

山东龙大美食股份有限公司

关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注

山东龙大美食股份有限公司（以下简称“公司”）于 2026 年 4 月 28 日召开了第六届董事会第十六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定对前期会计差错进行更正以及追溯调整。2025 年更正后的一季度报告、半年度报告、三季度报告财务报表及相关附注如下（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

一、更正后的 2025 年一季度报告

1、合并资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,035,385,794.88	970,117,579.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,283,874.48	1,293,700.05
衍生金融资产		
应收票据	2,208,338.00	4,765,410.11
应收账款	426,265,550.42	428,734,055.32
应收款项融资		
预付款项	46,065,043.32	30,698,150.97
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	67,914,707.33	96,538,090.22
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	837,436,290.26	994,358,007.81
其中：数据资源		
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		18,272.00
流动资产合计	2,416,559,598.69	2,526,523,266.25
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

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		
固定资产	2,262,925,570.71	2,297,045,785.81
在建工程	264,045,302.40	254,397,411.06
生产性生物资产	41,890,023.40	33,952,790.27
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	127,831,815.65	55,036,360.58
无形资产	124,437,400.41	125,512,326.80
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	26,871,974.18	26,871,974.18
长期待摊费用	10,284,664.25	5,666,165.25
递延所得税资产	11,553,267.75	12,724,135.86
其他非流动资产	480,224,779.95	469,252,786.20
非流动资产合计	3,350,064,798.70	3,280,459,736.01
资产总计	5,766,624,397.39	5,806,983,002.26
流动负债：		
短期借款	1,651,126,250.34	1,629,824,663.47
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	389,903,547.36	294,476,050.02
应付账款	373,826,167.75	501,178,679.71
预收款项		
合同负债	126,909,591.97	119,376,031.80
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	32,673,225.48	33,591,745.87
应交税费	8,284,650.49	10,688,829.53
其他应付款	199,584,975.02	180,775,039.13
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	120,671,055.26	107,274,194.64
其他流动负债	11,387,960.91	10,498,216.67
流动负债合计	2,914,367,424.58	2,887,683,450.84
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	236,816,541.91	272,316,541.91
应付债券	946,716,226.50	934,309,640.97
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	123,552,304.03	48,114,380.73
长期应付款	41,696,857.56	26,518,125.50

长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	46,330,288.60	47,454,260.66
递延所得税负债	1,783,774.07	1,779,739.47
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,396,895,992.67	1,330,492,689.24
负债合计	4,311,263,417.25	4,218,176,140.08
所有者权益：		
股本	1,079,160,261.00	1,079,160,261.00
其他权益工具	171,570,156.57	171,570,156.57
其中：优先股		
永续债		
资本公积	824,642,783.26	824,642,732.28
减：库存股	330,025,083.29	330,025,083.29
其他综合收益	-12,100,000.00	-12,100,000.00
专项储备		
盈余公积	263,717,929.16	263,717,929.16
一般风险准备		
未分配利润	-690,848,258.80	-566,145,785.28
归属于母公司所有者权益合计	1,306,117,787.90	1,430,820,210.44
少数股东权益	149,243,192.24	157,986,651.74
所有者权益合计	1,455,360,980.14	1,588,806,862.18
负债和所有者权益总计	5,766,624,397.39	5,806,983,002.26

2、合并年初到报告期末利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	2,548,633,936.68	2,523,176,556.28
其中：营业收入	2,548,633,936.68	2,523,176,556.28
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,677,885,557.60	2,499,819,785.82
其中：营业成本	2,527,405,733.54	2,368,777,680.34
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,396,387.92	4,692,685.66
销售费用	34,631,916.18	34,895,231.62
管理费用	77,800,633.68	63,170,903.31
研发费用	2,278,635.36	2,320,023.95
财务费用	30,372,250.92	25,963,260.94
其中：利息费用	33,499,912.66	33,999,015.42
利息收入	3,558,847.49	11,270,731.29
加：其他收益	2,692,593.12	4,898,611.54

