（上接B077版）

公司本年和上年销售情况如下表所示：

2018年度销售情况

产品类型	销售金额（元）	占比	地区	营业收入（元）	营业成本（元）	毛利率
海参、名贵鱼等（海水养殖）	287,991,672.69	39.72%	中国大陆	287,991,672.69	167,371,520.44	41.88%
内销水产品（水产品加工）	24,472,436.02	3.38%	中国大陆	24,472,436.02	19,351,656.78	20.92%
货运收入	138,006.00	0.02%	中国大陆	138,006.00		100.00%
其他	6,910,333.06	0.95%	中国大陆	6,910,333.06	18,990,328.62	-174.81%
中国大陆小计：	319,512,447.77	44.07%		319,512,447.77	205,713,505.84	35.62%
冻鱼片（水产品加工）	96,872,813.13	13.36%	欧洲	96,872,813.13	93,307,893.61	3.68%
冻鱼片、明太鱼籽、蟹肉等（水产品加工）	172,888,177.66	23.85%	亚洲其他地区	172,888,177.66	157,769,884.04	8.74%
冻鱼片（水产品加工）	72,178,577.43	9.96%	美国、加拿大	72,178,577.43	69,449,042.25	3.78%
HIV、HTLV 检测装备	25,629,801.90	3.53%	美国、加拿大	25,629,801.90	11,738,665.06	54.20%
美国、加拿大小计：	97,808,379.33	13.49%		97,808,379.33	81,187,707.31	16.99%
仓储费、租赁费、服务费等（其他业务）	37,952,474.28	5.23%		37,952,474.28	15,328,558.55	59.61%
合计	725,034,292.17	100.00%		725,034,292.17	553,307,549.35	23.69%

2017年度销售情况

产品类型	销售金额（元）	占比	地区	营业收入（元）	营业成本（元）	毛利率
海参、名贵鱼等（海水养殖）	300,023,195.89	38.49%	中国大陆	300,023,195.89	183,744,085.42	38.76%
内销水产品、（水产品加工）	21,508,786.82	2.76%	中国大陆	21,508,786.82	15,255,876.42	29.07%
货运收入	132,200.00	0.02%	中国大陆	132,200.00		100.00%
其他	2,596,961.27	0.33%	中国大陆	2,596,961.27	3,783,738.83	-45.70%
中国大陆小计：	324,261,143.98	41.60%		324,261,143.98	202,783,700.67	37.46%
冻鱼片（水产品加工）	124,867,224.86	16.02%	欧洲	124,867,224.86	121,021,314.33	3.08%
冻鱼片、明太鱼籽、蟹肉等（水产品加工）	170,713,420.03	21.90%	亚洲其他地区	170,713,420.03	159,093,103.85	6.81%
冻鱼片（水产品加工）	60,376,420.36	7.75%	美国、加拿大	60,376,420.36	58,581,226.64	2.97%
HIV、HTLV 检测装备	28,118,828.82	3.61%	美国、加拿大	28,118,828.82	7,717,929.99	72.55%
美国、加拿大小计：	88,495,249.18	11.35%		88,495,249.18	66,299,156.63	25.08%
仓储费、租赁费、服务费等（其他业务）	71,070,241.41	9.12%		71,070,241.41	25,798,415.76	63.70%
合计	779,407,279.46	100.00%		779,407,279.46	574,995,691.24	26.23%

报告期内欧洲地区收入及成本均大幅下降的主要原因是：欧洲经济形势趋紧，市场需求下滑，公司扭转思路，不断加大亚洲市场（以日本为主）的开拓力度，因而公司在欧洲市场的销售有所下降。美国加拿大地区毛利率大幅下降的主要原因是由于美国Avioq公司现有产品市场上已有竞争对手在销售，为了提升竞争优势，本期把主要精力放在获取新产品批文上，研发投入增加，导致本期成本升高，毛利率下滑。

（4）请结合产品类型，说明海外各地区之间毛利率及国内、外毛利率差异较大的原因及合理性。

回复：

公司在中国大陆销售的产品主要是海参和名贵鱼，毛利率为41.88%，亚洲其他地区销售的产品主要是进料和来料加工的冻鱼片及明太鱼籽、蟹肉等附加值较高的产品，毛利率8.74%，欧洲地区主要销售冻鱼片，毛利率相对低一些为3.68%，美国地区主要销售冻鱼片和Avioq公司的HIV、HTLV检测装备等产品，由于HIV、HTLV检测装备是高科技产品，毛利率较高（54.2%）。

