

大连壹桥海参股份有限公司
拟出售资产财务报表
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

资产负债表

1-2

利润表

3

财务报表附注

4-27

审计报告

致同审字（2017）第 210ZA4867 号

大连壹桥海参股份有限公司：

我们审计了后附的大连壹桥海参股份有限公司（以下简称壹桥公司）按照财务报表附注二所述编制基础编制的拟出售资产财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的利润表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报拟出售资产财务报表是壹桥公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照附注二所述的编制基础编制拟出售资产财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟出售资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对拟出售资产财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟出售资产财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关拟出售资产财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的拟出售资产财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与拟出售资产财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价拟出售资产财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，壹桥公司拟出售资产财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了壹桥公司拟出售资产 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的经营成果。

四、使用限制

本审计报告仅供壹桥公司向深圳证券交易所报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一七年九月二十二日

(拟出售资产) 资产负债表

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金				
以公允价值计量且其变动计				
入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款				
存货	五、1	439,909,320.96	393,764,231.60	441,815,536.52
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		439,909,320.96	393,764,231.60	441,815,536.52
非流动资产：				
可供出售金融资产	五、2	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、3	1,042,104,139.52	1,073,824,358.49	1,137,738,405.76
在建工程	五、4	14,434,648.32	14,434,648.32	4,000,000.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、5	40,263,526.89	46,064,545.11	57,666,581.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、6	1,050,000.00	2,100,000.00	4,200,000.00
递延所得税资产				
其他非流动资产	五、7	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
非流动资产合计		1,101,852,314.73	1,140,423,551.92	1,207,604,987.29
资产总计		1,541,761,635.69	1,534,187,783.52	1,649,420,523.81

(拟出售资产) 资产负债表 (续)

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	五、8	39,811,160.00	22,312,280.00	26,867,275.00
预收款项	五、9	22,483.19	22,423.19	560,479.19
应付职工薪酬				
应交税费				
应付利息				
应付股利	五、10	42,415,590.00	42,415,590.00	29,930,790.00
其他应付款	五、11	101,939,597.50		
一年内到期的非流动负债	五、12		80,000,000.00	392,177,274.00
其他流动负债			-	
流动负债合计		184,188,830.69	144,750,293.19	449,535,818.19
非流动负债：				
长期借款	五、13		20,000,000.00	185,609,091.00
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债			-	
非流动负债合计		-	20,000,000.00	185,609,091.00
负债合计		184,188,830.69	164,750,293.19	635,144,909.19
净资产合计		1,357,572,805.00	1,369,437,490.33	1,014,275,614.62
负债和净资产总计		1,541,761,635.69	1,534,187,783.52	1,649,420,523.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

（拟出售资产）利润表

编制单位：大连壹桥海参股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、14	64,787,775.00	514,919,068.07	521,207,107.43
减：营业成本	五、14	32,175,473.98	275,171,875.32	182,930,890.57
营业税金及附加	五、15	113,001.03	718,363.26	42,893.13
销售费用	五、16	1,581,252.62	5,309,183.54	13,926,253.72
管理费用	五、17	10,643,394.13	27,493,225.60	50,691,776.00
财务费用	五、18	313,986.61	18,069,983.66	42,042,324.25
资产减值损失	五、19	1,128,596.30	-125,628.18	-425,158.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其他收益				
二、营业利润（损失以“-”号填列）		18,832,070.34	188,282,064.87	231,998,128.45
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、20	6,464.80	177,617.96	1,909,202.40
其中：非流动资产处置损失	五、20	6,464.80	113,361.38	1,909,112.43
三、利润总额（损失以“-”号填列）		18,825,605.54	188,104,446.90	230,088,926.05
减：所得税费用	五、21	2,149,294.53	17,423,931.22	16,776,683.71
四、净利润（损失以“-”号填列）		16,676,311.01	170,680,515.68	213,312,242.34
（一）归属所有者的净利润				
其中：归属于母公司股东的净利润				
少数股东损益				
（二）来自持续经营和终止经营的净利润				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,676,311.01	170,680,515.68	213,312,242.34
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		16,676,311.01	170,680,515.68	213,312,242.34
归属于母公司股东的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

