

大连晨鑫网络科技股份有限公司
二〇一七年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-89

审计报告

致同审字（2018）第 210ZA6640 号

大连晨鑫网络科技有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了大连晨鑫网络科技有限公司（以下简称“晨鑫科技公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 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相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晨鑫科技公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、信托计划投资

如财务报表附注五、17 所述，2017 年 10 月 18 日，晨鑫科技公司的子公司壕鑫互联（北京）网络科技有限公司（以下简称“壕鑫互联公司”）和壕鑫互联公司的子公司喀什壕鑫网络有限公司（以下简称“喀什壕鑫公司”）与国通信托有限责任公司（以下简称“国通信托公司”）签订《国通信托-聚恒 5 号集合资金信托计划信托合同》，分别认购 6,000 万元和 10,000 万元信托产品，在合并财务报表其他非流动资产项目列报。该信托计划全部由壕鑫互联公司、喀什壕鑫公司认购，计划期限为 24 个月，信托资金用于向力中国际融资租赁有限公司（以下简称“力中租赁公司”）发放信托贷款，该项贷款未设置抵押或担保条款。晨鑫科技公司对该笔投资未履行必要的决策审批流程和信息披露义务。

对于上述信托计划投资，虽然我们实施了询问、检查资金流水、函证、工商登记信息查询等审计程序，但是由于不能取得国通信托公司相关贷款合同及力中

租赁公司相关财务资料，我们无法确定该信托计划投资会计处理的恰当性以及款项的可收回性。

2、重大资产出售涉及的应收款项

如财务报表附注五、9和附注十三、1所述，2017年9月5日，晨鑫科技公司与控股股东刘德群签订《资产出售协议》，晨鑫科技公司将海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债出售予刘德群，刘德群以现金作为支付对价。2017年11月17日，晨鑫科技公司收到首期款项80,000万元。截至2017年12月31日，刘德群尚欠晨鑫科技公司资产收购款本息合计折现值72,508.59万元（其中：本金75,641.18万元，折现值70,889.72万元；利息1,776.31万元，折现值1,618.87万元），协议约定应于2019年12月31日前全部支付。2018年3月12日，晨鑫科技公司收到常州市公安局直属分局发给大连证监局的“关于晨鑫科技董监高因涉嫌犯罪被采取强制措施的情况通报函”传真件，获悉刘德群因涉嫌操纵证券市场、内幕交易被常州市公安局直属分局采取强制措施。

因刘德群被采取强制措施导致无法对其执行函证和访谈等审计程序，且其所持晨鑫科技公司股份已全部被冻结，我们无法取得充分、适当的审计证据，以了解刘德群的财务现状、还款意愿和还款能力并据此判断应收资产转让款的可收回性。

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨鑫科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

晨鑫科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晨鑫科技2017年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，晨鑫科技公司未能提供信托计划投资以及重大资产出售涉及的应收款项可回收性评估的充分、适当的证据，我们无法确定与上述两个事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）网游业务的收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及附注五、33 收入。

1、事项描述

晨鑫科技在与交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关收入。2017 年度，晨鑫科技营业收入为 39,188.58 万元，其中网游业务收入为 29,801.93 万元，占营业收入的比例约为 76.05%。

考虑到报告期内晨鑫科技养殖业务已全部置出，主营业务完全转型为网络游戏行业，且养殖业务收入确认方法相对直观，我们主要关注网游业务的收入确认。网络游戏收入确认及结算的基础数据来源于信息系统，该等业务参与的用户数量多、交易发生频繁、数据量庞大，存在产生错报和管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将网游业务的收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对网游业务的收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价了与网游业务收入确认相关的内部控制，包括与网游业务相关的信息系统一般控制和应用控制，并测试了其中的关键控制流程；

(2) 复核了网游业务收入确认的具体政策与方法，评价晨鑫科技收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 结合游戏产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断收入金额是否出现异常波动；

(4) 获取了主要游戏产品的充值消费日志，检查、分析充值、消费记录，并利用 IT 辅助技术测试与财务报表相关的游戏数据的准确性、完整性；

(5) 检查了主要的合同信息以及与运营商的对账信息，对交易金额、往来余额执行函证或替代测试程序，并检查期后收款情况；

(6) 测试了网游业务收入确认涉及的玩家生命周期计算的准确性，并对各期收入结转金额进行测算。

(二) 商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、22 和 33，以及附注五、14 商誉。

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日止，晨鑫科技合并财务报表中商誉的账面余额为 90,682.89 万元，商誉减值准备为 119.27 万元。按照企业会计准则的相关规定，晨鑫科技管理层需要至少在每个资产负债表日执行商誉减值测试。在确定资产组的使用价值时，晨鑫科技管理层作出了重大估计和判断，涉及的关键假设主要包括：预测期收入增长率、毛利率和折现率等。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大估计和判断，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值测试执行的审计程序主要包括：

(1) 了解并测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 评价了外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性，并评估减值测试方法的适当性；

(3) 检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算，并评估了商誉减值测试方法和管理层假设的适当性；

(4) 将预测期收入增长率、毛利率与公司的历史业绩以及行业历史数据进行比较，并考虑市场趋势，与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较；

(5) 将折现率与同行业可比公司采用的折现率进行比较，考虑公司自身情况以及行业、地域等因素，与管理层及外部评估专家讨论，评估采用的折现率的合理性。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

晨鑫科技管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估晨鑫科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算晨鑫科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨鑫科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晨鑫科技的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晨鑫科技不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就晨鑫科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟



通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇一八年四月二十六日

合并及公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	152,688,996.04	111,326,070.01	77,939,112.33	43,347,765.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	114,881,771.55	50,444,707.10	68,481,247.80	29,292,842.03
预付款项	五、3	42,056,110.69	2,047,589.42	99,396,061.36	1,120,543.34
应收利息		171,422.22			
应收股利					
其他应收款	五、4	33,984,058.22	118,667,656.85	5,419,638.47	1,761,775.11
存货	五、5			393,764,231.60	393,764,231.60
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、6	384,076,279.06	384,076,279.06		
其他流动资产	五、7	53,552,251.88	133.56	4,200,000.00	
流动资产合计		781,410,889.66	666,562,436.00	649,200,291.56	469,287,157.57
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	35,390,000.00		10,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款	五、9	341,009,581.22	341,009,581.22		
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、10	20,552,618.00	1,978,331,194.98		981,785,649.56
投资性房地产					
固定资产	五、11	399,135,022.69	398,061,282.67	1,494,251,268.55	1,493,280,678.68
在建工程	五、12			19,311,654.33	19,311,654.33
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、13	70,056,942.16	11,688,647.99	104,834,592.81	57,919,817.85
开发支出					
商誉	五、14	905,636,161.54		906,828,888.45	
长期待摊费用	五、15	12,547,635.39		6,955,401.45	2,100,000.00
递延所得税资产	五、16	10,911,505.07	9,249,457.60	1,533,045.16	1,380,817.78
其他非流动资产	五、17	171,189,472.73		2,079,500.00	2,079,500.00
非流动资产合计		1,966,428,938.80	2,738,340,164.46	2,545,794,350.75	2,559,858,118.20
资产总计		2,747,839,828.46	3,404,902,600.46	3,194,994,642.31	3,029,145,275.77

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

合并及公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	265,000,000.00	200,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、19	164,045,545.42	164,045,545.42		
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、20	12,010,244.19		26,102,757.62	22,466,517.60
预收款项	五、21	2,526,953.48		1,263,004.19	22,423.19
应付职工薪酬	五、22	3,129,677.19	1,286,096.05	5,035,255.73	3,396,035.42
应交税费	五、23	53,075,122.46	46,138,837.06	51,409,052.35	28,702,361.61
应付利息		606,423.16	444,444.00		
应付股利	五、24	9,488,235.00	9,488,235.00	42,415,590.00	42,415,590.00
其他应付款	五、25	2,395,897.65	800,000.00	3,427,930.35	1,313,593.95
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债				80,000,000.00	80,000,000.00
其他流动负债	五、26	3,330,063.56		2,520,710.50	
流动负债合计		515,608,162.11	422,203,157.53	212,174,300.74	178,316,521.77
非流动负债：					
长期借款				20,000,000.00	20,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
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	五、27	149,725,704.08	149,725,704.08	200,431,542.21	200,431,542.21
递延所得税负债	五、16	4,639,178.73		10,959,151.82	
其他非流动负债					
非流动负债合计		154,364,882.81	149,725,704.08	231,390,694.03	220,431,542.21
负债合计		669,973,044.92	571,928,861.61	443,564,994.77	398,748,063.98
股东权益：					
股本	五、28	1,427,193,000.00	1,427,193,000.00	952,452,000.00	952,452,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、29		102,243,384.27	488,410,557.27	488,410,557.27
减：库存股					
其他综合收益	五、30	151,867.34			
专项储备					
盈余公积	五、31	23,782,146.01	154,860,308.56	131,078,162.55	131,078,162.55
一般风险准备					
未分配利润	五、32	627,215,647.25	1,148,677,046.02	1,093,758,275.50	1,058,456,491.97
归属于母公司股东权益合计		2,078,342,660.60	2,832,973,738.85	2,665,698,995.32	2,630,397,211.79
少数股东权益		-475,877.06		85,730,652.22	
股东权益合计		2,077,866,783.54	2,832,973,738.85	2,751,429,647.54	2,630,397,211.79
负债和股东权益总计		2,747,839,828.46	3,404,902,600.46	3,194,994,642.31	3,029,145,275.77

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

合并及公司利润表

2017年度

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	391,885,818.17	93,866,489.61	781,635,217.21	649,454,435.39
减：营业成本	五、33	61,989,447.21	45,143,814.55	389,248,957.63	383,068,220.37
税金及附加	五、34	2,057,709.38	617,427.00	1,839,225.92	906,053.46
销售费用	五、35	79,397,552.88	2,725,623.22	24,280,216.39	6,696,339.31
管理费用	五、36	74,489,923.67	35,833,438.57	59,349,159.99	38,194,265.34
财务费用	五、37	2,325,211.41	-221,756.67	22,821,513.71	22,791,214.71
资产减值损失	五、38	12,061,112.62	2,656,001.43	1,437,437.12	-158,451.66
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）	五、39	160,846,704.10	218,912,755.18	8,736.45	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	-2,471.85	-2,471.85	51,620,970.35	51,620,970.35
其他收益	五、41	52,721,188.62	51,114,262.63		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		373,130,281.87	277,136,487.47	334,288,413.25	249,577,764.21
加：营业外收入	五、42	299,616.83	278,514.19	39,363,527.86	39,336,773.62
减：营业外支出	五、43	57,217.28	56,017.28	81,165.99	81,045.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		373,372,681.42	277,358,984.38	373,570,775.12	288,833,492.62
减：所得税费用	五、44	15,421,189.43	39,537,524.32	47,348,839.49	28,456,423.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		357,951,491.99	237,821,460.06	326,221,935.63	260,377,068.78
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		190,987,683.84	70,857,651.91	155,541,419.95	89,696,553.10
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		166,963,808.15	166,963,808.15	170,680,515.68	170,680,515.68
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		86,577,972.58		30,543,083.32	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		271,373,519.41	237,821,460.06	295,678,852.31	260,377,068.78
五、其他综合收益的税后净额		276,122.43			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		151,867.34			
（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		151,867.34			
1、外币财务报表折算差额		151,867.34			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		124,255.09			
六、综合收益总额		358,227,614.42	237,821,460.06	326,221,935.63	260,377,068.78
归属于母公司股东的综合收益总额		271,525,386.75	237,821,460.06	295,678,852.31	260,377,068.78
归属于少数股东的综合收益总额		86,702,227.67		30,543,083.32	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.19		0.21	
（二）稀释每股收益					

