

证券代码：603536

证券简称：惠发食品

公告编号：临 2019-049

## 山东惠发食品股份有限公司

### 关于上海证券交易所对公司 2019 年半年度报告的事后审核问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山东惠发食品股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年9月11日收到上海证券交易所《关于对山东惠发食品股份有限公司2019年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2019]2732号，以下简称“《问询函》”）。现对《问询函》中提出的问题回复如下：

1. 半年报披露，2019年上半年，公司实现营业收入3.78亿元，同比下降1.81%，归属于母公司股东的净利润-4639万元，扣除非经常性损益后的净利润-4681万元。公司称净利润同比由盈转亏系因受主要原料价格上涨幅度较大导致产品成本增加以及期间费用增加影响。请公司补充披露：（1）报告期内主要原材料的市场价格波动情况及其对公司营业成本、产品利润、现金流的影响；（2）结合行业环境、生产经营等情况，进一步详细分析公司业绩变动的原因，并说明公司后续改善经营业绩情况的相关安排。

回复：

（1）报告期内主要原材料的市场价格波动情况及其对公司营业成本、产品利润、现金流的影响；

1、报告期内主要原材料的市场价格波动情况

公司主要原材料包括去皮鸡大胸、冰鲜大胸、鸡皮、去皮鸡腿肉块、带鱼鱼泥、淡水 SA 鱼糜、淡水鱼泥 AA 等，上述原材料占公司产品的材料成本约 50%。

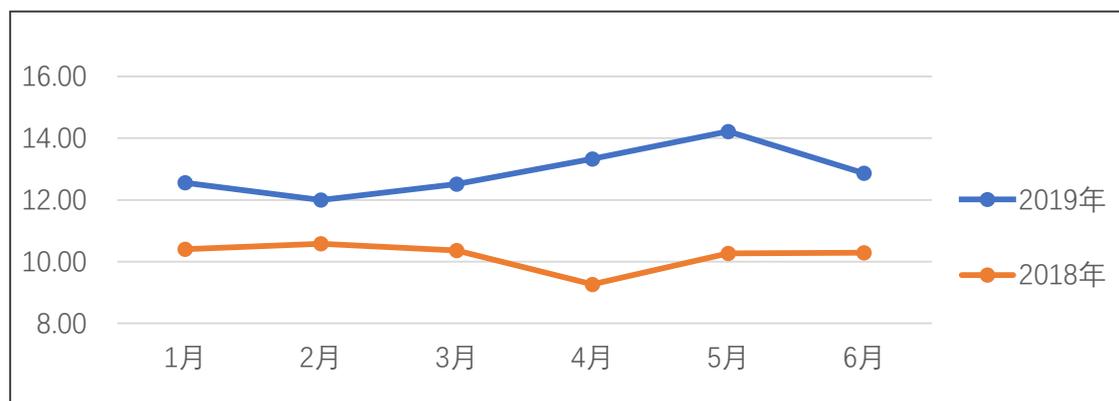
公司其他原材料主要包括大豆分离蛋白、大豆油、蛋白肠衣、白砂糖、虾仁等，报告期内上述原材料的市场价格波动不大，对公司营业成本、产品利润、现金流的影响较小。

报告期内上述主要原材料的平均不含税采购价格比较如下：

原材料名称	2019 年 1-6 月采购单	2018 年 1-6 月采购	采购单价增加金额
-------	-----------------	----------------	----------

	价 (元/公斤)	单价 (元/公斤)	(元/公斤)
去皮鸡大胸	13.21	10.21	3.00
冰鲜大胸	13.33	10.40	2.93
鸡皮	4.27	2.85	1.42
去皮鸡腿肉块	13.23	9.26	3.98
带鱼鱼泥	9.90	8.27	1.64
淡水 SA 鱼糜	14.82	14.02	0.80
淡水鱼泥 AA	13.30	12.66	0.64

由上表可以看出，公司主要原材料采购价格均有不同程度的上涨，其中去皮鸡大胸作为主要原材料，其采购价格上涨 3.00 元/公斤，涨幅较大。报告期内去皮鸡大胸各月不含税采购价格如下图所示：



