

山东东方海洋科技股份有限公司 关于深交所 2016 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 2017 年 4 月 14 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 2016 年年报的问询函》（【2017】第 53 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、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 1.17 亿元，与上年同期相比增长 47.46%。请你公司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增长的原因。

回复：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 1.17 亿元，与上年同期相比增长 47.46%，增加了 3,780 万元，经营活动产生的现金流净额大幅增长的原因是本期销售商品、提供劳务收到的现金增加了 10,350 万元和本期收到的税费返还增加了 1,371 万元。本期公司加大了应收账款回收力度，本期收回的应收账款比上年同期增加了 7,007 万元。本期预收国外客户货款较上年同期增加了 1,582 万元。

2、根据年报披露，2016 年 7 月你公司完成对北儿医院（烟台）有限公司的收购，该项收购的本期盈亏为-1,069.4 万元。请你公司说明北儿医院（烟台）有限公司本期业绩情况，以及本期投资盈亏的计算过程。

回复：

2016 年北儿医院（烟台）有限公司（以下简称“烟台北儿医院”）盈亏为

-1,069.40 万元，其中-312.91 万元为 2016 年 1 月-7 月（股权变更前）盈亏金额，另外-756.49 万元为 2016 年 8 月-12 月（股权变更后）的亏损。根据医疗行业中私立医院的行业运行状况，筹建期间的前期投入均较大。烟台北儿医院在筹建期间所涉及的主要支出为人员薪资支出、前期医疗设备及相关医疗资产的投入，运营场所的租赁费用、前期医院所有资格的相关费用支出等，这些支出大都为医院开业前的开办费用。

烟台北儿医院于 2016 年 12 月 16 日正式开业，实际正式运营时间不足一个月，营业收入为 4.2 万；2016 年主要支出包括以下几个方面：

- （1）药品、耗材成本 13.07 万；
- （2）筹建期间所属管理费用 1051.96 万；
- （3）借入资金的利息费用 7.27 万；
- （4）其他应收账款的资产减值损失 1.3 万。

以上内容为烟台北儿医院 2016 年业绩情况及盈亏计算过程。烟台北儿医院初始运行主要以儿科及妇产科为主，并将借助北京儿童医院的专业、卓越平台以打造地区专业儿科及妇幼医疗服务为宗旨进行医疗工作的开展，后续将全面打造胶东地区具有全科顶尖专业服务能力的综合性医院。

3、根据年报披露，报告期内你公司可供出售金融资产增长 1.56 亿元，为投资烟台市再担保有限公司形成，同时你公司在该担保公司中持股比例为 24%。请根据《企业会计准则》相关规定说明你公司是否在该担保公司中有重大影响，以及将该笔投资通过可供出售金融资产核算的原因和合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

公司于 2016 年 4 月 14 日召开了第五届董事会第十五次会议，审议通过了《关于参与认购烟台市再担保有限公司增资扩股股份的议案》，同意公司以 1.303 元/股的价格参与认购其中 1.2 亿股。增资前烟台市再担保有限公司注册资本为 3 亿元，增资后扩股至 5 亿元，其中，烟台市人民政府国有资产监督管理委员会持股 53.696%，为控股股东，公司持股 24%，为非控股股东，再担保公司董事会成员 9 人，公司只占 1 个席位，且公司未派高级管理人员到再担保公司任职，对再担保公司的决策不具有重大影响。

根据《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》第十八条可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除下列各类资产以外的金融资产：（一）贷款和应收款项。（二）持有至到期投资。（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司对烟台再担保公司的投资不具有控制、共同控制和重大影响，适用金融工具确认和计量准则，故公司对烟台再担保公司的投资应作为可供出售金融资产核算。

综上，公司将对烟台市再担保有限公司的投资作为可供出售金融资产的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。中天运会计师事务所对此进行了核查并发表了认可的核查意见，详见披露于巨潮资讯网(www.cninfo.com)上的《中天运会计师事务所关于对山东东方海洋科技股份有限公司 2016 年年报问询函的回复》。

4、截止报告期末，你公司预付款项余额为 4,156.9 万元，较期初余额增加 36.4%。请结合你公司业务模式、收入增长情况等说明预付款项的具体内容和大幅增长的具体原因。

