

本报告依据中国资产评估准则编制

山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所
涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值
资产评估报告

北方亚事评报字[2021]第 01-936 号

(共 2 册, 第 1 册)



北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)
BEIJING NORTH ASIA ASSET ASSESSMENT FIRM (Special General Partnership)

二〇二一年十一月十日



资产评估报告编码回执



(中国资产评估协会全国统一编码)

资产评估报告编码: 1111020080202101720

资产评估报告名称: 山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值

资产评估报告文号: 北方亚事评报字[2021]第01-936号

资产评估机构名称: 北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)

签字资产评估专业人员: 徐凤(资产评估师) 刘欢(资产评估师)

说明: 本回执仅证明该资产评估报告已进行了全国统一编码, 不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

目 录

声 明	1
资产评估报告摘要	2
资产评估报告正文	4
一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他报告使用人	4
二、评估目的	12
三、评估对象和评估范围	12
四、价值类型	14
五、评估基准日	15
六、评估依据	15
七、评估方法	17
八、评估程序实施过程和情况	26
九、评估假设	29
十、资产评估结论	30
十一、特别事项说明	33
十二、资产评估报告使用限制说明	34
十三、资产评估报告日	35
十四、评估专业人员签名和评估机构印章	36
附 件	37

声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、本资产评估报告仅由委托人使用及法律法规规定的资产评估协会等监管机构检查之用，除此之外其他任何单位或个人不得使用此资产评估报告。

委托人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；未按照法律、行政法规规定或者超出使用范围使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

本机构及资产评估师提示委托人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

三、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

四、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人、被评估单位依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

五、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

六、资产评估师已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，但不对其法律权属真实性做任何形式的保证。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所 涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值 资产评估报告摘要

北方亚事评报字[2021]第 01-936 号

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）接受山东龙大肉食品股份有限公司的委托，根据国家有关规定，本着独立、客观、公正的原则，按照公认的评估方法，对青岛中和盛杰食品有限公司于评估基准日 2021 年 9 月 30 日的股东全部权益进行了资产评估。评估专业人员按照必要的评估程序，对委托范围内的资产和负债进行了必要的勘查核实，收集了相关资产的权属性法律文件和必要的财务数据，对青岛中和盛杰食品有限公司截止 2021 年 9 月 30 日的股东全部权益的市场价值作出了公允反映，现将评估要素及评估结果摘要如下：

评估目的：根据《山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值评估事宜的通知》，山东龙大肉食品股份有限公司拟转让青岛中和盛杰食品有限公司股权，为此需对该经济行为所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益在评估基准日 2021 年 9 月 30 日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

评估对象：青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值。

评估范围：青岛中和盛杰食品有限公司于 2021 年 9 月 30 日的全部资产和负债。

评估基准日：2021 年 9 月 30 日

评估方法：资产基础法和收益法。

价值类型：市场价值。

评估结论：本评估报告选取收益法评估结果作为评估结论，在未考虑股权缺少流动性折扣的前提下青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益在评估基准日

2021年9月30日的市场价值为5,875.00万元（大写金额为人民币伍仟捌佰柒拾伍万元整）。

特别事项说明：在使用本资产评估结论时，提请报告使用人关注资产评估报告正文所披露的特别事项，并在利用本报告自行决策时给予充分考虑。

本资产评估报告的资产评估结论使用有效期自评估基准日起一年，即从资产评估基准日2021年9月30日起至2022年9月29日止。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解资产评估结论，应当阅读资产评估报告正文。



山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所 涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值 资产评估报告正文

北方亚事评报字[2021]第 01-936 号

山东龙大肉食品股份有限公司：

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）接受贵公司委托，根据国家有关法律法规规定，本着独立、客观、公正的原则，采用适当的评估方法对青岛中和盛杰食品有限公司的股东全部权益价值进行了评估。评估专业人员按照必要的评估程序对评估范围内的资产和负债实施了实地查勘、市场调查与询证，对委托资产和负债于评估基准日 2021 年 9 月 30 日所表现的市场价值作出了公允反映。

现将资产评估情况及评估结果报告如下：

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他报告使用人

（一）委托人概况

名称：山东龙大肉食品股份有限公司

企业类型：股份有限公司（上市）

股票简称：龙大肉食，证券代码：002726.SZ，上市地：深圳证券交易所

统一社会信用代码：913700007591559056

住所：山东省莱阳市食品工业园

法定代表人：余宇

注册资本：人民币 10.78 亿

成立日期：2003 年 7 月 9 日

营业期限：2003 年 7 月 9 日至长期

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）地址：北京市西城区广内大街 6 号枫桦豪景 A 座
电话：010-83557569 传真：010-83543089 E-mail: bfys@ien.com.cn 邮编：100053

经营范围：许可项目：食品生产；食品经营(销售散装食品)；生猪屠宰；饲料生产；道路货物运输(不含危险货物)；食品进出口；牲畜饲养(不包含《外资负面清单》禁止投资中国稀有和特有的珍贵优良品种的研发、养殖、种植以及相关繁殖材料的生产(包括种植业、畜牧业、水产业的优良基因))。(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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：畜牧渔业饲料销售；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)；牲畜销售。(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)

(二) 被评估单位概况

1. 基本信息

名称：青岛中和盛杰食品有限公司（以下简称“中和盛杰”）

统一社会信用代码：91370212MA3F697H76

类型：其他有限责任公司

法定代表人：张瑞

注册资本：2000 万元人民币

成立日期：2017 年 7 月 5 日

经营期限：2017 年 7 月 5 日至长期

住所：山东省青岛市崂山区科苑纬一路 1 号 B 座 21 层 2103 房间

经营范围：销售：食品（依据食药监部门核发的许可证经营）、木材及制品、钢材、机械设备、纺织品、纸张、五金交电，货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后经营）。（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）

2. 历史沿革

青岛中和盛杰食品有限公司于 2017 年 7 月 5 日由股东青岛联合友和食品有限公司、山东龙大肉食品股份有限公司、李南邑发起成立，青岛中和盛杰食品有限公司成立时股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)	出资方式
青岛联合友和食品有限公司	800.00	40.00	800.00	40.00	货币资金

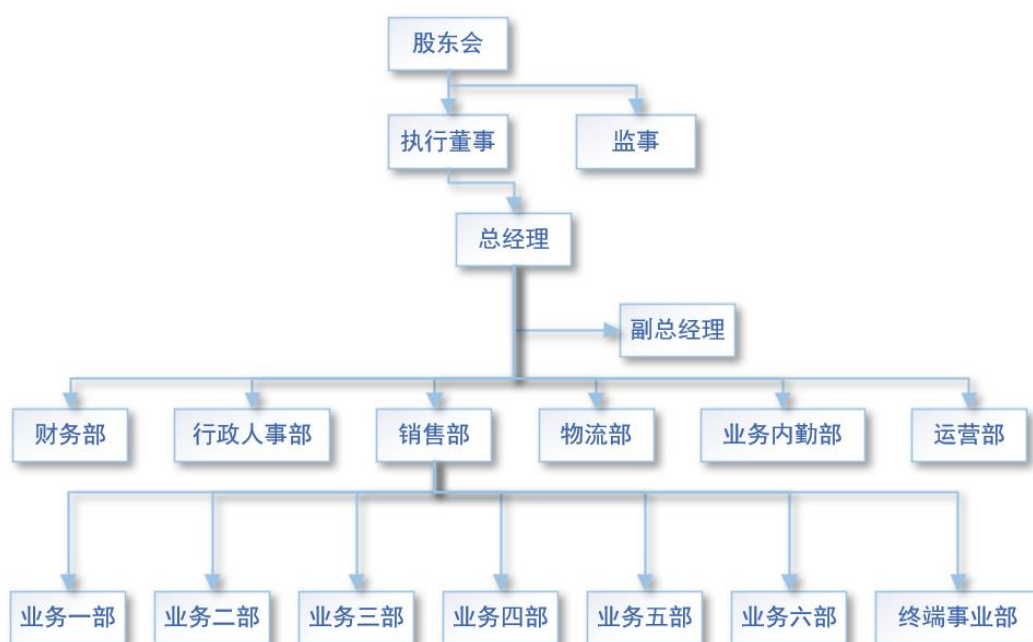
山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的
青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值资产评估报告

股东名称	认缴出资额(万元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)	出资方式
山东龙大肉食品股份有限公司	1020.00	51.00	1020.00	51.00	货币资金
李南邑	180.00	9.00	180.00	9.00	货币资金
合计	2000.00	100.00	2000.00	100.00	

截至评估基准日，中和盛杰股权结构未发生变更。

3. 公司产权和经营管理结构

(1) 青岛中和盛杰食品有限公司的经营管理结构图如下：



(2) 所属子公司情况介绍

截至评估基准日，青岛中和盛杰食品有限公司共有 2 家全资子公司，情况如下表所示：

单位：元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	持股比例(%)	投资成本	账面价值
1	青岛新胜锦食品商贸有限公司	2017-11-08	长期	100.00%	1,000,000.00	1,000,000.00
2	乳山中和盛杰食品有限公司	2020-09-25	长期	100.00%	10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资合计						11,000,000.00

①青岛新胜锦食品商贸有限公司

名称：青岛新胜锦食品商贸有限公司（以下简称：“新胜锦”）

统一社会信用代码：91370212MA3ET4KG2X

注册地址：山东省青岛市崂山区科苑纬一路1号B座21层2103房间-E

法定代表人：张瑞

注册资本：100万人民币

企业类型：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

成立时间：2017年11月08日

营业期限：长期

经营范围：销售：食品（依据食药监部门核发的许可证经营）、木制品及原料、钢材、机械设备、纺织品、纸制品、五金交电，货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）。

公司股东及持股比例、股权变更情况：

青岛新胜锦食品商贸有限公司于2017年11月08日由股东青岛中和盛杰食品有限公司发起成立，青岛新胜锦食品商贸有限公司成立时股东及出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	青岛中和盛杰食品有限公司	1,000,000.00	100.00
合 计		1,000,000.00	100.00

截至评估基准日，新胜锦股权结构未发生变更。

②乳山中和盛杰食品有限公司

企业名称：乳山中和盛杰食品有限公司（以下简称“乳山中和盛杰”）

统一社会信用代码：91371083MA3U3CHX7M

注册地址：山东省威海市乳山经济开发区科技创业中心

法定代表人：张瑞

注册资本：1000万人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

成立时间：2020年09月25日

营业期限：2020 年 09 月 25 日至长期

经营范围：一般项目：木材销售；机械设备销售；电气设备销售；建筑材料销售；针纺织品销售；办公用品销售；五金产品零售；五金产品批发；建筑用钢筋产品销售；家具销售（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）许可项目：食品经营；货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）。

公司股东及持股比例、股权变更情况：

乳山中和盛杰于 2020 年 09 月 25 日由股东青岛中和盛杰食品有限公司发起成立，乳山中和盛杰成立时股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资（元）	持股比例（%）
1	青岛中和盛杰食品有限公司	10,000,000.00	100.00
	合 计	10,000,000.00	100.00

截至评估基准日，乳山中和盛杰股权结构未发生变更。

4. 青岛中和盛杰食品有限公司近几年财务状况

资产负债表（合并报表口径）

金额单位：人民币万元

项目	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年9月30日
货币资金	328.80	3,464.43	5,047.49	16,943.21	20,008.85
应收票据				1,000.00	1,000.00
应收账款	289.35	150.60	8,743.32	3,991.22	3,254.99
预付款项	8,461.66	31,181.82	52,295.61	48,848.30	35,681.57
其他应收款	92.57	1,397.24	3,599.05	635.02	463.81
存货	4,750.16	20,052.45	88,450.98	109,790.55	102,527.22
其他流动资产			10,150.00	14,124.00	5,440.00
流动资产合计	13,922.53	56,246.55	168,286.45	195,332.30	168,376.44
固定资产	22.61	16.45	67.73	118.82	40.36
使用权资产					153.79
递延所得税资产	31.48	58.85	1,522.23	587.10	4,317.07
其他非流动资产	72.14	5.13		1,565.42	2,435.29
非流动资产合计	126.24	80.44	1,589.95	2,271.35	6,946.50
资产总计	14,048.77	56,326.99	169,876.40	197,603.65	175,322.94
短期借款				6,867.88	25,703.81
应付票据				48,392.96	48,650.00
应付账款	2,672.95	12,707.79	24,718.41	12,370.67	6,701.32
预收款项/合同负债	1,540.46	15,617.20	64,201.45	43,322.03	34,061.40

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）地址：北京市西城区广内大街 6 号枫桦豪景 A 座
电话：010-83557569 传真：010-83543089 E-mail: bfys@ien.com.cn 邮编：100053

山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的
青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值资产评估报告

项目	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年9月30日
应付职工薪酬	59.72	171.63	545.21	163.09	56.67
应交税费	119.13	438.14	2,885.99	24.12	13.86
其他应付款	7,244.93	23,443.52	64,804.35	70,331.11	52,639.49
一年内到期的非流动负债					17.21
其他流动负债				3,797.40	2,990.49
流动负债合计	11,637.19	52,386.74	157,155.40	185,269.28	170,834.25
租赁负债					128.58
非流动负债合计	-	-	-	-	128.58
负债合计	11,637.19	52,386.74	157,155.40	185,269.28	170,962.84
实收资本	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
盈余公积	82.60	388.34	2,144.49	1,943.81	1,943.81
未分配利润	328.98	1,551.91	8,576.51	8,390.57	416.30
所有者权益合计	2,411.59	3,940.25	12,721.00	12,334.37	4,360.11
负债和所有者权益总计	14,048.77	56,326.99	169,876.40	197,603.65	175,322.94

