

# 山东得利斯食品股份有限公司

## 对 2016 年年报问询函相关问题的说明

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 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 344 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、报告期内，你公司营业收入为 15.76 亿元，与上年同期基本持平；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 903 万元，与上年同期相比下降 60%。请结合产品结构及产量、价格、毛利率、费用、资产减值、非经常性损益等方面分业务板块详细测算并说明收入持平而净利润大幅下降的原因。

回复：

毛利及毛利率的减少是导致净利润下降的主要因素。具体分析如下：

报告期内，公司利润简表如下所示：

单位：万元

| 项目                | 本期发生额     | 上期发生额     | 增减变动金额   |
|-------------------|-----------|-----------|----------|
| 一、营业总收入           | 157559.30 | 155099.25 | 2460.05  |
| 其中：营业收入           | 157559.30 | 155099.25 | 2460.05  |
| 二、营业总成本           | 157867.84 | 152527.60 | 5340.24  |
| 其中：营业成本           | 137886.84 | 132475.55 | 5411.29  |
| 税金及附加             | 937.29    | 639.17    | 298.12   |
| 销售费用              | 12913.55  | 13654.08  | -740.53  |
| 管理费用              | 4843.38   | 5046.08   | -202.70  |
| 财务费用              | 519.79    | 590.26    | -70.47   |
| 资产减值损失            | 766.98    | 122.47    | 644.51   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）   | 150.80    | 270.20    | -119.39  |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | -157.74   | 2841.85   | -2999.58 |

|                     |         |         |          |
|---------------------|---------|---------|----------|
| 加：营业外收入             | 1671.00 | 560.39  | 1110.61  |
| 减：营业外支出             | 47.78   | 113.82  | -66.04   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 1465.48 | 3288.41 | -1822.93 |
| 减：所得税费用             | 636.61  | 1064.85 | -428.24  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）   | 828.87  | 2223.56 | -1394.69 |
| 归属于母公司所有者的净利润       | 903.17  | 2260.82 | -1357.65 |
| 少数股东损益              | -74.30  | -37.26  | -37.04   |

从上表可以看出，报告期内，公司营业收入为 157,559.30 万元，与去年同期相比增长 2,460.05 万元；营业成本 137,996.84 万元，与去年同期相比增加 5,411.29 万元。由于收入增长幅度低于营业成本增长幅度，故毛利减少 2,951.29 万元，毛利率降低 2.1%。

报告期内，各分类产品销量、收入、毛利率等指标增减变化情况如下表（一）所示：

表一

单位：吨、万元、万元/吨

| 产品分类    | 本期    |            |      |            |        |        | 上期     |            |      |            |        |        | 增减变化    |         |         |         |         |        |
|---------|-------|------------|------|------------|--------|--------|--------|------------|------|------------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|
|         | 销量    | 营业收入       | 销售单价 | 营业成本       | 单位销售成本 | 毛利率    | 销量     | 营业收入       | 销售单价 | 营业成本       | 单位销售成本 | 毛利率    | 销量      | 营业收入    | 销售单价    | 营业成本    | 单位销售成本  | 毛利率    |
| 冷却肉及冷冻肉 | 52822 | 89569.9    | 1.7  | 87571.33   | 1.66   | 2.23%  | 61743  | 89923.49   | 1.46 | 84633.33   | 1.37   | 5.88%  | -14.45% | -0.39%  | 16.43%  | 3.47%   | 20.95%  | -3.65% |
| 低温肉制品   | 13564 | 36281.97   | 2.67 | 26953.99   | 1.99   | 25.71% | 16005  | 33978.1    | 2.12 | 23871.06   | 1.49   | 29.75% | -15.25% | 6.78%   | 26%     | 12.91%  | 33.24%  | -4.04% |
| 速冻调理类   | 12848 | 14000.56   | 1.09 | 10722.73   | 0.83   | 23.41% | 12032  | 11923.71   | 0.99 | 9705.3     | 0.81   | 18.61% | 6.78%   | 17.42%  | 9.96%   | 10.48%  | 3.47%   | 4.80%  |
| 礼盒类     | 689   | 2448.26    | 3.55 | 1742.52    | 2.53   | 28.83% | 707    | 2340.61    | 3.31 | 1532.71    | 2.17   | 34.52% | -2.55%  | 4.60%   | 7.33%   | 13.69%  | 16.66%  | -5.69% |
| 其他类     | 2486  | 8052.26    | 3.24 | 6192.33    | 2.49   | 23.10% | 2337   | 10178.07   | 4.35 | 8529.78    | 3.65   | 16.19% | 6.38%   | -20.89% | -25.63% | -27.40% | -31.75% | 6.91%  |
| 合计      | 82409 | 150,352.95 | 1.82 | 133,182.90 | 1.62   | 11.42% | 92,824 | 148,343.98 | 1.6  | 128,272.18 | 1.38   | 13.53% | -11.22% | 1.35%   | 14.16%  | 3.83%   | 16.95%  | -2.11% |