投资收益（损失以“-”号填列）		
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		
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）	-9,825.57	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,112,405.02	-1,807,460.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,392,080.10	7,841,311.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-917,980.61	101,541.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-129,991,319.10	34,390,774.89
加：营业外收入	1,136,749.66	558,080.50
减：营业外支出	1,143,614.63	4,961,594.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-129,998,184.07	29,987,260.69
减：所得税费用	1,218,084.28	6,224,258.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-131,216,268.35	23,763,002.49
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-131,216,268.35	23,763,002.49
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.归属于母公司所有者的净利润	-124,702,473.52	24,454,385.66
2.少数股东损益	-6,513,794.83	-691,383.17
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		
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		
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		
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	-131,216,268.35	23,763,002.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	-124,702,473.52	24,454,385.66
归属于少数股东的综合收益总额	-6,513,794.83	-691,383.17
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.09	0.02
（二）稀释每股收益	-0.09	0.02

二、更正后的 2025 年半年度报告及合并财务报表项目注释

1、合并资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	972,559,534.00	970,117,579.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	0.00	1,293,700.05
衍生金融资产		
应收票据	3,053,839.61	4,765,410.11
应收账款	414,059,216.77	428,734,055.32
应收款项融资		
预付款项	50,153,473.78	30,698,150.97
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	31,570,941.11	96,538,090.22
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	868,403,641.40	994,358,007.81
其中：数据资源		
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	0.00	18,272.00
流动资产合计	2,339,800,646.67	2,526,523,266.25
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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		
固定资产	2,227,059,013.36	2,297,045,785.81
在建工程	261,288,623.08	254,397,411.06
生产性生物资产	68,410,057.57	33,952,790.27
油气资产		
使用权资产	127,832,442.94	55,036,360.58
无形资产	123,320,155.71	125,512,326.80
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	26,871,974.18	26,871,974.18
长期待摊费用	9,543,224.43	5,666,165.25
递延所得税资产	11,572,115.55	12,724,135.86
其他非流动资产	480,962,287.39	469,252,786.20
非流动资产合计	3,336,859,894.21	3,280,459,736.01
资产总计	5,676,660,540.88	5,806,983,002.26
流动负债：		
短期借款	1,670,932,131.95	1,629,824,663.47
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	310,000,000.00	294,476,050.02
应付账款	466,841,596.12	501,178,679.71
预收款项		
合同负债	128,102,530.59	119,376,031.80
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	34,854,073.80	33,591,745.87
应交税费	9,448,064.64	10,688,829.53
其他应付款	192,643,585.87	180,775,039.13
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	127,173,490.37	107,274,194.64
其他流动负债	11,493,760.18	10,498,216.67
流动负债合计	2,951,489,233.52	2,887,683,450.84
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	225,600,541.91	272,316,541.91
应付债券	959,255,825.96	934,309,640.97
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	122,491,807.02	48,114,380.73
长期应付款	53,938,471.30	26,518,125.50
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	45,277,545.29	47,454,260.66
递延所得税负债	1,773,983.57	1,779,739.47
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,408,338,175.05	1,330,492,689.24
负债合计	4,359,827,408.57	4,218,176,140.08
所有者权益：		
股本	1,079,160,689.00	1,079,160,261.00
其他权益工具	171,569,231.67	171,570,156.57
其中：优先股		
永续债		
资本公积	824,647,028.96	824,642,732.28
减：库存股	330,025,083.29	330,025,083.29
其他综合收益	-12,100,000.00	-12,100,000.00
专项储备		
盈余公积	263,717,929.16	263,717,929.16
一般风险准备		
未分配利润	-828,965,611.68	-566,145,785.28
归属于母公司所有者权益合计	1,168,004,183.82	1,430,820,210.44
少数股东权益	148,828,948.49	157,986,651.74
所有者权益合计	1,316,833,132.31	1,588,806,862.18
负债和所有者权益总计	5,676,660,540.88	5,806,983,002.26

2、母公司资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	646,555,285.49	558,840,990.65
交易性金融资产	0.00	1,293,700.05
衍生金融资产		
应收票据	142,953,839.61	148,024,684.36
应收账款	436,798,426.81	398,482,355.45