## 2、报告期内主要原材料的市场价格波动对公司营业成本、产品利润的影响

原材料名称	原材料平均单耗 (公斤/吨)	产品销售数量 (吨)	不含税出库均 价增加金额 (元/公斤)	影响的营业成 本金额 (元)
去皮鸡大胸	209.39	26,487.58	3.06	16,971,477.19
冰鲜大胸	168.78	1,344.24	2.87	651,147.97
鸡皮	82.30	18,779.14	1.03	1,591,888.92
去皮鸡腿肉块	51.37	3,447.45	3.83	678,275.79
带鱼鱼泥	38.46	13,835.02	1.52	808,784.20
淡水 SA 鱼糜	80.32	3,967.83	0.77	245,396.00
淡水鱼泥 AA	49.79	7,401.89	0.44	162,157.65
<b>合计</b>				<b>21,109,127.72</b>

备注：

(1) 原材料平均单耗：材料的消耗数量/对应材料生产的产成品数量

(2) 产品销售数量：消耗对应材料的产成品的销售数量

(3) 公司采取月度加权平均法对原材料出库进行计价，因采购价格增长导致原材料出库价格增长，由此导致营业成本上升。

上述主要原材料的价格变动导致营业成本增加 21,109,127.72 元，由此减少产品利润金额 21,109,127.72 元。

### 3、报告期内主要原材料的市场价格波动对现金流的影响

原材料名称	采购数量 (公斤)	含税采购均价增加金额 (元/公斤)	影响的现金流金额 (元)
去皮鸡大胸	6,368,080.00	3.16	20,117,413.32
冰鲜大胸	197,000.00	3.15	620,952.01
鸡皮	1,792,098.00	1.52	2,722,141.71
去皮鸡腿肉块	197,560.00	4.23	834,855.15
带鱼鱼泥	835,000.00	1.58	1,322,389.73
淡水 SA 鱼糜	577,000.00	0.72	417,560.79
淡水鱼泥 AA	959,000.00	0.60	571,100.00
合计	10,925,738.00		26,606,412.72

由上表可以看出，由于主要原材料价格增幅较大，导致购买商品、接受劳务支付的现金增加 26,606,412.72 元。

(2) 结合行业环境、生产经营等情况，进一步详细分析公司业绩变动的原因，并说明公司后续改善经营业绩情况的相关安排。

报告期内，公司所在行业中各种规模的厂家众多，全国性品牌尚未形成，地方区域性品牌林立，市场竞争较为激烈，尽管原材料价格大幅度上涨，但产品价格未能同步跟进。公司在此情况下，为了保证市场平稳发展，采取了稳健的市场策略，保证了销量与去年同期未有明显下滑，市场价格、研发投入、新业务开发、团队建设、内部管理等方面均保持了持续稳定。

由此，除了主要原材料价格上涨，2019 年 1-6 月对公司业绩产生较大影响的因素还包括销售价格变动、外购定制产品成本、直接人工、制造费用、产品结构变动、期间费用等。

#### 1、报告期内产品销售价格变动对业绩的影响

公司为了稳定市场占有率，在原材料价格大幅上涨的情况下，并未提高销售

价格，同时报告期内处于公司的销售淡季，为了保证市场份额，扩大销售，抵消原材料涨价的不利因素，公司在市场中加大了促销力度，导致公司产品的销售价格降低。

报告期内各类别产成品的销售均价变动对营业利润的影响：

产成品类别	销量（吨）	销售均价（元/吨）		变动金额（元/吨）	销售均价变动对营业利润的影响额（元）
		2019年1-6月	2018年1-6月		
丸制品	15,244.31	9,113.53	9,197.64	-84.10	-1,282,046.47
油炸品	9,345.63	9,932.81	10,404.90	-472.09	-4,411,978.47
肠制品	2,838.59	9,722.82	10,282.68	-559.86	-1,589,213.00
串制品	3,553.45	13,218.79	12,202.64	1,016.15	3,610,838.22
其他类	1,456.33	27,117.13	29,636.37	-2,519.25	-3,668,859.35
<b>合计</b>					<b>-7,341,259.07</b>

## 2、报告期内外购定制产品成本、直接人工和制造费用变动对业绩的影响

除了主要原料价格上涨导致营业成本增加外，因外购定制产品成本因素导致营业成本同比增加 2,113,238.45 元；受生产人员招工难、劳动力成本普遍上涨等因素影响，报告期内的生产用工成本同比增加 2,277,702.88 元；同时，由于产能利用不足，未形成规模效应，吨耗制造费用上升导致成本增加 3,084,503.43 元；三项因素共导致营业利润下降 7,475,444.76 元。

