应承担税率计提土地使用税, 导致 2021 年度土地使用税多计提 185,975.68 元。

(3) 根据合同规定, 公司负责将货物运送至客户处, 控制权在客户收到时转移给客户, 运输服务同销售商品合并构成一项单独的履约义务, 发生的运输费是合同履约成本的一部分。公司发生的运输费用计入销售费用核算, 未按照新收入准则执行。

#### 2、2020 年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2020-12-31/2020 年度)	说明
------------------	-----	-----	----------------------------------	----

递延所得税资产	1,638,850.96	2,046,310.10	407,459.14	1.1.1
预计负债	-	1,629,836.56	1,629,836.56	1.1.1
盈余公积	2,078,169.48	1,955,931.74	-122,237.74	1.1.1
未分配利润	4,648,553.65	3,548,413.97	-1,100,139.68	1.1.1
营业外支出	154,763.62	1,784,600.18	1,629,836.56	1.1.1
所得税费用	112,559.67	-294,899.47	-407,459.14	1.1.1
营业成本	107,801,533.88	111,412,732.74	3,611,198.86	1.1.2
销售费用	4,746,687.98	1,135,489.12	-3,611,198.86	1.1.2

说明 1.1.1: 公司确认因担保产生的预计负债 1,629,836.56 元, 营业外支出 1,629,836.56 元; 确认上述支出产生的递延所得税资产 407,459.14 元, 调减所得税费用 407,459.14 元; 因上述支出调减盈余公积 122,237.74 元, 调减未分配利润 1,100,139.68 元, 减少归属于股东权益 1,222,377.42 元。

说明 1.1.2: 2020 年度运输费用计入销售费用核算, 按照新收入准则进行更正, 调增营业成本 3,611,198.86 元, 调减销售费用 3,611,198.86 元, 未影响股东权益。

### 3、2020 年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2020-12-31 /2020 年度)	说明
递延所得税资产	1,638,850.96	2,046,310.10	407,459.14	2.1.1
预计负债	-	1,629,836.56	1,629,836.56	2.1.1
盈余公积	2,078,169.48	1,955,931.74	-122,237.74	2.1.1
未分配利润	4,648,553.65	3,548,413.97	-1,100,139.68	2.1.1
营业外支出	154,763.62	1,784,600.18	1,629,836.56	2.1.1
所得税费用	103,271.09	-304,188.05	-407,459.14	2.1.1
营业成本	107,633,150.88	111,244,349.74	3,611,198.86	2.1.2
销售费用	4,743,687.98	1,132,489.12	-3,611,198.86	2.1.2

说明 2.1.1: 公司确认因担保产生的预计负债 1,629,836.56 元, 营业外支出 1,629,836.56 元;



确认上述支出产生的递延所得税资产 407,459.14 元，调减所得税费用 407,459.14 元；因上述支出调减盈余公积 122,237.74 元，调减未分配利润 1,100,139.68 元，减少归属于股东权益 1,222,377.42 元。

说明 2.1.2：2020 年度运输费用计入销售费用核算，按照新收入准则进行更正，调增营业成本 3,611,198.86 元，调减销售费用 3,611,198.86 元，未影响股东权益。

#### 4、2021 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2021-12-31/2021 年度)	说明
其他流动资产	85,091.82	271,067.50	185,975.68	3.1.1
税金及附加	1,061,273.81	875,298.13	-185,975.68	3.1.1
递延所得税资产	954,226.54	1,600,471.10	646,244.56	3.1.2
预计负债		4,308,297.07	4,308,297.07	3.1.2
盈余公积	2,380,449.15	1,983,442.98	-397,006.17	3.1.1、3.1.2
未分配利润	3,079,070.66	-	-3,079,070.66	3.1.1、3.1.2
营业外支出	113,663.98	2,792,124.49	2,678,460.51	3.1.2
所得税费用	684,624.42	445,839.00	-238,785.42	3.1.2
营业成本	105,901,713.13	109,662,388.03	3,760,674.90	3.1.3
销售费用	5,523,536.15	1,762,861.25	-3,760,674.90	3.1.3

说明 3.1.1：公司 2021 年度未按照应承担税率计提土地使用税，导致 2021 年度土地使用税多计提 185,975.68 元，按照公司应税义务进行更正，调减 2021 年度营业税金及附加 185,975.68 元，调增其他流动资产 185,975.68 元，调增盈余公积 18,597.57 元，调增未分配利润 185,975.68 元，增加归属于股东权益 204,573.25 元。

说明 3.1.2：公司确认因担保产生的预计负债 4,308,297.06 元，营业外支出 2,678,460.51 元，调减年初未分配利润 1,629,836.56 元；确认上述支出产生的递延所得税资产 646,244.56 元，调增年初未分配利润 407,459.14 元，调减所得税费用 238,785.42 元；因上述支出累计调减盈余公积 415,603.74 元，调减未分配利润 3,246,448.77 元，减少归属于股东权益 3,662,052.51 元。

说明 3.1.3: 2021 年度运输费用计入销售费用核算, 按照新收入准则进行更正, 调增营业成本 3,760,674.90 元, 调减销售费用 3,760,674.90 元, 未影响股东权益。

山东龙盛食品股份有限公司

2023 年 4 月 21 日

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