从上表可以看出，公司营业收入的主要来源为销售冷却肉、冷冻肉以及低温肉制品产生的，二者报告期内营业收入占总营业收入的比例为 80%，此两类产品报告期内毛利率较去年同期均下降。

影响毛利率下降的因素主要为单位成本的增长，其原因为：

1、主要原辅材料价格大幅上涨。猪肉采购单价较去年同期增长 14.34%，猪肉采购单价上涨导致本期成本增加 934 万元；鸡肉采购单价较去年同期增长 20.61%，鸡肉单价上涨导致本期成本增加 546 万元，此两项增加成本 1,824 万元，故毛利下降 1,824 万元。

主要原辅材料采购价格对比表如下表二：

| 表二  |                | 单位：吨，万元          |                 |          |
|-----|----------------|------------------|-----------------|----------|
| 项目  | 2016 年度耗用数量（吨） | 2017 年采购单价（万元/吨） | 2016 年采购价（万元/吨） | 影响金额（万元） |
| 鸡肉  | 3592.49        | 0.902            | 0.75            | 626.71   |
| 二号肉 | 1234.66        | 2.223            | 2.00            | 307.17   |
| 三号肉 | 530.86         | 2.770            | 2.25            | 307.79   |
| 四号肉 | 1512.93        | 2.243            | 1.99            | 582.94   |

备注：采购单价是根据每年度采购金额除以采购量计算的。

2、受进口产品冲击及市场竞争日趋激烈等原因影响，冷却肉和冷冻肉以及低温肉制品销量下滑较大。销量下降导致产量减少，同时用工成本增加，使得产品单位制造成本上涨，毛利减少 545 万元，毛利率降低 0.3%。毛利率的下降主要原因是主要原材料单价的上涨以及产销量的下降引起的单位制造费用增加所致。

**问题 2、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）公司 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 |
| 3  | 60.00    | 2016-12-13 | 蛟河市财政局<br>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  | 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 |
| 7  | 24.00    |            | 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 |
| 8  | 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 |
| 9  | 20.00    | 2016-7-18  | 西安市工业和信息化委员会<br>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 |
| 10 | 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 |
| 11 | 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 |
| 12 | 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，对公司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 1,000 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》下达公司经费预算指标 1,000 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 日拨付公司补贴资金 1,000 万元人民币。

公司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。

根据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，截止报告期末，公司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

公司 2016 年度计入当期损益的单笔大额政府补助为根据《诸城市鼓励支持企业转型发展暂行办法》的相关政策，获得的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。

年审会计师针对上述情形发表了大华核字[2017]002865 号《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。

**问题 3、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 8,859.6 万元，与上年同期相比下降 37.6%。请结合具体现金流入流出，以及经营性应收、应付、存货等情况，分析说明经营活动产生的现金流净额大幅下降的原因。**