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

合并及公司现金流量表

2017年度

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		363,257,734.18	72,683,316.40	628,316,592.92	523,225,103.19
收到的税费返还		2,035,678.85	428,752.86	4,946,430.61	4,947,684.90
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	111,896,108.89	166,907,578.07	82,817,248.87	155,156,517.91
经营活动现金流入小计		477,189,521.92	240,019,647.33	716,080,272.40	683,329,306.00
购买商品、接受劳务支付的现金		25,612,516.41	7,749,786.46	126,659,687.21	99,274,941.83
支付给职工以及为职工支付的现金		33,937,487.24	16,872,005.64	53,776,790.46	50,114,184.84
支付的各项税费		45,123,547.36	32,296,361.65	3,819,557.65	2,003,726.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	119,749,463.36	185,804,507.53	113,856,698.59	162,630,155.65
经营活动现金流出小计		224,423,014.37	242,722,661.28	298,112,733.91	314,023,008.57
经营活动产生的现金流量净额		252,766,507.55	-2,703,013.95	417,967,538.49	369,306,297.43
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		496,536.49	32,505,000.00	8,736.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,000.00	86,000.00	473,300.00	473,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		799,681,028.06	799,681,028.06		
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	355,601,000.00		8,053,943.33	
投资活动现金流入小计		1,155,864,564.55	832,272,028.06	8,535,979.78	473,300.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,414,269.61	1,770,050.00	27,910,854.24	18,025,717.15
投资支付的现金		1,039,890,000.00	832,500,000.00	8,000,000.00	9,370,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				1,919,455.32	
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	402,940,000.00		11,700,000.00	
投资活动现金流出小计		1,466,244,269.61	834,270,050.00	49,530,309.56	27,395,717.15
投资活动产生的现金流量净额		-310,379,705.06	-1,998,021.94	-40,994,329.78	-26,922,417.15
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		274,710,000.00	200,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	9,710,000.00		11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		284,420,000.00	200,000,000.00	71,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		109,710,000.00	100,000,000.00	537,786,365.00	537,786,365.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,240,515.13	21,203,702.63	40,090,003.08	40,090,003.08
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	20,006,849.00	6,116,956.96	11,000,000.00	
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		151,957,364.13	127,320,659.59	588,876,368.08	577,876,368.08
筹资活动产生的现金流量净额		132,462,635.87	72,679,340.41	-517,876,368.08	-517,876,368.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-99,554.65		2,018.41	
五、现金及现金等价物净增加额		74,749,883.71	67,978,304.52	-140,901,140.96	-175,492,487.80
加：期初现金及现金等价物余额		77,939,112.33	43,347,765.49	218,840,253.29	218,840,253.29
六、期末现金及现金等价物余额		152,688,996.04	111,326,070.01	77,939,112.33	43,347,765.49

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27				131,078,162.55		1,093,758,275.50	85,730,652.22	2,751,429,647.54
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	952,452,000.00	488,410,557.27				131,078,162.55		1,093,758,275.50	85,730,652.22	2,751,429,647.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	474,741,000.00	-488,410,557.27		151,867.34		-107,296,016.54		-466,542,628.25	-86,206,529.28	-673,562,864.00
（一）综合收益总额				151,867.34				271,373,519.41	86,702,227.67	358,227,614.42
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-1,485,000.00	-61,133,157.27				-131,078,162.55		-590,315,241.65	-172,908,756.95	-956,920,318.42
1. 股东投入的普通股	-1,485,000.00	42,198,027.00								40,713,027.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额		-1,087,800.00								-1,087,800.00
4. 其他		-102,243,384.27				-131,078,162.55		-590,315,241.65	-172,908,756.95	-996,545,545.42
（三）利润分配	95,245,200.00					23,782,146.01		-147,600,906.01		-28,573,560.00
1. 提取盈余公积						23,782,146.01		-23,782,146.01		
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东（或所有者）的分配	95,245,200.00							-123,818,760.00		-28,573,560.00
4. 其他										
（四）股东权益内部结转	380,980,800.00	-380,980,800.00								
1. 资本公积转增股本（或资本）	380,980,800.00	-380,980,800.00								
2. 盈余公积转增股本（或资本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他		-46,296,600.00								-46,296,600.00
四、本年年末余额	1,427,193,000.00			151,867.34		23,782,146.01		627,215,647.25	-475,877.06	2,077,866,783.54

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00			105,040,455.67		852,690,690.07		2,370,487,228.01
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00			105,040,455.67		852,690,690.07		2,370,487,228.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		23,246,475.00	-4,860,000.00			26,037,706.88		241,067,585.43	85,730,652.22	380,942,419.53
（一）综合收益总额								295,678,852.31	30,543,083.32	326,221,935.63
（二）股东（或所有者）投入和减少资本		23,246,475.00	-4,860,000.00							28,106,475.00
1. 股东投入的普通股			-4,860,000.00							4,860,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额		23,246,475.00								23,246,475.00
4. 其他										
（三）利润分配						26,037,706.88		-54,611,266.88		-28,573,560.00
1. 提取盈余公积						26,037,706.88		-26,037,706.88		
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东（或所有者）的分配								-28,573,560.00		-28,573,560.00
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本（或资本）										
2. 盈余公积转增股本（或资本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27				131,078,162.55		1,093,758,275.50	85,730,652.22	2,751,429,647.54

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27				131,078,162.55		1,058,456,491.97	2,630,397,211.79
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	952,452,000.00	488,410,557.27				131,078,162.55		1,058,456,491.97	2,630,397,211.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	474,741,000.00	-386,167,173.00				23,782,146.01		90,220,554.05	202,576,527.06
（一）综合收益总额								237,821,460.06	237,821,460.06
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-1,485,000.00	41,110,227.00							39,625,227.00
1. 股东投入的普通股	-1,485,000.00	42,198,027.00							40,713,027.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		-1,087,800.00							-1,087,800.00
4. 其他									
（三）利润分配	95,245,200.00					23,782,146.01		-147,600,906.01	-28,573,560.00
1. 提取盈余公积						23,782,146.01		-23,782,146.01	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东（或所有者）的分配	95,245,200.00							-123,818,760.00	-28,573,560.00
4. 其他									
（四）股东权益内部结转	380,980,800.00	-380,980,800.00							
1. 资本公积转增股本（或资本）	380,980,800.00	-380,980,800.00							
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他		-46,296,600.00							-46,296,600.00
四、本年年末余额	1,427,193,000.00	102,243,384.27				154,860,308.56		1,148,677,046.02	2,832,973,738.85

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

公司股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00			105,040,455.67		852,690,690.07	2,370,487,228.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	952,452,000.00	465,164,082.27	4,860,000.00			105,040,455.67		852,690,690.07	2,370,487,228.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		23,246,475.00	-4,860,000.00			26,037,706.88		205,765,801.90	259,909,983.78
（一）综合收益总额								260,377,068.78	260,377,068.78
（二）股东（或所有者）投入和减少资本		23,246,475.00	-4,860,000.00						28,106,475.00
1. 股东投入的普通股			-4,860,000.00						4,860,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		23,246,475.00							23,246,475.00
4. 其他									
（三）利润分配						26,037,706.88		-54,611,266.88	-28,573,560.00
1. 提取盈余公积						26,037,706.88		-26,037,706.88	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东（或所有者）的分配								-28,573,560.00	-28,573,560.00
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	952,452,000.00	488,410,557.27				131,078,162.55		1,058,456,491.97	2,630,397,211.79

法定代表人：冯文杰

主管会计工作负责人：林雪峰

会计机构负责人：谷天煜

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

大连晨鑫网络科技股份有限公司（曾用名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 股，实际发行 44,284,000 股，变更后，注册资本增至 312,284,000.00 元。

2014 年 6 月 26 日，经公司股东大会决议，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，经公司股东大会决议及《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 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，经公司股东大会决议及《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 股，变更后，注册资本增至 952,452,000.00 元。

2017 年 7 月 11 日，经公司股东大会决议，公司向全体股东每 10 股送红股 1 股，以资本公积金每 10 股转增 4 股，变更后，注册资本增至 1,428,678,000.00 元。

2017 年 7 月 12 日，经公司股东大会决议，回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票，回购注销的限制性股票共计 1,485,000 股，变更后，注册资本减至 1,427,193,000.00 元。

2018 年 1 月 23 日，经 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》、《关于变更公司住所的议案》、《关于变更公司法定代表人的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》及《关于修改<公司章程>的议案》等议案，决定将公司名称、住所、法定代表人以及经营范围等事项进行变更。

公司已完成了上述事项的工商变更登记手续，并取得了大连市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，本次变更的登记事项具体如下：

变更事项	变更前	变更后
名称	大连壹桥海参股份有限公司	大连晨鑫网络科技有限公司
住所	辽宁省瓦房店市谢屯镇沙山村	辽宁省大连市中山区长江东路52号1单元4层9号
法定代表人	刘晓庆	冯文杰
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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	互联网信息服务；计算机领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；电脑图文设计制作；经营广告业务；电子产品、五金、交电、机械设备、化工产品（除危险品）计算机软硬件销售；从事货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

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、投资发展部等部门。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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第九次会议于 2018 年 4 月 26 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本年度纳入合并范围共 8 家公司，包括 2 家子公司及 6 家孙公司，比上年度增加 3 家孙公司，分别是壕鑫互联公司的 2 家子公司：霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司、壕鑫网络股份有限公司；壕鑫互联公司的孙公司：雀跃互联股份有限公司。详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定消耗性生物资产计价方法、固定资产折旧、生产性生物资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13，附注三、16，附注三、19，附注三、20 和附注三、27。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合

并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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（附注三、12）。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，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。

对于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，以及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，按成本计量。

（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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（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、11。

（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，单独进行减值测试或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，原直接计入其他综合收益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。

11、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。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合：	资产类型	按照历史经验判断

其他组合包括合并范围内应收款项及应收押金、备用金等。

本公司对账龄组合采用账龄分析法，母公司及子公司计提坏账准备的比例不同，分别如下：

① 母公司

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

② 子公司

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

13、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贝苗、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。

14、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取

得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、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、22。

（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。

17、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、22。

18、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。

19、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。消耗性生物资产包括，贝苗、海参苗、围堰海参等。生产性生物资产包括，种贝、种参、种蟹等。

（3）生产性生物资产的折旧

对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，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贝、种参、种蟹。种贝、种参与种蟹买入后至产苗的期限均较短，一般为 10-40 天。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。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的直接成本。5%的净残值转入消耗性生物资产。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。

本公司于年度终了对种贝、种参和种蟹的使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核，若发现种贝、种参、种蟹的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整种贝、种参和种蟹的使用寿命或预计净残值。

（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 22。

20、无形资产

本公司无形资产包括海域使用权、土地使用权、软件、域名及游戏平台、游戏版权金、及买断金等。

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	备注
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	
域名及游戏平台	5	预计可使用年限	
游戏版权金及买断金	1-3	按实际授权或买断期限	

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、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立

项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

本公司的研究开发支出主要用于研究开发游戏产品。

本公司为研究开发游戏产品而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；

在大规模投入运营以前，针对游戏产品最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化。

- ①游戏产品的开发已经技术团队进行充分论证，以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②管理层已批准游戏产品开发的计划和预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③已有前期市场调研的研究分析说明游戏产品具有市场推广计划；
- ④有足够的技术和资金支持，以进行游戏产品开发活动及后续的推广运营；
- ⑥游戏产品开发支出能够可靠地归集和计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

22、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。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在锁定期内的每个资产负债表日，按照授予日限制性股票的公允价值（不确认授予日后的公允价值变动）、限制性股票当期的解锁比例以及预计可解锁的限制性股票数量的最佳估计数将取得职工提供的服务计入成本或费用和资本公积。激励成本在经常性损益中列支。受各期解锁数量的估计与限制性股票授予日公允价值的预测性影响，公司预计的激励成本总额与实际授予日确定的激励成本总额会存在差异。具体金额应以实际授予日计算的股份公允价值为准。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

公司按本计划规定回购注销限制性股票的，若授予日后公司发生送红股、公积金转增股本或配股等改变激励对象获授之限制性股票数量的情况，公司应当按照调整后的数量对激励对象获授的限制性股票及基于获授限制性股票获得的其他公司股票进行回购；回购价格为授予价格，但根据本计划需对回购价格进行调整的除外。