（5）请补充说明分行业及产品披露收入中，“其他”类别的主要内容，以及报告期内占营业收入比例大幅下降的主要原因。

回复：

公司分行业及产品披露收入中，“其他”类别的主要包括公司保税仓库的仓储、租赁收入和美国Avioq公司服务费等收入，报告期内占营业收入比例大幅下降的主要原因是美国Avioq公司加大研发新产品力度，本期减少了对外提供技术服务，导致服务费收入大幅下降。

会计师核查意见：对上述事项（3）-（5），我们复核了企业的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，我们没有发现公司关于营业收入及毛利率的相关回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不一致。

我们认为公司对营业收入及毛利率的原因解释是合理的。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题四、年报显示，公司部分银行账户被冻结。请以列表的形式说明冻结的具体情况，包括账户性质、金额、时间、被冻结原因等。请年审会计说明对货币资金所执行的审计程序和获取的审计证据，并对货币资金的真实性发表明确意见。

回复：

截止2018年底公司被冻结账户具体情况如下：

序号	开户银行	账户性质	账号	冻结金额（元）	冻结时间	冻结原因	冻结申请人
1	烟台银行莱山支行	基本户	050311201000037033	8,000,000	2018.11.06	诉讼	石家庄市正定金石化工有限公司
2	华夏银行莱山支行	一般户	46722700001819100008812	460,000	2018.12.18	诉讼	刘建新
3	华夏银行莱山支行	专户	12657000000716337	2,720,000	2018.12.18	诉讼	刘建新
4	兴业银行烟台分行	专户	378010100100534502	1,200,000	2018.12.18	诉讼	刘建新
5	兴业银行烟台分行	专户	378010100100487320	2,150,000	2018.09.12	诉讼	南京靖玉建筑劳务有限公司

会计师核查意见：我们复核了企业的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，没有发现公司关于货币资金的情况的相关回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不一致。

我们认为，公司2018年年报如实反映了公司货币资金的实际情况。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题五、年报显示，公司应收账款中按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款期末余额为2.01亿元，占比44.25%，并全额计提坏账准备，计提主要原因为个人客户的资金短缺。请以列表的形式说明该类别应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、形成时间、金额、占比、账龄、是否为关联方等，并说明无法收回的具体原因及公司已采取的相关措施，以及该部分收入确认是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司应收账款中按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

客户名称	形成时间	金额	占比（%）	账龄	是否为关联方	预计不能收回原因
客户一	2017年3月	22,076,256.00	4.86	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户二	2017年5月	17,869,286.00	3.93	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户三	2017年5月	16,456,374.00	3.62	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户四	2017年5月	16,143,752.00	3.55	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户五	2017年5月	15,880,245.00	3.49	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户六	2017年9月	14,966,298.00	3.29	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户七	2017年5月	14,290,126.00	3.14	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户八	2017年12月	14,046,034.00	3.09	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户九	2017年5月	13,688,242.00	3.01	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户十	2017年12月	12,264,231.00	2.70	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户十一	2017年11月	12,229,656.00	2.69	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户十二	2017年11月	11,777,299.00	2.59	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户十三	2017年11月	9,803,232.00	2.15	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
客户十四	2017年11月	9,750,641.00	2.14	1-2年	否	资金紧张，多次催收已逾期
合计		201,229,672.00	44.25			

说明：以上客户货款，因多次催收均没有按承诺时间收回，从谨慎性原则考虑，收回的可能性不大，确认为坏帐损失。 后续我们将继续加大催收力度，不排除采取诉讼手段进行追讨，把损失降到最低。该部分货物已经发出，对方已经确认，客户已取得该部分货物的控制权，依据收入确认准则，我们对该部分销售确认了收入。

会计师核查意见：我们认为，公司在对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提具有充分性和合理性，该部分收入确认合理。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题六、年报显示，报告期内，公司对存货计提减值准备1.54亿元，同比增长183.52倍，其中对库存商品计提减值4,602,25万元，对消耗性生物资产计提减值1.08亿元。

