

海南海航基础设施投资集团
股份有限公司

专 项 说 明

瑞华专函字【2016】16010002 号

目 录

一、 专项说明告	1
----------------	---

二、 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）资格证书复印件	
----------------------------	--



通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No. 16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

**关于海南海航基础设施投资集团股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件
一次反馈意见中有关财务事项的说明**

瑞华专函字【2016】16010002 号

中国证券监督管理委员会：

由海南海航基础设施投资集团股份有限公司转来的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（160362 号，以下简称反馈意见）奉悉。我们已对反馈意见所提及的海南海航基础设施投资集团股份有限公司财务事项进行了审慎核查，现将有关财务问题回复如下：

如无特别说明，本说明中的简称与《重组报告书》中的简称具有相同含义。

3、申请材料显示，本次交易拟募集配套资金中 140 亿元用于海口南海明珠生态岛等募投项目建设。请你公司：1）补充披露上述募投项目的可行性研究报告，包括但不限于资金需求的测算依据及过程、内部收益率、投资回报期等。2）按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2014 年修订）》的要求，补充披露上述募投项目运营尚需履行的审批或者备案手续，办理的进展情况、预计的办毕时间，及对本次交易的影响。请独立财务顾问、律师和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、募投项目资金需求的测算依据及过程、内部收益率及投资回报期

（一）海口南海明珠生态岛（二期）

本项目总投资 754,296.60 万元，其中，工程成本费用为 526,215.00 万元，工程建设其他费用为 124,735.10 万元，预留费用为 45,566.50 万元，建设期贷款利息为 57,780.00 万元，具体依据及测算过程如下：

序号	工程项目或费用名称	概 算 价 值 (万元)					技术经济指标			占总投资(%)
		建筑工程费	安装工程费	设备购置费	其他费用	合计	单位	数量	单位价值(万元)	
	工程总投资	522,659.00	1,650.00	1,906.00	228,081.60	754,296.60				100.00
I	工程费用	522,659.00	1,650.00	1,906.00	-	526,215.00				69.76
一	疏浚工程（港池航道吹砂）	10,907.80	-	-	-	10,907.80	万 m ³	436.31	25.00	1.45
二	陆域形成工程	93,012.60	-	-	-	93,012.60				12.33
1	砂源地取砂	9,704.10	-	-	-	9,704.10	万 m ³	323.47	30.00	
2	外购砂	83,308.50	-	-	-	83,308.50	万 m ³	980.10	85.00	
三	软基处理工程	65,662.20	-	-	-	65,662.20	万 m ²	250.82	261.79	8.71
四	水工建筑工程	327,577.50	-	-	-	327,577.50				43.43
(一)	港口码头	8,481.50	-	-	-	8,481.50				
1	工作平台一（兼靠船）	1,599.00	-	-	-	1,599.00	个	1.00	1,599.00	
2	工作平台二（靠船墩）	3,277.00	-	-	-	3,277.00	个	2.00	1,638.50	
3	系缆墩	2,344.00	-	-	-	2,344.00	个	6.00	390.67	
4	引桥	838.00	-	-	-	838.00	万 m	50.00	16.76	
5	钢联系桥	423.50	-	-	-	423.50	万 m	242.00	1.75	
(二)	东防波堤	84,167.40	-	-	-	84,167.40	万 m	1,510.00	55.74	

(三)	西防波堤	18,445.70	-	-	-	18,445.70	万 m	408.00	45.21	
(四)	内护岸	41,680.00	-	-	-	41,680.00	万 m	1,146.00	36.37	
(五)	外护岸	162,655.90	-	-	-	162,655.90	万 m	4,956.00	32.82	
(六)	临时围堰	12,147.00	-	-	-	12,147.00	万 m	1,895.00	6.41	
五	工艺设备购置及安装工程	-	84.00	759.00	-	843.00	项	1.00	-	0.11
六	土建工程	13,490.00	-	-	-	13,490.00	项	1.00	-	1.79
七	供电照明工程	-	899.00	385.00	-	1,284.00	项	1.00	-	0.17
八	给排水消防工程	59.00	272.00	59.00	-	390.00	项	1.00	-	0.05
九	环保工程	-	14.00	130.00	-	144.00	项	1.00	-	0.02
十	通信工程	-	72.00	108.00	-	180.00	项	1.00	-	0.02
十一	导航工程	-	127.00	191.00	-	318.00	项	1.00	-	0.04
十二	辅助靠泊工程	-	182.00	274.00	-	456.00	项	1.00	-	0.06
十三	临时工程	11,950.00	-	-	-	11,950.00	项	1.00	-	1.58
II	其他费用	-	-	-	124,735.10	124,735.10				16.54
一	海域使用金	-	-	-	78,555.20	78,555.20	项	1.00	-	-
二	建设单位管理费	-	-	-	4,262.30	4,262.30	项	1.00	-	-
三	工程建设监理费	-	-	-	8,991.00	8,991.00	项	1.00	-	-
四	联合试运转费	-	-	-	5.30	5.30			-	-

五	工器具及生产家具购置费	-	-	-	30.40	30.40			-	-
六	生产职工培训费	-	-	-	7.20	7.20	人	36.00	-	-
七	办公和生活家具购置费	-	-	-	3.60	3.60	人	36.00	-	-
八	前期工作及勘察设计费	-	-	-	26,525.80	26,525.80	项	1.00	-	-
九	研究试验费	-	-	-	1,000.00	1,000.00	项	1.00	-	-
十	扫海费	-	-	-	180.00	180.00	项	1.00	-	-
十一	设计审查费	-	-	-	540.00	540.00	项	1.00	-	-
十二	工程造价咨询服务收费	-	-	-	2,894.20	2,894.20	项	1.00	-	-
十三	招标代理费	-	-	-	161.50	161.50	项	1.00	-	-
十四	工程保险费	-	-	-	1,578.70	1,578.70	项	1.00	-	-
III	预留费用	-	-	-	45,566.50	45,566.50	-	-	-	6.04
一	基本预备费	-	-	-	45,566.50	45,566.50	项	1.00		-
IV	建设期贷款利息	-	-	-	57,780.00	57,780.00	-	-		7.66

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 11.24%，投资回收期（税后）为 7.39 年。

（二）武汉海航蓝海临空产业园（一期）

本项目总投资 476,619.21 万元，其中：建设投资 390,123.98 万元，建设期贷款利息 73,831.21 万元，管理费用 3,755.55 万元，销售费用 6,975.44 万元，流动资金 1,933.04 万元。具体依据及测算过程如下：

序号	工程或费用名称	估算金额（万元）					技术经济指标			备注
		建筑工程费用	设备及工器具购置费	安装工程费	其他费用	合计费用	单位	数量	单位价值（元/m²）	
1	工程费用	269,779.14	22,105.55	39,051.20	-	330,935.89	m²	1,261,672.00	2,622.99	总建筑面积 126 万 m²
(1)	仓储用房	154,608.32	9,452.52	19,747.04	-	183,807.88	m²	945,252.00	1,944.54	仓储用房建面 94.5 万 m²
(2)	园区其他设施	17,691.76	2,051.62	4,976.46	-	24,719.84	m²	87,200.00	2,834.84	其他建面 8.7 万 m²
(3)	地下建筑	75,642.60	4,584.40	6,876.60	-	87,103.60	m²	229,220.00	3,800.00	地下建面 22.9 万 m²
(4)	基础设施配套工程	21,836.46	6,017.01	7,451.10	-	35,304.57	m²	1,261,672.00	279.82	按总建面 126 万 m² 计算
2	建设用地费用	-	-	-	16,728.00	16,728.00	亩	984.00	170,000.00	按 17 万元/亩计算
3	建设工程其他费用	-	-	-	24,679.33	24,679.33	m²	1,261,672.00	195.61	
4	基本预备费	-	-	-	17,780.76	17,780.76	m²	1,261,672.00	140.93	按 1、3 合计 5%计提
5	建设投资合计	269,779.14	22,105.55	39,051.20	59,188.09	390,123.98	m²	1,261,672.00	3,092.12	1、2、3、4 合计
	比例%	0.69	0.06	0.10	0.15	1.00				
6	建设期利息	-	-	-	73,831.21	73,831.21				
7	管理费用	-	-	-	3,755.55	3,755.55				
8	销售费用	-	-	-	6,975.44	6,975.44				
9	流动资金	-	-	-	1,933.04	1,933.04				
10	建设项目总投资	269,779.14	22,105.55	39,051.20	145,683.33	476,619.21	m²	1,261,672.00	3,777.68	5、6、7、8、9 合计

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 17.95%，投资回收期（税后）为 10.26 年。

（三）三亚机场停车楼综合体

本项目总投资 177,978.99 万元，其中：建筑安装工程费 108,052.22 万元，土地费用 8,000.00 万元，前期费用 13,803.06 万元，与企业生产经营有关的设备费用 17,951.32 万元，与生产经营有关的其他费用 11,453.94 万元，预备费 8,644.18 万元，财务费用（建设期利息）10,074.28 万元。具体依据及测算过程如下：

序号	费用名称	单位	计费基数 (建筑面积 m²)	取费标 准(元/ m²)	金额（万元）	备注
	项目总投资				177,978.99	
一	建筑安装工程费	m²	174,306.43	6,198.98	108,052.22	
1	建安工程	m²	174,306.43	5,827.91	101,584.20	
1.1	地下室及车库	m²	34,903.74	3,785.32	13,212.19	
1.2	酒店	m²	32,958.28	8,801.92	29,009.62	
1.3	商业	m²	37,057.85	7,933.25	29,398.92	
1.4	办公	m²	11,046.08	7,788.01	8,602.70	
1.5	平台屋面	m²	11,442.74	5,491.85	6,284.18	
1.6	停车楼	m²	44,890.56	3,158.03	14,176.59	
1.7	连廊	m²	2,007.18	4,483.90	900.00	
2	室外及配套工程	m²	57,153.06	1,131.70	6,468.01	按室外面积进行估算，含高低压、市政、园林等
二	土地费用	m²	-	-	8,000.00	
三	前期工程费	m²	174,306.43	791.88	13,803.06	
1	建设单位管理费	m²	-	-	1,080.52	按工程费用的百分之一计
2	政府规费	m²	-	-	5,269.88	市政基础配套设施按 220 元/m²，异地人防按 82 元/

						m²
3	咨询费	m²	-	-	6,130.36	含设计、监理、咨询费、前期以及过程中所有咨询类
4	场地准备及临时设施费	m²	-	-	324.16	按工程费用的 0.3%计
5	检验检测费	m²	-	-	324.16	按工程费用的 0.3%计
6	研究试验费	m²	-	-	324.16	按工程费用的 0.3%计
7	工程保险费	m²	-	-	324.16	按工程费用的 0.3%计
8	引进技术和进口设备其他费用	m²	-	-	-	
9	其他费用（白蚂蚁防治费）	m²	-	-	25.67	每平方米 1.5 元计
四	与企业生产经营有关的设备费用	m²	174,306.43	1,028.87	17,951.32	
1	构成固定资产的设备费用	m²			15,951.32	
	（家具、空调、电器等）	m²				
2	不形成固定资产的设备费用	m²			2,000.00	暂估其他部分的设备引进
五	与生产经营有关的其他费用	m²	174,306.43	657.12	11,453.94	
1	联合试运转费	m²	174,306.43	57.37	1,000.00	按建筑面积及同类似项目进行估算
2	生产准备费（筹开费用）	m²	174,306.43	309.95	5,402.61	按建筑面积及同类似项目进行估算
3	铺底流动资金	m²	174,306.43	286.85	5,000.00	按建筑面积及同类似项目进行估算
4	房产证办理费用	m²	174,306.43	2.94	51.33	按建筑面积及同类似项目进行估算
六	预备费	m²	174,306.43	495.92	8,644.18	
1	基本预备费	m²	174,306.43	309.95	5,402.61	按工程费用百分之五计
2	涨价预备费	m²	174,306.43	185.97	3,241.57	按工程费用百分之三计
七	财务费用（建设期利息）	m²	174,306.43	577.96	10,074.28	根据该项目融资计划进行估算

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 25.33%，投资回收期（税后）为 9.07 年。

（四）日月广场

项目总投资由土地费用、前期工程费用、建安工程费用、室外工程建设费、不可预见费用及房地产间接开发费用组成，项目总投资额为 400,806.97 万元。具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：日月广场									
序号	项目名称	计费基数			取费标准		合 计 (计费基数*取费标准)		备注
		计费基数	单位	计费基数来源	数值	单位	数值	单 位	
一	用地面积						160,671.89	平方米	
二	建筑面积						476173.96	平方米	
三	成本费用合计						400,806.97	万元	
(一)	土地成本						32,584.55	万元	
	土地使用出让金	241.01	亩	用地面积	130	万元/亩	31,331.30	万元	按土地面积为计算基数，土地单价 130 万元/亩计算
	其他费用（契税等）	31,331.30	万元	土地出让金	4%	%	1,253.25	万元	按土地出让金为计算基数，税率 4%计算
(二)	项目开发直接费						345,140.66	万元	
1	前期工程费						17,367.06	万元	
1.1	规划、设计费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	4,234.09	万元	计价格[2002]10 号、2010 中规协秘字第 022 号
1.2	三通一平费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	2.50%	%	7,056.82	万元	

1.3	水文、地质勘察费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.90%	%	2,540.45	万元	计价格[2002]10 号
1.4	可行性研究费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.10%	%	282.27	万元	国家计价格[1999]1283 号
1.5	市政配套报建费	147,883.05	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	3,253.43	万元	按海南省市政配套报建收费标准，海口市按 220 元/m²报建
2	室外工程建设费						16,627.23	万元	
2.1	园林绿化工程	52,374.25	平方米	绿化用地面积	460	元/m²	2,409.22	万元	按 20.07%的绿化率进行计算，含绿化、灯、泛光照明等。
2.2	道路、广场工程	120,121.45	平方米	道路、广场用地面积	260	元/m²	3,123.16	万元	按道路面积进行估算、停车场面积进行估算
2.3	永久用电	476,173.96	平方米	总建筑面积	55	元/m²	2,618.96	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
2.4	市政供水	476,173.96	平方米	总建筑面积	35	元/m²	1,666.61	万元	
2.5	燃气工程	476,173.96	平方米	总建筑面积	25	元/m²	1,190.43	万元	
2.6	室外消防	476,173.96	平方米	总建筑面积	35	元/m²	1,666.61	万元	
2.7	室外智能化	476,173.96	平方米	总建筑面积	38	元/m²	1,809.46	万元	
2.8	污水、废水工程	476,173.96	平方米	总建筑面积	45	元/m²	2,142.78	万元	
3	建筑安装工程费	476,173.96					282,272.70	万元	
	桩基工程	476,173.96	平方米	总建筑面积	180.00	元/m²	8,571.13	万元	按总建筑面积估算
3.1	地上建筑面积						103,074.58		
	土建工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	1,750.00	元/m²	27,434.30	万元	
	给排水工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	130.00	元/m²	2,037.98	万元	按地上建筑面积估算
	强电及照明工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	200.00	元/m²	3,135.35	万元	含变配电工程及发电机组工程
	弱电及通讯工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	140.00	元/m²	2,194.74	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算

	空调和防排烟工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	210.00	元/m²	3,292.12	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	消防工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	160.00	元/m²	2,508.28	万元	含消防报警及联动
	有线电视	156,767.40	平方米	地上建筑面积	8.00	元/m²	125.41	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	泛光照明工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	20.00	元/m²	313.53	万元	
	LED 工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	10.00	元/m²	156.77	万元	
	电梯安装工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	75.00	元/m²	1,175.76	万元	
	智能化设施	156,767.40	平方米	地上建筑面积	360.00	元/m²	5,643.63	万元	
	燃气工程	156,767.40	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	188.12	万元	
	装修费用	156,767.40	平方米	地上建筑面积	3,500.00	元/m²	54,868.59	万元	
3.2	地下建筑面积					元/m²	170,626.99		
	土建工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	1,800.00	元/m²	57,493.18	万元	
	给排水工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	135.00	元/m²	4,311.99	万元	按地下建筑面积估算
	强电及照明工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	230.00	元/m²	7,346.35	万元	含变配电工程及发电机组工程
	弱电及通讯工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	150.00	元/m²	4,791.10	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	空调和防排烟工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	220.00	元/m²	7,026.94	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	消防工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	200.00	元/m²	6,388.13	万元	含消防报警及联动
	有线电视	319,406.56	平方米	地下建筑面积	10.00	元/m²	319.41	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	泛光照明工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	35.00	元/m²	1,117.92	万元	
	LED 工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	15.00	元/m²	479.11	万元	
	电梯安装工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	75.00	元/m²	2,395.55	万元	

	智能化设施	319,406.56	平方米	地下建筑面积	360.00	元/m²	11,498.64	万元	
	燃气工程	319,406.56	平方米	地下建筑面积	12.00	元/m²	383.29	万元	
	装修费用	319,406.56	平方米	地下建筑面积	2,100.00	元/m²	67,075.38	万元	
4	其他费用						14,760.03	万元	
4.1	施工图预算或标底编制费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.45%	%	1,270.23	万元	计价格[2002]10 号
4.2	工程合同预算或标底审查费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.43%	%	1,213.77	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.3	招标管理费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	1,129.09	万元	发改办价格[2003]57 号
4.4	工程质量监督费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	1.35%	%	3,810.68	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.5	工程监理费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	4,234.09	万元	发改价格（2007）670 号
4.6	竣工图编制费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.35%	%	987.95	万元	计价格[2002]10 号
4.7	工程保险费	282,272.70	万元	建筑安装工程费	0.50%	%	1,411.36	万元	建标[2007]164 号
4.8	其他	14,057.17	万元	按 4.1-4.7 项之和	5.00%	%	702.86	万元	按上述费用的 3%-8%计算
5	不可预见费用	282,272.70	万元	建筑安装工程费	5.00%	%	14,113.64	万元	按建安费用的 5%计算
（三）	间接费用						23,081.76	万元	
1	管理费用	282,272.70	万元	建筑安装工程费	3.00%		8,468.18	万元	按建安费用的 3%计算
2	营销费用	345,140.66	万元	项目开发直接费	0.50%		1,725.70	万元	按直接成本的 0.5%
3	财务费用						12,887.88	万元	只计建设期利息
备注：以上项目合计数据计算过程均为计费基数与取费标准的乘积。									

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 10.4%，投资回收期（税后）为 16.1 年。

（五）互联网金融大厦

本项目总投资由土地费用、前期工程费用、建安工程费、室外配套设施费用、不可预见费用及房地产开发费用组成，项目总投资额为 193,023.36 万元，具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：互联网金融大厦项目									
序号	项目名称	计费基数			取费标准		合 计 (计费基数*取费标准)		备注
		计费基数	单位	计费基数来源	数值	单位			
一	用地面积						35,343.41	平方米	
二	建筑面积						320,203.80	平方米	
三	成本费用合计						193,023.36	万元	
(一)	土地成本						15,801.61	万元	
	土地使用权出让金	53.01	亩	用地面积	298.06	万元/亩	15,801.61	万元	按实际用地成本，298.06 万元/亩计算
(二)	项目开发直接费						164,820.35	万元	
1	前期工程费						10,940.69	万元	
1.1	规划、设计费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.02	%	2,400.22	万元	计价格[2002]10 号、2010 中规协秘字第 022 号
1.2	三通一平费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.02	%	2,541.41	万元	
1.3	水文、地质勘察费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.01	%	1,694.27	万元	计价格[2002]10 号

1.4	可行性研究费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.00	%	28.24	万元	国家计价格[1999]1283 号
1.5	市政配套报建费	194,388.76	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	4,276.55	万元	按海南省市政配套报建收费标准，海口市按 220 元/m²报建
2	建筑安装工程费	320,203.80					141,189.49	万元	
	桩基工程	320,203.80	平方米	总建筑面积	180.00	元/m²	5,763.67	万元	按总建筑面积估算
地上建筑	土建工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	1,600.00	元/m²	31,102.20	万元	
	给排水工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	125.00	元/m²	2,429.86	万元	按地上建筑面积估算
	电气工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	120.00	元/m²	2,332.67	万元	含变配电工程及发电机组工程
	空调安装工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	85.00	元/m²	1,652.30	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	消防工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	140.00	元/m²	2,721.44	万元	含消防报警及联动
	弱电工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	65.00	元/m²	1,263.53	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	1,943.89	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	194,388.76	平方米	地上建筑面积	380.00	元/m²	7,386.77	万元	
	燃气工程	194,388.76	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	233.27	万元	
	装饰费用	194,388.76	平方米	地上建筑面积	2,000.00	元/m²	38,877.75	万元	
地下建筑	土建工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	1,800.00	元/m²	22,646.71	万元	
	给排水工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	125.00	元/m²	1,572.69	万元	按地下建筑面积估算
	电气工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	120.00	元/m²	1,509.78	万元	含变配电工程及发电机组工程
	消防工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	140.00	元/m²	1,761.41	万元	含消防报警及联动
	空调安装工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	85.00	元/m²	1,069.43	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	弱电工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	65.00	元/m²	817.80	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	125,815.04	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	1,258.15	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》
	智能化设施	125,815.04	平方米	地下建筑面积	380.00	元/m²	4,780.97	万元	

	装饰费用	125,815.04	平方米	地下建筑面积	800.00	元/m²	10,065.20	万元	及市场价格信息
3	室外工程建设费						1,264.42	万元	
3.1	小区道路	14,137.37	平方米	室外道路用地面积	130.00	元/m²	183.79	万元	按道路面积计算
3.2	路灯工程	26,507.56	平方米	室外绿化及道路用地面积	100.00	元/m²	265.08	万元	按室外面积计算
3.3	小区绿化工程	12,370.19	平方米	绿化用地面积	160.00	元/m²	197.92	万元	按 35%的绿地率计算
3.4	园林工程	12,370.19	平方米	绿化用地面积	360.00	元/m²	445.33	万元	按绿地面积计取
3.5	环卫设施	26,507.56	平方米	室外绿化及道路用地面积	65.00	元/m²	172.30	万元	按室外面积计算
4	其他费用						7,190.07	万元	
4.1	施工图预算或标底编制费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.35%	%	494.16	万元	计价格[2002]10 号
4.2	工程合同预算或标底审查费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	564.76	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.3	招标管理费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.30%	%	423.57	万元	发改办价格[2003]57 号
4.4	工程质量监督费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	1.45%	%	2,047.25	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.5	工程监理费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	1.40%	%	1,976.65	万元	发改价格〔2007〕670 号
4.6	竣工图编制费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.35%	%	494.16	万元	计价格[2002]10 号
4.7	工程保险费	141,189.49	万元	建筑安装工程费	0.60%	%	847.14	万元	建标[2007]164 号
4.8	其他	6,847.69	万元	4.1-4.7 的合计	5.00%	%	342.38	万元	按上述费用的 3%-8%计算
5	不可预见费用	141,189.49	万元	建筑安装工程费	3.00%	%	4,235.68	万元	按建安费用的 3%计算
(三)	间接费用						12,401.40	万元	
1	管理费用	180,621.96	万元	项目开发直接费+土地成本	3.00%		5,418.66	万元	按（一）+（二）的 3%计算
2	营销费用	164,820.35	万元	项目开发直接费	1.00%		1,648.20	万元	按直接成本的 1%计算

3	财务费用						5,334.54	万元	只计建设期
备注：以上项目合计数据计算过程均为计费基数与取费标准的乘积。									

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 25.27%，投资回收期（税后）为 6.46 年。

（六）海航豪庭一期 A12 地块

项目总投资由土地成本、前期工程费用、建安工程费用、室外工程建设费、不可预见费用及房地产间接开发费用组成，项目总投资额为 69,363.49 万元。具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：海航豪庭一期 A12 地块项目									
序号	项目名称	计费基数			取费标准		合 计 (计费基数*取费标准)	单 位	备注
		计费基数	单位	计费基数来源	数值	单位			
一	用地面积						32,083.80	平方米	
二	建筑面积						103,180.60	平方米	
三	成本费用合计						69,363.49	万元	
(一)	土地成本						6,256.34	万元	
	土地使用出让金	48.13	亩	用地面积	1,300,000.00	元/亩	6,256.34	万元	按实际土地成本计取
(二)	项目开发直接费						57,172.79	万元	
1	前期工程费						4,461.43	万元	
1.1	规划、设计费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	2.00%	%	956.99	万元	计价格[2002]10 号、2010 中规协秘字第 022 号

1.2	三通一平费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	717.74	万元	
1.3	水文、地质勘察费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	1.30%	%	622.04	万元	计价格[2002]10 号
1.4	可行性研究费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	0.01%	%	4.78	万元	国家计价格[1999]1283 号
1.5	市政配套报建费	98,176.43	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	2,159.88	万元	按海南省市政配套报建收费标准，海口市按 220 元/m²报建
2	建筑安装工程费	103,180.60					47,849.47	万元	
	桩基工程	103,180.60	平方米	总建筑面积	180.00	元/m²	1,857.25	万元	按总建筑面积估算
地上总建筑面积	土建工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	1,800.00	元/m²	17,661.39	万元	
	给排水工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	981.19	万元	按地上建筑面积估算
	电气工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	95.00	元/m²	932.13	万元	含变配电工程及发电机组工程
	通风空调工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	80.00	元/m²	784.95	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	消防工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	110.00	元/m²	1,079.31	万元	含消防报警及联动
	弱电工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	70.00	元/m²	686.83	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	85.00	元/m²	834.01	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	98,118.85	平方米	地上建筑面积	260.00	元/m²	2,551.09	万元	
	燃气工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	117.74	万元	
	装饰工程	98,118.85	平方米	地上建筑面积	1,900.00	元/m²	18,642.58	万元	
地下总建筑面积	土建工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	1,800.00	元/m²	911.12	万元	
	给排水工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	50.62	万元	按地下建筑面积估算
	电气工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	95.00	元/m²	48.09	万元	含变配电工程及发电机组工程

	通风空调工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	80.00	元/m²	40.49	万元	含消防报警及联动
	消防工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	110.00	元/m²	55.68	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	弱电工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	70.00	元/m²	35.43	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	85.00	元/m²	43.02	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	5,061.75	平方米	地下建筑面积	260.00	元/m²	131.61	万元	
	装饰工程	5,061.75	平方米	地下建筑面积	800.00	元/m²	404.94	万元	
3	室外工程建设费						1,291.13	万元	
	小区道路	21,528.23	平方米	室外道路用地面积	120.00	元/m²	258.34	万元	按道路面积计算
	路灯工程	21,528.23	平方米	室外道路用地面积	85.00	元/m²	182.99	万元	按道路面积计算
	小区绿化工程	14,046.29	平方米	绿化用地面积	160.00	元/m²	224.74	万元	按 43.87%的绿地率计算
	园林工程	14,046.29	平方米	绿化用地面积	380.00	元/m²	533.76	万元	按绿地面积计取
	环卫设施	14,046.29	平方米	绿化用地面积	65.00	元/m²	91.30	万元	按绿地面积计取
4	其他费用						2,135.28	万元	
	施工图预算或标底编制费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	0.25%	%	119.62	万元	计价格[2002]10 号
	工程合同预算或标底审查费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	0.20%	%	95.70	万元	琼发改收费[2007]170 号
	招标管理费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	0.10%	%	47.85	万元	发改办价格[2003]57 号
	工程质量监督费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	717.74	万元	琼发改收费[2007]170 号
	工程监理费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	1.45%	%	693.82	万元	发改价格（2007）670 号
	竣工图编制费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	0.35%	%	167.47	万元	计价格[2002]10 号
	工程保险费	47,849.47	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	191.40	万元	建标[2007]164 号
	其他	2,033.60	万元	4.1-4.7 的合计	5.00%	%	101.68	万元	按上述费用的 3%-8%计算

5	不可预见费用	47,849.47	万元	建筑安装工程费	3%	%	1,435.48	万元	按建安费用的 3%计算
(三)	间接费用						5,934.36	万元	
1	管理费用	63,429.13	万元	项目开发直接费+土地成本	3.00%	%	1,902.87	万元	按直接开发成本的 3%计算
2	销售费用	47,849.47	万元	建筑安装工程费	1.00%	%	478.49	万元	按建筑安装工程费的 1%
3	财务费用						3,553.00	万元	只计建设期
备注：以上项目合计数据计算过程均为计费基数与取费标准的乘积。									

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 18.78%，投资回收期（税后）为 4.5 年。

（七）海航豪庭一期 C21 地块

项目总投资由土地成本、前期工程费用、建安工程费用、室外工程建设费、不可预见费用及房地产间接开发费用组成，项目总投资额为 59,143.45 万元。具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：海航豪庭一期 C21 地块项目									
序号	项目名称	计费基数			取费标准		合 计 (计费基数*取费标准)		备注
		计费基数	单位	计费基数来源	数值	单位			
一	用地面积						16,827.59	平方米	
二	建筑面积						96,576.52	平方米	
三	成本费用合计						59,143.45	万元	
(一)	土地成本						3,281.36	万元	

	土地使用出让金	25.24	亩	用地面积	1,300,000.00	元/亩	3,281.36	万元	按实际土地成本计取
(二)	项目开发直接费						51,011.02	万元	
1	前期工程费						4,715.95	万元	
1.1	规划、设计费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	2.00%	%	819.02	万元	计价格[2002]10 号、2010 中规协秘字第 022 号
1.2	三通一平费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	3.00%	%	1,228.53	万元	
1.3	水文、地质勘察费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	2.80%	%	1,146.63	万元	计价格[2002]10 号
1.4	可行性研究费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	0.10%	%	40.95	万元	国家计价格[1999]1283 号
1.5	市政配套报建费	67,310.19	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	1,480.82	万元	按海南省市政配套报建收费标准，海口市按 220 元/m²报建
2	建筑安装工程费	96,576.52					40,951.10	万元	
	桩基工程	96,576.52	平方米	总建筑面积	190.00	元/m²	1,834.95	万元	按总建筑面积估算
地上总建筑面积	土建工程	68,860.94			1,700.00		11,706.36	万元	
	给排水工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	688.61	万元	按地上建筑面积估算
	电气工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	95.00	元/m²	654.18	万元	含变配电工程及发电机组工程
	消防工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	120.00	元/m²	826.33	万元	含消防报警及联动
	空调安装工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	75.00	元/m²	516.46	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	弱电工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	65.00	元/m²	447.60	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	85.00	元/m²	585.32	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	68,860.94	平方米	地上建筑面积	260.00	元/m²	1,790.38	万元	
	燃气工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	82.63	万元	

	装饰工程	68,860.94	平方米	地上建筑面积	1,800.00	元/m²	12,394.97	万元	
地下总建筑面积	土建工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	1,700.00	元/m²	4,711.65	万元	
	给排水工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	277.16	万元	按地下建筑面积估算
	电气工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	95.00	元/m²	263.30	万元	含变配电工程及发电机组工程
	消防工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	85.00	元/m²	235.58	万元	含消防报警及联动
	空调安装工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	75.00	元/m²	207.87	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	弱电工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	65.00	元/m²	180.15	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	120.00	元/m²	332.59	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	27,715.58	平方米	地下建筑面积	260.00	元/m²	720.61	万元	
	装饰工程	27,715.58	平方米	地下建筑面积	900.00	元/m²	2,494.40	万元	
3	室外工程建设费						1,146.48	万元	
3.1	小区道路	7,757.38	平方米	室外道路用地面积	150.00	元/m²	116.36	万元	按道路面积计算
3.2	路灯工程	13,647.04	平方米	道路及绿化用地面积	100.00	元/m²	136.47	万元	按室外面积计算
3.3	小区绿化工程	5,889.66	平方米	绿化用地面积	210.00	元/m²	123.68	万元	按 35%的绿地率计算
3.4	园林工程	5,889.66	平方米	绿化用地面积	450.00	元/m²	265.03	万元	按绿地面积计取
3.5	环卫设施	13,647.04	平方米	道路及绿化用地面积	90.00	元/m²	122.82	万元	按室外面积计算
3.6	室外管网	13,647.04	平方米	道路及绿化用地面积	280.00	元/m²	382.12	万元	按室外面积计算
4	其他费用						2,149.93	万元	
4.1	施工图预算或标底编制费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	163.80	万元	计价格[2002]10 号
4.2	工程合同预算或标底审查费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	163.80	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.3	招标管理费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	163.80	万元	发改办价格[2003]57 号

4.4	工程质量监督费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	614.27	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.5	工程监理费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	1.40%	%	573.32	万元	发改价格（2007）670 号
4.6	竣工图编制费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	0.50%	%	204.76	万元	计价格[2002]10 号
4.7	工程保险费	40,951.10	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	163.80	万元	建标[2007]164 号
4.8	其他	2,047.55	万元	4.1-4.7 的合计	5.00%	%	102.38	万元	按上述费用的 3%-8%计算
5	不可预见费用	40,951.10	万元	建筑安装工程费	5%	%	2,047.56	万元	按建安费用的 3%计算
(三)	间接费用						4,851.07	万元	
1	管理费用	54,292.38	万元	项目开发直接费+土地成本	3%	%	1,628.77	万元	按直接开发成本的 3%计算
2	销售费用	40,951.10	万元	建筑安装工程费	1.00%	%	409.51	万元	按建筑安装工程费的 1%
3	财务费用						2,812.79	万元	只计建设期
备注：以上项目合计数据计算过程均为计费基数与取费标准的乘积。									

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 20.56%，投资回收期（税后）为 4.21 年。

（八）海航豪庭二期 A05 地块

项目总投资由土地成本、前期工程费用、建安工程费用、室外工程建设费、不可预见费用及房地产间接开发费用组成，项目总投资额为 102,601.67 万元。具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：海航豪庭二期 A05 地块项目									
序号	项目名称	计费基数			取费标准		合 计 (计费基数*	单 位	备注
		计费基数	单位	计费基数来源	数值	单位			

							取费标准)		
一	用地面积						28,906.16	平方米	
二	建筑面积						185,732.39	平方米	
三	成本费用合计						102,601.67	万元	
(一)	土地成本						5,636.70	万元	
	土地使用出让金	43.36	亩	用地面积	1,300,000.00	元/亩	5,636.70	万元	按实际土地成本计取
(二)	项目开发直接费						88,122.14	万元	
1	前期工程费						5,328.03	万元	
1.1	规划、设计费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	1,129.21	万元	计价格[2002]10 号、2010 中规协秘字第 022 号
1.2	三通一平费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	1.40%	%	1,053.93	万元	
1.3	水文、地质勘察费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.80%	%	602.25	万元	计价格[2002]10 号
1.4	可行性研究费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.01%	%	7.53	万元	国家计价格[1999]1283 号
1.5	市政配套报建费	115,232.05	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	2,535.11	万元	按海南省市政配套报建收费标准，海口市按 220 元/m²报建
2	建筑安装工程费	185,732.39					75,280.85	万元	
	桩基工程	185,732.39	平方米	总建筑面积	160.00	元/m²	2,971.72	万元	按总建筑面积估算
地上总 建筑面 积	土建工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	1,600.00	元/m²	18,537.73	万元	
	给排水工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	1,158.61	万元	按地上建筑面积估算
	电气工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	95.00	元/m²	1,100.68	万元	含变配电工程及发电机组工程
	空调安装工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	90.00	元/m²	1,042.75	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积

	消防工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	1,158.61	万元	含消防报警及联动
	弱电工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	65.00	元/m²	753.10	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	85.00	元/m²	984.82	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	115,860.82	平方米	地上建筑面积	260.00	元/m²	3,012.38	万元	
	燃气工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	139.03	万元	
	装饰工程	115,860.82	平方米	地上建筑面积	1,900.00	元/m²	22,013.56	万元	
地下总建筑面积	土建工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	1,600.00	元/m²	11,179.47	万元	
	给排水工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	698.72	万元	按地下建筑面积估算
	电气工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	95.00	元/m²	663.78	万元	含变配电工程及发电机组工程
	消防工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	698.72	万元	含消防报警及联动
	空调安装工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	90.00	元/m²	628.85	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	弱电工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	65.00	元/m²	454.17	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	85.00	元/m²	593.91	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	69,871.67	平方米	地下建筑面积	260.00	元/m²	1,816.66	万元	
	燃气工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	12.00	元/m²	83.85	万元	
	装饰工程	69,871.67	平方米	地下建筑面积	800.00	元/m²	5,589.73	万元	
3	室外工程建设费						1,634.59	万元	
3.1	小区道路	20,720.03	平方米	室外道路用地面积	130.00	元/m²	269.36	万元	按道路面积计算
3.2	路灯工程	20,720.03	平方米	室外道路用地面积	85.00	元/m²	176.12	万元	按道路面积计算
3.3	小区绿化工程	8,671.85	平方米	绿化用地面积	250.00	元/m²	216.80	万元	按 30%的绿地率计算
3.4	园林工程	8,671.85	平方米	绿化用地面积	420.00	元/m²	364.22	万元	按绿地面积计取

3.5	环卫设施	8,671.85	平方米	绿化用地面积	80.00	元/m²	69.37	万元	按绿地面积计取
3.6	室外管网	20,720.03	平方米	室外道路用地面积	260.00	元/m²	538.72	万元	按道路面积计算
4	其他费用						3,620.24	万元	
	施工图预算或标底编制费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.35%	%	263.48	万元	计价格[2002]10 号
	工程合同预算或标底审查费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	301.12	万元	琼发改收费[2007]170 号
	招标管理费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.25%	%	188.20	万元	发改办价格[2003]57 号
	工程质量监督费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	1,129.21	万元	琼发改收费[2007]170 号
	工程监理费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	1.40%	%	1,053.93	万元	发改价格〔2007〕670 号
	竣工图编制费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.28%	%	210.79	万元	计价格[2002]10 号
	工程保险费	75,280.85	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	301.12	万元	建标[2007]164 号
	其他	3,447.85	万元	4.1-4.7 的合计	5.00%	%	172.39	万元	按上述费用的 3%-8%计算
5	不可预见费用	75,280.85	万元	建筑安装工程费	3%	%	2,258.43	万元	按建安费用的 3%计算
(三)	间接费用						8,842.83	万元	
1	管理费用	93,758.84	万元	项目开发直接费+土地成本	3%	%	2,812.77	万元	按直接开发成本的 3%计算
2	销售费用	75,280.85	万元	建筑安装工程费	1.00%	%	752.81	万元	按建筑安装工程费的 1%
3	财务费用						5,277.25	万元	只计建设期

备注：以上项目合计数据计算过程均为计费基数与取费标准的乘积。

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 12.07%，投资回收期（税后）为 5.47 年。

(九) 海航豪庭二期 A08 地块

项目总投资由土地成本、前期工程费用、建安工程费用、室外工程建设费、不可预见费用及房地产间接开发费用组成，项目总投资额为 86,573.25 万元。具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：海航豪庭二期 A08 地块项目									
序号	项目名称	计费基数			取费标准(元/m²)		合 计 (计费基数*取 费标准)	单 位	备注
一	用地面积						25,305.10	平方米	37.96
二	建筑面积						163,022.57	平方米	
三	成本费用合计						86,573.25	万元	
(一)	土地成本						4,934.49	万元	
	土地使用出让金	37.96	亩	用地面积	1,300,000.00	元/亩	4,934.49	万元	按实际土地成本计取
(二)	项目开发直接费						74,387.28	万元	
1	前期工程费						4,983.95	万元	
1.1	规划、设计费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	1.60%	%	1,023.32	万元	计价格[2002]10 号、2010 中规协秘字第 022 号
1.2	三通一平费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	959.37	万元	
1.3	水文、地质勘察费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	1.20%	%	767.49	万元	计价格[2002]10 号
1.4	可行性研究费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	0.01%	%	6.40	万元	国家计价格[1999]1283 号

1.5	市政配套报建费	101,244.25	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	2,227.37	万元	按海南省市政配套报建收费标准，海口市按 220 元/m²报建
2	建筑安装工程费	163,022.57					63,957.72	万元	
	桩基工程	163,022.57	平方米	总建筑面积	160.00	元/m²	2,608.36	万元	按总建筑面积估算
地上总建筑面积	土建工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	1,600.00	元/m²	16,318.23	万元	
	给排水工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	1,019.89	万元	按地上建筑面积估算
	电气工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	95.00	元/m²	968.90	万元	含变配电工程及发电机组工程
	通风空调工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	85.00	元/m²	866.91	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积
	消防工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	110.00	元/m²	1,121.88	万元	含消防报警及联动
	弱电工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	65.00	元/m²	662.93	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	90.00	元/m²	917.90	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	101,988.95	平方米	地上建筑面积	260.00	元/m²	2,651.71	万元	
	燃气工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	122.39	万元	
	装饰工程	101,988.95	平方米	地上建筑面积	1,800.00	元/m²	18,358.01	万元	
地下总建筑面积	土建工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	1,600.00	元/m²	9,765.38	万元	
	给排水工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	610.34	万元	按地下建筑面积估算
	电气工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	95.00	元/m²	579.82	万元	含变配电工程及发电机组工程
	消防工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	110.00	元/m²	671.37	万元	含消防报警及联动
	通风空调工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	85.00	元/m²	518.79	万元	计算面积为总的建筑面积或空调面积

	弱电工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	65.00	元/m²	396.72	万元	按弱电分系统设置数量和档次进行估算
	电梯安装工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	90.00	元/m²	549.30	万元	按总建筑面积估算，取值参照海南省建设标准定额站发布的《海南工程造价信息》及市场价格信息
	智能化设施	61,033.62	平方米	地下建筑面积	260.00	元/m²	1,586.87	万元	
	装饰工程	61,033.62	平方米	地下建筑面积	600.00	元/m²	3,662.02	万元	
3	室外工程建设费						692.91	万元	
3.1	小区道路	16,403.56	平方米	室外道路用地面积	120.00	元/m²	196.84	万元	按道路面积计算
3.2	路灯工程	16,403.56	平方米	室外道路用地面积	85.00	元/m²	139.43	万元	按道路面积计算
3.3	小区绿化工程	5,706.30	平方米	绿化用地面积	180.00	元/m²	102.71	万元	按 22.55%的绿地率计算
3.4	园林工程	5,706.30	平方米	绿化用地面积	380.00	元/m²	216.84	万元	按绿地面积计取
3.5	环卫设施	5,706.30	平方米	绿化用地面积	65.00	元/m²	37.09	万元	按绿地面积计取
4	其他费用						2,833.97	万元	
4.1	施工图预算或标底编制费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	0.25%	%	159.89	万元	计价格[2002]10 号
4.2	工程合同预算或标底审查费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	0.20%	%	127.92	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.3	招标管理费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	0.10%	%	63.96	万元	发改办价格[2003]57 号
4.4	工程质量监督费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	959.37	万元	琼发改收费[2007]170 号
4.5	工程监理费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	1.45%	%	927.39	万元	发改价格（2007）670 号
4.6	竣工图编制费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	0.32%	%	204.66	万元	计价格[2002]10 号
4.7	工程保险费	63,957.72	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	255.83	万元	建标[2007]164 号
4.8	其他	2,699.02	万元	4.1-4.7 的合计	5.00%	%	134.95	万元	按上述费用的 3%-8%计算
5	不可预见费用	63,957.72	万元	建筑安装工程费	3%	%	1,918.73	万元	按建安费用的 3%计算

(三)	间接费用						7,251.48	万元	
1	管理费用	79,321.77	万元	项目开发直接费+土地成本	3%	%	2,379.65	万元	按直接开发成本的 3%计算
2	销售费用	63,957.72	万元	建筑安装工程费	1.00%	%	639.58	万元	按建安费用的 1%计算
3	财务费用						4,232.25	万元	只计建设期
备注：以上项目合计数据计算过程均为计费基数与取费标准的乘积。									

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 15.19%，投资回收期（税后）为 4.95 年。

（十）海航豪庭二期 C19 地块

项目总投资由土地成本、前期工程费用、建安工程费用、室外工程建设费、不可预见费用及房地产间接开发费用组成，项目总投资额为 204,349.86 万元。具体依据及测算过程如下：

投资估算表									
工程项目：海航豪庭二期 C19 地块项目									
序号	项目名称	计费基数			取费标准		合 计	单 位	备 注
		计费基数	单位	计费基数来源	数值	单位			
一	用地面积						51,977.97	平方米	
二	建筑面积						351,308.29	平方米	
三	成本费用合计						204,349.86	万元	
(一)	土地成本						10,135.65	万元	
	土地使用出让金	77.97	亩	用地面积	1,300,000.00	元/亩	10,135.65	万元	按实际土地成本计取
(二)	项目开发直接费						177,554.51	万元	

1	前期工程费						12,696.61	万元	
1.1	规划、设计费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	2.00%	%	2,941.97	万元	
1.2	三通一平费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	2,206.48	万元	
1.3	水文、地质勘察费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	1.30%	%	1,912.28	万元	
1.4	可行性研究费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	0.10%	%	147.10	万元	
1.5	市政配套报建费	249,490.06	平方米	计容建筑面积	220.00	元/m²	5,488.78	万元	海口市按 220 元/m²报建
2	建筑安装工程费	351,308.29					147,098.42	万元	
	桩基工程	351,308.29	平方米	总建筑面积	200.00	元/m²	7,026.17	万元	
地上总 建筑面 积	土建工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	1,650.00	元/m²	43,111.34	万元	
	给排水工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	100.00	元/m²	2,612.81	万元	
	电气工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	95.00	元/m²	2,482.17	万元	
	电梯安装工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	85.00	元/m²	2,220.89	万元	
	消防工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	120.00	元/m²	3,135.37	万元	
	空调安装工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	80.00	元/m²	2,090.25	万元	
	弱电工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	65.00	元/m²	1,698.33	万元	
	智能化设施	261,280.86	平方米	地上建筑面积	260.00	元/m²	6,793.30	万元	
	燃气工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	12.00	元/m²	313.54	万元	
	装饰工程	261,280.86	平方米	地上建筑面积	1,800.00	元/m²	47,030.55	万元	
地下总 建筑面 积	土建工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	1,600.00	元/m²	14,404.39	万元	
	给排水工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	100.00	元/m²	900.27	万元	
	电气工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	95.00	元/m²	855.26	万元	
	消防工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	85.00	元/m²	765.23	万元	
	电梯安装工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	120.00	元/m²	1,080.33	万元	
	空调安装工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	50.00	元/m²	450.14	万元	

	弱电工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	65.00	元/m²	585.18	万元	
	智能化设施	90,027.43	平方米	地下建筑面积	260.00	元/m²	2,340.71	万元	
	装饰工程	90,027.43	平方米	地下建筑面积	800.00	元/m²	7,202.19	万元	
3	室外工程建设费						2,836.36	万元	
3.1	小区道路	18,690.06	平方米	室外道路用地面积	150.00	元/m²	280.35	万元	
3.2	路灯工程	34,294.54	平方米	道路及绿化用地面积	100.00	元/m²	342.95	万元	
3.3	小区绿化工程	15,604.48	平方米	绿化用地面积	200.00	元/m²	312.09	万元	
3.4	园林工程	15,604.48	平方米	绿化用地面积	460.00	元/m²	717.81	万元	
3.5	环卫设施	34,294.54	平方米	道路及绿化用地面积	85.00	元/m²	291.50	万元	
3.6	室外管网	34,294.54	平方米	道路及绿化用地面积	260.00	元/m²	891.66	万元	
4	其他费用						7,568.20	万元	
4.1	施工图预算或标底编制费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	588.39	万元	
4.2	工程合同预算或标底审查费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	588.39	万元	
4.3	招标管理费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	588.39	万元	
4.4	工程质量监督费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	1.50%	%	2,206.48	万元	
4.5	工程监理费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	1.40%	%	2,059.38	万元	
4.6	竣工图编制费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	588.39	万元	
4.7	工程保险费	147,098.42	万元	建筑安装工程费	0.40%	%	588.39	万元	
4.8	其他	7,207.81	万元	4.1-4.7 的合计	5.00%	%	360.39	万元	
5	不可预见费用	147,098.42	万元		5%	%	7,354.92	万元	按建安费用的 5%计算
(三)	间接费用						16,659.70	万元	
1	管理费用	187,690.16	万元	项目开发直接费+土地成本	3.00%	%	5,630.70	万元	按直接开发成本的 3%计算
2	销售费用	147,098.42	万元		1.03%	%	1,519.50	万元	按建安费用的 1.03%计算
3	财务费用						9,509.50	万元	只计建设期

该项目全部投资财务内部收益率（税后）为 20.88%，投资回收期（税后）为 4.67 年。

二、募投项目运营尚需履行的审批或者备案手续、办理的进展情况、预计的办毕时间及对本次交易的影响

（一）募投项目运营尚需履行的审批或者备案手续、办理的进展情况、预计的办毕时间

本次募集配套资金投资项目建设及运营需履行的审批或备案手续、办理进展情况及预计办毕时间情况具体如下：

1、海口南海明珠生态岛（二期）

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	秀发改审批复[2014]47号
环境影响评价	已完成	市海渔函[2015]78号、市海渔函[2015]79号、市海渔函[2015]80号、市海渔函[2015]81号、市海渔函[2015]82号、市海渔函[2015]83号、市海渔函[2015]84号、市海渔函[2015]85号、市海渔函[2015]86号、市海渔函[2015]87号、市海渔函[2015]88号、市海渔函[2015]89号、市海渔函[2015]90号
用海规划批复	已完成	国海管字[2014]391号
用海初审批复	已完成	海府函[2015]35号
用海审核批复	已完成	琼海渔[2015]64号
海域使用权证	已完成	国海证 2015B46010500712号、国海证 2015B46010500703号、国海证 2015B46010500696号、国海证 2015B46010500683号、国海证 2015B46010500668号、国海证 2015B46010500656号、国海证 2015B46010500648号、国海证 2015B46010500672号、国海证 2015B46010500593号、国海证 2015B46010500600号、国海证 2015B46010500615号、国海证 2015B46010500621号、国海证 2015B46010500636号
海域竣工验收批复	已完成	琼海渔便函[2016]96~101号、琼海渔便函[2016]340号、琼海渔便函[2016]342号、琼海渔便函[2016]343号、琼海渔便函[2016]344号、琼海渔便函[2016]345号、琼海渔便函[2016]355号
南海明珠二期国有土地使用权证	正在办理，预计2018年完成	正在办理

2、武汉海航蓝海临空产业园（一期）

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	备案证号 2012011658900118、备案证文号 2016011658900034
环境影响评价	已完成	武环管[2013]28号、陂环管[2015]128号
国有土地使用权证	已完成	黄陂国用[2014]第665号、黄陂国用[2014]第666号、黄陂国用[2014]第667号、黄陂国用[2014]第668号、黄陂国用[2014]第669号、黄陂国用[2014]第670号