27、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）具体方法

①本公司养殖业务收入包括养殖收入、加工品收入。收入确认的具体方法如下：

A、养植物收入以捕捞的养植物提供给客户，确认收入；

B、加工品收入以货物提供给客户，确认收入。

②本公司游戏业务收入包括游戏运营收入、游戏授权收入、互联网推广服务收入、移动手机客户端单机游戏收入等。收入确认的具体方法如下：

A、游戏运营收入

1) 自主运营收入

自主运营收入主要指本公司通过自己的网络平台发布游戏后，从玩家处取得的营业收入。本公司将从玩家处取得的充值额确认为预收款项，在游戏虚拟货币被实际消费使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。若为消耗性道具，按逐个道具的使用进度确认收入，如无法记录逐个道具的使用进度，则按道具平均消耗周期分期确认；若为永久

性道具，则按付费玩家的预计寿命分期确认收入。如消耗性道具与永久性道具无法区分，则统一按付费玩家的预计寿命分期确认收入，消耗的虚拟货币与按玩家预计寿命确认的收入差额作为递延收益。

2) 联合运营收入

联合运营收入主要系与联合运营商联合推广运营取得的收入。本公司向联合运营商提供自有版权或经授权代理的游戏产品，联合运营商从玩家处取得的收入按联合运营协议中约定的分成比例形成结算单，根据经双方确认的结算单中公司应分成部分确认收入。

B、游戏授权收入

游戏授权收入主要系通过授权游戏给运营商取得的授权金收入及营业分成收入，具体确认方法如下：

授权金收入的确认：本公司将从运营商处收取的授权金收入予以递延，按网络游戏的可使用经济年限或运营协议约定的许可期间（以较短者为准）分期确认收入的实现。

营业分成收入的确认：本公司将按照运营协议约定从运营商处取得的分成确认为收入。

C、互联网推广服务收入

互联网推广服务收入主要系本公司通过自己的网络平台向客户提供广告展示服务或页面搜索等服务取得的收入。本公司按实际点击、展示、下载等约定服务的实际数量，经双方确认后确认收入。

D、移动手机客户端单机游戏收入

收到电信运营商或服务商提供的计费账单并经本公司核对结算金额后，确认为收入。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损

益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除

融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

公司投资壕鑫互联公司产生的商誉

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。这种估计要求本公司根据以后年度经营情况的预测，估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
1、《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对于 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理；修改了财务报表的列报，在合并利润表和个别利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。 对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。	已经第四届 董事会第九 次会议审议 批准	本期持续经营净利润	-166,963,808.15
		本期终止经营净利润	166,963,808.15
		上期持续经营净利润	-170,680,515.68
		上期终止经营净利润	170,680,515.68
2、根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。对新的披露要求不需提供比较信息。	已经第四届 董事会第九 次会议审议 批准	其他收益	52,721,188.62
		营业外收入	-52,721,188.62
3、根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），将原归集于营业外收入、营业外支出的非流动资产处置损益调整至资产处置收益单独列报。2017 年度的比较财务报表按新口径追溯调整。	已经第四届 董事会第九 次会议审议 批准	本期资产处置收益	166,725,351.21
		本期营业外收入	-166,731,822.57
		本期营业外支出	-6,471.36
		上期资产处置收益	51,620,970.35
		上期营业外收入	-51,763,950.20
		上期营业外支出	-142,979.85

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

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
增值税	应税销售收入（游戏收入）	6.00
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 1
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 1

纳税主体	计税依据	法定税率%
大连晨鑫网络科技股份有限公司	应纳税所得额（自产农产品）	12.50
大连晨鑫网络科技股份有限公司	应纳税所得额（初加工产品）	0
大连晨鑫网络科技股份有限公司	应纳税所得额（精加工产品）	25
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	应纳税所得额	25
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	应纳税所得额	25
壕鑫数娱（天津）网络科技有限公司	应纳税所得额	25
喀什壕鑫网络有限公司	应纳税所得额	25
喀什雀跃软件技术有限公司	应纳税所得额	25
霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司	应纳税所得额	25
壕鑫网络股份有限公司	应纳税所得额	16.50
雀跃互联股份有限公司	应纳税所得额	16.50

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》第八十六条第一款第七项规定，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。

(6) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）规定，符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。壕鑫互联公司 2016 年—2020 年享受此所得税优惠政策。

(7) 根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号）以及《财政部、国家税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》财税[2016]85 号文件，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。喀什壕鑫网络有限公司、喀什雀跃软件技术有限公司和霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司主营业务属于目录范围，享受此所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			203,388.82			4,421.26
人民币			203,388.82			4,421.26
银行存款：			152,485,607.22			77,934,691.07
人民币			143,257,270.51			77,934,691.07
美元	1,412,313.17	6.5342	9,228,336.71			
合计			152,688,996.04			77,939,112.33

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,663,180.72	5.22	6,663,180.72	100.00	

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款	121,058,227.25	94.78	6,176,455.70	5.10	114,881,771.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	127,721,407.97	100.00	12,839,636.42	10.05	114,881,771.55

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,087,167.81	100.00	3,605,920.01	5.00	68,481,247.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	72,087,167.81	100.00	3,605,920.01	5.00	68,481,247.80

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	6,663,180.72	6,663,180.72	100.00	乐视公司经营恶化，逾期应收账款的回收具有不确定性，存在坏账风险

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	118,587,586.95	97.96	5,929,379.36	5.00	112,658,207.59
1 至 2 年	2,470,609.52	2.04	247,060.95	10.00	2,223,548.57
2 至 3 年	30.78		15.39	50.00	15.39
合计	121,058,227.25	100.00	6,176,455.70	5.10	114,881,771.55

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	72,055,966.34	99.96	3,602,799.86	5.00	68,453,166.48
1 至 2 年	31,201.47	0.04	3,120.15	10.00	28,081.32
2 至 3 年					
合计	72,087,167.81	100.00	3,605,920.01	5.00	68,481,247.80

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：母公司：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	50,780,564.10	95.40	2,539,028.20	5.00	48,241,535.90
1至2年	2,447,968.00	4.60	244,796.80	10.00	2,203,171.20
合计	53,228,532.10	100.00	2,783,825.00	5.23	50,444,707.10

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	30,805,011.28	99.90	1,540,250.57	5.00	29,264,760.71
1至2年	31,201.47	0.10	3,120.15	10.00	28,081.32
合计	30,836,212.75	100.00	1,543,370.72	5.01	29,292,842.03

子公司：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	67,807,022.85	99.97	3,390,351.16	5.00	64,416,671.69
1至2年	22,641.52	0.03	2,264.15	10.00	20,377.37
2至3年	30.78		15.39	50.00	15.39
合计	67,829,695.15	100.00	3,392,630.70	5.00	64,437,064.45

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	41,250,955.06	100.00	2,062,549.29	5.00	39,188,405.77
1至2年					
2至3年					
合计	41,250,955.06	100.00	2,062,549.29	5.00	39,188,405.77

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 9,318,433.05 元，无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	83,548.47

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京壹桥健康科技有限公司	27,719,062.88	21.70	1,385,953.14
北京同仁堂健康(大连)海洋食品有限公司	18,065,067.50	14.14	903,253.38
深圳市云朗网络科技有限公司	12,476,431.00	9.77	623,821.55
天津搜狗网络技术有限公司	11,925,170.00	9.34	596,258.50
大连旭笙海产有限公司	7,320,547.95	5.73	366,027.40
合计	77,506,279.33	60.68	3,875,313.97

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	41,294,767.84	98.19	98,809,022.42	99.41
1至2年	508,287.57	1.21	305,572.38	0.31
2至3年	238,388.76	0.57	36,466.56	0.04
3年以上	14,666.52	0.03	245,000.00	0.24
合计	42,056,110.69	100.00	99,396,061.36	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
南京四合创为网络科技有限公司	26,415,094.44	62.81
霍尔果斯繁星互动网络科技有限公司	3,991,290.13	9.49
深圳市娱富科技有限公司	3,881,337.20	9.23
华泰联合证券有限责任公司	2,000,000.00	4.75
深圳市联翼互动科技有限公司	962,085.17	2.29
合计	37,249,806.94	88.57

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,881,041.64	100.00	1,896,983.42	5.29	33,984,058.22
账龄组合	33,333,541.55	92.90	1,896,983.42	5.69	31,436,558.13
其他组合	2,547,500.09	7.10			2,547,500.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,881,041.64	100.00	1,896,983.42	5.29	33,984,058.22

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,766,669.23	100.00	347,030.76	6.02	5,419,638.47
账龄组合	5,619,615.23	97.45	347,030.76	6.18	5,272,584.47
其他组合	147,054.00	2.55			147,054.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,766,669.23	100.00	347,030.76	6.02	5,419,638.47

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	30,047,414.80	90.14	1,502,370.74	5.00	28,545,044.06
1至2年	3,056,126.75	9.17	305,612.68	10.00	2,750,514.07
2至3年					
3至4年	130,000.00	0.39	39,000.00	30.00	91,000.00
4至5年	100,000.00	0.30	50,000.00	50.00	50,000.00
合计	33,333,541.55	100.00	1,896,983.42	5.69	31,436,558.13

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	5,286,615.23	94.07	264,330.76	5.00	5,022,284.47
1至2年					
2至3年	172,000.00	3.06	34,400.00	20.00	137,600.00
3至4年	161,000.00	2.86	48,300.00	30.00	112,700.00

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4 至 5 年					
合计	5,619,615.23	100.00	347,030.76	6.18	5,272,584.47

其中：母公司

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	28,095,000.00	99.17	1,404,750.00	5.00	26,690,250.00
1 至 2 年	5,000.00	0.02	500	10.00	4,500.00
2 至 3 年					
3 至 4 年	130,000.00	0.46	39,000.00	30.00	91,000.00
4 至 5 年	100,000.00	0.35	50,000.00	50.00	50,000.00
合计	28,330,000.00	100.00	1,494,250.00	5.27	26,835,750.00

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,591,026.43	82.69	79,551.32	5.00	1,511,475.11
1 至 2 年					
2 至 3 年	172,000.00	8.94	34,400.00	20.00	137,600.00
3 至 4 年	161,000.00	8.37	48,300.00	30.00	112,700.00
4 至 5 年					
合计	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11

子公司

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,952,414.80	39.02	97,620.74	5.00	1,854,794.06
1 至 2 年	3,051,126.75	60.98	305,112.68	10.00	2,746,014.07
合计	5,003,541.55	100.00	402,733.42	8.05	4,600,808.13

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	3,695,588.80	100.00	184,779.44	5.00	3,510,809.36
1 至 2 年					
合计	3,695,588.80	100.00	184,779.44	5.00	3,510,809.36

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,549,952.66 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
超额支付收购股权款	26,595,000.00	
往来款	5,964,231.14	4,566,401.43
保证金	2,000,000.00	
备用金	547,500.09	147,054.00
其他	774,310.41	1,053,213.80
合计	35,881,041.64	5,766,669.23

超额支付收购股权款系壕鑫互联公司于 2017 年 12 月进行利润分配，将应归本公司享有的 26,595,000.00 元股利支付给原壕鑫互联公司少数股东南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）（以下简称“京鑫优贝公司”），导致本期收购京鑫优贝公司持有的壕鑫互联公司 45% 股权实际支付金额超过了《股权购买协议》中约定的支付金额 26,595,000.00 元，该款项待京鑫优贝公司返还。

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）	超额支付收购股权款	26,595,000.00	1 年以内	74.12	1,329,750.00
西部信托有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	5.57	
王苏	往来款	2,000,000.00	1-2 年	5.57	200,000.00
大连旭笙海产有限公司	往来款	1,500,000.00	1 年以内	4.18	75,000.00
姚子辉	往来款	800,000.00	1 年以内	2.23	40,000.00
合计		32,895,000.00		91.67	1,644,750.00

