

# 山东得利斯食品股份有限公司

## 关于深圳证券交易所 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日，山东得利斯食品股份有限公司(以下简称“公司”)收到深圳证券交易所《关于对山东得利斯食品股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 340 号)。公司董事会对相关问题进行了调查落实，并就问询函所提出的问题进行了自查及回复，现公告如下：

**问题 1、2017 年至 2019 年，你公司分别实现营业收入 16.09 亿元、20.19 亿元、23.46 亿元，分别实现净利润 742 万元、800 万元、799 万元。请补充说明你公司近年来营业收入持续增长但净利润未同步增长的原因及合理性，并对比同行业上市公司情况说明你公司主营产品毛利率、净利率与同行业是否存在重大差异，如存在，请分析说明差异的原因及合理性。**

**回复：**

一、公司 2016-2019 年度业绩及主要产品品类情况

表① 公司 2016-2019 年度业绩： (单位：万元)

| 项目            | 2019 年度    | 2018 年度    | 2017 年度    | 2016 年度    |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>一、营业收入</b> | 234,647.12 | 201,853.22 | 160,865.75 | 157,559.30 |
| 减： 营业成本       | 210,289.82 | 180,308.05 | 141,638.57 | 137,886.84 |
| 销售费用          | 13,407.15  | 11,022.64  | 11,516.61  | 12,913.55  |
| 管理费用          | 5,698.76   | 5,983.30   | 5,173.85   | 4,843.38   |
| 财务费用          | 977.82     | 256.36     | 242.49     | 519.79     |
| 资产减值损失        | 3,137.91   | 4,177.59   | 2,802.36   | 766.98     |
| <b>二、营业利润</b> | 309.25     | -491.77    | -1,036.22  | -157.74    |
| 加： 营业外收入      | 94.77      | 1,557.86   | 2,082.75   | 1,671.00   |
| 减： 营业外支出      | 56.50      | 363.43     | 9.56       | 47.78      |

|                    |         |          |           |          |
|--------------------|---------|----------|-----------|----------|
| 三、利润总额             | 347.52  | 702.66   | 1,036.97  | 1,465.48 |
| 减：所得税费用            | -477.66 | -93.39   | 454.49    | 636.61   |
| 四、净利润              | 825.18  | 796.05   | 582.47    | 828.87   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润   | 799.37  | 800.16   | 742.35    | 903.17   |
| 减：非经常性损益金额         | 25.81   | 1,141.07 | 2,003.14  | 1,462.70 |
| 五、扣非后归属于母公司所有者的净利润 | 480.74  | -340.91  | -1,260.79 | -559.53  |

表② 主要产品品类情况：

(单位：万元)

| 产品分类    | 2019 年度    |            |        | 2018 年度    |            |        | 2017 年度    |            |        |
|---------|------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|------------|--------|
|         | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率    | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率    | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率    |
| 冷却肉及冷冻肉 | 153,641.82 | 147,902.18 | 3.74%  | 131,902.86 | 127,412.93 | 3.40%  | 93,474.48  | 90,283.20  | 3.41%  |
| 低温肉制品   | 34,103.45  | 24,283.92  | 28.79% | 33,779.75  | 23,316.06  | 30.98% | 33,033.75  | 24,406.32  | 26.12% |
| 包装物     | 2,361.55   | 1,672.13   | 29.19% | 1,985.05   | 1,596.22   | 19.59% | 1,641.74   | 1,385.57   | 15.60% |
| 电力蒸汽类   | 7,422.46   | 6,766.18   | 8.84%  | 7,698.24   | 6,733.09   | 12.54% | 7,279.62   | 6,182.17   | 15.08% |
| 速冻调理类   | 20,441.52  | 16,948.47  | 17.09% | 15,754.57  | 13,651.93  | 13.35% | 14,125.71  | 11,393.72  | 19.34% |
| 牛肉类     | 8,204.90   | 7,660.24   | 6.64%  | -          | -          | -      | -          | -          | -      |
| 其他类     | 8,471.41   | 5,056.70   | 40.31% | 10,732.74  | 7,597.82   | 29.21% | 11,310.44  | 7,987.59   | 29.38% |
| 合计      | 234,647.11 | 210,289.82 | 10.38% | 201,853.21 | 180,308.05 | 10.67% | 160,865.74 | 141,638.57 | 11.95% |