应收款项融资		
预付款项	34,724,081.17	12,510,046.71
其他应收款	680,825,103.65	667,216,032.90
其中：应收利息		
应收股利	0.00	2,240,000.00
存货	300,326,669.68	319,692,324.38
其中：数据资源		
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		
流动资产合计	2,242,183,406.41	2,106,060,134.50
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	2,473,481,822.87	2,444,081,822.87
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	488,156,432.84	504,334,191.82
在建工程	12,053,345.94	8,978,090.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	272,899.17	398,852.73
无形资产	12,994,679.63	13,453,776.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,364,910.03	8,497,586.69
其他非流动资产	6,301,049.68	4,427,475.93
非流动资产合计	3,000,625,140.16	2,984,171,796.82
资产总计	5,242,808,546.57	5,090,231,931.32
流动负债：		
短期借款	546,460,217.01	444,994,165.18
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	287,270,000.00	206,560,000.00
应付账款	645,894,582.62	641,658,848.57
预收款项		

合同负债	271,480,435.65	277,276,979.52
应付职工薪酬	14,391,818.53	14,733,024.88
应交税费	4,588,409.49	4,713,007.18
其他应付款	1,235,005,151.85	1,216,770,497.48
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	77,565,288.72	68,525,976.53
其他流动负债	24,433,239.21	24,954,928.16
流动负债合计	3,107,089,143.08	2,900,187,427.50
非流动负债：		
长期借款	0.00	31,500,000.00
应付债券	959,255,825.96	934,309,640.97
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	261,885.69	119,077.51
长期应付款	37,889,058.95	30,716,500.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	13,274,965.95	14,081,965.93
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,010,681,736.55	1,010,727,184.41
负债合计	4,117,770,879.63	3,910,914,611.91
所有者权益：		
股本	1,079,160,689.00	1,079,160,261.00
其他权益工具	171,569,231.67	171,570,156.57
其中：优先股		
永续债		
资本公积	830,444,322.67	830,440,076.97
减：库存股	330,025,083.29	330,025,083.29
其他综合收益	-12,100,000.00	-12,100,000.00
专项储备		
盈余公积	263,717,929.16	263,717,929.16
未分配利润	-877,729,422.27	-823,446,021.00
所有者权益合计	1,125,037,666.94	1,179,317,319.41
负债和所有者权益总计	5,242,808,546.57	5,090,231,931.32

3、合并利润表

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	4,974,609,506.33	5,044,132,021.30
其中：营业收入	4,974,609,506.33	5,044,132,021.30
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,245,970,345.12	5,029,747,091.66
其中：营业成本	4,957,505,810.07	4,792,939,807.15
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,647,492.36	9,162,288.48
销售费用	69,716,998.40	57,280,512.12
管理费用	140,974,605.11	113,862,139.49
研发费用	4,309,154.70	3,137,108.09
财务费用	61,816,284.48	53,365,236.33
其中：利息费用	67,209,757.96	66,675,142.23
利息收入	6,371,203.62	14,695,056.71
加：其他收益	4,300,305.81	7,133,934.44
投资收益（损失以“—”号填列）	690,346.28	
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		
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）	-9,825.57	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	1,190,505.07	-1,293,497.69
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,392,080.10	29,704,269.59
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-1,660,619.06	-577,407.87
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-268,242,206.36	49,352,228.11
加：营业外收入	3,326,070.94	1,742,973.97
减：营业外支出	3,424,650.50	5,462,464.39
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-268,340,785.92	45,632,737.69
减：所得税费用	1,407,079.06	-6,145,655.16
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-269,747,864.98	51,778,392.85
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-269,747,864.98	51,778,392.85
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)	-262,819,826.40	46,370,460.26
2. 少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	-6,928,038.58	5,407,932.59
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		
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		
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		
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	-269,747,864.98	51,778,392.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	-262,819,826.40	46,370,460.26
归属于少数股东的综合收益总额	-6,928,038.58	5,407,932.59
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.24	0.04
(二) 稀释每股收益	-0.24	0.04