5、存货

存货种类	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面价值
原材料			2,315,136.02	2,315,136.02
库存商品			6,458,513.96	6,458,513.96
消耗性生物资产			375,326,963.20	375,326,963.20
包装物			1,051,897.73	1,051,897.73
自制半成品			8,585,188.69	8,585,188.69

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在途物资	26,532.00	26,532.00
合计	393,764,231.60	393,764,231.60

本期存货减少较大的原因详见附注十三、1。

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末数	期初数
1年内到期的长期应收款	384,076,279.06	

说明：一年内到期的长期应收款情况详见附注十三、1。

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待认证、抵扣增值税	2,013,251.88	
理财产品	51,539,000.00	4,200,000.00
合计	53,552,251.88	4,200,000.00

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数		期初数			
	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	35,390,000.00		35,390,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	35,390,000.00		35,390,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	35,390,000.00		35,390,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(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			期末	减值准备			在被投 资单位 持股比 例(%)
	期初	本期增加	本期减少		期初	本期增 加	本期减 少	
大连甘井子浦发村 镇股份有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00					
奕思（上海）信息 科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00			9.52	
北京地世界科技有 限公司	6,000,000.00		6,000,000.00				8.57	
深圳市闪聚互动网 络科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00			13.20	

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

爱优游科技（北京）有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	15.00
北京点点互娱科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	10.02
北京椅子悦动科技有限公司	400,000.00		400,000.00	9.00
深圳市致秀软件科技有限责任公司	1,990,000.00		1,990,000.00	19.90
华竞时代文化发展（北京）有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00
合计	33,390,000.00	8,000,000.00	35,390,000.00	

说明：

- ①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，公允价值无法可靠计量，因此，此类金融资产按成本法计量。
- ②本公司拥有北京地世界科技有限公司一个董事席位，能够对其施加重大影响，本年对其600万元投资转入长期股权投资采用权益法核算。
- ③本公司本期新增对霍尔果斯鑫辉浩海信息技术有限公司投资，详见附注十一、1。

9、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项 目	期末数		期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	
分期收款处置资产	725,085,860.28		725,085,860.28			4.75%
其中：未实现融资收益	-49,089,034.02		-49,089,034.02			
减：1年内到期的长期应收款	384,076,279.06		384,076,279.06			
合 计	341,009,581.22		341,009,581.22			

说明：分期收款处置资产情况详见附注十三、1。

（2）长期应收款无逾期情况。

（3）无终止确认的长期应收款。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
联营企业：											
新华互动（北京） 文化发展有限公司		3,000,000.00		-351,577.42						2,648,422.58	
北京地世界科技有 限公司				514,088.83				6,000,000.00		6,514,088.83	
北京壕玩网络技术 有限公司		3,000,000.00		136,425.06						3,136,425.06	
思莎（湖南）电子 商务有限公司		3,000,000.00		317,478.67						3,317,478.67	
陆离（北京）科技 有限公司		5,000,000.00		-63,797.14						4,936,202.86	
合 计		14,000,000.00		552,618.00				6,000,000.00		20,552,618.00	

说明：本公司本期新增对北京微玩时代科技有限公司、北京奇悦网络科技有限公司投资，详见附注十一、1。

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、固定资产

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.期初余额	1,807,425,556.87	28,265,476.84	14,892,332.62	4,290,497.22	1,854,873,863.55
2.本期增加金额	4,877,006.01	16,000.00		455,274.01	5,348,280.02
(1) 购置		16,000.00		455,274.01	471,274.01
(2) 在建工程转入	4,877,006.01				4,877,006.01
3.本期减少金额	1,288,475,449.63	5,740,624.88	6,261,734.44	242,629.20	1,300,720,438.15
(1) 处置或报废	1,288,475,449.63	5,740,624.88	6,261,734.44	242,629.20	1,300,720,438.15
(2) 其他减少					
4.期末余额	523,827,113.25	22,540,851.96	8,630,598.18	4,503,142.03	559,501,705.42
二、累计折旧					
1.期初余额	334,406,643.97	13,039,083.99	10,009,981.46	3,166,885.58	360,622,595.00
2.本期增加金额	72,941,294.90	2,314,658.32	1,650,150.73	458,271.05	77,364,375.00
(1) 计提	72,941,294.90	2,314,658.32	1,650,150.73	458,271.05	77,364,375.00
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	269,568,660.52	2,834,326.47	5,067,493.71	149,806.57	277,620,287.27
(1) 处置或报废	269,568,660.52	2,834,326.47	5,067,493.71	149,806.57	277,620,287.27
(2) 其他减少					
4.期末余额	137,779,278.35	12,519,415.84	6,592,638.48	3,475,350.06	160,366,682.73
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	386,047,834.90	10,021,436.12	2,037,959.70	1,027,791.97	399,135,022.69
2.期初账面价值	1,473,018,912.90	15,226,392.85	4,882,351.16	1,123,611.64	1,494,251,268.55

本期固定资产减少较大的原因详见附注十三、1。

12、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末数		期初数		
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
除尘脱硫塔			1,715,000.00		1,715,000.00

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厂区路面硬覆盖及绿化	1,754,647.01	1,754,647.01
海参圈作业平台	14,434,648.32	14,434,648.32
污水处理、集成监控、日本对虾良种场及饮用水工程	1,407,359.00	1,407,359.00
合计	19,311,654.33	19,311,654.33

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	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%	期末数
除尘脱硫塔	1,715,000.00		1,715,000.00				
厂区路面硬覆盖及绿化	1,754,647.01		1,754,647.01				
海参圈作业平台	14,434,648.32			14,434,648.32			
污水处理、集成监控、日本对虾良种场及饮用水工程	1,407,359.00	2,134,781.60	1,407,359.00	2,134,781.60			
合计	19,311,654.33	2,134,781.60	4,877,006.01	16,569,429.92			

本期在建工程其他减少的原因详见附注十三、1。

13、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	海域使用权	域名及 游戏平台	版权金、买 断金及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	13,049,116.97	116,020,364.38	50,810,506.36	68,150.00	179,948,137.71
2.本期增加金额				25,681,376.51	25,681,376.51
(1) 购置				25,681,376.51	25,681,376.51
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		116,020,364.38			116,020,364.38
(1) 处置		116,020,364.38			116,020,364.38
(2) 其他减少					
4.期末余额	13,049,116.97		50,810,506.36	25,749,526.51	89,609,149.84
二、累计摊销					
1.期初余额	1,196,152.90	69,955,819.27	3,895,731.40	65,841.33	75,113,544.90
2.本期增加金额	260,982.72	8,701,527.33	10,836,231.72	3,297,267.61	23,096,009.38
(1) 计提	260,982.72	8,701,527.33	10,836,231.72	3,297,267.61	23,096,009.38

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加				
3.本期减少金额		78,657,346.60		78,657,346.60
(1) 处置				
		78,657,346.60		78,657,346.60
(2) 其他减少				
4.期末余额	1,457,135.62		14,731,963.12	3,363,108.94
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,591,981.35		36,078,543.24	22,386,417.57
2.期初账面价值	11,852,964.07	46,064,545.11	46,914,774.96	2,308.67

(1) 本期摊销额 23,096,009.38 元。

(2) 本期无形资产减少较大的原因详见附注十三、1。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	905,636,161.54			905,636,161.54
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	1,192,726.91		1,192,726.91	
合计	906,828,888.45			905,636,161.54

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中诚逸信资产管理（上海）有限公司		1,192,726.91		1,192,726.91

对于壕鑫互联公司的商誉减值测试，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算可收回金额。根据上海众华资产评估有限公司出具的《壕鑫互联（北京）网络科技有限公司因商誉减值测试行为涉及的股东全部权益价值评估报告》（沪众评报字（2018）第 0160 号），壕鑫互联公司的股东全部权益价值为 231,000.00 万元人民币，本期壕鑫互联公司的商誉未发生减值。

对于中诚逸信公司的商誉减值测试，本公司以预计可收回金额与账面价值比较，本期确认中诚逸信公司的商誉减值准备 1,192,726.91 元。

15、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
育苗室租金	2,100,000.00	9,450,000.00	10,500,000.00	1,050,000.00	
装修费	433,285.06		91,742.64		341,542.42
无尽守卫维护费		12,735,849.06	2,126,572.32		10,609,276.74

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代言费		980,130.00	326,710.00		653,420.00
猎魔人维护费	2,452,830.19		566,037.71	1,886,792.48	
全民弹弹版权金	533,980.58			533,980.58	
水晶之歌版权金	453,074.44			453,074.44	
行尸走肉维护费	943,396.23				943,396.23
其他	38,834.95		38,834.95		
合计	6,955,401.45	23,165,979.06	13,649,897.62	3,923,847.50	12,547,635.39

16、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	14,580,734.87	1,949,285.96	927,854.53	192,538.52
可抵扣亏损	6,470,120.87	782,280.26		
未确认融资收益	32,719,755.40	8,179,938.85		
股权激励费用			10,630,413.66	1,340,506.64
小计	53,770,611.14	10,911,505.07	11,558,268.19	1,533,045.16
递延所得税负债：				
可辨认净资产公允价值与账面价值差异	33,724,650.35	4,639,178.73	43,836,607.28	10,959,151.82

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	155,884.97	58,414.12
可抵扣亏损	26,540,834.74	4,494,364.54
合计	26,696,719.71	4,552,778.66

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2021年	4,494,364.54	4,494,364.54	
2022年	12,850,928.93		
永久	9,195,541.27		
合计	26,540,834.74	4,494,364.54	

17、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
信托产品	160,000,000.00	
预付无形资产款	11,189,472.73	1,079,500.00
预付购买固定资产款		1,000,000.00
合计	171,189,472.73	2,079,500.00

说明：

（1）2017年10月18日，壕鑫互联公司、喀什壕鑫公司与国通信托有限责任公司签订了《国通信托-聚恒5号集合资金信托计划信托合同》，分别认购6,000万元和10,000万元信托计划。该产品全部由壕鑫互联公司、喀什壕鑫公司认购，计划期限为24个月，信托资金用于向力中国际融资租赁有限公司发放信托贷款，该项贷款未设置抵押或担保条款。

（2）预付无形资产款主要为预付《罗曼三国》、《合金超神》等游戏版权金。

18、短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	265,000,000.00	

19、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债	164,045,545.42	
其中：其他	164,045,545.42	

说明：本期交易性金融负债的形成原因详见附注十一、2。

20、应付账款

项目	期末数	期初数
工程款		10,044,500.00
货款		9,922,804.29
租金	15,376.39	2,500,000.00
应付分成款	2,635,646.12	3,629,479.73
宣传推广费	8,250,882.74	
应付版权金	500,000.00	
其他	608,338.94	5,973.60
合计	12,010,244.19	26,102,757.62

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

21、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	32,000.00	54,423.19
服务费	2,494,953.48	1,208,581.00
合计	2,526,953.48	1,263,004.19

期末无账龄超过1年的重要预收款项。

22、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,880,294.86	32,593,909.09	34,403,214.40	3,070,989.55
离职后福利-设定提存计划	154,960.87	2,412,185.18	2,508,458.41	58,687.64
合计	5,035,255.73	35,006,094.27	36,911,672.81	3,129,677.19

其中：

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,279,361.56	27,381,241.17	28,892,840.80	1,767,761.93
职工福利费		1,620,781.14	1,620,781.14	
社会保险费	109,363.05	1,549,946.56	1,622,953.92	36,355.69
其中：1. 医疗保险费	81,408.96	1,250,678.43	1,299,626.99	32,460.40
2. 工伤保险费	18,358.95	178,599.14	195,659.58	1,298.51
3. 生育保险费	9,595.14	120,668.99	127,667.35	2,596.78
住房公积金	129,850.68	1,763,741.76	1,891,192.44	2,400.00
工会经费和职工教育经费	1,359,669.57	206,534.13	301,731.77	1,264,471.93
非货币性福利		71,664.33	71,664.33	
其他短期薪酬	2,050.00		2,050.00	
合计	4,880,294.86	32,593,909.09	34,403,214.40	3,070,989.55