## 3、报告期内因产品结构变动对业绩的影响

(1) 报告期内各类别产成品的营业收入占比及毛利率比较情况如下：

产成品类别	2019年1-6月			2018年1-6月			差异
	营业收入（万元）	收入占比（%）	毛利率（%）	营业收入（万元）	收入占比（%）	毛利率（%）	收入占比（%）
丸制品	13,892.95	37.38	14.00	14,956.57	39.36	29.55	-1.98
油炸品	9,282.83	24.98	20.69	11,732.12	30.88	32.80	-5.90
肠制品	2,759.91	7.43	11.31	2,497.88	6.57	22.44	0.85
串制品	4,697.23	12.64	2.43	3,860.10	10.16	3.13	2.48
其他类	3,949.14	10.63	6.73	2,249.78	5.92	17.46	4.71
贸易类	2,580.60	6.94	10.24	2,699.80	7.11	11.62	-0.16
<b>合计</b>	<b>37,162.66</b>		<b>12.98</b>	<b>37,996.26</b>		<b>25.41</b>	

由上表可以看出，报告期内，高毛利率产品的丸制品和油炸品收入占比分别

减少了 1.98%和 5.90%。低毛利产品中的肠制品、串制品、其他类收入占比增加了 0.85%、2.48%、4.71%。

导致产品销售结构变动的主要原因是由于市场竞争较为激烈，高毛利产品的销售数量出现下滑。2019 年公司加强餐饮渠道和军供渠道销售力度，该渠道中的其他类和串制品销售增加，同时由于原材料价格涨幅较大，部分生产低端产品的小作坊企业无法经营，产品供给出现缺口，公司的串制品销售增加。

(2) 报告期内因产品结构变动对营业利润的影响如下：

产成品类别	营业收入（万元）		变动金额（万元）	2018 年 1-6 月毛利率（%）	产品结构变动对营业利润的影响金额（万元）
	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月			
丸制品	13,892.95	14,956.57	-1,063.62	29.55	-314.34
油炸品	9,282.83	11,732.12	-2,449.29	32.80	-803.28
肠制品	2,759.91	2,497.88	262.03	22.44	58.79
串制品	4,697.23	3,860.10	837.13	3.13	26.16
其他类	3,949.14	2,249.78	1,699.36	17.46	296.73
贸易类	2,580.60	2,699.80	-119.20	11.62	-13.85
<b>合计</b>	<b>37,162.66</b>	<b>37,996.26</b>	<b>-833.60</b>		<b>-749.79</b>

报告期内公司因产品结构变动导致营业利润减少 749.79 万元。

#### 4、报告期内期间费用变动对业绩的影响

公司报告期内期间费用比较列示及主要变动项的变动原因说明如下：

##### (1) 销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	差额	幅度（%）
职工薪酬	16,445,980.11	13,680,907.64	2,765,072.47	20.21
运输费	1,874,484.11	1,385,739.05	488,745.06	35.27
办公费	1,641,626.86	598,199.54	1,043,427.32	174.43
市场推广费	15,414,645.09	9,475,326.71	5,939,318.38	62.68
折旧	119,635.27	155,425.21	-35,789.94	-23.03
<b>合计</b>	<b>35,496,371.44</b>	<b>25,295,598.15</b>	<b>10,200,773.29</b>	<b>40.33</b>

①职工薪酬变动原因说明：公司为实现渠道下沉、开发新市场和开拓新渠道，增加了销售人员，并对流通渠道按品牌、区域进行了细分，提拔了一批优秀人员，同时考虑了公司所在地区人工薪酬水平的增长变化，提高了销售团队的工资水平。

②市场推广费变动原因说明：公司为拓展渠道、开发新市场导致咨询服务费、策划费、广告宣传费用等增加所致。

(2) 管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	差额	幅度(%)
职工薪酬	18,124,692.54	16,569,912.84	1,554,779.70	9.38
折旧与摊销	14,398,746.35	12,771,259.47	1,627,486.88	12.74
公司经费	12,391,086.05	6,613,719.00	5,777,367.05	87.35
其他	1,069,053.19	1,998,282.46	-929,229.27	-46.50
<b>合计</b>	<b>45,983,578.13</b>	<b>37,953,173.77</b>	<b>8,030,404.36</b>	<b>21.16</b>

