

大连壹桥海参股份有限公司
实际盈利数与利润预测数的差异说明
审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审核报告

实际盈利数与利润预测数的差异说明

1-2

大连壹桥海参股份有限公司 实际盈利数与利润预测数的差异说明审核报告

致同专字（2017）第 210ZB3657 号

大连壹桥海参股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了大连壹桥海参股份有限公司（以下简称“壹桥公司”）2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的壹桥公司 2016 年度《实际盈利数与利润预测数的差异情况说明》（以下简称“差异情况说明”）进行了专项审核。

参照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的有关规定，编制差异情况说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是壹桥公司管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对壹桥公司管理层编制的差异情况说明发表审核意见。

我们参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施审核工作，以合理确信差异情况说明不存在重大错报。在审核工作中，我们结合壹桥公司实际情况，实施了包括检查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

经审核，我们认为，壹桥公司管理层编制的差异情况说明已参照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的规定编制，在所有重大方面公允反映了壹桥公司实际盈利数与利润预测数的差异情况。

本审核报告仅供壹桥公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年五月二十六日

大连壹桥海参股份有限公司

关于实际盈利数与利润预测数的差异情况专项说明

大连壹桥海参股份有限公司（以下简称“公司”）于 2016 年 8 月 15 日与南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）、冯文杰签署《资产置换协议》，公司以拥有的部分资产与壕鑫互联（北京）网络科技有限公司（以下简称“壕鑫互联公司”）55%股权等值部分进行置换。同时公司与壕鑫互联公司原股东签订《盈利预测补偿协议》，约定壕鑫互联公司 2016 年的业绩目标，并约定未完成业绩目标时应当承担业绩补偿责任。按照深圳证券交易所有关年度报告披露工作要求，并参照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的规定，公司对收购壕鑫互联公司 2016 年度业绩目标的实现情况说明如下：

一、股权收购基本情况

据股东大会决议，公司截至评估基准日 2016 年 4 月 30 日以拥有的部分资产作为本次重大资产重组的置出资产，与南昌融鑫、冯文杰共同持有的壕鑫互联公司 55%股权等值部分进行置换。

辽宁众华资产评估有限公司采用资产基础法和收益法对置出资产进行评估，并以收益法评估结果作为置出资产的最终评估结论。根据辽宁众华资产评估有限公司出具的“众华评报字[2016]第 29 号”《资产评估报告》，截至评估基准日 2016 年 4 月 30 日，本次交易中置出资产按收益法的评估值为 97,739.91 万元。

上海众华资产评估有限公司采用资产基础法和收益法对置入资产进行评估，并以收益法评估结果作为置入资产的最终评估结论。根据上海众华资产评估有限公司出具的“沪众评报字[2016]第 092 号”《资产评估报告》，截至评估基准日 2016 年 4 月 30 日，本次交易置入的壕鑫互联公司 55%股权按收益法的评估值为 99,000.00 万元。

2016 年 9 月 1 日，公司完成资产移交，根据非同一控制下企业合并中对合并日财务报表进行合并时，以壕鑫互联公司截止 2016 年 4 月 30 日的评估价值为 97,739.91 万元作为合并成本，其与壕鑫互联公司合并日可辨认净资产账面价值份额的差额 90,563.62 万元确认为商誉。

二、盈利预测及补偿方案

2016年8月15日，公司与南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）、冯文杰签署《盈利预测补偿协议》，协议承诺壕鑫互联公司扣除非经常性损益后归属母公司股东净利润（以下简称“净利润”）2016年至2018年经审计的净利润分别达到8,600.71万元、19,193.42万元、29,200.64万元，如果壕鑫互联公司2016年至2018年任意会计年度截至当期期末累计实现净利润数未达到截至当期期末累计净利润预测数的，则不足部分，由壕鑫互联公司根据中国证监会的相关规定，以现金方式补偿。

三、实际业绩完成情况

壕鑫互联公司2016年财务报表业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2017年4月26日出具了标准无保留审计报告，报告文号为致同审字(2017)第210ZB5879号。经审计的壕鑫互联公司2016年度归属母公司净利润为9,241.66万元（置换日前实现归属母公司股东净利润为2,169.85万元，置换日后实现归属母公司股东净利润为7,071.81万元），根据签订的《盈利预测补偿协议》，壕鑫互联公司承诺完成2016年目标利润8,600.71万元，超过承诺目标利润640.95万元。

大连壹桥海参股份有限公司

二〇一七年五月二十六日