4、母公司利润表

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	2,193,177,936.15	1,953,373,586.74
减：营业成本	2,092,865,119.73	1,822,496,763.56
税金及附加	3,648,630.66	3,388,325.68
销售费用	83,103,430.50	69,356,596.93
管理费用	48,422,631.94	48,818,085.93
研发费用	142,220.71	134,338.18
财务费用	33,103,669.64	29,693,343.81
其中：利息费用	36,925,994.09	40,307,274.52

利息收入	4,068,186.76	11,062,975.88
加：其他收益	831,496.23	1,680,949.76
投资收益（损失以“—”号填列）	690,346.28	
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）	-9,825.57	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	15,285,767.97	35,846,869.26
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-15,306.59	744,475.08
资产处置收益（损失以“—”号填列）	64,872.43	275,381.13
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-51,260,416.28	18,033,807.88
加：营业外收入	295,588.25	1,138,197.21
减：营业外支出	2,068,270.40	715,416.02
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-53,033,098.43	18,456,589.07
减：所得税费用	1,250,302.84	3,822,129.70
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-54,283,401.27	14,634,459.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-54,283,401.27	14,634,459.37
（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		
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	-54,283,401.27	14,634,459.37
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末 余额	1,079,160,261.00	0.00	0.00	171,570,156.57	830,440,076.97	330,025,083.29	-12,100,000.00	0.00	263,717,929.16	-823,446,021.00		1,179,317,319.41	1,079,160,261.00	0.00	0.00
加：会计政策 变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初 余额	1,079,160,261.00	0.00	0.00	171,570,156.57	830,440,076.97	330,025,083.29	-12,100,000.00	0.00	263,717,929.16	-823,446,021.00		1,179,317,319.41	1,079,160,261.00	0.00	0.00
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填 列）	428.00	0.00	0.00	-924.90	4,245.70	0.00	0.00	0.00	0.00	-54,283,401.27		-54,279,652.47	428.00	0.00	0.00
（一）综合收 益总额							0.00			-54,283,401.27		-54,283,401.27			
（二）所有者 投入和减少资 本	428.00	0.00	0.00	-924.90	4,245.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		3,748.80	428.00	0.00	0.00
1. 所有者投入	428.00	0.00	0.00		4,245.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		4,673.70	428.00	0.00	0.00

3. 对所有者 (或股东)的 分配																
4. 其他																
(四)所有者 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. 设定受益计 划变动额结转 留存收益																
5. 其他综合收 益结转留存收 益																
6. 其他																
(五)专项储 备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六)其他	1,079,160,689.00	0.00	0.00	171,569,231.67	830,444,322.67	330,025,083.29	-12,100,000.00	0.00	263,717,929.16	-877,729,422.27		1,125,037,666.94	1,079,160,689.00	0.00	0.00	
四、本期期末 余额	1,079,160,261.00	0.00	0.00	171,570,156.57	830,440,076.97	330,025,083.29	-12,100,000.00	0.00	263,717,929.16	-823,446,021.00		1,179,317,319.41	1,079,160,261.00	0.00	0.00	

7、合并财务报表项目注释

合并财务报表项目注释——5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	389,512,831.75	402,662,121.70
1-3月	335,474,641.13	369,427,226.14
4-6月	41,582,880.83	27,407,176.98
7-9月	11,363,521.48	1,728,056.18
10-12月	1,091,788.31	4,099,662.40
1至2年	15,821,401.40	17,426,348.15
2至3年	44,638,465.15	47,666,285.30
3年以上	14,793,408.02	13,524,754.91
3至4年	14,629,116.05	13,341,499.94
4至5年	164,291.97	183,254.97
合计	464,766,106.32	481,279,510.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,073,538.88	6.69%	23,973,538.88	77.15%	7,100,000.00	30,938,932.05	6.43%	23,838,932.05	77.05%	7,100,000.00
其中：										
按单项计提坏账准备	31,073,538.88	6.69%	23,973,538.88	77.15%	7,100,000.00	30,938,932.05	6.43%	23,838,932.05	77.05%	7,100,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	433,692,567.44	93.31%	26,733,350.67	6.16%	406,959,216.77	450,340,578.01	93.57%	28,706,522.69	6.37%	421,634,055.32
其中：										
账龄组合	433,692,567.44	93.31%	26,733,350.67	6.16%	406,959,216.77	450,340,578.01	93.57%	28,706,522.69	6.37%	421,634,055.32
合计	464,766,106.32	100.00%	50,706,889.55	10.91%	414,059,216.77	481,279,510.06	100.00%	52,545,454.74	10.92%	428,734,055.32