①职工薪酬变动原因说明：公司为提高管理水平，招聘了多名高层次管理人才和高学历人员，增强了管理团队稳定性，同时考虑了公司所在地区人工薪酬水平的增长变化，2018年下半年提高了后勤管理人员的薪酬待遇水平。

②公司经费变动原因说明：因公司的咨询服务费、顾问费、租赁费、维修费等增加所致。

(3) 财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	差额	幅度(%)
利息支出	9,880,645.40	5,315,952.58	4,564,692.82	85.87
减：利息收入	-292,775.12	-259,277.44	-33,497.68	-12.92
手续费及其他	118,309.22	238,917.59	-120,608.37	-50.48
汇兑损益	144,294.36	-110,733.03	255,027.39	230.31
<b>合计</b>	<b>9,850,473.86</b>	<b>5,184,859.70</b>	<b>4,665,614.16</b>	<b>89.99</b>

利息支出变动原因说明：因公司本期银行借款规模增加所致。

报告期内因期间费用变动影响营业利润的金额为 22,896,791.81 元。

综上，影响公司报告期内业绩的各项因素及影响金额列示如下：

影响因素	影响营业利润的金额(元)	占比(%)
主要原材料采购价格	21,109,127.72	31.83
销售价格	7,341,259.07	11.07
外购定制产品成本、直接人工、制造费用	7,475,444.76	11.27
产品结构	7,497,854.76	11.31

期间费用	22,896,791.81	34.52
合计	66,320,478.12	100.00

上述因素共影响公司营业利润 6,632.05 万元，影响净利润 5,637.24 万元。

#### 5、公司后续改善经营业绩情况的相关安排

(1) 公司将提高对原料价格走势的预判力，通过与主要原材料供应商开展战略合作，降低原材料价格波动对成本造成的影响；

(2) 在销售活动中，始终坚持深耕终端战略，夯实核心竞争能力。公司将根据原料价格的走势和竞争对手的市场策略，在适当的时机，提高产品价格；继续加大商超、餐饮终端营销力度，打造新鲜食材供应链，通过面向终端战略，深耕经销商市场的终端开发，通过对业务人员有效的激励措施，抢占空白市场，提升销售能力、扩大市场份额；公司将不断扩大清真食品的销售和出口；

(3) 公司将不断强化管理能力，向管理要效益，进一步提高管理效率，鼓励全员创新，落实“降本增效”措施，降低内部管理成本。

2. 半年报披露，公司预付款期末余额 2306.99 万元，同比增长 180.41%，系因进口原材料款增加所致。请公司补充披露：(1) 前五名预付款对象名称、是否为关联方、采购内容、金额，以及上年同期采购金额；(2) 按照国内采购、国外进口等渠道披露原材料供应量、金额与占比；(3) 结合上述情况，说明报告期内预付款增长的原因及合理性。

回复：

(1) 前五名预付款对象名称、是否为关联方、采购内容、金额，以及上年同期采购金额；

1、前五名预付款对象的相关内容列示如下：

单位：万元

单位名称	是否关联方	采购内容	预付款项余额	本期采购金额	上年同期采购金额	预付款项发生时间
国网山东省电力公司诸城市供电公司	否	电费	267.05	1,036.00	1,050.99	2019年6月
Beidahuang Chol Charoen Co. Ltd	否	木薯淀粉	237.10	146.82	0.00	2019年4月
Kaen Charoen Co. Ltd	否	木薯淀粉	176.78	51.53	0.00	2019年5月

北京百越达商贸有限公司	否	包装机、 电子秤款	147.00	0.00	0.00	2019年4月 2019年5月
中华人民共和国国家金库 黄岛区支库	否	进口原料 税款	128.12	150.88	227.37	2019年4月
合计			956.05	1,385.23	1,278.36	

说明：

(1) 国网山东省电力公司诸城市供电公司

为公司提供电力和热力供应，形成预付款项的原因主要是由于业务性质需要和双方的约定，公司需预付定量的电力和热力款项。

(2) Beidahuang Chol Charoen Co. Ltd

2019年2月，双方签订合同，公司向其采购木薯淀粉，公司需按合同总额的相应比例预付材料款。国际采购业务从预付款至原料到港、清关需一定的周期，其中粉类的周期需要至少两个月。本供应商为本年新增，主要原因是该供应商在报告期对比其他供应商价格较低，且下游客户指定使用该供应商。

