

关于宁波港股份有限公司发行股份购买资产
暨关联交易预案信息披露问询函中
有关财务事项的说明

关于宁波港股份有限公司 发行股份购买资产暨关联交易预案信息披露问询函中 有关财务事项的说明

天健函〔2016〕51号

上海证券交易所：

由宁波港股份有限公司转来的《关于对宁波港股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案信息披露的问询函》（上证公函〔2016〕0147号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的有关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、预案披露，舟港股份下属海通轮驳2014年度实现营业收入为16,825.56万元，利润总额为4,851.07万元，净利润为3,631.34万元。2015年1到11月实现营业收入16,737.38万元，在营业收入基本维持稳定的情况下，利润总额达到6,777.06万元，净利润达到5,070.21万元。请补充披露在海通轮驳营业收入未见增长的情况下，利润总额及净利润大幅增长的原因。请财务顾问和会计师发表意见。（问询函第二部分第5点）

经核查，海通轮驳营业收入未见增长，但利润总额及净利润大幅增长，主要原因系成本费用大幅减少，具体见下表：

单位：人民币万元

成本费用项目	成本费用发生额		对利润总额的影响额	对净利润的影响额
	2015年1~11月	2014年度		
营业成本	7,979.49	9,502.50	+1,523.01	+1,142.26
管理费用	1,212.01	1,565.27	+353.26	+264.95
财务费用	703.53	867.20	+163.67	+122.75
合计			+2,039.94	+1,529.96

(一) 营业成本主要由职工薪酬、船舶折旧费、燃油费、港口使费、船舶保险费等项目构成，其大幅下降的主要原因如下：

1. 职工薪酬执行工资总额年度预算管理，预算的编制、报告、执行与清算受舟山市国有资产监督管理委员会的监督管理。2015年1~11月，海通轮驳按实发工资计列成本费用，同时相关政策对国企职工薪酬实行定员限薪管理，职工薪酬支出净减少541.71万元。

2. 因燃油价格持续走低，燃油费支出净减少514.99万元。

3. 根据《关于取消、停征和免征一批行政事业性收费的通知》(财税〔2014〕101号)与《关于取消有关水运涉企行政事业性收费项目的通知》(财税〔2015〕92号)的规定，以及海通轮驳对船舶保险费推行招投标管理，港口使费与船舶保险费等净减少约400万元。

(二) 管理费用主要为职工薪酬、办公会议费和业务招待费。其中，职工薪酬占比在80%以上。管理费用大幅下降的主要原因见下：

职工薪酬执行工资总额年度预算管理，预算的编制、报告、执行与清算受舟山市国有资产监督管理委员会的监督管理。2015年1~11月，海通轮驳按实发工资计列成本费用，同时相关政策对国企职工薪酬实行定员限薪管理，职工薪酬支出净减少297.51万元。

(三) 财务费用主要系利息支出。因经营性现金流入较好，海通轮驳归还了部分有息借款，及随着借款利率的持续走低，利息支出净减少225.33万元。

海通轮驳的2015年度工资总额已初步清算，若以月份为权数，在实列工资基础上，2015年1~11月需分摊工资总额约227万元。

经核查，我们认为，预案所披露的海通轮驳的利润总额与净利润数据基本公允。

二、预案披露，舟港股份拥有28艘船舶，请公司补充披露该28艘轮船的折旧政策及截止目前的账面价值。请财务顾问和会计师发表意见。(问询函第二部分第6点)

(一) 船舶折旧政策

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
港作船舶	年限平均法	12	预计废钢价	8.00~8.50

运输船舶	年限平均法	20	预计废钢价	4.00~4.50
------	-------	----	-------	-----------

(二) 船舶账面价值

于 2015 年 11 月 30 日, 28 艘船舶的账面价值见下表:

单位: 人民币元

船舶名称	船舶分类	账面原值	累计折旧	账面净值
港兴拖 201 号	港作船舶	7,738,782.20	3,565,946.26	4,172,835.94
港兴拖 202 号		3,897,239.70	1,097,866.91	2,799,372.79
港兴拖 217 号		24,554,895.40	8,533,765.47	16,021,129.93
港兴拖 228 号		39,988,345.83	6,659,004.69	33,329,341.14
港兴拖 229 号		40,288,112.50	6,178,051.26	34,110,061.24
舟港拖 3 号		15,189,400.00	14,488,374.97	701,025.03
舟港拖 4 号		8,635,378.15	8,236,835.99	398,542.16
舟港拖 5 号		2,976,240.92	615,090.63	2,361,150.29
舟港拖 6 号		21,043,043.20	10,017,481.12	11,025,562.08
舟港拖 7 号		13,708,142.29	7,512,666.54	6,195,475.75
舟港拖 8 号		12,608,111.62	7,192,150.52	5,415,961.10
舟港拖 9 号		25,656,271.61	11,237,584.01	14,418,687.60
舟港拖 10 号		25,303,224.20	10,457,120.65	14,846,103.55
舟港拖 11 号		21,050,312.30	8,378,860.63	12,671,451.67
舟港拖 12 号		22,818,434.45	8,602,098.00	14,216,336.45
舟港拖 15 号		19,859,001.22	6,724,362.37	13,134,638.85
舟港拖 16 号		19,673,915.90	6,547,056.76	13,126,859.14
舟港拖 18 号		26,125,701.05	7,787,481.35	18,338,219.70
舟港拖 19 号		25,835,480.88	7,290,254.92	18,545,225.96
舟港拖 20 号		29,788,268.20	7,695,315.15	22,092,953.05
舟港拖 21 号		30,557,971.38	6,679,670.47	23,878,300.91
舟港拖 22 号		29,057,719.20	4,966,828.24	24,090,890.96
舟港拖 23 号		25,774,759.47	3,587,315.18	22,187,444.29
舟港拖 24 号		25,746,302.84	2,251,154.88	23,495,147.96
舟港拖 25 号		26,423,321.03	420,063.74	26,003,257.29
舟港拖 30 号		32,231,829.50	2,305,819.43	29,926,010.07

小 计		576,530,205.04	169,028,220.14	407,501,984.90
舟港海7号	运输船舶	189,184,010.01	32,952,152.93	156,231,857.08
舟港海8号		189,971,843.40	31,582,818.96	158,389,024.44
小 计		379,155,853.41	64,534,971.89	314,620,881.52
合 计		955,686,058.45	233,563,192.03	722,122,866.42

经核查，我们认为，上述折旧政策及船舶账面价值与实际相符。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

罗训超



中国注册会计师：

陈达华



二〇一六年二月十五日