建设用地规划许可证	已完成	武规（陂）地[2011]069 号
建设工程规划许可证	已完成	武规（陂）建[2013]033 号、武规（陂）建[2015]006 号、武规（陂）建[2015]012 号、武规（陂）建[2015]058 号
建筑工程施工许可证	已完成	42011620130415001000414001、4201162013041500114BJ4001
预售许可证	部分完成，后续按工程进度分批完成	武房开预售[2015]221 号
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	部分完成，后续按工程进度分批完成	规划验收许可证：HPAA20130120 消防验收：420000 WYS 140005850 电 梯 验 收 设 备 代 码 ： 31204201162014110003 、 31204201162014110004 、 31204201162014110005 、 31204201162014110006 、 31204201162014110007 、 31204201162014110008
工程竣工验收备案证明	部分完成，后续按工程进度分批完成	2 号仓库刚架 地上 1 层：10-16-0140 3 号仓库刚架 地上 2 层：10-16-0141 4 号仓库刚架 地上 1 层：10-16-0142

3、三亚机场停车楼综合体

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	三发改备[2015]46 号
环境影响评价	已完成	琼土环资审字[2012]61 号、三土环资监[2015]162 号
国有土地使用权证	已完成	三土房（2005）1100 号
建设用地规划许可证	已完成	三规委办[2015]29 号、三府函[2015]440 号
建设工程规划许可证	已完成	三规市工审[2015]2 号、[2015]122 号
建筑工程施工许可证	已完成	460200201509300401
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2017 年 1 季度完成	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2017 年 2 季度完成	项目建成后办理

4、日月广场

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	琼山发改[2012]20 号
环境影响评价	已完成	琼土环资审字[2010]38 号、海环审字[2012]761 号、海环审[2015]852 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用[2010]第 012632 号、海口市国用[2010]第 011777 号、海口市国用[2010]第 012637 号
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201500113 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201509281301
预售许可证	预计 2016 年 2 季度完成	项目建成后办理
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2017 年 1 季度完成	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2017 年 1 季度完成	项目建成后办理

5、互联网金融大厦

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	海美发[2015]第 15 号
环境影响评价	已完成	琼土环资审字[2011]207 号、琼环函[2015]1211 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用[2013]第 005766 号
建设用地规划许可证	不适用	不适用
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201000177 号、海规函[2015]1998 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201305210201
预售许可证	已完成	2014 海房预字（0101）号
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2017 年 2 季度完成	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2017 年 2 季度完成	项目建成后办理

6、海航豪庭一期 A12 地块

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	海美发[2015]第 13 号
环境影响评价	已完成	海环审[2015]792 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用[2015]第 007995 号
建设用地规划许可证	不适用	不适用
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201400198 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201507140101
预售许可证	预计 2016 年 2 季度取得	项目建成后办理
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2017 年 2 季度取得	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2017 年 2 季度取得	项目建成后办理

7、海航豪庭一期 C21 地块

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	琼山发改[2015]71 号
环境影响评价	已完成	琼环函[2015]1166 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用（2014）第 001095 号
建设用地规划许可证	不适用	不适用
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201300181 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201406300101
预售许可证	已完成	2015 海房预字 0063 号
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2017 年 2 季度取得	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2017 年 3 季度取得	项目建成后办理

8、海航豪庭二期 A05 地块

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	海美发审批备[2015]51 号
环境影响评价	已完成	海环审[2015]844 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用[2015]第 008416 号
建设用地规划许可证	不适用	不适用
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201500112 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201509280501
预售许可证	预计 2016 年 4 季度取得	项目建成后办理
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2018 年 2 季度取得	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2018 年 2 季度取得	项目建成后办理

9、海航豪庭二期 A08 地块

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	海美发审批备[2015]49 号
环境影响评价	已完成	海环审[2015]845 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用（2015）第 008415 号
建设用地规划许可证	不适用	不适用
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201500099 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201509280601
预售许可证	预计 2016 年 2 季度取得	项目建成后办理
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2018 年 1 季度取得	项目建成后办理
工程竣工验收备案证明	预计 2018 年 1 季度取得	项目建成后办理

10、海航豪庭二期 C19 地块

项目	进展、预计完成时间	文号
项目立项	已完成	琼山发改[2015]62 号
环境影响评价	已完成	海环审[2015]862 号
国有土地使用权证	已完成	海口市国用（2008）第 008825 号、海口市国用（2008）第 008826 号、海口市国用（2008）第 008827 号、海口市国用（2008）第 008828 号
建设用地规划许可证	不适用	不适用
建设工程规划许可证	已完成	建字第 460100201500108 号
建筑工程施工许可证	已完成	460100201509280301
预售许可证	预计 2017 年 2 季度取得	项目建成后办理
综合验收（包括规划、质量监督、消防、人防等）	预计 2019 年 2 季度取得	项目建成后办理

工程竣工验收备案证明	预计 2019 年 3 季度取得	项目建成后办理
------------	------------------	---------

（二）对本次交易的影响

由上述内容可知，对于本次募投项目建设及运营所需办理的审批或备案手续，相关项目均根据其具体所处的项目不同阶段，参照相关法律法规的规定，已办理或正在办理相应的审批或备案手续；对于项目后续阶段将涉及的审批或备案手续，预计届时办理亦不存在实质性障碍。截至本专项说明出具日，不存在由于未办理相关审批或备案手续导致募投项目无法按期实施的情形。因此，该事项不会对本次交易产生重大不利影响。

三、核查意见

经核查，会计师认为：相关募投项目均根据其具体所处的项目不同阶段，已办理或正在办理相应的审批或备案手续，截至本专项说明出具日不存在由于未办理相关审批或备案手续导致募投项目无法按期实施的情形，该事项不会对本次交易产生重大不利影响。

4、申请材料显示，在募集资金到位前，公司董事会可根据自身实际和市场情况以自筹资金择机先行投入项目建设，待募集资金到位后予以置换。请你公司补充披露：1）上述以自筹资金先行建设的募投项目进展情况，预计完成时间及相关会计处理。2）自筹资金的筹资主体、资金来源及已投入金额。3）拟置换项目中募集配套资金的具体用途，预计进行置换的资金金额。4）如本次募集资金失败，相关募投项目是否继续进行，项目建设所需的资金来源及对上市公司经营稳定性的影响。5）上述配套募集资金的置换安排是否符合我会相关规定。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、以自筹资金先行建设的募投项目进展情况，预计完成时间及相关会计处理

基础产业集团以自筹资金先行建设的募投项目进展情况及预计完成时间情况具体如下：

序号	项目名称	项目具体进展情况（截至 2016 年 3 月 31 日）	预计完成时间
----	------	------------------------------	--------

1	海口南海明珠生态岛（二期）	二期填海工程已形成陆域面积 3,200 余亩	2018 年 7 月
2	武汉海航蓝海临空产业园（一期）	2、3、4 号库已建设完成，研发中心及员工食堂正在进行内部装修设计	2020 年 6 月
3	三亚机场停车楼综合体	已完成主体封顶，一二层功能性投入使用；完成 A、B 段北侧挡土墙（1-29 轴）基础钢筋绑扎、模板安装、砼浇筑；完成 A 段七八层喷淋主管安装；完成地下室排烟风管安装	2017 年 2 月
4	日月广场	项目主体结构全部封顶完成，幕墙工程完成 30%，机电安装工程完成 50%；地下室钢筋砼结构工程施工全部完成，地下室顶板防水工程完成 70%	2017 年 2 月
5	互联网金融大厦	A、B 栋施工至屋面；C 栋屋面皇冠吊装中，砌体 A、B 栋施工至 31 层；C 栋完成 90%	2017 年 5 月
6.1	海航豪庭一期 A12 地块	2#楼 5#楼 6#楼商业主体结构完成，住宅主体结构完成 6 层，地下车库主体结构完成负二层	2017 年 5 月
6.2	海航豪庭一期 C21 地块	2#楼、3#楼、6#楼和 7#楼主体结构封顶	2017 年 5 月
6.3	海航豪庭二期 A05 地块	土方开挖、基坑支护锚索施工	2018 年 5 月
6.4	海航豪庭二期 A08 地块	基础结构开始施工	2018 年 2 月
6.5	海航豪庭二期 C19 地块	正在进行土地平整与土地打桩工作	2019 年 5 月

以自筹资金先行建设的募投项目，其会计处理如下：按建设目的是销售或自用，将先期投入部分于投入时分别计入开发成本、在建工程等科目，并将于项目完工、竣工验收后，再转入开发产品、固定资产等科目。

二、自筹资金的筹资主体、资金来源及已投入金额

截至 2016 年 3 月 31 日，基础产业集团以自筹资金先行投入建设的募投项目，其筹资主体、资金来源及投入金额情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	筹资主体	资金来源	累计已投入金额（截至 2016 年 3 月 31 日）
1	海口南海明珠生态岛（二期）	海南金海湾投资开发有限公司	银行贷款、债券、自有资金	305,303.65
2	武汉海航蓝海临空产业园（一期）	武汉海航蓝海临空产业发展有限公司	银行贷款、债券、自有资金	82,120.79
3	三亚机场停车楼综合体	三亚凤凰国际机场有限责任公司	信托资金、自有资金	71,726.88

4	日月广场	海航地产集团有限公司	银行贷款、自有资金	87,627.13
5	互联网金融大厦	海航地产集团有限公司	银行贷款、自有资金	94,549.30
6.1	海航豪庭一期 A12 地块	海航地产集团有限公司	自有资金	8,940.10
6.2	海航豪庭一期 C21 地块	海航地产集团有限公司	银行贷款、自有资金	15,857.95
6.3	海航豪庭二期 A05 地块	海航地产集团有限公司	自有资金	9,246.38
6.4	海航豪庭二期 A08 地块	海航地产集团有限公司	自有资金	3,166.91
6.5	海航豪庭二期 C19 地块	海航地产集团有限公司	自有资金	1,761.44
合计				680,300.53

三、拟置换项目中募集配套资金的具体用途以及预计进行置换的资金金额

根据本次重组方案的相关安排，在募集配套资金到位前，公司董事会可根据市场情况及自身实际以自筹资金择机先行投入项目建设，待募集配套资金到位后予以置换。

如上表所示，截至本专项说明出具日，本次募投项目均已开始使用自筹资金投入项目建设，截至 2016 年 3 月 31 日累计已投入 680,300.53 万元，后续将根据项目进度继续使用自筹资金进行建设，以确保各项目顺利推进。经公司研究，对于自公司首次召开董事会审议本次重组方案（即 2015 年 11 月 27 日）后以自筹资金投入项目建设的部分，未来待募集配套资金到位后拟进行置换（为便于核算，以 2015 年 12 月 1 日作为拟置换资金的起算时间）。本次募投项目中募集配套资金的具体用途以及拟置换资金金额（基于 2016 年 3 月 31 日自筹资金已投入情况进行示意）具体如下：

单位：万元

序号	项目名称	募集资金的具体用途	拟置换金额
1	海口南海明珠生态岛（二期）	前期工程费（含报建及设计费）、建筑工程	112,926.95
2	武汉海航蓝海临空产业园（一期）	前期工程费（含报建及设计费）、建筑工程	4,251.54
3	三亚机场停车楼综合体	前期工程费（含报建及设计费）、建筑工程、设备采购、设备安装等款项	53,476.35
4	日月广场	建前期工程费（含报建及设计费）、建筑工程、设备采购、设备安装等款项	33,045.45
5	互联网金融大厦	前期工程费（含报建及设计费）、建筑	16,568.70

		工程、设备采购、设备安装等款项	
6.1	海航豪庭一期 A12 地块	前期工程费(含报建及设计费)、建筑工程	3,427.68
6.2	海航豪庭一期 C21 地块	前期工程费(含报建及设计费)、建筑工程、设备采购、设备安装等款项	4,436.88
6.3	海航豪庭二期 A05 地块	前期工程费(含报建及设计费)、建筑工程、设备采购	8,103.73
6.4	海航豪庭二期 A08 地块	前期工程费(含报建及设计费)、建筑工程、设备采购	2,156.33
6.5	海航豪庭二期 C19 地块	前期工程费(含报建及设计费)、建筑工程	2,849.65
合计			241,243.25

注：上表中的拟置换金额按照各募投项目自 2015 年 12 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日之间的自筹资金累计投入金额测算。

如上表所示，截至 2016 年 3 月 31 日，预计进行置换的资金金额合计为 241,243.25 万元。根据相关项目的后续建设进度以及自筹资金的投入计划，公司预计，待募集配套资金到位后，拟置换金额将不超过本次募集配套资金总额的 30%。

四、如本次募集资金失败，相关募投项目是否继续进行，项目建设所需的资金来源及对上市公司经营稳定性的影响

本次募集配套资金的投资项目均为基础设施领域开发项目，已经过基础产业集团管理层的充分研究论证，潜在经济效益良好，符合公司未来发展战略。该等项目的尽快实施将有利于进一步扩大重组后上市公司的主业规模，并提高上市公司的绩效水平，对于持续提升上市公司盈利能力、保护中小股东利益具有重要意义。截至本专项说明出具日，相关募投项目均已开始使用自筹资金投入建设。

因此，如本次募集资金失败或未足额募集，相关募投项目仍将继续实施，公司将通过债务融资等方式自筹资金解决资金缺口。但由于本次募集配套资金投资项目的合计总投资规模超过 250 亿元，大部分项目将集中在未来 2-3 年完成，对于资金具有迫切性需求。因此，若本次募集资金失败，公司可能受到以下方面的影响：

（一）公司面临的财务风险可能有所增加

截至 2015 年末，基础产业集团资产负债率为 74.79%，上市公司备考口径的资产负债率为 77.50%，均高于同行业可比公司资产负债率平均值。若进一步采取债务融资方

式来满足本次募投项目的资金缺口，则上市公司的资产负债率会进一步提高，从而使面临的财务风险有所增加，并可能影响上市公司的后续债务融资空间和融资成本。

（二）公司发展战略的贯彻实施可能有所延缓

根据公司的未来投资计划，未来 2 到 3 年，公司包括募投项目在内的在建及拟建项目合计资金需求约 300 亿元。若本次募集资金失败，面对巨额资金缺口，公司为确保财务风险可控，可能会采取择优开发、分期滚动开发等策略以应对资金相对不足的局面，因此公司业务的拓展速度和整体发展战略的贯彻实施可能因此而有所延缓。

如本次募集资金失败，为应对上述潜在影响，公司一方面将采取分期滚动开发等模式，减轻资金压力，通过业务经营产生的现金流，逐步开发、建设上述项目，另一方面将进一步探索通过信托、基金、债券、资产支持证券等多元化融资方式进行融资，在解决本次募投项目资金缺口的同时，确保上市公司未来的经营稳定性不会受到重大不利影响。

五、上述配套募集资金的置换安排是否符合中国证监会相关规定

根据本次重组方案的相关安排，在募集配套资金到位前，公司董事会可根据市场情况及自身实际以自筹资金择机先行投入项目建设，待募集配套资金到位后予以置换。

根据《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》（中国证监会公告[2012]44 号）第十条，“上市公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的，可以在募集资金到账后 6 个月内，以募集资金置换自筹资金。置换事项应当经董事会审议通过，会计师事务所出具鉴证报告，并由独立董事、监事会、保荐机构发表明确同意意见并披露。”根据《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》第十二条，“上市公司以自筹资金预先投入募投项目的，可以在募集资金到账后 6 个月内，以募集资金置换自筹资金。置换事项应当经上市公司董事会审议通过，会计师事务所出具鉴证报告，并由独立董事、监事会、保荐机构发表明确同意意见。上市公司应当在董事会会议后 2 个交易日内报告本所并公告。”

因此，本次募集配套资金的置换安排符合中国证监会、上交所的相关规定。本次募集配套资金到账后，公司将严格遵守上述中国证监会及上交所的相关规定，在募集配套

资金到账后 6 个月内，将拟以募集配套资金置换募投项目前期自筹资金投入部分的相关议案提交上市公司董事会审议，并聘请会计师事务所出具鉴证报告，由独立董事、监事会、独立财务顾问发表明确同意意见并按照上交所的要求进行披露后，再实施募集配套资金的置换。

六、核查意见

经核查，会计师认为：公司已补充披露以自筹资金先行建设的募投项目的进展情况和相关会计处理、自筹资金的筹资主体和资金来源、拟置换项目中募集配套资金的具体用途和预计置换的资金金额；如本次募集资金失败，相关募投项目将继续进行，上市公司的经营稳定性不会受到重大不利影响；本次募集配套资金的置换安排符合中国证监会、上交所的相关规定。

8、申请材料显示，2014 年和 2015 年 1-8 月，上市公司基本每股收益分别为 0.088 元/股、0.093 元/股；本次交易实施完成后，不考虑募集配套资金的影响，2014 年和 2015 年 1-8 月上市公司基本每股收益为 0.042 元/股、0.125 元/股，2014 年较交易前存在一定的摊薄。请你公司结合每股收益的计算过程，考虑配套融资情况下的每股收益情况及近期财务数据，补充披露本次交易对上市公司每股收益的影响。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、考虑配套融资情况下本次交易对上市公司每股收益的影响

（一）计算依据

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）第五条规定：“基本每股收益可参照如下公式计算：

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_2 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_3 为报告期因回购等减少股份数； S_4 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_1 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_2 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。”

（二）计算过程及考虑募集配套资金情况下本次交易对上市公司每股收益的影响

1、不考虑募集配套资金情况下，本次交易对上市公司每股收益的影响分析

根据上市公司年报以及 2015 年 1-8 月财务数据，本次交易前，上市公司 2014 年、2015 年 1-8 月、2015 年的基本每股收益情况如下：

单位：万元

主要财务指标	本次交易前		
	2015 年 12 月 31 日/ 2015 年度	2015 年 8 月 31 日/ 2015 年 1-8 月	2014 年 12 月 31 日/ 2014 年度
股本	42,277.41	42,277.41	42,277.41
归属于母公司股东的净利润	6,393.77	3,951.40	3,555.84
基本每股收益（元/股）	0.151	0.093	0.084

注：根据上市公司 2015 年度报告（修订稿）披露：2015 年 5 月因同一控制下企业合并，对 2014 年财务报表进行了追溯调整，调整后的归属于母公司股东净利润金额为 3,555.84 万元，调整金额为 180.90 万元，因此本次交易前 2014 年度的基本每股收益数据更新为 0.084 元/股。

根据本次交易的备考审计报告，假设本次交易自 2014 年 1 月 1 日完成，即基础产业集团自 2014 年 1 月 1 日起纳入上市公司合并报表范围，同时不考虑募集配套资金的影响，则本次交易后，上市公司 2014 年、2015 年 1-8 月、2015 年的基本每股收益情况如下：

单位：万元

主要财务指标	本次交易后（备考）		
	2015 年 12 月 31 日/ 2015 年度	2015 年 8 月 31 日/ 2015 年 1-8 月	2014 年 12 月 31 日/ 2014 年度
股本	267,207.12	267,207.12	267,207.12
归属于母公司股东的净利润	43,961.66	33,313.66	11,148.05
基本每股收益（元/股）	0.165	0.125	0.042

注：假设本次交易在 2014 年 1 月 1 日已完成，股本=上市公司当前股本 42,277.41 万股+本次交易中发行股份购买资产部分所增加的股本 224,929.71 万股=267,207.12 万股。

在假设本次交易于 2014 年 1 月 1 日完成的情况下，基本每股收益较本次交易前的上市公司的每股收益变动情况如下：2014 年的基本每股收益较本次交易前下降 50.00%，2015 年 1-8 月和 2015 年的基本每股收益较本次交易前分别提高 34.41%和 9.27%。

2014 年，上市公司的基本每股收益较本次交易前存在一定摊薄，主要原因是受房地产项目开发周期影响，2014 年度基础产业集团的净利润处于较低水平，房地产项目盈利能力尚未完全释放，因此本次交易后 2014 年度上市公司的归属于母公司股东的备考净利润增幅为 213.51%，而股本的增幅为 532.03%，远大于归属于母公司股东的备考净利润的增幅，导致基本每股收益减少 50.00%。

2、考虑募集配套资金情况下，本次交易对上市公司每股收益的影响分析

根据本次重组方案，上市公司拟以询价方式向包括海航集团在内的不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，配套募集资金总额不超过 160 亿元。发行价格不低于公司审议本次重组的第七届董事会第三十二次会议决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即不低于 12.95 元/股。按 12.95 元/股的发行底价，发行股份数预计不超过 1,235,521,235 股。

根据本次交易的备考审计报告，假设本次交易自 2014 年 1 月 1 日完成，即基础产业集团自 2014 年 1 月 1 日起纳入上市公司合并报表范围，同时考虑募集配套资金的影响，则本次交易后，上市公司 2014 年、2015 年 1-8 月、2015 年的基本每股收益情况如下：

单位：万元

主要财务指标	本次交易后（备考，考虑配募）		
	2015 年 12 月 31 日/ 2015 年度	2015 年 8 月 31 日/ 2015 年 1-8 月	2014 年 12 月 31 日/ 2014 年度
股本	390,759.25	390,759.25	390,759.25
归属于母公司股东的 净利润	43,961.66	33,313.66	11,148.05
基本每股收益（元/股）	0.113	0.085	0.029

注：1、假设本次发行股份购买资产以及募集配套资金均在 2014 年 1 月 1 日完成；

2、假设募集配套资金发行价格按当前发行底价 12.95 元/股计算，则发行数量为 123,552.12 万股。则，上表中股本=上市公司股本 42,277.41 万股+本次交易中发行股份购买资产部分增加的股本 224,929.71 万股+本次交易募集配套资金部分增加的股本 123,552.12 万股=390,759.25 万股。

在假设本次交易于 2014 年 1 月 1 日完成并考虑募集配套资金的情况下，上市公司的基本每股收益较本次交易前上市公司 2014 年、2015 年 1-8 月和 2015 年的基本每股收

益均有所摊薄；同时，较不考虑募集配套资金情形下的 2014 年、2015 年 1-8 月和 2015 年上市公司备考口径基本每股收益均下降 31.62%，主要原因是在假设募集配套资金于 2014 年 1 月 1 日已完成情况下，在计算基本每股收益时使用的股本将增加 46.24%，但募集配套资金带来的收益并未体现。

二、本次交易完成后摊薄即期回报的分析及拟采取的措施

（一）根据业绩补偿安排测算的 2016-2018 年基本每股收益示意

1、主要测算假设

（1）上述假设仅为基于本次交易业绩补偿安排对2016-2018年相应的上市公司基本每股收益水平进行示意性测算，不代表公司对2016年-2018年经营情况及趋势的判断，亦不构成盈利预测。投资者不应据此进行投资决策，投资者据此进行投资决策造成损失的，公司不承担赔偿责任；

（2）假设本次重大资产重组（包括募集配套资金）于2016年6月30日实施完毕；

（3）假设上市公司2016-2018年度的净利润由两部分构成：上市公司现有存量业务、本次交易完成后基础产业集团带来的增量贡献。其中，对于存量业务，以上市公司2015年度的净利润为基数，假设2016至2018年度存量业务实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润与2015年保持不变，即6,422.41万元；对于基础产业集团带来的增量贡献，参考标的公司业绩承诺（交易对方承诺基础产业集团2016-2018年扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于79,508.85万元、153,424.29万元和290,975.62万元）予以测算，并假设标的公司的业绩在全年间均匀实现；

（4）关于公司股本，以本次重大资产重组实施前的总股本数422,774,136股为基础，仅考虑本次重大资产重组发行股份（包括募集配套资金）的影响，不考虑2016-2018年间其他因素可能导致的股本变化。其中，对于募集配套资金部分，按目前12.95元/股的发行底价计算，假设发行股份数量为1,235,521,235股；

（5）假设公司经营环境在2016-2018年间未发生其他重大不利变化。

2、2016-2018 年基本每股收益测算示意

基于上述假设，上市公司在本次交易完成后的 2016-2018 年扣除非经常性损益后的基本每股收益的示意如下：

单位：万元

主要财务指标	本次交易后（测算示意）		
	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度	2016 年 12 月 31 日/2016 年度
股本	390,759.25	390,759.25	216,518.33
归属于母公司股扣除非经常性损益后的净利润（万元）	297,398.03	159,846.70	46,176.84
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.761	0.409	0.213

- 注：1、2016 年度股本=上市公司股本 42,277.41 万股+（本次交易发行股份购买资产部分增加的股本 224,929.71 万股+募集配套资金增加股本 123,552.12 万股）/2=216,518.33 万股；2017 年度、2018 年度的股本=上市公司股本 42,277.41 万股+本次交易中发行股份购买资产部分增加的股本 224,929.71 万股+本次交易募集配套资金部分增加的股本 123,552.12 万股=390,759.25 万股；
- 2、假设 2016 年净利润均匀实现，则基础产业集团 2016 年为上市公司贡献的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为其全年业绩承诺水平的一半，即 2016 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润=6,422.41 万元+79,508.85 万元/2=46,176.84 万元；2017 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润=6,422.41 万元+153,424.29 万元=159,846.70 万元；2018 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润=6,422.41 万元+290,975.62 万元=297,398.03 万元。

根据备考审计报告并假设募集配套资金于 2014 年 1 月 1 日完成的情况下，上市公司的备考口径基本每股收益较本次交易前上市公司 2014 年、2015 年 1-8 月和 2015 年的基本每股收益均有所摊薄。但随着标的公司的房地产业务经过多年的项目培育，未来将有望迎来业绩的集中释放期，交易对方已就标的公司 2016-2018 年的业绩进行承诺。如上表所示，本次交易完成后，假设标的公司的业绩承诺顺利实现，则预计上市公司在 2016-2018 年间的基本每股收益水平将较本次交易前实现较为显著的增厚，有利于更充分地保护上市公司和中小股东的权益。

（二）对本次重大资产重组摊薄即期回报采取的措施

为防范本次重大资产重组可能导致的对公司即期回报被摊薄的风险，公司将采取以下措施填补本次重大资产重组对即期回报被摊薄的影响。同时，公司提醒投资者，公司制定填补回报措施不等于对公司未来利润做出保证，投资者不应据此进行投资决策，投资者据此进行投资决策造成损失的，公司不承担赔偿责任。

具体如下：

1、加快公司主营业务发展，提高公司盈利能力

本次交易完成后，上市公司将转型成为国内领先的基础设施项目投资开发与运营商

之一，业务范围将包括各类地产项目的投资与开发、机场的投资运营管理，在海南岛拥有大量的土地储备和优质的地产、园区、机场等基础设施项目资源。公司将充分利用国家大力推动“海上丝绸之路”建设的历史契机，依托海航集团丰富而多元化的产业资源，积极涉足港口码头、公/铁路网、管网、能源、综合交通枢纽、人工岛礁、海上保障基地等业务领域，打造以海南岛为核心、国内外领先的基础设施领域全产业链投资运营商，加快主营业务发展，不断提升盈利能力。

2、积极提升公司核心竞争力，规范内部控制

公司将致力于进一步巩固和提升公司核心竞争优势，在努力实现业务规模和收入水平提升的同时，也将持续加强企业内部控制水平，提升企业管理效率，推进全面预算管理并优化管理流程，全面有效地提高对公司各项经营和管理风险的控制，从而使经营效率和盈利能力得到提升。

3、不断完善公司治理，为公司发展提供制度保障

公司将严格遵循《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律、法规和规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，确保股东能够充分行使权利；确保董事会能够按照法律、法规和公司章程的规定行使职权，作出科学、迅速和谨慎的决策；确保独立董事能够认真履行职责，维护公司整体利益，尤其是中小股东的合法权益；确保监事会能够独立有效地行使对董事、经理和其他高级管理人员及公司财务的监督权和检查权，为公司发展提供制度保障。

4、完善利润分配政策，注重投资者回报及权益保护

本次交易完成后，公司将继续根据《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》、上市公司《公司章程》及《海南海岛建设股份有限公司关于未来三年（2014年-2016年）股东回报规划的公告》，不断完善和健全利润分配政策，建立科学、持续、稳定的分红机制，并结合公司实际情况，严格执行现行分红政策，在符合利润分配条件的情况下，积极推动对股东的利润分配，加大落实对投资者持续、稳定、科学的回报，从而切实保护公众投资者的合法权益。

三、核查意见

经核查，会计师认为：（1）公司已结合每股收益的具体计算依据和计算过程，补充披露考虑配套融资情况下的上市公司每股收益情况以及本次交易对上市公司每股收益的影响，每股收益的计算过程是准确的；（2）假设标的公司的业绩承诺顺利实现，上市公司 2016-2018 年间的基本每股收益水平有望实现增厚，从而提高股东回报水平；（3）公司已针对本次交易完成后摊薄即期回报相应制定了合理的措施。

15、申请材料显示，截至本报告出具日，基础产业集团及其子公司共有 22 处房屋因规划、验收等原因尚未取得房屋所有权证，面积共计 8,908.54 平方米。请你公司补充披露：1）上述资产所对应的账面价值，权证办理进展、预计办毕时间和逾期未办毕的影响。2）权证办理是否存在法律障碍或不能如期办毕的风险，如是，补充披露拟采取的解决措施。3）该等情形对本次交易价格、交易进程以及未来生产经营的影响。4）本次交易是否符合《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十八条的规定。请独立财务顾问、律师和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、上述资产所对应的账面价值，权证办理进展、预计办毕时间和逾期未办毕的影响

截至本专项说明出具日，三亚机场中心变电站（2#开闭所）及宜昌三峡机场有限责任公司的伍家岗商业网点已经取得房产证，房产证编号分别为琼（2016）三亚市不动产第 0004054 号和宜市房权证伍家字第 0161286 号，建筑面积分别为 809.64 和 228.6 平方米，除此之外，基础产业集团及其子公司有 20 处房屋因规划、验收等原因尚未取得房产证，该等房屋面积合计为 7,756.83 平方米，占基础产业集团及其子公司自用房产面积的比例为 1.88%，具体情况如下：

序号	公司名称	所占土地证号	建筑物名称	建筑面积 (平方米)	账面价值 ¹ (万元)	资产状况
1	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用（2008） 第 A019 号	灯光变电站	288.00	37.57	在用

¹ 截至 2015 年末的账面价值

序号	公司名称	所占土地证号	建筑物名称	建筑面积 (平方米)	账面价值 ¹ (万元)	资产状况
2	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	货运仓库	734.00	40.00	在用
3	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	总变电站	323.00	22.51	在用
4	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	机房三幢	92.00	5.80	在用
5	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	中心变电站 工程	203.00	79.94	在用
6	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	大小车库及 厕所	713.00	34.94	在用
7	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	21 间平房办 公室	417.00	28.01	在用
8	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	单身宿舍及 伙房	667.00	58.12	在用
9	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	管道股平房 6 间	126.00	4.64	在用
10	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	货运营业室	98.00	3.69	在用
11	潍坊南苑机场 有限责任公司	潍国用(2008) 第 A019 号	热水炉平房	32.89	0.74	在用
12	安庆天柱山机 场有限责任公 司	庆国用(2009) 第 644 号	充电工具房	130	1.29	在用
13	安庆天柱山机 场有限责任公 司	庆国用(2009) 第 644 号	库房	64.86	0.53	在用
14	安庆天柱山机 场有限责任公 司	庆国用(2011) 第 458 号	机房	241.52	2.02	在用
15	安庆天柱山机 场有限责任公 司	庆国用(2011) 第 459 号	机房	18.9	0.15	在用
16	安庆天柱山机 场有限责任公 司	庆国用(2011) 第 459 号	值班室	26.46	0.21	在用
17	三亚凤凰国际 机场有限责任 公司	三土房(2005) 字第 1103 号、三 土房(2005)字 第 1108 号、三土 房(2005)字第 1110 号、三土房 (2005)字第 1102 号、三土房 (2005)字第 1112 号	生活区供电 变电站	146.54	57.81	在用

序号	公司名称	所占土地证号	建筑物名称	建筑面积 (平方米)	账面价值 ¹ (万元)	资产状况
18	三亚凤凰国际机场有限责任公司	土地使用权人为海口致远贸易有限公司，该土地使用权拟过户给三亚凤凰国际机场有限责任公司，目前尚未完成过户手续	海口客货代理宿舍	115.00	20.17	在用
19	三亚凤凰国际机场有限责任公司	三土房（2004）字第 1661 号	临时指挥房	736.86	152.12	在用
20	三亚海航凤凰投资开发有限公司	三土房（2014）字第 00891 号	地产办公楼	2,582.80	1,328.04	在用
合计				7,756.83	1,878.30	-

上述 20 处尚未取得权属证书的房产中，第 20 项三亚海航凤凰投资开发有限公司的地产办公楼已经在申请办理权属证书的过程中，预计于 2016 年三季度前可以办理完毕，其占尚未取得房产证房屋面积的比例为 33.30%；其余 19 处房产因规划、验收等原因尚未取得房产证，目前相关权属公司正在与规划、验收等政府主管部门进行沟通。

上述尚未取得权属证书的 20 处房产主要用于变电站、库房、机房、工具房、宿舍、值班室等机场配套设施，并非基础产业集团及其子公司生产经营的主要资产，该等房产的可替代性强，即使无法继续使用，也可以使用其他建筑物替代；此外，该等房产占基础产业集团已经取得房产证的房产面积比例较小，对基础产业集团及其子公司的生产经营的影响较小。

二、权证办理是否存在法律障碍或不能如期办毕的风险，如是，补充披露拟采取的解决措施

如上所述，上述 20 处尚未取得房产证的房产中，1 处房产权证办理不存在法律障碍，其余 19 处房产的相关权属公司正在与规划、验收等政府主管部门进行沟通，在相关权属公司按照规划、验收、房产等政府主管部门的要求提供相关资料并得到政府主管部门认可的前提下，该等房产办理权证不存在法律障碍，不能办毕的风险较小。

针对上述 20 处尚未取得房产证的房屋，海航实业和基础控股已出具《关于基础产

业集团土地房产瑕疵的承诺》：“一、本公司将全力协助、促使并推动基础产业集团及其下属子公司完善土地、房产等资产方面的产权权属证书；二、如基础产业集团及其下属子公司因本次交易完成前存在的土地使用权、房产资产有：（1）正在办理权属证书的土地使用权、房产未能及时办理（因不可抗力、法律、政策、政府管理行为、土地规划用途变更等非基础产业集团及其下属子公司自身因素导致的结果除外）；或（2）无法办理相关土地使用权、房产权属证书（因不可抗力、法律、政策、政府管理行为、土地规划用途变更等非基础产业集团及其下属子公司自身因素导致的结果除外）；或（3）其他土地使用权、房产不规范（因不可抗力、法律、政策、政府管理行为、土地规划用途变更等非基础产业集团及其下属子公司自身因素导致的结果除外）等情形，并遭受包括但不限于赔偿、罚款、支出、利益受损等实际损失的，本公司将给予基础产业集团及其下属子公司及时、足额补偿。”

三、该等情形对本次交易价格、交易进程以及未来生产经营的影响，本次交易是否符合《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十八条的规定

根据中企华出具的《评估报告》（中企华评报字[2016]第 1016 号），上述 20 处尚未取得房产证的房产截至评估基准日的合计评估价值为 4,632.09 万元，占本次基础产业集团交易作价的 0.18%。

综上所述，基础产业集团及其子公司有部分房屋因规划、验收等原因尚未取得房屋所有权证，但由于（1）该等房屋评估值占标的资产交易价格的比例很小；（2）该等房屋并非基础产业集团生产经营的主要资产，可替代性较强；（3）海航实业和基础控股已作出专项承诺，若基础产业集团因无法办理房产证遭受包括但不限于赔偿、罚款、支出、利益受损等实际损失的，将给予基础产业集团及其下属子公司及时、足额补偿。因此，上述尚未取得权证的房产对本次交易价格、交易进程以及基础产业集团未来生产经营不会产生重大影响，本次交易符合《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十八条的规定。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团及其子公司有部分房屋因规划、验收等原因尚未取得房屋所有权证，但由于（1）该等房屋评估值占标的资产交易价格的比例很小；（2）该等房屋并非基础产业集团生产经营的主要资产，可替代性较强；（3）海航实业和基础控股已作出专项承诺。综上，上述尚未取得权证的房产对本次交易价格、交易进程以及基础产业集团未来生产经营不会产生重大影响，本次交易符合《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十八条的规定。

23、申请材料显示，报告期内，基础产业集团向关联方出售资产和提供劳务的金额分别为 12.24 亿元、2.75 亿元、5.97 亿元和 2.23 亿元，占当期营业收入的比重分别为 48.97%、16.31%、11.87%和 6.35%。请你公司：1）补充披露上述关联销售交易的必要性、作价依据，并结合对第三方交易价格、市场可比价格，补充披露关联交易价格的公允性。2）补充披露本次交易后上市公司新增关联交易金额及占比，对上市公司和中小股东权益的影响，是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第四十三条第一款第（一）项的相关规定。请独立财务顾问、会计师和评估师核查并发表明确意见。

答复：

一、关联销售交易的必要性

报告期内，基础产业集团的关联销售交易主要包括：（1）历史上基础产业集团与上市公司之间发生的两笔房地产销售交易；（2）基础产业集团机场运营相关的关联销售交易。

（一）房地产业务的关联销售交易

1、出售望海国际广场百货大楼

2012 年，基础产业集团通过下属子公司海南高和房地产开发有限公司向上市公司子公司海南望海国际商业广场有限公司出售望海国际广场百货大楼。

望海国际广场百货大楼地处海口市海秀黄金商圈核心地段，地理位置优越，从商业经营和地理位置上来看，与上市公司经营的望海国际广场原有百货大楼建筑连成一体。

由于基础产业集团不从事商业百货零售业，而上市公司拟进一步通过收购扩大望海国际广场的经营规模，通过该次交易，上市公司下属望海国际广场的自有经营面积由 4.15 万平方米增加至 7.52 万平方米，有利于提高上市公司的品牌价值、扩大市场份额、增强盈利能力。

2、出售北塔酒店

2014 年，基础产业集团通过下属子公司新城区建设向上市公司子公司海南望海商务酒店有限公司出售海口国兴城北塔商务酒店（以下简称“北塔酒店”）。本次交易的标的北塔酒店处于海口市大英山 CBD 核心区域内，酒店规划定位为中央商务区的中端快捷商务酒店，临接国兴大道，交通便捷。截至本专项说明出具日，北塔酒店尚未开业。

上市公司主营业务为商业百货零售业、酒店业，北塔酒店从地理位置和商业运营都能进一步增强公司酒店经营业务，因此上市公司向基础产业集团购买北塔酒店是基于上市公司的经营业务及战略发展的需要。

（二）机场业务的关联销售交易

报告期内，基础产业集团的机场业务关联销售交易主要分为两类：一是三亚凤凰、宜昌、满洲里等机场向关联方航空公司及航空服务公司收取的航线飞行相关的飞机起降费、旅客服务费、安检费、停场费以及客桥费等航空性业务，以及头等舱、公务舱休息室出租等非航空性业务收费；二是由机场旅客、相关企业衍生需求产生的业务收入，如机场商品销售特许权费、广告费、商业租赁收入等。

机场作为航空运输业的重要一环，关联客户公司均为机场正常运营过程中的下游客户，基础产业集团的报告期内的关联客户公司主要有以下几类：（1）航空公司，如海南航空股份有限公司、北京首都航空有限公司和天津航空有限责任公司等；（2）取得特许经营权、广告费的关联方，如海南海航中免免税品有限公司、新华昊宇文化传媒（北京）股份有限公司等；（3）货主和货运代理公司，如海航货运有限公司、海航思福汽车租赁有限公司等；（4）使用贵宾楼包厢费的旅客，如海航实业集团有限公司、三亚唐拉雅秀酒店投资有限公司等。

由于机场在其所在地区具有一定的自然垄断属性（一个城市一般仅有 1~2 个机场），航空公司只要开辟了经过某地区的航线，就不可避免地与该地区的机场产生航空相关的

交易。基础产业集团运营多个机场，同时海航集团旗下的航空企业较多，因此机场板块发生航空业务相关的关联交易具有必然性；此外，航空企业向机场安排的航次越多，则其向机场贡献的客流量和业务收入越多，将进一步促进机场的经营业绩，同时也有利于双方的长期合作关系的建立。

二、关联销售交易的作价依据，并结合对第三方交易价格、市场可比价格，补充披露关联交易价格的公允性

（一）房地产业务的关联销售交易的作价依据和公允性分析

1、出售望海国际广场百货大楼

基础产业集团向上市公司出售望海国际广场百货大楼，根据湖北万信资产评估有限公司出具的《资产评估报告书》（鄂万信评报字（2012）第 003 号），望海国际广场百货大楼截至 2012 年 3 月 31 日评估基准日的评估结果为 71,198.92 万元（含精装修）。鉴于精装修金额为 20,040.35 万元，且由上市公司支付，最终成交金额为扣除装修款后的 51,158.57 万元。

2012 年 7 月 27 日，上市公司第六届董事会第二十八次次会议审议通过了本次关联交易，上市公司独立董事经核查后对本次交易定价的合理性发表了明确认可意见。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等规定，2012 年 8 月 15 日上市公司召开第二次临时股东大会决议审议通过了本次关联交易。

2、出售北塔酒店

基础产业集团向上市公司出售北塔酒店，根据中威正信出具的《资产评估报告书》（中威正信评报字（2014）第 5031 号），北塔酒店截至 2014 年 9 月 30 日评估基准日的评估结果为 30,465.59 万元。

根据评估结果，出售北塔酒店的价格确定为 30,466 万元。2014 年 11 月 26 日，上市公司第七届董事会第十八次会议审议通过了本次交易，上市公司独立董事经核查后对本次交易定价的合理性发表了明确认可意见。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等规定，2014 年 12 月 12 日上市公司召开第二次临时股东大会决议审议通过了

本次关联交易。

（二）机场业务的关联销售交易的作价依据和公允性分析

1、根据民航总局定价收取的航空性业务和非航空性业务收入

航空性业务主要为与飞机起降和客货过港等相关的收入，如飞机起降费、旅客服务费、安检费、停场费以及客桥费等。非航空性业务，是由航空公司、相关企业衍生需求产生的业务收入，如头等舱、公务舱休息室出租、值机柜台出租等，该部分收入根据民航总局相关法规政策规定收费定价。

基础产业集团下属三亚、宜昌、满洲里等各机场对关联航空公司的航空性和非航空性业务收费，根据中国民用航空总局《关于印发民用机场收费改革实施方案的通知》（民航发[2007]159 号文）的标准确定，与向第三方航空公司收费的标准保持一致。其中，三亚机场属于二类机场，宜昌、潍坊、满洲里等六家支线机场属于三类机场。

中国民航清算中心（简称“清算中心”）负责各个机场的结算，基础产业集团下属各个机场每月 15 号前，将上月各航空公司收款账单明细、汇总表及发票通过网站上报给清算中心。清算中心提交航空公司审核，航空公司会通过电话或邮件形式给予机场确认，双方统一意见后，清算中心按照各航空公司确认的金额支付款项给机场。清算中心根据资金清算日历表支付各月代收起降服务费。该流程适用于关联及非关联方的航空公司。

（1）定价依据：《关于印发民用机场收费改革实施方案的通知》的具体内容

1）内地航空公司内地航班航空性业务收费项目的收费标准基准价，如下：

机 场 类 别			一类 1 级	一类 2 级	二类	三类
项 目						
起降费（元/架次）	T：飞机最大起飞全重	25 吨以下	240	250	250	270
		26-50 吨	650	700	700	800
		51-100 吨	1100+22× (T-50)	1100+23× (T-50)	1150+24× (T-50)	1300+24× (T-50)
		101-200 吨	2200+25× (T-100)	2250+25× (T-100)	2350+26× (T-100)	2500+26× (T-50)
		201 吨以上	5000+32× (T-200)	5050+32× (T-200)	5100+33× (T-200)	5150+33× (T-200)

停车场费（元/架次）		2 小时以内免收；超过 2 小时，每停场 24 小时按照起降费的 15%计收。不足 24 小时按 24 小时计收			
客桥费（元/小时）		单桥：1 小时以内 100 元；超过 1 小时每半小时 50 元。 不足半小时按半小时收 多桥：按单桥标准的倍数计收			
旅客服务费（元/人）		34	40	42	42
安检费	旅客行李（元/人）	5	6	7	7
	货物邮件（元/吨）	35	40	41	42

- 注：1、起降费：飞机每起飞和降落 1 次为 1 个起降架次。以飞机出厂时技术手册载明的飞机最大起飞全重为准；最大起飞全重不足 1 吨按 1 吨计算，超过 1 吨则四舍五入计算吨数；
- 2、停车场费：飞机停场时间按空管部门提供的飞机降落到起飞时间计算；
- 3、客桥费：客桥的使用时间是指客桥与飞机舱门对接至撤离的时间。客桥不包括桥载设备；
- 4、旅客服务费、旅客行李安检费：机场管理机构以《飞机载重表和载重电报》为数据源；对于从离港系统中提取的数据，机场管理机构必须与《飞机载重表和载重电报》进行核对；
- 5、货物邮件安检费：按出港航班《飞机载重表和载重电报》中重量计收。

2) 国际及港澳航班航空性业务收费项目的收费标准基准价，如下：

机 场 类 别 项 目 标 准			一类 1 级	一类 2 级	二类	三类
起降费（元/ 架次）	T：飞机最大起飞全重	25 吨以下	2000			
		26-50 吨	2200			
		51-100 吨	2200+40×（T-50）			
		101-200 吨	4200+44×（T-100）			
		201 吨以上	8600+56×（T-200）			
停车场费（元/架次）			2 小时以内免收；超过 2 小时，每停场 24 小时按照起降费的 15%计收。 不足 24 小时按 24 小时计收			
客桥费（元/小时）			单桥：1 小时以内 200 元；超过 1 小时每半小时 100 元。不足半小时按半小时收 多桥：按单桥标准的倍数计收			
旅客服务费（元/人）			70			
安检费	旅客行李（元/人）		12			
	货物邮件（元/吨）		70			

- 注：1、起降费：飞机每起飞和降落 1 次为 1 个起降架次。以飞机出厂时技术手册载明的飞机最大起飞全重为准；最大起飞全重不足 1 吨按 1 吨计算，超过 1 吨则四舍五入计算吨数；
- 2、停车场费：飞机停场时间按空管部门提供的飞机降落到起飞时间计算；
- 3、客桥费：客桥的使用时间是指客桥与飞机舱门对接至撤离的时间。客桥不包括桥载设备；
- 4、旅客服务费、旅客行李安检费：机场管理机构以《飞机载重表和载重电报》为数据源；对于从离港系统中提取的数据，机场管理机构必须与《飞机载重表和载重电报》进行核对；
- 5、货物邮件安检费：按出港航班《飞机载重表和载重电报》中重量计收。

3) 内地航空公司在内地出境（入境）机场的航空性业务收费项目的收费标准基准价按下表执行（2013 年调整后）：

机 场 类 别 项 目 标 准			一类 1 级	一类 2 级	二类	三类
起降费（元/ 架次）	T：飞机最大起飞全重	25 吨以下	2000			
		26-50 吨	2200			
		51-100 吨	2200+40×（T-50）			
		101-200 吨	4200+44×（T-100）			
		201 吨以上	8600+56×（T-200）			
停场费（元/架次）			2 小时以内免收；超过 2 小时，每停场 24 小时按照起降费的 15%计收。不足 24 小时按 24 小时计收。			
客桥费（元/小时）			单桥：1 小时以内 200 元；超过 1 小时每半小时 100 元。 不足半小时按半小时收。 多桥：按单桥标准的倍数计收。			
旅客服务费（元/人）			70			
安检费	旅客行李（元/人）		12			
	货物邮件（元/吨）		70			

注：1、起降费：飞机每起飞和降落 1 次为 1 个起降架次。以飞机出厂时技术手册载明的飞机最大起飞全重为准；最大起飞全重不足 1 吨按 1 吨计算，超过 1 吨则四舍五入计算吨数；
2、停场费：飞机停场时间按空管部门提供的飞机降落到起飞时间计算；
3、客桥费：客桥的使用时间是指客桥与飞机舱门对接至撤离的时间。客桥不包括桥载设备；
4、旅客服务费、旅客行李安检费：机场管理机构以《飞机载重表和载重电报》为数据源；对于从离港系统中提取的数据，机场管理机构必须与《飞机载重表和载重电报》进行核对；
5、货物邮件安检费：按出港航班《飞机载重表和载重电报》中重量计收。

4) 非航空性业务收费，具体收费标准如下：

项目	机场类别 标准 航班性质		一类 1 级	一类 2 级	二类	三类
头等舱、公务舱休息室出租（元/平方米*月）	内地航班		700	600	500	400
	国际及港澳航班		800	700	600	500
办公室出租（元/平方米*月）	内地航班		600	300	200	100
	国际及港澳航班		市场调节价			
售补票柜台出租（元/个*月）	内地航班		10,000	9,000	7,800	7,000
	国际及港澳航班		10,900	9,900	8,600	8,000
值机柜台出租（元/个*月）	内地航班		11,000	10,400	9,000	7,000
	国际及港澳航班		12,000	11,440	9,900	8,000

注：1、头等舱、公务舱休息室及办公室出租收费不包括水、电、暖、空调等收费；
2、售补票柜台含售、补票柜台及用地；
3、值机柜台含离港系统前端设备、值机柜台、电子秤、皮带机及值机柜台用地。

(2) 航空性业务和非航空性业务收入，明细如下：

单位：万元

关联方	收费内容	2015 年 度	2015 年 1-8 月	2014 年 度	2013 年 度	2012 年度
北京首都航空有 限公司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、头等舱、航延、行 赔款	8,254.67	4,698.58	6,821.66	6,203.94	5,796.40
广西北部湾航空 有限责任公司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、航延、行赔款、航 班补贴；头等舱	377.49	347.85	-	-	-
海南航空股份有 限公司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、头等舱、航延、行 赔款；贵宾楼包厢、办公室 租金	14,242.25	8,374.35	10,513.59	8,600.00	6,617.48
海南航空学校有 限责任公司	训练飞行起降费、停场费、 机坪、办公楼租金	36.76	1.16	1.27	207.19	131.81
金鹿公务航空有 限公司	起降费、头等舱	-	-	-	5.55	36.17
三亚海航金鹿公 务航空地面服务 有限公司	贵宾楼包厢、公务机代理费	1,186.31	814.95	1,095.02	1,122.59	131.55
天津航空有限责 任公司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、头等舱、航延、行 赔款；办公室租赁	2,321.87	1,305.78	1,638.74	1,702.62	1,293.41
西部航空有限责 任公司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、头等舱、航延、行 赔款	1,464.57	880.24	1,457.53	1,051.28	692.12
香港航空有限公 司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、头等舱、航延、行 赔款	738.41	420.33	774.85	362.36	701.13
海航航空技术有 限公司	勤务费	54.88	18.99	14.96	10.65	12.54
香港快运航空有 限公司	起降费、头等舱、航延	-	-	-	390.12	124.10
云南祥鹏航空有 限责任公司	起降费、停场费、旅客服务 费、安检费、客桥费、地面 服务费、头等舱、航延、行 赔款	1,529.31	909.30	836.68	908.53	601.70
中国新华航空集 团有限公司	头等舱、航延、行赔款	15.87	8.53	4.80	11.84	3.24
扬子江快运航空 有限公司	起降费	125.15	43.16	-	-	-
合计		30,347.54	17,823.22	23,159.10	20,576.67	16,141.65