拟出售资产财务报表附注

一、公司基本情况

大连壹桥海参股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为成立于 2001 年 8 月 22 日的大连壹桥海产有限公司（以下简称“壹桥海产”），2004 年 8 月 18 日，壹桥海产股东会通过公司更名的议案，经大连市工商行政管理局核准，壹桥海产名称变更为“大连壹桥企业集团有限公司”（以下简称“壹桥集团”）。

根据 2008 年 3 月 13 日签订的《大连壹桥海洋苗业股份有限公司发起人协议》，壹桥集团以 2007 年 12 月 31 日经万隆会计师事务所有限公司审计确认的净资产 99,852,274.27 元为基础，折成股份 5,000 万股，整体变更为大连壹桥海洋苗业股份有限公司。公司于 2008 年 3 月 21 日在大连市工商行政管理局登记注册，工商注册号：大工商企法字 2102002128027，注册资本 50,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕830 号文件核准，本公司于 2010 年 7 月公开发行 17,000,000 股人民币普通股（A 股）股票。本次发行后，注册资本变更为 67,000,000.00 元。

2011 年 5 月 10 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后，注册资本增至 134,000,000.00 元。

2012 年 9 月 10 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后，注册资本增至 268,000,000.00 元。

2014 年 2 月 26 日，经公司股东大会决议，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可〔2013〕1638 号），非公开发行不超过人民币普通股（A 股）46,500,000.00 元，本次实际发行 44,284,000.00 股，变更后，注册资本增至 312,284,000.00 元。

2014 年 6 月 26 日，经公司股东会决议，以公司非公开发行股票完成后的最新总股本 312,284,000 股为基数，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 5 股，变更后，注册资本增至 468,426,000.00 元。

2014 年 7 月 9 日，经公司股东会决议及《关于公司限制性股票股权激励计划（草案）》的规定，并经中国证券监督管理委员会同意，公司以定向发行新股的方式向激励对象授予 7,350,000.00 股，变更后，注册资本增至 475,776,000.00 元。

2015 年 5 月 14 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本形式向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后，注册资本增至 951,552,000.00 元。

2015 年 7 月 16 日，经公司股东会决议及《关于公司限制性股票股权激励计划（草案）》的规定，并经中国证券监督管理委员会同意，公司以定向发行新股的方式向激励对象授予 900,000.00 股，变更后，注册资本增至 952,452,000.00 元。

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2017 年 6 月 21 日，经公司 2016 年度股东大会决议，公司每 10 股送红股 1 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，变更后，注册资本增至 1,428,678,000 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有董事会办公室、人力资源部、行政部、财务部、审计部、工程项目部、研发部、良种事业部、育苗事业部、养殖事业部、加工事业部、品控部、企划部、销售部、采购部、保管部等部门。拥有壕鑫互联（北京）网络科技有限公司（以下简称“壕鑫互联公司”）、中诚逸信资产管理（上海）有限公司（以下简称“中诚逸信公司”）等 2 家子公司。

公司注册地：辽宁省大连市。

公司总部地址：辽宁省瓦房店市谢屯镇沙山村。

业务性质及主要经营范围：鱼、虾、蟹、海参、贝类、藻类育苗、养殖、销售；海产品冷藏、销售；水产品收购、加工；其他水产品加工。

二、拟出售资产财务报表的编制基础

1、资产出售方案

2017 年 9 月 6 日，本公司第三届董事会第三十三次审议并通过《关于公司进行重大资产出售具体方案的议案》，以 2017 年 6 月 30 日为基准日，拟将海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债（以下统称“拟出售资产”），以现金方式出售予上市公司控股股东、实际控制人刘德群先生，并由其指定的公司承接。拟出售资产的交易价格以具有证券从业资格的评估机构确认的评估价值为依据，由交易双方共同协商确定。

上述拟出售资产范围包括：

项目	拟出售资产范围
资产	除货币资金、预付账款、应收账款、其他应收款、递延所得税资产外与海珍品养殖、加工、销售业务相关资产。
负债	除应交税费、应付职工薪酬、递延收益外与海珍品养殖、加工、销售业务相关负债及其他部分负债。