回复：

截止报告期末，公司预付款项余额为 4,156.9 万元，较期初余额增加 36.4%，增加了 1,109 万元，主要是水产品加工为季节性储备采购原料预付的款项，较上年同期增加了 768 万元。

5、截止报告期末，你公司无形资产余额为 9,961 万元，较年初增长 109%，主要为新增 Avioq 公司的技术开发费。请你公司说明上述技术开发费的具体内容以及计入无形资产的原因和合规性。请年审会计师发表意见。

回复：

截止报告期末，公司无形资产账面价值 9961 万元，较期初增加 5195 万元，其中新增 Avioq 公司技术开发费 3056 万元。Avioq 公司主要技术开发项目包括：HTLV-I/II 项目、HIV 项目、VioOne HIV profile confirmatory assay development 项目、HIV-1 and HIV-2 antigens 项目、Ovation immunoassay for ovarian cancer detection 项目、Avioq TSH assay 项目、antigen and antibody conjugations 项目、the EDP immunoassay for colon cancer detection 项目。技术开发费支出主要为研究开

发材料费、研究开发技术咨询费、研发人员工资、及其他研究及开发支出。截止报告期末，Avioq 公司形成无形资产原值的投入共 6,913,303.95 美元，其中：材料费 3,025,851.17 美元，技术咨询费 2,733,360.94 美元，研发人员工资 1,104,091.84 美元，其他研究及开发支出 50,000.00 美元。

截止报告期末，无形资产净值具体明细如下：

单位：美元

技术开发项目	期末净值
HTLV-I/II 项目研究开发费	707,877.84
HIV 项目研究开发费	1,683,016.00
antigen and antibody conjugations	227,741.00
Ovation immunoassay for ovarian cancer detection	146,299.00
the EDP immunoassay for colon cancer detection	1,463,886.13
Avioq TSH assay	173,562.00
Patent	3,614.00
合计	4,405,995.97

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》应用指南第三条，开发支出的资本化，根据本准则第八条和第九条规定，企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：（一）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。企业能够说明其开发无形资产的目的。（三）无形资产产生经济利益的方式。（四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

Avioq 公司目前的技术开发项目，已得到 FDA 临床绿色通道批准，正在进行报批前最后的体系优化，年内将提交 FDA 注册并开展临床试验，预期能够取得 FDA 批文，形成正式的产品，给公司带来经济利益。

综上，公司将 Avioq 公司的技术开发费计入无形资产的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。中天运会计师事务所对此进行了核查并发表了认可的核查意见，详见披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com）上的《中天运会计师事务所关于对山东东方海洋科技股份有限公司 2016 年年报问询函的回复》。

6、截止报告期末，你公司商誉余额为 4.33 亿元，主要为并购 Avioq 公司

和北儿医院(烟台)有限公司形成。请你公司说明对商誉进行减值测试的过程、结果、依据及合规性。请年审会计师发表意见。

回复：

截止 2016 年期末，公司商誉余额 4.33 亿元，其中本期收购北儿医院(烟台)有限公司形成商誉 495.94 万元，收购 Avioq 公司形成商誉 42339.61 万元。根据公司和 Avioq 公司原股东签订的股权转让协议规定，交易对方承诺 2016 年、2017 年和 2018 年扣除非经常性损益后净利润分别为 400 万美元、600 万美元和 1200 万美元。经审计 Avioq 公司 2016 年实现净利润 418.70 万元，按期末美元兑人民币的中间价 6.937 折算，折合人民币 2,904.52 万元。

以中国市场上主要从事研发和生产诊断测试产品业务的上市公司 2016 年末的市盈率估值如下：

序号	证券代码	证券简称	2016 年末每股价格	2016 年末每股收益	市盈率	Avioq 公司估值
1	科华生物	002022.SZ	20	0.4536	44.09	128,065.26
2	利德曼	300289.SZ	10.7	0.16	66.88	194,239.78
3	迪安诊断	300244.SZ	32	0.48	66.67	193,634.67
4	达安基因	002030.SZ	23.2	0.15	154.67	449,232.43
5	万孚生物	300482.SZ	74.24	0.82	90.54	262,965.32
	平均值		32.028	0.41272	77.60	225,397.28

综上，Avioq 公司 2016 年末按照可比公司市盈率进行估值，大约为 225,397.28 万元，考虑到 Avioq 公司为非上市公司，公司收购价格人民币 4.3 亿元，较为谨慎，收购 Avioq 公司产生的商誉在 2016 年末未发生减值。