（1）请结合公司所处行业发展情况、产品销售情况、存货周转情况等因素，说明存货跌价准备计提金额大幅增长的原因，以及与同行业上市公司相比是否存在明显异常。

回复：

公司所处渔业板块，同行业上市公司主要有好当家和獐子岛。2018年未公司和同行业存货情况对比如下：

存货账面余额情况：			
项目	东方海洋	好当家	獐子岛
原材料	78,535,203.19	64,062,767.90	210,468,595.17
库存商品	108,144,792.56	309,796,095.61	488,601,888.22
在产品	5,326,448.46	149,092,506.25	4,977,267.96
消耗性生物资产	949,601,420.55	438,037,350.04	448,428,908.34
周转材料	8,061,753.50	21,642,585.88	22,424,218.76
合计	1,149,569,618.26	982,631,304.68	1,174,900,878.35

存货跌价准备计提情况：			
项目	东方海洋	好当家	獐子岛
原材料	784,955.01		576,948.53
库存商品	47,778,898.16	243,455.13	20,397,856.18
在产品			356,566.45
消耗性生物资产	136,504,112.93		14,710,958.25
周转材料			
合计	185,067,966.10	243,455.13	36,042,319.41

由上表可以看出，公司本期存货跌价准备对比同行业存在异常，具体原因主要是：期末我们发现部分加工的胶原蛋白产品库龄较长，预期短期内难以消化利用，出于谨慎性考虑，对该产品计提了减值准备。发现部分在养的海参养殖时间超过了5年，根据海参的养殖周期，一般在3-5年左右，故将养殖时间超过5年的海参全额计提存货跌价准备。发现部分在养的三文鱼养殖时间超过了3年，根据三文鱼的养殖周期，一般最长3年多，故将养殖时间超过3年的三文鱼全额计提存货跌价准备。

（2）请按产品类别说明存货跌价测试所采用的关键估计和假设、存货跌价测试的具体计算过程，并结合去年同期产品价格、销量等因素，说明公司2017年度存货跌价准备计提是否充分、恰当，以及报告期内是否存在通过计提大额存货跌价准备进行盈余管理的情形。

回复：

公司按产品类别情况如下：

2018年产品类别情况：		
项目	价格(元/kg)	销量(公斤)
胶原蛋白(库存商品)	349.53	79.9
海参	162.69	1,463,229.60
三文鱼	116.77	128,696.39
2017年产品类别情况：		
项目	价格(元/kg)	销量(公斤)
胶原蛋白(库存商品)	281.64	280.95
海参	148.96	1,669,129.19
三文鱼	115.73	79,050.29

存货跌价测试采用的关键估计和假设：公司本期对在养的海参和三文鱼存货跌价测试的关键估计和假设是养殖时间，对胶原蛋白产品存货跌价准备测试的关键估计和假设是库龄。

存货跌价测试的具体计算过程：根据公司历年来的养殖经验，海参的养殖周期一般是3-5年，测试本期是否存在养殖周期超过5年的，三文鱼的养殖周期一般是3年左右，测试本期是否存在养殖周期超过3年的，若有，测算出具体金额，进而计提存货跌价准备。胶原蛋白主要依据库龄测算是否存在可回收风险，若有，依据现在的销量计算出不可回收金额，进而计提存货跌价准备。

2017年度存货跌价准备计提是否充分、恰当的说明：2017年期末测算，海参没有发现养殖周期超过5年的，三文鱼没有发现养殖周期超过3年的，胶原蛋白销售情况尚可，而且还可以二次加工成别的产品，不存在可回收风险，故上述产品不应计提存货跌价准备。

会计师核查意见：通过年报中执行的审计程序，我们认为东方海洋的存货跌价准备计提充分、恰当。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题七、年报显示，报告期末，公司可供出售金融资产账面余额7,800万元，同比增长21.6倍。请说明可供出售金融资产的具体内容、确认可供出售金融资产的依据和合规性、可供出售金融资产的减值测试过程，以及计提资产减值损失的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

2017年1月19日我公司与公司A、银行B签订了7800万元的资产管理合同，投资于公司A发行的单一委托人资产管理计划，资管计划无优先/劣后级划分，由公司C对投资本金提供差额补足义务，投资于公司C认可的货币基金、信托受益权及相金收益权等固定收益类债权，公司C为国内优秀投资担保机构，提供各类融资担保、财产保全担保、履约担保等产品，与控股股东无关联关系，不构成变相资金占用。