利润表（合并报表口径）

金额单位：人民币万元

项目/年份	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年1-9月
一、营业收入	30,239.36	161,765.78	448,954.03	533,919.10	278,315.13
减：营业成本	28,865.18	156,253.88	416,596.19	525,858.32	273,309.30
营业税金及附加	18.74	51.48	186.83	136.53	91.06
销售费用	396.93	1,985.25	10,449.30	5,383.58	6,943.88
管理费用	111.03	334.40	722.10	506.86	383.02
研发费用	0.00		0.00		
财务费用	171.62	966.86	3,447.11	5,233.67	3,675.77
加：其他收益				101.77	232.38
投资收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）				67.02	17.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-125.93	-127.11	-5,835.86	3,673.48	-5,865.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润	549.92	2,046.80	11,716.63	642.41	-11,704.13
加：营业外收入		0.06	10.00	0.02	0.00
减：营业外支出	858.40	1.78	3.47	58.78	0.10
三、利润总额	-308.48	2,045.08	11,723.16	583.66	-11,704.23
减：所得税费用	138.25	516.41	2,947.33	970.28	-3,729.96
四、净利润	-446.73	1,528.66	8,775.82	-386.63	-7,974.27

资产负债表（母公司报表口径）

金额单位：人民币万元

项目	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年9月30日
货币资金	229.72	3,219.87	5,003.91	16,837.99	19,758.29
应收账款融资				1,000.00	1,000.00
应收票据及应收账款	289.35	77.78	8,710.17	3,991.22	3,274.43
预付款项	8,461.66	28,571.94	51,517.23	48,482.36	37,372.40
其他应收款	92.57	1,212.59	392.09	628.79	458.72
存货	4,750.16	18,137.30	88,195.94	108,474.72	99,681.30
其他流动资产			10,150.00	14,124.00	5,440.00
流动资产合计	13,823.45	51,219.48	163,969.34	193,539.08	166,985.14
长期股权投资	100.00	100.00	100.00	100.00	1,100.00
固定资产	22.61	16.45	67.73	118.82	40.36
使用权资产					153.79
递延所得税资产	31.48	52.74	1,521.04	586.39	3,967.48
其他非流动资产	72.14	5.13		1,565.42	2,350.93
非流动资产合计	226.24	174.33	1,688.77	2,370.63	7,612.56
资产总计	14,049.69	51,393.81	165,658.11	195,909.71	174,597.70
短期借款				6,867.88	25,703.81
应付票据及应付账款	2,672.95	11,019.48	24,180.65	60,648.86	54,766.39
预收款项/合同负债	1,540.46	12,855.47	62,095.94	42,525.88	34,432.78
应付职工薪酬	59.26	109.67	391.08	88.39	27.70
应交税费	119.07	397.65	2,762.30	23.50	13.16
其他应付款	7,244.93	23,252.57	64,675.78	70,208.84	52,170.83
一年内到期的非流动负债					17.21
其他流动负债				3,827.33	3,098.95
流动负债合计	11,636.67	47,634.84	154,105.75	184,190.67	170,230.83
租赁负债					128.58
非流动负债合计	0.00	0.00	0.00	0.00	128.58
负债合计	11,636.67	47,634.84	154,105.75	184,190.67	170,359.42
实收资本	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
盈余公积	82.60	351.79	1,910.47	1,943.81	1,943.81
未分配利润	330.41	1,407.18	7,641.89	7,775.23	294.47
所有者权益合计	2,413.02	3,758.97	11,552.36	11,719.04	4,238.28
负债和所有者权益总计	14,049.69	51,393.81	165,658.11	195,909.71	174,597.70

利润表（母公司报表口径）

金额单位：人民币万元

项目/年份	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年 1-9 月
一、营业收入	30,239.36	143,839.39	430,989.42	532,638.68	267,118.89
减：营业成本	28,865.18	139,284.58	400,810.02	524,482.75	261,823.11
营业税金及附加	18.69	43.59	177.46	135.52	87.95
销售费用	396.93	1,392.85	9,765.90	5,034.50	6,590.53
管理费用	109.69	266.96	520.92	389.01	336.06
研发费用					
财务费用	171.58	968.71	3,449.93	5,234.91	3,678.45
加：其他收益		0.06	0.42	100.73	231.78
投资收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）				67.10	18.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-125.93	-85.04	-5,873.19	3,671.51	-5,714.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润	551.36	1,797.72	10,392.42	1,201.32	-10,861.75
加：营业外收入			10.00	0.02	0.00
减：营业外支出	0.09	1.66	2.70	58.78	0.10
三、利润总额	551.27	1,796.06	10,399.72	1,142.56	-10,861.85
减：所得税费用	138.25	450.10	2,606.34	975.88	-3,381.09
四、净利润	413.02	1,345.95	7,793.38	166.68	-7,480.76

注：2017-2019 年合并报表由企业在经过审计后的单体报表基础上进行合并后提供，2017 年母公司财务数据已经北京天圆全会计师事务所审计并出具了“天圆全审字[2018]000645 号”无保留意见审计报告，2018 年母公司财务数据已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所审计并出具了“众环川审字（2019）0130 号”无保留意见审计报告，2019 年母公司财务数据已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所审计并出具了“众环川审字[2020]0053 号”无保留意见审计报告，2020 年-2021 年 9 月财务数据已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所审计并出具了“众环川审字（2021）0092 号”无保留意见审计报告。

（三）委托人与被评估单位的关系

委托人为被评估单位股东，持有被评估单位 51%股权。

（四）资产评估委托合同约定的其他报告使用人

其他资产评估报告使用人包括：法律法规规定的其他资产评估报告使用人。

二、评估目的

根据《山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值评估事宜的通知》，山东龙大肉食品股份有限公司拟转让青岛中和盛杰食品有限公司股权，为此需对该经济行为所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益在评估基准日 2021 年 9 月 30 日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

三、评估对象和评估范围

（一）评估对象

本次评估对象为青岛中和盛杰食品有限公司于 2021 年 9 月 30 日的股东全部权益价值。

（二）评估范围

根据《资产评估委托合同》和青岛中和盛杰食品有限公司填报的资产评估申报明细表，本次评估范围为青岛中和盛杰食品有限公司于 2021 年 9 月 30 日的全部资产和负债。

1. 委托评估资产及负债账面值情况

资产负债表（合并口径）

金额单位：人民币万元

项目/年份	2021 年 9 月 30 日
货币资金	20,008.85
应收票据	1,000.00
应收账款	3,254.99
预付款项	35,681.57
其他应收款	463.81
存货	102,527.22
其他流动资产	5,440.00
流动资产合计	168,376.44
固定资产	40.36
使用权资产	153.79
递延所得税资产	4,317.07

山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的
青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值资产评估报告

项目/年份	2021 年 9 月 30 日
其他非流动资产	2,435.29
非流动资产合计	6,946.50
资产总计	175,322.94
短期借款	25,703.81
应付票据	48,650.00
应付账款	6,701.32
预收款项/合同负债	34,061.40
应付职工薪酬	56.67
应交税费	13.86
其他应付款	52,639.49
一年内到期的非流动负债	17.21
其他流动负债	2,990.49
流动负债合计	170,834.25
租赁负债	128.58
非流动负债合计	128.58
负债合计	170,962.84
实收资本	2,000.00
盈余公积	1,943.81
未分配利润	416.30
所有者权益合计	4,360.11
负债和所有者权益总计	175,322.94

纳入本次评估范围的资产和负债与《资产评估委托合同》中所载明的资产和负债范围一致。以上财务数据已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所审计并出具了“众环川审字（2021）0092 号”无保留意见审计报告。

2. 公司主要实物资产概况

（1）青岛中和盛杰食品有限公司主要实物资产为存货和固定资产。

1) 存货

纳入本次评估范围的存货为库存商品。

库存商品：纳入评估范围的库存商品共 354 项，存放在各个冷冻仓库中，主要为 WD 冷冻猪四号肉、WD 冷冻猪五花等产品，均为正常销售产品。

2) 固定资产

①车辆：车辆共 3 辆，行驶证证载权利人为青岛中和盛杰食品有限公司，购置于 2014 年至 2019 年期间，为大众 SVW71810TJ 小型轿车、别克 SGM6522UAA2 小型普通客车、大通 SH5401XECA9D5 轻型厢式货车。作为日常办公使用，车辆均正

常使用，年检合格。

②电子设备：电子设备共 77 项，合计 77 台，主要购置于 2017 年至 2021 年期间，主要为台式电脑、打印机、冷冻柜、办公桌椅、电动窗帘等，主要作为日常办公使用，分布于公司各部门，均能正常使用。

3. 公司主要无形资产概况

被评估单位未申报账面记录的无形资产。

4. 企业申报的表外资产的类型、数量

被评估单位申报的表外资产的类型为无形资产，共 2 项，均为商标。具体明细如下表所示：

序号	无形资产名称和内容	权证编号	证载权利人	取得日期
1		43951385	青岛中和盛杰食品有限公司	2020/11/14
2	库克大师	43948641	青岛中和盛杰食品有限公司	2020/10/21

5. 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额（或者评估值）

本次评估未引用其他机构出具的报告结论。

四、价值类型

根据本次评估目的，价值类型确定为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

选择市场价值作为本次评估的价值类型，是遵照价值类型与评估目的相一致的原则，并充分考虑市场条件和评估对象自身条件等因素综合确定。

五、评估基准日

本项目的评估基准日是 2021 年 9 月 30 日。

评估基准日是由委托人确定的，与资产评估委托合同约定的评估基准日一致。

六、评估依据

（一）经济行为依据

1. 《山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值评估事宜的通知》。

（二）法律法规依据

1. 《中华人民共和国公司法》（中华人民共和国主席令第 42 号）；
2. 《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第 46 号）；
3. 《中华人民共和国民法典》（2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过）；
4. 《中华人民共和国证券法》（2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议第二次修订）；
5. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议修正）；
6. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》；
7. 《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）；
8. 《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）；
9. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第 691 号）；
10. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令第 65 号）；
11. 《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）；
12. 其他有关的法律、法规和规章制度。

（三）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资〔2017〕43 号）；
2. 《资产评估职业道德准则》（中评协〔2017〕30 号）；
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36 号）；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35 号）；
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协〔2017〕33 号）；
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37 号）；
7. 《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协〔2019〕35 号）；
8. 《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38 号）；
9. 《资产评估执业准则——无形资产》（中评协〔2017〕37 号）；
10. 《资产评估执业准则——机器设备》（中评协〔2017〕39 号）；
11. 《商标资产评估指导意见》（中评协〔2017〕51 号）；
12. 《资产评估准则术语 2020》（中评协〔2020〕31 号）；
13. 《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕38 号）；
14. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46 号）；
15. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47 号）；
16. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48 号）；
17. 《中国资产评估协会资产评估报告统一编码管理暂行办法》（中评协〔2018〕44 号）。

（四）权属依据

1. 企业法人营业执照、公司章程；
2. 车辆行驶证；
3. 主要设备购置合同、发票，以及有关协议、合同等资料；
4. 商标证书；
5. 被评估单位提供的与存货有关的合同、出入库单价、货款支付证明（凭证）等存货权属证明资料；
6. 其他权属文件。

（五）取价依据

1. 被评估单位提供的历史经营数据资料、财务报表、审计报告等财务资料；
2. 被评估单位提供的《资产评估申报表》、《收益预测表》；
3. 《机动车强制报废标准规定》（商务部、发改委、公安部、环境保护部令 2012 年第 12 号）；
4. 外汇汇率；
5. 被评估单位提供的未来年度经营计划、盈利预测等资料；
6. 被评估单位与相关单位签订的采购合同；
7. 评估专业人员调查了解的行业市场分析等资料；
8. 评估专业人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料；
9. 评估机构收集的有关询价资料、参数资料；
10. 被评估单位提供的其它相关资料。

（六）其他参考依据

1. 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所出具的审计报告；
2. WIND 资讯金融终端的相关资料；
3. 其他相关参考资料。

七、评估方法

（一）评估方法的选择

依据资产评估准则的规定，企业价值评估可以采用资产基础法、收益法、市场法三种方法。

资产基础法是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法；

市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法；

根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，以及三种

评估基本方法的适用条件，本次评估选用的评估方法为：资产基础法和收益法，选择理由如下：

资产基础法是从重新建造一个与评估对象相同的企业或独立获利实体所需的投资额来确定企业价值，具有评估过程较为直观且评估结论易于理解的特点，其前提条件是：第一，被评估资产处于继续使用状态或被假定处于继续使用状态；第二，应当具备可利用的历史资料。本次评估具备以上条件，因此可采用资产基础法进行评估。

收益法是从企业的预期获利能力的角度评价企业价值，能完整体现企业的整体价值，其评估结论通常具有较好的可靠性和说服力。其前提条件是：第一，能够对企业未来收益进行合理预测；第二，能够对与企业未来收益的风险程度相对应的折现率进行合理估算。本次评估中可结合被评估单位历史经营数据及行业发展状况，对被评估单位未来经营收益进行预测，以及参照行业类似企业的市场公开数据计算折现率，因此可采用收益法对被评估单位进行评估。

市场法是以现实市场上的参照企业来评价被评估单位的现行市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点，市场法包括上市公司比较法及交易案例比较法。因目前市场类似并购交易案例较少，信息获取途径有限，因此本次评估未考虑采用交易案例比较法进行评估；因被评估单位与行业上市公司在生产规模、产品类型、市场占有率、管理水平等方面的差异较大且较难量化，本次评估目的是为委托人转让股权定价参考，综合考虑本次评估不采用上市公司比较法进行评估。