2016 年 7 月，公司以 1200 万元人民币收购北儿医院(烟台)有限公司 60% 的股权，形成商誉 495.94 万元。收购后公司进行了大量的固定资产投资及专业人员聘用，2016 年度北儿医院亏损 1069.4 万元，主要为专业员工工资及设备折旧等管理费用支出。因公司业务尚处于开始阶段，营业收入较少，但预计随着公司各项医疗设备的配备完善及专业人员的逐步到位，及北儿医院品牌的优势，公司预计将很快实现收入增长。

综上，考虑到北儿医院未来的发展潜力及和公司大健康事业的协同效应，公

司收购北儿医院产生的商誉未发生减值的迹象。中天运会计师事务所对此进行了核查并发表了认可的核查意见，详见披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com）上的《中天运会计师事务所关于对山东东方海洋科技股份有限公司 2016 年年报问询函的回复》。

7、报告期内，你公司发生管理费用 6,517 万元，较上年同期增长 74.89%。请你公司结合费用明细说明管理费用大幅增长的原因。

回复：

报告期内，公司发生管理费用 6,517 万元，较上年同期增长 74.89%，增加了 2,790 万元，管理费用大幅增长的原因是公司本期合并增加了 AVIOQ.INC、精准基因有限公司、质谱生物科技有限公司、艾维可生物科技有限公司、北儿国际医院（烟台）有限公司，导致管理费用职工薪酬增加了 1,486 万元，折旧费增加了 169 万元，办公费增加了 290 万元，无形资产摊销增加了 352 万元，租赁费增加了 432 万元。

8、报告期内，你公司营业收入为 7.06 亿元，较上年同比增长 4.76%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 7,661.7 万元，较上年同比增长 53.36%。请分别从大健康业务和海洋业务两方面，结合成本、毛利率、费用、非经常性损益等指标详细测算并说明净利润大幅增长的原因。

回复：

报告期内，归属于上市公司股东的净利润为 7,661.7 万元，较上年同比增长 53.36%，增加了 2,666 万元，净利润增长主要来自两部分，一是公司新增的大健康业务实现营业收入 8,187 万元，营业成本 2,691 万元，毛利率 67.13%，实现净利润 1,689 万元。二是海洋业务实现营业收入 60,776 万元，营业成本 49,474 万元，毛利率 18.60%，实现净利润 5,973 万元，海洋业务实现净利润较去年同期增加了 19.56%，主要是由于贷款的偿还和人民币贬值导致本期财务费用减少了 4,372 万元，本期营业外收入政府补助增加了 1,349 万元。综合上述原因，公司本期净利润较上年同期出现了大幅增长。

9、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 2,509.9 万元，与上年同期相比增长 116.85%。请你公司说明上述政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定，并请年审会计师就政府补助会计处理的合规性发表专项意见。

回复：

2016 年公司计入当期的非经常性损益的政府补助金额为 2,509.9 万元，具体见下表：

补助项目	本期发生金额	文件依据	与资产相关/与收益相关	收到时间	分类及金额确认	会计处理是否符合会计准则的规定
科研拨入资金	38,334.60		与资产相关	2016.6	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
海藻工程中心	427,514.76	烟财教指【2008】11号	与资产相关	2008.5	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
海珍品良种选育与生态养殖工程实验室	47,502.00		与资产相关	2013.11	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
浅海湿地海洋牧场	195,221.04	鲁海渔函【2010】56号	与资产相关	2010.9	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
大西洋鲑鱼与地下水养殖循环利用项目	30,274.56	烟财预指【2011】5号	与资产相关	2011.1	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是

