

《关于对山东得利斯食品股份有限公司
2019 年年报问询函》的
专项核查报告

大华核字[2020] 006334 号

大华会计师事
骑缝

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
2019 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 2019 年年报问询函》的专项核查报告	1-3

《关于对山东得利斯食品股份有限公司 2019年年报问询函》的 专项核查报告

大华核字[2020]006334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2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第340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”）相关问题进行了核查和落实，现汇报如下：

【问询函第5条】：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、得利斯截至2019年12月31日存货基本情况

得利斯属于生猪屠宰及肉类加工行业，其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2019年12月31日存货情况：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
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

得利斯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、得利斯存货减值测试情况

得利斯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、取得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、得利斯同行业上市公司存货减值情况

我们查阅了得利斯同行业上市公司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。得利斯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：

单位：元

公司简称（证券代码）	存货余额	跌价准备	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。得利斯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。

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。

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：



(项目合伙人)

张旭光

中国注册会计师：



徐利君

二〇二〇年七月八日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨雄, 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
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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。)



登记机关

2020年01月16日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

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



发证机关:

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制



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)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，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。

首席合伙人：梁春



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01

发证时间：二〇二〇年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月十日





年度检验登记
Annual Renewal Registration
2018年
注册会计师
年检合格专用章

年度检验合格
2015年
注册会计师
年检合格专用章

年度检验合格
2019年
注册会计师
年检合格专用章



姓名 张旭华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-10-19
Date of birth
工作单位 北京永拓山会计师事务所
Working unit
身份证号 110102731019031
Identity card No.

北京永拓山会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000063553

证书编号: 37060010036
No. of Certificate
批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年05月22日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京永拓山会计师事务所
2017年
注册会计师
年检合格专用章
2017年03月01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

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京永拓山会计师事务所
2016年
注册会计师
年检合格专用章
2016年09月08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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓山会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2016年08月20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3月1日



姓名: 徐明
Sex: 男
出生: 1977
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号: 152624197907150018



110101480085

山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年09月16日
Date of Issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

(收)
9)

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.



2016年03月15日

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01日

年 月 日