

《关于对山东得利斯食品股份有限公司
2016 年年报问询函》的
专项核查报告

大华核字[2017]002865 号

(19)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

**《关于对山东得利斯食品股份有限公司
2016 年年报问询函》的
专项核查报告**

目 录	页 次
一、 《关于对山东得利斯食品股份有限公司 2016 年年报问询函》的专项核查报告	1-4

《关于对山东得利斯食品股份有限公司 2016 年年报问询函》的 专项核查报告

大华核字[2017]002865 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由山东得利斯食品股份有限公司转来的《关于对山东得利斯食品股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 344 号）奉悉。我们已对问询函中山东得利斯食品股份有限公司（以下简称“得利斯”或“公司”）相关问题进行了逐项核查和落实，现汇报如下：

一、计入当期损益的政府补助

【问询函第 2 条】：报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 1,430.6 万元。请说明主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表明确意见。

回复：

（一）得利斯 2016 年度计入当期损益的政府补助金额为 1,430.60 万元，主要项目明细如下：

单位：万元

序号	金额	收到时间	发放主体	发放原因	备注
1	1,000.00	2017-2-23	诸城市财政局	海外并购项目产业扶持资金，用作对公司海外并购项目已发生中介费用的补助	计入当期损益合理
2	79.15	2016-3-23	诸城市财政局	病害猪无害化处理补贴款，清算 2010-2013 年度屠宰环节病害猪无害化处理补贴资金	计入当期损益合理

序号	金额	收到时间	发放主体	发放原因	备注
3	60.00	2016-12-13	蛟河市财政局 蛟河市畜牧业管理局	生猪加工企业奖励资金，用于补贴生猪流通加工环节的冷链物流及仓储运输方面的支出	计入当期损益合理
4	45.40	2016-12-16	诸城市畜牧兽医管理局	病害猪无害化处理补贴款，拨付 2015 年度屠宰环节病害猪无害化处理补贴资金	计入当期损益合理
5	40.00	2016-5-26	吉林市工业和信息化厅	2016 年吉林省级重点产业发展引导资金，用于补贴公司猪肉可追溯体系建设	计入当期损益合理
6	30.00	2016-8-22	北京市昌平区财政局等	北京市昌平区燃煤锅炉改用清洁能源补助资金	计入当期损益合理
7	25.00	2016-3-11	吉林省人民政府	吉林省政府授予质量奖，鼓励和引导企业不断提高产品质量水平	计入当期损益合理
8	24.00	2013-12-28	吉林省发改委	根据财建【2013】238 号和吉林省发改委于 2013 年 7 月 30 日发布的吉发改投资【2013】715 号文件，2013 年公司收到中央基建投资资金 120 万元，支出主要用于生产质量检验及饲料配送服务建设，按 5 年受益期摊销，本期摊销计入当期损益 24 万元	计入当期损益合理
9	20.42	2016-12-15	诸城市畜牧兽医管理局	病害猪无害化处理补贴款，拨付 2014 年度屠宰环节病害猪无害化处理补贴资金	计入当期损益合理
10	20.00	2016-7-18	西安市工业和信息化委员会 西安市财政局	西安市工业企业扩大产销奖励资金	计入当期损益合理
11	20.00	2016-6-21	西安经济技术开发区管理委员会	工业企业保增长奖励资金，促进主导产业发展	计入当期损益合理
12	15.00	2016-6-21	吉林市旅游局	发展旅游奖励资金	计入当期损益合理
13	15.00	2016-12-7	西安经济技术开发区管理委员会	西安市扶持工业发展专项资金，前期奖励项目验收后的剩余补贴款，在本期拨付	计入当期损益合理

海外并购项目产业扶持资金说明：

诸城市人民政府于 2016 年 12 月 6 日下发专题会议纪要（2016）第 137 号，对得利斯海外并购给予政策支持，经讨论对其办理海外并购业务发生的中介机构费用进行补助，补助金额最高不超过 1000 万元人民币。诸城市财政局于 2016 年 12 月 19 日出具文件诸财企指字（2016）046 号《关于下达经费预算指标的通知》下达得利斯经费预算指标 1000 万元人民币，专项用于海外并购业务中介费补助，根据以上文件诸城市财政局于 2017 年 2 月 23 日拨付得利斯补贴资金 1000 万元人民币。