公司为资产委托人，资产管理人为公司A、资产托管人为银行B、差额义务人为公司C，合同中第四条差额补足约定：本计划差额补足义务范围为对初始委托财产（资产委托人在本资产管理合同成立生效后追加获得的资产份额或在本资产管理计划终止日（不含延期终止日）前提取的部分不在差额补足义务范围内）进行差额补足。即于本资产管理计划终止日，计划财产低于初始委托财产的，差额补足义务人承担差额补足义务补足该差额部分。

2017年12月29日公司与公司A、银行B签订了资产管理合同补充协议，本合同期限5年，从第1期委托财产的运作起算。本合同提前终止时委托期限提前届满。

可供出售金融资产是公司购买的XX乐享16号专项资产管理计划，符合会计准则规定的可供出售金融资产的确认条件；依据资产管理合同第四条差额补足条款的规定，本资产管理计划属于保本型，不需要计提资产减值损失。

会计师核查意见：我们对可供出售金融资产实施了问询、检查、函证等程序，获取了可供出售金融资产的合同及函证，我们评估了管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断。经核查，我们认为公司于2018年末对可供出售金融资产确认和进行减值测试以及会计处理符合企业会计准则的规定。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题八、年报显示，公司应收账款中按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款期末余额为1,031.39万元；重要在建工程项目投入7,478.43万元。请说明购置房屋建筑物的具体情况，包括具体项目、用途、投入金额、预资进度等内容。请年审会计师说明对固定资产、在建工程执行的审计程序和获取的审计证据，并对其真实性发表明确意见。

回复：

（1）报告期内公司购置房屋建筑物的具体情况

项目名称	本期增加金额（万元）
海洋牧场多功能平台项目	896.70
人工鱼礁	198.24
北卡精准医疗孵化器	2,988.96
合计	4,083.90

（2）报告期内公司在建工程大额支出的具体情况

项目名称	用途	预算数（万元）	投入金额（万元）	本期增加金额（万元）	投资进度
试刚盒车间	工程材料等	710.00	573.88	32.88	完工
一期工程	工程材料款等	1,150.00	930.02	704.24	完工
医疗健康产业园	工程材料款等	192,500.00	18,997.58	6,034.00	约15%
北儿医院（烟台）项目	勘察材料款等	—	644.75	644.75	约0.58%
生命科技医疗健康产业园	工程材料款等	—	62.56	62.56	
		—	21,208.79	7,478.43	

说明：表格中的一期工程主要是牟平分公司道路硬化以及服务管理用房，报告期内部分已完工并结转固定资产491.2万元，其余零星工程尚未完工，暂未结转固定资产。

会计师核查意见：经核查，我们认为，公司回复的上述内容准确无误，如实反映了公司2018年固定资产、在建工程情况。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题九、年报显示，报告期内，公司无形资产增加2,742.74万元，其中内部研发形成非专利技术2,687.97万元。请说明非专利技术具体内容，包括但不限于非专利技术名称、项目研发进展、技术用途、投入金额、研发完成时间、会计处理具体依据，以及是否符合《企业会计准则》的规定等。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司本报告期内研发形成的非专利技术2,687.97万元为美国Avioq公司的能同时检测多个指标的免疫检测方法（新一代HIV检测试剂盒技术），根据《企业会计准则》的规定：企业内部研究开发项目开发阶段的支出，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；

（三）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（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。

公司将该非专利技术计入无形资产的会计处理符合上述会计准则的规定，因此内部研发形成非专利技术2,687.97万元全部在2018年确认为无形资产，此非专利技术具体内容如下：

非专利技术名称	新一代HIV检测试剂盒技术
项目研发进展	FDA申报：2018年6月递交生产许可批文申请的全部资料。2018年7月Avioq公司获得FDA第一批资料评审工作完成并通过的信函
技术用途	新一代HIV检测试剂盒能够同时检测HIV感染，确认HIV-I/II分型，确诊HIV感染以及测定HIV感染时间。
投入金额	2,687.97万元
研发完成时间	2018年6月