2、机场旅客、相关企业衍生需求产生的业务收入

报告期内，除了机场运营中由航空公司航班而产生的航空性业务及非航空性业务的收入，还有与机场旅客、运输及经营特许权等相关的需求产生的衍生业务收入，具体如下：

单位：万元

收费内容	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	备注
贵宾楼包厢使用费	120.00	17.03	25.70	17.63	9.04	(1)
办公室、场地租赁费	704.80	-	350.00	1.44	1.27	(2)
广告费	4,644.70	4,165.09	5,429.79	6,377.45	3,638.07	(3)
特许权费	155.66	-	310.80	74.00	-	(4)
水电及物业费	313.87	110.85	-	-	-	(5)
用油款	254.84	-	-	172.30	-	(6)
货运收入	331.16	170.54	-	-	-	(7)
航班代理费	-	-	-	371.69	375.00	(8)
其他 (单笔金额小于 10 万合并)	42.06	37.43	15.72	0.01	1.06	
合计	6,567.09	4,500.94	6,132.01	7,014.52	4,024.44	

(1) 报告期内，三亚机场与海航集团内部关联单位间发生的贵宾楼包厢收入，均是按照非包厢 400 元/次，包厢 480 元/次的标准收取；三亚机场对外部第三方定价一般为非包厢 480 元/次、包厢 560 元/次的标准收取。关联单位定价为内部协议价，主要是为了充分利用海航集团内部资源，定价略有优惠。报告期内使用三亚机场贵宾楼包厢的关联企业较多，包括海航实业集团有限公司、保亭海航旅游开发有限公司和三亚唐拉雅秀酒店投资有限公司等 15 家关联公司。

(2) 报告期内，办公室及场地费租赁收费为三亚汉莎航空食品有限公司、三亚凤凰机场快捷酒店管理有限公司、大新华航空技术有限公司、海南新生中彩科技有限公司和北京喜乐航科技有限公司等五家关联单位租赁三亚机场办公室、候机楼等所致。该定价为根据场地及办公室的市场化租赁价格基础上，由双方商议确定。其中，最为主要的是三亚凤凰机场快捷酒店管理有限公司租赁三亚机场的房产，交易背景为：三亚机场为满足机场过港旅客和驻场单位临时住宿、餐饮等日常保障需求，将其名下一栋六层房产出租给凤凰机场快捷酒店用于酒店运营，三亚机场周边无类似可比租赁房屋，租金价格经双方协商定价为 350 万/年，因此该笔交易独立、定价具有合理性。

(3) 报告期内，广告费为三亚机场、安庆机场、满洲里机场和潍坊机场等四家机场向新华昊宇文化传媒（北京）股份有限公司（以下简称“新华昊宇”）收取的广告费收入。机场广告收入均以特许权使用费的形式收取，广告特许范围包括航站楼内外、贵宾楼、广场、道路两侧等，具体定价与各机场的规模、客流量、广告效益等相关，不具体限制到广告牌租赁面积、广告播放次数。其中，最主要收入来源为三亚机场，2012 年度至 2015 年度三亚机场广告费收入占比分别为 98.5%、98.8%、94.8%和 92.3%。

1) 根据三亚机场与新华昊宇的协议，报告期内的广告费收入定价如下：

航站楼内外、广场、道路等		贵宾楼	
2012 年 3 月 1 日至 2013 年 2 月 28 日	3,500 万元	2012 年 5 月 1 日-2013 年 4 月 30 日	1,000 万
2013 年 3 月 1 日至 2014 年 2 月 28 日	4,200 万元	2013 年 5 月 1 日-2014 年 4 月 30 日	1,000 万
2014 年 3 月 1 日至 2015 年 2 月 28 日	4,620 万元	2014 年 5 月 1 日-2015 年 4 月 30 日	1,050 万
2015 年 3 月 1 日至 2016 年 2 月 29 日	5,082 万元	2015 年 5 月 1 日-2016 年 4 月 30 日	1,155 万
2016 年 3 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日	5,590 万元	2016 年 5 月 1 日-2017 年 4 月 30 日	1,328 万

2) 海口美兰机场与外部第三方深圳雅士维广告有限公司的广告特许权收费标准如下：

航站楼内外、广场、道路等		新国际航站楼	
2012 年	2,600 万	2013 年-2017 年	160 万元/年
2013 年	2,900 万		
2014 年	3,200 万		
2015 年	3,500 万		
2016 年	3,800 万		

对比同在海南区域的海口美兰机场与外部第三方公司的广告收费，三亚机场的广告费定价标准略高于海口美兰机场，主要原因：一是三亚作为国内著名的滨海旅游城市，三亚机场的广告价值相比海口美兰机场更高；二是报告期内三亚机场的旅客吞吐量已超过海口美兰机场，广告投放效应更好。

(4) 报告期内，特许权费为三亚机场向海南海航中免免税品有限公司收取的独家开展免税品业务的特许权费，收费标准为 15 万/月，无外部可比第三方标准可对比，该收费由双方根据商业谈判结果定价，定价具有合理性。

(5) 2015 年度，水电及物业费为海南一卡通物业管理股份有限公司委托收款费用，定价按照水电管理部门定价标准收取，定价公允。

(6) 2013 年度和 2015 年度发生的用油款为向海航思福汽车租赁有限公司收取的机场加油站加油费用，定价按照市场油价标准收取，定价公允。

(7) 2015 年度开始的货运收入为向海航货运有限公司收取的机场中转货运输、中转货等收费，收费标准为中转货 0.2 元/公斤、始发货邮件单 5.5 元/公斤。定价参考标准为根据当地物价局指导，并参照各航空公司运价而确定，定价公允。

(8) 2012 年度和 2013 年度的航班代理费，交易背景为历史上为宜昌机场将部分航线的机票销售权交给宜昌大新华运通旅行社有限公司进行代理销售，宜昌机场根据协议约定向其收取许可费用，具体标准为：2013 年度 1-6 月夏秋航班 4.5 万元/班、冬春航班 3.5 万元/班；7-12 月夏秋航班 5.5 万元/班、冬春航班 4.5 万元/班。2012 年度，1-6 月夏秋航班 3.5 万元/班、冬春航班 2.5 万元/班；7-12 月夏秋航班 4.5 万元/班、冬春航班 3.5 万元/班。该项收费无外部第三方交易对比，定价基于双方谈判确定，定价具有合理性。宜昌机场的此项航班代理关联交易自 2014 年开始不再发生。

综上所述，基础产业集团向关联方出售资产和提供劳务的收入具有合理的经营业务背景，该等关联交易的定价依据合理、公允。

三、本次交易后上市公司新增关联交易金额及占比，对上市公司和中小股东权益的影响，是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第四十三条第一款第（一）项的相关规定

（一）本交易完成后新增关联交易金额

假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日完成，根据瑞华出具的上市公司备考合并审计报告（瑞华专审字[2016]16010040 号），新增的关联交易情况如下：

1、新增采购商品与接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
湖南拓展建设工程有限公司	工程款	5,165.62	6,439.77
保亭海航旅游开发有限公司	工程款	224.74	-
保亭海航迎宾馆管理有限公司	工程款	5.26	-
海航航空食品控股有限公司	商品	-	40.79
海航货运有限公司	航空运费	116.33	8.40
海航集团有限公司	商品	1.50	-
海航思福汽车租赁有限公司	租车费	428.84	22.25

海南海航航空信息系统有限公司	IT 服务费	20.50	2.26
海南航空股份有限公司	包机服务等	3,045.00	1,070.46
海南一卡通物业管理股份有限公司	租金、物业管理费	6,126.47	4,024.45
海南易建科技股份有限公司	IT 服务费、设计费、工程款	13.76	338.53
三亚凤凰机场快捷酒店管理有限公司	餐费航延食宿费	201.76	-
三亚航空旅游职业学院	货款	151.75	-
天津航空有限责任公司	包机服务等	3,259.03	3,714.47
亚太国际会议中心有限公司	消费款	9.61	-
扬子江保险经纪有限公司	航意险	61.87	-
洋浦国兴工程建设有限公司	工程款代建费	-	3,359.90
易生商务服务有限公司	咨询费、服务费等	119.92	96.41
云南祥鹏有限责任公司	补贴款、包机款	344.00	-
海南海岛酒店管理有限公司	商品	41.21	-
合计		19,337.19	15,295.46

2、新增销售商品的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
海南航空股份有限公司	起降费等	14,242.25	10,513.59
北京首都航空有限公司	起降费等	8,254.67	6,821.66
新华昊宇文化传媒（北京）股份有限公司	特许权使用费	4,325.67	5,147.98
天津航空有限责任公司	起降费等	2,321.87	1,638.74
云南祥鹏航空有限责任公司	起降费等	1,529.31	836.68
西部航空有限责任公司	起降费等	1,464.57	1,457.53
三亚海航金鹿公务航空地面服务有限公司	起降费等	1,186.31	1,095.02
香港航空有限公司	起降费等	738.41	774.85
三亚凤凰机场快捷酒店管理有限公司	贵宾楼包厢费	523.17	350.00
天津宁河海航置业投资开发有限公司	代建服务、设计费	-	26.54
广西北部湾航空有限责任公司	起降费等	377.49	-
海航集团有限公司	食宿费	0.40	-
海南一卡通物业管理股份有限公司	水电及物业费	313.87	-
海航思福租赁股份有限公司	场地租金及油料管理	254.84	-
保亭海航旅游开发有限公司	设计费、食宿费	-	1.13
海航货运有限公司	货运收入	331.16	-
海南海航中免免税品有限公司	特许权费	155.66	310.80
三亚汉莎航空食品有限公司	车辆用油、水电费	109.32	-

海航实业集团有限公司	贵宾楼包厢费	84.16	-
海口美兰国际机场有限责任公司	商品销售款	2.87	-
扬子江快运航空有限公司	起降费等	125.15	-
海航航空技术有限公司	起降费等	54.88	14.96
扬子江保险经纪有限公司	航意险代理费	37.36	15.72
海南航空学校有限责任公司	训练飞行起降费等	36.76	1.27
海南新生中彩科技有限公司	租金及水电费	15.44	-
海航旅游集团有限公司	包厢费	-	2.40
海南通汇保险代理有限公司	贵宾楼包厢费	12.07	-
中国新华航空集团有限公司	起降费等	15.87	4.80
三亚新机场投资建设有限公司	包厢费	-	11.18
海南海航航空信息系统有限公司	信息服务费	0.86	
渤海人寿保险股份有限公司	头等舱服务费	0.42	-
三亚唐拉雅秀酒店投资有限公司	货款	0.30	0.18
海南乐游国际旅行社有限公司	包厢费	-	10.50
三亚航空旅游职业学院	包厢费	-	0.31
东方海航投资开发有限公司	设计费、食宿费	10.08	-
海南太平洋石油实业股份有限公司	贵宾楼包厢收入	16.34	-
唐山亿城房地产开发有限公司	广告费	3.45	-
其他关联方	食宿费	74.91	-
合计		36,619.89	29,035.84

3、新增关联出租交易

(1) 公司作为出租方

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	2015 年确认的租赁收入	2014 年确认的租赁收入
海航集团有限公司	海航大厦及配套服务	4,891.89	2,345.58
海南航旅交通服务有限公司	租赁费	1,797.29	-
海南福顺楼餐饮管理有限公司	租赁费	1,228.64	-
海航商业控股有限公司	租赁费	395.01	-
海南海航航空进出口有限公司	海航大厦及配套服务	337.78	760.00
海南海岛一卡通汇营销管理有限公司	海航大厦及配套服务	324.25	-
海南一卡通物业管理股份有限公司	房屋	114.80	387.94
三亚凤凰机场快捷酒店管理有限公司	房屋	233.33	
海南海航航空信息系统有限公司	房屋	112.39	799.08
海南航空学校有限责任公司	房屋租赁	103.75	129.50

新光海航人寿保险有限责任公司	海航大厦及配套服务	71.04	284.15
海南海航航空销售有限公司	房屋	86.84	125.69
海航思福汽车租赁有限公司	房屋	55.16	111.10
海航航空技术有限公司	场地	51.84	32.70
海口海航思福机动车检测有限公司	租金	39.92	-
海南乐游国际旅行社有限公司	柜台租赁	42.33	-
长江租赁有限公司	海航大厦及配套服务	19.66	33.42
北京喜乐航科技有限公司	场地	16.05	40.80
海南海岛一卡通支付网络有限公司	海航大厦及配套服务	16.62	-
海免海口美兰机场免税店有限公司	海航大厦	12.90	144.03
海南新生中彩科技有限公司	场地	12.55	2.05
海南中华传统文化研究院	海航大厦及配套服务	7.27	36.33
三亚新机场投资建设有限公司	场地租赁	11.30	-
海南宝岛通科技股份有限公司	机房	3.75	-
海南通汇保险代理有限公司	海航大厦及配套服务	21.20	19.80
宜昌三峡机场航空食品有限公司	办公房租金	2.52	15.00
香港航空有限公司	海航大厦及配套服务	1.96	7.86
海南通汇货币兑换有限公司	场地	20.85	32.15
三亚汉莎航空食品有限公司	房屋租赁	3.05	-
海南航空股份有限公司	海航大厦及配套服务	133.54	62.94
海航凯撒旅游集团股份有限公司	房产	-	47.35
海南太平洋石油实业股份有限公司	场地	-	17.68
海口信航小额贷款有限公司	海航大厦及配套服务	-	9.31
亚太国际会议中心有限公司	租金	1.50	1.50
天津航空有限责任公司	租金	7.56	-
海南机场股份有限公司	公寓	-	10.34
合计		10,386.88	6,519.53

(2) 公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2015 年确认的租赁费	2014 年确认的租赁费
海南航空股份有限公司	展厅、写字楼	126.03	-
广州市城建天誉房地产开发有限公司	写字楼	153.11	-
三亚航空旅游职业学院	房屋	151.75	127.75
海南望海商务酒店有限公司	汽车	-	51.03
合计		425.46	178.78

4、新增与财务公司之间的关联交易

(1) 从财务公司取得利息收入

单位：万元

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
海航集团财务有限公司	利息收入	1,151.49	1,775.31
合计		1,151.49	1,775.31

(2) 支付给财务公司的利息支出

单位：万元

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
海航集团财务有限公司	利息支出	9,397.93	1,775.97
海航集团财务有限公司	手续费支出	10.58	0.92
合计		9,408.51	1,776.89

5、其他新增关联交易情况

除上述新增的经营性关联交易，基础产业集团报告期内发生的非经营性的关联担保、非经营性关联资金占用情况，已经在本次交易第二次董事会决议公告日前全部解除。

截至本专项说明出具日，基础产业集团下属子公司与海航集团、海航实业及其他关联方之间已经不存在尚未结清的非经营性资金拆借款、也不存在为关联方提供担保的情况。本次交易完成后，上市公司将不会新增对关联方对外担保，将不会发生非经营性资金占用行为。

(二) 本次交易后上市公司新增关联交易金额及占比，对上市公司和中小股东权益影响

假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日完成，则本次交易完成后，上市公司新增关联采购及关联销售的总金额及占比如下：

单位：万元

项目	2015 年度		2014 年度	
	交易前	交易后	交易前	交易后
销售商品及提供劳务	16,967.75	41,811.97	6,050.72	32,615.71
全部主营业务收入	122,089.42	840,213.20	100,366.90	554,702.78
占当期主营业务收入比重	13.90%	4.98%	6.03%	5.88%
采购商品和接受劳务	1,012.65	20,349.83	987.58	16,242.25
全部主营业务成本	84,275.82	581,166.41	74,791.13	401,376.89

占当期主营业务成本 比重	1.20%	3.50%	1.32%	4.05%
-----------------	-------	-------	-------	-------

本次交易前后，上市公司的控股股东及最终控制人均未发生变化，因此，本次交易不会增加上市公司关联方。基础产业集团的总资产、净资产以及营业收入规模较本次交易前的上市公司体量均要扩大很多，因此本次交易后，上市公司销售和采购的经常性关联交易的绝对金额会有所提高。

从本次交易后上市公司新增关联交易占比情况来看：

1、2014 年度的关联销售交易占比从 6.03%降低至 5.88%，2015 年度的关联销售交易占比从 11.97%降低至 2.42%，关联销售交易占比呈现明显下降趋势。基础产业集团持续性的关联销售交易主要为机场板块与下游航空公司等发生业务往来所致。海航集团作为“世界五百强”企业，以航空运输业务起家，已发展成为涵盖航空、旅游、物流、地产、金融等多元化产业布局的大型综合性企业集团，因此集团内其他业务板块企业由于其业务与机场板块客观存在行业上下游关系，而与基础产业集团之间产生一定的关联交易。该等关联交易的定价具备合理性，其中最主要的航空性业务收入均以民航监管部门的相关法规和规定为依据进行定价。

2、2014 年度的关联采购交易占比从 1.32%提高至 4.05%，2015 年度的关联采购交易占比从 1.20%提高至 7.15%，关联采购交易占比略有提升，主要因为本次交易前上市公司关联采购交易的绝对金额基数较小所致。本次交易后关联采购交易占主营业务成本的比例仍然较低，对上市公司的经营不会产生重大影响。

（三）是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第四十三条第一款第（一）项的相关规定

根据《上市公司重大资产重组管理办法》第四十三条第一款第（一）项，“上市公司发行股份购买资产，应当符合下列规定：（一）充分说明并披露本次交易有利于提高上市公司资产质量、改善财务状况和增强持续盈利能力，有利于上市公司减少关联交易、避免同业竞争、增强独立性”。

1、本次交易有利于减少关联交易

本次交易不会增加上市公司关联方，本次重组前基础产业集团原存在的与上市公司

及上市公司控股子公司的关联交易将在本次重组完成后在合并报表范围内全部抵销，可一定程度上减少上市公司关联交易。报告期内，基础产业集团与上市公司的房地产销售交易为历史上上市公司拟拓展主营业务而发生的，本次交易完成后预计将不再产生新的房地产关联销售。机场业务方面的关联交易中，航空性收入相对稳定，非航空性收入多为支线机场建设初期形成的，未来将有所下降。根据瑞华出具的备考审计报告，2014年度和2015年度，关联销售占比明显下降，未来随着基础产业集团未来经营业绩的大幅增长，关联交易占比预计将进一步减少。

2、关于减少关联交易的承诺

海航集团、海航实业和基础控股已对规范关联交易出具承诺，具体内容如下：

“一、本公司将尽量避免或减少本公司及本公司实际控制或施加重大影响的其他企业与本次交易完成后海航基础（包括海航基础现在及将来所控制的企业）之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将遵循市场交易的公开、公平、公正的原则，按照公允、合理的市场价格进行交易，并依据有关法律、法规、规范性文件及海航基础《公司章程》的规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务。

二、本公司保证不会利用关联交易转移海航基础利益，不会通过影响海航基础的经营决策来损害海航基础及其股东的合法权益。

三、本公司及其所控制的其他企业将不通过与海航基础的关联交易取得任何不正当的利益或使海航基础承担任何不正当的义务。

四、如违反上述承诺而给海航基础造成任何损失的，本公司将承担全部赔偿责任。”

3、本次交易有利于避免同业竞争

为避免本次重组后与上市公司的同业竞争，海航集团、海航实业、基础控股已出具关于避免同业竞争的承诺，具体内容请见本次反馈意见回复之第21题的答复全文。本次交易有利于避免同业竞争。

4、本次交易有利于上市公司继续保持独立性

本次交易前，上市公司资产完整，在人员、采购、销售等方面保持独立。本次交易拟注入资产均具有独立的法人资格，具有独立运营所需的资产，具备运营所需的完整业

务体系。本次交易前后，上市公司的实际控制人不发生变化，上市公司将继续保持人员、采购、销售等方面的独立性。

综上所述，本次交易将有利于提高上市公司资产质量、改善公司财务状况和增强持续盈利能力，有利于加强关联交易的公允性，有利于上市公司避免同业竞争，有利于上市公司继续保持独立性，符合《重组办法》第四十三条第一款第（一）项的相关规定。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团报告期内的关联销售交易存在必要性，作价依据合理，根据与第三方交易价格、市场可比价格进行比对，未发现该等关联销售交易定价存在显失公允的情形；公司已补充披露本次交易后上市公司新增关联交易金额及占比；本次交易有利于提高上市公司资产质量、改善公司财务状况和增强持续盈利能力，有利于加强关联交易的公允性，有利于上市公司避免同业竞争，有利于上市公司继续保持独立性，符合《重组办法》第四十三条第一款第（一）项的相关规定。

25、申请材料显示，截止 2015 年 8 月 31 日，基础产业集团的其他应收款账面价值 9.99 亿元，其中与关联方相关的其他应收款为 1.01 亿元。请你公司补充披露：1）关联方非经营性往来款的清理进展，关联方资金占用问题是否已解决。2）是否符合《<上市公司重大资产重组管理办法>第三条有关拟购买资产存在资金占用问题的使用意见——证券期货法律适用意见第 10 号》、《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十条的相关规定。3）防止关联方资金占用制度建立及执行情况。请独立财务顾问、律师和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、关联方非经营性往来款的清理进展以及关联方资金占用问题解决情况

截至 2015 年 8 月 31 日，基础产业集团的其他应收款账面价值 9.99 亿元，主要为房地产项目开发建设相关的结算款、证券公司等金融机构的保证金等。其他应收款中：与关联方相关的其他应收款为 1.01 亿元，其中非经营性的资金占用为 5,552.59 万元，剩余

为基础产业集团开展房地产和机场业务相关的经营性应收款项。

截至 2015 年 8 月 31 日，基础产业集团涉及的关联方非经营性资金往来款余额情况如下：

科目	账面金额（万元）
其他应收款	5,552.59
其他流动资产（委托贷款）	470,000.00
其他非流动资产（委托贷款）	85,000.00
合计	560,552.59

上述关联方非经营性资金往来款余额为：（1）机场集团通过中国农业银行向海航资产管理集团有限公司提供的委托贷款 470,000.00 万元；（2）三亚凤凰机场通过海航集团财务公司、渤海国际信托股份有限公司分别向海航集团提供的委托贷款 20,000.00 万元和 65,000.00 万元；（3）其他小金额资金拆借余额共计 5,552.59 万元，主要为代垫款项，具体明细如下：

关联方	账面金额（万元）
海口海航迎宾馆投资有限公司	2,905.88
海南海航迎宾馆有限公司	609.87
三亚新机场投资建设有限公司	374.86
海南太平洋石油实业股份有限公司	350.43
儋州海航新天地酒店有限公司	296.29
嘉鱼海航实业发展有限公司	219.36
三亚望海青年酒店投资有限公司	212.78
海航集团华南总部有限公司深圳分部	198.98
三亚凤凰机场广告公司	99.38
海航酒店控股集团有限公司	80.94
三亚海航双圣山体育休闲有限公司	66.25
海南旅控会展开发有限公司	39.82
海航航空技术有限公司	25.99
海南海建工程管理有限公司	20.74
海口美兰国际机场有限责任公司	11.75
其他零星小金额（单笔低于 10 万元）	39.25
合计	5,552.59

在 2016 年 2 月 3 日公司第二次召开董事会审议本次重组交易方案及相关议案之前，上述关联方非经营性资金往来款余额已全部清理完毕。截至本专项说明出具日，基础产业集团与海航集团、海航实业及其他关联方之间不存在尚未清理的非经营性资金往来款余额。因此，关联方资金占用问题已解决。

二、是否符合《<上市公司重大资产重组管理办法>第三条有关拟购买资产存在资金占用问题的使用意见——证券期货法律适用意见第 10 号》、《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十条的相关规定

《<上市公司重大资产重组管理办法>第三条有关拟购买资产存在资金占用问题的适用意见——证券期货法律适用意见第 10 号》规定如下：

“一、上市公司重大资产重组时，拟购买资产存在被其股东及其关联方、资产所有人及其关联方非经营性资金占用的，前述有关各方应当在中国证监会受理重大资产重组申报材料前，解决对拟购买资产的非经营性资金占用问题。

二、上市公司应当在《上市公司重大资产重组报告书》第（十三）部分对拟购买资产的股东及其关联方、资产所有人及其关联方是否存在对拟购买资产非经营性资金占用问题进行特别说明。独立财务顾问应当对此进行核查并发表意见。”

《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十条的相关规定如下：“发行人有严格的资金管理制度，不得有资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。”

鉴于：

1、在中国证监会受理本次重大资产重组申报材料前，基础产业集团的关联方非经营性资金占用余额已全部清理完毕。截至本专项说明出具日，基础产业集团与海航集团、海航实业及其他关联方之间不存在尚未清理的非经营性资金往来款余额。

2、上市公司已在《重组报告书》“第十七节 其他重要事项”对本次交易完成后上市公司是否存在资金被实际控制人或者其他关联人占用的情形进行披露。

3、独立财务顾问、律师和会计师已经就上述关联方非经营性资金占用的清理进行核查。

4、基础产业集团已建立《海航基础产业集团有限公司关于防止控股股东及其他关联方占用公司资金管理制度》。

因此，本次交易符合《<上市公司重大资产重组管理办法>第三条有关拟购买资产存

在资金占用问题的适用意见——证券期货法律适用意见第 10 号》、《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十条的相关规定。

三、防止关联方资金占用制度的建立及执行情况

基础产业集团已根据《公司法》、《证券法》、《首次公开发行股票并上市管理办法》、《<上市公司重大资产重组管理办法>第三条有关拟购买资产存在资金占用问题的适用意见——证券期货法律适用意见第 10 号》和《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》等法律、法规和规范性文件的规定，于 2015 年 12 月 31 日发布了《海航基础产业集团有限公司关于防止控股股东及其他关联方占用公司资金管理制度》，制度的主要内容如下：

“2 防范资金占用的原则

2.1 公司在与控股股东及其他关联方发生经营性资金往来时，应当严格防止公司资金被占用。公司不得以垫付工资、福利、保险、广告等期间费用，预付款等方式将资金、资产有偿或无偿、直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用。

2.2 公司不得以下列方式将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用：

2.2.1 公司资金有偿或无偿地拆借给控股股东及其他关联方使用；

2.2.2 通过银行或非银行金融机构向控股股东及其他关联方提供委托贷款；

2.2.3 委托控股股东及其他关联方进行投资活动；

2.2.4 为控股股东及其他关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；

2.2.5 代控股股东及其他关联方偿还债务；

2.2.6 在没有商品和劳务对价情况下以其他方式向控股股东及其他关联方提供资金。

3 防范资金占用具体规定

3.1 公司董事会负责防范控股股东及其他关联方资金占用的管理。公司董事、监事和高级管理人员对维护公司资金安全负有法定义务，应按照《公司法》和《公司章程》

等有关规定履行职责，切实履行防止控股股东及其他关联方占用公司资金行为的职责。

3.2 公司设立防范控股股东及其他关联方资金占用日常监督管理领导小组(以下简称‘领导小组’)。领导小组由公司董事长任组长，成员由相关董事、独立董事、总经理等人员组成。

3.4 领导小组的主要职责:

3.4.1 负责拟定防止控股股东及其他关联方资金占用相关管理制度及其修改方案，并报公司董事会批准后执行；

3.4.2 指导和检查公司经理层建立的防止控股股东及其他关联方资金占用的内部控制制度和重大措施；

3.4.3 对定期报送监管机构公开披露的控股股东及其他关联方资金占用的有关资料和信息进行审查；

3.4.4 其他需要领导小组研究、决定的事项。

3.5 公司董事会、领导小组成员，以及负责公司与控股股东及其他关联方业务和资金往来的人员，是公司防止控股股东及其他关联方资金占用的责任人（以下统称‘相关责任人’）。公司在与控股股东及其他关联方发生业务和资金往来时，应严格监控资金流向，防止资金被占用。相关责任人应禁止控股股东及其他关联方非经营性占用公司的资金。

3.5 财务负责人负责公司日常资金管理工作，对公司财务过程进行控制，监控控股股东及其他关联方与公司的资金、业务往来。财务负责人应定期向领导小组报告控股股东及其他关联方非经营性资金占用的情况。

3.6 公司外部审计师在为公司年度财务会计报告进行审计工作中，应对公司存在控股股东及其他关联方占用资金的情况出具专项说明，公司依据规定就专项说明作出公告。

4 责任追究及处罚制度

4.1 公司控股股东及其他关联方违反本制度规定利用关联关系占用公司资金，损害公司利益并造成损失的，公司有权向公司控股股东及其他关联方追究赔偿责任，同时相关责任人应当承担相应责任。

4.2 公司董事会及领导小组成员有义务维护公司资金不被控股股东及其他关联方占用，公司董事、高级管理人员及领导小组成员实施协助纵容控股股东及其他关联方侵占公司资产行为的，公司董事会应视情况轻重对直接责任人给予处分，并对负有严重责任人员启动罢免直至追究刑事责任的程序。

4.3 公司董事会建立对股东所持股份“占用即冻结”的机制，即发现控股股东侵占公司资金应立即申请司法冻结其所持公司股份，凡不能以现金清偿的，应通过变现其股权偿还侵占资金。

4.4 公司被控股股东及其他关联方占用的资金，原则上应当以现金清偿。控股股东及其他关联方拟用非现金资产清偿占用的公司资金的，相关责任人应当事先履行公司内部审批程序，并须严格遵守相关国家规定。

4.5 公司董事、监事和高级管理人员擅自批准发生的控股股东或其他关联方资金占用，均视为严重违规行为，公司董事会将追究有关人员责任，严肃处理。涉及金额巨大的，董事会将召集股东大会，将有关情况向全体股东进行通报，并按有关规定，对相关责任人进行严肃处理。”

截至本专项说明出具日，基础产业集团严格执行上述制度，自制度发布以来未发生新的关联方非经营资金占用情况。本次交易完成后，基础产业集团将成为上市公司的全资子公司，也将严格执行上市公司关联交易及防范关联方占用资金的相关制度和规定。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团截至 2015 年 8 月 31 日的关联方非经营性资金往来款余额已在中国证监会受理重大资产重组申报材料前全部清理完毕，关联方资金占用问题已解决；本次交易符合《<上市公司重大资产重组管理办法>第三条有关拟购买资产存在资金占用问题的使用意见——证券期货法律适用意见第 10 号》、《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第二十条的相关规定；基础产业集团防止关联方资金占用的相关制度已建立并得到有效执行，截至本专项说明出具日，基础产业集团与海航集团、海航实业及其他关联方之间不存在尚未清理的非经营性资金往来款余额。

27、申请材料显示，基础产业集团 2012 年末、2013 年末、2014 年末和 2015 年 8 月末的存货分别为 1,333,390.02 万元、1,600,759.06 万元、1,911,797.37 万元和 2,154,787.49 万元，分别占其总资产的 17.22%、18.13%、18.20%和 30.83%，存货主要为房地产开发产品和开发成本，对存货开发产品和开发成本均未计提跌价准备。请你公司结合宏观经济形势、行业发展状况，项目所在地房地产政策、房产库存情况、近期成交量水平和价格趋势及可比公司平均水平，补充披露基础产业集团报告期末计提存货跌价准备的合理性。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、宏观经济形势及房地产行业发展状况

（一）国内目前宏观经济形势

2015 年，我国宏观经济面临下行压力，GDP 增速自 2009 年来首次低于 7%。2016 年，我国宏观经济发展仍然面临较大的压力，经济运行的困难和挑战有所加大。但总体来看，我国经济长期向好的基本面并没有改变，经济发展的增速仍处于合理区间，特别是在宏观经济稳中趋降的同时，经济结构在持续进行优化升级。

（二）国内房地产行业发展现状和特点

房地产行业是中国重要的支柱产业，其发展态势关系整个国民经济的稳定发展。新中国成立以来，国内房地产行业经历了数个主要发展阶段。从 1998 年福利分房取消、住房按揭贷款推出到 2014 年，15 年间中国的地产行业保持持续快速发展的态势，全国商品房年销售面积增长了 10.7 倍，平均房价增长了 3 倍，商品房年销售额增长了 32 倍。房地产的年度 GDP 总额也由 1998 年的 3,400 亿元增长到 2014 年的 38,000 亿元，15 年间增长超过 10 倍。目前，我国房地产行业仍然保持较快的发展速度，市场化程度也日益提高。在全面建设小康社会阶段，随着社会经济的不断发展和人民生活水平的提高，城镇住房的增量需求和改善需求双增长，将推动我国房地产行业持续向前发展。

我国房地产行业目前的发展状况和特点如下：

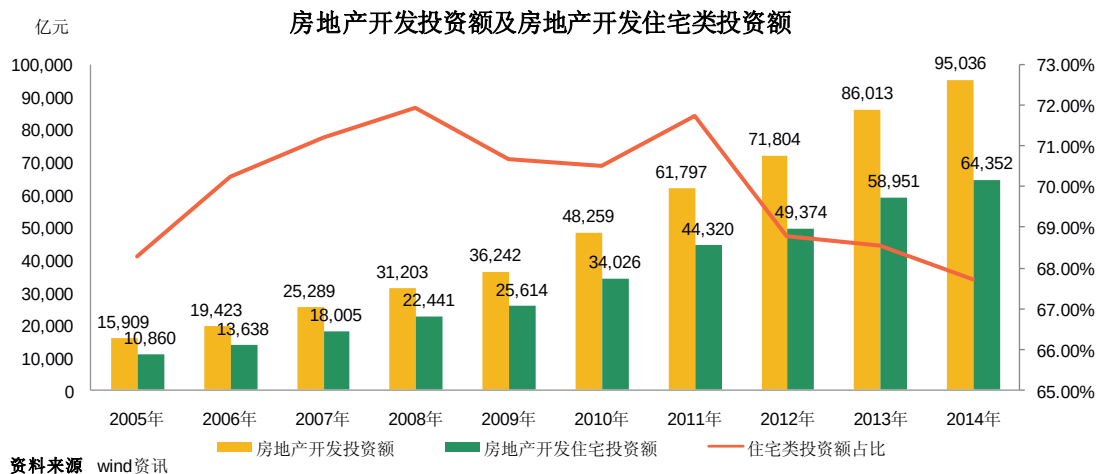
1、在国民经济中具有显著地位

根据 Wind 资讯统计，1999 年-2014 年，我国房地产业投资完成额占我国城镇固定资产投资完成额的比例平均超过 20%。1999 年-2014 年，我国房地产业投资完成额年均复合增长率高达为 23.49%，远高于 GDP 增长速度和其它大部分行业的投资增速。目前，我国房地产开发业持续较快发展，对城镇固定资产投资始终发挥主力作用。

在 2015 年经济下行压力仍未被缓解的情况下，房地产市场正在被赋予越来越重的稳增长期待。未来，我国政府将把更多的关注点放在实体经济建设中。虽然房地产在国民经济中仍然有着举足轻重的地位，但房地产价格非理性上涨的时代已经过去，未来房地产行业将在国民经济发展中找准自身定位，促进经济的稳步、健康、可持续性发展。

2、住宅类开发投资占据主导地位

从房地产投资的构成上来看，自 2001 年以来商品住宅投资额占房地产总投资额的比重均保持在 65%以上，并呈逐年上升的趋势，2008 年达到 71.9%；2013 年、2014 年尽管比重有所下降，但依然维持在 65%以上。数据表明，我国房地产仍然以住宅开发为主。



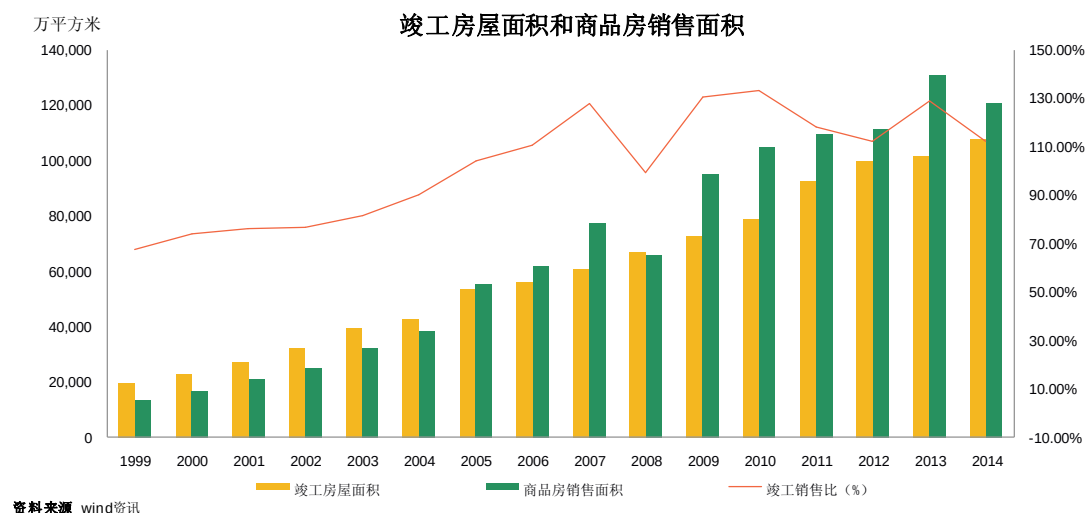
3、核心区域优质地块价格不断攀升

我国土地资源有限，面对众多的人口，土地资源显得尤为稀缺。随着人口向一线城市的涌入，人均住房面积减少，核心城市土地更为紧缺。土地是房地产的根基，土地市场的垄断和供给不足将对楼市产生重要影响。2013 年以来，由于房企资金充裕且库存下降使得房企扩大土地储备，尽管“国五条”细则落地，但由于房企对市场预期较为乐观，拿地积极，部分优质地块竞争激烈，普遍高溢价率成交且配建保障房。2014 年，房地产

开发企业土地购置面积 33,383 万平方米，同比下降 14%，土地成交价款 10,020 亿元，同比增长 1%。²

4、市场总体供需趋于平衡，部分地区供大于求

2014 年，我国竣工房屋面积为 107,459.05 万平方米，商品房销售面积为 120,648.54 万平方米，占当年竣工房屋面积的 112.27%³。



总体来看，我国目前的房地产市场的供需格局已经逐渐趋于平衡，在北京、上海、广州、深圳等一线城市，房地产市场仍有一定的增长和需求空间；但在部分二三四线城市，房地产市场已经趋于饱和且部分地区产生了供应过剩的局面。

5、房地产市场逐渐回归理性

过去十几年间，我国房地产行业由于其在国民经济中的支柱产业特殊定位而实现快速增长。目前，我国宏观经济增长速度放缓，同时也面临着产业结构的调整，因此房地产作为基础性的产业也在需要找准自身的定位理性发展。

在中央以“稳”为主的宏观政策背景下，2014 年 12 月，国务院正式出台了《不动产登记暂行条例》，意在完善房地产长效机制建设；而从需求端来看，在调控回归市场化、货币政策支持背景下，购房者的需求也逐步得到有序释放。此外，国家对保障房的大力建设也保证了低收入家庭住房的刚性需求。这些措施和政策都将引导房地产行业步入健康、稳定的发展态势，逐步回归理性的发展。

²国家统计局网络数据库 2014 年度房地产报表数据

³ 国家统计局网络数据库 2014 年度房地产报表数据

6、“全面二孩”政策推出，市场有望迎接新一轮较快发展

根据十八届五中全会相关会议决定：坚持计划生育的基本国策，完善人口发展战略，全面实施一对夫妇可生育两个孩子政策，积极开展应对人口老龄化行动。这是继 2013 年十八届三中全会决定启动实施“单独二孩”政策之后的又一次人口政策调整。“全面二孩”政策的推出将使对于大户型、改善型、学区型的住房需求显著提升，从而有望在未来较长时期内对中国的房地产市场形成利好，其中一线城市、部分核心城市将受到更为明显的影响。

7、户籍制度改革、城镇化率提高，利好中长期房地产市场

2015 年 10 月，十八届五中会议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》明确指出，将推进以人为核心的新型城镇化，深化户籍制度改革，并加快提高户籍人口城镇化率。加快户籍制改革有利于让更多的农村人口流向城市，这些人口在城市定居能够给房地产市场带来更多的需求量，在利好房地产的同时也对房地产周边产业的发展起到促进作用。因此，户籍制度的改革、城镇化率的提高将在中长期利好我国房地产市场。

二、主要项目所在地的房地产市场概况、政策、库存及成交量水平和价格趋势

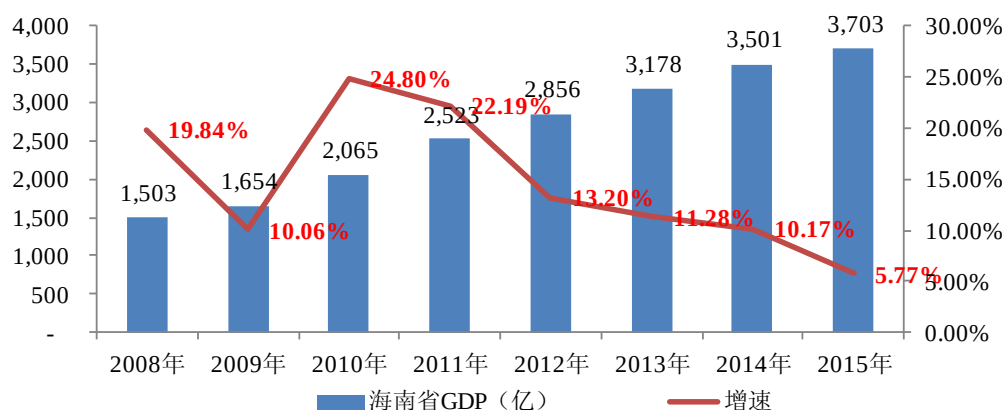
基础产业集团拥有各种业态的房地产项目开发经验，包括高档写字楼、住宅、城市综合体、产业园区、人工岛等，其上下游产业链涵盖完整，具有多元化的开发模式。报告期内，基础产业集团在建或已竣工的房地产项目主要集中在海南省海口市，并有部分项目位于海南省内的其他县市，包括三亚、万宁、儋州、陵水、琼海等地。此外，基础产业集团还有其他部分房地产项目（包括写字楼、商业、住宅、产业园等）在北京、上海、广州、深圳、武汉等一二线城市逐渐起步。

（一）海南省房地产市场概况

1、海南省基本经济情况

1988 年 4 月，海南建省、同时成立海南经济特区，海南岛是中国最大的经济特区。截至 2015 年末，海南全省常住人口 910.82 万人，主要产业为农业、工业、旅游业和金融业。2015 年，海南省全省地区生产总值 3,702.80 亿元，较上年增长 5.8%；全年全省

固定资产投资 3,355.40 亿元，较上年增长 10.4%，其中房地产开发投资 1,704.00 亿元，同比增长 19.0%。海南省近年来 GDP 水平及增速情况如下：



2010

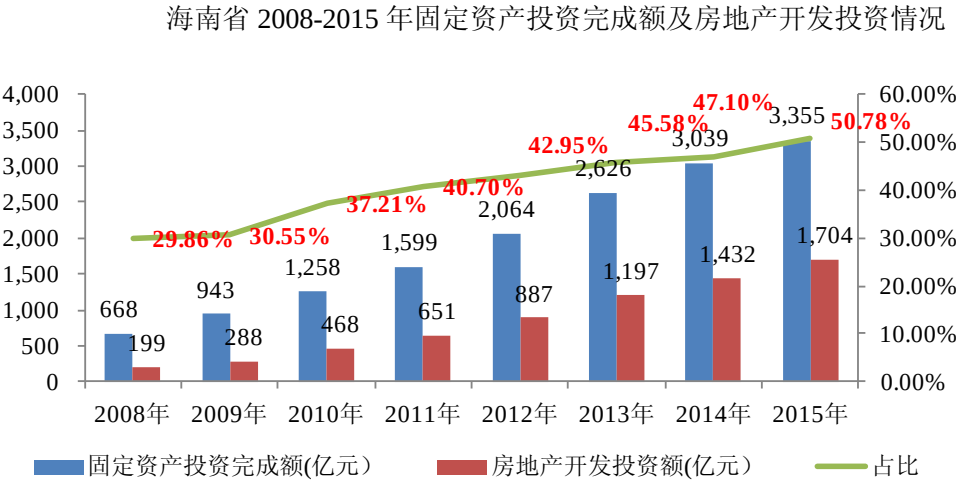
年 1 月 4 日，国务院发布《国务院关于推进海南国际旅游岛建设发展的若干意见》，海南国际旅游岛建设正式步入正轨。作为国家的重大战略部署，我国将在 2020 年将海南初步建成世界一流海岛休闲度假旅游胜地，使之成为开放之岛、绿色之岛、文明之岛、和谐之岛。随着国际旅游岛的建设推进，海南省的旅游业近年来发展迅速，成为带动其他行业发展的动力。2015 年，海南全省接待国内外游客总人数达 5,335.66 万人次，较上年增长 11.4%；实现旅游总收入 572.49 亿元，较上年增长 13.0%。根据海南省“十三五”规划，到 2020 年，海南省全年接待旅游总人数超过 8,000 万人次；旅游总收入达到 1,000 亿元以上。

2、海南省近期房地产政策

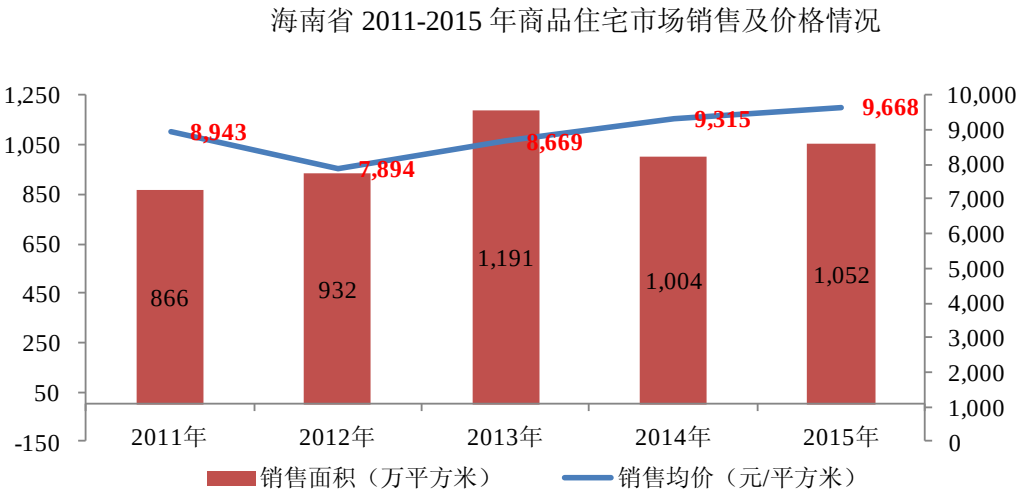
2013 年至 2014 年，海南省的商品房交易价格在差别化信贷政策、支持保障性住房和合理住房需求等温和政策的调控下，逐步实现了市场的回暖和价格的理性回归，供需重新寻求新的平衡点。2014 年，在取消限购、放松限贷、放宽公积金、降息等一系列宽松政策的出台下，虽然国内整体的经济放缓，但是海南省的房地产市场仍保持了较快的发展。2015 年，海南省房地产市场紧跟全国的政策导向，以市场回暖、趋稳为发展主基调，促使省内房地产市场平稳发展。2016 年 2 月，海南省政府出台《关于加强房地产市场调控的通知》，以去库存和调结构为主要目标，促使海南省房地产市场在未来一段时期内继续实现平稳健康发展。

3、海南省房地产行业发展概况及竞争优势

2015 年，国内经济步入新常态，全年 GDP 增速为 6.9%；海南省受国内整体经济形势的影响，经济增速也开始放缓，2015 年全年 GDP 增速为 5.77%。但是，房地产仍然是海南省的支柱产业，2015 年海南省房地产投资额占全省固定资产投资完成额的 50.78%，占全省全年 GDP 的 46.02%。海南省 2008 年至 2015 年的固定资产投资完成额和房地产开发投资情况如下：



近年来，海南省商品住宅市场总体实现了平稳发展，2011 年以来的销售面积和销售均价情况如下：



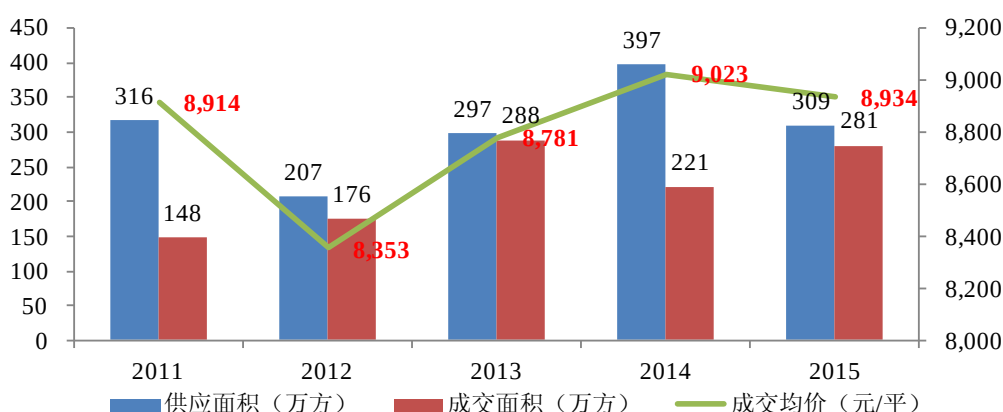
从长远来看，海南作为全国最大的经济特区，具有体制机制方面的优势，随着国际旅游岛、“一带一路”战略的深入实施，以及各项改革的深入推进，经济社会发展的动力和活力将进一步增强，并对当地房地产业的发展起到有力的带动和支撑作用。同时，海南稀缺独特的生态环境、自然资源和气候条件，使海南房地产业发展具有强大的核心

竞争力。此外，海南省房地产市场以外向型为主导，市场宽广，发展潜力巨大。随着全国经济社会发展和居民收入水平的提高，前来度假、避寒、康体、养生等享受型需求不断增加；另一方面，随着海南省城镇化发展和棚户区改造的推进，新增本地住房刚性需求及改善性需求也将有力支撑房地产市场发展。未来，海南省的房地产业将与旅游、文体、教育、健康、医疗等产业相融合，并发展出多元化的房地产产品，推动海南房地产向高端方向发展。

4、海口市房地产市场情况

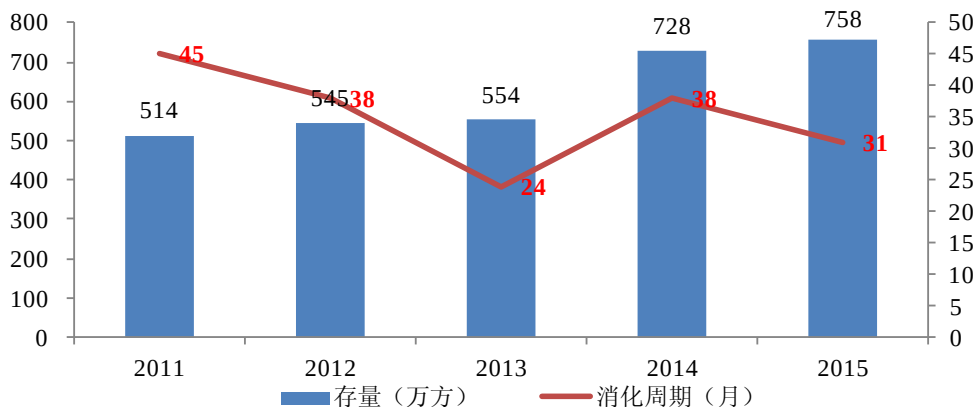
海口作为海南省的省会城市，是国家“一带一路”的战略支点城市，也是海南省政治、经济、科技、文化中心以及最大的交通枢纽。就海口市来看，2015年，海口市房地产市场特征为成交量上涨明显、供求趋于平衡；在价格方面，经历了2012年-2014年的持续上涨，海口市的房价在2015年回归理性，逐渐趋稳。海口市2011年-2015年商品住宅市场交易、库存情况和消化周期情况如下：