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	154,960.87	2,412,185.18	2,508,458.41	58,687.64
其中：1. 基本养老保险费	150,405.46	2,328,579.23	2,422,668.31	56,316.38

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 失业保险费	4,555.41	83,605.95	85,790.10	2,371.26
合计	154,960.87	2,412,185.18	2,508,458.41	58,687.64

说明：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

23、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税	45,730,809.22	44,496,885.30
增值税	5,820,008.62	6,115,211.39
城市维护建设税	512,611.74	447,125.88
教育费附加及地方教育费附加	366,151.23	324,954.84
其他	645,541.65	24,874.94
合计	53,075,122.46	51,409,052.35

24、应付股利

股东名称	期末数	期初数
刘德群	7,495,635.00	35,086,500.00
刘晓庆	1,992,600.00	6,442,740.00
赵长松		886,350.00
合计	9,488,235.00	42,415,590.00

25、其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	2,058,882.32	1,624,613.89
押金及其他	337,015.33	1,803,316.46
合计	2,395,897.65	3,427,930.35

26、其他流动负债

项目	期末数	期初数
递延收益	3,330,063.56	2,520,710.50

说明：其他流动负债为根据游戏自营平台收入的确认原则，按玩家生命周期计算出的应递延至下一个会计年度的虚拟货币消耗值对应的收入。

27、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	200,431,542.21		50,705,838.13	149,725,704.08	

大连晨鑫网络科技有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
哈大高铁动迁补偿款	296,480.78		296,480.78			与资产相关
炮政发[2009]17、29 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	414,101.07		414,101.07			与资产相关
基础设施补助款	86,905.84		86,905.84			与资产相关
瓦财农[2012]21 号《关于拨付 2011 年“菜篮子”产品生产项目资金的通知》	186,170.20		186,170.20			与资产相关
瓦财农[2012]162 号《关于拨付 2011 年农业科技推广资金的通知》	381,356.16		25,423.68		355,932.48	与资产相关
瓦财农[2012]66 号《关于拨付 2011 年渔业发展水产健康养殖相关项目补助资金的通知》	563,304.96		563,304.96			与资产相关
瓦财农[2012]17 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	188,925.80		188,925.80			与资产相关
动迁补偿款	189,216,942.41		42,209,084.59		147,007,857.82	与资产相关
谢政发[2012]《谢屯镇关于下达渔业园区基础设施专项资金补助的通知》	1,927,312.56		1,927,312.56			与资产相关
瓦财农（专）（2012）279 号《关于拨付 2011 年农业重点园区基础设施项目资金的通知》	1,006,637.29		1,006,637.29			与资产相关
炮政发[2013]25 号关于农业基础设施专项资金补助的通知	223,811.84		223,811.84			与资产相关
谢政发[2014]50 号谢屯镇关于壹桥渔业园区基础设施专项资金补助的通知	3,412,894.80		3,412,894.80			与资产相关
辽基财[2014]21 号关于总额兑现农产品初加工项目	2,526,698.50		164,784.72		2,361,913.78	与资产相关
合计	200,431,542.21		50,705,838.13		149,725,704.08	

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	95,245.20		9,524.52	38,098.08	-148.50	47,474.10	142,719.30

说明：

（1）2017 年 7 月 11 日，经公司股东大会决议，公司以 2016 年 12 月 31 日总股本 952,452,000 股为基数向全体股东每 10 股送红股 1 股，以资本公积金每 10 股转增 4 股。

（2）2017 年 7 月 12 日，经公司股东大会决议，审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，回购注销的限制性股票共计 1,485,000 股。

29、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	441,026,157.27	46,296,600.00	487,322,757.27	
其他资本公积	47,384,400.00	-1,087,800.00	46,296,600.00	
合计	488,410,557.27	45,208,800.00	533,619,357.27	

说明：

（1）股本溢价

股本溢价本期增加 46,296,600.00 元，系本期股权激励达到解锁条件，等待期内确认的其他资本公积结转至股本溢价；

股本溢价本期减少 380,980,800.00 元，系公司于 2017 年 7 月 11 日经股东大会决议批准，以 2016 年 12 月 31 日总股本 952,452,000 股为基数向全体股东每 10 股送红股 1 股，以资本公积金每 10 股转增 4 股；

股本溢价本期减少 4,098,573.00 元，系本期回购注销 8 名激励对象的限制性股票共计 1,485,000 股，其中，首次授予限制性股票 810,000 股、回购价格 2.0433 元/股；预留授予限制性股票 675,000 股，回购价格 5.82 元/股，支付回购股票款 5,583,573.00，其中：冲减资本公积金 4,098,573.00 元；

股本溢价本期减少 102,243,384.27 元，系本公司于 2017 年 10 月 30 日经股东大会决议批准，以现金购买壕鑫互联公司少数股东南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）（以下简称京鑫优贝公司）持有的壕鑫互联公司 45.00% 股权，根据上海众华资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（沪众评报字（2017）第 1042 号），交易价格为 101,250.00 万人民币。本公司新取得的长期股权投资折现成本 996,545,545.42 元与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额 172,908,756.95 元之间的差额 823,636,788.47 元，在合并财务报表中冲减资本公积金（资本溢价）102,243,384.27 元、冲减盈余公积 131,078,162.55 元，冲减未分配利润 590,315,241.65 元。

(2) 其他资本公积

根据股份支付准则对职工权益结算股份支付的规定，本期股权激励增加资本公积-其他资本公积 2,850,600.00 元；本期回购注销涉及 8 名激励对象，回购注销的限制性股票共计 1,485,000 股，相应冲回股权激励增加资本公积 3,938,400.00 元，本期股权激励资本公积净增加额-1,087,800.00 元。本期股权激励达到解锁条件，等待期内确认的其他资本公积结转至资本公积金股本溢价 46,296,600.00 元。

30、其他综合收益

项 目	期初数 (1)	本期发生金额			期末数 (3) = (1) + (2)		
		本期 所得 税前 发生 额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减： 所得 税费 用		税后归属 于母公司 (2)	税后归属 于少数股 东
以后将重分类进损益的 其他综合收益					151,867.34	124,255.09	151,867.34
外币财务报表折算差额					151,867.34	124,255.09	151,867.34

31、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	131,078,162.55	23,782,146.01	131,078,162.55	23,782,146.01

说明：盈余公积本期减少原因详见附注五、29（1）。

32、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	1,093,758,275.50	852,690,690.07	--
调整期初未分配利润合计数			--
调整后期初未分配利润	1,093,758,275.50	852,690,690.07	
加：本期归属于母公司所有者净利润	271,373,519.41	295,678,852.31	--
减：提取法定盈余公积	23,782,146.01	26,037,706.88	
应付普通股股利	123,818,760.00	28,573,560.00	
其他	590,315,241.65		
期末未分配利润	627,215,647.25	1,093,758,275.50	

说明：本期其他减少原因详见附注五、29（1）。

33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收入	成本	收入	成本
主营业务	384,921,949.42	57,767,676.67	781,635,217.21	389,248,957.63
其他业务	6,963,868.75	4,221,770.54		
合计	391,885,818.17	61,989,447.21	781,635,217.21	389,248,957.63

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海珍品养殖业	56,309,460.50	28,590,125.61	519,643,651.76	343,898,192.75
海珍品加工业	28,558,744.26	12,040,271.87	126,858,793.67	38,802,921.78
游戏行业	298,007,969.66	16,845,632.66	132,180,781.82	6,180,737.26
其他	2,045,775.00	291,646.53	2,951,989.96	367,105.84
合计	384,921,949.42	57,767,676.67	781,635,217.21	389,248,957.63

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	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	474,129,873.36	343,552,056.75
海蜇、虾等	890,033.00	15,688.00	45,513,778.40	346,136.00
海参加工品	28,558,744.26	12,040,271.87	126,858,793.67	38,802,921.78
网络游戏	250,606,499.23	15,683,946.77	127,356,184.26	6,112,304.71
单机游戏	2,184,426.55	1,050,509.71	829,593.97	68,432.55
推广收入	45,217,043.88	111,176.18	3,995,003.59	
其他	2,045,775.00	291,646.53	2,951,989.96	367,105.84
合计	384,921,949.42	57,767,676.67	781,635,217.21	389,248,957.63

(3) 主营业务（分地区，单位：万元）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	37,180.97	5,584.94	78,163.35	38,924.82
境外	1,311.22	191.83		
合计	38,492.19	5,776.77	78,163.35	38,924.82

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

大连晨鑫网络科技股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	营业收入	占总营业收入的比例(%)	营业收入	占总营业收入的比例(%)
第一名	44,065,067.50	11.24	34,364,715.86	4.40
第二名	24,412,272.90	6.23	23,281,776.00	2.98
第三名	21,997,310.78	5.61	22,272,997.89	2.85
第四名	19,373,448.00	4.95	20,678,750.00	2.65
第五名	16,894,632.50	4.31	19,721,177.00	2.52
合计	126,742,731.68	32.34	120,319,416.75	15.40

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	803,623.88	543,761.36
教育费附加	344,410.23	239,692.40
地方教育费附加	243,225.21	159,794.95
印花税	365,239.26	198,329.12
房产税	273,540.59	666,305.20
其他	27,670.21	31,342.89
合计	2,057,709.38	1,839,225.92

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	54,320,406.78	16,520,729.96
广告宣传费	17,057,442.81	1,901,995.75
职工薪酬	5,013,382.50	3,218,378.65
包装物	934,985.89	779,904.64
房租及物业费	326,702.09	802,039.02
差旅费	181,093.11	21,055.50
折旧费	142,500.17	110,067.64
车辆费用及运费	93,462.32	217,339.29
其他	1,327,577.21	708,705.94
合计	79,397,552.88	24,280,216.39

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	25,552,008.96	2,891,253.74

大连晨鑫网络科技有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工薪酬	13,959,065.73	21,927,787.48
研发费用	7,622,277.29	18,223,736.40
房租及物业费	3,805,410.34	640,524.32
差旅费及车辆费用	3,483,076.95	2,754,377.29
固定资产折旧费	2,647,361.32	4,061,277.31
业务招待费	1,650,465.91	721,756.58
办公费	1,589,688.56	992,192.93
税金	1,195,024.69	257,384.31
广告费	431,500.00	700,300.00
无形资产摊销费	10,426,017.77	2,581,008.92
改良试验费		1,722,433.77
海域使用金		475,930.00
其他	2,128,026.15	1,399,196.94
合计	74,489,923.67	59,349,159.99

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,937,895.76	23,067,706.53
减：利息收入	4,750,918.18	293,208.18
汇兑损益	275,450.77	2,018.41
手续费及其他	3,862,783.06	44,996.95
合计	2,325,211.41	22,821,513.71

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	10,868,385.71	1,437,437.12
商誉减值损失	1,192,726.91	
合计	12,061,112.62	1,437,437.12

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	537,412.43	
其他	160,309,291.67	8,736.45
合计	160,846,704.10	8,736.45

说明：其他投资收益 160,309,291.67 元，分别为银行理财产品收益 496,536.49 元和业务处

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

置收益 159,812,755.18 元。业务处置收益较大的原因详见附注十三、1。

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,471.85	43,511,711.85
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		8,109,258.50
合计	-2,471.85	51,620,970.35