2、拟出售资产财务报表编制基础

（1）拟出售资产财务报表系公司进行本次重大资产出售交易目的而编制。

（2）编制的拟出售资产财务报表是本次拟出售存货、固定资产、在建工程、无形资产等相关资产及部分负债为范围编制，损益项目的计量方法如下：

①拟出售资产的收入、成本项目按照销售数量与平均单价、平均成本确认；育苗业留在上市公司，因海参苗不对外销售，备考合并报表不考虑海参苗销售毛利；

②与本次拟出售资产直接相关的费用（海域使用金和海域使用权摊销），直接确认为本次拟出售资产的费用支出；扣除与公司业务没有直接关系的费用（审计费、董事会、证

券部等相关费用）后，其他费用按照收入占比分配；

③税金及附加、资产减值损失、营业外支出：按照收入占比分配；

④营业外收入主要是政府补助，留在上市公司主体，不进行分配。

（3）本次拟出售资产财务报表是以持续经营为基础，根据实际发生的交易事项按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

（4）本次拟出售资产财务报表因其特殊目的和用途，本公司未编制本次拟出售资产现金流量表和所有者权益变动表。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本次拟出售资产财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司本次拟出售资产 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本次拟出售资产财务报表时所采用的货币为人民币。

5、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、6。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

7、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产、低值易耗品、包装物等；消耗性生物资产主要分为海参苗、围堰海参等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。消耗性生物资产采用成本计量模式进行后续计量。存货发出成本采用加权平均法。

消耗性生物资产贝苗、海参苗的主要成本包括饵料、人工成本、种贝和种参的摊销成本及辅助生产成本。饵料、人工成本、种贝和种参的摊销成本根据其产品种类直接计入产品成本；辅助生产成本是指间接为生产部门提供劳务和服务而发生的间接成本，如燃料、水电、折旧、机物料消耗、网具等，辅助生产成本根据产品所占有的育苗水体和饵料水体的体积占总水体的比例分配。

消耗性生物资产围堰海参的主要成本包括海参苗、海域使用金、海域使用权摊销、围堰和海底造礁及其他固定设施折旧等，其中海参苗为直接成本，其他支出作为间接成本按在养面积分配计入围堰海参的成本。公司围堰海参成本核算具体到每个养殖圈。某养殖圈单位面积围堰海参成本=该养殖圈围堰海参成本÷该养殖圈在养面积（亩），围堰海参销售时按采捕面积（亩）占该养殖圈在养面积的比例结转相应成本。与围堰海参养殖相关的人工费用及其他支出直接计入当期损益。

盐渍海参、淡干海参成本为鲜海参、包装物及制造费用。鲜海参、包装物及分配的制造费用根据产品种类直接计入产品成本；制造费用一般是指厂房及设备折旧、人工费用及不能直接计入生产成本的费用等。

其他产品采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

公司在产品主要是生产加工过程中的盐渍海参、淡干海参的半成品等。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

养殖的海产品：期末公司对养殖的海产品进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因导致养殖的海产品的可变现净值低于账面价值的差额提取存货跌价准备；

海产品、用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司消耗性生物资产盘存制度采用实地盘存，其他存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

8、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
其中：围堰	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
办公及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

9、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、13。

10、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计

入当期损益。

11、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产主要为海参苗等，生产性生物资产主要为种参等。

（3）生产性生物资产的摊销政策

对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期摊销，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

本公司生产性生物资产包括种参、种贝、种蟹。

种参、种贝和种蟹买入后至产苗的期限均较短，一般为 10-40 天。种参的预计净残值为 5%，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，扣除 5%的净残值后的价值当月一次性计入参苗直接成本，5%的净残值转入消耗性生物资产-淘汰种参；种贝的预计净残值为 15%，年初买入后先计入生产性生物资产，待产贝苗，扣除 15%的净残值后的价值当月一次性计入贝苗的直接成本，15%的净残值转入消耗性生物资产-淘汰种贝；种蟹的预计净残值为零，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，当月一次性计入蟹苗的直接成本。转入消耗性生物资产的淘汰的种参、种贝，公司将对外销售。

本公司于年度终了对种参、种贝和种蟹的预计净残值和摊销方法进行复核，若发现种参、种贝、种蟹预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，将调整种参、种贝、和种蟹的预计净残值。

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。公益性生物资产不计提减值准备。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三 13。

12、无形资产

本公司无形资产包括海域使用权、土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
海域使用权	10	按受益期限摊销
土地使用权	50	按受益期限摊销