海口市 2011-2015 年商品住宅市场交易情况



注：由于 2015 年全年统计数据尚未公开，因此 2015 年数据为截至 2015 年 11 月底的数据

海口市 2011-2015 年商品住宅市场库存及消化周期



注：由于 2015 年全年统计数据尚未公开，因此 2015 年数据为截至 2015 年 11 月底的数据

2012-2014 年，海口市商品住宅的供应量有所增加，市场存量消化的压力较大。2015 年，在国内整体房地产市场逐渐回暖的背景以及在海口市刚性需求释放的支撑下，海口市商品住宅的成交量超过 280 万平方米，较 2014 年同比增幅显著。同时，商品住宅存量消化周期也有所下降。

5、三亚市房地产市场情况

三亚市是海南省南部的中心城市和交通枢纽，也是中国东南沿海对外开放黄金海岸线上最南端的对外贸易重要口岸之一。三亚市作为中国热带滨海旅游目的地，其资源具有稀缺性。同时，在海南建设国际旅游岛等政策的带动下，三亚市的基础设施建设日臻完善，产业结构优化不断加快，生态环境优势日益凸现，投资吸引力显著增强。近年来，三亚市凭借作为全国唯一的热带滨海旅游城市优势，吸引了大量岛内外游客前来投资置业，房地产行业迅速发展，已经成为推动三亚经济发展的支柱产业之一。

经历了前几年的高速发展，三亚市的房地产市场目前处于价格趋稳和去库存的阶段。但从整体来看，以旅游、养老地产为主的资源型地产开发仍然是三亚市房地产市场未来发展的主要趋势与机会。同时，与整个城市的环境建设“精品化”相配套，三亚市的房地产行业未来也有望迎来一次整体品质的提升，从而为三亚市房地产行业的长期发展奠定基础。

（二）其他地区的房地产市场概况

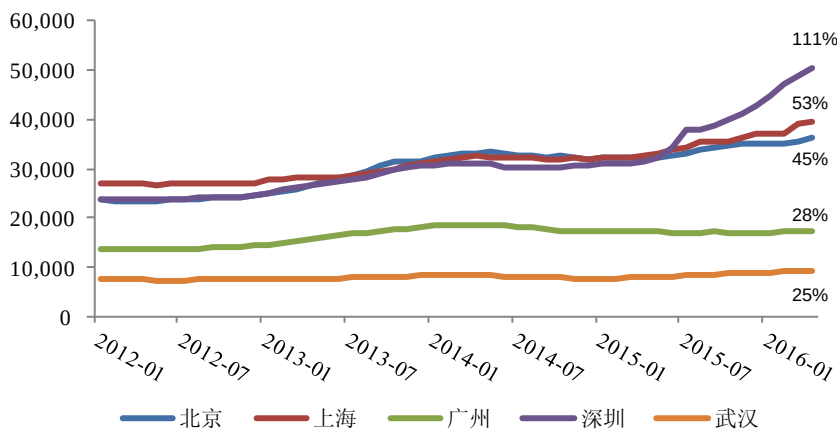
目前，基础产业集团除了在海南省内拥有大量的房地产开发项目和土地储备外，还有部分房地产开发项目在北京、上海、广州、深圳、武汉等一二线城市陆续起步。

北京、上海、广州、深圳是中国内地最为发达的四座城市，其在中国大陆城市中的

综合实力和竞争力处于最领先的层次，拥有雄厚的经济基础和政治资源，对周边地区经济发展能形成显著的辐射能力，同时也拥有优质的教育资源和完善的交通基础设施。基于上述优势，该等一线城市的房地产市场价格近年来始终保持相对坚挺，并在未来有望持续稳健地提升。武汉作为“九省通衢”和湖北省的省会城市，在经济发展程度、商业资源集聚度、城市枢纽性、生活方式多样性和未来发展潜力等方面也位居国内前列，从而为其当地房地产市场的持续发展奠定坚实基础。

近年来，该等城市的房地产市场总体发展情况良好，库存消化情况正常。其中，北京、上海、深圳等城市的房地产价格呈现较快上涨态势。国家统计局数据显示，截至目前，北京、上海、深圳的住宅平均价格较 2012 年初分别上涨 45%、53%及 111%；广州、武汉的房地产价格也稳步上升，住宅平均价格较 2012 年初分别上涨 28%和 25%。具体如下图所示：

北京、上海、广州、深圳、武汉住宅商品房平均价格走势（单位：元）



针对国内部分地区房价过快上涨的局面，在 2015 年底中央经济工作会议的精神指导下，北京、上海、广州、深圳、武汉等城市已各自陆续出台相关限购限贷政策（具体见下文表格），但该等城市作为国内经济最为发达以及配套设施最为完善的地区，预计未来其房地产市场仍将保持稳健成长，并对房价形成较为坚实的支撑。

城市	政策	主要内容	出台部门	出台时间
北京	《关于加强通州区商务型公寓和商业、办公项目销售管理的通知》	《通知》对商务型公寓和商业、办公项目这三类房屋实施限购措施，这也是继北京市通州区去年 8 月出台《关于加强通州区商品住房销售管理的通知》之后，再次强化了限购政策的覆盖范围	北京市住建委、通州区人民政府	2016 年 3 月 25 日

城市	政策	主要内容	出台部门	出台时间
上海	《关于进一步完善本市住房市场体系和保障体系促进房地产世行平稳发展的若干意见》	《若干意见》要求从严执行住房限购政策，提高非上海市户籍居民家庭购房缴纳个人所得税或社保的年限，从自购房之日起算的前3年内在上海市累计缴纳2年以上，调整为自购房之日前连续缴纳满5年及以上。企业购买的商品住房再次上市交易，需满3年及以上，若其交易对象为个人，按照上海市限购政策执行。同时，为进一步规范交易行为，限购审核将前置至交易备案环节	上海住房城乡建设管理委员会、上海市规划国土资源局、上海市工商行政管理局、上海市金融服务办	2016年3月25日
广州	《广州市供给侧结构性改革总体方案及5个行动计划》	公告提出，应及时调整执行住房限购政策的行政区域范围，对商品住房项目停止实施“90平方米以下套型住房占全部套型70%以上”的要求	广州市人民政府	2016年2月29日
深圳	《深圳市人民政府办公厅关于完善住房保障体系促进房地产市场平稳健康发展的意见》	《意见》实行差别化住房信贷政策，要求购买二套房或近两年内有房贷记录的再次购房者首付比例最低为4成；同时，《意见》完善了购房政策，要求非深圳户口购房需要缴纳的社保时间由1年延长至3年，同时限购一套房	深圳市人民政府	2016年3月25日
武汉	武汉住房公积金管理中心新闻发布会	住房公积金贷款最高额度由60万下调至50万，将还款能力系数由45%回调到35%，调整缴存倍数法计算公式中的住房公积金缴存时间系数	武汉市住房公积金管理中心	2016年3月25日

三、基础产业集团报告期末存货开发成本和开发产品未计提存货跌价准备的合理性分析

（一）基础产业集团存货跌价准备计提情况

报告期内，基础产业集团开发成本、开发产品及其他存货情况如下：

单位：万元

项目	2015年12月31日			2015年1-8月		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,788,252.07	-	1,788,252.07	1,805,826.76	-	1,805,826.76
开发产品	569,728.59	-	569,728.59	348,567.59	-	348,567.59
原材料	164.47	55.30	109.17	162.33	13.69	148.64
周转材料	43.04	2.60	40.44	60.74	2.60	58.14
库存商品	421.67	-	421.67	119.61	-	119.61
其他	44.95	-	44.95	64.14	-	64.14
在途物资	101.36	-	101.36	-	-	-

合计	2,358,756.15	57.90	2,358,698.25	2,154,801.17	16.29	2,154,784.88
----	--------------	-------	--------------	--------------	-------	--------------

单位：万元

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,584,289.61	-	1,584,289.61	1,500,163.64	-	1,500,163.64
开发产品	326,533.47	-	326,533.47	100,319.94	-	100,319.94
原材料	134.56	55.30	79.26	175.43	55.30	120.13
周转材料	44.16	2.60	41.56	67.65	2.60	65.05
库存商品	101.61	-	101.61	74.47	-	74.47
其他	751.86	-	751.86	15.84	-	15.84
合计	1,911,855.27	57.90	1,911,797.37	1,600,816.97	57.90	1,600,759.07

单位：万元

项目	2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,242,927.45	-	1,242,927.45
开发产品	90,201.74	-	90,201.74
原材料	162.82	55.30	107.52
周转材料	60.05	2.60	57.45
库存商品	80.02	-	80.02
其他	15.84	-	15.84
合计	1,333,447.92	57.90	1,333,390.02

(二) 基础产业集团报告期各期末未计提存货跌价准备的合理性分析

经对报告期内基础产业集团的存货开发成本和开发产品的可变现净值测试，将可变现净值与存货成本进行比较，若可变现净值大于存货成本，则不计提存货跌价准备，若可变现净值低于存货成本，则计提存货跌价准备。

可变现净值根据目前的 market 情况，并考虑资产负债表日期后事项的影响等因素，扣减至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后决定。

确定可变现净值的具体依据如下：

项目	确定可变现净值的具体依据
开发成本	预计完工后的销售价格减去估计至完工将要发生的成本、销售费用及相关税金
开发产品	预计销售价格减去相关销售费用及相关税金

1、基础产业集团各报告期末存货开发产品、开发成本及可变现净值情况如下：

(1) 2012 年末

①开发成本明细情况

单位：万元

地区	项目名称	账面价值	可变现净值	是否发生减值
海口	海航国际广场	161,603.06	193,821.05	否
	海南大厦	97,040.24	114,863.03	否
	南海明珠一期	106,256.27	106,256.27	否
	南海明珠二期	413.03	413.03	否
	日月广场商业旅游综合体	19,173.07	28,693.53	否
	互联网金融大厦	8,081.11	114,061.48	否
	海航豪庭一期	11,108.66	14,447.50	否
	海航首府	15,573.74	39,252.91	否
	海口塔	7,545.75	9,941.87	否
	海口望海科技广场	114.24	127.12	否
	海口国际金融中心	10,407.71	10,407.71	否
	海口海航中心	4,340.84	4,340.84	否
	海口洲际酒店	5,428.34	7,854.15	否
	置地大厦	2,329.61	2,741.14	否
	海口优联国际医院	1,567.48	2,220.94	否
	路网项目	16,596.55	16,596.55	否
	海口海航城	50,228.58	64,075.89	否
	国兴城一期（B10、B11、B16 地块）	98,376.36	224,440.47	否
琼海	海阔天空·男爵公馆	20,902.04	25,330.03	否
万宁	海航康乐山居（海阔天空 子爵公馆二期）	9,355.98	11,544.56	否
	海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	5,581.83	7,125.88	否
	子爵四期	181.77	229.12	否
陵水	陵水城市候机楼综合体	471.95	512.91	否
琼中	琼中海航庭院	264.13	593.74	否
儋州	儋州望海国际花园	2,307.15	8,372.12	否
	儋州迎宾馆	4,697.90		否
	儋州望海国际广场	124.10	366.06	否
三亚	三亚海航城一期	41,099.12	55,435.75	否
	三亚海航城二期	14,096.56	19,515.26	否
广州	天誉四期	143,904.20	227,314.02	否
深圳	海航国兴花园一期（深圳海航城一期）	66,838.69	103,703.25	否
上海	上海海航大厦	223,584.99	245,844.25	否

营口	空港花园	33,997.07	34,028.43	否
北京	海航后沙峪综合配套基地	58,374.12	71,352.76	否

②开发产品明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发产品	可变现净值	是否发生减值
海口	海航 法苑里	8,898.57	16,504.84	否
	海口望海国际广场	14,812.09	30,817.85	否
万宁	海阔天空·子爵公馆一期	7,288.47	10,237.77	否
三亚	海阔天空·学苑一期	16,022.91	22,994.48	否
	海阔天空·学苑二期	2,149.63	3,084.93	否
	三亚海航花园	475.05	47,467.91	否
	铂爵公馆(三亚海阔天空二期)	40,555.02		否

2012 年末，基础产业集团开发成本和开发产品的存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

(2) 2013 年末

①开发成本明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发成本	可变现净值	是否发生减值
海口	海航国际广场	171,745.24	205,985.23	否
	海南大厦	77,551.66	118,636.18	否
	南海明珠一期	119,227.92	119,227.92	否
	南海明珠二期	5,917.89	5,917.89	否
	日月广场商业旅游综合体	21,850.58	32,700.56	否
	互联网金融大厦	8,789.75	148,103.05	否
	海航豪庭一期	12,004.53	16,258.08	否
	海航首府	15,573.74	39,252.91	否
	海口塔	8,700.28	11,463.01	否
	海口望海科技广场	8,278.79	10,635.18	否
	海口国际金融中心	10,407.71	10,407.71	否
	海口海航中心	4,340.84	4,340.84	否
	海口洲际酒店	5,833.28	8,440.04	否
	置地大厦	2,347.80	2,741.14	否
	海口优联国际医院	1,986.22	2,220.94	否
	路网项目	21,289.24	21,289.24	否
	海口海航城	93,515.48	107,362.79	否

地区	项目名称	开发成本	可变现净值	是否发生减值
	国兴城一期（B10、B11、B16地块）	112,084.35	153,796.82	否
	海航·海尚庭院	382.81	482.24	否
琼海	海阔天空·男爵公馆	27,152.09	32,904.11	否
万宁	海航康乐山居（海阔天空·子爵公馆二期）	9,484.49	11,703.14	否
	海阔天空·子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	7,977.64	10,184.42	否
	子爵四期	249.27	314.20	否
陵水	陵水城市候机楼综合体	6,688.93	7,269.39	否
琼中	琼中海航庭院	512.38	1,151.78	否
儋州	儋州望海国际花园	9,333.37	25,118.66	否
	儋州迎宾馆	11,683.71		否
	儋州望海国际广场	131.48	387.83	否
三亚	三亚海航城一期	41,693.92	56,030.55	否
	三亚海航城二期	30,283.71	48,775.68	否
广州	天誉四期	155,360.57	275,398.64	否
深圳	海航国兴花园一期（深圳海航城一期）	87,969.03	150,421.32	否
上海	上海海航大厦	297,013.70	326,583.24	否
营口	空港花园	33,997.07	34,028.43	否
北京	海航后沙峪综合配套基地	67,265.87	96,417.40	否

②开发产品明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发产品	可变现净值	是否发生减值
海口	海航·法苑里	6,615.51	14,978.89	否
	海口望海国际广场	14,734.51	30,794.57	否
	淘金大厦	440.61	461.97	否
万宁	海阔天空·子爵公馆一期	5,892.87	9,517.73	否
三亚	海阔天空·学苑一期	22,189.51	31,844.17	否
	海阔天空·学苑二期	11,620.09	16,675.99	否
	三亚海航花园	475.05	44,918.98	否
	铂爵公馆（三亚海阔天空二期）	38,351.79		否

2013年末，基础产业集团开发成本和开发产品的存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

(3) 2014 年末

①开发成本明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发成本	可变现净值	是否发生减值
海口	海航国际广场	232,575.92	278,943.41	否
	海南大厦	108,451.65	170,386.99	否
	南海明珠二期	56,334.82	56,334.82	否
	日月广场商业旅游综合体	28,817.45	31,955.64	否
	互联网金融大厦	21,352.82	124,530.85	否
	海航豪庭一期	15,540.86	21,293.58	否
	海航豪庭二期	62.75	113.60	否
	海航首府	15,696.66	39,562.72	否
	海口塔	10,351.87	13,639.06	否
	海口望海科技广场	9,101.54	11,849.76	否
	海口国际金融中心	10,407.71	10,407.71	否
	海口海航中心	4,340.84	4,340.84	否
	海口洲际酒店	5,936.07	8,588.77	否
	置地大厦	2,690.60	2,741.14	否
	海口优联国际医院	2,201.98	2,220.94	否
	路网项目	22,531.88	22,531.88	否
	海航首府双语学校	85.32	85.32	否
	海航·海尚庭院	15,696.95	19,773.98	否
琼海	海阔天空·男爵公馆	33,024.95	40,021.11	否
万宁	海航康乐山居（海阔天空·子爵公馆二期）	9,995.21	12,333.32	否
	海航康乐悦居	7,049.73	7,413.09	否
	海阔天空·子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	10,001.57	12,768.21	否
	子爵四期	271.77	342.57	否
陵水	陵水城市候机楼综合体	9,654.41	10,492.21	否
琼中	琼中海航庭院	2,540.12	5,709.93	否
儋州	儋州望海国际花园	32,639.32	64,457.07	否
	儋州迎宾馆	21,292.67		否
	儋州望海国际广场	819.15	2,416.27	否
三亚	三亚海航城二期	67,953.22	88,013.26	否
	三亚海航 YOHO	166.43	254.84	否
广州	天誉四期	211,467.01	298,672.05	否
深圳	海航国兴花园一期（深圳海航	103,230.21	174,964.51	否

	城一期)			
上海	上海海航大厦	372,587.42	409,680.78	否
营口	空港花园	34,028.43	34,028.43	否
北京	海航后沙峪综合配套基地	96,659.41	102,534.37	否

②开发产品明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发产品	可变现净值	是否发生减值
海口	海航 法苑里	4,563.10	14,529.13	否
	海口望海国际广场	12,342.79	21,854.89	否
	淘金大厦	1,383.78	1,450.86	否
	南海明珠一期	119,630.92	119,630.92	否
	国兴城一期 B11 地块	6,543.18	139,712.03	否
	国兴城一期 B10、B16 地块	82,715.94		否
	海口海航城	20,386.92	22,637.91	否
万宁	海阔天空·子爵公馆一期	8,732.89	12,398.73	否
三亚	海阔天空·学苑一期	1,862.67	2,673.12	否
	海阔天空·学苑二期	30,182.76	43,315.28	否
	三亚海航花园	402.43	43,665.26	否
	铂爵公馆(三亚海阔天空二期)	37,340.73		否
	三亚海航城一期	445.36	2,548.08	否

2014 年末，基础产业集团开发成本和开发产品的存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

(4) 2015 年 8 月 31 日

①开发成本明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发成本	可变现净值	是否发生减值
海口	海航国际广场	268,137.45	321,594.67	否
	海南大厦	102,999.73	161,973.84	否
	南海明珠二期	92,113.19	92,113.19	否
	日月广场商业旅游综合体	52,209.06	68,638.93	否
	互联网金融大厦	45,864.67	146,057.22	否
	海航豪庭一期	34,040.00	49,460.87	否
	海航豪庭二期	3,316.60	6,004.39	否
	海航首府	16,113.26	40,612.74	否
	海口塔	11,085.65	14,605.85	否
	海口望海科技广场	10,856.37	14,535.55	否

地区	项目名称	开发成本	可变现净值	是否发生减值
	海口国际金融中心	10,845.24	10,845.24	否
	海口海航中心	4,853.29	4,853.29	否
	海口洲际酒店	6,143.99	8,889.60	否
	置地大厦	2,741.14	2,741.14	否
	海口优联国际医院	2,220.94	2,220.94	否
	路网项目	23,492.76	23,492.76	否
	海航首府双语学校	112.53	112.53	否
	海航·海尚庭院	17,440.67	21,970.60	否
琼海	海阔天空·男爵公馆	37,084.54	44,940.70	否
万宁	海航康乐山居（海阔天空·子爵公馆二期）	12,827.22	15,827.81	否
	海航康乐悦居	7,975.78	8,386.87	否
	海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	12,206.42	15,582.96	否
	子爵四期	271.77	342.57	否
陵水	陵水城市候机楼综合体	14,696.47	15,971.82	否
琼中	琼中海航庭院	18,134.61	40,764.75	否
儋州	儋州望海国际花园	37,344.84	79,002.71	否
	儋州迎宾馆	28,757.81		否
	儋州望海国际广场	3,227.59	9,520.53	否
三亚	三亚海航城二期	24,441.46	28,999.93	否
	三亚海航 YOHO	271.20	415.27	否
广州	天誉四期	228,893.87	301,745.33	否
深圳	海航国兴花园一期（深圳海航城一期 10 地块）	133,651.20	222,820.64	否
上海	上海海航大厦	396,029.99	435,457.20	否
营口	空港花园	34,028.43	34,028.43	否
北京	海航后沙峪综合配套基地	106,023.40	126,348.22	否

②开发产品明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发产品	可变现净值	是否发生减值
海口	海航 法苑里	4,937.70	43,515.02	否
	海口望海国际广场	12,133.01	27,400.66	否
	淘金大厦	1,126.75	1,181.37	否
	南海明珠一期	119,630.92	119,630.92	否
	国兴城一期 B11 地块	6,704.65	105,039.57	否
	国兴城一期 B10、B16 地块	85,906.50		否

	海口海航城	5,019.49	5,573.71	否
万宁	海阔天空·子爵公馆一期	9,218.52	13,540.04	否
三亚	海阔天空·学苑一期	2,505.42	3,595.53	否
	海阔天空·学苑二期	24,531.12	35,204.61	否
	三亚海航花园	402.43	39,568.59	否
	铂爵公馆（三亚海阔天空二期）	33,800.46		否
	三亚海航城一期	1,400.39	1,922.28	否
	海航国兴花园一期（深圳海航城一期 09 地块）	41,250.23	48,091.60	否

2015 年 8 月 31 日，基础产业集团开发成本和开发产品的存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

（5）2015 年 12 月 31 日

①开发成本明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发成本	可变现净值	是否发生减值
海口	海航国际广场	297,151.81	356,393.47	否
	海南大厦	113,950.58	179,194.77	否
	南海明珠二期	157,245.58	157,245.58	否
	日月广场商业旅游综合体	58,968.53	95,436.27	否
	互联网金融大厦	63,770.70	163,963.25	否
	海航豪庭一期	54,607.80	84,376.83	否
	海航豪庭二期	7,178.88	8,699.48	否
	海航首府	16,973.45	42,780.81	否
	海口塔	15,499.16	20,420.85	否
	海口望海科技广场	28,958.38	49,808.32	否
	海口国际金融中心	11,527.06	11,527.06	否
	海口海航中心	6,089.39	12,996.68	否
	海口洲际酒店	6,151.65	8,900.68	否
	置地大厦	2,726.92	2,741.14	否
	海口优联国际医院	2,995.79	2,995.79	否
	路网项目	24,420.09	24,420.09	否
	海航首府双语学校	220.72	220.72	否
	南海明珠一期	239,292.64	239,292.64	否
	海航·海尚庭院	18,319.65	23,077.88	否
万宁	海航康乐山居（海阔天空·子爵公馆二期）	10,490.52	12,944.49	否
	海航康乐悦居	8,273.07	12,470.26	否

	海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	15,267.23	19,490.46	否
	子爵四期	271.77	342.57	否
陵水	陵水城市候机楼综合体	29,841.44	32,431.07	否
琼中	琼中海航庭院	18,901.32	42,488.24	否
儋州	儋州迎宾馆	29,901.85	35,737.18	否
	儋州望海国际广场	3,528.25	10,407.38	否
三亚	三亚海航 YOHO	381.82	584.65	否
广州	天誉四期	241,535.03	314,200.13	否
深圳	海航国兴花园一期（深圳海航城一期 10 地块）	146,991.08	256,728.89	否
营口	空港花园	34,155.93	34,155.93	否
北京	海航后沙峪综合配套基地	117,615.91	137,940.73	否

②开发产品明细情况

单位：万元

地区	项目名称	开发产品	可变现净值	是否发生减值
海口	海航 法苑里	5,061.68	14,539.53	否
	淘金大厦	1,126.75	1,181.37	否
	海口望海国际广场	12,104.50	21,783.40	否
	海口海航城	4,862.48	5,399.37	否
	国兴城一期 B11 地块	6,543.18	82,583.43	否
	国兴城一期 B10、B16 地块	65,489.23		
万宁	海阔天空·子爵公馆一期	9,341.81	13,721.12	否
儋州	儋州望海国际花园	19,280.56	38,444.04	否
三亚	海阔天空·学苑一期	2,130.01	3,056.78	否
	海阔天空·学苑二期	406.77	583.76	否
	三亚海航花园	283.51	42,023.67	否
	铂爵公馆（三亚海阔天空二期）	36,041.54	42,023.67	否
	三亚海航城一期	5,027.25	7,166.40	否
	三亚海航城二期	10,518.27	12,409.08	否
	海航国兴花园一期（深圳海航城一期 09 地块）	33,607.08	42,699.76	否
深圳	上海海航大厦	323,935.71	379,001.57	否
上海	海阔天空·男爵公馆	33,968.26	41,164.26	否

2015 年末，基础产业集团开发成本和开发产品的存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

2、可变现净值的计算过程示意

（1）海口地区写字楼项目：互联网金融大厦

单位：万元

年度	账面成本	总项目可变现净值计算					
		估计售价	估计的销售费	营业税金及附加	土地增值税	至完工时估计将要发生的成本	可变现净值
2012年12月31日	8,081.11	358,071.59	17,903.58	20,052.01	43,361.45	162,693.07	114,061.48
2013年12月31日	8,789.75	430,080.50	21,504.02	24,084.51	74,404.49	161,984.43	148,103.05
2014年12月31日	21,352.82	352,017.71	17,600.89	19,712.99	40,751.62	149,421.36	124,530.85
2015年8月31日	45,864.67	345,568.18	17,278.41	19,351.82	37,971.22	124,909.51	146,057.22
2015年12月31日	63,770.70	345,568.18	17,278.41	19,351.82	37,971.22	107,003.48	163,963.25

如上表所示，经测算，互联网金融大厦项目报告期内各期末存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备

(2) 海口地区住宅项目：国兴城一期

单位：万元

年度	账面成本	总项目可变现净值计算					
		估计售价	估计的销售费	营业税金及附加	土地增值税	至完工时估计将要发生的成本	可变现净值
2012年12月31日	98,376.36	458,978.62	22,948.93	25,702.80	54,027.48	131,858.94	224,440.47
2013年12月31日	112,084.35	324,188.54	16,209.43	18,154.56	17,876.78	118,150.95	153,796.82
2014年12月31日	89,259.12	338,155.36	16,907.77	18,936.70	21,622.68	140,976.18	139,712.03
2015年8月31日	92,611.15	277,393.95	13,869.70	15,534.06	5,326.47	137,624.15	105,039.57
2015年12月31日	72,032.41	274,393.95	13,719.70	15,366.06	4,521.87	158,202.89	82,583.43

如上表所示，经测算，国兴城一期项目报告期内各期末存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

(3) 广州地区商业综合体项目：天誉四期

单位：万元

年度	账面成本	总项目可变现净值计算					
		估计售价	估计的销售费	营业税金及附加	土地增值税	至完工时估计将要发生的成本	可变现净值
2012年12月31日	143,904.20	399,213.75	19,960.69	22,355.97	31,952.24	97,630.83	227,314.02
2013年12月31日	155,360.57	461,988.79	23,099.44	25,871.37	51,444.88	86,174.46	275,398.64
2014年12月31日	211,467.01	406,219.86	20,310.99	22,748.31	34,420.49	30,068.02	298,672.05
2015年8月31日	228,893.87	386,586.74	19,329.34	21,648.86	31,222.05	12,641.16	301,745.33
2015年12月31日	241,535.03	386,288.94	19,314.45	21,632.18	31,142.18	-	314,200.13

如上表所示，经测算，天誉四期项目报告期内各期末存货减值测试的可变现净值结果均大于存货成本，故未计提存货跌价准备。

四、核查意见

经核查，会计师认为：结合宏观经济形势、行业发展状况，项目所在地房地产政策、房产库存情况、近期成交量水平和价格趋势及可比公司平均水平的内容，基础产业集团的存货开发成本、开发产品不存在减值迹象；可变现净值的计算过程是正确的，报告期各期末存货开发成本、开发产品的未计提存货跌价准备是合理的。

28、申请材料显示，2013 年，新城区建设将其下属子公司海南福顺投资开发有限公司与海南航空股份有限公司所持海南航翔投资有限公司的股权进行了置换，此项股权置换交易产生投资收益 43,962.55 万元。此外，2012 年、2013 年、2014 年和 2015 年 1-8 月，对联营企业和合营企业的投资收益分别为 16,870.17 万元、17,920.82 万元、19,352.52 万元和 15,134.05 万元，占营业利润的比例为 89.64%、40.83%、61.01%和 42.18%。请你公司：1）补充披露上述股权处置的具体背景、相关会计处理原则、确认依据及合理性。2）补充披露来自联营企业和合营企业的投资收益对业绩贡献较大的情况，是否符合《首次公开发行股票并上市管理办法》（2015 年修订）第三十条的规定。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、补充披露上述股权处置的具体背景、相关会计处理原则、确认依据及合理性

（一）交易背景及具体过程

1、交易背景

基础产业集团下属子公司新城区建设所开发的新海航大厦位于海口市美兰区国兴大道 7 号，建筑面积 127,592.93 平方米，是一栋地下 3 层、地上 30 层的写字楼，于 2011 年建成投入使用。新城区建设开发海航大厦的目的主要是通过物业出租或房产出售，取得收益。

海南航空股份有限公司（以下简称“海南航空”）原拥有位于海口市海秀路 29 号旧海航大厦房产，建筑面积为 23,480.94 平方米，于 1993 年建成投入使用。因建成时间较久，该房产相关状况及周边基础设施和交通环境已无法满足海南航空在海南地区行政办

公和生产营运的保障需要，因此海南航空有意将该房产出售。

2012 年 12 月，海南航空与新城建设进行协商，海南航空有意购买新海航大厦 4 层至 11 层、19 层、地下负三层等共计 41,257.46 平方米的房产，作为行政办公和生产运营所用；同时，新城建设根据自身房地产业务发展规划，有意购买海南航空所拥有的旧海航大厦房产，并在未来通过对旧海航大厦土地重新规划、开发建设新物业，获得房地产开发收益。

2、具体交易过程

（1）初始方案：资产销售

海南航空于 2012 年 12 月 12 日召开第七届董事会第六次会议、于 2012 年 12 月 28 日召开 2012 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于以旧海航大厦置换新海航大厦部分房产的报告》等相关议案。根据该等议案，海南航空拟以持有的位于海口市海秀路 29 号的旧海航大厦 23,480.94 平方米房产加现金 70,160.87 万元，置换新城建设持有的位于海口市美兰区国兴大道 7 号新海航大厦 4 层至 11 层、19 层和地下负三层，共计 41,257.46 平方米的房产。

（2）变更后方案：股权置换

海南航空于 2013 年 10 月 18 日召开第七届董事会第十四次会议、于 2013 年 11 月 5 日召开 2013 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于以股权置换方式取代新旧海航大厦房产置换的报告》等相关议案。根据该等议案，为便于资产过户，海南航空与新城建设拟以股权置换的方式代替原置换方案，即海南航空以位于海口市海秀路 29 号的旧海航大厦 23,480.94 平方米房产以及现金 90,160.87 万元，出资设立海南海岛航翔投资开发有限公司（以下简称“航翔投资”）。新城建设以位于海口市美兰区国兴大道 7 号新海航大厦 4 层至 11 层、19 层和地下负三层，共计 41,257.46 平方米的房产加现金 20,000 万元为出资成立海南福顺投资开发有限公司（以下简称“福顺投资”）。海南航空以持有的航翔投资 100%股权置换新城建设持有的福顺投资 100%股权。

（3）股权置换作价情况

航翔投资与福顺投资在该次股权置换中的作价，分别参考湖北万信资产评估有限公司出具的《资产评估报告书》（鄂万信评报字（2012）第 010 号）以及《资产评估报告

书》（鄂万信评报字（2012）第 039 号）以及相应的现金出资金额予以确定。

《资产评估报告书》（鄂万信评报字（2012）第 010 号）系对旧海航大厦 23,480.94 平方米的房产进行评估，评估价值 19,255.22 万元。加上现金 90,160.87 万元后，航翔投资的股权作价为 109,416.09 万元。

《资产评估报告书》（鄂万信评报字（2012）第 039 号）系对新海航大厦 4 层至 11 层、19 层和地下负三层共计 41,257.46 平方米的房产进行评估，评估价值 89,416.09 万元。加上现金 20,000 万元后，福顺投资的股权作价为 109,416.09 万元。

（4）交易实施情况

2013 年 12 月，新城区建设与海南航空完成了航翔投资 100%股权与福顺投资 100%股权的置换。

该次股权置换完成后，新城区建设实现了其所开发的新海航大厦 4 层至 11 层、19 层和地下负三层房产的对外销售，同时完成了对海南航空所拥有的旧海航大厦房产的购买。航翔投资后续已完成对旧海航大厦的拆除以及土地的重新规划，拟将其建设成为海口望海科技广场，该项目已于 2014 年 12 月开始动工建设，预计 2018 年二季度竣工。

（二）相关会计处理原则、确认依据及合理性

新城区建设将其下属子公司福顺投资 100%股权与海南航空所持航翔投资 100%股权进行置换，属于非货币性资产交换，适用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的规定：

非货币性资产交换同时满足下列两个条件的，应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

- 1、该项交换具有商业实质。
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

对于新城区建设而言，该次股权置换中的换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同，具有商业实质，同时换入资产和换出资产均进行了评估，公允价值能够可靠计量。因此，按照《企业会计准则第 7 号--非货币性资产交换》中不涉及补价的会计处理的相关规定，若以公允价值计价，以换出资产的公允价值加上应支

付的相关税费，作为换入资产的入账价值，换出资产公允价值与其账面价值的差额计入当期损益。相关计算公式为：换入资产的入账价值=换出资产的公允价值+应支付的相关税费。

新城区建设换入航翔投资 100%股权，应以换出的福顺投资 100%股权的公允价值 109,416.09 万元作为长期股权投资成本的入账价值，长期股权投资的公允价值和账面价值 65,453.54 万元的差额 43,962.55 万元计入投资收益。

航翔投资及福顺投资的股权价值均由房产和现金构成，其中房产均已经评估机构进行评估，所以该等用以交换的股权的公允价值能够可靠计量。通过本次股权置换实现投资收益 43,962.55 万元的会计处理依据正确、具备合理性。

二、来自联营企业和合营企业的投资收益对业绩的贡献情况以及是否符合《首发办法》第三十条的规定

（一）来自联营企业和合营企业的投资收益占营业利润的比例

报告期内，基础产业集团合并报表中来自联营和合营企业的投资收益明细情况及其占营业利润的比例如下：

单位：万元

联营/合营企业	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
海口美兰国际机场有限责任公司	5,784.02	2,475.08	-	-	-
天航控股有限责任公司	2,805.36	987.73	-	-	-
海免海口美兰机场免税店有限公司	3,331.34	2,825.32	1,053.40	1,794.88	1,957.72
海航航空集团有限公司	1,758.00	-	-	-	-
三亚新机场投资建设有限公司	131.93	94.17	949.03	1,368.23	1,283.56
东营胜利机场管理有限责任公司	186.92	42.05	107.05	33.23	2.39
海南太平洋石油实业股份有限公司	1,456.23	955.45	2,033.55	1,895.87	1,688.86
海航集团财务有限公司	10,644.11	7,691.15	9,921.64	7,920.98	8,986.09
金达融资担保有限责任公司	35.33	17.34	254.93	110.50	92.06
海南洋浦金海钢构有限公司	259.67	187.78	-16.55	-8.27	-0.46
海航商业控股有限公司	16.71	-142.37	16.68	-	-
保亭海航七仙岭景区开发管理有限公司	-2.03	0.35	4.17	-29.76	30.99
海南海航机场管理有限公司	-	-	3,238.81	4,554.18	5,231.50
甘肃机场集团有限公司	-	-	1,445.81	281.00	-2,399.34

海航酒店控股集团有限公司	-	-	2,937.84	-	-
上海淳大酒店投资管理有限公司	-	-	-2,593.82	-	-
临高海航投资开发有限公司	-	-	-0.02	-0.02	-3.20
来自联营企业和合营企业的投资收益合计	26,407.59	15,134.05	19,352.52	17,920.82	16,870.17
营业利润	39,185.93	35,871.33	31,716.86	43,888.68	18,819.14
来自联营企业和合营企业的投资收益占营业利润比例	67.39%	42.19%	61.02%	40.83%	89.64%

2015年，海口美兰国际机场有限责任公司、天航控股有限责任公司、海免海口美兰机场免税店有限公司、海航集团财务有限公司和海航航空集团有限公司等五家联营企业贡献的投资收益合计占来自联营企业和合营企业的全部投资收益的比例为92.11%。该五家联营企业的具体情况如下：

1、海口美兰国际机场有限责任公司

海口美兰国际机场有限责任公司（以下简称“美兰有限”）的股东包括基础产业集团下属子公司机场集团、海南省发展控股有限公司、国开发展基金有限公司、海南航空股份有限公司等 9 家单位。美兰有限是香港上市公司海航基础股份有限公司（0357.HK）的控股股东，海航基础股份有限公司是海口美兰机场的运营主体，海口美兰机场作为海南国际旅游岛的核心机场之一，经营情况良好，未来有望持续受益于国家大力建设国际旅游岛、着力打造“21 世纪海上丝绸之路”等有利政策环境。

截至 2015 年 12 月 31 日，美兰有限的股权结构如下：

股东	实缴出资（元）	持股比例（%）
海航机场集团有限公司	608,172,304	20.44%
海南省发展控股有限公司	517,117,602	17.38%
国开发展基金有限公司	456,829,600	15.35%
海南航辉农业开发有限公司	465,686,275	15.65%
海南航空股份有限公司	245,000,000	8.23%
洋浦联海工贸有限公司	148,683,000	5.00%
中国南方航空股份有限公司	100,000,000	3.36%
中国航空油料有限责任公司	64,674,500	2.17%
海南航旅交通服务有限公司	369,775,500	12.42%
合计	2,975,938,781	100.00%

2、海免海口美兰机场免税店有限公司

海免海口美兰机场免税店有限公司（以下简称“海免公司”）由基础产业集团下属子

公司海岛商业和海南省免税品有限公司出资成立，是海口美兰机场免税店的运营主体，海口美兰机场免税店位于海口美兰机场候机楼隔离区内，是中国首家机场离岛免税店。海口美兰机场免税店于 2011 年 12 月正式对外营业，经营面积近 5,000 平方米，经营国家批准的三十八类免税商品，涵盖 200 多个国际一线高端品牌，以化妆品、香水、手表、箱包、精品服饰等商品为主，经营情况良好。

截至 2015 年 12 月 31 日，海免公司的股权结构如下：

股东	实缴出资（元）	持股比例
海南省免税品有限公司	25,500,000	51.00%
海南海岛商业管理有限公司	24,500,000	49.00%
合计	50,000,000	100.00%

3、天航控股有限责任公司

天航控股有限责任公司（以下简称“天航控股”）成立于 2011 年 8 月，为海航集团下属成员企业。天航控股下属核心企业为天津航空有限责任公司（以下简称“天津航空”），天津航空作为一家成立时间不久的航空运营公司，凭借良好的运行品质和优质的服务质量，近年来先后荣膺 Skytrax 中国最佳区域航空公司、全球四星航空公司等称号，具有较好的发展潜力。

截至 2015 年 12 月 31 日，天航控股的股权结构如下：

股东	实缴出资（元）	持股比例
海航航空集团有限公司	2,399,936,000	77.92%
海航基础产业集团有限公司	680,064,000	22.08%
合计	3,080,000,000	100.00%

4、海航集团财务有限公司

海航集团财务有限公司，原名中新集团财务有限公司，1993 年 10 月经中国人民银行批准，1994 年 1 月在北京市工商行政管理局登记注册。2003 年 12 月经中国银行业监督管理委员会批复，该公司进行股权转让，名称变更为“海航集团财务有限公司”。2004 年 6 月，经中国银行业监督管理委员会北京监管局批准，该公司换取《金融机构法人许可证》，2004 年 7 月起开始正式运营。海航集团财务有限公司为全国性的非银行金融机构，是海航集团的直属企业，业务受中国人民银行、中国银行业监督管理委员会、国家外汇管理局领导、管理、监督、协调和稽核。根据海航集团总体规划和海航集团财务有限公

司的未来发展定位，基础产业集团等海航集团旗下成员单位对海航集团财务有限公司的长期股权投资，是为了更好发挥该公司为整个海航集团成员单位服务的职能，同时也有利于促进基础产业集团的资金使用效率、优化财务成本。

截至 2015 年 12 月 31 日，海航集团财务有限公司的股权结构如下：

股东	实缴出资（元）	持股比例
海航集团有限公司	2,660,000,000	33.25%
天津航空有限责任公司	2,000,000,000	25.00%
海航机场集团有限公司	1,764,690,000	22.06%
中国新华航空集团有限公司	640,000,000	8.00%
三亚凤凰国际机场有限责任公司	635,310,000	7.94%
海口美兰国际机场有限责任公司	250,000,000	3.13%
海航酒店（集团）有限公司	50,000,000	0.63%
合计	8,000,000,000	100.00%

5、海航航空集团有限公司

海航航空集团有限公司（以下简称“海航航空集团”），是海航集团旗下航空业务板块的核心企业，其职能为对下属航空运输企业和其他航空业务的相关企业实施产业管理，业务范围包括航空维修技术、通用航空/航校、商旅服务销售、地面支援、航空物流等配套产业。鉴于航空业务是机场业务最重要的下游行业，基础产业集团下属子公司三亚机场对海航航空集团的长期股权投资，有利于充分发挥海航集团下属不同业务板块之间的协同效应，优势互补，从而有助于实现机场业务板块和航空业务板块的协同战略发展。

截至 2015 年 12 月 31 日，海航航空集团的股权结构如下：

股东	实缴出资（元）	持股比例
海航集团有限公司	7,000,000,000	61.67%
三亚凤凰国际机场有限责任公司	2,350,000,000	20.70%
天弘创新资产管理有限公司	2,000,000,000	17.62%
合计	11,350,000,000	100.00%

（二）是否符合《首发办法》（2015 年修订）第三十条的规定

1、来自联营企业和合营企业的投资收益占归属于母公司所有者净利润的比例情况

2012 年-2015 年，基础产业集团来自联营企业和合营企业的投资收益分别为 16,870.17 万元、17,920.82 万元、19,352.52 万元和 26,407.59 万元，占营业利润的比例分

别为 89.64%、40.83%、61.01%和 67.39%。由于基础产业集团下属子公司数量和持股层级较多，合并报表由 6 层合并构成，因此合并报表中的投资收益包含了归属于下属各子公司少数股东所享有的部分。为更准确地体现来自联营企业和合营企业的投资收益对标的公司股东回报水平的影响，若按照归母口径进行调整，则来自联营企业和合营企业的投资收益占基础产业集团归属于母公司所有者净利润的比例情况如下：

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度	2012 年度
对联营企业和合营企业的投资收益（归母口径）	21,158.68	10,199.08	9,605.13	9,071.49
归属于母公司所有者的净利润	46,871.51	22,230.95	20,000.67	11,767.10
占比	45.14%	45.88%	48.02%	77.09%

2、基础产业集团经营业绩对来自联营企业和合营企业的投资收益无重大依赖

《首发办法》第三十条规定，“发行人不得有下列影响持续盈利能力的情形：……（四）发行人最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益”。

基础产业集团的联营企业和合营企业主要为海航集团下属的其他业务板块成员单位。海航集团创业二十年以来，以传统航空运输业务起步，目前已发展成为以机场为点、航空为线，涵盖旅游、物流、地产、金融等多元化产业布局的大型综合性企业集团，并于 2015 年跻身《财富》杂志评选的“世界五百强”企业。基础产业集团作为海航集团旗下专注于基础产业投资建设运营的核心平台，对该等联营企业和合营企业的投资持股是为了更好地发挥集团间不同业务板块的协同效应，以促进房地产开发建设与机场运营管理的主业发展，并不断提高资金使用效率，有利于提升公司整体竞争实力和持续盈利能力。

基于上表，按照归母口径进行调整后，随着基础产业集团房地产和机场业务的不断发展，基础产业集团来自于联营企业和合营企业的投资收益占基础产业集团归属于母公司所有者净利润的比例在 2012-2015 年间逐年下降，且自 2013 年开始该比例已低于 50%。因此，基础产业集团的经营业绩对来自联营企业和合营企业的投资收益不构成重大依赖，不存在最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外投资的情况，符合《首发办法》第三十条的相关规定。

3、业绩承诺期内，来自联营企业和合营企业的投资收益占比有望进一步降低

根据本次交易的业绩补偿安排，交易对方基础控股保证，基础产业集团 2016 年至 2018 年扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 79,508.85 万元、153,424.29 万元和 290,975.62 万元。相比报告期内基础产业集团的过往业绩情况，基础控股在业绩承诺期内承诺了相对较高的基础产业集团业绩增速水平，2015-2018 年的平均复合增长率达 123.66%。

同时，假设基础产业集团在业绩承诺期内对参股公司的股权比例不发生变动，鉴于上述联营企业的经营业绩较为稳定，合理预计其在业绩承诺期内每年贡献的投资收益金额也相对稳定。

因此，假设标的公司的业绩承诺顺利实现，随着基础产业集团未来主营业务的快速拓展，预计来自联营企业和合营企业的投资收益占比将进一步降低。

三、核查意见

经核查，会计师认为：（1）公司已补充披露相关股权置换交易的具体背景、会计处理原则、确认依据及合理性；（2）基础产业集团的经营业绩对来自联营企业和合营企业的投资收益不构成重大依赖，不存在最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外投资的情况，符合《首发办法》（2015 年修订）第三十条的相关规定。

29、申请材料显示，2015 年 1-8 月营业外收入包括为基础产业集团收购三亚新机场投资建设有限公司股权时，收购成本小于应享有的可辨认净资产公允价值产生的收益 11,226.99 万元。请你公司结合三亚新机场投资建设有限公司与基础产业集团之间的股权控制关系、可辨认净资产公允价值的确认方式等，补充披露上述会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及收购成本低于可辨认净资产公允价值的原因和合理性。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、基础产业集团增资三亚新机场投资建设有限公司的相关背景

三亚新机场投资建设有限公司（以下简称“三亚新机场”），前身为“海航蓝海机场投资有限公司⁴”，由基础产业集团下属子公司机场集团于 2008 年 10 月 8 日出资 5,000 万元设立。设立时，三亚新机场公司注册资本为 5,000 万元，机场集团为其唯一股东。

2014 年 5 月，三亚新机场公司股东会作出决议，同意机场集团向三亚新机场公司增资 19.5 亿元，增资价格为 1 元/每元注册资本。该次增资完成后，三亚新机场公司注册资本变更为 20 亿元，机场集团继续持有三亚新机场公司 100%股权。

2014 年 10 月，三亚新机场公司股东会作出决议，同意海航集团、基础产业集团及机场集团分别对三亚新机场公司增资 40 亿元、30 亿元及 5 亿元，增资价格均为 1 元/每元注册资本。该次增资完成后，三亚新机场公司的注册资本变更为 95 亿元。其中，海航集团于 2014 年 10 月、11 月分两笔实缴出资 40 亿元；机场集团于 2014 年 10 月实缴出资 3.8 亿元，于 2015 年 7 月实缴出资 1.2 亿元；基础产业集团于 2015 年 7 月实缴出资 30 亿元。截至 2014 年 11 月，海航集团、机场集团对三亚新机场公司按实缴出资金额计算的持股比例分别为 62.70%、37.30%，基础产业集团尚未履行出资义务。

单位：万元

股东名称	本次增资前		本次增资后（截至 2014 年 11 月）	
	实缴金额	实缴比例	实缴金额	实缴比例
海航集团	-	-	400,000.00	62.70%
基础产业集团	-	-	-	-
机场集团	200,000.00	100.00%	238,000.00	37.30%
合计	200,000.00	100.00%	638,000.00	100.00%

经过上述股权变更后，2014 年 11 月，基于实缴出资比例变动情况以及相应的表决权变动情况，基础产业集团丧失对三亚新机场公司的控制权，三亚新机场公司由其控股子公司变为联营企业。

2015 年 7 月，三亚新机场公司股东会作出决议，同意海航集团对三亚新机场公司增资 20 亿元，增资价格为 1 元/每元注册资本。海航集团已于 2015 年 7 月实缴出资 20 亿元。本次增资完成后，三亚新机场公司注册资本变更为 115 亿元，海航集团、基础产业集团、机场集团对三亚新机场公司的持股比例分别变更为 52.17%、26.09%、21.74%。

单位：万元

股东名称	本次增资前	本次增资后
------	-------	-------

⁴后于 2012 年 12 月更名为三亚新机场投资建设有限公司

	实缴金额	实缴比例	实缴金额	实缴比例
海航集团	400,000.00	62.70%	600,000.00	52.17%
基础产业集团	-	-	300,000.00	26.09%
机场集团	238,000.00	37.30%	250,000.00	21.74%
合计	638,000.00	100.00%	1,150,000.00	100.00%

二、基础产业集团增资三亚新机场公司的成本低于可辨认净资产公允价值的原因和合理性

2015 年 7 月，基础产业集团以 1 元/每元注册资本的价格认缴对三亚新机场公司的 300,000 万元出资后，三亚新机场公司的账面净资产为 1,192,897.61 万元。基础产业集团的初始投资成本为 300,000 万元，低于其按股比应享有的三亚新机场公司可辨认净资产份额 311,226.99 万元，差额 11,226.99 万元计入当期的营业外收入。基础产业集团以 1 元/每元注册资本的价格对三亚新机场公司进行增资，增资成本低于可辨认净资产公允价值，主要原因如下：

三亚市投资建设新机场的相关项目尚在规划中，三亚新机场公司作为海航集团下属筹备该项目的法人主体，自成立以来并未实际开始运营。三亚新机场的账面净资产大于其实收资本，主要是由于三亚新机场公司自 2011 年 11 月至 2015 年 7 月间持有三亚机场股权（其中自 2011 年 11 月至 2014 年 6 月间持股比例为 26.56%，自 2014 年 6 月至 2015 年 7 月间持股比例为 15.295%），按照权益法核算对三亚机场的长期股权投资，确认相关投资收益，因此导致净资产有所增加。但由于三亚机场一直未进行分红，因此三亚新机场仅在账面确认对三亚机场的投资收益，并未实际收到投资性活动产生的现金流。

2014 年 10 月和 2015 年 7 月，海航集团、基础产业集团及机场集团等相关方对三亚新机场公司进行增资时，考虑到：（1）该公司自成立以来一直未开始实际运营，其净资产增加仅是由于在账面上确认对三亚机场的投资收益所致，并未实际收到分红；（2）三亚新机场公司与相关增资方均为海航集团及其下属成员企业，互相间均为内部关联单位。因此，相关方通过协商，确定按 1 元/每元注册资本的价格对三亚新机场公司进行增资。

因增资三亚新机场公司的成本低于可辨认净资产公允价值，基础产业集团于 2015 年 1-8 月确认营业外收入 11,226.99 万元，并相应将其计入非经常性损益。该事项并不会对基础产业集团扣除非经常损益后的净利润产生影响。

三、相关会计处理原则、确认依据及合理性

1、相关会计处理原则、确认依据

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（2014 年修订）：

“第六条 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

（一）以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

.....