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1-3 月	335,474,641.13	7,201,492.25	2.15%
4-6 月	41,582,880.83	925,571.04	2.23%
7-9 月	11,363,521.48	252,231.26	2.22%
10-12 月	1,091,788.31	24,428.57	2.24%
1-2 年	15,821,401.40	3,955,350.35	25.00%
2-3 年	27,707,967.45	13,853,983.73	50.00%
3-4 年	486,074.87	388,859.89	80.00%
4-5 年	164,291.97	131,433.58	80.00%
合计	433,692,567.44	26,733,350.67	

合并财务报表项目注释——10、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	173,185,808.56	1,326,519.37	171,859,289.19	127,502,328.69	1,952,932.76	125,549,395.93
在产品	48,111,248.49		48,111,248.49	72,088,777.90		72,088,777.90
库存商品	538,274,482.99	88,695,431.77	449,579,051.22	691,051,991.27	125,924,920.66	565,127,070.61
消耗性生物资产	198,854,052.50		198,854,052.50	235,667,531.35	4,074,767.98	231,592,763.37
合计	958,425,592.54	90,021,951.14	868,403,641.40	1,126,310,629.21	131,952,621.40	994,358,007.81

合并财务报表项目注释——21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,227,059,013.36	2,297,045,785.81
合计	2,227,059,013.36	2,297,045,785.81

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	交通运输设备	家具等	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,162,615,514.31	1,035,600,163.27	47,799,792.59	33,843,318.77	79,328,722.40	3,359,187,511.34
2.本期增加金额	8,209,613.40	15,964,378.49	1,173,293.42	109,397.42	2,758,891.36	28,215,574.09
(1) 购置	45,112.07	6,589,447.70	1,172,242.61	109,397.42	2,700,812.55	10,617,012.35
(2) 在建工程转入	8,164,501.33	9,374,930.79	1,050.81		58,078.81	17,598,561.74
(3) 企业合并增						

加						
3.本期减少金额		7,253,727.35	946,517.88	556,909.21	521,604.34	9,278,758.78
(1)处置或报废		7,253,727.35	946,517.88	556,909.21	521,604.34	9,278,758.78
4.期末余额	2,170,825,127.71	1,044,310,814.41	48,026,568.13	33,395,806.98	81,566,009.42	3,378,124,326.65
二、累计折旧						
1.期初余额	454,430,453.36	479,165,994.38	40,554,794.37	27,997,206.91	58,730,139.94	1,060,878,588.96
2.本期增加金额	49,537,585.75	38,868,029.46	1,570,545.57	1,222,287.51	3,940,115.76	95,138,564.05
(1) 计提	49,537,585.75	38,868,029.46	1,570,545.57	1,222,287.51	3,940,115.76	95,138,564.05
3.本期减少金额		4,383,249.38	877,718.75	498,695.49	455,312.67	6,214,976.29
(1)处置或报废		4,383,249.38	877,718.75	498,695.49	455,312.67	6,214,976.29
4.期末余额	503,968,039.11	513,650,774.46	41,247,621.19	28,720,798.93	62,214,943.03	1,149,802,176.72
三、减值准备						
1.期初余额		1,042,863.08	18,326.22	63,289.01	138,658.26	1,263,136.57
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		1,042,863.08	18,326.22	63,289.01	138,658.26	1,263,136.57
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,666,857,088.60	529,617,176.87	6,760,620.72	4,611,719.04	19,212,408.13	2,227,059,013.36
2.期初账面价值	1,708,185,060.95	555,391,305.81	7,226,672.00	5,782,822.85	20,459,924.20	2,297,045,785.81