从表①、表②可以看出，公司最近三年营业收入持续增长，期间费用未发生大幅变动，造成净利润未同步增长的主要原因有：毛利率下降、大额计提资产减值损失、营业外收入减少。具体分析如下：

(一) 2017 年度

1、毛利率下降的影响：2017 年度公司营业收入较 2016 年度增长 3,306.45 万元，增长 2.1%，营业成本较 2016 年度增加 3,751.72 万元，增长 2.72%，营业收入增长幅度低于营业成本增长幅度，导致毛利率降低 0.53%，营业毛利润同比减少 858.10 万元。

公司 2017 年度毛利率下降的产品品类主要是速冻调理类和电力蒸汽类，其中：速冻调理类产品毛利率下降 4.07%，主要原因系其主要原材料鸡肉的平均采购单价较 2016 年度上涨 5.21%，致使本期成本增加 152 万元；电力蒸汽类毛利

率下降 23.33%，主要原因系其主要原材料煤炭的平均采购价格较 2016 年度上涨 41.67%，致使本年度成本增加 1,803 万元。

2、计提资产减值损失的影响：公司 2017 年度计提资产减值损失较 2016 年度增加 2,035.38 万元，主要原因系 2017 年度在其他应收款项下增加“Yolarno Pty Ltd 公司投资款”计提坏账准备 1,420.60 万元。

以上两方面因素导致公司 2017 年度营业收入增长，而净利润未能实现同步增长。

## （二）2018 年度

1、毛利率下降的影响：公司 2018 年度营业收入较 2017 年度增长 40,987.47 万元，增长 25.48%；营业成本较 2017 年度增加 38,669.48 万元，增加 27.30%。营业收入增长幅度低于营业成本增长幅度，致使毛利率降低 1.28%，营业毛利润同比减少 2,580.96 万元。

公司 2018 年度营业收入增长的主要原因系冷却肉及冷冻肉销量增加，但因该类产品毛利率偏低（2018 年度平均毛利率 3.4%，低于公司其他品类产品及公司总体平均毛利率）。同时，2018 年度速冻调理类产品毛利率下降 5.99%，下降主要原因系其主要原材料鸡肉的平均采购单价较 2017 年度上涨 17.56%，致使本期速冻调理类产品成本增加 606.66 万元。

2、计提资产减值损失的影响：公司 2018 年度较 2017 年度计提资产减值损失增加 1,375.23 万元，主要原因系其他应收款项下“Yolarno Pty Ltd 公司投资款”本期计提坏账准备 2,352.98 万元，较 2017 年度增加 932.38 万元。

以上两方面因素导致公司 2018 年度营业收入大幅增长，而净利润未能实现同步增长。

## （三）2019 年度

1、毛利率下降的影响：公司 2019 年度营业收入较 2018 年度增长 32,793.90 万元，增长 16.25%；营业成本较 2018 年度增加 29,981.77 万元，增长 16.63%，营业收入增长幅度低于营业成本增长幅度，致使毛利率降低 0.38%，营业毛利润

同比减少 688.18 万元。

2019 年度，公司营业收入增长主要原因系冷却肉及冷冻肉销量增加以及肉牛加工项目竣工投产后，相关牛肉类产品开始市场推广并销售。2019 年度冷却肉及冷冻肉平均毛利率 3.74%，牛肉类产品的平均毛利率 6.64%，以上两大类产品毛利率均低于公司其他品类产品毛利率及公司总体平均毛利率。

2、营业外收入减少：公司 2018 年收到相关政府补助 1,316.41 万元，2019 年未收到相关政府补助。因政府补助属于非经常性损益，不具有持续性，受该项相关政府补助金额影响，2019 年度净利润减少 1,316.41 万元。