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、13。

13、资产减值

对固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等（存货、递延所得税资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品

销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司养殖业务收入包括养植物收入、加工品收入。收入确认的具体方法如下：

①养植物收入以捕捞的养植物提供给客户，确认收入。

②加工品收入以货物提供给客户，确认收入。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税销售收入（自产农产品收入）	0.00
增值税	应税销售收入（精加工产品收入）	17.00
企业所得税	应纳税所得额	注
土地使用税	土地占用面积及所处地段等级	3.60 元/平方米
海域使用金	海域使用面积	100.00 元/亩/年

注：

纳税主体	与公司关系	计税依据	法定税率%
大连壹桥海参股份有限公司	母公司	应纳税所得额（自产农产品）	12.50
大连壹桥海参股份有限公司	母公司	应纳税所得额（初加工产品）	
大连壹桥海参股份有限公司	母公司	应纳税所得额（精加工产品）	25.00

2、税收优惠及批文

（1）根据 2008 年末新修订并于 2009 年 1 月 1 日正式实施的《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第 538 号）及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令 第 50 号），公司销售的自产养殖产品自 2009 年 1 月 1 日起继续享受免缴增值税的税收优惠。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第二款规定，自 2008 年 1 月 1 日起，企业从事海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税，即按法定税率 25% 的 50% 即 12.5% 的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款-7 规定，灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目免征企业所得税。

（4）根据《辽宁省人民政府办公厅转发省计委关于加快农业产业化经营步伐意见的通知》（辽政办发[2000]23 号）规定，企业直接用于渔业生产用房享受免征房产税政策。

（5）根据《城镇土地使用税条例》第六条规定，企业直接用于渔业生产的用地享受免征土地使用税政策。

五、拟出售资产财务报表项目注释

拟出售资产财务报表的报告期为 2015、2016 年度及 2017 年 1-6 月，附注中期末指 2017 年 6 月 30 日，本期特指 2017 年 1-6 月。

1、存货

（1）存货分类

存货种类	2017-6-30			2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,731.17		30,731.17	2,315,136.02		2,315,136.02
库存商品	9,908,636.76		9,908,636.76	6,458,513.96		6,458,513.96
消耗性生物资产	426,611,963.52		426,611,963.52	375,326,963.20		375,326,963.20
包装物	933,337.67		933,337.67	1,051,897.73		1,051,897.73

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2017-6-30			2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	2,382,151.84		2,382,151.84	8,585,188.69		8,585,188.69
在途物资	42,500.00		42,500.00	26,532.00		26,532.00
合计	439,909,320.96		439,909,320.96	393,764,231.60		393,764,231.60

(2) 存货中的消耗性生物资产

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30
海参苗	8,710,254.42	40,426,007.71	44,171,281.39	4,964,980.74
围堰海参	366,616,708.78	83,460,153.83	28,665,690.89	421,411,171.72
其他		240,373.72	4,562.66	235,811.06
合计	375,326,963.20	124,126,535.26	72,841,534.94	426,611,963.52

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，存货不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

2、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017-6-30			2016-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
其中：						
按成本计量	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30
大连甘井子浦发村镇股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00				
								4.00

说明：上述被投资单位为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，因此，此类金融资产按成本法计量。

3、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值：					
1.2016-12-31	1,288,475,449.63	5,740,624.88	6,261,734.44	242,628.90	1,300,720,437.85
2.本期增加					
（1）购置					
（2）在建工程转入					
3.本期减少			424,425.00		424,425.00
（1）处置或报废			424,425.00		424,425.00
（2）其他减少					
4.2017-6-30	1,288,475,449.63	5,740,624.88	5,837,309.44	242,628.90	1,300,296,012.85
二、累计折旧					
1.2016-12-31	219,866,509.22	2,380,475.79	4,530,819.80	118,274.55	226,896,079.36
2.本期增加	31,004,987.10	272,679.96	336,054.07	19,862.89	31,633,584.02
（1）计提	31,004,987.10	272,679.96	336,054.07	19,862.89	31,633,584.02
（2）其他增加					
3.本期减少			337,790.05		337,790.05
（1）处置或报废			337,790.05		337,790.05
（2）其他减少					
4.2017-6-30	250,871,496.32	2,653,155.75	4,529,083.82	138,137.44	258,191,873.33
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2017-6-30	1,037,603,953.31	3,087,469.13	1,308,225.62	104,491.46	1,042,104,139.52
2.2016-12-31	1,068,608,940.41	3,360,149.09	1,730,914.64	124,354.35	1,073,824,358.49