（二）资产基础法简介

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估方法。各类资产及负债的评估过程说明如下：

1. 流动资产的评估

流动资产包括货币资金、应收款项融资、应收账款、预付款项、其他应收款、存货、其他流动资产。

（1）货币资金

货币资金为银行存款和其他货币资金。

对于银行存款，评估人员核查了银行对账单、余额调节表、银行询证函等财务资料，以经核实后的账面价值确定评估值。

对于其他货币资金，评估人员核查了其他货币资金凭证、银行对账单、银行询证函，以经核实后的账面值确定评估值。

(2) 应收款项融资：应收款项融资为企业销售产品收到的有关购货方开出的银行承兑汇票。对于应收款项融资，评估人员通过查阅有关会计凭证，对其票据的形成背景、票据性质、票面金额、出票人和承兑人、出票时间和到期日、是否带息等进行了核实，确认应收款项融资为企业正常业务交易中取得的 6 至 12 个月期限的无息未到期银行承兑汇票，其交易事项真实、有效，金额准确。经核实，应收款项融资均为被评估单位应收的银行承兑汇票，预计回收风险较低，因此，应收款项融资以核实后的账面值作为评估。

(3) 应收账款

对大额应收款项，评估人员查阅了有关交易事项的业务合同、会计凭证和相关财务账簿，向企业财务部门查询了重大款项形成的原因、有关客户与企业的业务关系及历史清欠情况，同时进行了函证；对一般应收款项，评估人员主要根据企业申报，通过抽查会计凭证，核实了各款项的结算对象、业务内容、发生时间及账面金额。对于有充分理由相信都能收回的，按全部账面值确定评估值；对于部分款项难以收回的，根据现场核查情况，具体分析账面金额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人信用、经营管理现状等，选用账龄分析法，估算出预计坏账损失金额，将损失金额扣除后计算评估值；对有确凿证据表明款项不能收回或实施催款手段后账龄超长的，评估风险损失为 100%；对于预计不能全额收回但又没有确凿证据证明不能收回或不能全额收回的款项，在逐笔分析业务内容的基础上，参考企业计算坏账准备的方法，以账龄分析分别确定一定比例的风险损失，按账面余额扣除风险损失确定评估值。对企业计提的坏账准备按零值计算。

(4) 预付款项

评估人员首先进行总账、明细账、会计报表及清查评估明细表的核对。如评估人员现场核实日，该预付账款的货物已经交付，或服务已经提供，评估人员核

查存货、固定资产等资产及预付账款明细账，核实无误后，以账面值作为评估值。如评估人员现场核实日，该预付账款的货物还未交付，或服务还未提供，评估人员通过函证，检查原始凭证，查询债务人的经营状况、资信状况，进行账龄分析等程序，综合分析判断，以该预付账款可收回货物、获得服务、或收回货币资金等可以形成相应资产和权益的金额估计值作为评估值。

（5）其他应收款

对大额其他应收款项，评估人员查阅了有关交易事项的业务合同、会计凭证和相关财务账簿，向企业财务部门查询了较长账龄款项形成的原因、有关客户与企业的业务关系及历史清欠情况，同时进行了函证；对一般其他应收款项，评估人员主要根据企业申报，通过抽查会计凭证，核对了各款项的结算对象、业务内容、发生时间及账面金额；对于有充分理由相信都能收回的，按全部账面值确定评估值；对于部分款项难以收回的，根据现场核查情况，具体分析账面金额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人信用、经营管理现状等，选用账龄分析法，估算出预计坏账损失金额，将损失金额扣除后计算评估值；对有确凿证据表明款项不能收回或实施催款手段后账龄超长的，评估风险损失为 100%；对于预计不能全额收回但又没有确凿证据证明不能收回或不能全额收回的款项，在逐笔分析业务内容的基础上，参考企业计算坏账准备的方法，以账龄分析分别确定一定比例的风险损失，按账面余额扣除风险损失确定评估值。对企业计提的坏账准备按零值计。

（6）存货

评估人员对存货申报表与明细账、总账及会计报表进行核对，查阅相关账簿记录和原始凭单，以确认存货的真实存在及产权状况。对企业的存货内控制度，存货进、出库和保管核算制度及定期盘点制度进行核查，通过查阅最近的存货进出库单等，掌握存货的周转情况，并对存货的品质进行了重点调查。经核实，确认该企业内控制度严格、健全，存货的收、发和保管的单据、账簿记录完整、清晰。评估人员对存货进行了抽盘，抽查了评估基准日至盘点日之间的存货的出入库单等，确定评估基准日至盘点日之间的出入库存货的数量，并由此倒推计算出评估基准日存货的实有数量。

纳入评估范围的库存商品全部为对外销售的冷冻肉制品，主要包括 WD 冷冻猪四号肉、WD 冷冻猪五花等。评估人员首先查阅了有关会计记录、仓库记录，取得了企业基准日的库存商品盘点表，并对库存商品进行了抽查盘点，经核实账面数量和金额记录正确。其次通过了解相关商品的销售市场和公司在市场的占有率，确定库存商品的销售情况。

评估人员根据库存商品经核实的数量、销售价格，以市场法确定评估价值。即在库存商品不含税销售价格的基础上扣除销售税金、销售费用、所得税及适当比例的税后利润确定其评估值。计算公式为：

库存商品的评估值=数量×不含税的销售单价×[1－销售费用率－销售税金率－销售利润率×所得税税率－销售利润率×(1－所得税税率)×净利润折减率]

其中：库存商品不含税销售价格根据评估基准日销售情况确定；销售费用率、销售税金率、销售利润率等指标均依据企业近年来的会计报表综合确定；净利润折减率根据库存商品的销售状况确定，其中畅销产品为 0，一般销售产品为 50%，勉强可销售的产品为 100%，本次评估企业产品属于勉强销售产品，净利润折减率取 100%。对于滞销、积压、降价销售，按可变现价值确定评估值。

(7) 其他流动资产

其他流动资产为企业存在各银行的保证金，评估人员查询了相关账户的对账单、记账凭证及附件，核对了账面值。本次评估按账面值确认评估值。

2. 非流动资产的评估

非流动资产包括固定资产、使用权资产、无形资产、递延所得税资产、其他非流动资产。

(1) 固定资产

固定资产为设备类资产。

根据本次评估目的，按照持续使用原则，以市场价格为依据，结合委估设备的特点和收集资料情况，主要采用成本法进行评估。计算公式如下：

评估值=重置全价×成新率

1) 车辆的评估

①车辆重置全价

车辆重置全价由不含增值税购置价、车辆购置税和其它合理费用（如验车费、牌照费、手续费等）三部分构成。购置价主要参照同类车型最新交易的市场价格确定。

②综合成新率的确定

依据现行的车辆报废标准，以车辆行驶里程、使用年限两种方法根据孰低原则确定理论成新率；然后结合现场勘察情况确定的勘察成新率综合确定。

年限成新率=（车辆经济使用年限-已行驶年限）÷车辆经济使用年限×100%

里程成新率=（车辆引导报废里程-累计行驶里程）÷车辆引导报废里程×100%

理论成新率=min（年限成新率，里程成新率）

其中：若车辆依据现行的车辆报废标准，无使用年限限制，则理论成新率以里程成新率确定。

勘察成新率即评估人员采用打分法，根据现场观察到的车辆整车、车架、前后桥、发动机、变速箱、转向及制动系统打分确定成新率。

最后，车辆根据理论成新率和勘察成新率取权重确定综合成新率，即：

综合成新率=理论成新率×0.4+勘察成新率×0.6

③车辆评估值的确定

评估值=车辆重置全价×综合成新率

2) 电子设备的评估

①电子设备重置全价的确定

电子设备主要是企业办公用电脑、打印机、冷冻柜等设备，由经销商负责运送安装调试，重置全价直接以不含税市场采购价确定，市场采购价根据当地市场信息及近期网上交易价确定。

②成新率的确定

对于电子设备，根据年限法求取成新率，使用如下计算公式：

成新率=尚可使用年限÷（已使用年限+尚可使用年限）×100%

其中：对于剩余使用年限较长的设备，采用经济寿命年限确定其尚可使用年限。对于实际使用年限接近或已超过其经济寿命年限但仍正常使用的设备，根据设备实际情况确定尚可使用年限。

③评估价值的确定

评估值=重置全价×成新率

(2) 使用权资产

使用权资产反映的是企业因办公室租赁产生的使用权资产经折旧后的余额，评估人员收集了租赁合同、原始记账凭证及发票，核实了折旧处理方式，认为入账正确，折旧合理。本次评估以核实后的账面值作为评估值。

(3) 无形资产

本次评估范围内申报的无形资产为账面未记录的无形资产。

被评估单位申报账面未记录的无形资产为 2 项商标，均为文字商标。

纳入评估范围的注册商标，目前仅应用于企业通过微信小程序“青岛中和盛杰官方店”销售出的产品外包装上，而企业通过该渠道产生的收入占总营业收入比例极小，因此，商标对公司盈利能力贡献不大。本次评估对商标采用重置成本法进行评估。即通过计算基准日时取得商标时的设计费、业务费以及办理相关手续的代理费确定商标的价值。

商标评估价值计算公式如下：

商标评估价值=商标设计费+商标注册规费+商标注册代理服务费

(4) 递延所得税资产

递延所得税资产核算的是根据税法企业已缴纳而根据企业会计准则需在以后期间转回记入所得税科目的时间性差异的所得税影响金额。本次递延所得税资产为会计师在审计调整企业应收款项坏账准备计提数时，计算得出的因暂时影响企业应纳税额而形成的可抵扣未来期间的所得税金额。本次评估在核实无误的基础上，以核实后账面值确定为评估值。

(5) 其他非流动资产

纳入评估范围的其他非流动资产为企业的待抵扣增值税进项税，评估人员查询了相关凭证及附件，核实了账面值。本次评估按账面值确认评估值。

3. 负债的评估

被评估单位负债包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的非流动负

债、租赁负债。

对被评估单位负债的评估，主要是进行审查核实，评估人员对相关的文件、合同、账簿及相关凭证进行核实，确认其真实性后，以核实后的账面值或根据其实际应承担的负债确定评估值。

（三）收益法简介

1. 收益法简介

企业价值中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的方法。收益法体现了资产评估中将利求本的评估思路，即资产的购买者为购买资产而愿意支付的货币量不会超过该项资产未来所能带来的期望收益的折现值。

评估中，对被评估单位股东全部权益价值的估算是通过对企业未来实现的净现金流的折现值实现的，即以企业未来年度内产生的净现金流量作为依据，以适当折现率折现后加总计算得出企业经营性资产价值，然后再加上溢余资产价值、非经营性资产价值，减去有息债务得出股东全部权益价值。

2. 收益法评估模型

（1）评估模型

中和盛杰与两家子公司同属于冷冻肉制品的进口与分销行业，为同一产业链，主营业务均为进口和销售经中华人民共和国商检总局批准进口的牛羊猪鸡产品，其利益和风险基本相同，因此，本次我们对中和盛杰与两家子公司采用了合并业务单元口径进行评估。

根据《资产评估执业准则——企业价值》，确定按收益途径，采用现金流折现法（DCF）中的企业自由现金流模型，对评估对象的价值进行估算。

企业整体资产价值由正常经营活动中产生的经营性资产价值和与正常经营活动无关的非经营资产价值构成，即：

股东全部权益价值=整体资产价值-有息债务

整体资产价值=经营性资产价值+溢余资产价值+非经营性资产价值

其中，经营性资产价值=税后净利润+折旧与摊销+扣税后付息债务利息-资本性支出-净营运资金变动

有息债务：指基准日账面上需要付息的债务，包括短期借款，带息应付票据、

一年内到期的长期借款、长期借款等。

经营性资产价值的计算公式为：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+r)^t} + \frac{F_n}{r(1+r)^n}$$

其中：P：评估基准日的企业经营性资产价值

F_i：企业未来第i年预期自由现金流量

F_n：永续期预期自由现金流量

r：折现率

t：收益期计算年

n：预测期

（2）收益期的确定

①预测期的确定

根据公司目前经营状况、业务特点、市场供需情况，预计其在 5 年进入稳定期，故预测期确定为 2021 年 10 月-2026 年 12 月。

②收益期的确定

企业营业执照核准的营业期限为无限期，根据企业的发展规划及行业特点，企业业务稳定，经营正常，故收益期按永续确定，即本次确定明确的预测期限为 5 年，即预测到 2026 年 12 月，2026 年之后永续。