以上两方面因素导致公司 2019 年度营业收入大幅增长，而净利润未能实现同步增长。

#### （四）对比同行业上市公司主营产品毛利率、净利率情况

结合我公司所属区域位置、主营产品结构等因素，选择同区域、产品结构基本一致的上市公司山东龙大肉食品股份有限公司(以下简称“龙大肉食”)相关披露数据对主营产品毛利率、净利率进行对比分析：

表③ 对比龙大肉食主营产品毛利率、占比情况：（单位：万元）

| 产品分类    | 2019 年度    |            |         |        | 龙大肉食<br>同期毛利率 | 龙大肉食同期<br>大类产品比重 | 毛利率<br>增减比例 |
|---------|------------|------------|---------|--------|---------------|------------------|-------------|
|         | 营业收入       | 营业成本       | 收入比重    | 毛利率    |               |                  |             |
| 冷却肉及冷冻肉 | 153,641.82 | 147,902.18 | 65.48%  | 3.74%  | 3.35%         | 65.90%           | 0.39%       |
| 低温肉制品   | 34,103.45  | 24,283.92  | 14.53%  | 28.79% | 28.87%        | 2.32%            | -0.08%      |
| 包装物     | 2,361.55   | 1,672.13   | 1.01%   | 29.19% | -             | -                | -           |
| 电力蒸汽类   | 7,422.46   | 6,766.18   | 3.16%   | 8.84%  | -             | -                | -           |
| 速冻调理类   | 20,441.52  | 16,948.47  | 8.71%   | 17.09% | 16.81%        | 1.87%            | 0.28%       |
| 牛肉类     | 8,204.90   | 7,660.24   | 3.50%   | 6.64%  | -             | -                | -           |
| 其他类     | 8,471.41   | 5,056.70   | 3.61%   | 40.31% | 15.02%        | 5.47%            | 25.29%      |
| 商品猪     | -          | -          | -       | -      | 28.07%        | 0.29%            | -           |
| 进口贸易    | -          | -          | -       | -      | 7.75%         | 24.08%           | -           |
| 检测费     | -          | -          | -       | -      | 22.82%        | 0.06%            | -           |
| 合计      | 234,647.11 | 210,289.82 | 100.00% | 10.38% | 5.97%         | 100%             | -           |

通过表③可以看出，公司 2019 年度冷却肉及冷冻肉、低温肉制品、速冻调理类三大类产品的毛利率与龙大肉食同类产品毛利率基本持平，占公司全部营业收入的 88.72%。公司主营产品毛利率与同行业不存在重大差异。

表④ 公司 2019 年度与龙大肉食净利率对比：（单位：万元）

| 项目      | 公司 2019 年度 | 龙大肉食 2019 年度 |
|---------|------------|--------------|
| 一、营业收入  | 234,647.12 | 1,682,236.21 |
| 减：营业成本  | 210,289.82 | 1,581,851.67 |
| 销售费用    | 13,407.15  | 33,041.54    |
| 管理费用    | 5,698.76   | 21,791.61    |
| 财务费用    | 977.82     | 4,957.10     |
| 信用减值损失  | 2,530.92   | 79.27        |
| 资产减值损失  | 606.99     | 5,039.82     |
| 二、营业利润  | 309.25     | 35,023.53    |
| 加：营业外收入 | 94.77      | 1,086.65     |
| 减：营业外支出 | 56.50      | 356.27       |
| 三、利润总额  | 347.52     | 35,753.91    |
| 减：所得税费用 | -477.66    | 6,012.05     |
| 四、净利润   | 825.18     | 29,741.86    |
| 净利率     | 0.35%      | 1.77%        |

通过表④可以看出，公司净利率为 0.35%，低于龙大肉食的 1.77%，净利率主要受毛利率、期间费用、减值损失等因素影响，而以上因素与公司的产品结构和销售模式有直接关系。