（2）无暂时闲置的固定资产情况。

（3）无通过融资租赁租入的固定资产情况。

（4）无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）无未办妥产权证书的固定资产情况。

4、在建工程

（1）在建工程明细

项目	2017-6-30			2016-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
海参圈作业平台	14,434,648.32		14,434,648.32	14,434,648.32		14,434,648.32

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2016-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	本期利息资本化率%	2017-6-30
海参圈作业平台	14,434,648.32						14,434,648.32

重要在建工程项目变动情况（续）：（万元）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
海参圈作业平台	2,356.86	61.25%	61.25%	自筹

5、无形资产

项目	海域使用权
一、账面原值	
1. 2016-12-31	116,020,364.38
2. 本期增加	
3. 本期减少	
4. 2017-6-30	116,020,364.38
二、累计摊销	
1. 2016-12-31	69,955,819.27
2. 本期增加	5,801,018.22
（1）计提	5,801,018.22
（2）其他增加	
3. 本期减少	
（1）处置	
（2）其他减少	
4. 2017-6-30	75,756,837.49
三、减值准备	
四、账面价值	

大连壹桥海参股份有限公司

拟出售资产财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	海域使用权
1. 2017-6-30	40,263,526.89
2. 2016-12-31	46,064,545.11

6、长期待摊费用

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少		2017-6-30
			本期摊销	其他减少	
育苗室租金	2,100,000.00		1,050,000.00		1,050,000.00

7、其他非流动资产

项目	2017-6-30	2016-12-31
预付在建工程款	2,000,000.00	2,000,000.00

8、应付账款

项目	2017-6-30	2016-12-31
工程款	10,044,500.00	10,000,000.00
货款	27,266,660.00	9,812,280.00
租金	2,500,000.00	2,500,000.00
合计	39,811,160.00	22,312,280.00

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2017-6-30	未偿还或未结转的原因
第一名	10,000,000.00	未到结算期
第二名	2,500,000.00	未到结算期
合计	12,500,000.00	

9、预收款项

项目	2017-6-30	2016-12-31
1 年以内	825.00	500.00
1 至 2 年	20,958.19	21,223.19
3 年以上	700.00	700.00
合计	22,483.19	22,423.19

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、应付股利

股东名称	2017-6-30	2016-12-31
刘德群	35,086,500.00	35,086,500.00
刘晓庆	6,442,740.00	6,442,740.00
赵长松	886,350.00	886,350.00
合计	42,415,590.00	42,415,590.00

11、其他应付款

项目	2017-6-30	2016-12-31
预提海域使用金	1,939,597.50	
暂借款	100,000,000.00	
合计	101,939,597.50	

说明：公司控股股东及实际控制人刘德群先生向公司无偿提供借款10,000万元，主要用于上市公司偿还贷款，该项借款为期一年，无其他任何额外费用，公司无需提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

12、一年内到期的非流动负债

项目	2017-6-30	2016-12-31
一年内到期的长期借款		80,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2017-6-30	2016-12-31
信用借款		80,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款按明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	2017-6-30	2016-12-31
中国建设银行股份有限公司大连商品交易所支行	2012.03.29	2018.03.28	RMB	7.68		80,000,000.00

13、长期借款

项目	2017-6-30	2016-12-31
信用借款		100,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		80,000,000.00
合计		20,000,000.00

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期借款明细列示：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	2017-6-30	2016-12-31
中国建设银行股份有限公司大连商品交易所支行	2013.03.29	2018.03.28	RMB	7.68		20,000,000.00

14、营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,787,775.00	32,175,473.98	514,919,068.07	275,171,875.32

（续）：

项目	2015 年度	
	收入	成本
主营业务	521,207,107.43	182,930,890.57

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海珍品养殖业	55,419,427.50	28,574,437.61	388,060,274.40	236,369,718.54
海珍品加工业	9,368,347.50	3,601,036.37	126,858,793.67	38,802,156.78
其他				
合计	64,787,775.00	32,175,473.98	514,919,068.07	275,171,875.32

