

关于中海（海南）海盛船务股份有限公司重大资产
出售暨关联交易（预案）的信息披露问询函》的回
复
天职业字[2016]13605-2号

目 录

关于中海（海南）海盛船务股份有限公司重大资产出售暨关联交易（预案）的信息 披露问询函的回复	1
--	---

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所
《关于中海（海南）海盛船务股份有限公司重大资产出售暨关联交
易（预案）的信息披露问询函》的回复

天职业字[2016] 13605-2号

上海证券交易所上市公司监管一部：

中海（海南）海盛船务股份有限公司（以下简称“中海海盛”、“公司”或“上市公司”）于2016年8月30日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于中海（海南）海盛船务股份有限公司重大资产出售暨关联交易（预案）的信息披露问询函》（上证公函【2016】0986号）（以下简称“《问询函》”），天职国际会计师事务所（以下简称“本所”）现对《问询函》中提及需会计师核查的问题回复如下：

问题4：根据海南海盛最近两年一期模拟的合并财务报表（未经审计）截至2016年7月31日，海南海盛的所有者权益为100,617.39万元。请公司补充披露：（1）模拟合并财务报表中2016年7月31日所有者权益100,617.39万元和预案第10页披露预估作价时拟出售资产未经审计的净资产账面价值（母公司口径）29,432.28万元存在较大差异的具体原因；（2）模拟合并财务报表中2015年12月31日所有者权益为103,619.20万元，2016年1-7月净利润为-71,407.35万元的情况下，2016年7月31日所有者权益为100,617.39万元的原因；（3）请公司在模拟合并财务报表主要数据中补充归属于母公司的相关数据，包括归属于母公司所有者权益金额、归属于母公司所有者净利润金额。请财务顾问和会计师进行核查并发表意见。

回复：

一、海南海盛合并口径所有者权益与母公司口径净资产账面价值差异的具体原因

海南海盛2016年7月31日未经审计合并所有者权益100,617.39万元与拟

出售资产未经审计的净资产账面价值（母公司口径）29,432.28 万元，差异 71,185.11 万元，主要系母公司对子公司采用成本法核算以及下属子公司存在归属于少数股东的所有者权益影响。具体差异原因如下：

单位：万元

项目	金额
母公司所有者权益	
1、母公司所有者权益	29,432.28
合并所有者权益	100,617.39
差异	-71,185.11
差异原因如下：	
2.1、下属子归属于母公司所有者权益	22,943.56
其中：广州振华	20,724.13
深圳三鼎	19,166.54
深圳沥青	-99.92
海盛香港	-11,625.11
海盛贸易	1,163.35
洋山航运	-6,757.48
中海化工	954.37
三沙物流	-0.21
内部交易抵消	-582.11
2.2、下属子公司归属于少数股东的所有者权益	48,241.55

项目	金额
其中：广州振华	7,723.77
深圳三鼎	39,537.57
深圳沥青	980.21

二、海南海盛模拟合并财务报表所有者权益差异的具体原因

根据中海海盛与海南海盛于 2016 年 7 月 30 日签订的《资产转让协议》，本次资产转让时，海南海盛作为新设的资产受让主体，不承担中海海盛前期亏损（即 2016 年 5 月 31 日前的累计经营亏损），且按原账面价值确定受让资产入账价值。因此，2016 年 5 月 31 日前的累计经营亏损不应计海南海盛权益，仅将 2016 年 6 月至 7 月产生的经营亏损计入当期所有者权益。具体明细及勾稽关系如下：

单位：万元

项目	金额
2015 年 12 月 31 日海南海盛合并净资产额	103,619.20
2016 年 1-7 月海南海盛模拟损益情况	-71,407.35
其中：归属于海南海盛的损益情况（6-7 月）	-3,001.81
2016 年 7 月 31 日海南海盛合并净资产额	100,617.39

三、海南海盛模拟报表归属于母公司的相关财务数据

海南海盛模拟合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额和归属于母公司的净利润金额的相关数据如下：

单位：万元

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
归属于母公司的所有者权益合计	52,375.84	58,341.88	58,250.59
项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
归属于母公司所有者净利润	-74,879.79	-797.46	-20,290.11

四、核查意见

经核查，会计师认为：海南海盛报告期内未经审计模拟合并报表与母公司报表差异符合《企业会计准则》的相关规定，报告期内合并范围未发生变化；海南海盛作为新设的受让主体，不承担母公司前期亏损（即 2016 年 5 月 31 日之前的累计经营亏损），2016 年 7 月 31 日权益列报符合《资产转让协议》的相关约定；合并报表中归属于母公司的所有者权益和归属于母公司的净利润数据已补充披露。

[此页无正文]

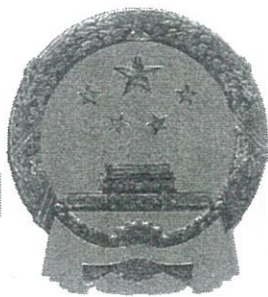


中国注册会计师：



中国注册会计师：





编号: 0 02246521

营业执照

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



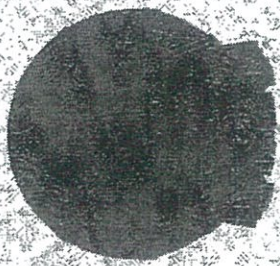
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年06 月22 日



会计师事务所 执业证书

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

证书序号：NO. 019786

说明

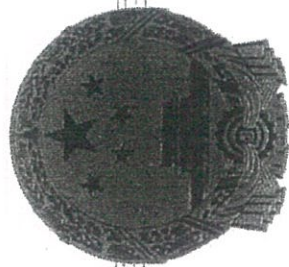
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一二年 月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



证书号：08

发证时间：二〇〇八年五月二十五日

证书有效期至：二〇一〇年五月二十七日

姓名 Full name 黎明
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-11-23
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司 深圳分所
身份证号码 Identity card No. 430121771123461



证书编号: 430100100025
No. of Certificate

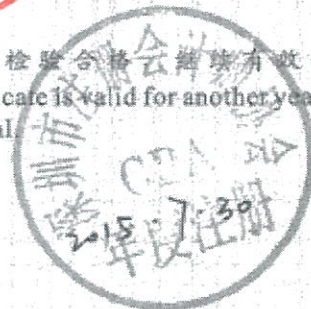
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 01 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格会籍续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 陈子涵

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1980-10-13

Date of birth

工作单位 深圳国际会计师事务所有限公司深圳分所

Working unit

身份证号码 370481198010130328

Identity card No.



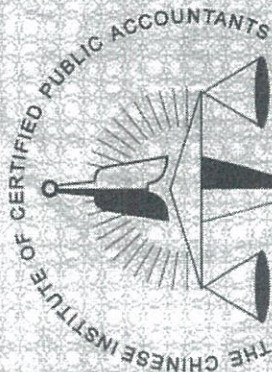
证书编号
No. of Certificate

110002400147

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 02 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

陈子涵



中国注册会计师



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