1、销售费用：公司销售费用率高于龙大肉食 3.75 个百分点，主要是受产品结构及销售模式的影响，通过表③可以看出，龙大肉食的主营产品为冷却肉及冷冻肉、进口贸易，以上两类占龙大肉食全部收入的 89.98%，公司主营产品中冷却肉及冷冻肉的销售渠道主要是批发市场、相关食品加工企业，其销售费用较低；低温肉制品、速冻调理类产品的销售渠道主要是经销商、商超等，其销售费用较高。

2、信用减值损失方面：公司信用减值损失 2,530.92 万元，高于龙大肉食 2,451.65 万元，主要原因系 2019 年度对其他应收款项下“Yolarno Pty Ltd 公司投

资款”计提坏账准备 1,521.77 万元。

**问题 2、报告期内第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 6.49 亿元、4.66 亿元、5.50 亿元、6.82 亿元，分别实现净利润 149 万元、-1,261 万元、445 万元、1,252 万元。请结合你公司业务特点、行业季节特征、近两年分季度净利润指标对比情况等，分析说明你公司报告期内各季度间业绩波动较大的原因及合理性。**

**回复：**

报告期内，公司第四季度实现净利润为 125.17 万元，非问题中列示的 1,252 万元。

公司近两年分季度收入及利润指标情况：（单位：万元）

| 期间      | 项目            | 第一季度      | 第二季度      | 第三季度      | 第四季度      |
|---------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2018 年度 | 营业收入          | 56,623.24 | 40,723.85 | 49,821.86 | 54,684.27 |
|         | 归属于上市公司股东的净利润 | 960.29    | -974.55   | 261.91    | -588.57   |
| 2019 年度 | 营业收入          | 64,878.92 | 46,559.78 | 55,016.21 | 68,192.20 |
|         | 归属于上市公司股东的净利润 | 1,490.26  | -1,261.44 | 445.39    | 125.17    |

公司属快消费品行业，主要产品为冷却肉及冷冻肉、低温肉制品、速冻调理食品等。受传统节假日及消费者消费习惯等因素影响，公司销售业绩受季节性影响波动较大。公司销售旺季集中在春节和中秋节期间，即第一季度和第三季度。在一个年度中，春节期间市场需求最大，销售收入约占全年收入的 28%，中秋节期间市场需求仅次于春节期间，销售收入约占全年收入的 25%，春节旺季后的二季度市场需求下降，公司产销量处于年度低谷期，收入较低。

公司实行以销定产，因春节、中秋节期间市场需求及销售量大，一、三季度公司产量高于二、四季度。产品产量越高，其单位成本越低，毛利率越高。

公司 2018 年四季度和 2019 年四季度销售收入均出现明显增长，主要系公司全资子公司潍坊同路食品有限公司(以下简称“潍坊同路”)和控股子公司吉林得利斯食品有限公司(以下简称“吉林得利斯”)营业收入增加，以上两家公司主要从事生猪屠宰、生产销售冷却肉及冷冻肉业务。2018 年四季度受非洲猪瘟疫情影响，

活猪不得跨省调运，仅能调运白条。山东、吉林两地为国内猪源及猪肉需求大省，因猪瘟未全面爆发，封冻时间短，潍坊同路和吉林得利斯快速抓住非洲猪瘟特殊时期市场变化，积极拓展本地及省外业务渠道，实现销量的大幅快速增长。同时，吉林得利斯于2019年下半年和北京二商大红门五肉联食品有限公司签订长期合作协议，主要向其销售猪肉白条，大幅度提高了吉林得利斯冷却肉及冷冻肉的销量。虽然公司2018年四季度和2019年四季度营业收入增幅显著，但因屠宰行业毛利率偏低（2018年和2019年平均毛利分别为3.4%和3.74%），故净利润未实现同比例增长。