会计师核查意见：我们实施了以下主要核查程序：（1）获取并审阅了研发项目立项及审批等文件资料，并检查研发支出相关原始凭证，以验证研发支出真实性；（2）检查项目开发支出的实质，判断是否归属于公司拥有并控制；（3）检查相关研发项目的验收资料，确定研究开发项目所处阶段，判断资本化和费用化时点是否正确；（4）检查开发支出各明细项目是否真实、合理，资本化的研发项目是否符合《企业会计准则》的确认条件。

经实施以上主要核查程序，我们认为，公司内部研发形成非专利技术相关会计处理，符合企业会计准则的规定。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题十、年报显示，公司应收账款中按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款期末余额为1,031.39万元，其中个人客户的资金短缺。请说明应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、形成时间、金额、占比、账龄、是否为关联方等，并说明无法收回的具体原因及公司已采取的相关措施，以及该部分收入确认是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司应收账款中按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

序号	应付款对象	金额（元）	时间	形成原因
1	个人	8,765,540.66	2018年	劳务费
2	千人计划	1,000,000.00	2018年	奖励资金
3	烟台市莱山区公共就业（人才）服务中心	876,000.00	2018年	奖励资金
4	江苏怡多春竹投资管理有限公司	500,000.00	2017年	保证金
5	烟台莱州三建	740,344.76	2017年	保证金
6	烟台海德水产	221,931.58	2017年	保证金
7	INVITROX,Inc.	2,745,280.00	2018年	往来款
8	烟台业达医院	420,964.51	2019年	往来款
9	山东东方海洋集团有限公司	1,935,290.63	2018年	往来款
10	个人	1,000,000.00	2018年	往来款
	合计	18,205,352.14		

说明：序号1形成原因为，应付职工劳务派遣费及职工薪酬，该款项已经在2019年2月1日前全部付清。

问题十一、年报显示，报告期内，公司研发费用支出仅70.42万元。请结合“第三节公司业务概要”之“三、核心竞争力分析”部分对公司大健康业务的描述及“第四节 经营情况讨论与分析”之“一、概述”部分“科技研发方面”的描述，说明报告期内研发费用的确认是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期内公司研发费用支出70.42万元，主要是东方海洋（北京）医学研究院EB病毒感染系列检测试剂项目发生的研发费用59.93万元以及天仁医学检验实验室叶酸代谢能力基因检测项目发生的研发费用10.49万元，这两个项目都是为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查的前期研究阶段产生的费用，因此按会计准则计入研发费用支出。

而国内艾维可生物科技有限公司2018年主要研发的产品有胃泌素17（酶联免疫吸附法、化学发光法）、EB病毒抗体检测试剂盒（酶联免疫吸附法）、HTLV 人T淋巴细胞白血病病毒I/II型抗体检测试剂盒（酶联免疫法）、结核TB 基于膜微流体分离富集技术的致病性结核分枝杆菌诊断产品的研发、体检用血糖检测装置 研磨注射器及护理用研磨注射器等以及国内质谱生物科技有限公司研发产品包括：琥珀酰丙酮和多种氨基酸、肉碱测定试剂盒（串联质谱法）、干式荧光分析仪、干血片中胍基乙酸和肌酸、25-羟基维生素D2/D3测定试剂盒（简称“VD试剂”）、干血片中溶血磷脂酰胆碱类的检测方法及其试剂盒、质谱仪等。均处于初始注册检验、临床试验、注册申报阶段，根据会计准则中关于“企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。”的规定，因公司上述产品均属于研究阶段后的初始注册检验、临床试验、注册申报阶段，所以上述产品产出的费用支出均计入开发支出科目而没有计入研发费用支出。具体情况如下表：

艾维可生物科技有限公司2018年开发支出情况表	
项目名称	金额（元）
胃泌素17(G-17)测定试剂盒（酶联免疫吸附法/化学发光法）	3,859,071.22
EB病毒抗体检测试剂盒（酶联免疫吸附法）	1,220,272.55
HTLV 人T淋巴细胞白血病病毒I/II型抗体检测试剂盒（酶联免疫法）	1,910,772.10
结核TB 基于膜微流体分离富集技术的致病性结核分枝杆菌诊断产品	7,416.97
体检用血糖检测装置	1,747.57
研磨注射器及护理用研磨注射器	4,271.84
合计	7,003,552.25