(3) Kaen Charoen Co. Ltd

2019年2月，双方签订合同，公司向其采购木薯淀粉，公司需按合同总额的相应比例预付材料款。国际采购业务从预付款至原料到港、清关有一定的周期，其中粉类的周期需要至少两个月。本供应商为本年新增，主要原因是该供应商在报告期对比其他供应商价格较低，且下游客户指定使用该供应商。

(4) 北京百越达商贸有限公司

2019年3月，双方签订合同，公司向其采购包装机、电子秤，公司需按合同总额的相应比例预付款项。截止报告期末，相关设备尚未交付。

(5) 中华人民共和国国家金库黄岛区支库

为公司因进口原材料支付的关税、增值税等款项。

2、前五名预付款对象的企业基本情况、实际控制人情况列示如下：

供应商名称	企业基本情况	控股股东或实际控制人
国网山东省电力公司诸城市供电公司	法定代表人：杨连河 住所：山东省潍坊市诸城市东关大街2号 成立日期：2015年11月13日 注册资本：/ 经营范围：电力供应，售电，供电管理。（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。	
Beidahuang Chol Charoen Co. Ltd	<p>董事长：李宏杰</p> <p>办公地址：泰国曼谷市然那哇县冲暖诗冈暖诗路 581 号</p> <p>成立日期：2012 年</p> <p>注册资本：5 亿泰铢</p> <p>经营范围：木薯淀粉加工出口</p>	李宏杰、李明安 王柏峻、黄木中 黄汉惠
Kaen Charoen Co. Ltd	<p>董事长：Mr. HuangMingQuan</p> <p>总公司地址：581 NONSI ROAD, CHONGNONSI, YANNAWA, BANGKOK, THAILAND.</p> <p>成立日期：1988 年</p> <p>注册资本：6 亿泰铢</p> <p>经营范围：生产加工和销售泰国木薯淀粉</p>	Mr. HuangMingQuan
北京百越达商贸有限公司	<p>法定代表人：王小明</p> <p>住所：北京市通州区景盛南二街 33 号院 6 号楼 1 层 01-01</p> <p>成立日期：1997 年 07 月 21 日</p> <p>注册资本：500.00 万元</p> <p>经营范围：销售食品；销售机械设备、电器设备、化工产品（不含危险化学品）、日用品；信息咨询；技术开发、技术转让、技术推广。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品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；不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）</p>	王小明

(2) 按照国内采购、国外进口等渠道披露原材料供应量、金额与占比；

1、报告期内原材料采购渠道明细如下：

采购渠道	2019 年 1-6 月			2018 年 1-6 月		
	数量 (吨)	金额 (万元)	占比	数量 (吨)	金额 (万元)	占比
国内采购	/	26,839.60	91.73	/	22,267.58	84.10
国外进口	4,249.91	2,420.04	0.08	10,170.23	4,209.13	15.90
合计		<b>29,259.64</b>			<b>26,476.71</b>	

备注：原材料中的五金配件、包装物，其计量单位不统一，因此无法合并计算数量。

公司生产用原材料主要通过国内供应商采购,通过国外供应商采购的原材料主要为公司生产用的淀粉、鱼泥等以及公司子公司青岛米洛可进出口有限公司开展进口贸易业务时根据下游客户需求向国外供应商采购的淀粉和水产品。进口原材料的采购金额占公司原材料的总采购金额比例较小。

**(3) 结合上述情况,说明报告期内预付款增长的原因及合理性。**

1、按预付款项的性质分类列示报告期末预付款项的余额

单位:元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	差额
国内主要原材料	3,957,897.96	893,724.24	3,064,173.72
国内辅助材料	1,964,794.35	75,598.07	1,889,196.28
国外原材料及税费	10,214,723.35	2,851,414.80	7,363,308.55
电费、热力	3,242,837.85	3,639,333.20	-396,495.35
其他	3,689,723.20	767,211.43	2,922,511.77
合计	23,069,976.71	8,227,281.74	14,842,694.97