报告期内，公司一至四季度业绩波动周期与公司行业特点、市场消费习惯密切相关，虽然各季度间业绩波动较大，但符合市场消费规律，亦是相对合理的。

**问题 3、报告期内，你公司子公司潍坊同路食品有限公司亏损 4,337 万元，北京得利斯食品有限公司亏损 3,029 万元。请结合上述子公司业务经营情况补充说明亏损金额较大的原因，以及为改善盈利能力拟采取的措施。**

**回复：**

报告期内，潍坊同路、北京得利斯食品有限公司(以下简称“北京得利斯”)经营情况：（单位：万元）

| 项目      | 潍坊同路      | 北京得利斯     |
|---------|-----------|-----------|
| 一、营业收入  | 83,080.98 | 6,756.79  |
| 减：营业成本  | 77,790.08 | 5,808.56  |
| 销售费用    | 428.48    | 1,529.70  |
| 管理费用    | 399.40    | 1,005.88  |
| 财务费用    | 155.42    | 1.53      |
| 信用减值损失  | 8,440.32  | 1,645.60  |
| 二、营业利润  | -4,348.85 | -3,325.26 |
| 加：营业外收入 | 18.32     | 19.14     |
| 减：营业外支出 | 6.20      | 0.20      |
| 三、利润总额  | -4,336.72 | -3,306.32 |
| 减：所得税费用 | 0.00      | -277.27   |
| 四、净利润   | -4,336.72 | -3,029.05 |

### （一）潍坊同路

报告期内，潍坊同路亏损的主要原因系潍坊同路合并报表范围内母公司及其他子公司应收账款余额较大，其单体财务报表按照会计准则的相关规定计提相应坏账准备，导致其单体报表信用减值损失规模较大，合并范围内应收款项坏账金额为 8,535.33 万元，该部分信用减值损失合并抵消，不影响合并后净利润，剔除该部分影响，潍坊同路报告期内实现净利润 4,198.61 万元。

### （二）北京得利斯

报告期内，北京得利斯亏损原因分析如下：

1、毛利率偏低：报告期内，北京得利斯销售毛利率为 14.03%，母公司该品类毛利率为 21.71%，销售毛利率低于母公司 7.68%，主要原因系北京市场竞争激烈，市场开发难度大，生产、销售规模较小，单位生产成本偏高，毛利率低于同类公司。

2、销售费用率较高：报告期内，北京得利斯销售费用率为 22.64%，母公司该品类销售费用率为 17.10%，销售费用率高出母公司 5.54%，主要原因系报告期内北京得利斯为提高市场占有率，加大了产品促销力度，同时因商超渠道销售的固定费用较高，导致北京得利斯销售费用率偏高。

3、计提信用减值损失影响：报告期内，北京得利斯单体报表计提信用减值损失 1,645.59 万元，其中计提合并范围内应收款项信用减值损失 542.44 万元，该部分信用减值损失合并抵消，不影响合并后的净利润；计提第三方信用减值损失 1,103.15 万元，该部分信用减值损失是以公司应收款项预期信用损失为基础，采用三年平均迁徙率，确定违约损失率，公司按该违约损失率计算应收款项的坏账准备，因北京得利斯市场开发难度较大，销售回款的信用期限长，计提的信用减值损失金额较大。

以上三个因素导致北京得利斯经营亏损。

为改善北京得利斯盈利能力拟采取措施：

1、北京得利斯将结合公司产品优势及区域市场特点，继续加强市场精细化



管理，根据北京及周边各区域人口数量、客户需求、销售额、市场增长率、竞品销售情况等因素制定具有针对性的营销战略，降低销售费用；在巩固传统渠道的同时，加速开发社区渠道和电商渠道，不断优化渠道布局，扩大城市市场示范作用，发展品牌展示店，借助新零售模式，打造体系化、多元化的渠道销售网络，增强市场辐射力、品牌影响力与产品渗透力。

2、强化生产成本管控措施，提高全员成本意识，将成本管理细化到各个生产环节。同时，推进智能管理与生产，降低人工成本，提升产品品质。

3、合理增加代加工体量，提高产能利用率，降低单位产品成本。

4、调整管理层经营理念、提升管理能力，推动内部控制体系的健全，压缩管理费用。

**问题 4、报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款中 1 年以内账龄的计提比例为 7.76%，1-2 年账龄的计提比例为 64.35%，2-3 年账龄的计提比例为 78.68%。请结合你公司应收账款会计政策补充说明上述计提比例的确定依据及合理性。**