**回复：**

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 8,859.6 万元，与上年同期 14,192.19 万元相比减少 5332.59 万元，下降 37.6%，主要原因为：1、报告期内销售收入和销售成本增长导致经营活动产生的现金流量净额减少 2,951.25 万元，报告期内实现销售收入 157,559.30 万元、销售成本为 137,886.84 万元，毛利 19,672.46 万元，而上年同期实现销售收入 155,099.25 万元、销售成本为 132,475.55 万元，毛利 22,623.70 万元，报告期内毛利较上年同期下降 2,951.25 万元。2、应收帐款 2016 年期末较期初增加 2,521.06 万元，2015 年期末较期初增加 640.62 万元，导致报告期内现金流入较去年同期下降 1,880.44 万元，主要是 2017 年春节为 1 月份，2016 年末为销售旺季，销量增加导致应收账款增加。而上期春节为 2 月份，2015 年末销量同期较少故应收账款较少。3、根据市场变化情况，公司调节了库存量。存货 2016 年度期末较期初减少 3,306.77 万元，2015 年度期末较期初减少 5,076.96 万元，导致报告期内现金流出较去年同期增加 1,770.18 万元。

**问题 4、根据披露的年报，你公司 2016 年各季度净利率分别为 2.9%、0.62%、0.66%和-2.6%，请结合销售、定价及季节性波动等情况，详细说明各季度净利率指标波动的原因。**

**回复：**

报告期内，公司季度经营情况如下表所示：

单位：万元

| 项目      | 一季度       | 二季度       | 三季度       | 四季度       |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业总收入   | 46,804.86 | 36,000.02 | 37,924.20 | 36,830.22 |
| 营业总成本   | 45,243.34 | 35,923.25 | 37,943.37 | 38,757.88 |
| 其中：营业成本 | 39,437.01 | 31,773.41 | 33,497.09 | 33,179.33 |
| 营业税金及附加 | 200.55    | 102.89    | 130.26    | 503.59    |
| 销售费用    | 4,179.73  | 2,511.51  | 2,591.53  | 3,630.78  |
| 管理费用    | 1,196.64  | 1,200.01  | 1,829.41  | 617.32    |
| 财务费用    | 65.78     | 105.64    | 79.13     | 118.44    |
| 资产减值损失  | 163.63    | 229.78    | -184.05   | 557.62    |
| 加：营业外收入 | 147.73    | 122.09    | 106.23    | 1,294.95  |
| 减：营业外支出 | 0.45      | 0.73      | 2.51      | 44.10     |

|         |          |        |         |         |
|---------|----------|--------|---------|---------|
| 减：所得税费用 | 354.74   | -16.71 | -156.61 | 455.19  |
| 净利润     | 1,354.05 | 214.86 | 241.15  | -981.20 |
| 净利率     | 2.89%    | 0.60%  | 0.64%   | -2.66%  |

公司主要从事食品加工和销售业务，受传统节日及市场消费习惯影响，其销售业绩随季节性会有较大的波动，一般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，其中春节的期间市场需求更旺，销售收入占全年收入的 29%，由于销售量较大，导致单位成本较低，毛利率较高，故净利率较高。第三季度由于重大资产重组而支付的澳大利亚项目审计费、律师费等各项费用 528 万元，导致净利率降低 1.3%，扣除此影响后第三季度净利率为 1.94%。

第四季度销售净利率为-2.66%，主要原因为：1、主要原材料采购单价环比增长 27%，导致毛利率降低。2、销售费用环比增长 1,100 万元，其中工资、提成环比增加 532 万元，主要是由于公司第四季度对全年工资、提成进行清算导致；商场费用环比增加 398 万元，主要原因为公司为了促进销售，促销力度加大以及堆头费、广告费增加所致；低耗及包装环比增加 38 万元，主要原因为第四季度为促进销售，市场投入的赠品增加所致；修理费环比增加 25 万元，主要原因为车辆维修费增加所致。

**问题 5、截至报告期末，你公司货币资金余额 1.52 亿元，较期初增长 300%。请补充披露货币资金大幅增长的原因。**

**回复：**

截止报告期末，公司货币资金余额 1.52 亿元，较年初 0.38 亿元，增加 1.14 亿元，增长 300%，主要原因是：1、本报告期末公司货币资金含理财资金 0.72 亿元，由于本年度公司理财为通知存款，可随时解除理财，用于日常支付，因而将其披露为“货币资金”；年初公司有 0.72 亿元的定期理财产品，不能随时支付，因而期初将其披露为“其他流动资产”。扣除此影响金额后，期末货币资金较期初增加 0.42 亿元，增长 38.1%。2、报告期末短期借款较期初增加 0.2 亿元，同时货币资金增加 0.2 亿元。