合并财务报表项目注释——32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		9,000,000.00
抵押借款	349,000,000.00	350,000,000.00
保证借款	688,190,000.00	592,685,669.91
信用借款	9,990,000.00	12,990,000.00
应收票据贴现借款	622,546,571.36	664,042,286.13
应付短期借款利息	1,205,560.59	1,106,707.43
合计	1,670,932,131.95	1,629,824,663.47

合并财务报表项目注释——35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		25,056,257.25
银行承兑汇票	310,000,000.00	269,419,792.77
合计	310,000,000.00	294,476,050.02

合并财务报表项目注释——36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	337,444,766.04	357,418,958.10
应付固定资产采购款	129,396,830.08	143,759,721.61
合计	466,841,596.12	501,178,679.71

合并财务报表项目注释——39、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	128,102,530.59	119,376,031.80
合计	128,102,530.59	119,376,031.80

合并财务报表项目注释——60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-566,145,785.28	-564,382,237.99
调整后期初未分配利润	-566,145,785.28	-564,382,237.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-262,819,826.40	46,370,460.26
期末未分配利润	-828,965,611.68	-518,011,777.73

合并财务报表项目注释——61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,963,866,738.62	4,954,722,388.04	5,020,163,105.35	4,775,003,539.01
其他业务	10,742,767.71	2,783,422.03	23,968,915.95	17,936,268.14
合计	4,974,609,506.33	4,957,505,810.07	5,044,132,021.30	4,792,939,807.15

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

业务类型						
其中：						
鲜冻肉	4,072,909,456.96	4,107,078,049.89			4,072,909,456.96	4,107,078,049.89
熟食制品	83,479,603.26	65,923,787.50			83,479,603.26	65,923,787.50
预制食品	782,990,558.06	746,471,752.29			782,990,558.06	746,471,752.29
其他	35,229,888.05	38,032,220.39			35,229,888.05	38,032,220.39
按经营地区分类						
其中：						
山东省内	1,796,049,612.07	1,784,502,529.75			1,796,049,612.07	1,784,502,529.75
华东其他地区	1,258,635,400.77	1,242,762,799.39			1,258,635,400.77	1,242,762,799.39
华中地区	775,558,745.87	787,302,888.08			775,558,745.87	787,302,888.08
华北地区	225,737,026.85	221,297,844.56			225,737,026.85	221,297,844.56
华南地区	189,175,048.77	185,632,754.66			189,175,048.77	185,632,754.66
东北地区	327,989,173.09	329,433,023.20			327,989,173.09	329,433,023.20
西南地区	365,348,274.18	371,486,311.95			365,348,274.18	371,486,311.95
西北地区及其他	36,116,224.73	35,087,658.48			36,116,224.73	35,087,658.48
市场或客户类型						
其中：						
合同类型						
其中：						
按商品转让的时间分类						
其中：						
按合同期限分类						
其中：						
按销售渠道分类						
其中：						
合计	4,974,609,506.33	4,957,505,810.07			4,974,609,506.33	4,957,505,810.07

合并财务报表项目注释——63、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	44,098,132.62	47,291,648.66
仓储费	3,072,241.41	7,165,618.87
折旧费	47,347,640.76	22,127,443.86
无形资产摊销	1,583,333.79	2,323,706.19
差旅费	1,587,413.74	1,530,996.97

修理费	1,040,395.84	956,186.91
其他	42,245,446.95	32,466,538.03
合计	140,974,605.11	113,862,139.49

合并财务报表项目注释——63、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	35,215,915.73	33,637,888.58
广告费	46,480.77	9,296.12
差旅费	1,652,161.54	1,302,573.96
折旧费	223,960.29	266,764.80
租赁费	1,130,644.49	1,066,905.14
仓储费	548,802.19	382,707.93
服务费	16,701,598.27	11,414,289.81
装卸费	1,372.21	7,423.78
修理费	9,495.27	10,635.69
其他	14,186,567.64	9,182,026.31
合计	69,716,998.40	57,280,512.12