蓝色经济海洋	546,237.24	烟财建指【2011】107号	与资产相关	2011.1	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
现代渔业示范园区项目	67,562.28		与资产相关	2014.2	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
污水处理及中水回用项目	95,616.60	烟财预指【2011】5号	与资产相关	2013.2	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
海洋创新示范项目(大西洋鲑鱼)	110,824.92	烟财建指【2013】27号	与资产相关	2013.7	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
活体水产品配送中心(物流)	203,571.48		与资产相关	2015.5	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
胶原蛋白活性肽项目(神经细胞功能调节)	31,616.52		与资产相关	2014.7	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
大叶藻场构建项目	71,250.24	国科发财【2011】533号	与资产相关	2011.11	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
保税物流中心	152,418.00	烟财建指【2010】86号	与资产相关	2010.1	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
名优水产品加工	1,176,163.08	烟财农指【2009】42号	与资产相关	2009.11	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
清洁生产专项资金(大西洋鲑鱼)	110,691.96	烟财建指【2010】197号	与资产相关	2010.12	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
出口信用保险补助资金	279,700.00	莱财预指字【2015】249号 莱财预指字【2015】101号 莱财预指字【2015】382号	与收益相关	2016.6	出口信用保险补助资金, 收到时计入当期损益	是

鱼类工厂化养殖	81,431.64	莱财预指字 [2013]207号	与资产相关	2013.8	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
溢油生物资源养护	735,995.64		与资产相关	2014.1 2	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
水产品物流技术集中与开发	45,046.92	烟财建指【2012】78号	与资产相关	2012.1 2	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
市级渔业标准化生产基地建设项目	58,439.40		与资产相关	2013.1 1	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
刺参底播增值技术集成	1,158.12	海科字【2011】20号海财预字【2011】93号	与资产相关	2011.1 2	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
耐高温刺参和白刺参种苗商品化关键技术	11,088.36	莱财预指字 [2014]70号	与资产相关	2014.3	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
8515 工程技术改造	40,035.72	莱财预指字 [2013]340号	与资产相关	2013.1 2	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
星火计划	2,440.20		与资产相关	2013.5	购买试验材料及专用设备, 和材料领用及设备折旧同步摊销	是
燃油补贴	204,200.23		与收益相关	2016.1	燃油补贴, 收到时计入当期损益	是
收锅炉提标补助款	100,000.00		与收益相关	2016.2	锅炉提标补助, 收到时计入当期损益	是
收省名牌商标奖励资金	400,000.00		与收益相关	2016.5	奖励资金, 收到时计入当期损益	是
收食安山东奖励资金	30,000.00		与收益相关	2016.5	奖励资金, 收到时计入当期损益	是

收企业制定国家标准奖励资金	200,000.00		与收益相关	2016.5	奖励资金，收到时计入当期损益	是
收企业上市挂牌补助	1,000,000.00		与收益相关	2016.1	奖励补助，收到时计入当期损益	是
由 863 海带项目拨入资金转入	1,449,410.00		与资产相关	12.7-1 5.6	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
转销国家支撑计划项目拨入资金	6,804,476.83	烟财农指 2012-100 8号	与资产相关	2012.1 2	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
转销药源海藻栽培繁育产业化示范项目拨入资金	4,772,450.25	烟财建指 [2013]158 号	与资产相关	2013.1 2	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
由大西洋鲑鱼种繁育及循环水配套项目拨入资金转入	300,000.00		与资产相关	2013.1 1	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
由鱼类循环水养殖与技术开发项目拨入资金转入	2,610,800.00	国科发资 [2015]39 号	与资产相关	14.2-1 5.4	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
由海产鱼类工厂化育苗技术项目拨入资金转入	500,000.00	烟财教指 【2015】 93号	与资产相关	2015.1 2	购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
其他（与资产相关）	1,636,617.24		与资产相关		购买试验材料及专用设备，和材料领用及设备折旧同步摊销	是
其他（与收益相关）	531,758.73		与收益相关		其他收到的和收益相关的政府补助，收到时计入当期损益	是

合计	25,099,848.56					
----	---------------	--	--	--	--	--

经自查，公司 2016 年实际收到的和收益相关的政府补助金额为 2,745,658.96 元，2016 年度之前收到的和资产相关的政府补助本期摊销计入当期损益的金额为 22,354,189.60 元。具体自查情况见上表。

对政府补助的分类、确认金额及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定执行如下自查：

公司根据取得政府补助时的政府拨款文件的规定，将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产达到预定可使用状态次月起，在其使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

综上，公司 2016 年度政府补助的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。中天运会计师事务所对此进行了核查并发表了认可的核查意见，详见披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com）上的《中天运会计师事务所关于对山东东方海洋科技股份有限公司 2016 年年报问询函的回复》。

特此公告。

山东东方海洋科技股份有限公司

董事会

2017 年 4 月 20 日