（续）：

行业名称	2015 年度	
	营业收入	营业成本
海珍品养殖业	307,753,703.39	143,800,635.68
海珍品加工业	170,757,193.39	38,982,961.73
其他	42,696,210.65	147,293.16
合计	521,207,107.43	182,930,890.57

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
围堰海参	55,419,427.50	28,574,437.61	342,546,496.00	236,023,582.54
海参加工品	9,368,347.50	3,601,036.37	126,858,793.67	38,802,156.78
海蜇、虾等			45,513,778.40	346,136.00
合计	64,787,775.00	32,175,473.98	514,919,068.07	275,171,875.32

(续):

产品名称	2015 年度	
	营业收入	营业成本
围堰海参	307,753,703.39	143,800,635.68
海参加工品	170,757,193.39	38,982,961.73
海蜇、虾等	42,696,210.65	147,293.16
合计	521,207,107.43	182,930,890.57

(3) 主营业务（分地区，单位：万元）

地区名称	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
辽宁省	5,872.18	2,981.09	46,253.16	25,903.90
河北省			2,344.05	699.27
山东省				
其他地区	606.60	236.46	2,894.70	914.02
合计	6,478.78	3,217.55	51,491.91	27,517.19

(续):

地区名称	2015 年度	
	营业收入	营业成本
辽宁省	43,186.11	16,285.54
河北省	1,073.83	241.58
山东省	12.52	2.65
其他地区	7,848.25	1,763.32
合计	52,120.71	18,293.09

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	20,045.52	30,764.25	21,446.57
教育费附加	12,027.31	18,458.54	12,867.95
地方教育费附加	8,018.20	12,305.72	8,578.61
印花税	31,260.26	104,023.83	
房产税	35,470.73	528,279.17	
车辆使用税	6,179.01	24,531.75	
合计	113,001.03	718,363.26	42,893.13

16、销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
广告宣传费		1,165,081.32	6,121,116.63
职工薪酬	728,374.40	1,972,400.96	3,868,212.93
包装物	273,593.83	618,346.34	1,276,012.01
房租及物业费	291,370.88	635,895.55	946,441.17
装修费		116,986.26	287,381.94
差旅费		16,693.82	116,210.14
车辆使用费及运费	98,103.40	172,317.16	238,757.54
固定资产折旧费	45,359.31	87,266.98	111,591.37
其他	144,450.80	524,195.15	960,529.99
合计	1,581,252.62	5,309,183.54	13,926,253.72

17、管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	6,247,208.13	16,095,836.52	30,966,449.20
无形资产摊销费	130,641.21	2,047,791.25	3,766,035.64
固定资产折旧费	1,430,752.36	3,217,870.76	3,807,918.27
海域使用金		379,063.43	835,006.09
差旅费及车辆费用	934,735.51	2,002,822.49	2,371,186.95
改良试验费	1,074,820.45	1,365,629.28	1,593,522.00
税金		206,248.16	722,395.44
业务招待费	104,068.05	392,635.73	635,032.88
办公费	303,342.04	444,559.67	960,062.47
公告及电话费	243,366.92	289,896.39	257,181.20
广告宣传费		555,231.90	2,548,402.57

大连壹桥海参股份有限公司

拟出售资产财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
其他	174,459.46	495,640.02	2,228,583.29
合计	10,643,394.13	27,493,225.60	50,691,776.00

18、财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	363,797.34	18,256,164.47	42,433,896.34
减：利息收入	65,396.91	220,035.91	433,726.41
手续费及其他	15,586.18	33,855.10	42,154.32
合计	313,986.61	18,069,983.66	42,042,324.25

19、资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	1,128,596.30	-125,628.18	-425,158.69

20、营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	6,464.80	113,361.38	1,909,112.43
其中：固定资产处置损失	6,464.80	113,361.38	1,909,112.43
其他		64,256.58	89.97
合计	6,464.80	177,617.96	1,909,202.40

21、所得税费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,226,275.86	17,289,363.73	17,290,072.53
递延所得税费用	923,018.67	134,567.49	-513,388.82
合计	2,149,294.53	17,423,931.22	16,776,683.71

大连壹桥海参股份有限公司

2017 年 9 月 22 日