

《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”
或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解
答》的专项核查意见
天职业字[2016]13605-3 号

目 录

《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置 出资产情形的相关问题与解答》的专项核查意见	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
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重
组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的专项核查意见

天职业字[2016] 13605-3号

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据中国证券监督管理委员会上市公司监管部 2016 年 6 月 24 日《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》（以下简称“问题与解答”）的相关要求，我们对中海（海南）海盛船务股份有限公司（以下简称“中海海盛”或“公司”）进行了逐项的落实与说明。建立健全财务会计管理体系，并保证账簿记录的真实、完整是公司的责任。我们的责任是依据《中国注册会计师执业准则》的规定，并根据问题与解答中需要我们专项核查的事项出具真实、准确的专项核查意见。现说明如下：

一、执行的核查程序

（一）最近三年年报审计情况

中海海盛最近三年年度会计报表均由我所进行审计，我们分别于 2014 年 3 月 14 日、2015 年 3 月 20 日、2016 年 3 月 25 日出具了天职业字[2014]3480 号；天职业字[2015]5190 号；天职业字[2016]6772 号，审计报告意见均为标准无保留意见。

（二）本次核查情况

我们对中海海盛最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，执行了以下核查程序：

1、复核中海海盛最近三年间会计政策、会计估计是否存在变更以及是否存在被滥用情况。

2、复核中海海盛最近三年间重大交易及会计处理，关注是否存在虚构交易，

虚构利润；关注是否存在调节会计利润情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

3、复核中海海盛最近三年间应收账款、存货、商誉计提减值准备的情况以及其依据充分性。

4、复核中海海盛最近三年间关联方交易，关注是否存在关联方利润输送的情况。

5、复核中海海盛最近三年间资金使用、对外提供担保是否存在违规情形。

二、核查结论

经核查，我们注意到：

1、近三年会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更如下：

(1) 2014 年 1 月 26 日起，财政部修订了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》共四项准则，并颁布了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》共三项会计准则。上述新发布或修订的企业准则自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。2014 年 6 月 20 日，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。2014 年 7 月 23 日，财政部发布《财政部关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。根据上述新准则，公司对相关会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

根据公司 2014 年 10 月 29 日第八届董事会第七次（临时）会议决议，公司及其子公司均按照文件规定的日期正式开始执行上述企业会计准则。中海海盛执行上述企业会计准则，追溯调整的项目和金额如下：

(1) 合并报表

单位：元

2013年12月31日	会计政策变更前余额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后余额
1、长期股权投资会计政策变更影响			
可供出售金融资产-账面价值	813,948,063.59	40,408,754.51	854,356,818.10
其中：可供出售金融资产-期末余额	813,948,063.59	50,808,000.00	864,756,063.59
可供出售金融资产-减值准备		10,399,245.49	10,399,245.49
长期股权投资-账面价值	187,360,138.28	-40,408,754.51	146,951,383.77
其中：长期股权投资-期末余额	197,759,383.77	-50,808,000.00	146,951,383.77
长期股权投资-减值准备	10,399,245.49	-10,399,245.49	
2、财务报表列报会计政策变更影响			
其他非流动负债	6,833,800.05	-6,833,800.05	
递延收益		6,833,800.05	6,833,800.05
资本公积	695,547,038.91	-509,194,130.46	186,352,908.45
外币报表折算差额	2,323,552.49	-2,323,552.49	
其他综合收益		511,517,682.95	511,517,682.95

(2) 2013 年，国家审计署对公司原控股股东中国海运（集团）总公司及其下属公司进行了审计，出具了审经责报【2013】37 号审计报告。审计报告指出：2009 年 1 月，公司控股子公司深圳市中海海盛沥青有限公司（以下简称“深圳海盛”）将以 3,025,400.00 元受让的马村沥青库资产作为固定资产核算，残值为 121,016.00 元，截至 2012 年底，深圳海盛已累计计提折旧 760,952.93 元。由于马村沥青库所占土地系原中海海盛向海南马村港港务公司租赁，且于 2013 年 6 月到期，海南马村港港务公司已多次发函明确收回到期土地，并要求深圳海盛拆除沥青储罐设施，但深圳海盛未对马村沥青库资产全部计提固定资产减值准备，导致少计提资产减值准备 2,143,431.07 元。

2014年4月28日，公司第八届董事会第二次（临时）会议审议并通过了《公司关于会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则》的规定，公司对补提的马村沥青库固定资产减值准备 2,143,431.07 元的会计差错进行更正并追溯调整。

更正后公司 2013 年度归属于母公司所有者的净利润增加1,500,401.75元；2013 年半年度末归属于母公司所有者权益减少1,500,401.75元，总资产减少2,143,431.07 元； 2012 年末归属于母公司所有者权益减少1,500,401.75 元，总资产减少 2,143,431.07 元，2012 年度归属于母公司所有者的净利润减少1,500,401.75 元。

