

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
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

深圳证券交易所：

根据贵所中小板公司管理部下发的中小板年报问询函【2017】第 53 号《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》的要求，我们对年报问询函中涉及年审会计师的相关问题进行了认真核查，现就问询函中提出的问题回复如下：

问题一：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。

回复如下：

一、可供出售金融资产核查过程：

山东东方海洋科技股份有限公司于 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。东方海洋科技公司对烟台再

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，故东方海洋科技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。

二、具体核查方法：

我们获取了公司投资烟台市再担保有限公司的董事会决议、投资合同、查看了公司投资的凭证及投资资金划出凭证，获取了烟台再担保公司的公司章程，董事会名单及高级管理人员名单，烟台再担保公司的财务报表等相关资料。

三、核查结论：

综上，我们认为，山东东方海洋科技股份有限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。

问题二：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，山东东方海洋科技股份有限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，我们认为，山东东方海洋科技股份有限公司将 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。

问题三：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，山东东方海洋科技公司商誉余额 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。根据东方海洋科技公司和 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，东方海洋科技公司以 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，主要为专业人员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，尚未取得收入，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。

问题四：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：

一、政府补助明细及核查过程：

2016 年东方海洋计入当期的非经常性损益的政府补助金额为 2,509.9 万元，具体明细及核查过程、核查结论见下表：

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	2011.1 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
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	2009.1 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
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	2010.1 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
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】	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

		101号莱财预指字【2015】382号				
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号海财预指字【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	400,000.00		与收益相	2016.5	奖励资金, 收到时计入当期损益	是

资金			关			
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					

二、具体核查方法

1、对政府补助收入的确认条件是否符合《企业会计准则》的相关规定执行如下核查:根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第五条政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）企业能够满足政府补助所附条件；
- （二）企业能够收到政府补助。

我们检查了政府补助文件及其拨款凭证，对东方海洋 2016 年度确认的政府补助逐项进行核查，经核查，2016 年东方海洋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。具体核查情况见上表。

2、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核查：

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第三条：政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第七条：与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第八条：与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

（一）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（二）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

东方海洋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。我们获取了政府补助文件，对补助文件或申请文件中关于补助对象的描述进行检查、分析，并对政府补助形成的相关资产的折旧年限及其达到预定可使用状态的日期进行复核，对政府补助的分类、确认金额及相关会计处理的正确性进行复核，未发现异常，具体核查情况见上表。

三、核查结论

综上，我们认为，东方海洋科技公司 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。

此页无正文，为关于《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》的回复的签字盖章页。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年四月十八日