合并财务报表项目注释——76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	260,814.65	2,594.03
递延所得税费用	1,146,264.41	-6,148,249.19
合计	1,407,079.06	-6,145,655.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-268,340,785.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,085,196.49
子公司适用不同税率的影响	7,409,568.87
调整以前期间所得税的影响	178,639.04
非应税收入的影响	-476,657.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,493,077.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-246,304.31
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	59,299,964.36
研发支出影响	-166,012.92
所得税费用	1,407,079.06

合并财务报表项目注释——79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-269,747,864.98	51,778,392.85
加：资产减值准备	-46,113,437.79	-162,895,882.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,602,976.19	80,318,698.69
使用权资产折旧	3,852,066.57	3,474,936.00
无形资产摊销	2,450,605.05	2,717,987.53
长期待摊费用摊销	1,289,913.30	1,885,622.74
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）	1,660,619.06	577,407.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	407,956.39	62,989.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	67,209,757.96	66,675,142.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-690,346.28	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,152,020.31	-6,157,563.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,755.90	9,314.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	167,885,036.67	38,995,008.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	57,808,855.12	117,052,015.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,625,579.14	27,031,163.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,387,980.81	221,525,233.05
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：		
现金的期末余额	650,506,503.57	657,941,797.22
减：现金的期初余额	618,065,015.97	903,314,576.39
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	32,441,487.60	-245,372,779.17

在其他主体中的权益——1、在子公司中的权益

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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派的股利	期末少数股东权益余额
龙大牧原	40.00%	-8,191,625.24		124,575,322.16
潍坊振祥	30.00%	-13,265,531.50		15,853,765.30

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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
龙大牧原	424,658,043.61	200,731,255.79	625,389,299.40	337,825,807.79	578,695.65	338,404,503.44	479,191,953.55	202,137,824.11	681,329,777.66	373,379,802.53	810,078.81	374,189,881.34
潍坊振祥	327,620,966.11	275,897,409.64	603,518,375.75	513,662,263.14	36,405,738.81	550,068,001.95	289,610,153.00	279,458,608.08	569,068,761.08	431,979,961.51	36,603,420.43	468,583,381.94

单位：元

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
龙大牧原	1,117,488,489.75	-20,155,100.36	-20,155,100.36	-26,392,894.97	997,237,220.35	-4,513,171.96	-4,513,171.96	-16,346,096.91
潍坊振祥	859,354,136.83	-47,035,005.34	-47,035,005.34	-57,220,977.41	909,632,586.32	-14,007,826.43	-14,007,826.43	-36,950,307.12

其他说明：

潍坊振祥子公司系 2018 年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上述财务数据是以合并日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

母公司财务报表主要项目注释——4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,181,961,462.65	2,091,587,808.26	1,930,952,879.30	1,820,676,613.54
其他业务	11,216,473.50	1,277,311.47	22,420,707.44	1,820,150.02
合计	2,193,177,936.15	2,092,865,119.73	1,953,373,586.74	1,822,496,763.56

补充资料——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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-23.30%	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.56%	-0.25	-0.25

三、更正后的 2025 年三季度报告

1、合并资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	518,171,491.20	970,117,579.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		1,293,700.05
衍生金融资产		
应收票据	571,028.75	4,765,410.11
应收账款	439,495,391.72	428,734,055.32
应收款项融资		
预付款项	45,804,791.96	30,698,150.97
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	29,734,599.25	96,538,090.22
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	911,690,234.71	994,358,007.81
其中：数据资源		
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		18,272.00
流动资产合计	1,945,467,537.59	2,526,523,266.25
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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		
固定资产	2,186,494,853.90	2,297,045,785.81
在建工程	265,193,504.89	254,397,411.06
生产性生物资产	69,927,668.96	33,952,790.27
油气资产		
使用权资产	131,250,031.52	55,036,360.58
无形资产	122,202,911.03	125,512,326.80
其中：数据资源		
开发支出		