由上表可以看出,公司预付款项2019年6月30日期末余额较2018年12月31日期末余额增加1,484.27万元,主要是因预付国外原材料及税费的款项增加所致。

报告期内,公司为了扩大营业额,同时为了降低材料采购成本,利用现有的采购网络,对部分生产用原材料进一步开展贸易业务。2019年6月30日预付款期末余额中预付的国外原材料款项主要为因下游客户需求,公司向国外供应商预付款购进的淀粉、开背巴沙鱼、金线鱼泥、北极甜虾等。

公司此类业务为国际采购,根据合同预付海运费、货款等款项,货物由供应商装船后经海运到港后存放于保税区仓库,公司根据下游客户订单陆续办理货物入关,待该批货物全部入关后才能结算入关的各项税费。因此,从支付款项到材料入库跨度周期较长,整体业务流程需要3-4个月左右时间,由此导致期末预付款项中主要为进口货物的预付款及关税。

2019年6月30日,公司预付款项中预付国外原材料及税费的主要供应商余额及期后发生额情况列示如下:

供应商名称	2019年6月30日	2019年7月1日至9月18日		2019年9月18日
	借方余额	借方发生额	贷方发生额	借方余额
Beidahuang Chol Charoen Co. Ltd	2,370,971.59		2,880,870.00	-509,898.41

Kaen Charoen Co. Ltd	1,767,810.54		1,223,790.00	544,020.54
Srakaew Charoen Co. LTD	1,069,840.68		1,504,750.00	-434,909.32
Shanghai Hangtai (VN) Company Limited	467,872.69		390,953.30	76,919.39
中华人民共和国国家金库黄岛区支库	1,281,245.94	100,951.31		1,382,197.25
合计	6,957,741.44	100,951.31	6,000,363.30	1,058,329.45

备注：

(1) 公司因进口原材料缴纳的关税和增值税，需该批货物全部办理入关手续后才能够取得税票并转销，截止 2019 年 9 月 19 日，尚有零星货物未办理入关手续，因此，预付中华人民共和国国家金库黄岛区支库的关税和增值税尚未转销。

(2) 上表中，借方发生额表示预付的进口材料款、关税、增值税，贷方发生额表示收到进口材料原始单据和货物而转销的预付款项金额。

公司开展原材料进口贸易业务，主要依据原材料的价格走势、国内外价格差异以及汇率波动等因素。2018 年下半年，此类业务开展的规模较小。2019 年上半年，公司判断木薯淀粉的价格有上涨趋势，因此加大了木薯淀粉的进口贸易业务。2019 年 2 月、3 月、5 月，公司木薯淀粉的采购价格分别为 0.427 美元/公斤、0.435 美元/公斤、0.568 美元/公斤。由此导致报告期末预付款项较之 2018 年 12 月末金额增加较大。

3. 半年报披露，2019 年上半年公司销售费用期末余额 3950 万元，同比增长 40.33%，管理费用期末余额 4598 万元，同比增长 21.16%，前述期间费用均受员工薪酬待遇增加影响。请公司补充披露：（1）员工薪酬待遇增加的原因及合理性；（2）报告期内公司母公司和主要子公司的员工情况；（3）对比同行业公司近 3 年员工数量和薪酬变化情况，说明公司员工数量和薪酬变化趋势与同行业是否一致，如否，请说明原因及合理性。

回复：

（1）员工薪酬待遇增加的原因及合理性；

报告期内，公司根据 2019 年经营计划安排生产和经营活动，同时根据管理需求进行了人员优化与招聘，保证公司的各项经营活动有适当的人才储备和人才支撑。同时，公司根据行业整体情况、地区薪酬水平、社会经济发展水平、员工

回报、企业社会责任等多因素考虑，对销售、管理等相关人员进行了薪酬调整。一方面可以保障优秀人才得以重视并发挥积极作用，另一方面也可以保证员工普遍享受企业发展带来的红利。通过薪酬调整激励员工，同时也通过人才引进提升管理和销售工作成效，达到企业和员工共同发展的目标。

1、销售人员薪酬待遇增加的原因及合理性：

报告期内，公司为实现渠道下沉、开发新市场和开拓新渠道，增加了销售人员，并对流通渠道按品牌、区域进行了细分，提拔了一批优秀人员，同时考虑了公司所在地区人工薪酬水平的增长变化，提高了销售团队的工资水平。