（3）净现金流量

本次评估的未来收益为企业预计未来实现的企业自由净现金流量，企业自由净现金流量计算公式如下：

企业自由净现金流量=税后净利润+折旧及摊销+利息费用×（1-所得税税率）
-资本性支出±净营运资本变动

（4）折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为净现金流量，则折现率选取加权平均资本成本(WACC)。

$$WACC = K_e \times [E / (E+D)] + K_d \times (1-T) \times [D / (E+D)]$$

式中：

Ke：权益资本成本

Kd：付息债务成本

E：权益资本的市场价值

D：债务资本的市场价值

T：所得税税率

权益资本成本按国际通常使用的 CAPM 模型进行求取。即：

$$K_e = R_{f1} + [E(R_m) - R_{f2}] \times \beta + R_c$$

式中：

R_{f1}：无风险收益率

E(R_m)：整个市场证券组合的预期收益率

E(R_m) - R_{f2}：股权市场超额风险收益率

β：贝塔系数

R_c：企业特有风险调整系数

（5）溢余资产价值

溢余资产是指与企业经营无直接关系的，超过企业经营所需的多余资产。

（6）非经营性资产价值

非经营性资产是指与企业收益无直接关系的，不产生效益的资产，此类资产不产生利润。其价值根据资产的具体情况，确定其基准日的价值。

八、评估程序实施过程和情况

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）接受山东龙大肉食品股份有限公司的委托，对青岛中和盛杰食品有限公司的股东全部权益价值进行了资产评估。评估专业人员对纳入评估范围内的资产和负债进行了必要的核实及查对，查阅了有关账目、产权证明及其他文件资料，完成了必要的评估程序。在此基础上根据本次评估目的和委估资产的具体情况，采用资产基础法和收益法对青岛中和盛杰食品有限公司的股东全部权益价值进行了评定估算。整个评估过程包括接受

委托、评估准备、现场清查核实、评定估算、评估汇总及提交报告等，具体评估过程如下：

（一）初步了解此次经济行为及委估资产的有关情况，明确评估目的、评估对象和范围，与委托人及被评估单位共同确定评估基准日；根据资产评估规范要求，布置资产评估申报表、准备资料清单。

（二）前期准备

评估人员根据被评估单位的资产类型及被评估单位涉及的资产量组建了评估项目小组，编制了评估计划。

（三）资产核实及现场尽职调查

根据青岛中和盛杰食品有限公司提供的评估申报资料，评估人员对申报的全部资产和负债进行了必要的清查、核实。

1. 实物资产清查过程

指导企业相关资产管理人员在资产清查的基础上，按照评估机构提供的“资产评估明细表”、“资产调查表”、“资料清单”及其填写要求，进行登记填报，同时收集被评估资产的产权归属证明文件和反映状态等情况的文件资料。

2. 审查和完善各单位提供的资产评估明细表

评估人员通过查阅有关资料，了解涉及评估范围内具体对象的详细状况。然后，审查各类资产评估明细表，检查有无填列不全、资产项目不明确现象，并根据经验及掌握的有关资料，检查资产评估明细表有无漏项等，根据调查核实的资料，对评估明细表进行完善。

3. 现场实地勘察

在资产核实工作中，评估人员针对不同的资产性质、特点及实际情况，采取了不同的资产核实方法：

（1）非实物性流动资产的清查：主要通过核对企业财务总账、各科目明细账、会计凭证，对非实物性流动资产进行清查。我们对银行存款、应收账款、其他应收款、预付款项等科目的重要记账凭证进行了重点核验，部分账款发函验证，没有发函或者无法收到回函的账款，采用查阅合同、账簿资料等方式进行审核。

（2）存货的清查：主要对库存商品进行了清查核实。评估人员首先查阅了有

关会计记录、仓库记录，取得了企业基准日的库存商品盘点表，并对库存商品进行了抽查盘点。通过这些步骤，核实了库存商品的权属和实存数量，也了解了库存商品的品质状况。

（3）固定资产的清查：主要对车辆及电子办公设备进行了清查核实。评估小组对设备进行了清查核对，核实设备使用状况，并向设备管理和使用人员了解设备的使用维护、修理和检测情况。通过这些步骤，比较充分地了解了设备的历史使用状况及运行情况。

（4）使用权资产的清查：主要对企业租赁的办公室进行了清查核实。首先评估人员现场调查了企业租赁的房屋实际使用情况，再收集了房屋租赁合同、原始记账凭证及发票，核实了折旧处理方式及其账面值。

（5）无形资产的清查：主要对各商标进行了清查核实，收集了证书及相关资料。

评估人员对企业申报的商标无形资产，核实了商标证书；对其权属和有效性评估人员在国家知识产权局的网站上进行了核实。

（6）负债类资产的清查：清查的内容包括各类负债的形成原因、账面值和实际负债状况。

4. 查验产权证明文件资料

对评估范围内的存货、设备类资产的产权资料进行查验，对权属资料不完善、权属资料不清晰的情况，提请企业核实。

（四）评定估算

评估人员结合企业实际情况确定各类资产的作价方案，明确各类资产的具体评估参数和价格标准，最后汇总资产评估初步结果、进行评估结论的分析、撰写评估报告和说明的初稿。

（五）内部审核、征求意见及出具报告

项目负责人在完成一审后，将报告初稿提交事务所审核，审核包括二级审核、三级审核。经过事务所内部审核后，将评估结果与委托人及被评估单位进行沟通和汇报。根据沟通意见进行修改、完善后，重新进行内部审核，经事务所首席评估师签发后，将正式评估报告提交给委托人。

九、评估假设

因客观环境的不确定性，企业生产经营所处环境可能发生变化，在资产评估中需建立一些评估假设和限制条件，以充分支持得出的资产评估结论。本次资产评估中，所采用的假设有：

（一）一般假设

1. 交易假设：资产评估得以进行的一个最基本的前提假设，它是假定评估对象已经处在交易过程中，评估人员根据待评估对象的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：假设被评估资产拟进入的市场条件是公开市场。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，指一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的，而非强制或不受限制的条件下进行的。

3. 持续经营假设：持续经营假设首先设定被评估单位正处于正在经营状态；其次根据有关数据和信息，推断被评估单位还将继续持续经营下去。

（二）特殊假设

1. 假设国家宏观经济形势及现行的有关法律、法规、政策，无重大变化；本次交易双方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设被评估单位所在的行业保持稳定发展态势，行业政策、管理制度及相关规定无重大变化。

3. 假设国家有关信贷利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

4. 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响。

5. 假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响。

6. 假设被评估单位的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化。

7. 假设企业未来的经营管理人员尽职，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营。

8. 资产持续使用假设，即假设被评估资产按照其目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化。

9. 假设委托人及被评估单位所提供的有关企业经营的一般资料、产权资料、政策文件等相关材料真实、有效。

10. 假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定。

11. 假设被评估单位主营业务内容及经营规模不发生重大变化。

12. 假设被评估单位提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策不存在重大差异。

13. 假设企业未来的经营策略以及成本控制等不发生较大变化。

14. 假设被评估单位于年度内均匀获得净现金流。

15. 在可预见经营期内，未考虑公司经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出。

16. 不考虑未来股东或其他方增资对企业价值的影响。

十、资产评估结论

（一）评估结论

根据国家有关资产评估的规定，本着独立、公正、科学和客观的原则及必要的评估程序，对青岛中和盛杰食品有限公司的股东全部权益价值采用资产基础法和收益法进行了评估。根据以上评估工作，评估结论如下：

1. 资产基础法评估结果

在持续经营前提下，在评估基准日 2021 年 9 月 30 日青岛中和盛杰食品有限公司总资产账面价值为 175,322.94 万元，评估价值为 176,621.81 万元，增值额

为 1,298.87 万元，增值率为 0.74 %；总负债账面价值为 170,962.84 万元，评估价值为 170,962.84 万元，评估无增减值；净资产账面价值为 4,360.11 万元，评估价值为 5,658.97 万元，增值额为 1,298.87 万元，增值率为 29.79 %。各类资产及负债的评估结果见下表：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项目		账面价值	评估价值	增减值	增（减）值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
流动资产	1	168,376.44	169,639.64	1,263.20	0.75
非流动资产	2	6,946.51	6,982.17	35.66	0.51
其中：长期股权投资	3	-	-	-	
投资性房地产	4	-	-	-	
固定资产	5	40.36	75.81	35.45	87.83
在建工程	6	-	-	-	
使用权资产	7	153.79	153.79	0.00	0.00
无形资产	8	-	0.21	0.21	
其中：土地使用权	9	-	-	-	
其他非流动资产	10	6,752.36	6,752.36	-	-
资产总计	11	175,322.94	176,621.81	1,298.87	0.74
流动负债	12	170,834.25	170,834.25	-	-
非流动负债	13	128.58	128.58	-	-
负债总计	14	170,962.84	170,962.84	-	-
净资产	15	4,360.11	5,658.97	1,298.87	29.79

2. 收益法评估结果

在评估基准日 2021 年 9 月 30 日持续经营的前提下，青岛中和盛杰食品有限公司净资产账面价值为 4,360.11 万元，收益法评估股东全部权益价值为 5,875.00 万元，增值额 1,514.89 万元、增值率 34.74%。

3. 评估结论的确定

资产基础法评估值与收益法相差 216.03 万元，差异率 3.82%。

差异原因分析

（1）资产基础法是以资产的成本重置为价值标准，反映的是资产投入（购建成本）所耗费的社会必要劳动，是从资产重置角度评估资产价值。

（2）收益法评估是以资产的预期收益为价值标准，反映的是资产的经营能力

的大小，两者从不同的角度对被评估单位价值进行了反映，因此评估值有所差异。

资产基础法从资产重置的角度评价资产的公平市场价值，仅能反映企业资产的自身价值，不能全面、合理的体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性，并且也无法涵盖诸如在执行合同、客户资源、销售网络、专利、商誉、人力资源等无形资产的价值。

收益法是采用预期收益折现的途径来评估企业价值，不仅考虑了企业以会计原则计量的资产，同时也考虑了在资产负债表中无法反映的企业实际拥有或控制的资源，如在执行合同、客户资源、销售网络、潜在项目、企业资质、人力资源等，而该等资源对企业的贡献均体现在企业的净现金流中，所以，收益法的评估结论能更好体现企业整体的成长性和盈利能力。

我们认为资产的价值通常不是基于重新购建该等资产所花费的成本而是基于市场参与者对未来收益的预期。评估师经过对被评估单位财务状况的调查及经营状况分析，结合本次资产评估对象、评估目的，适用的价值类型，经过比较分析，认为收益法的评估结论能更全面、合理地反映企业的内含价值，故本次评估采用收益法评估结果作为本次评估的最终评估结论。

即青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益在评估基准日2021年9月30日的市场价值为人民币5,875.00万元（大写金额为人民币伍仟捌佰柒拾伍万元整）。

上述评估结论未考虑具有控股权的溢价及股权流动性等特殊交易对股权价值的影响。

（二）评估价值与账面价值比较变动情况及说明

1. 评估价值与账面价值比较

在评估基准日2021年9月30日持续经营的前提下，青岛中和盛杰食品有限公司净资产账面价值为4,360.11万元，收益法评估股东全部权益价值为5,875.00万元，增值额1,514.89万元、增值率34.74%。

2. 评估结果与账面值比较变动原因分析

（1）中和盛杰经过积累与发展，已形成了稳健的经营模式，并在行业中建立了优势地位。截至评估基准日，中和盛杰与全国各地客户建立了稳定的合作关系。

（2）中和盛杰主要从事冷冻肉制品的贸易，肉类产品是我国绝大多数人民的

必需消费，企业有着稳定的市场需求。

十一、特别事项说明

报告使用人在使用本资产评估报告时，应关注以下特别事项对资产评估结论可能产生的影响，在依据本报告自行决策时给予充分考虑。

（一）资产评估结论是反映评估对象在本次评估目的下，根据公开市场原则确定的现行价格，没有考虑将来可能承担的抵押、担保和质押事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济和政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等发生变化时，评估结果一般会失效。

（二）本次评估范围以被评估单位提供的资产评估申报明细表为准，未考虑其他可能存在的或有资产及或有负债。

（三）本项目的资产评估师知晓资产的流动性对估价对象价值可能产生重大影响。由于无法获取行业及相关资产产权交易情况资料，缺乏对资产流动性的分析依据，本次评估中没有考虑资产的流动性对估价对象价值的影响。

（四）由于无法获取行业及相关股权的交易情况资料，缺乏相关分析依据，故本次评估中未考虑股权比例的大小和股权结构等因素可能产生的溢价或折价对评估结果的影响。

（五）报告中的分析、意见和结论只在报告阐明的假设前提及限制条件下有效，它们代表评估专业人员不带有偏见的专业分析、意见和结论。

（六）对企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项，在企业委托时未作特殊说明而评估专业人员执行评估程序一般不能获知的情况下，评估机构及评估专业人员不承担相关责任。

（七）引用其他机构出具报告结论的情况，并说明承担引用不当的相关责任
本次评估未引用其他机构出具的报告。

（八）权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

本次评估无权属资料不全面或者存在瑕疵的情形。

（九）评估程序受到限制的情形

本次评估无评估程序受到限制的情形。

（十）评估资料不完整的情形

本次评估无评估资料不完整的情形。

（十一）评估基准日存在的法律、经济等未决事项

本次评估基准日无存在的法律、经济等未决事项。

（十二）担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系

截至评估基准日，中和盛杰申报的应收款项融资在齐鲁银行股份有限公司烟台分行已设定质押登记（合同号为：2021 年 220011 池法授最高质字第 6002 号）。质押物具体明细详见下表：

户名（结算对象）	出票日期	到期日期	账面价值（元）
山东龙大肉食品股份有限公司	2021-9-22	2022-9-22	10,000,000.00

（十三）评估基准日至资产评估报告日之间可能对评估结论产生影响的事项

本次评估评估基准日至资产评估报告日之间无对评估结论产生影响的事项。

（十四）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形

本次资产评估对应的经济行为中，无对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

十二、资产评估报告使用限制说明

（一）本资产评估报告的资产评估结论是根据前述的原则、依据、评估假设、方法、程序得出的，并只有在上述原则、依据、评估假设存在的条件下方能成立。

（二）本资产评估报告仅用于资产评估报告载明的评估目的和用途，不能用于其他目的和用途。因使用不当造成的后果与签字资产评估师及其所在评估机构无关。

（三）本资产评估报告仅由资产评估报告载明的资产评估报告使用人使用及

法律法规规定的协会等监管机构检查之用，除此之外其他任何单位或个人不得使用此资产评估报告。

（四）本资产评估报告仅供委托人为本报告所列明的评估目的服务使用，未经得本评估机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