第十条 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。”

2、会计处理的合理性

2015 年 7 月，基础产业集团以 1 元/每元注册资本的价格认缴对三亚新机场公司的 300,000 万元出资，系对三亚新机场公司的初始投资。按照三亚新机场公司章程规定的股权比例，基础产业集团应享有的三亚新机场公司可辨认净资产份额为 311,226.99 万元。因此，基础产业集团的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产份额，其差额 11,226.99 万元计入营业外收入，符合会计准则的相关规定，具备合理性。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团增资三亚新机场公司的成本低于可辨认净资产公允价值的原因具备合理性；会计计量及会计处理、确认依据符合相关会计政策和会计准则的规定。

30、申请材料显示，2012 年、2013 年、2014 年和 2015 年 1-8 月，基础产业集团营业外收入分别为 17,854.61 万元、26,953.61 万元、38,485.13 万元和 37,423.79 万元，占营业总收入的比例分别为 7.14%、15.93%、7.65%和 10.66%。营业外收入的主要构成是政府补助。请你公司：1) 补充披露报告期内基础产业集团政府补助的确认依据及其合理性。2) 补充披露基础产业集团政府补助是否具有持续性及对未来经营业绩的影响。3) 结合基础产业集团政府补助的构成，补充披露未将所有政府补助计入非经常性损益的依据和合理性。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、报告期内基础产业集团政府补助的确认依据及其合理性

(一) 会计准则的相关规定

根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的相关规定，政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助主要有如下特征：

一是无偿性，政府并不因此享有企业的所有权，企业将来也不需要偿还。

二是直接取得资产，政府补助是企业从政府直接取得的资产，包括货币性资产和非货币性资产，形成企业的收益。

(二) 基础产业集团报告期内政府补贴的构成情况

报告期内，基础产业集团所取得政府补助主要为与收益相关的政府补助。报告期内各期确认为营业外收入的政府补助具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2015 年	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年	2012 年
----	--------	--------------	--------	--------	--------

经营补贴	35,022.02	20,430.27	27,679.52	18,242.30	11,233.89
中小机场补贴	3,766.42	2,571.91	3,760.92	2,674.30	2,875.09
计入经常性损益金额:	38,788.44	23,002.18	31,440.44	20,916.61	14,108.99
民航发展基金 (建设费返还)	1,520.00	1,520.00	1,545.00	918.00	821.10
贷款贴息	435.00	101.00	671.00	578.00	1,819.00
税费返还	579.35	64.05	1,268.25	1,631.66	509.28
博鳌环境整治经费 补贴	94.58	94.58	218.40	219.86	-
节能减排补贴	170.00	30.00	271.00	-	137.00
财政局 2013 年吞 吐量奖励款	-	-	300.00	-	-
西环高铁青苗及地 上附着物征补费	-	-	-	133.19	-
海航城一期西环铁 路建设土地征用补 偿	-	-	-	126.09	-
分配三亚市政府奖 励分配款	92.37	-	-	-	101.00
递延收益结转的政 府补助部分	597.53	417.09	731.24	423.40	139.84
其他补贴	1,439.26	156.59	455.45	1,571.45	118.19
计入非经常性损益 的金额:	4,928.10	2,383.30	5,460.34	5,601.66	3,645.41
政府补贴合计	43,716.54	25,385.49	36,900.79	26,518.26	17,754.40

(三) 基础产业集团下属各子公司取得政府补助的具体确认依据

1、唐山三女河机场管理有限公司

单位：万元

补助项目	2015 年	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年	2012 年	确认依据
中小机场补贴	747.00	747.00	741.00	368.00	634.00	2012-2015 年：《关于修订印发民航中小机场补贴管理暂行办法的通知》（民航发[2012]119 号）
经营补贴	180.00	44.00	500.00	500.00	709.10	2009-2014 年政府经营补贴：唐山市政府与海航集团《关于加强战略合作的框架协议》 2012-2015 年航线补贴：《三亚市 2014 年促进经济持续健康发展财政补贴政策决定》、《航班定额补贴协议书》
民航发展基金	-	-	169.00	-	171.00	2012-2015 年：《民航发展基金征收使用管理暂行办法》（财综[2012]17 号）

2、安庆天柱山机场有限责任公司

单位：万元

补助项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	确认依据
经营补贴	8,778.39	5,150.80	6,300.00	7,360.00	3776.66	2012-2015 年政府经营补贴：安庆市政府与机场集团《关于安庆天柱山机场有限责任公司有关事宜的合作协议》及后续续签的补充协议 2012 年-2015 年航线补贴：1、安庆机场与华夏航空《客运包机运输销售合同》；2、安庆机场与东方航空《航班合作经营协议书》；3、安庆机场与南方航空《航线经营补贴合同》等
中小机场补贴	728.00	728.00	673.00	310.00	565.00	2012-2015 年：《关于修订印发民航中小机场补贴管理暂行办法的通知》（民航发[2012]119 号）
其他税费返还	19.39	5.59	33.67	27.22	0.37	2012-2015 年：安庆市政府与机场集团签署《关于安庆天柱山机场有限责任公司有关事宜的合作协议》中关于税收返还的相关约定
民航发展基金	366.50	183.25	274.87	324.87	184.14	2012-2015 年：《民航发展基金征收使用管理暂行办法》（财综[2012]17 号）
其他补贴	40.52	40.36	32.00	18.20	-	2012-2015 年：安庆市政府与机场集团签署《关于安庆天柱山机场有限责任公司有关事宜的合作协议》中有关其他补贴的约定

3、潍坊南苑机场有限责任公司

单位：万元

补助项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	确认依据
中小机场补贴	814.00	814.00	762.00	379.00	583.00	2012-2015 年：《关于修订印发民航中小机场补贴管理暂行办法的通知》（民航发[2012]119 号）
经营补贴	15,008.97	9,951.97	9,162.10	4,391.10	3,032.29	2012 年：潍坊市政府、海航集团、机场集团《关于潍坊=北京、潍坊=上海航线运营的补充协议》 2013-2015 年：潍坊市政府、海航集团、机场集团《合作补充协议》
民航发展基金	-	-	273.00	153.00	168.00	2012-2015 年：《民航发展基金征收使用管理暂行办法》（财综[2012]17 号）
税费返还	-	-	64.70	95.80	42.00	2013-2015 年：潍坊市政府、海航集团、机场集团《合作补充协议》中关于税收返还的相关约定
爆炸物检测仪器设备补助资金	-	-	-	-	84.00	2012 年：潍坊市民航局《关于申报机场候机楼入口处新增痕量爆炸物检测设备补助的通知》（局发明电[2011]2774 号）
设备设施补贴款	200.17	-	-	15.00	-	2013-2015 年：《潍坊市民航局拨款通知》

4、满洲里西郊机场有限责任公司

单位：万元

补助项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	确认依据
经营补贴	988.00	488.00	-	500.00	600.00	2012-2015 年：满洲里市政府与海航集团《合作协议》
中小机场补贴	810.00	-	1,088.00	1,021.00	300.00	2012-2015 年：《关于修订印发民航中小机场补贴管理暂行办法的通知》（民航发[2012]119 号）
民航发展基金	792.00	792.00	430.00	405.00	-	2012-2015 年：《民航发展基金征收使用管理暂行办法》（财综[2012]17 号）
满洲里市财政局消防人员工资补贴	36.00	18.00	-	-	-	2015 年：《关于申请消防人员工资列入政府财政预算的请示》（满洲里机财[2012]163 号）
税费返还	-	-	1,115.21	672.00	300.74	2012-2015 年：满洲里市政府与海航集团《合作协议》中关于税收返还的相关约定
节能减排补助	140.00	-	235.00	-	-	2014 年-2015 年：《加强民航节能减排专项资金管理》（财建[2012]547 号）
政府奖励款	20.50	-	-	20.00	-	2013 年：《关于申请消防人员工资列入政府财政预算的请示》（满洲里机财[2012]163 号） 2015 年：《关于申请机场客运大巴运行补贴的请示》（满洲里机业[2015]135 号）

5、宜昌三峡机场有限责任公司

单位：万元

补助项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	确认依据
困难企业补贴	16.85	-	14.46	13.19	13.00	2012-2015 年：《关于印发<湖北省关于支持企业开展职工培训稳定就业岗位补贴办法>的通知》（宜人社文[2013]43 号/宜人社函[2015]47 号）
中小机场补贴	667.42	282.91	496.92	596.30	793.09	2012-2015 年：《关于修订印发民航中小机场补贴管理暂行办法的通知》（民航发[2012]119 号）
税费返还款	-	-	-	221.00	207.00	2012-2015 年：《市人民政府关于印发宜昌市航线补贴办法的通知》（宜府发[2011]15 号）中关于税收返还的相关约定
经营补贴	9,066.66	4,795.50	11,347.82	5,491.20	3,115.85	2012-2015 年：《市人民政府关于印发宜昌市航线补贴办法的通知》（宜府发[2011]15 号）
节能减排补贴	-	-	36.00	-	128.09	2012-2015 年：《2014 年民航节能减排专项资金支持项目列表/省财政厅关于下达机场节能减排项目补贴资金的通知》（鄂财商发[2012]293 号）
“大通关”口岸补贴	3.09	3.09	187.61	141.33	-	2012-2015 年： 1、《省财政关于拨付 2012 年口岸“大通关”建设补助资金的通知》（鄂财商发[2012]77 号） 2、《省财政厅关于拨付 2013 年口岸“大通关”建设补助资金的通知》（鄂财商发[2013]105 号） 3、《省财政关于拨付 2014 年口岸“大通关”建设补助资金的通知》（鄂财商发[2014]68 号） 4、《省财政厅关于预拨 2015 年省级服务业发展专项资金-改善开放环境专项的通知》（鄂财商发[2015]3 号）
对外开放先进奖金	2.00	-	2.00	-	1.00	2012-2015 年：《市财政局拨付 2012 年度全市利用外资和外贸出口先进单位奖励资金的通知》（宜市财商发[2013]649 号/宜市财商发[2014]603 号）
其他项目-	0.30	0.30	-	46.45	4.17	2012-2015 年：

安保项目补贴						1、《关于宜昌机场安保设施设备的批复》（民航中南局规划[2009]51号） 2、《2013年安全能力建设资金预算申请公示72万》（鄂财建发[2013]305号） 3、《省财政厅关于下达2015年民航发展基金用于地方机场投资补助项目资金的通知》（鄂财建发[2015]188号）
递延收益结转	122.44	110.72	275.39	33.89	10.80	前期确认的与资产相关的政府补助依据会计准则分期结转
其他项目-爆炸物检测仪项目补贴	14.23	9.48	14.23	14.23	4.74	2012-2015年：《关于下达机场候机楼入口处新增痕量爆炸物检测仪器补助有关问题的通知》（局发明电[2012]64号）
贷款贴息	101.00	101.00	58.00	110.00	-	2013年-2015年： 1《市财政局关于宜昌三峡机场站坪扩建工程资金的意见》（宜市财办函[2012]344号） 2、《关于拨付2014年民航基建贷款贴息资金的通知》（中南局发明电[2014]1212号） 3、《关于拨付2015年民航基建贷款贴息资金的通知》（中南局发[2015]943号）
重型泡沫消防车补贴	-	-	-	50.00	-	2013年：《市财政局关于民航监管局行政约见三峡机场安全管理人员报告所述事项的处理意见》（宜市财办函[2013]183号）
私募债融资扶持奖励	-	-	30.00	30.00	-	2013-2014年：《财政厅省发展和改革委员会关于下达2013年度债券融资奖励扶持专项资金的通知》（鄂财企发[2013]48号）
除冰雪设备专项资金补贴收益	24.50	16.33	40.17	-	-	2014-2015年：《省财政厅关于下达2013年民航发展基金补助地方机场建设项目支出预算的通知》（鄂财建发[2013]30号）
资产置换收益	224.59	-	-	-	-	2015年：《宜昌市国资委关于确认宜昌三峡机场有限公司设施还建范围的批复》（宜市国资产权[2015]27号）
税金返还	-	-	1.45	0.26	0.83	2012年-2014年：《中华人民共和国个人所得税法》第十一条规定“对扣缴义务人按照所扣缴的税款，不给予百分之二的手续费”

6、三亚凤凰国际机场有限责任公司

单位：万元

补助项目	2015年度	2015年1-8月	2014年度	2013年度	2012年度	确认依据
民航中南局转来11年度贷款贴息	-	-	-	-	1,819.00	2012年：《关于拨付2011年民航基建贷款贴息资金的通知》（中南局机发明电〔2012〕2018号）
财政厅下拨2011年度资本市场发展专项经费	-	-	-	-	140.00	2012年：《关于2011年度海南省资本市场发展专项资金发放情况的通报》（琼金办[2012]67号）
财政拨付2011年度外航营业外返还	-	-	-	-	70.10	2012年：《海南省开放航空若干政策规定实施细则的通知》（琼府办[2006]3号）

三亚市政府奖励分配款	-	-	-	-	101.00	2012 年：三亚市政府《关于对促进凤凰国际机场旅客年吞吐量突破 1000 万人次做出突出贡献的单位进行奖励的决定》
递延收益结转	174.34	123.12	180.98	114.64	21.90	前期确认的与资产相关的政府补助依据会计准则分期结转
收到两节工作管理费补贴	-	-	-	25.00	-	2013 年：《关于安排加强 2013 年“两节”期间管理相关单位工作经费的请示》（三财【2013】54 号）
西环高铁青苗及地上附着物征补偿费	-	-	-	133.19	-	三亚市政府《关于印发三亚市集体土地征收补偿安置管理规定的通知》（三府办[2011]181 号）
博鳌环境整治经费补贴	-	-	-	163.50	-	三亚市财政局《关于报送迎接博鳌亚洲论坛年会环境综合整治项目经费的函》
博鳌论坛年会环境整治经费	-	-	-	56.36	-	三亚市财政局《关于报送迎接博鳌亚洲论坛年会环境综合整治项目经费的函》
海南省资本市场发展专项资金	-	-	-	340.00	-	《关于 2012 年度海南省资本市场发展专项资金发放情况的通报》（琼金办[2013]90 号）
外航营业税补贴款	-	-	-	78.30	-	《关于下达 2012 年海南省开放航权营业税财政补贴资金的通知》（琼财预[2013]1748 号）
财政部转来民航中南管理局基建贷款贴息 468 万	-	-	-	468.00	-	《关于申报民航基建贷款贴息的通知》（局发明电[2012]3554 号）
三亚市财政局转来 2013 年省级财政救灾资金	-	-	-	100.00	-	《三亚市财政局 2013 年省级财政救灾资金的通知》（三财农指标[2013]73 号）
三亚市财政局奖励经费	-	-	-	300.00	-	《关于安排三亚凤凰国际机场旅客吞吐量突破 1100 万人次奖励经费的意见》（三财[2013]55 号）
西环高铁青苗及地上附着物征补偿费	-	-	-	213.07	-	《三亚市集体土地征收补偿安置管理规定》（三府[2011]181 号）
经营补贴	-	-	369.60	-	-	中共三亚市委、三亚市人民政府《关于三亚市 2014 年促进经济持续健康发展财政补贴政策决定》（三发[2014]2 号）
博鳌补贴	-	-	218.40	-	-	中共三亚市委办公室/三亚市人民政府办公室《关于印发〈博鳌亚洲论坛 2014 年年会暨重大国事活动三亚市服务保障工作方案〉的通知》（三发办[2014]5 号）

西环铁路临时安置费	-	-	28.80	-	-	三亚市政府办公室公文呈批单《关于解决新建海南西环铁路机场段涉及员工安置问题的意见汇总》
贷款贴息	-	-	613.00	-	-	《关于申报民航基建贷款贴息的通知》（中南局发明电〔2013〕1405号）
海南省人民政府转来2013年度资本市场发展专项资金	-	-	200.00	-	-	海南省财政厅/海南省政府金融工作办公室《关于印发〈海南省资本市场发展专项资金管理暂行办法〉的通知》（琼财债[2011]2616号）
财政局2013年吞吐量奖励款	-	-	300.00	-	-	《三亚市2014年促进经济持续健康发展财政补贴政策的决定》（三发[2014]2号）
博鳌补贴	81.60	81.60	-	-	-	三亚市财政局《关于下达2015年博鳌亚洲论坛年会暨重大国事活动服务保障经费的通知》（三财预[2015]17号）
海南省财政厅2015年民航节能减排项目补贴资金	30.00	30.00	-	-	-	《关于申报2015年民航节能减排专项资金项目的通知》（中南局发明电〔2014〕1435号）
政府补助转营业外收入	600.00	600.00	-	-	-	《关于三亚市2014年促进经济持续健康发展财政补贴政策的决定》（三发[2014]2号）
海南省财政厅海南地区航路航线优化调整补助	100.00	100.00	-	-	-	《关于下达海南地区航路航线优化调整补助资金的通知》（琼财预[2015]815号）
三亚市财政局2015年会暨重大国事活动服务保障项目经费	81.60	81.60	-	-	-	三亚市财政局《关于下达2015年博鳌亚洲论坛年会暨重大国事活动服务保障经费的通知》（三财预[2015]17号）
三亚市财政国库支付局就业见习补贴	8.61	1.26	-	-	-	三亚市人力资源和社会保障局《关于授予三亚凤凰机场“三亚市高效毕业生就业见习基地”的通知》（三人社发[2015]32号）
三亚市财政国库支付局转来就业实习补贴	2.16	2.16	-	-	-	三亚市人力资源和社会保障局《关于授予三亚凤凰机场“三亚市高效毕业生就业见习基地”的通知》（三人社发[2015]32号）
贷款贴息下账	334.00	-	-	-	-	《关于申报民航基建贷款贴息的通知》（中南局发明电〔2014〕1236号）
资本市场发展专项资金	225.89	-	-	-	-	海南省财政厅/海南省政府金融工作办公室《关于印发〈海南省资本市场发展专项资金管理暂行办法〉的通

						知》(琼财债[2011]2616号)
旅游发展综合评价奖励	415.00	-	-	-	-	海南省财政厅《关于下达2015年我省基地航空公司财政补助资金的通知》(琼财预[2015]1954号)
国外航线营业税、增值税返还	76.23	76.23	131.29	88.72	0.25	2012-2015年:营业税、增值税相关返还规定

7、营口机场有限公司

单位: 万元

补助项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	确认依据
税费返还	496.50			633.90	20.00	2012-2015 年: 营口市政府、五矿(营口)产业园发展有限公司、海航集团《关于营口市机场建设与运行合作协议》中关于税收返还的相关约定
财政局经营补贴	1,000.00		400.00			2012-2015 年: 营口市政府、五矿(营口)产业园发展有限公司、海航集团《关于营口市机场建设与运行合作协议》

8、其他企业

单位: 万元

单位名称	补助项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度	确认依据
三亚海航地产开发有限公司	海航城一期西环铁路建设土地征用补偿				126.09	-	《关于海航城一期西环铁路建设土地征用补偿的通知》
上海大新华雅秀投资有限公司	收到祝桥镇财政扶持资金				-	0.15	《关于祝桥镇财政扶持资金的通知》
上海大新华雅秀投资有限公司	政府返还款	-	2.00	0.49	0.19	-	《关于政府返还款的通知》
大新华置业(苏州)有限公司	角直财政返还 2011 年区服务业引导				50.00	-	《关于角直财政返还 2011 年区服务业引导的通知》
三亚凤凰国际机场货运有限公司	国外航线营业税返还				0.70	0.20	《关于下达 2012 年海南省开放航权营业税财政补贴资金的通知》(琼财预[2013]1748 号)
海航机场控股(集团)有限公司	政府专项基金			100.00	200.00	-	海南省政府金融办公室/海南省财政厅《关于 2012 年度海南省资本市场发展专项资金发放情况的通报》(琼金办[2013]90 号)

海口新城区建设开发有限公司	税金返还			0.63	-1.45	0.08	个人所得税返还的相关规定
上海大新华雅秀投资有限公司	税金返还	-	0.21	-	-	-	个人所得税返还的相关规定
武汉海航蓝海临空产业发展有限公司	武汉市商务局招商引资奖励	5.00	5.00	-	-	-	黄陂区商务局相关通知
武汉海航蓝海临空产业发展有限公司	先进物流企业补贴	-	-	-	120.00	-	《市发展改革委关于下达2013年武汉市现代物流业发展扶持资金（切块专项资金）计划的通知》（武发改投资[2013](695)号）
武汉海航蓝海临空产业发展有限公司	黄陂区招商局对境外资金的奖励	15.48	-	-	-	-	《黄陂区招商局对境外资金的奖励的通知》

报告期内，基础产业集团下属子公司所获得的政府补助均为根据其及相关地方政府签署的合作协议或补贴发放主管单位下发的相关通知、文件所进行确认的，确认依据充分，具备合理性，符合《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定。

二、基础产业集团政府补助的持续性以及对未来经营业绩的影响分析

（一）报告期内政府补助的主要构成

报告期内，基础产业集团的政府补助主要由中小机场补贴、经营补贴构成，报告期内各期该两项补助合计占各期政府补助整体金额的比例均在75%以上，具体如下：

单位：万元

补助类型	2015 年	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年	2012 年
经营补贴	35,022.02	20,430.27	27,679.52	18,242.30	11,233.89
中小机场补贴	3,766.42	2,571.91	3,760.92	2,674.30	2,875.09
合计	38,788.44	23,002.18	31,440.44	20,916.60	14,108.98
占政府补助整体金额的比例	88.73%	90.61%	85.20%	78.88%	79.47%

（二）两项主要政府补助的确认依据及持续性分析

1、中小机场补贴

国家民航局、财政部于2008年联合制定并发布《民用中小机场补贴管理暂行办法》

（民航发[2008]15 号文）（以下简称“《中小机场补贴办法》”）⁵：为推进民航普遍服务，保障民航机场的正常运营和持续协调发展，对年旅客吞吐量在 200 万人次以下的中小机场，分区域、划生产规模档次进行一定的补贴，资金由中央财政从机场管理建设费中安排拨付。同时，《中小机场补贴办法》中也对具体的补贴金额标准、补贴的核定与支付方式进行了明确规定，各中小机场的上级民航主管单位每年依据该文件向各机场拨付规定的补贴资金。

报告期内，基础产业集团下属的唐山机场、潍坊机场、安庆机场、满洲里机场、宜昌机场属于《中小机场补贴办法》所规定的中小机场，并按其实际运营情况和法规规定的计量标准相应取得补贴资金。截至本专项说明出具日，上述与中小机场补贴相关的法规文件仍然有效，预计基础产业集团获得该等中小机场补贴具有可持续性。

2、经营补贴

经营补贴是地方政府为响应国家建设发展支线机场的战略，结合当地基础设施投资建设、拉动内需的需要，给予支线机场的一种补贴收入。该项补贴专项用于机场的改扩建、投资及航空市场的拓展开发。基础产业集团下属各机场近年来先后与其所在地的地方政府签署相关合作协议，并在相应合作期间内取得政府专项经营补贴，具体情况如下：

机场	2015 年	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年	2012 年	确认依据
唐山机场	180.00	44.00	500.00	500.00	709.10	2009-2014 年政府经营补贴：海航集团《关于加强战略合作》 2012-2015 年航线补贴：《三促进经济持续健康发展财政决定》、《航班定额补贴协议》
安庆机场	8,778.39	5,150.80	6,300.00	7,360.00	3,776.66	2012-2015 年政府经营补贴：机场集团《关于安庆天柱山公司有关事宜的合作协议》补充协议 2012 年-2015 年航线补贴：1、华夏航空《客运包机运输销售》；2、安庆机场与东方航空《航班书》；3、安庆机场与南方航空《补贴合同》等
三亚机场			369.60			中共三亚市委、三亚市人民政府《三亚市 2014 年促进经济持续健康发展财政补贴政策的决定》（三发[2014]119 号）

⁵ 国家民航局、财政部后续对《中小机场补贴办法》进行了若干次修订，目前最新有效的为根据《关于修订印发民航中小机场补贴管理暂行办法的通知》（民航发[2012]119 号）相应修订后的《中小机场补贴办法》

潍坊机场	15,008.97	9,951.97	9,162.10	4,391.10	3,032.29	2012 年：潍坊市政府、海航集团《关于潍坊=北京、潍坊=的补充协议》 2013-2015 年：潍坊市政府、场集团《合作补充协议》
满洲里机场	988.00	488.00		500.00	600.00	2012-2015 年：满洲里市政府《合作协议》
宜昌机场	9,066.66	4,795.50	11,347.82	5,491.20	3,115.85	2012-2015 年：《市人民政府市航线补贴办法的通知》（宜号）
营口机场	1,000.00					2012-2015 年：营口市政府、产业园发展有限公司、海航口市机场建设与运行合作协

报告期内，基础产业集团下属各机场获得的经营补贴均有与地方政府签署的合作协议或地方政府发布的相关文件作为依据。在该等合作协议/地方政府发布文件的有效期内，该等机场能持续获得经营补贴；在该等合作协议/地方政府发布文件到期后，基础产业集团将积极与地方政府协商续签事宜，以确保相关机场获得经营补贴的可持续性。

（三）对未来经营业绩的影响分析

如上所述，基础产业集团的政府补助主要由中小机场补贴、经营补贴构成，该等补助具有明确依据，预计可持续获得。

除此之外，基础产业集团报告期内获得的其他类补助主要包括民航发展基金（建设费返还）、税费返还、贷款贴息、节能减排等。该等补助合计占基础产业集团整体政府补助金额的比例不足 25%，占基础产业集团整体营业收入和营业利润的比例较低且占比总体呈下降趋势，具体如下：

单位：万元

项目	2015 年	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年	2012 年
民航发展基金	1,520.00	1,520.00	1,545.00	918.00	821.10
贷款贴息	435.00	101.00	671.00	578.00	1,819.00
税费返还	579.35	64.05	1,268.25	1,631.66	509.28
博鳌环境整治经费补贴	94.58	94.58	218.40	219.86	-
节能减排补贴	170.00	30.00	271.00	-	137.00
财政局 2013 年吞吐量奖励款	-	-	300.00	-	-
西环高铁青苗及地上附着物征补	-	-	-	133.19	-
海航城西环铁路建设土地征用补	-	-	-	126.09	-
分配三亚市政府奖励分配款	92.37	-	-	-	101.00
递延收益结转的政府补助部分	597.53	417.09	731.24	423.40	139.84

其他补贴	1,439.26	156.59	455.45	1,571.45	118.19
合计	4,928.09	2,383.31	5,460.34	5,601.65	3,645.41
占营业收入的比例	0.66%	0.69%	1.12%	3.65%	1.58%
占营业利润的比例	12.58%	6.64%	17.22%	12.76%	19.37%

因此，基础产业集团的主要政府补助具有可持续性，政府补助对基础产业集团的未来经营业绩不会产生重大影响。

三、未将所有政府补助计入非经常性损益的依据和合理性分析

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（第（2008年）43号）规定：

“二、非经常性损益通常包括以下项目：

.....

（三）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。”

报告期内，基础产业集团未计入非经常性损益的政府补助包括中小机场补贴和经营补贴，具体情况如下：

单位：万元

项目	2015年	2015年1-8月	2014年	2013年	2012年
中小机场补贴	3,766.42	2,571.91	3,760.92	2,674.30	2,875.09
经营补贴	35,022.02	20,430.27	27,679.52	18,242.30	11,233.89
计入经常性损益金额	38,788.44	23,002.18	31,440.44	20,916.61	14,108.99

（一）报告期内未将中小机场补贴计入非经常性损益的依据

报告期内，基础产业集团分机场取得的中小机场补贴情况如下：

单位：万元

机场	2015年	2015年1-8月	2014年	2013年	2012年
唐山机场	747.00	747.00	741.00	368.00	634.00
安庆机场	728.00	728.00	673.00	310.00	565.00
潍坊机场	814.00	814.00	762.00	379.00	583.00
满洲里机场	810.00	-	1,088.00	1,021.00	300.00
宜昌机场	667.42	282.91	496.92	596.30	793.09

合计	3,766.42	2,571.91	3,760.92	2,674.30	2,875.09
----	----------	----------	----------	----------	----------

如前所述，报告期内基础产业集团下属的唐山机场、潍坊机场、安庆机场、满洲里机场、宜昌机场属于《中小机场补贴办法》所规定的中小机场，并按其实际运营情况和相关法规规定的计量标准相应取得补贴资金。

根据《中小机场补贴办法》相关规定，中小机场补贴是中央财政对中小型民用机场作为社会公益性基础设施提供普遍服务给予的补贴资金，目的是为了推进民航普遍服务，保障民航机场的正常运营和持续协调发展，补贴资金专项用于弥补机场提供普遍服务发生的支出，不得挪作他用。《中小机场补贴办法》针对中小机场补贴规定了明确的补贴计量标准，其由固定补贴和变动补贴两部分构成，其中固定补贴根据机场所在类别相应确定补贴金额，变动补贴根据机场所在类别的补贴标准和上年该机场旅客吞吐量相应计算确定。

综上，上述机场取得中小机场补贴，符合国家相关政策规定，与其机场正常经营主业密切相关，并能按照明确的计量标准持续享受该等补贴。因此，报告期内未将中小机场补贴计入非经常性损益具有充分依据和合理性。

（二）报告期内未将经营补贴计入非经常性损益的依据

报告期内，基础产业集团分机场取得的经营补贴情况如下：

单位：万元

机场	2015 年	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年	2012 年
唐山机场	180.00	44.00	500.00	500.00	709.10
安庆机场	8,778.39	5,150.80	6,300.00	7,360.00	3,776.66
三亚机场	-	-	369.60	-	0
潍坊机场	15,008.97	9,951.97	9,162.10	4,391.11	3,032.29
满洲里机场	988.00	488.00	-	500.00	600.00
宜昌机场	9,066.66	4,795.50	11,347.82	5,491.20	3,115.85
营口机场	1,000.00	-	-	-	-
合计	35,022.02	20,430.27	27,679.52	18,242.30	11,233.89

如前所述，报告期内，基础产业集团下属各机场获得的经营补贴均有与地方政府签署的合作协议或地方政府发布的相关文件作为依据，具体如下：

1、唐山机场：2009 年，唐山市政府与海航集团签署《关于加强战略合作的框架协议》。根据该协议约定，唐山机场自通航后每年可定额获得生产运营补贴及市场开发补

贴。截至 2015 年该协议期满前，唐山机场已连续 5 年获得唐山市政府拨付的补贴资金。该协议期满后，经唐山市政府批复并根据唐山市政府办公厅文件的批复意见，对唐山机场的补贴自 2016 年起将列入唐山市财政预算给予保障，唐山机场每年可根据该等批复意见逐年进行补贴申请。另外，唐山机场报告期内根据各地政府出台的针对具体航线给予补贴的相关规定，依据定额定量计算标准，相应获得少量航线补贴，该等关于航线补贴的相关规定目前仍然有效。

2、安庆机场：2005 年，海航集团与安庆市政府签署合作协议，约定 2005 年至 2009 年间，由安庆市政府每年给予安庆机场定额生产运营补贴及市场开发管理补贴，同时根据航线补贴的要求，依据每年安庆机场的航班、航线、航次给予定额补贴。该项协议每三年续签一次，分别已于 2009 年、2012 年、2015 年完成续签（自 2012 年起，该协议的签署主体已由海航集团变更为其下属单位机场集团），目前最新合作协议的有效期至 2019 年。

3、三亚机场：三亚机场报告期内根据各地政府出台的针对具体航线给予补贴的相关规定，依据定额定量计算标准，相应获得少量航线补贴，该等关于航线补贴的相关规定目前仍然有效。

4、潍坊机场：自 2003 年，根据海航集团与潍坊市政府签署的合作协议，潍坊市政府每年依据潍坊机场的运营情况，相应给予潍坊机场经营补贴及相关的航线补贴。报告期内，海航集团、机场集团与潍坊市政府逐年签署了《关于潍坊=北京、潍坊=上海航线运营的补充协议》和《合作补充协议》等，就潍坊机场经营补贴及相关的航线补贴事宜进行了明确。根据机场集团与潍坊市人民政府于 2016 年 4 月 20 日召开的关于经营补贴专题会议的纪要，为进一步支持并加快潍坊航空产业的发展，自 2016 年起，未来合作协议将由每年一签修改为每三年一签。

5、满洲里机场：2011 年，海航集团与满洲里政府签署合作协议，给予满洲里机场每年定额的经营补贴。最新补充协议已于 2016 年 4 月 30 日完成签署，有效期至 2018 年。

6、宜昌机场：2011 年，宜昌市政府为了促进当地航空市场的发展，下发了《市人民政府关于印发宜昌市航线补贴办法的通知》（宜府发[2011]15 号），该文件规定了关于

给予宜昌机场相关航线补贴的具体内容及计算标准。2016 年，宜昌市政府针对该文件进行了修订，并下发了《市人民政府办公室关于完善航线航班补贴办法的通知》（宜府办发[2016]14 号），明确将继续对宜昌本地的航线航班进一步给予补贴支持。目前，该等关于航线补贴的相关规定仍然有效。

7、营口机场：根据营口市政府、五矿（营口）产业园发展有限公司、海航集团于 2008 年签署的《关于营口市机场建设与运行合作协议》，在营口机场通航后的 8 年内，营口市政府每年将依据营口机场实际运营情况给予相应的经营补贴。营口机场已于 2016 年初实现通航，预计未来 8 年内将可以持续获得该等经营补贴。

综上所述，报告期内，基础产业集团下属各机场获得的经营补贴均有与地方政府签署的合作协议或地方政府发布的相关文件作为依据，其取得的经营补贴与机场正常经营主业密切相关，该等合作协议/地方政府发布文件均明确约定了具体补贴方式、金额或计量标准。因此，报告期内未将经营补贴计入非经常性损益具有充分依据和合理性。

四、核查意见

经核查，会计师认为：报告期内基础产业集团政府补助的确认依据充分、具备合理性；基础产业集团的主要政府补助具有持续性，政府补助对基础产业集团的未来经营业绩不会产生重大影响；报告期内未将中小机场补贴和经营补贴计入非经常性损益的依据充分、合理。

31、申请材料显示，2015 年 8 月末，基础产业集团可供出售金融资产账面价值为 490,811.69 万元。请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2014 年修订）》第三十二条的要求，补充披露可供出售金融资产的投资目的、对基础产业集团资金安排的影响、投资期限、投资的可回收性及减值准备的计提是否充分。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、基础产业集团的可供出售金融资产明细

基础产业集团截至 2015 年 8 月 31 日和 2015 年末的可供出售金融资产明细如下：

单位：万元

投资单位	被投资单位	投资成本	2015 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
			账面价值	公允价值变动	账面价值	公允价值变动
上海大新华实业有限公司	上海九龙山旅游股份有限公司	46,516.04	96,816.38	50,300.34	105,469.05	58,953.01
三亚凤凰国际机场有限责任公司	北京京港咨询服务中心	30.00	-		-	-
三亚凤凰国际机场有限责任公司	江苏银行股份有限公司	4,978.01	4,978.01		4,978.01	-
三亚凤凰国际机场有限责任公司	三亚汉莎航空食品有限公司	120.00	120.00		120.00	-
三亚凤凰国际机场有限责任公司	长江租赁有限公司	18,000.00	18,000.00		18,000.00	-
海航机场集团有限公司	上海新华天行股权投资管理有限公司	1,000.00	1,000.00		994.69	-
海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	海南供销大集控股有限公司	82,177.30	82,177.30		82,177.30	-
海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	海南海岛欧铂餐饮管理有限公司	500.00	500.00		500.00	-
海航地产控股（集团）有限公司	三亚海航双圣山体育休闲有限公司（现已更名为“三亚红塘湾旅游大学投资有限公司”）	500.00	500.00		500.00	-
海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	海南银行股份有限公司	36,720.00	36,720.00		36,720.00	-

投资单位	被投资单位	投资成本	2015年8月31日		2015年12月31日	
			账面价值	公允价值变动	账面价值	公允价值变动
海航基础产业集团有限公司	海航资产管理集团有限公司	250,000.00	250,000.00		250,000.00	-
合 计		440,541.35	490,811.69	50,300.34	499,459.05	58,953.01

二、基础产业集团可供出售金融资产的投资期限、主要投资目的和对资金安排的影响

投资单位	被投资单位	投资期限	主要投资目的
上海大新华实业有限公司	上海九龙山旅游股份有限公司	无明确期限	获取分红和股票增值收益
三亚凤凰国际机场有限责任公司	北京京港咨询服务中心	无明确期限	公司未实际成立，已全额计提减值准备，账面净额为零
三亚凤凰国际机场有限责任公司	江苏银行股份有限公司	无明确期限	获取分红及股权增值收益
三亚凤凰国际机场有限责任公司	三亚汉莎航空食品有限公司	无明确期限	获取分红及股权增值收益
三亚凤凰国际机场有限责任公司	长江租赁有限公司	无明确期限	获取分红及股权增值收益
海航机场集团有限公司	上海新华天行股权投资管理有限公司	2016年4月对外转让	获取分红及股权增值收益
海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	海南供销大集控股有限公司	无明确期限	获取分红及股权增值收益
海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	海南海岛欧铂餐饮管理有限公司	2016年1月对外转让	获取分红及股权增值收益
海航地产控股（集团）有限公司	三亚海航双圣山体育休闲有限公司	2016年3月对外转让	获取分红及股权增值收益
海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	海南银行股份有限公司	无明确期限	获取分红及股权增值收益
海航基础产业集团有限公司	海航资产管理集团有限公司	无明确期限	获取分红及股权增值收益

根据上表，基础产业集团可供出售金融资产主要系对外股权投资，除所持海南海岛欧铂餐饮管理有限公司和三亚海航双圣山体育休闲有限公司的股权已分别于2016年1月和2016年3月对外转让、所持上海新华天行股权投资管理有限公司的股权已于2016年4月对外转让外，其余对外股权投资无明确的投资期限，该等投资目的主要为获取分红和股权增值收益。

截至2015年8月31日和2015年末，基础产业集团可供出售金融资产账面价值占总资产的比例分别为7.02%和6.08%，占比较低。截至本专项说明出具日，该等可供出售金融资产并无明确的后续追加投资的计划或约定。因此，该等可供出售金融资产不会对基础产业集团的资金安排产生不利影响。

三、可供出售金融资产的投资可回收性及减值准备计提情况

上述基础产业集团可供出售金融资产的投资可回收性及减值准备计提情况如下：

（一）上海九龙山旅游股份有限公司

上海九龙山旅游股份有限公司（现已更名为“海航创新（海南）股份有限公司”）系A股上市公司，上海大新华实业有限公司所持其股票的流动性较好，可回收性较强。根据九龙山经审计的财务报告，2013-2015年分别实现归属于母公司股东的净利润2,724.95万元、4,433.88万元和2,799.17万元，经营情况正常，因此该项投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

（二）北京京港咨询服务中心

三亚凤凰国际机场有限责任公司对北京京港咨询服务中心的投资已于2003年全额计提减值准备，报告期内不会对可供出售金融资产的账面价值和标的公司损益情况产生影响。

（三）江苏银行股份有限公司

鉴于江苏银行股份有限公司盈利情况良好，且具备现金分红能力，因此该项投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

（四）三亚汉莎航空食品有限公司

三亚汉莎航空食品有限公司为上市公司易食集团股份有限公司⁶下属子公司，主要经营机上饮食、饮料、干鲜果、纪念品以及餐厅、咖啡厅等业务。根据其经审计的财务报告，三亚汉莎航空食品有限公司2012-2015年实现净利润分别为961.15万元、999.82万元、1,679.17万元和1,909.09万元，经营情况正常，因此该项投资不存在减值迹象，未

⁶ 现已更名为“海航凯撒旅游集团股份有限公司”

计提减值准备。

（五）长江租赁有限公司

长江租赁有限公司为海航资本集团有限公司旗下专门从事飞机融资租赁业务的公司，根据其经审计的财务报告，长江租赁有限公司 2012-2015 年分别实现净利润 5,111.19 万元、4,453.31 万元、5,194.44 万元和 5,947.41 万元，经营情况正常，因此该项投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

（六）上海新华天行股权投资管理有限公司

上海新华天行股权投资管理有限公司于 2010 年 12 月成立，主要从事股权投资管理业务，并提供投融资管理及相关服务。根据其经审计的财务报告，上海新华天行股权投资管理有限公司 2012-2015 年分别实现净利润 14.46 万元、6.98 万元、8.75 万元、-52.77 万元，2015 年基础产业集团就该项可供出售金融资产计提了 5.31 万元的减值准备。机场集团已于 2016 年 4 月签订了其所持上海新华天行股权投资管理有限公司股权的对外转让协议，并已按照投资成本收回投资。

（七）海南供销大集控股有限公司

海南供销大集控股有限公司于 2015 年 4 月成立。根据西安民生重大资产重组的相关公告，海南供销大集控股有限公司为西安民生本次重大资产重组的拟注入资产，该次重大资产重组已于 2016 年 2 月取得证监会的核准批文。根据西安民生该次重大资产重组的盈利预测补偿协议显示，海南供销大集控股有限公司 2016-2018 年的利润承诺数分别为 18,065.11 万元、148,357.21 万元、233,196.40 万元，预计未来盈利能力较好，因此该项投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

（八）海南海岛欧铂餐饮管理有限公司

海建集团已于 2016 年 1 月签订了其所持海南海岛欧铂餐饮管理有限公司股权的对外转让协议，并已按照投资成本收回投资，因此该项投资无需计提减值。

（九）三亚海航双圣山体育休闲有限公司

地产控股已于 2016 年 3 月签订了其所持三亚海航双圣山体育休闲有限公司股权的对外转让协议，并已按照投资成本收回投资，因此该项投资无需计提减值。

（十）海南银行股份有限公司

海南银行股份有限公司成立于 2015 年 8 月，海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司为其设立时的股东之一。该公司目前经营正常，因此该项投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

（十一）海航资产管理集团有限公司

海航资产管理集团有限公司前身为海航置业控股（集团）有限公司，海航实业为其控股股东。根据其经审计的财务报告，海航资产管理集团有限公司 2012-2014 年分别实现净利润 10,574.01 万元、5,588.01 万元和 8,461.73 万元，2015 年未经审计的净利润为 81,780.33 万元，因此该项投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

如上所述，基础产业集团可供出售金融资产均为对外股权投资，除个别投资已全额计提减值准备或已在报告期后对外转让收回投资外，其余对外投资的企业经营情况正常，不存在减值迹象，预计投资可回收性较强。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团可供出售金融资产的投资可收回性较强，减值准备计提情况符合会计准则的相关规定。

32、申请材料显示，基础产业集团投资性房地产采用公允价值计量，报告期投资性房地产公允价值变动损益分别为-1,334.79 万元、10,352.25 万元、816.58 万元和 2,107 万元。请你公司补充披露基础产业集团投资性房地产公允价值判断依据，2014 年投资性房地产公允价值变动损益大幅增长的原因，及对基础产业集团未来经营业绩的影响。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、基础产业集团投资性房地产的具体情况和公允价值判断依据

基础产业集团列入投资性房地产科目核算并按照公允价值计量的资产包括：新海航大厦、康乐大剧场和三亚海航花园别墅。该等资产根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》的相关规定采用公允价值模式进行后续计量，依据为：（1）该等投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（2）基础产业集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

新海航大厦位于海南省海口市大英山片区，于2011年建成投入使用，并出租给海航集团下属相关单位作为办公场所使用。根据出租面积，新海航大厦2011年-2012年计入投资性房地产的物业面积为127,592.93平方米，2013年-2015年计入投资性房地产的物业面积为89,902.05平方米。新海航大厦周边有成熟的商业地产作参考，可以取得类似房地产的出租价格，故将其计入投资性房地产并采用公允价值模式进行后续计量。为客观、公允地反映投资性房地产的价值，基础产业集团每年均委托外部专业资产评估公司对该项投资性房地产进行评估，并出具评估报告。评估机构在评估过程中，对于已完工的投资性房地产，采用收益法评估物业的公允价值，即以租金收益采用资本化率进行还原得出其公允价值。基础产业集团采用公允价值计量该项投资性房地产，会计政策一贯保持一致，未进行过重大调整。

其他两项计入投资性房地产的房产分别是基础产业集团下属子公司万宁海航大康乐投资开发有限公司开发的康乐大剧场（面积11,066.62平方米）以及海南海航恒实房地产开发有限公司开发的三亚海航花园（面积2,083.88平方米）。该两处房产面积相对较小，均已对外出租，且每年聘请专业的评估机构对公允价值进行评估并出具评估报告。

二、基础产业集团报告期内投资性房地产公允价值变动损益情况及原因分析

单位：万元

年度	公司	项目	公允价值变动损益	公允价值变动损益合计
2012 年	新城区建设	新海航大厦	-1,334.79	-1,334.79
	大康乐投资	康乐大剧场	-	
	恒实房地产	三亚海航花园	-	
2013 年	新城区建设	新海航大厦	10,491.13	10,352.25
	大康乐投资	康乐大剧场	26.04	

	恒实房地产	三亚海航花园	-164.92	
2014 年	新城区建设	新海航大厦	1,033.16	817.58
	大康乐投资	康乐大剧场	23.33	
	恒实房地产	三亚海航花园	-238.91	
2015 年 8 月	新城区建设	新海航大厦	3,670.81	2,107.00
	大康乐投资	康乐大剧场	217.53	
	恒实房地产	三亚海航花园	-1,781.34	
2015 年	新城区建设	新海航大厦	3,728.81	2,165.00
	大康乐投资	康乐大剧场	217.53	
	恒实房地产	三亚海航花园	-1,781.34	

报告期内，投资性房地产公允价值变动损益主要源于新海航大厦项目的公允价值变动，具体分析如下：

（一）新海航大厦项目的公允价值变动情况分析

1、2012 年度

新海航大厦 2012 年公允价值变动损益为-1,334.79 万元，主要原因是新城区建设的自用面积以及基础产业集团合并范围内相关子公司租赁使用的面积较 2011 年末同比有所增加，导致基础产业集团在合并报表层面将该部分自用面积及对合并范围内出租面积所对应的投资性房地产相应还原成固定资产，同时冲减该部分面积所对应的投资性房地产公允价值变动，因此导致 2012 年公允价值变动损益为-1,334.79 万元。

2、2013 年度

新海航大厦 2013 年公允价值变动损益为 10,491.13 万元，公允价值大幅增加的原因主要如下：

2012 年 9 月，根据《海南省人民政府办公厅关于海航集团有限公司在海口大英山片区设立海南国际旅游岛中央商务区的批复文件》，海南省政府同意由海航集团牵头在海口市大英山片区设立和启动海南国际旅游岛中央商务区，并要求海航集团尽快设立和启动中央商务区项目建设，高起点编制中央商务区的规划，坚持高标准起步、高质量建成、高水平管理，加大招商引资力度，引进国内外知名企业和相关产业，建设一流的中央商务区。

海南省政府相关批复下发后，新城区建设于 2012 年底完成中央商务区发展战略规划工作，并基本完成了中央商务区核心区域建设第一阶段的相关基建工作。2013 年开始，中央商务区进入核心区域建设第二阶段，即培育重点项目开发与金融商务功能，着力打造金融商务区及住宅服务区，提升中央商务区行政功能、商务功能、商业功能及居住配套功能，完成国兴大道两侧具有代表性写字楼的建设。2013 年，新城区建设开发的国兴城一期、海航豪庭等中高档住宅项目，海南大厦、互联网金融大厦等高档写字楼项目，日月广场商业旅游综合体等高档商业项目陆续开工建设；海南最高楼“海口塔”项目完成了方案设计并通过规划审批，海航首府等高档住宅项目正在进行方案设计及施工筹备；同时，中央商务区地段的大英山西一路、省府北路东段、大英山西三路、大英山西六路、大英山西七路、大英山西八路北段等道路先后建成通车，区域路网的建设较之前更加完善。

基于上述，2013 年，新海航大厦所在的海口市大英山片区各项基础设施、行政功能、商务和居住配套功能较 2012 年同比有较大幅度的提升，土地价值和房产价格呈现较快上涨趋势，因此导致新海航大厦的总体评估价值也相应大幅提升。

3、2014 年度和 2015 年度

2014 年和 2015 年，新海航大厦的公允价值变动损益分别为 1,033.16 万元、3,728.81 万元，主要系随着大英山片区的土地价值和房价进一步提升，新海航大厦的评估值也相应提高所致。

（二）其他投资性房地产项目的公允价值变动情况分析

报告期内，康乐大剧场和三亚海航花园项目的公允价值变动幅度总体不大。2015 年，三亚海航花园项目的公允价值变动损益为-1,781.34 万元，主要原因为：（1）2015 年内恒实房地产计入投资性房地产的 12 套三亚海航花园尾盘别墅中对外出售 8 套，相应冲减其所对应的投资性房地产公允价值变动；（2）剩余 4 套按照上述 8 套的售价相应对其公允价值进行了调整。

三、投资性房地产公允价值变动损益对基础产业集团未来经营业绩的影响

截至 2015 年 12 月 31 日，基础产业集团按照公允价值计量的投资性房地产账面价值为 195,366.74 万元(其中新海航大厦项目的投资性房地产账面价值为 177,360.86 万元)，占截至 2015 年末基础产业集团总资产的比例为 2.38%，占比较小。随着新海航大厦所在的海口市大英山片区各项基础设施及周边环境日渐完善，预计新海航大厦的房产价值将稳步提升，不会导致投资性房地产公允价值出现大幅波动。同时，投资性房地产的公允价值变动损益计入非经常性损益，不会影响基础产业集团扣除非经常性损益后的盈利水平。因此，投资性房地产的公允价值变动损益对基础产业集团未来经营业绩不会产生重大不利影响。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团投资性房地产以公允价值计量的相关依据充分，具有合理性；公司已补充披露报告期内投资性房地产公允价值变动的主要原因；投资性房地产的公允价值变动损益对基础产业集团未来经营业绩不会产生重大不利影响。

40、请你公司结合房地产项目，补充披露报告期标的资产存货开发成本借款费用资本化率水平，资本化原则、时点及依据。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、报告期内基础产业集团借款费用资本化与费用化情况

（一）借款费用资本化与费用化的确认原则

根据《企业会计准则第 17 号——借款费用》第四条：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

（二）借款费用资本化的时点、依据、计算过程

借款费用允许开始资本化必须满足三个条件，即资本支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》，借款包括专门借款和一般借款：