41、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
动迁补偿款	50,106,601.24		与资产相关
退税	1,657,025.84		与收益相关
名牌产品补助款	200,000.00		与收益相关
辽基财[2014]21 号关于总额兑现农产品初加工项目	164,784.72		与资产相关
谢政发[2014]50 号谢屯镇关于壹桥渔业园区基础设施专项资金补助的通知	155,131.56		与资产相关
大连市质量技术监督局奖励	100,000.00		与收益相关
谢政发[2012]《谢屯镇关于下达渔业园区基础设施专项资金补助的通知》	99,118.98		与资产相关
大连就业管理中心失业保险基金稳岗补贴	58,324.65		与收益相关
瓦财农（专）（2012）279 号《关于拨付 2011 年农业重点园区基础设施项目资金的通知》	51,769.89		与资产相关
瓦财农[2012]66 号《关于拨付 2011 年渔业发展水产健康养殖相关项目补助资金的通知》	28,969.92		与资产相关
瓦财农[2012]162 号《关于拨付 2011 年农业科技推广资金的通知》	25,423.68		与资产相关
炮政发[2009]17、29 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	22,451.22		与资产相关
哈大高铁动迁补偿款	16,074.27		与资产相关
炮政发[2013]25 号关于农业基础设施专项资金补助的通知	11,510.28		与资产相关
瓦财农[2012]17 号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》	9,716.13		与资产相关
瓦财农[2012]21 号《关于拨付 2011 年“菜篮子”产品生产项目资金的通知》	9,574.47		与资产相关
基础设施补助款	4,711.77		与资产相关
合计	52,721,188.62		

说明：

(1) 计入营业外收入的政府补助情况，详见附注十三、5。

(2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十三、5。

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		38,961,976.39	
其他	299,616.83	401,551.47	299,616.83
合计	299,616.83	39,363,527.86	299,616.83

43、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	57,217.28	81,165.99	57,217.28

44、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	31,119,622.43	46,805,162.25
递延所得税费用	-15,698,433.00	543,677.24
合计	15,421,189.43	47,348,839.49

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	373,372,681.42	373,570,775.12
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	46,671,585.18	46,696,346.90
子公司适用不同税率的影响	-5,236,500.40	7,817,948.05
对以前期间当期所得税的调整	-16,286,541.71	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-18,413.23	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-8,368,896.06	-14,621,357.80
不可抵扣的成本、费用和损失	1,038,683.40	557,133.13
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-5,789,556.61	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	4,751,142.76	440,347.62
其他	-1,340,313.90	6,458,421.59

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所得税费用	15,421,189.43	47,348,839.49
-------	---------------	---------------

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、保证金等	110,838,567.99	82,348,502.37
政府补助	370,299.01	175,499.95
经营性的利息收入	470,391.80	293,246.55
其他	216,850.09	
合计	111,896,108.89	82,817,248.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	79,740,747.81	59,908,384.03
往来款	38,611,748.20	50,365,226.95
其他	1,396,967.35	3,583,087.61
合计	119,749,463.36	113,856,698.59

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	355,601,000.00	7,500,000.00
新增子公司投资支出与合并时点银行存款 差额转入		553,943.33
合计	355,601,000.00	8,053,943.33

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	402,940,000.00	11,700,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融企业借款	9,710,000.00	11,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融企业借款	9,710,000.00	11,000,000.00

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保费等融资费用	4,713,276.00	
回购股份	5,583,573.00	
合计	20,006,849.00	11,000,000.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	357,951,491.99	326,221,935.63
加：资产减值准备	12,061,112.62	1,437,437.12
固定资产折旧	77,364,375.00	101,836,629.12
无形资产摊销	23,096,009.38	25,278,595.68
长期待摊费用摊销	13,649,897.62	3,311,848.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	2,471.85	-51,620,970.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,520,189.37	24,004,009.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-160,846,704.10	-8,736.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,378,459.91	54,400.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,319,973.09	10,959,151.82
存货的减少（增加以“-”号填列）		143,459,964.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,686,105.45	-179,424,340.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,607,418.99	12,457,613.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	252,766,507.55	417,967,538.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	152,688,996.04	77,939,112.33
减：现金的期初余额	77,939,112.33	218,840,253.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金及现金等价物净增加额	74,749,883.71	-140,901,140.96
--------------	---------------	-----------------

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	152,688,996.04	77,939,112.33
其中：库存现金	203,388.82	4,421.26
可随时用于支付的银行存款	152,485,607.22	77,934,691.07
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	152,688,996.04	77,939,112.33

六、合并范围的变动

1、新设公司

本公司本期增加 3 家孙公司，分别是壕鑫互联公司新设的霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司和壕鑫网络股份有限公司等 2 家子公司，以及喀什雀跃软件技术有限公司新设的子公司雀跃互联股份有限公司。

2、处置业务

本公司本期将海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债出售予刘德群，处置业务情况详见附注十三、1。

处置日的资产及负债的账面价值如下：

项目	账面价值
资产：	1,545,011,490.67
存货	465,150,308.64
可供出售金融资产	2,000,000.00
固定资产	1,023,013,515.93
在建工程	14,434,648.32
无形资产	37,363,017.78
长期待摊费用	1,050,000.00
其他非流动资产	2,000,000.00
负债：	184,185,580.69
应付账款	39,807,910.00
预收款项	22,483.19
应付股利	42,415,590.00
其他应付款	101,939,597.50
净资产	1,360,825,909.98

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置价款	1,556,411,753.37
处置差额	195,585,843.39

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	北京	北京	网络信息服务	100		非同一控制下企业合并
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	上海	上海	资产管理、投资管理	80		非同一控制下企业合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
北京地世界科技有限公司	北京	北京	网络信息服务	8.57		权益法
陆离（北京）科技有限公司	北京	北京	网络信息服务	20.00		权益法

（2）重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	北京地世界科技有限公司		陆离（北京）科技有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产		5,872,596.05	4,966,730.93	32,555.42
其中：现金和现金等价物	2,543,766.78	838,841.31	1,421,257.37	32,555.42
非流动资产	1,253,428.62	15,692.42		
资产合计	11,465,268.46	5,888,288.47	4,966,730.93	32,555.42
流动负债	5,285,592.89	5,707,315.65	99,000.00	33,354.87
非流动负债				
负债合计	5,285,592.89	5,707,315.65	99,000.00	33,354.87
净资产	6,179,675.57	180,972.82	4,867,730.93	-799.45
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有制权益	6,179,675.57	180,972.82	4,867,730.93	-799.45
按持股比例计算的净资产份额	529,598.20		973,546.19	

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对联营企业权益投资的账面价值	6,514,088.83		4,936,202.86	
续：				
	北京地世界科技有限公司		陆离（北京）科技有限公司	
项 目	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	15,390,230.97	291,262.14		182,524.27
财务费用	-660.77	-62.14	-718.36	-2,249.51
所得税费用				
净利润	5,998,702.75	-1,285,351.15	-17,477.80	-131,469.62
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,998,702.75	-1,285,351.15	-17,477.80	-131,469.62
企业本期收到的来自联营企业的股利				

(3) 其他不重要合营企业或联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,102,326.31	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	102,326.31	
其他综合收益		
综合收益总额	102,326.31	

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、应付账款、应付职工薪酬、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
浮动利率金融工具		
金融资产	111,374.11	16,603.99
其中：货币资金	15,268.90	7,793.91
金融负债	45,667.59	17,698.16
其中：短期借款	26,500.00	
合计	157,041.70	34,302.15

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 60.68%（2016 年：73.46%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 91.67%（2016 年 77.80%）。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 26,500.00 万元（2016 年 12 月 31 日：人民币 10,000.00 万元）。

期末，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期末数				合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	15,268.90				15,268.90
应收账款	9,122.55	2,143.27	222.36		11,488.18
其他应收款	2,980.62	101.33	316.45		3,398.40
应收利息	8.57	8.57			17.14
其他流动资产	5,153.90				5,153.90
一年内到期的非流动资产	38,407.63				38,407.63
可供出售金融资产	40.00	3,299.00	200.00		3,539.00
长期应收款	34,100.96				34,100.96
金融资产合计	105,083.13	5,552.17	738.81		111,374.11
金融负债：					

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款	26,500.00			26,500.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	16,404.55			16,404.55
应付账款	1,185.20	8.36	7.46	1,201.02
应付职工薪酬	312.97			312.97
应付利息	60.64			60.64
应付股利		948.82		948.82
其他应付款	115.57	11.02	113.00	239.59
金融负债和或有负债合计	44,578.93	968.20	120.46	45,667.59

期初，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期初数				合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	7,793.91				7,793.91
应收账款	6,176.73	666.32	5.07		6,848.12
其他应收款	208.61	308.32	25.03		541.96
其他流动资产	420.00				420.00
可供出售金融资产	800.00		200.00		1,000.00
金融资产合计	15,399.25	974.64	230.10		16,603.99
金融负债：					
应付账款	1,178.37	4.74	1,427.17		2,610.28
应付职工薪酬	503.53				503.53
应付股利		1,248.48		2,993.08	4,241.56
其他应付款	307.78	20.53	14.48		342.79
一年内到期的非流动负债	8,000.00				8,000.00
长期借款	2,000.00				2,000.00
金融负债和或有负债合计	11,989.68	1,273.75	1,441.65	2,993.08	17,698.16

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 24.38%（2016 年 12 月 31 日：13.88%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司控股股东情况（单位：股）

控股股东名称	与本公司关系	持有本公司股数			
		期初数	本期增加	本期减少	期末数
刘德群	控股股东	249,854,500	124,927,250		374,781,750

本公司最终控制方是刘德群。

2、本公司的子公司情况

（1）子公司情况详见附注七、1。

（2）孙公司情况

关联方名称	与本公司关系
壕鑫数娱（天津）网络科技有限公司	孙公司
喀什壕鑫网络有限公司	孙公司
喀什雀跃软件技术有限公司	孙公司
霍尔果斯壕鑫网络技术有限公司	孙公司
壕鑫网络股份有限公司	孙公司
雀跃互联股份有限公司	三级子公司

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
大连旭笙海产有限公司	股东刘德群控制的企业
大连盛融海产有限公司	董事长冯文杰控制的企业
南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）	董事长冯文杰控制的企业

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
-------	--------	-------	-------

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	租赁收益	租赁收益
大连旭笙海产有限公司 育苗室及附属设备	6,952,509.85	

说明：2017年9月5日，公司与刘德群签订《附生效条件的资产租赁协议》，公司向刘德群控制的大连旭笙海产有限公司出租育苗室、研发中心在内的资产，每年租金3,300万元，租赁期限自交割日1年（资产交割日2017年10月12日），根据租赁协议本期确认租赁收入6,952,509.85元。

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
壕鑫互联(北京)网络科技有限公司	50,000,000.00	2017-10-24	2020-10-24	否
大连晨鑫网络科技股份有限公司	200,000,000.00	2017-11-30	2018-11-30	否
华竞时代文化发展(北京)有限公司	30,000,000.00	2017-12-20	2020-12-20	注

注：本公司为华竞时代文化发展（北京）有限公司提供的担保已解除，详见附注十二、1。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司及冯文杰	200,000,000.00	2017-11-30	2018-11-30	否
大连晨鑫网络科技有限公司	50,000,000.00	2017-10-24	2020-10-24	否
冯文杰	15,000,000.00	2017-9-8	2018-9-8	否
冯文杰	50,000,000.00	2017-10-24	2018-10-24	否

（3）关联方业务处置情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
刘德群	海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债	1,556,411,753.37	

说明：业务处置具体情况详见附注十三、1。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	278.43	344.89

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应收账款	大连旭笙海产有限公司	7,320,547.95	
其他应收款	大连盛融海产有限公司		1,509,411.43
	南昌京鑫优贝网络科技中心 （有限合伙）	26,595,000.00	
	大连旭笙海产有限公司	1,500,000.00	
长期应收款	刘德群	725,085,860.28	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	南昌京鑫优贝网络科技中心 （有限合伙）	164,045,545.42	

十、股份支付

1、股份支付总体情况

公司上期授予的各项权益工具总额	15,600,000.00
公司本期授予的各项权益工具总额	-1,485,000.00
公司累计授予的各项权益工具总额	14,115,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予：6.3 元/股，分三期，合同剩余期限分别是已到期、已到期、6 个月 预留部分授予：8.79 元/股，分两期，合同剩余期限分别是已到期、6 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日限制性股票的公允价值（不确认授予日后的公允价值变动）
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,296,600.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-1,087,800.00

