

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《关于对中国远洋控股股份有限公司重大资产出售及购买报告书（草案）信息披露的问询函》的回复

二〇一五年十二月



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 关于《关于对中国远洋控股股份有限公司重大资产出售及购买报告书（草案）信息披露的问询函》的回复

上海证券交易所：

关于贵所《关于对中国远洋控股股份有限公司重大资产出售及购买报告书（草案）信息披露的问询函》（上证公函【2015】2038号）问题2、问题5、问题6，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）认真研究落实，回复如下：

2、报告书披露，本次重组后原中海集团旗下港口及码头业务将装入公司。请从本次重组完成后公司拥有的港口位置分布、集运与码头业务协同效应及码头的投资回报等方面补充披露重组后码头业务盈利能力变化和对上市公司整体盈利能力产生的影响。请财务顾问和会计师发表意见。

回复：

本次重组完成后，中国远洋控股的香港上市公司中远太平洋的港口网络完善程度得到提高，中远太平洋覆盖的集装箱码头数量将增加至39个（剔除重叠部分），泊位数量将增至172个（剔除重叠部分），码头分布遍布中国五大港口群和海外枢纽港，显著扩张及优化港口布局。具体而言，中远太平洋拥有的港口位置分布如下：

环渤海地区	青岛前湾码头、青岛新前湾码头、青岛前湾联合码头、青岛前湾新联合码头、青岛前湾智能码头、天津五洲码头、天津欧亚码头、大连港湾码头、营口码头、大连国际码头、营口新世纪码头、秦皇岛新港湾码头、锦州新时代码头
长江三角洲	上海浦东码头、宁波远东码头、张家港永嘉码头、扬州远扬码头、太仓码头、南京龙潭码头、上海明东码头、宁波梅山新海湾码头、连云港国际码头

东南沿海及台湾地区	泉州太平洋码头、晋江太平洋码头、厦门远海码头、高明码头
珠江三角洲地区	盐田码头（一及二期）、盐田码头（三期）、广州南沙码头（一期）、广州南沙码头（二期）、中远-国际码头、亚洲货柜码头
西南沿海地区	钦州码头
海外枢纽港	比雷埃夫斯码头（希腊）、苏伊士运河码头（埃及）、中远-新港码头（新加坡）、安特卫普码头（比利时）、泽布吕赫码头（比利时）、西雅图码头（美国）

根据会计师天职国际会计师事务所出具的天职业字[2015]14292号《审计报告》，中海港口2013年、2014年、2015年1-9月份实现净利润分别为2.53亿元、1.32亿元、2.76亿元。本次重组将通过中海港口的置入及其盈利能力的不断提升以预计给公司码头业务板块带来盈利能力的显著提升。

**会计师核查意见：**

经会计师核查，根据会计师天职国际会计师事务所出具的天职业字[2015]14292号《审计报告》，中海港口2013年、2014年、2015年1-9月份实现净利润分别为2.53亿元、1.32亿元、2.76亿元，中海港口保持了持续盈利能力。会计师认为本次重组完成后有利于提升公司码头业务盈利能力及上市公司整体盈利能力。

5、报告书显示，拟出售资产标的中散集团及其下属子公司存在七宗金额在1,000万元以上的未决仲裁事项，请公司补充披露是否对上述仲裁事项计提预计负债，以及与交易对方对上述事项的责任承担安排。并请财务顾问、会计师对上述事项发表意见。

**回复：**

中国远洋控股股份有限公司拟出售资产标的中远散货运输集团有限公司（以下简称“中散集团”）及其下属子公司正在进行的涉案金额超过1000万元的重大仲裁的详细情况如下：

序号	申请人	被申请人	诉讼内容	争议金额	目前状态
1	Omegas Bulk	Refined	关于 OMEGAS 轮长期期	4,242,830 美元	仲裁进行中

序号	申请人	被申请人	诉讼内容	争议金额	目前状态
	Co.,Ltd.	Success Limited	租合同纠纷		
2	Pacific Bulk Cape Company Limited	Refined Success Limited	关于 GOLDEN BEIJING 轮租赁合同落空纠纷	4,900,436 美元	仲裁进行中
3	Refined Success Limited	ICBC Standard Bank Plc	XIN TAI HAI 轮租约合同落空纠纷	3,581,250 美元	仲裁进行中
4	C transport maritime Ltd	青岛远洋运输有限公司	SEA GLORIA 轮租约停租争议	2,000,000 美元	仲裁进行中
5	Swissmarine Services SA	青岛远洋运输有限公司	关于 KIRMAR 轮租约滞期费与运费的争议	2,150,000 美元	仲裁进行中
6	中远（香港）航运有限公司	Worldlink Shipping Ltd.,Samoa	关于租方不履行租约责任提前还船的租约纠纷	1,030 万美元	申请人请求全部获得仲裁庭支持，正在执行
7	中远（香港）航运有限公司	Ocean Glory Shipping Limited	关于租方不履行租约责任提前还船的租约纠纷	1,004 万美元	申请人请求全部获得仲裁庭支持，正在执行

第 1 项，关于 OMEGAS 轮长期期租合同纠纷：案发时中散集团控股子公司 Refined Success Limited 依据申请人的索赔金额计提了 4,242,830 美元预计负债。此后随案件进展，部分争议获得和解，争议金额降低至 1,188,032.08 美元。Refined Success Limited 按照最终争议金额 1,188,032.08 美元全额确认预计负债。

第 2 项，关于 GOLDEN BEIJING 轮租赁合同落空纠纷：中散集团控股子公司 Refined Success Limited 已经按照争议金额 4,900,436 美元全额确认预计负债。