1、专门借款

基础产业集团为开发、建设房地产项目而借入专门借款的，在符合资本化条件的期间内，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2、一般借款

基础产业集团为开发、建设房地产项目而占用一般借款的，在符合资本化条件的期间内，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

基础产业集团开发、建设的房地产项目达到预定可使用或销售状态时，借款费用应当停止资本化。如果所购建或生产的符合资本化条件的资产的部分分别建造、分别完工的，区别情况界定借款费用停止资本化的时点。

（三）报告期内各项目借款费用资本化的情况

1、2012 年借款费用资本化情况

单位：万元

项目	2012 年借款费用资本化金额	专门借款		一般借款		
		借款费用资本化金额	资本化率	借款费用资本化金额	平均资金占用额	资本化率
国兴城一期 B10、B16 地块	3,761.99	3,761.99	6.40%	-	-	-
国兴城一期 B11 地块	1,964.69	1,964.69	8.57%	-	-	-
海航国际广场	9,589.81	9,589.81	7.78%	-	-	-
海南大厦	555.6	555.60	6.90%	-	-	-
南海明珠项目（一期和二期）	3,154.19	3,154.19	6.90%	-	-	-
海阔天空·子爵公馆	0.34	-	-	0.34	4.91	6.90%

三期（万宁橡树林山居）						
海阔天空·子爵公馆一期	332.78	332.78	7.32%	-	-	-
合计	19,359.40	19,359.06	-	0.34	4.91	-

2、2013 年借款费用资本化情况

单位：万元

项目	2013 年借款费用资本化金额	专门借款		一般借款		
		借款费用资本化金额	资本化率	借款费用资本化金额	平均资金占用额	资本化率
国兴城一期 B10、B16 地块	7,045.55	7,045.55	6.40%	-	-	-
海航国际广场	10,517.76	625.00	14.50%	-	-	-
		9,892.76	7.78%	-	-	-
海南大厦	2,258.62	2,258.62	6.90%	-	-	-
海阔天空·男爵公馆	1,114.97	1,114.97	8.15%	-	-	-
南海明珠项目（一期和二期）	5,631.78	3,192.88	6.90%	-	-	-
		2,438.90	14.80%	-	-	-
上海海航大厦	11,515.96	7,033.00	13.00%	-	-	-
		4,482.96	7.21%	-	-	-
海航国兴花园一期（深圳海航城一期 09/10 地块）	4,181.13	4,181.13	7.38%	-	-	-
海阔天空学苑二期	265.42	265.42	6.35%	-	-	-
海阔天空·子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	71.56	19.92	11.15%	51.64	748.36	6.90%
合计	42,602.75	42,551.11	-	51.64	748.36	-

3、2014 年借款费用资本化情况

单位：万元

项目	2014 年度借款费用资本化金额	专门借款		一般借款		
		借款费用资本化金额	资本化率	借款费用资本化金额	平均资金占用额	资本化率

海航后沙峪综合配套 基地项目	9,090.00	9,090.00	13.50%			
儋州望海国际花园	64.00	64.00	12.00%			
国兴城一期 B10、B16 地块	3,340.80	3,340.80	6.40%			
海航国际广场	17,507.54	1,892.50	14.50%			
		57.41	12.15%			
		8,636.26	12.00%			
		6,921.37	7.78%			
海南大厦	8,668.49	3,796.49	6.90%			
		4,872.00	8.40%			
互联网金融大厦	1,267.10	1,267.10	6.15%			
海阔天空 男爵公馆	2,037.50	2,037.50	8.15%			
南海明珠项目	7,054.15	2,703.55	6.90%			
		4,350.60	14.80%			
上海海航大厦	20,398.23	11,335.28	13.00%			
		9,062.95	7.21%			
海航国兴花园一期（深圳海航城一期 09/10 地块）	5,237.75	5,237.75	7.38%			
天誉四期	5,923.62	5,923.62	8.19%			
海阔天空学苑二期	1,467.81	1,467.81	6.35%			
海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	1,232.52	1,232.52	11.15%			
合计	83,289.51	83,289.51				

4、2015 年 1-8 月借款费用资本化情况

单位：万元

项目	2015 年 1—8 月份借款费用 资本化金额	专门借款		一般借款		
		借款费用资 本化金额	资本化 率	借款费 用资本	平均资 金占用	资本化 率
海航后沙峪综合配套	1,957.50	1,957.50	13.50%			
儋州望海国际花园	330.05	330.05	12.00%			
海航国际广场	9,901.49	935.00	14.50%			
		773.60	12.15%			
		8,192.89	12.00%			
海航豪庭一期	141.19	141.19	7.48%			

海南大厦	6,671.00	6,671.00	8.40%			
海航 海尚庭院	70.85	70.63	7.50%			
		0.22	5.00%			
互联网金融大厦	1,213.36	1,213.36	6.15%			
海阔天空 :男爵公馆	1,369.65	1,369.65	8.15%			
南海明珠项目	5,263.07	1,052.05	6.90%			
		2,313.64	14.80%			
		1,897.38	7.50%			
琼中海航庭院	320.00	320.00	6.40%			
上海海航大厦	5,010.65	5,010.65	7.21%			
海航国兴花园一期（深圳海航城一期 09/10 地块）	2,561.47	2,561.47	7.38%			
天誉四期	3,609.91	3,609.91	8.19%			
海阔天空学苑二期	301.39	301.39	6.35%			
海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	734.98	734.98	11.15%			
合计	39,456.56	39,456.56				

5、2015 年借款费用资本化情况

单位：万元

项目	2015 年度借款费用资本化金额	专门借款		一般借款		
		借款费用资本化金额	资本化率	借款费用资本化金额	平均资金占用额	资本化率
海航后沙峪综合配套	2,107.10	2,107.10	13.50%			
儋州望海国际花园	516.37	516.37	12.00%			
海航国际广场	19,293.49	1,402.50	14.50%			
		1,144.08	12.15%			
		16,521.41	12.00%			
		225.50	9.00%			
海航豪庭一期	1,298.80	1,298.80	7.48%			
海口塔	13.71			13.71	152.46	8.99%
海南大厦	9,952.83	9,952.83	8.40%			
海航 海尚庭院	147.10	146.88	7.50%			
		0.22	5.00%			
互联网金融大厦	3,905.06	3,905.06	6.15%			
海阔天空 男爵公馆	2,037.50	2,037.50	8.15%			

南海明珠项目	10,358.33	1,327.82	6.90%			
		3,477.92	14.80%			
		5,552.59	7.50%			
琼中海航庭院	804.59	492.09	6.40%			
		312.50	10.00%			
上海海航大厦	11,302.10	8,997.13	7.21%			
		2,304.97	7.80%			
海航国兴花园一期（深圳海航城一期 09/10 地块）	4,984.08	4,984.08	7.38%			
天誉四期	5,492.01	5,492.01	8.19%			
海阔天空学苑二期	301.39	301.39	6.35%			
海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	1,004.00	1,004.00	11.15%			
合计	73,518.46	73,504.75		13.71	152.46	

基础产业集团报告期内借款利息资本化所涉及的借款主要是各房地产开发项目的专门借款，利息资本化金额计入存货中相关项目的开发成本。

（四）报告期内涉及利息资本化的相关贷款和债券具体情况

报告期内，基础产业集团涉及利息资本化的贷款和债券情况如下：

单位：万元

序号	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	借款金额
1	交通银行海南省分行	2010/9/1	2014/8/28	7.78%	116,800.00
2	国开行海南省分行	2012/1/9	2017/7/6	6.40%	108,000.00
3	交银国际信托有限公司	2013/4/1	2014/7/31	13.00%	120,000.00
4	农行静安支行、上海银行宝山支行、上海农商行浦东分行（银团贷款）	2013/1/30	2015/12/30	7.21%	150,000.00
5	中国农业银行深圳布吉支行	2013/3/1	2016/2/29	7.38%	70,000.00
6	农发行海南省分行营业部	2011/7/28	2016/7/24	6.90%	50,000.00
7	大业信托有限责任公司	2013/8/29	2015/8/29	14.80%	42,910.00
8	工行海南省分行	2012/1/18	2014/8/1	6.90%	100,000.00
9	中行海南省分行	2011/5/31	2014/5/31	8.57%	33,000.00
10	中铁信托有限责任公司	2013/9/6	2015/9/28	14.50%	17,000.00
11	中国农业银行三亚支行	2013/11/22	2016/11/25	6.35%	25,000.00
12	中国银行万宁市支行	2011/3/14	2014/3/1	7.32%	7,500.00

13	万宁市农村信用合作联社	2013/12/2	2016/12/2	11.15%	11,000.00
14	海南省农村信用社联合社	2013/6/17	2016/6/17	8.15%	25,000.00
15	海口农村商业银行股份有限公司	2014/6/30	2019/6/30	8.40%	120,000.00
16	国开行海南省分行	2014/5/15	2022/9/11	6.15%	86,100.00
17	中行海南省分行	2015/4/28	2018/4/27	7.48%	100,000.00
18	盛京银行股份有限公司大连分行	2015/9/28	2016/3/28	8.99%	42,000.00
19	兴业银行股份有限公司海口分行	2015/4/29	2016/4/28	7.50%	3,000.00
20	中国农业银行股份有限公司东湖西路支行	2014/3/21	2022/3/20	8.19%	60,000.00
21	中国农业银行股份有限公司东湖西路支行	2015/5/21	2023/5/20	8.19%	60,000.00
22	北京银行上海分行	2015/10/8	2023/10/7	7.80%	273,800.00
23	新华信托股份有限公司	2014/1/29	2015/2/5	13.50%	20,000.00
24	新华信托股份有限公司	2014/2/26	2015/3/20	13.50%	20,000.00
25	新华信托股份有限公司	2014/3/7	2015/3/20	13.50%	40,000.00
26	长城国兴金融租赁有限公司	2015/12/23	2017/6/23	6.65%	14,900.00
27	海口农村商业银行股份有限公司	2014/10/31	2016/10/31	12.15%	10,500.00
28	中国长城资产管理公司海口办事处	2014/8/25	2017/8/25	12.00%	152,000.00
29	民生银行深圳福华支行	2015/11/19	2018/11/19	9.00%	22,000.00
30	兴业银行股份有限公司海口分行	2015/3/31	2015/4/30	5.00%	50.00
31	中国农业发展银行琼中县支行	2014/8/25	2019/8/23	6.40%	8,000.00
32	中铁信托有限责任公司	2015/10/27	2016/10/26	10.00%	13,857.03
33	儋州市农村信用合作社联社	2014/11/27	2016/6/30	12.00%	12,000.00
34	中国农业发展银行万宁市支行	2012/11/1	2016/7/25	6.90%	7,500.00
35	2015 年海航基础产业集团有限公司公司债	2015/6/19	2022/6/19	7.50%	150,000.00

注：上表中序号 1—12、16、17、20、21、28、33 的贷款下账实际为分笔下账，因此下账时间有所不同。

上表中，每笔贷款或债券的具体利息资本化情况如下：

1、交通银行海南省分行 116,800 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航国际广场	2012/1/1-2012/12/31	9,589.81	2010/3/17	2015/12/31
	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2013/1/1-2013/12/31	9,892.76	2010/3/17	2015/12/31
	2014 年			

	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/8/28	6,921.37	2010/3/17	2015/12/31

2、国开行海南省分行 108,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
国兴城一期 B10、B16 地块	2012/1/9-2012/12/31	3,761.99	2011/3/20	2014/6/24
	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2013/1/1-2013/12/31	7,045.55	2011/3/20	2014/6/24
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/6/24	3,340.80	2011/3/20	2014/6/24

3、交银国际信托有限公司 120,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
上海海航大厦项目	2013/4/1-2013/12/31	7,033.00	2011/5/1	2015/12/1
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/7/31	11,335.28	2011/5/1	2015/12/1

4、农行静安支行、上海银行宝山支行、上海农商行浦东分行（银团贷款）150,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
上海海航大厦项目	2013/1/30-2013/12/31	4,482.96	2011/5/1	2015/12/1
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/12/31	9,062.95	2011/5/1	2015/12/1
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	5,010.65	2011/5/1	2015/12/1
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/1	8,997.13	2011/5/1	2015/12/1

5、中国农业银行深圳布吉支行的 70,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航国兴花园一期 (深圳海航城一期 09/10 地块)	2013/3/1-2013/12/31	4,181.13	2011/5/1	2016/7/1
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/12/31	5,237.75	2011/5/1	2016/7/1
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	2,561.47	2011/5/1	2016/7/1
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	4,984.08	2011/5/1	2016/7/1

6、农发行海南省分行营业部 50,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
南海明珠项目（一期 和二期）	2012/1/1-2012/12/31	3,154.19	2011/3/9	2017/12/31
	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2013/1/1-2013/12/31	3,192.88	2011/3/9	2017/12/31
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/12/31	2,703.55	2011/3/9	2017/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	1,052.05	2011/3/9	2017/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	1,327.82	2011/3/9	2017/12/31

7、大业信托有限责任公司的 42,910 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
南海明珠项目（一期 和二期）	2013/8/29-2013/12/31	2,438.90	2011/3/9	2017/12/31
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	

	2014/1/1-2014/12/31	4,350.60	2011/3/9	2017/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	2,313.64	2011/3/9	2017/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/11/22	3,477.91	2011/3/9	2017/12/31

8、工行海南省分行的 100,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海南大厦项目	2012/1/18-2012/12/31	555.60	2010/5/1	2015/12/31
	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2013/1/1-2013/12/31	2,258.62	2010/5/1	2015/12/31
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/8/1	3,796.49	2010/5/1	2015/12/31

9、中行海南省分行 33,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
国兴城一期 B11 地块	2012/1/1-2012/12/31	1,964.69	2010.7.1	2014.7.21

10、中铁信托有限责任公司 17,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航国际广场	2013/9/6-12/31	625.00	2010/3/17	2015/12/31
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-12/31	1,892.50	2010/3/17	2015/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-8/31	935.00	2010/3/17	2015/12/31
	2015 年			

	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-9/28	1,402.50	2010/3/17	2015/12/31

11、中国农业银行三亚支行 25,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海阔天空学苑二期	2013/11/22-2013/12/31	265.42	2013/1/1	2015/7/31
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/12/31	1,467.81	2013/1/1	2015/7/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/7/31	301.39	2013/1/1	2015/7/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/7/31	301.39	2013/1/1	2015/7/31

12、中国银行万宁市支行的 7,500 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海阔天空·子爵公馆一期	2012/1/1-2012/12/28	332.78	2010/7/30	2012/12/28

13、万宁市农村信用合作联社的 11,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	2013/12/2-2013/12/31	19.92	2013/8/4	2015/12/20
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/12/31	1,232.52	2013/8/4	2015/12/20
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	734.98	2013/8/4	2015/12/20
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/20	1,004.00	2013/8/4	2015/12/20

14、海南省农村信用社联合社的 25,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海阔天空.男爵公馆	2013/6/17-2013/12/31	1,114.97	2010/4/10	2015/12/31
	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2014/1/1-2014/12/31	2,037.50	2010/4/10	2015/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	1,369.65	2010/4/10	2015/12/31
	2015 年			
	项目资本化金额	本期资本化期间	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	2,037.50	2010/4/10	2015/12/31

15、海口农村商业银行股份有限公司 120,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海南大厦项目	2014/6/30-2014/12/31	4,872.00	2010-5-1	2015-12-31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	6,671.00	2010-5-1	2015-12-31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	9,952.83	2010-5-1	2015-12-31

16、海口农村商业银行股份有限公司 120,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
互联网金融大厦	2014/5/15-2014/12/31	1,267.10	2012/11/23	2017/6/30
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	1,213.36	2012/11/23	2017/6/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	3,905.06	2012/11/23	2017/6/30

17、中行海南省分行的 100,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航豪庭一期	2015/4/28-2015/8/31	141.19	2013/10/28	2018/10/1
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/4/28-2015/12/31	1,298.80	2013/10/28	2018/10/1

18、盛京银行股份有限公司大连分行 42,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海口塔	2015/9/28-2015/12/31	13.71	2015-6-10	2020/12/31

19、兴业银行股份有限公司海口分行 3,000 万借款

单位：万元

对应的项目	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航.海尚庭院	2015/4/29--2015/8/31	70.63	2013/11/27	2016/11/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/4/29-2015/12/31	146.88	2013/11/27	2016/11/30

20、中国农业银行股份有限公司东湖西路支行 60,000 万借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
天誉四期	2014/3/21-2014/12/31	2546.59	2012/1/1	2016/6/30
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	2882.00	2012/1/1	2016/6/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	4323.00	2012/1/1	2016/6/30

21、中国农业银行股份有限公司东湖西路支行 60,000 万借款

单位：万元

对应的项目	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
天誉四期	2015/5/21-2015/8/31	727.91	2012/1/1	2016/6/30
	2015 年			

	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/5/21-2015/12/31	1169.01	2012/1/1	2016/6/30

22、北京银行上海分行 273,800 万元借款

单位：万元

对应的项目	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
上海海航大厦项目	2015/10/8-2015/12/1	2,304.97	2011/5/1	2015/12/1

23、新华信托股份有限公司的 20,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航后沙峪综合配套基地项目	2014/2/27-2014/12/31	2,302.50	2014/2/27	2016/9/30
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/2/5	270.00	2014/2/27	2016/9/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/2/5	270.00	2014/2/27	2016/9/30

24、新华信托股份有限公司的 20,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航后沙峪综合配套基地项目	2014/2/27-2014/12/31	2,302.50	2014/2/27	2016/9/30
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/3/20	562.50	2014/2/27	2016/9/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/3/20	562.50	2014/2/27	2016/9/30

25、新华信托股份有限公司 40,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航后沙峪综合配套基地项目	2014/3/7-2014/12/31 日	4,485.00	2014/2/27	2016/9/30
	2015 年 1-8 月			

	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/3/20	1,125.00	2014/2/27	2016/9/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/3/20	1,125.00	2014/2/27	2016/9/30

26、长城国兴金融租赁有限公司 14,900 万借款

单位：万元

对应的项目	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航后沙峪综合配套基地项目	2015/12/23-2015/12/31	149.60	2014/2/27	2016/9/30

27、海口农村商业银行股份有限公司 10,500 万借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航国际广场	2014/10/31-2014/12/31	57.41	2010/3/17	2015/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	773.60	2010/3/17	2015/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	1,144.08	2010/3/17	2015/12/31

28、中国长城资产管理公司海口办事处 152,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航国际广场	2014/8/25-12/31	8,636.26	2010/3/17	2015/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-8/31	8,192.89	2010/3/17	2015/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	16,521.41	2010/3/17	2015/12/31

29、民生银行深圳福华支行 22,000 万借款

单位：万元

对应的项目	2015 年			
-------	--------	--	--	--

	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航国际广场	2015/11/19-12/31	225.50	2010/3/17	2015/12/31

30、兴业银行股份有限公司海口分行 50 万元借款

单位：万元

对应的项目	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海航.海尚庭院	2015/3/31--2015/4/30	0.22	2013/11/27	2016/11/30
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/3/31--2015/4/30	0.22	2013/11/27	2016/11/30

31、中国农业发展银行琼中县支行 8,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
琼中海航庭院	2015/1/18-2015/8/31	320.00	2015/1/18	2018/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/18-2015/12/31	492.09	2015/1/18	2018/12/31

32、中铁信托有限责任公司 13,857.03 万元借款

单位：万元

对应的项目	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
琼中海航庭院	2015/10/27-2015/12/31	312.50	2015/1/18	2018/12/31

33、儋州市农村信用合作社联社 12,000 万元借款

单位：万元

对应的项目	2014 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
儋州望海国际花园	2014/11/27-2014/12/31	64.00	2011/11/3	2015/12/31
	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/8/31	330.05	2011/11/3	2015/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/1/1-2015/12/31	516.37	2011/11/3	2015/12/31

34、中国农业发展银行万宁市支行 7,500 万元借款

单位：万元

对应的项目	2012 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
海阔天空 子爵公馆三期（万宁橡树林山居）	2012/11/01-2012/12/31	0.34	2012/1/5	2015/12/20
	2013 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2013/1/1-2013/12/2	51.64	2012/1/5	2015/12/20

35、基础产业集团 150,000 万元债券

单位：万元

对应的项目	2015 年 1-8 月			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
南海明珠项目（一期和二期）	2015/6/19-2015/8/31	1,897.38	2014/6/1	2017/12/31
	2015 年			
	本期资本化期间	项目资本化金额	项目可资本化期间	
	2015/6/19-2015/12/31	5,552.59	2014/6/1	2017/12/31

二、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团借款费用资本化和费用化的划分合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

41、请你公司补充披露报告期标的资产净利润与经营活动现金流量净额是否匹配、二者差异的原因及合理性。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、报告期基础产业集团净利润与经营活动现金流量净额的匹配性、差异原因及合理性分析

（一）报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异情况

单位：万元

项目	2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
净利润	61,477.16	55,863.91	44,461.59	48,359.64	28,652.33
经营活动产生的现金流量净额	41,726.98	52,058.32	42,896.30	40,418.32	35,288.59
差异	19,750.18	3,805.59	1,565.29	7,941.32	-6,636.26

（二）报告期内净利润与经营活动现金流量净额差异的主要原因分析

报告期内，基础产业集团净利润与经营活动现金流量净额差异的主要原因系房地产行业的结算模式所致。由于房地产行业的特殊性，经营活动现金流产生于房地产项目的预售和开发阶段，而结转收入、成本产生的净利润在项目竣工验收并交付后才予以确认，因此净利润与经营活动现金流量净额存在时间性差异。报告期内，基础产业集团净利润与经营活动现金流量净额差异的具体原因分析如下：

1、2015 年度净利润大于经营活动产生的现金流量净额 19,750.18 万元

（1）房地产项目确认收入、成本的时点与收到、支付现金的时点不一致，在当期同时影响净利润及经营活动现金流

①当期结转收入项目的部分房款已在以前年度收取，致使净利润大于当期销售回款与工程款、工薪及税费等支出的净额，如：国兴城一期项目已完工并销售，当期项目确认收入 128,833.53 万元，结转对应成本 68,980.87 万元，但由于部分销售回款在以前年度预售时已收取，当期实际收到房款 78,115.83 万元、支付工程款 26,057.19 万元。

②当期收到的房款大于当期确认销售部分的房产结转收入，导致净利润小于经营活动产生的现金流量净额，如：海航·法苑里项目当期收到预售商铺的预收款 1,230.39 万元，并支付工程款尾款 511.72 万元；当期确认销售车位的收入 18.01 万元，对应成本 13.14 万元。

（2）未达到收入确认阶段的项目，仅产生经营活动现金流，不影响净利润

①尚在建设期的项目，以支付工程款为主，同时取得预售许可后开始陆续收到部分预售房款，但是没有确认收入的项目，如：海航豪庭一期 A14、C21 项目当期收到预收房款 39,900.13 万元，支付工程款 21,424.38 万元；海阔天空·子爵公馆三期（万宁橡树林山居）项目收到预收房款 1,756.28 万元，支付工程款 3,744.02 万元。

②只有支付前期工程款的在建项目，如：海航·海尚庭院项目当期支付工程款 2,509.80 万元；天誉四期项目当期支付工程款 26,316.00 万元。

2、2014 年度净利润大于经营活动产生的现金流量净额 1,565.29 万元

(1) 当期同时影响净利润及经营活动现金流的项目，确认收入、成本的时点与收到、支付现金的时点不一致

①当期结转收入项目的部分房款已在以前年度收取，致使净利润大于当期销售回款与工程款、工薪及税费等支出的净额，如：海口望海国际广场项目当期收到房款 2,384.54 万元，支付工程款 3,119.38 万元，该项目当期确认收入 5,204.60 万元，结转对应成本 1,731.65 万元。

②当期收到的房款大于当期确认销售部分的房产结转收入，导致净利润小于经营活动产生的现金流量净额，如：国兴城一期项目 B11 地块已完工并销售，B10、B16 地块房产尚未完工但已开始预售，当期收到销售及预售房款合计 57,272.79 万元，支付工程款 10,885.48 万元，该项目当期确认收入 87,278.97 万元，结转对应成本 46,748.51 万元。

(2) 未达到收入确认阶段的项目，仅产生经营活动现金流，不影响净利润

只有支付前期工程款的在建项目，未达到收入确认阶段的项目，仅产生经营活动现金流，不影响净利润，如：海航豪庭一期 A14、C21 项目当期支付工程款 3,536.33 万元。

3、2013 年度净利润大于经营活动产生的现金流量净额 7,941.32 万元

(1) 当期同时影响净利润及经营活动现金流的项目，确认收入、成本的时点与收到、支付现金的时点不一致

①当期结转收入项目的部分房款已经在以前年度收取，致使净利润大于当期销售回款与工程款、工薪及税费等支出的净额，如：铂爵公馆（三亚海阔天空二期）项目当期收到房款 1,550.56 万元，支付工程款 896.38 万元，该项目当期确认收入 9,552.08 万元，结转对应成本 3,308.77 万元。

②当期收到的房款大于当期确认销售部分的房产结转收入，导致净利润小于经营活动产生的现金流量净额，如：国兴城一期项目 B11 地块已完工并销售，B10、B16 地块尚未完工但已预售，当期收到销售及预售房款合计 89,924.34 万元，支付工程款 42,043.50 万元，项目确认收入 35,497.72 万元，对应成本 19,174.20 万元。

(2) 未达到收入确认阶段的项目，仅产生经营活动现金流，不影响净利润

①尚在建设期的项目，以支付工程款为主，同时取得预售许可后开始陆续收到部分预售房款，但是没有确认收入的项目，如：三亚海航城二期项目当期收到预收房款 6,660.94 万元，支付工程款 16,096.86 万元。

②新开工的项目，只有支付的前期工程款，如：海航·海尚庭院项目当期支付工程款 10,222.64 万元；天誉四期项目当期支付工程款 11,447.88 万元；海阔天空·子爵公馆三期（万宁橡树林山居）当期支付工程款 1,852.23 万元。

4、2012 年度净利润小于经营活动产生的现金流量净额 6,636.26 万元

（1）当期同时影响净利润及经营活动现金流的项目，确认收入、成本的时点与收到、支付现金的时点不一致

当期结转收入项目的少量部分房款已经在以前年度收取，同时当期结转成本所对应工程款、工薪及税费等其中的较大金额已经在以前年度支出，致使净利润总体小于当期销售回款与工程款、工薪及税费等支出的净额，如：海口望海国际广场项目当期收到房款 54,156.74 万元，支付工程款 14,532.77 万元，该项目当期确认收入 58,825.09 万元，结转对应成本 43,697.99 万元。

（2）未达到收入确认阶段的项目，仅产生经营活动现金流，不影响净利润

①尚在建设期的项目，以支付工程款为主，同时取得预售许可后开始陆续收到部分预售房款，但是没有确认收入的项目，如：海航国际广场项目当期收到预收房款 890.07 万元，支付工程款 23,551.07 万元。

②接近完工但已经收到大部分预收房款，尚未确认收入的项目，如：三亚海航城一期项目当期收到预收房款 14,273.96 万元，支付工程款 9,179.11 万元。

二、核查意见

经核查，会计师认为：报告期内基础产业集团净利润与经营活动现金流量净额是匹配的，差异原因具有合理性，符合企业的实际经营情况。

43、请你公司结合基础产业集团各纳税申报主体报告期内主要税种、享受税收优惠、当期实现收入与纳税税种及税额之间的关系、实际缴纳税额等情况，分年度逐项说明资产负债表、现金流量表与税项相关科目的变动情况、列表说明纳税申报表、申报财务报表、原始财务报表之间的勾稽关系。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、基础产业集团合并范围内主要纳税申报主体的确定

截至 2015 年 8 月 31 日，基础产业集团合并范围内纳税申报主体共计 66 家；截至 2015 年 12 月 31 日，基础产业集团合并范围内纳税申报主体共计 94 家。其中，主要纳税申报主体共计 20 家，具体明细及选取依据如下：（除特殊注明外，本题回复中所用表格的金额单位均为人民币元）

（一）主要纳税申报主体的选取依据

1、选取依据之一：主要纳税申报主体的资产总额占比

单位：万元

序号	公司名称	总资产				
		2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
1	海航基础产业集团有限公司	4,299,355.52	3,867,447.23	2,914,732.33	2,998,340.03	2,108,148.04
2	海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	1,286,314.50	1,076,511.78	1,265,016.46	929,488.53	1,098,588.58
3	海航地产控股（集团）有限公司	1,323,476.13	874,865.52	1,495,568.46	1,151,818.49	1,135,251.78
4	海口新城区建设开发有限公司	1,654,568.80	1,244,656.79	1,340,343.34	1,306,297.21	1,111,094.01
5	海南高和房地产开发有限公司	27,784.59	27,612.28	38,654.71	50,831.03	61,595.25
6	海南华晶置业有限公司	50,262.81	52,577.53	82,454.01	118,026.89	92,603.67
7	三亚海航基础投资有限公司	208,877.06	195,969.10	183,825.17	170,113.27	108,063.64
8	三亚海航凤凰投资开发有限公司	124,666.19	133,892.35	152,996.72	128,365.87	68,829.86
9	三亚海航城投资开发有限公司	126,896.88	101,060.12	188,102.13	109,635.06	97,619.48
10	海南海航恒实房地产开发有限公司	44,044.00	46,580.78	82,460.34	98,241.74	104,820.30

序号	公司名称	总资产				
		2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
11	万宁海航大康乐投资开发有限公司	81,101.53	64,159.44	101,357.37	84,589.49	70,100.01
12	大新华置业（苏州）有限公司	37,578.34	32,996.41	50,169.10	35,582.68	30,886.62
13	上海大新华雅秀投资有限公司	542,204.98	402,300.96	517,708.13	489,359.98	275,112.66
14	深圳宝源创建有限公司	253,280.29	260,471.24	282,368.47	239,778.79	92,994.64
15	海航机场控股（集团）有限公司	1,159,530.45	745,813.74	659,830.34	611,626.83	435,414.93
16	唐山三女河机场管理有限公司	29,435.74	24,391.25	22,141.41	24,609.31	22,850.05
17	安庆天柱山机场有限责任公司	15,209.56	12,443.23	11,200.19	8,116.47	6,869.93
18	三亚凤凰国际机场有限责任公司	2,053,809.95	1,803,559.56	1,485,847.04	957,727.96	837,869.21
19	满洲里西郊机场有限责任公司	15,479.59	13,328.75	7,387.81	4,974.89	3,294.77
20	潍坊南苑机场有限责任公司	30,475.30	14,533.07	15,784.70	9,692.15	8,900.12
小计		13,364,352.22	10,995,171.12	10,897,948.24	9,527,216.67	7,770,907.54
合计		19,479,347.78	14,648,836.58	14,875,652.67	12,507,336.23	10,481,493.73
占比		68.61%	75.06%	73.26%	76.17%	74.14%

根据上表所示，该等 20 家纳税申报主体在报告期内各期末的资产总额合计占基础产业集团合并报表总资产的比例均在 65%以上。

2、选取依据之二：主要纳税申报主体的营业收入占比

单位：万元

序号	公司名称	营业收入				
		2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
1	海航基础产业集团有限公司	-	-	-	1.08	8.77
2	海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司	571.44	471.44	1,605.00	1,248.00	26.85
3	海航地产控股（集团）有限公司	-	-	14.12	55.87	199.70
4	海口新城区建设开发有限公司	195,200.98	100,013.59	100,914.63	46,479.51	89,549.86
5	海南高和房地产开发有限公司	1,131.98	1,131.98	5,207.11	10,440.05	59,010.91
6	海南华晶置业有限公司	20,428.26	20,428.26	163,797.26	-	-
7	三亚海航基础投资有限公司	433.28	57.51	73,481.11	-	-

序号	公司名称	营业收入				
		2015 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
8	三亚海航凤凰投资开发有限公司	73,601.41	26,017.91	46,185.05	-	-
9	三亚海航城投资开发有限公司	117,349.80	74,627.92	-	-	-
10	海南海航恒实房地产开发有限公司	8,451.62	8,451.62	9,234.82	9,567.68	18,560.73
11	万宁海航大康乐投资开发有限公司	866.66	631.32	853.83	2,744.27	5,165.71
12	大新华置业（苏州）有限公司	1,115.73	783.56	765.10	928.03	135.24
13	上海大新华雅秀投资有限公司	110,250.87	258.99	-	-	-
14	深圳宝源创建有限公司	47,061.01	37,507.08	-	-	-
15	海航机场控股（集团）有限公司	-	-	-	5,295.08	3,915.56
16	唐山三女河机场管理有限公司	1,239.42	742.26	1,263.22	1,197.67	1,188.77
17	安庆天柱山机场有限责任公司	1,023.23	582.74	433.83	544.22	445.32
18	三亚凤凰国际机场有限责任公司	88,417.74	57,535.08	77,667.14	74,220.76	57,983.94
19	满洲里西郊机场有限责任公司	2,487.46	1,433.66	2,390.19	1,730.37	1,603.27
20	潍坊南苑机场有限责任公司	2,433.93	1,432.21	2,145.90	1,380.35	1,368.22
小计		672,064.82	332,107.13	485,958.31	155,832.94	239,162.84
合计		750,081.87	355,917.30	509,304.90	175,177.48	254,563.98
占比		89.60%	93.31%	95.42%	88.96%	93.95%

根据上表所示，该等 20 家纳税申报主体在报告期内各期的营业收入合计占基础产业集团合并报表营业收入的比例均在 85%以上。

3、选取结果

如上述表格所示，报告期内的各期末该等 20 家纳税主体的资产总额合计占比介于 68.61%-76.17%，报告期内的各期该等 20 家纳税主体的营业收入合计占比介于 88.96%-95.42%，占比均较高。因此，以下各项核查程序中均以该等 20 家主要纳税申报主体为目标。

（二）该等主要纳税申报主体涉及的主要税种、税率和税收优惠情况

序号	纳税主体	增值税	土地增值税	营业税	城建税	教育费附加	企业所得税	享受的税收优惠政策
1	海航基础产业集团有限公司			5%	7%	3%	25%	
2	海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司			5%	7%	3%	25%	
3	海航地产控股（集团）			5%	7%	3%	25%	

序号	纳税主体	增值税	土地增值税	营业税	城建税	教育费附加	企业所得税	享受的税收优惠政策
	有限公司							
4	海口新城区建设开发有限公司		预征 2%、3%、5%	5%	7%	3%	25%	公建用地土地使用税减免
5	海南高和房地产开发有限公司		预征 2%、3%、5%	5%	7%	3%	25%	
6	海南华晶置业有限公司		预征 2%、3%、5%	5%	7%	3%	25%	
7	三亚海航基础投资有限公司		3%	5%	7%	3%	25%	
8	三亚海航凤凰投资开发有限公司		3%	5%	7%	3%	25%	
9	三亚海航城投资开发有限公司		3%	5%	7%	3%	25%	
10	海南海航恒实房地产开发有限公司		预征 2%、3%、5%	5%	7%	3%	25%	
11	万宁海航大康乐投资开发有限公司		预征 1%、2%、4%	5%	1%	3%	25%	
12	大新华置业（苏州）有限公司	6%、17%		5%	7%	3%	25%	
13	上海大新华雅秀投资有限公司			5%	7%	3%	25%	
14	深圳宝源创建有限公司		预征 2%-3%	5%	7%	3%	25%	
15	海航机场控股（集团）有限公司			5%	7%	3%	25%	
16	唐山三女河机场管理有限公司	6%		5%	7%	3%	12.5%-25%	根据《中华人民共和国企业所得税法》、《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发[2009]80 号）等相关规定企业所得税“三免三减半”
17	安庆天柱山机场有限责任公司	6%		5%	7%	3%	25%	
18	三亚凤凰国际机场有限责任公司	6%		5%	7%	3%	12.5%-25%	根据《中华人民共和国企业所得税法》、《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发[2009]80 号）等相关规定企业所得税“五免五减半”
19	满洲里西郊机场有限责任公司	6%		5%	7%	3%	25%	

序号	纳税主体	增值税	土地增值税	营业税	城建税	教育费附加	企业所得税	享受的税收优惠政策
20	潍坊南苑机场有限责任公司	6%		5%	7%	3%	25%	

二、各主要纳税申报主体资产负债表、现金流量表中与税项相关科目的变动情况

1、海航基础产业集团有限公司

(1) 2015 年度

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	22,665.14	2,481,630.36	2,507,107.74	-2,812.24
合计	22,665.14	2,481,630.36	2,507,107.74	-2,812.24
现金流量表经营活动支付的各项税费		2,507,107.74		
差异		-		

(2) 2015 年 1-8 月份

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	22,665.14	1,924,065.44	1,949,542.82	-2,812.24
合计	22,665.14	1,924,065.44	1,949,542.82	-2,812.24
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,949,542.82	
差异			-	

(3) 2014 年度

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	17,202.56	1,114,096.29	1,108,633.71	22,665.14
合计	17,202.56	1,114,096.29	1,108,633.71	22,665.14
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,108,633.71	
差异			-	

(4) 2013 年度

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	245.00	540.00	785.00	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	16,510.89	187,226.19	186,534.52	17,202.56
合计	16,755.89	187,766.19	187,319.52	17,202.56
现金流量表经营活动支付的各项税费			187,319.52	
差异			-	

(5) 2012 年度

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	3,785.00	3,540.00	245.00
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	-	221,510.51	204,999.62	16,510.89
合计	-	225,295.51	208,539.62	16,755.89
现金流量表经营活动支付的各项税费			208,539.62	
差异			-	

2、海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司

(1) 2015 年度

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	1,439,924.59	25,660,718.22	25,687,500.25	1,413,142.56
企业所得税	8,298,248.72		885,000.00	7,413,248.72
其他税费	172,790.95	3,104,298.64	3,107,512.49	169,577.10
合计	9,910,964.26	28,765,016.86	29,680,012.74	8,995,968.38
现金流量表经营活动支付的各项税费			29,680,012.74	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月份

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	1,439,924.59	235,717.97	-	1,675,642.56
企业所得税	8,298,248.72	-	-	8,298,248.72

其他税费	172,790.95	3,162,337.26	3,134,051.10	201,077.11
合计	9,910,964.26	3,398,055.23	3,134,051.10	10,174,968.39
现金流量表经营活动支付的各项税费			3,134,051.10	
差异			-	

(3) 2014 年度

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	637,424.59	802,500.00	-	1,439,924.59
企业所得税	3,432,255.55	4,865,993.17	-	8,298,248.72
其他税费	76,490.95	99,549.95	3,249.95	172,790.95
合计	4,146,171.09	5,768,043.12	3,249.95	9,910,964.26
现金流量表经营活动支付的各项税费			3,249.95	
差异			-	

(4) 2013 年度

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	13,424.59	624,000.00	-	637,424.59
企业所得税	-	3,432,255.55	-	3,432,255.55
其他税费	1,874.95	220,940.84	146,324.84	76,490.95
合计	15,299.54	4,277,196.39	146,324.84	4,146,171.09
现金流量表经营活动支付的各项税费			146,324.84	
差异			-	

(5) 2012 年度

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	1,163,750.00	13,424.59	1,163,750.00	13,424.59
企业所得税	55,382.70	443,989.07	499,371.77	-
其他税费	139,650.00	558,512.96	696,288.01	1,874.95
合计	1,358,782.70	1,015,926.62	2,359,409.78	15,299.54
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,359,409.78	
差异			-	

3、海航地产控股（集团）有限公司

(1) 2015 年度

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-6,400.00	123,000.00	123,000.00	-6,400.00
企业所得税	354,271.08	-	-	354,271.08
其他税费	1,402.57	14,760.00	17,416.26	-1,253.69
合计	349,273.65	137,760.00	140,416.26	346,617.39
现金流量表经营活动支付的各项税费			140,416.26	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-6,400.00	-	-	-6,400.00
企业所得税	354,271.08	-	-	354,271.08
其他税费	1,402.57	-	2,656.26	-1,253.69
合计	349,273.65	-	2,656.26	346,617.39
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,656.26	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-6,400.00	-	-	-6,400.00
企业所得税	354,271.08	-	-	354,271.08
其他税费	1,402.57	1,563,000.00	1,563,000.00	1,402.57
合计	349,273.65	1,563,000.00	1,563,000.00	349,273.65
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,563,000.00	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	22,400.00	23,596.50	52,396.50	-6,400.00
企业所得税	354,271.08	-	-	354,271.08
其他税费	4,858.58	2,831.58	6,287.59	1,402.57
合计	381,529.66	26,428.08	58,684.09	349,273.65
现金流量表经营活动支付的各项税费			58,684.09	

差异		-	
----	--	---	--

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	1,214,800.00	99,850.00	1,292,250.00	22,400.00
企业所得税	354,271.08	-	-	354,271.08
其他税费	173,564.61	216,636.93	385,342.96	4,858.58
合计	1,742,635.69	316,486.93	1,677,592.96	381,529.66
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,677,592.96	
差异			-	

4、海口新城区建设开发有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	216,084.90	347,620.75	-131,535.85
营业税	-11,608,698.51	97,600,489.95	104,804,599.21	-18,812,807.77
企业所得税	48,971,537.50	172,698,951.32	121,228,930.43	100,441,558.39
其他税费	-52,976,583.55	173,239,765.32	292,979,571.41	-172,716,389.64
合计	-15,613,744.56	443,755,291.49	519,360,721.80	-91,219,174.87
现金流量表经营活动支付的各项税费			519,360,721.80	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-347,620.75	-216,084.90	-131,535.85
营业税	-11,608,698.51	33,001,977.24	42,648,786.85	-21,255,508.12
企业所得税	48,971,537.50	-	77,749,457.64	-28,777,920.14
其他税费	-52,976,583.55	53,024,409.20	77,184,990.89	-77,137,165.24
合计	-15,613,744.56	85,678,765.69	197,367,150.48	-127,302,129.35
现金流量表经营活动支付的各项税费			197,367,150.48	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	8,511,885.32	12,881,393.41	33,001,977.24	-11,608,698.51
企业所得税	8,991,547.31	60,193,151.63	20,110,977.33	49,073,721.61

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
其他税费	-14,421,472.01	14,672,951.92	53,330,247.57	-53,078,767.66
合计	3,081,960.62	87,747,496.96	106,443,202.14	-15,613,744.56
现金流量表经营活动支付的各项税费			106,443,202.14	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	22,823,765.66	1,945,910.62	16,257,790.96	8,511,885.32
企业所得税	13,889,753.00	7,828,060.11	12,726,265.80	8,991,547.31
其他税费	26,340,027.74	-24,970,199.21	15,791,300.54	-14,421,472.01
合计	63,053,546.40	-15,196,228.48	44,775,357.30	3,081,960.62
现金流量表经营活动支付的各项税费			44,775,357.30	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	5,258,973.07	44,774,927.89	27,210,135.30	22,823,765.66
企业所得税	23,782,347.53	14,764,631.16	24,657,225.69	13,889,753.00
其他税费	5,183,102.84	96,493,592.85	75,336,667.95	26,340,027.74
合计	34,224,423.44	156,033,151.90	127,204,028.94	63,053,546.40
现金流量表经营活动支付的各项税费			127,204,028.94	
差异			-	

5、海南高和房地产开发有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-813,531.64	2,057,023.85	3,598,055.73	-2,354,563.52
企业所得税	14,389,910.12	2,543,655.11	21,361,629.72	-4,428,064.49
其他税费	35,347,579.73	7,423,657.03	40,826,667.05	1,944,569.71
合计	48,923,958.21	12,024,335.99	65,786,352.50	-4,838,058.30
现金流量表经营活动支付的各项税费			65,786,352.50	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-813,531.64	2,057,023.85	3,598,055.73	-2,354,563.52
企业所得税	14,389,910.12	2,543,655.11	21,361,629.72	-4,428,064.49
其他税费	35,347,579.73	7,370,337.39	40,773,347.41	1,944,569.71
合计	48,923,958.21	11,971,016.35	65,733,032.86	-4,838,058.30
现金流量表经营活动支付的各项税费			65,733,032.86	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-878,034.17	2,603,553.78	2,539,051.25	-813,531.64
企业所得税	8,396,387.46	15,278,653.39	9,285,130.74	14,389,910.11
其他税费	33,715,794.33	4,795,386.57	3,163,601.16	35,347,579.74
合计	41,234,147.62	22,677,593.74	14,987,783.15	48,923,958.21
现金流量表经营活动支付的各项税费			14,987,783.15	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-3,489,686.30	5,220,026.13	2,608,374.00	-878,034.17
企业所得税	3,468,641.97	10,356,563.08	5,428,817.59	8,396,387.46
其他税费	27,676,703.91	9,395,724.79	3,356,634.37	33,715,794.33
合计	27,655,659.58	24,972,314.00	11,393,825.96	41,234,147.62
现金流量表经营活动支付的各项税费			11,393,825.96	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	29,505,456.80	32,995,143.10	-3,489,686.30
企业所得税	-	4,961,047.74	1,492,405.77	3,468,641.97
其他税费	-17,071.81	51,507,032.73	23,813,257.01	27,676,703.91
合计	-17,071.81	85,973,537.27	58,300,805.88	27,655,659.58

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
现金流量表经营活动支付的各项税费			58,300,805.88	
差异			-	

6、海南华晶置业有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-21,752,854.45	10,214,128.15	16,088,684.50	-27,627,410.80
企业所得税	28,715,499.67	-	-	28,715,499.67
其他税费	-25,073,138.20	2,486,658.76	7,696,388.95	-30,282,868.39
合计	-18,110,492.98	12,700,786.91	23,785,073.45	-29,194,779.52
现金流量表经营活动支付的各项税费			23,785,073.45	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-21,752,854.45	-22,171,646.19	7,411,494.61	-51,335,995.25
企业所得税	28,715,499.67	-	-	28,715,499.67
其他税费	-25,073,138.20	34,872,433.10	6,687,199.76	3,112,095.14
合计	-18,110,492.98	12,700,786.91	14,098,694.37	-19,508,400.44
现金流量表经营活动支付的各项税费			14,098,694.37	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-34,255,769.39	57,214,899.19	44,711,984.25	-21,752,854.45
企业所得税	-	30,903,499.67	2,188,000.00	28,715,499.67
其他税费	-26,826,753.61	37,133,207.75	35,379,592.34	-25,073,138.20
合计	-61,082,523.00	125,251,606.61	82,279,576.59	-18,110,492.98
现金流量表经营活动支付的各项税费			82,279,576.59	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	34,255,769.39	-34,255,769.39
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	-	527,492.88	27,354,246.49	-26,826,753.61
合计	-	527,492.88	61,610,015.88	-61,082,523.00
现金流量表经营活动支付的各项税费			61,610,015.88	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	-	2,158.51	2,158.51	-
合计	-	2,158.51	2,158.51	-
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,158.51	
差异			-	

7、三亚海航基础投资有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	8,387,373.40	216,642.07	3,042,864.79	5,561,150.68
企业所得税	-2,864,275.50	-2,037,891.33	20,480,750.87	-25,382,917.70
其他税费	1,145,377.26	1,044,962.59	19,306,958.55	-17,116,618.70
合计	6,668,475.16	-776,286.67	42,830,574.21	-36,938,385.72
现金流量表经营活动支付的各项税费			42,830,574.21	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	8,387,373.40	-	3,042,864.79	5,344,508.61
企业所得税	-2,864,275.50	-	20,621,866.47	-23,486,141.97

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
其他税费	1,145,377.26	982,322.27	19,226,980.83	-17,099,281.30
合计	6,668,475.16	982,322.27	42,891,712.09	-35,240,914.66
现金流量表经营活动支付的各项税费			42,891,712.09	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-24,490,013.08	37,335,693.63	4,458,307.15	8,387,373.40
企业所得税	-	2,117,961.53	4,982,237.03	-2,864,275.50
其他税费	-1,655,458.24	20,196,666.22	17,395,830.72	1,145,377.26
合计	-26,145,471.32	59,650,321.38	26,836,374.90	6,668,475.16
现金流量表经营活动支付的各项税费			26,836,374.90	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-15,290,013.08	-	9,200,000.00	-24,490,013.08
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	-730,261.21	18,179.62	943,376.65	-1,655,458.24
合计	-16,020,274.29	18,179.62	10,143,376.65	-26,145,471.32
现金流量表经营活动支付的各项税费			10,143,376.65	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	11,902,738.65	27,192,751.73	-15,290,013.08
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	14,057.66	1,354,891.34	2,099,210.21	-730,261.21
合计	14,057.66	13,257,629.99	29,291,961.94	-16,020,274.29
现金流量表经营活动支付的各项税费			29,291,961.94	
差异			-	

8、三亚海航凤凰投资开发有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-21,074,918.03	36,800,703.81	4,805,551.50	10,920,234.28
企业所得税	1,254,794.28	58,967,230.01	9,901,737.10	50,320,287.19
其他税费	34,690,689.39	28,070,568.48	18,264,188.10	44,497,069.77
合计	14,870,565.64	123,838,502.30	32,971,476.70	105,737,591.24
现金流量表经营活动支付的各项税费			32,971,476.70	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-21,074,918.03	13,008,957.48	4,805,551.49	-12,871,512.04
企业所得税	1,254,794.28	18,314,564.71	9,901,737.10	9,667,621.89
其他税费	34,690,689.39	32,662,444.32	17,050,172.47	50,302,961.24
合计	14,870,565.64	63,985,966.51	31,757,461.06	47,099,071.09
现金流量表经营活动支付的各项税费			31,757,461.06	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-33,264,943.85	21,184,525.82	8,994,500.00	-21,074,918.03
企业所得税	-	26,254,794.28	25,000,000.00	1,254,794.28
其他税费	-3,327,898.16	52,951,769.90	14,933,182.35	34,690,689.39
合计	-36,592,842.01	100,391,090.00	48,927,682.35	14,870,565.64
现金流量表经营活动支付的各项税费			48,927,682.35	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-11,884,943.85	-	21,380,000.00	-33,264,943.85
企业所得税	-	-	-	-

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
其他税费	-1,186,702.62	79,696.09	2,220,891.63	-3,327,898.16
合计	-13,071,646.47	79,696.09	23,600,891.63	-36,592,842.01
现金流量表经营活动支付的各项税费			23,600,891.63	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	11,884,943.85	-11,884,943.85
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	100,552.35	114,889.69	1,402,144.66	-1,186,702.62
合计	100,552.35	114,889.69	13,287,088.51	-13,071,646.47
现金流量表经营活动支付的各项税费			13,287,088.51	
差异			-	