说明：

《大连壹桥海洋苗业股份有限公司限制性股票股权激励计划（草案）》（以下简称《激励计划》或“本计划”）已经公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过，主要内容如下：1、本计划采用限制性股票方式，所涉及的壹桥苗业 A 股普通股票为 5,200,000 股，占本计划首次公告时壹桥苗业股本总额 312,284,000 股的 1.67%，其中首次授予 4,900,000 股，占 1.57%，预留 300,000 股，占 0.10%。股票来源为壹桥苗业向激励对象定向发行。股权激励的计划实施不会导致股权分布不具备上市条件。

根据公司第三届董事会第三次会议决议及股权激励计划规定，若公司在授予日前发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股等事宜，限制性股票的授予数量及授予价格将做相应的调整。截至 2015 年 12 月 31 日，调整后首次授予及预留部分限制性股票的授予数量分别是 $4,900,000 \times (1+0.5) = 7,350,000 \times (1+1) = 14,700,000$ 股、 $300,000 \times (1+0.5) = 450,000 \times (1+1) = 900,000$ 股，合计 15,600,000 股。

本计划的激励对象为公司董事（不含独立董事）、高级管理人员、中层管理人员、核心技术人员、业务骨干等，共 21 人。

本计划的有效期为自限制性股票授予日起 48 个月，在授予日的 12 个月后分三期解锁，解锁期 36 个月。

授予日及授予方式：由董事会确定授予日。公司应当自股东大会审议通过本计划起 30 日内完成首批限制性股票的授予、登记、公告等相关程序。预留限制性股票拟于首次授予后的 12 个月内一次性授予。拟获授对象在符合本计划规定的授予条件下方可获得限制性股票。

授予价格：授予价格以董事会决议公告日为定价基准日，授予价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票均价（前 20 个交易日股票交易总额/前 20 个交易日股票交易总量）19.02 元的 50% 确定。本计划首次授予限制性股票的授予价格为每股 9.51 元，即满足授予条件后，激励对象可以每股 9.51 元的价格购买公司向激励对象定向增发的壹桥苗业 A 股股票。本计划预留部分限制性股票，董事会将在新激励对象确认后，按相同的授予价格定价原则重新召开董事会确定限制性股票授予价格。根据《激励计划》中发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股时的股票授予数量和授予价格调整方法，对限制性股票的授予价格、授予数量调整。

解锁业绩条件：以 2013 年为基准年。第一次解锁业绩条件为公司 2014 年度净利润较 2013 年度净利润增长率不低于 20%；第二次解锁业绩条件（预留限制性股票第一次解锁条件）为公司 2015 年度净利润较 2013 年度净利润增长率不低于 45%；第三次解锁业绩条件（预留限制性股票第二次解锁条件）为公司 2016 年度净利润较 2013 年度净利润增长率不低于 75%。

股份回购：公司按本计划规定回购注销限制性股票的，若授予日后公司发生送红股、公

积金转增股本或配股等改变激励对象获授之限制性股票数量的情况，公司应当按照调整后的数量对激励对象获授的限制性股票及基于获授限制性股票获得的其他壹桥苗业A股股票进行回购；回购价格为授予价格，但根据本计划需对回购价格进行调整的除外。

2017年7月12日，经公司股东大会决议，审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，回购注销的限制性股票共计1,485,000股。

本次回购注销涉及8名激励对象，回购注销的限制性股票共计1,485,000股，其中，首次授予限制性股票810,000股、回购价格2.0433元/股；预留授予限制性股票675,000股,回购价格5.82元/股。

十一、承诺及或有事项

1、承诺事项

（1）本公司本期对霍尔果斯鑫辉浩海信息技术有限公司投资，持股比例为 10%，出资尚未实缴，根据协议约定，本公司需出资 100 万元，在 2047 年 9 月 6 日之前缴足。

（2）本公司本期对北京微玩时代科技有限公司投资，持股比例为 30%，出资尚未实缴，根据协议约定，本公司需出资 300 万元，在 2022 年 5 月 27 日之前缴足。

（3）本公司本期对北京奇悦网络科技有限公司（以下简称“奇悦公司”）投资，持股比例为 40%，出资尚未实缴，根据协议约定，公司需出资 400 万元，在奇悦公司完成章程签署、工商管理注册登记设立并取得营业执照和取得开户许可证开立公司基本户后 10 个工作日内缴足。在已签订的合资经营协议中，本公司向其他投资各方承诺：在各方均持有奇悦公司股权期间，自 2017 年之后的任意一个会计年度，奇悦公司经审计后的净利润应均为正数。若预计净利润为负数，则公司承诺将在该利润承诺年度结束前将亏损的额度以合法的方式支付给奇悦公司，使得奇悦公司在该承诺年度结束时至少实现净利润为零。

除上述事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司于 2017 年 10 月 30 日经股东大会批准，以现金购买南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）（以下简称“京鑫优贝公司”）持有的壕鑫互联公司 45% 股权，交易价格为 101,250 万元人民币。股权转让协议约定：首先，自协议生效之日起 30 日内，公司将交易价格的首期款项计 83,250 万元支付至京鑫优贝公司指定银行账户；其次，根据壕鑫互联公司 2019 年年度报告，若壕鑫互联公司截至当期期末累计（2017 年—2019 年）实际净利润数达到 88,519.50 万元，则公司应在 2019 年年度报告公告日起 30 个工作日内，将交易价格的尾款计 18,000 万元支付至京鑫优贝公司指定的银行账户，若未达到，不需支付。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、终止为华竞时代文化发展(北京)有限公司提供担保

本公司于2017年12月20日签署《保证合同》和《反担保保证合同》，为华竞时代文化发展（北京）有限公司（以下简称“华竞时代”）融资租赁提供担保。根据公司于2017年12月25日召开的第四届董事会第五次会议审议通过的《关于终止对外提供担保的议案》，公司解除上述《保证合同》和《反担保保证合同》。

2018年2月1日，公司已签署解除保证及反担保保证协议，终止担保。

2、对外担保

壕鑫互联公司与华竞时代文化发展(北京)有限公司（以下简称“华竞时代”、“承租方”）和北京市文化科技融资租赁股份有限公司（以下简称“文科租赁”）及其全资子公司江苏华东文化科技融资租赁有限公司（以下简称“华东文科”，与文科租赁合称“文科”）开展融资租赁业务，即：文科向华竞时代指定的卖方壕鑫互联公司购买指定的设备，并出租给华竞时代使用；租赁期间，壕鑫互联公司接受文科的委托代为办理本合作项下设备租金收付事宜，并承诺将收到的华竞时代租金足额按时支付予以文科。上述合作项下的设备总价款不超过8,000万元，融资租赁期限为三年。

本公司于2018年1月31日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于为全资子公司壕鑫互联（北京）网络科技有限公司提供担保的议案》，决定为壕鑫互联公司在融资租赁合作事项下总额不超过8,000万元的设备租金收付义务提供连带责任担保（具体担保额度将根据业务实际需求最终确定）。

2018年2月2日，华东文科作为出租人与华竞时代在江苏省扬州市签署《融资租赁合同》，设备总价款3,000万元，融资租赁期限36个月。壕鑫互联公司作为指定卖方与出租方华东文科签订《合作协议》，根据协议约定，华东文科委托壕鑫互联公司向华竞时代收取归集《融资租赁合同》项下其应付的全部租金及其他款项，并将收到的前述资金及时、全额交付给华东文科。本公司及冯文杰先生就壕鑫互联公司上述设备租金收取及转付事宜向华竞时代共同提供连带责任保证，并分别签署了相应的《保证合同》。根据各方合作情况及相关协议约定，本公司仅为壕鑫互联公司设备租金收付事宜提供担保，即壕鑫互联公司向华竞时代收取、归集《融资租赁合同》项下其应付的全部租金及其他款项，若壕鑫互联公司未将从华竞时代处收取的租金足额及时转付给华东文科，则公司对此部分款项承担担保责任。公司对华竞时代在《融资租赁合同》项下的其他义务不承担保证责任，其违约风险及解决方式由华东文科与华竞时代双方自行协商确定。

3、设立基金

公司于2018年3月9日召开第四届董事会第八次会议，审议通过《关于公司及全资子公司壕鑫互联（北京）网络科技有限公司与专业投资机构签订合作协议的议案》，公司与公司全资子公司壕鑫互联公司，为满足公司业务拓展和战略发展的需要，拟与北京中天智慧协同投资有限公司进行合作，公司及子公司壕鑫互联公司发挥其核心企业资源等方面的优势，北京中天发挥其基金募集、基金管理等方面的优势，双方一致同意，在资产、资金、市场及平台等方面，基于现有及未来拟从事的业务，围绕甲方产业链上下游领域，拟共同发起设立一只认缴出资总额为20亿元人民币的基金，在资金对接、基金募集、基金管理、项目投资、基金退出、以及参与甲方上市公司定向增发等方面进行合作。

组织形式：有限合伙企业

基金规模：人民币20亿元。

基金期限：基金存续期限为5年，其中投资期3年，退出期2年。

投资方向：游戏、电子竞技、大数据营销、区块链等标的项目。

4、实际控制人被采取强制措施情况

公司于2018年3月12日收到常州市公安局直属分局发给大连证监局“关于晨鑫科技董监高因涉嫌犯罪被采取强制措施的情况通报函”的传真件，获悉公司实际控制人刘德群、原董事长刘晓庆、原高级管理人员林春霖因涉嫌操纵证券市场、内幕交易被常州市公安局直属分局依法刑事拘留。截至目前，公司仍无法与刘德群、刘晓庆及林春霖本人取得直接联系。

5、实际控制人涉及诉讼情况

刘德群与兴业证券分别于2017年8月7日、2017年11月24日、2017年11月29日签订了《兴业证券股份有限公司股票质押式回购交易业务协议》和《兴业证券股票质押式回购交易协议》，进行股票质押回购交易。刘德群以其持有的12,387.12万股本公司股票质押给兴业证券，融入初始交易本金29,999万元，上述三笔股票质押回购交易的购回交易日分别为2018年8月15日、2018年11月27日和2018年11月30日。

2018年3月14日，兴业证券以刘德群涉嫌刑事犯罪，其质押给兴业证券的全部标的证券被公安机关刑事冻结（现已解除冻结）为由，要求刘德群在2018年3月16日之前对所有股票质押式回购交易提前购回，但刘德群未履行提前购回义务。兴业证券向福建省高级人民法院提起诉讼，请求判决刘德群返还本金29,999万元，并支付相应利息、违约金及实现债权的费用。福建省高级人民法院已受理。

截至2018年4月26日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、重大资产重组

2017年9月5日，公司与控股股东刘德群签订《资产出售协议》，公司将海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债出售予刘德群，刘德群以现金作为支付对价。本次交易完成后，公司将主要经营移动游戏业务，不再从事海珍品相关业务。

本次交易全部以现金为对价，分四期支付：①刘德群应于《资产出售协议》生效之日起30个工作日内，将首期款项计80,000万元足额支付至公司指定的银行账户；②截至2018年6月30日前，刘德群应足额支付二期款项计10,000万元至公司指定的银行账户；③截至2018年12月31日前，刘德群应足额支付三期款项计30,000万元至公司指定的银行账户；④截至2019年12月31日前，刘德群应足额支付全部剩余款项计37,084.81万元及期间利息至公司指定的银行账户。

双方一致确认，考虑到标的资产项下之海域使用权办理权属变更登记和过户手续预计需要较长时间，公司同意给予刘德群最晚至2019年12月31日的支付宽限期。若截至2019年12月31日仍有部分款项未支付完毕的，则刘德群应自2020年1月1日起向公司另行支付滞纳金，直至本次交易价格全部支付完毕为止。

2017年10月12日，公司与刘德群完成了所有标的资产（包括存货、可供出售金融资产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、应付账款、预收账款、应付股利和其他应付款）的交付。