（五）自评估基准日起，市场条件或资产状况未发生重大变化时，本资产评估报告的资产评估结论使用有效期自评估基准日起一年，即从资产评估基准日2021年9月30日起至2022年9月29日。

（六）当遇到政策调整对资产评估结论产生重大影响时，应当重新确定评估基准日进行评估。

十三、资产评估报告日

资产评估报告日为资产评估师专业意见形成日，本项目资产评估报告日为二〇二一年十一月十日。



十四、评估专业人员签名和评估机构印章

北京北方亚事资产评估事务所
(特殊普通合伙)



资产评估师:
签名并盖章



资产评估师:
签名并盖章



中国.北京市

二〇二一年十一月十日

附 件

- （一）与评估目的相对应的经济行为文件；
- （二）被评估单位基准日审计报告；
- （三）委托人和被评估单位法人营业执照；
- （四）委托人和被评估单位的承诺函；
- （五）签名资产评估师的承诺函；
- （六）资产评估机构营业执照；
- （七）资产评估机构备案文件；
- （八）资产评估师职业资格证书登记卡；
- （九）资产评估汇总表或者明细表。

山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的 青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值 评估事宜的通知

各相关部门:

根据公司前期安排,为推进关于山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值评估工作,为确保后续工作按计划推进,我公司拟于近期选聘评估公司对山东龙大肉食品股份有限公司拟转让股权所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值进行评估,相关安排如下:

- 1、评估范围:青岛中和盛杰食品有限公司于2021年9月30日的全部资产和负债。
- 2、评估基准日:2021年9月30日。
- 3、评估机构评选方式:询价采购。
- 4、评估机构要求:具备证券期货业务评估资格机构。

各部门有序开展评估工作,相关部门全力支持和配合相关工作的推进。

山东龙大肉食品股份有限公司

2021年10月25日



审 计 报 告

众环川审字（2021）0092 号

青岛中和盛杰食品有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛中和盛杰食品有限公司（以下简称“青岛中和盛杰公司”）财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-9 月、2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青岛中和盛杰公司 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年 1-9 月、2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青岛中和盛杰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

青岛中和盛杰公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估青岛中和盛杰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青岛中和盛杰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青岛中和盛杰公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对青岛中和盛杰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致青岛中和盛杰公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就青岛中和盛杰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

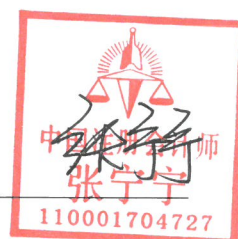
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年11月9日

合并资产负债表

2021年9月30日

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	200,088,470.04	169,432,115.43	169,432,115.43
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	32,549,949.86	39,912,165.45	39,912,165.45
应收款项融资	六、3	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
预付款项	六、4	356,815,704.63	488,483,021.57	488,483,021.57
其他应收款	六、5	4,638,109.59	6,350,249.79	6,350,249.79
其中：应收股利				
存货	六、6	1,025,272,192.23	1,097,905,481.50	1,097,905,481.50
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	六、7	54,400,000.00	141,240,000.00	141,240,000.00
流动资产合计		1,683,764,426.35	1,953,323,033.74	1,953,323,033.74
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				
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	六、8	403,572.89	1,188,183.59	1,188,183.59
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、9	1,537,855.57	1,677,660.61	
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、10	43,170,665.54	5,871,019.55	5,871,019.55
其他非流动资产	六、11	24,352,914.36	15,654,249.71	15,654,249.71
非流动资产合计		69,465,008.36	24,391,113.46	22,713,452.85
资产总计		1,753,229,434.71	1,977,714,147.20	1,976,036,486.59

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2021年9月30日

编制单位: 青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、12	257,038,086.34	68,678,826.53	68,678,826.53
交易性金融负债				
应付票据	六、13	486,500,000.00	483,929,609.71	483,929,609.71
应付账款	六、14	67,013,170.15	123,706,745.29	123,706,745.29
预收款项				
合同负债	六、15	340,614,013.02	433,220,291.11	433,220,291.11
应付职工薪酬	六、16	566,749.18	1,630,935.63	1,630,935.63
应交税费	六、17	138,583.02	241,248.47	241,248.47
其他应付款	六、18	526,394,871.38	703,311,140.33	703,311,140.33
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	六、19	172,123.52	219,689.82	
其他流动负债	六、20	29,904,930.70	37,973,963.71	37,973,963.71
流动负债合计		1,708,342,527.31	1,852,912,450.60	1,852,692,760.78
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	六、21	1,285,847.27	1,457,970.79	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,285,847.27	1,457,970.79	
负 债 合 计		1,709,628,374.58	1,854,370,421.39	1,852,692,760.78
所有者权益:				
实收资本	六、22	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、23	19,438,072.58	19,438,072.58	19,438,072.58
未分配利润	六、24	4,162,987.55	83,905,653.23	83,905,653.23
归属于母公司所有者权益合计		43,601,060.13	123,343,725.81	123,343,725.81
所有者权益合计		43,601,060.13	123,343,725.81	123,343,725.81
负债和所有者权益总计		1,753,229,434.71	1,977,714,147.20	1,976,036,486.59

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2021年1-9月

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、营业总收入		2,783,151,270.25	5,339,190,990.77
其中：营业收入	六、25	2,783,151,270.25	5,339,190,990.77
二、营业总成本		2,844,030,402.04	5,371,189,556.97
其中：营业成本	六、25	2,733,093,014.88	5,258,583,178.47
税金及附加	六、26	910,588.85	1,365,251.53
销售费用	六、27	69,438,841.19	53,835,841.49
管理费用	六、28	3,830,217.64	5,068,588.43
研发费用			
财务费用	六、29	36,757,739.48	52,336,697.05
其中：利息费用	六、29	38,592,743.19	53,065,952.46
利息收入	六、29	2,211,775.04	1,969,863.38
加：其他收益	六、30	2,323,794.75	1,017,734.53
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	171,034.74	670,209.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-58,657,010.84	36,734,764.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-117,041,313.14	6,424,141.39
加：营业外收入	六、33	1.47	227.15
减：营业外支出	六、34	1,000.00	587,800.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-117,042,311.67	5,836,568.09
减：所得税费用	六、35	-37,299,645.99	9,702,824.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,742,665.68	-3,866,256.40
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		-79,742,665.68	-3,866,256.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
（二）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		-79,742,665.68	-3,866,256.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-79,742,665.68	-3,866,256.40
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年1-9月

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,099,310,300.33	6,697,758,846.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36（1）	21,241,262.39	7,279,548.38
经营活动现金流入小计		3,120,551,562.72	6,705,038,394.81
购买商品、接受劳务支付的现金		2,893,150,974.40	6,585,488,617.47
支付给职工及为职工支付的现金		6,497,813.76	10,129,915.95
支付的各项税费		4,775,863.30	33,616,462.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、36（2）	174,747,821.12	132,451,789.57
经营活动现金流出小计		3,079,172,472.58	6,761,686,785.43
经营活动产生的现金流量净额		41,379,090.14	-56,648,390.62
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,777.20	960,452.58
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		44,777.20	960,452.58
投资活动产生的现金流量净额		-44,777.20	-960,452.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		466,630,982.06	140,796,524.97
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36（3）	20,000,000.00	313,000,000.00
筹资活动现金流入小计		486,630,982.06	453,796,524.97
偿还债务支付的现金		278,768,535.52	52,120,971.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,061,196.30	14,755,271.27
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	六、36（4）	218,615,500.00	237,854,250.00
筹资活动现金流出小计		510,445,231.82	304,730,492.60
筹资活动产生的现金流量净额		-23,814,249.76	149,066,032.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-363,708.57	
五、现金及现金等价物净增加额		17,156,354.61	91,457,189.17
加：期初现金及现金等价物余额		141,932,115.43	50,474,926.26
六、期末现金及现金等价物余额		159,088,470.04	141,932,115.43

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2021年1-9月

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

项 目	本年金额						
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益
一、上年年末余额	20,000,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者的分配							
4、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
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							
四、本年年末余额	20,000,000.00						
归属于母公司所有者权益							
其他综合收益							
资本公积							
减：库存股							
专项储备							
未分配利润							
其他							
小计							
所有者权益合计							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张瑞
3702124157011

海徐印永

海徐印永

合并所有者权益变动表 (续)

2021年1-9月

编制单位: 青岛中和盛泰食品有限公司

项 目	上年金额						
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益
一、上年年末余额	20,000,000.00						
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00						
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金 额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者的分配							
4、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
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							
四、本年年末余额	20,000,000.00						

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张瑞

海徐印永

本报告书共77页第6页

海徐印永



资产负债表

2021年9月30日

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		197,582,901.96	168,379,933.33	168,379,933.33
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	32,744,314.47	39,912,165.45	39,912,165.45
应收款项融资		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
预付款项		373,724,017.56	484,823,552.70	484,823,552.70
其他应收款	十三、2	4,587,191.25	6,287,865.75	6,287,865.75
其中：应收利息				
应收股利				
存货		996,812,976.65	1,084,747,247.06	1,084,747,247.06
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		54,400,000.00	141,240,000.00	141,240,000.00
流动资产合计		1,669,851,401.89	1,935,390,764.29	1,935,390,764.29
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	十三、3	11,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
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		403,572.89	1,188,183.59	1,188,183.59
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,537,855.57	1,677,660.61	
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		39,674,808.45	5,863,887.71	5,863,887.71
其他非流动资产		23,509,316.19	15,654,249.71	15,654,249.71
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		76,125,553.10	25,383,981.62	23,706,321.01
资产总计		1,745,976,954.99	1,960,774,745.91	1,959,097,085.30

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表(续)

2021年9月30日

编制单位: 青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款		257,038,086.34	68,678,826.53	68,678,826.53
应付票据		486,500,000.00	483,929,609.71	483,929,609.71
应付账款		61,163,922.67	122,558,957.99	122,558,957.99
预收款项				
合同负债		344,327,761.03	425,258,787.05	425,258,787.05
应付职工薪酬		277,037.44	883,867.82	883,867.82
应交税费		131,590.79	235,010.79	235,010.79
其他应付款		521,708,324.16	702,088,371.74	702,088,371.74
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		172,123.52	219,689.82	
其他流动负债		30,989,498.49	38,273,290.83	38,273,290.83
流动负债合计		1,702,308,344.44	1,842,126,412.28	1,841,906,722.46
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		1,285,847.27	1,457,970.79	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,285,847.27	1,457,970.79	
负 债 合 计		1,703,594,191.71	1,843,584,383.07	1,841,906,722.46
所有者权益:				
实收资本(或股本)		20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		19,438,072.58	19,438,072.58	19,438,072.58
未分配利润		2,944,690.70	77,752,290.26	77,752,290.26
所有者权益合计		42,382,763.28	117,190,362.84	117,190,362.84
负债和所有者权益总计		1,745,976,954.99	1,960,774,745.91	1,959,097,085.30

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表

2021年1-9月

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、营业收入	十三、4	2,671,188,877.90	5,326,386,834.93
减：营业成本	十三、4	2,618,231,057.49	5,244,827,541.73
税金及附加		879,475.85	1,355,151.33
销售费用		65,905,334.34	50,344,955.72
管理费用		3,360,649.45	3,890,143.17
研发费用			
财务费用		36,784,517.52	52,349,127.08
其中：利息费用		38,272,257.23	53,065,952.46
利息收入		1,862,759.69	1,955,982.35
其他			
加：其他收益		2,317,848.76	1,007,256.87
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		183,660.87	670,985.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-57,146,874.31	36,715,057.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-108,617,521.43	12,013,215.64
加：营业外收入		1.13	227.06
减：营业外支出		1,000.00	587,800.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-108,618,520.30	11,425,642.25
减：所得税费用		-33,810,920.74	9,758,849.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,807,599.56	1,666,792.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,807,599.56	1,666,792.87
（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		-74,807,599.56	1,666,792.87

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2021年1-9月

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,996,864,342.02	6,682,998,335.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,202,786.67	7,250,332.24
经营活动现金流入小计		3,018,067,128.69	6,690,248,667.95
购买商品、接受劳务支付的现金		2,786,762,133.63	6,545,985,993.98
支付给职工及为职工支付的现金		3,503,052.22	5,539,772.28
支付的各项税费		4,748,518.60	32,174,678.11
支付其他与经营活动有关的现金		173,127,720.08	131,813,005.75
经营活动现金流出小计		2,968,141,424.53	6,715,513,450.12
经营活动产生的现金流量净额		49,925,704.16	-25,264,782.17
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,777.20	960,452.58
投资支付的现金		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,044,777.20	960,452.58
投资活动产生的现金流量净额		-10,044,777.20	-960,452.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		466,630,982.06	140,796,524.97
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	313,000,000.00
筹资活动现金流入小计		486,630,982.06	453,796,524.97
偿还债务支付的现金		278,768,535.52	52,120,971.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,061,196.30	14,755,271.27
支付其他与筹资活动有关的现金		218,615,500.00	269,854,250.00
筹资活动现金流出小计		510,445,231.82	336,730,492.60
筹资活动产生的现金流量净额		-23,814,249.76	117,066,032.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-363,708.57	
五、现金及现金等价物净增加额		15,702,968.63	90,840,797.62
加：期初现金及现金等价物余额		140,879,933.33	50,039,135.71
六、期末现金及现金等价物余额		156,582,901.96	140,879,933.33