2、管理人员薪酬待遇增加的原因及合理性：

公司为提高管理水平，招聘了多名高层次管理人才和高学历人员，并为了增强管理团队稳定性，同时考虑了公司所在地区人工薪酬水平的增长变化，2018年10月以后提高了后勤管理人员的薪酬待遇水平。

(2) 报告期内公司母公司和主要子公司的员工情况：

项目	2019年6月		2018年		2017年		2016年
	人数	较上期末变动额	人数	较上期末变动额	人数	较上期末变动额	人数
母公司在职员工的数量	1160	10	1150	-35	1185	-11	1196
主要子公司在职员工的数量	528	42	486	-162	648	-85	733
在职员工的数量合计	1688	52	1636	-197	1833	-96	1929
<b>专业构成</b>							
专业构成类别	专业构成人数(人)	较上期末变动额	专业构成人数(人)	较上期末变动额	专业构成人数(人)	较上期末变动额	专业构成人数(人)
生产	984	10	974	-151	1125	-63	1188
销售	245	5	240	30	210	-105	315
技术	116	7	109	-77	186	91	95
财务	50	9	41	-4	45	15	30
行政	293	21	272	5	267	-34	301
合计	1688	52	1636	-197	1833	-96	1929
<b>教育程度</b>							
教育程度类别	数量	较上期末	数量(人)	较上期末	数量	较上期末	数量(人)

	(人)	变动额		变动额	(人)	变动额	
硕士及以上	19	2	17	-5	22	-6	28
本科	151	27	124	5	119	-39	158
大专	363	21	342	45	297	2	295
高中及以下	1155	2	1153	-242	1395	-53	1448
合计	1688	52	1636	-197	1833	-96	1929

根据上表可以看出，公司近三年人员总数呈下降趋势，各专业类别的人数基本上呈相同的下降趋势。从人员受教育程度来看，大专以上高学历人员增加，高中以下的低学历人员不断减少。主要原因是公司近年来不断采取优化人员结构的措施，通过提升员工素质和能力水平、引进中高层次人才实现结构优化从而发挥引领和带动作用，不断提升管理水平和运营效率所致。2019年，公司根据生产经营活动的需要，招聘了一定数量的高学历员工。员工数量较2018年增加52人，且员工结构更加优化。

**(3) 对比同行业公司近3年员工数量和薪酬变化情况，说明公司员工数量和薪酬变化趋势与同行业是否一致，如否，请说明原因及合理性。**

1、同行业可比公司报告期内薪酬变化情况如下：

单位：万元

费用项目	单位名称	本期	上年同期	变动金额	幅度
管理费用-薪酬	惠发食品	1,812.47	1,656.99	155.48	9.40%
	得利斯	1,367.54	968.16	399.38	41.30%
	海欣食品	1,202.04	1,094.69	107.35	9.80%
销售费用-薪酬	惠发食品	1,644.60	1,368.09	276.51	20.20%
	得利斯	2,762.54	2,264.95	497.59	22.00%
	海欣食品	4,530.23	4,134.98	395.25	9.60%

备注：

(1) 山东得利斯食品股份公司的基本情况：注册地址为山东省诸城市昌城镇驻地，经营范围：生产、加工和销售：低温肉制品、酱卤肉制品、发酵肉制品及其他肉制品；蛋制品、速冻面米食品、速冻肉制品及其他速冻食品、糕点、其他食品。与惠发食品位于同一城市，且部分业务内容类同。

(2) 海欣食品股份有限公司的基本情况：注册地址为福建省福州市仓山区金山建新北路150号1#楼，经营范围：批发预包装食品；速冻食品制造；对外贸易；对制造业、信息技术服务业的投资。与惠发食品属于相同行业。

(3) 以上得利斯、海欣食品数据来自其披露的半年报财务报告。由于无法取得同行业公司半年度的员工数量，仅对比薪酬总额的变化情况。

通过上表可以看出，公司与同行业可比公司在管理费用与销售费用中的薪酬部分总体上均呈现出了同比增加的趋势。其中：管理费用中薪酬的同比增长幅度为 9.40%，基本与海欣食品相当，对比同处于诸城地区的得利斯，同比增长幅度较低；销售费用中薪酬的同比增长幅度为 20.20%，基本与处于同城的得利斯同比增长幅度相当，高于海欣食品的增长幅度。报告期内，公司薪酬变化趋势与同行业公司一致。

