

## 山东东方海洋科技股份有限公司 关于深交所 2014 年年报问询函的回复公告

本公司董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2015 年 6 月 5 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对山东东方海洋科技股份有限公司 2014 年年报的问询函》（【2015】第 216 号），公司就相关情况进行了认真自查，现就相关问题回复如下：

**1、本报告期你公司营业收入比上年同期下降 1.79%，而净利润下降 27.03%，扣除非经常性损益后净利润下降 49.94%。请结合公司毛利率变动情况等对此进行说明。**

回复：本报告期公司营业收入 60,450.48 万元，营业成本 46,056.94 万元，毛利率 23.81%，上年同期营业收入 61,551.03 万元，营业成本 45,800.23 万元，毛利率 25.59%，本期毛利率较上年同期毛利率下降 1.78 个百分点，影响营业利润下降 1,357.26 万元。此外，财务费用较上年同期增加 605.76 万元，也是本期营业利润下降的一个重要原因。

**2、报告期内，你公司海水养殖营业成本较去年同期增长 36.56%，其中海参营业成本较去年同期增长 22.98%，请予以说明。**

回复：报告期内公司海水养殖营业成本较去年同期增长 36.56%，其中海参营业成本较去年同期增长 22.98%，主要原因是本期海水养殖营业收入较去年同期增长 18.87%，其中海参营业收入较去年同期增长 17.36%，营业收入增加相应结转的营业成本也增加。此外，本期三文鱼产品和海带苗产品营业成本的增加，也造成了海水养殖营业成本的大幅增加。

**3、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少223.77%，请进行对比分析并说明原因。**

回复：报告期内公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少223.77%，主要是销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。本报告期内，世界经济缓慢复苏、国内经济增速放缓，实体经济增长动力不足，高端餐饮消费市场低迷，导致公司营业收入下降，销货款回款速度放慢。

**4、你公司本期末应收账款与期初相比大幅增长，且应收账款周转率与上年同期相比下降幅度在30%以上。请结合信用政策情况对此进行说明。**

回复：公司2014年末应收帐款分为两部分，一是出口产品形成的应收帐款，我们均对出口的应收款通过保险公司进行出口产品信用保险，不存在收回的风险。另外对国内销售的海产品，因为公司近几年的投苗成本过高，公司2014年采取赊销的方式，将海产品销售给客户和经销商，一方面解决经销商的流动资金不足，不能及时收货的问题，同时也把公司的产品及时销售出去，有利于公司扩大销售份额。

**5、你公司存货期末账面价值为9.29亿元，与期初相比大幅增长。请就存货的内部管理制度进行详细说明，并就存货中海参的监测时间、监测程序、监测方法等进行重点说明。**

回复：公司的存货主要由海水养殖的在产品海参等产品和水产品加工的冻鱼片等产品。近年来公司扩大海水养殖规模，期末存货中海水养殖在产品占绝大部分。海水养殖产品周期较长，导致公司的存货余额较大。

对于在养的海参，在养殖水域内分为若干个测试点，依据产品的生长特性定期抽查，为保证测试的准确性，一般选取水温在8—22℃期间进行测试。先随机在测试点用网圈定抽测面积，并将面积内的海参取出，计算出圈定面积平均每平方米海参数量、规格后，从而估算出全部水域的在养海参的数量、规格及重量，用估计数量与账面数量进行比较，对差异较大的盘点区域在盘点小组内进行讨论分析，看是否存在其他异常原因，若无其他因素，报公司领导批准后以估计数量与账面数量孰低的原则确定期末库存数量。海上养殖的海参，若出现盘盈盘亏公

司召开相关人员进行讨论其合理性，若存在疑问则扩大盘点面积，若无异常，出于谨慎性考虑，报公司领导批准后，盘盈的暂不调整账面数量，盘亏调整账面数量并计入当期损益。公司期末对养殖的海产品进行检查，对生长速度慢于正常生长速度、因受灾产量明显下降、市场疲软价格低迷等确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使养殖的海产品的可变现净值低于其账面价值的部分，召集有经验人员进行讨论，确定其是否发生减值的，对于确实发生减值的报经批准后计提存货跌价准备。

对于水产品加工产品，采取的的盘点方法是永续盘存制，实行定期逐个盘点方式。一般月末进行，由公司财务人员、仓库管理人员及相关人员参加，按品种逐个进行盘点，若出现盘盈或盘亏，由盘点小组讨论并查实原因，对由于个人原因引起的，追究相关人员责任，若无异常原因报经领导批准后调整账面数量，计入当期损益。公司期末通过查看存货货龄、存货外观、存货质量、结合市场价格等相关因素，对由于存货遭受毁损或销售价格低于成本等原因，造成的存货成本不可收回的部分，召集有经验人员进行讨论，确定其是否发生减值，对于确实发生减值的报经批准后计提存货跌价准备。

## **6、请对你公司收入确认、结转成本的具体方法进行说明。**

回复：本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

我公司产品的具体成本核算方法分为两大类：一类为养殖的海参、三文鱼、菱鲆鱼、舌鳎鱼等养殖成本；另一类为为从国外采购的冷冻鱼及其加工后的成品冻鱼片的加工成本等。

对海参、菱鲆鱼、三文鱼、舌鳎鱼的养殖成本根据其养殖特点，将种苗费、直接人工费、饵料费、养殖池的折旧费等费用计入产品成本，其他间接费用直接计入当期损益。在海参的养殖过程中，我们按养殖区域进行归集，并根据重量设置不同的重量规格，能够直接分清使用车间及规格的种苗费、人工、饵料、折旧

等在领用发生时直接计入相关成本，其他不能分清与生产相关的人工、燃料动力费、折旧摊销、辅助费用等相关支出先在制造费用归集，月末再分配计入相关成本。根据海参的生长期结合盘点情况及时对不同规格的成本进行结转。在捕捞销售时根据不同规格归集的成本按照加权平均法进行结转，其他养殖产品的成本核算方法、销售结转方法与海参核算方法相同。

公司对国外采购的冷冻鱼及其加工后的成品冻鱼片核算按不同品种进行归集。领用材料、能分清的直接人工直接按品种计入生产成本，不能分清的折旧摊销、燃料动力、辅助费用等相关支出先在制造费用归集，月末再分配计入相关成本。销售时根据不同规格归集的成本按照加权平均法进行结转。

**7、你公司报告期内第四季度业绩与上年同期相比增长幅度在 80%以上，请说明其具体原因。**

回复：公司报告期内第四季度业绩与上年同期相比大幅增长，主要是第四季度海参销售收入大幅增长。

特此公告。

山东东方海洋科技股份有限公司

董事会

2015年6月10日