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2021年1-9月

金额单位：人民币元

编制单位：青岛中和盛杰食品有限公司

项 目	本年金额				未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	20,000,000.00				77,752,290.26	117,190,362.84
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	20,000,000.00				77,752,290.26	117,190,362.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本						
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对所有者的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
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						
四、本年年末余额	20,000,000.00				2,944,690.70	42,382,763.28

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

海徐印永

海徐印永

张瑞



所有者权益变动表 (续)

2021年1-9月

金额单位: 人民币元

编制单位: 青岛中和盛杰食品有限公司

项 目	上年金额						所有者权益合计			
	实收资本	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	未分配利润
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00							19,104,713.98	76,418,855.99	115,523,569.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	20,000,000.00							19,104,713.98	76,418,855.99	115,523,569.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								333,358.60	1,333,434.27	1,666,792.87
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								333,358.60	-333,358.60	
2、对所有者的分配								333,358.60	-333,358.60	
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
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										
四、本年年末余额	20,000,000.00							19,438,072.58	77,752,290.26	117,190,362.84

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张瑞
3702124157011

海徐
印永

海徐
印永

青岛中和盛杰食品有限公司

财务报表附注

（2021 年 09 月 30 日、2020 年 12 月 31 日）

一、公司基本情况

青岛中和盛杰食品有限公司（以下简称“本集团”或“公司”）于 2017 年 7 月在青岛市崂山区市场监督管理局注册成立，现总部位于山东省青岛市崂山区科苑纬一路 1 号 B 座 21 层 2103 房间。本集团主要从事食品（依据食药监部门核发的许可证经营）、木材及制品、钢材、机械设备、纺织品、纸张、五金交电，货物进出口、技术进出口。

本集团母公司为山东龙大肉食品股份有限公司，最终控制人是戴学斌、董翔夫妇。

本财务报表业经青岛中和盛杰食品有限公司股东会批准报出。

截至 2021 年 9 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八在其他主体中的权益。本集团于 2020 年度和 2021 年 1-9 月合并范围变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年 1-9 月、2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1)同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2)非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并

成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1)合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行

重新评估。

(2)合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项

交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1)外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同），折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生

时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。

若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新

金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计

提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
1.应收合并范围内关联方款项组合	合并范围内各单位之间的往来款项
2.账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
1.账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
1.应收合并范围内关联方款项组合	同一控制下各单位以及关联方之间的往来款项
2.账龄组合	除上述组合外的其他组合，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。公司根据账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要为库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度:本集团采用永续盘存制

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初

始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企

业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认

和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融工具减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持

有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

序号	类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
1	运输工具	4-5	0-5	19.00-25.00
2	电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
3	其他	4-8	0-5	11.88-25.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、长期资产减值。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能

转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、长期资产减值。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（1）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现

率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日

至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

（1）收入确认原则

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成

的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品收入按客户类别为批发商、食品加工企业等多种方式。销售收入的确认方式及结算方式因客户类别而不同，具体如下：

（1）批发商销售

批发商销售模式下，公司与批发商签订合同，公司销售部收集并汇总各批发商的订单，然后向车间下达备货指令进行备货，批发商一般在发货前一天全额预付货款。由批发商到冷库提货，批发商收货并签字确认后，商品的控制权已发生转移，公司确认销售收入。该销售模式的结算方式一般为全额预收款结算。在销售旺季或当个别销售量大的批发商遇到流动资金困难时，公司允许批发商本人按时间段提交个人赊销申请，根据审批权限经公司领导批准在规定时间内和规定金额内予以赊销。

（2）食品加工企业

对信誉较好的食品加工企业，根据客户订单发货，在发货并取得对方的收货确认后，商品的控制权已发生转移，确认销售收入，按合同账期收款，结算期一般为 1-3 个月，结算方式为按合同约定账期结算。对信誉一般的食品加工企业结算方式为现款现货或预收货款结算

27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履

行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、政府补助

本政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

以下租赁政策适用于 2021 年度及以后

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线将租赁付款额计入当期损益。

以下租赁政策适用于2020年度

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2） 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，本公司选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即 2019 年 1 月 1 日）之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间的财务报表未予重述。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对

比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	471,194,254.82	463,532,077.88		
合同负债			433,220,291.11	425,258,787.05
其他流动负债			37,973,963.71	38,273,290.83

B、对 2020 年度利润表影响

报表项目	2020 年度旧收入准则下金额		2020 年度新收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	5,199,248,679.57	5,304,162,040.63	5,258,583,178.47	5,244,827,541.73
销售费用	113,170,340.39	109,679,454.62	53,835,841.49	50,344,955.72

(2) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

1、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必

要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：根据首次执行日实际衔接情况选择披露下列简化处理方法。

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

● 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租青岛新协航国际物流有限公司的房屋，租赁期为 9 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 1,677,660.61 元，租赁负债 1,457,970.79 元，一年内到期的非流动负债 219,689.82 元。

- 上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
	公司报表	公司报表
使用权资产		1,677,660.61
租赁负债		1,457,970.79
一年内到期的非流动负债		219,689.82

- 本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.35%。

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的

历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表

日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确

递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

项目	计税依据
增值税	销售货物或提供应税劳务的9%、13%计缴
城市维护建设税	应纳流转税额的7%计缴。
教育费附加	应纳流转税额的3%
地方教育附加	应纳流转税额的2%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司子公司青岛新胜锦食品商贸有限公司经营的食物销售符合[财税（2012）75 号]《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》规定的免增值税范围，公司申请了免税审批，青岛市崂山国税局已批复同意，销售的鲜活肉产品免征增值税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2021 年 1 月 1 日,“期末”指 2021 年 9 月 30 日,“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日,“本期”指 2021 年 1-9 月,“上年”指 2020 年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	48,588,470.04	141,932,115.43
其他货币资金	151,500,000.00	27,500,000.00
合 计	200,088,470.04	169,432,115.43

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1-3 月	29,170,972.06	22,022,430.73
4-6月		18,704,268.71
7-9月	3,923,824.72	
10-12月		
小 计	33,094,796.78	40,726,699.44
减：坏账准备	544,846.92	814,533.99
合 计	32,549,949.86	39,912,165.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	27,242,346.00	82.32	544,846.92	2.00	26,697,499.08
关联方组合	5,852,450.78	17.68			5,852,450.78
合 计	33,094,796.78	100.00	544,846.92	1.65	32,549,949.86

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的					
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	40,726,699.44	100.00	814,533.99	2.00	39,912,165.45

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
关联方组合					
合 计	40,726,699.44	100.00	814,533.99	2.00	39,912,165.45

（3）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-3 月	23,318,521.28	466,370.43	2.00
4-6月			
7-9月	3,923,824.72	78,476.49	2.00
合 计	27,242,346.00	544,846.92	2.00

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-3 月	22,022,430.73	440,448.62	2.00
4-6月	18,704,268.71	374,085.37	2.00
7-9月			
合 计	40,726,699.44	814,533.99	2.00

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	814,533.99	-269,687.07				544,846.92
合 计	814,533.99	-269,687.07				544,846.92

（5）本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 27,219,078.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 82.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 439,314.99 元。

3、应收款项融资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准	账面价值	账面余额	坏账	账面价值
银行承兑票据				10,000,000.00		10,000,000.00
商业承兑票据	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	355,442,503.53	99.62	488,073,666.48	99.92
1至2年	1,373,201.10	0.38	409,355.09	0.08
2至3年				
3年以上				
合 计	356,815,704.63	100.00	488,483,021.57	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 309,962,489.47 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 86.87%。

5、其他应收款

科 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,638,109.59	6,350,249.79
合 计	4,638,109.59	6,350,249.79

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1-3 月	202,242.46	50,290.87
4-6月	2,700,001.67	4,960.00
7-9月	733,545.11	6,412,746.89
10-12月		17,915.00
1-2年	1,677,980.76	494,182.28
2-3年	11,200.00	23,146.69
3年以上	64,783.86	
小计	5,389,753.86	7,003,241.73
减：坏账准备	751,644.27	652,991.94
合 计	4,638,109.59	6,350,249.79

② 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	5,332,009.73	6,955,950.86
其他	57,744.13	47,290.87
小 计	5,389,753.86	7,003,241.73
减：坏账准备	751,644.27	652,991.94
合 计	4,638,109.59	6,350,249.79

③ 账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	652,991.94			652,991.94
2021年1月1日余额在——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	98,652.33			98,652.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日余额	751,644.27			751,644.27

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	652,991.94	98,652.33				751,644.27
合 计	652,991.94	98,652.33				751,644.27

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛中凯峰经贸有限公司	保证金	3,433,545.11	注①	63.71	274,683.61
华商储备商品管理中心有限公司	保证金	1,653,265.76	1-2年	30.67	413,316.44

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
青岛新协航国际物流有限公司	保证金	140,000.00	1-3个月	2.60	11,200.00
深圳市瑞源冷链服务有限公司	保证金	16,146.69	3年以上	0.30	1,291.74
刘明山	押金	7,000.00	1-2年	0.13	1,750.00
合 计		5,249,957.56		97.65	702,241.79

注①：4-6 个月 2,700,000.00 元；7-9 个月 733,545.11 元

6、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,098,622,494.92	73,350,302.69	1,025,272,192.23	1,119,922,033.76	22,016,552.26	1,097,905,481.50
合 计	1,098,622,494.92	73,350,302.69	1,025,272,192.23	1,119,922,033.76	22,016,552.26	1,097,905,481.50

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其 他	
库存商品	22,016,552.26	58,657,010.84			7,323,260.41		73,350,302.69
合 计	22,016,552.26	58,657,010.84			7,323,260.41		73,350,302.69

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	54,400,000.00	141,240,000.00
合 计	54,400,000.00	141,240,000.00

8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	403,572.89	1,188,183.59
固定资产清理		
合 计	403,572.89	1,188,183.59

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	169,201.75	1,527,272.39	76,240.71	1,772,714.85
2、本期增加金额	16,283.20		15,658.41	31,941.61
(1) 购置	16,283.20		15,658.41	31,941.61
3、本期减少金额		758,318.58		758,318.58
(1) 处置或报废		758,318.58		758,318.58
4、期末余额	185,484.95	768,953.81	91,899.12	1,046,337.88
二、累计折旧				
1、年初余额	96,199.46	486,114.80	2,217.00	584,531.26
2、本期增加金额	29,761.96	244,987.48	11,607.03	286,356.47
(1) 计提	29,761.96	244,987.48	11,607.03	286,356.47
3、本期减少金额		228,122.74		228,122.74
(1) 处置或报废		228,122.74		228,122.74
4、期末余额	125,961.42	502,979.54	13,824.03	642,764.99
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				

项 目	电子设备	运输设备	其他	合 计
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	59,523.53	265,974.27	78,075.09	403,572.89
2、年初账面价值	73,002.29	1,041,157.59	74,023.71	1,188,183.59

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,677,660.61	1,677,660.61
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,677,660.61	1,677,660.61
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	186,406.73	186,406.73
（1）计提	186,406.73	186,406.73
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	186,406.73	186,406.73
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、期末账面价值	1,537,855.57	1,537,855.57
2、年初账面价值	1,677,660.61	1,677,660.61

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	74,646,793.88	18,661,698.47	23,484,078.19	5,871,019.55
可抵扣亏损	98,035,868.28	24,508,967.07		
合 计	172,682,662.16	43,170,665.54	23,484,078.19	5,871,019.55

11、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	24,352,914.36	15,654,249.71
合计	24,352,914.36	15,654,249.71

12、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款		10,000,000.00
保证借款	237,298,201.36	50,100,000.00
信用借款	9,739,884.98	8,578,826.53
合 计	257,038,086.34	68,678,826.53

13、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		73,829,609.71
银行承兑汇票	486,500,000.00	410,100,000.00
合 计	486,500,000.00	483,929,609.71

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付材料采购款	67,013,170.15	123,706,745.29
合 计	67,013,170.15	123,706,745.29

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	超过1年的金额	未偿还或结转的原因
青岛提米供应链有限公司	6,933,411.85	还未结算
合 计	6,933,411.85	

15、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	340,614,013.02	433,220,291.11
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	340,614,013.02	433,220,291.11

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	1,630,935.63	4,944,053.09	6,008,239.54	566,749.18
二、离职后福利-设定提存计划		511,053.40	511,053.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,630,935.63	5,455,106.49	6,519,292.94	566,749.18

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,630,935.63	4,324,077.43	5,388,263.88	566,749.18

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
2、职工福利费		188,397.34	188,397.34	
3、社会保险费		276,656.32	276,656.32	
其中：医疗保险费		273,316.40	273,316.40	
工伤保险费		3,339.92	3,339.92	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		154,922.00	154,922.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,630,935.63	4,944,053.09	6,008,239.54	566,749.18

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险		489,632.00	489,632.00	
2、失业保险费		21,421.40	21,421.40	
3、企业年金缴费				
合 计		511,053.40	511,053.40	

17、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
个人所得税	7,102.42	12,442.17
印花税	131,480.60	228,806.30
合 计	138,583.02	241,248.47

18、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
其他应付款	526,394,871.38	703,311,140.33
合 计	526,394,871.38	703,311,140.33

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
保证金、押金	48,637.17	48,637.17
预提费用	26,346,234.21	30,262,503.16
关联方往来款	500,000,000.00	623,000,000.00
借款		50,000,000.00
合 计	526,394,871.38	703,311,140.33