9、三亚海航城投资开发有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-28,000,000.00	58,674,899.13	27,027,632.40	3,647,266.73
企业所得税	-	77,650,474.52	21,956,778.63	55,693,695.89
其他税费	-2,797,968.86	18,970,192.23	35,055,374.37	-18,883,151.00
合计	-30,797,968.86	155,295,565.88	84,039,785.40	40,457,811.62
现金流量表经营活动支付的各项税费			84,039,785.40	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-28,000,000.00	37,313,962.08	9,989,648.84	-675,686.76
企业所得税	-	54,792,038.82	-	54,792,038.82
其他税费	-2,797,968.86	4,087,560.35	24,251,313.43	-22,961,721.94
合计	-30,797,968.86	96,193,561.25	34,240,962.27	31,154,630.12
现金流量表经营活动支付的各项税费			34,240,962.27	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	28,000,000.00	-28,000,000.00
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	2,190.49	59,496.36	2,859,655.71	-2,797,968.86
合计	2,190.49	59,496.36	30,859,655.71	-30,797,968.86
现金流量表经营活动支付的各项税费			30,859,655.71	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	2,190.49	147,354.38	147,354.38	2,190.49
合计	2,190.49	147,354.38	147,354.38	2,190.49
现金流量表经营活动支付的各项税费			147,354.38	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	5,214.90	30,561.67	33,586.08	2,190.49
合计	5,214.90	30,561.67	33,586.08	2,190.49
现金流量表经营活动支付的各项税费			33,586.08	
差异			-	

10、海南海航恒实房地产开发有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	5,721,135.29	4,225,807.75	5,406,681.13	4,540,261.91
企业所得税	13,146,237.83	-	6,304,250.04	6,841,987.79

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
其他税费	583,326.67	10,697,702.88	4,769,155.45	6,511,874.10
合计	19,450,699.79	14,923,510.63	16,480,086.62	17,894,123.80
现金流量表经营活动支付的各项税费			16,480,086.62	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	5,721,135.29	4,225,807.75	1,482,608.80	8,464,334.24
企业所得税	13,146,237.83	5,632,094.83	-	18,778,332.66
其他税费	583,326.67	1,814,708.00	1,485,047.22	912,987.45
合计	19,450,699.79	11,672,610.58	2,967,656.02	28,155,654.35
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,967,656.02	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	2,684,191.15	4,617,407.54	1,580,463.40	5,721,135.29
企业所得税	10,947,556.78	2,198,681.05	-	13,146,237.83
其他税费	295,139.53	2,609,004.67	2,320,817.53	583,326.67
合计	13,926,887.46	9,425,093.26	3,901,280.93	19,450,699.79
现金流量表经营活动支付的各项税费			3,901,280.93	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	571,003.20	4,783,839.50	2,670,651.55	2,684,191.15
企业所得税	-	12,100,706.34	1,153,149.56	10,947,556.78
其他税费	68,857.31	2,048,220.54	1,821,938.32	295,139.53
合计	639,860.51	18,932,766.38	5,645,739.43	13,926,887.46
现金流量表经营活动支付的各项税费			5,645,739.43	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	211,969.90	2,648,430.90	2,289,397.60	571,003.20
企业所得税	-16,743,629.57	18,957,584.24	2,213,954.67	-
其他税费	-548,067.96	9,206,386.07	8,589,460.80	68,857.31
合计	-17,079,727.63	30,812,401.21	13,092,813.07	639,860.51
现金流量表经营活动支付的各项税费			13,092,813.07	
差异			-	

11、万宁海航大康乐投资开发有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	11,650.49	267,961.27	249,978.76	29,633.00
营业税	-811,462.20	503,976.34	2,636,309.79	-2,943,795.65
企业所得税	263,022.50	2,755,943.67	2,755,943.67	263,022.50
其他税费	-3,844,784.53	410,798.34	2,504,987.95	-5,938,974.14
合计	-4,381,573.74	3,938,679.62	8,147,220.17	-8,590,114.29
现金流量表经营活动支付的各项税费			8,147,220.17	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	11,650.49	174,757.35	148,926.32	37,481.52
营业税	-811,462.20	129,426.01	999,741.90	-1,681,778.09
企业所得税	263,022.50	409,141.02	409,141.02	263,022.50
其他税费	-3,844,784.53	1,711,965.16	2,532,570.51	-4,665,389.88
合计	-4,381,573.74	2,425,289.54	4,090,379.75	-6,046,663.95
现金流量表经营活动支付的各项税费			4,090,379.75	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	11,650.49	139,805.88	139,805.88	11,650.49
营业税	80,222.10	193,906.40	1,085,590.70	-811,462.20
企业所得税	287,801.51		24,779.01	263,022.50

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
其他税费	-1,338,123.03	1,733,702.26	4,240,363.76	-3,844,784.53
合计	-958,448.93	2,067,414.54	5,490,539.35	-4,381,573.74
现金流量表经营活动支付的各项税费			5,490,539.35	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	58,252.45	46,601.96	11,650.49
营业税	-914,823.40	1,275,045.50	280,000.00	80,222.10
企业所得税	152,114.21	191,260.06	55,572.76	287,801.51
其他税费	-693,160.48	1,059,570.58	1,704,533.13	-1,338,123.03
合计	-1,455,869.67	2,584,128.59	2,086,707.85	-958,448.93
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,086,707.85	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	732,449.10	1,647,272.50	-914,823.40
企业所得税	132,219.02	19,895.19	-	152,114.21
其他税费	-	672,099.42	1,365,259.90	-693,160.48
合计	132,219.02	1,424,443.71	3,012,532.40	-1,455,869.67
现金流量表经营活动支付的各项税费			3,012,532.40	
差异			-	

12、大新华置业（苏州）有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-18,337.78	2,134,247.10	2,124,445.38	-8,536.06
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	157,753.39	706,459.39	706,443.13	157,769.65
合计	139,415.61	2,840,706.49	2,830,888.51	149,233.59
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,830,888.51	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-18,337.78	470,135.60	470,948.45	-19,150.63
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	157,753.39	368,481.89	526,149.74	85.54
合计	139,415.61	838,617.49	997,098.19	-19,065.09
现金流量表经营活动支付的各项税费			997,098.19	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	48,824.85	417,848.63	485,011.26	-18,337.78
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	138,871.05	644,148.25	625,265.91	157,753.39
合计	187,695.90	1,061,996.88	1,110,277.17	139,415.61
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,110,277.17	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	396,875.67	348,050.82	48,824.85
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	120,544.90	606,666.65	588,340.50	138,871.05
合计	120,544.90	1,003,542.32	936,391.32	187,695.90
现金流量表经营活动支付的各项税费			936,391.32	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	19,481.06	297,521.44	196,457.60	120,544.90
合计	19,481.06	297,521.44	196,457.60	120,544.90

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
现金流量表经营活动支付的各项税费			196,457.60	
差异			-	

13、上海大新华雅秀投资有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	55,125,436.88	130,708.50	54,994,728.38
企业所得税	-	1,735,817.40	-	1,735,817.40
其他税费	12,994.67	59,605,399.44	-	59,618,394.11
合计	12,994.67	116,466,653.72	130,708.50	116,348,939.89
现金流量表经营活动支付的各项税费			130,708.50	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	129,495.50	105,082.89	24,412.61
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	12,994.67	290,167.69	286,712.50	16,449.86
合计	12,994.67	419,663.19	391,795.39	40,862.47
现金流量表经营活动支付的各项税费			391,795.39	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	8,172.36	523,193.57	518,371.26	12,994.67
合计	8,172.36	523,193.57	518,371.26	12,994.67
现金流量表经营活动支付的各项税费			518,371.26	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	216,999.29	523,588.56	732,415.49	8,172.36
合计	216,999.29	523,588.56	732,415.49	8,172.36
现金流量表经营活动支付的各项税费			732,415.49	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	-	538,941.54	321,942.25	216,999.29
合计	-	538,941.54	321,942.25	216,999.29
现金流量表经营活动支付的各项税费			321,942.25	
差异			-	

14、深圳宝源创建有限公司

(1) 2015

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-24,325,168.22	51,789,765.46	69,852,423.47	-42,387,826.23
企业所得税	-	8,538,436.12	8,538,436.12	-
其他税费	-11,812,684.87	13,214,069.11	26,558,588.04	-25,157,203.80
合计	-36,137,853.09	73,542,270.69	104,949,447.63	-67,545,030.03
现金流量表经营活动支付的各项税费			104,949,447.63	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-24,325,168.22	47,084,389.37	58,067,428.92	-35,308,207.77
企业所得税	-	-	-	-

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
其他税费	-11,812,684.87	24,175,491.94	32,453,477.97	-20,090,670.90
合计	-36,137,853.09	71,259,881.31	90,520,906.89	-55,398,878.67
现金流量表经营活动支付的各项税费			90,520,906.89	
差异				

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-6,266,920.15	-	18,058,248.07	-24,325,168.22
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	-4,950,263.86	279,115.59	7,141,536.60	-11,812,684.87
合计	-11,217,184.01	279,115.59	25,199,784.67	-36,137,853.09
现金流量表经营活动支付的各项税费			25,199,784.67	
差异				

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	6,266,920.15	-6,266,920.15
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	16,169.73	187,635.17	5,154,068.76	-4,950,263.86
合计	16,169.73	187,635.17	11,420,988.91	-11,217,184.01
现金流量表经营活动支付的各项税费			11,420,988.91	
差异				

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	19,116.23	170,235.09	173,181.59	16,169.73
合计	19,116.23	170,235.09	173,181.59	16,169.73
现金流量表经营活动支付的各项税费			173,181.59	
差异				

15、海航机场控股（集团）有限公司

（1）2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	14,129.24	1,129,994.95	1,129,994.95	14,129.24
合计	14,129.24	1,129,994.95	1,129,994.95	14,129.24
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,129,994.95	
差异			-	

（2）2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	14,129.24	-	-	14,129.24
合计	14,129.24	-	-	14,129.24
现金流量表经营活动支付的各项税费			-	
差异				

（3）2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	2,647,541.85	-	2,647,541.85	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	347,719.52	0.05	333,590.33	14,129.24
合计	2,995,261.37	0.05	2,981,132.18	14,129.24
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,981,132.18	
差异			-	

（4）2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	1,957,778.00	2,647,541.85	1,957,778.00	2,647,541.85
企业所得税	-	-	-	-

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
其他税费	249,062.60	345,336.98	246,680.06	347,719.52
合计	2,206,840.60	2,992,878.83	2,204,458.06	2,995,261.37
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,204,458.06	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	2,221,837.72	1,957,778.00	2,221,837.72	1,957,778.00
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	278,645.64	322,222.44	351,805.48	249,062.60
合计	2,500,483.36	2,280,000.44	2,573,643.20	2,206,840.60
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,573,643.20	
差异			-	

16、唐山三女河机场管理有限公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-177,781.09	425,844.32	257,246.38	-9,183.15
营业税	-	16,482.15	14,000.00	2,482.15
企业所得税	211,250.00	104,807.84	104,807.84	211,250.00
其他税费	4,697.25	896,032.27	183,177.68	717,551.84
合计	38,166.16	1,443,166.58	559,231.90	922,100.84
现金流量表经营活动支付的各项税费			559,231.90	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-177,781.09	308,141.05	118,917.66	11,442.30
营业税	-	14,000.00	14,000.00	-
企业所得税	211,250.00	193,982.00	112,933.85	292,298.15
其他税费	4,697.25	7,341,719.63	7,346,034.75	382.13
合计	38,166.16	7,857,842.68	7,591,886.26	304,122.58
现金流量表经营活动支付的各项税费			7,591,886.26	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-47,232.56	-17,044.37	113,504.16	-177,781.09
营业税	-	106,578.70	106,578.70	-
企业所得税	-	566,085.13	354,835.13	211,250.00
其他税费	3,411.02	179,022.30	177,736.07	4,697.25
合计	-43,821.54	834,641.76	752,654.06	38,166.16
现金流量表经营活动支付的各项税费			752,654.06	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	26,429.05	73,661.61	-47,232.56
营业税	-	322,444.28	322,444.28	-
企业所得税	-	375.84	375.84	-
其他税费	-2,247.98	278,823.28	273,164.28	3,411.02
合计	-2,247.98	628,072.45	669,646.01	-43,821.54
现金流量表经营活动支付的各项税费			669,646.01	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	-	597,765.02	597,765.02	-
企业所得税	-	27,256.40	27,256.40	-
其他税费	5,367.59	332,672.53	340,288.10	-2,247.98
合计	5,367.59	957,693.95	965,309.52	-2,247.98
现金流量表经营活动支付的各项税费			965,309.52	
差异			-	

17、安庆天柱山机场有限责任公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-1,483,812.98	546,350.29	1,055,802.44	-1,993,265.13
营业税	-	63,623.58	57,038.42	6,585.16
企业所得税	-	-	-	-

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
其他税费	107,333.50	176,359.20	218,626.18	65,066.52
合计	-1,376,479.48	786,333.07	1,331,467.04	-1,921,613.45
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,331,467.04	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-1,483,812.98	-497,545.45	-	-1,981,358.43
营业税	-	38,414.74	32,338.09	6,076.65
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	107,333.50	136,424.44	194,477.36	49,280.58
合计	-1,376,479.48	-322,706.27	226,815.45	-1,926,001.20
现金流量表经营活动支付的各项税费			226,815.45	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	14,886.69	-1,498,088.93	610.74	-1,483,812.98
营业税	6,983.66	30,627.38	37,611.04	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	81,933.54	252,853.45	227,453.49	107,333.50
合计	103,803.89	-1,214,608.10	265,675.27	-1,376,479.48
现金流量表经营活动支付的各项税费			265,675.27	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	11,786.30	140,718.80	137,618.41	14,886.69
营业税	4,721.91	37,985.12	35,723.37	6,983.66
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	84,996.23	191,713.62	194,776.31	81,933.54
合计	101,504.44	370,417.54	368,118.09	103,803.89
现金流量表经营活动支付的各项税费			368,118.09	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	37,133.59	25,347.29	11,786.30
营业税	9,806.36	106,238.36	111,322.81	4,721.91
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	95,276.66	194,197.12	204,477.55	84,996.23
合计	105,083.02	337,569.07	341,147.65	101,504.44
现金流量表经营活动支付的各项税费			341,147.65	
差异			-	

18、三亚凤凰国际机场有限责任公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	703,487.00	27,963,700.87	26,174,635.25	2,492,552.62
营业税	16,612,238.01	20,994,271.33	35,490,954.61	2,115,554.73
企业所得税	9,632,296.56	3,465,854.51	11,368,604.66	1,729,546.41
其他税费	-169,098.60	20,515,077.16	27,184,322.96	-6,838,344.40
合计	26,778,922.97	72,938,903.87	100,218,517.48	-500,690.64
现金流量表经营活动支付的各项税费			100,218,517.48	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	703,487.00	17,826,541.58	17,667,786.97	862,241.61
营业税	16,612,238.01	11,064,811.64	25,117,033.49	2,560,016.16
企业所得税	9,632,296.56	8,817,441.80	10,954,685.04	7,495,053.32
其他税费	-169,098.60	12,402,206.98	16,052,813.04	-3,819,704.66
合计	26,778,922.97	50,111,002.00	69,792,318.54	7,097,606.43
现金流量表经营活动支付的各项税费			69,792,318.54	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	2,456,620.61	22,232,840.62	23,985,974.23	703,487.00
营业税	11,692,092.74	24,456,798.25	19,536,652.98	16,612,238.01
企业所得税	7,578,965.18	15,271,876.51	13,218,545.13	9,632,296.56

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
其他税费	6,883,502.39	21,156,061.58	28,208,662.57	-169,098.60
合计	28,611,180.92	83,117,576.96	84,949,834.91	26,778,922.97
现金流量表经营活动支付的各项税费			84,949,834.91	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-4,048,076.11	19,590,297.53	13,085,600.81	2,456,620.61
营业税	11,048,538.32	32,422,298.91	31,778,744.49	11,692,092.74
企业所得税	12,225,892.88	29,865,072.26	34,511,999.96	7,578,965.18
其他税费	-2,390,545.81	16,084,141.60	6,810,093.40	6,883,502.39
合计	16,835,809.28	97,961,810.30	86,186,438.66	28,611,180.92
现金流量表经营活动支付的各项税费			86,186,438.66	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-2,544,805.42	108,737.92	1,612,008.61	-4,048,076.11
营业税	5,342,154.84	32,793,436.67	27,087,053.19	11,048,538.32
企业所得税	8,064,334.06	23,465,227.73	19,303,668.91	12,225,892.88
其他税费	1,166,597.54	16,066,266.43	19,623,409.78	-2,390,545.81
合计	12,028,281.02	72,433,668.75	67,626,140.49	16,835,809.28
现金流量表经营活动支付的各项税费			67,626,140.49	
差异			-	

19、满洲里西郊机场有限责任公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	-863,045.95	1,370,435.95	1,691,842.89	-1,184,452.89
营业税	4,907.63	96,062.10	55,972.08	44,997.65
企业所得税	10,072,224.13	4,269,343.43	59,272.23	14,282,295.33
其他税费	3,105.61	7,023,649.16	7,016,655.55	10,099.22
合计	9,217,191.42	12,759,490.64	8,823,742.75	13,152,939.31
现金流量表经营活动支付的各项税费			8,823,742.75	
差异			0.00	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	-863,045.95	809,672.67	710,989.73	-764,363.01
营业税	4,907.63	42,103.55	42,896.48	4,114.70
企业所得税	10,072,224.13	1,444,919.56	59,272.23	11,457,871.46
其他税费	3,105.61	6,959,432.09	6,957,367.76	5,169.94
合计	9,217,191.42	9,256,127.87	7,770,526.20	10,702,793.09
现金流量表经营活动支付的各项税费			7,770,526.20	
差异			0.00	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	-5,707.51	1,331,283.83	2,188,622.27	-863,045.95
营业税	3,260.17	129,242.07	127,594.61	4,907.63
企业所得税	5,779,320.63	4,292,903.50	-	10,072,224.13
其他税费	1,164.83	9,928,197.22	9,926,256.44	3,105.61
合计	5,778,038.12	15,681,626.62	12,242,473.32	9,217,191.42
现金流量表经营活动支付的各项税费			12,242,473.32	
差异			0.00	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	418,705.79	424,413.30	-5,707.51
营业税	93,108.52	286,493.31	376,341.66	3,260.17
企业所得税	1,181,912.61	4,597,408.02	-	5,779,320.63
其他税费	11,946.67	3,547,966.03	3,558,747.87	1,164.83
合计	1,286,967.80	8,850,573.15	4,359,502.83	5,778,038.12
现金流量表经营活动支付的各项税费			4,359,502.83	
差异			0.00	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	43,489.63	543,402.69	493,783.80	93,108.52
企业所得税	-	2,418,754.51	1,236,841.90	1,181,912.61
其他税费	5,992.34	99,288.65	93,334.32	11,946.67
合计	49,481.97	3,061,445.85	1,823,960.02	1,286,967.80

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,823,960.02	
差异			-	

20、潍坊南苑机场有限责任公司

(1) 2015 年

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
增值税	199,170.21	819,220.08	881,033.83	137,356.46
营业税	9,752.08	9,750.00	19,502.08	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	4,492,769.30	2,213,051.50	2,222,420.87	4,483,399.93
合计	4,701,691.59	3,042,021.58	3,122,956.78	4,620,756.39
现金流量表经营活动支付的各项税费			3,122,956.78	
差异			-	

(2) 2015 年 1-8 月

税种	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
增值税	199,170.21	482,096.23	595,458.00	85,808.44
营业税	9,752.08	9,750.00	19,502.08	-
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	4,492,769.30	624,612.13	1,643,985.09	3,473,396.34
合计	4,701,691.59	1,116,458.36	2,258,945.17	3,559,204.78
现金流量表经营活动支付的各项税费			2,258,945.17	
差异			-	

(3) 2014 年

税种	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
增值税	43,267.03	752,653.14	596,749.96	199,170.21
营业税	10,866.55	29,749.95	30,864.42	9,752.08
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	5,346,975.48	190,791.55	1,044,997.73	4,492,769.30
合计	5,401,109.06	973,194.64	1,672,612.11	4,701,691.59
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,672,612.11	
差异			-	

(4) 2013 年

税种	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
增值税	-	43,267.03	-	43,267.03
营业税	32,328.90	343,912.50	365,374.85	10,866.55
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	5,684,711.16	82,699.47	420,435.15	5,346,975.48
合计	5,717,040.06	469,879.00	785,810.00	5,401,109.06
现金流量表经营活动支付的各项税费			785,810.00	
差异			-	

(5) 2012 年

税种	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
增值税	-	-	-	-
营业税	83,811.82	407,652.04	459,134.96	32,328.90
企业所得税	-	-	-	-
其他税费	5,822,300.18	561,681.80	699,270.82	5,684,711.16
合计	5,906,112.00	969,333.84	1,158,405.78	5,717,040.06
现金流量表经营活动支付的各项税费			1,158,405.78	
差异			-	

基于上述表格，通过对基础产业集团各主要纳税申报主体报告期内的资产负债表、现金流量表中与税项相关科目分年度变动情况进行分析，以及将各项税费的支出情况与现金流量表中经营活动支付的各项税费金额进行核对，未发现存在差异。

三、收入、纳税税种及税额在纳税申报表、申报财务报表、原始财务报表之间的勾稽关系

1、海航基础产业集团有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-47,353,243.29	-47,353,243.29	-47,353,243.29	-10,059,931.32	-28,699,225.20	-28,699,225.20
纳税调整金额					17,709.49	17,709.49
调整后应纳税所得额	-47,353,243.29	-47,353,243.29	-47,353,243.29	-10,059,931.32	-28,681,515.71	-28,681,515.71

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-31,951,594.05	-24,516,730.08	-24,516,730.08	-13,256,129.97	-20,604,489.13	-20,604,489.13
纳税调整金额		11,236,988.49	11,236,988.49		2,732,322.45	2,732,322.45
调整后应纳税所得额	-31,951,594.05	-13,279,741.59	-13,279,741.59	-13,256,129.97	-17,872,166.68	-17,872,166.68
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	15,700.00	15,700.00	15,700.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	15,700.00	15,700.00	15,700.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	785.00	785.00	785.00	3,540.00	3,540.00	3,540.00
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	785.00	785.00	785.00	3,540.00	3,540.00	3,540.00
账载/申报营业税额	785.00	785.00	785.00	3,540.00	3,540.00	3,540.00
差异						

营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2014-2015 年数据：无。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：无数据。

2、海航国际旅游岛开发建设（集团）有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	137,477,707.77	137,477,707.77	137,477,707.77	19,436,625.50	-28,699,225.20	-28,699,225.20
纳税调整金额	-181,902,625.73	-181,902,625.73	-181,902,625.73		17,709.49	17,709.49
调整后应纳税所得额	-44,424,917.96	-44,424,917.96	-44,424,917.96	19,436,625.50	-28,681,515.71	-28,681,515.71
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额				4,859,156.38		

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	47,709,156.20	-16,545,171.45	-16,545,171.45	-31,731,869.95	-59,445,729.91	-59,445,729.91
纳税调整金额	-33,980,134.00	86,599.43	86,599.43		4,258,098.39	4,258,098.39
调整后应纳税所得额	13,729,022.20	-16,458,572.02	-16,458,572.02	-31,731,869.95	-55,187,631.52	-55,187,631.52
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	3,432,255.55					

2012-2014 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的费用差异导致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	513,214,363.71	510,000,005.00	510,000,005.00	4,714,359.41	4,714,359.41	4,714,359.41	16,050,000.00		
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业	513,214,363.71	510,000,005.00		4,714,359.41	4,714,359.41	4,714,359.41	16,050,000.00	-	-

收入			510,000,005.00						
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%		
测算营业税额	25,660,718.19	25,500,000.25	25,500,000.25	235,717.97	235,717.97	235,717.97	802,500.00	-	-
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	25,660,718.19	25,500,000.25	25,500,000.25	235,717.97	235,717.97	235,717.97	802,500.00		
账载/申报营业税额	25,660,718.19	25,500,000.25	25,500,000.25	235,717.97	235,717.97	235,717.97	802,500.00	-	-
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	12,480,000.00	-	-	268,491.80	-	-
时间性差异	-	-	-		-	-
视同销售	-	-	-		-	-
应税减除项目金额	-	-	-		-	-
应税营业收入	12,480,000.00	-	-	268,491.80	--	-
税率	5%			5%	-	-
测算营业税额	624,000.00	-	-	13,424.59	-	-
补缴以前年度计提	-	-	-		1,163,750.00	1,163,750.00
测算营业税额合计	624,000.00	-	-	13,424.59	1,163,750.00	1,163,750.00
账载/申报营业税额	624,000.00	-	-	13,424.59	1,163,750.00	1,163,750.00
差异	-	-	-	-	-	-

2012-2014 年应纳税所得额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的收入差异导致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

3、海航地产控股（集团）有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表

利润总额	-372,760.72	-372,760.72	-372,760.72	-4,236,100.06	-6,409,279.19	-6,409,279.19
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额	-372,760.72	-372,760.72	-372,760.72	-4,236,100.06	-6,409,279.19	-6,409,279.19
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	--	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-4,573,010.06	-4,573,010.06	-4,573,010.06	-44,476.09	-305,119.96	-305,119.96
纳税调整金额					301,258.40	301,258.40
调整后应纳税所得额	-4,573,010.06	-4,573,010.06	-4,573,010.06	-44,476.09	-3,861.56	-3,861.56
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	2,460,000.00	2,460,000.00	2,460,000.00						
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	2,460,000.00	2,460,000.00	2,460,000.00						
税率	5%	5%	5%						
测算营业税额	123,000.00	123,000.00	123,000.00						
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	123,000.00	123,000.00	123,000.00						
账载/申报营业税额	123,000.00	123,000.00	123,000.00						
差异	0.00	0.00	0.00						

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,047,930.00	1,047,930.00	1,047,930.00	25,845,000.00	25,845,000.00	25,845,000.00
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	1,047,930.00	1,047,930.00	1,047,930.00	25,845,000.00	25,845,000.00	25,845,000.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	52,396.50	52,396.50	52,396.50	1,292,250.00	1,292,250.00	1,292,250.00
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	52,396.50	52,396.50	52,396.50	1,292,250.00	1,292,250.00	1,292,250.00
账载/申报营业税额	52,396.50	52,396.50	52,396.50	1,292,250.00	1,292,250.00	1,292,250.00
差异	-	-	-	-	-	-

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

4、海口新城区建设开发有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	290,392,788.33	290,392,788.33	290,392,788.33	226,693,571.69	213,509,281.46	213,509,281.46
纳税调整金额	-28,519,778.88	-28,519,778.88	-28,519,778.88	39,962,953.40	59,529,518.75	59,529,518.75
调整后应纳税所得额	261,873,009.45	261,873,009.45	261,873,009.45	266,656,525.09	273,038,800.21	273,038,800.21
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	65,468,252.36	65,468,252.36	65,468,252.36	66,664,131.27	68,259,700.05	68,259,700.05

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	572,925,298.09	595,688,874.13	595,688,874.13	54,457,506.12	39,982,360.01	39,982,360.01
纳税调整金额	-581,249,143.34	-518,352,152.30	-518,352,152.30	4,601,018.52	-19,980,800.80	-19,980,800.80
调整后应纳税所得额	-8,323,845.25	77,336,721.83	77,336,721.83	59,058,524.64	20,001,559.21	20,001,559.21
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额		19,334,180.46	19,334,180.46	14,764,631.16	5,000,389.80	5,000,389.80

2012 年-2014 年应纳税所得额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整投资性房地产公允价值变动损益及费用的差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	2,190,145,756.40	2,190,145,756.40	2,190,145,756.40	1,367,819,648.80	1,367,819,648.80	1,367,819,648.80	1,379,083,033.60	1,379,083,033.60	1,379,083,033.60
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	2,190,145,756.40	2,190,145,756.40	2,190,145,756.40	1,367,819,648.80	1,367,819,648.80	1,367,819,648.80	1,379,083,033.60	1,379,083,033.60	1,379,083,033.60
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	109,507,287.82	109,507,287.82	109,507,287.82	68,390,982.44	68,390,982.44	68,390,982.44	68,954,151.68	68,954,151.68	68,954,151.68
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	109,507,287.82	109,507,287.82	109,507,287.82	68,390,982.44	68,390,982.44	68,390,982.44	68,954,151.68	68,954,151.68	68,954,151.68
账载/申报营业税额	109,507,287.82	109,507,287.82	109,507,287.82	68,390,982.44	68,390,982.44	68,390,982.44	68,954,151.68	68,954,151.68	68,954,151.68
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	797,987,325.20	797,987,325.20	797,987,325.20	471,727,972.80	471,727,972.80	471,727,972.80

时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	797,987,325.20	797,987,325.20	797,987,325.20	471,727,972.80	471,727,972.80	471,727,972.80
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	39,899,366.26	39,899,366.26	39,899,366.26	23,586,398.64	23,586,398.64	23,586,398.64
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	39,899,366.26	39,899,366.26	39,899,366.26	23,586,398.64	23,586,398.64	23,586,398.64
账载/申报营业税额	39,899,366.26	39,899,366.26	39,899,366.26	23,586,398.64	23,586,398.64	23,586,398.64
差异	-	-	-	-	-	-

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下:

项目		行次	2015 年度								
			国兴城 B10	国兴城 B16	国兴城 B11	法苑里	海航豪庭	海南大厦	淘金大厦 (普通住宅)	淘金大厦 (非普通住宅)	合计
一、转让房地产收入 总额 1=2+3		1	825,326,227.79	1,400,632,241.10	1,044,733,921.00	232,151,473.13	719,476,613.00	367,537,220.00	52,474,037.65	6,484,459.29	4,648,816,193.00
其中	货币收入	2	825,326,227.79	1,400,632,241.10	1,044,733,921.00	232,151,473.13	719,476,613.00	367,537,220.00	52,474,037.65	6,484,459.29	4,648,816,193.00
	实物收入及其他收入	3									
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4									
1.取得土地使用权所支付的金额		5							19,282,344.89	884,546.99	

项目		行次	2015 年度								
			国兴城 B10	国兴城 B16	国兴城 B11	法苑里	海航豪庭	海南大厦	淘金大厦 (普通住宅)	淘金大厦 (非普通住宅)	...
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6									
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7									
	成新度折扣率	8									
3、房地产开发成本		9						42,837,738.77	1,965,113.32		
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13								2,938,546.11	363,129.72		
其中	营业税	10						2,623,701.88	324,222.96		
	城市维护建设税	11						183,659.13	22,695.61		
	印花税	12									
	教育费附加	13						131,185.09	16,211.15		
规定扣除的其他费用								11,294,560.67	518,120.05		
三、增值额 14=1－4		14						-23,879,152.79	2,753,549.22		
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15							74%		
五、适用税率（%）		16	8%	8%	5%	5%	5%	5%	40%		
六、速算扣除系数(%)		17							5%		
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	39,446,933.98	90,112,125.20	52,236,696.05	25,000.00	35,973,830.65	18,376,861.00	146,820.72		236,318,267.60

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月							
			国兴城	法苑里	海航豪庭	海南大厦	淘金大厦	...	合计	
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	2,715,600,099.00	500,000.00	239,845,480.00	262,537,220.00	4,894,024.00		3,223,376,823.00	
其中	货币收入	2	2,715,600,099.00	500,000.00	239,845,480.00	262,537,220.00	4,894,024.00		3,223,376,823.00	
	实物收入及其他收入	3								
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4								
1.取得土地使用权所支付的金额		5								
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6								
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7								
	成新度折扣率	8								
		9								
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13										
其中	营业税	10								
	城市维护建设税	11								
	印花税	12								
	教育费附加	13								
三、增值额 14=1-4		14								
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15								

项目	行次	2015 年 1-8 月						
		国兴城	法苑里	海航豪庭	海南大厦	淘金大厦	...	合计
五、适用税率 (%)	16	5%	5%	5%	5%	3%		
六、速算扣除系数 (%)	17							
七、应缴土地增值税税额 18= 14×16－4×17	18	35,780,004.93	25,000.00	11,992,274.00	13,126,861.00	146,820.72		161,070,960.70

(续)

项目		行次	2014 年度						
			国兴城	国兴城	法苑里	海航豪庭	海南大厦	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	381,979,120.00	502,234,146.00	225,552,574.00	30,773,082.00	374,061,982.20		1,514,600,904.00
其中	货币收入	2	381,979,120.00	502,234,146.00	225,552,574.00	30,773,082.00	374,061,982.20		1,514,600,904.00
	实物收入及其他收入	3							
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4							
1.取得土地使用权所支付的金额		5							
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6							
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7							
	成新度折扣率	8							
		9							
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13									

项目		行次	2014 年度						
			国兴城	国兴城	法苑里	海航豪庭	海南大厦	...	合计
其中	营业税	10							
	城市维护建设税	11							
	印花税	12							
	教育费附加	13							
三、增值额 $14=1-4$		14							
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15							
五、适用税率 (%)		16	3%	5%	3%	5%	5%		
六、速算扣除系数 (%)		17							
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	11,459,373.60	25,111,707.30	6,766,577.22	1,538,654.10	18,703,099.11		63,579,411.33

(续)

项目		行次		2013 年度					
			国兴城	国兴城	法苑里	淘金大厦		...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	526,444,954.67	127,393,589.60	7,818,776.67	435,056.00			662,092,376.93
其中	货币收入	2	526,444,954.67	127,393,589.60	7,818,776.67	435,056.00			662,092,376.93
	实物收入及其他收入	3							
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4							
1.取得土地使用权所支付的金额		5							
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6							

项目		行次		2013 年度					
			国兴城	国兴城	法苑里	淘金大厦		...	合计
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7							
	成新度折扣率	8							
		9							
4.与转让房地产有关的税金等 9＝10＋11＋12＋13									
其中	营业税	10							
	城市维护建设税	11							
	印花税	12							
	教育费附加	13							
三、增值额 14＝1－4		14	526,444,954.67	127,393,589.60	7,818,776.67	435,056.00			662,092,376.93
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15＝14÷4		15							
五、适用税率（%）		16	3%	5%	3%	2%			
六、速算扣除系数（%）		17							
七、应缴土地增值税税额 18＝14×16－4×17		18	15,793,348.64	6,369,679.48	234,563.30	8,701.12			22,406,292.54

(续)

项目		行次	2012 年度							
			国兴城	国兴城	法苑里	法苑里	淘金大厦	淘金大厦	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	110,158,052.50	51,416,350.00	100,442,609.50	26,787,780.33	38,484,059.00	4,420,639.33		331,709,490.70
其中	货币收入	2	110,158,052.50	51,416,350.00	100,442,609.50	26,787,780.33	38,484,059.00	4,420,639.33		331,709,490.70
	实物收入及其他收入	3								
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4								
1.取得土地使用权所支付的金额		5								
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6								
其中	旧房及建筑物的重置成本价									
	成新度折扣率									
		9								
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13										
其中	营业税									
	城市维护建设税									
	印花税									
	教育费附加									
三、增值额 14=1-4		14	110,158,052.50	51,416,350.00	100,442,609.50	26,787,780.33	38,484,059.00	4,420,639.33		331,709,490.70
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15								

项目	行次	2012 年度							
		国兴城	国兴城	法苑里	法苑里	淘金大厦	淘金大厦	...	合计
五、适用税率（%）	16	2%	3%	2%	3%	2%	3%		
六、速算扣除系数（%）	17								
七、应缴土地增值税税额 18= 14×16－4×17	18	2,203,161.05	1,542,490.50	2,008,852.19	803,633.41	769,681.18	132,619.18		7,460,437.51

5、海南高和房地产开发有限公司

（1）企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	2,770,656.72	2,770,656.72	2,770,656.72	-9,963,851.95	14,494,001.14	14,494,001.14
纳税调整金额	7,403,963.72	7,231,024.80	7,231,024.80	71,078,465.51	70,952,517.75	70,952,517.75
调整后应纳税所得额	10,174,620.44	10,001,681.52	10,001,681.52	61,114,613.56	85,446,518.89	85,446,518.89
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	2,543,655.11	2,500,420.38	2,500,420.38	15,278,653.39	21,361,629.72	21,361,629.72

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-10,212,020.99	7,610,419.43	7,610,419.43	16,362,522.29	2,495,408.32	2,495,408.32
纳税调整金额	51,638,273.31	49,507,138.56	49,507,138.56	3,481,668.67	5,212,450.06	5,212,450.06
调整后应纳税所得额	41,426,252.32	57,117,557.99	57,117,557.99	19,844,190.96	7,707,858.38	7,707,858.38
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	10,356,563.08	14,279,389.50	14,279,389.50	4,961,047.74	1,926,964.60	1,926,964.60

2012-2015 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的成本及费用差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

(续) 项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	11,319,839.46	11,319,839.46	11,319,839.46	11,319,839.46	11,319,839.46	11,319,839.46	69,025,688.91	69,025,688.91	69,025,688.91
时间性差异	29,820,637.54	30,397,860.54	30,397,860.54	-	30,397,860.54	30,397,860.54	-16,954,613.41	-27,261,896.91	-27,261,896.91
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	41,140,477.00	41,717,700.00	41,717,700.00	11,319,839.46	41,717,700.00	41,717,700.00	52,071,075.50	41,763,792.00	41,763,792.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	2,057,023.85	2,085,885.00	2,085,885.00	565,991.97	2,085,885.00	2,085,885.00	2,603,553.78	2,088,189.60	2,088,189.60
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	2,057,023.85	2,085,885.00	2,085,885.00	565,991.97	2,085,885.00	2,085,885.00	2,603,553.78	2,088,189.60	2,088,189.60
帐载 / 申报营业税额	2,057,023.85	2,085,885.00	2,085,885.00	565,991.97	2,085,885.00	2,085,885.00	2,603,553.78	2,088,189.60	2,088,189.60
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	117,422,676.40	117,422,676.40	117,422,676.40	576,138,031.00	576,138,031.00	576,138,031.00
时间性差异	-13,022,153.82	-55,815,196.40	-55,815,196.40	13,971,105.00	22,513,524.00	22,513,524.00
视同销售						
应税减免项目金额						
应税营业收入	104,400,522.58	61,607,480.00	61,607,480.00	590,109,136.00	598,651,555.00	598,651,555.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	5,220,026.13	3,080,374.00	3,080,374.00	29,505,456.80	29,932,577.75	29,932,577.75
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	5,220,026.13	3,080,374.00	3,080,374.00	29,505,456.80	29,932,577.75	29,932,577.75
帐载/申报营业税税额	5,220,026.13	3,080,374.00	3,080,374.00	29,505,456.80	29,932,577.75	29,932,577.75
差异	-	-	-	-	-	-

营业税申报财务报表与纳税申报表之间的差异系预收款产生的时间差异所致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度	
			望海国际广场	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	681,717,710.00	681,717,710.00
其中	货币收入	2	681,717,710.00	681,717,710.00
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6		
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13				
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		

项目	行次	2015 年度	
		望海国际广场	合计
印花税	12		
教育费附加	13		
三、增值额 $14=1-4$	14		
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$	15		
五、适用税率 (%)	16	5%	
六、速算扣除系数 (%)	17		
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$	18	34,085,885.50	34,085,885.50

备注：2015 年 9-12 月该项目未收到销售回款

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月	
			望海国际广场	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	681,717,710.00	681,717,710.00
其中	货币收入	2	681,717,710.00	681,717,710.00
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6		
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$				
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		
	印花税	12		
	教育费附加	13		
三、增值额 $14=1-4$		14		
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15		
五、适用税率 (%)		16	5%	
六、速算扣除系数 (%)		17		
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	34,085,885.50	34,085,885.50

(续)

项目		行次	2014 年度	
			望海国际广场	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	41,763,792.00	41,763,792.00
其中	货币收入	2	41,763,792.00	41,763,792.00
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6		
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13				
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		
	印花税	12		
	教育费附加	13		
三、增值额 14=1－4		14		
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15		
五、适用税率（%）		16	5%	
六、速算扣除系数（%）		17		
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	2,088,189.60	2,088,189.60

(续)

项目		行次	2012 年度		
			望海国际广场	望海国际广场	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	151,692,213.50	511,568,988.67	663,261,202.17
其中	货币收入	2	511,568,988.67	511,568,988.67	663,261,202.17
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			

项目		行次	2012 年度		
			望海国际广场	望海国际广场	合计
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times 8$		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 $14=1-4$		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） $15=14\div 4$		15			
五、适用税率（%）		16	2%	3%	
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times 16-4\times 17$		18	3,033,844.27	15,347,069.66	18,380,913.93

6、海南华晶置业有限公司

（1）企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-86,368,007.34	-86,368,007.34	-86,368,007.34	158,570,863.91	21,865,616.54	21,865,616.54
纳税调整金额	-8,018.20	-8,018.20	-8,018.20	-34,956,865.24	-101,945,258.50	-101,945,258.50
调整后应纳税所得额	-86,376,025.54	-86,376,025.54	-86,376,025.54	123,613,998.67	-80,079,641.96	-80,079,641.96
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额				30,903,499.67		

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-24,252,287.11	-126,924,776.75	-126,924,776.75	-258,172.96	-258,172.96	-258,172.96
纳税调整金额	-	-32,007,351.60	-32,007,351.60	-	-	-
调整后应纳税所得额	-24,252,287.11	-158,932,128.35	-158,932,128.35	-258,172.96	-258,172.96	-258,172.96
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

2013 年-2014 年应纳税所得额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的收入及成本差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	204,282,563.03	204,282,563.03	204,282,563.03	204,282,563.03	204,282,563.03	204,282,563.03	1,637,972,646.00	1,635,822,073.48	1,635,822,073.48
时间性差异	-173,003,797.95	62,752,278.26	62,752,278.26	-173,003,797.95	-110,791,519.46	-110,791,519.46	-830,655,387.48	-830,655,387.48	-830,655,387.48
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	31,278,765.08	267,034,841.29	267,034,841.29	31,278,765.08	93,491,043.57	93,491,043.57	807,317,258.52	805,166,686.00	805,166,686.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	1,563,938.25	13,351,742.06	13,351,742.06	1,563,938.25	4,674,552.18	4,674,552.18	40,365,862.93	40,258,334.30	40,258,334.30
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	1,563,938.25	13,351,742.06	13,351,742.06	1,563,938.25	4,674,552.18	4,674,552.18	40,365,862.93	40,258,334.30	40,258,334.30
帐载/申报营业税额	1,563,938.25	13,351,742.06	13,351,742.06	1,563,938.25	4,674,552.18	4,674,552.18	40,365,862.93	40,258,334.30	40,258,334.30
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入		-	-			
时间性差异	830,115,387.71	830,115,387.71	830,115,387.71			
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	830,115,387.71	830,115,387.71	830,115,387.71	-	-	-
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	41,505,769.39	41,505,769.39	41,505,769.39	-	-	-
补缴以前年度计提						

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
测算营业税额合计	41,505,769.39	41,505,769.39	41,505,769.39	-	-	-
帐载/申报营业税额	41,505,769.39	41,505,769.39	41,505,769.39	-	-	-
差异	-	-	-	-	-	-

营业税申报财务报表与纳税申报表之间的差异系预收房款产生的时间性差异所致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度			
			海航城	海航城	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	89,966,978.67	3,524,065.01		93,491,043.68
其中	货币收入	2	89,966,978.67	3,524,065.01		93,491,043.68
	实物收入及其他收入	3				
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4				
1.取得土地使用权所支付的金额		5				
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6				
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7				
	成新度折扣率	8				
		9				
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13						
其中	营业税	10				
	城市维护建设税	11				
	印花税	12				
	教育费附加	13				
三、增值额 14=1-4		14				
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15				
五、适用税率（%）		16	3%	2%		
六、速算扣除系数（%）		17				
七、应缴土地增值税税额 18=14×16-4×17		18	2,699,009.36	70,077.38		2,769,086.74

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月			
			海航城	海航城	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	89,966,978.67	3,524,065.01		93,491,043.68
其中	货币收入	2	89,966,978.67	3,524,065.01		93,491,043.68
	实物收入及其他收入	3				
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4				
1.取得土地使用权所支付的金额		5				
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6				
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7				
	成新度折扣率	8				
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13		9				
其中	营业税	10				
	城市维护建设税	11				
	印花税	12				
	教育费附加	13				
三、增值额 14=1-4		14				
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15				
五、适用税率（%）		16	3%	2%		
六、速算扣除系数（%）		17				
七、应缴土地增值税税额 18=14×16-4×17		18	2,699,009.36	70,077.38		2,769,086.74

（续）

项目		行次	2014 年度		
			海航城	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	826,468,798.67		826,468,798.67
其中	货币收入	2	826,468,798.67		826,468,798.67
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			

项目		行次	2014 年度		
			海航城	...	合计
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1－4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15			
五、适用税率（%）		16	3%		
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	24,794,063.96		24,794,063.96

(续)

项目		行次	2013 年度				
			海航城	海航城	海航城	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	394,736,842.11	165,465,116.33	284,147,419.20		844,349,377.64
其中	货币收入	2	394,736,842.11	165,465,116.33	284,147,419.20		844,349,377.64
	实物收入及其他收入	3					
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4					
1.取得土地使用权所支付的金额		5					
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times 8$		6					
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7					
	成新度折扣率	8					

项目		行次	2013 年度				
			海航城	海航城	海航城	...	合计
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13		9					
其中	营业税	10					
	城市维护建设税	11					
	印花税	12					
	教育费附加	13					
三、增值额 14=1-4		14					
四、增值额与扣除项目金额之比(%) 15=14÷4		15					
五、适用税率(%)		16	2%	3%	5%		
六、速算扣除系数(%)		17					
七、应缴土地增值税税额 18=14×16-4×17		18	7,894,736.84	4,963,953.49	14,207,370.96		27,066,061.29

土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2012 年数据：无数据。

7、三亚海航基础投资有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-26,576,103.12	-26,576,103.12	-26,576,103.12	17,575,159.40	26,600,454.92	26,600,454.92
纳税调整金额				2,353,788.72	-111,436,920.44	-111,436,920.44
调整后应纳税所得额	-26,576,103.12	-26,576,103.12	-26,576,103.12	19,928,948.12	-84,836,465.52	-84,836,465.52
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	4,982,237.03	-	-

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-3,243,776.56	-415,826.56	-415,826.56	-19,946,361.02	-437,991.22	-437,991.22
纳税调整金额		-1,620,303.99	-1,620,303.99		-1,843,263.90	-1,843,263.90
调整后应纳税所得额	-3,243,776.56	-2,036,130.55	-2,036,130.55	-19,946,361.02	-2,281,255.12	-2,281,255.12
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	-	-	-

(续)

2012 年-2014 年应纳税所得额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的收入及成本差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	4,332,841.40	4,332,841.40	4,332,841.40	575,073.00	4,332,841.40	4,332,841.40	734,811,134.00	598,159,697.74	598,159,697.74
时间性差异		56,524,454.40	56,524,454.40		56,524,454.40	56,524,454.40	-529,916,431.00	-561,012,462.74	-561,012,462.74
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	4,332,841.40	60,857,295.80	60,857,295.80	575,073.00	60,857,295.80	60,857,295.80	204,894,703.00	37,147,235.00	37,147,235.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	216,642.07	3,042,864.79	3,042,864.79	28,753.65	3,042,864.79	3,042,864.79	10,244,735.15	1,857,361.75	1,857,361.75
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	216,642.07	3,042,864.79	3,042,864.79	28,753.65	3,042,864.79	3,042,864.79	10,244,735.15	1,857,361.75	1,857,361.75
账载/申报营业税额	216,642.07	3,042,864.79	3,042,864.79	28,753.65	3,042,864.79	3,042,864.79	10,244,735.15	1,857,361.75	1,857,361.75
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入						
时间性差异	236,018,908.00	236,018,908.00	236,018,908.00	293,897,523.00	293,897,523.00	293,897,523.00
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	236,018,908.00	236,018,908.00	236,018,908.00	293,897,523.00	293,897,523.00	293,897,523.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
测算营业税额	11,800,945.40	11,800,945.40	11,800,945.40	14,694,876.15	14,694,876.15	14,694,876.15
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	11,800,945.40	11,800,945.40	11,800,945.40	14,694,876.15	14,694,876.15	14,694,876.15
账载/申报营业税额	11,800,945.40	11,800,945.40	11,800,945.40	14,694,876.15	14,694,876.15	14,694,876.15
差异	-	-	-	-	-	-

营业税申报财务报表与纳税申报表之间的差异系房地产预收款产生的时间性差异所致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度	
			海航城	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	597,295,095.70	597,295,095.70
其中	货币收入	2		
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6		
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13				
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		
	印花税	12		
	教育费附加	13		
三、增值额 14=1-4		14		
四、增值额与扣除项目金额之比(%) 15=14÷4		15		
五、适用税率(%)		16	3%	

项目	行次	2015 年度	
		海航城	合计
六、速算扣除系数（%）	17		
七、应缴土地增值税税额 $18=14 \times 16 - 4 \times 17$	18	17,918,852.87	17,918,852.87

注：2015 年 9—12 月份此项目未发生销售收款及应交土地增值税事项。

（续）

项目		行次	2015 年 1-8 月	
			项目 1	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	597,295,095.70	597,295,095.70
其中	货币收入	2		
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6		
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13				
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		
	印花税	12		
	教育费附加	13		
三、增值额 14=1－4		14		
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15		
五、适用税率（%）		16	3%	
六、速算扣除系数（%）		17		
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	17,918,852.87	17,918,852.87

土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2012-2014 年数据：无。

8、三亚海航凤凰投资开发有限公司

（1）企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	233,491,238.21	233,491,238.21	233,491,238.21	118,639,001.31	117,427,644.31	117,427,644.31
纳税调整金额	2,377,681.83	2,377,681.83	2,377,681.83	-13,619,824.19	-159,343,553.54	-159,343,553.54
调整后应纳税所得额	235,868,920.04	235,868,920.04	235,868,920.04	105,019,177.12	-41,915,909.23	-41,915,909.23
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	58,967,230.01	58,967,230.01	58,967,230.01	26,254,794.28		

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-25,927,028.12	-12,366,291.01	-12,366,291.01	-9,898,960.90	-771,513.22	-771,513.22
纳税调整金额		1,702,955.01	1,702,955.01		-1,801,722.70	-1,801,722.70
调整后应纳税所得额	-25,927,028.12	-10,663,336.00	-10,663,336.00	-9,898,960.90	-2,573,235.92	-2,573,235.92
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

2012 年-2014 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的收入及成本差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	736,014,076.14	736,014,076.14	736,014,076.14	260,179,149.56	262,841,300.00	262,841,300.00	461,850,516.46	396,217,968.50	396,217,968.50
时间性差异	-461,850,516.46	-423,037,553.14	-423,037,553.14		-166,730,270.20	-166,730,270.20	-38,160,000.06	-216,327,968.50	-216,327,968.50
视同销售									
应税 减除 项目 金额									

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
应税营业收入	274,163,559.68	312,976,523.00	312,976,523.00	260,179,149.56	96,111,029.80	96,111,029.80	423,690,516.40	179,890,000.00	179,890,000.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	13,708,177.98	15,648,826.15	15,648,826.15	13,008,957.48	4,805,551.49	4,805,551.49	21,184,525.82	8,994,500.00	8,994,500.00
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	13,708,177.98	15,648,826.15	15,648,826.15	13,008,957.48	4,805,551.49	4,805,551.49	21,184,525.82	8,994,500.00	8,994,500.00
账载/申报营业税额	13,708,177.98	15,648,826.15	15,648,826.15	13,008,957.48	4,805,551.49	4,805,551.49	21,184,525.82	8,994,500.00	8,994,500.00
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	-			-		
时间性差异	465,760,000.00	465,760,000.00	465,760,000.00	237,698,877.00	237,698,877.00	237,698,877.00
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	465,760,000.00	465,760,000.00	465,760,000.00	237,698,877.00	237,698,877.00	237,698,877.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	23,288,000.00	23,288,000.00	23,288,000.00	11,884,943.85	11,884,943.85	11,884,943.85
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	23,288,000.00	23,288,000.00	23,288,000.00	11,884,943.85	11,884,943.85	11,884,943.85
账载/申报营业税额	23,288,000.00	23,288,000.00	23,288,000.00	11,884,943.85	11,884,943.85	11,884,943.85
差异	-	-	-	-	-	-