**回复：**

1、公司应收账款减值计提会计政策

公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的应收账款进行减值会计处理并确认损失准备。对由收入准则规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

公司基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的

依据如下：

| 组合名称       | 确定组合的依据             | 计提方法  |
|------------|---------------------|---|
| 一般客户款项组合   | 合并范围外的应收账款          | -   |
| 其中：账龄组合    | 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备 |
| 合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方的应收账款       | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失                    |

2、截至报告期末，本公司合并口径应收账款组合坏账准备计提情况：

| 账龄   | 期末余额           |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额（元）        | 坏账准备（元）       | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 131,588,833.62 | 10,206,941.06 | 7.76    |
| 1—2年 | 21,012,881.06  | 13,522,175.57 | 64.35   |
| 2—3年 | 11,469,300.54  | 9,023,522.75  | 78.68   |
| 3年以上 | 31,304,565.62  | 31,304,565.62 | 100.00  |
| 合计   | 195,375,580.84 | 64,057,205.00 | -       |

3、截至报告期末，本公司合并范围内各单体公司应收账款组合坏账准备计提情况：

| 项目              | 账龄   | 母公司           | 潍坊同路          | 吉林得利斯         | 北京得利斯         | 西安得利斯         | 其他子公司*        | 合计             |
|-----------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 应收账款余额<br>(元)   | 1年以内 | 36,578,644.06 | 17,843,952.82 | 18,766,768.85 | 21,194,559.20 | 24,061,243.83 | 13,143,664.86 | 131,588,833.62 |
|                 | 1-2年 | 2,057,160.36  | 5,214,116.58  | 493,178.84    | 12,619,354.93 | 413,020.50    | 216,049.85    | 21,012,881.06  |
|                 | 2-3年 | 564,227.85    | 73,391.60     | 221,768.24    | 10,577,245.31 | -             | 32,667.54     | 11,469,300.54  |
|                 | 3年以上 | 7,884,139.98  | 1,409,675.68  | 8,158,313.62  | 13,735,954.70 | 116,481.64    | -             | 31,304,565.62  |
| 应收账款减值准备<br>(元) | 1年以内 | 1,192,072.86  | 118,990.85    | 5,361,210.54  | 2,876,062.88  | 1,420.67      | 657,183.26    | 10,206,941.06  |
|                 | 1-2年 | 646,316.65    | 694,803.74    | 386,158.77    | 11,767,659.14 | 5,632.29      | 21,604.98     | 13,522,175.57  |
|                 | 2-3年 | 367,408.68    | 47,622.90     | 187,560.86    | 8,404,596.54  | -             | 16,333.77     | 9,023,522.75   |
|                 | 3年以上 | 7,884,139.98  | 1,409,675.68  | 8,158,313.62  | 13,735,954.70 | 116,481.64    | -             | 31,304,565.62  |
| 预期信用损失比例<br>(%) | 1年以内 | 3.26          | 0.67          | 28.57         | 13.57         | 0.01          | 5.00          | 7.76           |
|                 | 1-2年 | 31.42         | 13.33         | 78.30         | 93.25         | 1.36          | 10.00         | 64.35          |
|                 | 2-3年 | 65.12         | 64.89         | 84.58         | 79.46         | -             | 50.00         | 78.68          |
|                 | 3年以上 | 100.00        | 100.00        | 100.00        | 100.00        | 100.00        | -             | 100.00         |

\*其他子公司包括本公司合并范围内的除上述单列公司外其他全资及控股子公司，如山东得利斯彩印有限公司、诸城市同路热电有限公司、山东尚鲜汇投资有限公司、山东宾得利食品有限公司等。