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	超过1年的金额	未偿还或结转的原因
山东龙大肉食品股份有限公司	480,000,000.00	山东龙大肉食品股份有限公司根据青岛中和盛杰公司需求调拨资金，山东龙大肉食品股份有限公司尚未催收
合 计	480,000,000.00	

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注七、21）	172,123.52	219,689.82
合计	172,123.52	219,689.82

20、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	29,904,930.70	37,973,963.71
合计	29,904,930.70	37,973,963.71

21、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租 赁	本期利 息	其 他		
房屋建筑物	1,677,660.61				219,689.82	1,457,970.79
减：一年内到期的租 赁负债（附注七、19）	219,689.82					172,123.52
合 计	1,457,970.79				219,689.82	1,285,847.27

22、实收资本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	出资 比例
山东龙大肉食品股 份有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	51.00%
李南邑	1,800,000.00			1,800,000.00	9.00%
青岛联合友和食品 有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00	40.00%
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00%

23、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,719,036.29			9,719,036.29
任意盈余公积	9,719,036.29			9,719,036.29
合 计	19,438,072.58			19,438,072.58

24、未分配利润

项 目	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	83,905,653.23	88,105,268.23
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	期末余额	年初余额
调整后 年初未分配利润	83,905,653.23	88,105,268.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	-79,742,665.68	-3,866,256.40
减：提取法定盈余公积		166,679.30
提取任意盈余公积		166,679.30
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
2021年9月30日未分配利润	4,162,987.55	83,905,653.23

25、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,783,151,270.25	2,733,093,014.88	5,339,190,990.77	5,258,583,178.47
其他业务				
合 计	2,783,151,270.25	2,733,093,014.88	5,339,190,990.77	5,258,583,178.47

(1) 按产品类别分类的营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
猪	1,592,779,669.39	1,600,173,957.58	3,499,138,712.73	3,394,665,365.93
牛	757,900,636.74	741,853,895.64	1,241,471,938.96	1,263,212,767.63
羊	305,268,527.32	261,923,370.85	426,006,818.49	418,945,839.45
鸡	102,314,740.20	104,902,966.93	137,543,534.07	147,757,498.24
冰鲜牛	24,488,429.51	23,966,641.52	34,735,606.06	33,772,571.62
礼盒	399,267.09	272,182.36	294,380.46	229,135.60
合 计	2,783,151,270.25	2,733,093,014.88	5,339,190,990.77	5,258,583,178.47

(2) 按客户排名的前五大营业收入和成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
客户 A	102,596,301.38	97,261,886.68	161,094,715.45	150,204,189.87
客户 B	101,257,276.68	98,227,110.36	123,703,858.62	105,979,781.65
客户 C	68,615,045.58	69,182,214.20	203,722,248.25	192,907,811.84
客户 D	57,813,721.51	53,381,118.52	14,526,072.06	14,664,650.70
客户 E	31,475,273.87	28,936,987.69	22,254,698.83	19,154,730.69
合 计	361,757,619.02	346,989,317.45	525,301,593.21	482,911,164.75

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	263,915.07	211,517.03
教育费附加	188,510.74	151,083.59
车船税	2,266.35	2,956.35
印花税	455,809.30	984,586.20
水利建设基金	87.39	15,108.36
合 计	910,588.85	1,365,251.53

27、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
薪酬	3,602,337.94	3,644,250.45
运输费		1,825.57
商超费用		58,609.00
物料消耗		1,995.58
广告费	1,245.00	9,958.96
差旅费	278,156.53	312,066.37
折旧费	8,601.77	1,740.47
租赁费	50,947.00	

项 目	本期发生额	上年发生额
仓储费	62,848,447.04	48,658,870.25
服务费	691,215.74	660,391.59
检测费	1,339,122.64	
业务宣传费	300,110.55	67,261.82
其他	318,656.98	418,871.43
合 计	69,438,841.19	53,835,841.49

28、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	1,512,004.13	2,800,914.43
社会统筹保险费	319,840.42	186,939.77
折旧费	277,754.70	347,166.13
差旅费	67,910.17	55,310.97
修理费	57,812.40	44,576.21
其他	1,594,895.82	1,633,680.92
合 计	3,830,217.64	5,068,588.43

29、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	38,592,743.19	53,065,952.46
减：利息收入	2,211,775.04	1,969,863.38
手续费等	490,825.84	1,240,607.97
汇兑损失	-114,054.51	
合 计	36,757,739.48	52,336,697.05

30、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	2,310,000.00	1,004,969.01
代扣个人所得税手续费返回	13,794.75	12,765.52
合 计	2,323,794.75	1,017,734.53

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	269,687.07	969,817.13
其他应收款坏账损失	-98,652.33	-299,608.13
合计	171,034.74	670,209.00

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-58,657,010.84	36,734,764.06
合计	-58,657,010.84	36,734,764.06

33、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本期发生额	上年发生额
其他	1.47	227.15
合 计	1.47	227.15

34、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额
其他	1,000.00	587,800.45
合 计	1,000.00	587,800.45

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		351,581.22
递延所得税费用	-37,299,645.99	9,351,243.27
合 计	-37,299,645.99	9,702,824.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-117,042,311.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,260,577.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,931.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,065,999.42
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-37,299,645.99

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
利息收入	2,211,775.04	1,969,863.38
收到的政府补助	2,323,794.75	1,017,734.53
备用金、押金退回	55,000.00	45,300.00
保证金的退回	16,650,691.13	4,246,423.32
其他	1.47	227.15
合 计	21,241,262.39	7,279,548.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
管理费用支出	1,944,298.78	1,958,931.95
销售费用支出	107,115,925.89	92,160,535.75
手续费用支出	532,596.45	1,240,607.97
保证金	15,100,000.00	36,913,524.60
备用金、押金	55,000.00	57,300.00
退货款	50,000,000.00	
其他		120,889.30
合计	174,747,821.12	132,451,789.57

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到借款	20,000,000.00	313,000,000.00
合计	20,000,000.00	313,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还借款	193,000,000.00	230,500,000.00
归还利息	25,615,500.00	7,354,250.00
合计	218,615,500.00	237,854,250.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-79,742,665.68	-3,866,256.40
加：资产减值准备	58,657,010.84	-36,734,764.06
信用减值损失	-171,034.74	-670,209.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	286,356.47	348,906.60
使用权资产折旧	186,406.73	

补充资料	本期发生额	上年发生额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	38,592,743.19	53,065,952.46
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-37,299,645.99	9,351,243.27
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	21,299,538.84	-176,660,929.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	140,741,672.73	79,634,323.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-101,171,292.25	18,883,342.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,379,090.14	-56,648,390.62
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	159,088,470.04	141,932,115.43
减：现金的 年初余额	141,932,115.43	50,474,926.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的 年初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,156,354.61	91,457,189.17

（3） 现金及现金等价物的构成

项 目	本期余额	上年余额
一、现金	159,088,470.04	141,932,115.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	48,588,470.04	141,932,115.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的保证金	110,500,000.00	
三、年末现金及现金等价物余额	159,088,470.04	141,932,115.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和		

38、所有权或使用权受限的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	41,000,000.00	汇票保证金
应收票据	10,000,000.00	票据质押
其他流动资产	54,400,000.00	汇票保证金
合 计	105,400,000.00	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并

3、其他原因的合并范围变动

本集团在 2020 年 9 月新设立乳山中和盛杰食品有限公司，出资 1000 万元，持股比例 100%。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛新胜锦食品商贸有限公司	青岛	青岛	批发业	100.00		投资设立
乳山中和盛杰食品有限公司	乳山市	乳山市	批发业	100.00		投资设立

九、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例（%）	母公司对本集团的表决权比例（%）
山东龙大肉食品股份有限公司	山东莱阳	生猪屠宰、加工各种肉制品	9.96亿	51.00	51.00

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业

本集团报告期无合营和联营企业。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
青岛联合友和食品有限公司	对公司有重大影响的少数股东
河南龙大牧原肉食品有限公司	同一控股股东
莒南龙大肉食品有限公司	同一控股股东
潍坊振祥食品有限公司	同一控股股东
通辽金泉食品有限责任公司	同一控股股东
聊城龙大肉食品有限公司	同一控股股东
青岛龙大管理咨询服务有限公 司	同一控股股东
青岛中凯峰经贸有限公司	对公司有重大影响的少数股东实际控制人担任高级管理人员公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
青岛东方睿智商贸有限公司	对公司有重大影响的少数股东控制的公司
青岛飞熊领鲜科技有限公司	对公司有重大影响的少数股东控制的公司
青岛优尼特尚品食品有限公司	对公司有重大影响的少数股东控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 关联方商品和劳务

①关联方采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
青岛联合友和食品有限公司	采购冷冻肉	20,162,846.57	165,534,447.14
山东龙大肉食品股份有限公司	采购冷冻肉	1,115,395.18	20,715,656.31
河南龙大牧原肉食品有限公司	采购冷冻肉		92,033,807.78
青岛中凯峰经贸有限公司	采购冷冻肉		1,605,791,432.10
青岛飞熊领鲜科技有限公司	采购冷冻肉	137,925,826.15	

②关联方出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
山东龙大肉食品股份有限公司	销售冷冻肉	68,615,045.58	203,722,248.25
潍坊振祥食品有限公司	销售冷冻肉	9,105,491.32	1,550,511.36
河南龙大牧原肉食品有限公司	销售冷冻肉	3,944,511.77	54,855,823.73
通辽金泉食品有限责任公司	销售冷冻肉	1,544,039.60	
莒南龙大肉食品有限公司	销售冷冻肉	845,974.32	811,257.82
聊城龙大肉食品有限公司	销售冷冻肉	602,503.49	
青岛龙大管理咨询服务有限公司	销售固定资产	530,195.84	
青岛优尼特尚品食品有限公司	销售冷冻肉	4,147,929.88	14,064,767.76
青岛东方睿智商贸有限公司	销售冷冻肉	321,899.72	
青岛飞熊领鲜科技有限公司	销售冷冻肉	13,855,922.97	44,825,192.06

② 关联方的资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入： 山东龙大肉 食品股份有 限公司	623,000,000.00	500,000,000.00	2018年1月	未约定	本期计提利息 24,057,666.65 元

④关联担保

担保方	被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	是否履
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	8,600,000.00	2021/9/13	2022/9/12	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	2,264,167.60	2021/8/20	2022/8/19	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	16,796,410.72	2021/8/25	2022/8/25	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	7,369,369.09	2021/9/1	2022/9/1	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	2,268,253.95	2021/9/8	2022/9/8	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	20,000,000.00	2021/8/20	2021/12/20	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	10,000,000.00	2021/8/20	2021/12/20	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	17,000,000.00	2021/8/27	2021/12/27	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	18,000,000.00	2021/8/27	2021/12/27	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	15,000,000.00	2021/9/1	2022/1/4	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	20,000,000.00	2021/9/7	2022/1/7	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	27,000,000.00	2021/9/10	2022/1/10	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	52,000,000.00	2021/9/24	2022/1/24	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	21,000,000.00	2021/9/29	2022/1/28	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	7,500,000.00	2021/5/20	2021/11/16	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	20,000,000.00	2020/12/25	2021/12/25	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	80,000,000.00	2021/1/7	2022/1/7	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	15,600,000.00	2021/9/1	2022/9/1	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	12,000,000.00	2021/9/2	2022/9/2	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	16,000,000.00	2021/9/26	2021/12/26	否

担保方	被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	是否履
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	21,000,000.00	2021/9/14	2022/3/14	否
山东龙大肉食品股份有限公司	本公司	26,800,000.00	2021/8/3	2022/8/3	否

6、关联方资金往来

（1）关联资金应收款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	山东龙大肉食品股份有限公司	5,253,329.48	
应收账款	青岛龙大管理咨询服务有限公司	599,121.30	
预付款项	青岛飞熊领鲜科技有限公司	40,054,235.06	12,129,117.23
预付款项	青岛联合友和食品有限公司	735,248.98	268,961,049.61
预付款项	青岛东方睿智商贸有限公司		544,619.52
合计		46,641,934.82	281,634,786.36

（2）关联资金应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	青岛联合友和食品有限公司	936,037.35	29,627,164.70
应付账款	山东龙大肉食品股份有限公	44,905,960.67	47,981,445.11
合同负债	山东龙大肉食品股份有限公		17,489,654.82
合同负债	河南龙大牧原肉食品有限公	3,844,889.30	7,789,401.07
合同负债	潍坊振祥食品有限公司	91,743.12	
合同负债	通辽金泉食品有限责任公司	561,926.61	
合同负债	聊城龙大肉食品有限公司	177,293.06	
其他应付	山东龙大肉食品股份有限公	500,000,000.00	623,000,000.00
合计		550,517,850.11	725,887,665.70

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年9月30日，本集团无需要披露的重要承诺事项

2、或有事项

截至 2021 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本集团子公司青岛新胜锦食品商贸有限公司根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税（2012）75 号的规定在 2017 年申请了免征增值税的优惠，减免期限为 2017 年 12 月 1 日-2020 年 11 月 30 日，截止 2021 年 9 月 30 日，子公司青岛新胜锦食品商贸有限公司还未向税务局申请延长免征增值税的规定，在到期后至报告截止日相应增值税仍按照免征进行处理。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1-3 月	29,365,336.67	22,022,430.73
4-6月		18,704,268.71
7-9月	3,923,824.72	
小 计	33,289,161.39	40,726,699.44
减：坏账准备	544,846.92	814,533.99
合 计	32,744,314.47	39,912,165.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
其中：					
账龄组合	27,242,346.00	81.84	544,846.92	2.00	26,697,499.08
关联方组合	6,046,815.39	18.16			6,046,815.39
合 计	33,289,161.39	100.00	544,846.92	1.64	32,744,314.47