2012-2015 年营业税申报财务报表与纳税申报表之间的差异系房地产预收款产生的时间性差异所致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度		
			学苑一期	学苑二期	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	188,944,372.00	332,683,166.33	521,627,538.33
其中	货币收入	2			
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13		9			
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1-4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) 15=14÷4		15			
五、适用税率 (%)		16	3%	3%	
六、速算扣除系数 (%)		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16-4×17		18	5,668,331.16	9,980,494.99	15,648,826.15

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月		
			学苑一期	学苑二期	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1		160,185,049.67	160,185,049.67
其中	货币收入	2			
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			

项目		行次	2015 年 1-8 月		
			学苑一期	学苑二期	合计
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times 8$		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9			
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 $14=1-4$		14			
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div 4$		15			
五、适用税率 (%)		16		3%	
六、速算扣除系数 (%)		17			
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times 16-4\times 17$		18		4,805,551.49	4,805,551.49

(续)

项目		行次	2014 年度		
			学苑一期	学苑二期	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	359,000,000.00	529,033,333.33	888,033,333.33
其中	货币收入	2			
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times 8$		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9			

项目		行次	2014 年度		
			学苑一期	学苑二期	合计
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 $14=1-4$		14			
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15			
五、适用税率 (%)		16	3%	3%	
六、速算扣除系数 (%)		17			
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	10,770,000.00	15,871,000.00	26,641,000.00

土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2012-213 年数据：无。

9、三亚海航城投资开发有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	329,107,072.59	329,107,072.59	329,107,072.59	-14,578,204.13	-4,798,012.96	-4,798,012.96
纳税调整金额	-94,758,950.07	-94,758,950.07	-94,758,950.07		-2,728,970.30	-2,728,970.30
调整后应纳税所得额	234,348,122.52	234,348,122.52	234,348,122.52	-14,578,204.13	-7,526,983.26	-7,526,983.26
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	58,587,030.63	58,587,030.63	58,587,030.63			

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-515,341.68	-515,204.82	-515,204.82	-946,465.40	-366,359.45	-366,359.45
纳税调整金额		-2,038.00	-2,038.00		-582,217.95	-582,217.95
调整后应纳税所得额	-515,341.68	-517,242.82	-517,242.82	-946,465.40	-948,577.40	-948,577.40
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,173,497,982.58	1,173,497,982.58	1,173,497,982.58	746,279,241.62	746,279,241.62	746,279,241.62			
时间性差异	-560,000,000.00	-560,000,000.00	-560,000,000.00	-560,000,000.00	-560,000,000.00	-560,000,000.00	560,000,000.00	560,000,000.00	560,000,000.00
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	613,497,982.58	613,497,982.58	613,497,982.58	186,279,241.62	186,279,241.62	186,279,241.62	560,000,000.00	560,000,000.00	560,000,000.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	30,674,899.13	30,674,899.13	30,674,899.13	9,313,962.08	9,313,962.08	9,313,962.08	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	30,674,899.13	30,674,899.13	30,674,899.13	9,313,962.08	9,313,962.08	9,313,962.08	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00
账载/申报营业税额	30,674,899.13	30,674,899.13	30,674,899.13	9,313,962.08	9,313,962.08	9,313,962.08	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表 2012-2013 年数据：无。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度	
			海航城	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	1,054,873,985.00	1,054,873,985.00
其中	货币收入	2		
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6		

项目		行次	2015 年度	
			海航城	合计
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$				
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		
	印花税	12		
	教育费附加	13		
三、增值额 $14=1-4$		14		
四、增值额与扣除项目金额之比（%） $15=14\div4$		15		
五、适用税率（%）		16	3%	
六、速算扣除系数（%）		17		
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	31,646,219.55	31,646,219.55

（续）

项目		行次	2015 年 1-8 月	
			海航城	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	764,176,310.00	764,176,310.00
其中	货币收入	2		
	实物收入及其他收入	3		
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4		
1.取得土地使用权所支付的金额		5		
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6		
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7		
	成新度折扣率	8		
		9		
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$				

项目		行次	2015 年 1-8 月	
			海航城	合计
其中	营业税	10		
	城市维护建设税	11		
	印花税	12		
	教育费附加	13		
三、增值额 $14=1-4$		14		
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15		
五、适用税率 (%)		16	3%	
六、速算扣除系数 (%)		17		
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	22,925,289.30	22,925,289.30

土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2012-2014 年数据：无。

10、海南海航恒实房地产开发有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-35,741,572.57	-35,741,572.57	-35,741,572.57	1,986,431.78	11,941,493.33	11,941,493.33
纳税调整金额				6,808,292.42	-11,941,493.33	-11,941,493.33
调整后应纳税所得额	-35,741,572.57	-35,741,572.57	-35,741,572.57	8,794,724.20	-	-
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额				2,198,681.05	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	2,120,504.40	15,917,032.12	15,917,032.12	74,697,571.61	1,767,069.48	1,767,069.48
纳税调整金额	6,282,320.96	-17,365,864.61	-17,365,864.61	2,220,022.75	-30,078,671.84	-30,078,671.84
调整后应纳税所得额	48,402,825.36	-1,448,832.49	-1,448,832.49	76,917,594.36	-28,311,602.36	-28,311,602.36
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	12,100,706.34			19,229,398.59		

2012 年-2014 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整收入及成本的差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	84,516,155.00	84,516,155.00	84,516,155.00	84,516,155.00			92,348,150.80	68,461,105.80	68,461,105.80
时间性差异		23,717,467.60	23,717,467.60		29,752,176.00	29,752,176.00		-36,570,017.80	-36,570,017.80
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	84,516,155.00	108,233,622.60	108,233,622.60	84,516,155.00	29,752,176.00	29,752,176.00	92,348,150.80	31,891,088.00	31,891,088.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	4,225,807.75	5,411,681.13	5,411,681.13	4,225,807.75	1,487,608.80	1,487,608.80	4,617,407.54	1,594,554.40	1,594,554.40
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	4,225,807.75	5,411,681.13	5,411,681.13	4,225,807.75	1,487,608.80	1,487,608.80	4,617,407.54	1,594,554.40	1,594,554.40
帐载/申报营业税税额	4,225,807.75	5,411,681.13	5,411,681.13	4,225,807.75	1,487,608.80	1,487,608.80	4,617,407.54	1,594,554.40	1,594,554.40
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	95,676,790.00	83,983,538.00	83,983,538.00	185,607,318.00	29,728,703.00	29,728,703.00
时间性差异		-31,096,927.00	-31,096,927.00		10,386,113.60	10,386,113.60
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	95,676,790.00	52,886,611.00	52,886,611.00	185,607,318.00	40,114,816.60	40,114,816.60
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	4,783,839.50	2,644,330.55	2,644,330.55	9,280,365.90	2,005,740.83	2,005,740.83

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	4,783,839.50	2,644,330.55	2,644,330.55	9,280,365.90	2,005,740.83	2,005,740.83
帐载/申报营业税额	4,783,839.50	2,644,330.55	2,644,330.55	9,280,365.90	2,005,740.83	2,005,740.83
差异	-	-	-	-	-	-

营业税申报财务报表与纳税申报表之间的差异系预收房款导致的时间差异所致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度		
			铂爵公馆	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	29,852,176.00		29,852,176.00
其中	货币收入	2	29,852,176.00		29,852,176.00
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1－4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15			
五、适用税率（%）		16	3%		3%
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	895,565.28		895,565.28

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月		
			铂爵公馆	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	29,852,176.00		29,852,176.00
其中	货币收入	2	29,852,176.00		29,852,176.00
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1－4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15			
五、适用税率（%）		16	3%		
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	895,565.28		895,565.28

(续)

项目		行次	2014 年度		
			铂爵公馆	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	61,900,000.00		61,900,000.00
其中	货币收入	2	61,900,000.00		61,900,000.00
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4			

1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times 8$		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 $14=1-4$		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） $15=14\div 4$		15			
五、适用税率（%）		16	3%		
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times 16-4\times 17$		18	1,857,000.00		1,857,000.00

（续）

项目		行次	2013 年度		
			铂爵公馆	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	46,788,300.00		46,788,300.00
其中	货币收入	2			
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					

项目		行次	2013 年度		
			铂爵公馆	...	合计
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 $14=1-4$		14			
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15			
五、适用税率 (%)		16	3%		
六、速算扣除系数 (%)		17			
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	1,403,649.00		1,403,649.00

(续)

项目		行次	2012 年度		
			铂爵公馆	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	263,953,334.33		263,953,334.33
其中	货币收入	2			
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1－4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15			
五、适用税率（%）		16	3%		
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	7,918,600.03		7,918,600.03

11、万宁海航大康乐投资开发有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-178,772.27	-178,772.27	-178,772.27	247,987.07	-796,225.45	-796,225.45
纳税调整金额	11,202,546.95	11,202,546.95	11,202,546.95	-247,987.07	2,432,789.51	2,432,789.51
调整后应纳税所得额	11,023,774.68	11,023,774.68	11,023,774.68	-	1,636,564.06	1,636,564.06
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	2,755,943.67	2,755,943.67	2,755,943.67	-	409,141.02	409,141.02

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	4,035,459.50	-135,551.47	-135,551.47	5,221,850.76	-357,346.36	-357,346.36
纳税调整金额	-3,270,419.26	456,958.56	456,958.56	-5,142,270.00	357,346.36	357,346.36
调整后应纳税所得额	765,040.24	321,407.09	321,407.09	79,580.76	-	-
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	191,260.06	80,351.77	80,351.77	19,895.19	-	-

2012 年-2014 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整的费用差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)									
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额									
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入(6%)									
时间性差异									

视同销售									
应税减除项目金额									
调整后劳务销售额									
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额									
按简易征收办法计算的销项税额	267,961.27	267,961.27	267,961.27	174,757.35	174,757.35	174,757.35	139,805.88	139,805.88	139,805.88
补缴以前年度计提									
测算销项税额合计	267,961.27	267,961.27	267,961.27	174,757.35	174,757.35	174,757.35	139,805.88	139,805.88	139,805.88
账载/申报销项税额	267,961.27	267,961.27	267,961.27	174,757.35	174,757.35	174,757.35	139,805.88	139,805.88	139,805.88
差异	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入（17%）						
时间性差异						
视同销售						
调整后货物销售额						
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入（6%）						
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
调整后劳务销售额						
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额						
按简易征收办法计算的销项税额	58,252.45	58,252.45	58,252.45			
补缴以前年度计提						
测算销项税额合计	58,252.45	58,252.45	58,252.45	-	-	-
账载/申报销项税额	58,252.45	58,252.45	58,252.45			
差异	0.00	0.00	0.00	-	-	-

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	2,200,000.00	2,200,000.00	2,200,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	7,060,194.12	7,060,194.12	7,060,194.12
时间性差异	49,369,507.00	49,369,507.00	49,369,507.00	1,188,520.20	20,001,257.00	20,001,257.00	-3,182,066.12	7,857,845.00	7,857,845.00
视同销售									
应税 减除 项目 金额									
应税 营业 收入	51,569,507.00	51,569,507.00	51,569,507.00	2,588,520.20	21,401,257.00	21,401,257.00	3,878,128.00	14,918,039.12	14,918,039.12
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算 营业 税额	2,578,475.35	2,578,475.35	2,578,475.35	129,426.01	1,070,062.85	1,070,062.85	193,906.40	745,901.96	745,901.96
补缴 以前 年度 计提									
测算 营业 税额 合计	2,578,475.35	2,578,475.35	2,578,475.35	129,426.01	1,070,062.85	1,070,062.85	193,906.40	745,901.96	745,901.96
帐载/ 申报 营业 税额	2,578,475.35	2,578,475.35	2,578,475.35	129,426.01	1,070,062.85	1,070,062.85	193,906.40	745,901.96	745,901.96
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	7,141,747.55	18,595,716.55	18,595,716.55	14,648,982.00	14,648,982.00	14,648,982.00
时间性差异	18,359,162.45					
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	25,500,910.00	18,595,716.55	18,595,716.55	14,648,982.00	14,648,982.00	14,648,982.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
测算营业税额	1,275,045.50	929,785.83	929,785.83	732,449.10	732,449.10	732,449.10
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	1,275,045.50	929,785.83	929,785.83	732,449.10	732,449.10	732,449.10
帐载/申报营业税额	1,275,045.50	929,785.83	929,785.83	732,449.10	732,449.10	732,449.10
差异	-	-	-	-	-	-

2013 年营业税申报财务报表与纳税申报表之间的差异系审计调整收入造成的差异导致。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目		行次	2015 年度		
			子爵三期	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	47,763,088.00		47,763,088.00
其中	货币收入	2	47,763,088.00		47,763,088.00
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
成新度折扣率		8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1－4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15			
五、适用税率（%）		16	4%		
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	1,910,523.52		1,910,523.52

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月		
			子爵三期	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	18,394,838.00		18,394,838.00
其中	货币收入	2	18,394,838.00		18,394,838.00
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
		9			
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13					
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 14=1－4		14			
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15			
五、适用税率（%）		16	4%		
六、速算扣除系数（%）		17			
七、应缴土地增值税税额 18=14×16－4×17		18	735,793.52		735,793.52

(续)

项目		行次	2014 年度			
			子爵一期	子爵三期	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	37,501,875.00	7,857,845.00		45,359,720.00
其中	货币收入	2	37,501,875.00	7,857,845.00		45,359,720.00
	实物收入及其他收入	3				
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4				

1.取得土地使用权所支付的金额		5				
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6				
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7				
	成新度折扣率	8				
		9				
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13						
其中	营业税	10				
	城市维护建设税	11				
	印花税	12				
	教育费附加	13				
三、增值额 14=1-4		14				
四、增值额与扣除项目金额之比（%） 15=14÷4		15				
五、适用税率（%）		16	4%	4%		
六、速算扣除系数（%）		17				
七、应缴土地增值税税额 18=14×16-4×17		18	1,500,075.00	314,313.80		1,814,388.80

(续)

项目		行次	2013 年度				
			子爵一期	子爵一期	子爵一期	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	74,653,621.00	4,158,969.00	11,453,969.00		90,266,559.00
其中	货币收入	2	74,653,621.00	4,158,969.00	11,453,969.00		90,266,559.00
	实物收入及其他收入	3					
二、扣除项目金额合计 4=5+6+9		4					
1.取得土地使用权所支付的金额		5					
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6					
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7					
	成新度折扣率	8					
		9					
4.与转让房地产有关的税金等 9=10+11+12+13							

项目		行次	2013 年度				
			子爵一期	子爵一期	子爵一期	...	合计
其中	营业税	10					
	城市维护建设税	11					
	印花税	12					
	教育费附加	13					
三、增值额 $14=1-4$		14					
四、增值额与扣除项目金额之比(%) $15=14\div4$		15					
五、适用税率(%)		16	1%	2%	4%		
六、速算扣除系数(%)		17					
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	746,536.21	83,179.38	458,158.76		1,287,874.35

(续)

项目		行次	2012 年度		
			子爵一期	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	74,653,621.00		74,653,621.00
其中	货币收入	2	74,653,621.00		74,653,621.00
	实物收入及其他收入	3			
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4			
1.取得土地使用权所支付的金额		5			
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6			
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7			
	成新度折扣率	8			
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9			
其中	营业税	10			
	城市维护建设税	11			
	印花税	12			
	教育费附加	13			
三、增值额 $14=1-4$		14			
四、增值额与扣除项目金额之比(%) $15=14\div4$		15			

项目	行次	2012 年度		
		子爵一期	...	合计
五、适用税率 (%)	16	1%		
六、速算扣除系数 (%)	17			
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times 16-4\times 17$	18	746,536.21		746,536.21

12、大新华置业（苏州）有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	3,518,441.16	3,518,441.16	3,518,441.16	-7,978,057.56	-7,978,057.56	-7,978,057.56
纳税调整金额	16,493.10	16,493.10	16,493.10	300.00	300.00	300.00
调整后应纳税所得额	-4,442,823.30	-4,442,823.30	-4,442,823.30	-7,977,757.56	-7,977,757.56	-7,977,757.56
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-6,928,343.37	-6,928,343.37	-6,928,343.37	-1,349,558.87	-1,349,558.87	-1,349,558.87
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额	-6,928,343.37	-6,928,343.37	-6,928,343.37	-1,349,558.87	-1,349,558.87	-1,349,558.87
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)									
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入 (6%)	11,157,348.01	11,157,348.01	11,157,348.01	7,760,929.53	7,760,929.53	7,760,929.53	7,651,135.45	7,651,135.45	7,651,135.45
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额							496,446.50	496,446.50	496,446.50
调整后劳务销售额	1,157,348.01	11,157,348.01	11,157,348.01	7,760,929.53	7,760,929.53	7,760,929.53	7,154,688.95	7,154,688.95	7,154,688.95
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	669,440.90	669,440.90	669,440.90	465,655.78	465,655.78	465,655.78	429,281.34	429,281.34	429,281.34
按简易征收办法计算的销项税额									
补缴以前年度计提									
测算销项税额合计	669,440.90	669,440.90	669,440.90	465,655.78	465,655.78	465,655.78	429,281.34	429,281.34	429,281.34
账载/申报销项税额	669,440.90	669,440.90	669,440.90	465,655.78	465,655.78	465,655.78	429,281.34	429,281.34	429,281.34
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)						
时间性差异						
视同销售						
调整后货物销售额						
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入 (6%)	5,126,946.23	5,126,946.23	5,126,946.23	1,352,404.00	1,352,404.00	1,352,404.00
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额	646,233.00	646,233.00	646,233.00			
调整后劳务销售额	4,480,713.23	4,480,713.23	8,634,055.23	1,352,404.00	1,352,404.00	1,352,404.00
税率	6%	6%	6%	3%	3%	3%
测算销项税额	268,842.79	268,842.79	268,842.79			

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
按简易征收办法计算的销项税额	124,600.26	124,600.26	124,600.26	40,572.12	40,572.12	40,572.12
补缴以前年度计提						
测算销项税额合计	391,727.06	391,727.06	391,727.06	40,572.12	40,572.12	40,572.12
账载/申报销项税额	391,727.06	391,727.06	391,727.06	40,572.12	40,572.12	40,572.12
差异	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：无。

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：无。

13、上海大新华雅秀投资有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	1,104,303.92	1,104,303.92	1,104,303.92	-	-	-
纳税调整金额	25,838,965.68	25,838,965.68	25,838,965.68			
调整后应纳税所得额	26,943,269.60	26,943,269.60	26,943,269.60	-	-	-
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	6,735,817.40	6,735,817.40	6,735,817.40	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额				561.14	561.14	561.14
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额				561.14	561.14	561.14
税率				25%	25%	25%
应纳所得税额						

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：无。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,102,508,737.69	1,102,508,737.69	1,102,508,737.69	2,589,909.85	2,589,909.85	2,589,909.85
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	1,102,508,737.69	1,102,508,737.69	1,102,508,737.69	2,589,909.85	2,589,909.85	2,589,909.85
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	55,125,436.88	55,125,436.88	55,125,436.88	129,495.49	129,495.49	129,495.49
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	55,125,436.88	55,125,436.88	55,125,436.88			
帐载/申报营业税额	55,125,436.88	55,125,436.88	55,125,436.88			
差异	0.00	0.00	0.00			

营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2012-2014 年数据：无

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

14、深圳宝源创建有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	25,711,088.45	25,711,088.45	25,711,088.45	-38,690.23	-30,393,026.20	-30,393,026.20
纳税调整金额	8,031,093.31	8,031,093.31	8,031,093.31	-	32,941,239.03	32,941,239.03
调整后应纳税所得额	33,742,181.76	33,742,181.76	33,742,181.76	-38,690.23	2,548,212.83	2,548,212.83
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	8,435,545.44	8,435,545.44	8,435,545.44	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-849,721.44	-17,323,438.91	-17,323,438.91	-493,615.04	-149,451,156.58	-149,451,156.58

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
纳税调整金额	-	-17,323,438.91	-17,323,438.91	-	977,272.09	977,272.09
调整后应纳税所得额	-849,721.44	-34,646,877.82	-34,646,877.82	-493,615.04	-148,473,884.49	-148,473,884.49
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	-	-	-

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	470,610,141.90	470,610,141.90	470,610,141.90	375,070,776.90	375,070,776.90	375,070,776.90			
时间性差异	-149,493,451.97	321,116,689.93	321,116,689.93	-161,656,725.29	213,414,051.61	213,414,051.61	402,744,362.45	402,744,362.45	402,744,362.45
视同销售									
应税 减除 项目 金额									
应税 营业 收入	321,116,689.93	791,726,831.83	791,726,831.83	213,414,051.61	588,484,828.51	588,484,828.51	402,744,362.45	402,744,362.45	402,744,362.45
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算 营业 税额	16,055,834.50	39,586,341.59	39,586,341.59	10,670,702.58	29,424,241.43	29,424,241.43	20,137,218.12	20,137,218.12	20,137,218.12
补缴 以前 年度 计提									
测算 营业 税额 合计	16,055,834.50	39,586,341.59	39,586,341.59	10,670,702.58	29,424,241.43	29,424,241.43	20,137,218.12	20,137,218.12	20,137,218.12
账载/ 申报 营业 税额	16,055,834.50	39,586,341.59	39,586,341.59	10,670,702.58	29,424,241.43	29,424,241.43	20,137,218.12	20,137,218.12	20,137,218.12
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入						
时间性差异	163,872,648.00	163,872,648.00	163,872,648.00			
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	163,872,648.00	163,872,648.00	163,872,648.00	-	-	-
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	8,193,632.40	8,193,632.40	8,193,632.40	-	-	-
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	8,193,632.40	8,193,632.40	8,193,632.40	-	-	-
账载/申报营业税额	8,193,632.40	8,193,632.40	8,193,632.40			
差异	-	-	-	-	-	-

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下:

项目		行次	2015 年度						
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	...	...	...	合计
一、转让房地产收入总额 1=2+3		1	649,819,628.00	185,079,590.00	33,667,100.00				868,566,318.00
其中	货币收入	2	649,819,628.00	185,079,590.00	33,667,100.00				868,566,318.00
	实物收入及其他收入	3							
二、扣除项目金额合计 4 =5+6+9		4							
1.取得土地使用权所支付的金额		5							
2.旧房及建筑物的评估价格 6=7×8		6							
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7							
	成新度折扣率	8							

项目		行次	2015 年度					
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	...	...	合计
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9						
其中	营业税	10						
	城市维护建设税	11						
	印花税	12						
	教育费附加	13						
三、增值额 $14=1-4$		14						
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15						
五、适用税率 (%)		16	2%	3%	4%			
六、速算扣除系数 (%)		17						
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	12,996,392.56	5,552,387.70	1,346,684.00			19,895,464.26

(续)

项目		行次	2015 年 1-8 月					
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	...	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	553,459,945.00	68,933,477.00	33,667,100.00			656,060,522.00
其中	货币收入	2	553,459,945.00	68,933,477.00	33,667,100.00			656,060,522.00
	实物收入及其他收入	3						
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4						
1.取得土地使用权所支付的金额		5						
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6						
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7						
	成新度折扣率	8						
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9						

项目		行次	2015 年 1-8 月					
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	...	...	合计
其中	营业税	10						
	城市维护建设税	11						
	印花税	12						
	教育费附加	13						
三、增值额 $14=1-4$		14						
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15						
五、适用税率 (%)		16	2%	3%	4%			
六、速算扣除系数 (%)		17						
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	11,069,198.90	2,068,004.31	1,346,684.00			14,483,887.21

(续)

项目		行次	2014 年度					
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	项目 3	...	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	226,847,492.90	13,726,944.00				240,574,436.90
其中	货币收入	2	226,847,492.90	13,726,944.00				
	实物收入及其他收入	3						
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4						
1.取得土地使用权所支付的金额		5						
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6						
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7						
	成新度折扣率	8						
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9						
其中	营业税							
	城市维护建设税	11						

项目		行次	2014 年度					
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	项目 3	...	...	合计
	印花税	12						
	教育费附加	13						
三、增值额 $14=1-4$		14						
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$		15						
五、适用税率 (%)		16	2%	4%				
六、速算扣除系数 (%)		17						
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$		18	4,536,949.86	549,077.76				5,086,027.62

(续)

项目		行次	2013 年度					
			深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	项目 3	...	...	合计
一、转让房地产收入总额 $1=2+3$		1	225,981,528.00	29,484,551.00				255,466,079.00
其中	货币收入	2						
		3						
	实物收入及其他收入	3						
二、扣除项目金额合计 $4=5+6+9$		4						
1.取得土地使用权所支付的金额		5						
2.旧房及建筑物的评估价格 $6=7\times8$		6						
其中	旧房及建筑物的重置成本价	7						
		8						
	成新度折扣率	8						
4.与转让房地产有关的税金等 $9=10+11+12+13$		9						
其中	营业税	10						
	城市维护建设税	11						
	印花税	12						
	教育费附加	13						
三、增值额 $14=1-4$		14						

项目	行次	2013 年度					
		深圳海航国兴花园	深圳海航国兴花园	项目 3	...	...	合计
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $15=14\div4$	15						
五、适用税率 (%)	16	2%	4%				
六、速算扣除系数 (%)	17						
七、应缴土地增值税税额 $18=14\times16-4\times17$	18	4,519,630.56	1,179,382.04				5,699,012.60

土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2012 年数据：无。

15、海航机场控股（集团）有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-65,336,563.44	-81,226,939.24	-81,226,939.24	36,125,641.43	30,494,472.81	30,494,472.81
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额	-65,336,563.44	-81,226,939.24	-81,226,939.24	36,125,641.43	30,494,472.81	30,494,472.81
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-29,302,433.77	-44,122,826.92	-44,122,826.92	-19,130,989.27	-24,780,325.16	-24,780,325.16
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额	-29,302,433.77	-44,122,826.92	-44,122,826.92	-19,130,989.27	-24,780,325.16	-24,780,325.16
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	-	-	-

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	52,950,837.00	52,950,837.14	52,950,837.14	39,155,560.00	39,155,560.00	39,155,560.00
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	52,950,837.00	52,950,837.14	52,950,837.14	39,155,560.00	39,155,560.00	39,155,560.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	2,647,541.85	2,647,541.86	2,647,541.86	1,957,778.00	1,957,778.00	1,957,778.00
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	2,647,541.85	2,647,541.86	2,647,541.86	1,957,778.00	1,957,778.00	1,957,778.00
账载\申报营业税额	2,647,541.85	2,647,541.86	2,647,541.86	1,957,778.00	1,957,778.00	1,957,778.00
差异	-	-	-	-	-	-

营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表 2014-2015 年数据：无。

土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

16、唐山三女河机场管理有限公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	-7,044,077.14	-7,044,077.14	-7,044,077.14	326,780.93	-1,317,469.63	-1,317,469.63
纳税调整金额	7,463,308.50	7,744,160.54	7,744,160.54	1,937,559.59	2,155,932.35	2,155,932.35
调整后应纳税所得额	419,231.36	700,083.40	700,083.40	2,264,340.52	838,462.72	838,462.72
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	104,807.84	175,020.85	175,020.85	566,085.13	209,615.68	209,615.68

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	1,424,896.52	1,416,917.32	1,416,917.32	18,245,155.83	7,269,794.92	7,269,794.92

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
纳税调整金额	-1,423,393.16	1,315,447.59	1,315,447.59	-18,245,155.83	1,698,977.39	1,698,977.39
调整后应纳税所得额	1,503.36	2,732,364.91	2,732,364.91	-	8,968,772.31	8,968,772.31
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	375.84	683,091.23	683,091.23	-	-	-

2012 年-2015 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整费用的差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)									
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额	0	0	0	0	0	0	0	0	0
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入 (6%)	12,172,094.17	12,172,094.17	12,172,094.17	7,313,974.50	7,313,974.50	7,313,974.50	10,050,587.67	10,050,587.67	10,050,587.67
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
调整后劳务销售额	12,172,094.17	12,172,094.17	12,172,094.17	7,313,974.50	7,313,974.50	7,313,974.50	10,050,587.67	10,050,587.67	10,050,587.67
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	730,325.65	730,325.65	730,325.65	438,838.47	438,838.47	438,838.47	603,035.26	603,035.26	603,035.26
按简易征收办法计算的销项税额									
补缴以前年度计提									

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
测算销项税额合计	730,325.65	730,325.65	730,325.65	438,838.47	438,838.47	438,838.47	603,035.26	603,035.26	603,035.26
账载/申报销项税额	730,325.65	730,325.65	730,325.65	438,838.47	438,838.47	438,838.47	603,035.26	603,035.26	603,035.26
差异	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)						
时间性差异						
视同销售						
调整后货物销售额	0	0	0			
税率	17%	17%	17%			
营业收入 (6%)	3,769,220.50	3,769,220.50	3,769,220.50			
时间性差异						
视同销售						
应税减免项目金额						
调整后劳务销售额	3,769,220.50	3,769,220.50	3,769,220.50			
税率	6%	6%	6%			
测算销项税额	226,153.23	226,153.23	226,153.23			
按简易征收办法计算的销项税额						
补缴以前年度计提						
测算销项税额合计	226,153.23	226,153.23	226,153.23			
账载/申报销项税额	226,153.23	226,153.23	226,153.23			
差异	0.00	0.00	0.00			

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下:

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	335,600.20	335,600.20	335,600.20	280,000.00	280,000.00	280,000.00	2,131,574.01	2,131,574.01	2,131,574.01
时间性差异									
视同销售									

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
应税减免项目金额									
应税营业收入	335,600.20	335,600.20	335,600.20	280,000.00	280,000.00	280,000.00	2,131,574.01	2,131,574.01	2,131,574.01
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	16,780.01	16,780.01	16,780.01	14,000.00	14,000.00	14,000.00	106,578.70	106,578.70	106,578.70
补缴以前年度计提									
帐载/申报营业税额	16,780.01	16,780.01	16,780.01	14,000.00	14,000.00	14,000.00	106,578.70	106,578.70	106,578.70
差异	16,780.01	16,780.01	16,780.01	14,000.00	14,000.00	14,000.00	106,578.70	106,578.70	106,578.70

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	6,448,885.60	6,448,885.60	6,448,885.60	11,955,300.40	11,955,300.40	11,955,300.40
时间性差异						
视同销售						
应税减免项目金额						
应税营业收入	6,448,885.60	6,448,885.60	6,448,885.60	11,955,300.40	11,955,300.40	11,955,300.40
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	322,444.28	322,444.28	322,444.28	597,765.02	597,765.02	597,765.02
补缴以前年度计提						
帐载/申报营业税额	322,444.28	322,444.28	322,444.28	597,765.02	597,765.02	597,765.02
差异	322,444.28	322,444.28	322,444.28	597,765.02	597,765.02	597,765.02

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

17、安庆天柱山机场有限责任公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	7,519,661.12	7,519,661.12	7,519,661.12	6,592,998.44	6,592,998.44	6,592,998.44

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
纳税调整金额	-9,280,000.00	-9,280,000.00	-9,280,000.00	-6,778,670.40	-6,778,670.40	-6,778,670.40
调整后应纳税所得额	-1,760,338.88	-1,760,338.88	-1,760,338.88	-185,671.96	-185,671.96	-185,671.96
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额		-	-		-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	4,145,404.03	1,052,326.47	1,052,326.47	-5,915,757.44	-5,915,757.44	-5,915,757.44
纳税调整金额	-4,145,404.03	-2,841,537.70	-2,841,537.70			
调整后应纳税所得额	-	-1,789,211.23	-1,789,211.23	-5,915,757.44	-5,915,757.44	-5,915,757.44
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	-	-	-	-	-	-

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下:

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)									
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额	0	0	0	0	0	0	0	0	0
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入 (6%)	10,274,189.03	10,274,189.03	10,274,189.03	5,827,421.36	5,827,421.36	5,827,421.36	4,482,250.55	4,482,250.55	4,482,250.55
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
调整后劳务销售额	10,274,189.03	10,274,189.03	10,274,189.03	5,827,421.36	5,827,421.36	5,827,421.36	4,482,250.55	4,482,250.55	4,482,250.55
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
测算销项税额	616,451.34	616,451.34	616,451.34	349,645.28	349,645.28	349,645.28	268,935.03	268,935.03	268,935.03
按简易征收办法计算的销项税额									
补缴以前年度计提									
测算销项税额合计	616,451.34	616,451.34	616,451.34	349,645.28	349,645.28	349,645.28	268,935.03	268,935.03	268,935.03
账载/申报销项税额	-616,451.34	-616,451.34	-616,451.34	-349,645.28	-349,645.28	-349,645.28	-268,935.03	-268,935.03	-268,935.03
差异									

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入（17%）						
时间性差异						
视同销售						
调整后货物销售 额	-	-	-	-	-	-
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入（6%）	5,717,774.90	5,717,774.90	5,717,774.90	4,823,124.99	4,823,124.99	4,823,124.99
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金 额						
调整后劳务销售 额	5,717,774.90	5,717,774.90	5,717,774.90	4,823,124.99	4,823,124.99	4,823,124.99
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	343,066.49	343,066.49	343,066.49	289,387.50	289,387.50	289,387.50
按简易征收办法 计算的销项税额						
补缴以前年度计 提						
测算销项税额合 计	343,066.49	343,066.49	343,066.49	289,387.50	289,387.50	289,387.50

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
账载/申报销项税额	343,066.49	343,066.49	343,066.49	289,387.50	289,387.50	289,387.50
差异	-	-	-	-	-	-

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,136,151.80	1,136,151.80	1,136,151.80	679,301.60	679,301.60	679,301.60	780,095.00	780,095.00	780,095.00
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	1,136,151.80	1,136,151.80	1,136,151.80	679,301.60	679,301.60	679,301.60	780,095.00	780,095.00	780,095.00
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	56,807.59	56,807.59	56,807.59	33,965.08	33,965.08	33,965.08	39,004.75	39,004.75	39,004.75
补缴以前年度计提									
帐载/申报营业税额									
差异	56,807.59	56,807.59	56,807.59	33,965.08	33,965.08	33,965.08	39,004.75	39,004.75	39,004.75

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,024,785.00	1,024,785.00	1,024,785.00	2,602,814.00	2,602,814.00	2,602,814.00
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	1,024,785.00	1,024,785.00	1,024,785.00	2,602,814.00	2,602,814.00	2,602,814.00

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	51,239.25	51,239.25	51,239.25	130,140.70	130,140.70	130,140.70
补缴以前年度计提						
帐载/申报营业税额						
差异	51,239.25	51,239.25	51,239.25	130,140.70	130,140.70	130,140.70

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表：报告期无数据。

18、三亚凤凰国际机场有限责任公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	262,519,439.84	262,519,439.84	262,519,439.84	262,519,439.84	243,199,088.18	243,199,088.18
纳税调整金额	-234,792,603.76	-234,792,603.76	-234,792,603.76	201,431,933.80	192,782,290.99	192,782,290.99
调整后应纳税所得额	27,726,836.08	27,726,836.08	27,726,836.08	61,087,506.04	50,416,797.19	50,416,797.19
税率	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
应纳所得税额	6,931,709.02	6,931,709.02	6,931,709.02	15,271,876.51	12,604,199.30	12,604,199.30

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	270,184,664.20	238,316,312.95	238,316,312.95	242,380,250.51	118,946,020.27	118,946,020.27
纳税调整金额	-150,724,375.16	27,522,541.61	27,522,541.61	148,519,339.59	61,174,257.16	61,174,257.16
调整后应纳税所得额	119,460,289.04	210,793,771.34	210,793,771.34	93,860,910.92	57,771,763.11	57,771,763.11
税率	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
应纳所得税额	29,865,072.26	52,698,442.84	52,698,442.84	23,465,227.73	14,442,940.78	14,442,940.78

2012 年-2014 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表差异系审计调整被投资单位的投资收益及费用差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入（17%）	15,424,204.70	15,424,204.70	15,424,204.70	9,806,556.37	9,806,556.37	9,806,556.37	13,748,571.14	13,748,571.14	13,748,571.14
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额	15,424,204.70	15,424,204.70	15,424,204.70	9,806,556.37	9,806,556.37	9,806,556.37	13,748,571.14	13,748,571.14	13,748,571.14
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入（13%）	1,966,430.00	1,966,430.00	1,966,430.00	1,243,430.14	1,243,430.14	1,243,430.14	1,289,055.60	1,289,055.60	1,289,055.60
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额	1,966,430.00	1,966,430.00	1,966,430.00	1,243,430.14	1,243,430.14	1,243,430.14	1,289,055.60	1,289,055.60	1,289,055.60
税率	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%
营业收入（6%）	645,478,236.89	645,478,236.89	645,478,236.89	439,182,851.32	439,182,851.32	439,182,851.32	593,591,595.17	593,591,595.17	593,591,595.17
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
调整后劳务销售额	645,478,236.89	645,478,236.89	645,478,236.89	439,182,851.32	439,182,851.32	439,182,851.32	593,591,595.17	593,591,595.17	593,591,595.17
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	41,606,444.91	41,606,444.91	41,606,444.91	28,179,731.58	28,179,731.58	28,179,731.58	38,120,330.03	38,120,330.03	38,120,330.03
按简易征收办法计算的销项税额									
补缴以前年度计提									
测算销项税额合计	41,606,444.91	41,606,444.91	41,606,444.91	28,179,731.58	28,179,731.58	28,179,731.58	38,120,330.03	38,120,330.03	38,120,330.03
账载/申报销项税额	41,606,444.91	41,606,444.91	41,606,444.91	28,179,731.58	28,179,731.58	28,179,731.58	38,120,330.03	38,120,330.03	38,120,330.03
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)	5,474,973.33	5,474,973.33	5,474,973.33
时间性差异			
视同销售			
调整后货物销售额	5,474,973.33	5,474,973.33	5,474,973.33
税率	17%	17%	17%
营业收入 (13%)	406,813.83	406,813.83	406,813.83
时间性差异			
视同销售			
调整后货物销售额	406,813.83	406,813.83	406,813.83
税率	13%	13%	13%
营业收入 (6%)	276,513,645.22	276,513,645.22	276,513,645.22
时间性差异			
视同销售			
应税减除项目金额			
调整后劳务销售额	276,513,645.22	276,513,645.22	276,513,645.22
税率	6%	6%	6%
测算销项税额	17,574,449.98	17,574,449.98	17,574,449.98
按简易征收办法计算的销项税额			
补缴以前年度计提			
测算销项税额合计	17,574,449.98	17,574,449.98	17,574,449.98
账载/申报销项税额	17,574,449.98	17,574,449.98	17,574,449.98
差异	-	-	-

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下:

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	296,124,124.35	296,124,124.35	296,124,124.35	180,362,822.34	180,362,822.34	180,362,822.34	165,179,627.01	165,179,627.01	165,179,627.01
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
应税营业收入									
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	14,806,206.22	14,806,206.22	14,806,206.22	9,018,141.12	9,018,141.12	9,018,141.12	8,258,981.35	8,258,981.35	8,258,981.35
营业收入									
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入									
税率	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
测算营业税额	-	-	-	-	-	-			
补缴以前年度计提				-6,847.02			37,637.67		
测算营业税额合计	14,806,206.22	14,806,206.22	14,806,206.22	9,024,988.14	9,018,141.12	9,018,141.12	8,296,619.02	8,258,981.35	8,258,981.35
账载\申报营业税额	14,806,206.22	14,806,206.22	14,806,206.22	9,024,988.14	9,018,141.12	9,018,141.12	8,296,619.02	8,258,981.35	8,258,981.35
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	156,019,778.82	156,019,778.82	156,019,778.82	228,869,195.97	228,869,195.97	228,869,195.97
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入						
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	7,800,988.94	7,800,988.94	7,800,988.94	11,443,459.80	11,443,459.80	11,443,459.80

营业收入	321,438,731.34	321,438,731.34	321,438,731.34	421,436,358.36	421,436,358.36	421,436,358.36
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入						
税率	3%	3%	3%	3%	3%	3%
测算营业税额	9,643,161.94	9,643,161.94	9,643,161.94	12,643,090.75	12,643,090.75	12,643,090.75
补缴以前年度计提	-329,411.90			1,127,440.56		
测算营业税额合计	17,114,738.98	17,444,150.88	17,444,150.88	25,213,991.11	24,086,550.55	24,086,550.55
账载\申报营业税额	17,444,150.88	17,444,150.88	17,444,150.88	25,213,991.11	24,086,550.55	24,086,550.55
差异	-329,411.90	-	-	-	-	-

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

19、满洲里西郊机场有限责任公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	15,909,931.11	15,909,931.11	15,909,931.11	14,430,172.77	14,430,172.77	14,430,172.77
纳税调整金额	1,167,442.61	1,167,442.61	1,167,442.61	2,741,441.22	2,741,441.22	2,741,441.22
调整后应纳税所得额	17,077,373.72	17,077,373.72	17,077,373.72	17,171,613.99	17,171,613.99	17,171,613.99
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	4,269,343.43	4,269,343.43	4,269,343.43	4,292,903.50	4,292,903.50	4,292,903.50

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	18,072,752.13	18,072,752.13	18,072,752.13	3,948,335.50	3,948,335.50	3,948,335.50
纳税调整金额	316,879.95	316,879.95	316,879.95	5,726,682.54	779,314.95	779,314.95
调整后应纳税所得额	18,389,632.08	18,389,632.08	18,389,632.08	9,675,018.04	4,727,650.45	4,727,650.45
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	4,597,408.02	4,597,408.02	4,597,408.02	2,418,754.51	1,181,912.61	1,181,912.61

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)									
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销售额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入 (6%)	22,941,924.48	22,941,924.48	22,941,924.48	13,494,544.84	13,494,544.84	13,494,544.84	22,188,063.83	22,188,063.83	22,188,063.83
时间性差异									
视同销售									
应税减免项目金额	101,325.00	101,325.00	101,325.00						
调整后劳务销售额	22,840,599.48	22,840,599.48	22,840,599.48	13,494,544.84	13,494,544.84	13,494,544.84	22,188,063.83	22,188,063.83	22,188,063.83
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	1,370,435.97	1,370,435.97	1,370,435.97	809,672.69	809,672.69	809,672.69	1,331,283.83	1,331,283.83	1,331,283.83
按简易征收办法计算的销项税额									
补缴以前年度计提									
测算销项税额合计	1,370,435.97	1,370,435.97	1,370,435.97	809,672.69	809,672.69	809,672.69	1,331,283.83	1,331,283.83	1,331,283.83
账载/申报销项税额	1,370,435.95	1,370,435.95	1,370,435.95	809,672.67	809,672.67	809,672.67	1,331,283.83	1,331,283.83	1,331,283.83
差异	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)						
时间性差异						
视同销售	-	-	-	-	-	-
调整后货物销售额	17%	17%	17%	17%	17%	17%

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
税率	6,978,430.25	6,978,430.25	6,978,430.25			
营业收入（6%）						
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额	6,978,430.25	6,978,430.25	6,978,430.25	-	-	-
调整后劳务销售额	6%	6%	6%	6%	6%	6%
税率	418,705.82	418,705.82	418,705.82	-	-	-
测算销项税额						
按简易征收办法计算的销项税额						
补缴以前年度计提	418,705.82	418,705.82	418,705.82	-	-	-
测算销项税额合计	418,705.79	418,705.79	418,705.79			
账载/申报销项税额	-0.03	-0.03	-0.03	-	-	-
差异						

（3）营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,932,632.60	1,932,632.60	1,932,632.60	842,071.00	842,071.00	842,071.00	2,584,841.40	2,584,841.40	2,584,841.40
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目金额	11,390.60	11,390.60	11,390.60						
应税营业收入	1,921,242.00	1,921,242.00	1,921,242.00	842,071.00	842,071.00	842,071.00	2,584,841.40	2,584,841.40	2,584,841.40
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
营业收入									
时间性差异									

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
视同销售									
应税减除项目金额									
应税营业收入	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00
税率	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
测算营业税额	96,062.10	96,062.10	96,062.10	42,103.55	42,103.55	42,103.55	129,242.07	129,242.07	129,242.07
补缴以前年度计提									
账载\申报营业税额	96,062.10	96,062.10	96,062.10	42,103.55	42,103.55	42,103.55	129,242.07	129,242.07	129,242.07
差异	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	2013 年度			2012 年		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	1,635,156.40	1,635,156.40	1,635,156.40	3,226,635.97	3,226,635.97	3,226,635.97
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	1,635,156.40	1,635,156.40	1,635,156.40	3,226,635.97	3,226,635.97	3,226,635.97
税率	5%	5%	5%	5%	5%	5%
营业收入	6,824,516.65	6,824,516.65	6,824,516.65	12,735,696.10	12,735,696.10	12,735,696.10
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	6,824,516.65	6,824,516.65	6,824,516.65	12,735,696.10	12,735,696.10	12,735,696.10
税率	3%	3%	3%	3%	3%	3%
测算营业税额	286,493.32	286,493.32	286,493.32	543,402.68	543,402.68	543,402.68
补缴以前年度计提						
账载\申报营业税额	286,493.32	286,493.32	286,493.32	543,402.68	543,402.68	543,402.68
差异	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

20、潍坊南苑机场有限责任公司

(1) 企业所得税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	7,149,266.30	7,149,266.30	7,149,266.30	-16,387,961.46	-17,468,086.13	-17,468,086.13
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额	7,149,266.30	7,149,266.30	7,149,266.30	-16,387,961.46	-17,468,086.13	-17,468,086.13
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额						

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
利润总额	1,306,861.34	2,062,105.88	2,062,105.88	1,323,545.32	2,027,857.32	2,027,857.32
纳税调整金额						
调整后应纳税所得额	1,306,861.34	2,062,105.88	2,062,105.88	1,323,545.32	2,027,857.32	2,027,857.32
税率	25%	25%	25%	25%	25%	25%
应纳所得税额	1,306,861.34	2,062,105.88	2,062,105.88	1,323,545.32	2,027,857.32	2,027,857.32

2012 年-2014 年应纳所得税额申报财务报表与纳税申报表主要差异系审计调整费用的差异所致。

(2) 增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下：

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)									
时间性差异									
视同销售									
调整后货物销 售额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入(6%)	24,339,333.56	24,389,333.56	24,389,333.56	14,322,074.54	14,372,074.54	14,372,074.54	21,458,958.47	21,458,958.47	21,458,958.47
时间性差异									
视同销售									
应税减除项目 金额									
调整后劳务销 售额	23,100,150.70	23,100,150.70	23,100,150.70	13,363,975.70	13,363,975.70	13,363,975.70	23,044,546.50	23,044,546.50	23,044,546.50
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	1,386,009.04	1,386,009.04	1,386,009.04	801,838.54	801,838.54	801,838.54	1,382,672.79	1,382,672.79	1,382,672.79
按简易征收办 法计算的销项 税额									
补缴以前年度 计提									
测算销项税额 合计	1,386,009.04	1,386,009.04	1,386,009.04	801,838.54	801,838.54	801,838.54	1,382,672.79	1,382,672.79	1,382,672.79
账载/申报销项 税额	1,386,009.04	1,386,009.04	1,386,009.04	801,838.54	801,838.54	801,838.54	1,382,672.79	1,382,672.79	1,382,672.79
差异	-0.00	-0.00	-0.00	-0.00	-0.00	-0.00	-	-	-

(续)

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入 (17%)						
时间性差异						
视同销售						
调整后货物销售 额	-	-	-	-	-	-
税率	17%	17%	17%	17%	17%	17%
营业收入 (6%)	1,211,566.16	1,211,566.16	1,211,566.16			
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金 额						
调整后劳务销售 额	1,211,566.16	1,211,566.16	1,211,566.16	-	-	-
税率	6%	6%	6%	6%	6%	6%
测算销项税额	72,693.97	72,693.97	72,693.97	-	-	-
按简易征收办法 计算的销项税额						
补缴以前年度计 提						
测算销项税额合 计	72,693.97	72,693.97	72,693.97	-	-	-
账载/申报销项税 额	72,693.97	72,693.97	72,693.97	-	-	-
差异	0.00	0.00	0.00	-	-	-

(3) 营业税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表披露如下:

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务 报表	汇算清缴 申报表	原始财务 报表	申报财务 报表	汇算清缴 申报表	原始财务 报表	申报财务 报表	汇算清缴 申报表	原始财务 报表
营业收入	195,000.00	195,000.00	195,000.00	195,000.00	195,000.00	195,000.00	594,999.00	594,999.00	594,999.00
时间性差异									
视同销售									
应税减除项 目金额									
应税营业收 入	195,000.00	195,000.00	195,000.00	195,000.00	195,000.00	195,000.00	594,999.00	594,999.00	594,999.00

项目	2015 年度			2015 年 1-8 月			2014 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
税率（运输业等 3%/服务业 5%）	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	29,749.95	29,749.95	29,749.95
补缴以前年度计提									
测算营业税额合计	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	29,749.95	29,749.95	29,749.95
账载\申报营业税额	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	9,750.00	29,749.95	29,749.95	29,749.95
差异	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（续）

项目	2013 年度			2012 年度		
	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表	申报财务报表	汇算清缴申报表	原始财务报表
营业收入	6,878,250.00	6,878,250.00	6,878,250.00	8,153,040.80	8,153,040.80	8,153,040.80
时间性差异						
视同销售						
应税减除项目金额						
应税营业收入	6,878,250.00	6,878,250.00	6,878,250.00	8,153,040.80	8,153,040.80	8,153,040.80
税率（运输业等 3%/服务业 5%）	5%	5%	5%	5%	5%	5%
测算营业税额	343,912.50	343,912.50	343,912.50	407,652.04	407,652.04	407,652.04
补缴以前年度计提						
测算营业税额合计	343,912.50	343,912.50	343,912.50	407,652.04	407,652.04	407,652.04
账载\申报营业税额	343,912.50	343,912.50	343,912.50	407,652.04	407,652.04	407,652.04
差异	-	-	-	-	-	-

（4）土地增值税申报财务报表、纳税申报表及原始财务报表列表：报告期无数据。

基于上述表格，经过对比分析，基础产业集团各主要纳税申报主体在报告期内各年度的纳税申报表、申报财务报表、原始财务报表之间的勾稽关系合理。

四、核查意见

经核查，会计师认为：基础产业集团各主要纳税申报主体报告期内各年度的资产负债表、现金流量表中与税项相关科目的数据核对相符；各主要纳税申报主体报告期内各年度的纳税申报表、申报财务报表、原始财务报表之间的勾稽关系合理。

(此页无正文)



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年五月十七日