#### 4、公司坏账准备计提方式

公司合并范围内各公司一般客户应收款项以应收账款账龄作为共同信用风险特征划分组合，账龄组合下应收账款的账龄以年为单位递增，采用三年平均迁徙率确定历史违约率，结合当前状况及未来经济状况的预测，作出前瞻性估计调整，确定公司采用的违约损失率。

#### 5、母公司坏账准备计提计算举例

以母公司的违约损失率确定过程说明公司的坏账准备计提方法：

##### (1) 确定分类到账龄组合下的一般客户应收账款余额及对应账龄

| 账龄   | 2016年12月31日<br>(元) | 2017年12月31日<br>(元) | 2018年12月31日<br>(元) | 2019年12月31日<br>(元) | 近三年平均余额<br>(元) | 结构比<br>(%) |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------|
| 1年以内 | 37,924,894.95      | 31,629,627.30      | 40,879,598.44      | 37,485,975.87      | 36,665,067.20  | 75.25      |
| 1-2年 | 5,094,598.22       | 1,061,959.36       | 7,365,318.22       | 2,057,160.36       | 3,494,812.65   | 7.17       |
| 2-3年 | 4,857,088.64       | 4,404,570.08       | 537,656.25         | 564,227.85         | 1,835,484.73   | 3.77       |
| 3年以上 | 42,386.62          | 4,579,988.56       | 7,719,324.38       | 7,884,139.98       | 6,727,817.64   | 13.81      |
| 合计   | 47,918,968.43      | 41,676,145.30      | 56,501,897.29      | 47,991,504.06      | 48,723,182.22  | 100.00     |

##### (2) 计算各个账龄段的迁徙率

| 账龄   | 2016-2017年 (%) | 2017-2018年 (%) | 2018-2019年 (%) | 三年平均 (%) |
|------|----------------|----------------|----------------|----------|
| 1年以内 | 2.80           | 23.29          | 5.03           | 10.37    |
| 1-2年 | 86.46          | 50.63          | 7.66           | 48.25    |
| 2-3年 | 93.42          | 71.27          | 30.65          | 65.12    |
| 3年以上 | 100.00         | 100.00         | 100.00         | 100.00   |

##### (3) 确定本期的违约损失率

| 账龄   | 历史违约损失率 (%) | 前瞻性估计调整 | 调整后违约损失率 (%) |
|------|-------------|---------|--------------|
| 1年以内 | 3.26        | -       | 3.26         |
| 1-2年 | 31.42       | -       | 31.42        |
| 2-3年 | 65.12       | -       | 65.12        |
| 3年以上 | 100.00      | -       | 100.00       |

注：公司3年以上账龄的应收账款违约损失率设定为100%。

公司在应收账款历史账龄基础上计算迁徙率，结合当前状况及未来经济状况的预测进行前瞻性调整，由此计提的坏账准备金额是谨慎的、合理的。

**问题5、报告期末，你公司存货账面余额为2.66亿元，跌价准备余额为913万元。请结合你公司存货减值测试的具体过程和情况补充说明存货跌价准备计提是否充分，请年审会计师核查并发表专项意见。**

**回复：**

（一）截至报告期末存货基本情况

公司属于生猪屠宰及肉类加工行业，存货主要为冷却肉及冷冻肉等猪肉生肉制品、火腿等各类低温深加工熟肉制品、生产产品所需的原辅料、包装材料及周转材料，截至报告期末存货情况：

| 项目   | 期末余额（元）        |              |                | 期初余额（元）        |              |                |
|------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料  | 82,799,913.68  | 323,579.74   | 82,476,333.94  | 53,806,420.24  | 154,574.97   | 53,651,845.27  |
| 在产品  | 15,074,280.08  | -            | 15,074,280.08  | 16,049,965.09  | -            | 16,049,965.09  |
| 库存商品 | 137,467,603.29 | 8,193,403.87 | 129,274,199.42 | 117,457,711.74 | 6,642,232.42 | 110,815,479.32 |
| 周转材料 | 30,309,724.82  | 611,211.65   | 29,698,513.17  | 30,401,889.55  | 611,368.93   | 29,790,520.62  |
| 合计   | 265,651,521.87 | 9,128,195.26 | 256,523,326.61 | 217,715,986.62 | 7,408,176.32 | 210,307,810.30 |