得利斯将上述补贴资金作为与收益相关的政府补助计入 2016 年度营业外收入并作为其他应收款列示。

审计过程中我们取得了政府补助的相关文件，文件中说明补助资金专项用于补偿企业海外并购业务中介费支出，截止 2016 年 12 月 31 日，得利斯累计发生海外并购中介费用 1,074.98 万元，属于补贴已经发生的费用，应该计入当期损益。

根据上市公司执行企业会计准则监管问题解答，中国证券监督管理委员会会计部函[2013]232 号中是否可以按照应收确认政府补助的解释，对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且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量。

（二）单笔大额政府补助的信息披露

得利斯 2016 年度计入当期损益的政府补助金额为 1,430.60 万元，主要为得利斯根据《诸城市鼓励支持企业转型发展暂行办法》的相关政策，获得海外并购项目产业扶持资金 1,000 万元，对该笔大额政府补助于 2017 年 2 月 24 日对外公告（公告编号：2017-012），并于 2017 年 4 月 20 日公告的 2016 年年度审计报告中披露了该事项，履行了信息披露义务。

二、递延所得税资产事项

【问询函第 6 条】：截止报告期末，你公司递延所得税资产余额为 678.3 万元，较年初增长 30%。请说明上述递延所得税资产的形成原因，确认递延所得税资产的依据和合理性，并请年审会计师发表意见。

回复：

（一）截止报告期末递延所得税资产的形成过程

得利斯及各子公司可抵扣暂时性差异及递延所得税资产明细如下：

单位：万元

项目	应收账款 坏账准备	其他应收款 坏账准备	存货跌 价准备	内部交易未 实现利润	合计	适用税率	递延所得 税资产
山东得利斯食品股份有限公司	772.66	106.06	13.04	13.14	904.89	25%	226.22

项目	应收账款 坏账准备	其他应收款 坏账准备	存货跌 价准备	内部交易未 实现利润	合计	适用税率	递延所得 税资产
潍坊同路食品有限公司	286.56	55.34	31.86		373.77	0%	
吉林得利斯食品有限公司	143.92	123.85	58.74		326.51	0%	
西安得利斯食品有限公司	261.89	31.98	118.47		412.34	15%	62.18
北京得利斯食品有限公司	926.69	591.78			1,518.47	25%	379.62
得利斯（上海）食品有限公司	6.79	1.37			8.15	25%	2.04
山东得利斯彩印有限公司	22.30	1.75			24.05	25%	6.01
诸城市同路热电有限公司	7.42	0.03			7.45	25%	1.86
杭州尚鲜汇科技有限公司		1.43			1.43	25%	0.36
合计	2,428.22	913.59	222.11	13.14	3,577.05		678.29

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年六月十九日

编号: 1 03009620

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 13 日

证书序号: NO. 019861



会计师事务所
执业证书

名称: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师

办公场所



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

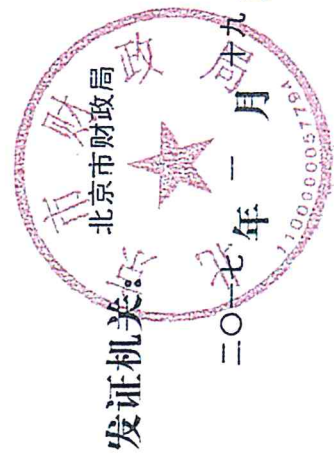
批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号: 01

发证时间: 二〇〇六年九月十七日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效



姓 名 殷宽博
性 别 男
出生日期 1974/01/09
Date of birth
工作单位 山东东方君和会计师事务所
Working unit
身份证号 370112740109151
Identity card No.



注册编号: 370100110012
No. of Certificate
批准注册其执业: 山东注册会计师协会
Authorized Issuer of CPA: Shandong Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 08 月 31 日
Date of Issuance

2012年度任职业资格检查合格

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.
2012年03月31日

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.
2012年03月31日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意转出
After the holder to be transferred from
山东东方君和会计师事务所
Shandong Dongfang Junhe CPA Firm
2007 年 3 月 31 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意转出
After the holder to be transferred from
利安达会计师事务所山东分所
Liananda CPA Firm Shandong Branch
2006 年 3 月 31 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
山东东方君和会计师事务所
Shandong Dongfang Junhe CPA Firm
2007 年 1 月 17 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
利安达会计师事务所山东分所
Liananda CPA Firm Shandong Branch
2006 年 8 月 2 日

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.



2009年度任职业资格检查合格

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



姓名 Full name 徐利军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-07-15
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通
合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 152824197907150016



证书编号: 110101480085
社 会 注 册 协 会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of issuance

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.



年 月 日

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.



2017年03月15日

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.



2015年01月16日