2017年11月17日，公司收到刘德群支付的首期款项80,000万元。

2、置出资产后续情况

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《资产置换协议》，公司以拥有的部分资产置换壕鑫互联（北京）网络科技公司55%股权。

2017年9月5日，公司与控股股东刘德群签订《资产出售协议》，公司将海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债出售予公司控股股东、实际控制人刘德群，刘德群以现金1,570,848,100.00元作为支付对价。本次交易完成后，公司海参养殖业务全部置出。

首次资产置出于2016年9月1日完成相关资产的交割手续，双方签字确认。置出资产中所涉及的相关土地、房屋使用权以及海域使用权等相关权属的变更手续正在办理过程中，但不影响置入方对该资产的占有和使用。置出资产的全部资产、负债、权益、业务、人员将由南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）、冯文杰共同设立的相关承接主体享有和承担，并且无论置出资产的相关权属变更手续是否完成，于置出资产之上已现实存在或将来可能发生的任何权利、权益、风险、损失、义务、责任、债务以及有关或有债务及诉讼事项均由南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）、冯文杰承担。

第二资产次置出于2017年10月12日完成相关资产的交割手续，双方签字确认，置出资产中所涉及的相关土地、房屋使用权以及海域使用权等相关权属的变更手续正在办理过程中，但不影响置入方对该资产的占有和使用。置出资产的全部资产、负债、权益、业务、人员将由刘德群设立的相关承接主体享有和承担，并且无论置出资产的相关权属变更手续是否完成，于置出资产之上已现实存在或将来可能发生的任何权利、权益、风险、损失、义务、责任、债务以及有关或有债务及诉讼事项均由刘德群承担。

3、终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
终止经营收入（A）	86,883,346.67	514,919,068.07
减：终止经营费用（B）	38,379,354.22	326,940,249.35
终止经营利润总额（C）	48,503,992.45	187,978,818.72
减：终止经营所得税费用（D）	2,076,575.95	17,423,931.22
经营活动净利润（E=C-D）	46,427,416.50	170,554,887.50
资产减值损失/（转回）（F）	-2,295,399.21	125,628.18

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置收益总额（G）	159,812,755.18	
处置相关所得税费用（H）	36,980,964.32	
处置净利润（I=G-H）	122,831,790.86	
终止经营净利润（J=E+F+I）	166,963,808.15	170,680,515.68
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	166,963,808.15	170,680,515.68
归属于少数股东的终止经营利润		

说明：终止经营情况详见附注十三、1。

4、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为2个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）养殖业分部，生产及销售海参及加工品；
- （2）手机游戏分部，游戏的发行、运营、渠道以及线上线下游戏娱乐服务；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

项目	养殖分部	网游分部	其他	抵销	合计
营业收入	93,866,489.61	298,019,328.56			391,885,818.17
营业成本	45,143,814.55	16,845,632.66			61,989,447.21
营业费用	38,337,305.12	93,352,213.00	14,411,212.88	10,111,956.96	156,212,687.96
利润总额	277,358,984.38	180,340,166.72	-13,921,785.81	-70,404,683.87	373,372,681.42
所得税费用	39,537,524.32	-17,796,361.80		-6,319,973.09	15,421,189.43
净利润	237,821,460.06	198,136,528.52	-13,921,785.81	-64,084,710.78	357,951,491.99
少数股东收益				86,577,972.58	86,577,972.58
资产总额	3,404,902,600.46	415,396,107.12	58,288,302.86	-1,130,747,181.98	2,747,839,828.46
负债总额	571,928,861.61	119,339,896.62	65,841,906.85	-87,137,620.16	669,973,044.92
股东权益总额	2,832,973,738.85	296,056,210.50	-7,553,603.99	-1,043,609,561.82	2,077,866,783.54
少数股东权益				-475,877.06	-475,877.06
补充信息：					
· 折旧和摊销费用	96,482,003.22	7,258,860.79	257,461.03	10,111,956.96	114,110,282.00

大连晨鑫网络科技股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值损失	2,656,001.43	8,211,091.86	1,292.42	1,192,726.91	12,061,112.62
--------	--------------	--------------	----------	--------------	---------------

5、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
炮政发[2009]17、29号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》		414,101.07		414,101.07			其他收益	与资产相关
哈大高铁动迁补偿款（同一笔购两项）		296,480.78		296,480.78			其他收益	与资产相关
基础设施补助款		86,905.84		86,905.84			其他收益	与资产相关
瓦财农[2012]17号《关于农业基础设施专项资金补助的通知》		188,925.80		188,925.80			其他收益	与资产相关
瓦财农[2012]21号《关于拨付2011年“菜篮子”产品生产项目资金的通知》		186,170.20		186,170.20			其他收益	与资产相关
瓦财农[2012]66号《关于拨付2011年渔业发展水产健康养殖相关项目补助资金的通知》		563,304.96		563,304.96			其他收益	与资产相关
瓦财农[2012]162号《关于拨付2011年农业科技推广资金的通知》		381,356.16		25,423.68		355,932.48	其他收益	与资产相关
谢政发[2012]《谢屯镇关于下达渔业园区基础设施专项资金补助的通知》		1,927,312.56		1,927,312.56			其他收益	与资产相关
瓦财农（专）（2012）279号《关于拨付2011年农业重点园区基础设施项目资金的通知》		1,006,637.29		1,006,637.29			其他收益	与资产相关
动迁补偿款（7月份收到补偿款）		144,479,814.56		9,626,308.92		134,853,505.64	其他收益	与资产相关
动迁补偿款（8月份收到补偿款）		44,737,127.85		32,582,775.67		12,154,352.18	其他收益	与资产相关
炮政发[2013]25号关于农业基础设施专项资金补助的通知		223,811.84		223,811.84			其他收益	与资产相关
辽基财[2014]21号关于足额兑现农产品加工项目财政补助资金的通知		2,526,698.50		164,784.72		2,361,913.78	其他收益	与资产相关
谢政发[2014]50号《谢屯镇关于壹桥渔业园区基础设施专项资金补助的通知》		3,412,894.80		3,412,894.80			其他收益	与资产相关
合计		200,431,542.21		50,705,838.13		149,725,704.08		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入 损益的金额	本期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关 /与收益相关
名牌产品补助款	财政拨款	50,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
大连市质量技术监督局奖励	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
收大连就业管理中心失业保险基金	财政拨款		58,324.65	其他收益	与收益相关
稳岗补贴					
收退税	税收返还		1,657,025.84	其他收益	与收益相关
2016 年省名牌农产品和国家地理标志农产品奖励资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
合计		150,000.00	2,015,350.49		

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 本公司无单项计提坏账准备的应收账款，均为按账龄组合计提坏账准备。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	50,780,564.10	95.40	2,539,028.20	5.00	48,241,535.90
1 至 2 年	2,447,968.00	4.60	244,796.80	10.00	2,203,171.20
合计	53,228,532.10	100.00	2,783,825.00	5.23	50,444,707.10

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	30,805,011.28	99.90	1,540,250.57	5.00	29,264,760.71
1 至 2 年	31,201.47	0.10	3,120.15	10.00	28,081.32
合计	30,836,212.75	100.00	1,543,370.72	5.01	29,292,842.03

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,324,002.75 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	核销金额
实际核销的应收账款	83,548.47

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京壹桥健康科技有限公司	27,719,062.88	52.08	1,508,351.54
北京同仁堂健康(大连)海洋 食品有限公司	18,065,067.50	33.94	903,253.38
大连旭笙海产有限公司	7,320,547.95	13.75	366,027.40
大连商场	46,797.74	0.09	2,339.89
天猫商城	11,672.58	0.02	583.63
合计	53,163,148.65	99.88	2,780,555.84

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数		期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款	120,161,906.85	100.00	1,494,250.00	1.24	118,667,656.85
账龄组合	28,330,000.00	23.58	1,494,250.00	5.27	26,835,750.00
其他组合	91,831,906.85	76.42			91,831,906.85
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合计	120,161,906.85	100.00	1,494,250.00	1.24	118,667,656.85

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数		期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11
账龄组合	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11
其他组合					
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合计	1,924,026.43	100.00	162,251.32	8.43	1,761,775.11

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	28,095,000.00	99.17	1,404,750.00	5.00	26,690,250.00
1 至 2 年	5,000.00	0.02	500.00	10.00	4,500.00
2 至 3 年					
3 至 4 年	130,000.00	0.46	39,000.00	30.00	91,000.00
4 至 5 年	100,000.00	0.35	50,000.00	50.00	50,000.00
合计	28,330,000.00	100.00	1,494,250.00	5.27	26,835,750.00

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,591,026.43	82.69	79,551.32	5.00	1,511,475.11
1 至 2 年					
2 至 3 年	172,000.00	8.94	34,400.00	20.00	137,600.00
3 至 4 年	161,000.00	8.37	48,300.00	30.00	112,700.00
4 至 5 年					
合计	1,924,026.43	100.00	162,251.32	9.83	1,761,775.11

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,331,998.68 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
超额支付收购股权款	26,595,000.00	
往来款	91,566,906.85	1,509,411.43
保证金	2,000,000.00	391,615.00
押金		23,000.00
合计	120,161,906.85	1,924,026.43

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	往来款	65,731,906.85	1 年以内	54.70	

大连晨鑫网络科技股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）	超额支付收购股权款	26,595,000.00	1 年以内	22.13	1,329,750.00
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	往来款	24,100,000.00	1 年以内	20.06	
西部信托有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	1.66	
大连旭笙海产有限公司	往来款	1,500,000.00	1 年以内	1.25	75,000.00
合计		119,926,906.85		99.80	1,404,750.00

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,978,331,194.98		1,978,331,194.98	981,785,649.56		981,785,649.56

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
壕鑫互联（北京）网络科技有限公司	972,415,649.56	996,545,545.42		1,968,961,194.98		
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	9,370,000.00			9,370,000.00		
合计	981,785,649.56	996,545,545.42		1,978,331,194.98		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,913,979.76	40,922,044.01	649,454,435.39	383,068,220.37
其他业务	6,952,509.85	4,221,770.54		
合计	93,866,489.61	45,143,814.55	649,454,435.39	383,068,220.37

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海珍品养殖业	56,309,460.50	28,590,125.61	519,643,651.76	343,898,192.75
海珍品加工业	28,558,744.26	12,040,271.87	126,858,793.67	38,802,921.78
其他	2,045,775.00	291,646.53	2,951,989.96	367,105.84
合计	86,913,979.76	40,922,044.01	649,454,435.39	383,068,220.37

(2) 主营业务（分产品）

大连晨鑫网络科技有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	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	474,129,873.36	343,552,056.75
海蜇、虾等	890,033.00	15,688.00	45,513,778.40	346,136.00
海参加工品	28,558,744.26	12,040,271.87	126,858,793.67	38,802,921.78
其他	2,045,775.00	291,646.53	2,951,989.96	367,105.84
合计	86,913,979.76	40,922,044.01	649,454,435.39	383,068,220.37

(3) 主营业务（分地区，单位：万元）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
辽宁省	6,222.88	2,912.74	59,706.69	36,693.54
河北省	8.80	4.20	2,344.05	699.27
其他地区	2,459.72	1,175.26	2,894.70	914.02
合计	8,691.40	4,092.20	64,945.44	38,306.82

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	59,100,000.00	
其他	159,812,755.18	
合计	218,912,755.18	

说明：

(1) 成本法核算的长期股权投资收益 59,100,000.00 元，系本期收到壕鑫互联公司分配股利。

(2) 其他投资收益系业务处置收益，详见附注十三、1。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	159,810,283.33	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	51,064,162.78	
对非金融企业收取的资金占用费	4,128,223.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	242,399.55	

大连晨鑫网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益总额	215,245,068.84
减：非经常性损益的所得税影响数	39,948,906.18
非经常性损益净额	175,296,162.66
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	8,447.04
归属于公司普通股股东的非经常性损益	175,287,715.62

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.19	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	3.46	0.07	

大连晨鑫网络科技股份有限公司

2018 年 4 月 26 日