(3) 根据《企业会计准则第4号—固定资产》有关规定，每个会计年度终了，企业应对固定资产的预计使用寿命、净残值和折旧方法进行复核，如果固定资产的预计使用寿命、净残值与原先会计估计数有差异的，应当进行相应调整。近期公司对自有船舶的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行了复核。鉴于钢材市场废钢价的变动，为了提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司决定对船舶净残值的会计估计进行调整。

a、2014年3月14日，公司第七届董事会第三十次会议审议并通过了公司《关于船舶固定资产残值会计估计变更的议案》，公司船舶净残值的会计估计变更事项为：由船舶净残值按照 470 美元/轻吨（按照 1 美元=6.3009 元折算为人民币2961.423 元/轻吨）变更为船舶净残值按照 420 美元/轻吨（按照 1 美元=6.0969 元折算为人民币2560.70 元/轻吨）确定。自 2014 年 1 月 1 日起执行。上述会计估计变更，调整船舶固定资产净残值导致2014年合并净利润减少244.83万元；

b、2016年3月25日，公司第八届董事会第二十六次会议审议并通过了公司《关于船舶固定资产残值会计估计变更的议案》，本次公司船舶净残值的会计估计变更事项为：由船舶净残值按照 420 美元/轻吨（按照 1 美元=6.0969 元折算为人民币2560.70 元/轻吨）变更为船舶净残值按照 280 美元/轻吨（按照 1 美元=6.4936 元折算为人民币1818.21 元/轻吨）确定。自 2016 年 1 月 1 日起执行。预计将导致公司 2016 年合并净利润、净资产均减少约人民币 613 万元。

除上述三个事项外，近三年未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更，不存在滥用会计政策、会计差错更正和会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

2、经核查中海海盛最近三年间重大交易及会计处理，未发现中海海盛存在通过虚假交易虚构利润情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

3、经核查中海海盛最近三年间应收账款、存货、固定资产、商誉计提减值准备的情况，中海海盛按照其会计政策、并根据最新的情况或进展计提或确认资产减值准备，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况，最近三年因计提减值准备而产生的资产减值损失情况如下：

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-1,635,448.80	1,635,696.88	-148,308.93
固定资产减值准备	295,272,978.43	1,485,794.91	
可供出售金融资产减值准备	4,018,250.68	940,388.94	320,000.00
<u>合计</u>	<u>297,655,780.31</u>	<u>4,061,880.73</u>	<u>171,691.07</u>

4、经核查中海海盛最近三年的关联交易，未发现中海海盛与关联方的交易定价明显异于可比市场价的情况，未发现通过关联方输送利益的情况。

5、经核查中海海盛最近三年的资金使用、对外担保，未发现违规占用资金和违规对外提供担保的情况。

基于以上核查，我们未发现中海海盛最近三年间存在影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。

[此页无正文]

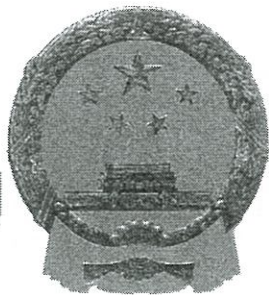


中国注册会计师:



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



2016 年 06 月 22 日

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。

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》。



中华人民共和国财政部制

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

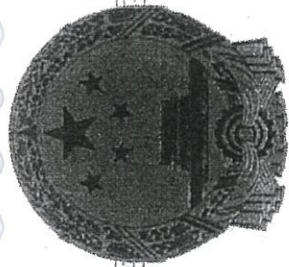
批准设立文号:

京财会许可[2011]0105号

批准设立日期:

2011-11-14



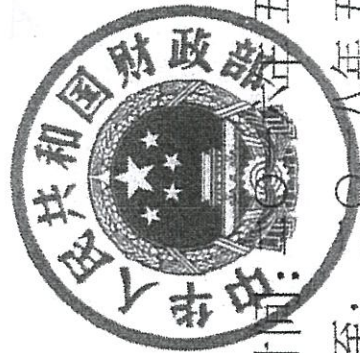


证书序号: 000444

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

证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七日

姓名 黎明

性别 男

出生日期

Date of birth 1977-11-23

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

430121771123461



天职国际会计师事务所有限公司
深圳分所

证书编号:
No. of Certificate

430100100025

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

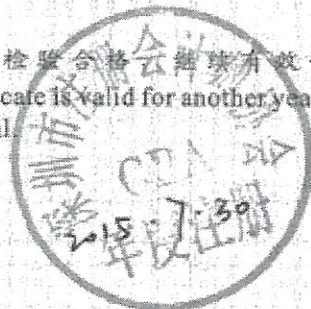
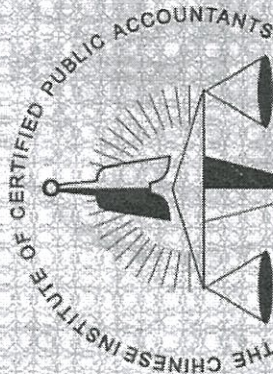
发证日期:
Date of Issuance

1999 年 01 月 01 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



陈子涵

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

女

1980-10-13

深圳国际会计师事务所有限公司深圳分所

370481198010130328



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:
Date of Issuance

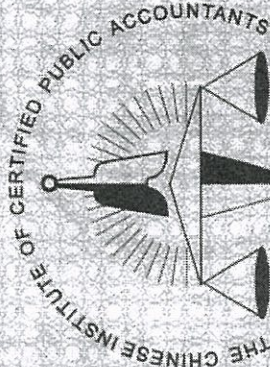
2007

年02
/y

月28
/m

日
/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.