2、同行业公司近 3 年管理人员数量和薪酬变化情况如下：

公司名称	项目	2018 年	2017 年	2016 年
惠发食品	人员数量（人）	381	451	475
	较上年变化情况	-15.5%	-5.1%	-14.3%
	薪酬（万元）	3,831.37	3,978.98	4,024.28
	较上年变化情况	-3.7%	-1.1%	16.9%
	人均薪酬（万元/人）	10.06	8.82	8.47
	较上年变化情况	14.0%	4.1%	36.3%
得利斯	人员数量（人）	236	215	339
	较上年变化情况	9.8%	-36.6%	-7.6%
	薪酬（万元）	2,065.81	1,875.02	1,565.05
	较上年变化情况	10.2%	19.8%	11.6%
	人均薪酬（万元/人）	8.75	8.72	4.62
	较上年变化情况	0.4%	88.9%	20.9%
海欣食品	人员数量（人）	229	197	212
	较上年变化情况	16.2%	-7.1%	15.8%
	薪酬（万元）	3,087.16	4,336.36	3,202.64
	较上年变化情况	-28.8%	35.4%	84.5%
	人均薪酬（万元/人）	13.48	22.01	15.11
	较上年变化情况	-38.8%	45.7%	59.3%

备注：

①以上得利斯、海欣食品数据分别来自其披露的年度财务报告，人员数量为各报告期末数量；

②惠发食品公司管理人员数量包括了生产后勤保障人员,该部分人员薪酬列支管理费用。

由上表可以看出,公司近三年管理人员数量呈下降趋势,人均薪酬呈上升趋势。主要是因为公司实行了人员优化策略,引入了优秀人才,减少了基础岗位人员,实行岗位合并和优化,导致人员数量发生变化,但提高了优化后人员的薪酬待遇。对比得利斯公司,其管理人员数量近三年处于下降趋势、人均薪酬近三年均呈上升趋势,而海欣食品公司人员数量近三年呈现略微增长趋势,但人均薪酬水平近三年呈先升后降的趋势。

3、同行业公司近3年销售人员数量和薪酬变化情况如下:

公司名称	项目	2018年	2017年	2016年
惠发食品	人员数量(人)	240	210	315
	较上年变化情况	14.3%	-33.3%	-12.7%
	薪酬(万元)	2,878.95	2,781.57	3,023.87
	较上年变化情况	3.5%	-8.0%	8.4%
	人均薪酬(万元/人)	12.00	13.25	9.60
	较上年变化情况	-9.4%	38.0%	24.3%
得利斯	人员数量(人)	486	601	760
	较上年变化情况	-19.1%	-20.9%	1.3%
	薪酬(万元)	3,861.53	4,622.51	5,207.34
	较上年变化情况	-16.5%	-11.2%	-13.0%
	人均薪酬(万元/人)	7.95	7.69	6.85
	较上年变化情况	3.3%	12.3%	-14.1%
海欣食品	人员数量(人)	507	484	445
	变化情况	4.8%	8.8%	-6.5%
	薪酬(万元)	10,469.13	9,325.53	7,593.99
	较上年变化情况	12.3%	22.8%	46.6%
	人均薪酬(万元/人)	20.65	19.27	17.07
	较上年变化情况	7.2%	12.9%	56.8%

备注:以上得利斯、海欣食品数据来自其披露的年度财务报告,人员数量为各报告期期末数量。

由上表可以看出,公司近三年销售人员数量呈下降趋势,人均薪酬呈上升趋势。主要是因为公司实行了实行渠道层级压缩,渠道下沉的策略,相应的渠道开

发人员减少，并在后期进行优秀人才的引入和优化，人员先降后升，同时对于留任人员进行薪酬调整，因此体现为人均薪酬的先升后降，总体呈上升趋势。对比得利斯，其销售人员数量近三年呈下降趋势、人均薪酬近三年均呈上升趋势，而海欣食品人员数量近三年呈现小幅增长趋势，人均薪酬水平近三年呈上升趋势。

综上，公司的员工数量和薪酬变化趋势与得利斯、海欣食品一致。

特此公告。

山东惠发食品股份有限公司董事会

2019年9月20日