

关于对山东龙大美食股份有限公司
出具否定意见内部控制审计报告涉及事项的
专项说明

和信专字（2026）第 000270 号

目 录	页 码
一、出具否定意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明	1-2



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十八日

关于山东龙大美食股份有限公司 出具否定意见内部控制审计报告涉及事项的 专项说明

和信专字（2026）第 000270 号

山东龙大美食股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东龙大美食股份有限公司（以下简称“龙大美食公司”）2025 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性进行了审计，并于 2026 年 4 月 28 日出具了和信审字（2026）第 000878 号否定意见的内部控制审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、否定意见段涉及的事项

如内部控制审计报告中“导致否定意见的事项”所述：

（一）龙大美食公司于 2026 年 1 月 30 日收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《关于对山东龙大美食股份有限公司采取责令改正措施的决定》以及《关于对杨晓初、余宇、王豪杰、张凌采取出具警示函措施的决定》，龙大美食公司对决定书指出的可转换公司债券相关募投项目结转固定资产后未停止利息资本化，并将用于临时补充流动资金的募集资金利息资本化，不符合《企业会计准则第 17 号—借款费用》第六条、第十四条的规定，导致相关定期报告信息披露不准确的问题进行了自查，采用追溯重述法对 2021 年度-2025 年三季度各期财务报表进行了更正，上述更正已于 2026 年 1 月 30 日完成。

（二）龙大美食公司 2025 年一季报、半年报和三季报对营业成本的结转和确认、销售费用及管理费用的确认和计量、信用减值损失和资产减值损失的减值计提未有效执行审核等内部控制政策和程序，上述重大缺陷导致财务报表中营业成本、销售费用、管理费用、信用减值损失和资产减值损失等出现重大错报。管理层在编制 2025 年度财务报表时已对相关财务报表项目进行了调整，并于 2026 年 4 月 28 日龙大美食公司董事会



决议通过对 2025 年一季报、半年报和三季度报进行修正和重述。公司上述多次出现的营业成本、销售费用、管理费用、信用减值损失和资产减值损失等错报表明相关财务报告内部控制存在重大缺陷。

二、出具否定意见的理由和依据

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，龙大美食公司于 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。

三、否定意见涉及事项对龙大美食公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

形成否定意见内控审计报告所涉及的事项，龙大美食公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。本报告并未对龙大美食公司 2025 年财务报表出具的审计报告产生影响。

四、否定意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

龙大美食公司否定意见涉及事项属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。公司管理层已针对存在的缺陷制定了相应的整改措施。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制，仅供深圳证券交易所对龙大美食公司定期报告审核之用，不得用作任何其他用途。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

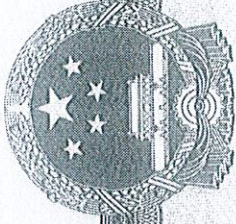


中国注册会计师：



2026 年 4 月 28 日





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码

913701000611889323

扫码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账；代理记帐；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目：企业管理咨询；企业管理；破产清算服务；业务培训(不含教育、职业技能培训等许可类业务培训)；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 壹仟陆佰肆拾伍万元整

成立日期 2013年04月23日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

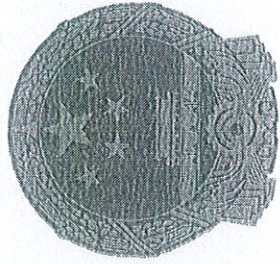
登记机关



2026年03月18日



限出具报告使用



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 王晖
 主任会计师：
 经营场所： 济南市历下区文化东路55号
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010001
 批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号
 批准执业日期： 2000-07-29

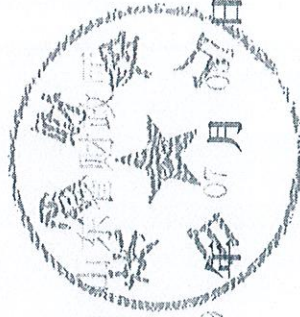


证书序号： 0011555

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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

发证机关：



2019年07月03日

中华人民共和国财政部制

1599
1599



姓名	刘守堂
Sex	男
Date of birth	1963-12-07
Working unit	和信会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所
Identity card No.	370702196312071337



年 月 日
 Annual Renewal of 2024
 注册会计师
 年检合格专用章
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370600010003
No. of Certificate

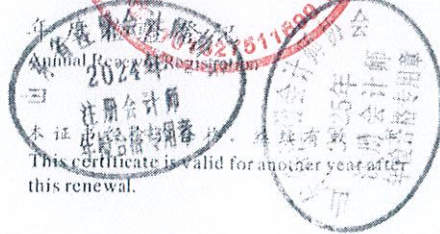
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1993 年 03 月 05 日
Date of Issuance

密



姓名	李桂凤
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1974-11-14
Date of birth	
工作单位	和信会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所
Working unit	
身份证号码	370702197411141024
Identity card No.	



This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100010025
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 09 日
Date of Issuance

年 月 日