第 3 项，XIN TAI HAI 轮租约合同落空纠纷：此案中 Refined Success Limited 向上述第 2 项之租约链中的分租家 ICBC Standard Bank PLC 提出索赔，Refined Success Limited 暂时未推进索赔，待 GOLDEN BEIJING 轮租赁合同落空纠纷权

责较为明确后，再制定本案的推进计划。本案中散集团控股子公司 Refined Success Limited 居于原告地位，纠纷金额属于或有资产。

第 4 项，SEA GLORIA 轮租约停租争议：中散集团控股子公司青岛远洋运输有限公司已经按照争议金额 2,000,000 美元全额计提了预计负债。

第 5 项，关于 KIRMAR 轮租约滞期费与运费的争议：中散集团控股子公司青岛远洋运输有限公司已经按照争议金额 2,150,000 美元全额计提了预计负债。

第 6 项，关于租方不履行租约责任提前还船的租约纠纷：经伦敦仲裁审理判决中散集团控股子公司中远（香港）航运有限公司全部胜诉，正在执行。

第 7 项，关于租方不履行租约责任提前还船的租约纠纷：经伦敦仲裁审理判决中散集团控股子公司中远（香港）航运有限公司全部胜诉，正在执行。

就上述未决仲裁事项，中国远洋已向中远集团进行了书面披露，并且已在《中国远洋控股股份有限公司与中国远洋运输集团总公司关于中远散货运输（集团）有限公司 100%股权转让协议》中约定“除甲方（中国远洋）向乙方（中远集团）书面所披露的情况以外，并无与中散集团及其子公司有关的任何重大诉讼、仲裁或行政处罚程序”，同时约定“中散集团所涉的所有债权、债务仍由中散集团按相关约定继续享有或承担”，中国远洋与中远集团就上述未决仲裁事项的责任承担并无其他安排。据此，上述未决仲裁事项的承担主体在交易交割后仍为中散集团，但因为中散集团交易后不在上市公司内，也没有其他约定规定交易后中远集团可以就该等未决仲裁事项要求上市公司进行赔偿，因此上市公司在交易后无需继续承担该等责任。

#### **会计师核查意见：**

会计师经审慎核查认为，上述未决诉讼均已经按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定确认、计量和充分披露，与或有事项相关的义务同时满足预计负债确认条件的仲裁事项，均已按照谨慎性原则确认预计负债。

**6、报告书披露，本次交易标的资产境外子公司的记账本位币为美元，人民币对美元的汇率变化，将导致公司合并报表存在外币折算风险，请就汇率变动对公司净利润的影响作敏感性分析。请财务顾问和会计师发表意见。**

回复：

经过核查，中国远洋控股股份有限公司拟置入标的资产中境外子公司记账本位币情况如下，以美元为记账本位币的公司为注册在新加坡的鑫海航运有限公司一家：

公司名称	持股比例	境内/境外	报表币种	记账本位币	公司业务	备注
33家集运公司中的境外公司及其下属子公司：						
五洲航运有限公司	100%	境外公司	港币	港币	船公司	中海集运子公司
中海集装箱运输（香港）代理有限公司	100%	境外公司	港币	港币	代理公司	中海集运子公司
鑫海航运有限公司（GOLDEN SEA SHIPPING PTE.LTD）	51%	境外公司	美元	美元	船公司	中海集运子公司
中海港口及其下属境外子公司：						
中海港口发展有限公司	100%	境外公司	港币	港币	投资性质	中海港口
香港海马发展有限公司	100%	境外公司	港币	港币	投资性质	中海港口子公司

上述境外公司中，对扩大后中国远洋净利润影响较大的是中海港口发展有限公司，但其业务主要来源于所属境内子公司，而该等子公司记账本位币均为人民币，所以会计师未对中海港口发展有限公司的汇率变动对净利润的影响作出敏感性分析。此外，中海港口发展有限公司所属境外公司均为投资性质公司，利润来源于对参股公司的投资收益。

而以美元为记账本位币的鑫海航运有限公司，中国远洋拟收购鑫海航运 51% 的股权，美元汇率变动对该公司及中国远洋归属母公司净利润有一定影响，具体敏感性分析如下：

项目	年度	美元金额	实际折算金额	汇率增加 1% 金额	变动金额
折算的平均汇率	2015 年 1-9 月		6.24015	6.30255	
归属母公司净利润	2015 年 1-9 月	3,909,641.36	24,396,748.53	24,640,716.02	<b>243,967.49</b>
中国远洋持股比例	2015 年 1-9 月	51%	51%	51%	<b>51%</b>
对中国远洋影响	2015 年 1-9 月	1,993,917.09	12,442,341.75	12,566,765.17	<b>124,423.42</b>
折算的平均汇率	2014 年度		6.10795	6.16903	
归属母公司净利润	2014 年度	5,287,308.64	32,294,616.81	32,731,160.84	<b>436,544.03</b>
中国远洋持股比例	2014 年度	51%	51%	51%	<b>51%</b>
对中国远洋影响	2014 年度	2,696,527.41	16,470,254.57	16,692,892.03	<b>222,637.46</b>

我们假设美元兑人民币汇率每上涨 1%，根据上表汇率变动敏感性分析结果，2014 年度影响金额为 222,637.46 元，2015 年 1-9 月影响金额为 124,423.42 元。

**会计师核查意见：**

经核查和敏感性分析，本次重组中国远洋拟购买标的资产中境外记账本位币为美元的子公司为鑫海航运有限公司一家，对中国远洋相关外币折算风险不大。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2015 年 12 月 24 日