其中：数据资源		
商誉	26,871,974.18	26,871,974.18
长期待摊费用	8,846,432.85	5,666,165.25
递延所得税资产	11,526,205.85	12,724,135.86
其他非流动资产	508,702,300.69	469,252,786.20
非流动资产合计	3,331,015,883.87	3,280,459,736.01
资产总计	5,276,483,421.46	5,806,983,002.26
流动负债：		
短期借款	1,454,087,403.49	1,629,824,663.47
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	164,000,000.00	294,476,050.02
应付账款	506,510,281.95	501,178,679.71
预收款项		
合同负债	140,450,487.40	119,376,031.80
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	33,270,405.59	33,591,745.87
应交税费	14,430,417.15	10,688,829.53
其他应付款	201,451,335.10	180,775,039.13
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	95,701,553.79	107,274,194.64
其他流动负债	11,454,070.80	10,498,216.67
流动负债合计	2,621,355,955.27	2,887,683,450.84
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	271,733,641.91	272,316,541.91
应付债券	955,275,283.29	934,309,640.97
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	127,568,168.17	48,114,380.73
长期应付款	44,947,779.51	26,518,125.50
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	47,114,764.64	47,454,260.66
递延所得税负债	1,939,925.72	1,779,739.47
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,448,579,563.24	1,330,492,689.24
负债合计	4,069,935,518.51	4,218,176,140.08
所有者权益：		
股本	1,079,160,689.00	1,079,160,261.00
其他权益工具	171,569,231.67	171,570,156.57
其中：优先股		
永续债		
资本公积	824,647,028.97	824,642,732.28

减：库存股	330,025,083.29	330,025,083.29
其他综合收益	-12,100,000.00	-12,100,000.00
专项储备		
盈余公积	263,717,929.16	263,717,929.16
一般风险准备		
未分配利润	-913,219,446.44	-566,145,785.28
归属于母公司所有者权益合计	1,083,750,349.07	1,430,820,210.44
少数股东权益	122,797,553.88	157,986,651.74
所有者权益合计	1,206,547,902.95	1,588,806,862.18
负债和所有者权益总计	5,276,483,421.46	5,806,983,002.26

2、合并年初到报告期末利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	7,625,148,042.32	8,014,093,619.26
其中：营业收入	7,625,148,042.32	8,014,093,619.26
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	8,001,729,048.23	7,987,372,940.21
其中：营业成本	7,565,968,573.43	7,626,398,968.18
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	18,122,998.63	14,359,779.02
销售费用	105,790,890.55	86,878,400.80
管理费用	213,195,364.08	174,467,815.64
研发费用	5,928,808.38	5,415,302.61
财务费用	92,722,413.16	79,852,673.96
其中：利息费用	100,495,851.69	98,712,599.42
利息收入	9,326,834.01	20,747,235.11
加：其他收益	12,311,590.54	9,136,993.79
投资收益（损失以“-”号填列）	690,346.28	
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		
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）	-9,825.57	
信用减值损失（损失以“-”号填	-5,181,824.44	-3,133,947.76

列)		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-1,672,873.01	29,105,088.31
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-5,541,918.25	-1,631,977.39
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-375,985,510.36	60,196,836.00
加: 营业外收入	4,188,411.38	2,590,946.30
减: 营业外支出	5,724,561.15	6,864,412.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-377,521,660.13	55,923,370.25
减: 所得税费用	1,671,434.21	-4,943,481.98
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-379,193,094.34	60,866,852.23
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	-379,193,094.34	60,866,852.23
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)	-347,073,661.16	55,448,825.82
2.少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	-32,119,433.18	5,418,026.41
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		
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		
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		
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	-379,193,094.34	60,866,852.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-347,073,661.16	55,448,825.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-32,119,433.18	5,418,026.41
八、每股收益:		

(一) 基本每股收益	-0.32	0.05
(二) 稀释每股收益	-0.33	0.05

山东龙大美食股份有限公司

董事会

2026年4月28日