

立信会計
(特殊普通
文件騎)

上海开创国际海洋资源股份有限公司
关联方占用资金专项审计说明
2017 年度



关于对上海开创国际海洋资源股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况的 专项审计说明

信会师报字[2018]第 ZA11777 号

上海开创国际海洋资源股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海开创国际海洋资源股份有限公司（以下简称“贵公司”）2017 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的责任

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2017 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是上海开创国际海洋资源股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适于其他用途。本专项审计说明仅供上海开创国际海洋资源股份有限公司 2017 年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一八年四月十八日

2017年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：上海开创国际海洋资源股份有限公司

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方式与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2017年初占用资金余额	2017年度占用资金的累计发生金额(不含利息)	2017年度占用资金的利息(如有)	2017年度偿还累计发生金额	2017年末占用资金余额	2017年末占用资金余额占上市公司净资产比例(如有)	占用形成原因	占用性质	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质
大股东及其附属企业																	
小计																	
前大股东及其附属企业																	
小计																	
总计																	
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2017年初往来资金余额	2017年度往来资金发生额(不含利息)	2017年度往来资金发生额(不含利息)	2017年末往来资金余额	2017年末往来资金余额	2017年末往来资金余额占上市公司净资产比例(如有)	往来形成原因	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质	往来性质
上海远洋渔业有限公司	母公司	其他应收款	3,626.00	-	-	-	-	3,626.00	-	3,626.00	-	开销户拆让款	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来
上海远洋渔业有限公司	母公司	其他应收款	-	1,754.00	-	-	-	1,754.00	-	1,754.00	-	租金、垫支款等	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来
上海信德投资有限公司	本公司最终控制方控制的其他企业	应付账款	0.77	0.39	-	-	-	0.39	-	0.39	-	项目租金	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来
上海水产品集团龙门食品有限公司	本公司最终控制方控制的其他企业	应收账款	-	100.00	-	-	-	100.00	-	100.00	-	租赁	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来	经营性往来
小计			3,626.77	1,854.39	-	-	-	5,480.39	-	5,480.39	-	0.77					
上海开创远洋渔业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	542.90	2,500.00	-	-	-	28.83	-	3,014.07	-	垫支款	非经营性往来	非经营性往来	非经营性往来	非经营性往来	非经营性往来
上市公司子公司及其附属企业	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,639.19	3,139.83	-	-	-	3,593.54	-	1,585.48	-	垫支款	非经营性往来	非经营性往来	非经营性往来	非经营性往来	非经营性往来
小计			2,582.09	5,639.83	-	-	-	3,622.37	-	4,599.55	-						
关联自然人																	
其他关联方及其附属企业																	
总计				6,208.86	7,194.22	-	-	9,102.76	-	4,600.12	-						

注：上海开创国际海产资源股份有限公司系法体意义上上市公司的子公司，上海开拓远洋渔业有限公司系法体意义上上市公司的子公司，实际系公司母公司的子公司，文森特（麦克罗尼西亚）渔业有限公司、沃太食品（马绍尔群岛）有限公司、沃太渔业（马绍尔群岛）有限公司、舟山环太海洋食品有限公司、亚太金枪鱼私人有限公司、卡培斯·阿尔博纳有限公司、卡培斯·阿·阿尔博纳有限公司、麦加有限公司、麦加有限公司、麦加有限公司。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：