本期末存货账面余额、跌价准备、账面价值与上期末相比，未发生大幅波动。

（二）公司存货减值测试情况

公司于资产负债表日按照存货成本与可变现净值孰低的原则对存货进行减值测试，对存货成本高于其可变现净值的部分，计提存货跌价准备，具体测算过程如下：

1、根据公司期末存货明细表，在盘点的基础上，确定公司期末存货的结存数量、账面金额、结存单价，确定存货成本。

2、按照预计售价减去存货达到预计销售状态时将要发生的成本、相关税费

后的金额确定其可变现净值。

3、比较公司期末存货成本与其可变现净值，对存货成本高于其可变现净值的部分，计提存货跌价准备。

### （三）同行业上市公司存货减值情况

根据公司同行业上市公司 2019 年度存货跌价准备计提的会计政策及计提比例情况，行业内可比公司采用的存货跌价准备计提政策基本相同，于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对存货成本高于其可变现净值的部分，计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、相关税费后的金额。公司存货跌价准备计提政策与行业内可比公司一致。

行业内上市公司 2019 年 12 月 31 日存货跌价准备计提情况：

| 公司简称（证券代码）   | 存货余额（元）          | 跌价准备（元）        | 跌价准备占比（%） |
|--------------|------------------|----------------|-----------|
| 得利斯（002330）  | 265,651,521.87   | 9,128,195.26   | 3.44      |
| 双汇发展（000895） | 9,027,222,240.04 | 225,796,821.88 | 2.50      |
| 龙大肉食（002726） | 2,733,832,956.48 | 63,556,287.51  | 2.32      |
| 顺鑫农业（000860） | 8,292,175,153.35 | 132,355,627.34 | 1.60      |
| 新希望（000876）  | 9,454,769,340.46 | 146,957,213.57 | 1.55      |
| 罗牛山（000735）  | 890,983,847.09   | 1,919,112.15   | 0.22      |

存货跌价准备的计提受到产品售价、成本和费用的多重影响，不同公司的产品结构、定价策略、品牌溢价、生产规模与工艺、销售模式等各有差异，对跌价准备的计提产生影响。公司期末存货跌价准备的计提比例略高于同行业其他上市公司。

### （四）年审会计师核查程序及意见

我们取得了得利斯的存货跌价准备测算表，对得利斯计提存货跌价准备依据的相关参数包括预计售价、账面成本、相关税费等指标进行分析检查，并在审计过程中索取了得利斯产品价格目表、对存货进行了盘点。

经核查我们认为：得利斯计提存货跌价准备的数据指标合理、计算过程准确，

存货跌价准备的计提充分。

问题 6、2019 年 11 月 7 日，你公司控股股东诸城同路人投资有限公司与新疆中泰（集团）有限责任公司签署了《股份转让框架协议》，前者拟将其持有的公司 145,580,000 股无限售流通股股份（占公司总股本的 29%）以协议转让的方式转让给后者，该事项将导致你公司实际控制权变更。请补充说明上述股权转让目前的进展情况。

回复：

公司董事会收到问询函后，致函公司控股股东诸城同路人投资有限公司（以下简称“同路人投资”），询问本次股份转让进展情况，同路人投资于 2020 年 7 月 6 日向新疆中泰（集团）有限责任公司（以下简称“新疆中泰”）送达了《关于股份转让进展情况的询问函》，并于 7 月 10 日收到新疆中泰复函。根据该复函，新疆自治区国资委于 2020 年 7 月 9 日出具新国资规划[2020]142 号文件，对本次股份转让事项不予批准。同日，同路人投资与新疆中泰签订《股份转让之终止协议》，公司与新疆中泰签订《战略合作框架协议》。公司将积极跟进相关合作进展，并及时履行信息披露义务。

特此公告。

山东得利斯食品股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年七月十六日