质谱生物科技有限公司2018年开发支出情况表	
项目名称	金额（元）
琥珀酰丙酮和多种氨基酸、肉碱测定试剂盒（串联质谱法）	3,097,585.46
干式荧光分析仪	125,596.23
干血片中胍基乙酸和肌酸	7,715.47
干血片中溶血磷脂酰胆碱类的检测方法及其试剂盒	7,635.47
25-羟基维生素D2/D3测试剂（串联质谱法）	82,200.00
质谱仪	90,000.00
合计	3,410,732.63

会计师核查意见：我们复核了公司的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，我们没有发现公司关于对研发费用的确认的相关回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不一致。我们认为公司对研发费用的确认充分、合理。

详见《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2018年年报问询函的回复核查意见》。

问题十二、年报显示，报告期内，公司利息收入2,421.72万元，同比增长253.31%。请结合报告期内控股股东非经营性占用公司资金的情况，说明实现的利息收入是否真实、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司内部控制存在重大缺陷，虽然公司已按照企业内部控制规范体系建立了一系列业务和内部控制管理制度，但相关制度并未得到有效地执行，导致2018年公司出现控股股东非经营性占用上市公司的资金的情况。东方海洋集团已出具承诺将无条件向东方海洋全额偿还占用的资金并按同期银行借款利率支付相应资金占用费。报告期内，公司据此计算并计提了应收东方海洋集团的资金占用费20,758,747.50元。截至2019年3月26日，公司控股股东累计已归还公司非经营性占用资金824,000,000.00元，其中本金809,614,346.00元、资金占用利息14,385,654.00元。控股股东已承诺：剩余资金占用利息将在2019年8月31日之前归还完毕。公司在报告期内确认的利息收入真实、合理。