**问题 6、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：

截止报告期末递延所得税资产的形成过程、公司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  |
| 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  |

报告期末递延所得税资产是根据公司及子公司可抵扣的暂时性差异与其适用的所得税税率相乘计算得来的，经测算，计算无误。

年审会计师针对上述情形发表了大华核字[2017]002865号《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。

问题7、报告期内，你公司发生资产减值损失767万元，较上年同期增长526%。请结合资产减值具体构成和减值测试具体过程，说明资产减值大幅增长的原因，以及计提资产减值的合理性和充分性。

回复：

公司资产减值损失主要由两部分构成，一是计提应收账款、其他应收款坏账准备，二是计提存货跌价准备。报告期内，资产减值损失明细如下：

单位：万元

| 项目   | 本期  | 上期  | 增加金额 |
|------|-----|-----|------|
| 应收账款 | 150 | -19 | 169  |

|        |     |      |     |
|--------|-----|------|-----|
| 其他应收款  | 355 | -119 | 474 |
| 存货跌价损失 | 262 | 260  | 2   |
| 合 计    | 767 | 122  | 645 |

从上表可以看出，资产减值损失增加主要是由于应收账款款、其他应收款计提坏账准备增加所致。公司根据账龄分析法对其计提坏账准备，计提比例如下表所示：

| 账龄    | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5.00        | 5.00         |
| 1-2 年 | 10.00       | 10.00        |
| 2-3 年 | 50.00       | 50.00        |
| 3 年以上 | 100.00      | 100.00       |

应收账款计提坏账准备增加主要是由于 2017 年春节为 2017 年 1 月 27 日，客户在 2016 年 12 月份提货较多，而 2016 年春节 2016 年 2 月 7 日，客户在 2016 年 1 月份提货较多，因而报告期末应收账款较期初增加，从而计提坏账准备增加。

其他应收款计提坏账准备增加主要是由于 3 年以上其他应收款增加所致。

**问题 8、根据披露，你公司 2017 年第一季度实现营业收入 3.99 亿元，较上年同期下降 14.5%；实现净利润 772 万元，较上年同期下降 44%。请结合产品价格、毛利率、费用、资产减值、非经常性损益等方面说明 2017 年一季度收入和净利润大幅下降的原因。**

**回复：**

销售收入、销量及毛利率的下滑是导致利润下降的主要原因。

2017 年第一季度实现营业收入 3.99 亿元，较上年同期减少 6,811 万元，下降 14.5%。收入下降主要是由于以下原因导致：1、销量下降 5,786 吨，下降 21.55%，导致收入减少 8,947 万元，下降 33.96%。由于 2017 年春节日期为 2017 年 1 月 27 日，客户在 2016 年 12 月份采购货物较多，而 2016 年春节为 2016 年 2 月 7 日，客户在 2016 年第一季度采购货物较多，因而 2017 年第一季度销量较去年同期有所下降。2、由于公司产品销售结构变化，导致产品销售单价较去年同期增长 7.12%，导致收入增加 1,585 万元。以上因素导致 2017 年第一季度销售收入较全年同期下降 7,362 万元。

2017 年第一季度实现净利润 772 万元，较去年同期 1,374 万元下降 602 万元，下降 44%。公司第一季度经营情况如下表所示：

单位：万元

| 项目        | 2017 年一季度 | 2016 年一季度 | 增减金额      | 增减比例    |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 营业总收入     | 39,994.26 | 46,804.86 | -6,810.60 | -14.55% |
| 营业总成本     | 39,607.7  | 45,243.34 | -5635.64  | -12.46% |
| 其中：营业成本   | 34,518.64 | 39,437.01 | -4,918.37 | -12.47% |
| 营业税金及附加   | 231.36    | 200.55    | 30.81     | 15.36%  |
| 销售费用      | 3,496.74  | 4,179.73  | -682.99   | -16.34% |
| 管理费用      | 1,244.07  | 1,196.64  | 47.43     | 3.96%   |
| 资产减值损失    | 131.65    | 163.63    | -31.98    | -19.54% |
| 加：营业外收入   | 429.61    | 147.73    | 281.88    | 190.81% |
| 归属于母公司净利润 | 772.01    | 1,373.56  | -601.55   | -43.79% |