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款					
其中：					
账龄组合	40,726,699.44	100.00	814,533.99	2.00	39,912,165.45
关联方组合					
小计	40,726,699.44	100.00	814,533.99	2.00	39,912,165.45
合 计	40,726,699.44	100.00	814,533.99	2.00	39,912,165.45

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	23,318,521.28	466,370.43	2.00
4-6月			

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
7-9月	3,923,824.72	78,476.49	2.00
合 计	27,242,346.00	544,846.92	

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-3 月	22,022,430.73	440,448.62	2.00
4-6月	18,704,268.71	374,085.37	2.00
7-9月			
合 计	40,726,699.44	814,533.99	2.00

②坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应 收 账 款	814,533.99	-269,687.07				544,846.92
合 计	814,533.99	-269,687.07				544,846.92

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 27,219,078.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 439,314.99 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,587,191.25	6,287,865.75
合 计	4,587,191.25	6,287,865.75

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1-3 月	178,385.70	28,592.87
4-6月	2,700,000.00	4,960.00
7-9月	733,545.11	6,412,746.89
10-12月		14,715.00
1-2年	1,677,980.76	445,545.11
2-3年	5,000.00	19,146.69
3年以上	16,146.69	
小 计	5,311,058.26	6,925,706.56
减：坏账准备	723,867.01	637,840.81
合 计	4,587,191.25	6,287,865.75

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	5,277,172.56	6,897,113.69
其他	33,885.70	28,592.87
小 计	5,311,058.26	6,925,706.56
减：坏账准备	723,867.01	637,840.81
合 计	4,587,191.25	6,287,865.75

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	637,840.81			637,840.81
2020年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	86,026.20			86,026.20
本期转回				
本期转销				
2021年9月30日余额	723,867.01			723,867.01

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其 他 应 收 款坏账	637,840.81	86,026.20				723,867.01
合 计	637,840.81	86,026.20				723,867.01

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛中凯峰经贸有限公司	保证金	3,433,545.11	注①	64.65	274,683.61
华商储备商品管理中心有限公司	保证金	1,653,265.76	1-2年	31.13	413,316.44
青岛新协航国际物流有限公司	保证金	140,000.00	1-3个月	2.64	11,200.00
深圳市瑞源冷链服务有限公司	保证金	16,146.69	3年以上	0.30	1,291.74
刘明山	押金	7,000.00	1-2年	0.13	1,750.00
合 计		5,249,957.56		97.65	702,241.79

注①4-6 个月 2,700,000.00 元；7-9 个月 733,545.11 元

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,000,000.00		11,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	11,000,000.00		11,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛新胜锦食品商贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
乳山中和盛杰食品有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	1,000,000.00	10,000,000.00		11,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,671,188,877.90	2,618,231,057.49	5,326,386,834.93	5,244,827,541.73
其他业务				
合 计	2,671,188,877.90	2,618,231,057.49	5,326,386,834.93	5,244,827,541.73

(1)按产品类别分类的营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
猪	1,491,138,902.79	1,497,875,190.94	3,486,334,556.89	3,382,429,389.64
牛	751,163,087.10	734,534,384.31	1,241,471,938.96	1,264,568,332.40
羊	305,056,487.87	261,144,453.93	426,006,818.49	419,395,413.92

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
鸡	98,942,703.54	100,491,902.58	137,543,534.07	144,396,211.02
冰鲜牛	24,488,429.51	23,913,546.36	34,735,606.06	33,808,813.26
礼盒	399,267.09	271,579.38	294,380.46	229,381.49
合 计	2,671,188,877.90	2,618,231,057.49	5,326,386,834.93	5,244,827,541.73

(2) 按客户排名的前五大营业收入和成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
客户 A	102,596,301.38	97,261,886.68	161,094,715.45	150,204,189.87
客户 B	101,257,276.68	98,227,110.36	123,703,858.62	105,979,781.65
客户 C	68,615,045.58	69,182,214.20	203,722,248.25	192,907,811.84
客户 D	57,813,721.51	53,381,118.52	14,526,072.06	14,664,650.70
客户 E	31,475,273.87	28,936,987.69	22,254,698.83	19,154,730.69
合 计	361,757,619.02	346,989,317.45	525,301,593.21	482,911,164.75

青岛中和盛杰食品有限公司

2021年11月9日

法定代表人：

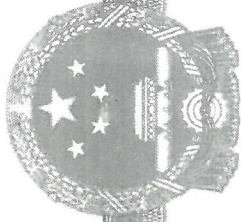


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510107MA6C2F8M1W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

成立日期 2017年9月30日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业期限 —

负责人 周玉琼

营业场所

成都市武侯区二环路南四段51号4栋8
层1号

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;出具有关报告;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;法律、法规规定的其他业务(许可项目、经营范围与许可证核定的项目、期限一致)。(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)。

登记机关



证书序号: 5004022

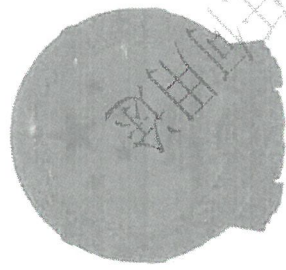
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

四川省财政厅
发证机关:

二〇二〇年十一月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所

名称:

周玉琼

负责人:

成都市武侯区二环路南四段51号4栋8层1号

经营场所:

420100055102

分所执业证书编号:

川财审批（2017）3号

批准执业文号:

2020年11月05日

批准执业日期:



110001704727

注册编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 08 月 12 日



年度轮
Annual Rotation

本证书有效期限为一年
This certificate is valid for one year after



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2017 年 12 月 11 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 from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2017 年 11 月 16 日



姓名
Full name

张宁宁

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

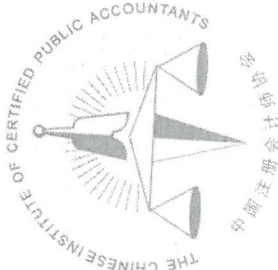
1989-08-08

工作单位
Working unit

中准会计师事务所(特殊普通合
伙)四川分所

身份证号码
Identity card No.

4113031989080863542



姓名: 付麟
Full name: 付麟
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1992-11-05
Date of birth: 1992-11-05
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
身份证号码: 513401199211056920
Identity card No.: 513401199211056920



年度检验登记
Annual Renewal Registration

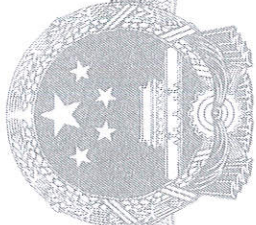
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 420100050469

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2019 年 10 月 28 日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
91370212MA3F697H76



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称	青岛中和盛杰食品有限公司	注册资本	贰仟万元整
类型	其他有限责任公司	成立日期	2017年07月05日
法定代表人	张瑞	营业期限	2017年07月05日至 年 月 日
经营范围	销售：食品（依据食药监部门核发的许可证经营）、木材及制品、钢材、机械设备、纺织品、纸张、五金交电，货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）		
住所	山东省青岛市崂山区科苑纬一路1号B座21层2103房间		



登记机关

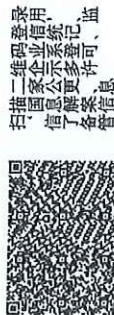
2020年08月19日



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91371083MA3U3CHX7M



扫描二维码
用手机
登录
国家企业信用信息公示系统
查询、登记、备案、变更信息

名称 乳山中和盛杰食品有限公司
类型 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
法定代表人 张瑞
经营范围 一般项目：木材销售；机械销售；电气设备销售；建筑材料销售；针纺织品销售；办公用品销售；五金产品零售；五金产品批发；建筑用钢筋产品销售；家具销售；销售（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）许可项目：食品经营；货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）

注册资本 壹仟万元整
成立日期 2020年09月25日
营业期限 2020年09月25日至 年 月 日
住所 山东省威海市乳山经济开发区科技创新创业中心



登记机关

2021年01月04日



统一社会信用代码
91370212MA3ET4KG2X

营业执照

(副本)
1-1



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 青岛新胜锦食品商贸有限公司
类型 有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
法定代表人 张瑞

注册资本 壹佰万元整
成立日期 2017年11月08日
营业期限 2017年11月08日至 年 月 日
住所 山东省青岛市崂山区科苑纬一路1号B座21层2103房间-E

经营范围 销售：食品（依据食药监部门核发的许可证经营）、木制品及原料、钢材、机械设备、纺织品、纸制品、五金交电，货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）



登记机关

2020年08月18日

委托人承诺函

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）：

因我公司拟转让青岛中和盛杰食品有限公司股权的需要，委托贵公司对该经济行为所涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为 2021 年 9 月 30 日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获批准；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；
3. 负责协调被评估单位为贵公司及时提供符合评估规范要求的基础资料；
4. 被评估单位提供的评估明细表所载内容为经过我公司确认的评估范围；
5. 按照资产评估业务委托合同之约定向贵公司及时足额支付评估费用；
6. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
7. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

委托人：山东龙大肉食品股份有限公司
(盖章)

负责人：(签名)

2021 年 11 月 10 日



被评估单位承诺函

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）：

因山东龙大肉食品股份有限公司拟转让我公司股权的需要，同意接受委托人委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为 2021 年 9 月 30 日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已经得到批准；
2. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
3. 本公司有关资产的抵押、质押、担保、诉讼及其他或有负债等重大事项等在“企业关于进行资产评估有关事项说明”中已揭示充分，无任何隐瞒事项；
4. 所提供的企业经营管理资料客观、真实、完整、合理；
5. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
6. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
7. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
9. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系。

被评估单位：青岛中和盛杰食品有限公司
(盖章)

负责人：(签名)

2021 年 11 月 10 日



被评估单位承诺函

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）：

因山东龙大肉食品股份有限公司拟转让青岛中和盛杰食品有限公司股权的需要，同意接受委托人委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为 2021 年 9 月 30 日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已经得到批准；
2. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
3. 本公司有关资产的抵押、质押、担保、诉讼及其他或有负债等重大事项等在“企业关于进行资产评估有关事项说明”中已揭示充分，无任何隐瞒事项；
4. 所提供的企业经营管理资料客观、真实、完整、合理；
5. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
6. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
7. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
9. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系。

被评估单位：乳山中和盛杰食品有限公司

（盖章）

负责人：（签名）

2021 年 11 月 10 日



被评估单位承诺函

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）：

因山东龙大肉食品股份有限公司拟转让青岛中和盛杰食品有限公司股权的需要，同意接受委托人委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为 2021 年 9 月 30 日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已经得到批准；
2. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
3. 本公司有关资产的抵押、质押、担保、诉讼及其他或有负债等重大事项等在“企业关于进行资产评估有关事项说明”中已揭示充分，无任何隐瞒事项；
4. 所提供的企业经营管理资料客观、真实、完整、合理；
5. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
6. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
7. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
9. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系。

被评估单位：青岛新胜锦食品商贸有限公司
(盖章)

负责人：(签名)

2021 年 11 月 10 日



资产评估师承诺函

山东龙大肉食品股份有限公司：

受贵单位的委托，我们对贵单位拟转让青岛中和盛杰食品有限公司股权涉及的青岛中和盛杰食品有限公司股东全部权益价值，以 2021 年 9 月 30 日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 1、具备相应的职业资格。
- 2、评估对象和评估范围与资产评估委托合同约定一致。
- 3、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 4、根据资产评估准则选用了评估方法。
- 5、充分考虑了影响评估价值的因素。
- 6、评估结论合理。
- 7、评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：

刘次

日期：2024年11月10日





统一社会信用代码

91110101MA001W1Y48

营业执照

(副本)(3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 闫全山

成立日期 2015年11月12日
合伙期限 2015年11月12日至 长期

经营范围 资产评估；经济贸易咨询；市场调查；经济信息咨询；企业管理咨询。（下期出资时间为2035年12月31日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；资产评估以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主要经营场所

北京市东城区东兴隆街56号6层615



登记机关



2019 年05 月07 日

北京市财政局

2017-0066 号

备案公告

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）第十四条有关规定，下列原取得资产评估资格证书的资产评估机构，符合《资产评估法》第十五条规定条件，其原持有的资产评估资格证书已交回，现予以公告。

- 1、北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）
- 2、北京奥德瑞资产评估有限公司
- 3、北京东财资产评估有限公司
- 4、北京中源正信资产评估有限公司
- 5、北京国府嘉瑞资产评估有限公司
- 6、中鸿茂盛资产评估有限责任公司

以上资产评估机构的相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询

特此公告。





证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准 北京北方
亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）从事证券、期货相关评估业务。

批准文号：财企[2009]38号
变更文号：财办资[2016]6号
证书编号：0100540024
序列号：000144

发证时间：二〇〇九年二月





资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：徐凤

性别：女

登记编号：51180122



单位名称：北京北方亚事资产评估事务所
(特殊普通合伙) 四川分所

初次执业登记日期：2018-10-19



年检信息：通过 (2021-04-06)

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：徐凤

本人印鉴：



打印日期：2021-04-29



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：刘欢

性别：女

登记编号：51180096



单位名称：北京北方亚事资产评估事务所
(特殊普通合伙) 四川分所



初次执业登记日期：2018-10-19

年检信息：通过 (2021-04-06)

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：刘欢

本人印鉴：

打印日期：2021-08-27

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>