资金占用利息测算表如下：

占用时间	占用金额	归还情况	日累计占用余额	占用天数	日利率（4.75/365）,1-3年期贷款基准利率4.75%	资金占用利息 单位:元
2018-1-2	60,000,000.00		60,000,000.00	35	0.0130%	273,287.67
2018-2-6		5,000,000.00	55,000,000.00	5	0.0130%	35,787.67
2018-2-11		15,000,000.00	40,000,000.00	2	0.0130%	10,410.96
2018-2-13	50,000,000.00		90,000,000.00	24	0.0130%	281,095.89
2018-3-9		60,000,000.00	30,000,000.00	5	0.0130%	19,520.55
2018-3-14	61,000,000.00		91,000,000.00	2	0.0130%	23,684.93
2018-3-16		20,000,000.00	71,000,000.00	3	0.0130%	27,719.18
2018-3-19	25,000,000.00		96,000,000.00	10	0.0130%	124,931.51
2018-3-29	30,000,000.00		126,000,000.00	5	0.0130%	81,986.30
2018-4-3		5,000,000.00	121,000,000.00	7	0.0130%	110,226.03
2018-4-10	4,000,000.00		125,000,000.00	8	0.0130%	130,136.99
2018-4-18	30,000,000.00	30,000,000.00	125,000,000.00	2	0.0130%	32,534.25
2018-4-20	20,000,000.00		145,000,000.00	8	0.0130%	150,958.90
2018-4-28	77,600,000.00		222,600,000.00	6	0.0130%	173,810.96
2018-5-4	2,000,000.00		224,600,000.00	3	0.0130%	87,686.30
2018-5-7	25,000,000.00	5,000,000.00	244,600,000.00	2	0.0130%	63,663.01
2018-5-9	80,000,000.00		324,600,000.00	6	0.0130%	253,454.79
2018-5-15	12,500,000.00		337,100,000.00	6	0.0130%	263,215.07
2018-5-21		2,000,000.00	335,100,000.00	1	0.0130%	43,608.90
2018-5-22	60,000,000.00		395,100,000.00	1	0.0130%	51,417.12
2018-5-23	5,000,000.00		400,100,000.00	1	0.0130%	52,067.81
2018-5-24	5,000,000.00		405,100,000.00	5	0.0130%	263,592.47
2018-5-29	15,000,000.00		420,100,000.00	2	0.0130%	109,341.10
2018-5-31	35,000,000.00		455,100,000.00	5	0.0130%	296,126.71
2018-6-5	10,000,000.00		465,100,000.00	10	0.0130%	605,287.12
2018-6-15	21,000,000.00		486,100,000.00	4	0.0130%	253,038.36
2018-6-19	92,500,000.00	500,000.00	578,100,000.00	1	0.0130%	75,222.19
2018-6-20	10,000,000.00		588,100,000.00	1	0.0130%	76,533.56
2018-6-21	7,000,000.00		595,100,000.00	4	0.0130%	309,778.08
2018-6-25	5,000,000.00		600,100,000.00	9	0.0130%	702,856.85
2018-7-4		9,500,000.00	590,600,000.00	2	0.0130%	153,717.81
2018-7-6		50,000,000.00	540,600,000.00	12	0.0130%	844,224.66
2018-7-18	60,000,000.00		600,600,000.00	1	0.0130%	78,160.27
2018-7-19	13,900,000.00	5,000,000.00	609,500,000.00	4	0.0130%	317,273.97
2018-7-23	3,900,000.00		613,400,000.00	11	0.0130%	878,086.30
2018-8-3	8,500,000.00		621,900,000.00	17	0.0130%	1,375,847.26
2018-8-20		3,200,000.00	618,700,000.00	7	0.0130%	563,610.27
2018-8-27		30,000,000.00	588,700,000.00	4	0.0130%	306,446.58
2018-8-31	30,194,346.00		618,894,346.00	20	0.0130%	1,609,394.79
2018-9-20	20,000,000.00		638,894,346.00	5	0.0130%	415,718.92
2018-9-25		6,500,000.00	632,394,346.00	13	0.0130%	1,069,872.63
2018-10-8	7,450,000.00		639,844,346.00	3	0.0130%	249,802.24
2018-10-11	1,300,000.00		641,144,346.00	7	0.0130%	584,056.15
2018-10-18	30,000,000.00		671,144,346.00	1	0.0130%	87,340.70
2018-10-19	7,500,000.00		678,644,346.00	4	0.0130%	353,266.92
2018-10-23	50,000,000.00		728,644,346.00	1	0.0130%	94,823.58
2018-10-24	9,200,000.00		737,844,346.00	1	0.0130%	96,020.84
2018-10-25	4,800,000.00		742,644,346.00	1	0.0130%	96,645.50
2018-10-26	500,000.00		743,144,346.00	10	0.0130%	967,105.66
2018-11-5		8,000,000.00	735,144,346.00	1	0.0130%	95,669.47
2018-11-6	540,000.00		735,684,346.00	1	0.0130%	95,739.74
2018-11-7	1,230,000.00		736,914,346.00	1	0.0130%	95,899.81
2018-11-8	14,000,000.00		750,914,346.00	1	0.0130%	97,721.73
2018-11-9	1,700,000.00		752,614,346.00	6	0.0130%	587,657.78
2018-11-15	300,000.00		752,914,346.00	1	0.0130%	97,982.00
2018-11-16	1,500,000.00		754,414,346.00	2	0.0130%	196,364.42
2018-11-18		50,000,000.00	704,414,346.00	3	0.0130%	275,011.08
2018-11-22	3,500,000.00		707,914,346.00	8	0.0130%	737,006.72
2018-11-29	1,700,000.00		709,614,346.00	1	0.0130%	92,347.07
2018-11-30	1,000,000.00		710,614,346.00	3	0.0130%	277,431.63
2018-12-3	34,500,000.00		745,114,346.00	3	0.0130%	290,900.81
2018-12-6	3,000,000.00		748,114,346.00	1	0.0130%	97,357.35
2018-12-7	39,600,000.00		787,714,346.00	4	0.0130%	410,043.08
2018-12-11		600,000.00	787,114,346.00	1	0.0130%	102,432.69
2018-12-12		24,000,000.00	763,114,346.00	2	0.0130%	198,618.80
2018-12-14	40,000,000.00		803,114,346.00	11	0.0130%	1,149,663.69
2018-12-25	800,000.00		803,914,346.00	1	0.0130%	104,618.99
2018-12-26	6,700,000.00	3,000,000.00	807,614,346.00	1	0.0130%	105,100.50
2018-12-27	2,000,000.00		809,614,346.00	5	0.0130%	526,803.86
合计				364		20,758,747.50

说明：控股股东资金占用利息20,758,747.50元，公司2018年度审计报告中显示“利息收入”24,217,229.23元，差额3,458,481.73元。产生差异的原因是“利息收入”还包含母公司应收北儿医院资金占用利息2,487,086.24元，母