从上表可以看出，净利润的下降主要是由于毛利下降 1,892 万元所致，毛利下降原因分析：

1、由于毛利率下降导致产品毛利的下降。报告期内，速冻调理类产品毛利率较去年同期下降 11.22%，主要原因是由于鸡肉采购单价较去年同期上涨 37.3%，导致毛利下降 292 万元；原煤采购单价较去年同期上涨 106.23%，导致毛利下降 524 万元。

2、由于销量下降导致毛利下降。报告期内，低温肉制品销量较去年同期下降 9.79%，导致毛利下降 379 万元；冷却肉及冷冻肉销量较去年同期下降 24.51%，导致毛利下降 334 万元；速冻调理类销量较去年同期下降 11%，导致毛利下降 100 万元。见下表所示：

附：公司产品大类销售及毛利情况统计表

单位：万元

| 产品分类    | 2017 年一季度 |          |      |          |        |        |       | 2016 年一季度 |      |          |        |        | 增减变化    |         |         |         |         |         |
|---------|-----------|----------|------|----------|--------|--------|-------|-----------|------|----------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|         | 销量        | 营业收入     | 销售单价 | 营业成本     | 单位销售成本 | 毛利率    | 销量    | 营业收入      | 销售单价 | 营业成本     | 单位销售成本 | 毛利率    | 销量      | 营业收入增减% | 销售单价    | 营业成本增减% | 单位销售成本  | 毛利率增减%  |
| 冷却肉及冷冻肉 | 12866     | 20640.81 | 1.60 | 19766.10 | 1.54   | 4.24%  | 17044 | 26348.59  | 1.55 | 24975.96 | 1.47   | 5.21%  | -24.51% | -21.66% | 3.78%   | -20.86% | 4.84%   | -0.97%  |
| 低温肉制品   | 4476      | 11273.85 | 2.52 | 7867.84  | 1.76   | 30.21% | 4962  | 12802.60  | 2.58 | 8912.13  | 1.80   | 30.39% | -9.79%  | -11.94% | -2.38%  | -11.72% | -2.13%  | -0.18%  |
| 速冻调理类   | 2554      | 2601.73  | 1.02 | 2062.21  | 0.81   | 20.74% | 2873  | 2786.32   | 0.97 | 1895.91  | 0.66   | 31.96% | -11.10% | -6.62%  | 5.04%   | 8.77%   | 22.36%  | -11.22% |
| 礼盒类     | 433       | 1456.06  | 3.36 | 1048.33  | 2.42   | 28.00% | 339   | 1189.86   | 3.51 | 773.29   | 2.28   | 35.01% | 27.73%  | 22.37%  | -4.19%  | 35.57%  | 6.14%   | -7.01%  |
| 其他类     | 740       | 2170.32  | 2.93 | 2010.98  | 2.72   | 7.34%  | 1637  | 2258.70   | 1.38 | 1945.57  | 1.19   | 13.86% | -54.80% | -3.91%  | 112.56% | 3.36%   | 128.65% | -6.52%  |
| 包装物     |           | 341.88   |      | 273.99   |        | 19.86% |       | 228.41    |      | 173.37   |        | 24.10% |         | 49.68%  |         | 58.04%  |         | -4.24%  |
| 电力蒸汽类   |           | 1509.60  |      | 1489.20  |        | 1.35%  |       | 1190.39   |      | 760.78   |        | 36.09% |         | 26.82%  |         | 95.75%  |         | -34.74% |
| 合计      | 21069     | 39994.26 | 1.90 | 34518.64 | 1.64   | 13.69% | 26855 | 46804.86  | 1.74 | 39437.01 | 1.47   | 15.74% | -21.55% | -15.96% | 8.92%   | -14.93% | 11.57%  | -2.05%  |

特此说明。

山东得利斯食品股份有限公司

董事会

2017 年 6 月 22 日

